

2004年度 注册会计师全国统一考试

应试精品题典

依据财政部2004年最新考试大纲编写

审计

全国注册会计师考试命题研究组/组编

精品题典

系列之二

CPA

名师联袂

权威经典

洞悉规律

独到精辟

主编 中央财经大学会计学院博士、副教授 余应敏

中国人事出版社

2004

年度注册会计师全国统一考试

应试精品题典

(依据财政部 2004 年最新考试大纲编写)

审 计

◆全国注册会计师考试命题研究组/组编

主 编 中央财经大学博士、副教授 余应敏

副主编 阎 桥 赵本才

中国人事出版社

图书在版编目(CIP)数据

(2004 年度注册会计师全国统一考试应试精品题典)

审计/余应敏 主编. — 北京:中国人事出版社,2004.4

ISBN 7-80189-179-1

I. 审… II. 余… III. 审计—会计师—资格考核—习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 026548 号

审 计

中国人事出版社出版

(100101 北京朝阳区育慧里 5 号)

(版权所有,翻印必究)

※

新华书店经销

※

新丰印刷有限公司印刷

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/16 印张:18.25

字数:436 千字 印数:1~5000 册

定价:26.00 元

出版说明

自1991年实行注册会计师全国统一考试以来,我国已成功举办了12届考试。截至2003年底,已有八万余名考生通过考试,成为光荣的中国注册会计师资格证书持有者,为我国的注册会计师事业注入了新鲜血液与活力、储备了大量优秀人才。能否取得注册会计师资格已成为衡量一个会计、审计人士是否具备相应能力与水平的主要标志,很多有志之士也把通过注册会计师全国统一考试作为自己人生旅程中通向成功、成就辉煌人生的必由之路。

众所周知,越重要的考试,难度越大;难度越大的考试,越需要一本好的指导书!为了配合2004年注册会计师全国统一考试工作,更好地为广大考生服务,帮助考生进行全面、科学、系统地复习,改善复习效果,提高复习效率与考试成绩,我们特组织了具有十余年从事注册会计师全国统一考试考前辅导经验的专家、学者,在全面研究总结历年考试命题规律的基础上,根据2004年注册会计师全国统一考试指定教材、考试大纲,借鉴并吸收了其他同类习题集的优点,精心编写了这套注册会计师全国统一考试《应试精品题典》系列丛书。

本套《应试精品题典》具有以下鲜明特色:

紧扣考试大纲,重点突出,针对性强。《应试精品题典》丛书编写时,立足高起点、多跨度,各章节知识点融贯一体,严格按考试大纲要求组织编写,做到重点突出、兼顾全局,所精选的习题难度接近真题水平。

精益求精,力求准确。精编上千道习题,每道习题针对考点,测试单一或多项知识点的掌握程度。精品题典中每道习题均经过精心设计,尽力避免错误。

本套丛书和其他辅导资料的主要框架结构如下:

- ★**知识网络图示** 主要列明各章内容框架,使各章脉络分明、条理清晰、重点突出、一目了然。
- ★**近两年考题解析** 主要解析了2002年及2003年考试试题,通过专家们的精心解析,使广大考生明确近两年考试的命题思路及考试的侧重点。
- ★**易错、易混知识点辨析** 针对考生在学习容易混淆、容易搞错的问题进行专项解答,便于考生复习理解。
- ★**2004年考点、命题方向透视** 主要根据近年命题方向及规律,指导考生把握2004年考试动向,确定考试最敏感的教材内容,科学预测2004年重点考核内容,可使考生准确把握考试规律、做到有的放矢。
- ★**应试精品题典** 每章都编写了大量高质量的强化练习题,并给出了答案及详细的解析。
- ★**跨章节综合题精练** 在历年考试中,计算分析题、综合题所占比例约为45%~50%,为此,我们特精选了一些有代表性的计算分析题和综合题组合在一起,以便考生熟练掌握这类题的解题思路及计算过程。
- ★**全真模拟试题** 模拟试题的题型及题量和真实的考试试题完全一致。这样有利于测试考生的知识层次,体验临考状态,提高答题技巧,强化应试心理素质。

考生在使用本套《应试精品题典》时应注意：

(1) 习题应独立完成,当出现您的解答同答案不一致时应抓住不放,找出问题所在。

(2) 应认真体会每一道题的"解析",把握关键知识点;在做练习时应以点带面,精编的练习题目都具有代表性,对每一题目对应的教材内容应认真学习体会。

《应试精品题典》丛书编写过程中参阅了国内大量参考文献,并得到北京国家会计学院、上海国家会计学院、中国人民大学、中央财经大学、上海财经大学、中南财经大学等其他有关专家的大力支持,在此一并表示感谢。

精品题典助您考试成功!
精品题典打造精品人生!

全国注册会计师考试命题研究组

前 言

在竞争激烈的当今社会,人们面临着许多选择。选择了CPA,就意味着迎向挑战,努力拓展自己的生存空间,走向成功的人生。但要顺利通过CPA考试,也绝非易事,它不仅是心智的磨炼,更多的是对毅力的考验。实践反复证明,好的辅导用书、科学的学习方法、合理的时间安排对于通过考试至关重要。这里应《应试精品题典—审计》出版之际,谈一谈对学习审计这门课的粗浅看法,与考生朋友共勉。

一、把握指定教材结构,建立良好的知识框架

财政部注册会计师考试委员会编写的全国统一考试指定教材《审计》很好地体现了注册会计师执业规范的要求,详尽地阐述了独立审计准则的具体内容,体系编排反映了现代注册会计师风险基础审计的基本原理和程序,是考生必须认真研读的教科书。

《审计》教材共有十六章,第一章至第四章论述了注册会计师审计的基础知识、注册会计师审计所处的社会、法律和行业环境。这一部分涉及独立审计基本准则、质量控制准则、职业道德准则、职业道德规范指导意见等内容。考生应重点掌握职业道德、质量控制和法律责任等重要内容。

第二部分是第五章至第九章,是注册会计师会计报表审计的核心内容,涉及众多考试要求掌握的独立审计具体准则,全面论述了注册会计师审计程序。它的基本逻辑体系就是目标——证据——计划——测试,基本脉络就是以评估内部控制为基础的风险导向审计。这一部分的学习和掌握是重中之重。

第三部分是从第十章至第十五章,该部分具体说明基本审计程序的运用,可以划分为两个层次:一是各会计报表项目和特殊项目的具体审计,二是结合会计报表项目审计具体说明了注册会计师审计的几个特定程序,如函证、监盘、分析性复核、截止测试等。每一个审计项目的论述都大致回答了三个问题:审什么?怎么审?得出什么审计结论?它们直接对应着审计具体目标、审计程序、审计证据和审计意见表达,并且相互联系、相互作用。

第四部分就是第十六章的内容,讲述了与审计相关的其他鉴证业务。

二、学好程序,提高判断力,正确表达审计意见

注册会计师审计考什么?通俗地讲就是考审计、考会计。所谓考审计就是考核对审计程序的掌握,对独立审计具体准则所规范的程序和对每一程序提出的技术性要求的掌握和运用;所谓考会计就是考核对会计事项的判断,最终的目标就是发表恰当的审计意见。

程序是基础、是证据的搜集,是实现审计目标的途径;判断是注册会计师在运用程序进行审计时的主观思维,是注册会计师对被审计对象的意见表述,判断可以说是注册会计师工作的实质。考生就是要在“程序”和“判断”上下功夫,学习的出发点和落脚点也是这两个方面。判断的对象有两个问题:一是自身是否运用了与审计目标相关的程序,取得的证据是否充分和恰当,二是被审计单位会计报表或会计事项是否合法和公允。这就要求注册会计师必须掌握判断的两个标准:独立审计准则和会计准则。判断能力的培养和提高需要坚实的审计理论知识和会计以及其它相关的理论知识,还需要丰富的职业工作经验。就考生来讲,尤其是没有参加过审计实际工作的最现实的途径就是认真阅读教材,多做练习。

教材的阅读应充分发挥自身的阅读能力,阅读、背诵、对比、提问等多种方法并用,对基础比较好、有一定工作经验的考生来讲,应注意适当拓展知识视野,增强综合运用水平的提高,在阅读教材的基础上可以阅读相关准则原文和实际案例。多做练习首先是选择一本合适的配套练习,多做绝不是题海战术,而是对重要的知识点从不同的角度反复考虑和反复练习,以求精确掌握,熟练运用。

三、充分利用“应试精品题典”,检验、巩固学习成果

“应试精品题典”为考生提供了一个虚拟的审计实践场所,一个检验、巩固学习成果的平台。考生通过应

试精品题典的练习,可以对所学知识进行检查、提高和巩固。应试精品题典编选的习题一是涵盖了各章节的基本考试要点,二是重点突出。选编的练习题一部分是基础性题目,在于强化考生的基本知识的掌握,一部分是重点提高题目,强调应试的时效性和重点,为深入了解和掌握重点知识服务。考生在使用“应试精品题典”时应注意:(一)所有的练习题目应独立完成,当出现您的解答同答案不一致时应紧紧抓住不放,找出问题所在;(二)应认真体会每一道题目的“解析”,把握关键知识点;在做练习时应以点带面,选编的练习题目都是具有代表性的,对每一个题目对应的教材的内容应认真学习体会。

“应试精品题典”的取名充分体现了我们编者的愿望和对自己的编写要求,我们把精品奉献给考生,衷心希望考生和我们一道把“应试精品题典”磨炼成你我心目中的精品!

编 者

目 录

第一章 注册会计师审计概论	(1)
知识网络图示	(1)
近两年考题解析	(1)
易混、易错知识点辨析	(2)
2004 年考点、命题方向透视	(2)
应试精品题典	(3)
参考答案及专家解析	(4)
第二章 注册会计师管理	(7)
知识网络图示	(7)
近两年考题解析	(8)
易混、易错知识点辨析	(8)
2004 年考点、命题方向透视	(9)
应试精品题典	(9)
参考答案及专家解析	(10)
第三章 注册会计师职业规范体系	(11)
知识网络图示	(11)
近两年考题解析	(12)
易混、易错知识点辨析	(15)
2004 年考点、命题方向透视	(17)
应试精品题典	(17)
参考答案及专家解析	(22)
第四章 注册会计师的法律责任	(26)
知识网络图示	(26)
近两年考题解析	(26)
易混、易错知识点辨析	(27)
2004 年考点、命题方向透视	(28)
应试精品题典	(29)
参考答案及专家解析	(32)
第五章 审计目标与审计范围	(37)
知识网络图示	(37)
近两年考题解析	(38)
易混、易错知识点辨析	(40)
2004 年考点、命题方向透视	(41)

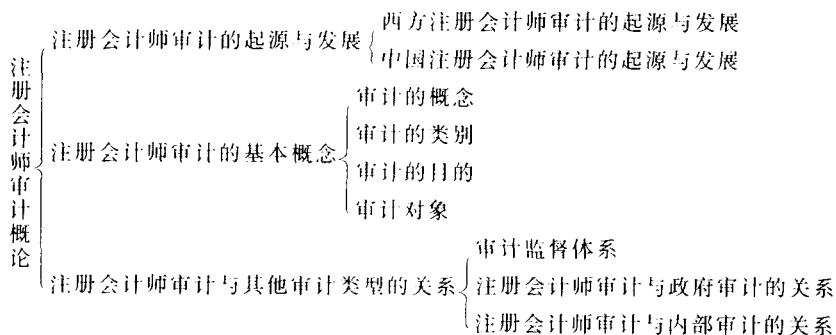
应试精品题典	(42)
参考答案及专家解析	(46)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(51)
知识网络图示	(51)
近两年考题解析	(52)
易混、易错知识点辨析	(53)
2004 年考点、命题方向透视	(54)
应试精品题典	(55)
参考答案及专家解析	(59)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(64)
知识网络图示	(64)
近两年考题解析	(65)
易混、易错知识点辨析	(67)
2004 年考点、命题方向透视	(68)
应试精品题典	(69)
参考答案及专家解析	(73)
第八章 内部控制及其测试与评价	(78)
知识网络图示	(78)
近两年考题解析	(79)
易混、易错知识点辨析	(80)
2004 年考点、命题方向透视	(80)
应试精品题典	(81)
参考答案及专家解析	(86)
第九章 审计测试中的抽样技术	(92)
知识网络图示	(92)
近两年考题解析	(93)
易混、易错知识点辨析	(94)
2004 年考点、命题方向透视	(95)
应试精品题典	(95)
参考答案及专家解析	(97)
第十章 销售与收款循环审计	(100)
知识网络图示	(100)
近两年考题解析	(101)
易混、易错知识点辨析	(109)
2004 年考点、命题方向透视	(111)
应试精品题典	(111)
参考答案及专家解析	(115)
第十一章 购货与付款循环审计	(119)

知识网络图示	(119)
近两年考题解析	(120)
易混、易错知识点辨析	(123)
2004 年考点、命题方向透视	(125)
应试精品题典	(125)
参考答案及专家解析	(129)
第十二章 生产循环审计	(134)
知识网络图示	(134)
近两年考题解析	(136)
易混、易错知识点辨析	(141)
2004 年考点、命题方向透视	(142)
应试精品题典	(142)
参考答案及专家解析	(146)
第十三章 筹资与投资循环审计	(150)
知识网络图示	(150)
近两年考题解析	(152)
易混、易错知识点辨析	(154)
2004 年考点、命题方向透视	(156)
应试精品题典	(156)
参考答案及专家解析	(160)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(165)
知识网络图示	(165)
近两年考题解析	(166)
易混、易错知识点辨析	(175)
2004 年考点、命题方向透视	(175)
应试精品题典	(175)
参考答案及专家解析	(179)
第十五章 终结审计与审计报告	(184)
知识网络图示	(184)
近两年考题解析	(185)
易混、易错知识点辨析	(186)
2004 年考点、命题方向透视	(187)
应试精品题典	(188)
参考答案及专家解析	(196)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(205)
知识网络图示	(205)
近两年考题解析	(206)
易混、易错知识点辨析	(211)

2004 年考点、命题方向透视	(211)
应试精品题典	(211)
参考答案及专家解析	(215)
跨章节综合题精练	(221)
参考答案	(224)
全真模拟试题(一)	(229)
参考答案及专家解析	(233)
全真模拟试题(二)	(236)
参考答案及专家解析	(240)
2003 年度注册会计师全国统一考试试题审计	(243)
参考答案及专家解析	(253)
附录一 现代审计过程	(267)
附录二 审计过程中的几个工作底稿	(268)
附录三 对会计报表形成意见的简明决策图示	(273)
附录四 审计报告范例	(274)
主要参考文献	(280)

第一章 注册会计师审计概论

知识网络图示



近两年考题解析

题 型 \ 年 份 分 值	2002 年	2003 年
单项选择题	1	
多项选择题	1.5	
判 断 题		
简 答 题		
综 合 题		
合 计	2.5	

一、单项选择题

注册会计师与政府审计部门如对同一审计事项进行审计,最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的下列各项原因中最主要的是

()。(2002 年)

- A. 审计的方式不同
- B. 审计的性质不同
- C. 审计的独立性不同

D. 审计的依据不同

【答案】 D

【解析】 由于注册会计师审计与政府审计是依据不同审计准则进行的审计,其审计工作的程序、获取证据的多少、形成审计结论等都会存在差异。

二、多项选择题

在对年度会计报表进行审计时,注册会计师应当

对被审计单位会计处理方法选用的一贯性发表意见。下列情形中不违背一贯性原则的有

()。(2002年)

- A. 会计处理方法的选用前后各期保持一致
- B. 经税务主管部门批准变更会计处理方法
- C. 依照有关法规的规定变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露
- D. 为提供更可靠、更相关的会计信息而变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露

[答案] ACD

【解析】企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。企业发生的交易或事项具有复杂性和多样化,对于某些交易或事项可以有多种会计核算方法。在会计核算工作中要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更,并不意味着所选择的会计核算方法不能作任何变更,在符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计核算方法,并在企业财务会计报告中作相应披露。

虽然修订后的“审计报告”具体准则删除了审计报告意见段中的“一贯性”表述,但对作为会计核算原则之一的“一贯性”的判断仍是会计报表审计的基本内容,如果被审计单位会计处理方法的选用不符合一贯性原则,注册会计师则视其重要程度,出具保留意见或否定意见的审计报告。

“一贯性”原则属于会计政策,在企业管理当局选用本企业的具体会计政策时,没有要求变更会计处理方法需要经过企业以外的其他部门批准,所以不选B。

易混、易错知识点辨析

1. 问:会计报表审计一般目的中的合法性是指哪些法?会计核算“公允性”的标准是什么?

根据《中国注册会计师执业规范指南第5号—审计报告(试行)》指出,合法性的“法”包括由财政部制定的在全国范围内统一执行的企业会计准则、相关会计制度(如企业会计制度、金融企业会计制度、行政事业单位会计制度等),还包括具体

处理意见、问题解答等规范性文件。

公允反映,是指会计报表的编制符合下列条件:

- (1)会计政策的选用和重大会计估计的确定符合企业会计准则和企业会计制度的规定,并且是恰当的;
- (2)影响会计报表使用人判断或决策的事项均已得到恰当地表达和披露;
- (3)会计报表中所反映的信息已经得到合理的分类和汇总。

2. 问:什么是审计的对象?什么是注册会计师审计的对象?

答:审计的对象是指审计的客体,有两层含义,一是指被审计单位,二是指被审计单位的经济活动。通常意义的审计对象可以概括为被审计单位的经济活动。具体包括以下两个方面的内容:

- (1)被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动,这是审计对象的本质;
- (2)被审计单位的会计资料及其相关资料,这是审计对象的现象。

注册会计师可以提供税收、咨询和会计服务等各种业务。会计报表审计属于其传统审计业务,其审计对象包括一切营利及非营利单位,从其审计的一般目的而言,注册会计师审计的对象是被审计单位的会计报表,责任是在实施审计工作的基础上对会计报表发表意见。除此之外,注册会计师的审计业务对象还可能包括按照特殊编制基础编制的会计报表、会计报表的组成部分、简要会计报表等。

2004年考点、命题方向透视

本章涉及审计以及注册会计师审计的基本知识。本章内容在历年考试中所占比例较小,主要可以了解下列内容:

1. 注册会计师审计发展历程的启示。明确注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离,注册会计师审计目标的演变(可结合第五章——审计总目标的演变进行学习),以及注册会计师审计职责所指向的对象由企业所有者到整个社会(公众)的变化的实质意义,着重树立注册会计师审计具有独立、客观、公正特征的基本观念。

2. 注册会计师审计的目的。首先应明确注册会计师从事的工作不仅仅是会计报表审计,教材在这里论述的是注册会计师从事审计工作的目的;其次,注册会计师审计的目的分为一般目的和特殊目的,特殊目的的审计意见所表述的对象通常包括:按照特殊编制基础编制的会计报表、会计报表的组成部分、法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况、简要会计报表等。
3. 注册会计师审计与政府审计、内部审计的区别。它们主要在审计的基本特征——独立性、审计主体、审计客体(包括被审计单位和审计内容)、审计依据、审计的方式以及审计职责和作用等方面表现出较大的差异。

应试精品题典

一、单项选择题

- 以下关于审计的一些观点,正确的是 ()。
 - 现代注册会计师审计和现代政府审计都是随着商品经济的发展而产生和发展的
 - 现代审计在审计工作中要利用内部审计的工作,以内部审计为基础
 - 在西方国家,注册会计师的组织形式主要有独资和公司两种
 - 内部审计是内部控制的一个重要组成部分
- 注册会计师审计在工作中要利用内部审计的工作成果,其理由之一是 ()。
 - 可以分散审计风险
 - 可以减轻注册会计师的审计责任
 - 内部审计和外部审计所依据的标准都是国家统一制定的会计准则和会计制度
 - 在工作方法上都要评价内部控制制度
- 下列说法中错误的是 ()。
 - 政府审计的对象,具体地说,也是被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动
 - 我国目前的审计机关由政府领导,分中央和地方两个层次
 - 内部审计主要是对内部控制、会计及相关信息、经营绩效以及经营合规性等进行检查
 - 注册会计师可以根据审计结果发表处理意见
- 注册会计师的审计意见包括的合法性内容是指 ()。
 - 注册会计师的审计工作是否遵守《注册会计师法》的规定
 - 被审计单位的会计报表的编制是否符合企业会计准则和相关企业会计制度的规定
 - 被审计单位的经济活动是否符合国家经济法规的规定
 - 被审计单位会计报表的编制是否符合国家颁布的企业会计准则的规定
- 关于审计独立性的表述中不正确的是 ()。
 - 从与被审计单位的关系讲,政府审计和注册会计师审计都具有较强的独立性
 - 内部审计仅强调与本部门、本单位其他职能部门的相对独立,与注册会计师审计的独立性差异极大
 - 就政府审计的领导关系而言,从审计的独立性、权威性讲,政府审计只能由议会领导
 - 注册会计师审计是既独立于审计委托人,又独立于被审计单位的双向独立

二、多项选择题

- 以 1933 年的美国《证券法》的规定为标志,这一时期形成的注册会计师审计的主要特点是 ()。
 - 审计对象为全部会计报表及相关财务资料
 - 审计的主要目的是对会计报表发表审计意见,以确定会计报表的可信性
 - 审计的范围已扩大到测试相关的内部控制,并广泛采用抽样审计
 - 审计报告使用人扩大到整个社会公众
- 审计按主体和目的、内容的分类包括 ()。
 - 政府审计
 - 内部审计
 - 注册会计师审计
 - 会计报表审计、合规性审计和经营审计
- 审计按施行时间的不同,可以划分为 ()。
 - 事前、事中和事后审计
 - 定期和不定期审计
 - 期中和期末审计
 - 强制审计和任意审计
- 注册会计师审计具有下列 () 方面的特点。
 - 受托审计
 - 有偿审计
 - 表现为双向独立

- D. 依据独立审计准则进行审计
5. 特殊目的审计意见所表述的对象可能包括 ()。
- A. 被审验单位注册资本的实收或变更情况
- B. 会计报表特定项目、特定账户或特定账户的特定内容
- C. 对法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况
- D. 按照特殊编制基础编制的会计报表
6. 以下有关注册会计师审计表达正确的是 ()。
- A. 注册会计师审计应在接受委托后方能对被审计单位进行审计,被审计单位包括一切盈利及非盈利单位
- B. 注册会计师审计可以根据审计结果发表审计处理意见,如不被审计单位采纳,可以依法强制执行
- C. 注册会计师审计是由中介组织——会计师事务所进行的,是有偿审计,其审计独立性表现为既独立于审计委托人,又独立于被审计单位
- D. 注册会计师审计依据中国注册会计师协会制订的独立审计准则制订审计程序、获取审计证据、形成审计结论,依照《注册会计师法》和其他法律及行政法规规定的职责范围承办审计事项
7. 从注册会计师审计的一般目的上讲,注册会计师的审计意见所表达的内容通常包括 ()。
- A. 被审计单位会计报表是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定
- B. 被审计单位会计报表在所有重大方面是否公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量
- C. 被审计单位会计处理方法的运用是否符合一贯性原则的要求
- D. 被审计单位与会计报表相关的内部控制是否有效
8. 下列构成审计对象的是 ()。
- A. 会计凭证、账簿、报表
- B. 生产、销售业务统计台账
- C. 董事会会议纪要
- D. 所得税纳税申报表
9. 注册会计师进行年度会计报表审计时,应对被审计单位的内部审计进行了解,并可以利用内部审计的工作成果,这是因为 ()。

- A. 内部审计是注册会计师审计的基础
- B. 内部审计是被审计单位内部控制的重要部分
- C. 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
- D. 利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率

三、判断题

1. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。 ()
2. 审计的对象,从审计的内容上可以概括为被审计单位的经济活动。 ()
3. 注册会计师审计组织依照《注册会计师法》和《中华人民共和国审计法》等其他法律及行政法规的规定来承办审计事项。 ()
4. 注册会计师审计表现为双向独立,既独立于政府审计机构,又独立于审计委托人或被审计单位。 ()
5. 注册会计师的审计意见包括的合法性内容是指被审计单位会计报表编制是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定。 ()
6. 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度,从而做出相关的判断和决策。 ()
7. 特殊目的的审计意见一般也包括合法性和公允性,不过它们的审计意见所表述的对象与一般审计目的所表述的对象有所差异。 ()
8. 审计监督体系是由政府审计、内部审计和注册会计师审计三类审计组织机构共同构成,在该体系中,政府审计是主导,内部审计是基础,注册会计师审计是补充。 ()
9. 由于内部审计与注册会计师审计在审计目的、审计范围和独立性等方面存在差异,注册会计师不应完全依赖内部审计工作,对于与会计报表审计有关的所有重大事项应独立做出专业判断。 ()

参考答案及专家解析

一、单项选择题

1. [答案] D

【解析】现代意义上的政府审计是民主政治发展的产物,现代审计在审计工作中要利用内部审

计的工作“成果”,以内部控制为基础,在西方国家,注册会计师的组织形式主要有独资和合伙两种。D是正确的。

2. [答案] D

【解析】 审计风险和审计责任的承担者只能是注册会计师自身。只有在进行“财务审计”时,内部审计和外部审计所依据的标准都是国家统一制定的会计准则和会计制度。D是正确的。

3. [答案] D

【解析】 A、B是关于政府审计的基本概念,C是内部审计内容的概括。注册会计师从事的是审计鉴证服务,仅对会计报表发表客观、独立的意见,不会去发表“处理”意见。

4. [答案] B

【解析】 注册会计师审计的一般目的是对被审计单位的会计报表进行审计并发表审计意见,这就决定了它对会计报表编制的判断标准只能是企业会计准则和相关企业会计制度的规定。

5. [答案] C

【解析】 政府审计因领导关系不同而分为三种类型,从审计的独立性、权威性来讲,由议会领导最为适宜,不是“只能”由议会领导。

二、多项选择题

1. [答案] ABCD

【解析】 这是现代审计历史发展中形成的主要特征,也是注册会计师审计区别于其他审计的突出表现,应认真领会和熟记。

2. [答案] ABCD

【解析】 审计按主体和目的、内容的分类是体现审计本质的基本分类;注册会计师审计的基本内容(或法定审计内容之一)就是会计报表审计;政府审计和内部审计主要从事合规性审计、经营审计。A、B、C是按主体的分类,D是按目的、内容的分类。

3. [答案] ABC

【解析】 这是教材中对审计按施行时间不同做出的一个广泛的划分。“事”指经济事项,这是按经济活动过程讲的;“定期”与“不定期”这是指对一个特定的被审计单位或某种经济事项是否有审计工作周期而言;“期中”和“期末”指会计期间。在按施行时间不同进行的审计工作中,注册会计师审计主要是事后和期末审计,可以定期,

也可以不定期,是任意(可选择)的。D选项是从被审计单位接受审计的可选择性角度做的划分。

4. [答案] ABCD

【解析】 它们分别表达了注册会计师审计在审计的方式(强制还是受托)、无偿行政监督还是有偿服务、审计的独立性和所依据的审计准则上的基本特征。

5. [答案] BCD

【解析】 特殊目的审计意见一般也包括合法性、公允性,但是它的审计意见所表述的对象与一般目的审计意见所表述的对象有所不同。它的对象一般概括为四项,除BCD外,还包括简要会计报表。A属于与审计相关的验资鉴证业务,出具的是验资报告。

6. [答案] ACD

【解析】 这是注册会计师审计与政府审计的多方区别。注册会计师审计与内部审计的区别也可以从审计方式、审计对象、审计监督的性质、审计实施手段、审计独立性和审计依据等方面思考,不过注册会计师审计与内部审计更重要的问题是注册会计师要对内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果。

7. [答案] AB

【解析】 关于是否符合一贯性原则的要求,在新修订的具体准则中已删除,D是关于内部控制审核的内容,不属于一般会计报表审计。

8. [答案] ABCD

【解析】 A是会计资料,B、C、D都属于相关资料,它们共同构成了审计对象的现象。

9. [答案] BCD

【解析】 内部审计与注册会计师审计是性质和职能都不同的审计工作,它们在各自不同的领域开展审计工作,审计的对象也不完全相同,不能说“内部审计是注册会计师审计的基础”。

内部审计工作通常有助于注册会计师确定或修改审计程序的性质和时间,调整审计范围。注册会计师应当在制定、实施审计程序时,考虑与会计报表审计相关的内部审计工作及其可能产生的影响,并对利用内部审计工作所形成的审计结论负责。

由于内部审计与注册会计师审计在审计目的、审计范围和独立性等方面存在差异,注册会计师应当对与会计报表审计有关的所有重大事项独立

做出专业判断,不应完全依赖内部审计工作。注册会计师如认为必要,应当就利用内部审计工作的有关事项与被审计单位管理当局沟通。

三、判断题

1. [答案] 正确

【解析】注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,随着商品经济的发展而发展,其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。

2. [答案] 正确

【解析】这个经济活动有实质和现象两方面的内容,实质是“财务收支及其有关的经营管理活动”,现象是“会计资料及其相关资料”。

3. [答案] 错误

【解析】《中华人民共和国审计法》规范的是政府审计机关的职责。

4. [答案] 错误

【解析】在政府审计、注册会计师审计和内部审计三者中,注册会计师审计的独立性最强,它表现的是双向独立:既独立于审计委托人,又独立于被审计单位。

5. [答案] 正确

【解析】注册会计师的审计意见包括的合法性内容是就其一般审计目的而言的,它所指向的对象是企业编制和向外提供的会计报表,而会计报表编制所依据的就是国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定。除合法性外,注册会计师审计一般目的所包括的审计意见还有公允性的内容。

6. [答案] 正确

【解析】这是一个重要的命题,中心词是“合理保证”。利用会计报表做出相关的判断和经营决策是会计报表使用人的责任,在一般审计目的下,注册会计师的审计意见也仅仅是对会计报表编制的合法性和公允性做出一般的合理保证或合理确信。会计报表使用人在参考审计意见时,应了解注册会计师的这种“合理保证”,注册会计师在其审计报告中也有责任提醒报表使用人注意这种“合理保证”或“合理确信”。

7. [答案] 正确

【解析】这是审计的一般目的和特殊目的审计意见的异同点,关键就是审计意见所表述的对象有差异。

8. [答案] 错误

【解析】这是一个基本认知问题。审计监督体系的构成判断是正确的,但三类审计组织机构的关系判断是错误的。在审计监督体系中,政府审计、内部审计和注册会计师审计相互联系、各自独立、各司其职、各有特点、相互不可替代,在不同领域实施审计,不存在主导和从属的关系。注册会计师审计如何利用内部审计的工作成果是一个重要课题。

9. [答案] 正确

【解析】注册会计师对内部审计的基本态度是:应对被审计单位的内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果。对会计报表进行独立审计并发表审计意见是注册会计师的审计责任。