

2005

2005年注册会计师全国统一考试应试指导

审计

北京注册会计师
考试委员会办公室 编

 中国财政经济出版社

2005 年注册会计师全国统一考试
应 试 指 导

审 计

北京注册会计师考试委员会办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/北京注册会计师考试委员会办公室编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.4
2005 年注册会计师全国统一考试应试指导

ISBN 7-5005-8038-X

I. 审… II. 北… III. 审计-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 020641 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190545

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 18.5 印张 350 000 字

2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8 000 定价: 29.00 元

ISBN 7-5005-8038-X/F·7036

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

我国注册会计师考试已进行十多年了,注册会计师资格已得到全社会的广泛认同。注册会计师作为一个新兴行业也成为广大有识之士的明智选择。但是作为注册会计师行业的入门考试,其难度也是有目共睹的。对于参加注册会计师考试的广大考生来说,选择一套好的辅导教材至关重要。

基于对广大考生高度负责的精神,北京注册会计师考试委员会组织了十余位具有多年教学、辅导、命题与阅卷经验的专家、教授,以严谨科学的态度,精心编写了这套《2005年注册会计师全国统一考试应试指导》丛书。

本套书分为《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》五册。具有如下特点:

一、权威性。参与编写的人员都是长期从事注册会计师培训的专家、教授,有着十分丰富的理论知识和长期的教学经验。

二、涵盖面广。本套书涵盖了各科考试的知识点,突出了各部分的重点和难点,更有助于广大考生迅速而熟练地掌握专业知识,事半功倍。

三、针对性。本套书针对2005年的广大考生急需解决的考试重点难点、疑难问题等内容,作了深入细致的分析和解答。

四、实用性。本套书切实从广大考生的角度来编写,根据历年考试的题型组织了相应的模拟试题及参考答案。有着极强的实用性。

本套书对考生如何学习、复习、应试等具体环节提出了专家忠告。

1. 关于注册会计师考试

注册会计师考试卷分为两个部分,即客观题部分和主观题部分。历史上客观题部分曾经出现过填空题、单项选择题、多项选择题、判断题。2005年客观题型估计会继续采用单项选择题、多项选择题、判断题三种形式。每道客观题主要是针对一个知识点或一个重要的日期、数字出题,或是一道简单的计算题,范围覆盖了全书各章节;主观题包括计算题、简答题和综合题。从历年考试情况看,近几年主观题分数有所上升,也许是为了加强考生今后综合运用所学知识的能力。各章的分值分布基本上是偏向于一些所谓重点章节。从近两年的考题来看,综合题内容往往是跨章节的,这就要求考生在掌握各章基本概念的基础上,加强综合应用的能力,

这一点应引起考生的注意。

2. 本书特点

根据注册会计师资格考试的特点规律,尤其是基于注册会计师资格考试越来越注重测试考生理论灵活运用能力这一趋势,我们组织长期从事全国注册会计师考试辅导的教授、专家精心编写了这本应试指导。本书提炼了教材中应知应会的重点内容,指出经常涉及到的考点,使考生节省复习时间,达到事半功倍的效果。

本书在分析重点内容的同时,相应对照讲解近几年的考题,使考生加深对出题点、出题方式和出题思路的了解,进一步领悟考试的命题趋势和命题重点。

由于注册会计师资格考试内容广,需要学习参考的教材、法规甚多,给读者复习备考带来一定难度。我们编写本书时十分注意精确和简练,对大量的参考资料进行加工、提炼,浓缩在案例题和模拟试题之中,使之以精练的面貌呈现在读者面前。本书编写的模拟试题是在总结历年考试经验的基础上设计的,所附答案也是标准化的,内容具有较强的针对性,符合考试的实际需要。本书每题均注重训练考生某一或几个知识点,相互呼应,系统性较强,覆盖面广,基本上涉及到了注册会计师资格考试的各项内容。

3. 给考生的几点提示

考试范围一般不会超出大纲的内容,所以考生复习应紧扣大纲,精读教材同时参考辅导书。复习迎考,除合理安排复习时间,刻苦勤奋等一般要求外,还要掌握正确的学习方法,正确的学习方法可以收到事半功倍的效果。

(1) 先按考试大纲要求的范围阅读指定用书和法律、法规,学习完某一部分之后,做本书相应部分设定的模拟试题。做题要一口气做下去,不仅要力求正确,而且要求速度。做题时切忌做一个对一个答案、或做不出马上翻答案。作模拟题应统计正确率,还要注意所用时间按考试总时间要求自己,考察自己是否能在规定的时间完成。

(2) 根据本人特点狠抓薄弱环节。难易因人而异,已经掌握的,可以一带而过,比较生疏的,且比较重要的内容,应重点突破。注意新的法律、法规及教材新增加的内容。

(3) 有条件的可以几个人一起复习,相互提问、讨论,也可以将自己认为需要强化记忆或重点理解、掌握的问题,摘其要点,或加以比较。如果周围没有同类的考生,也可以利用互联网的优点,在网上与其他考生进行交流。

(4) 考生在选择报考科目时要选择有一定把握的科目,重点突破,避免过分分散精力,同时增强自己的信心,另外要尽量选择知识内容

上有一定关联的科目报名，切忌“胡子、眉毛一把抓”。

(5) 建议考生选择有信誉、正规的考前辅导班，同时要使用正版教材，不要使用盗版书。考试前几天，一般都会有一些串讲班，如有可能去听一听，应该会有一些收获。考试前一天一定要把需要的用具和证件等准备好，并且要注意休息好，考试当天应提前一些到达考场，避免因交通等原因迟到。

(6) 考试时，拿到试卷首先一定要填写姓名等，以免最后忘记。要注意计划答题时间，保持稳定的答题速度。

希望读者通过系统地以本书作为训练材料，加上自己的努力，在较短的时间内提高应试能力，考出理想的成绩。本书编者本着对广大考生高度负责的态度，精心编写，严格把关，但也难免有疏漏和不妥之处，欢迎读者批评指正。

参与本书编写的人员有：张京，第二部分的第一章至第九章及第三部分模拟试题；杨闻萍，第一部分及第二部分的第十章至第十六章。

考试相关信息请关注北京市注册会计师协会网站 www.bicpa.org.cn。

编 者

2005 年 3 月

目 录

第一部分 命题规律及趋势分析	(1)
第二部分 重点难点分析及问题解答	(5)
第一章 注册会计师审计概论	(5)
第二章 注册会计师管理	(11)
第三章 注册会计师职业规范体系	(14)
第四章 注册会计师法律责任	(29)
第五章 审计目标与审计范围	(38)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(49)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(64)
第八章 内部控制及其测试与评价	(88)
第九章 审计测试中的抽样技术	(104)
第十章 销售与收款循环审计	(113)
第十一章 购货与付款循环审计	(130)
第十二章 生产循环审计	(140)
第十三章 筹资与投资循环审计	(157)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(167)
第十五章 终结审计与审计报告	(186)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(208)
第三部分 模拟试题	(222)
模拟试题 (一)	(222)
模拟试题 (一) 参考答案	(235)
模拟试题 (二)	(243)
模拟试题 (二) 参考答案	(254)
模拟试题 (三)	(262)
模拟试题 (三) 参考答案	(276)

第一部分 命题规律及趋势分析

2005 年度注册会计师全国统一考试即将来临, 广大考生又投入了紧张的复习之中。纵观五门考试课程, 考生普遍认为“审计”一科内容比较抽象, 难以理解, 而且实务性很强。下面我们就审计的框架结构和命题规律作一介绍。

一、基本框架及 2005 年教材变化情况

(一) 教材的基本框架

2005 年审计教材共十六章, 充分体现了独立审计准则的内容。全书可分为四大部分:

- 第一部分: 注册会计师审计的基本知识 (第一至第十四章);
- 第二部分: 注册会计师审计的基本理论和基本方法 (第五至第九章);
- 第三部分: 注册会计师执行的会计报表审计 (第十至第十五章);
- 第四部分: 其他鉴证业务 (第十六章)。

第一部分: 注册会计师审计的基本知识。

这一部分对注册会计师审计的一些基本概念、行业管理、执业规范体系和注册会计师的法律责任进行了总括的介绍, 为理解以后各章奠定了基础, 但本部分内容涉及实务不多, 命题的难度也不大, 比较容易理解。一般占 10 分左右。这部分内容在考试时主要侧重客观题, 但对涉及到职业道德和法律责任的也要注意简答题。从近两年命题情况看, 均在职业道德上考查了简答题。

第二部分: 注册会计师审计的基本理论和基本方法。

本部分是全书的核心, 注册会计师在执行审计业务时, 就是将审计的理论, 运用于审计实务, 理论指导实务, 而且这部分内容又集中体现了我国的独立审计准则的主要内容。

每年在这部分的命题较多, 在简答题、综合题, 甚至客观题都会将审计的基本理论与实务结合起来考查, 考生在复习过程中必须要掌握好这部分知识, 并且应将理论和实务融汇贯通。随着近两年命题以实务为主, 这部分的命题多结合实务考查, 直接命题相对减少。

第三部分: 会计报表审计实务。

这部分由会计报表各业务循环的审计和终结审计与审计报告两大内容组成。

第十至第十四章为各业务循环的审计,注册会计师为了确认被审计单位会计报表的合法性、公允性,对报表各项目所执行的各种审计程序。

第十五章是在完成了对会计报表各业务循环的审计后,评价审计结果,形成审计意见,草拟审计报告的过程。

这部分内容是会计报表审计的实务,也是全书的核心内容,我们所要求的审计理论与实务结合就是指第三部分的内容与这部分内容的结合,每年都是考试的重点,而且也是简答题和综合题必考之所在,因此,考生应将此部分内容同第二部分内容融汇贯通,这是能否通过审计考试的关键。这部分知识所占比重相对较大,在命题中不仅考审计理论和实务的知识,还经常结合审计考查会计知识。

第四部分:其他鉴证业务。

注册会计师的审计业务,除了对会计报表进行审计,出具审计报告的鉴证业务外,还有其他的鉴证业务,如验资、内部控制审核等业务,这也属于注册会计师的鉴证业务,这部分内容也是每年必考的,近两年所占分值都在10左右分,主要分布在客观题和简答题,验资业务是这部分的重点。此外,内部控制审核在2004年考了简答题,考生也应关注。因此,考生对本部分内容应给予足够的重视。

(二) 2005年教材的变化

总体来讲,2005年的教材与2004年教材相比没有重大变化,只进行了一些小的修改、删除和添加。主要体现在以下方面:(1)第三章中删除了审计准则与审计质量控制准则的关系;(2)第五章少量增加了《国际审计准则500——审计证据》中关于认定的内容;(3)第十章至第十四章对涉及的一些会计知识根据企业会计制度问题解答的内容进行了修改。

二、近年考试命题规律总结

(一) 命题规律

自1991年开始进行注册会计师全国统一考试以来,审计一科在命题时一直遵循“全面考核,重点突出,理论结合实务”的原则。近年尤其侧重于实务的考核。

“全面考核”就是试题一般要覆盖到教材的所有内容,即使是非重点内容,一般也要考个别题目。

在全面考核的基础上,对审计学科的理论 and 实务进行重点考查。审计本身的理论性和实务性都较强,所以经常将审计理论和审计实务结合在一起命题。如将管理当局对会计报表的认定同审计目标、实质性测试程序有机地结合起来;再如,将审计重要性、审计意见和审计报告及相关的会计知识结合起来等等。因此,考生就要在掌握好审计理论的基础上,将理论和实务融会贯通。

在注册会计师的审计实务中,不可避免地会涉及到会计知识。在审计报告的综合题中会经常考查调整事项,因此考生在复习审计课程时,必须要掌握好会计知识。

根据审计课程的命题特点,考生在复习过程中,就应掌握好方法,以期达到事半

功倍的效果。

（二）复习方法

1. 重在理解

很多考生对审计课程存在一个误区——就是“背”。我们认为，对于重要的规范的内容“背”是必要的，如独立审计基本准则、管理当局对会计报表的认定、审计报告、验资报告等等，但是，这种“背”绝不是死记硬背，考生应在理解的基础上加以记忆。

2. 勤思考，多归纳

审计课程的考点很多，容易混淆的点也非常多。比如，注册会计师应考虑的影响因素、控制测试程序、实质性测试程序等等，既有相似又有不同之处。因此，考生在复习过程中应注意总结和归纳。如对于各项的审计目标均包括：确定有关项目是否存在；确定是否归被审计单位所有；确定其是否完整；确定其记录是否正确；确定其余额是否正确；报表上披露是否充分。相对应实质性测试程序一般包括：获取明细表，复核加计正确，并核对其期初余额合计数与报表数、总账数和明细账合计数是否相符；进行必要的盘点、函证、抽查等程序；针对各项的特点实施截止测试、分析性复核等；确定其在会计报表上披露是否充分等程序。

3. 在全面复习的基础上，侧重重点章节

命题的原则之一就是全面考核，而且审计的考点又非常多；因此考生必须要全面系统地看书。只有在全面看书的基础上，才能将一些既容易但又容易疏忽的知识点把握好；只有在全面系统看书的基础上，才能将审计课程融会贯通。

命题原则之二就是重点突出。考生应在全面复习的基础上把握好重点。从历年考题中可以看出，每年重点和难点所占比重很大，主要集中在第五、七、八、十、十一、十二、十四、十五和十六章。在突出重点的同时，还应注意将这些知识融会贯通。

4. 掌握好会计知识，并灵活运用于审计实务

2003年开始审计的题目更接近于实务，大量的涉及到会计知识，因此，考生应当掌握好相关的会计知识。

5. 适当做练习

在复习过程中做一些习题是必须的。只有通过做练习，才能发现自己薄弱的知识点，只有通过做练习，才能熟悉答题思路及答题技巧、方法。

（三）2005年的命题趋势

根据近两年的命题规律，2005年的命题可能会有以下特点：

1. 全面考核，重点突出的原则不变

除个别章节外，如第二章，绝大部分章节都应命题。这种命题可以是直接的，也可以在其他内容中结合。比如，重要性的知识，在审计报告的综合题中考查等。重点内容很可能还在第十章至十五章会计报表审计实务中。考生既要掌握好实务本身，还必须很好地将审计理论与实务结合起来，此外，还要把握好相关的会计知识。

2. 注重实务和职业判断的考查

对此，考生应注意：首先，根据被审计单位的会计资料及其相关情况，能够通过

一定的程序（如分析性复核）判断会计报表中可能存在的重大错报，确定审计重点。其次，在会计报表中重大错报风险较高的方面，制定恰当的审计程序，以合理发现重大错报。再次，执行重要的审计程序（如函证、监盘等）。最后，根据审计的结果及被审计单位管理当局的情况，能够确定正确的审计报告类型，出具审计报告。

3. 应特别注意会计知识的运用

审计注重考查实务，往往离不开会计知识。在近两年的考题中已经充分体现了。在审计中要求会计知识，决不仅仅是一般的会计处理，更多地是要求考生站在注册会计师的立场上判断被审计单位的会计处理是否恰当以及进一步提出的审计调整意见。

我们相信，功夫不负有心人，只有你认真努力，掌握好学习方法，就一定能通过注册会计师考试。

最后，预祝考生取得满意的成绩。

第二部分 重点难点分析及问题解答

第一章 注册会计师审计概论

一、重点、难点列示

本章属于审计基础知识。本章考点主要围绕审计的目的；注册会计师审计与政府审计的关系；注册会计师审计与内部审计的关系等问题。本章出题为客观题，分值1~2分。

（一）审计目的

审计目的是指审计所要达到的目标和要求，是审计工作的指南。掌握审计一般目的和特殊目的的区别，并将目的同教材中基本理论、审计实务结合考虑，以审计目的为出发点，去收集审计证据，实施测试程序。

1. 审计的一般目的

一般目的是注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计，并发表审计意见。

会计报表审计的目标是通过审计使注册会计师能够对被审计单位的会计报表发表意见，以说明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，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。

国家颁布的企业会计准则和相关会计制度是指由财政部制定的在全国范围内统一执行的企业会计准则、企业会计制度、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：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，并且符合被审计单位的实际情况；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；会计报表中所反映的信息已经得到合理的分类和汇总；按照重要性原则，会计报表反映了交易和事项的经济实质。

2. 审计的特殊目的

审计的特殊目的是指注册会计师被审计单位按照特殊编制基础（如收付实现制基础）编制的会计报表或其他会计信息进行审计，并发表审计意见。

特殊目的的审计业务通常包括：

- (1) 对按照特殊编制基础编制的会计报表进行审计；
- (2) 对会计报表的组成部分进行审计，包括对会计报表特定项目、特定账户或特定账户的特定内容进行审计；
- (3) 对法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况进行审计；
- (4) 对简要会计报表进行审计等。

(二) 审计对象

审计对象是指审计的客体，一般是指被审计单位的经济活动。具体包括被审计单位的财务收支及与其有关的经营管理活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料。会计资料和其他相关资料是审计对象的现象，其所反映的被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动是审计对象的本质。

(三) 审计监督体系及相关关系

审计按不同主体划分为政府审计、内部审计和注册会计师审计，并相应地形成了三类审计组织机构，共同构成审计监督体系。理解审计监督体系构成，体系中相关关系。

1. 注册会计师审计与政府审计的关系

理解注册会计师审计与政府审计的关系。两者虽同属外部审计，但在审计的目标、标准、经费收入来源、取证权限、对发现问题的处理方式不同。

2. 注册会计师审计与内部审计的关系

理解注册会计师审计同内部审计的关系。注册会计师审计与内部审计虽然一为外审、一为内审，两者存在着明显的区别，但注册会计师在审计时应对被审计单位的内部审计情况进行了解，并考虑是否利用其工作成果。

3. 三方的关系

三方存在既相互联系，又各自独立，互相不可替代，不存在主导和从属的关系。关注注册会计师审计与政府审计、注册会计师审计与内部审计的区别。

二、典型例题及试题解析

(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年考题）

- | | |
|-------------|------------|
| 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】本题的考核点为注册会计师审计与政府审计的关系。注册会计师与政府审计部门所依据的审计准则不同，对同一审计事项进行审计，最终形成的审计结论存在差异。

(二) 多项选择题

1. 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年考题)

- 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】本题的考核点为一贯性原则。根据企业会计准则,一贯性原则应当包括两方面的内容:一是企业财务会计处理方法应当前后各期保持一致;二是当法律或企业会计准则等行政法规、规章的要求变更,或这种变更能够提供企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息时,应当予以变更,但企业应在会计报表附注中进行披露。

2. 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()。(2000年考题)

- 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组成部分
- 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. 利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师的工作效率

【答案】BCD

【解析】本题的考核点为注册会计师审计与内部审计的关系。注册会计师审计作为一种外部审计,在工作中要利用内部审计的工作成果,这是因为内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分;内部审计和外部审计在工作上具有一致性;利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师的工作效率,节约审计费用。

3. 有关审计与企业财务会计关系的下列表述中,正确的提法有()。(1998年考题)

- A. 审计与企业财务会计的目的均是提高企业的经济效益
- B. 审计与企业财务会计的工作对象均是企业的经营管理活动
- C. 审计是对企业财务会计认定的内容进行再认定
- D. 审计是对企业财务会计监督的内容进行再监督

【答案】BCD

【解析】本题的考核点为审计对象。审计与企业财务会计的工作对象均是企业的经营管理活动;审计是对企业财务会计认定的内容进行再认定;审计是对企业财务会计监督的内容进行再监督。考点为审计对象具体,其包括被审计单位的财务收支及与其有关的经营管理活动,以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料。

(三) 判断题

审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的公允性、合法性和一贯性发表审

计意见。()

(1997 年考题)

【答案】√

【解析】本题的考核点为一般目的和特殊目的。一般目的是注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计,并发表审计意见。注册会计师审计意见通常包括合法性、公允性、一贯性三方面内容。特殊目的审计意见一般也包括合法性、公允性、一贯性三方面内容。2003 年修订审计报告准则,注册会计师审计意见包括合法性、公允性两方面内容。

三、问 题 解 答

1. 问:简要说明我国起草审计风险准则的思路。

答:我国起草审计风险准则的基本思路是,通过修订审计风险模型,强调从宏观上了解被审计单位及其环境,包括内部控制,以充分识别和评估会计报表重大错报的风险,针对评估的重大错报风险设计和实施控制测试和实质性程序。

第一,起草《独立审计具体准则第 1 号——会计报表审计的目标和一般原则》,进一步明确会计报表审计的目标和基本原则。内容包括:(1)注册会计师应当保持职业怀疑态度计划和实施审计工作,充分考虑可能导致会计报表发生重大错报的情形;(2)注册会计师应当合理保证会计报表不存在重大错报,将审计风险降低至可接受的低水平;(3)审计风险取决于重大错报风险和检查风险,注册会计师应当通过评估重大错报风险,实施进一步审计程序以控制检查风险;(4)重要性与审计风险相关,注册会计师应当合理运用重要性。起草的新准则将取代《独立审计具体准则第 1 号——会计报表审计》。

第二,修订《独立审计具体准则第 5 号——审计证据》,进一步明确注册会计师审计证据的内容、数量和质量,以及为获取审计证据所实施的审计程序。内容包括:(1)注册会计师应当充分运用各类交易、账户余额、列报与披露的认定,以作为评估重大错报风险、设计与执行进一步审计程序的基础;(2)将注册会计师获取审计证据的程序区分为总体程序和具体方法,总体程序包括风险评估程序、控制测试和实质性程序,具体方法包括检查记录和文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行和分析性程序。这些内容涉及修改《独立审计具体准则第 5 号——审计证据》。

第三,起草《独立审计具体准则第 29 号——了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》,进一步明确注册会计师了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险的程序。内容包括:(1)明确风险评估程序与信息来源,注册会计师应当在审计过程中组织审计项目组讨论会计报表存在重大错报的可能性;(2)注册会计师应当从行业状况、监管环境、被审计单位性质、目标、战略和经营风险、内部控制等方面了解被审计单位及其环境;(3)注册会计师应当识别和评估会计报表层次以及各类交易、账户余额、列报与披露认定层次的重大错报风险;(4)注册会计师应当将实施识别和评估程序的重要环节形成审计工作记录。这些内容涉及合并、分拆和删除《独立审计具体准则第 9 号——内部控制与审计风险》、《独立审计具体准则第 20 号——计算机信

息系统环境下的审计》和《独立审计具体准则第21号——了解被审计单位情况》。

第四，起草《独立审计具体准则第30号——针对评估的重大错报风险实施的程序》，进一步明确针对评估的重大错报风险实施的程序。内容包括：（1）注册会计师应当针对会计报表层次的重大错报风险制定总体应对措施，包括向审计项目组强调在获取审计证据过程中保持职业怀疑态度的必要性、分派更有经验或具有特殊技能的审计人员或利用专家，向审计项目组提供更多督导等；（2）注册会计师应当针对认定层次的重大错报风险设计和实施进一步审计程序，包括测试控制的执行有效性以及实施实质性程序；（3）注册会计师应当评价风险评估的结果是否适当，并确定是否已经获取充分、适当的审计证据；（4）注册会计师应当将实施的关键程序形成审计工作记录。这些内容涉及合并、分拆和删除《独立审计具体准则第9号——内部控制与审计风险》和《独立审计具体准则第20号——计算机信息系统环境下的审计》。

2. 问：审计风险准则对我国注册会计师的影响？

答：审计风险准则的出台，将对注册会计师更好地评估重大错报风险、改进审计程序、提高审计质量、降低审计风险起到重大作用。同时，也在以下方面对注册会计师产生重大的影响。

第一，对注册会计师审计理念的影响。一是注册会计师审计的主线始终是对重大错报风险的识别、评估与应对；二是注册会计师必须对会计报表重大错报风险进行评估；三是注册会计师实施的审计程序必须做到有的放矢；四是注册会计师必须针对重大的各类交易、账户余额、列报与披露实施实质性测试。

第二，对注册会计师审计程序的影响。审计风险准则要求强化了错报风险的识别、评估和应对程序，需要注册会计师适时调整配备审计资源的思路，同时也应关注可能增加的审计成本，在确定审计收费时加以考虑，以保证准则得到执行。

有关风险识别、评估和应对程序包括：一是实施风险评估程序，通过实施审计程序了解被审计单位及其环境，包括内部控制；二是从会计报表层次和各类交易、账户余额、列报与披露认定层次评估重大错报风险；三是针对会计报表层次的重大错报风险采取总体应对措施；四是针对各类交易、账户余额、列报和披露认定层次实施控制测试和实质性测试；五是评估获取审计证据的充分性和适当性。

第三，对注册会计师审计责任的影响。起草审计风险准则时，增加了对注册会计师形成审计工作记录的具体要求，以保证对重要程序的履行和对审计质量的控制，对明确注册会计师责任具有重要作用。

一是要求注册会计师对风险评估程序的关键环节形成审计工作记录，包括：（1）审计项目组对由于舞弊或错误导致的会计报表存在重大错报风险的讨论，以及作出的决策；（2）对被审计单位及其环境各个方面的了解要点，包括对内部控制每个要素了解的要点、信息来源以及风险评估程序；（3）在会计报表层次、认定层次识别和评估出的重大错报风险；（4）识别出的特别重大风险和仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险，以及相关控制的评估。

二是要求注册会计师就实施的关键程序形成审计工作记录，包括：（1）对评估的会计报表层次重大错报风险采取的总体应对措施；（2）实施进一步审计程序（控制测试和实质性测试）的性质、时间和范围；（3）实施的进一步审计程序与评估的认定层次重大错报风险的联系；（4）实施进一步审计程序的结果。

3. 问：注册会计师在审计过程中，发现被审计单位变更了会计处理方法，注册

会计师认为这一变更是合理合法的，其应当发表无保留意见。答案是错的，请问为什么？

答：被审计单位变更会计处理方法，即使是合理合法的，注册会计师也要求其披露会计政策变更或会计估计变更的内容、理由和影响数。若被审计单位不披露，注册会计师出具非标准审计报告。

4. 问：在审计的考试中，可能会涉及的会计知识主要有哪些？

答：在审计实务会不可避免地涉及到会计知识。一般经常涉及的有：主营业务收入、应收账款、坏账准备、固定资产、累计折旧、固定资产减值准备、存货、借款、投资、现金、银行存款、特殊项目审计测试。

5. 问：请问审计考题简答题是否经常有书上没有原文答案的题？

答：审计考试简答题会出现书上没有原文答案的题，要求考生具备独立的分析判断能力。如 1998 年注册会计师审计试题简答题第 3 题为“简述注册会计师进行现金盘点与存货盘点的区别”。