

Audit
Training&Test

全国注册会计师培训考试一本通

主编 姜明 副主编 齐淑杰 张海棠

审 计

SHEN JI PEI XUN KAO SHI YI BEN TONG

本书编委会 编著

清华大学出版社

最新版

Audit

Training&Test

全国注册会计师培训考试一本通

主编 姜明 副主编 齐淑杰 张海棠

审 计

SHEN JI PEI XUN KAO SHI YI BEN TONG

本书编委会 编著

清华大学出版社
北京

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

审计/《审计》编委会编著. —北京:清华大学出版社,2009.10

(全国注册会计师培训考试一本通)

ISBN 978-7-302-20700-9

I. 审… II. 审… 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(2009)第 127729 号

责任编辑:金娜

封面设计:金远鉴

责任校对:宋玉莲

责任印制:何芊

出版发行:清华大学出版社

地址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮编:100084

社总机:010-62770175

邮购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印装者:三河市春园印刷有限公司

经销:全国新华书店

开本:185×260 印张:35.25 字数:783千字

版次:2009年10月第1版 印次:2009年10月第1次印刷

印数:1~4000

定价:41.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:034340-01

丛书编委会成员

主 编：

姜 明：中国中小商业企业协会会长

副 主 编：

齐淑杰：中国中小商业企业协会会长助理兼办公室主任
香港国际财务投资管理学院 院长

张海棠：www.17xie.com 一起写网 副总裁

编委会成员：

褚晓禄：东亚银行(中国)有限公司北京分行 副行长

曾定宸：璨亚投资有限公司 执行长

王琪延：中国人民大学 教授

北京市人民政府 顾问

孔庆泰：中国中小商业企业协会副会长兼秘书长

戴作军：纽约太平洋资本有限公司 总裁

李燕华：江西洪大(集团)股份有限公司 副总裁

本书编委会

张 凡 巴 珊 叶 欣 杭 敏 孔 超

张 敬 金 勇 李耀平 邓春华 刘敬敬

殷晓霞 邢 珊 张海棠

丛 书 序

我们在中国中小商业企业协会为全国中小企业长期服务的过程中,以切身体验解读了“企业乃国计民生之本”这句话的深刻内涵。

中国每年以五位数持续增加的数十万家中小企业以及数以亿计的从业人员构成了庞大的产业大军,每年为社会新增就业岗位以千万计。企业的持续健康发展与国家的富强以至每个人生活息息相关,为中小企业排忧解难,帮助和促进企业的稳健发展是我们中国中小商业企业协会的职能和责任。

中国中小企业几十年来的快速崛起,为国家综合实力的增强和人民福祉的提升做出了巨大贡献,也为世界市场提供了一定的需求与支撑。在当今全球化的大背景下,中国中小企业面临的挑战和机遇巨大。处于中国经济乃至世界经济产业链条各个环节的中国中小企业,在经济日益全球化的今天,其命运与世界经济已经是密不可分。

中国中小企业要持续发展,做大做强,就要与世界接轨,获得国际资质的认证,参与、融入乃至驾驭世界经济体系,掌握自身发展的主动权。在科学发展理念的指引下,中小企业与大企业一样面临着增长方式的转变。清洁生产,节能环保,生态城市建设,正在成为中国经济未来发展的定位和目标。目前,中国中小企业管理水平、产业构成、技术层级、产品质量、市场运作能力,等等,还有待提高。从这个意义上讲,中国中小企业的经营品位和发展质量对于中国品牌在全球经济中的地位和影响起着决定性的作用。

中国中小企业正处在提升经营品位和发展质量的转折期,中国政府为解决中小企业融资难的问题,在政策和资金等方面给予了大力支持和帮助。企业发展的重新定位和“走出国门”,融入世界的发展战略,让我们中国中小商业企业协会在工作中找到了新的坐标。在参与企业发展战略研讨、企业融资、资产重组、品牌建设、国际合作、市场研发等一系列组织协调工作中,我们接触了大量的企业经营信息和财务管理数据,对中小企业的经营管理现状感触颇深。中国中小企业要提升品位,增强核心竞争力还有待时日。苦练内功,强化素质,对于中国中小企业来说,势在必行。

作为中小企业大军中的一员,同时也作为中小企业服务的平台和中小企业与世界沟通的桥梁,我们中国中小商业企业协会首先要做的是练自己的内

功。通过各种机遇和途径,我们首先要培训自己,让自己率先成为专业化的高素质的企业服务提供者,才可能在更大的范围内和更高的层面上与企业达成更广泛的共识。

为了达到更高的目标和追求,我们组织专家学者进行了多次专业研讨。目的是要使中国中小商业企业协会成为中小企业的家园。我们力争做到,在困难的时候企业能想到中国中小商业企业协会,而我们能够雪中送炭;企业在取得业绩的时候也能想到中国中小商业企业协会,我们能够锦上添花,共铸辉煌!

综合专家和各方建议,我们研讨的结果是:《中国中小企业成长计划》诞生了。

《中国中小企业成长计划》是中国中小商业企业协会近期拟实施的联谊国内外中小企业的培训交流活动。针对当前中小企业的产品质量提升、财务规范化管理、融资平台建设、注册会计师培训、国际合作与战略转型等迫切需求,量身设计解决方案,有计划、按步骤逐一实施。通过在国内展开相关调研、考察、论坛、培训等活动,提出问题、寻求对策、促成合作、互助共赢。在此过程中,企业可以更多地了解协会的功能,了解银行、融资机构的贷款申请程序以及企业行业管理的行业规范和法律法规。

为了落实《中小企业成长计划》,我们组织编写了实施计划所需的培训和考试教材。在出版社的积极协助和建议下,我们特别聘请了有关专家学者,将企业培训教材、注册会计师全国统一考试试题、企业应用实例、标准答案等企业经营必备的专业知识有机结合,对知识体系框架、关键的知识点解析等提纯精度、挖掘深度,集成了系列丛书《全国注册会计师培训考试一本通》(共5册,财务管理、会计、审计、税法、经济法),以帮助学习者达到企业管理的行业标准,同时兼顾“全国注册会计师考试”应试需求,顺利通过全国注册会计师统一考试,收到务实多赢的效果。

我们在组织论坛研讨和策划编写本套丛书的过程中,得到了编委会成员和作者的大力协作,也得到了清华大学出版社的热情支持,他们为本套丛书的出版付出了智慧和劳动。在此,表示由衷的敬意和谢意!同时,对于书中未尽人意之处恳请读者包涵并指正。

丛书主编



2009年仲夏于金融街

目 录

第一章 注册会计师审计职业特点	(1)
第一节 考情分析与内容结构	(1)
第二节 学习目标和重点难点	(2)
第三节 历年试题及其详解	(4)
第四节 习题及答案	(5)
第二章 注册会计师管理制度	(8)
第一节 考情分析与内容结构	(8)
第二节 学习目标和重点难点	(9)
第三节 历年试题及其详解	(12)
第四节 习题及答案	(13)
第三章 注册会计师法律责任	(16)
第一节 考情分析与内容结构	(16)
第二节 学习目标和重点难点	(17)
第三节 历年试题及其详解	(21)
第四节 习题及答案	(23)
第四章 注册会计师执业准则	(30)
第一节 考情分析与内容结构	(30)
第二节 学习目标和重点难点	(31)
第三节 历年试题及其详解	(38)
第四节 习题及答案	(39)
第五章 职业道德基本原则和概念框架	(49)
第一节 考情分析与内容结构	(49)
第二节 学习目标和重点难点	(50)
第三节 历年试题及其详解	(58)
第四节 习题及答案	(58)
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	(68)
第一节 考情分析与内容结构	(68)
第二节 学习目标和重点难点	(69)
第三节 历年试题及其详解	(82)
第四节 习题及答案	(85)

第七章 审计目标	(96)
第一节 考情分析与内容结构	(96)
第二节 学习目标和重点难点	(97)
第三节 历年试题及其详解	(100)
第四节 习题及答案	(104)
第八章 审计计划	(115)
第一节 考情分析与内容结构	(115)
第二节 学习目标和重点难点	(116)
第三节 历年试题及其详解	(122)
第四节 习题及答案	(124)
第九章 审计证据	(133)
第一节 考情分析与内容结构	(133)
第二节 学习目标和重点难点	(134)
第三节 历年试题及其详解	(146)
第四节 习题及答案	(149)
第十章 审计抽样	(158)
第一节 考情分析与内容结构	(158)
第二节 学习目标和重点难点	(159)
第三节 历年试题及其详解	(170)
第四节 习题及答案	(174)
第十一章 信息技术对审计的影响	(184)
第一节 考情分析与内容结构	(184)
第二节 学习目标和重点难点	(184)
第三节 历年试题及其详解	(187)
第四节 习题及答案	(188)
第十二章 审计工作底稿	(194)
第一节 考情分析与内容结构	(194)
第二节 学习目标和重点难点	(195)
第三节 历年试题及其详解	(201)
第四节 习题及答案	(203)
第十三章 风险评估	(208)
第一节 考情分析与内容结构	(208)
第二节 学习目标和重点难点	(210)
第三节 历年试题及其详解	(223)
第四节 习题及答案	(226)
第十四章 风险应对	(235)
第一节 考情分析与内容结构	(235)
第二节 学习目标和重点难点	(236)

第三节	历年试题及其详解	(244)
第四节	习题及答案	(247)
第十五章	销售与收款循环的审计	(256)
第一节	考情分析与内容结构	(256)
第二节	学习目标和重点难点	(257)
第三节	历年试题及其详解	(270)
第四节	习题及答案	(277)
第十六章	采购与付款循环的审计	(289)
第一节	考情分析与内容结构	(289)
第二节	学习目标和重点难点	(290)
第三节	历年试题及其详解	(299)
第四节	习题及答案	(304)
第十七章	生产与存货循环的审计	(313)
第一节	考情分析与内容结构	(313)
第二节	学习目标和重点难点	(314)
第三节	历年试题及其详解	(320)
第四节	习题及答案	(326)
第十八章	人力资源与工薪循环的审计	(336)
第一节	考情分析与内容结构	(336)
第二节	学习目标和重点难点	(337)
第三节	历年试题及其详解	(342)
第四节	习题及答案	(342)
第十九章	投资与筹资循环的审计	(347)
第一节	考情分析与内容结构	(347)
第二节	学习目标和重点难点	(348)
第三节	历年试题及其详解	(355)
第四节	习题及答案	(358)
第二十章	货币资金的审计	(364)
第一节	考情分析与内容结构	(364)
第二节	学习目标和重点难点	(365)
第三节	历年试题及其详解	(370)
第四节	习题及答案	(373)
第二十一章	对舞弊和法律法规的考虑	(380)
第一节	考情分析与内容结构	(380)
第二节	学习目标和重点难点	(381)
第三节	历年试题及其详解	(386)
第四节	习题及答案	(388)
第二十二章	审计沟通	(398)

第一节	考情分析与内容结构	(398)
第二节	学习目标和重点难点	(398)
第三节	历年试题及其详解	(410)
第四节	习题及答案	(411)
第二十三章	注册会计师利用他人的工作	(421)
第一节	考情分析与内容结构	(421)
第二节	学习目标和重点难点	(422)
第三节	历年试题及其详解	(429)
第四节	习题及答案	(429)
第二十四章	其他特殊目的的审计	(437)
第一节	考情分析与内容结构	(437)
第二节	学习目标和重点难点	(438)
第三节	历年试题及其详解	(445)
第四节	习题及答案	(445)
第二十五章	完成审计工作	(453)
第一节	考情分析与内容结构	(453)
第二节	学习目标和重点难点	(454)
第三节	历年试题及其详解	(459)
第四节	习题及答案	(462)
第二十六章	审计报告	(474)
第一节	考情分析与内容结构	(474)
第二节	学习目标和重点难点	(475)
第三节	历年试题及其详解	(482)
第四节	习题及答案	(487)
第二十七章	特殊审计领域	(496)
第一节	考情分析与内容结构	(496)
第二节	学习目标和重点难点	(497)
第三节	历年试题及其详解	(503)
第四节	习题及答案	(507)
第二十八章	审阅业务和其他签证业务	(517)
第一节	考情分析与内容结构	(517)
第二节	学习目标和重点难点	(518)
第三节	历年试题及其详解	(521)
第四节	习题及答案	(522)
附录	2008 年注册会计师考试《审计》试题及答案解析	(528)

第一章

注册会计师审计职业特点

第一节 考情分析与内容结构

【考情分析】

注册会计师审计职业特点部分属于审计环境的范畴,近3年本章未出考题,2009年估计不会直接出题。但对于初学《审计》的考生来说,理解审计的概念和风险导向审计方法是学好后面章节相关知识点的重要基础。

【本章基本内容结构】

2009年本章教材的主要变化:

1. 第一节对美国注册会计师审计的发展和注册会计师审计的发展部分进行了文字表述方面的修订;
2. 在第二节增加了对注册会计师审计定义的理解,应予以关注;
3. 第二节对制度基础审计方法进行了修订,应予以关注。

本章主要阐述了注册会计师审计的起源与发展,包括国外注册会计师审计的产生与发展的阶段及特点;中国注册会计师审计产生和发展过程;与注册会计师审计有关的基本概念,如审计及其类别、审计方法、审计对象、审计监督体系内容构成等;主要介绍会计报表审计、经营审计和合规性审计三种审计类别,同时对账项基础审计、制度基础审计和风险导向的审计方法进行了详细介绍。本章内容结构见表1-1。

表 1-1 注册会计师审计部分主要内容

1. 注册会计师审计的起源与发展	(1) 西方注册会计师审计的起源与发展
	(2) 中国注册会计师审计的演进与发展
2. 注册会计师审计的性质	(1) 注册会计师审计的含义
	(2) 注册会计师审计的种类
	(3) 注册会计师审计的方法
3. 注册会计师审计与其他审计的关系	(1) 审计监督体系
	(2) 注册会计师审计与政府审计的关系
	(3) 注册会计师审计与内部审计的关系

第二节 学习目标和重点难点

【学习要求和目标】

对于本章的基本概念,考生应深刻理解并掌握;如果基本概念不掌握,后面的内容将很难学好。所以考生应前后章节连贯起来学习。通过本章学习,考生应该:

一般了解注册会计师审计的基本概念、注册会计师审计的基本分类、审计对象的内容;

重点了解注册会计师审计产生和发展的过程及原因,掌握中国注册会计师发展过程中的几个重要历史时期中的几个“第一”。

重点掌握的内容有:

(1) 西方注册会计师审计的起源与发展;

(2) 会计报表审计、经营审计和合规性审计三种审计分类,账项基础审计、制度基础审计和风险导向审计的审计方法;

(3) 注册会计师审计的地位及其与政府审计和内部审计的关系。

【本章重点与难点概述】

本章的重点:审计按其目的和内容的不同所做的分类及各类别之间的区别;

本章的难点:会计报表审计的目标、风险导向审计的概念。

【重难点详析】

一、注册会计师审计目标的发展

1. 注册会计师审计的起源;
2. 注册会计师审计的形成;
3. 注册会计师审计的发展。

二、审计概念的理解

1. 美国会计学会(AAA)的审计概念

审计是指为确定关于经济行为及经济现象的结论(财务报表)和所制定的标准(会计准则及相关会计制度)之间的一致程度,而对与这种结论有关的证据进行客观收集、评定,并将结果传达给利害关系人的系统过程。

2. 中国审计准则对审计概念的描述

《中国注册会计师审计准则第 1101 号——财务报表审计的目标和一般原则》对审计概念的描述为:“财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作,对财务报表的下列方面发表审计意见:(一)财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制;(二)财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。”

三、审计类别

审计按其目的和内容的不同,可分为财务报表审计、经营审计和合规性审计,三者的区别见表 1-2。

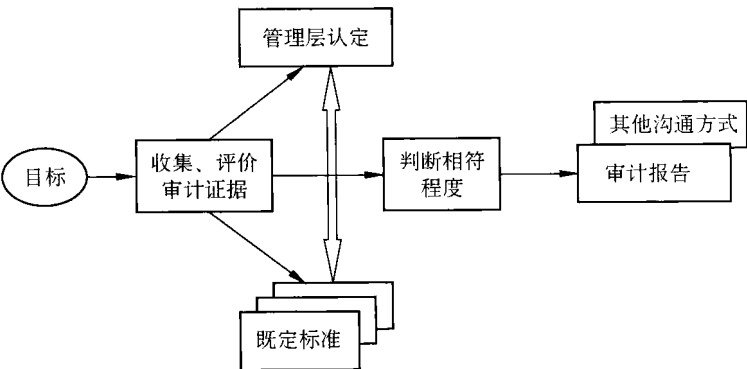


图 1-1 审计的系统过程

表 1-2 财务报表审计、经营审计和合规性审计的区别

类别\区别	审计目的	审计内容
财务报表审计	对财务报表发表审计意见	财务报表
经营审计	评价经营活动的效率和效果	经营活动
合规性审计	确定是否遵循了特定的程序、规则或条例	特定的程序、规则或条例

四、风险导向审计

- 1. 风险导向审计的核心是对重大错报风险评估与应对。
- 2. 根据新的审计风险模型,在审计风险一定的情况下,

审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险

注册会计师通过了解被审计单位及其环境评估重大错报风险来确定检查风险。

为了控制检查风险,注册会计师需设计和实施进一步审计程序以确保最终将审计风险控制可在可接受的低水平。

五、注册会计师审计与政府审计的关系

- 1. 审计目标不同；
- 2. 审计标准不同；
- 3. 经费或收入来源不同；
- 4. 取证权限不同；
- 5. 对发现问题的处理方式不同。

六、注册会计师审计与内部审计的区别

表 1-3 注册会计师审计与内部审计的区别

	不同点	内部审计	注册会计师审计
1	两者的审计目标不同	内部审计主要对组织内部的经营活动和内部控制的适当性、合法性和有效性进行审计	注册会计师审计主要对被审计单位会计报表的合法性和公允性进行审计

续表

	不同点	内部审计	注册会计师审计
2	两者独立性不同	内部审计为组织内部服务,接受总经理或董事会的领导,独立性较弱	注册会计师审计为需要可靠信息的第三方提供服务,不受被审计单位管理当局的领导和制约,独立性较强
3	两者接受审计的自愿程度不同	内部审计是代表总经理或董事会实施的组织内部监督,作为内部控制制度的重要组成部分,单位内部的组织必须接受内部审计人员的监督	注册会计师审计是以独立的第三方对被审计单位进行的审计,委托人可自由选择会计师事务所
4	两者遵循的审计标准不同	内部审计人员要遵循内部审计准则	注册会计师遵循的是独立审计准则
5	两者审计的时间不同	内部审计通常对单位内部组织采用定期或不定期的审计,时间安排比较灵活	注册会计师审计通常是定期审计,每年对被审计单位的会计报表审计一次

第三节 历年试题及其详解

【典型真题剖析】

1. [2002 年单选题]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()。

- 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】本题旨在考核“注册会计师审计与政府审计的关系”这一知识点,由于政府审计依据的准则是审计署制定的国家审计准则,而注册会计师审计所依据的审计准则是中国注册会计师协会制定的独立审计准则,依据的准则不同,各自审计工作的程序、获取证据的多少,形成的审计结论等都会存在差异。故答案为 D。

2. [2000 年多选题]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. 利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率

【答案】BCD

【解析】本章“第三节注册会计师审计与其他审计的关系——注册会计师审计与内部审计的关系”。

第四节 习题及答案

【同步强化练习题】

一、单项选择题

1. 下列说法中,正确的是()。
 - A. 政府审计是独立性最强的一种审计
 - B. 财务报表的合法性是报表使用者最为关心的
 - C. 注册会计师的审计意见应合理保证财务报表的可靠程度
 - D. 内部审计在审计内容、审计方法等方面与外部审计具有一致性
2. 中国第一家事务所是()。
 - A. 立信事务所
 - B. 潘序伦事务所
 - C. 正则事务所
 - D. 上海事务所
3. 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。审计对象的本质是指()。
 - A. 被审计单位财务收支及其有关的经营管理活动
 - B. 被审计单位财务收支及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
 - C. 被审计单位的会计资料及其相关资料
 - D. 被审计单位的财务报表
4. 随着注册会计师审计的发展,相应的审计范围不断扩大。下列观点中,正确的是()。
 - A. 在注册会计师审计的起源阶段,审计范围为会计分录
 - B. 在注册会计师审计的完善阶段,审计范围扩大到测试相关的内部控制
 - C. 在注册会计师审计的形成阶段,审计范围为全部财务报表
 - D. 在注册会计师审计的发展阶段,审计范围为资产负债表和损益表

二、多项选择题

1. 审计的主要目的是“对财务报表发表审计意见”的阶段有()。
 - A. 资产负债表审计阶段
 - B. 详细审计阶段
 - C. 财务报表审计阶段
 - D. 现代审计阶段
2. 按照目的、内容不同审计划分为()。
 - A. 财务报表审计
 - B. 合规性审计
 - C. 经营审计
 - D. 政府审计
3. 运用风险导向审计方法时,为确定审计风险,注册会计师应考虑以下()因素的影响。
 - A. 控制风险:如内部控制未能防止、发现和纠正账户余额等存在的错报
 - B. 检查风险:注册会计师通过实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在的错报

- C. 经营风险:如经营成果难以达到出资者的认可或难以持续经营等
D. 固有风险:如容易产生错报的会计报表项目和管理人员的品行等
4. 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是()
的分离。
- A. 所有权 B. 受益权 C. 经营权 D. 处置权
5. 关于注册会计师审计的表述正确的是()。
- A. 在独立性上体现为双向独立 B. 是有偿审计
C. 可根据审计结果做出审计决定 D. 是强制性的审计
6. 根据审计准则的要求,注册会计师在审计的基础上对被审计单位的财务报表发表
审计意见,审计意见的表述内容具体应包括()。
- A. 财务报表是否按照企业会计准则和相关会计制度的规定
B. 财务报表是否符合企业会计准则及国家其他有关财务会计法规的规定
C. 财务报表在所有重大方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果
和现金流量
D. 财务报表在所有方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现
金流量

三、判断题

1. 注册会计师审计形成于英国,主要开展以查错防弊为目的的详细审计。()
2. 1918年,北洋政府批准谢霖为中国第一位注册会计师。()
3. 由于政府审计具有强制性,被审计单位必须无条件接受审计,所以,政府审计独立
性高于注册会计师审计。()
4. 从与被审计单位的关系来看,政府审计、注册会计师审计都属于外部审计,因此,
二者的审计对象基本一致。()
5. 假如注册会计师对某国有企业的年度报表发表了无保留意见,事后政府有关部门
发现该企业总经理因收受贿赂而被国家相关部门给予严肃处理,并正在追究该总经理的
刑事责任,注册会计师应给予这一情况对已发表的审计意见类型进行修改。()

【参考答案及解析】

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】政府审计体现为较强的单向独立,注册会计师审计体现为双向独立,因此,选项 A 是不正确的。财务报表使用者最关心的是财务报表的公允性,所以选项 B 也是错误的。注册会计师审计意见应合理保证财务报表使用人确定已审计报表的可靠程度,从而做出相应的判断或决策,注册会计师既不是财务报表的编制者,也不是财务报表的保证人,因此,选项 C 的提法也是错误的。内部审计虽然同外部审计有很大的区别,但是,内部审计同外部审计在审计内容、方法等方面具有一致性。

2. 【答案】C

【解析】中国第一家事务所是谢霖创建的正则事务所。

3.【答案】A

【解析】审计对象的实质是被审计单位财务收支及其有关的经营管理活动,形式是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。

4.【答案】B

【解析】在“起源”阶段,审计范围主要是查账公证;在“形成”阶段,审计范围是会计账目;在“发展”阶段,审计范围是资产负债表,而在所谓“完善”阶段,审计范围是全部财务报表,扩大到测试相关的内部控制。

二、多项选择题

1.【答案】CD

【解析】资产负债表审计和详细审计阶段的主要目的是查错防弊和判断企业信用状况。

2.【答案】ABC

【解析】按照目的、内容不同审计划分为财务报表审计、合规性审计、经营审计;政府审计是按照主体不同进行的分类。

3.【答案】ABD

【解析】审计风险包括固有风险、控制风险和检查风险。

4.【答案】AC

【解析】商品经济下,所有权与经营权的分离,是产生注册会计师审计的直接原因。

5.【答案】AB

【解析】CD是政府审计的特点。

6.【答案】AC

【解析】注册会计师审计意见应当说明财务报表是否按照企业会计准则和企业会计制度的规定,在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

三、判断题

1.【答案】对

2.【答案】对

3.【答案】错

【解析】虽然政府审计具有强制性,但它不独立于委托人,仅独立于被审计单位,具有单向独立性,而注册会计师审计具有双向审计性,既独立于审计委托人,又独立于被审计单位。

4.【答案】错

【解析】两者均属于外部审计,但审计的对象仍然不同。政府审计的审计对象是各级政府及其部门的财政收支及公共资金的收支运用情况,而注册会计师的审计对象则包括一切营利及非营利单位。

5.【答案】错

【解析】注册会计师发表审计意见的依据是审计准则,不是国家有关部门查处行贿受贿时所依据的法规,两者站在不同的立场上工作,得出的结论未必相同。