

2003年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

专家课堂

2003年

注册会计师全国统一考试
辅导丛书

审计

张京 阎剑峰 主编

● 带您走进专家课堂

● 全面了解考试内容

● 题型题量一目了然

● 结合重点针对性强

企业管理出版社

2003年度注册会计师全国统一考试辅导用书

《专家课堂》

审 计

张 京 阎剑峰 主编

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/张京, 阎剑峰主编. —北京: 企业管理出版社, 2003. 4
(2003 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书)

ISBN 7-80147-874-6

I. 审… II. ①张…②阎… 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(2003)第 028391 号

书 名: 审计—2003 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

作 者: 张 京 阎剑峰

责任编辑: 李璐芳

技术编辑: 穆 子 晓 光

标准书号: ISBN 7-80147-874-6 /F·872

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 **邮 编:** 100044

网 址: <http://www.cec-cceda.org.cn/cbs>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com emph1979@yahoo.com

印 刷: 三河市印务公司(燕金印刷有限公司)

经 销: 新华书店

规 格: 787×1092 16 开本 印张 18.25 440 千字

版 次: 2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 140.00 元(全五册)

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

出版说明

2003 年度全国注册会计师统一考试即将来临,为了帮助考生正确理解 2003 年考试大纲的精神,把握考试方向,全面理解和掌握 2003 年注册会计师考试指定教材的重点内容和题型结构,顺利通过考试,我们根据 2003 年注册会计师考试大纲及 2003 年财政部指定教材,组织了一批多年来活跃在注册会计师辅导培训第一线的专家、教授编写了 2003 年注册会计师全国统一考试辅导丛书《专家课堂》。本套丛书包括《会计》、《审计》、《税法》、《财务成本管理》和《经济法》等五本书。

这套丛书的特点是“带你走进专家课堂”。在编写中严格按照财政部注册会计师考试委员会办公室新编的《2003 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》及 2003 年度《考试大纲》编写,内容全面,重点突出,针对性强。

通过研究历年考试题,可以看出其出题范围一般不会超出当年发布的大纲以及当年的教材,所以考生在复习时,应以掌握教材为根本,对于一本教材,从学习知识的角度来看应该是全部学好,全部掌握。但从应试的角度看,应该是重点内容重点掌握,从而达到事半功倍的效果。

专家根据多年的教学经验及结合历年考试题指出复习要点,将历年专题结合相应重点内容,可以使考生对复习重点及出题方式一目了然。在答案后附有必要的解析说明,使考生对该题的考核点有正确的理解。书后附有相应的模拟试题,供考生练习和检测自己的复习效果。

同时,为答谢广大读者的支持与厚爱,凡购买本书者可凭本书 ISBN 号,登陆北京财会网:WWW.cpa21.com.cn 注册为会员,由中国人民大学、工商大学、中央财经大学、首都经贸大学专家教授:郭建华、刘经晔、朱燕、杨志青为您免费在线答疑,如果参加北京财会网上远程教育,在现有的基础上再享受九折优惠。

我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得好成绩,尽快成为注册会计师的骨干力量。由于时间紧迫,书中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

编 者

2003.3

目 录

第一章 注册会计师审计概论	(1)
一、注册会计师审计的起源与发展	(1)
二、注册会计师审计的基本概念	(1)
三、注册会计师审计与其他审计类型的关系	(3)
第二章 注册会计师管理	(5)
一、注册会计师考试与注册登记	(5)
二、注册会计师业务范围	(5)
三、会计师事务所	(6)
四、注册会计师协会	(7)
五、注册会计师行业的管理体制	(7)
第三章 注册会计师职业规范体系	(8)
一、独立审计准则	(8)
二、质量控制准则	(11)
三、职业道德准则	(13)
四、职业后续教育准则	(22)
第四章 注册会计师法律责任	(23)
一、注册会计师法律责任概述	(23)
二、注册会计师如何避免法律诉讼	(29)
第五章 审计目标与审计范围	(30)
一、审计总目标	(30)
二、审计具体目标及其确定	(30)
三、审计过程与审计目标的实现	(36)
四、审计业务约定书与审计范围	(36)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(41)
一、审计证据	(41)
二、审计工作底稿	(52)
三、审计档案	(55)

第七章 审计计划、重要性及审计风险	(58)
一、审计计划	(58)
二、审计重要性	(65)
三、审计风险	(74)
四、初步审计策略	(79)
第八章 内部控制及其测试与评价	(81)
一、内部控制的目标与要素	(81)
二、了解与记录内部控制	(83)
三、内部控制测试	(84)
四、内部控制评价	(88)
五、管理建议书	(91)
第九章 审计测试中的抽样技术	(98)
一、审计抽样概述	(98)
二、控制测试中抽样技术的运用	(105)
三、实质性测试中抽样技术的运用	(105)
第十章 销售与收款循环审计	(106)
一、销售与收款循环的特性	(106)
二、内部控制测试和交易的实质性测试	(107)
三、主营业务收入审计	(109)
四、应收账款审计	(111)
五、坏账准备审计	(116)
六、其他相关账户审计	(117)
第十一章 购货与付款循环审计	(123)
一、购货与付款循环的特性	(123)
二、内部控制测试和交易的实质性测试	(123)
三、应付账款审计	(125)
四、固定资产和累计折旧审计	(128)
五、其他相关账户审计	(132)
第十二章 生产循环审计	(138)
一、生产循环的特性	(138)
二、内部控制测试和交易的实质性测试	(138)
三、存货成本审计	(139)

四、分析性复核	(139)
五、存货的监盘	(140)
六、存货计价审计和截止测试	(142)
七、应付工资审计	(143)
八、其他相关账户审计	(143)
第十三章 筹资与投资循环审计	(152)
一、筹资与投资循环的特征	(152)
二、内部控制测试和交易的实质性测试	(152)
三、借款审计	(153)
四、所有者权益审计	(156)
五、投资审计	(159)
六、其他相关账户审计	(162)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(166)
一、货币资金与业务循环	(166)
二、内部控制测试	(166)
三、现金审计	(167)
四、银行存款审计	(168)
五、其他货币资金审计	(172)
六、特殊项目审计	(172)
第十五章 终结审计与审计报告	(185)
一、审计报告编制前的工作	(185)
二、审计报告概述	(188)
三、审计报告准则	(188)
四、审计报告的基本类型	(189)
五、审计报告的编制	(190)
六、期后发现的事实	(221)
七、特殊目的的审计报告	(223)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(227)
一、验资	(227)
二、盈利预测审核	(245)
三、内部控制审核	(249)
模拟试题(一)	(250)
模拟试题(一)答案	(259)
模拟试题(二)	(268)
模拟试题(二)答案	(276)

第一章 注册会计师审计概论

本章主要内容:西方注册会计师审计的起源与发展;注册会计师审计发展的四个阶段中审计目的、审计方法、审计对象、审计报告使用者等各自不同的特点;审计的目的和审计对象;审计监督体系的构成;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。

一、注册会计师审计的起源与发展

1844年到20世纪初,英国注册会计师审计,即详细审计;20世纪初,资产负债表审计,即美国式注册会计师审计;从1929年到1933年,会计报表审计;第二次世界大战以后,注册会计师审计的跨国界发展,形成了一大批国际会计师事务所。

要求考生了解国外注册会计师审计发展的四个阶段。

☞ 注册会计师审计自诞生以来,主要经历了()、()和()三个审计阶段。

(1993年考题)

【答案】详细审计、资产负债表审计、会计报表审计

【解析】本题的考核点为国外注册会计师审计发展的阶段。

二、注册会计师审计的基本概念

1、审计的概念

审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权,对国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的会计报表和其他资料及其所反映的经济活动,进行审查并发表意见。

注册会计师审计也称独立审计,是指注册会计师依法接受委托,对被审计单位的会计报表及相关资料进行独立审计,并发表审计意见。

☞ 关于独立审计的下述提法,正确的有()。

(1995年考题)

- A. 独立审计是随着商品经济的发展而发展的
- B. 独立审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
- C. 独立审计的产生早于政府审计

D. 独立审计独立于政府和任何企业或经济组织

【答案】ABD

【解析】本题的考核点为独立审计含义。

2. 审计的目的

审计的目的在于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. 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。

2. 审计的特殊目的是指注册会计师对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。

四 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。

四 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。

3、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。

☞ 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,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、注册会计师审计与其他审计类型的关系

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。二者虽同属外部审计,但在审计的方式、对象、监督的性质、实施的手段、独立性及依据的审计准则均有所不同。

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,二者存在着明显的区别,但注册会计师在审计时应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、政府审计、内部审计独立性的问题。

☞ 审计工作一般都由审计关系人构成,审计关系人有()。(1994年考题)

- A. 审计授权人或委托人
- B. 被审计人
- C. 审计人主管单位
- D. 审计人

【答案】ABD

【解析】本题的考核点为注册会计师审计与政府审计的关系。注册会计师审计独立性为双向独立,既独立于审计委托人,又独立于被审计人,注册会计师为审计人。审计工作一般

都由审计人、审计委托人和被审计人构成。

■ 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。

■ 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。

第二章 注册会计师管理

本章主要内容:中国注册会计师考试与注册登记;注册会计师业务范围;会计师事务所;注册会计师协会;中国注册会计师行业的管理体制等方面内容。

一、注册会计师考试与注册登记

1. 报考条件: 高等专科以上学历; 会计或者相关专业(指审计、统计、经济)中级以上专业技术职称。
2. 考试组织。
3. 考试科目和成绩认定。
4. 我国注册会计师注册登记。

参加注册会计师全国统一考试成绩合格, 并从事审计业务工作二年以上的, 可以向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。

对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员, 只要其加入了会计师事务所, 具有二年的审计工作经验, 并符合其他规定条件, 就可以批准注册。() (1999 年考题)

【答案】✓

【解析】本题的考核点为我国注册会计师考试报考条件、考试组织、注册登记基本情况; 参加注册会计师全国统一考试成绩合格, 并从事审计业务工作二年以上的, 可以向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。

二、注册会计师业务范围

我国注册会计师业务范围有法定业务和非法定业务: 法定审计业务有审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告; 办理法律、行政法规规定的其他审计业务, 出具相应的审计报告。

注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务范围, 不包括()。(1999 年考题)

- | | |
|---------------|---------------|
| A. 管理咨询, 投资咨询 | B. 代理记账, 税务代理 |
| C. 资产评估 | D. 验资 |

【答案】D

【解析】本题的考核点为注册会计师业务范围。验资属于法定审计业务。我国注册会计师业务范围,其划分为法定业务和非法定业务:法定审计业务有审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;办理法律、行政法规规定的其他审计业务,出具相应的审计报告。注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务属于非法定业务。

☞ 注册会计师接受委托进行代理记账,应对委托单位会计资料的合法性、真实性和完整性负责。() (1999年考题)

【答案】×

【解析】本题的考核点为注册会计师非法定业务。注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务属于非法定业务。注册会计师接受委托进行代理记账,委托单位会计资料的合法性、真实性和完整性应由委托单位负责。

☞ 2000年公布并于2001年1月1日施行的《企业财务会计报告》,要求国有企业、国有控股的或占主导地位的企业应当在至少每年一次的职工代表大会上公布财务会计报告,并重点说明注册会计师审计的情况。() (2001年考题)

【答案】√

【解析】本题的考核点为我国注册会计师业务范围。注册会计师业务范围有法定业务和非法定业务:法定审计业务有审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;办理法律、行政法规规定的其他审计业务,出具相应的审计报告。中国注册会计师业务范围中指出不仅上市公司需要注册会计师审计,国有企业及其他企业也需要注册会计师审计。

三、会计师事务所

我国注册会计师只准设立有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所,不准个人设立独资会计师事务所。

合伙会计师事务所是负无限责任的。规定:①合伙会计师事务所应当建立风险基金,或向保险机构投保职业保险;②建立风险基金的,每年提取的基金数应当不少于业务收入的百分之十。③合伙会计师事务所的收入,扣除各项费用,按合伙人应分配额缴纳所得税后,提取不低于百分之三十作为共同基金,其余部分由合伙人按照协议进行分配。共同基金属于合伙人权益。

了解会计师事务所的业务承接。在我国,注册会计师不能以个人名义承办业务,而必须由会计师事务所统一接受委托。

对从事证券、期货相关业务会计师事务所的特殊要求。

☞ 在执行审计业务时,不论委托人是谁,注册会计师均有权查阅有关财务会计资料 and 文件,向有关单位或个人进行调查和核实。() (2001年考题)

【答案】×

【解析】本题的考核点为会计师事务所的业务承接。会计师事务所在承办业务时,由于委托人不同,其被授予的权限也不同。在接受国家机关委托办理的业务时,根据业务的需要,注册会计师有权查阅有关财务会计资料 and 文件;接受其他委托人的委托时,应依照依法签定的业务委托书的约定办理。

依据《中华人民共和国注册会计师法》的规定,合伙会计师事务所以会计师事务所的全部资产对其债务承担责任,不足部分由当合合伙人承担无限责任。() (2002 年考题)

【答案】×

【解析】依据《中华人民共和国注册会计师法》合伙设立的会计师事务所的债务,由合伙人按照出资比例或者协议的约定,以各自的财产承担责任。合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。会计师事务所符合一定条件的,也可以是负有限责任的法人,负有限责任的会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任。

四、注册会计师协会

五、注册会计师行业的管理体制

国家财政部门对注册会计师职业进行的业务监督包括()。(1995 年考题)

- A. 业务检查
- B. 违纪处理
- C. 税费征缴
- D. 制订收费标准

【答案】ABD

【解析】本题的考核点为中国注册会计师行业的管理体制的法律规范、政府监督。工商税务管理税费征缴。

第三章 注册会计师职业规范体系

本章主要内容:中国注册会计师职业规范体系构成内容。考生要掌握独立审计准则;理解质量控制准则和职业道德准则;了解后续教育准则。考生要注意最新审计准则的颁布实施与原审计准则的修订,职业道德基本准则就属于修订范畴。

一、独立审计准则

独立审计准则是用来规范注册会计师执行审计业务,获取审计证据,形成审计结论,出具审计报告的专业标准。

考生掌握中国注册会计师职业规范体系构成,理解独立审计准则是中国注册会计师职业规范体系的核心部分:

1. **独立审计准则的性质:**独立审计准则是规范注册会计师执业的准则;独立审计准则既对注册会计师的业务素质提出要求,同时也向社会提供审计质量依据;独立审计准则是通过注册会计师执行审计程序体现出来的;独立审计准则是注册会计师发表审计意见的客观依据;根据准则的要求,注册会计师在出具审计报告前,应当完成预定的审计程序,获取充分、适当的审计证据,形成适当的审计结论。

2. **独立审计准则的作用:**实施独立审计准则,可以赢得社会公众的广泛信任;实施独立审计准则,可以提高注册会计师审计工作质量;实施独立审计准则,可以维护会计师事务所和注册会计师的合法权益;实施独立审计准则,可以促进审计经验的交流。

3. **中国注册会计师职业规范体系包括四个组成部分:**一是独立审计准则;二是注册会计师职业道德准则;三是注册会计师审计质量控制准则;四是注册会计师后续教育准则。

独立审计准则由以下三个层次组成:

第一层次:独立审计基本准则。独立审计基本准则是独立审计准则的总纲,是对注册会计师的资格条件、执业行为的基本规范,是制定独立审计具体准则、实务公告和执业规范指南的基本依据。

第二层次:独立审计具体准则与独立审计实务公告。独立审计具体准则是依据独立审计基本准则制定的,是对注册会计师执行各项独立审计业务、出具审计报告的具体规范。独立审计实务公告也是依据独立审计基本准则制定的,是对注册会计师执行各项特殊行业、特殊目的、特殊性质的审计业务的具体规范。

第三层次:执业规范指南。执业规范指南是依据第一、二层次准则制定的,是对独立审计基本准则、具体准则和实务公告的解释和补充说明,为注册会计师执行各项审计业务提供可操作的指导性意见。从权威性讲,第一、二层次的准则属于法定要求,只要注册会计师执

行审计业务,对外出具审计报告,就都要遵照执行。第三层次的准则则不具有强制性。

☞ 中国注册会计师职业规范体系应包括的内容有()。(1995年考题)

- A. 独立审计准则
- B. 注册会计师职业道德规范
- C. 注册会计师质量控制准则
- D. 注册会计师后续教育准则

【答案】ABCD

【解析】中国注册会计师职业规范体系包括四个组成部分:一是独立审计准则;二是注册会计师职业道德准则;三是注册会计师审计质量控制准则;四是注册会计师后续教育准则。

☞ 中国独立审计准则体系所规范的所有内容都属于法定要求,注册会计师执行审计业务,出具审计报告,必须遵照执行。() (1995年考题)

【答案】×

【解析】本题的考核点为中国注册会计师职业规范体系,其包括四个组成部分:一是独立审计准则;二是注册会计师职业道德准则;三是注册会计师审计质量控制准则;四是注册会计师后续教育准则。独立审计准则由三个层次组成。从权威性讲,第一、二层次的准则属于法定要求,只要注册会计师执行审计业务,对外出具审计报告,就都要遵照执行。第三层次的准则则不具有强制性。

☞ 我国独立审计准则体系由独立审计基本准则、_____与_____和_____组成。(1996年考题)

【答案】独立审计具体准则、独立审计实务公告、执业规范指南

【解析】本题的考核点为中国注册会计师独立审计准则。独立审计准则由以下三个层次组成:第一层次:独立审计基本准则。第二层次:独立审计具体准则与独立审计实务公告。第三层次:执业规范指南。

☞ 注册会计师在执行独立审计业务过程中必须遵循的行为规范有()。

- A. 《中华人民共和国注册会计师法》
- B. 《中华人民共和国审计法》
- C. 独立审计准则
- D. 企业会计准则

【答案】AC

【解析】本题的考核点为独立审计业务的行为规范。中华人民共和国注册会计师法和独立审计准则规范注册会计师执业的有关法规和准则,中华人民共和国审计法和企业会计准则不是注册会计师执业的行为规范。

☞ 注册会计师执业规范指南的制定依据有() (1997年考题)

- A. 《中华人民共和国注册会计师法》
- B. 《独立审计基本准则》
- C. 《企业会计准则》
- D. 《独立审计具体准则与实务公告》

【答案】ABD

【解析】本题的考核点为注册会计师执业规范的制定依据。中华人民共和国注册会计师法和独立审计准则是规范注册会计师执业的有关法规和准则,企业会计准则是会计执业遵照执行的行规。独立审计准则由独立审计基本准则、独立审计具体准则与独立审计实务公告和执业规范指南组成。

注册会计师承办审计业务应当遵守独立审计准则和会计准则,并合理运用国家其他相关技术规范。() (1999年考题)

【答案】×

【解析】本题的考核点为注册会计师执业的行为规范。注册会计师执行审计业务,出具审计报告,必须遵照执行独立审计基本准则、独立审计具体准则与独立审计实务公告。会计准则是会计人员遵照执行的法规。

4.《独立审计基本准则》的框架与内容:一般准则;外勤准则;报告准则。其为注册会计师执业中应遵循的总纲要求。

一般准则中要求掌握注册会计师独立审计的目的、专业胜任的能力、职业品德、注册会计师对知悉的商业秘密应当保密、审计责任、会计责任以及审计意见的作用;

外勤准则中要求掌握注册会计师审计工作中要签订审计业务约定书、编制审计计划、进行符合性测试、测试一般采用抽样审计方法、收集审计证据、编制审计工作底稿、关注特殊项目审计、以及审计过程中充分考虑审计重要性与审计风险;

报告准则中掌握出具审计报告的前提条件,审计报告引言段、范围段、意见段应撰写的内容以及审计报告意见类型。

注册会计师的审计意见应保证已审会计报表的可靠程度,从而使会计报表使用者据此作出各种决策。() (1996年考题)

【答案】×

【解析】本题的考核点为《独立审计基本准则》的一般准则。一般准则中指出,注册会计师的审计意见应合理地保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度,但不应被认为是对被审计单位持续经营能力及其经营效率、效果所做出的承诺。

被审计单位应负的会计责任包括()。 (1997年考题)

- A.建立健全内部控制制度
- B.保护资产的安全、完整
- C.保证会计资料的真实、合法、完整
- D.确保盈利预测的实现

【答案】ABC

【解析】本题的考核点为被审计单位会计责任。按照独立审计准则的要求出具审计报告,保证审计报告的真实性、合法性是注册会计师的审计责任;建立健全内部控制制度保护资产的安全、完整,保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位的会计责任。注册会计师的审计责任不能替代、减轻或免除被审计单位的会计责任。