第一部分

命题规律总结及趋势预测

需要全本请访问 www.ertongbook.com

命题规律总结及趋势预测

一、《审计》教材基本内容框架

2005 年《审计》教材共十六章,全书可分为四大部分

内容结构	章　节		考分比例
第一部分	第一章 注册会计师审计概论 第二章 注册会计师管理 第三章 注册会计师职业规范体系 第四章 注册会计师的法律责任	基本知识	8% ~12%
第二部分	第五章 审计目标与审计范围 第六章 审计证据与审计工作底稿 第七章 审计计划、重要性及审计风险 第八章 内部控制及其测试与评价 第九章 审计测试中的抽样技术	理论与方法	26% ~31%
第三部分	第十章 销售与收款循环审计 第十一章 购货与付款循环审计 第十二章 生产循环审计 第十三章 筹资与投资循环审计 第十四章 货币资金与特殊项目审计 第十五章 终结审计与审计报告	基本鉴证业务	30% ~35%
第四部分	第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	其他鉴证业务	8% ~9%

第一部分 审计的基础知识

第一章至第四章属于审计的基础知识，大家要理解这四章之间内在的逻辑关系：

第一章是注册会计师审计概论。本书界定在注册会计师审计这一块，其实整个审计业务从国内外统一的认识来看有三块：注册会计师审计、政府审计和内部审计。

第二章是注册会计师管理。管理注册会计师的报名、考试、注册、管理注册会计师做的业务 管理会计师事务所的设立与审批；日常业务的管理机构是注册会计师协会；多层次全方位的管理体制。

第三章是注册会计师职业规范体系。注册会计师在执行独立审计业务时必须坚持独立审计准则；为了确保独立审计准则的执行，会计师事务所必须实施质量控制；不论是注册会计师还是会计师事务所都应遵守其职业道德规范；为了保持和提高注册会计师专业胜任能力与执行水平,注册会计师要进行职业后续教育。

第四章是注册会计师的法律责任。注册会计师如果不按其职业规范执业将会遭受控告，就可能会被追究注册会计师的法律责任。

在第一部分的这四章中主要考客观题和简答题，特别是第三章职业道德问题已连续三年考了简答题。

第二部分 审计的基本理论

第五章至第九章是审计的基本理论。这五章之间也有内在逻辑关系

第五章注册会计师审计的目的是对被审计单位会计报表的合法性和公允性发表意见，那么与审计意见和会计报表相关的就是注册会计师审计的范围，即审计目的决定着审计的范围。

第六章注册会计师应当收集充分、适当的审计证据，并加工形成审计工作底稿，将审计工作底稿归档就形成了审计档案。

第七章注册会计师要制定审计计划，在审计计划编制过程中必须考虑审计重要性和审计风险，并且设计出初步审计策略。

第八章审计证据的切入点：不论是制度基础审计还是所谓的风险导向审计，注册会计师收集审计证据的切入点是内部控制，了解内部控制、测试内部控制，评价控制风险从而确定将要执行的实质性测试程序；以内部控制的测试和评价为基础收集充分适当的审计证据。

第九章现代审计认为注册会计师采用的是抽样审计。以“审计目的→审计范围→审计证据→制定审计计划→考虑重要性与审计风险→以内部控制测试为基础→抽样审计”构成了审计基本原理。

对于第二部分的这五章来讲，除考客观题外，最近几年已经将第五 ~九章审计基本理论与第十 ~十五章审计实务结合起来考简答题和综合题的趋势越来越明显。

第三部分：注册会计师的基本鉴证业务——年报审计

注册会计师审计最基本的业务是年报审计。现化审计不再是逐个对会计报表项目开展实质性测试的单一审计方式，而是把企业的业务根据企业最基本的业务内容划分为四大业务循环，即销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环、筹资与投资循环。企业的业务内容体现在四大业务循环的实务中，也集中表现在其三大会计报表中，但是不论是对哪一个业务循环开展审计，注册会计师都要运用第二部分的审计基本原理。例如对销售与收款循环进行审计时，注册会计师首先要了解这一业务循环的内部控制，然后测试销售与收款循环的内部控制，在此基础上作重要的实质性测试，以便收集证明某类交易或账户余额的认定的审计证据。注册会计师按照这四大业务循环分工协作进行审计后就能对会计报表的合法性和公允性形成结论、发表意见、出具审计报告，从而完成对委托人的委托。

第三部分的这六章内容其一是与第二部分的基本原理相结合，其二是与会计教材内容相结合，并且会计教材当年的热点和变动内容直接作为同一年审计考试重点内容。大家要明白的是会计准则和会计制度的修订，一方面是考虑与国际协调，另一个最主要的原因是在第一线执业的注册会计师发现的重要问题。对会计知识掌握得不透和缺乏实际工作经验的考生朋友来说，第三部分的内容可能学习起来颇感吃力，但是这里的每一章都肯定要考，综合题也肯定不会不考年报审计 。

第四部分：注册会计师的其他鉴证业务——验资等

第四部分是与年报审计相关的其他鉴证业务，包括对被审验单位注册资本的实收或变更情况进行审验并出验资报告的验资；对被审核单位盈利预测进行检查与复核并发表审核意见的盈利预测审核；对被审核单位管理当局特定日期与会计报表相关的内部控制有效性的认定进行审核并发表审核意见的内部控制审核等。

这一部分虽然只有一章，但是对前三节来讲涉及到两个实务公告和一个指导意见，也属于注册会计师审计中的重要内容，每年必考无疑。除考客观题外，每年几乎不是考综合题就是考简答题。

二、最近五年命题规律总结

为了便于分析，首先请大家来看四张统计表

表一 最近五年题型、题量及分值统计：

年度	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2000	15	15	12	18	10	15	4	20	2	32
2001	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2002	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2003	15	15	10	10	10	15	3	16	2	44
2004	12	15	10	10	10	15	3	23	2	37

表二：最近五年主观题、客观题的题量、分值及比重统计：

年度	客观题		主观题		主客观题与总分比重	
	题量	分数	题量	分数	主观题	客观题
2000	37	48	6	52	48%	52%
2001	35	45	6	55	45%	55%
2002	35	45	6	55	45%	55%
2003	35	40	5	60	40%	60%
2004	32	40	5	60	40%	60%

表三：最近五年试题文字阅读长度统计：（单位：字）

年　度	客观题	主观题	合计
2000	4053	4559	8612
2001	3576	6924	10500
2002	3714	6173	9887
2003	7358	7755	15113
2004	8157	8504	16661

根据上述统计表数据，我们可以看出：

第一，审计试题题型相对稳定(见表一)

每年的题型均为单项选择题、多项选择题、判断题这三类客观题和简答题、综合题这两类主观题，共五种题型。

第二，题量呈下降趋势，主观题唱主角(见表二)

注册会计师考试的题量由 2000 年的 43 题下降到 2004 年的 37 题，估计 2005 年的题量下降的可能很小。而且客观题的题量和分值在逐年下降，主观题的题量略有减少，但分值在逐年上升，自 2000 年以来，客观题以分值分别为 48 分、45 分、45 分、40 分、40 分，主观题的分值分别为 52 分、55 分、55 分、60 分、60 分，从最近的 2003 年和 2004 年来看，客观题和主观题的分值比为 4:6，主观题占大头的趋势已成定局，估计 2005 年也应该是这种格局。

第三，试卷阅读量明显增大，题目阅读难度增强(见表三)

2003 年由于审计考试出题方式变化，试题阅读是

明显增大,2004 年的阅读量与 2000 年相比几乎是翻了一翻，特别是综合题试题给出的资料多，考查的问题多,由 2003 年以前的考查三、四个大问题变为现在每题考查七个大问题。

第四,考试重点突出,越来越注重考审计实务

通过近年各章分值分布情况可以看出，审计考试重点较突出,越来越注重考实务,具体地说：

1. 在前四章中，除第三章近 3 年连续考简答题并且分值在逼近 10 分外，其余三章主要考客观题、分值不高。

2. 在第五章到第九章中，第七章每年作为考试重点，第九章近两年来已开始考到后两节。

3. 第十章到第十五章是审计考试中永恒的重点，每章都重要。

4. 第十六章前三节每年都考，五种题型都有可能出题。

三、2005 年《审计》命题趋势预测

1 熟悉"情景模拟"的出题方式

注册会计师考试在 2003 年从《审计》这科的考试中首次采用"情景模式"出题方式，设定考生为注册会计师并且把你放在被审计单位某个审计场景中来出题。比如 2004 年判断题的前 5 小题，就是把考生带到"验资"的场景中来依次考查对土地使用权的出资审验确认、房屋建筑物出资的审验确认、人民币增资的审验确认，净资产转增股本的审验确认和关注增资前资产小于注册资本的情形等内容。这五个方面的问题是注册会计师在执行验资业务时非常普遍的问题，出题专家请考生进行分析判断，考查考生通过掌握验资实务公告和教材内容对这几个方面的审验确认。

同时大家还发现，以上五个小题的内容也可以放在一起考简答题，也可以考单选题和多选题，不管放在哪种题型中出题它总是让你处在一个特定的"情景"中。这种出题方式与注册会计师实际执业实务场景比较接近。

2."分析判断、综合运用"是考试重心

2005 年审计主观题的题量和分值依然会很大，考查"分析判断、综合运用"仍然是考试的重心。2003 年和 2004 年主观题已"坐稳"60分,加上前三种题型中的所涉及到实务部分，实际上涉及到审计实务的近 80 分，将审计基本原理与审计实务充分融合理解和复习是审计考试成败的关键所在。

3. 准则条款直接进入试题

独立审计准则、质量控制准则、职业道德规范有关准则原文的内容已经直接"渗透"到审计试卷。注册会计师执行独立审计业务必须坚持独立审计准则。在 2004 年的审计试卷中已充分考查了：2001 年 7 月 1 日起施行的《独立审计实务公告第 1 号——验资》(修订后)、2002 年 7 月 1 日起施行的注册会计师职业规范指导意见和《独立审计具体准则第 26 号——存货监盘》以及 2003 年 7 月 1 日起施行的《独立审计具体准则第 28 号——前后任注册会计师的沟通》、《独立审计具体准则第 17 号——持续经营》(修订后)、《独立审计具体准则第 7 号——审计报告》(修订后),仅仅依据审计教材不能充分应付审计考试，要将准则条文与教材内容结合起来掌握,这当然是审计"功夫"。

4. 需要会计基本功

会计基本知识和会计热点问题随时体现在审计试题中来。注册会计师审计的本质就是对被审计单位会计报表的认定进行再认定，考《审计》不涉及会计知识几乎是不现实的,考《审计》涉及《会计》天经地义,从 2000 年以后的审计试题来看，在审计中考会计知识由"羞答答"地"涉及"已变成了大大方方地"遍及"。会计"功底"无疑使审计的考试更具迷茫性。

5. 关注教材变动热点

虽然 2005 年《审计》教材与 2004 年相比变动很少，主要是在细小方面文字的修改和完善，但涉及到对上市公司会计报表披露要求的修改需作重点关注。

四、学习方法及应试技巧

第一,横下一条心

《审计》这门课程涉及到的知识领域非常丰富,综合性很强，学习难度大，学习时需要大家找到适合自己的一套方法。特别重要的一点要告诉自己，要想通过《审计》这科考试必须下"功夫"。

第二,一章一章地来

刚开始复习时每一章都要看,要侧重去理解,不能说哪一章考得多看哪一章，因为《审计》章节之间是有联系的。每复习一章时你就问自己："这一章几节？每一节有几个问题？过去考了什么？今年会考什么？"每一章你都得"小孩吃萝卜一口一口地来",没有捷径。

第三,要有"第六感"

复习时要注意当年会计、审计的热点和教材变动，往往这些地方会大量出题或出大题。

第四,要做一定的题目

过去五年考题必须做,从做过去考题中,你自然会有"感觉",这种"感觉"别人说给你听没用,必须亲自"品尝"；同时还可以做做模拟试题。注意不管是做过

需要全本请访问 www.ertongbook.com

去考题还是做模拟题，不能一边看答案一边做题目，做题主要是提高自己的分析判断能力，况且有的模拟试题答案不一定准确,就是过去的考试原题,依据 2005 年《审计》教材和修订后的会计准则和审计准则来看“当年”的答案现在也不一定准确。

第五,临考法则

在临场考试时,要看清题目要求,记住一句话“先易后难，主观题一定是问什么答什么”，避免答题时自作多情或文不对题。

最后,预祝复习愉快,不考则矣,一考即过。

第二部分

同步辅导及强化练习

第一章　注册会计师审计概论

一、本章内容概述

本章属于审计基础知识，虽然是非重点章节，却是全书的一个基础，而且本章的知识点有的还与第十五章审计报告内容相关联，需要认真掌握。本章考题以客观题形式出现，分值在 1.5 分左右。其内容共分三节，第一节主要介绍西方注册会计师审计三个典型阶段和特点以及中国注册会计师审计的演进与发展；第二节阐述什么是注册会计师审计，审计的目的和审计对象 第三节比较注册会计师审计与政府审计、内部审计的关系。

本章内容涉及《独立审计具体准则第 22 号——考虑内部审计工作》有关条款。

本章重、难点问题之一是注册会计师审计的一般目的；之二是注册会计师审计与内部审计的关系。

本章近五年考题分值分布

年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
2000			1	1.5							1.5
2001											0
2002	1	1	1	1.5							2.5
2003											0
2004											0

二、本章考点精讲

（一）注册会计师审计概念（重点理解）

注册会计师审计又叫独立审计。根据《独立审计基本准则》第二条“：所谓独立审计，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其相关资料进行独立审查并发表审计意见。”

这个概念要求彻底记住同时还要彻底理解。具体说明如下：

（1）‘依法”是依据《注册会计师法》和独立审计准则；

（2）‘注册会计师依法接受委托”实际是注册会计师代表会计师事务所接受委托，注册会计师个人不能承接业务；

（3）审计对象是‘被审计单位的会计报表及其相关资料”；‘被审计单位’是审计的客体；‘会计报表及其相关资料”是审计的内容，也是被审计单位经济活动的信息载体；

（4）独立审计的中心环节是审查，独立审计的实质是超然独立；

（5）‘发表审计意见”是独立审计的目的。但是今天理解这六个字的含义时要注意的是注册会计师对“会计报表及其相关资料’能够发表的‘审计意见’只有三种，即无保留意见、保留意见和否定意见。原来准则中所说的“拒绝表示意见”虽然已改成了“无法表示意见”，但‘无法表示意见’本质上不是一种审计意见，因为注册会计师未能实施必要的审计程序，未收集到充分适当的审计证据，不能对会计报表是否合法、是否公允表示意见。

在《独立审计具体准则第 7 号——审计报告》（2003 年 7 月 1 日修订）中的第十六条是这样陈述的“注册会计师应当根据审计结论，出具下列类型之一的审计报告｛一）无保留意见｛二）保留意见；（三）否定意见｛四）无法表示意见。’请注意细节问题，过去是说“四种不同审计意见”，而修订后的审计报告准则陈述为“四种类型的审计报告”。再请大家关注 2004 年简答题第 2 小题的‘要求’中是这样表述的“：假定上述情况对各被审计单位 2003 年度会计报表的影响都是重要的，且各被审计单位均拒绝接受 A 注册会计师提出的审计处理建议（如有）。在不考虑其他因素影响的前提下，请分别针对上述 5种情况，判断 A 注册会计师应对 2003 年度会计报表出具何种类型的审计报告，并简要说明理由。’因此，教材中对独立审计（原文来自《独立审计基本准则》第二条）‘发表审计意见’要理解为‘发表意见或无法发表意见”。注册会计师能发表的意见有三种，外加一种是“无法表示意见”一共构成四种审计报告类型，而不能笼统地说成是四种意见类型。

（二）审计目的（重点掌握）

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。审计的目的包括一般目的和特殊目

的。对于这个考点，应依次理解下列问题：

1. 一般目的和特殊目的的审计对象

一般目的审计的对象是指年度会计报表。

特殊目的审计的对象是指年度会计报表以外的其他特定事项。

2. 合法性

合法性是指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。

不合法表面上是指被审计单位会计报表不符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度，实质上就是“审计差异”,而且‘审计差异’内容按是否需要调整账户记录，分为核算误差和重分类误差。

3. 相关会计制度

相关会计制度具体指《企业会计制度》、《金融企业会计制度》等。

4. 公允

“公允’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作出符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定，并且符合被审计单位的实际情况；(2)影响会计报表使用人判断和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；(4)按照重要性原则，会计报表反映了交易和事项的经济实质。

5. 审计意见的作用

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或决策。具体来说：

第一，注册会计师不确定已审计会计报表的可靠程度,注册会计师只是对会计报表发表‘审计意见”,会计报表使用人根据“审计意见”自己进行判断，自己确定已审计会计报表的可靠程度。

第二，审计意见只能合理保证可靠程度，不能绝对保证。因为注册会计师不可能查出会计报表中所有的错报，只能查出重大的错报。

第三，“审计意见”只对会计报表可靠程度合理保证，不能合理保证企业持续经营能力、经营效率和效果。

6. 一般目的和特殊目的相同点和不同点

相同点在于都是注册会计师依据独立审计准则进行审计，都要对所审计的对象发表审计意见，并且审计意见一般也包括合法性和公允性。

不同点在于审计意见所表达的对象不同，一般目的是对年度会计报表发表意见，特殊目的是对除年报以外的特定事项发表意见。

(三)审计对象(一般了解)

注册会计师不论是执行一般目的审计还是特殊目的审计，审计对象是被审计单位的经济活动。由于是事后审计,这些经济活动已成为‘过去时”,因此注册会计师更多地是根据反映这些经济活动的信息载体即会计资料及其相关资料来进行审计的。

经济活动及其信息载体的会计资料及其相关资料就是审计对象。

(四)注册会计师审计与政府审计的关系(了解)

(五)注册会计师审计与内部审计的关系(掌握)

从2004年起审计教材对注册会计师审计与内部审计关系已作修订。重点理解二者的联系，主要围绕以下几个方面展开联想分析：

1. 注册会计师审计中需要了解被审计单位的内部审计工作。

注册会计师必须了解被审计单位内部审计工作。根据《独立审计具体准则第22号——考虑内部审计工作》的第七条：“注册会计师应当充分了解内部审计工作，以利于制定合理的审计计划，确定有效的审计方法。”

2. 注册会计师审计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。

(1)内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分。内部审计主要是对各项经营管理活动是否达到预定目标，是否遵循了单位的规章制度等进行监督，属于单位内部控制的一个组成部分。注册会计师审计要对内部控制进行测评就须了解其内部审计的设置和执行情况。

(2)内部审计与注册会计师审计在工作上具有一致性。

(3)利用内部审计工作结果可以提高工作效率，节约审计费用。

3 内部审计对注册会计师审计的作用。

内部审计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。这主要是由内部审计人员的职责及工作范围所决定的。因为内部审计的职责主要是协助管理当局履行其会计责任，对内部控制、会计及相关信息，资产经营绩效和经营合规性进行检查、监督和评价，这些程序与注册会计师审计的部分程序相近，同时，内部审计关注包括会计控制在内的内部控制，涵盖了注册会计师审计最为关注的内部会计控制，所以内部审计工作的结果可能对注册会计师进行审计有所帮助。

4. 注册会计师在决定利用内部审计结果要考虑的

因素。

内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分，注册会计师应当考虑以下五个方面的因素确定是否利用内部审计工作结果：

(1)内部审计人员的独立性；

(2)内部审计人员的经验和能力；

(3)内部审计程序的性质、时间和范围；

(4)内部审计人员所获取的审计证据的充分性和适当性；

(5)管理当局对内部审计工作的重视程度。

三、经典例题考核点分析

(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)

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】本小题直接来源于2002年审计教材，2004年审计教材已对这部分内容作了修订，在2004年后的审计教材中找不到对应的文字，但是对这个问题的理解依然有必要。教材修订前在比较注册会计师审计与政府审计区别之一是二者'审计依据'不同，其实'审计依据"就是现在教材中的"审计标准"。注册会计师审计的标准是依据《中华人民共和国注册会计师法》和独立审计准则，而政府审计的标准是依据《中华人民共和国审计法》和国家审计准则。正因为二者审计标准不同，因此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。

(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)

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]A、C、D

[解析]在2003年7月1日对《独立审计具体准则第7号——审计报告》修订前，审计准则中确认注册会计师应对会计报表的合法性、公允性和一贯性"三性"发表意见。这里的"一贯性"其实是指会计处理方法的选用符合一贯性原则。从审计理论和实务来看，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；如果被审计单位会计处理方法的选用符合一贯性原则，则不用提及。因此，修订后的准则将意见段中的'一贯性'删除。

根据会计准则的'一贯性'原则所界定的内容，选项A、C、D均为其所指，选项B税务部门规定属于会计方法。

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)

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】B、C、D

【解析】一个企业或一个单位的内部审计是通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现的。可见，企业开展内部审计工作是为了满足企业组织目标的实现，不是为了满足注册会计师审计工作的需要。注册会计师了解内部审计工作，是为了有效地了解被审计单位的内部控制的健全性与有效性，从而评估控制风险。注册会计师根据评估的控制风险水平的高低来确定实质性测试的性质、时间和范围。内部审计不是注册会计师审计的工作基础。故选项A不对。选项B、C、D均为教材原文。

(三)判断题

1 由于职业判断贯穿于注册会计师审计工作的全过程，并且可能得到的审计证据有很多是说服性而非结论性的，因此，注册会计师的任何审计意见都不能绝对保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度。()(2002年)

【答案】√

【解析】职业判断、审计测试的限制、内部控制的固有限制以及审计在范围上可能受到限制等原因导致注册会计师对其形成的审计结论只能合理保证，不能绝

需要全本请访问 www.ertongbook.com

对保证。

2. 审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的合法性和公允性发表审计意见。（）（1997年）

【答案】√

四、同步强化练习题

（一）单项选择题

1. 下列提法中，表述正确的是（）。

A. 政府审计是独立性最强的一种审计

B. 会计报表的合法性是报表使用者最为关心的

C. 注册会计师应合理保证会计报表的可靠程度

D. 内部审计在审计内容、审计方法等方面与注册会计师审计具有一致性

2. 审计的对象，可以高度概括为被审计单位的（）。

A. 经济活动　　B. 管理活动

C. 财务收支　　D. 经营活动

3. 一般目的审计和特殊目的审计的区别在于（）不同。

A. 审计标准　　B. 审计目的

C. 审计主体　　D. 审计对象

4. 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会计报表的可靠程度，这意味着（）。

A. 注册会计师应当保证已审会计报表的可靠程度

B. 注册会计师的审计意见应保证已审会计报表的可靠程度

C. 不应由注册会计师保证已审会计报表的可靠程度

D. 会计报表使用人应合理保证已审会计报表的可靠程度

5. 独立审计的一般目的是注册会计师对被审计单位的（）进行审计并发表审计意见。

A. 会计资料及其他有关资料的真实性、合法性

B. 经济活动及反映经济活动的会计资料

C. 会计报表的合法性、公允性

D. 财务状况、经营成果及现金流量情况

6. 下述提法不正确的有（）。

A. 独立审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离

B. 独立审计的审计对象可概括为被审计单位的经济活动

C. 独立审计、政府审计和内部审计三类审计机构共同构成我国审计监督体系。其中，政府审计处于主导地位

D. 独立审计具有独立、客观、公正的特点

（二）多项选择题

1. 根据独立审计准则的要求，注册会计师在审计的基础上对被审计单位的会计报表发表审计意见，审计意见的表述内容具体应包括（）。

A. 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. 会计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. 会计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

D. 会计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

2. 下列有关注册会计师审计的说法中正确的有（）。

A. 注册会计师审计就是注册会计师代表本所或个人接受委托对被审计单位的会计报表进行审计并发表审计意见

B. 注册会计师审计的独立体现为双向独立

C. 注册会计师审计实际上是提供一种有偿服务

D. 注册会计师在执行审计工作时可以考虑利用内部审计的工作成果

3. 一般目的的审计意见包括（）。

A. 合法性　　B. 公允性

C. 合理性　　D. 一贯性

4. 在关于会计报表可靠性的下列论断中，你认可的是（）。

A. 被审计单位作为会计报表的编制者，理应为会计报表的可靠性负责

B. 企业各方利害关系人作为会计报表使用者，关心会计报表的可靠性

C. 注册会计师作为审计人员，要审查会计报表的可靠性

D. 注册会计师的审计意见应当合理保证会计报表的可靠性

5. 注册会计师审计意见中的‘合法性’是指被审计单位的会计报表（）。

A. 符合《企业会计准则》的规定

B. 符合我国各种法律法规制度的规定

C. 符合相关会计制度的规定

D. 符合相关的财务会计法规的规定

6. 关于政府审计与注册会计师审计的下列论断中，不正确的是（）。

A. 二者都有权就有关审计事项向有关单位和个人

进行调查并取得有关证明材料

B. 二者都是外部审计,都具有较强的独立性

C. 二者的对象、方式和监督的性质基本一致

D. 二者在审计标准基本一致

(三)判断题

1. 由于利用内部审计工作成果可以提高工作效率，因此，注册会计师在对一个单位进行审计时，可以了解其内部审计情况，以决定是否利用其工作成果。 ()

2. 审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的合法性、公允性发表审计意见。 ()

3. 注册会计师的审计意见应保证已审计会计报表的可靠程度，从而使会计报表使用者据此做出各种决策。 ()

4. 注册会计师审计意见的公允性是指被审计单位的会计报表经注册会计师审计后，能真实准确地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。 ()

5. 注册会计师在编制审计计划时，如内部审计工作与会计报表审计的特定方面相关，注册会计师应当对其进行初步评估以确定是否可能利用内部审计工作。 ()

6. 注册会计师应当充分了解内部审计工作，以利于制定合理的审计计划，确定有效的审计方法。 ()

五、同步强化练习题答案及解析

(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。会计报表使用者最关心的是会计报表的公允性，所以，选项 B也是错误的。注册会计师审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审报表的可靠程度，从而做出相关的判断或决策；注册会计师既不是会计报表的编制者,也不是会计报表的保证人。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，内部审计也要建立在财务收支审计的基础上，同样要使用检查、观察、计算、分析等方法进行审计，所以，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】A

【解析】企业的财务收支活动、经营活动和管理活动均是企业经济活动的一部分。

3.【答案】D

4.【答案】C

【解析】保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位的会计责任，注册会计师的审计意见可为报表使用者确定已审会计报表的可靠程度提供合理保证，注册会计师不能保证已审计会计报表的可靠程度。

5. 【答案】C

6.【答案】C

【解析】独立审计、政府审计和内部审计三类审计机构共同构成我国审计监督体系，它们各有特点，各自独立，相互不可替代，不存在主导和从属的关系。故选项 C有误。

(二)多项选择题

1. 【答案】A、D

【解析】注册会计师审计意见应当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。

2.【答案】B、C、D

【解析】在我国,注册会计师不能代表个人执业,必须由会计师事务所统一接受委托。

3 【答案】A、B

【解析】一般目的是对审计对象的合法性、公允性发表审计意见。

4.【答案】A、B、C

【解析】D错。注册会计师的审计意见应合理保证会计报表的使用者确定已审会计报表的可靠程度，即注册会计师的审计意见应当能成为会计报表使用者在确定会计报表是否能作为其判断决策依据时的一种可以合理信赖的重要参考。

5. 【答案】A、C

【解析】注册会计师审计意见中的“合法性”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及相关会计制度的规定。

6. 【答案】A、C、D

【解析】注册会计师在获取证据时很大程度上依赖于被审计单位及相关单位的配合和协调，对被审计单位及相关单位没有行政强制力，故选项 A 不正确 政府审计与注册会计师审计的对象是泾渭分明的，在审计方式上有强制与委托进行的本质区别，而在监督的性质上，则有强制执行与合理保证之分，故选项 C 不正确；政府审计是审计机关依据《中华人民共和国审计法》和国家审计准则，而注册会计师审计是依据《中华人民共和国注册会计师法》和独立审计准则，故选项 D 不正确,选项 B正确。

（三）判断题

1.【答案】×

【解析】注册会计师在对一个单位进行审计时，必须了解其内部审计，而不是“可以”了解其内部审计。了解内部审计的目的也不仅仅是为了利用内部审计工作成果，因为内部审计是内部控制的的组成部分，注册会计师应当了解。

2.【答案】×

【解析】一般目的审计是对会计报表的合法性、公允性发表审计意见，而特殊目的的审计不一定，有时只对其中一方面发表审计意见。

3.【答案】×

【解析】虽然审计的目的是注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计并表示审计意见。但是，由于审计测试和被审计单位内部控制的局限性，注册会计师很难保证把会计报表中的所有错报都审查或披露出来，因此注册会计师的审计意见只能合理保证已审计会计报表的可靠程度。

4.【答案】×

【解析】公允性是指被审计单位的会计报表经注册会计师审计后，在所有重大方面公允地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

5.【答案】√

【解析】根据《独立审计具体准则第 22 号——考虑内部审计工作》第八条规定。

6.【答案】√

【解析】根据《独立审计具体准则第 22 号——考虑内部审计工作》第七条规定。

第二章　注册会计师管理

一、本章内容概述

本章属于审计基础知识，非重点章节，每年都可能出考题，题型一般是客观题，分值在1.5分左右。本章内容共分五节，重点是“管理”二字，第一节是管理注册会计师注册前的报名、考试及注册申报 第二节是管理注册会计师注册后的执业范围；第三节是管理会计师事务所的设立与审批；第四节是注册会计师日常管理机构即注册会计师协会；第五节是注册会计师管理体制。

本章重、难点问题之一是注册会计师注册的条件，之二是会计师事务所的赔偿责任。

本章近五年考题分值分布

年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
2000											0
2001					1	1.5					1.5
2002					1	1.5					1.5
2003											0
2004											0

二、本章考点精讲

（一）注册会计师注册登记（一般了解）

1. 申请注册机构和申请注册者的条件

申请注册机构是省、自治区、直辖市注册会计师协会；申请注册的条件是注册会计师全国统一考试全科成绩合格，并有两年在会计师事务所执业的经验以及符合其他条件者。（注意两年工作经验可以是在全科成绩合格前，也可以是在全科成绩合格后，但必须是在会计师事务所工作的经验，在政府审计机关和内部审计部门不算）

2. 申请注册时受理申请的注册会计师协会不予注册的情形：

（1）不具有完全民事行为能力的；（2）因受刑事处罚，自刑罚执行完毕之日起至申请注册之日止不满五年的；（3）因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作中犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分，自处罚、处分决定之日起至申请注册之日止不满两年的；（4）受吊销注册会计师证书的处罚，自处罚决定之日起至申请注册之日止不满五年的。

注意 第（2）种情况是指坐牢出来未满五年；第（3）种情况应分别对待，即要区分申请注册者在申请注册前是不是注册会计师两种情况：假定王某以前是注册会计师，在执业过程中因欺诈行为被追究刑事责任，当然就要撤消他的注册会计师资格，撤消后再来申请注册需要满五年才可以注册。但是假定王某以前不是注册会计师，但在工作中因诸如挪用公款等行为受到撤职处分，在这种情况下，王某申请注册自处分之日起只需满两年。

3. 注册会计师协会撤销注册，收回注册会计师证书的情形：（1）完全丧失民事行为能力的；（2）受刑事处罚的；（3）因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作中犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分的；（4）自行停止执行注册会计师业务满一年的。

注意：第4）种情况下是指注册会计师未向注册会计师协会申请，也未参加注册会计师后续教育者就撤销其执业资格。

（二）注册会计师业务范围

1. 鉴证业务的含义

鉴证业务是指注册会计师通过评价某一对象（如历史财务报表、非财务信息等）在所有重大方面是否符合既定的标准，以增加有关该对象的信息的可靠性。借鉴或对照鉴证业务的定义我们可以这样来分别对审计、验资、盈利预测审核和内部控制审核等下“定义”，即：

（1）审计是指注册会计师通过评价被审计单位会计报表在所有重大方面是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度，以增加被审计单位会计报表的可信性。

（2）验资是注册会计师通过评价注册资本的实收或变更是否符合协议、合同、章程的规定，以增加注册资本出资到位的可信性。

(3)盈利预测审核是指注册会计师通过评价盈利预测依据的基本假设是否已充分披露，是否有证据表明这些基本假设是不合理的，盈利预测适用的会计政策与实际采用的相关会计政策是否一致；盈利预测是否按确定的编制基础编制，以增加对被审核单位盈利预测的可信性。

(4) 内部控制审核是指注册会计师通过评价被审核单位管理当局特定日期与会计报表相关的内部控制有效性的认定，以增加被审核单位内部控制的可信性。

由此可见,审计、验资、盈利预测审核和内部控制审核都属于鉴证业务，而审计是注册会计师的基本鉴证业务，验资、盈利预测审核和内部控制审核是与审计相关的其他鉴证业务。

2. 中国注册会计师的审计业务和非审计业务

审计业务包括：

(1)审查企业会计报表出具审计报告；

(2)验证企业资本，出具验资报告；

(3)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；

(4)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。

非审计业务，即会计咨询和会计服务业务。

（三）有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所的赔偿责任

1. 有限责任会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任，出资人承担的责任以出资额为限；

2. 合伙会计师事务所的合伙人按照出资比例或者协议以各自的财产承担连带无限责任。

三、经典例题考核点分析

(一)判断题

1.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，不足部分由当事合伙人承担无限责任。（）。(2002年)

【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。

2. 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和文件，向有关单位或个人进行调查和核实。（）（2001年）

【答案】×

【解析】会计师事务所(以及注册会计师)在承办业务(包括审计业务)时,由于委托人不同,其被授予的权限也不相同。具体地说，在接受国家机关委托办理业务时拥有题中所述的权限，而在其他情况下，若欲拥有题中所述的权限，必须在业务约定书中写明。

四、同步强化练习题

(一)单项选择题

1. 根据注册会计师法的规定，注册会计师的业务范围并不包括（）。

A. 验资业务　　B. 会计报表审计业务

C. 保险精算业务　　D. 税务代理业务

2. 在我国,注册会计师以个人名义承办审计业务()。

A. 必须取得所在会计师事务所的授权

B. 必须与所在会计师事务所签订委托合同，并接受会计师事务所的业务监督

C. 必须注册一家独资会计师事务所

D. 任何情况下都不允许

3. 下列各项中，能够成为中国注册会计师协会团体会员的是（）。

A. 会计师事务所

B. 5名以上注册会计师组成的科研团体

C. 高等科研院校的相关机构

D. 境外会计师组织

4. 不以会计报表为直接审计对象的审计业务是（）。

A. 办理企业合并事宜中的审计业务

B. 验证企业资本

C. 审查企业会计报表

D. 办理清算事宜中的审计业务

(二)多项选择题

1. 申请注册者,如出现下列情形之一时,将不予注册（）。

A. 在会计工作中受撤职处分未满两年的

B. 不具有完全民事行为能力的

C. 自行停止执业满一年的

D. 受吊销证书处罚不满五年的

2. 以下属于注册会计师鉴证业务的有（）。

A. 验资　　B. 盈利预测审核

C. 年报审计　　D. 内部控制审计

3. 注册会计师可以依法承办的业务有（）。

A. 审查企业会计报表　　B. 验证企业资本

C. 资产评估　　D. 审核前景财务资料

4. 中国注册会计师协会的职责包括（）。

A. 组织全国注册会计师培训

B. 拟订并颁布注册会计师执业准则

C. 制定会计师事务所的收费标准

D. 审批协会会员

（三）判断题

1. 注册会计师考试全科通过，并申请加入了注册会计师协会后的会员可以执业。（）

2. 注册会计师作为执业会员必须加入会计师事务所才能接受委托办理会计咨询和会计服务业务，注册会计师不能以个人名义承接会计咨询与会计服务业务。（）

3. 只要取得注册会计师考试全科合格，并加入会计师事务所，就可以成为注册会计师。（）

4. 会计咨询、会计服务业务属于注册会计师非法定业务，其具有服务性质，所有中介机构，甚至个人都可承办。（）

5. 根据《注册会计师法》的规定，在我国允许设立有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所。（）

6. 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，具有两年的审计工作经验，并符合其他规定条件，就应当批准注册。（）

7. 注册会计师不得为被审计单位提供代为编制会计报表等专业服务。（）

8 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和文件，向有关单位或个人进行调查和核实。（）

（四）简答题

请简要说明下表列出的会计师事务所的五项全面质量控制政策的含义，并将答案填入答题卷的表格内。

全面质量控制政策	含　义
1、职业道德原则	
2、专业胜任能力	
3、督导	
4、业务承接	
5、监控	

五、同步强化练习题答案及解析

（一）单项选择题

1.【答案】C

【解析】除选项 C外，A、B、D 三个选项的业务都可以包括在注册会计师业务范围内。选项 A、B 均属于审计业务，选项 D 属于会计咨询、服务业务。

2.【答案】D

3.【答案】A

【解析】只有会计师事务所才能成为团体会员。

4.【答案】B

【解析】验资是由被审验单位的注册资本的实收或变更情况，不以会计报表为审计对象。

（二）多项选择题

1.【答案】A、B、D

【解析】备选项 C 是处以吊销注册会计师证书处罚的情形之一。

2.【答案】A、B、C、D

3.【答案】A、B、C、D

4.【答案】A、D

【解析】中国注册会计师协会只是负责拟订注册会计师执业准则并对执行情况进行监督和检查。而注册会计师执业准则的颁布、制定会计师事务所的收费标准等是财政部负责。

（三）判断题

1.【答案】×

【解析】执行注册会计师业务（执业会员），必须同时符合下列 5 个条件，即（1）参加注册会计师全国统一考试成绩合格；（2）符合注册条件；（3）申请加入注册会计师协会，但还不能执业；（4）加入会计师事务所工作，至少 2 年；（5）注册登记并符合其他条件者，经批准注册后，发给财政部统一印制的注册会计师证书，才可执行注册会计师业务。

2.【答案】√

【解析】注册会计师个人不能承接会计咨询和会计服务业务。如果不是注册会计师而是一般的会计人员，他（她）可以在有关单位或咨询机构承接会计咨询和服务业务，但只要是以注册会计师的身份，他（她）就必须在加入会计师事务所之后，以会计师事务所的名义承接有关业务。

3.【答案】×

【解析】对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员，只取得了注册会计师资格。要想成为一名注册会计师还需要加入会计师事务所，具有两年的审计工作经验，并符合其他规定条件。

4.【答案】×

【解析】会计咨询、会计服务业务虽然属于注册会计师非法定业务，且具有服务性质，但是要想从事此类业务必须具有一定条件方可进行。本题错在没有强调应“具备条件”，正确的说法是：会计咨询、会计服务业

需要全本请访问 www.ertongbook.com