

2007年注册会计师《审计》基础班讲义[1] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218567.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录北京安通学校注册会计师全国统一考试考前辅导《审计》

第一章 注册会计师审计概论 一、内容框架和复习提示 1.注册会计师审计的产生与发展； 2.注册会计师审计的概念； 3.注册会计师审计的类别与方法； 4.注册会计师审计与其他类型审计的区别。 二、本章重点、难点讲解（一）审计的概念 1

．国际会计师联合会：审计师能够对财务报表是否在所有重要方面按照确定的财务报告框架编制发表意见。 2．美国注册会计师协会：对财务报表是否按照公认会计原则在所有重大方面公允地反映财务状况、经营成果和现金流量发表意见。

（北京安通学校提供） 3．中国注册会计师协会：对财务报表是否按适用的会计准则和相关会计制度的规定编制以及

是否在所有重大方面公允反映财务状况、经营成果和现金流量发表意见。（二）审计的类别与方法 1．审计的类别：财务报表审计、经营审计、合规性审计。 2．审计的方法：账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计。（三）审计监督体系 1．政府审计；政府审计机关代表政府依法进行的审计。 2．内部审计：由部门、单位内部设置的专门机构或人员实施的审计。 3．注册会计师审计：由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。（四）注册会计师审计与政府审计及内部审计的区别： 1.与政府审计的区别点：审计目标与标准、收入来源、取证权限、处理

问题的方式。2. 与内部审计的区别点：审计目标与标准、独立性、被接受的自愿程度、审计时间。三、强化练习题（一）单项选择题

1. 随着审计环境的不断变化，审计的方法也进行着相应的调整。在下列审计方法中，形成最晚，即最新的审计方法是（ ）。 A. 账项基础审计 B. 风险导向审计 C. 制度基础审计 D. 财务报表审计

2. 以下有关各种审计方法的说法中，不正确的是（ ）。（北京安通学校提供） A. 账项基础审计的重心为各种会计账目，方法是详细审计 B. 制度基础审计的主要目的是提高审计效率、降低审计的工作量 C. 风险导向审计解决了抽样审计的随意性和审计资源的分配问题 D. 账项审计中约四分之三的时间花费在合计和过账上

3. 如果注册会计师发现被审计单位对重要的会计处理方法进行了变更，但拒绝在其会计报表附注中进行披露，你作为注册会计师，选择的作法是（ ）。 A. 在审计报告的意见段中，除了对会计报表的合法性、公允性发表意见外，专门对会计处理方法的一贯性发表审计意见 B. 以会计报表编制不符合国家颁布的企业会计准则为理由，在审计意见的合法性中进行反映 C. 以会计报表未能公允反映被审计单位的财务状况、经营成果或现金流量情况为由在审计意见的公允性中进行反映 D. 以会计报表编制不符合相关会计制度的规定为理由，在审计意见的合法性中进行反映

4. 注册会计师 E 在审计过程中发现被审计单位 F 公司的会计报表中有 10 万元的差错，虽然 F 公司管理当局获悉后，并未采取措施纠正这些差错，但注册会计师仍然对所审会计报表出具了无保留意见审计报告。你认为，其原因是（ ）。 A. 这些差错是合法的 B. 虽有差错，但并不重大 C. 这些差错是难免的 D. 虽有差错，但可以

理解 5.政府审计、内部审计、注册会计师审计共同构成了审计的监督体系。其中，政府审计与注册会计师审计在以下（ ）方面是基本相似的。 A. 审计所依据的准则 B. 审计要实现的目标 C. 对内部审计的利用 D. 审计中取证的权限（二）多项选择题 1.从注册会计师审计的发展历程可以看出，（ ）。 A. 注册会计师审计随着企业所有权与经营权的分离而产生 B. 注册会计师审计随着民主政治的进步而越来越受重视 C. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特点 D. 注册会计师审计随着企业管理的现代化而日益重要 2.在我国，财务报表审计的目标是通过注册会计师执行审计工作，对财务报表的（ ）方面发表审计意见。 A. 是否存在重大的错报或漏报、是否存在重大的舞弊行为 B. 是否按适用的会计准则和相关会计制度的规定编制 C. 所采用的会计政策和会计估计是否具有—贯性（北京安通学校提供） D. 是否在所有重大方面公允反映财务状况、经营成果和现金流量 3.从不同的角度考察审计,可以做出不同的审计分类。按照审计的内容和目的进行分类，审计可以分为以下（ ）类别。 A. 会计报表审计 B. 经营审计 C. 合规审计 D. 账项基础审计 4.运用风险导向审计方法时，为确定审计风险，注册会计师应当考虑以下（ ）因素的影响。 A. 内部控制风险，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. 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. 企业的经营风险，如经营成果难以达到出资者的认可或难以持续经营等 D. 企业的固有风险，如容易产生错报的会计报表项目和管理人员的品行等 5.内部审计的内容主要是对（ ）等进行检查、监督和评价。 A. 会计报表的合法、公允性 B. 内部控制的健全

、有效性 C. 会计信息的真实、合法、完整性 D. 经营绩效及经营合规性

(三) 判断题

1. 按照2007年开始实施的审计准则的规定，注册会计师审计是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的年度会计报表的合法性与公允性进行审计并发表审计意见。()

2. 注册会计师对 A 公司的财务报表发表了无保留意见，但事后查明报表中存在30万元的错误，则注册会计师的审计意见是错误的。()

3. 风险导向审计是指注册会计师以审计风险模型为基础进行的审计。该模型中所考虑的风险包括来自注册会计师一方的风险，来自被审计单位内部控制方面的风险，还包括与被审计单位业务性质相关的风险。()

4. 政府审计肩负着全民的利益，所实施的是无偿审计。注册会计师审计服务于审计客户，并从审计客户收取审计费用，是有偿审计。()

5. 政府审计机构在对各级政府及其部门的财政收支等内容进行审计时，无需征得被审计单位的同意，注册会计师的审计内容必须征得被审计单位的同意。()

未完待续...推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40