

注册会计师审计概论2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/290/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_290837.htm 7. 政府审计和注册会计师审计在审计对象上有何区别？【解答】政府审计的审计对象主要是各级政府及其部门的财政收支情况及公共资金的收支、运用情况；注册会计师审计的审计对象则包括一切营利和非营利性单位，比如，注册会计师除可以承接企业的委托，也可以承接国家机关的委托对其下属机构进行审计，但前提是该注册会计师及其所在会计师事务所应具备相应的胜任能力。 8. 审计方式和审计方法有何区别？【解答】审计方式是指审计业务是强制进行还是委托进行，而审计方法则是审计人员采用何种程序收集审计证据。 审计方式上：政府审计属于强制审计；内部审计属于企业自行安排审计；注册会计师审计属于受托审计。 审计方法上：可以采用检查、监盘、观察、查询、函证、分析程序及计算等方法，并且都可以采用抽样审计技术。 9. 注册会计师审计由于其强调超然独立的立场，可以承接一切营利和非营利组织的审计业务委托，既独立于委托人又独立于被审计单位，而政府审计和内部审计只是单向独立，因此注册会计师审计是否可以替代政府审计和内部审计？【解答】独立性只是保证审计人员客观公正地对待审计业务的基础，本身并不是审计功能的体现。虽然注册会计师审计的业务承接范围是一切营利及非营利组织，但这并不意味着它可以代替政府审计和内部审计。政府审计、内部审计与注册会计师审计构成了审计监督体系，三者各自独立、各司其职、泾渭分明地不同领域实施审计，彼此各

有特点，不可替代，相互之间不存在主导和从属关系。

10. 注册会计师与政府审计部门是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，导致差异的最主要原因是什么？【解答】审计结论的形成是整个审计过程的最终结果，而整个审计过程必须按照不同的审计依据进行。比如政府审计需要根据审计署制定的国家审计准则编制审计计划、收集审计证据；内部审计则需要根据内部审计准则进行；注册会计师审计则需要根据中国注册会计师协会制定的注册会计师审计准则进行审计工作。因此审计依据的差异导致不同审计类型审计意见的差异。

11. 不同单位的内部审计通常如何设置？【解答】在我国，企业组织性质的差异导致内部审计机构设置上存在较大差异，通常而言，内部审计部门的设置因企业性质、领导关系等方面的差异而大体可以分为三类：(1)受本单位总会计师或财务主管领导(主要适用于设置总会计师或财务主管的中型或大型国有企业)；(2)受本单位总裁或总经理领导(主要适用于大型企业集团)；(3)受本单位董事会领导(主要适用于一般的股份制企业)。

12. 如何理解内部审计和外部审计在审计内容、审计方法等方面具有一致性？【解答】相对于内部审计，政府审计和注册会计师审计都属于外部审计。内部审计和外部审计作为审计监督体系的组成部分，彼此相互区别，在某些方面又具有一致性。(1)在审计内容上，内部审计和外部审计都需要借助业务记录载体，比如凭证、账簿和财务报表等都是内部审计和外部审计的内容。(2)在审计方法上，内部审计和外部审计通常都需要采用监盘、分析程序、截止等测试方法，并进行抽样审计，同时还需要对被审计单位或被审计部门的内部控制进行研究和评价。内部审计

和外部审计具备的一致性为注册会计师审计利用内部审计的工作成果创造了条件。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com