

CPA 2005 年度注册会计师

全国统一考试 **梦想成真** 系列辅导丛书
应试指南



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

审 计

Auditing

- 获赠10元会计网校学习费用
- 获赠针对本书的24小时答疑
- 获赠网校名师考前语音串讲
- 登录梦想成真专区获得本书内容勘误和更新
- 经申请可获赠北京总校2005年注会辅导光盘
- 中华会计网校提供总额高达30万元的奖学金

人民出版社

CPA

2008 年度注册会计师

全国统一考试 **试卷一** 税法

应试指南

中国财政经济出版社

审计

Auditing

- 1. 注册会计师全国统一考试教材
- 2. 注册会计师全国统一考试辅导教材
- 3. 注册会计师全国统一考试模拟试题
- 4. 注册会计师全国统一考试历年真题

中国财政经济出版社

F239.0

7

CPA

2005 年度注册会计师

全国统一考试梦想成真系列辅导丛书

应试指南

审 计

Auditing

中华会计网校 编

徐永涛 主编

编委会（以姓氏笔划为序）

尤家荣 叶邦银 贺 健 徐永涛 钱逢胜 谢树志

图书在版编目(CIP)数据

审计——应试指南/中华会计网校 编

(2005 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 7-01-004925-4

I. 审… II. 中… 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 (2005) 第 026393 号

审计——应试指南

SHENJI—YINGSHIZHINAN

编 著：中华会计网校

责任编辑：骆 蓉

出 版：人民东方出版社

发 行：人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店

地 址：北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码：100706

经 销：全国新华书店

印 刷：廊坊市百花印刷有限公司

版 次：2005 年 4 月第 1 版

印 次：2005 年 4 月第 1 次印刷

开 本：787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张：20.5

字 数：630 千字

印 数：0~20,000 册

书 号：7-01-004925-4

定 价：28.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话：010—65250024 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话：010—82335001 82335002

前 言

2005 年度注册会计师考试即将到来,对于广大考生来说,除全面系统学习指定教材以外,还迫切需要一套能在短时间内帮助自己掌握考试重点、难点、考点,迅速提高应试能力和答题技巧的高质量注会辅导用书帮助自己进行复习。中华会计网校“梦想成真”系列丛书自推出以来,受到了广大考生的一致好评,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,2005 年,网校又组织了一大批国内优秀的注会考试命题专家和辅导专家,以新教材、新大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套 2005 年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书。

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国惟一试点项目。目前拥有注册学员近百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校 2005 年 3 月 16 日全球网站综合实力排名第 461 位,高居中国教育类网站之首。中华会计网校成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数十万名专业优秀人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集了来自北京、上海、武汉、南京、天津、石家庄、郑州、哈尔滨、长春、大连、兰州、合肥、南昌、重庆、成都、贵阳、深圳等全国各地财经名校的名师,针对各地学员的不同需要,开展面向不同地域、不同人群的权威会计考试网上辅导。常年开展“初级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“证券业从业人员资格考试”、“用友 ERP 网上培训”、“会计继续教育培训”、“会计基础与实务培训”等网上辅导课程以及税务咨询、会计实务咨询、会计人员招聘求职等相关业务。2005 年,网校于业内首家推出了“送课上门”活动,经申请后网校将光盘版辅导课程免费送到学员手中,这一举措得到了大家的一致好评。

为了给广大学员营造更浓厚的学习氛围,鼓励学员刻苦钻研、努力进取,网校于业内首家推出年总奖金额高达 30 万元的“中华会计网校奖学金”,每年度评比、发放一次,目前暂设注册会计师、注册税务师和会计中级职称三大类奖项,只要您是中华会计网校的付费学员,只要您在考试中取得了优异的成绩,您就可以申请获得这些奖励。

《应试指南》是“梦想成真”系列丛书的第二部分,考情、考点分析预测准确,章节同步辅导及练习丰富全面,重点、难点内容讲解通俗易懂,跨章节同步练习针对性强,有利于考生熟悉题型、掌握规律,提高解题能力。将本书与 2005 年注册会计师考试指定教材以及“梦想成真”系列丛书《应试指南》、《全真模拟试卷》配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,

达到事半功倍的复习效果，该书具有以下特点：

★ **编写权威专业：**由国内优秀注册会计师考试命题专家和辅导专家精心编写

★ **重点难点突出：**汇集网校近百万注册学员常见重点、难点问题，帮助和加强大家对知识点的熟练掌握

★ **解答详细准确：**凝聚网校百位名师对学员问题的准确、详尽解答，并对这些问题进行深度挖掘、提炼

虽然力求完美，但由于时间有限，本书也许存在着一些不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真！

本书编写委员会

2005 年 4 月

购书超值服务

购买中华会计网校 2005 年注册会计师考试“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑》、《应试指南》、《全真模拟试卷》中的任一册，即可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的学员代码和密码，登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书的专区后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠 10 元网校学习费用

2. 获赠 24 小时答疑：读者若对本书中的内容存在任何疑问，可随时通过专设的答疑板提问，网校会在 24 小时之内给出及时满意的答复

3. 及时更新和勘误：对于新教材、新大纲中考生普遍关注的新问题及本书勘误，网校会以电子《答疑周刊》的形式提供给学员，并随时在“梦想成真”专区中公布

4. 考前一周获赠网校名师的语音串讲

5. 经申请可免费获赠中华会计网校北京总校 2005 年注册会计师考试辅导光盘

注意事项：

1. 赠卡金额不能累加使用

2. 本书赠卡严禁出售

3. 赠卡有效期至 2005 年 12 月 31 日截止

4. 针对本书的答疑服务于 2005 年注册会计师考试结束时终止

服务信箱：book@chinaacc.com

考情分析及命题预测

一、近年《审计》试题特点分析

为了便于分析，首先将近年来试题、题型、题量的情况列表总结如下。

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

从上述资料可以看出：

注册会计师《审计》试题的总题量一般控制在 40 个题目以上 50 个以下。

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。1999 年以来，客观题的分值从 57 分降为 40 分，主观题的分值从 43 分升到了 60 分。有意思的是，这五年间客观题和主观题的比重几乎颠倒过来了，可见，审计实务在试题中的重要地位。

主观题的比重上升，主要是这类题更能考查考生对审计理论和实务的融汇贯通能力，更能考查一个考生的实际操作能力、分析判断能力和归纳整理能力。因此，考生不仅要掌握好审计理论、注重审计实务，而且要将理论灵活、熟练地运用到实务中去，判断问题、解决问题，最后能够形成正确的结论和意见，这是能否通过这门课考试的关键。

客观题一般考核审计的基本知识，所以把握好审计基础知识，是提高客观题的得分率关键，如果客观题失分过多，即使主观题答的较好也很难过关，而且，如果一个考生连客观题中涉及的基本知识都没有掌握好，又怎能将主观题这种难度更大的题回答好呢？且近年来，主观题中与审计的基本知识结合越来越紧密。建议考生一定要掌握好基本知识、基本理论和基本实务，考试时就能把握主观题答案要点。客观题所占比重虽有所下降，且只占到全部分值的 40%，从表面上看教材前面理论章节也只占考试的 40%，但实质上其内容几乎已覆盖考试的 80%，所以掌握审计的基本理论是顺利通过考试的基础。考生可把主要精力放在教材的第 3～9 章、第 15、16 章。近年的考题还呈现出以下几个方面特点：

注重实务操作和注册会计师的职业判断能力。从统计来看，审计考试从原来强调审计理论已转到注重实务操作，要求考生对理论和实务做到融会贯通，理论结合实务的考题也从原来的综合题已扩展到了简答题甚至客观题，而且所占比例也越来越大。注册会计师执业过程中，需要大量用到专业判断，现在的《审计》考试越来越注重考查考生是否具有注册会计师职业判断能力，这种考查，主要放在综合题上。综合题涉及多个知识点，并且各个知识点的关联度较高，通过这类题的考核，可以了解考生在掌握每个知识点的同时，是否还具综合分析问题和综合运用知识的能力；同时，为了培养考生的分析、综合、筛选、评价等职业判断能力，命题人往往会在综合题中，给予大量的信息资料，其中有的信息是不相关的，由于阅读量较大，这就要求考生具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力，能够从所掌握信息资料中识别相关信息，挖掘出有用的信息，从而得出审计结论。

在审计考试中融入了越来越多的会计知识。近年的注册会计师考试越来越强调会计知识，强调站在注册会计师的立场上，依据独立审计准则，对被审计单位的会计资料及其他经济资料进行审计，不再回避涉及的会计知识。比如说2000年第二道综合题是20分，比重很大。题目有两点要求：第一，针对提供的五种情况，提出调整建议，并编制调整分录；第二，根据审计调整建议，编制试算平衡表。如果对企业会计准则和企业会计制度不熟悉，不可能提出完整、正确的调整建议；如果没有扎实的会计实务基本功，试算平衡表也是做不出来的。在编制平衡试算表时，许多考生没有从审定前金额过到报表反映数一栏；许多考生对基本报表的勾稽关系搞不清，如利润试算平衡表中未分配利润的调整数应与资产负债表试算平衡表中未分配利润调整金额栏数字一致，但绝大多数考生忽视了这一勾稽关系。如果注意了这一点，即使数字错误，只要勾稽关系正确，我们在评分时也会给你一半的分值。可惜，许多考生都把这部分的分数给丢掉了。2001年的综合题(20分)第二题也是如此，考核了涉及会计政策变更、债务重组、减值准备等不同事项的会计处理，要求考生编制调整分录。2004年同样又考了报表的勾稽关系和其他一些会计问题。

体现新准则、新规定，关注社会热点。独立审计准则是注册会计师审计的依据，它规范了注册会计师在审计中应做什么，应该怎么做。这符合注重考查实务操作的要求。2004年正在修订的《独立审计准则基本第5号——审计证据》还未发布，客观题就出现了有关复印件作为证据的问题等；随着《注册会计师职业道德规范指导意见》发布，职业道德的内容就在2003年、2004年简答题中体现。再如“银广夏事件”、“安然事件”等，引发了社会对注册会计师独立性的讨论，2001年的简答题中就出现了以判断注册会计师独立性的简答题。2004年将某通信公司的减值问题、某远洋捕捞业每年都出现的保留意见的问题等都在命题时进行了借鉴。所以我们可以从证券市场领域寻找一些重点、热点问题的材料作为参考，试预测命题的方向。

注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。注册会计师考试的题量较大，要求考生熟练掌握并运用专业知识，快捷解决和处理问题，否则在有限时间内，完成大量的试题是有困难的。近年的《审计》考试中有一部分综合题，分值较高，注重考查综合分析能力，还有许多题是跨章节，甚至是跨科目的综合性题目，要求考生牢固掌握基本知识，并能够融汇贯通地加以运用。

二、2004年的试题分析

综观2004年《审计》试题，我们认为2004年的试题具有以下几个方面的特点：

(1)继续采用“情景模式”进行命题。说明命题人认为2003年采用这一形式的优点较多，因为这一形式使考题更接近审计实务，可将不同方面的各种问题集中在一个题目中体现，加强了审计知识体系的联系，也可以培养考生从注册会计师角度思考问题的方式和习惯，这也符合命题的基本原则。

2. 主观和客观的题量和分数分布发生了变化。从2003年开始，主观题的分数首次突破60分防线，2004年在题量进一步减少的情况下，分值仍然保持了这一比例，以前在命题过程中，主观题都未敢跨越55分的雷区。试题题目总数虽然比2003年的40道题少了3道，但文字量，确由原来的1.5万字增加到近1.7字，阅读量较大。

3. 实务性更强。在2004年试题中，只有23分与审计理论有关，67分与审计实务有关。很多审计理论题在主观题中体现，比较简单，相当于送分，如：在有关内部控制审核与报告的简答题中就直接考“审计程序”等。

4. 财务会计和经济法方面的知识明显加强。从1999年在《审计》试题中出现会计问题以来，会计的运用在审计中的越来越多，且难度越来越大。1999年题目只涉及基本的会计处理(2个调整分录)；2000年综合题中有11个调整分录，且用到会计报表的试算平衡方面勾稽关系；2001年综合题中有10个调整分录；2002年，由于综合题主要考核验资和内部控制，所以未涉及会计

知识；2003年和2004年的试题与会计实务结合体现是最明显的，直接运用会计知识的分值达35分左右。2004年在32道客观题中就有11道题直接用的是会计知识，且在单选中的6道与会计相关的题的单题分值由1分提高到了1.5分。可见，现在与其说是考《审计》，不如说是考《会计》。

5. 客观题主要考核审计准则和注册会计师的职业判断。2004年客观题灵活，与实务工作非常接近，大量用到注册会计师在审计过程中的职业判断，35道客观题中几乎有近30道题在书本上不能直接找到答案，这也是前所未有的。2004年中有关审计工作底稿管理的题，甚至在教材和准则中从未提及，完全靠注册会计师的职业判断。当然还有一些试题在教材中没有的，考题直接利用了准则，甚至是准则修订征求意见稿的内容，所以考生应多看准则。

2004年考试后，我们命题分析组召集了部分命题、阅卷、教学等方面的专家和会计网校的学员及部分考生对2004年考生学习与答题情况等进行了分析，有几点需要说明：

1. 考分比预计的要高。我们有许多学员都反映，今年的审计科目试题难度没有降低多少，也没有和往年一样提分，但合格率确较高，有点庆幸也有点困惑。但我认为提分的可能性较大，因为现在阅卷不像传统阅卷，答对多少基本点就是多少分，而是阅卷人员找考生答对的要点，将这些阅卷信息用计算机管理。试题上只给了简答第1题7分，但没有说每一要点得多少分，这就给调整带来了方便，根据试题的难度给每点配分值，就可控制合格率了。如果正如我这样分析的话，我认为评分就比较科学，同时也符合考试的原则，也符合60分合格的规定。如果真是这样的话，我要提醒考生，对大家都知道的基本的知识要有足够的重视，这样合格的可能性就较大。

2. 考生对会计知识准备不足。很多考生因《会计》而失了《审计》，一部分考生专攻审计而忽略了会计，而恰好今年会计比重占了审计的三分之一以上；一部分考生虽对会计准则熟悉但不熟练，对上市公司的业务关注较少，并且试题中的财务会计知识的运用不是很直接，可以说要用到某些技巧，这是大部分考生喊难的主要原因；审计客观题部分比较灵活，除了会计知识首次在客观题中体现之外，那就是客观题备选答案不是很直接，有些在书本上不能直接找到依据，要靠运用审计各方面知识的融合和注册会计师的职业判断。

3. 培训市场良莠不齐。由于我国审计教育起步较晚，审计教师资源严重匮乏，目前许多考前辅导班充斥培训市场，这些辅导班包括一些“知名”的培训机构，所聘请的审计主讲教师大多是由其他科目的老师兼任，某些教师在审计的理论和实务的理解方面还存在一定的问题，再加上许多辅导班老师盲目猜题、押题，也使很多考生因此贻误“战机”。为加强试题研究，保证命题的合理性和评分标准的科学性，2001年注册会计师考试期间，我们曾在全国抽调部分从事注册会计师培训的教师，与考生进行了同期测试，考试结果不是很理想，成绩在四五十分的比例相当大，某位“名师”的成绩更是让人跌破眼镜。可见，我国审计科目师资队伍建设还任重道远。

4. 部分考生对审计认识不足，缺乏必要的答题技巧。很多考生缺乏对审计的感性认识，更谈不上上升到理论高度，而考题恰好是从审计理论运用到实务的一个典范，考生在做题时力不从心。在对试题的分析中，我们了解到有相当一部分考生未掌握必要的答题技巧。如未审清题意就盲目答题，或答题不得要领，或在答题时不注意掌握时间，个别题目耗时过长，以至能解答的题没有时间做完等。

三、2005命题趋势预测

2005年试题会以什么形式出现，考哪些内容，我认为可能沿用2004年的命题方式与风格，包括采用情景模式命题和与相关知识的结合等方面。

2005年的《审计》在2004年教材的基础上进行了一些调整，虽变化不多，但变化部分往往是历年考试中的关键点，本辅导书在每章前面都列出教材的变化，希望能引起考生的重视。

关于2005年的《审计》考试，我们认为，应当有以下几个特点：

1. 继续以“全面考核、重点突出、理论结合实务”为命题原则。“全面考核”意味着题目的覆盖面广。全书十六章内容，每章都会有题目出现。因此，考生在复习时，要全面复习。其次，“重点突出”就是要提醒考生在全面复习的基础上，还要抓住重点，就像我们前面已分析过的那样，第一层次和第二层次的章节会占到考题的绝大部分比重，掌握好重点，可以起到事半功倍的效果。最后，“理论结合实务”就是要将注册会计师审计的基本理论(第5~8章的内容)同审计实务(第10~15章的内容)结合起来，做到融会贯通，这是历年的主要思路。

2. 在审计中对会计知识的考查不会大幅减少。近年来在考试中越来越强调会计知识，不再回避涉及的会计知识，并且可能还会与其他相关知识联系。从2004年的试题来看，有些题不仅涉及会计财务等知识，而且部分涉及相关经济法的内容，可能在2005年这样的题会加重比例。2005年试题中的会计知识可能会涉及与收入、应收账款、固定资产、投资、存货、应付债券、长期投资、合并报表、关联方交易、资产减值、追溯调整等相关的会计制度、会计具体准则内容，因此，考生在复习审计的过程中同样要掌握好所涉及的会计知识，特别是上市公司近年出现的会计问题和我国有关会计的新规定，要有一定的了解，对有关投资、所得税的相关法规应作为重点考核的内容。

3. 考查考生综合运用审计程序能力的试题会有所增强。近年的考试中越来越注重对考生综合运用审计程序能力的考查，不再是考某个单一的程序，例如，要求考生回答现金盘点和存货盘点的异同这样的问题，在教材中并没有专门的内容，而是分别在两章中详细讲述了两个盘点的程序，这就要求考生对这两个盘点的程序进行分析，归纳整理后再做出答案，从而考查了考生的能力。不要忽视现金监盘、函证等重要程序的运用，考生在复习过程中，要多思考，多比较，多总结归纳。同时对实施审计程序后工作的结果，如审计业务出具的报告有审计报告、验资报告、盈利预测审核报告、内部控制审核报告、其他目的审计报告等，也是重点考核的内容，他们有何相同之处，有何不同之处，考生应进行分析、归纳。要提高审计程序的综合运用能力，考生不妨读一读《独立审计准则》。

4. 在近几年的考试中，内部控制已经成为考试的重点。今年的教材在循环审计的各章中在2003年的基础上又增加了有关《内部会计规范——××》的内容，大家在复习时最好与第8章的内部控制测试与评价、第10~14章中有关内部控制部分以及16章的内部控制审核及管理建议书结合。

5. 在综合题里面，考查各种报告已形成了惯例，考生应对这一情况应给予足够的重视。验资报告和审计报告是历次考试的重点，一般在综合题里考审计报告，简答一般也会有验资内容，相应的，如果综合题里考验资报告，简答题里一定有审计报告的内容。2004年没有直接考审计报告，所以应注意这一点。同时也应关注其他类型的报告，如特殊目的审计报告、盈利预测审核报告等。

我们相信，只要大家注意对审计的全面掌握和融会贯通，注重理论结合实务，注重对历年考试内容的分析、归纳和整理，扎实地掌握审计的重点和难点，就一定能顺利地通过今年的注册会计师考试。

最后，预祝各位考生顺利通过审计考试！

李永新

2005年4月

2005 年注册会计师考试网上听课

中华会计网校 (www.chinaacc.com)

汇集全国各地名校名师 打造权威网上辅导课程

中华会计网校经教育部批准开展会计考试网上辅导五年来,凭借雄厚的师资力量、领先的课件制作技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率、灵活多样的教学方式,受到了广大学员的一致好评,已经成为国内最权威、最专业、规模最大的会计远程教育基地。网校汇集了全国各地财经名校名师,针对当地学员的不同需要,采用不同的师资力量,开设面向不同地域、不同人群的会计考试网上辅导,为我国财政系统培养了数十万的优秀人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。

全程视频授课 专家 24 小时答疑 光盘送课上门 30 万元奖学金重奖优秀学员

“梦想成真”系列辅导丛书全新上市

《答疑解惑》、《应试指南》、《全真模拟试卷》火爆征订中

顶级、权威、超强师资阵容

杨闻萍、张志凤、郭守杰、闫华红、叶青、郭建华、朱为群、田永刚、王珏、尤家荣、吴井红、刘小兵、钱逢胜、李敏、孙贤林、喻景忠、徐永涛、薛钢、张敦力、杜国良、施元冲、崔勇、叶邦银、施平路、国平、江希和、高志谦、赵章文、张艳丽、韩新宽、万红波、安宇、曹剑锋、李玉周、杜贵强、贺健田、瑞、于德惠、马兆瑞、徐春立、赵恒群、谢树志、费建军、陈荣、高海军……

参加 2005 年注册会计师网上辅导, 更多超值惊喜:

- 免费开通 2003、2004 年相应科目的考前辅导课程
- 免费赠送网校 2005 年注册会计师考试网上辅导课程光盘
- 有机会获得年总奖金高达 30 万元的“中华会计网校奖学金”
- 全额报总校套餐 A 可免费获赠一门“地方名师课堂”相应科目在线辅导课程
- 免费参加实时在线语音串讲、交流活动, 体验与名师“零”距离接触
- 免费享受资深教师在线答疑服务, 学习中遇到问题可随时通过答疑板提问, 并在 24 小时内得到满意答复
- 免费提供课程讲义、练习、考前模拟题等复习资料的打印、下载功能
- 免费提供视频课件、mp3 语音课件的下载(串讲班、总复习班、精品班、习题班除外)
- 获赠 150M 超大容量免费邮箱, 具备反病毒、防垃圾等十余项功能, 支持 30M 大附件发送

灵活方便的网络学习方式

- 完全突破了学习时间、地点上的种种限制, 学员可通过网络, 随时随地地点播课件进行学习, 避免时间、精力、金钱的多重浪费, 自主安排学习进度, 全程视频授课, 专家答疑, 充分享受网络学习的乐趣
- 自付费之日起, 可重复点播课件不限时间、次数, 直至当期考试结束后两周关闭!
- 提供课件的视频、练习、讲义等相关内容的视频集成打包下载, 声音的 mp3 格式下载, 以及相关内容的打印功能, 大大节省学员的上网费用(串讲班、总复习班、精品班、习题班不提供下载功能)

2004 年度注册会计师考试通过率在全国名列前茅

	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法
中华会计网校	42.23%	30.01%	39.04%	56.82%	42.30%
全国	10.32%	10.04%	12.61%	12.68%	11.66%

网校学员心声

学员 myselflu: 我一直想参加注册会计师的考前辅导, 但因为住的地方离大城市较远, 那里的辅导班根本就没有好的辅导老师, 学了也没什么效果。后来经朋友推荐来到了中华会计网校, 这里的辅导老师都是在业内具有盛誉、教学经验丰富的权威教授, 他们的课深入浅出, 点拨到位, 重点突出, 从不拖泥带水, 听完之后感觉受益匪浅!

学员 peiz2004: 谢谢网校, 前两年没上会计网校, 今年听说会计网校办得不错, 就上了。今年的 CPA 最后二门过了, 谢谢。还有今年的注册税务师最后三门也一次性通过了。太高兴了。谢谢老师们。中华会计网校, 不错。我下次还会选择你们。

顶级的师资阵容、合理的班次划分

中华会计网校根据各地学员的不同需求，组织了多套业内顶级师资阵容，开设不同班次，供考生自由选择：

北京总校					
科目	主讲老师	基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	特别超值优惠期方案
会计	张志凤	100元/门	80元/门	80元/门	套餐 A: 基础班 + 习题班 + 串讲班 = 150 元/门 套餐 B: 习题班 + 串讲班 = 100 元/门 套餐 C: 基础班 + 串讲班 = 120 元/门
审计	杨闻萍				
经济法	郭守杰				
财务成本管理	闫华红				
税法	叶 青				
上海分校					
科目	主讲老师	辅导班	总复习	特别超值优惠期方案	
会计	王 珏	80元/门	60元/门	辅导班 + 总复习 = 100 元/门	
审计	尤家荣				
经济法	田永刚				
财务成本管理	吴井红				
税法	朱为群				
华中分校					
科目	主讲老师	普通班	精品班	特别超值优惠期方案	
会计	孙贤林	80元/门	60元/门	普通班 + 精品班 = 100 元/门	
审计	徐永涛				
经济法	喻景忠				
财务成本管理	张敦力				
税法	薛 钢				
华东分校					
科目	主讲老师	辅导班	习题班	特别超值优惠期方案	
会计	施元冲	80元/门	60元/门	辅导班 + 习题班 = 100 元/门	
审计	叶邦银				
经济法	崔 勇				
财务成本管理	施 平				
税法	江希和				
地方名师课堂					
地区	科目	主讲老师	地区	科目	主讲老师
北京	会计	郭建华	上海	审计	钱逢胜
天津	会计	于德惠		税法	刘小兵
	经济法	马兆瑞		财务成本管理	李 敏
	财务成本管理	徐春立	武汉	会计	杜国良
石家庄	会计	高志谦	合肥	审计	谢树志
	财务成本管理	赵章文	南昌	会计	费建军
郑州	会计	张艳丽		税法	陈 荣
	财务成本管理	韩新宽	成都	财务成本管理	李玉周
哈尔滨	财务成本管理	田 瑞	贵阳	会计	贺 健
大连	税法	赵恒群		财务成本管理	杜贵强
兰州	会计	万红波	深圳	税法	高海军
	经济法	安 宇	备注：地方名师课堂网上辅导 50 元/门		
	财务成本管理	曹剑锋			

注：“中华会计网校”网上辅导课程价格以网上当时公布的价格为准

常年开设

初级职称、中级职称、高级会计师、注册会计师、注册税务师、注册资产评估师考试网上辅导课程

会计从业资格、高自考、会计继续教育、证券从业资格、会计实务、用友 ERP、税务咨询、会计实务咨询

报名方法及流程

一、登录“中华会计网校”(www.chinaacc.com)，注册(报名)后选择所学课程

二、通过邮局、银行、上门付费、网上支付、学习卡等方式进行交费，收到学费后，将为您开通课程。

邮局汇款地址：北京市市区 08303 邮政编码：100083 收款人：北京东大正保科技有限公司

银行汇款地址：建设银行北京花园路支行 账号：6510005062730041032

三、详细情况请点击网站或致电查询：网址：http://www.chinaacc.com;E-mail:csdept@chinaacc.com

联系电话：(010)82318888 传真：(010)82330109

中华会计网校 www.chinaacc.com 诚征各地学习卡、“梦想成真”系列辅导丛书代理，共创美好未来！

目 录

第1章 注册会计师审计概论	1
考情分析	1
重点、难点讲解及例题	1
考题解析	3
同步训练习题	3
参考答案与解析	5
第2章 注册会计师管理	8
考情分析	8
重点、难点讲解及例题	8
考题解析	10
同步训练习题	10
参考答案与解析	12
第3章 注册会计师职业规范体系	14
考情分析	14
重点、难点讲解及例题	14
考题解析	18
同步训练习题	22
参考答案与解析	28
第4章 注册会计师的法律责任	34
考情分析	34
重点、难点讲解及例题	34
考题解析	38
同步训练习题	39
参考答案与解析	44
第5章 审计目标与审计范围	48
考情分析	48
重点、难点讲解及例题	48
考题解析	53
同步训练习题	55
参考答案与解析	60
第6章 审计证据与审计工作底稿	66
考情分析	66
重点、难点讲解及例题	66
考题解析	72

同步训练习题	73
参考答案与解析	78
第 7 章 审计计划、重要性及审计风险	82
考情分析	82
重点、难点讲解及例题	82
考题解析	94
同步训练习题	97
参考答案与解析	101
第 8 章 内部控制及其测试与评价	106
考情分析	106
重点、难点讲解及例题	106
考题解析	111
同步训练习题	114
参考答案与解析	118
第 9 章 审计测试中的抽样技术	121
考情分析	121
重点、难点讲解及例题	121
考题解析	125
同步训练习题	126
参考答案与解析	129
第 10 章 销售与收款循环审计	132
考情分析	132
重点、难点讲解及例题	132
考题解析	138
同步训练习题	145
参考答案与解	152
第 11 章 购货与付款循环审计	157
考情分析	157
重点、难点讲解及例题	157
考题解析	162
同步训练习题	164
参考答案与解析	169
第 12 章 生产循环审计	172
考情分析	172
重点、难点讲解及例题	172
考题解析	176
同步训练习题	181

参考答案与解析·····	186
第 13 章 筹资与投资循环审计 ·····	191
考情分析·····	191
重点、难点讲解及例题·····	191
考题解析·····	197
同步训练习题·····	199
参考答案与解析·····	204
第 14 章 货币资金与特殊项目审计 ·····	207
考情分析·····	207
重点、难点讲解及例题·····	207
考题解析·····	214
同步训练习题·····	219
参考答案与解析·····	226
第 15 章 终结审计与审计报告 ·····	230
考情分析·····	230
重点、难点讲解及例题·····	230
考题解析·····	239
同步训练习题·····	245
参考答案与解析·····	253
第 16 章 与审计相关的其他鉴证业务 ·····	259
考情分析·····	259
重点、难点讲解及例题·····	259
考题解析·····	265
同步训练习题·····	270
参考答案与解析·····	276
跨章节综合题 ·····	281
综合练习题·····	281
参考答案及解析·····	294
附录 1 抓住要点、掌握规律、沉着应战 ·····	309
附录 2 业务循环审计部分的学习方法 ·····	316



第 1 章

注册会计师审计概论



考情分析

本章属注会考试中的非重点。从 2003 年采用情景模式命题以来,由于题型设计上的限制,连续 2 年没有直接对本章进行考核。针对 2005 年的考试,请适当关注客观题,一般不会出现简答题。

近年考题分析

jìn nián kǎo tì fēn xī

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	
2002	1	1	1	1.5							2.5
2003											0
2004											0

教材主要变化

jiào cái zhǔ yào biàn huà

2005 年本章基本未作调整。



重点、难点讲解及例题

注册会计师的起源与发展

理解审计产生的条件;了解我国恢复民间审计的过程。

一、审计产生的条件(基础)

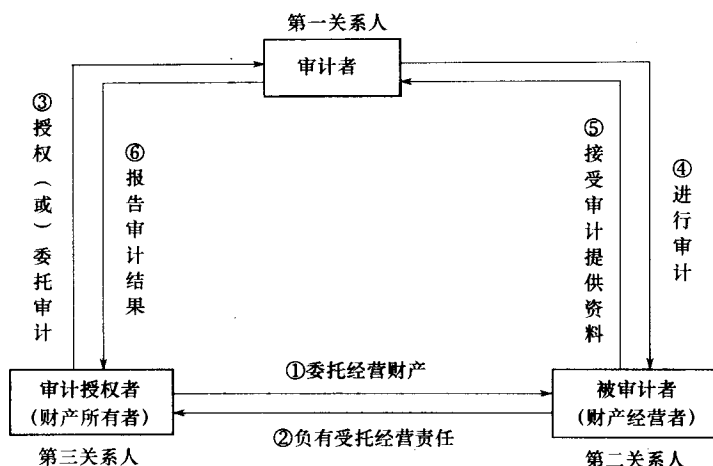
为什么注册会计师审计最早形成于英国,我国在上世纪 50~80 年代没有注册会计师审计,这都与财产所有者和经营者的分离有关,中外审计产生和发展的历史表明,审计的产生得益于财产所有者和经营者之间经济责任关系的形成。合伙制特别是股份制的出现一方面使得财产的所有者将财产委托给经营者经营,所有者一般不参与财产经营管理,另一方面,财产的经营者必须对财产的所有者承担一定的经济责任。经营者的责任完成情况必须受到监督,为体现监督的客观公正性,都希望有一个与财产的所有者和财产的经营者均无利益关系的第三者对经营者的责任履行情况进行监督。这样,审计就产生了,其关系可由下图表示。

所以,财产所有权和经营权的分离是审计产生的最直接条件。合伙制企业,特别是股份制企业,所有权和经营权的分离更加明显,这样就有注册会计师审计的必要。

从这里可看出,注册会计师是接受财产所有者的委托对经营者进行审计,结合教材第 15 章的审计报告,对其收件人的称呼为“ABC 股份有限公司全体股东”就不难理解了,同样在报告的第一段“我们审计了后附的 ABC 股份有限公司 20×1 年 12 月 31 日的资产负债表……”,可看出被审计者为经营者,审计的对象是“20×1 年 12 月 31 日的资产负债表……”。



注册会计师审计：起源于16世纪意大利合伙企业制度→形成于英国股份制企业→发展和完善于美国发达的资本主义市场。



二、西方注册会计师审计的产生与发展（简单了解即可）

三、中国注册会计师审计的演进和发展（简单了解即可）

注册会计师审计的基本概念

这一部分是本章的重点。一般来说，对审计的概念不需记忆，但要理解其所包含的内容；重点学习一般目的和特殊目的的区分以及审计对象的内容。这些虽在考试中很少直接出题，但有助于对审计的内涵和后面章节内容的理解。所以本节讲解较多，应细心领会。

一、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。

审计的概念包括如下内容：

审计的主体，即审计的执行人，是指审计机构或人员；审计的行为，指接受审计委托，主要是指民间审计，国家审计、内部审计是根据国家或企业的授权进行的审计；审计的对象，即指被审计单位的经济活动，具体可见有关审计对象的讲解。

二、审计对象

审计对象就是审计工作的对象，即审计的客体，是相对于审计主体（审计执行人）而言的。概括地说，是指被审计单位的经济活动，具体来说，包括审计实体和内容两部分。

实体	指被审计者，即国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织	
内容	经济活动（财务收支活动及有关经营管理活动）	本质
	记录上述经济活动的载体——会计资料和其他资料	现象

综上所述，审计对象是指被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动，以及提供这些经济活动信息载体的会计资料和其他资料。

三、审计目的

审计目的，也称审计目标，是指审计所要达到的目标和要求，包括一般目的和特殊目的。

1. 审计的一般目的指的是注册会计师对被审计单位按照《企业会计准则》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。结合第15章的审计报告的意见段：

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《××会计制度》的规定（合法性），在所有重大方面公允地反映了贵公司××年12月31日的财务状况和该年度的经营成果及现金流量（公允性）。