

CPA

2004 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

■中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ■顾问 崔建民

2004 年度

注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试

审计

随书赠送财考

网会员卡一张，凭卡

可以申请 25M 免费邮箱并

可以会员价格参加财

考网语音辅导

CPA



中国时代经济出版社

2004 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

■ 中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ■ 顾问 崔建民

2004 年度注册会计师全国统一 考试应试指导及全真模拟测试

审 计

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2004 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试. 审计/中国注册会计师考试辅导教研组编. —北京: 中国时代经济出版社, 2004.4

(2004 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导)

ISBN 7-80169-548-8

I. 注… II. 中… III. 审计-会计师-资格考核-自学参考资料

IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 028548 号

2004 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试

审
计

中国注册会计师考试辅导教研组编写
顾问 崔建民

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)64011788 64066019
传 真	(010)64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京振兴华印刷厂
开 本	787×1092 1/16
版 次	2004 年 4 月第 1 版
印 次	2004 年 4 月第 1 次印刷
印 张	20
字 数	565 千字
书 号	ISBN 7-80169-548-8 / F·257
全套定价	155.00 元 (本册 33.00 元)

版权所有 侵权必究

前 言

取得注册会计师资格已成为应试考生未来择业的重要砝码，如何在竞争激烈的考场上胜出，如何使考试的艰辛过程变得轻松些，是每一个考生非常关心的问题。因此，在考（考试）培（培训）分离、信息不对称的情况下，选择一个好老师、一本有特色的辅导书，对考生而言，的确是一次充满风险的选择，因为考生没有时间进行第二次选择。因为时间和机会的损失将无法弥补。

我们坚信：在这个领域中，没有笨学生，只有不负责任的老师。基于对考生高度负责的精神，我们组织了多位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、教师，以严谨科学的态度，精心编写了《2004年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》系列丛书，本书主编们均具有丰富的考前辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确。可以说，本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验，凝结着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。希望能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。相信考生进行了一次考试无忧、轻松过关的不悔选择。

本书有以下几个显著特点：

1. 严格按照财政部 2004 年度全国注册会计师考试大纲及教材内容编写，杜绝了与教材内容、章节不符的现象。

2. 本书对教材中的重点、难点进行了由浅入深、简明扼要的解释，用列考点的方法，将可能在卷面中出现的考点一目了然地显现在考生面前。便于考生在短时间内掌握要点，轻松过关。

3. 本书题型多样，力求使考生平常学习中所做练习与考试题型贴近。

全书由四大部分组成：历年命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题训练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测：通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析，准确确定出考试最敏感的教材内容，科学预测

2004年注册会计师考试各科的重点考查内容，有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练：这是本书特色。作者依据财政部考试大纲的框架和体系，与教材章节完全同步，对考试大纲所列出的考查要点都一一作了筛选，重点、难点、考点突出，点点独到。以重点知识网络及图表形式让考生对全章考试内容、范围一目了然，以有效达到“短期速成”的目的。

跨章节综合题训练：取消死记硬背的单纯理论题，着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力，将成为未来考试的趋势，而综合题因其覆盖面广，包含考点多，能反应出考生的实务操作能力，故更将成为考核的重中之重。为此，我们专门为考生精心编写了跨章节综合题，以便充分练习。

全真模拟测试：在考前冲刺阶段，我们为考生准备了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题，以便考生及时检测自己的真实水平，迅速进入临考状态，增强应考答题的悟性和技巧，为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

书看破了，题做完了，能否将自己通过艰辛复习学到的知识变为考试分数，还取决于考生的应试能力。紧扣教材、重点记忆、理清思路、沉着应试，堪称应试法宝。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度，力求达到完美，但限于时间和水平，缺点和错误在所难免，恳请考生谅解。有关本丛书相关信息请查阅 <http://www.ck100.com>。

愿通过此次交流成为考生的朋友。祝考生好运！

本书编写组

2004年4月

目 录

历年命题规律总结及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测

一、《审计》基本内容概述	(3)
二、命题规律总结	(4)
三、2004 年《审计》考试命题趋势预测	(5)

同步辅导及强化训练

第一章 注册会计师审计概论

本章基本内容概述	(9)
本章主要考点	(9)
历年考题评析	(11)
同步强化训练题	(11)
同步强化训练题答案及解析	(13)

第二章 注册会计师管理

本章基本内容概述	(15)
本章主要考点	(15)
历年考题评析	(16)
同步强化训练题	(17)
同步强化训练题答案及解析	(18)

第三章 注册会计师职业规范体系

本章基本内容概述	(20)
本章主要考点	(20)

历年考题评析	(24)
同步强化训练题	(27)
同步强化训练题答案及解析	(32)
第四章 注册会计师的法律责任	(36)
本章基本内容概述	(36)
本章主要考点	(36)
历年考题评析	(39)
同步强化训练题	(41)
同步强化训练题答案及解析	(44)
第五章 审计目标与审计范围	(47)
本章基本内容概述	(47)
本章主要考点	(47)
历年考题评析	(49)
同步强化训练题	(51)
同步强化训练题答案及解析	(55)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(59)
本章基本内容概述	(59)
本章主要考点	(59)
历年考题评析	(61)
同步强化训练题	(64)
同步强化训练题答案及解析	(68)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(71)
本章基本内容概述	(71)
本章主要考点	(71)
历年考题评析	(76)
同步强化训练题	(80)
同步强化训练题答案及解析	(86)
第八章 内部控制及其测试与评价	(91)
本章基本内容概述	(91)
本章主要考点	(91)
历年考题评析	(94)
同步强化训练题	(99)

同步强化训练题答案及解析	(103)
第九章 审计测试中的抽样技术	(106)
本章基本内容概述	(106)
本章主要考点	(106)
历年考题评析	(108)
同步强化训练题	(110)
同步强化训练题答案及解析	(112)
第十章 销售与收款循环审计	(115)
本章基本内容概述	(115)
本章主要考点	(115)
历年考题评析	(120)
同步强化训练题	(127)
同步强化训练题答案及解析	(130)
第十一章 购货与付款循环审计	(133)
本章基本内容概述	(133)
本章主要考点	(133)
历年考题评析	(136)
同步强化训练题	(139)
同步强化训练题答案及解析	(143)
第十二章 生产循环审计	(147)
本章基本内容概述	(147)
本章主要考点	(147)
历年考题评析	(152)
同步强化训练题	(156)
同步强化训练题答案及解析	(160)
第十三章 筹资与投资循环审计	(163)
本章基本内容概述	(163)
本章主要考点	(163)
历年考题评析	(167)
同步强化训练题	(170)
同步强化训练题答案及解析	(174)

第十四章 货币资金与特殊项目审计	(177)
本章基本内容概述	(177)
本章主要考点	(177)
历年考题评析	(187)
同步强化训练题	(192)
同步强化训练题答案及解析	(199)
第十五章 终结审计与审计报告	(203)*
本章基本内容概述	(203)
本章主要考点	(203)
历年考题评析	(210)
同步强化训练题	(227)
同步强化训练题答案及解析	(233)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(239)
本章基本内容概述	(239)
本章主要考点	(239)
历年考题评析	(244)
同步强化训练题	(250)
同步强化训练题答案及解析	(253)

跨章节综合题训练

跨章节综合训练题	(259)
跨章节综合训练题参考答案	(264)

全真模拟试题及参考答案

模拟试题(一)	(273)
模拟试题(一)参考答案	(278)
模拟试题(二)	(281)
模拟试题(二)参考答案	(288)

附录(一)2003年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(292)
附录(二)2004年度注册会计师全国统一考试《审计》考试大纲	(306)

历年命题规律总结 及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测

《审计》是注册会计师资格考试五门课程中难度较大的一门课。自从1991年注册会计师资格考试实行全国统一考试以来,及格率总体比较偏低,其原因是:第一,审计是一门实务性较强的课程,而多数考生未参加过审计实务工作,因而,在学习此课程时,普遍感觉比较抽象,难以掌握,第二,考题多是审计理论和实务的综合题,而考生对审计理论和实务的理解,过多地停留于表面,缺乏深度,没能做到融会贯通。因此,考生感到审计难考也就不言而喻了。

那么,如何准备今年的审计考试呢?首先,要全面深入地掌握教材的内容,熟练地将审计理论运用到实务中去,能够站在注册会计师的立场上对被审计单位的会计报表进行分析、判断,最终形成审计意见。其次,要熟悉这门课程的命题和命题思路,准确抓重点,触类旁通。最后,把相关知识点和难点的问题汇总在一起对比学习,并通过操练模拟题,牢固地掌握审计的理论和实务。

一、《审计》基本内容概述

2003年审计教材共16章,充分体现了独立审计准则的内容,全书可分为四部分:

第一部分:注册会计师审计的基本知识(1—4章)

第二部分:注册会计师的基本理论和基本方法(5—9章)

第三部分:注册会计师的会计报表审计实务(10—15章)

第四部分:其他鉴证业务(16章)

第一部分:注册会计师审计的基本知识

这一部分对注册会计师审计的一些基本概念、行业管理、执业规范体系和注册会计师的法律责任进行了总括的介绍,为理解以后各章奠定了基础,但

本部分内容涉及实务不多,命题的难度也不大,比较容易理解。这部分内容在考试时主要侧重客观题,但对涉及到审计准则和法律责任的也要注意简答题,从近两年命题情况看,这部分内容一般占到10分左右。

第二部分:注册会计师审计的基本理论和基本方法

本部分是全书理论基础,注册会计师在执行审计业务时,就是将审计的理论,运用于审计实务,理论指导实务,而且,这部分内容又集中体现了我国的独立审计准则的主要内容。

每年在这部分的命题较多,一般均在20分以上,在简答题、综合题,甚至客观题都会将审计的基本理论与实务结合起来考查,考生在复习过程中必须掌握好这部分知识,并且应将理论和实务融会贯通。

第三部分:会计报表审计实务

这部分由会计报表各业务循环的审计和终结审计与审计报告两大内容组成。这部分内容在考试时主要侧重两个方面的结合:一是审计实务与审计理论的结合,二是会计准则与审计准则的结合。每年都是考试重点,一般会占到50分左右,而且也是简答题和综合题必考之处,因此,考生应将此部分内容同第二部分内容融会贯通,并于相应的会计准则结合运用,这是能否通过审计考试的关键。

第四部分:其他鉴证业务

注册会计师的审计业务,除了对会计报表进行审计,出具审计报告的鉴证业务外,还应其他的鉴证业务,如验资、盈利预测审核、内部控制审核等业务,这也属于注册会计师的鉴证业务,这部分内容也是每年必考的,近两年所占分值都在6—7分,主要分布在客观题和简答题,但验资业务也是注册会计师重要的审计业务,在1994年、1996年、1998年、

2002 年和 2003 年都出了简答题和综合题,因此,考生对本部分内容应给予足够的重视。

为了使考生能更好地把握这门课,我们将近年的试题总体情况以下表列示。

二、命题规律总结

纵观历年试题,不难从中找出其命题规律。为

历年试题题型题量分析

年 度	题 量	单选题	多选题	判断题	简答题	综合题
1998 年	题量	15 题	14 题	14 题	4 题	2 题
	分数	15 分	21 分	21 分	16 分	27 分
1999 年	题量	15 题	14 题	14 题	4 题	2 题
	分数	15 分	21 分	21 分	19 分	24 分
2000 年	题量	15 题	12 题	10 题	4 题	2 题
	分数	15 分	18 分	15 分	20 分	32 分
2001 年	题量	15 题	10 题	10 题	4 题	2 题
	分数	15 分	15 分	15 分	21 分	34 分
2002 年	题量	15 题	10 题	10 题	4 题	2 题
	分数	15 分	15 分	15 分	21 分	34 分
2003 年	题量	15 题	10 题	10 题	3 题	2 题
	分数	15 分	10 分	15 分	16 分	44 分

从以上分析表中我们可以看出以下几点:

第一,历年试题总题量均在 40 个题目以上,考生在规定时间内要完成这么多的题目,需要对教材内容相当熟悉地掌握,而且 40 多个题目分布在 16 章的教材中,可以说是“章章见题”的“全面考核”,这就是要求考生在复习中必须作到全面复习,认真看书,不能心存丝毫的侥幸心理,否则,就会失掉唾手可得的分。

第二,简答、综合题分值有上涨趋势,尤其是综合题。从上表可以看出,1999 年客观题所占分一直在 55 分左右,而 2000 年已降至 48 分,2001、2002 年和 2003 年分别降至 45 分、45 分和 35 分。主观题比重上涨,主要侧重考察考生对审计理论和实务的融汇贯通,更考查一个考生的实际操作能力,分析判断能力,归纳整理能力。因此,考生必须掌握好审计理论,注意审计实务,将理论灵活、熟练地运用到实务中去,站在一个注册会计师的立场上分析问题,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程考试的关键。客观题所占比重虽有下降,但把握好客观题,提高客观题的得分率是能否顺利通过考试的基础,如果客观题失分过多,即使主观题答得较好也很难过关,而且如果一个考

生连客观题目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?因此,我们建议考生一定要抓好客观题,掌握好基本知识、基本理论和基本实务。

再分析历年考试的重点,集中在以下方面:

1. 政府审计、注册会计师审计和内部审计的关系。
2. 独立审计准则相关内容。
3. 质量控制相关内容。
4. 职业道德相关内容。
5. 审计业务约定书。
6. 审计风险评价与审计测试。
7. 错误、舞弊、违反法规行为及其法律责任。
8. 重要性水平。
9. 会计报表认定、审计目标、审计证据之间的关系。
10. 审计测试与审计风险。
11. 内部控制与控制测试。
12. 审计抽样与抽样风险。
13. 主营业务收入、固定资产、存货实质性测试。
14. 函证。

15. 监盘。
16. 分析性测试。
17. 了解测试。
18. 截止测试。
19. 期初余额、期后事项、或有事项、持续经营、审计报告日后发现事实。
20. 审计报告、验资报告。

三、2004 年《审计》考试命题趋势预测

2004 年的《审计》在 2003 年教材的基础上有进行了小幅度调整,但主要内容没有太大变化。我们估计在 2004 年的命题上可能会有以下几个特点

1. 仍以“全面考核,重点突出,突出理论结合实务”为命题原则

首先,“全面考核”就是题目的覆盖面非常广,全书十六章内容,基本上每章都会有题目出现,因此,考生在复习时,就要全面复习,甚至包括“基建工程预算决算审核”这样的内容都要看一看。

其次,“重点突出”就是在全面复习的基础上,还要抓住重点,掌握好重点,可以起到事半功倍的效果。

最后,“理论结合实务”就是要注册会计师审计的基本理论(第五至第八章的内容)同审计实务(第十五章内容)结合起来,做到融会贯通,这是历年的主要命题思路。例如,2003 年考题中的第二个综合题,即考察了考生对审计报告的编写,同时还考察了许多会计知识,如坏账、销售、折旧、投资、债务重组、关联方及其交易等。也就是说要求考生站在注册会

计师的立场,运用审计理论对审计单位的会计资料进行审查,形成审计意见。

2. 在审计考试中突出新准则和新制度的相关内容

这主要表现在以下几个方面:(1)由于第六批独立审计准则主要修改了审计报告并制定了审计报告指南,因此,审计报告将成为 2004 年考试的重点,一些专门事项如利用专家工作、利用其他注册会计师工作、期初余额、期后事项、持续经营、会计政策或会计估计变更对审计报告的影响及其相关审计报告的撰写必须掌握。(2)职业道德中关于独立性、更换会计师事务所、不相容业务等内容应当融会贯通地理解,并会分析具体情况。(3)人们及其司法界对注册会计师法律责任的关注及其新规定的出台,考生应当理解这些新规定并会分析运用。

3. 与会计实务紧密结合,考察考生的实务能力

《独立审计基本准则》中已经明确了对注册会计师个人的要求,即具备专业学识,经过专业训练,具有足够的分析、判断能力,因而,近年的考试中越来越注重对考生能力的考察,尤其结合企业会计准则的相关内容,要求考生对于收入、投资、存货、应付债券、关联方交易、减值准备、销售、折旧、投资等会计处理及其对会计报表的影响必须掌握。同时,考生在复习过程中要多思考、多比较,多总结归纳。

总之,考生只要在紧张的复习过程中,对审计这门课程应全面掌握,融会贯通,注重理论结合实务,注意对教材内容的分析、归纳和整理,扎实地掌握审计重点和难点,就一定能顺利地通过今年的注册会计师考试。

同步辅导及强化训练

