

/// 全国注册会计师考试指定用书配套辅导

2004

注册会计师考试应试指南及模拟试卷

审 计

CPA

■ 北京注册会计师考试辅导研究室 编

■ 张 京 主编

赠

价值30元的

新东方注册会计师考试听课卡

(附在封三)



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国注册会计师考试指定用书配套辅导

2004 年注册会计师考试应试指南及模拟试卷

审 计

张 京 主编

经 济 管 理 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年注册会计师考试辅导用书. 审计/张京主编.
—北京:经济管理出版社,2004
ISBN 7-80162-895-0

I. 2... II. 张... 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 023348 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

邮编:100038

印刷:北京宏伟双华印刷有限公司

经销:新华书店

责任编辑:姚 文

技术编辑:晓 成

责任校对:静 心

787mm × 1092mm/16

19 印张

526 千字

2004 年 4 月第 1 版

2004 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-8000 册

定价:29.00 元

书号:ISBN 7-80162-895-0/F·809

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

前 言

一年一度的注册会计师(CPA)全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解2004年CPA考试大纲和指定教材的内容,明确2004年CPA考试命题的方向,熟练掌握考试科目各章节知识点,顺利通过考试,经济管理出版社组织出版了《2004年注册会计师考试应试指南及模拟试卷》系列丛书。

本套丛书含有《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》一套五本,由北京注册会计师考试辅导研究室组织编写,是财政部指定教材的同步配套辅导用书。本套丛书的编撰人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授,他们具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考试大纲和统考教材2004年的变动之处有清晰的把握,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了CPA考试的知识点,而且考点、重点、难点突出,解题思路清晰,从而对提高考生的考试通过率会起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由六大部分组成:

第一部分“命题规律总结及2004年命题趋势预测”。通过对近几年考试题型、题量、分数分布的科学总结,帮助考生沿着历届考试的轨迹,科学分析考试命题规律和命题方向,使考生从宏观上做到心中有数,增强复习考试过关的信心。

第二部分“学习的基本方法及答题技巧”。本书从获取考试信息、选择适合的辅导班、辅导教材开始,一直到临考前的准备、考场答题的基本要领为止,详细介绍了学习的基本方法与技巧,以及各类考试题型的特点及答题技巧。针对考生应试不同阶段心理所总结出的这些基本方法,无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第三部分“各章考点透视及同步训练”。本书严格依据2004年考试大纲及指定用书,对每章知识点进行全面透彻分析,并配有大量习题。各章内容主要包括:**①本章内容框架:**以图形勾画出本章整体知识结构,清晰明了。**②本章考点透视:**根据考试历年命题特点与规律,浓缩知识点,以帮助考生快速掌握本章的重点、难点。**③近三年本章考题数量及分值分布:**目的是使考生清楚了解过去,以便把握2004年的题量及分值结构。**④典型试题解析:**针对每章中近几年考试的经典题目,进行详细讲解与分析,告诉考生解题思路、步骤,并做到举一反三。**⑤本章同步强化练习:**结合每章学习要点,进行同步练习。练习题针对性强,覆盖面全,可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。**⑥本章同步**

练习答案与解析:给出同步练习题的答案,并有针对性地进行详细的解题与分析,使学生无师自通。

第四部分“跨章节综合题演练及答案”。CPA 考试的特点是非常注重考查学生对知识综合运用能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限,甚至模糊学科界限的综合题,给出参考答案及解题思路,帮助考生总结应付大题、难题的方法,以达到对教材内容的融会贯通。

第五部分“考生常见问题答疑集萃”。本书的编者都是站在一线的 CPA 考试辅导老师,在多年的面授、远程辅导中归纳汇总了以往考生提出的一些常见问题。考虑到这些问题若是普遍性的,学生可以共同参考;若是个别问题,学生亦可得到某些提示,所以,我们编辑了这部分内容,希望能够对考生有所借鉴,增强考生之间的交流。

第六部分“2004 年考试模拟试卷及答案”。我们为考生准备了 3 套模拟试卷,其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测,体验实战,了解自己的学习成果,培养良好的心理素质,增强考试经验与信心。只有这样,才能在实际考试时,做到胸有成竹,获得好的成绩。

为了帮助广大考生顺利通过 CPA 考试,我们在每本书后均附赠了一张**价值 30 元的“新东方注册会计师考试听课卡”**。凭借此听课卡,考生既可根据自己的情况选择收听指导老师的语音辅导,又可在新东方网上课堂提出自己学习中的疑问,老师会在 24 小时内答疑。另外,我们还开通了两条咨询热线:**1. 新东方教育在线 CPA 考试: (010) 64422926 转 306 或 503; 2. 经济管理出版社: 13311323669。**通过这里,考生还可直接与授课教师通话,请老师答疑解惑。

限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后,我们衷心预祝广大考生顺利通过考试!

本书编写组
2004 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及 2004 年命题趋势预测

一、从历年考试题型及分值分布看《审计》命题方向	(3)
二、从各章题型及题量分布看《审计》命题特点	(3)
三、从各章分值比重看《审计》学习重点	(4)
四、从上述分析看《审计》命题规律	(6)

第二部分 学习的基本方法及答题技巧

一、考前学习的基本方法	(9)
二、考试答题技巧	(10)

第三部分 各章考点透视及同步训练

第一章 注册会计师审计概论	(13)
本章内容框架	(13)
本章考点透视	(13)
近三年本章考题数量及分值分布	(13)
典型试题解析	(13)
本章同步强化练习	(14)
本章同步练习答案与解析	(15)
第二章 注册会计师管理	(17)
本章内容框架	(17)
本章考点透视	(17)
近三年本章考题数量及分值分布	(17)
典型试题解析	(17)
本章同步强化练习	(17)
本章同步练习答案与解析	(18)
第三章 注册会计师职业规范体系	(20)
本章内容框架	(20)
本章考点透视	(20)
近三年本章考题数量及分值分布	(20)
典型试题解析	(20)
本章同步强化练习	(23)
本章同步练习答案与解析	(28)

第四章 注册会计师法律责任	(34)
本章内容框架	(34)
本章考点透视	(34)
近三年本章考题数量及分值分布	(34)
典型试题解析	(34)
本章同步强化练习	(36)
本章同步练习答案与解析	(39)
第五章 审计目标与审计范围	(43)
本章内容框架	(43)
本章考点透视	(43)
近三年本章考题数量及分值分布	(43)
典型试题解析	(43)
本章同步强化练习	(46)
本章同步练习答案与解析	(49)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(54)
本章内容框架	(54)
本章考点透视	(54)
近三年本章考题数量及分值分布	(54)
典型试题解析	(54)
本章同步强化练习	(56)
本章同步练习答案与解析	(61)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(67)
本章内容框架	(67)
本章考点透视	(67)
近三年本章考题数量及分值分布	(67)
典型试题解析	(67)
本章同步强化练习	(69)
本章同步练习答案与解析	(78)
第八章 内部控制及其测试与评价	(85)
本章内容框架	(85)
本章考点透视	(85)
近三年本章考题数量及分值分布	(85)
典型试题解析	(85)
本章同步强化练习	(89)
本章同步练习答案与解析	(93)
第九章 审计测试中的抽样技术	(98)
本章内容框架	(98)
本章考点透视	(98)
近三年本章考题数量及分值分布	(98)
典型试题解析	(98)
本章同步强化练习	(99)
本章同步练习答案与解析	(103)

第十章 销售与收款循环审计	(107)
本章内容框架	(107)
本章考点透视	(107)
近三年本章考题数量及分值分布	(107)
典型试题解析	(107)
本章同步强化练习	(114)
本章同步练习答案与解析	(120)
第十一章 购货与付款循环审计	(127)
本章内容框架	(127)
本章考点透视	(127)
近三年本章考题数量及分值分布	(127)
典型试题解析	(127)
本章同步强化练习	(129)
本章同步练习答案与解析	(135)
第十二章 生产循环审计	(140)
本章内容框架	(140)
本章考点透视	(140)
近三年本章考题数量及分值分布	(140)
典型试题解析	(140)
本章同步强化练习	(144)
本章同步练习答案与解析	(149)
第十三章 筹资与投资循环审计	(155)
本章内容框架	(155)
本章考点透视	(155)
近三年本章考题数量及分值分布	(155)
典型试题解析	(155)
本章同步强化练习	(157)
本章同步练习答案与解析	(162)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(167)
本章内容框架	(167)
本章考点透视	(167)
近三年本章考题数量及分值分布	(167)
典型试题解析	(167)
本章同步强化练习	(171)
本章同步练习答案与解析	(179)
第十五章 终结审计与审计报告	(187)
本章内容框架	(187)
本章考点透视	(187)
近三年本章考题数量及分值分布	(187)
典型试题解析	(187)
本章同步强化练习	(195)
本章同步练习答案与解析	(200)

第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(206)
本章内容框架	(206)
本章考点透视	(206)
近三年本章考题数量及分值分布	(206)
典型试题解析	(206)
本章同步强化练习	(211)
本章同步练习答案与解析	(218)

第四部分 跨章节综合题演练及答案

跨章节综合题	(227)
跨章节综合题答案	(235)

第五部分 考生常见问题答疑集萃

考生常见问题答疑集萃	(245)
------------------	-------

第六部分 2004 年考试模拟试卷及答案

考试模拟试卷(一)	(255)
考试模拟试卷(一)参考答案	(263)
考试模拟试卷(二)	(269)
考试模拟试卷(二)参考答案	(276)
考试模拟试卷(三)	(281)
考试模拟试卷(三)参考答案	(290)

第一部分

命题规律总结及 2004 年 命题趋势预测

命题规律总结及 2004 年命题趋势预测

一、从历年考试题型及分值分布看《审计》命题方向

《审计》命题方向:全面考核、重点突出、理论

联系实际。其特色体现在《审计》考试题型及分值分布表上。

近三年《审计》考试题型及分值分布见表 1。从表中可以看出《审计》命题的下述特点:

表 1

《审计》考试题型及分值分布表

	2001 年		2002 年		2003 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	15	15	15	15	15	15
多选题	10	15	10	15	10	10
判断题	10	15	10	15	10	15
客观题小计	35	45	35	45	35	40
简答题	4	21	4	21	3	16
综合题	2	34	2	34	2	44
合 计	41	100	41	100	40	100

1. 题型相对稳定。每年的题型均为单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和综合题五种题型。其中单项选择题、多项选择题、判断题为客观题,简答题、综合题为主观题。

2. 总题量均在 40 个题目以上,比较稳定。章章见题,体现《审计》的命题方向——“全面考核”。

3. 客观题分值比重下降,主观题分值比重上升。2001 年和 2002 年客观题分值均为 45 分,而 2003 年客观题分值为 40 分,下降 5 分;相应地,2003 年主观题分值比前两年提高了 5 分。

主观题分值比重上升,占到全部分值的 60%。主观题主要考核考生对审计理论和实务的融会贯通,考查考生的实务操作能力、分析判断能力和归纳整理能力,体现了《审计》的命题方向——“理论联系实际”。从历年主观题考核的内容看,审计意见类型的判断、审计报告的撰写、重要审计程序以及当年教材新增内容是考试的重点,体现了“重点突出”。

二、从各章题型及题量分布看《审计》命题特点

从各章题型及题量分布(表 2)看,《审计》的命题特点是“突出实务性”。

《审计》教材第十章至第十五章是关于财务报表审计实务的,这六章的分值占历年试题总分值的 50% 左右,而在 2003 年更是高达 77%。通过具体审计案例考核考生分析判断能力,以及将理论与实务融会贯通的能力,是《审计》命题的主要特点。

2003 年客观题、主观题各类题型命题特点均围绕被审计单位财务报表审计实务问题。客观题中单项选择题五大题,分别围绕第十章销售与收款业务循环、第十二章生产业务循环、第十一章购货与付款业务循环、第十三章筹资与投资业务循环和第十四章货币资金与业务循环审计实务命题。主观题的两道综合题是围绕第十章销售与收款业务循环中主营业务收入确认的审计;第十四章特殊项目中债务重组、关联方及其交易、非货币

性交易、持续经营假设、或有事项、期后事项等会计实务的审计。第十五章审计报告的撰写等内容均为审计实务。目的是测试考生如何处理被审计

单位出现的会计实务问题,考核考生分析判断能力,以及将审计理论与实务融会贯通的把握程度。

表 2

《审计》各章题型及题量分布表

章节	2001 年			2002 年			2003 年		
	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计	客观题	主观题	小计
第一章				2		2.5			
第二章	1		1.5	1		1.5			
第三章	2		3	2	1	8.5	2	1	8
第四章	3		4.5	1		1.5		0.5	2.5
第五章	1	0.5	3.5	4	0.5	8			
第六章	4		5	3		3.5	2		2
第七章	8		10	1		1.5	1	0.5	3.5
第八章	3	1	18	2		2.5	1		1
第九章	1		1	2		2.5	1		1
第十章	1	0.5	6	3	1	9	7	1	31
第十一章	1	1	4.5	2		3	4		4
第十二章	1		1		1.5	20.5	4		4.5
第十三章	2		2	3		4	7		9.5
第十四章	3	0.5	6.5	5	0.5	8.5	6		7
第十五章	3	1.5	27	2	0.5	4.5		1	21
第十六章	1	1	6.5	2	1	18.5		1	5
合计	35	6	100	35	6	100	35	5	100

三、从各章分值比重看 《审计》学习重点

(一)《审计》教材框架结构

2004 年《审计》教材共 16 章,全书可分为四大部分:

第一部分:审计基本知识(第一章至第四章)

这部分内容对审计的基本概念、注册会计师行业管理、注册会计师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。本部分内容涉及实务不多,命题的难度不大,比较容易理解。

第二部分:独立审计基本理论与方法(第五章至第九章)

本部分内容是审计理论的核心内容,涉及注册会计师审计目标、审计业务约定书、审计证据、

审计工作底稿、审计计划、审计重要性、内部控制与审计风险的研究与评价、分析性复核、抽样审计的运用等审计理论。每年审计理论部分命题较多,一般均在 20 分以上,考核时,无论是客观题、简答题,还是综合题,都会将审计基本理论与财务报表审计实务结合起来,题目往往以实务的面貌出现,因此考生在复习过程中应将理论和实务融会贯通。

第三部分:财务报表审计实务(第十章至第十五章)

这部分内容包括财务报表各交易循环审计和终结审计与审计报告,属于注册会计师审计的实务操作。是历年考试的重点,特别是审计报告的意见类型以及审计报告的撰写。

第四部分:其他鉴证业务(第十六章)

注册会计师其他鉴证业务,具体内容包括验资、盈利预测审核、内部控制审核。这部分内容历年必考,题型齐全,所占分值较高。考生应对本部

分内容应给予足够的重视。

(二) 从各章分值比重看《审计》学习重点

从历届考试题型及分值分布和各章题型及题量分布表,我们可以总结出如下几点:

1. 审计基本知识的学习重点主要围绕第三章、第四章。第一章、第二章在考试时主要侧重客观题;第三章、第四章主要侧重客观题和简答题,考核点涉及到注册会计师执业规范体系中独立审计基本准则、质量控制基本准则、职业道德规范指导意见以及注册会计师法律责任。从近两年命题情况看,这部分内容一般占到10分左右。如1999年以简答题的方式考核了全面质量控制政策;2002年、2003年分别以简答题的方式考核了职业道德若干规定。考生要注意最新审计准则的颁布实施与原审计准则的修订,如职业道德规范指导意见等内容。从近两年命题情况看,这部分内容一般占到10分左右。

2. 独立审计基本理论与方法,从分值分布和题量分布来看,学习重点主要围绕第五章、第七章、第八章。其特点是将本部分审计基本理论与方法和审计实务章节的内容结合,分别在客观题、简答题、综合题中出现。如2001年以简答题的方式考核了第五章管理当局认定、一般审计目标和应收账款项目审计目标的相互关系;2002年以简答题的方式考核了第五章根据管理当局会计报表认定确定存货项目、应收账款的具体审计目标,并选择相应的具体审计程序以保证审计目标的实现;2001年、2003年财务报表审计实务的综合题涉及第七章分析性复核、审计重要性水平,判断被审计单位各交易循环中存在的问题是否对审计报告意见类型有影响;2002年综合题涉及第五章如何恰当分配会计报表项目层次重要性水平;2003年以简答题的方式考核了第七章审计重要性水平的概念;2001年综合题涉及第八章,考核注册会计师如何了解测试被审计单位内部控制存在的缺陷,如何撰写管理建议书,要求考生要将内部控制及其测试与评价理论与各交易循环的内部控制联系考虑,应答题。因此,考生应对此部分内容予以高度重视,将审计理论和审计实务融会贯通。

3. 财务报表审计实务,从分值分布和题量分布来看,这部分考题分值高,题量大,学习重点主要围绕重要账户的审计内容,重要程序的具体运用。重要账户的审计内容,不同章节有所区别。其中:第十章主要涉及销售过程主营业务收入、应

收账款、坏账准备的测试;第十一章主要涉及供应过程应付账款、固定资产、累计折旧、固定资产减值准备的测试;第十二章主要涉及生产过程存货的测试;第十三章主要涉及筹资与投资交易循环中借款、投资的测试;第十四章主要涉及现金、银行存款的测试和十个特殊项目审计;重要测试程序围绕分析性复核、函证、监盘、截止测试等。每年主观题必考第十五章的审计报告,要求考生要将审计理论与审计实务结合考虑,根据审计重要性理论,考虑各重要报表项目的实质性测试,以及存在的问题对审计报告意见类型的影响,撰写审计报告。

2003年以综合题的方式考核了第十章销售与收款的主营业务收入项目会计实务的审计测试内容;2001年和2002年简答题、综合题中涉及到第十二章生产循环的内部控制测试和存货监盘的审计问题;2001年财务报表审计综合题中涉及到第十三章筹资与投资循环的内部控制测试和短期投资项目的测试;2001年简答题涉及到第十四章特殊项目中期后事项的审计,综合题涉及到第十四章特殊项目中关联方及其交易、会计政策变更、债务重组等会计实务的审计问题;2002年简答题涉及到第十四章期初余额的审计;2003年综合题涉及到第十四章的债务重组、关联方及其交易、非货币性交易、持续经营假设、或有事项、期后事项等会计实务的审计问题;2001年简答题涉及到第十五章期后发现事实的审计,综合题涉及到第十五章的审计报告;2002年简答题涉及到第十五章出具无保留意见审计报告的前提;2003年综合题涉及到第十五章的审计报告。

此部分内容考题类型齐全,既涉及站在注册会计师审计的角度,测试被审计单位会计处理错弊的客观题,又有以考核审计程序为主的简答题,还有以考核理论结合实际的综合题。因此,这部分考题难度较高,建议考生在学习时,将本部分内容与第三部分内容相结合。

4. 其他鉴证业务。从分值分布和题量分布来看,学习重点主要围绕第十六章验资、盈利预测审核、内部控制审核等注册会计师重要的其他鉴证业务,此章经常出简答题或综合题,如2001年简答题涉及到本章盈利预测审核;2002年综合题涉及到本章验资;2003年简答题涉及到本章验资。命题围绕验资、盈利预测审核和内部控制审核出客观题、简答题或综合题。要求考生重点掌握不同类型审计和审核报告内容上的区别。

四、从上述分析看《审计》命题规律

今年的教材在内容上有所变动,但在命题上仍会有以下几个特点:

1. 以“全面考核、重点突出、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,可以说每章都会有题目出现。因此,考生在复习时,就要全面复习,甚至包括第九章符合性测试中抽样技术的运用、实质性测试中抽样技术的运用”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抓住重点。掌握重点章节内容,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(第五章至第八章的内容)同审计实务(第十章至十五章的内容)结合起来,做到融会贯通,这是历年的主要命题思路。

2. 注重会计知识与审计知识的结合

审计考题涉及大量企业会计准则、企业会计

制度最新知识,如2001年的主观题中涉及到坏账准备的计提方法、存货、固定资产折旧、投资、期后事项、关联方及其交易、会计政策变更、债务重组等会计实务的审计问题;2003年的主观题涉及到债务重组、关联方及其交易、非货币性交易、持续经营假设、或有事项、期后事项等会计实务的审计问题。这种试题综合考核了考生的审计知识与会计知识,要求考生熟悉最新的会计准则、会计制度,具备较强的会计实务能力和审计实务能力,以及对具体问题的综合分析与判断能力。

3. 注重专业判断的考核

近年审计考题中越来越注重对考生专业判断能力的考查。如2003年主观题涉及运用分析性,复核确定重点审计领域、审计程序的设计、审计重要性水平的判断以及审计意见类型的确定等内容。

总之,考生对审计这门课程应全面掌握,融会贯通,注重理论结合实务,注重会计实务的审计,注重对教材内容的分析、归纳和整理,提高专业判断能力,扎实地掌握审计的重点和难点。只有这样,才能顺利地通过2004年的注册会计师考试。

第二部分

学 习 的 基 本 方 法 及 答 题 技 巧

