

根据2006年注册会计师考试大纲和教材编写

2006年

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



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

赠送考前一周
杨闻萍老师语音串讲
及网校内部资料

人民出版社

根据2006年注册会计师考试大纲和教材编写

2006年

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

中华会计网校 编

编委会：徐永涛 叶邦银 尤家荣 钱逢胜 张继红
李 洪 苏 江 贺 健 谢树志

人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计——应试指南/ 中华会计网校编. —北京: 人民出版社 2005. 4
(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

SHEJI YINGSHI ZHINAN

编 著: 中华会计网校

责任编辑: 骆 蓉

出 版: 人民出版社

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: 北京中兴印刷有限公司

·版 次: 2006 年 5 月第 2 版

印 次: 2006 年 5 月第 2 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 22.5

字 数: 756 千字

印 数: 20000 册

书 号: 7-01-004925-4

定 价: 30.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

前言

2006 年度注册会计师考试即将到来,对于广大考生来说,除了全面系统学习大纲、教材的内容以外,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辅导用书。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”系列丛书成功经验的基础上,网校又组织了一大批国内优秀的注册会计师考试命题专家和辅导专家,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套 2006 年度注册会计师全国统一考试“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唯一试点项目。目前拥有注册学员数百万,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 12 月 31 日全球网站综合实力排名第 368 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”。网校汇集全国各地财经名校名师,针对各地学员的不同需要,开展面向不同地域、不同人群的会计考试网上辅导。常年开设“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”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“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”、“ACCA 考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“会计实务操作培训”、“新会计、审计准则培训”和“职称英语”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。

中华会计网校(www.chinaacc.com)于近期推出了一系列全新的服务政策:

- 先听课,后付费,无需注册、登录、选课,课程立即开通,学习满意再付款;
- 高达 30 万元巨额奖学金,重奖优秀学员;
- 光盘版课件免费“送课上门”;
- 全天 24 小时客户服务,周六、周日及节假日不休息。

《应试指南》是“梦想成真”系列丛书的第三部分,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 2006 年注册会计师考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑》、《全真模拟试卷》、《历年考题汇编及答案详解》共同使用,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。本书主

要特点如下:

1. 紧扣大纲, 指导性强: 编者对考试大纲进行了深入细致的研究, 大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

2. 讲解深刻, 覆盖面广: 本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解, 并给出了大量的例题帮助理解。

3. 题目新颖, 解析详细: 针对大纲和教材, 编者精心编写了许多习题, 并给出了详细的解析, 可以使您迅速全面掌握重要的考点。

4. 答疑服务, 准确及时: 对于练习过程中产生的疑问, 可以随时通过专设的答疑板提出, 网校教务部专职答疑老师会在 24 小时之内给予您及时满意的答复。

虽然力求完美, 但由于时间有限, 所以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

2006 年 4 月

购书超值服务

购买中华会计网校 2006 年注册会计师考试“梦想成真”系列丛书之《应试指南》, 可获赠中华会计网校学习卡一张, 学员凭赠卡上的卡号, 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:

- 获赠 10 元网校学习费用
- 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
- 及时更新和勘误: 对于教材、大纲中考生普遍关注的问题及本书勘误, 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
- 为补充本书出版之后至考前一段时间的信息真空, 网校还将为本书读者免费提供更有价值的中华会计网校名师语音串讲及内部模拟试卷一套, 并将于考前一周在中华会计网校“梦想成真”专区 (<http://www.chinaacc.com/mxcz/index.asp>) 提供

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、赠卡有效期到 2006 年 12 月 31 日截止
- 4、针对本书的答疑服务于 2006 年注册会计师考试结束时终止

服务信箱: book@chinaacc.com

2006 年度注册会计师全国统一考试 审计科目考试大纲

导言

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员,应具备与其执行业务相适应的知识与技能。注册会计师全国统一考试的目的就是考察考生是否具备了加入行业应当具备的知识和技能。

注册会计师全国统一考试分会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个部分,测试考生是否具备了执业所具备的处理信息能力、理解能力、分析能力、判断能力和表达能力等。

本大纲分别规定了会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个科目的基本要求和考试范围等,并列示了主要参考法规。

一、基本要求

为考察考生具有相关的知识和技能,本科目要求考生能够:

1. 确定审计责任和审计目标;
2. 计划审计工作;
3. 掌握实施风险评估程序的基本原理;
4. 熟悉审计循环的内控测试和实质性程序;
5. 掌握审计抽样和其他选取测试项目的方法;
6. 形成审计意见和出具审计报告的基本原理;
7. 掌握从事其他鉴证业务的基本原理。

二、知识要求

(一) 注册会计师审计概论

1. 注册会计师审计的起源与发展

(1) 西方注册会计师审计的起源与发展

- ①注册会计师审计的起源
- ②注册会计师审计的形成
- ③注册会计师审计的发展
- ④注册会计师审计发展历程的启示

(2) 中国注册会计师审计的演进与发展

- ①中国注册会计师审计的演进
- ②中国注册会计师审计的发展

2. 注册会计师审计的基本概念

- (1) 审计的概念
- (2) 审计的类别
- (3) 审计的目的
- (4) 审计对象

3. 注册会计师审计与其他审计的关系

- (1) 审计监督体系
- (2) 注册会计师审计与政府审计的关系
- (3) 注册会计师审计与内部审计的关系

(二) 注册会计师管理

1. 注册会计师考试与注册登记

- (1) 报考条件
- (2) 考试组织
- (3) 考试科目与成绩认定
- (4) 注册登记

2. 注册会计师业务范围

- (1) 审计业务
- (2) 审阅业务
- (3) 其他鉴证业务
- (4) 相关服务

3. 会计师事务所的组织形式

- (1) 合伙制会计师事务所
- (2) 有限责任公司制会计师事务所

4. 注册会计师协会

- (1) 中国注册会计师协会的职责
- (2) 中国注册会计师协会会员
 - ①会员种类
 - ②会员的权利和义务
- (3) 协会权力机构和常设办事机构
 - ①权力机构
 - ②常设办事机构
- (4) 地方注册会计师协会

(三) 注册会计师职业规范体系

1. 独立审计准则

(1) 独立审计准则的定义与作用

(2) 国际审计准则

① 国际审计准则的制定

② 国际审计准则框架

③ 国际审计准则的基本内容

(3) 美国审计准则

① 《公认审计准则》

② 《审计准则说明书》

③ 审计准则的适用性及其与审计程序的关系

(4) 中国独立审计准则体系

① 制定中国独立审计准则的意义

② 独立审计准则制定和实施的目标

③ 独立审计准则的框架

④ 独立审计准则的制定程序

⑤ 制定原则及需要解决的主要矛盾

⑥ 已颁布的准则项目

2. 质量控制准则

(1) 质量控制的定义和作用

(2) 国际审计工作质量控制准则

① 会计师事务所质量控制

② 单项审计项目的质量控制

(3) 美国质量控制准则

(4) 中国注册会计师质量控制基本准则

① 会计师事务所的全面质量控制

② 审计项目的质量控制

(5) 独立审计准则与质量控制准则的关系

① 独立审计准则与质量控制准则的联系

② 独立审计准则与质量控制准则的区别

3. 职业道德准则

(1) 职业道德的定义和作用

(2) 国外注册会计师职业道德规范

① 美国注册会计师协会职业道德规范

- ②国际会计师联合会职业道德规范
- (3) 中国注册会计师的职业道德规范
 - ①中国注册会计师职业道德准则
 - ②中国注册会计师职业规范指导意见
- 4. 职业后续教育准则
 - (1) 职业后续教育的定义和作用
 - (2) 职业后续教育内容与形式
 - ①职业后续教育的内容
 - ②职业后续教育的形式
 - (3) 职业后续教育的组织与实施
 - ①中国注册会计师协会的职责
 - ②中国注册会计师协会地方组织的职责
 - ③会计师事务所的职责
 - (4) 职业后续教育的检查与考核
 - ①检查与考核的职责
 - ②检查与考核的标准
 - ③注册会计师接受职业后续教育的责任
- (四) 注册会计师的法律责任
 - 1. 注册会计师法律责任概述
 - (1) 会计责任与审计责任
 - (2) 注册会计师法律责任的成因和种类
 - ①注册会计师法律责任的成因
 - ②注册会计师法律责任的种类
 - (3) 美国等国家注册会计师的法律责任
 - ①注册会计师对于委托单位的责任
 - ②习惯法下注册会计师对于第三者的责任
 - ③成文法下注册会计师对于第三者的责任
 - (4) 中国注册会计师的法律责任
 - ①《注册会计师法》的规定
 - ②《公司法》第二百一十九条的规定
 - ③《证券法》的规定
 - ④《中华人民共和国刑法》的规定
 - ⑤最高人民法院的规定

2. 注册会计师如何避免法律诉讼

- (1) 注册会计师减少过失和防止欺诈的措施
- (2) 注册会计师避免法律诉讼的具体措施
 - ① 严格遵循职业道德和专业标准的要求
 - ② 建立、健全会计师事务所质量控制制度
 - ③ 与委托人签订业务约定书
 - ④ 审慎选择被审计单位
 - ⑤ 深入了解被审计单位的业务
 - ⑥ 提取风险基金或购买责任保险
 - ⑦ 聘请熟悉注册会计师法律责任的律师

(五) 审计目标与审计范围

1. 审计总目标

- (1) 审计总目标的演变
- (2) 我国独立审计的总目标

2. 审计具体目标及其确定

- (1) 被审计单位管理当局对会计报表的认定
 - ① 存在或发生
 - ② 完整性
 - ③ 权利和义务
 - ④ 估价或分摊
 - ⑤ 表达与披露
- (2) 具体审计目标

3. 审计过程与审计目标的实现

- (1) 计划阶段
- (2) 实施审计阶段
- (3) 审计完成阶段

4. 审计业务约定书与审计范围

- (1) 审计业务约定书的定义与作用
- (2) 签署审计业务约定书之前应做的工作
 - ① 明确审计业务的性质和范围
 - ② 初步了解被审计单位的基本情况
 - ③ 会计师事务所评价专业胜任能力
 - ④ 商定审计收费

⑤明确被审计单位应协助的工作

(3) 审计业务约定书的内容

(4) 审计范围

(六) 审计证据与审计工作底稿

1. 审计证据

(1) 审计证据的种类

①实物证据

②书面证据

③口头证据

④环境证据

(2) 审计证据的特性

①审计证据的充分性

②审计证据的适当性

(3) 审计证据的获取

①审计证据获取方法

②审计程序与审计证据、认定的关系

③审计程序的分类

(4) 审计证据的整理与分析

①审计证据整理与分析的意义

②审计证据整理与分析的方法

③审计证据整理与分析应注意的几个问题

2. 审计工作底稿

(1) 审计工作底稿的定义、分类及作用

①审计工作底稿的定义

②审计工作底稿的分类

③审计工作底稿的作用

(2) 审计工作底稿的形成与复核

①审计工作底稿的形成

②审计工作底稿的复核

③审计工作底稿的归档

(3) 审计档案的管理

①审计档案的分类

②审计档案的所有权与保管

③审计档案的保密与借阅

(七) 审计计划、重要性及审计风险

1. 审计计划

(1) 审计计划的定义和作用

(2) 审计计划的编制与审核

①审计计划的内容

②审计计划的编制

③审计计划的审核

④计划审计工作的步骤

(3) 了解被审计单位的基本情况

①了解被审计单位经营及所属行业的基本情况

②执行分析性复核程序

2. 审计重要性

(1) 重要性的定义

(2) 重要性的运用

①运用重要性原则的一般要求

②金额和性质的考虑

③两个层次重要性的考虑

④重要性与审计风险之间的关系

(3) 编制审计计划时对重要性的评估

①对重要性评估的总体性要求

②对重要性水平做出初步判断时应考虑的因素

③会计报表层次重要性水平的确定

④账户或交易层次的重要性水平

(4) 评价审计结果时对重要性的考虑

①评价审计结果时所运用的重要性水平

②错报或漏报的汇总

③汇总数超过重要性水平时的处理

④汇总数接近重要性水平的处理

3. 审计风险

(1) 审计风险的组成要素及其相互关系

(2) 评估固有风险应考虑的因素

(3) 控制风险的初步评估

- (4) 控制测试与控制风险的进一步评估
- (5) 实质性测试与控制风险的最终评估
- (6) 检查风险的评估基础
- (7) 检查风险对确定实质性测试性质、时间和范围的影响
- (8) 检查风险与审计意见的类型
- 4. 初步审计策略
 - (1) 初步审计策略的组成要素
 - (2) 初步审计策略
 - ①主要证实法
 - ②较低的控制风险估计水平法
 - (3) 策略与交易循环的关系
- (八) 内部控制及其测试与评价
 - 1. 内部控制的目标与要素
 - (1) 内部控制的定义与目标
 - ①内部控制的定义
 - ②内部控制的目标
 - ③有关内部控制的一般考虑
 - ④内部控制与审计的关系
 - (2) 内部控制要素
 - ①控制环境
 - ②会计系统
 - ③控制程序
 - 2. 了解与记录内部控制
 - (1) 业务循环及其分类
 - (2) 了解内部控制
 - ①了解内部控制的程序
 - ②了解内部控制的内容
 - ③控制风险的初步评价
 - (3) 记录对内部控制的了解和对控制风险的初步评价
 - ①调查表
 - ②文字表述
 - ③流程图
 - 3. 内部控制测试

- (1) 运用初步审计策略的步骤
 - ①主要证实法的运用步骤
 - ②较低的控制风险估计水平法运用的步骤
 - (2) 控制测试的概念
 - ①控制设计测试
 - ②控制执行测试
 - (3) 控制测试的种类
 - ①同步控制测试
 - ②追加控制测试
 - ③计划控制测试
 - (4) 控制测试的性质
 - (5) 控制测试的范围
 - (6) 控制测试的时间
 - (7) 控制测试中利用内部审计人员的工作
 - ①同内部审计人员协调审计工作
 - ②直接支持
 - (8) 双重目的测试
 - 4. 内部控制评价
 - (1) 控制风险评价的概念
 - (2) 控制风险评价的过程
 - (3) 对控制风险再评价的记录
 - (4) 评价结果对实质性测试的影响
 - 5. 管理建议书
 - (1) 管理建议书的含义
 - (2) 管理建议书的内容
 - (3) 管理建议书与审计意见的区别
- (九) 审计测试中的抽样技术
- 1. 审计抽样概述
 - (1) 审计抽样的定义
 - (2) 审计抽样的种类
 - ①统计抽样和非统计抽样
 - ②属性抽样和变量抽样
 - (3) 统计抽样与专业判断

- (4) 样本的设计
 - ① 审计目的
 - ② 审计对象总体与抽样单位
 - ③ 抽样风险和非抽样风险
 - ④ 可信赖程度
 - ⑤ 可容忍误差
 - ⑥ 预期总体误差
 - ⑦ 分层
 - (5) 样本的选取
 - ① 样本选取的基本要求
 - ② 样本选取的方法
 - (6) 抽样结果的评价
 - ① 分析样本误差
 - ② 推断总体误差
 - ③ 重估抽样风险
 - ④ 形成审计结论
2. 控制测试中抽样技术的运用
- (1) 基本概念
 - ① 误差
 - ② 审计对象总体
 - ③ 风险与可信赖程度
 - ④ 可容忍误差
 - (2) 属性抽样的具体方法
 - ① 固定样本量抽样
 - ② 停一走抽样
 - ③ 发现抽样
3. 实质性测试中抽样技术的运用
- (1) 基本概念
 - ① 抽样风险
 - ② 正态分布
 - ③ 标准离差
 - ④ 变量抽样的具体方法与程序
 - (2) 变量抽样的方法

①单位平均估计抽样

②比率估计抽样和差额估计抽样

(十) 销售与收款循环审计

1. 销售与收款循环的特征

(1) 主要凭证和会计记录

①顾客订货单

②销售单

③发运凭证

④销售发票

⑤商品价目表

⑥贷项通知单

⑦应收账款明细账

⑧主营业务收入明细账

⑨折扣与折让明细账

⑩汇款通知书

⑪现金日记账和银行存款日记账

⑫坏账审批表

⑬顾客月末对账单

⑭转账凭证

⑮收款凭证

(2) 销售与收款循环中的主要业务活动

①接受顾客订单

②批准赊销信用

③按销售单供货

④按销售单装运货物

⑤向顾客开具账单

⑥记录销售

⑦办理和记录现金、银行存款收入

⑧办理和记录销货退回、销货折扣与折让

⑨注销坏账

⑩提取坏账准备

2. 内部控制测试和交易的实质性测试

(1) 销货业务的内部控制和测试概述

(2) 销货业务的内部控制和控制测试

- ①适当的职责分离
- ②正确的授权审批
- ③充分的凭证和记录
- ④凭证的预先编号
- ⑤按月寄出对账单
- ⑥内部核查程序

(3) 销货交易的实质性测试

- ①登记入账的销货业务是真实的
- ②已发生的销货业务均已登记入账
- ③登记入账的销货业务的估价准确
- ④登记入账的销货业务分类恰当
- ⑤销货业务的记录及时
- ⑥销货业务已正确地记入明细账并正确地汇总

(4) 收款业务的内部控制、控制测试和实质性测试

3. 主营业务收入审计

- (1) 主营业务收入审计目标
- (2) 主营业务收入实质性测试程序

4. 应收账款审计

- (1) 应收账款的审计目标
- (2) 应收账款的实质性测试程序
 - ①核对应收账款
 - ②分析应收账款账龄
 - ③向债务人函证应收账款
 - ④请被审计单位协助，在应收账款明细表上标出至审计时已收回的应收账款金额
 - ⑤检查未函证应收账款
 - ⑥检查坏账的确认和处理
 - ⑦抽查有无不属于结算业务的债权
 - ⑧检查应收账款是否业已用于融资，并根据融资合同判定属质押还是出售，其会计处理是否正确
 - ⑨检查外币应收账款的折算
 - ⑩分析应收账款明细账余额