



◆ 根据财政部最新大纲编写

2001年度注册会计师全国统一考试配套辅导用书

2001年

注册会计师全国统一考试
应试指导及全真模拟测试

审 计

北京注册会计师协会考试指导委员会 组织编写
杨闻萍 范永亮 编著



中 国 经 济 出 版 社

CPA

中国注册会计师全国统一考试教材

2001年度注册会计师全国统一考试教材出版发行

2001年

注册会计师全国统一考试
应试指南及全真模拟试题

审计

中国注册会计师考试教材编写组 编
中国财政经济出版社 出版



CPA

2001 年注册会计师全国统一考试指定用书同步配套辅导

应试指导及全真模拟测试

审 计

组 编 北京注册会计师协会考试指导委员会

主 编 杨闻萍 范永亮

中国经济出版社

责任编辑:邵 岩

封面设计:晓 丽

图书在版编目(CIP)数据

2001 年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试·审计分册/北京注册会计师协会考试指导委员会组编.-北京:中国经济出版社,2001.3

ISBN 7-5017-5191-9

I .2… II .北… 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(2001)第 02383 号

本书封面贴有“北京注册会计师协会”激光防伪标志,凡无此标志者为非法出版物。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成身心侵害和知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62759700 62750227

版权所有 翻版必究

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮政编码:100037

北京博诚印刷厂印刷 新华书店经销

开本:787×1092 1/16 16.875 印张 300 千字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月第 1 次印刷

印数:1—20000 册

ISBN 7-5017-5191-9/F·4110 定价:26 元

《注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青	孙艺军	闫华红
张志凤	杨闻萍	范永亮
贺 拯	唐 宁	

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握 2001 年注册会计师考试最新大纲和指定教材的重点内容和题型结构,顺利通过考试,我们特编写了《2001 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》这套丛书。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,由北京注册会计师协会考试指导委员会组织全国知名的十余位专家、教授联合编写,他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的比较准,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。

本套丛书在广泛听取各方面意见的基础上,根据 2001 年考试大纲的要求,特别是结合对近几年考生答卷情况的分析,对原书进行了重大调整:根据新的考试要求,增加了最新考试内容;加大了练习题的题量并对习题答案尽量做到题题都有解析;针对考生综合题练习少,丢分多的现象,新增“跨章节综合题演练”部分。可以说,该套丛书在保持原有全面、系统、清晰、针对性强的特点的基础上,更进一步提高了应试的指导性。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、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 2001 年注会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:依据财政部最新修订的考试大纲的框架和体系来编写,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简明扼要的回答,重点、难点突出。每门课程的每章内容均包括:(1)本章基本结构框架:以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容,让考生对全章考试内容、范围一目了然。(2)本章重点与难点:根据以往考试的命题特点和规律,归纳总结出本章的考查要点,帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点内容。(3)历年考题评析:对 1998、1999、2000 年度在本章出现的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤,要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。(4)同步强化练习题:根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题,使考生通过自测自练,逐步攻破重难点。(5)练习题答案及解析:力求做到题题都有答案解析,通过“答题示范”给考生一种有效的答题方法指

导。

跨章节综合题演练: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,我们在保持原有综合题题量的基础上,又为考生精心编写了十道跨章节综合题。

全真模拟测试:最后,在考前冲刺阶段,我们为考生准备了五套题型、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,以便您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。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度,严格按照 2001 年度新版指定用书来编写,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生复习时,一定要在熟读指定用书各章节内容的基础上,再认真研读本套辅导用书,二者结合复习,以期达到事半功倍的复习效果。

本书虽力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评、指正。

本书编委会
2001 年 4 月 8 日

2001 年度注册会计师全国统一考试 审计考试大纲

一、注册会计师审计概论

- (一)注册会计师审计的起源与发展
- (二)注册会计师审计的基本概念
- (三)注册会计师审计与其它审计类型的关系

二、注册会计师管理

- (一)注册会计师考试与注册登记
- (二)注册会计师业务范围
- (三)会计师事务所
- (四)注册会计师协会
- (五)注册会计师行业的管理体制

三、注册会计师执业规范体系

- (一)独立审计准则
- (二)审计质量控制准则
- (三)职业道德准则
- (四)后续职业教育准则

四、注册会计师的法律责任

- (一)注册会计师的法律责任
- (二)注册会计师如何避免法律诉讼

五、审计目标与审计范围

- (一)审计总目标
- (二)审计具体目标及其确定
- (三)审计过程与审计目标的实现
- (四)审计业务约定书与审计范围

六、审计证据与审计工作底稿

- (一)审计证据
- (二)审计工作底稿

七、审计计划重要性及审计风险

- (一)审计计划
- (二)审计重要性
- (三)审计风险
- (四)初步审计策略

八、内部控制及其测试与评价

- (一)内部控制的目标与要素
- (二)了解与记录内部控制
- (三)内部控制测试
- (四)内部控制评价
- (五)管理建议书

九、审计测试中的抽样技术

- (一)审计抽样概论
- (二)控制测试中抽样技术的运用
- (三)实质性测试中抽样技术的运用

十、销售与收款循环审计

- (一)销售与收款循环的特性
- (二)内部控制测试和交易的实质性测试
- (三)主营业务收入审计
- (四)应收账款审计
- (五)坏账准备审计
- (六)其它相关账户审计

十一、购货与付款循环审计

- (一)购货与付款循环的特性
- (二)内部控制测试和交易的实质性测试
- (三)应付账款审计
- (四)固定资产和累计折旧审计
- (五)其它相关账户审计

十二、生产循环审计

- (一)生产循环的特性
- (二)内部控制测试和交易实质性测试
- (三)存货成本审计
- (四)分析性复核
- (五)存货监盘
- (六)存货计价审计和截止审计
- (七)应付工资审计
- (八)其它相关账户审计

十三、筹资与投资循环审计

- (一)筹资与投资循环的特性
- (二)内部控制测试与交易的实质性测试
- (三)借款审计
- (四)所有者权益审计
- (五)投资审计

十四、货币资金与特殊项目审计

- (一)货币资金与业务循环
- (二)内部控制测试
- (三)现金审计
- (四)银行存款审计

(五)其它货币资金审计

(六)特殊项目审计

十五、终结审计与审计报告

(一)审计报告编制前的工作

(二)审计报告概述

(三)审计报告准则

(四)审计报告的基本类型

(五)审计报告的编制

(六)期后发现的事实

(七)特殊目的审计

十六、与审计相关的其它鉴证业务

(一)验资

(二)盈利预测审核

(三)建设工程预算、结算、决算审核

购 书 说 明

中国经济出版社已连续三年出版了《注册会计师考试练习题库》、《注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》两套丛书。由于体例编排合理,重点、难点突出,考试针对性强,深受广大考生的好评。今年版本在保留原有优势的前提下,依据财政部最新大纲及教材作了重大修改,相信今年的书比去年会更好。

为了帮助广大考生在考前全面有效地检测自己的复习效果,及时查缺补漏,北京注册会计师协会考试指导委员会将依据最新考试信息组织编写《2001年注册会计师考试最后冲刺-命题预测试卷》一书。该书分为会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个分册。每分册均由十套冲刺试卷组成,答案部分都指出了解题思路,予以详细的解析。全书均为活页装订,完全模拟真实试卷的风格。将由中国经济出版社在6月正式出版。

2001年注册会计师考试系列丛书包括:1.《2001年注册会计师考试练习题库》含会计、审计合订本(36元),财务成本管理、经济法、税法合订本(40元);2.《2001年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》丛书,含会计(26元)、审计(26元)、财务成本管理(26元)、经济法(26元)、税法(26元);3.《2001年注册会计师考试最后冲刺-命题预测试卷》,含会计(20元)、审计(20元)、财务成本管理(20元)、经济法(20元)、税法(20元)。如以上丛书在当地无法购买到,也可通过邮局汇款邮购,地址:北京8111信箱本书编委会,邮编:100081。其中邮购1、2系列免收邮费,已购(1)、(2)系列丛书者,若购(3)系列丛书,除免收邮费外还将得到七五折的优惠,优惠部分款项在汇款时自行扣除即可。

咨询电话:(010)62759048 62757389

本书编委会

2001年4月5日

赠 送 说 明

我国的注册会计师考试自 1991 年始,至今已进入第十年。在此期间,报名人数以每年 10% 的幅度递增,考试难度亦逐年有所加深。为了帮助广大考生全面了解和掌握最新考试动态及信息,顺利通过考试,我们在 2001 年 7 月将继续组织北京注册会计师协会考试委员会的专家、学者为购买中国经济出版社出版的《2001 年注册会计师考试练习题库》和《2001 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》这两套丛书的考生精心编写考前最后冲刺试题一套(附标准答案和详细解析)。从历年考试经验来看,该试题对您的考试,肯定会大有帮助。(该试题不对外销售)。赠送办法如下:

1. 分科赠送:将按所购科目获赠相对应的试题一套。

2. 从北大东奥(或北大书屋)邮购这两套丛书的考生,不必寄回此回执,我们将按照您邮购时所留地址为您寄去相应科目的试题。

3. 请将填好的“读者建议书”沿线剪下,在 2001 年 7 月 20 日之前将其邮至:北京市 8111 信箱本书编委会收,邮编:100081。同时在信内附一个写好了您的通讯地址的 7 号空白信封,并在信封上注明试题科目。(注:每信封限填五个科目,同时需附邮费人民币 1 元整。)



读 者 建 议 书

读者姓名					联系电话		
通讯地址					邮 编		
所购书名	《2001 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》审计分册						
购书地点					购书时间		
您对本书的体例	☐ 很满意	☐ 满意	☐ 一般	☐ 不满意	☐ 很不满意		
您对本书的装帧	☐ 很满意	☐ 满意	☐ 一般	☐ 不满意	☐ 很不满意		
您认为本书存在哪些错误和不足							
您有何其他建议							

目 录

2001 年度注册会计师全国统一考试审计考试大纲	1
--------------------------------	---

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、全书基本内容概述	3
二、近年命题规律总结	4
三、2001 年命题趋势预测	9

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 注册会计师审计概论	13
本章基本结构框架	13
本章重点与难点	13
历年考题评析	14
同步强化练习题	15
练习题参考答案及解析	16
第二章 注册会计师管理	18
本章基本结构框架	18
本章重点与难点	18
历年考题评析	19
同步强化练习题	19
练习题参考答案及解析	20
第三章 注册会计师执业规范体系	21
本章基本结构框架	21
本章重点与难点	21
历年考题评析	25
同步强化练习题	27
练习题参考答案及解析	29
第四章 注册会计师的法律责任	32
本章基本结构框架	32
本章重点与难点	32
历年考题评析	33
同步强化练习题	34
练习题参考答案及解析	35

第五章 审计目标与审计范围	38
本章基本结构框架	38
本章重点与难点	38
历年考题评析	40
同步强化练习题	41
练习题参考答案及解析	44
第六章 审计证据与审计工作底稿	47
本章基本结构框架	47
本章重点与难点	47
历年考题评析	51
同步强化练习题	53
练习题参考答案及解析	55
第七章 审计计划重要性及审计风险	58
本章基本结构框架	58
本章重点与难点	58
历年考题评析	62
同步强化练习题	63
练习题参考答案及解析	66
第八章 内部控制及其测试与评价	68
本章基本结构框架	68
本章重点与难点	68
历年考题评析	71
同步强化练习题	73
练习题参考答案及解析	75
第九章 审计测试中的抽样技术	77
本章基本结构框架	77
本章重点与难点	77
历年考题评析	79
同步强化练习题	80
练习题参考答案及解析	83
第十章 销售与收款循环审计	86
本章基本结构框架	86
本章重点与难点	86
历年考题评析	92
同步强化练习题	94
练习题参考答案及解析	97
第十一章 购货与付款循环审计	100
本章基本结构框架	100
本章重点与难点	100

历年考题评析·····	106
同步强化练习题·····	108
练习题参考答案及解析·····	110
第十二章 生产循环审计 ·····	113
本章基本结构框架·····	113
本章重点与难点·····	113
历年考题评析·····	118
同步强化练习题·····	119
练习题参考答案及解析·····	121
第十三章 筹资与投资循环审计 ·····	123
本章基本结构框架·····	123
本章重点与难点·····	123
历年考题评析·····	128
同步强化练习题·····	129
练习题参考答案及解析·····	131
第十四章 货币资金与特殊项目审计 ·····	133
本章基本结构框架·····	133
本章重点与难点·····	133
历年考题评析·····	142
同步强化练习题·····	145
练习题参考答案及解析·····	147
第十五章 终结审计与审计报告 ·····	149
本章基本结构框架·····	149
本章重点与难点·····	149
历年考题评析·····	155
同步强化练习题·····	167
练习题参考答案及解析·····	171
第十六章 与审计相关的其它鉴证业务 ·····	175
本章基本结构框架·····	175
本章重点与难点·····	175
历年考题评析·····	178
同步强化练习题·····	181
练习题参考答案及解析·····	184

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题·····	189
跨章节综合题参考答案·····	196

第四部分 全真模拟试题及参考答案

模拟试题(一).....	205
模拟试题(一)参考答案.....	209
模拟试题(二).....	212
模拟试题(二)参考答案.....	216
模拟试题(三).....	219
模拟试题(三)参考答案.....	223
模拟试题(四).....	226
模拟试题(四)参考答案.....	230
模拟试题(五).....	233
模拟试题(五)参考答案.....	237
附录(一) 2000 年度注册会计师全国统一考试审计试题及参考答案	240
附录(二) 购书说明 赠送说明.....	255

第一部分

命题规律总结及趋势预测

