



2007年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 1

2007年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

审计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 李晓慧

购正版书 获超值回报

• 正版书随书赠送东奥会计在线学习卡一张(贴在扉页上)

凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……

• 直接充抵2008年网上课程学费30元



经济科学出版社
Economic Science Press

2007 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2007 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 李晓慧

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/李晓慧编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2007.5

(轻松过关. 第1辑,2007年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试)

2007年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-6191-6

I. 审… II. ①李…②东… III. 审计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 035648 号

责任编辑:王东岗 靳兴涛 责任校对:徐领弟

版式设计:东奥文化 技术编辑:刘 军

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡青两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62750956

2007 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试

审 计

编著:李晓慧

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

北大东奥邮购部:62759048 62757389 62759700(传真)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市中国画美凯印刷有限公司印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 27.25 印张 550 千字

2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-6191-6/F·5452 定价:36.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

国内顶级名师 独家授课 24小时答疑

东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

2007年10月18日 全面改版 正式招生

2008年会计职称、注册会计师考试网上辅导最佳选择

权威专家 独家授课: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰
刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军

特邀名师 联合主讲: 田明、范永亮、李文



东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

凝聚北大东奥“轻松过关”系列丛书9年积累之精华, 基于对会计职称考试和注册会计师考试规律的精准把握, 经过公益服务网站4年试运营, 将于2007年10月18日全面改版, 全新推出国内最强会计考试在线辅导服务。

选择东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 十大理由

- 1、无与伦比的师资阵容: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰、刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军……一流名师, 全部独家授课! 打造权威网上课堂!
- 2、24小时内高效、专业、权威的答疑, 彻底解除复习后顾之忧。
- 3、“基础班-习题班-串讲班”多层次课程安排, 满足不同学员需要。
- 4、课程安排合理, 讲解详尽、透彻: 根据不同学科特点合理安排课时, 充分保证讲授内容全面、详略得当 (最长基础班达60课时)。
- 5、超值优惠, 报一门送一门: 凡报2008年中级会计职称考试中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程。
- 6、视频、音频、MP3等多种课件形式并配有讲义及高水准在线练习 (支持下载), 满足各种上网条件, 体验完美虚拟课堂。
- 7、“先听课, 后付费”课程免费体验八天 (10讲), 满意后再付款。
- 8、报名交费学习2008年注册会计师考试课程者, 均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程 (会计由张志凤主讲; 审计由李晓慧主讲; 财务成本管理由闫华红主讲; 经济法由郭守杰主讲; 税法由刘颖主讲)。
- 9、报名交费学习2008年会计职称考试课程者, 均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程 (初、中级会计实务由张志凤主讲; 经济法基础、中级经济法由郭守杰主讲; 财务管理由闫华红主讲)。
- 10、一流的教材/轻松过关、名师课堂&一流的培训/东奥会计在线完美结合, 事半功倍, 轻松过关。



报名交费

- ① 报名时间自2007年10月18日始;
- ② 报名学习需先在“东奥会计在线”注册学员代码、选择课程、填写个人资料, 然后通过邮局、银行、银行卡网上支付、学习卡支付等方式交纳学费;
- ③ 2007年10月18日—11月18日期间报名交费者将享受更特别的优惠!
详情见2007年10月18日网上公告。

温馨提示

请妥善保存好随书赠送的“东奥会计在线学习卡”, 在2008年6月18日前报名交费学员可直接充抵学费30元(一张卡只能报一门课程)。

2008年会计职称考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科 目	主讲老师		基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
初级会计实务	张志凤		80元/25-30课时/门	60元/10-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=60元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=80元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=80元/门
经济法基础	郭守杰					
中级会计实务	张志凤	张筱冰	100元/40-50课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=180元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=120元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=120元/门
财务管理	闫华红	田 明	100元/35-40课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
经 济 法	郭守杰					

2008年注册会计师考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科 目	主讲老师		基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
会 计	张志凤	张筱冰	120元/50-55课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=200元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=120元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=150元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=150元/门
审 计	李晓慧	李景辉 范永亮	120元/50-55课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
财务成本管理	闫华红	田 明				
经 济 法	郭守杰	孙艺军	100元/35-40课时	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
税 法	刘 颖	李 文				

凡报2008年中级会计职称考试中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程

网址: www.dongaoacc.com 联系信箱: kf@dongaoacc.com

咨询电话: 010-62750957 62757389 62759048 62759700 (传真)

声明: 上述内容的最终解释权归东奥会计在线所有, 并保留对上述内容进行调整的权利; 最终网上辅导招生方案及价格以网站公布的为准!

东奥会计在线 www.dongaoacc.com 诚征各地代理, 共创美好未来!

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

- 之一:扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张
- 之二:内文局部铺有带灰网的图案
- 之三:内文采用白色、淡青两种颜色纸印刷

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线学习卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码。

★凭此卡报名学习“东奥会计在线”2008年注册会计师、会计职称考试网上课程,可直接充抵学费30元(一张卡只能选择一门课程)。请妥善保管。(本服务有效期2007年10月18日-2008年6月18日)

★凭此卡还可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务(有效期2007年5月20日至2007年9月16日):

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷1套;

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2007年5月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥	孙艺军	闫华红
刘颖	李文	李晓慧
李景辉	张志凤	金燕华
郭守杰	贺拯	祖新哲
唐宁	靳兴涛	上官颖林

前言

“轻松过关”系列丛书由北大东奥策划并组织编写,已经连续出版九年,始终得到广大考生的认同和高度评价,发行量一直居于同类辅导用书之首。

2007年,财政部根据2006年发布的企业会计、审计准则体系,对《会计》、《审计》两科考试教材进行了重新编写。《财务成本管理》、《经济法》和《税法》三科考试教材,也根据截至2006年12月31日发布生效的相关法规进行了重大调整。为了帮助广大考生全面理解和掌握新版教材的考试内容,我们如期推出这套“轻松过关”系列丛书。相信必会成为您顺利通过考试的可靠助手。

“轻松过关”是您迎接考试的最佳选择,源于它的四个特征。

顶尖的师资队伍。他们具备多年教学、命题经验,始终活跃于CPA考试辅导一线,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化,是我国会计界当之无愧的一批优秀专家学者。

务实的编辑理念。本书严格依据2007年考试大纲的要求对考试内容进行系统、全面的讲解,对新旧教材的变化衔接也做了详细、清晰的阐述,对新增加的考试内容依据命题的新特点辅之以大量难度适中的习题进行深入、有针对性的讲解。重点更为突出,实用性更强。

持续的创新要求。每年将数十万考生的回馈信息整理提炼,落实于新书编写中;围绕教材变化进行系统对比分析,在保留经典习题的基础上更新习题不低于40%;适应命题新特点,将覆盖面广、包含考点多、着重考察考生实务操作能力的主观题比重不断加大。

体贴的超值服务。“东奥会计在线”(www.dongaoacc.com)是国内唯一的公益性会计学习网站,专为参加会计资格考试、注册会计师考试的考生提供最新考试政策、资讯、财经财税法规、在线测试、论坛交流等服务。对购买正版“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书的考生还将提供图书勘误、专业及时的免费在线答疑、考前串讲、考前内部资料下载等超值服务。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正,以便再版时予以修订。

本书编委会

2007年5月1日

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、《审计》教材大纲新旧对比变化	(3)
二、2006 年与 2007 年审计教材比较	(3)
三、《审计》命题规律总结	(14)
四、2007 年命题趋势预测	(14)

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	(19)
本章基本内容框架	(19)
本章重点与难点	(19)
典型例题精析	(21)
历年考题评析	(22)
同步强化练习题	(22)
同步强化练习题答案及解析	(23)
第二章 注册会计师管理	(26)
本章基本内容框架	(26)
本章重点与难点	(26)
典型例题精析	(27)
历年考题评析	(28)
同步强化练习题	(28)
同步强化练习题答案及解析	(29)
第三章 注册会计师职业道德规范	(31)
本章基本内容框架	(31)
本章重点与难点	(32)
典型例题精析	(35)
历年考题评析	(38)
同步强化练习题	(41)
同步强化练习题参考答案及解析	(44)
第四章 注册会计师执业准则	(47)
本章基本内容框架	(47)

本章重点与难点	(47)
典型例题精析	(52)
历年考题评析	(54)
同步强化练习题	(54)
同步强化练习题参考答案及解析	(57)
第五章 注册会计师的法律责任	(61)
本章基本内容框架	(61)
本章重点与难点	(61)
典型例题精析	(63)
历年考题评析	(63)
同步强化练习题	(64)
同步强化练习题参考答案及解析	(65)
第六章 审计目标	(66)
本章基本内容框架	(66)
本章重点与难点	(66)
典型例题精析	(70)
历年考题评析	(71)
同步强化练习题	(72)
同步强化练习题参考答案及解析	(76)
第七章 审计证据与审计工作底稿	(80)
本章基本内容框架	(80)
本章重点与难点	(80)
典型例题精析	(84)
历年考题评析	(86)
同步强化练习题	(89)
同步强化练习题参考答案及解析	(91)
第八章 计划审计工作	(94)
本章基本内容框架	(94)
本章重点与难点	(94)
典型例题精析	(98)
历年考题评析	(99)
同步强化练习题	(104)
同步强化练习题参考答案及解析	(106)
第九章 风险评估	(109)
本章基本内容框架	(109)
本章重点与难点	(109)
典型例题精析	(111)
历年考题评析	(112)
同步强化练习题	(113)
同步强化练习题参考答案及解析	(114)
第十章 风险应对	(117)

本章基本内容框架	(117)
本章重点与难点	(117)
典型例题精析	(119)
历年考题评析	(121)
同步强化练习题	(121)
同步强化练习题参考答案及解析	(123)
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	(127)
本章基本内容框架	(127)
本章重点与难点	(127)
典型例题精析	(128)
历年考题评析	(130)
同步强化练习题	(131)
同步强化练习题参考答案及解析	(133)
第十二章 审计抽样	(136)
本章基本内容框架	(136)
本章重点与难点	(136)
典型例题精析	(141)
历年考题评析	(144)
同步强化练习题	(146)
同步强化练习题参考答案及解析	(149)
第十三章 销售与收款循环审计	(153)
本章基本内容框架	(153)
本章重点与难点	(153)
典型例题精析	(159)
历年考题评析	(161)
同步强化练习题	(174)
同步强化练习题参考答案及解析	(179)
第十四章 采购与付款循环审计	(183)
本章基本内容框架	(183)
本章重点与难点	(183)
典型例题精析	(186)
历年考题评析	(187)
同步强化练习题	(194)
同步强化练习题参考答案及解析	(197)
第十五章 存货与仓储循环审计	(200)
本章基本内容框架	(200)
本章重点与难点	(200)
典型例题精析	(205)
历年考题评析	(206)
同步强化练习题	(215)
同步强化练习题参考答案及解析	(218)

第十六章 筹资与投资循环审计	(222)
本章基本内容框架	(222)
本章重点与难点	(223)
典型例题精析	(225)
历年考题评析	(225)
同步强化练习题	(228)
同步强化练习题参考答案及解析	(232)
第十七章 货币资金审计	(235)
本章基本内容框架	(235)
本章重点与难点	(235)
典型例题精析	(239)
历年考题评析	(241)
同步强化练习题	(243)
同步强化练习题参考答案及解析	(245)
第十八章 完成审计工作	(247)
本章基本内容框架	(247)
本章重点与难点	(247)
典型例题精析	(255)
历年考题评析	(256)
同步强化练习题	(259)
同步强化练习题参考答案及解析	(263)
第十九章 审计报告	(267)
本章基本内容框架	(267)
本章重点与难点	(267)
典型例题精析	(279)
历年考题评析	(282)
同步强化练习题	(295)
同步强化练习题参考答案及解析	(302)
第二十章 特殊审计领域	(309)
本章基本内容框架	(309)
本章重点与难点	(310)
典型例题精析	(314)
历年考题评析	(315)
同步强化练习题	(321)
同步强化练习题参考答案及解析	(323)
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	(326)
本章基本内容框架	(326)
本章重点与难点	(326)
典型例题精析	(331)
历年考题评析	(332)
同步强化练习题	(335)

同步强化练习题参考答案及解析	(337)
第二十二章 相关服务业务	(339)
本章基本内容框架	(339)
本章重点与难点	(339)
典型例题精析	(340)
历年考题评析	(341)
同步强化练习题	(341)
同步强化练习题参考答案及解析	(342)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(345)
跨章节综合题演练	(347)
跨章节综合题演练参考答案及解析	(357)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2007 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)	(371)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(379)
2007 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)	(385)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(391)
2007 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三)	(397)
模拟测试题(三)参考答案及解析	(403)
附录:2006 年注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(408)
购书说明	(421)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

一、《审计》教材大纲新旧对比变化

与2006年相比,2007年《审计》教材大纲从16章增加到22章,内容变化特别大,主要体现在以下几个方面:

1. 突出了风险导向审计理念。新设了“风险评估”和“风险应对”两章,阐述风险导向审计的理念和运用要求,要求注册会计师在审计过程中牢固树立这一理念,把审计流程理解为重大错报风险的识别、评估和应对的过程。

2. 体现了新审计准则体系的要求。新大纲用了专门一章介绍新审计准则体系建设的背景、框架及内容。此外,在财务报表审计的目标和原则、注册会计师的责任设定、风险的评估和应对、审计证据的收集和评价、审计的结论和报告等方面,都按照新审计准则的要求,进行了更新。

3. 体现了国际职业道德规范方面的最新发展。根据国际会计师职业道德准则的最新稿,对2006年教材中“职业道德准则”部分进行了更新。

4. 更加重视注册会计师对舞弊的责任。增加了专门一章阐述注册会计师对发现和报告舞弊的责任,同时为注册会计师更好地履行这一职责提供更详细的指引。

5. 注重前后贯通。把有关审计流程的基本概念和思路,贯穿到各业务循环内部控制的了解和测试

中,贯穿到各账户余额的实质性程序中,避免基本概念和思路在各循环之间运用不一致和前后两张皮的现象。为此,重新梳理了各业务循环内部的章节结构。同时,对财务报表项目重新进行归类,放入更恰当的业务循环中。

6. 强化了审计抽样。增加了审计抽样与其他选择测试项目方法之间关系的阐述,更为全面地讲解审计抽样中的基本概念和思路,增加了实质性程序中常用的“概率比例规模抽样法(PPS)”。

7. 内容更加完整。增加了鉴证业务基本框架和比较数据的内容,使教材的内容更加完整。

8. 体现新会计准则的要求。按照新会计准则的要求,统一财务报表项目的名称,并按照确认和计量的新特点,设计相应的审计重点。

9. 扩充了其他鉴证业务的内容。增加了财务报表审阅业务的内容;同时,把盈利预测审核的内容扩大为“预测性财务信息的审核”。

10. 增加了相关服务的内容。包括对财务信息执行商定程序和代编财务信息。

二、2006年与2007年审计教材比较

2006年2月15日财政部公布了38项注册会计师执业准则,构建了新的审计准则体系,与2006年教材相比,2007年教材有了较大的变化,如表1所示。

表1 2006年与2007年审计教材比较

2006年审计教材目录	2007年审计教材目录	比 较
一、注册会计师审计概论 (一) 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 2. 中国注册会计师审计的演进与发展 (二) 注册会计师审计的基本概念 1. 审计的概念 2. 审计的类别 (三) 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	一、注册会计师审计概论 (一) 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 2. 中国注册会计师审计的演进与发展 (二) 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. 审计方法 (三) 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	在第二节增加了“审计的方法”

续表

2006 年审计教材目录	2007 年审计教材目录	比 较
二、注册会计师管理 (一) 注册会计师考试与注册登记 1. 报考条件 2. 考试组织 3. 考试科目和成绩认定 4. 注册登记 (二) 注册会计师业务范围 1. 审计业务 2. 其他鉴证业务 3. 税务服务 4. 管理咨询 5. 会计服务 (三) 会计师事务所 1. 会计师事务所的组织形式 2. 会计师事务所的设立与审批 (四) 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 3. 协会权力机构和常设办事机构 4. 地方注册会计师协会	二、注册会计师管理 (一) 注册会计师考试与注册登记 1. 报考条件 2. 考试组织 3. 考试科目和成绩认定 4. 注册登记 (二) 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 (三) 会计师事务所的组织形式 1. 独资会计师事务所 2. 普通合伙制会计师事务所 3. 有限责任公司制会计师事务所 4. 有限合伙制会计师事务所 (四) 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 3. 协会权力机构和常设办事机构 4. 地方注册会计师协会	2007 年教材按照 2006 年新发布的《注册会计师执业准则》(以下简称“新审计准则”)中的框架结构对原教材第二节“注册会计师业务范围”进行重新归类。 第三节删除了“会计师事务所的设立与审批”
三、注册会计师职业规范体系 (一) 独立审计准则 1. 独立审计准则的定义和作用 2. 国际审计准则 3. 美国审计准则 4. 中国独立审计准则体系 (二) 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 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 (三) 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 3. 中国注册会计师的职业道德规范 (四) 职业后续教育准则 1. 职业后续教育的定义和作用 2. 职业后续教育的内容与形式 3. 职业后续教育的组织与实施 4. 职业后续教育的检查与考核	三、注册会计师职业道德规范 (一) 注册会计师职业道德概述 1. 职业道德规范的含义 2. 注册会计师职业道德规范 (二) 注册会计师职业道德基本原则 1. 独立、客观、公正 2. 专业胜任能力和应有关注 3. 保密 4. 职业行为 5. 技术准则 (三) 独立性 1. 独立性的含义 2. 威胁独立性的情形 3. 防范措施 4. 业务期间 5. 特定情况下对独立性原则的运用 (四) 专业胜任能力 1. 专业胜任能力的两个阶段 2. 利用其他专家工作 (五) 保密 1. 保密义务 2. 保密义务的豁免 (六) 收费与佣金 1. 规范收费与佣金的作用 2. 收费 3. 佣金 (七) 与执行鉴证业务不相容的工作 (八) 承接前任注册会计师的审计业务 1. 前后任注册会计师的含义 2. 客户更换会计师事务所的原因 3. 接受委托前的沟通 4. 接受委托后的沟通 (九) 广告、业务招揽和宣传 1. 广告、业务招揽和宣传的含义 2. 广告 3. 业务招揽 4. 宣传	2007 年教材的第三章是由 2006 年教材第三章第三节“职业道德准则”独立出来的。根据《国际会计师职业道德准则》的最新稿,对 2006 年教材中“职业道德准则”部分进行了重新编写,体现了国际职业道德规范方面的最新发展