

★ 经科版

2007年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2007年CPA考试 **学习指南**

审 计

Auditing

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会
编著 范永亮

购正版书 超值回报

随书获赠

上海国家会计学院远程教育网学习
优惠卡一张，使用该学习卡可享受
网上答疑、查看勘误表、下载模拟
冲刺试题……



经济科学出版社

经科版 2007 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

注册会计师(CPA)目录

注册会计师全国统一考试教材 2007 年 CPA 考试教材
注册会计师全国统一考试教材 2007 年 CPA 考试教材
注册会计师全国统一考试教材 2007 年 CPA 考试教材

经科版 2007 年 CPA 考试学习指南

审 计

学 习

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：范永亮

指 南

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2007 年 CPA 考试学习指南. 审计/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编; 范永亮编著. —北京: 经济科学出版社, 2007. 4

(经科版 2007 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6176 - 3

I. 经… II. ①上…②范… 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 (2007) 第 032069 号

上海国家会计学院 CPA 考试 辅导委员会成员名单

会 计:

郑庆华 高志谦 薛许红 赵 耀

审 计:

王生根 范永亮 刘圣妮 杨晓华 庄广堂

财务成本管理:

田 明 刘正兵 丁 度 付念桃

经 济 法:

郭永清 叶 朱 汪 珺 游文丽 赵 健

税 法:

杜旭冬 庞金伟 蒙 强 王双彦 王庆雯 李 文

前 言

据统计，2006 年度注册会计师全国统一考试共有 55.98 万人报名，29.48 万人参加了考试。其中，会计、审计、财务成本管理、经济法、税法等科目的合格人数分别为 18505 人、9395 人、11458 人、18989 人、18161 人，考试合格率分别是：12.87%、13.22%、14.50%、16.69%、17.34%。总体来看，2006 年度所有科目的平均合格率为 14.93%，与 2005 年度的平均合格率相当。

2002 ~ 2006 年注册会计师考试各科目通过率比较

年份	会计 (%)	审计 (%)	财务成本管理 (%)	经济法 (%)	税法 (%)	综合 (%)
2006	12.87	13.22	14.50	16.69	17.34	14.93
2005	11.22	10.93	13.92	12.47	18.19	13.41
2004	10.32	10.04	12.61	12.68	11.66	11.44
2003	9.17	7.48	10.36	12.82	12.01	10.54
2002	10.89	33.33	9.34	32.06	11.65	17.86

通过 2002 ~ 2006 年注册会计师考试各科目通过率统计的比较（如上表），我们可以看到，2006 年考试通过率较以前年度略有上升。究其原因有二：一是 2006 年正处于中国会计审计准则、相关法律法规大调整时期，考试难度相对降低；二是参加注册会计师考试的人员素质有所提高，在充分复习的情况下，增加了考试通过的可能性。

为了帮助广大考生在短期内有的放矢地进行全面、透彻的复习，系统地领会和掌握教材的重点难点，取得好的复习效果，顺利通过 CPA 考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）在举办 CPA 考前网络辅导的同时，应广大考生的要求，专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会，配合网站的辅导，与经济科学出版社通力合作，同步推出了《经科版 2007 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》，该系列丛书包括精读精讲、学习指南、模拟试卷等三个系列，均根据财政部 2007 年注册会计师考试大纲及教材进行编写，对知识点进行学以致考的详尽分析，对广大考生具有很强的借鉴作用。

购买本系列丛书还可获赠上海国家会计学院远程教育网学习优惠卡（价值 20 元），使用该学习卡登录 www.esnai.net，即可以抵用网络辅导学费，还可以享受如下服务：（1）在网络辅导的参考书答疑版面，向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑，编写老师及其助教将在 72 小时之内予以解答；（2）上网查看汇总整理的每本书的勘误表；（3）考试前免费下载两套模拟试题。同时，考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师，相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后，衷心祝愿大家顺利通过 2007 年 CPA 考试！

目 录

第一部分 命题规律总结及应试建议

教材基本框架与考分比例	(2)
教材主要内容与考核特点	(2)
命题规律探讨与分值分布	(3)
2007 年命题特点展望	(5)

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 注册会计师审计概论	(8)
内容框架和复习提示 / 8	
历年经典试题评析 / 8	
重点与难点讲解 / 8	
强化练习题 / 8	
强化练习题答案及解析 / 9	
第二章 注册会计师管理	(11)
内容框架和复习提示 / 11	
历年经典试题评析 / 11	
重点与难点讲解 / 11	
强化练习题 / 12	
强化练习题答案及解析 / 13	
第三章 注册会计师职业道德规范 ...	(14)
内容框架和复习提示 / 14	
历年经典试题评析 / 14	
重点与难点讲解 / 18	
强化练习题 / 20	
强化练习题答案及解析 / 24	
第四章 注册会计师执业准则	(27)
内容框架和复习提示 / 27	
历年经典试题评析 / 28	
重点与难点讲解 / 29	
强化练习题 / 31	
强化练习题答案及解析 / 34	
第五章 注册会计师的法律责任	(37)
内容框架和复习提示 / 37	
历年经典试题评析 / 37	
重点与难点讲解 / 38	
强化练习题 / 38	
强化练习题答案及解析 / 40	
第六章 审计目标	(41)
内容框架和复习提示 / 41	
历年经典试题评析 / 41	
重点与难点讲解 / 46	
强化练习题 / 49	
强化练习题答案及解析 / 52	
第七章 审计证据与审计工作底稿 ...	(55)
内容框架和复习提示 / 55	
历年经典试题评析 / 55	
重点与难点讲解 / 59	
强化练习题 / 62	
强化练习题答案及解析 / 66	
第八章 计划审计工作	(69)
内容框架和复习提示 / 69	
历年经典试题评析 / 69	
重点与难点讲解 / 71	
强化练习题 / 74	
强化练习题答案及解析 / 80	
第九章 风险评估	(83)
内容框架和复习提示 / 83	
历年经典试题评析 / 83	
重点与难点讲解 / 86	
强化练习题 / 88	
强化练习题答案及解析 / 90	
第十章 风险应对	(93)
内容框架和复习提示 / 93	
历年经典试题评析 / 93	
重点与难点讲解 / 94	
强化练习题 / 98	
强化练习题答案及解析 / 100	

第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑 (103)	第十七章 货币资金审计 (215)
内容框架和复习提示 / 103	内容框架和复习提示 / 215
历年经典试题评析 / 103	历年经典试题评析 / 215
重点与难点讲解 / 103	重点与难点讲解 / 218
强化练习题 / 109	强化练习题 / 220
强化练习题答案及解析 / 112	强化练习题答案及解析 / 222
第十二章 审计抽样 (115)	第十八章 完成审计工作 (224)
内容框架和复习提示 / 115	内容框架和复习提示 / 224
历年经典试题评析 / 115	历年经典试题评析 / 224
重点与难点讲解 / 118	重点与难点讲解 / 227
强化练习题 / 123	强化练习题 / 231
强化练习题答案及解析 / 126	强化练习题答案及解析 / 235
第十三章 销售与收款循环审计 ... (128)	第十九章 审计报告 (238)
内容框架和复习提示 / 128	内容框架和复习提示 / 238
历年经典试题评析 / 128	历年经典试题评析 / 238
重点与难点讲解 / 142	重点与难点讲解 / 260
强化练习题 / 146	强化练习题 / 264
强化练习题答案及解析 / 151	强化练习题答案及解析 / 269
第十四章 采购与付款循环审计 ... (155)	第二十章 特殊审计领域 (272)
内容框架和复习提示 / 155	内容框架和复习提示 / 272
历年经典试题评析 / 155	历年经典试题评析 / 272
重点与难点讲解 / 161	重点与难点讲解 / 275
强化练习题 / 164	强化练习题 / 280
强化练习题答案及解析 / 170	强化练习题答案及解析 / 287
第十五章 存货与仓储循环审计 ... (174)	第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务 (293)
内容框架和复习提示 / 174	内容框架和复习提示 / 293
历年经典试题评析 / 174	历年经典试题评析 / 293
重点与难点讲解 / 185	重点与难点讲解 / 296
强化练习题 / 189	强化练习题 / 300
强化练习题答案及解析 / 193	强化练习题答案及解析 / 301
第十六章 筹资与投资循环审计 ... (197)	第二十二章 相关服务业务 (303)
内容框架和复习提示 / 197	内容框架和复习提示 / 303
历年经典试题评析 / 197	历年经典试题评析 / 303
重点与难点讲解 / 202	重点与难点讲解 / 303
强化练习题 / 207	强化练习题 / 304
强化练习题答案及解析 / 212	强化练习题答案及解析 / 306

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	(310)
跨章节综合题答案及解析	(329)

第四部分 2007 年注册会计师统一考试综合测试题

《审计》综合测试题 (A)	(352)
《审计》综合测试题 (A) 参考答案及解析	(367)
《审计》综合测试题 (B)	(376)
《审计》综合测试题 (B) 参考答案及解析	(387)

2007年注册会计师全国统一考试教材

注册会计师教材基本结构

2007年《审计》教材共分25章，从结构上

分为三大部分，即

2007年《审计》教材共分25章，从结构上分为三大部分，即

2007年《审计》教材基本结构

1. 表

章 节	章 节	内 容	附 录
第一章 绪论	第一章 绪论	第一章 绪论	第一章 绪论
第二章 审计理论	第二章 审计理论	第二章 审计理论	第二章 审计理论
第三章 审计程序	第三章 审计程序	第三章 审计程序	第三章 审计程序
第四章 审计方法	第四章 审计方法	第四章 审计方法	第四章 审计方法
第五章 审计证据	第五章 审计证据	第五章 审计证据	第五章 审计证据
第六章 审计风险	第六章 审计风险	第六章 审计风险	第六章 审计风险
第七章 审计计划	第七章 审计计划	第七章 审计计划	第七章 审计计划
第八章 审计实施	第八章 审计实施	第八章 审计实施	第八章 审计实施
第九章 审计报告	第九章 审计报告	第九章 审计报告	第九章 审计报告
第十章 审计责任	第十章 审计责任	第十章 审计责任	第十章 审计责任
第十一章 审计职业道德	第十一章 审计职业道德	第十一章 审计职业道德	第十一章 审计职业道德
第十二章 审计法律责任	第十二章 审计法律责任	第十二章 审计法律责任	第十二章 审计法律责任
第十三章 审计质量控制	第十三章 审计质量控制	第十三章 审计质量控制	第十三章 审计质量控制
第十四章 审计信息化	第十四章 审计信息化	第十四章 审计信息化	第十四章 审计信息化
第十五章 审计发展展望	第十五章 审计发展展望	第十五章 审计发展展望	第十五章 审计发展展望
第十六章 审计实务	第十六章 审计实务	第十六章 审计实务	第十六章 审计实务
第十七章 审计实务	第十七章 审计实务	第十七章 审计实务	第十七章 审计实务
第十八章 审计实务	第十八章 审计实务	第十八章 审计实务	第十八章 审计实务
第十九章 审计实务	第十九章 审计实务	第十九章 审计实务	第十九章 审计实务
第二十章 审计实务	第二十章 审计实务	第二十章 审计实务	第二十章 审计实务
第二十一章 审计实务	第二十一章 审计实务	第二十一章 审计实务	第二十一章 审计实务
第二十二章 审计实务	第二十二章 审计实务	第二十二章 审计实务	第二十二章 审计实务
第二十三章 审计实务	第二十三章 审计实务	第二十三章 审计实务	第二十三章 审计实务
第二十四章 审计实务	第二十四章 审计实务	第二十四章 审计实务	第二十四章 审计实务
第二十五章 审计实务	第二十五章 审计实务	第二十五章 审计实务	第二十五章 审计实务

第一部分

命题规律总结及应试建议

二、注册会计师考试命题特点

注册会计师考试命题特点，主要体现在以下几个方面：一是注重基础知识的考查，二是注重实务操作能力的考查，三是注重综合应用能力的考查。在命题过程中，命题组会紧密结合注册会计师执业的实际需要，注重考查考生对基本概念、基本原理的理解和运用能力。同时，也会通过案例分析、实务操作等形式，考查考生的综合应用能力和解决问题的能力。此外，命题组还会关注行业最新动态和热点问题，及时将其纳入考试内容，以体现考试的时效性和针对性。

在备考过程中，考生应注重对基础知识的掌握，同时加强实务操作能力的培养。可以通过多做练习题、案例分析等方式，提高对知识的理解和运用能力。此外，还应关注行业动态和热点问题，及时了解考试的最新要求。在应试过程中，应合理安排时间，先易后难，确保在有限的时间内取得尽可能高的分数。

三、注册会计师考试主要考试内容

注册会计师考试的主要内容包括以下几个方面：一是审计理论，二是审计程序，三是审计方法，四是审计证据，五是审计风险，六是审计计划，七是审计实施，八是审计报告，九是审计责任，十是审计职业道德，十一是审计法律责任，十二是审计质量控制，十三是审计信息化，十四是审计发展展望，十五是审计实务。在备考过程中，考生应全面掌握这些内容，并注重对实务操作能力的培养。可以通过多做练习题、案例分析等方式，提高对知识的理解和运用能力。此外，还应关注行业动态和热点问题，及时了解考试的最新要求。在应试过程中，应合理安排时间，先易后难，确保在有限的时间内取得尽可能高的分数。

在我国注册会计师行业的发展历程中, 2007 年将会成为一个里程碑式的年份。这一年里, 经过多年的国际趋同化工作后, 新的审计准则开始在全国实施; 在这一年里, 帮助无数有为青年成为中国注册会计师的全国统一考试指定教材也发生了整体性的根本的变化。在考试难度逐年提高的大趋势下, 如何适应新准则的实施和新教材的变化, 成了

2007 年审计考生必须面对的一个核心问题。

教材基本框架与考分比例

2007 年《审计》教材共 22 章。从结构上看, 可分为七个部分, 见表 I。

表 I

2007 年《审计》教材结构表

结 构	章 节	内 容	考分比例 (%)
第一部分	第一章 注册会计师审计概论 第二章 注册会计师管理	发展历史与行业现状	0
第二部分	第三章 注册会计师职业道德规范 第四章 注册会计师执业准则 第五章 注册会计师的法律责任	专业规范与法律责任	6
第三部分	第六章 审计目标 第七章 审计证据与审计工作底稿 第八章 计划审计工作 第九章 风险评估 第十章 风险应对 第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑 第十二章 审计抽样	以风险导向为核心的 审计理论与方法	26
第四部分	第十三章 销售与收款循环审计 第十四章 采购与付款循环审计 第十五章 存货与仓储循环审计 第十六章 筹资与投资循环审计 第十七章 货币资金审计	以循环审计为特征的 实务操作与程序	45
第五部分	第十八章 完成审计工作 第十九章 审计报告	财务报表审计的综合 性工作	13
第六部分	第二十章 特殊审计领域 第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	特殊审计业务与非审 计的鉴证业务	10
第七部分	第二十二章 相关服务业务	非鉴证业务	0

教材主要内容与考核特点

下面按表 I 的结构划分, 对 2007 年审计教材的各部分内容做以简略介绍。

一、发展历史与行业现状

主要介绍注册会计师审计行业产生、发展的过程和目前的管理体制, 主要内容包括西方注册会计师审计发展的几个历史阶段各自呈现出来的专业特点; 当代注册会计师审计的定义, 审计的代表性方法、注册会计师审计与其他类型审计的关系等; 注册会计师的资格认定、业务范围、管理体制等情况介绍。这部分基本上不涉及专业知识, 也很少被纳入考试范围。

二、专业规范与法律责任

专业规范包括职业道德和职业准则, 是以审计准则为核心的执业规范体系; 法律责任是指与注册会计师法律责任相关的一系列国家法律、法规。相对来说, 专业规范远比法律责任重要。近几年来, 职业道德相关的内容在本部分内容的考分中占了相当高的比例。其特点是较多地涉及实际问题, 具有浓厚的实际背景, 较难把握; 2007 年, 随着新的审计准则在教材中的全面体现, 相信执业准则会在考分中恢复其原有的高比例。本部分年均分值为 6 分, 预计这一比例在 2007 年不会有太大的变化。考核的题型以客观题和简答题为主。

三、以风险导向为核心的审计理论与方法

本部分知识内容丰富, 但其核心部分是由第七、九、十、十一章构成的风险导向审计。相信这

一核心内容会逐渐体现在试卷的分值之中。其他内容如审计目标、重要性等虽属于传统内容,但2007年可谓“山河依旧、草木皆非”,早已不再是往日的內容了,这种新意有可能会增加它在2007年考试的可能性。这部分内容分值较高,一般在26分上下。

四、以循环审计为特征的实务操作与程序

这部分内容由四个业务循环和货币资金项目的审计构成,是审计的实务操作部分,也是整个审计教材的重点内容。具体来说,包括各循环的特点、内部控制的目标与测试程序、财务报表各项的实质性测试的程序等;有的部分介绍会计账户的测试,如主营业务收入测试及银行存款测试等;有的部分介绍审计程序的运用,如监盘、函证、实质性分析程序等。这部分内容难度较高,在考试中分值也最高,大约45分,堪称成败之关键。

以上第三、四两部分分值之和大约70分,很大程度上决定了审计考试能否通过。

五、财务报表审计的综合性工作

这部分内容由审计终结阶段的综合性工作构成,虽然分值不及第三及第四部分,但事关整个审计工作的成败,是整个审计教材的核心。其中第十八章介绍终结审计工作,包括期初余额、期后事项、或有事项、持续经营假设等特殊项目的审计;汇总审计差异、编制审计差异调整表和试算平衡表等综合性审计工作,也包括评价审计结果、形成审

计意见、编制审计报告等总结性工作。这部分内容综合性强,难以准确把握,考试分值大约13分。

以上第三、四、五三部分内容的考分之和大约85分,构成了学习的重点范围。

另外,在审计考试中分值大约为25分的会计知识有2/3来自第四部分,剩余的1/3来自第五部分。

六、特殊审计业务与非审计的鉴证业务

这部分内容为财务报表审计以外的其他审计领域和审计以外的其他鉴证业务。具体业务包括验资、特殊目的的审计业务、财务报表审阅业务和三类审核业务。内容相对简单,难度相对较低,与其他部分的联系较少,比较容易得分。平均而言,每年考核10分,题型一般都包括简答题,是考生不能忽视的一个重要部分。

七、相关服务业务

将相关服务业务单独作为审计的一部分不是因为它重要,而是因为很难将它与第六部分合在一起。这部分内容是2007年新增的,但比较简单。预计考试的分值应当较低。

命题规律探讨与分值分布

一、题型的规律

为便于分析,我们将近六年来有关试题的情况列表加以总结(见表Ⅱ)可以看出:

表Ⅱ

2000~2006年《审计》试题的题量与分值

年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2000	15	15	12	18	10	15	4	20	2	32
2001	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2002	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2003	15	15	10	10	10	15	3	16	2	44
2004	12	15	10	10	10	15	3	23	2	37
2005	15	15	11	11	6	9	4	20	2	45
2006	16	16	12	12	9	9	4	18	2	45

1. 考试题型固定。每年的题型均包括五种,即单项选择题、多项选择题、判断题这三类客观题和简答题、综合题这两类主观题。

2. 试题总量基本稳定。包括各种题型在内的历年试题总体量均在37道以上。较大的题量意味着较广的涉及面。

3. 客观题的题量和分值总体上逐年下降。2000~2006年,客观题的题量依次为37、35、35、32、32、37,相应的分值分别为48、45、45、40、37、35、37,考核的知识点越来越集中,难度

不断增加,这说明相对容易的考题越来越少。

4. 主观题题量基本稳定,分值越来越高。2000~2006年,主观题的题量依次为6、6、6、5、5、6、6,相应的分值分别为52、55、55、60、60、65、63,主观题“升值”既是考试深度增加、考试专业化程度提高的直接表现,而且应具备较高的综合分析和专业判断能力。

二、分值的分布

为了帮助大家详细了解各年题型与分值的分布情况,我们统计了2002~2005年间各年的考试分数分布情况,见表Ⅲ。

表 III

2003 ~ 2006 年各章题量与分值分布

章号	年度	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计		各章三年平均 分值
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
一	2006													0
	2005													
	2004													
二	2006													0
	2005													
	2004													
三	2006													5.8
	2005							2	7.5			2	7.5	
	2004			3	3.0			1	7.0			5	10.0	
四	2006													0
	2005													
	2004													
五	2006													0
	2005													
	2004													
六	2006	3	1.5					1	2.0	1	1.0	5	4.5	5.3
	2005	2	1.0					2	4.0	1	4.5	5	9.5	
	2004			1	1.0							1	1.0	
七	2006	7	5.0	1	0.5	1	0.5	1	3.0	1	2.0	11	11.0	5.2
	2005													
	2004					3	4.5					3	4.5	
八	2006													1.3
	2005													
	2004	3	3.0	1	1.0							4	4.0	
九	2006					2	1.5			1	5.0	3	6.5	2.8
	2005			1	0.5					1	0.5	2	1.0	
	2004							1	1.0			1	1.0	
十	2006													—
	2005													
	2004													
十一	2006													—
	2005													
	2004													
十二	2006	1	0.5			3	3.0	1	1.5	1	4.0	6	9.0	7.2
	2005					3	4.5			1	5.0	4	9.5	
	2004									1	3.0	1	3.0	
十三	2006	1	1.0					2	4.5	2	8.0	5	13.5	11.2
	2005	3	2.5	2	2.0			1	1.0	2	13.5	8	19.0	
	2004	3	3.0			1	1.5	1	1.0	2	12.5	7	18.0	
十四	2006	6	3.5							1	9.0	7	12.5	9.3
	2005			4	3.5			1	1.5	2	5.0	7	10.0	
	2004	3	4.5					1	1.0	1	1.5	5	5.5	

续表

章号	年度	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计		各章三年平均 分值
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
十五	2006	5	4.5							2	2.0	7	6.5	12.3
	2005	6	5.5					1	0.5	1	5.0	8	11.0	
	2004	3	4.5	1	1.5	1	1.5	1	1.0	2	11.0	8	19.5	
十六	2006	1	1.0	2	2.0	3	3.0			1	1.0	7	7.0	6.3
	2005	3	3.0					1	0.5			4	3.5	
	2004					1	1.5	2	1.5	1	5.5	4	8.5	
十七	2006	4	3.5					1	5.0			5	8.5	4.3
	2005	3	3.0							1	0.5	4	3.5	
	2004							1	1.0			1	1.0	
十八	2006			3	3.0					1	1.0	4	4.0	3.2
	2005			1	1.0					1	1.0	2	2.0	
	2004			1	1.0			1	1.5	1	1.0	3	3.5	
十九	2006			1	1.0					1	8.0	10	9.0	8.5
	2005									1	7.5	1	7.5	
	2004							1	3.0	2	6.0	3	9.0	
二十	2006			3	3.0							3	3.0	5.5
	2005							1	6.0			1	6.0	
	2004					5	7.5					5	7.5	
二十一	2006					1	1.5					1	1.5	3.7
	2005					3	4.5					3	4.5	
	2004							1	5.0			1	5.0	
二十二	2006													—
	2005													
	2004													

三、章节的层次

《审计》教材的全部 22 章内容划分为高度重要、根据上述题量与分值分布表，我们将 2007 年 中度重要、低度重要三个层次，见表Ⅳ。

表Ⅳ 《审计》课程各章重要程度的划分

层次	重要程度	章 号	各层分值	每章平均
1	高	十二、十三、十四、十五、十六、十九、二十	60	8.6
2	中	三、四、六、七、八、九、十、十一、十七、十八、二十一	40	3.6
3	低	一、二、五、二十二	0	0

需要指出，尽管在以上划分各章重要程度时，既考虑了近年来的考试情况、又考虑了 2007 年教材的变动情况，但要做到与 2007 年实际考试情况高度吻合是很困难的。

2007 年命题特点展望

根据近年来的考试情况，我们相信 2007 年

《审计》课程的考试应当会继续体现自 2003 年以来展现的站在“在会计师事务所工作、正在被审计单位实施审计、面对发现的具体问题的注册会计师”的立场上命题的风格，重视实际应用、重视专业判断、注重会计处理、注重实务操作。

除了继续继承上述传统风格、延续近几年的考试难度外，2007 年教材的修改情况应当会对考试情况产生一定程度的影响，一些新的风格将会展现

出来。例如，与风险导向审计相关的内容，与审计目标相关的内容以及与职业准则相关的内容等，很可能会以一种全新的思维方式来命题。

另外，我们注意到，2007 年教材中删去了不

少较深地涉及会计核算的内容，包括债务重组、非货币性交易、关联方交易、合并报表等，这一情况有可能导致 2007 年审计试题的中的会计知识向第十三~十七章偏移，希望引起考生的注意。

第二部分

应试指导及同步强化练习



第一章 注册会计师审计概论

内容框架和复习提示

一、内容框架

- 1. 注册会计师审计的产生与发展；
- 2. 注册会计师审计的概念；
- 3. 注册会计师审计的类别与方法；
- 4. 注册会计师审计与其他类型审计的区别。

二、复习提示

本章属于审计的入门知识。学习本章主要是为后续内容打好基础。本章重点内容包括：西方注册会计师审计在各个发展阶段的主要特点、中国注册会计师审计准则中给出的注册会计师审计概念、审计的方法、注册会计师审计与其他类型审计的关系。

历年经典试题评析

近四年考试题型与分值统计表

年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2006											0	0
2005											0	0
2004											0	0
2003											0	0

重点与难点讲解

一、审计的概念

- 1. 国际会计师联合会：审计师能够对财务报表是否在所有重要方面按照确定的财务报告框架编制发表意见。
- 2. 美国注册会计师协会：对财务报表是否按照公认会计原则在所有重大方面公允地反映财务状况、经营成果和现金流量发表意见。
- 3. 中国注册会计师协会：对财务报表是否按适用的会计准则和相关会计制度的规定编制，以及是否在所有重大方面公允反映财务状况、经营成果和现金流量发表意见。

二、审计的类别与方法

- 1. 审计的类别：财务报表审计、经营审计、合规性审计。
- 2. 审计的方法：账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计。

三、审计监督体系

- 1. 政府审计：政府审计机关代表政府依法进行的审计。
- 2. 内部审计：由部门、单位内部设置的专门

机构或人员实施的审计。

- 3. 注册会计师审计：由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。

四、注册会计师审计与政府审计及内部审计的区别：

- 1. 与政府审计的区别点：审计目标与标准、收入来源、取证权限、处理问题的方式。
- 2. 与内部审计的区别点：审计目标与标准、独立性、被接受的自愿程度、审计时间。

强化练习题

一、单项选择题

- 1. 随着审计环境的不断变化，审计的方法也进行着相应的调整。在下列审计方法中，形成最晚，即最新的审计方法是（ ）。
 - A. 账项基础审计
 - B. 风险导向审计
 - C. 制度基础审计
 - D. 财务报表审计
- 2. 以下有关各种审计方法的说法中，不正确的是（ ）。
 - A. 账项基础审计的重心为各种会计账目，方法是详细审计

B. 制度基础审计的主要目的是提高审计效率,降低审计的工作量

C. 风险导向审计解决了抽样审计的随意性和审计资源的分配问题

D. 账项审计中约 3/4 的时间花费在合计和过账上

3. 如果注册会计师发现被审计单位对重要的会计处理方法进行了变更,但拒绝在其会计报表附注中进行披露,你作为注册会计师,选择的做法是()。

A. 在审计报告的意见段中,除了对会计报表的合法性、公允性发表意见外,专门对会计处理方法的一贯性发表审计意见

B. 以会计报表编制不符合国家颁布的企业会计准则为理由,在审计意见的合法性中进行反映

C. 以会计报表未能公允反映被审计单位的财务状况、经营成果或现金流量情况为由在审计意见的公允性中进行反映

D. 以会计报表编制不符合相关会计制度的规定为理由,在审计意见的合法性中进行反映

4. 注册会计师 E 在审计过程中发现被审计单位 F 公司的会计报表中有 10 万元的差错,虽然 F 公司管理当局获悉后,并未采取措施纠正这些差错,但注册会计师仍然对所审会计报表出具了无保留意见审计报告。你认为,其原因是()。

A. 这些差错是合法的 B. 虽有差错,但并不重大

C. 这些差错是难免的 D. 虽有差错,但可以理解

5. 政府审计、内部审计、注册会计师审计共同构成了审计的监督体系。其中,政府审计与注册会计师审计在以下()方面是基本相似的。

A. 审计所依据的准则 B. 审计要实现的目标

C. 对内部审计的利用 D. 审计中取证的权限

二、多项选择题

1. 从注册会计师审计的发展历程可以看出,()。

A. 注册会计师审计随着企业所有权与经营权的分离而产生

B. 注册会计师审计随着民主政治的进步而越来越受重视

C. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特点

D. 注册会计师审计随着企业管理的现代化而日益重要

2. 在我国,财务报表审计的目标是通过注册会计师执行审计工作,对财务报表的()方面发表审计意见。

A. 是否存在重大的错报或漏报,是否存在重大的舞弊行为

B. 是否按适用的会计准则和相关会计制度的规定编制

C. 所采用的会计政策和会计估计是否具有—贯性

D. 是否在所有重大方面公允反映财务状况、经营成果和现金流量

3. 从不同的角度考察审计,可以做出不同的审计分类。按照审计的内容和目的进行分类,审计可以分为以下()类别。

A. 会计报表审计

B. 经营审计

C. 合规审计

D. 账项基础审计

4. 运用风险导向审计方法时,为确定审计风险,注册会计师应当考虑以下()因素的影响。

A. 内部控制风险,如内部控制未能防止、发现和纠正账户余额等存在的错报

B. 注册会计师通过实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在的错报

C. 企业的经营风险,如经营成果难以达到出资者的认可或难以持续经营等

D. 企业的固有风险,如容易产生错报的会计报表项目和管理人员的品行等

5. 内部审计的内容主要是对()等进行检查、监督和评价。

A. 会计报表的合法、公允性

B. 内部控制的健全、有效性

C. 会计信息的真实、合法、完整性

D. 经营绩效及经营合规性

三、判断题

1. 按照 2007 年开始实施的审计准则的规定,注册会计师审计是指注册会计师依法接受委托,对被审计单位的年度会计报表的合法性与公允性进行审计并发表审计意见。()

2. 注册会计师对 A 公司的财务报表发表了无保留意见,但事后查明报表中存在 30 万元的错误,则注册会计师的审计意见是错误的。()

3. 风险导向审计是指注册会计师以审计风险模型为基础进行的审计。该模型中所考虑的风险包括来自注册会计师一方的风险,来自被审计单位内部控制方面的风险,还包括与被审计单位业务性质相关的风险。()

4. 政府审计肩负着全民的利益,所实施的是无偿审计。注册会计师审计服务于审计客户,并从审计客户收取审计费用,是有偿审计。()

5. 政府审计机构在对各级政府及其部门的财政收支等内容进行审计时,无须征得被审计单位的同意,注册会计师的审计内容必须征得被审计单位的同意。()

强化练习题答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】形成的时间顺序应当是 A、C、B,至于 D,它属于审计的一个种类而不是审计方法。

2. 【答案】A

【解析】账项基础审计的重心为资产负债表。

3. 【答案】B

【解析】企业对其会计处理方法进行的变更需要满足两个条件，即变更是合理的，并且在会计报表附注中进行适当披露。这是国家颁布的企业会计准则的要求。

4. 【答案】B

【解析】差错没有合法的；在注册会计师看来，差错的难免与不难免并无本质的区别；差错与会计处理方法属于不同的概念。

5. 【答案】C

【解析】任何一种外部审计在对一个单位进行审计时，都要对其内部审计的情况进行研究，并考虑是否利用工作成果。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】D 主要是针对内部审计而言的。

2. 【答案】BD

【解析】新审计准则对注册会计师审计概念的最新表述。

3. 【答案】ABC

【解析】账项基础审计属于审计的方法，不是审计的种类。

4. 【答案】ABD

【解析】风险导向审计理论认为，审计风险包括固有风险、控制风险与检查风险三个因素。

5. 【答案】BCD

【解析】内部审计侧重于在经营过程中进行监

督，会计报表审计实际上属于事后监督，不是内部审计的主要内容。它属于注册会计师审计的主要内容。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】题中陈述的是修改前的审计准则中给出的注册会计师审计的定义。

2. 【答案】×

【解析】对于 30 万元的错误，不能一概而论。要视 30 万元金额对 A 公司是否重要。设想 A 公司资产总额为 1 亿元，则 30 万元并不影响其会计报表的公允性，不能认定审计意见是错误的；反之，若 A 公司的资产总额为 31 万元，则 30 万元的错误足以使报表失去价值，对该报表发表无保留意见是错误的。

3. 【答案】✓

【解析】审计风险模型可以概括为：审计风险 = 固有风险 × 控制风险 × 检查风险

4. 【答案】×

【解析】从本质上讲，两者都是有偿审计，区别在于经费或收入来源不同。

5. 【答案】✓

【解析】政府审计属于强制审计，因此无须征得被审计单位的同意；注册会计师审计属于受托审计，从本质上讲，审计内容不是由注册会计师自行决定的。