



2007年度

注册会计师全国统一考试 应试指导

审 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编



中国财政经济出版社

“名师点拨”系列

财经版 2007 年度注册会计师全国统一考试应试指导

审 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/注册会计师全国统一考试辅导用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.5

财经版 2007 年度注册会计师全国统一考试应试指导

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9839 - 8

I. 审… II. 注… 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 (2007) 第 052539 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 18 印张 437 000 字

2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月涿州第 1 次印刷

印数: 1—20 000 定价: 36.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9839 - 8/F·8544

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前

言

注册会计师全国统一考试至今已举行了十几年,近几年每年都有100多万人次参与其中,为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考,也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。也因其难度大、含金量高的特点,改变和影响了众多参与者的生活。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减,但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要在以下几个方面:一是考生没有将教材内容吃透,对于基础知识掌握的不够扎实,一些概念性的东西似是而非,相互混淆;二是教材的内容都相当精炼,举例较少且高度概括,没有展开,给部分考生造成了错觉,没有仔细复习;三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够,缺乏系统的、有针对性的训练,致使答题时速度慢,思路不连贯;四是部分考生以前对这方面的知识了解较少,工作忙,没有花更多的时间来进行系统学习;五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料,能够便于考生自学。

参加注册会计师考试是一个充满艰辛和挑战的过程,尤其是2007年的教材将新的会计审计准则体系融合到教材中,几乎是以全新的面貌展现在考生面前。如何在短短的几个月时间里将教材内容融会贯通,顺利通过考试,是需要考生理论加实践、看练结合,付出极大心力的。

为了帮助考生更好地掌握2007年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容,在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材,把握考试要点及答题技巧,提高解题能力,从容应对考试,中国财政经济出版社积极进行了资源整合,吸收了北京注册会计师考试委员会办公室多年来出版指导用书的经验,充分发挥专业优势,组织了长期参与注册会计师培训辅导、具有多年教学、命题与阅卷经验的专家、教授,以科学、严谨的态度,严格按照2007年度注册会计师全国统一考试大纲和考试用书的内容,编写了这套详略得当、重点突出、针对性强的学习参考用书。

该套参考用书由两个系列组成,每个系列分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本。

系列之一——“名师点拨”系列:《财经版2007年度注册会计师全国统一考试应试指导》——每门课程分为二~三部分:(1)命题规律及趋势分析。即对该学科的考试规律及趋势进行分析。(2)分章难点解析及练习。即对广大考生急需解决的考试重点、难点、疑难问

题等内容,通过典型例题的形式进行了细致的分析和解答,并分章进行练习,练习的重点是客观题部分,即掌握基础部分。(3)综合练习。即根据循序渐进的原则及综合题在历年考试中占有较大比重的规律,突出了综合题,增强考生对知识的综合运用与应变能力。

系列之二——“考前练兵”系列:《财经版 2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》——以试卷的形式,完全按照历年考试的题型、题量和难易程度,给你考试的全真感受。每科分为八套试卷,并附有答案和解析。

该系列丛书具有如下特点:

一、权威性。参与编写的人员都是长期从事注册会计师培训的专家、教授,有着十分丰富的理论知识和长期的教学经验。

二、涵盖面广。本系列丛书涵盖了各科考试的知识点,突出了各部分的重点和难点,更有助于广大考生迅速而熟练地掌握专业知识,从而取得事半功倍的效果。

三、针对性。本系列丛书针对 2007 年的广大考生急需解决的考试重点、难点和疑难问题解答等内容,作了深入细致的分析和解答。

四、实用性。本系列丛书切实从广大考生的角度来编写,根据历年考试的题型组织了相应的模拟测试题及参考答案,有着极强的实用性。

同时,财会方舟网(<http://ckfz.cfeph.cn>)对购买本系列辅导用书的考生提供免费的后续支持服务,并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网的注册会计师考试栏目上公布勘误表、对考生的答疑等内容,欢迎考生查询。考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本系列辅导用书,相信会对你的应试有所裨益。

本书的第一部分和第三部分由杨闻萍编写,第二部分由张京编写。

本书编者本着对广大考生高度负责的态度,精心编写,严格把关,但也难免有疏漏和不妥之处,欢迎读者批评指正。

编 者
2007 年 4 月

专家忠告

1. 关于注册会计师考试

注册会计师考试试卷分为两个部分，即客观题部分和主观题部分。历史上客观题部分曾经出现过填空题、单项选择题、多项选择题和判断题。

2007年客观题型估计会继续采用单项选择题、多项选择题、判断题三种形式。每道客观题主要是针对一个知识点或一个重要的日期、数字出题，或是一道简单的计算题，范围覆盖了全书各章节；主观题包括计算题、简答题和综合题。从历年考试情况看，近几年主观题分数有所上升，也许是为了加强考生今后综合运用所学知识的能力。各章的分值分布基本上是偏向于一些所谓重点章节。从近两年的考题来看，综合题内容往往是跨章节的，这就要求考生在掌握各章基本概念的基础上，加强综合应用的能力，这一点应引起考生的注意。

2. 给考生的几点提示

考试范围一般不会超出大纲的内容，所以考生复习应紧扣大纲，精读教材同时参考辅导书。复习迎考，除合理安排复习时间，刻苦勤奋等一般要求外，还要掌握正确的学习方法，正确的学习方法可以收到事半功倍的效果。

(1) 先按考试大纲要求的范围阅读指定用书和法律、法规，学习完某一部分之后，做本书相应部分设定的练习题。做题要一口气做下去，不仅要力求正确，而且要求速度。做题时切忌做一个对一个答案或做不出马上翻答案。做模拟试卷应统计正确率，还要注意按考试总时间要求自己，考察自己能否在规定的时间内完成。

(2) 根据本人特点狠抓薄弱环节。难易因人而异，已经掌握的，可以一带而过，比较生疏的，且比较重要的内容，应重点突破。注意新的法律、法规及教材新增加的内容。

(3) 有条件的可以几个人一起复习，相互提问、讨论，也可以将自己认为需要强化记忆或重点理解、掌握的问题，摘其要点，或加以比较。如果周围没有同类的考生，也可以利用互联网的优点，在网上与其他考生进行交流。

(4) 考生在选择报考科目时要选择有一定把握的科目，重点突破，避免过于分散精力，同时增强自己的信心，另外要尽量选择 in 知识内容上有一定关联的科目报名，切忌“眉毛胡子一把抓”。

(5) 建议考生选择有信誉、正规的考前辅导班，同时要使用正版教材，不要使用盗版书。考试前几天，一般都会有一些串讲班，如有可能去听一听，应该会有一些收获。考试前一天一定要把需要的用具和证件等准备好，并且要注意休息好，考试当天应提前到达考场，

以免因交通等原因迟到。

(6) 考试时，拿到试卷首先一定要填写姓名等，以免最后忘记。要注意计划答题时间，保持稳定的答题速度。

希望读者以本书为材料来进行系统训练，再加上自己的努力，在较短的时间内提高应试能力，考出理想的成绩。

CONTENTS



第一部分 命题规律及趋势分析

第二部分 分章难点解析及练习

第一章 注册会计师审计概论.....	(11)
考情分析.....	(11)
重点、难点及典型试题分析.....	(11)
练习题.....	(12)
练习题参考答案及解析.....	(13)
第二章 注册会计师管理.....	(14)
考情分析.....	(14)
重点、难点及典型试题分析.....	(14)
练习题.....	(15)
练习题参考答案及解析.....	(16)
第三章 注册会计师职业道德规范.....	(17)
考情分析.....	(17)
重点、难点及典型试题分析.....	(17)
练习题.....	(20)
练习题参考答案及解析.....	(22)
第四章 注册会计师执业准则.....	(25)
考情分析.....	(25)
重点、难点及典型试题分析.....	(25)
练习题.....	(29)
练习题参考答案及解析.....	(30)

第五章 注册会计师法律责任	(32)
考情分析	(32)
重点、难点及典型试题分析	(32)
练习题	(33)
练习题参考答案及解析	(35)
第六章 审计目标	(36)
考情分析	(36)
重点、难点及典型试题分析	(36)
练习题	(45)
练习题参考答案及解析	(50)
第七章 审计证据与审计工作底稿	(54)
考情分析	(54)
重点、难点及典型试题分析	(54)
练习题	(62)
练习题参考答案及解析	(66)
第八章 计划审计工作	(69)
考情分析	(69)
重点、难点及典型试题分析	(69)
练习题	(72)
练习题参考答案及解析	(76)
第九章 风险评估	(79)
考情分析	(79)
重点、难点及典型试题分析	(79)
练习题	(84)
练习题参考答案及解析	(88)
第十章 风险应对	(92)
考情分析	(92)
重点、难点及典型试题分析	(92)
练习题	(93)
练习题参考答案及解析	(97)
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	(100)
考情分析	(100)
重点、难点及典型试题分析	(100)
练习题	(102)
练习题参考答案及解析	(105)
第十二章 审计抽样	(108)
考情分析	(108)
重点、难点及典型试题分析	(108)
练习题	(111)

练习题参考答案及解析·····	(116)
第十三章 销售与收款循环审计·····	(120)
考情分析·····	(120)
重点、难点及典型试题分析·····	(120)
练习题·····	(127)
练习题参考答案及解析·····	(131)
第十四章 购货与付款循环审计·····	(135)
考情分析·····	(135)
重点、难点及典型试题分析·····	(135)
练习题·····	(142)
练习题参考答案及解析·····	(147)
第十五章 采购与付款循环审计·····	(150)
考情分析·····	(150)
重点、难点及典型试题分析·····	(150)
练习题·····	(164)
练习题参考答案及解析·····	(168)
第十六章 筹资与投资循环审计·····	(172)
考情分析·····	(172)
重点、难点及典型试题分析·····	(172)
练习题·····	(177)
练习题参考答案及解析·····	(180)
第十七章 货币资金审计·····	(183)
考情分析·····	(183)
重点、难点及典型试题分析·····	(183)
练习题·····	(187)
练习题参考答案及解析·····	(188)
第十八章 完成审计工作·····	(189)
考情分析·····	(189)
重点、难点及典型试题分析·····	(189)
练习题·····	(192)
练习题参考答案及解析·····	(196)
第十九章 审计报告·····	(199)
考情分析·····	(199)
重点、难点及典型试题分析·····	(199)
练习题·····	(206)
练习题参考答案及解析·····	(213)
第二十章 特殊审计领域·····	(218)
考情分析·····	(218)
重点、难点及典型试题分析·····	(218)

练习题.....	(224)
练习题参考答案及解析.....	(227)
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务.....	(230)
考情分析.....	(230)
重点、难点及典型试题分析.....	(230)
练习题.....	(232)
练习题参考答案及解析.....	(237)
第二十二章 相关服务业务.....	(240)
考情分析.....	(240)
重点、难点及典型试题分析.....	(240)
练习题.....	(240)
练习题参考答案及解析.....	(243)

第三部分 简答与综合练习

一、简答题.....	(247)
二、简答题参考答案.....	(252)
三、综合题.....	(255)
四、综合题参考答案.....	(268)



第一部分

命题规律及趋势分析

2007 年度注册会计师全国统一考试即将来临, 广大考生又投入了紧张的复习之中。纵观五门考试课程, 考生普遍认为“审计”一科内容比较抽象, 难以理解, 而且实务性很强。下面我们就审计的框架结构和命题规律作一介绍。

一、基本框架及 2007 年教材变化情况

(一) 教材的基本框架

2007 年审计教材共 22 章, 充分体现了新颁布实施的执业准则的内容。全书可分为五大部分:

第一部分: 注册会计师审计的基本知识 (第 1—5 章)

第二部分: 注册会计师审计的基本理论和基本方法 (第 6—12 章)

第三部分: 注册会计师执行的会计报表审计 (第 13—19 章)

第四部分: 除会计报表审计业务以外的其他鉴证业务 (第 20—21 章)

第五部分: 相关服务业务 (第 22 章)

第一部分: 注册会计师审计的基本知识

这一部分对注册会计师审计的一些基本概念、行业管理、职业道德、执业准则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, 但本部分内容涉及实务不多, 命题的难度也不大, 比较容易理解。这部分内容在考试时主要侧重客观题, 但对涉及到职业道德、质量控制和法律责任的也要注意简答题。从近几年命题情况看, 经常在职业道德上考查简答题。

第二部分: 注册会计师审计的基本理论和基本方法

本部分是全书的重点, 注册会计师在执行审计业务时, 就是将审计的理论运用于审计实务, 理论指导实务, 而且, 这部分内容又集中体现了风险导向审计的内容。

每年这部分的考试题型有一定量的客观题, 更多的是在简答题、综合题中将审计理论与审计实务结合考查。甚至有时在客观题中都会将审计的基本理论与实务结合起来考查, 考生在复习过程中必须要掌握好这部分知识, 并且应将理论和实务融会贯通。随着近两年命题以实务为主, 在这部分的命题多结合实务考查, 直接命题相对减少。

第三部分: 注册会计师执行的会计报表审计

这部分由会计报表各业务循环的审计、完成审计工作和审计报告组成。

第 13—17 章为各业务循环的审计, 注册会计师为了确认被审计单位会计报表的合法性、公允性, 对报表各项目所执行的各种审计程序。这部分内容是近年考试的重点, 所占分数较多, 各种题型均会涉及, 在命题中不仅考查审计理论和实务的融会贯通, 还经常结合审计考查会计知识, 考生只有把握好这部分内容, 才能通过考试。

第 18 章和第 19 章是在完成了对会计报表各业务循环的审计后, 评价审计结果, 形成审计意见, 草拟审计报告的过程。这两章属于非常重要的章节, 是每年考试必考的内容, 而且经常会考查简答题或综合题。

第四部分：除会计报表审计业务以外的其他鉴证业务

这部分内容包括了特殊审计领域、审阅业务和其他鉴证业务。这部分内容的重要程度虽远低于会计报表审计，但也是每年必考的，近两年所占分值都在 10 分左右，主要分布在客观题和简答题，验资业务是这部分的重点。此外，内部控制审核在 2004 年考了简答题，考生也应关注。因此，考生对本部分内容应给予足够的重视。

第五部分：相关服务业务

这部分内容只是第 20 章的内容，从考试大纲的要求看，仅仅需要考试明确这部分业务的基本原理，所以，对这部分内容考生应关注客观题。

(二) 2007 年教材的变化

应该说，2007 年审计教材发生了非常大的变化，在今年的教材中充分体现了新执业准则的内容和风险导向的审计理念。各章的主要变化概括如下表：

2007 年审计教材主要变化一览表

章节	增加的内容	修改的内容	删除的内容
第一章 注册会计师审计概论	审计的方法		
第二章 注册会计师管理		注册会计师的业务范围	会计师事务所的设立与审批
第三章 注册会计师职业道德规范	本章系从原第三章中独立出来的内容	国际会计师联合会职业道德规范的内容按照最新国际职业道德规范进行编写	
第四章 注册会计师执业准则	中国注册会计师执业准则建设情况；中国注册会计师鉴证业务基本准则	会计师事务所质量控制准则	独立审计基本准则
第五章 注册会计师的法律责任			
第六章 审计目标	财务报表审计责任的划分； 财务报表循环	管理当局对会计报表的认定根据《审计证据》准则相关内容修改；审计业务约定书按照《审计业务约定书》准则修改	审计范围
第七章 审计证据与审计工作底稿	增加了分析程序	根据《审计工作底稿》和《审计证据》准则修改	
第八章 计划审计工作		按照《计划审计工作》准则进行编写	
第九章 风险评估	新增加的内容。体现了在风险导向审计下，对会计报表重大错报风险的识别和评估		

续表

章节	增加的内容	修改的内容	删除的内容
第十章 风险应对	新增加的内容。体现了在风险导向审计下,对会计报表重大错报风险的应对		
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	新增内容。按照《财务报表审计中对舞弊的考虑》具体准则编写		
第十二章 审计抽样和其他选取测试项目的方法	增加了审计抽样与其他选取测试项目方法之间的关系;实质性程序中“PPS”的运用	按照《审计抽样与其他选取测试项目的方法》具体准则进行编写	
第十三章 销售与收款循环审计		按照新会计准则和审计准则进行编写	
第十四章 采购与付款循环审计		按照新会计准则和审计准则进行编写	
第十五章 存货与仓储循环审计		将原来的“生产循环”改为“存货与仓储循环”,同时按照新会计准则和审计准则进行编写	
第十六章 筹资与融资循环审计		按照新会计准则和审计准则进行编写	
第十七章 货币资金审计		对应原教材货币资金与特殊项目审计的第一节—第五节	
第十八章 完成审计工作		对应原教材货币资金与特殊项目审计的第六节和原终结审计与审计报告中第一节审计报告编制前的工作,并按照新会计准则和审计准则进行编写	
第十九章 审计报告	增加了比较数据	根据《审计报告》、《非标准审计报告》和《含有已审计财务报表的文件中的其他信息》编写	
第二十章 特殊审计领域		按照《对特殊目的审计业务出具审计报告》和《验资》准则编写	

续表

章节	增加的内容	修改的内容	删除的内容
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	增加了财务报表审阅	原“盈利预测审核”内容 按照《预测性财务信息审核》准则编写	
第二十二章 相关服务业务	新增的内容。按照《对财务信息执行商定程序》和《代编财务信息》相关服务准则编写		

二、近年考试命题规律总结

(一) 题型题量分析

纵观历年试题,不难从中找出其命题规律。为了使考生能更好地把握这门课,我们将近年的试题总体分布情况以下表列示。

历年试题题型题量分析表

年度	题量	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题
2002	题量	15 题	10 题	10 题	4 题	2 题
	分数	15 分	15 分	15 分	21 分	34 分
2003	题量	15 题	10 题	10 题	3 题	2 题
	分数	15 分	10 分	15 分	16 分	44 分
2004	题量	12 题	10 题	10 题	3 题	2 题
	分数	15 分	10 分	15 分	23 分	37 分
2005	题量	15 题	11 题	6 题	4 题	2 题
	分数	15 分	11 分	9 分	20 分	45 分
2006	题量	16 题	12 题	9 题	4 题	2 题
	分数	16 分	12 分	9 分	18 分	45 分

从上表中我们可以看出以下几点:

第一,历年试题总题量基本上在 40 个题目左右(2004 年 37 个题目,2005 年 38 个题目,2006 年 43 个题目)。也就是说,考生在规定的时间内要完成这么多的题目,这就需要对教材内容要达到相当的熟悉程度,而且这些题目分布在整个教材中,以体现“全面考核的原则”。这就要求考生在复习中必须做到全面复习,认真看书,不能存丝毫的侥幸心理。

第二,简答、综合题分值所占比重大。从上表可以看出,自 2003 年开始这部分题目所占的分数均在 60 分以上。

主观题比重上涨,主要是这类题更能考查考生对审计理论和实务的融会贯通,更能考查