

经科版 2004年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书



经科版2004年CPA考试

经典问题答疑精华

审 计

Auditing

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

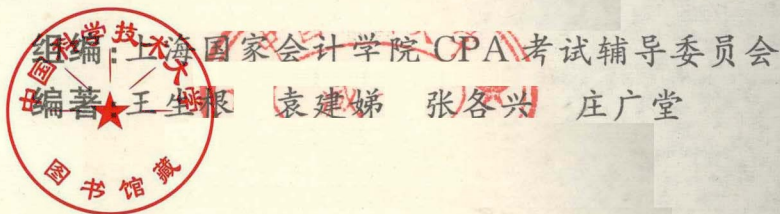
 经济科学出版社

经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2004 年 CPA 考试经典问题答疑精华

审 计



组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
编著：王生赉 袁建娣 张各兴 庄广堂

39-44

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

经科版 2004 年 CPA 考试经典问题答疑精华. 审计/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2004. 4

(经科版 2003 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-4056-8

I. 经… II. ①上… III. 审计—会计师—资格考核—解题 IV. F23—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 023712 号

责任编辑:马 兰

责任校对:杨晓莹

版式设计:波观盈通

技术编辑:李长建

经科版 2004 年 CPA 考试经典问题答疑精华

审 计

组编:上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

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 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址:www. esp. com. cn

电子邮件:esp@esp. com. cn

化工印刷厂印装

850×1168 32 开 17.25 印张 320000 字

2004 年 4 月第一版 2004 年 4 月第一次印刷

印数:00001—20000 册

ISBN 7-5058-4056-8/F·3347 定价:25.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 成 员 名 单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

王兆庆 杨 勇 郑庆华 唐 宁 薛许红

审 计:

王生根 庄广堂 张各兴 范永亮 袁建娣

税 法:

王庆雯 刘小兵 李 文 杜旭冬 庞金伟

经 济 法:

叶 朱 郑朝晖 游文丽

财务成本管理:

丁 度 田 明 付念桃 刘正兵

前 言

注册会计师 (CPA) 资格证书无疑是当前我国最炙手可热的资格证书之一, 每年参加 CPA 考试的考生逐年递增, 从 1993 年的 4.5 万多人、17 万人科次, 经过短短 10 年的时间, 2003 年报名人数达到 68.2 万人、155 万余人科次, 创历史新高。但遗憾的是每年 CPA 考试的通过率却很低, 2003 年各科合格人数及合格率分别为: 会计 17816 人, 9.17%; 审计 5812 人, 7.48%; 财务成本管理 11324 人, 10.36%; 经济法 16739 人, 12.82%; 税法 18653 人, 12.01%。究其原因, 我国转型期的特点决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整, 如新的会计、审计准则不断推出, 税收政策不断调整; 此外, 为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质, 也相应地增加了考试的难度, 每年的考题似乎越来越难!

上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 是财政部重点建设的会计和财务管理人员远程教育网站, 是世界银行全球学习发展网络 (GDLN) 上海中心, 是中国注册会计师协会考试委员会指定注册会计师考试辅导网站。上海国家会计学院远程教育网依托中国注册会计师协会远程教育网络覆盖到全国 30 个省、市、自治区的注册会计师协会, 所推出

的注册会计师考前辅导由香港会计师公会和台湾会计师公会向其会员指定提供。在过去的几年里，上海国家会计学院的远程教育网为广大注册会计师考生提供了一系列的考试配套服务，受到了各方的一致好评。

为了更好地利用我们的优势，为考生提供更好的、全方位的服务，帮助考生取得较好的学习效果，顺利通过 CPA 考试，从 2003 年开始，上海国家会计学院与财政部所属的经济科学出版社通力合作，推出了“经科版注册会计师全国统一考试系列辅导丛书”，取得了很好的效果，受到了广大考生的好评。今年，在总结去年经验教训的基础上，我们进一步整合师资，完善体系，提高质量，并在此基础上隆重推出了《经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》。

系列丛书之一：《经科版 2004 年 CPA 考试学习指南》

本套丛书根据财政部 2004 年考试大纲及教材组织编写，旨在全面系统地帮助考生理解指定教材各知识点及重点、难点；同时为体现知识更新的要求和 CPA 考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点，对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行了重点讲解，以提高考生的应试能力。本套书的特点是系统、全面、重点突出、针对性强。

系列丛书之二：《经科版 2004 年 CPA 考试精读精讲》

本套丛书根据财政部 2004 年考试大纲及教材进行编写，是长期在第一线从事注册会计师考前辅导的专家、教授根据网上辅导的讲义，加工整理而成，旨在将多年积累的应试辅导经验传授给考生。本书对教材的每个知识点都做了详尽的讲解，可帮助考生全面、系统、彻底地解决在复习过程中遇到的问题；书中对经典习题深入细致的讲解，可帮助考生把握正确的解题思路和 CPA 考试应试的方向。

系列丛书之三：《经科版 2004 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书根据每年上海国家会计学院远程教育网 CPA 考前辅导网上答疑提问的情况，对众多考生提出的有关领会教材精神实质、把握考试命题规律的一些共性问题，有针对性、有重点地进行了解答，是从考生的角度进行的学以致考的辅导，对广大考生具有很强的借鉴作用。

系列丛书之四：《经科版 2004 年 CPA 考试考点必备》

本套丛书是供考生在系统学习教材之后复习时使用的学习资料，旨在帮助考生提炼考试考点，以节省考生时间，达到事半功倍的复习效果。书中提炼了教材中应知应会的重点内容，指出了经常涉及的考点以及应掌握的程度，同时，对应重点内容讲解了近年的考题，使考生加深对出题点、出题方式和出题思路的了解，进一步领悟考试的命题趋势和命题重点。

系列丛书之五：《经科版 2004 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷》

本套丛书旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力，同时根据历年考试重点及 2004 年各学科最新发展变化，对 2004 年考试趋势进行了系统、全面的预测。全套书重点突出、针对性强，具有较高的权威性。

凡购买本系列丛书之一、之二、之三的读者，将随书获赠上海国家会计学院远程教育网 2004 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡（价值 30 元）一张，使用该学习卡登陆“SNAI 在线”（www.esnai.net），可以在网上辅导的答疑版

面上向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑，24 小时之内予以解答；上网查看汇总整理的每本书的勘误表；考试前免费下载两套模拟冲刺题。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，均为上海、北京等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 CPA 考试！

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

2004 年 4 月

目 录

应试技巧答疑	(1)
第一章 注册会计师审计概论	(33)
第二章 注册会计师管理	(51)
第三章 注册会计师职业道德规范体系	(65)
第四章 注册会计师法律责任	(112)
第五章 审计目标与审计范围	(133)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(149)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(182)
第八章 内部控制及其测试与评价	(227)
第九章 审计测试中的抽样技术	(249)
第十章 销售与收款循环审计	(264)
第十一章 购货与付款循环审计	(287)
第十二章 生产循环审计	(301)
第十三章 筹资与投资循环审计	(313)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(328)
第十五章 终结审计与审计报告	(358)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(409)

2003 年度注册会计师全国统一考试《审计》

试题参考答案与解析..... (427)

2002 年度注册会计师全国统一考试《审计》

试题参考答案与解析..... (479)

应试技巧答疑

一、2004 年度 CPA《审计》考试总体学习思路及方法答疑

1. 问：《审计》太乱太杂碎了！审计教材的文字有些晦涩难懂，读到后面忘了前面（不像别的科目），似乎要背诵整本书，又觉得背了也不能解决问题，不知有何窍门？CPA《审计》考试总体学习思路及方法是什么？

【答】《审计》是 CPA 考试五科中难度最大的一科。《审计》教材的编写基本上是借鉴了西方教材的内容，直译内容占了较大比重，有些语言表达不符合汉语习惯，这也是导致审计难于理解的一个重要原因。教材给人的感觉有些“中气不足、洋味太浓”，要想学好审计这门课就要掌握其学习窍门和总体学习思路及方法：

第一，做好各项学习准备工作

首先，做好 CPA《审计》学习阶段心理准备

我们深信，《审计》考试的难度并不是让人高不可攀的，能不能考好，关键在于合理的学习。在准备考试期间，坚定目标信念，有目标方有持之以恒的动力，做到不达目的绝不罢

休。既然决定了考审计，就做好吃苦的准备。

其次，做好 CPA《审计》学习阶段态度准备

抽出足够的学习时间，是成功的“合理保证”。学习态度要认真：一就是一，二就是二，绝不自欺欺人，不懂不能装懂，虚心向他人请教。平时学习要扎实：不放过每一个知识点，尤其对容易混淆的东西要下更大工夫搞清楚，基础要牢固，半途改行者更要夯实基础，而牢固的基础来自扎扎实实的点滴积累，正确理解学习和考试的关系：学习的目的是为了掌握新的知识，而考试只是验证自己掌握知识程度的一种手段。因此在学习过程中，要尽可能全面、熟练地掌握书中的内容，而不是单纯从考试的角度去考虑哪些内容需要，哪些内容不需要。这样，即使考试时题目难一点或偏一点，也不会茫然无措。

第二，了解应试指南教材知识体系结构

拿到教材，先看目录，了解知识体系。从而使学习过程系统化，并具有方向性。CPA《审计》全书均以拟定和制订的审计准则为主线，以上市公司的制造业为例，介绍业务循环审计的具体内容。按照全国考委会的决议，2004 年度注册会计师全国统一考试大纲将在 2003 年度注册会计师全国统一考试大纲的基础上，接近一年来相关法规、准则、制度以及相关理论发展的最新变化进行修订，一些基本理论变化不大。全书共 16 章，可分为 4 个部分：

第一部分，CPA 审计基础知识：包括第一章～第四章。可以说这部分的知识属于非重点，属于每年命题时考虑覆盖“面”的知识。这类知识一般难度较低，考生只要看看就能明

白，这部分的知识多以客观题的考查为主。

第二部分，CPA 审计基本理论与基本方法：包括第五章～第九章，其中第五章～第八章是全书的重点和难点，是历年重点考查的内容，考生应将这部分知识理解透彻，做到融会贯通，不仅能解答客观题，更要注重简答题和综合题。

第三部分，CPA 报表审计实务：包括第十章～十五章，很多程序性东西自己做做题就应当明白，无需死记硬背。但第十五章是历年重点考查的内容，考生应将这部分知识理解透彻，做到融会贯通，不仅能解答客观题，更要注重综合题。

第四部分，CPA 相关业务：第十六章。这部分的知识可以说是属于次重点，也是历年比较容易命题的地方，对这类知识，要求考生应明白其原理。

考生只要在理解审计基础知识的前提下，以审计理论为基础，以审计实务为主导，将理论和实务融会贯通，就能较为顺利地通过该门课的考试。

第三，理清学习思路及方法——五要五不要

在学习《审计》这门学科时，学员们要注意掌握科学合理的方法，以便能起到事半功倍的效果。在学习时应理清学习思路及方法——五要五不要：

一是，不要全线出击，要突出重点。要取得好成绩，抓住教材内容的重点很重要。《审计》中许多重点是“永恒”的。

二是，不要迷恋“野书”，要重视教材。教材一定要买新的，个中道理相信大家都明白，不过因为每年的新教材都要到4月底才出来，所以如果有时间的话，可以对照新的考试大纲，先借前年的教材看。这样一方面可以先熟悉一下考试内

容，早点进入备考状态；另一方面还可以发现哪些是今年新增的内容，而这些新增的内容往往是每年考试的重点。平常多做实战演习，每次对照标准答案做总结，把做错的知识点在教材中标出来，并对做错的题目进行深入分析，找出真正的原因：是概念理解不正确，是计算错误，还是粗心大意？通过对比反思，归纳小结，加深对概念的理解。然后适当做一些相关练习，提高计算的正确率，严密关注错误，做到不再重犯。如果要用教材以外的辅导书，一定要选准。在没有足够时间时，要把时间用在教材的熟悉上，不一定非要看辅导书。“野书”要少读。牢牢记住，教材就是圣经，理解并牢记该记的每一句话。上辅导班前，要阅读一遍教材；回来后再翻一遍教材；第三遍再看是为了与遗忘作斗争。在学习方法上自己可以列出知识体系记忆和理解图表，以便从更深理解加深记忆；也可以如同中学生背书，自编一些口诀，以便朗朗上口；还可以自己制作一些卡片，把一些重点写在上面，可以平时用一些零碎时间通过阅读卡片来加强记忆，效果会更好一些。

三是，不要过分重视理论，要侧重实务操作。2004年《审计》科目中实务操作类题目所占的比重较大、分值亦过高，而且大部分题目是根据实际工作案例修改后作为考题的，要求考生具有较强的理解能力与实际应用分析能力。

四是，不要多做习题，要注重历年考题。可浏览与教材配套的《精讲精读》、《答疑精华》、《考试指南》、《考点必备》、《模拟试题》等，但千万不要多做习题，要做一做历年考题，应着重于理解出题和解题思路。特别要提醒的是：根据全国考委会的决议，从2002年起，注册会计师全国统一考试的试题

及答案不再对外公布，所以在 2003 年，全国考办将不再公开出版 2002 年度注册会计师全国统一考试试题及答案，也不再公布试题分析。这是国际惯例，所以，1993~2002 年的考题及 1997~2002 年的证券期货相关业务资格《会计与审计》试题及答案汇编就显得弥足珍贵，至少要看三遍，并按新教材调整其答案。

五是，不要死记硬背，要融会贯通。记忆是成人学习的薄弱环节，但有些内容又必须要记。如审计目的、《独立审计基本准则》20 条、审计等各种报告的范文。在完成一个章节学习内容后，先趁热打铁，对该章内容融会贯通，再将第一章至该章的内容贯穿起来“滚雪球”，然后才开始学习新的章节。另外，要带着思考学习，多问几个为什么，给自己出题，合起书本想想，实践中遇到这类题该怎么办？注意比较归纳前后章节的共同知识点，逐步浓缩，形成清晰的知识链。久而久之，离开课本也头头是道，不会到考试时，脑子里一团糟。

另外，最好要上辅导班。由中国注册会计师协会举办的全国注册会计师统一考试考前师资培训班在停办了两年后于 2002 年 6 月 1 日~3 日在上海国家会计学院举行。每年的师资班都着重分析当年考试的重点难点，传授教材新的内容，给全国考生以一定的指导。在跟着参加过全国注册会计师统一考试考前师资培训班辅导老师系统地学习后，还有时间自己补漏。也可以参加上海国家会计学院远程教育中心举办的 2003 年度 CPA 考前辅导在线教育辅导。这不仅是答疑解惑的一次机会，更是把握考试思路的关键。

第四，掌握重点章节内容

根据新教材的修订内容并参照“重要性水平”，我们认为在 2004 年度《审计》考试具体重点章节是：

第一重点：第十二章第五节——存货的监盘；

第二重点：第十、十一、十三、十四章与第八章、第十六章中相关内部控制理论与实际的结合；

第三重点：第三章第三节《中国注册会计师职业道德准则》和《中国注册会计师职业道德规范指导意见》的相关内容；

第四重点：第十五章中新修订的《独立审计具体准则第 7 号——审计报告（修订）》的在一般目的与特殊目的的审计报告中体现与完善；

第五重点：第十四章第六节特殊项目审计——主要是与《会计》、《税法》教材的结合；

第六重点：与审计相关的其他鉴证业务，主要是验资和内部控制审核等；

必须说明的是，其他章节的内容从考试掌握的要求来看，也有许多是必须掌握的，如审计的重要性、审计目标、审计程序、审计风险等。

此外，《独立审计具体准则第 7 号——审计报告》（修订稿）正式颁布实施后，与其他独立审计准则的衔接修正内容（已颁布的独立审计准则与之相抵触或不一致的），应当以修订后的“审计报告准则”为准。

[注：本重点是在 2004 年度全国注册会计师统一考试教材出版之前进行“盈利预测”的，如有变化以新教材的内容为准]