



中华会计网校
www.chinaacc.com

2008年度注册会计师全国统一考试

梦想成真 系列辅导丛书

经典题解 审计

中华会计网校 组编

杨闻萍 主编

中华会计网校指定用书
购书赠送100元视频课程



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

2008年度注册

F23/290
:2008(2)
2008

统一考试

梦想成真系列辅导丛书

经典题解 审 计



中华会计网校 组编
www.chinaacc.com

杨闻萍 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

2008 年度注册会计师全国统一考试经典题解·审计/杨闻萍主编;
中华会计网校组编. —上海:立信会计出版社, 2008. 4

(梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-5429-2015-7

I. 2… II. ①杨…②中… 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(2008)第 041966 号

策划编辑 姜 涛
责任编辑 赵新民
封面设计 中华会计网校

2008 年度注册会计师全国统一考试经典题解 审计

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235
电 话 (021) 64411389 传 真 (021) 64411325
邮 购 中华会计网校财会书店 电 话 (010) 82335001 82335002
网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 北京彩虹印刷有限公司
开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张 21.25
字 数 492千字
版 次 2008 年 4 月第 1 版
印 次 2008 年 4 月第 1 次
印 数 1—30000
书 号 ISBN 978-7-5429-2015-7/F. 1775
定 价 36.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青

刘立强

陈华亭

徐永涛

路国平

田永刚

朱为群

施 平

郭建华

刘小兵

杨闻萍

施元冲

游文丽

前言

2008年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,全书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,今年网校根据目前考试知识点覆盖面广,重点突出,题目难度不断增加的命题趋势,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,组织编写了这套2008年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之——《经典题解》。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册,汇集百万经典题目之精华,凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼,练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是疑难问题解答的随身老师。将本书与2008年注册会计师全国统一考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供24小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会
2008年3月

超值服务 购书赠课

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2008年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书的专区后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠价值100元的梦想成真配套视频课程(讲解2007年注册会计师考试试题;提炼课程体系精华,侧重讲解重点、难点和考点;传授本课程学习方法和应试技巧)
2. 获赠针对本书的24小时在线答疑服务
3. 获赠高质量在线题库
4. 获赠考前模拟试题及讲解
5. 获赠考前一周语音串讲
6. 获赠电子版《答疑周刊》、教材和辅导书勘误
7. 获赠5G电子邮箱

注意事项:

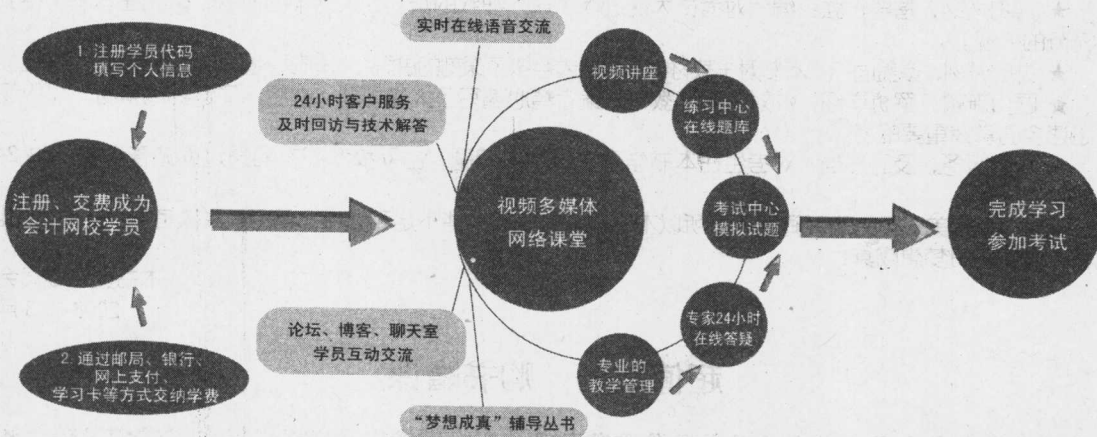
1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期截止至2008年9月30日
 3. 针对本书的答疑服务于2008年注册会计师考试结束时终止
- 服务信箱: book@chinaacc.com

中华会计网校(www.chinaacc.com)简介

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内最权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校全球网站综合实力排名 500 强,位居中国教育类网站前列。网校成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数百万名优秀的专业人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,常年开展“初级、中级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“银行从业人员资格考试”、“ACCA 考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“税务/会计实务操作培训”、“职称英语”、“职称计算机”、“公务员”等网上辅导课程以及税务咨询、会计实务咨询等相关业务。

中华会计网校网上辅导课程秉承精品战略,历年考前辅导效果非常显著,考试通过率连续数年在全国名列前茅,超出全国平均 30~40 个百分点!网校在多年辅导中形成了“一切以学员为中心”的教学理念,通过名师辅导、视频授课、专家答疑等多种手段,提供多层次、全方位优质服务,获得了广大学员的普遍认可和一致好评!

中华会计网校学习流程图



1. 权威师资阵容

- 由会计界享有盛誉的专家共同执教：叶青、杨闻萍、徐经长、郭建华、陈华亭、游文丽……
- 资深老师进行在线答疑，学员提交到答疑板上的问题在 24 小时内即可得到满意的答复！

2. 完美虚拟课堂

- 采用多媒体视频授课，图像、声音、文字、手写板书同步传输，体验完美虚拟课堂！
- 多种课件效果自由选择，无论在何种网络环境下，都能获得身临其境的学习感受！
- 独特的实时在线语音串讲、交流、答疑活动，真正与名师“零”距离接触！

3. 灵活方便的网络学习方式

- 完全突破了学习时间、地点上的种种限制，学员可通过网络，随时随地点播课件进行学习，避免时间、精力、金钱的多重浪费，自主安排学习进度，充分享受网络学习的乐趣！
- 学员自付费之日起，可重复点播课件不限时间、次数，直至当期考试(或服务周期)结束后 1 周关闭，打破了常规面授只能听一次的局限性，网上辅导课程配有练习及模拟试题！
- 提供部分课件的视频、练习、讲义等相关内容的视频集成打包下载，声音的 Mp3 格式下载，以及相关内容的打印功能，大大节省学员的上网费用。

中华会计网校 2008 年注册会计师考试网上辅导

- **学员自由选择师资:**特聘徐经长、杨闻萍、叶青、郭建华、陈华亭、游文丽等权威专家共同执教,学员可自由选择/更换授课师资!
- **多位名师课程随意听:**选报 2008 年任意套餐或班次,相应科目/班次下所有名师主讲课程全部开通,同时感受多位名师授课风采!
- **新增“强化提高班”:**加量不加价,基础班+强化班+习题班+冲刺班=200 元/门!
- **免费赠送课程光盘:**所有 2008 年套餐 A 学员均可免费向网校索取相应科目“基础学习班”课程光盘!

辅导班次及收费标准:

课程名称	班 次	辅导课程——主讲老师		
会 计	基础学习班	徐经长	魏红元	路国平
	强化提高班	郭建华	王 珏	施元冲
	习题精讲班	徐经长	施元冲	
	冲刺串讲班	徐经长	郭建华	魏红元
审 计	基础学习班	杨闻萍	尤家荣	张 京
	强化提高班	徐永涛	钱逢胜	
	习题精讲班	杨闻萍	徐永涛	叶邦银
	冲刺串讲班	杨闻萍	徐永涛	
税 法	基础学习班	叶 青	朱为群	
	强化提高班	薛 钢	刘小兵	
	习题精讲班	叶 青	薛 钢	江希和
	冲刺串讲班	叶 青	薛 钢	朱为群
经济法	基础学习班	游文丽	田永刚	张金媛
	强化提高班	李玉华	喻景忠	赵俊峰
	习题精讲班	游文丽	李玉华	田永刚
	冲刺串讲班	游文丽	李玉华	喻景忠
财务成本管理	基础学习班	陈华亭	张兴波	
	强化提高班	施 平	刘立强	
	习题精讲班	陈华亭	刘立强	
	冲刺串讲班	陈华亭	施 平	
套餐 A:基础学习班 + 强化提高班 + 习题精讲班 + 冲刺串讲班 = 200 元/门				
套餐 B:基础学习班 + 习题精讲班 + 冲刺串讲班 = 150 元/门				
套餐 C:强化提高班 + 习题精讲班 + 冲刺串讲班 = 150 元/门				

★ 注会实验班热招:“权威名师授课 + 智能课件交互 + 专业教务管理 + 全程个性化辅导”,考试未通过返还学费! 超值优惠价:2000 元/门

报名交费

参加中华会计网校学习需先行注册学员代码、选择课程、填写个人资料,然后通过邮局汇款、银行汇款、买地交费、银行卡网上支付、学习卡/一卡通支付等方式交纳学费。

网 址: <http://www.chinaacc.com>

联系信箱: csdept@chinaacc.com

传 真: 010-82330109

咨询热线: 010-82318888

免费电话: 4008104588 / 8008104588(全天 24 小时服务,节假日不休息)

地 址: 北京市海淀区知春路 1 号 学院国际大厦 1、2、18 层

邮 编: 100083

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、基本框架及 2008 年教材变化情况	3
二、近年考试命题规律总结	4
三、2008 年的命题趋势	7

第二部分 考点分析及经典习题训练

第 1 章 注册会计师审计概论	11
考情分析	11
最近三年本章考试题型、分值分布	11
本章基本内容框架	11
考点分析及经典例题	11
疑难问题解答	12
历年考题解析	13
经典习题	13
经典习题参考答案及解析	15
第 2 章 注册会计师管理	17
考情分析	17
最近三年本章考试题型、分值分布	17
本章基本内容框架	17
考点分析及经典例题	17
疑难问题解答	18
历年考题解析	18
经典习题	18
经典习题参考答案及解析	19
第 3 章 注册会计师职业道德规范	21
考情分析	21
最近三年本章考试题型、分值分布	21
本章基本内容框架	21
考点分析及经典例题	21
疑难问题解答	25

历年考题解析	27
经典习题	27
经典习题参考答案及解析	31
第4章 注册会计师执业准则	34
考情分析	34
最近三年本章考试题型、分值分布	34
本章基本内容框架	34
考点分析及经典例题	34
疑难问题解答	41
历年考题解析	43
经典习题	44
经典习题参考答案及解析	46
第5章 注册会计师的法律责任	49
考情分析	49
最近三年本章考试题型、分值分布	49
本章基本内容框架	49
考点分析及经典例题	49
疑难问题解答	51
历年考题解析	51
经典习题	51
经典习题参考答案及解析	53
第6章 审计目标	54
考情分析	54
最近三年本章考试题型、分值分布	54
本章基本内容框架	54
考点分析及经典例题	54
疑难问题解答	56
历年考题解析	57
经典习题	57
经典习题参考答案及解析	60
第7章 审计证据与审计工作底稿	63
考情分析	63
最近三年本章考试题型、分值分布	63
本章基本内容框架	63
考点分析及经典例题	63
疑难问题解答	67
历年考题解析	68
经典习题	69

	经典习题参考答案及解析	73
第8章	计划审计工作	77
	考情分析	77
	最近三年本章考试题型、分值分布	77
	本章基本内容框架	77
	考点分析及经典例题	77
	疑难问题解答	80
	历年考题解析	82
	经典习题	83
	经典习题参考答案及解析	88
第9章	风险评估	92
	考情分析	92
	最近三年本章考试题型、分值分布	92
	本章基本内容框架	92
	考点分析及经典例题	93
	疑难问题解答	96
	历年考题解析	98
	经典习题	102
	经典习题参考答案及解析	106
第10章	风险应对	109
	考情分析	109
	最近三年本章考试题型、分值分布	109
	本章基本内容框架	109
	考点分析及经典例题	109
	疑难问题解答	114
	历年考题解析	115
	经典习题	115
	经典习题参考答案及解析	117
第11章	财务报表审计中对舞弊的考虑	119
	考情分析	119
	最近三年本章考试题型、分值分布	119
	本章基本内容框架	119
	考点分析及经典例题	120
	疑难问题解答	122
	历年考题解析	123
	经典习题	124
	经典习题参考答案及解析	126
第12章	审计抽样	128

	考情分析·····	128
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	128
	本章基本内容框架·····	128
	考点分析及经典例题·····	128
	疑难问题解答·····	132
	历年考题解析·····	133
	经典习题·····	135
	经典习题参考答案及解析·····	137
第 13 章	销售与收款循环审计·····	140
	考情分析·····	140
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	140
	本章基本内容框架·····	140
	考点分析及经典例题·····	141
	疑难问题解答·····	144
	历年考题解析·····	146
	经典习题·····	146
	经典习题参考答案及解析·····	154
第 14 章	采购与付款循环审计·····	159
	考情分析·····	159
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	159
	本章基本内容框架·····	159
	考点分析及经典例题·····	159
	疑难问题解答·····	163
	历年考题解析·····	164
	经典习题·····	164
	经典习题参考答案及解析·····	168
第 15 章	存货与仓储循环审计·····	171
	考情分析·····	171
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	171
	本章基本内容框架·····	171
	考点分析及经典例题·····	171
	疑难问题解答·····	176
	历年考题解析·····	176
	经典习题·····	177
	经典习题参考答案及解析·····	180
第 16 章	筹资与投资循环审计·····	183
	考情分析·····	183
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	183

	本章基本内容框架·····	183
	考点分析及经典例题·····	183
	疑难问题解答·····	189
	历年考题解析·····	189
	经典习题·····	189
	经典习题参考答案及解析·····	192
第 17 章	货币资金审计 ·····	194
	考情分析·····	194
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	194
	本章基本内容框架·····	194
	考点分析及经典例题·····	194
	疑难问题解答·····	197
	历年考题解析·····	197
	经典习题·····	197
	经典习题参考答案及解析·····	199
第 18 章	完成审计工作 ·····	202
	考情分析·····	202
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	202
	本章基本内容框架·····	202
	考点分析及经典例题·····	203
	疑难问题解答·····	207
	历年考题解析·····	209
	经典习题·····	210
	经典习题参考答案及解析·····	214
第 19 章	审计报告 ·····	217
	考情分析·····	217
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	217
	本章基本内容框架·····	217
	考点分析及经典例题·····	217
	疑难问题解答·····	221
	历年考题解析·····	222
	经典习题·····	225
	经典习题参考答案及解析·····	232
第 20 章	特殊审计领域 ·····	236
	考情分析·····	236
	最近三年本章考试题型、分值分布·····	236
	本章基本内容框架·····	236
	考点分析及经典例题·····	236

疑难问题解答.....	239
历年考题解析.....	239
经典习题.....	240
经典习题参考答案及解析.....	243
第21章 审阅业务和其他鉴证业务.....	247
考情分析.....	247
最近三年本章考试题型、分值分布.....	247
本章基本内容框架.....	247
考点分析及经典例题.....	247
疑难问题解答.....	250
历年考题解析.....	251
经典习题.....	251
经典习题参考答案及解析.....	254
第22章 相关服务业务.....	256
考情分析.....	256
最近三年本章考试题型、分值分布.....	256
本章基本内容框架.....	256
考点分析及经典例题.....	256
疑难问题解答.....	257
历年考题解析.....	258
经典习题.....	258
经典习题参考答案及解析.....	258

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合训练题.....	263
跨章节综合训练题参考答案及解析.....	274

第四部分 全真模拟试题及答案详解

二〇〇八年《审计》模拟试题及答案详解.....	285
模拟试题(一).....	285
模拟试题(一)参考答案及详细解析.....	293
模拟试题(二).....	298
模拟试题(二)参考答案及详细解析.....	305
模拟试题(三).....	311
模拟试题(三)参考答案及详细解析.....	319

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

2008 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。下面我就审计的框架结构和命题规律做一下介绍。

一、基本框架及 2008 年教材变化情况

(一)教材的基本框架

2008 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:注册会计师执行的财务报表审计(第 13~19 章)

第四部分:除财务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,为理解以后各章的内容奠定了基础,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、鉴证业务基本准则、质量控制和法律责任的内容也要注意简答题。

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,有一定的客观题,但更多的还是在简答题、综合题中将审计理论与审计实务结合考查,如在 2007 年的第二个综合题就是将风险评估和风险应对的理论与实务融会在一起进行的考查。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,因此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。

第三部分:财务报表审计实务

这部分由财务报表各业务循环的审计、完成审计工作和审计报告组成。

第十三至十七章为各业务循环的审计,注册会计师为了确认被审计单位财务报表的合法性、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,这部分内容在考试中占有很大的比重,对能否通过考试有很大的影响,因此一定要特别注意。

第十八章和第十九章是在完成了对财务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,是每年考试中必考的内容,而且经常会考查简答题或综合题。

第四部分:除财务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

于财务报表审计，但也是经常考查的内容，特别是在2007年这部分内容没有进行考查的情况下，在2008年的考试中就尤为重要。这部分内容主要分布在客观题和简答题中，其中验资业务是这部分的重点。此外，预测性财务信息审核和内部控制审核考生也应关注。总之，在今年的考试中，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

这部分内容只有第二十二章的内容，从考试大纲的要求看，仅仅需要考生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)2008年教材的变化

应该说，2008年教材与2007年教材相比没有本质的变化，但对个别章节进行了增减和修改，主要变化如下：

1. 在第五章注册会计师的法律责任中，增加了2007年6月11日颁布的《关于审理涉及会计师事务所所在审计业务活动中民事侵权赔偿案件的若干规定》的内容。这部分内容以司法解释的方式，从法律层面确认了注册会计师执业准则的法律效力。也就是说，会计师事务所一旦面临诉讼时，只要能够举证自己在执业中是严格遵守执业准则的，就很可能被判定为免责。考生对这部分内容应同财务报表审计责任划分的内容结合起来，针对具体案例能够进行分析、判断。

2. 将第六章第六节审计业务约定书的内容调整到第八章计划审计工作的第一节初步业务活动的内容中。由于只是位置的调整，因此，该变化对考试不构成影响。

3. 对第七章第二节审计工作底稿的内容重新进行了梳理。通过重新梳理，使得这部分内容条理更清楚，但对考试不构成影响。

4. 对第十二章审计抽样的内容进行了重新编写。这部分内容更多的是按照审计抽样具体审计准则的指南来编写的，内容多而且比较具体。对这部分内容考生仍应关注，在今年的考试中可能会出现。

5. 第十三至十七章中个别实质性程序有所修改，但并非本质变化，对考试基本不构成影响。

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	题型	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
2007	题量	18 题	12 题	5 题	4 题	2 题
	分数	18 分	12 分	5 分	20 分	45 分