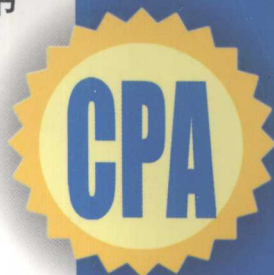


经科版

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

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



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 考试学习指南

审 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：范永亮

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2004 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. —北京: 经济科学
出版社, 2004. 4

(经科版 2004 年注册会计师全国统一考试辅导丛书)

ISBN 7-5058-4046-0

I. 经… II. 上… III. 审计学—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 (2004) 第 020144 号

责任编辑：马 兰
责任校对：杨晓莹
版式设计：波视墨通
技术编辑：潘泽新

经科版 2004 年 CPA 考试学习指南

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

中国科学院印刷厂印装

787×1092 16 开 21.25 印张 550000 字

2004 年 4 月第一版 2004 年 4 月第一次印刷

印数：00001—25000 册

ISBN 7-5058-4046-0/F·3337 定价：30.00 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用考的辅导，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

第一部分 命题规律总结及应试建议

全书基本框架结构	(3)
近年考试命题规律及考试情况分析	(4)
2004 年复习应试建议	(6)

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	(9)
内容框架和复习提示	(9)
历年试题评析	(9)
重点与难点讲解	(10)
热点问题解答	(10)
强化练习题	(11)
强化练习题答案及解析	(13)
第二章 注册会计师管理	(16)
内容框架和复习提示	(16)
历年试题评析	(16)
重点与难点讲解	(16)
热点问题解答	(17)
强化练习题	(17)
强化练习题答案及解析	(20)
第三章 注册会计师职业规范体系	(22)
内容框架和复习提示	(22)
历年试题评析	(22)
重点与难点讲解	(25)
热点问题解答	(27)
强化练习题	(27)
强化练习题答案及解析	(33)

第四章 注册会计师法律责任	(38)
内容框架和复习提示	(38)
历年试题评析	(38)
重点与难点讲解	(40)
热点问题解答	(41)
强化练习题	(42)
强化练习题答案及解析	(46)
第五章 审计目标与审计范围	(49)
内容框架和复习提示	(49)
历年试题评析	(49)
重点与难点讲解	(52)
热点问题解答	(53)
强化练习题	(53)
强化练习题答案及解析	(58)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(62)
内容框架和复习提示	(62)
历年试题评析	(62)
重点与难点讲解	(66)
热点问题解答	(67)
强化练习题	(68)
强化练习题答案及解析	(73)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(78)
内容框架和复习提示	(78)
历年试题评析	(78)
重点与难点讲解	(80)
热点问题解答	(82)
强化练习题	(83)
强化练习题答案及解析	(87)
第八章 内部控制及其测试与评价	(91)
内容框架和复习提示	(91)
历年试题评析	(91)
重点与难点讲解	(96)
热点问题解答	(97)
强化练习题	(98)
强化练习题答案及解析	(103)
第九章 审计测试中的抽样技术	(108)
内容框架和复习提示	(108)
历年试题评析	(108)
重点与难点讲解	(110)
热点问题解答	(111)

强化练习题	(112)
强化练习题答案及解析	(116)
第十章 销售与收款循环审计	(120)
内容框架和复习提示	(120)
历年试题评析	(120)
重点与难点讲解	(128)
热点问题解答	(130)
强化练习题	(131)
强化练习题答案及解析	(138)
第十一章 购货与付款循环审计	(144)
内容框架和复习提示	(144)
历年试题评析	(144)
重点与难点讲解	(147)
热点问题解答	(149)
强化练习题	(149)
强化练习题答案及解析	(156)
第十二章 生产循环审计	(161)
内容框架和复习提示	(161)
历年试题评析	(161)
重点与难点讲解	(166)
热点问题解答	(168)
强化练习题	(168)
强化练习题答案及解析	(173)
第十三章 筹资与投资循环审计	(179)
内容框架和复习提示	(179)
历年试题评析	(180)
重点与难点讲解	(183)
热点问题解答	(185)
强化练习题	(186)
强化练习题答案及解析	(192)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(197)
内容框架和复习提示	(197)
历年试题评析	(198)
重点与难点讲解	(206)
热点问题解答	(211)
强化练习题	(212)
强化练习题答案及解析	(219)
第十五章 终结审计与审计报告	(224)
内容框架和复习提示	(224)
历年试题评析	(225)

重点与难点讲解	(241)
热点问题解答	(243)
强化练习题	(245)
强化练习题答案及解析	(253)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(259)
内容框架和复习提示	(259)
历年试题评析	(259)
重点与难点讲解	(264)
热点问题解答	(268)
强化练习题	(268)
强化练习题答案及解析	(276)

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	(287)
跨章节综合题答案及讲解	(293)

第四部分 2004 年注册会计师统一考试综合测试题

《审计》综合测试题 (A)	(303)
《审计》综合测试题 (A) 参考答案及解析	(308)
《审计》综合测试题 (B)	(313)
《审计》综合测试题 (B) 参考答案及解析	(319)

第一部分

命题规律总结及应试建议

顺序安排（见下表）与上年教材相比基本上没有变化。

全书基本框架结构

2004 年《审计》教材共 16 章。章、节内容与

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	历史与现状	3%
	第 二 章 注册会计师管理		
第二部分	第 三 章 注册会计师专业规范体系	准则与法规	9%
	第 四 章 注册会计师的法律责任		
第三部分	第 五 章 审计目标与审计范围	理论与方法	26%
	第 六 章 审计证据与审计工作底稿		
	第 七 章 审计计划、重要性及审计风险		
	第 八 章 内部控制及其测试与评价		
	第 九 章 审计测试中的抽样技术		
第四部分	第 十 章 销售与收款循环审计	实务与操作	40%
	第 十 一 章 购货与付款循环审计		
	第 十 二 章 生产循环审计		
	第 十 三 章 筹资与投资循环审计		
	第 十 四 章 货币资金与特殊项目审计		
第五部分	第 十 五 章 终结审计与审计报告	终结与报告	12%
第六部分	第 十 六 章 与审计相关的其他鉴证业务	验资与审核	10%

以下是对各部分主要内容进行的梗概式介绍：

（一）历史与现状。主要内容为注册会计师审计产生的原因、发展的过程和目前的状况，其中包括审计的目的、种类、对象、体系等基本概念和注册会计师的资格认定、业务范围、管理体制等具体规定。涉及的专业知识不多，在考试中约占 3 分，以客观题为主。

（二）准则与法规。“准则”是指以独立审计准则为核心的注册会计师执业规范体系，“法规”是指以注册会计师法为代表的国家法律、法规。一定程度上说，本部分是后续各章的基础。总体而言，与职业道德相关的内容较多地涉及实际问题，具有浓厚的实务色彩，在考试中往往较难把握；其余内容均容易理解。本部分每年平均考核 9 分，题型以客观题为主，也可能以简答题的形式考核。

（三）理论与方法。本部分内容理论丰富，不仅有审计方法介绍，而且有审计逻辑推理；既有定性描述，又有定量计算，全面反应了我国独立审计准则的主要内容。这部分命题较多，一般在 26 分左右。值得注意的是，在考试中，无论是综合题、简答题，还是客观题，往往都带有一定的实务色

彩，较少单纯考核理论。

（四）实务与操作。这部分内容主要包括四种业务循环的审计、货币资金的审计和会计报表各特殊项目的审计。具体来说，包括各循环的特点、内部控制的目标与程序、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，如分析性复核、监盘、函证等程序；还有的部分介绍特殊项目的审计，如持续经营假设项目、关联方及其交易项目等。在每年考试中分值高，题型全，难度高，堪称成败之关键。

（五）终结与报告。主要包括评价审计结果、形成审计意见、起草审计报告等。本部分内容“可考性”很高，即很适宜考试，容易衡量考生的分析、判断、应用、操作等能力。虽仅有一章，但“独树一帜”，有关审计报告的综合题可谓层出不穷。即使在未考审计报告综合题的年份，至少也会有一个简答题。

（六）验资与审核。具体内容包括验资、盈利预测审核、内部控制审核、基建工程审核业务等，这部分内容历年必考，题型齐全，所占分值较高。

这里要特别强调,“验资”这一颇具中国特色的业务在1996年、1998年、2002年均以综合题的题型进行专门考核,各年考题中有关“验资”业务的简答题也频频出现。我们相信,在2004年审计考试中,“验资”业务仍会像其在以上各年那样扮演重要的角色。

近年考试命题规律及考试情况分析

一、题型的变化

为了便于分析,我们将近年来有关试题的情况列表总结如下:

题型	单项选择		多项选择		判 断		简 答		综 合	
年度	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2000年	15	15	12	18	10	15	4	20	2	32
2001年	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2002年	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2003年	15	15	10	10	10	15	3	16	2	44

从上述资料可以看出:

第一,考试的题型相对稳定。每年的题型均为单项选择题、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,共五种题型。

第二,历年试题总体量均在40个题目以上。题量大往往意味着涉及面广。考生如果未对教材内容达到相当熟悉的程度,是难以通过考试的。

第三,客观题的题量和分值在逐年下降,主观题的题量基本不变,但分值在逐年上升。2000年

以来,客观题的分值分别为48、45、45、40,主观题的分值分别为52、55、55、60。主观题持续“升值”与客观题逐年“减值”形成了十分鲜明的对照,这就从考试题型方面充分反应了命题“重道德、重操作、重技能、重会计”的发展方向。

二、分值的分布

为了帮助大家详细了解各年题型与分值的变化,我们统计了2001年以后各年的考试情况,见下表。

2001~2003年各章题量与分值分布

注:n表示题量

章号	年份	单选		多选		判断		简答		综合		三年平均 分值
		n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	
第1章	2001					1	1.5					1.5
	2002	1	1.0	1	1.5	1	0.5					
	2003											
第2章	2001					1	1.5					1.0
	2002					1	1.5					
	2003											
第3章	2001			2	3.0							6.5
	2002	1	1.0			1	1.5	1	6.0			
	2003			2	2.0			1	6.0			
第4章	2001			2	3.0	1	1.0					2.5
	2002			1	1.0							
	2003							1	2.5			
第5章	2001	1	1.0					1	3.0			4.5
	2002	1	1.0	2	3.0	1	1.0	1	5.0			
	2003			1	0.3							
第6章	2001	2	2.0	1	1.5	2	3.0					5.0
	2002	2	2.0	1	1.5	1	0.5					
	2003			2	2.0	2	1.5			1	1.0	

续表

章号	年份	单选		多选		判断		简答		综合		三年平均 分值
		n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	
第7章	2001	3	3.0	2	3.0	3	4.5			1	1.0	7.0
	2002			1	1.5					1	4.0	
	2003			2	1.3			1	2.5	1	1.0	
第8章	2001	1	1.0	1	1.5	2	3.0			1	8.0	6.5
	2002	1	1.0			1	1.0			3	3.0	
	2003	1	0.5	1	1.0							
第9章	2001	1	1.0	1	1.0							3.0
	2002	1	1.0			1	1.5					
	2003			1	1.0					1	4.0	
第10章	2001					1	1.5	1	4.0	1	2.0	12.0
	2002	1	1.0	1	1.5	1	1.5	1	5.0			
	2003	4	3.5			1	1.5			2	15.0	
第11章	2001			1	1.5			1	3.0	1	2.0	4.0
	2002			1	1.5	1	1.5					
	2003	3	2.3	1	1.0							
第12章	2001	2	1.5									6.0
	2002							1	1.0	1	9.0	
	2003	3	2.5			1	1.5			1	2.0	
第13章	2001	2	2.0							1	2.0	6.0
	2002	1	1.0	1	1.5	1	1.5					
	2003	2	1.7	1	0.4	5	7.5					
第14章	2001	2	2.0	1	1.5			1	3.0	1	3.0	13.0
	2002	3	3.5	1	1.5		1.5	1	5.0			
	2003	4	4.0	1	1.0	2	3.0			2	11.0	
第15章	2001	2	2.0			2	3.0	1	3.0	1	12.0	12.0
	2002	2	2.0							1	3.0	
	2003	1	0.5							2	10.0	
第16章	2001			1	1.5			1	5.0			10.0
	2002	1	1.0			1	1.5			1	16.0	
	2003							1	5.0			

依上表可以看出,命题分值的分布局势呈现出明显的“两升两降”：“准则与法规”、“实务与操作”两个部分的分值在逐年上升,“理论与方法”、“终结与报告(包括第十六章)”两个部分的分值在逐年下降。这又从分值方面说明了近年来审计命题呈现出的“重道德、重操作、重技能、重会计”的

发展趋势。

三、章节的层次

根据上述题量与分值分布表,我们将《审计》的全部十六章内容划分为高度重要、中度重要、低度重要三个层次,见下表。

层次	重要程度	章 节	各层分值	每章平均
一	高度重要	第10、14、15、16章	45	11
二	中度重要	第3、5、6、7、8、11、12、13章	47	6
三	低度重要	第1、2、4、9章	8	2

必须指出,上述划分不是绝对的。例如,在“高度重要”层次中,第14、15、16章相对稳定,

而另一章则可能是第10章,也可能是第11章、第12章,或第13章;“低度重要”层次中,第1、2