



2003年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

依据财政部2003年最新考试大纲编写

——轻松过关 ②

2003年

注册会计师考试 同步辅导讲义及综合能力提升

审 计

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写

北大东奥 总策划

徐 平 编著

购正版书 超值回报

- 原中国经济版轻松过关系列丛书2003年全部改由北京大学出版社出版
- 本书正版采用淡绿、淡紫、淡兰三种颜色纸印刷
- 书内附送中华会计网校学习卡一张(贴在扉页上)
- 凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲...

CPA



北京大学出版社
Peking University Press

2003 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2003 年注册会计师考试 同步辅导讲义及综合能力提升 审 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

编 著 徐 平

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试同步辅导讲义及综合能力提升·审计/徐平编著. -北京:北京大学出版社, 2003.4

(轻松过关系列之二)

ISBN 7-301-06205-2

I. 注… II. 徐… 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(2003)第 012764 号

书 名: 注册会计师考试同步辅导讲义及综合能力提升·审计

著作责任者: 徐 平

责任编辑: 符 丹

标准书号: ISBN 7-301-06205-2/F·0627

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

印刷者: 河北保定印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米 × 1092 毫米 B5 开本 15.625 印张 210 千字

2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 24.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

敬告读者

由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”系列丛书自 1999 年出版以来,深受广大考生欢迎。但同时,也被大量盗版。盗版书印制粗劣,错漏百出,给考生的复习考试造成了严重损害。为防止盗版,维护广大考生利益,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。

● 正版识别

之一:封面覆有含“北大东奥”字样的激光防伪膜

之二:扉页附有“中华会计网校学习卡”一张

之三:内文采用淡绿、淡紫、淡蓝三种颜色纸印刷

之四:内文最后一页“赠送说明”采用特制水印纸印刷

● 超值回报

之一:购买正版书的读者均可获赠“中华会计网校学习卡”一张(见扉页),此卡具有唯一的账号和密码,凭卡可获得中华会计网校提供的如下服务:

1. 在网校“轻松过关”系列丛书的答疑空间得到免费的答疑服务
2. 免费参加一次由“轻松过关”系列丛书作者主讲的在线语音串讲及答疑并可以下载(5 个课时,价值 80 元)

之二:考生按照要求将“赠送说明”回执寄回,经确认为正版,将在考前免费获赠由本书编委会结合考前最新资讯编写的冲刺试题一套。该试题不对外销售。

本书编委会

2003 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青	孙艺军	闫华红
刘 颖	杨闻萍	张志凤
郭守杰	贺 拯	唐 宁
徐 平		

前 言

参加注册会计师考试是一个艰辛的过程,也是一个充满选择和挑战的过程。在信息不对称的情况下,如何选择一个好老师、一本好资料,对考生而言,的确是一次充满风险的选择,因为在不到五个月的时间里,考生没有时间进行第二次选择。因为时间和机会的损失将无法弥补。基于对考生高度负责的精神,我们组织了十几位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、学者,以严谨科学的态度,精心编写了《2003 年注册会计师考试同步辅导讲义及综合能力提升》这套丛书,我们把它郑重地推荐给大家。

众所周知,2003 年指定教材进行了重大调整,基于对考生高度负责的精神,本套丛书严格按照 2003 年考试大纲和指定教材的最新变化进行编写,全书包括五个部分:

学习方法及应试技巧:帮助考生了解不同科目的题型题量、不同题型的命题特点、复习方法、指定教材的重点章节分析、2003 年指定教材的变化情况以及 2003 年考试的注意事项。

各章节同步辅导讲义:该部分包括四个模块:(1)**考情分析:**考生通过“本章考情分析”可以了解该章节最近 3 年的题型题量、复习方法以及 2003 年指定教材的主要变化等重要信息,从而决定对不同章节的时间分配和主攻方向;(2)**考点精讲:**这是本书最具特色的部分,在“本章考点精讲”中不仅列出了本章的重点、难点,而且对一些重要考点进行了深入细致的分析和解释,并辅之以例题和案例,这是一本真正意义上的“课堂笔记”;(3)**经典试题回顾:**最近几年的试题对考生而言是最好的复习资料,但由于指定教材的不断更新,并非所有的试题都适用于 2003 年指定教材,而大多数考生往往没有时间和精力进行甄别。在“经典试题回顾”中,考生可以找到本章最近几年出过的有代表性的经典试题。通过对经典试题的分析,考生可以准确地把握各章节的考试难度和侧重点;(4)**考点自测、答案及解析:**如果“考点精讲”属于“课堂笔记”,“本章考点自测、答案及解析”则属于“家庭作业”。CPA 考试对考生的要求集中体现在稳(判断题)、准(选择题)、快(计算题、综合题)三个字,考生只有通过做一定数量的、典型的、有针对性的习题,才能适应 CPA 考试的难度和题量。

重点、难点、热点问题答疑:各科作者根据自己多年的教学经验,总结考生在辅导班中经常提出的疑难问题,选出几十个具有代表性的热点问题、难点问题,进行了深入细致的分析和解释。考生在复习过程中可能遇到的疑难问题,在这里将找到部分答案。

跨章节综合题演练:注册会计师考试侧重考查考生综合解决问题的能力,因此各科目试题中最后的几个大题,其考点往往涉及指定教材的不同章节,这正是

注册会计师考试的难度所在。

全真模拟试题:书看破了,题做完了,能否将自己通过艰辛复习学到的知识转化为考试分数,还取决于考生的考试能力。为此本书精心编写了三套全真模拟试题,希望考生在实战状态下独立完成。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,我们组织了 2002 年通过考试的部分考生对本书的全部习题进行了测试。但由于时间的限制,本书难免出现错误,欢迎考生指正。根据考生的反馈意见,我们将在中华会计网校(www.chinaacc.com)的首页上及时公布勘误表,欢迎考生查询。

本书编委会

2003 年 4 月 20 日

目 录

第一部分 学习方法及应试技巧

一、《审计》考试题型设置	3
二、全书从复习及考试角度可划分为 4 个层次	3
三、今年教材变化概述	3
四、复习过程中应注意的问题	6

第二部分 同步辅导讲义

第一章 注册会计师审计概论	11
本章考情分析	11
本章考点精讲	11
经典试题回顾	14
本章考点自测	14
考点自测参考答案及解析	15
第二章 注册会计师管理	18
本章考情分析	18
本章考点精讲	18
经典试题回顾	20
本章考点自测	20
考点自测参考答案及解析	22
第三章 注册会计师职业规范体系	24
本章考情分析	24
本章考点精讲	24
经典试题回顾	29
本章考点自测	31
考点自测参考答案及解析	33
第四章 注册会计师法律责任	35
本章考情分析	35
本章考点精讲	35
经典试题回顾	38
本章考点自测	39
考点自测参考答案及解析	40
第五章 审计目标与审计范围	43

本章考情分析	43
本章考点精讲	43
经典试题回顾	47
本章考点自测	50
考点自测参考答案及解析	51
第六章 审计证据与审计工作底稿	54
本章考情分析	54
本章考点精讲	54
经典试题回顾	61
本章考点自测	62
考点自测参考答案及解析	63
第七章 审计计划、重要性及审计风险	67
本章考情分析	67
本章考点精讲	67
经典试题回顾	76
本章考点自测	78
考点自测参考答案及解析	80
第八章 内部控制及其测试与评价	83
本章考情分析	83
本章考点精讲	83
经典试题回顾	89
本章考点自测	90
考点自测参考答案及解析	92
第九章 审计测试中的抽样技术	96
本章考情分析	96
本章考点精讲	96
经典试题回顾	101
本章考点自测	102
考点自测参考答案及解析	104
第十章 销售与收款循环审计	106
本章考情分析	106
本章考点精讲	106
经典试题回顾	111
本章考点自测	113
考点自测参考答案及解析	115
第十一章 购货与付款循环审计	118
本章考情分析	118
本章考点精讲	118
经典试题回顾	122
本章考点自测	122

考点自测参考答案及解析·····	124
第十二章 生产循环审计 ·····	127
本章考情分析·····	127
本章考点精讲·····	127
经典试题回顾·····	130
本章考点自测·····	131
考点自测参考答案及解析·····	133
第十三章 筹资与投资循环审计 ·····	135
本章考情分析·····	135
本章考点精讲·····	135
经典试题回顾·····	139
本章考点自测·····	140
考点自测参考答案及解析·····	142
第十四章 货币资金与特殊项目审计 ·····	144
本章考情分析·····	144
本章考点精讲·····	144
经典试题回顾·····	151
本章考点自测·····	152
考点自测参考答案及解析·····	154
第十五章 终结审计与审计报告 ·····	156
本章考情分析·····	156
本章考点精讲·····	156
经典试题回顾·····	168
本章考点自测·····	173
考点自测参考答案及解析·····	176
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务 ·····	181
本章考情分析·····	181
本章考点精讲·····	181
经典试题回顾·····	187
本章考点自测·····	190
考点自测参考答案及解析·····	192

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑·····	197
-------------------	-----

第四部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题·····	205
跨章节综合题参考答案·····	209

第五部分 全真模拟试题及参考答案

全真模拟试题(一)	217
全真模拟试题(一)参考答案及解析	220
全真模拟试题(二)	224
全真模拟试题(二)参考答案及解析	226
全真模拟试题(三)	229
全真模拟试题(三)参考答案及解析	231
附录一 中华会计网校远程教育简介	
附录二 购书说明 赠送说明	

第一部分

学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧

一、《审计》考试题型设置

《审计》科目历年考试的题型一直比较稳定,有单项选择题、多项选择题、判断题、简述题和综合题五种类型。这五种题型,前三种属客观题,由机器阅卷,考生应注意的是答题要用2B铅笔,且规范涂黑,否则机器识别错误会影响成绩;后两种题型属主观题,由人工批阅,答题时考生应注意卷面整洁,条理清晰,数字标准便于辨认。

《审计》科目不同的题型,数量基本稳定,个别年份有所变化。从1996年至2001年,各种题型的题量如下:

题 型	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
单项选择题	25	15	15	15	15	15	15
多项选择题	15	18	14	14	12	10	10
判断题	15	18	14	14	10	10	10
简述题	2	3	4	4	4	4	4
综合题	2	2	2	2	2	2	2
合计	59	56	49	49	43	41	41

从客观题和主观题两大类分值来看,也是基本稳定的。除了1996年客观题达70分、主观题只有30分外,其他各年客观题和主观题基本保持在各50%左右,客观题分值略少一点。可以预计,今后《审计》科目主观题和客观题的分数比值各占一半的格局不会有多大的改变。

就每种题型的单题分值来看,单项选择题的分值均为1分;多项选择题的分值96年以前为1分,97年开始为1.5分;判断题的分值为1.5分;简述题的分值一般为4分、5分、6分、7分,但一般为5-6分;综合题的分值有8分、10分、12分、15分、16分、20分等,但一般为12-16分。

二、全书从复习及考试角度可划分为4个层次

(一)一般章节

一般章节主要是指配合教材结构的完整性而设置的内容。如第一章、第二章和第十六章中的第四节,在历年考试中所占分值较低,出题思路往往是考虑各章节的覆盖情况。

(二)比较重要的章节

比较重要的章节是指在整个学科中是基础知识,但在考试中通常以独立身份出现,难度不大的部分。如第三章、第四章、第六章、第九章在历年考试中多以客观题的形式出现。考生只要识记住相关知识点,都能够回答出来。

(三)重要章节

重要章节是指在理解上有一定的难度,是审计学科的精华所在,同时在考试中往往以简答题的形式出现,需要考生具有一定的综合能力。如第五章、第七章、第八章、第十章、第十一章、第十二章、第十三章。

(四)非常重要的章节

非常重要的章节主要是指在考生中的地位,也就是几乎每年都出综合考题的章节。如第十四章、第十五章和第十六章(前3节)。

三、今年教材变化概述

今年教材变化主要依据是:2003年7月1日将实行的3个具体准则(2个修订,1个新制定)、一个执业规范指南和1个指导意见。具体内容是:

- 1.《独立审计具体准则第7号—审计报告》(修订)(征求意见稿)
- 2.《独立审计具体准则第17号—持续经营》(修订)(征求意见稿)
- 3.《独立审计具体准则第9号—前后任注册会计师的沟通》(征求意见稿)
- 4.《中国注册会计师执业规范指南第5号—审计报告》(试行)(征求意见稿)
- 5.《中国注册会计师职业道德规范指导意见》

主要体现在第三章、第十四章和第十五章,详见下表:

2003 年度注册会计师全国统一考试《审计》教材变化内容

章 节		变 化 程 度	
		无变化的章节	有变化的章节
			内 容
第一章	第一节	注册会计师审计的起源与发展	它是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的；注册会计师审计的发展在叙述上有变化
	第二节	注册会计师审计的基本概念	三、审计目的提法有变化
	第三节	注册会计师审计与其他审计类型的关系	
第二章	第一节	注册会计师考试与注册登记	注册登记程序增加内容
	第二节	注册会计师业务范围	
	第三节	会计师事务所	取消事务所设立条件,审批部门为财政部
	第四节	注册会计师协会	相关论述有变动
	第五节	注册会计师行业的管理体制	一、国外注册会计师行业管理体制介绍内容有变动
第三章	第一节	独立审计准则	国际审计准则有较大变动 增加新修订和起草的我国审计准则章
	第二节	质量控制准则	
	第三节	职业道德准则	二、国外注册会计师职业道德规范有较大变化 三、中国注册会计师职业道德规范有较大变化
	第四节	职业后续教育准则	
第四章	第一节	注册会计师法律责任概述	
	第二节	注册会计师如何避免法律诉讼	
第五章	第一节	审计总目标	审计责任的提法有变动
	第二节	审计具体目标及其确定	
	第三节	审计过程与审计目标的实现	
	第四节	审计业务约定书与审计范围	
第六章	第一节	审计证据	
	第二节	审计工作底稿	
第七章	第一节	审计计划	个别词语有变化
	第二节	审计重要性	
	第三节	审计风险	
	第四节	初步审计策略	
第八章	第一节	内部控制的目标与要素	
	第二节	了解与记录内部控制	
	第三节	内部控制测试	
	第四节	内部控制评价	
	第五节	管理建议书	
第九章	第一节	审计抽样概述	将控制测试改为符合性测试
	第二节	控制测试中抽样技术的运用	
	第三节	实质性测试中抽样技术的运用	
第十章	第一节	销售与收款循环的特性	
	第二节	内部控制测试和交易的实质性测试	
	第三节	主营业务收入审计	2.3 程序中增加部分内容
	第四节	应收账款审计	
	第五节	坏账准备审计	实质性测试程序新增部分内容
	第六节	其他相关账户审计	

续表

章 节	变 化 程 度	
	无变化的章节	有变化的章节
		内 容
第十一章	第一节 购货与付款循环的特性	
	第二节 内部控制测试和交易的实质性测试	
	第三节 应付账款审计	
	第四节 固定资产和累计折旧审计	固定资产概念有变化;固定资产和累计折旧审计有变化
	第五节 其他相关账户审计	
		工程物资,增第4条
		在建工程,第10条增加根据……
第十二章	第一节 生产循环的特性	
	第二节 内部控制测试和交易的实质性测试	
	第三节 存货成本审计	
	第四节 分析性复核	
	第五节 存货的监盘	取消“监盘时间以会计期末以前为优”这句话
	第六节 存货计价审计和截止测试	
	第七节 应付工资审计	
	第八节 其他相关账户审计	
第十三章	第一节 筹资与投资循环的特性	
	第二节 内部控制测试与交易实质性测试	
	第三节 借款审计	
	第四节 所有者权益审计	
	第五节 投资审计	
	第六节 其他相关账户审计	
第十四章	第一节 货币资金与业务循环	
	第二节 内部控制测试	
	第三节 现金审计	
	第四节 银行存款审计	
	第五节 其他货币资金审计	
	第六节 特殊项目审计	期初余额审计程序2,取消“会计政策”的解释 会计政策、会计估计、会计差错变更审计部分说法有变动 债务重组、非货币性交易、关联方交易、合并会计报表、或有事项审计个别环节引入了会计准则的内容 持续经营假设的审计程序有重大变动
第十五章	第一节 审计报告编制前的工作	
	第二节 审计报告概述	
	第三节 审计报告准则	有重大变动
	第四节 审计报告的基本类型	有重大变动
	第五节 审计报告的编制	
	第六节 期后发现的事实	(二)有增加的内容
	第七节 特殊目的的审计报告	有较大变动

续表

章 节	变 化 程 度	
	无变化的章节	有变化的章节
		内 容
第十六章	第一节 验资	
	第二节 盈利预测审核	
	第三节 内部控制审核	
	第四节 基建工程预算、结算、决算审核	

四、复习过程中应注意的问题

(一)注意学习方法,合理利用时间

对于绝大多数应考生来说,迎战注册会计师考试是一场艰巨的挑战。要想取得成功,就应注意学习方法,合理利用时间。

与其它类型的考试相比,注册会计师的考试难度较高,这就往往给考生或多或少地会产生一种压力。有压力并不一定是坏事,关键是压力不能太大,而且要善于把压力化为动力,进而产生复习效力。

如前所述,《审计》科目考试重点突出,考生学习课时,应在全面理解教材内容的基础上抓住重点。首先,可以将教材通读一至两遍,了解教材大致讲的内容以及各章之间的关系,然后重点理解关键内容。本光盘中《审计学习要点》已经将全书的主要内容概括了出来,可供考生参考。根据本人的经验,第一遍可以草草地通读,第二遍比较认真地理解其中较重要的三分之二内容,第三遍重点掌握全书的三分之一的内容(从篇幅角度说),以后只要对这些内容不断巩固就行了。

《审计》试题全盘照搬书中内容的不多,因此,考生应当注重领会和理解其中的道理,而不要死记硬背。

此外,审计是一门实务性很强的学科,要想考好审计这门课,应当多做一些习题。最好能自己动手做,这样印象深刻,能更好地理解书中的内容。如果时间不允许,哪怕多看一点题目也是好的,这样可以开阔自己的思路。

考生在应考的同时大都要承担工作和家庭两方面的重负,这会大大地降低考生有效利用的时间,使考生不能集中精力。这或许是众多影响因素中最重要的方面。要应付这方面的挑战,除了需要工作单位和家庭的配合以外,更主要的是要合理安排时间,尽量避免一些意义不大的事情的干扰,以便集中精力。比如,在认为自己脑子最好使的时候,去读最重要或最难理解的内容;如果同时考几门科目,可以每隔一段时间换一本书看看等。

(二)参加有效的辅导班

参加《审计》科目的学习辅导班,不但可以在很大程度上帮助考生更好地理解教材的内容,更好地掌握书中的重点,而且还能使考生跟上学习的进度,

对自己施加一定的学习压力。

因此,有条件的考生不应放弃参加辅导班的机会。

不过,虽然不少地方都有辅导班,但并非每个考生都能得到最满意的辅导服务。尤其是在边远的不发达地区的考生,或者由于种种原因而无法参加应考辅导的考生,或者即使参加了辅导班而效果不佳的考生,特别是对于缺少财经知识的考生来说,如在复习时遇到了问题,很难及时有效地得到解决。他们将主要依靠自学来应付考试,这显然又是一种挑战。作者希望本辅导书能为那些需要此类服务的考生提供有实际意义的帮助。

(三)提高学习的效率和效果

如何有效地复习迎考,如何提高复习的效率,是每一个考生都要遇到的问题。笔者根据多年的体会,结合《审计》课程的特点,总结了以下几个要点,供考生参考。

1. 树立并坚定必胜信心

与其它类型的考试有所不同的是,注册会计师考试属于资格考试,严格以“60分”为标准,也就是说,只要及格,就可以拿到单科合格证书。考生应付这种“过关”性的考试,实际上就是自我挑战。通俗地说,应考主要就是“自己与自己斗”,而不是自己与别人斗,它的竞争性并不强。要成功挑战自我,关键是要对自己充满信心。对于这一点,考生大都是不言而喻的。但是,仍然会有一些考生因为种种原因而不能相信自己必定能过关。因为他们认为,自信心不是凭空而来的,需要有实力来支撑。的确,自信心最终需要被自己确认并不断得到加强。为此,需要分析自己的长处,以便强化自信心,对于短处的分析不要被低落的情绪所控制。经验告诉我们,更多地看到“光明”的一面,暂时忽视“阴暗面”,对于恢复和确立自信心是很重要的。

2. 制定复习计划

也许有些考生认为,制定计划没有什么意思;还有些考生认为即使制定了计划也没有什么用处。的确,计划只是考生应付考试的一种打算,是自己约束自己的一个规则。但制定计划的过程,能够让考生更加了解需要关注的问题,需要采取的措施,因此,即使不能完全按计划行动,对考生也是有好处的。