



2002年注册会计师考试指定教材配套用书

东北财经大学会计学院 主编
副院长 万寿义 教授

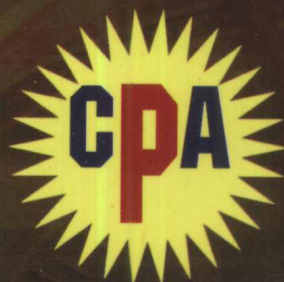
注册会计师考试辅导讲义

——典型例题精解

审 计



中国经济出版社
www.economyph.com



F23-44
D66
2002 年注册会计师考试指定教材配套用书

注册会计师考试辅导讲义

——典型例题精解

审 计

总 主 编:东北财经大学会计学院 万寿义

本册主编:东北财经大学 孙坤

参与编写:王晓霞 樊子君 陈玉媛

董明秋 元朝辉 刘元秋

中国经济出版社

责任编辑:刘建生(010-68319291)

封面设计:蓝 田

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试辅导讲义—典型例题精讲.审计/

万寿义主编.—北京:中国经济出版社,2002.3

ISBN 7-5017-5545-0

I.注.. II.万.. III.审计-中国-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(2002)第 008905 号

敬告读者

为了保护环境 and 保护视力本书都统一使用彩纸印刷,同时也具有防伪性。
敬请读者,注意识别。

注册会计师考试辅导讲义——典型例题精讲

审 计

总主编:万寿义 本册主编:孙坤

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮编:100037

各地新华书店经销

天津市蓟县宏图印务有限公司

*

开本:787×1092 毫米 1/16 总印张 80 总字数 1500 千字

2002 年 3 月第 1 版 2002 年 3 月第 1 次印刷

印数:1~10000 册

ISBN 7-5017-5545-0/G·1103

全套(共五册)总定价:140.00 元

前 言

本书是由东北财大会计学院的多位专家教授亲笔编写,东北财大会计学院副院长万寿义教授亲自担任本书总主编,由中国经济出版社隆重出版。这些专家多年来参与财政部注册会计师考试指定教材与考试大纲的编写,并亲自参与注会考前辅导班的授课辅导。本书的形式是用典型例题的形式揭示各个考点,以出题——解题(解题示范)——答疑(解题思路)的模式讲练结合,方便考生阅读研习,本书力求改变过去一些辅导书先简单“指导”后做题,然后提供简单答案的陈旧模式,它是在书中用授课的方式讲解有关命题重点,使读者直接消化有关知识并掌握一定的应试技巧。

本书主要内容有备考知识要点一览及 2002 年命题趋势预测、各章要点聚焦、单元典型例题讲解,以及综合模拟测试题,并附有 2002 年考试大纲和 2001 年实考试卷。本书一个显著的优势是例题多、题量大,并且在例题中直接剖析考点,实用性强,便于读者举一反三,提高应试能力。

在我国,注册会计师(简称 CPA)对经济发展的巨大推动作用已越来越为人们所认可和重视,并与律师、医师一起成为最受人尊敬的三种职业。中国注册会计师协会负责实施对注册会计师资格进行认证考试,从而取得注册会计师资格证书。现行的 CPA 考试定于每年九月举行,考试科目为会计、审计、经济法、税法、财务成本管理五门。报考人员可在一次考试中同时报考五个科目,也可选报部分科目,在五年内通过五科,就可获得注册会计师资格证书。具有大专以上学历、或者相关专业(指审计、统计、经济)中级以上技术职称的中国公民,均可报名参加考试。本套书共包括了会计、审计、经济法、税法、财务成本管理五个分册,考生可以根据需要选择使用。

为了使考试更有把握,考生最好将考试复习规划为“两轮计划”:第一轮先使用本书,以便系统掌握各科知识。第二轮在复习后期则可选择《注册会计师考试最后冲刺——考前重点提示与命题预测试卷》(中国经济出版社出版,万寿义审订)这样的考前用书,做些实战训练。相信通过“两轮”复习过程,不仅能够顺利通过考试,也能真正掌握注册会计师的基本知识,运用到将来的工作中。

把东北财经大学的专家请到家,无需课堂求学,名师亲临现场。

编 者

目 录

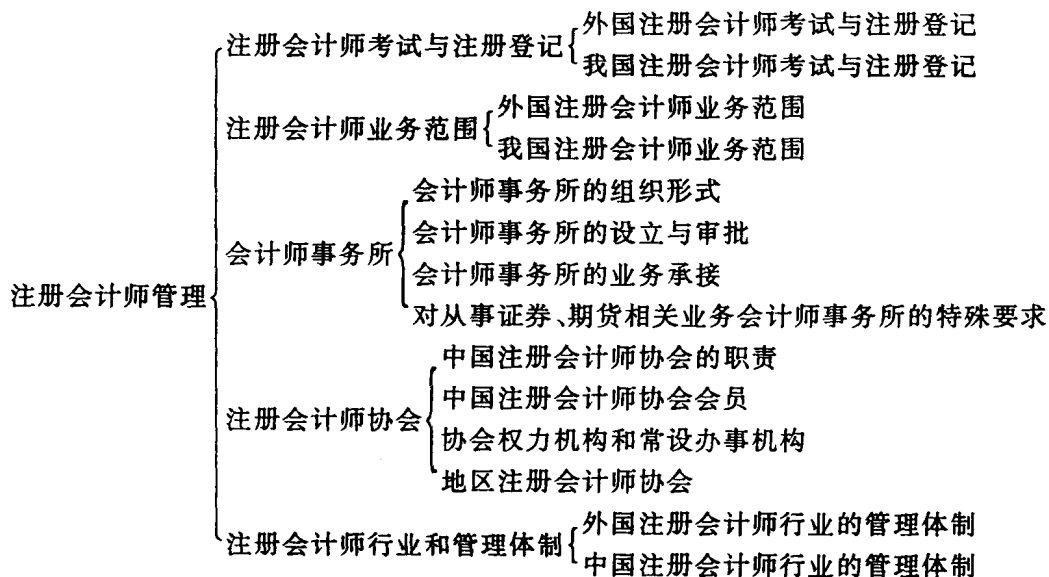
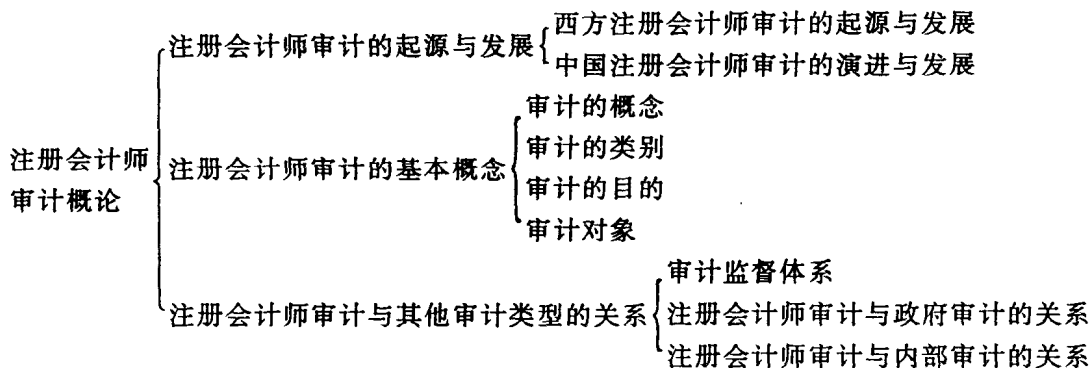
备考知识要点一览	(1)
2002 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试大纲	(9)
第一部分 单元同步典型例题辅导讲义	(11)
第一章 注册会计师审计概论	(11)
第二章 注册会计师行业管理	(18)
第三章 注册会计师行业的管理体制	(27)
第四章 注册会计师的法律责任	(42)
第五章 审计目标与审计范围	(52)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(60)

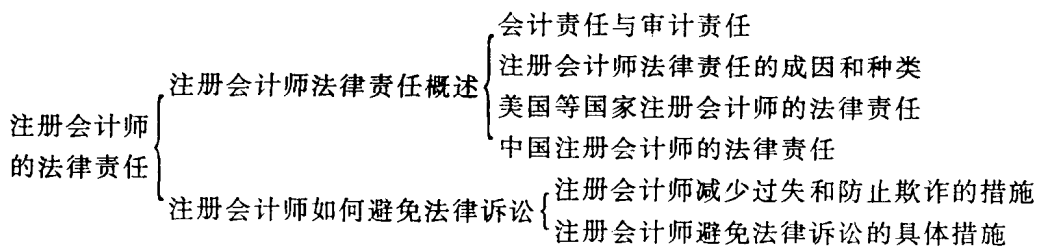
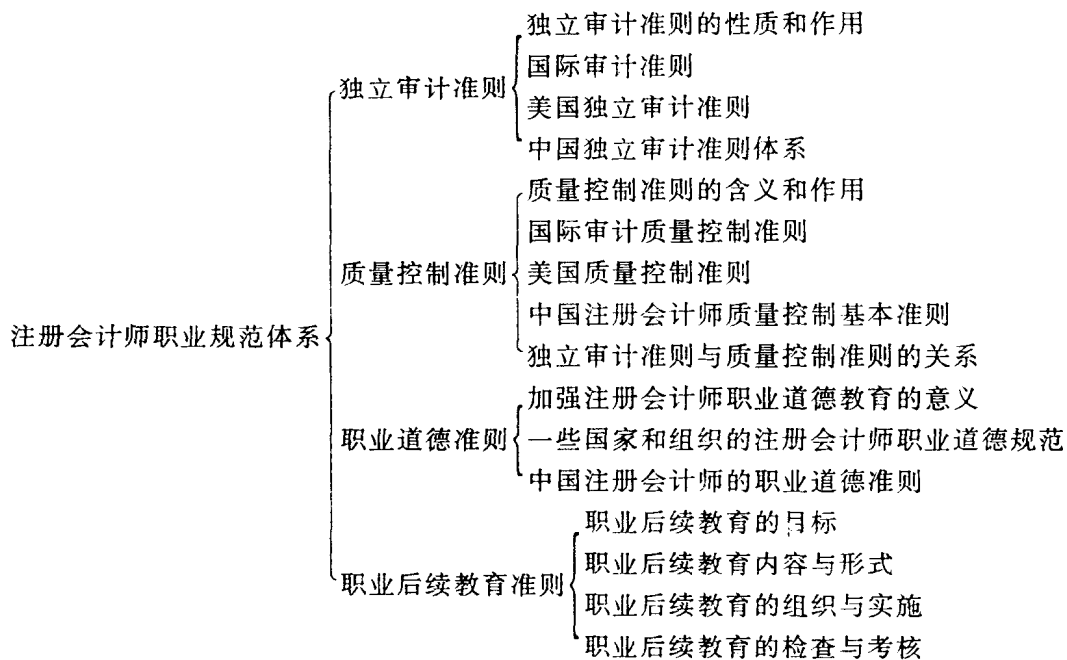
附录： (251)

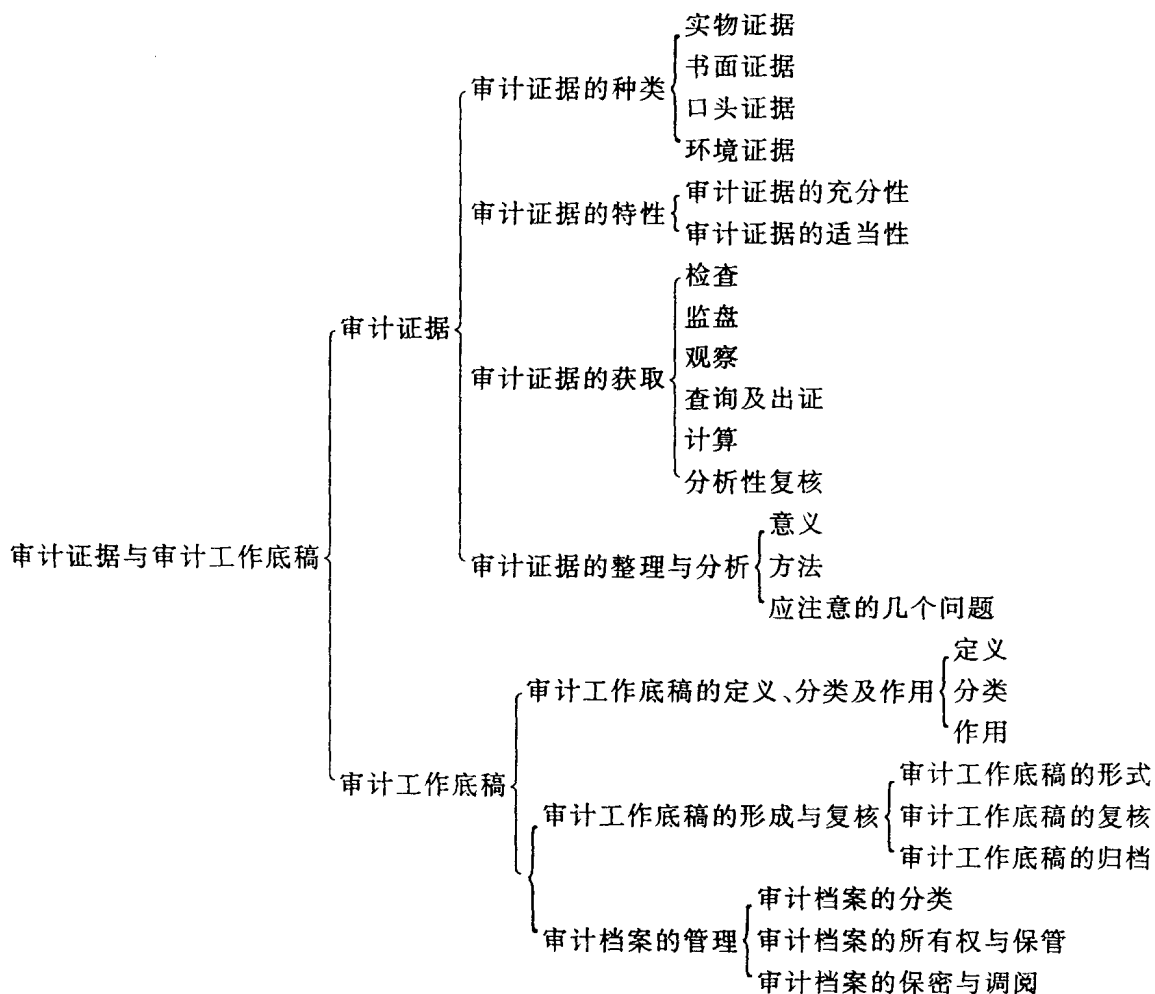
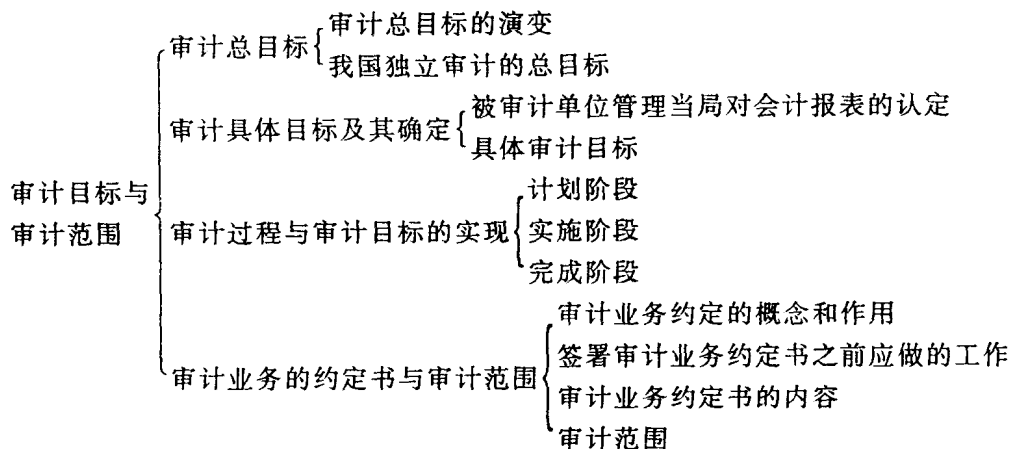
1.2001 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题 (251)

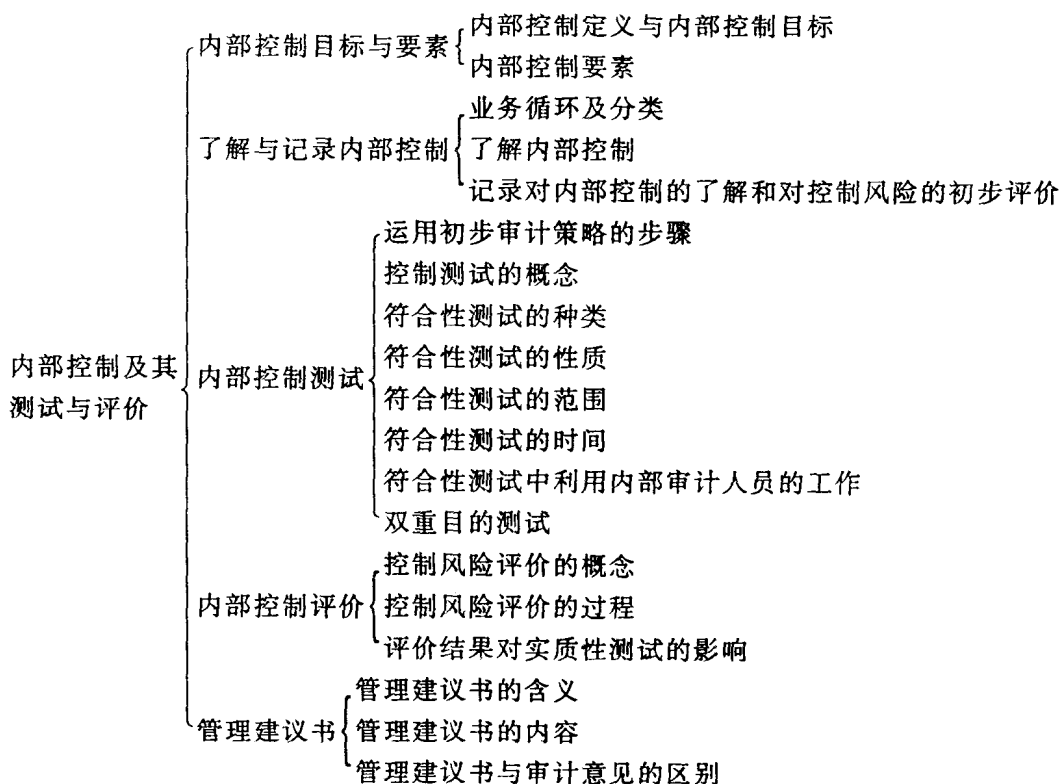
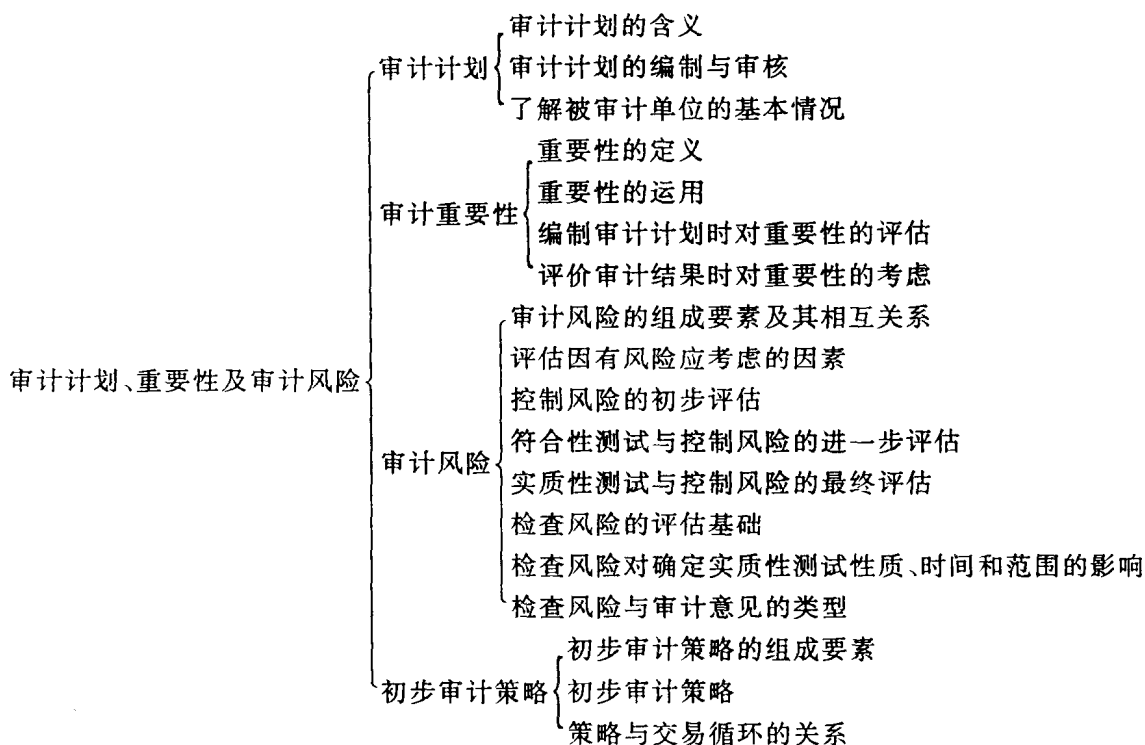
2. 读者信息反馈与赠送说明 (260)

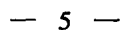
备考知识要点一览

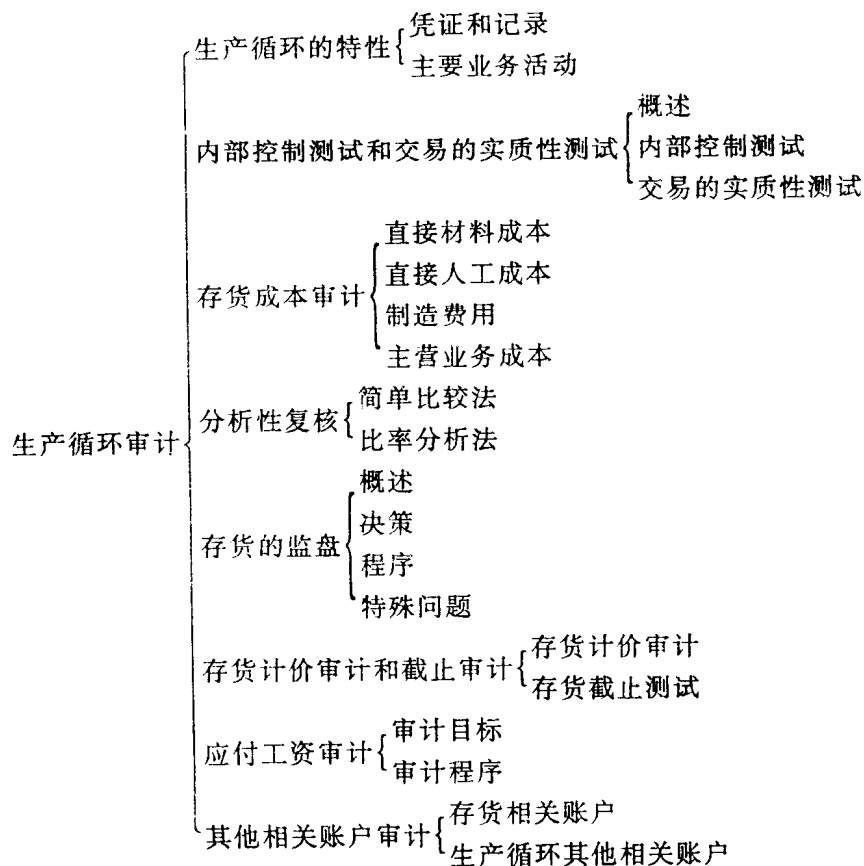
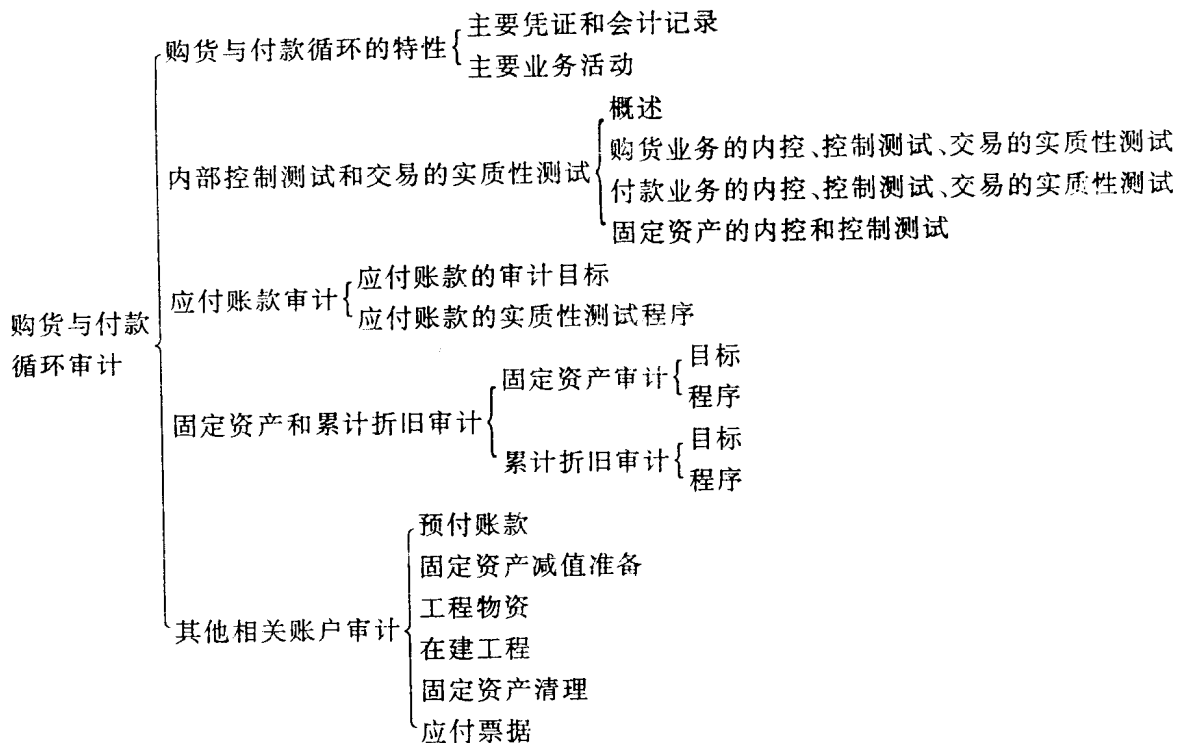


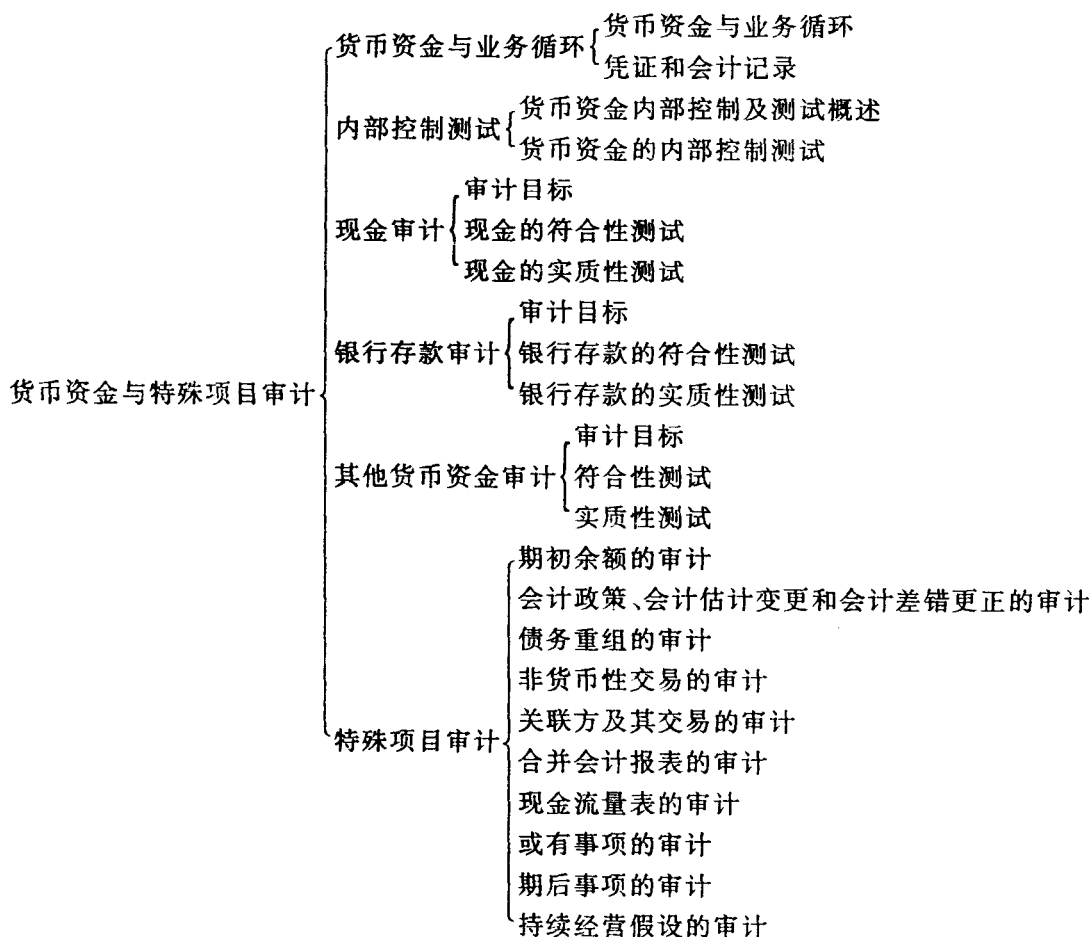
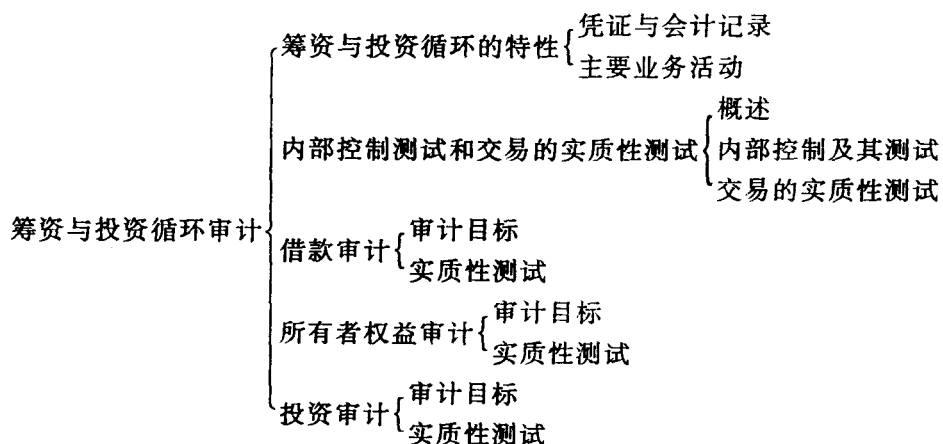


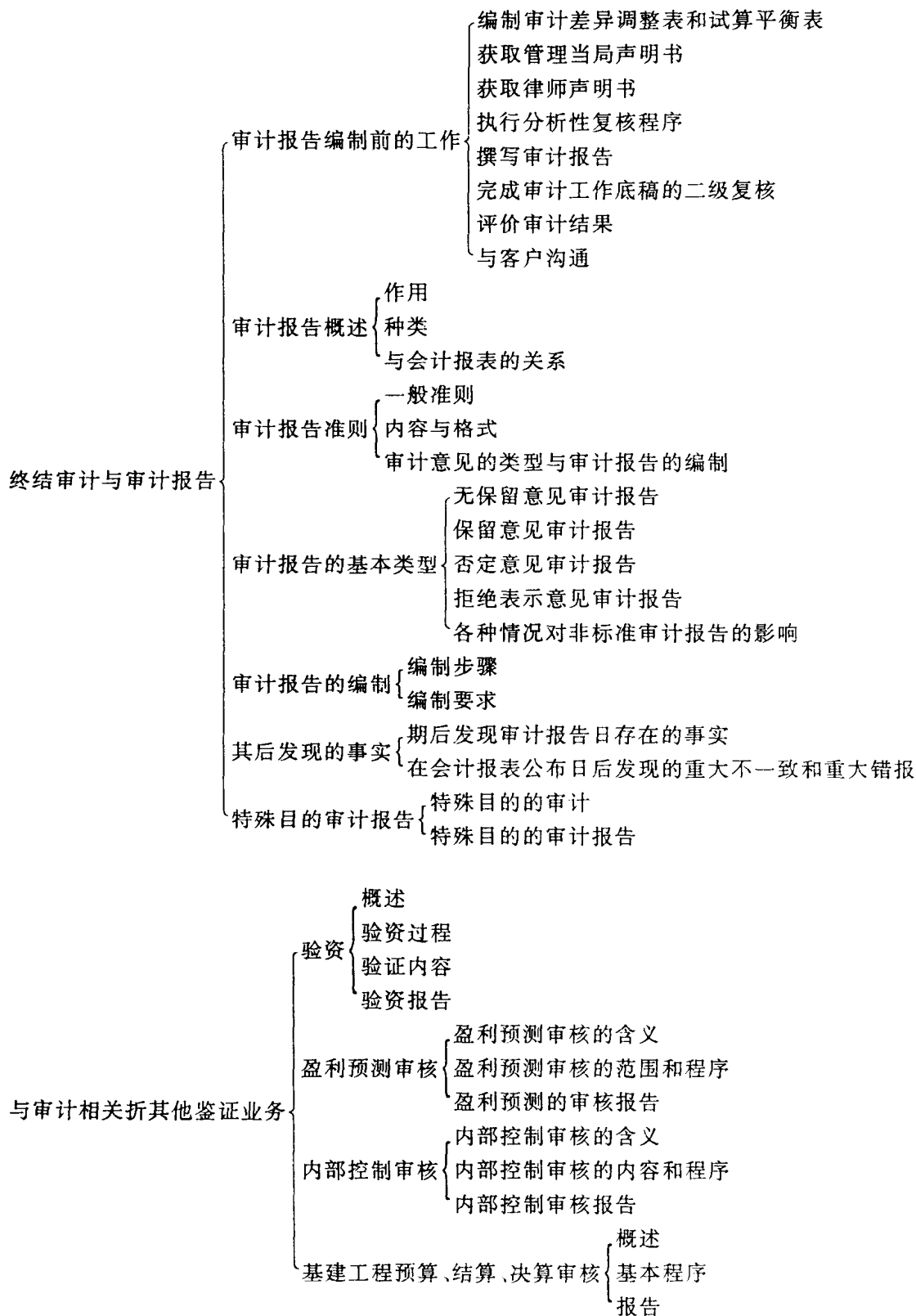












2002 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试大纲

一、注册会计师审计概论

- (一)注册会计师审计的起源与发展
- (二)注册会计师审计的基本概念
- (三)注册会计师审计与其他类型审计的关系

二、注册会计师管理

- (一)注册会计师考试与注册登记
- (二)注册会计师业务范围
- (三)会计师事务所
- (四)注册会计师协会
- (五)注册会计师行业的管理体制

三、注册会计师执业规范体系

- (一)独立审计准则
- (二)审计质量控制准则
- (三)职业道德准则
- (四)后续职业教育准则

四、注册会计师的法律责任

- (一)注册会计师的法律责任
- (二)注册会计师如何避免法律诉讼

五、审计目标与审计范围

- (一)审计总目标
- (二)审计具体目标及其确定
- (三)审计过程与审计目标的实现
- (四)审计业务约定书与审计范围

六、审计证据与审计工作底稿

- (一)审计证据
- (二)审计工作底稿

七、审计计划、重要性及审计风险

- (一)审计计划
- (二)审计重要性
- (三)审计风险
- (四)初步审计策略

八、内部控制及其测试与评价

- (一)内部控制目标与要素

- (二)了解与记录内部控制

- (三)内部控制测试

- (四)内部控制评价

- (五)管理建议书

九、审计测试中的抽样技术

- (一)审计抽样概论

- (二)控制测试中抽样技术的运用

- (三)实质性测试中抽样技术的运用

十、销售与收款循环审计

- (一)销售与收款循环的特性

- (二)内部控制测试和交易的实质性测试

- (三)主营业务收入审计

- (四)应收账款审计

- (五)坏账准备审计

- (六)其他相关账户审计

十一、购货与付款循环审计

- (一)购货与付款循环的特性

- (二)内部控制测试和交易的实质性测试

- (三)应付账款审计

- (四)固定资产和累计折旧审计

- (五)其他相关账户审计

十二、生产循环审计

- (一)生产循环的特性

- (二)内部控制测试和交易的实质性测试

- (三)存货成本审计

- (四)分析性复核

- (五)存货的监盘

- (六)存货计价审计和截止审计

- (七)应付工资审计

- (八)其他相关账户审计

十三、筹资与投资循环审计

- (一)筹资与投资循环的特性

- (二)内部控制测试和交易的实质性测试

- (三)借款审计

(四)所有者权益审计

(五)投资审计

十四、货币资金与特殊项目审计

(一)货币资金与业务循环

(二)内部控制测试

(三)现金审计

(四)银行存款审计

(五)其他货币资金审计

(六)特殊项目审计

十五、终结审计与审计报告

(一)审计报告编制前的工作

(二)审计报告概述

(三)审计报告准则

(四)审计报告的基本类型

(五)审计报告的编制

(六)期后发现的事实

(七)特殊目的的审计报告

十六、与审计相关的其它鉴证业务

(一)验资

(二)盈利预测审核

(三)内部控制审核

(四)建设工程预算、结算、决算审核

第一部分 单元同步典型例题辅导讲义

第一章 注册会计师审计概论

【要点聚焦】

1. 注册会计师审计及其一般目的是什么。注册会计师审计一般指的是由注册会计师实施的会计报表审计,其一般目的是在对会计报表进行审计的基础上发表审计意见。注册会计师的审计意见要反映三方面的内容,即会计报表的合法性、公允性和一贯性。合法性是指会计报表的编制是否遵循了企业会计准则及国家其他有关的财务会计法规的规定。公允性是指会计报表是否在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。一贯性是指被审计单位的会计处理方法是否符合一贯性原则的要求。

2. 政府审计机构的隶属关系有哪几种类型。目前世界各国的政府审计机构从领导关系方面来看主要有三种类型:由议会领导并对议会负责,如美国;在政府内设置审计机构并对政府负责,如中国;由财政部门领导,如瑞典。

3. 内部审计的隶属关系。目前世界各国内部审计机构的设置因行政隶属关系的不同大体可分为三种类型:(1)受本单位总会计师或主管财务的副总裁领导;(2)受本单位总裁或总经理领导;(3)受本单位董事会领导。

4. 审计的分类。(1)审计按主体的不同,可分为政府审计、内部审计和注册会计师审计;(2)审计按目的和内容的不同可分为会计报表审计、合规性审计和经营审计;(3)审计按

范围不同可分为全面审计、局部审计、综合审计和专题审计;(4)按执行时间的不同审计可分为事前审计、事中审计和事后审计;定期和不定期审计;期中和期末审计。

5. 注册会计师审计的起源。注册会计师审计起源于意大利的合伙企业制度,形成于英国的股份制企业制度,发展和完善于美国发达的资本市场,它是随着资本主义生产力的发展而产生和发展起来的。

6. 审计监督体系。我国的审计监督体系是由政府审计、内部审计和注册会计师审计构成,这三种审计分别由三种组织机构来实施,各自有自己的责任范围。政府审计是由政府审计机关代表政府依法进行的审计,其监督范围是各级政府及其部门的财政收支及公共资金的收支运用情况。

内部审计是由各部门、各单位内部设置的审计部门或人员进行的审计。内部审计主要检查本部门、本单位的财务收支和经营管理活动。

注册会计师审计是由经政府有关部门审核批准的由注册会计师组成的会计师事务所实施的审计。会计师事务所可以接受委托单位的委托承办审计业务、其他鉴证业务、会计与管理咨询业务和税务服务。

7. 注册会计师审计与政府审计的关系。政府审计是指由政府审计机关代表政府依法