

经科版 2003 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版 2003 年 CPA 考试指南

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 2003 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版 2003 年 CPA 考试指南

审 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

主编：范永亮

经济科学出版社

责任编辑：张 频 谭志军

责任校对：王肖楠

版式设计：波视墨通

技术编辑：邱 天

经科版 2003 年 CPA 考试指南

审计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

主编：范永亮

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

三河市三佳印刷装订有限公司印装

787×1092 16 开 16.75 印张 450000 字

2003 年 4 月第一版 2003 年 4 月第一次印刷

印数：00001—30000 册

ISBN 7-5058-3512-2/F·2834 定价：28.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

加入 WTO 后,我国经济融入国际经济一体化的进程逐步加快,随着跨国公司国际投资引起的国际资本的流动以及国际资本市场的不断扩大,与之相关的信息真实披露已成为世界性的难题,也日益重要,这对我国的注册会计师提出了更高的执业要求,同时也为注册会计师的发展提供了更为广阔的空间。

注册会计师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 45000 多人次,17 万人科,短短 10 年的时间,2002 年达到创记录的 67 万人次,157 万人科;但遗憾的是每年 CPA 考试的通过率却很低,2001 年为 6.14%,2002 年也只有 13.4%。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 CPA 考题似乎越来越难。

上海国家会计学院是注册会计师的全国培训基地,在服务注册会计师行业,壮大注册会计师事业方面负有义不容辞的责任。遵照财政部冯淑萍部长助理的要求:“国家会计学院,要充分发挥在会计领域的优势,利用远程教育开展注册会计师考前辅导工作,提高全国注册会计师考前辅导的水平和质量;国家会计学院举办的考前辅导不能以经济效益为目的,应以社会效益,以提高整个注册会计师队伍的素质为己任。”为帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习,全面、系统领会,吃透重点、难点,取得较好的复习效果,顺利通过 CPA 考试,作为财政部注册会计师考试委员会指定的 CPA 远程辅导网站,上海国家会计学院远程教育网(elearn.esnai.com)在举办 CPA 考前远程辅导的同时,应广大考生的要求,专门成立了上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会,配合网站的辅导,与财政部经济科学出版社通力合作,同步推出了经科版 2003 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书:

《经科版 2003 年 CPA 考试指南》

本套丛书根据财政部 2003 年考试大纲及教材组织编写,旨在全面系统地帮助考生准确理解指定教材中的各知识点及重点、难点;同时为体现知识更新的要求和注册会计师考试侧重实务、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。

《经科版 2003 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书是根据近年上海国家会计学院远程教育中心 CPA 考前辅导网站交流中心版面中的答疑情况,对考生在学习、复习中提出的近 6 万个问题整理、挑选,对其所提出的共性问题有针对性、有重点地进行了解答,是一套从考生的视角学习、复习的丛书,对广大考生具有很强的借鉴作用。

《经科版 2003 年考前冲刺模拟试卷》

本书丛书在通过大量的习题来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。

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。

我们衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试,你们的成功是我们最大的欣慰!

由于编写时间紧迫,丛书中难免有疏漏、错误之处,恳请广大考生指正。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会

2003 年 3 月 10 日

上海国家会计学院 2003 年注册会计师 考前在线辅导招生简章



代理:北京波视广通文化交流有限公司

地址:北京海淀区阜成路甲 28 号新知大厦 1414 房间

电话:(010)88110961 88128307

传真:(010)88128307

开户行:中国银行北京分行西城区三里河分理处

邮编:100036

账号:07743308091001

权威的辅导机构

上海国家会计学院**远程教育网**(elearn.esnai.com)是财政部重点建设发展的会计、财务管理人员远程教育培
训的网站,是中国注册会计师协会考试委员会指定的 CPA 考前远程辅导网站。在 2002 年,注册学员多达 22400 人
次,其中港澳台学员近千人。网上调查显示,有 89.75% 的学员认为本网站对学习帮助很大,学员的满意率高达
65.82%。

精心设计的课程

在上海国家会计学院网络学堂里,您将能参与到**及时互动答疑;重点突出的课程讲义;融会贯通的语音课堂;
大量实战测试题。**

强大的师资阵容

上海国家会计学院精心选聘**5 位资深的、考生评价优秀的、具有多年 CPA 辅导经验**的专家作主讲教师。同时,
特聘 10 位经验丰富的学院教师作助理教师,共同组成阵容庞大的教师团。

物超所值的价格

凡是通过代理人——北京波视广通文化交流有限公司报名交费的,无论何时报名都享受 40
元/门的超低价格!!!

报名交费方式

1. 通过银行、邮局汇款至“北京波视广通文化交流有限公司”,或直接到我公司实地交费,汇款时,请注明您的姓名、地址、电话、E-MAIL 及所报课程(需发票,请注明)。
2. 在收到您的汇款或在您实地交款后,我们将通过电话、E-MAIL 或信件为您提供相应科目的付费序列号。
3. 访问国家会计学院远程教育网 elearn.esnai.com,注册登录之后选课并输入付费序列号,即可进行网上学习。
4. 在您交款后,若想尽快进行网上学习,您可将汇款单的复印件(请注明您的姓名、地址、电话、E-MAIL 及所报课程)传递至我公司并电话通知我公司,我们在确认您的缴费信息后即可为您提供付费序列号。

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《审计》全书基本框架	(3)
二、近年考试命题规律分析	(4)
三、2003 年考试趋势预测	(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	(11)
一、本章内容框架和复习提示	(11)
二、历年试题分析	(11)
三、本章重点、难点讲解	(12)
四、强化练习题	(12)
五、强化练习题答案及解析	(13)
第二章 注册会计师管理	(15)
一、本章内容框架和复习提示	(15)
二、历年试题分析	(15)
三、本章重点、难点讲解	(15)
四、强化练习题	(16)
五、强化练习题答案及解析	(17)
第三章 注册会计师职业规范体系	(19)
一、本章内容框架和复习提示	(19)
二、历年试题分析	(19)
三、本章重点、难点讲解	(21)
四、强化练习题	(22)
五、强化练习题答案及解析	(27)
第四章 注册会计师的法律责任	(31)
一、本章内容框架和复习提示	(31)
二、历年试题分析	(31)

三、本章重点、难点讲解	(33)
四、强化练习题	(34)
五、强化练习题答案及解析	(36)
第五章 审计目标与审计范围	(39)
一、本章内容框架和复习提示	(39)
二、历年试题分析	(39)
三、本章重点、难点讲解	(42)
四、强化练习题	(43)
五、强化练习题答案及解析	(46)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(49)
一、本章内容框架和复习提示	(49)
二、历年试题分析	(49)
三、本章重点、难点讲解	(52)
四、强化练习题	(53)
五、强化练习题答案及解析	(56)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(60)
一、本章内容框架和复习提示	(60)
二、历年试题分析	(60)
三、本章重点、难点讲解	(63)
四、强化练习题	(65)
五、强化练习题答案及解析	(68)
第八章 内部控制及其测试与评价	(72)
一、本章内容框架和复习提示	(72)
二、历年试题分析	(72)
三、本章重点、难点讲解	(77)
四、强化练习题	(78)
五、强化练习题答案及解析	(83)
第九章 审计测试中的抽样技术	(88)
一、本章内容框架和复习提示	(88)
二、历年试题分析	(88)
三、本章重点、难点讲解	(89)
四、强化练习题	(91)
五、强化练习题答案及解析	(93)
第十章 销售与收款循环审计	(96)
一、本章内容框架和复习提示	(96)
二、历年试题分析	(96)
三、本章重点、难点讲解	(100)
四、强化练习题	(102)
五、强化练习题答案及解析	(107)
第十一章 购货与付款循环审计	(111)

一、本章内容框架和复习提示	(111)
二、历年试题分析	(111)
三、本章重点、难点讲解	(113)
四、强化练习题	(116)
五、强化练习题答案及解析	(120)
第十二章 生产循环审计	(125)
一、本章内容框架和复习提示	(125)
二、历年试题分析	(125)
三、本章重点、难点讲解	(130)
四、强化练习题	(132)
五、强化练习题答案及解析	(136)
第十三章 筹资与投资循环审计	(140)
一、本章内容框架和复习提示	(140)
二、历年试题分析	(141)
三、本章重点、难点讲解	(143)
四、强化练习题	(145)
五、强化练习题答案及解析	(149)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(153)
一、本章内容框架和复习提示	(153)
二、历年试题分析	(154)
三、本章重点、难点讲解	(158)
四、强化练习题	(163)
五、强化练习题答案及解析	(168)
第十五章 终结审计与审计报告	(172)
一、本章内容框架和复习提示	(172)
二、历年试题分析	(172)
三、本章重点、难点讲解	(189)
四、强化练习题	(192)
五、强化练习题答案及解析	(197)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(201)
一、本章内容框架和复习提示	(201)
二、历年试题分析	(202)
三、本章重点、难点讲解	(207)
四、强化练习题	(210)
五、强化练习题答案及解析	(216)

第三部分 跨章节综合题训练

一、跨章节综合题	(225)
----------------	-------

二、跨章节综合题答案及讲解	(231)
---------------------	-------

第四部分 2003 年注册会计师统一考试模拟试卷

《审计》模拟试卷（一）	(241)
《审计》模拟试卷（一）参考答案及解析	(245)
《审计》模拟试卷（二）	(247)
《审计》模拟试卷（二）参考答案及解析	(252)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

大部分。

一、《审计》全书基本框架

2003 年《审计》教材共 16 章，全书可分为六

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 第二章 注册会计师管理	历史与现状	3%
第二部分	第三章 注册会计师专业规范体系 第四章 注册会计师的法律责任	规范与法规	7%
第三部分	第五章 审计目标与审计范围 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	理论与方法	28%
第四部分	第十章 销售与收款循环审计 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	实务与操作	38%
第五部分	第十五章 终结审计与审计报告	终结与报告	14%
第六部分	第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	非报表审计	11%

现就本书的框架结构进行逐一说明。

第一部分：注册会计师审计的历史与现状。这一部分主要介绍注册会计师审计产生与发展，审计的目的、种类、对象等基本概念，注册会计师的行业现状、管理体制等，大部分内容属于行业状况介绍，所涉及的专业知识不多，在考试中约占 3~4 分，以客观题为主。

第二部分：注册会计师审计的规范与法规。具体来说，这部分内容包括本行业的执业规范和国家的法律、法规，一定程度上说，是后续各章的基础。总体而言，本部分内容涉及的实务不多，命题的难度不大，内容比较容易理解。在考试时主要侧重客观题，但对涉及执业规范体系和法律责任的内容要注意简答题。从近两年情况看，这部分一般占 7~8 分。

第三部分：注册会计师审计的理论与方法。本部分是全书的重心，理论丰富、层次分明、重点突出，既有方法介绍，又有逻辑推理，即有定性描述，又有定量计算，较好地体现了我国的独立审计准则的主要内容。这部分命题较多，一般在 28 分左右。在考查时，无论是综合题，简答题，还是客观题，都将审计的理论知识与实务操作结合起来，

且往往以实务的面貌出现。因此在复习过程中必须将理论和实务结合起来。

第四部分：注册会计师会计报表审计的实务与操作。这部分内容由会计报表各业务循环的审计构成，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，有的部分以关键账户为主介绍，有的部分以重要程序主要介绍；考生在学习时，既要注意关键账户的审计内容，又要侧重重要程序的具体运用。所谓关键账户，至少应包括主营业务收入、应收账款、固定资产、应付账款、存货、生产成本、借款、投资、实收资本、股本、现金、银行存款等，所谓重要程序，则至少应包括分析性复核、函证、监盘、检查、计算，和截止测试等。此外，还应对十个特殊项目审计进行适当总结。

本部分内容考分较多，在考试中约占 38 分。考题类型齐全，既涉及会计知识的综合题、又有以考查审计程序为主的简答题，还有以考查理论结合实际的客观题，因此，这部分考题的难度较高，建议考生在学习时，将本部分内容与第三部分内容相结合。

第五部分：会计报表审计的终结与报告。这部

分内容是在完成了对会计报表各业务循环的审计后,介绍评价审计结果、形成审计意见、起草审计报告的过程。2003年,有关部门对我国独立审计准则中与审计报告相关的内容进行了较大的修订,本次修订使我国独立审计准则与国际相关准则更加接近。就专业内容来说,不仅对于审计报告的基本结构作了很大的调整,而且对审计意见的内容作了实质性的改变。特别值得一提的是,新近公布的职业规范指南还对十余种具体情况下的审计报告提供的专门的范例。这就使得审计报告进入了一个“百花盛开”时代。

毫无疑问,在2003年,审计报告的“可考性”大大增加。这部分内容虽然仅有一章,但历来是考试的重点。迄今为止的历年考试中,有关审计报告的综合题一直是考试的热点。有一半以上的年份均考了审计报告的综合题,即使在其他年份,至少也会有本章的一个简答题。本部分各种题型的考分约

占总分值的14%。

第六部分:注册会计师的其他签证业务。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。

需要特别提醒考生的是,“验资”在1996、1998、2002年均以综合题的题型考核,从历史事实来看,简答题也层出不穷,特别是在验资实务公告的修订取得明显进展的现在,“验资”极有可能在未来几年考试中持续扮演重要角色而经久不衰。

在2003年,考生应对本部分内容中验资和内部控制的主观题给予足够的重视。

二、近年考试命题规律分析

为了便于分析,首先将近年来有关试题的情况列表总结如下。

题型	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
年度	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
1999年	15	15	14	21	14	21	4	19	2	24
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

从上述资料可以看出:

第一,审计试卷的题型相对稳定。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,2001年之后,题目数量固定为41个题。考生在规定的时间内要完成分布在全教材16个章节中大量的题目,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,主观题的题量不变,但分值在逐年上升。1999年以来,客观题的分值分别为57、48、45、45,主观题的分值分别为43、52、55、55。

主观题比重上涨,主要是这类题更能考查考生对审计理论和实务的融会贯通能力,更能考查出一个考生的实际操作能力、分析判断能力和归纳整理能力。因此考生不仅要掌握好审计理论、

注重审计实务,而且要将理论灵活、熟练地运用到实务中去,判断问题,解决问题,最后能够形成正确的结论和意见,这是能否通过这门课考试的关键。

客观题所占比重虽有所下降,但占到全部分值的45%,它是“全面考查”的具体实现手段,把握好客观题,提高客观题的得分率是否顺利通过考试的基础,如果客观题失分过多,即使主观题答的较好也很难过关,而且,如果一个考生连客观题目中涉及的基本知识都没有掌握好,又怎能将主观题这种难度更大的题回答好呢?

因此,建议考生一定要掌握好基本知识、基本理论和基本实务。

通过以上的分析,大家可能对“全面考核”有了一定的了解,在《审计》的考试中,“重点突出”“理论结合实务”也是非常重要的规律,为了便于广大考生把握这门课的重点,我们将2000~2003年这三年的试题在各章的分布列示如下。

2000~2002 年各章题量与分值分布

章号	年份	单选		多选		判断		简答		综合		各年平均分值
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
第 1 章	2000	1	1.0	1	1.5	1	1.5					2.0
	2001			1	1.5	1	0.5					
	2002											
第 2 章	2000					1	1.5					1.0
	2001					1	1.5					
	2002											
第 3 章	2000	1	1.0	1	1.5	1	1.5	1	6.0			4.8
	2001			2	3.0	1	1.5					
	2002											
第 4 章	2000			1	1.5	1	1.5					2.7
	2001			2	3	1	1.0					
	2002			1	1.0							
第 5 章	2000	1	1	2	3	1	1.5	1	3			6.2
	2001	1	1.0	2	3.0	1	1.0	1	5.0			
	2002											
第 6 章	2000	3	3	1	1.5	2	3	1	5.0			5.5
	2001	2	2	1	1.5	1	0.5					
	2002	2	2.0	1	1.5							
第 7 章	2000	1	1	1	1.5	3	4.5			1	1	6.2
	2001	3	3.0	2	3					1	4.0	
	2002			1	1.5							
第 8 章	2000	1	1	1	1.5	1	1.5	1	5.0	1	8	8.3
	2001	1	1.0			2	3			3	3.0	
	2002					1	1.0					
第 9 章	2000	1	1	1	1.0	1	1.5					1.8
	2001	1	1									
	2002	1	1.0									
第 10 章	2000	3	3	1	1.5	1	1.5	1	4	1	5	9.2
	2001	1	1.0	1	1.5	1	1.5	1	5.0	1	2.0	
	2002					1	1.5					
第 11 章	2000	1	1.0	1	1.5	1	1.5	1	3.0	1	2	4.2
	2001			1	1.5					1	2.0	
	2002											
第 12 章	2000	1	1	1	1.5	1	1.5	1	1.0	1	9.0	5.2
	2001	2	1.5									
	2002											
第 13 章	2000	2	2	1	1.5	1	1.5			1	8	5.8
	2001	1	1.0			1	1.5			1	2.0	
	2002											
第 14 章	2000	2	2	1	1.5		1.5	2	10	1	6	13.5
	2001	2	2	1	1.5			1	3	1	3.0	
	2002	3	3.5	1	1.5			1	5.0			
第 15 章	2000	2	2			1	1.5	1	3.0	1	13	13.8
	2001	2	2			2	3.0			1	12	
	2002	2	2.0							1	3.0	
第 16 章	2000	1	1	2	3	3	4.5	1	5.0	1	16.0	11.2
	2001	1	1.0	1	1.5	1	1.5					
	2002											

根据题量与分值分布表，可以将《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 8、10、14、15、16 章	55	11.0
二	中度重要	第 3、4、5、6、7、11、12、13 章	40	5.0
三	低度重要	第 1、2、9 章	5	1.6

为了便于考生在复习时参考，我们对历年考试中各章所涉及知识点进行了分析和统计。全书的考点约为 265 个左右。考核知识点的多少，一定程度上受到划分要求的影响，但这种影响不会涉及各章考核知识点的相对高低。

1995～2002 年各章考试所涉及的知识点统计

章号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
知识点	5	5	13	8	7	17	13	22	8	29	24	12	25	35	19	23

如果将考生所付出的精力看做“成本”，把各章的分值看做“收益”，则上述规律可以作为按照“受益原则”分摊成本的重要参考。

三、2003 年考试趋势预测

2003 年的《审计》教材主要内容没有太大变化。我们认为 2003 年命题上可能会有以下几个特点：

1. 继续体现“全面考核、重点突出、理论结

合实际”的特色。其中，“全面考核”是指题目的覆盖面广，每章都会有题目出现；“重点突出”提示考生要抓住重点章节和考核知识点；这两方面的特色与过去基本一致。需要特别强调的是，审计考试中“理论结合实际”的特色在 2003 年将被进一步“发扬光大”。

2. 客观题以教材为主、以基本概念为主。在历年考试中，绝大多数客观题均源于教材范围，甚至源于教材原文。这一规律尤其在 2002 年的客观题中得到了淋漓尽致的体现，见下表。

具体题型	单项选择题	多项选择题	判断题
2002 年出自教材原文的客观题	第 4、11 题除外	第 2 题除外	第 5 题除外

3. 主观题以考查能力、联系实际为主。近年来在主观题中越来越注重对考生能力的考查，例如，2001 年的内部控制综合题及 2002 年的存货监盘综合题，均需要考生根据教材中所讲授的原理和知识进行判断、分析、归纳和应用。主观题的风格越来越明显，即给出一些实际问题，要求考生就这些问题进行具体的分析。

4. 适度地考核会计知识。近年来在审计考试中不断涉及会计知识。2000 年、2001 年综合题均

涉及收入、投资、存货、应收账款、固定资产、应付债券、关联方交易等方面的会计知识，2002 年也在一些客观题中侧面地涉及一些基本的会计知识。虽然近三年来会计知识在审计考题中的分值逐年下降（见下表），但不可因此而低估了会计知识在审计考试中的作用。我们有理由相信，在 2003 年的考试中，会计知识的分值至少应达到 2001 年的水平。

年度	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	会计知识分值
2000	3, 10, 12, 13	4, 9, 10	9		1, 2	26.0
2001	11, 13	8			2	13.5
2002		9				1.0

5. 紧密结合新形势、新法规。2001 年，随着国家有关部门对内部控制审核要求的出台，在审计

考试考核了内部控制的综合题；2002 年，随着函证准则、存货监盘准则、验资实务公告等审计准则

和相关标准的颁布与完善，在考试中分别考核了关于应收账款函证的简答题、关于存货监盘的综合题和关于验资的综合题，使得紧密结合新式、新法规的趋势得以充分展示。在 2003 年，我国独立审计准则及执业规范指南中有关审计目的、审计责任、

审计意见、审计报告的方面均有较大的实质性修改。对此，考生应给予足够的重视。

需要特别提醒考生的是，在 2003 年重视审计意见内容的同时，还应继续重视验资内容，加强综合演练。