

全国注册会计师考试辅导教材

2006 注册会计师考试应试指南及模拟试卷

审 计

■ 全国注册会计师考试辅导教材研究室 编
■ 张 京 主编

赠

购买本书可获
中国财会网全程免费答疑
(登录 www.kj2000.com)



经济管理出版社

全国注册会计师考试辅导教材

F23
202
:2006(3)
2006

2006 注册会计师考试应试指南及模拟试卷

审 计

全国注册会计师考试辅导教材研究室 编

张 京 主编

经济 管理 出版 社

图书在版编目(CIP)数据

2006 注册会计师考试应试指南及模拟试卷. 审计/
张京主编. —北京:经济管理出版社, 2006

ISBN 7-80207-602-1

I. 2... II. 张... III. 审计—注册会计师—资格
考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 043855 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602 邮编: 100038

印刷: 北京银祥印刷厂

经销: 新华书店

责任编辑: 宋云玲

技术编辑: 晓 成

787mm×1092mm/16

21.25 印张

673 千字

2006 年 5 月第 1 版

2006 年 5 月第 1 次印刷

定价: 36.00 元

书号: ISBN 7-80207-602-1/F·518

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974

邮编: 100836

前 言

2006年9月15日至17日,一年一度的注册会计师(CPA)全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解2006年CPA考试大纲的内容,明确2006年CPA考试命题的方向,熟练掌握考试科目各章节知识点,顺利通过考试,经济管理出版社组织出版了《2006年注册会计师考试应试指南及模拟试卷》系列丛书。

本套丛书含有《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》一套五本,由全国注册会计师考试辅导教材研究室组织编写。本套丛书的编撰人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授,他们具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考试大纲的变动之处有清晰的把握,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了2006年CPA考试的知识点,而且考点、重点、难点突出,解题思路清晰,从而对提高考生的考试通过率起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由五大部分组成:

第一部分“命题规律总结及2006年命题趋势预测”。通过对近三年考试题型、题量、分数分布的科学总结,帮助考生沿着历届考试的轨迹,科学分析考试命题规律和命题方向,使考生从宏观上做到心中有数,增强复习考试过关的信心。

第二部分“学习的基本方法及答题技巧”。本书从获取考试信息、选择适合的辅导班、辅导教材开始,一直到临考前的准备、考场答题的基本要领为止,详细介绍了学习的基本方法与技巧,以及各类考试题型的特点及答题技巧。针对考生应试不同阶段心理所总结出的这些基本方法,无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第三部分“各章考点透视及同步训练”。本书严格依据2006年考试大纲的内容及要求,对每章知识点和考点进行全面透彻分析,并配有大量习题。各章内容主要包括:**①本章内容框架:**以图形勾画出本章整体知识结构,清晰明了。**②本章考点透视:**根据历年考试命题特点与规律,浓缩知识点,以帮助考生快速掌握本章的重点、难点。**③近三年本章考题数量及分值分布:**目的是使考生清楚了解过去,以便把握2006年的题量及分值结构。**④典型试题解析:**针对每章中近三年考试的经典题目,进行详细讲解与分析,告诉考生解题思路、步骤,并做到举一反三。**⑤本章同步强化练习:**结合每章学习要点,进行同步练习。练习题针对性强,覆盖面全,可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。

⑥本章同步强化练习答案与解析:给出同步强化练习题的答案,并有针对性地进行详细的解题与分析,使考生在练习和参照的过程中无师自通。

第四部分“跨章节综合题演练及答案”。CPA考试的特点是非常注重考查学生对知识的综合运用能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限,甚至模糊学科界限的综合题,给出了参考答案及解题思路,帮助考生总结应付大题、难题的方法,以达到对教材内容的融会贯通。

第五部分“2006年考试模拟试卷及答案”。我们为考生准备了3套模拟试卷,其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测,体验实战,了解自己的学习成果,培养良好的心理素质,增强考试经验与信心。只有这样,才能在实际考试时,做到胸有成竹,获得好的成绩。

为了帮助广大考生顺利通过CPA考试,我们随书赠送中国财会网(www.kj2000.com)针对本套辅导书的免费答疑服务和一套考前冲刺模拟试卷。购买本套辅导书的考生,可登录“中国财会网”(www.kj2000.com),点击网站主页上的“经济管理出版社辅导书答疑”窗口,便可享受中国财会网针对本套辅导书的免费答疑服务(具体使用方法见封三),以及考前冲刺模拟试卷一套。考生学习时对本辅导书中的知识点和习题有疑问的,可直接在网站上提出问题,请老师答疑解惑。

限于时间和水平,本书的缺点和错误在所难免,敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后,我们衷心预祝广大考生顺利通过考试!

本书编写组
2006年5月

目 录

第一部分 命题规律总结及 2006 年命题趋势预测

一、从历年考试题型及分值分布看《审计》命题方向	(3)
二、从各章题型及分值分布看《审计》命题特点	(3)
三、从各章分值比重看《审计》学习重点	(4)
四、从上述分析看《审计》命题规律	(4)

第二部分 学习的基本方法及答题技巧

一、学习的基本方法	(9)
二、考试答题技巧	(10)

第三部分 各章考点透视及同步训练

第一章 注册会计师审计概论	(13)
本章内容框架	(13)
本章考点透视	(13)
本章同步强化练习	(13)
本章同步强化练习答案与解析	(15)
第二章 注册会计师管理	(17)
本章内容框架	(17)
本章考点透视	(17)
本章同步强化练习	(17)
本章同步强化练习答案与解析	(18)
第三章 注册会计师职业规范体系	(20)
本章内容框架	(20)
本章考点透视	(20)
近三年本章考题数量及分值分布	(22)
典型试题解析	(22)
本章同步强化练习	(26)
本章同步强化练习答案与解析	(31)
第四章 注册会计师法律责任	(36)
本章内容框架	(36)
本章考点透视	(36)
近三年本章考题数量及分值分布	(37)

典型试题解析	(37)
本章同步强化练习	(37)
本章同步强化练习答案与解析	(41)
第五章 审计目标与审计范围	(45)
本章内容框架	(45)
本章考点透视	(45)
近三年本章考题数量及分值分布	(46)
典型试题解析	(46)
本章同步强化练习	(47)
本章同步强化练习答案与解析	(53)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(58)
本章内容框架	(58)
本章考点透视	(58)
近三年本章考题数量及分值分布	(61)
典型试题解析	(61)
本章同步强化练习	(62)
本章同步强化练习答案与解析	(69)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(75)
本章内容框架	(75)
本章考点透视	(75)
近三年本章考题数量及分值分布	(78)
典型试题解析	(78)
本章同步强化练习	(80)
本章同步强化练习答案与解析	(89)
第八章 内部控制及其测试与评价	(97)
本章内容框架	(97)
本章考点透视	(97)
近三年本章考题数量及分值分布	(99)
典型试题解析	(99)
本章同步强化练习	(103)
本章同步强化练习答案与解析	(108)
第九章 审计测试中的抽样技术	(114)
本章内容框架	(114)
本章考点透视	(114)
近三年本章考题数量及分值分布	(116)
典型试题解析	(116)
本章同步强化练习	(117)
本章同步强化练习答案与解析	(120)
第十章 销售与收款循环审计	(123)
本章内容框架	(123)
本章考点透视	(123)
近三年本章考题数量及分值分布	(125)

典型试题解析	(125)
本章同步强化练习	(132)
本章同步强化练习答案与解析	(138)
第十一章 购货与付款循环审计	(144)
本章内容框架	(144)
本章考点透视	(144)
近三年本章考题数量及分值分布	(145)
典型试题解析	(145)
本章同步强化练习	(148)
本章同步强化练习答案与解析	(153)
第十二章 生产循环审计	(158)
本章内容框架	(158)
本章考点透视	(158)
近三年本章考题数量及分值分布	(161)
典型试题解析	(161)
本章同步强化练习	(164)
本章同步强化练习答案与解析	(170)
第十三章 筹资与投资循环审计	(176)
本章内容框架	(176)
本章考点透视	(176)
近三年本章考题数量及分值分布	(177)
典型试题解析	(177)
本章同步强化练习	(180)
本章同步强化练习答案与解析	(185)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(189)
本章内容框架	(189)
本章考点透视	(189)
近三年本章考题数量及分值分布	(192)
典型试题解析	(192)
本章同步强化练习	(196)
本章同步强化练习答案与解析	(204)
第十五章 终结审计与审计报告	(211)
本章内容框架	(211)
本章考点透视	(211)
近三年本章考题数量及分值分布	(214)
典型试题解析	(214)
本章同步强化练习	(232)
本章同步强化练习答案与解析	(237)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(242)
本章内容框架	(242)
本章考点透视	(242)
近三年本章考题数量及分值分布	(243)

典型试题解析	(243)
本章同步强化练习	(248)
本章同步强化练习答案与解析	(256)

第四部分 跨章节综合题演练及答案

跨章节综合题	(265)
跨章节综合题答案	(276)

第五部分 2006 年考试模拟试卷及答案

模拟试卷(一)	(289)
模拟试卷(一)参考答案	(297)
模拟试卷(二)	(303)
模拟试卷(二)参考答案	(310)
模拟试卷(三)	(316)
模拟试卷(三)参考答案	(325)

第一部分

命题规律总结及 2006 年 命题趋势预测

命题规律总结及 2006 年命题趋势预测

作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员,注册会计师应具备与其执行业务相适应的知识和技能。注册会计师全国统一考试的目的就是考查考生是否具备了加入该行业应当具备的知识和技能。注册会计师全国统一考试分会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个部分,测试考生是否具备了执业所应当具备的信息处理能力、理解能力、分析能力、判断能力和表达能力等。

一、从历年考试题型及分值分布看《审计》命题方向

《审计》命题方向:全面考核、重点突出、理论结合实际。其特色体现在《审计》考试题型及分值分布表中。

近三年考试题型及分值分布

	2003 年		2004 年		2005 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题	15	15	12	15	15	15
多项选择题	10	10	10	10	11	11
判断题	10	15	10	15	6	9
客观题小计	35	40	32	40	32	35
简答题	3	16	3	23	4	20
综合题	2	44	2	37	2	45
合 计	40	100	37	100	38	100

第一,题型稳定。每年的题型均为单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、综合题共五种题型。其中单项选择题、多项选择题、判断题为客观题,简答题、综合题为主观题。

第二,题量均在 37~40 个题目。覆盖面广,体现了《审计》命题方向的“全面考核”。

第三,客观题分值比重下降,主观题分值比重上升。2003 年、2004 年客观题分值为 40 分,面 2005 年为 35 分,下降 5 分;2003 年、2004 年主观题分值均为 60 分,面 2005 年为 65 分,提高 5 分。客观题分值比重下降,占到卷面分值的 35%,它是

《审计》命题方向“全面考核”的具体体现,考核审计各章节基本知识、基本理论和基本实务。主观题分值比重上升,占到卷面分值的 65%,六道主观题体现《审计》命题方向的“重点突出”,考核考生对审计理论和实务的融会贯通,考查考生的实务操作能力和分析判断能力,体现了《审计》命题方向的“理论联系实际”。

二、从各章题型及分值分布看《审计》命题特点

《审计》命题特点:突出实务性。其特色体现在《审计》各章题型及题量分布表中。审计实务章节题量占总题量的比例高达 80%。2003 年、2004 年、2005 年主客观题均围绕被审计单位会计实务的审计问题。客观题分别围绕第十章《销售与收款业务循环审计》、第十一章《购货与付款业务循环审计》、第十二章《生产循环审计》、第十三章《筹资与投资循环审计》和第十四章《货币资金与特殊项目审计》审计实务命题。主观题以审计案例测试考生如何运用审计理论处理被审计单位出现的会计实务问题,考核考生分析判断能力以及将审计理论与实务融会贯通的程度。

《审计》各章题型及题量分布表

章节	2003 年			2004 年			2005 年		
	客观题	主观题	分值小计	客观题	主观题	分值小计	客观题	主观题	分值小计
第一章									
第二章									
第三章	2	1	8	4	1	11		1	6
第四章		0.5	2.5						
第五章								2	8
第六章	2		2	3		4.5			
第七章	1	0.5	3.5	4		4			
第八章	1		1					1	25

续表

章节	2003年			2004年			2005年		
	客观题	主观题	分值小计	客观题	主观题	分值小计	客观题	主观题	分值小计
第九章	1		1				3		4.5
第十章	7	1	31	4		4.5	5		5
第十一章	4		4	3		4.5	4		4
第十二章	4		4.5	4		6	6		6
第十三章	7		9.5				3		3
第十四章	6		7	2		2	8		8
第十五章		1	21	3	3	45		1	20
第十六章		1	5	5	1	18.5	3	1	10.5
合计	35	5	100	32	5	100	32	6	100

三、从各章分值比重 看《审计》学习重点

根据历届考试题型及分值分布和各章题型及题量分布表,总结如下:

1. 第一部分 审计基本知识

从分值分布和题量分布来看,学习重点主要围绕第三章。考点涉及到注册会计师职业规范体系中审计基本准则、质量控制基本准则、职业道德规范指导意见。考生应关注最新颁布实施的审计准则,如鉴证业务基本准则、业务质量控制准则、职业道德规范指导意见、前后任注册会计师的沟通等内容。命题多为客观题、简答题。

2. 第二部分 审计基本理论与方法

从分值分布和题量分布来看,学习重点主要围绕第五章、第七章、第八章、第九章。本部分内容各种题型均有可能出现,其特点是将本部分审计基本理论与方法与审计实务章节的内容结合,分别在简答题、综合题中要求考生理解管理当局会计报表认定、审计目标、分析性复核、重要性水平、内部控制及其测试、抽样审计等审计理论,并将其运用于财务报表审计实务中。

每年审计理论部分命题较多,题目往往以实务的面貌出现。考核时,无论是客观题、简答题,还是综合题,都会将审计基本理论与财务报表审计实务结合起来,因此考生在复习过程中应将这部分审计理论与实务融会贯通。

3. 第三部分 财务报表审计实务

从分值分布和题量分布来看,分值高,题量大。重点围绕供、产、销、投资、筹资、货币资金各交易循环的内部控制测试;重要账户的审计;重要审计程序的运用。其中第十章主要涉及销售过程主营业务收入、应收账款、坏账准备的测试;第十一章主要涉及供应过程应付账款、固定资产、累计折旧、固定资产减值准备、在建工程的测试;第十二章主要涉及生产过程存货的测试;第十三章主要涉及筹资与投资交易循环中借款、投资的测试;第十四章主要涉及现金、银行存款的测试和十个特殊项目审计。重要测试程序围绕分析性复核、函证、监盘、截止测试等。每年主观题必考第十五章的审计报告,要求考生要将审计理论与审计实务结合考虑,根据审计重要性理论,考虑各重要报表项目的实质性测试,以及存在的问题对审计报告意见类型的影响,撰写审计报告。

这部分内容考题类型齐全,既涉及站在注册会计师审计的角度,测试被审计单位会计处理错与弊的客观题,又有以考核审计程序为主的简答题,还有考核理论结合实际的综合题。因此,这部分内容考题难度大,综合性强,题目主要是测试考生是否具备了执业所具备的信息处理能力、理解能力、分析能力、判断能力和表达能力等。建议考生学习时,将本部分内容与第二部分内容结合复习。

4. 第四部分 其他鉴证业务

从分值分布和题量分布来看,学习重点主要围绕验资、盈利预测审核、内部控制审核。第十六章作为注册会计师重要的其他鉴证业务,经常出简答题或综合题。

四、从上述分析看 《审计》命题规律

1. 以“全面考核,重点突出,注重理论结合实务”为命题原则

首先,“全面考核”就是题目的覆盖面非常广,全书十六章内容,可以说每章都会有题目出现。因此,考生在复习时,就要全面复习,甚至包括第一章注册会计师审计发展不同阶段各自不同的特点都要看一看,以便于理解中国注册会计师的审计目标;其次,“重点突出”就是在全面复习的基础上,还要抓住重点,就像我们前面已分析过的重点章节会占考题绝大部分比重,掌握重点章节内容,可以起到事半功倍的效果;最后,“理论结合实务”

就是要将注册会计师审计的基本理论同审计实务结合起来,做到融会贯通,这是历年的主要命题思路。

2. 掌握审计准则

历年审计考题注重新审计准则的测试。以 2003~2005 年审计考题为例:2002 年最新审计准则有《函证》准则、《存货监盘》准则颁布,验资实务公告的修订;2003 年最新审计准则有《职业道德规范指导意见》的颁布;《审计报告》、《持续经营》准则的修订。近年审计简答题、综合题的考点就出于此。2003 年简答题涉及职业道德规范指导意见、验资等有关内容;综合题涉及持续经营、审计报告的有关内容。2004 年简答题涉及职业道德规范指导意见、审计报告等有关内容;综合题涉及函证、存货监盘、审计报告等有关内容。2005 年简答题涉及职业道德规范指导意见、验资报告等有关内容;综合题涉及内部控制测试和审计报告等有关内容。

2006 年 2 月 15 日,财政部颁布了 48 项注册会计师审计准则,这标志着适应我国市场经济发展要求,与国际惯例趋同的注册会计师审计准则体系正式建立。针对新的审计准则,考生应明确审计责任和审计目标;计划审计工作;掌握实施风险评估程序的基本原理;熟悉审计循环的内控测试和实质性测试程序;掌握审计抽样和其他选取测试项目的方法;形成审计意见和出具审计报告的基本原理;掌握从事其他鉴证业务的基本原理。其为 2006 年的主要命题点所在。

3. 注重审计实务

审计考题强调站在注册会计师的立场上,依据审计准则,对被审计单位年度财务报表进行审计。题目涉及大量企业会计准则最新知识,2003 年、2004 年、2005 年的客观题涉及销售与收款循

环、购货与付款循环、生产循环、筹资与投资循环、特殊项目会计实务的审计问题;主观题涉及销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环的内控测试,涉及利润表有关项目的测试,应收账款、坏账准备的计提、固定资产折旧、存货、股权投资等项目的测试,特殊项目如重大会计差错的更正、债务重组、非货币性交易、或有事项、期后事项、关联方及其交易等会计实务的审计问题。

这种命题思路综合考核考生将审计理论运用于审计实务中的能力水平,要求考生熟练最新会计准则内容,具备较强的审计实务能力,以及对会计实务具体核算内容的综合分析判断能力。

4. 注重专业判断考核

审计准则明确规定执行独立审计工作的注册会计师应当具备专业学识与经验,经过专业训练,具有足够的分析、判断能力。因此,近年审计考题中越来越注重对考生专业判断能力的考查。良好的专业判断是一名合格的注册会计师不可缺少的能力。在审计实务中许多实际问题和现行的准则制度不一致,或有些实际问题找不到相关法规依据,处理诸如此类的问题,需要一名注册会计师运用其专业判断能力。如 2003 年、2004 年的主观题涉及注册会计师实施分析性复核程序,确定重点审计领域、利润表中的异常波动项目;判断收入能否确认,判断被审计单位会计核算具体内容是否有误,考虑注册会计师出具的审计报告内容格式是否恰当等都考核考生专业判断能力。

总之,考生对审计这门课程应全面掌握,融会贯通,注重理论结合实务,注重会计实务的审计,注重对教材内容的分析、归纳和整理,提高专业判断能力,扎实地掌握审计的重点和难点,就一定能顺利地通过 2006 年的注册会计师考试。

第二部分

学习的基本方法 及答题技巧

