



北大东奥

2006年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2006

年

注册会计师考试
考点精讲及经典自测题库

审 计

东奥会计在线 组织编写
北 大 东 奥 总策划
李晓慧 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……
- 正版书内文局部铺有带灰网的图案

CPA



经济科学出版社
Economic Science Press

2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2006 年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库 审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 李晓慧

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库·审计/李晓慧编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2006.4

(2006年注册会计师全国统一考试辅导用书:轻松过关2)

ISBN 7-5058-5562-X

I. 2... II. ①李... ②东... III. 审计-会计师-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第032752号

责任编辑:谭志军 靳兴涛 责任校对:徐领弟

版式设计:东奥文化 技术编辑:刘 军

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用淡绿、淡青两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62750956

2006年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库

审 计

编著:李晓慧

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 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

北大东奥邮购部:62759048 62757389 62759700(传真)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市印刷厂印装

787毫米×1092毫米 16开本 22.125印张 420千字

2006年4月第1版 2006年4月第1次印刷

ISBN 7-5058-5562-X/F·4821 定价:30.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,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。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张

之二:内文局部铺有带灰网的图案

之三:内文采用淡绿、淡青两种颜色纸印刷

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷1套;
4. 免费下载一门2005年CPA考试同步辅导VCD讲座;
5. 集五张2006年CPA“东奥会计在线超值回报卡”可免费在线收听一门2006年CPA考试同步辅导VCD讲座。

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2006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	李晓慧	杨闻萍
张志凤	金燕华	郭守杰
贺 拯	唐 宁	

前 言

“轻松过关”系列丛书由北大东奥策划并组织编写,已经连续出版八年,始终得到广大考生的认同和高度评价,发行量一直居于同类辅导用书之首。2006 年考试来临之际,我们如期推出这套“轻松过关”之《应试指导及全真模拟测试》,相信必会成为您顺利通过考试的得力助手。

“轻松过关”是您迎接考试的最佳选择,源于它的四个特征。

顶尖的师资队伍。他们具备多年教学、命题经验,始终活跃于 CPA 考试辅导一线,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化,是我国 CPA 考试辅导领域当之无愧的一批优秀专家学者。

务实的编辑理念。始终聚焦于考试实战,强调学基础、练能力、考综合三项功能并举,帮助考生以最适应考试的方式进行学和练,从而使“轻松过关”成为可能。

体贴的超值服务。专于 2004 年建立公益服务网站“东奥会计在线”(www.dongaoacc.com),及时发布最新考试信息,为考生提供免费网上答疑、辅导等服务,打造学友交流体会、沟通信息的平台。

持续的创新要求。本书编委会每年将数万考生的回馈信息加以整理提炼,并落实于新书编写中;围绕教材变化进行系统对比分析,在保留经典习题的基础上更新习题不低于 40%;适应命题新特点,将覆盖面广、包含考点多、着重考察考生实务操作能力的主观题比重不断加大。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正,以便再版时予以修订。

本书编委会

2006 年 4 月

目录

第一部分 学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧	(3)
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、2006年教材变化概述	(3)
四、学习方法和应试技巧	(6)

第二部分 考点精讲及经典自测题库

第一章 注册会计师审计概论	(9)
本章考情分析	(9)
本章考点精讲	(9)
经典试题回顾	(12)
经典自测题库	(12)
经典自测题库参考答案及解析	(13)
第二章 注册会计师管理	(16)
本章考情分析	(16)
本章考点精讲	(16)
经典试题回顾	(17)
经典自测题库	(18)
经典自测题库参考答案及解析	(19)
第三章 注册会计师职业规范体系	(20)
本章考情分析	(20)
本章考点精讲	(20)
经典试题回顾	(24)
经典自测题库	(29)
经典自测题库参考答案及解析	(32)
第四章 注册会计师的法律责任	(36)
本章考情分析	(36)
本章考点精讲	(36)
经典试题回顾	(40)
经典自测题库	(41)
经典自测题库参考答案及解析	(44)

第五章 审计目标与审计范围	(47)
本章考情分析	(47)
本章考点精讲	(47)
经典试题回顾	(49)
经典自测题库	(52)
经典自测题库参考答案及解析	(56)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(59)
本章考情分析	(59)
本章考点精讲	(59)
经典试题回顾	(62)
经典自测题库	(65)
经典自测题库参考答案及解析	(68)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(71)
本章考情分析	(71)
本章考点精讲	(71)
经典试题回顾	(77)
经典自测题库	(82)
经典自测题库参考答案及解析	(88)
第八章 内部控制及其测试与评价	(92)
本章考情分析	(92)
本章考点精讲	(92)
经典试题回顾	(96)
经典自测题库	(104)
经典自测题库参考答案及解析	(106)
第九章 审计测试中的抽样技术	(109)
本章考情分析	(109)
本章考点精讲	(109)
经典试题回顾	(112)
经典自测题库	(114)
经典自测题库参考答案及解析	(117)
第十章 销售与收款循环审计	(119)
本章考情分析	(119)
本章考点精讲	(119)
经典试题回顾	(124)
经典自测题库	(132)
经典自测题库参考答案及解析	(136)
第十一章 购货与付款循环审计	(139)
本章考情分析	(139)
本章考点精讲	(139)
经典试题回顾	(142)
经典自测题库	(146)
经典自测题库参考答案及解析	(150)

第十二章 生产循环审计	(153)
本章考情分析	(153)
本章考点精讲	(153)
经典试题回顾	(158)
经典自测题库	(165)
经典自测题库参考答案及解析	(168)
第十三章 筹资与投资循环审计	(171)
本章考情分析	(171)
本章考点精讲	(171)
经典试题回顾	(175)
经典自测题库	(178)
经典自测题库参考答案及解析	(182)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(185)
本章考情分析	(185)
本章考点精讲	(185)
经典试题回顾	(196)
经典自测题库	(201)
经典自测题库参考答案及解析	(207)
第十五章 终结审计与审计报告	(212)
本章考情分析	(212)
本章考点精讲	(212)
经典试题回顾	(219)
经典自测题库	(234)
经典自测题库参考答案及解析	(240)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(245)
本章考情分析	(245)
本章考点精讲	(245)
经典试题回顾	(250)
经典自测题库	(258)
经典自测题库参考答案及解析	(262)

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	(269)
--------------	-------

第四部分 主观题演练

主观题演练	(279)
主观题演练参考答案及解析	(290)

第五部分 全真模拟试题及参考答案

2006 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)	(305)
模拟试题(一) 参考答案及解析	(312)
2006 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)	(317)
模拟试题(二) 参考答案及解析	(324)
2006 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三)	(330)
模拟试题(三) 参考答案及解析	(336)

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,由单项选择题、多项选择题、判断题、简答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,1996—2005年各年的题型的题量如下:

题型	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
单项选择题	25	15	15	15	15	15	15	15	12	15
多项选择题	15	18	14	14	12	10	10	10	10	11
判断题	15	18	14	14	10	10	10	10	10	6
简答题	2	3	4	4	4	4	4	3	3	4
综合题	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
合计	59	56	49	49	43	41	41	40	37	38

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各占50%左右,有的年份客观题分值略少一些。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太大改变。

就每种题型的单题分值来看,单项选择题的分值一般为1分,但2003年有部分分值为1.5分;多项选择题的分值1996年以前为1分,1997年开始到2002年为1.5分,2003—2005年为1分;判断题的分值为1.5分;简答题的分值在4—11分之间;综合题的分值在8—25分之间不等,但近年均在20—25分之间。

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计的内容,如第一章、第二章和第十六章的第四节,在历年考试中所占分值较低。

(二) 比较重要的章节

比较重要的章节是指整个学科中涉及基础知识的章节,但在考试中通常以独立题目出现。难度不大的部分,如第三章、第四章和第六章,在历年考试中多以客观题或简答题形式出现。

(三) 重要章节

重要章节是指理解上有一定难度的章节,是审计学科的精华所在,同时在考试中多以综合的形式出现在客观题和主观题中。如第五章、第七章至十三章。

(四) 非常重要的章节

非常重要的章节主要是指在考试中几乎每年都要涉及的部分,且多以简答题和综合题出现。如第十四章、第十五章和第十六章(前3节)。

三、2006年教材变化概述

今年教材变化不大,详细变动如下表:

2006 年度注册会计师全国统一考试《审计》教材变化主要内容

章 节		变化的内容
第一章	第一节 注册会计师审计的起源与发展	修改了个别错误或说法,如“企业自主决定是否聘请注册会计师查账”改为“是否聘请注册会计师查账由企业自主决定”
	第二节 注册会计师审计的基本概念	二、审计的类别中把“从注册会计师从事的业务看,通常区分为报表审计、经营审计和合规性审计”修改为“以下按目的和内容的不同,对审计类别进行介绍” 三、审计方法中(一)账项基础审计;(二)制度基础审计;(三)风险导向审计。
	第三节 注册会计师审计与其他审计类型的关系	修改、删减了个别内容。
第二章	第一节 注册会计师考试与注册登记	去掉了外国注册会计师考试与注册登记部分。
	第二节 注册会计师业务范围	不再区分本国和外国注册会计师的业务范围。
	第三节 会计师事务所	
	第四节 注册会计师协会	
	第五节 注册会计师行业管理体制	修改了个别词语。
第三章	第一节 独立审计准则	
	第二节 质量控制准则	
	第三节 职业道德准则	
	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	把《公司法》、《证券法》关于注册会计师的法律责任的规定修订为 2006 年实施的新《公司法》、《证券法》的内容。
	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	
	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	
	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	
	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	
	第四节 应收账款审计	
	第五节 坏账准备审计	
	第六节 其他相关账户审计	

续表

章 节			变化的内容
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	
	第五节	其他相关账户审计	
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	表 12-4 中改错, 把“37.55%”改为“137.55%”
	第五节	存货的监盘	
	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	内部控制测试和交易的实质性测试	
	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	“三、银行存款的实质性测试”中改错, 把“测试现金余额”改为“测试银行存款余额”, 并删去了“现金日记账”; 把“7. 银行存款截止性测试”中“现金”均修订为“银行存款”。
	第五节	其他货币资金审计	
	第六节	特殊项目审计	
第十五章	第一节	审计报告编制前工作	
	第二节	审计报告概述	
	第三节	审计报告准则	
	第四节	审计报告的基本类型	
	第五节	审计报告的编制	
	第六节	期后发现的事实	
	第七节	特殊目的的审计报告	
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、学习方法和应试技巧

(一) 学习方法

1. 《审计》书要精读一遍。许多考生常问,考试前我需要看几遍书?也有些考生考试前已经看了五六遍书本,但考试的成绩仍不理想。实质上,考试用书不是看次数越多越好,贵在精读一遍,精读时,应当注意:

(1) 作笔记,把每章节主要内容和需要归纳的部分整理归纳出来;

(2) 自己给自己提问问题,把理解的部分,自己设想出可能的考试题型和考点;把不理解的部分,请教老师或查阅相关参考书籍,弄明白。

2. 贵在融会贯通。注册会计师考试已经十余年了,《审计》书上的重点内容都已考过了,但一些考生仍不知道需要学习什么。一些考生认为《审计》书上的内容都能看懂,但考试卷上的题都似是而非的,为什么呢?问题在于看书看得太死,不知道把相关的知识点联系起来,不知道把理论和实务联系起来,因此,学习时一定要注意:

(1) 把书上各章节联系起来学习。如理论部分的审计目的和审计证据与各大循环各个科目的审计测试联系起来学习;第八章的内部控制及其测试与第十六章的内部控制审核联系起来学习等。

(2) 理论联系实际。《审计》书上的基本知识和理论是考试的基础,但并非考试的重点,注册会计师考试的重点都在理论和实务联系部分,因此,考生学习时,一定要注意理论联系实务。

(3) 审计和会计相关知识的结合。凡是与会计报表相关的特殊会计处理和披露,一定要掌握,只有学习时把审计与会计相关知识结合起来,才能真正学会审计。

(4) 把以前考过的题目换一下形式思考,如把简答题换为选择题,或把综合题的一小问换为选择

题,思考一下如何做。这样,不仅可以提高记忆力,也可以更好地掌握《审计》书上的知识点。

3. 重点掌握最近年度上市公司年报审计中存在的问题。每年审计中涉及到的实务部分和现实问题,都是从最近一期上市公司年报审计中存在的问题提炼出来的,希望考生能够密切联系近期上市公司报表审计中存在的问题,对照书本上的相关知识点,重点掌握。

4. 多做练习。考生应在对知识理解的基础上,多做练习,这样才会达到事半功倍的效果。

(二) 考试技巧

要想考试成绩提高,还必须掌握一定的答题技巧,下面结合审计学科的特点提请考生注意:

1. 分清轻重缓急,合理分配时间。考生在拿到试卷后,应把整份试卷先粗看一下,注意题型、题量和主观题的分值,然后确定主攻题目。主攻题目一般是那些分值较高,较有把握答对的题目,切忌在一些分值低、把握不大的题目上耗费过多的时间。

2. 要善于捕捉主要信息。目前审计的考题,即便是单选、多选或是判断题,往往也是小综合,综合了相关理论和实务、审计和会计的相关内容,而且考试题目往往设计许多“陷阱”,致使考生在阅读时如入云雾之中,浪费时间,增大考生心理压力,因此,考生在阅读题目时,要保持清醒的头脑,不能浮躁;要细心捕捉主要信息,分辨考点,排除干扰,有的放矢,沉着应战。

3. 答题要简洁,突出要点。对于主观题,阅卷老师往往根据要点或关键词语给分,考生对于所要回答的问题,不要认为写得越多越好,只要把要点或关键词语写出来,就可能得高分,又能节省考试时间。

最后,本书编者预祝全国考生克服困难,取得好成绩。

第二部分

考点精讲及经典自测题库