



2007年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2007年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库

审计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 李景辉

购正版书 获超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线学习卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……
- 直接充抵2008年网上课程学费30元



经济科学出版社
Economic Science Press

2007 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2007 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 李景辉

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/李景辉编著;东奥会计在线组织编写. —北京:经济科学出版社,2007.5
(轻松过关. 第2辑,2007年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库)
2007年注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-5058-6196-1

I. 审… II. ①李…②东… III. 审计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 035643 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“东奥会计在线学习卡”一张;2. 内文采用白色、淡绿两种颜色纸印刷。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

2007年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库

审计

编著:李景辉

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

保定市中华美凯印刷有限公司印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 22.5 印张 460 千字

2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-6196-1/F·5457 定价:32.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

国内顶级名师 独家授课 24小时答疑

东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

2007年10月18日 全面改版 正式招生

2008年会计职称、注册会计师考试网上辅导最佳选择

权威专家 独家授课: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰
刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军

特邀名师 联合主讲: 田明、范永亮、李文

东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

凝聚北大东奥“轻松过关”系列丛书9年积累之精华, 基于对会计职称考试和注册会计师考试规律的精准把握, 经过公益服务网站4年试运营, 将于2007年10月18日全面改版, 全新推出国内最强会计考试在线辅导服务。

选择东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 十大理由

- 1、无与伦比的师资阵容: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰、刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军……一流名师, 全部独家授课! 打造权威网上课堂!
- 2、24小时内高效、专业、权威的答疑, 彻底解除复习后顾之忧。
- 3、“基础班-习题班-串讲班”多层次课程安排, 满足不同学员需要。
- 4、课程安排合理, 讲解详尽、透彻: 根据不同学科特点合理安排课时, 充分保证讲授内容全面、详略得当 (最长基础班达60课时)。
- 5、超值优惠, 报一门送一门: 凡报2008年中级会计职称考试中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程。
- 6、视频、音频、MP3等多种课件形式并配有讲义及高水准在线练习 (支持下载), 满足各种上网条件, 体验完美虚拟课堂。
- 7、“先听课, 后付费”课程免费体验八天 (10讲), 满意后再付款。
- 8、报名交费学习2008年注册会计师考试课程者, 均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程 (会计由张志凤主讲; 审计由李晓慧主讲; 财务成本管理由闫华红主讲; 经济法由郭守杰主讲; 税法由刘颖主讲)。
- 9、报名交费学习2008年会计职称考试课程者, 均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程 (初、中级会计实务由张志凤主讲; 经济法基础、中级经济法由郭守杰主讲; 财务管理由闫华红主讲)。
- 10、一流的教材/轻松过关、名师课堂&一流的培训/东奥会计在线完美结合, 事半功倍, 轻松过关。

报名交费

- ① 报名时间自2007年10月18日始;
- ② 报名学习需先在“东奥会计在线”注册学员代码、选择课程、填写个人资料, 然后通过邮局、银行、银行卡网上支付、学习卡支付等方式交纳学费;
- ③ 2007年10月18日—11月18日期间报名交费者将享受更特别的优惠! 详情见2007年10月18日网上公告。

温馨提示

请妥善保存好随书赠送的“东奥会计在线学习卡”, 在2008年6月18日前报名交费学员可直接充抵学费30元(一张卡只能报一门课程)。

2008年会计职称考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科目	主讲老师	基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
初级会计实务	张志凤	80元/25-30课时/门	90元/10-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=60元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=80元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=80元/门
经济法基础	郭守杰				
中级会计实务	张志凤 张筱冰	100元/40-50课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=180元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=120元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=120元/门
财务管理	闫华红 田明	100元/35-40课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
经济法	郭守杰				

2008年注册会计师考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科目	主讲老师	基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
会计	张志凤 张筱冰	120元/50-55课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=200元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=120元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=150元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=150元/门
审计	李晓慧 李景辉 范永亮	120元/50-55课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
财务成本管理	闫华红 田明				A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=180元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=120元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=150元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=150元/门
经济法	郭守杰 孙艺军	100元/35-40课时	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
税法	刘颖 李文				

凡报2008年中级会计职称考试中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程

网址: www.dongaoacc.com 联系信箱: kf@dongaoacc.com

咨询电话: 010-62750957 62757389 62759048 62759700 (传真)

声明: 上述内容的最终解释权归东奥会计在线所有, 并保留对上述内容进行调整的权利; 最终网上辅导招生方案及价格以网站公布的为准!

东奥会计在线 www.dongaoacc.com 诚征各地代理, 共创美好未来!

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“东奥会计在线学习卡”一张
- 之二:内文采用白色、淡绿两种颜色纸印刷

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线学习卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码。

★凭此卡报名学习“东奥会计在线”2008年注册会计师、会计职称考试网上课程,可直接充抵学费30元(一张卡只能选择一门课程)。请妥善保管。(本服务有效期2007年10月18日-2008年6月18日)

★凭此卡还可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务(有效期2007年5月20日至2007年9月16日):

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;

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2007年5月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥	孙艺军	闫华红
刘颖	李文	李晓慧
李景辉	张志凤	金燕华
郭守杰	贺拯	祖新哲
唐宁	靳兴涛	上官颖林

前 言

“轻松过关”系列丛书由北大东奥策划并组织编写,已经连续出版九年,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。

2007年,财政部根据2006年发布的企业会计、审计准则体系,对《会计》、《审计》两科考试教材进行了重新编写。《财务成本管理》、《经济法》和《税法》三科考试教材,也根据截至2006年12月31日发布生效的相关法规进行了重大调整。为了帮助广大考生全面理解和掌握新版教材的考试内容,我们如期推出这套“轻松过关”系列丛书。相信必会成为您顺利通过考试的可靠助手。

“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,是我国会计界当之无愧的一批优秀专家学者。

务实的编辑理念。本书严格依据2007年考试大纲的要求对考试内容进行系统、全面的讲解,对新旧教材的变化衔接也做了详细、清晰的阐述,对新增加的考试内容依据命题的新特点辅之以大量难度适中的习题进行深入、有针对性的讲解。重点更为突出,实用性更强。

持续的创新要求。每年将数十万考生的回馈信息整理提炼,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。

体贴的超值服务。“东奥会计在线”(www.dongaoacc.com)是国内唯一的公益性会计学习网站,专为参加会计资格考试、注册会计师考试的考生提供最新考试政策、资讯、财经财税法规、在线测试、论坛交流等服务。对购买正版“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书的考生还将提供图书勘误、专业及时的免费在线答疑、考前串讲、考前内部资料下载等超值服务。

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
2007年5月1日

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、题量及分数分析	(3)
二、教材内容划分	(3)
三、2007 年教材变化概述	(3)
四、学习方法和应试技巧	(8)

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	(13)
本章考情分析	(13)
本章考点精讲	(13)
经典试题回顾	(13)
经典自测题库	(14)
经典自测题库参考答案及解析	(16)
第二章 注册会计师管理	(19)
本章考情分析	(19)
本章考点精讲	(19)
经典试题回顾	(19)
经典自测题库	(20)
经典自测题库参考答案及解析	(21)
第三章 注册会计师职业道德规范	(22)
本章考情分析	(22)
本章考点精讲	(22)
经典试题回顾	(26)
经典自测题库	(28)
经典自测题库参考答案及解析	(30)
第四章 注册会计师执业准则	(33)
本章考情分析	(33)
本章考点精讲	(33)
经典试题回顾	(38)
经典自测题库	(38)
经典自测题库参考答案及解析	(41)
第五章 注册会计师的法律责任	(44)
本章考情分析	(44)
本章考点精讲	(44)
经典试题回顾	(45)

经典自测题库	(46)
经典自测题库参考答案及解析	(47)
第六章 审计目标	(49)
本章考情分析	(49)
本章考点精讲	(49)
经典试题回顾	(51)
经典自测题库	(53)
经典自测题库参考答案及解析	(56)
第七章 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	(61)
经典自测题库	(66)
经典自测题库参考答案及解析	(69)
第八章 计划审计工作	(72)
本章考情分析	(72)
本章考点精讲	(72)
经典试题回顾	(74)
经典自测题库	(79)
经典自测题库参考答案及解析	(82)
第九章 风险评估	(85)
本章考情分析	(85)
本章考点精讲	(85)
经典试题回顾	(90)
经典自测题库	(90)
经典自测题库参考答案及解析	(93)
第十章 风险应对	(97)
本章考情分析	(97)
本章考点精讲	(97)
经典试题回顾	(99)
经典自测题库	(99)
经典自测题库参考答案及解析	(102)
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	(105)
本章考情分析	(105)
本章考点精讲	(105)
经典试题回顾	(106)
经典自测题库	(106)
经典自测题库参考答案及解析	(109)
第十二章 审计抽样	(112)
本章考情分析	(112)
本章考点精讲	(112)
经典试题回顾	(114)
经典自测题库	(117)
经典自测题库参考答案及解析	(120)
第十三章 销售与收款循环审计	(124)
本章考情分析	(124)
本章考点精讲	(124)

经典试题回顾	(127)
经典自测题库	(135)
经典自测题库参考答案及解析	(141)
第十四章 采购与付款循环审计	(146)
本章考情分析	(146)
本章考点精讲	(146)
经典试题回顾	(149)
经典自测题库	(154)
经典自测题库参考答案及解析	(158)
第十五章 存货与仓储循环审计	(162)
本章考情分析	(162)
本章考点精讲	(162)
经典试题回顾	(166)
经典自测题库	(174)
经典自测题库参考答案及解析	(179)
第十六章 筹资与投资循环审计	(183)
本章考情分析	(183)
本章考点精讲	(183)
经典试题回顾	(186)
经典自测题库	(188)
经典自测题库参考答案及解析	(191)
第十七章 货币资金审计	(194)
本章考情分析	(194)
本章考点精讲	(194)
经典试题回顾	(195)
经典自测题库	(197)
经典自测题库参考答案及解析	(198)
第十八章 完成审计工作	(201)
本章考情分析	(201)
本章考点精讲	(201)
经典试题回顾	(204)
经典自测题库	(206)
经典自测题库参考答案及解析	(212)
第十九章 审计报告	(216)
本章考情分析	(216)
本章考点精讲	(216)
经典试题回顾	(220)
经典自测题库	(234)
经典自测题库参考答案及解析	(242)
第二十章 特殊审计领域	(248)
本章考情分析	(248)
本章考点精讲	(248)
经典试题回顾	(251)
经典自测题库	(253)
经典自测题库参考答案及解析	(258)
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	(264)
本章考情分析	(264)

本章考点精讲	(264)
经典试题回顾	(266)
经典自测题库	(269)
经典自测题库参考答案及解析	(271)
第二十二章 相关服务业务	(276)
本章考情分析	(276)
本章考点精讲	(276)
经典自测题库	(277)
经典自测题库参考答案及解析	(279)

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	(283)
--------------------	-------

第四部分 主观题演练

主观题演练	(299)
主观题演练参考答案及解析	(303)

第五部分 全真模拟测试题及参考答案

2007 年度注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(一)	(315)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(321)
2007 年度注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(二)	(327)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(332)
2007 年度注册会计师全国统一考试全真模拟测试题(三)	(337)
模拟测试题(三)参考答案及解析	(341)
附录:购书说明	(345)

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、题量及分数分析

在注册会计师全国统一考试中,《审计》可以说是学习难度最大的一门课,其原因有二:一是审计基本理论、基本方法内容较为枯燥,比较抽象,难以掌握;二是审计实务需要会计、经济法、税法甚至财务管理等内容为基础,尤其是2006年2月15日财政部颁布了48个审计准则、一个基本会计

准则和38个具体会计准则,随之审计理论和审计实务发生巨大变化,考生会感到异常困难。但是《审计》科目历年考试的题型一直比较稳定,包括单项选择题、多项选择题、判断题三类客观题,简答题和综合题两类主观题。

2002~2006年各年的题型、题量及分数分析如下表:

年度	题量	单项选择题	多项选择题	判断题	客观题	简答题	综合题	主观题	合计
2002	题量	15题	10题	10题	35题	4题	2题	6题	41题
	分数	15分	15分	15分	45分	21分	34分	55分	100分
2003	题量	15题	10题	10题	35题	3题	2题	5题	40题
	分数	15分	10分	15分	40分	16分	44分	60分	100分
2004	题量	12题	10题	10题	32题	3题	2题	5题	37题
	分数	15分	10分	15分	40分	23分	37分	60分	100分
2005	题量	15题	11题	6题	32题	4题	2题	6题	38题
	分数	15分	11分	9分	35分	20分	45分	65分	100分
2006	题量	16题	12题	9题	37题	4题	2题	6题	43题
	分数	16分	12分	9分	37分	18分	45分	63分	100分

从上述列表可见,虽然考试的题型一直比较稳定,但客观题分数有递减趋势;相反,主观题则有所上升,主要是主观题更能考核考生对审计理论和实务的综合分析能力。因此,考生应注意在学习过程中,不仅应注意单一知识点的学习,还应对审计基本理论、基本方法及审计实务等内容融会贯通,在夯实审计理论的基础上,注重审计实务灵活运用,使审计理论与审计实务有机地结合在一起。

二、教材内容划分

(一) 按教材内容结构划分

2007年审计教材共22章,充分体现了新颁布实施的注册会计师执业准则的内容。全书可分为四大部分:

1. 注册会计师审计的基本知识(第1~5章);
2. 注册会计师审计的基本理论和基本方法(第6~12章);
3. 注册会计师执行审计业务(第13~20章);
4. 审阅、其他鉴证业务及相关服务业务(第21~22章)。

(二) 按教材内容重要程度划分

1. 一般章节。一般章节主要是指配合教材结构的完整性而编制的内容,如第一章、第二章、第五章和第二十二章的在考试中所占分值较低。

2. 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,难度不大的部分。如第三章、第四章、第十六章和第二十一章,在考试中多以客观题为主,偶尔也会出现简答题形式。

3. 重要章节。重要章节是指理解上有一定的难度,是审计学科的精华所在,同时在考试中多以综合的形式出现在客观题和主观题中。如第六章、第七章、第八章、第十一章、第十二章至第十六和第二十章。

4. 非常重要的章节。非常重要的章节主要是指在考试中非常容易涉及到的部分,而且难度较大,多以简答题和综合题出现。如第九章、第十章、第十八章和第十九章。

三、2007年教材变化概述

由于2006年2月15日颁布了新的审计准则,因此,2007年教材变化很大,详细变动如下表:

2007 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		注册会计师审计概论	整章没变化
	第一节	注册会计师审计的起源与发展	
	第二节	注册会计师审计的基本概念	
	第三节	注册会计师审计与其他审计类型的关系	
第二章		注册会计师管理	基本没变化。只是删除了第五节注册会计师行业管理体制
	第一节	注册会计师考试与注册登记	
	第二节	注册会计师业务范围	
	第三节	会计师事务所的组织形式	
	第四节	注册会计师协会	
第三章		注册会计师职业道德规范	将注册会计师职业道德规范单独立章，与原教材基本内容没有本质变化，但提法与结构发生了本质变化，按照新国际职业道德规范进行编写
	第一节	注册会计师职业道德规范概述	
	第二节	注册会计师职业道德基本原则	
	第三节	独立性	独立性内容进行了具体丰富，增加了威胁独立性的情形、防范措施、业务期间以及特定情况下对独立性原则的运用
	第四节	专业胜任能力	
	第五节	保密	
	第六节	收费与佣金	
	第七节	与执行鉴证业务不相容的工作	多属于新增内容
	第八节	接任前任注册会计师的审计业务	多属于新增内容
	第九节	广告、业务招揽和宣传	
第四章		注册会计师执业准则	注册会计师执业准则结构、具体内容均发生了本质变化，尤其是中国注册会计师鉴证业务基本准则属于新内容。会计师事务所业务质量控制准则虽然是按新准则编写，但是内容与原教材内容存在相同之处
	第一节	注册会计师执业准则建设情况	新内容
	第二节	中国注册会计师鉴证业务基本准则	新内容
	第三节	会计师事务所业务质量控制准则	新内容
第五章		注册会计师的法律责任	内容基本未变
	第一节	注册会计师法律责任概述	
	第二节	国外注册会计师的法律责任	
	第三节	中国注册会计师的法律责任	
	第四节	注册会计师如何避免法律诉讼	

续表

章 节		变化的内容	
第六章		增加了财务报表审计责任的划分和财务报表循环	
	第一节	财务报表审计的总目标	
	第二节	财务报表审计责任的划分	新增
	第三节	财务报表循环	新增
	第四节	确定具体审计目标	被审计单位管理层的认定与具体审计目标均按与各类交易和事项相关、与期末账户余额相关、与列报相关等三方面确定
	第五节	审计过程与审计目标的实现	增加了实施风险评估程序, 其他内容与原教材提法也存在差异
	第六节	审计业务约定书	本质内容未变, 但与原教材提法也存在差异
第七章		增加了审计报告日后对审计工作底稿的变动、本质地修改了分析程序, 其他内容提法也发生了变化	
	第一节	审计证据	删除了审计证据的一些基本分类, 但分析程序内容发生了本质变化
	第二节	审计工作底稿	增加了审计报告日后对审计工作底稿的变动
第八章		重新撰写原有章节, 内容更加丰富	
	第一节	初步业务活动	新增内容
	第二节	总体审计策略和具体审计计划	与原来总体审计计划和具体审计计划内容有本质差别
	第三节	审计重要性	增加了对计划阶段确定的重要性水平的调整和评价错报的影响等内容
	第四节	审计风险	固有风险和控制风险合并为重大错报风险
第九章		除内部控制问题, 其他属于新增内容, 是新旧准则变化的核心内容	
	第一节	风险评估概述	
	第二节	风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论	
	第三节	了解被审计单位及其环境	
	第四节	了解被审计单位的内部控制	
	第五节	评估重大错报风险	
	第六节	与治理层和管理层的沟通	
	第七节	审计工作记录	
第十章		完全属于新增内容, 是新旧准则变化的核心	
	第一节	风险应对概述	
	第二节	针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	
	第三节	针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	
	第四节	控制测试	
	第五节	实质性程序	
	第六节	进一步审计程序举例	
	第七节	评价列报的适当性	
	第八节	评价审计证据的充分性和适当性	
	第九节	审计工作记录	