



东奥会计在线
www.dongao.com

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

——名师课堂 1

2008年注册会计师考试

练习题库

审计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 范永亮

购正版书 免费获赠

¥30元+答疑+考前一周串讲
+模拟试题精讲班(视频)

详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2008 年注册会计师考试练习题库 审 计

总策划 北大东奥

组 编 东奥会计在线

编 著 范永亮



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2008 年注册会计师考试练习题库·审计/范永亮编著. - 北京:北京大学出版社,2008.4
(名师课堂系列之1)

ISBN 978-7-301-08797-8

I. 2… II. 范… III. 审计-会计师-资格考试-习题 IV. F23-44
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019975 号

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. 内文局部铺有带灰网的图案;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。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)62159196

书 名: 2008 年注册会计师考试练习题库·审计

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 陈 莉 靳兴涛

标准书号: ISBN 978-7-301-08797-8/F·1067

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750883

东奥会计在线客服中心: 400-628-5588(24 小时免费电话)

印 刷 者: 保定市中国画美凯印刷有限公司印装

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 32.875 印张 612 千字

2008 年 4 月第 4 版 2008 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 43.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

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免费答疑、考前串讲等超值服务,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

扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张

● 超值回报

凡购买正版“名师课堂”系列一丛书的考生均可获赠由“东奥会计在线”提供的学习卡一张:

1. 此卡具有 30 元面值,凭此卡可直接充抵 30 元学费。
2. 凭此卡还可享受“东奥会计在线”提供的以下超值服务:
 - ★登录“东奥会计在线”答疑专区可获得免费、专业的答疑服务;
 - ★免费下载由权威专家主讲的模考试题视频精讲班(不单独出售);
 - ★免费下载考前一周由权威专家依据最新考试信息主讲的语音串讲。

● 特别提示:

1. 本学习卡为赠卡,不能单独出售;
2. 一张学习卡只能选择一门课程且不能和其他赠卡累加使用;
3. 本卡有效期截至 2008 年 9 月 21 日止;
4. 如卡遗失或密码涂层被刮开,请及时与经销商调换。

详情请登录:<http://www.dongao.com>

本书编委会
2008 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

王 燕

田 明

孙明菲

张志凤

李 文

李 伟

李晓芹

范永亮

周春利

祖新哲

上官颖林

殷冰洁

葛艳军

前 言

由北大东奥策划并组织编写的“名师课堂”系列丛书,已经连续出版多年,始终得到广大考生和各地辅导老师的认同与高度评价,权威、实用、指导性强、命题率高。2008年东奥会计在线秉承一贯的“以考生需要为己任,创专业精品”的经营理念,推出师资阵容强大的国内权威会计远程教育网——东奥会计在线 www.dongao.com,领先的课件技术、严谨的教学作风,高效精确的课后答疑,辅之以一流的辅导教材,相信定能使您复习事半功倍,轻松过关!

“名师课堂”系列丛书之《2008年注册会计师考试练习题库》按考试科目分为五个分册,《审计》分册由考点扫描篇、基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇五部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

考点扫描篇:本部分突破教材章节限制,依据对历年试题的总结和分析,按在考试中涉及的平均分值高低,归纳出了本门课程的若干重要知识点。对于初学本门课程的考生,它好比导游图,带您预览重要的景点,做到胸有成竹;对于已有一定基础的考生,它又象航海灯,作为学习航程的重要参照物,帮助您把握和调整复习重点。

基础篇:本部分包含三项内容:一是本章考情分析及近3年题型题量分析表,二是历年在本章中出现的经典考题评注,这是本书的一大特色,通过对历年经典考题及答案的分析、点评和注释,指出考查要点和分析问题、解决问题的思路和方法,加强考生对重要知识点的掌握,迅速提高考生的解题能力,三是基础练习题及参考答案详解。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongao.com)的勘误专区及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“东奥会计在线学习卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会
2008年4月

目 录

第一部分 考点扫描篇

考点扫描.....	3
-----------	---

第二部分 基础篇

第一章 注册会计师审计概论	37
本章考情分析	37
基础练习题	37
基础练习题参考答案详解	39
第二章 注册会计师管理	41
本章考情分析	41
基础练习题	41
基础练习题参考答案详解	43
第三章 注册会计师职业道德规范	45
本章考情分析	45
经典考题评注	45
基础练习题	46
基础练习题参考答案详解	53
第四章 注册会计师执业准则	57
本章考情分析	57
经典考题评注	58
基础练习题	59
基础练习题参考答案详解	67
第五章 注册会计师的法律责任	73
本章考情分析	73
经典考题评注	73
基础练习题	74
基础练习题参考答案详解	77
第六章 审计目标	79
本章考情分析	79
经典考题评注	79
基础练习题	84
基础练习题参考答案详解	90
第七章 审计证据与审计工作底稿	94

本章考情分析	94
经典考题评注	95
基础练习题	100
基础练习题参考答案详解	104
第八章 计划审计工作	108
本章考情分析	108
经典考题评注	109
基础练习题	110
基础练习题参考答案详解	117
✓ 第九章 风险评估	122
本章考情分析	122
经典考题评注	122
基础练习题	125
基础练习题参考答案详解	130
✓ 第十章 风险应对	134
本章考情分析	134
经典考题评注	135
基础练习题	139
基础练习题参考答案详解	143
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	146
本章考情分析	146
经典考题评注	146
基础练习题	147
基础练习题参考答案详解	151
✓ 第十二章 审计抽样	154
本章考情分析	154
经典考题评注	154
基础练习题	157
基础练习题参考答案详解	166
✓ 第十三章 销售与收款循环审计	173
本章考情分析	173
经典考题评注	174
基础练习题	191
基础练习题参考答案详解	198
第十四章 采购与付款循环审计	204
本章考情分析	204
经典考题评注	204
基础练习题	211
基础练习题参考答案详解	216
第十五章 存货与仓储循环审计	220
本章考情分析	220
经典考题评注	220
基础练习题	229
基础练习题参考答案详解	236
第十六章 筹资与投资循环审计	241

本章考情分析·····	241
经典考题评注·····	241
基础练习题·····	246
基础练习题参考答案详解·····	251
第十七章 货币资金审计·····	255
本章考情分析·····	255
经典考题评注·····	255
基础练习题·····	258
基础练习题参考答案详解·····	261
第十八章 完成审计工作·····	264
本章考情分析·····	264
经典考题评注·····	265
基础练习题·····	268
基础练习题参考答案详解·····	276
✓ 第十九章 审计报告·····	281
本章考情分析·····	281
经典考题评注·····	281
基础练习题·····	290
基础练习题参考答案详解·····	298
第二十章 特殊审计领域·····	303
本章考情分析·····	303
经典考题评注·····	303
基础练习题·····	306
基础练习题参考答案详解·····	313
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务·····	319
本章考情分析·····	319
经典考题评注·····	319
基础练习题·····	321
基础练习题参考答案详解·····	324
第二十二章 相关服务业务·····	326
本章考情分析·····	326
基础练习题·····	326
基础练习题参考答案详解·····	329

第三部分 提高篇

提高练习题·····	333
提高练习题参考答案及解析·····	399

第四部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨·····	455
-------------	-----

第五部分 实战演习篇

模拟试卷(一)	481
模拟试卷(一)参考答案及解析	489
模拟试卷(二)	496
模拟试卷(二)参考答案及解析	503

第一部分

考点扫描篇

考点扫描

一、审计命题的基本特征

1. CPA 考试中审计课程的难度

我们搜集了 2003 年以来各年 CPA 考试全部五门课程的及格率资料（见下表）。

2003 ~ 2007 年 CPA 考试各门课程的及格率（%）

年份	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法
2007	12.66	13.95	18.41	17.09	11.08
2006	12.87	13.22	14.50	16.69	17.34
2005	11.22	10.93	13.92	12.47	18.19
2004	10.32	10.04	12.61	12.68	11.66
2003	9.17	7.48	10.36	12.82	12.01

为排除各年之间难度高低不一的影响，我们抛开具体的及格率数据，在下表中列出每门课程的及格率在当年 5 门课程中的排序（及格率最高的排在第 1 位，最低的排在第 5 位，其余类推）。

2003 ~ 2007 年 CPA 考试各门课程的及格率高低排序表

年份	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法
2007	4	3	1	2	5
2006	5	4	3	2	1
2005	4	5	2	3	1
2004	4	5	2	1	3
2003	4	5	3	1	2
及格率平均排序	4.2	4.4	2.2	1.8	2.4

上表说明，平均及格率将 CPA 考试的五门课程划分成了三个层次，最难的层次为审计和会计这两门，其中审计的平均及格率排在 2003 ~ 2007 五年中各门课程的最后一位（难度居中的层次为税法和财管，而及格率最高的课程是经济法）。

上表还说明，在 2003 ~ 2006 的四年里，会计、审计、财管的难度非常稳定，各年及格率排序的最大变化仅相差 1 位，但这种稳定性在 2007 年的“重新洗牌”后已不复存在，尤其是审计、财管、税法这三门课的变化非常明显。对审计来说，很可能意味着一个新阶段的开始。

2. 审计试题的知识构成与分值结构

自我国 CPA 考试开展以来，审计试题的风格经历了三个不同的阶段。一是 2002 年之前以审计理论为主要考试内容的阶段。在这个阶段，审计试题的内容可以分为审计理论与实务操作两个部分，两者的分值比例基本上是 7:3；二是从 2003—2006 年以审计实务为主要考试内容的阶段，该阶段中审计

理论与实务操作的分值比例与上个阶段正好相反，为 3:7；第三阶段是以 2007 年为开端的阶段。

我们之所以将 2007 年看作是一个全新阶段的开始，是因为从 2007 年起，我国颁布了与国际趋同一致的新审计准则体系，这将对审计命题产生根本性的影响。事实上，2007 年命题已呈现出与往年的根本性不同：审计命题的内容中除了理论与实务两个传统部分外，新增了“风险导向”这个介于理论与实务之间的、具有明显“谋略”特征的内容，而且这个新增的部分在命题中所占得分值比例高达 30%，从而使审计试题首次出现了理论、风险、实务“三分天下”的新局面。其中，我们所称的“风险”部分，是指 2008 年审计教材的第九、十、十一和十二这四章。之所以将第十二章包含在内，是因为该章“根据风险水平确定样本量”的特色具有明显的风险应对特征。根据我们对 2007 年命题的分类，在这套命题中，理论、风险、实务部分的分类依次为 32 分、30 分、37 分，体现了以实务操作

为主, 审计理论与风险导向并重的特点。

当然, 仅仅通过 2007 年一年的试题还难以得出准确性很高的预测结果, 但 2007 年试题体现出来的全新风格不得不让人刮目相看, 应当引起考生的高度重视。

3. 审计试题中的会计知识分值

在审计试题的第一阶段 (2002 年以前), 审计试题对会计知识基本上采取了回避考核的做法, 每年的会计知识分值约为 3~5 分; 在第二阶段, 审计试题对会计知识采取的则是主动考核的做法, 各年的会计知识平均分大约都在 20 分上下, 在其中的某一年度创造了高达 29 分的纪录。但在 2007 年, 整套审计试卷涉及的会计知识仅为 3 分, 与第二阶段形成了鲜明的对照。具体地说, 2007 年试题仅在第一个综合题中考核的 6 个与审计调整分录相关的事项中涉及到了会计知识 (总计 6 分, 会计知

识充其量占有一半的分值)。

谨慎地看, 2007 年审计试题中会计知识的大幅下降可能是新阶段的特征, 但我们宁可将其视为一种不得已的暂时性变化: 在 2007 年教材大量增加了风险导向等新内容后, 在审计试题中应当优先考核这部分内容, 对会计知识的考核自然就会有所减少。在正常情况下, 审计实体中的会计知识应当保持在 10 分以上的水平, 这是考核审计实务操作所无法避免的。

二、审计考试的重点章节

为帮助考生抓住审计考试的重点章节, 以便大家有的放矢地学习, 将宝贵的学习时间用在重点章节上, 我们对过去三年的审计试卷进行了分值统计与分析。下表列示了 2005、2006、2007 这三年中各章的分值以及三年的平均状况。

近三年考试试卷中各章节分值分层表

章	三年平均	层次划分
1	0	
2	0	
3	0	
4	9	★★★
5	0	
6	6.5	★★☆
7	4.6	★☆
8	1.6	☆
9	9	★★★
10	10	★★★★☆
11	3.3	★☆
12	10	★★★★☆
13	11.2	★★★★★
14	6.5	★★☆
15	6.2	★★☆
16	3	★
17	3.3	★☆
18	2.5	★
19	9.2	★★★★☆
20	2.5	★
21	1.6	☆
22	0	

我们先以3分为1层对各章3年平均分值进行分层。为直观起见,各章3年平均分值中含有几个3分,就以几个“★”表示,不足1.5分的,以“☆”表示。考虑到第4,9,10,11,22这5章为2007年的新增章,没有以前年度数据可以利用,故采取了特别处理:以2007年的分值作为3年的平均分。按照上表对各章分值的统计,我们可以将审计课程的全部22章分为以下4个层次。

近三年考试中各章所处的层次

层次划分	各层包含的章	各章均分	各层分值比例	累计分值比例
第1层次	4, 9, 10, 12, 13, 19	9.5	58%	58%
第2层次	6, 7, 11, 14, 15, 17	5.0	30%	88%
第3层次	8, 16, 18, 20, 21	2.5	12%	100%
第4层次	1, 2, 3, 5, 22	0.0	0%	100%

可以看出,在过去的三年里,处于最高层次的章为第九章(风险评估),第十章(风险应对),第十二章(审计抽样),第十三章(销售与收款循环审计)和第十九章(审计报告)这5章。它们在每年考试中占有48%的比例,几乎相当于“半壁江山”;处于第2层次的章包括第四章(执业准则),第六章(审计目标),第七章(审计证据与审计工作底稿),第十四章(采购与付款循环审计)和第十五章(生产与仓储循环审计)这5章,它们在每年试题中占有1/3的分值,并与第1层次合计占有每年分值的81%,基本上奠定了及格的基础。

处在第3层次的章包括第八章(审计计划、重要性和审计风险),第十一章(对舞弊的考虑),第十六章(筹资与投资循环审计),第十七章(货币资金审计),第十八章(完成审计工作),第二十章(特殊审计领域)和第二十一章(审阅业务和其他鉴证业务)这7章,它们占有每年分值的19%;最后一个层次包括第1,2,3,5,22这5章,连续三年1分未考,基本上被排斥在考试范围之外。

需要说明的是,以上的层次划分只能代表以前三个年度的综合情况,虽然我们相信这样的划分对2008年度考试具有重要的参考作用,但每年都有一定的偶然性。根据以往情况,这种偶然性主要产生于第三层次的7个章节。换言之,这7个章节的每一章都可能在2008年考试中异军突起,进入第二层次中,成为较高分值的章。

三、主观题中的重要知识点汇总

在划分的重点章节的基础上,我们对2005年,2006年,2007年每年审计考题的主观题中考核的知识点进行了汇总,列在下表中,供大家参考。由于2007年新增的各章没有以前年度信息可以利用,我们在统计时进行了谨慎性处理。

2005年审计试卷中主观题涉及的章节与知识点

章	节	知识点
3	3, 6	(1) 判断具体事项对独立性的影响 (2) 审计收费标准
6	4	(1) 针对具体项目的审计目标设计实质性程序 (2) 内部控制与认定的关系
8	1	(1) 签约前的准备工作
10	4	(1) 识别给定的具体内部控制缺陷
12	2, 4	(1) 随机抽样方法的具体操作 (2) 比率估计方法相关计算
13	1, 2, 3, 4	(1) 识别销售业务内部控制的缺陷 (2) 销售业务内部控制与管理层认定的对应关系 (3) 销售业务计价目标与截止目标的实质性程序 (4) 列示销售业务的审计调整分录 (5) 列示应收账款与其他应收款的重分类调整分录
14	1, 2, 4	(1) 采购业务内部控制的缺陷识别 (2) 采购业务内部控制与管理层认定的对应关系 (3) 固定资产所有权的实质性程序 (4) 列示固定资产、累计折旧、在建工程的审计调整分录

章	节	知识点
15	1, 2, 3	(1) 存货内部控制缺陷识别 (2) 存货内部控制与管理层认定的对应关系 (3) 成本核算内部控制的缺陷识别 (4) 成本核算内部控制与管理层认定的对应关系 (5) 存货存在性目标的实质性程序
16	5	(1) 陈述投资业务分类目标的实质性程序
18	2, 3, 7	(1) 需要披露的期后事项 (2) 列示或有事项的审计调整分录 (3) 填制试算平衡表
19	4	(1) 确定意见类型编写(无法表示意见)审计报告
20	2	(1) 外商投资企业设立验资程序陈述、报告编制、明细表填制

2006 年审计试卷中主观题涉及的章节与知识点

章	节	知识点
6	4	(1) 应收账款的审计目标、管理层认定及审计程序的对应关系
7	1, 2	(1) 成对审计证据的可靠性比较 (2) 应收账款函证工作底稿挑错
9	4	(1) 了解内部控制的程序
10	4	(1) 控制测试的条件、范围
12	4	(1) 根据样本错报推断总体错报 (2) 随机选样方法的操作 (3) 差额估计的相关计算
13	3, 4	(1) 识别销售业务内部控制设计缺陷 (2) 列示营业收入的审计调整分录 (3) 应收账款函证程序 (4) 列示应收账款与预收账款的审计调整分录 (5) 列示应收票据的审计调整分录
14	1, 2	(1) 识别采购业务内部控制的缺陷 (2) 采购业务内部控制与审计目标及管理层认定的关系 (3) 评价具体内部控制执行的有效性
15	3	(1) 确定存货内部控制与认定的关系 (2) 列示存货跌价准备的审计调整分录
16	3	(1) 列示借款费用资本化的审计调整分录
17	2	(1) 库存现金盘点程序挑错
18	3	(1) 列示由或有事项导致的预计负债的审计调整分录
19	4	(1) 针对单个事项, 确定审计意见类型 (2) 针对多个事项, 综合确定审计意见类型, 编写审计报告

2007 年审计试卷中主观题涉及的章节与知识点

章	节	知识点
4	2, 3	(1) 确定具体鉴证业务的各种要素 (2) 年度财务报表审计业务的承接、执行、质量控制中存在的问题
6	4	(1) 采购与付款循环业务的审计目标、管理层认定及审计程序的对应关系 (2) 评估的重大错报风险与管理层认定的关系 (3) 识别的内部控制重大缺陷与管理层认定的关系
9	5	(1) 针对具体事项识别重大错报风险及其层次

续表

章	节	知识点
10	6	(1) 针对具体情况, 确定内部控制设计的合理性 (2) 针对具体情况, 确定内部控制执行的有效性 (3) 针对具体内部控制, 确定应对重大错报风险的效果
12	4	(1) PPS 抽样的计算
13	2, 3, 4	(1) 销售业务内部控制设计的合理性与执行的有效性 (2) 列示营业收入与成本的审计调整分录 (3) 列示应收账款与预收账款的重分类调整分录
14	5	(1) 列示无形资产摊销的审计调整分录
15	3	(1) 存货监盘计划挑错 (2) 列示存货减值准备的审计调整分录
16	5	(1) 列示投资性房地产的审计调整分录
18	2	(1) 非调整期后事项
19	4, 5, 6	(1) 针对单个事项, 确定审计意见类型 (2) 针对多个事项, 综合确定审计意见类型, 编写审计报告 (3) 比较数据——上期非无保留意见对本期报告的影响 (4) 针对重大不一致情况, 确定审计意见

从近 3 年考试卷的分析中可以看到, 第六章 (审计目标)、第十章 (风险应对)、第十二章 (审计抽样)、第十三章 (销售与收款循环审计)、第十四章 (采购与付款循环审计)、第十五章 (存货与仓储循环审计)、第十六章 (筹资与投资循环审计)、第十八章 (完成审计工作) 和第十九章 (审计报告) 是每年必考主观题的章节。

四、全书重要知识点归纳与举例

经过对最近年审计试题的分析和归纳, 我们确定了 2008 年审计课程的 25 个重要知识点, 具体内容如下:

序号	知识点	所属章
1	职业道德: 独立、收费、不相容职务	3
2	执业准则: 鉴证业务的要素、质量控制	4
3	针对具体业务, 确定认定、目标与程序的相互关系	6, 13 ~ 17
4	审计证据的特性——相关性、可靠性, 影响证据数量的因素	7
5	审计工作底稿——格式、归档、变更、保密、调阅	7
6	审计重要性——确定与运用	8
7	风险模型公式——风险与各种因素的关系	8
8	风险评估——基本步骤与具体程序	9
9	风险评估——针对具体事项识别重大错报风险	9
10	内部控制——识别缺陷, 评价效果	10, 13 ~ 17, 21
11	舞弊——不可预见性程序、特别风险	11
12	审计抽样——抽样风险、样本选取、样本量计算、评价结果	12
13	营业收入——确认、分析与审计调整	13
14	应收账款——账龄分析、函证程序、坏账准备、重分类调整	13
15	固定资产——资产置换、折旧计提、减值准备、更新改造	14
16	存货——监盘计划、监盘程序、跌价准备	15
17	借款——借款费用的资本化及其审计调整	16
18	投资——投资业务的方法变更、减值准备、审计调整	16