



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 1

2006年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 审计

东奥会计在线 组织编写
北大东奥 总策划
杨闻萍 编著

CPA

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



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 应试指导及全真模拟测试 审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 杨闻萍



经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计/杨闻萍编著;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 1)

ISBN 7-5058-5557-3

I. 2... II. ①杨... ②东... III. 审计学—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 032546 号

责任编辑:王东岗 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 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试

审 计

编著:杨闻萍

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 19.75 印张 350 千字

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7-5058-5557-3/F·4816 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)

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 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、全书基本内容框架	(3)
二、《审计》命题规律总结	(3)
三、2006 年教材的变化	(7)
四、2006 年命题趋势预测	(7)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 注册会计师审计概论	(11)
本章基本内容框架	(11)
本章重点与难点	(11)
典型例题精析	(12)
历年考题评析	(12)
同步强化练习题	(12)
同步强化练习题参考答案及解析	(14)
第二章 注册会计师管理	(16)
本章基本内容框架	(16)
本章重点与难点	(16)
典型例题精析	(16)
历年考题评析	(17)
同步强化练习题	(17)
同步强化练习题参考答案及解析	(18)
第三章 注册会计师执业规范体系	(19)
本章基本内容框架	(19)
本章重点与难点	(19)
典型例题精析	(22)
历年考题评析	(24)
同步强化练习题	(27)
同步强化练习题参考答案及解析	(32)
第四章 注册会计师的法律责任	(35)

本章基本内容框架	(35)
本章重点与难点	(35)
典型例题精析	(36)
历年考题评析	(37)
同步强化练习题	(37)
同步强化练习题参考答案及解析	(39)
第五章 审计目标与审计范围	(42)
本章基本内容框架	(42)
本章重点与难点	(42)
典型例题精析	(44)
历年考题评析	(45)
同步强化练习题	(46)
同步强化练习题参考答案及解析	(50)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(53)
本章基本内容框架	(53)
本章重点与难点	(53)
典型例题精析	(56)
历年考题评析	(57)
同步强化练习题	(58)
同步强化练习题参考答案及解析	(61)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(65)
本章基本内容框架	(65)
本章重点与难点	(65)
典型例题精析	(68)
历年考题评析	(69)
同步强化练习题	(70)
同步强化练习题参考答案及解析	(76)
第八章 内部控制及其测试与评价	(79)
本章基本内容框架	(79)
本章重点与难点	(79)
典型例题精析	(81)
历年考题评析	(83)
同步强化练习题	(86)
同步强化练习题参考答案及解析	(90)
第九章 审计测试中的抽样技术	(93)
本章基本内容框架	(93)
本章重点与难点	(93)
典型例题精析	(94)
历年考题评析	(95)
同步强化练习题	(96)
同步强化练习题参考答案及解析	(98)

第十章 销售与收款循环审计	(100)
本章基本内容框架	(100)
本章重点与难点	(100)
典型例题精析	(106)
历年考题评析	(107)
同步强化练习题	(114)
同步强化练习题参考答案及解析	(118)
第十一章 购货与付款循环审计	(121)
本章基本内容框架	(121)
本章重点与难点	(121)
典型例题精析	(126)
历年考题评析	(127)
同步强化练习题	(130)
同步强化练习题参考答案及解析	(133)
第十二章 生产循环审计	(135)
本章基本内容框架	(135)
本章重点与难点	(135)
典型例题精析	(138)
历年考题评析	(140)
同步强化练习题	(144)
同步强化练习题参考答案及解析	(147)
第十三章 筹资与投资循环审计	(150)
本章基本内容框架	(150)
本章重点与难点	(150)
典型例题精析	(154)
历年考题评析	(155)
同步强化练习题	(156)
同步强化练习题参考答案及解析	(159)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(161)
本章基本内容框架	(161)
本章重点与难点	(161)
典型例题精析	(167)
历年考题评析	(168)
同步强化练习题	(172)
同步强化练习题参考答案及解析	(177)
第十五章 终结审计与审计报告	(181)
本章基本内容框架	(181)
本章重点与难点	(181)
典型例题精析	(184)
历年考题评析	(188)
同步强化练习题	(200)

同步强化练习题参考答案及解析	(206)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(210)
本章基本内容框架	(210)
本章重点与难点	(210)
典型例题精析	(213)
历年考题评析	(214)
同步强化练习题	(218)
同步强化练习题参考答案及解析	(222)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(229)
跨章节综合题演练	(230)
跨章节综合题演练参考答案及解析	(245)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)	(263)
模拟试题(一)参考答案及解析	(269)
2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)	(274)
模拟试题(二)参考答案及解析	(278)
2006 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三)	(282)
模拟试题(三)参考答案及解析	(285)
附录 2005 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(288)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

在一年一度的注册会计师全国统一考试中,《审计》往往被视为难度较大的一门课程。已经连续三年及格率在五门课程中最低。究其原因主要是:第一,审计是一门实务性较强的课程,而多数考生并未参加过审计实务工作,因而,在学习此课程时,普遍感觉比较抽象,难以掌握;第二,考生对审计理论和实务的理解,过多地停留于表面,缺乏深度,没能做到融会贯通,而命题的原则恰恰是“理论结合实务”。特别是2003年开始,命题思路发生了重大改变,大量的考查审计实务,最终要过渡到对案例的考查。这就需要考生灵活地运用审计理论,对审计实务中发现的问题进行分析和职业判断,以便最终形成正确的审计意见。因此,考生感觉到审计难考也就不言而喻了。

那么,如何准备2006年的审计考试呢?我们认为,首先,要全面深入地掌握教材的内容,熟练地将审计理论运用到实务中去,能够站在注册会计师的立场上对被审计单位的会计报表进行分析、判断,最终形成审计意见。其次,要熟悉这门课的命题规律和命题思路,准确抓住重点,回答问题。最后,在以上两个方面的基础上,适当地辅以练习,以掌握答题思路和技巧,同时加深对重点难点的理解和把握。

一、全书基本内容框架

2006年审计教材共16章,充分体现了独立审计准则的内容。全书可分为四大部分:

- 第一部分:注册会计师审计的基本知识(第一章—第四章)
- 第二部分:注册会计师审计的基本理论和基本方法(第五章—第九章)
- 第三部分:注册会计师执行的会计报表审计(第十章—第十五章)
- 第四部分:其他鉴证业务(第十六章)

第一部分:注册会计师审计的基本知识

这一部分对注册会计师审计的一些基本概念、行业管理、执业规范体系和注册会计师的法律责任进行了总括的介绍,为理解以后各章奠定了基础,但本部分内容涉及实务不多,命题的难度也不大,比较容易理解。这部分内容在考试时主要侧重客观题,但对涉及到审计准则和法律责任的内容也要注意简答题。从近两年命题情况看,这部分内容一般占到10分左右。

第二部分:注册会计师审计的基本理论和基本方法

本部分是全书的核心,注册会计师在执行审计业务时,就是将审计的理论运用于审计实务,理论指导实务,而且,这部分内容又集中体现了我国独立审计准则的主要内容。

每年在这部分的命题较多,一般均在20分以上,在简答题、综合题,甚至客观题都会将审计的基本理论与实务结合起来考查,考生在复习过程中必须要掌握好这部分知识,并且应将理论和实务融会贯通。

第三部分:会计报表审计实务

这部分由会计报表各业务循环的审计和终结审计与审计报告两大内容组成。

第十一—十四章为各业务循环的审计,注册会计师为了确认被审计单位会计报表的合法性、公允性,对报表各项目所执行的各种审计程序。

第十五章是在完成了对会计报表各业务循环的审计后,评价审计结果,形成审计意见,草拟审计报告的过程。

这部分内容是会计报表审计的实务,也是全书的核心内容,我们所要求的审计理论与实务结合就是指第二部分的内容与这部分内容的结合,每年都是考试的重点,而且也是简答和综合题必考之所在,因此,考生应将此部分内容同第二部分内容融会贯通,这是能否通过审计考试的关键。

第四部分:其他鉴证业务

注册会计师的审计业务,除了对会计报表进行审计,出具审计报告的鉴证业务外,还有其他的鉴证业务,如验资、盈利预测审核等业务,这也属于注册会计师的鉴证业务,这部分内容也是每年必考的,近两年所占分值都在6—7分,主要分布在客观题和简答题,但验资业务也是注册会计师重要的审计业务,在1994年、1998年和2002年都出了综合题,因此,考生对本部分内容应给予足够的重视。

二、《审计》命题规律总结

从1991年开始组织CPA考试以来,《审计》一直作为注册会计师资格考试的考试科目。纵观历年试题,不难从中找出其命题规律。为了使考生能更好地把握这门课,我们将近年的试题总体分布情况以下表列示。

历年试题题型题量分析表

年 度	题量	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题
2000	题量	15 题	12 题	10 题	4 题	2 题
	分数	15 分	18 分	15 分	20 分	32 分
2001	题量	15 题	10 题	10 题	4 题	2 题
	分数	15 分	15 分	15 分	21 分	34 分
2002	题量	15 题	10 题	10 题	4 题	2 题
	分数	15 分	15 分	15 分	21 分	34 分
2003	题量	15 题	10 题	10 题	3 题	2 题
	分数	15 分	10 分	15 分	16 分	44 分
2004	题量	12 题	10 题	10 题	3 题	2 题
	分数	15 分	10 分	15 分	23 分	37 分
2005	题量	15 题	11 题	6 题	4 题	2 题
	分数	15 分	11 分	9 分	20 分	45 分

从以上分析表中我们可以看出以下几点:

第一,历年试题总题量基本上在 40 个题目左右。也就是说,考生在规定的时间内要完成这么多的题目,就需要对教材内容达到相当熟悉的程度,而且这些题目分布在整个教材中,以体现“全面考核的原则”。这就要求考生在复习中必须做到全面复习,认真看书,不能存丝毫的侥幸心理。

第二,简答、综合题分值所占比重较大。从上表可以看出,在 2002 年(含 2002 年)以前,客观题所占分值一直不低于 45 分,2003 年和 2004 年降至 40 分,到 2005 年仅为 35 分。

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,更能考查出一个考生的实际操作能力,分析判断能力,归纳整理能力。因此,考生必须要掌握好审计理论,注重审计实务,将理论灵活、熟练地运用到实务中去,站在一个注册会计师的立场上分析问题、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程考试的关键。

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》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,我们将近年的试题在各章的分布情况分析如下:

近几年各章题量、分值分析表

章 目	年 份	总 计		单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	2001	0	0										
	2002	2	2.5	1	1	1	1.5						
	2003	0	0										
	2004	0	0										
	2005	0	0										
二	2001	1	1.5			1	1.5						
	2002	1	1.5					1	1.5				
	2003	0	0										
	2004	0	0										
	2005	0	0										
三	2001	1	1.5			1	1.5						
	2002	3	8.5	1	1		1	1.5		1	6		
	2003	3	8			2	2			1	6		
	2004	5	11			4	4			1	7		
	2005	1	6							1	6		

续表

章目	年份	总计		单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
四*	01	3	4.5			2	3	1	1.5				
	02	1	1.5			1	1.5						
	03	0	0										
	04	0	0										
	05	0	0										
五	01	2	8	1	1					1	7		
	02	4	5.5	1	1	2	3	1	1.5				
	03	0	0										
	04	0	0										
	05	2	8							2	8		
六	01	5	5	2	2	2	3						
	02	3	3.5	2	2	1	1.5						
	03	2	2			2	2						
	04	3	4.5					3	4.5				
	05	0	0										
七*	01	8	10	4	4	2	3	2	3				
	02	1	1.5			1	1.5						
	03	2	6			1	1			1	5		
	04	4	4	3	3	1	1						
	05	0	0										
八*	01	4	18	1	1			2	3			1	14
	02	2	2.5	1	1			1	1.5				
	03	1	1			1	1						
	04	0	0										
	05	1	25									1	25
九*	01	1	1	1	1								
	02	1	1.5					1	1.5				
	03	1	1			1	1						
	04	0	0										
	05	3	4.5					3	4.5				
十*	01	1	1.5					1	1.5				
	02	4	9	1	1	1	1.5	1	1.5	1	5		
	03	9	32.5	4	4	1	1	3	4.5			1	23
	04	4	4.5	3	3			1	1.5				
	05	5	5	3	3	2	2						
十一	01	2	4.5			1	1.5			1	3		
	02	2	3			1	1.5	1	1.5				
	03	4	4	3	3	1	1						
	04	3	4.5	3	4.5								
	05	4	4			4	4						

续表

章目	年份	总计		单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
十二*	01	1	1	1	1								
	02	2	23							1	5	1	18
	03	4	4.5	3	3			1	1.5				
	04	5	22	3	4.5			1	1.5			1	16
	05	6	6	6	6								
十三*	01	2	2	2	2								
	02	3	4	1	1	1	1.5	1	1.5				
	03	5	7			1	1	4	6				
	04	0	0										
	05	3	3	3	3								
十四*	01	4	9.5	2	2	1	1.5			1	6		
	02	6	11	3	3	1	1.5	1	1.5	1	5		
	03	7	8	5	5			2	3				
	04	4	4			4	4						
	05	8	8	3	3	5	5						
十五*	01	4	24	1	1			2	3			1	20
	02	2	2	2	2								
	03	1	21									1	21
	04	3	27			1	1			1	5	1	21
	05	1	20									1	20
十六*	01	2	6.5			1	1.5			1	5		
	02	3	18.5	1	1			1	1.5			1	16
	03	1	5							1	5		
	04	6	18.5					5	7.5	1	11		
	05	4	10.5					3	4.5	1	6		

注：带*的章节所列的简答和综合题，多为这些章节知识的融会贯通。如列在第十二章的综合题就是将认定、目标、重要性、内部控制、存货监盘、审计意见等融合在一起的。

通过上述分值题量、分值分析表，我们可以总结出如下几点：

1. 第一章至第四章，作为注册会计师审计的基本知识，所占分值一般在10分左右，而且集中在与审计准则相关的第三、四章。在本部分的命题主要以客观题为主，但在职业道德和法律责任方面也会出简答题。

2. 第五章至第九章作为注册会计师审计的基本理论和基本方法是最为集中的部分，是每年的考试重点，但是从2003年开始主要是将这部分理论与第十章—第十五章的审计实务结合，虽然近两年这部分所统计的分数不高，但是，考生应对此部分内容予以高度重视，将理论和实务融会贯通，要能够

处理各种题型。

3. 第十章至第十五章作为注册会计师会计报表审计的实务，是历年考试中的重点，所占分值也很高，2001年达到了42.5分，2003年达到了79分，2004年达到了62分，2005年虽然从表中统计的分数这部分考查了46分，但实际上列在第八章中的25分也应属于这部分的分数（达到了71分）。因此，考生对此部分内容必须重点掌握，这部分内容是每年的综合题之所在，因此，考生应按照审计基本理论的要求，合理运用会计知识，站在注册会计师的立场上，对被审计单位的会计报表进行审查，最终形成审计意见，出具审计报告。

4. 第十六章作为其他鉴证业务，也是注册会计师的重要审计业务，此章经常出简答或综合题，如2002年就出了验资报告的综合题。特别是本章的验资业务，考生应掌握好验资报告。此外内部控制审核也是考生应予以关注的知识。

根据题量分值分析表和历年的试题,我们可以将《审计》的全部十六章内容划分为:非常重要、比较重要、重要和不重要四个层次。

第一层次(非常重要)包括:第七、十、十二、十四、十五章。

第二层次(比较重要)包括:第三、五、八、十一、十三、十六章。

第三层次(重要)包括:第四、六、九章。

第四层次(不重要)包括:第一、二章。

三、2006 年教材的变化

2006 年教材与 2005 年教材相比基本上没有大的变化。变化之处主要体现在以下方面:

1. 第一章中对审计类别按目的内容的分类做了较为详细的介绍。

2. 第一章中增加了审计方法的内容。

3. 第二章中加入了新的注册会计师业务范围的内容。

4. 对教材中以往的差错进行了更正。

四、2006 年命题趋势预测

根据近几年的命题规律,2006 年的命题可能会有以下特点:

1. 全面考核,重点突出的原则不变

除个别章节外,如第二章,绝大部分章节都应命题。这种命题可以是直接的,也可以在其他内容中结合。比如,重要性的知识,在审计报告的综合题中考查等。重点内容很可能还在第十章—十五章会计报表审计实务中。考生既要掌握好实务本身,还必须很好地将审计理论与实务结合起来,此外,还要把握好相关的会计知识。

2. 注重实务和职业判断的考查

由于 2006 年度的考试不考核新准则,因此,考生更应注意审计实务的内容。对此,考生应注意:

首先,根据被审计单位的会计资料及其相关情况,能够通过一定的程序(如,分析性复核等)判断会计报表中可能存在的重大错报,确定审计重点。

其次,在会计报表中重大错报风险较高的方面制定恰当的审计程序,以合理发现重大错报。

再次,执行重要的审计程序(如函证、监盘等)。

最后,根据审计的结果及被审计单位管理当局的情况,能够确定正确的审计报告类型,出具审计报告。

在这里,笔者想顺便提醒考生注意,尽管已经明确 2006 年度的考试不考查新准则,但 2006 年度审计考试大纲的基本要求却是以风险导向审计为思路的。在命题时完全可以按照风险导向的思路,考查新旧准则没有太大差异的内容。

3. 应特别注意会计知识的运用

审计注重考查实务,往往离不开会计知识。在近几年的考题中已经充分体现了这一点。在审计中要求会计知识,绝不仅仅是一般的会计处理,更多的是要求考生站在注册会计师的立场上判断被审计单位的会计处理是否恰当以及进一步提出的审计调整意见。

总之,考生只要在紧张的复习过程中,对审计这门课程应全面掌握,融会贯通,注重理论结合实务,注重对教材内容的分析、归纳和整理,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。