

财经版

2006年度注册会计师全国统一考试难点、疑点精讲

审计

北京注册会计师考试辅导教研组 编

财经版

2006 年度注册会计师全国统一考试

难点、疑点精讲

审 计

北京注册会计师考试辅导教研组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/北京注册会计师考试辅导教研组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006. 4
(财经版 2006 年度注册会计师全国统一考试难点、疑点精讲)

ISBN 7-5005-9021-0

I. 审... II. 北... III. 审计-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 030948 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京市朝教印刷厂 印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 15.75 印张 382 000 字

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—6 000 定价: 26.00 元

ISBN 7-5005-9021-0/F·7853

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前

言

注册会计师全国统一考试至今已举行了十多年,近年,每年都有100多万人次参与其中,为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考,也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。也因其难度大、含金量高的特点,改变和影响了众多参与者的生活。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减,但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要在以下几个方面:一是考生没有将教材内容吃透,对于基础知识掌握的不夠扎实,一些概念性的东西似是而非,相互混淆;二是教材的内容都相当精炼,举例较少且高度概括,没有展开,给部分考生造成了错觉,没有仔细复习;三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够,缺乏系统的、有针对性的训练,致使答题时速度慢,思路不连贯;四是部分考生以前对这方面的知识了解较少,工作忙,没有花更多的时间来进行系统学习;五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料,能够便于考生自学。

参加注册会计师考试是一个充满艰辛和挑战的过程,今年的教材延续了历年辅导教材的体系,内容变化也只是根据新的法规制度进行调整,如何抓住时机,在短短的几个月时间里将教材内容融会贯通,顺利通过考试,是需要考生理论加实践、看练结合,付出极大心力的。为了帮助考生更好地掌握2006年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容,在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材,把握考试要点及答题技巧,提高解题能力,从容应对考试,2006年,中国财政经济出版社积极地进行了资源的整合,吸收了北京注册会计师考试委员会办公室多年来出版指导用书的经验,充分发挥专业优势,组织了长期参与注册会计师培训辅导、具有多年教学、命题与阅卷经验的专家、教授,以科学、严谨的态度,严格按照2006年度注册会计师全国统一考试大纲和考试教材的内容,编写了这套详略得当、重点突出、针对性强的学习辅导用书。

该辅导用书由三个系列组成,每个系列分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本。

《财经版2006年度注册会计师全国统一考试难点、疑点精讲》——侧重于广大考生急需解决的考试重点、难点、疑难问题等内容,进行了细致的分析和解答。主要内容为命题规律及趋势分析,分章的重难点分析及问题解答。

《财经版2006年度注册会计师全国统一考试学习指南》——主要内容为前三年考情分

析、历年试题解析、分章练习和综合练习及答案解析，基本涵盖了考试的出题点。内容全面，题型多样，难易结合，重点突出，详略得当。并有大量综合题，增强考生对知识的综合运用与应变能力。全书条分缕析，指导性强。

《财经版 2006 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》——侧重于试卷的形式，完全按照历年考试的题型、题量和难易程度，给你考试的全真感受。每科分为八套试卷，并附有答案和解析。

该系列丛书具有如下特点：

一、权威性。参与编写的人员都是长期从事注册会计师培训的专家、教授，有着十分丰富的理论知识和长期的教学经验。

二、涵盖面广。本系列书涵盖了各科考试的知识点，突出了各部分的重点和难点，更有助于广大考生迅速而熟练地掌握专业知识，从而取得事半功倍的效果。

三、针对性。本系列书针对 2006 年的广大考生急需解决的考试重点、难点和疑难问题解答等内容，作了深入细致的分析和解答。

四、实用性。本系列书切实从广大考生的角度来编写，根据历年考试的题型组织了相应的模拟测试题及参考答案，有着极强的实用性。

本系列书还对考生如何学习、复习、应试等具体环节提出了专家忠告。

参与本书编写的人员有：张京、杨闻萍。

考试相关信息，请关注北京市注册会计师协会网站 www.bicpa.org.cn。

本书编者本着对广大考生高度负责的态度，精心编写，严格把关，但也难免有疏漏和不妥之处，欢迎读者批评指正。

编者

2006 年 4 月

专 家 忠 告

1. 关于注册会计师考试

注册会计师考试卷分为两个部分，即客观题部分和主观题部分。历史上客观题部分曾经出现过填空题、单项选择题、多项选择题、判断题。

2006 年客观题型估计会继续采用单项选择题、多项选择题、判断题三种形式。每道客观题主要是针对一个知识点或一个重要的日期、数字出题，或是一道简单的计算题，范围覆盖了全书各章节；主观题包括计算题、简答题和综合题。从历年考试情况看，近几年主观题分数有所上升，也许是为了加强考生今后综合运用所学知识的能力。各章的分值分布基本上是偏向于一些所谓重点章节。从近两年的考题来看，综合题内容往往是跨章节的，这就要求考生在掌握各章基本概念的基础上，加强综合应用的能力，这一点应引起考生的注意。

2. 给考生的几点提示

考试范围一般不会超出大纲的内容，所以考生复习应紧扣大纲，精读教材同时参考辅导书。复习迎考，除合理安排复习时间，刻苦勤奋等一般要求外，还要掌握正确的学习方法，正确的学习方法可以收到事半功倍的效果。

(1) 先按考试大纲要求的范围阅读指定用书和法律、法规，学习完某一部分之后，做本书相应部分设定的模拟试题。做题要一口气做下去，不仅要力求正确，而且要求速度。做题时切忌做一个对一个答案、或做不出马上翻答案。做模拟题应统计正确率，还要注意所用时间按考试总时间要求自己，考察自己是否能在规定的时间内完成。

(2) 根据本人特点狠抓薄弱环节。难易因人而异，已经掌握的，可以一带而过，比较生疏的，且比较重要的内容，应重点突破。注意新的法律、法规及教材新增加的内容。

(3) 有条件的可以几个人一起复习，相互提问、讨论，也可以将自己认为需要强化记忆或重点理解、掌握的问题，摘其要点，或加以比较。如果周围没有同类的考生，也可以利用互联网的优点，在网上与其他考生进行交流。

(4) 考生在选择报考科目时要选择有一定把握的科目，重点突破，避免过分分散精力，同时增强自己的信心，另外要尽量选择在知识内容上有一定关联的科目报名，切忌“胡子、眉毛一把抓”。

(5) 建议考生选择有信誉、正规的考前辅导班，同时要使用正版教材，不要使用盗版书。考试前几天，一般都会有一些串讲班，如有可能去听一听，应该会有一些收获。考试前一天一定要把需要的用具和证件等准备好，并且要注意休息好，考试当天应提前一些到达考

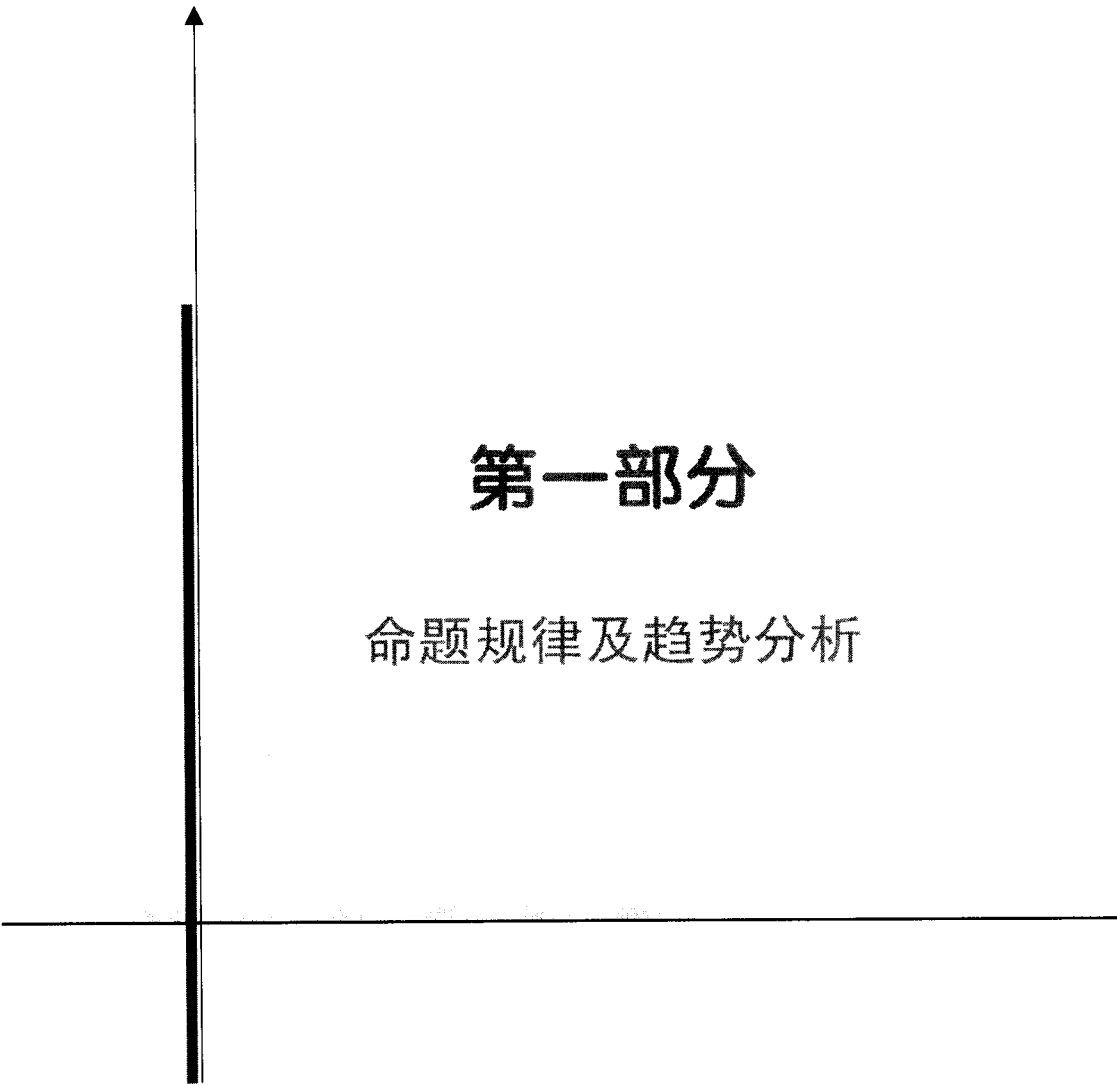
场，以免因交通等原因迟到。

(6) 考试时，拿到试卷首先一定要填写姓名等，以免最后忘记。要注意计划答题时间，保持稳定的答题速度。希望读者通过系统地以本书作为训练材料，加上自己的努力，在较短的时间内提高应试能力，考出理想的成绩。

目 录

CONTENTS

1	第一部分 命题规律及趋势分析
7	第二部分 重点、难点分析及疑难问题解答
9	第一章 注册会计师审计概论
13	第二章 注册会计师管理
15	第三章 注册会计师职业规范体系
26	第四章 注册会计师的法律责任
30	第五章 审计目标与审计范围
36	第六章 审计证据与审计工作底稿
44	第七章 审计计划、重要性及审计风险
58	第八章 内部控制及其测试与评价
69	第九章 审计测试中的抽样技术
73	第十章 销售与收款循环审计
89	第十一章 购货与付款循环审计
99	第十二章 生产循环审计
111	第十三章 筹资与投资循环审计
119	第十四章 货币资金与特殊项目审计
134	第十五章 终结审计与审计报告
163	第十六章 与审计相关的其他鉴证业务
179	第三部分 模拟试题及参考答案
181	模拟试题 (一)
194	模拟试题 (一) 参考答案
201	模拟试题 (二)
212	模拟试题 (二) 参考答案
220	模拟试题 (三)
234	模拟试题 (三) 参考答案



第一部分

命题规律及趋势分析

2006 年度注册会计师全国统一考试即将来临,广大考生又投入了紧张的复习之中。纵观五门考试课程,考生普遍认为“审计”一科内容比较抽象,难以理解,而且实务性很强。下面我们就审计的框架结构和命题规律作一介绍。

一、基本框架及 2006 年教材变化情况

(一) 教材的基本框架

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 1~4 章)。

第二部分:注册会计师审计的基本理论和基本方法(第 5~9 章)。

第三部分:注册会计师执行的会计报表审计(第 10~15 章)。

第四部分:其他鉴证业务(第 16 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、执业规范体系以及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。一般占 10 分左右。这部分内容在考试时主要侧重客观题,但对涉及到职业道德和法律责任的也要注意简答题。从近两年命题情况看,均在职业道德上考查了简答题。

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,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。随着近两年命题以实务为主,在这部分的命题多结合实务考查,直接命题相对减少。

第三部分:注册会计师执行的会计报表审计。

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 10~14 章为各业务循环的审计,即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 15 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三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。这部分知识所占比重相对较大,在命题中不仅考审计理论和实务的知识,还经常结合审计考查会计知识。

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、内部控制审核等业务,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10分左右,主要分布在客观题和简答题,验资业务是这部分的重点。此外,内部控制审核在2004年考了简答题,考生也应关注。因此,考生对本部分内容应给予足够的重视。

(二) 2006年教材的变化

总体来讲,2006年的教材与2005年教材相比没有重大变化,只进行了一些小的修改。主要体现在第2章中,注册会计师的业务范围按照鉴证业务基本准则的内容进行了修改。

二、近年考试命题规律总结

(一) 命题规律

自1991年开始进行注册会计师全国统一考试以来,审计一科在命题时一直遵循“全面考核,重点突出,理论结合实务”的原则。近年来尤其侧重于实务的考核。

“全面考核”就是试题一般要覆盖到教材的所有内容,即使是非重点内容,一般也要考个别题目。

在全面考核的基础上,对审计学科的理论 and 实务进行重点考查。审计本身的理论性和实务性都较强,所以经常将审计理论和审计实务结合在一起命题。如,将管理当局对会计报表的认定同审计目标、实质性测试程序有机地结合起来;再如,将审计重要性、审计意见和审计报告及相关的会计知识结合起来等等。因此,考生要在掌握好审计理论的基础上,将理论和实务融会贯通。

在注册会计师的审计实务中,不可避免地会涉及到会计知识。在审计报告的综合题中会经常考查调整事项,因此,考生在复习审计课程时,必须要掌握好会计知识。

根据审计课程的命题特点,考生在复习过程中,就应掌握好方法,以期达到事半功倍的效果。

(二) 复习方法

1. 重在理解

很多考生对审计课程存在一个误区——就是“背”。我们认为,对于重要的规范的内容“背”是必要的,如独立审计基本准则、管理当局对会计报表的认定、审计报告、验资报告等等,但是,这种“背”绝不是死记硬背,考生应在理解的基础上加以记忆。

2. 勤思考,多归纳

审计课程的考点很多,容易混淆的点也非常多。比如,注册会计师应考虑的影响因素、控制测试程序、实质性测试程序等等,既有相似又有不同之处。因此,考生在复习过程中,应注意总结和归纳。如对于各项目的审计目标均包括:确定有关项目是否存在;确定是否归被审计

单位所有；确定其是否完整；确定其记录是否正确；确定其余额是否正确；报表上披露是否充分。相对应实质性测试程序一般包括：获取明细表，复核加计正确，并核对其期初余额合计数与报表数、总账数和明细账合计数是否相符；进行必要的盘点、函证、抽查等程序；针对各项项目的特点实施截止测试、分析性复核等；确定其在会计报表上披露是否充分等程序。

3. 在全面复习的基础上，侧重重点章节

命题的原则之一就是全面考核，而且审计的考点又非常多；因此考生必须要全面系统地看书。只有在全面看书的基础上，才能将一些既容易但又容易疏忽的知识点把握好；只有在全面系统看书的基础上，才能将审计课程融会贯通。

命题原则之二就是重点突出。考生应在全面复习的基础上把握好重点。从历年考题中可以看出，每年重点和难点所占比重很大，主要集中在第5、7、8、10、11、12、14、15、16章。在突出重点的同时，还应注意将这些知识融会贯通。

4. 掌握好会计知识，并灵活运用于审计实务

从2003年开始，审计的题目更接近于实务，大量涉及到会计知识，因此，考生应当掌握好会计知识。

5. 适当做练习

在复习过程中做一些习题是必须的。只有通过做练习，才能发现自己薄弱的知识点，只有通过做练习，才能熟悉答题思路及答题技巧、方法。

（三）2006年的命题趋势

根据近两年的命题规律，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2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10章~15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

对此，考生应注意：

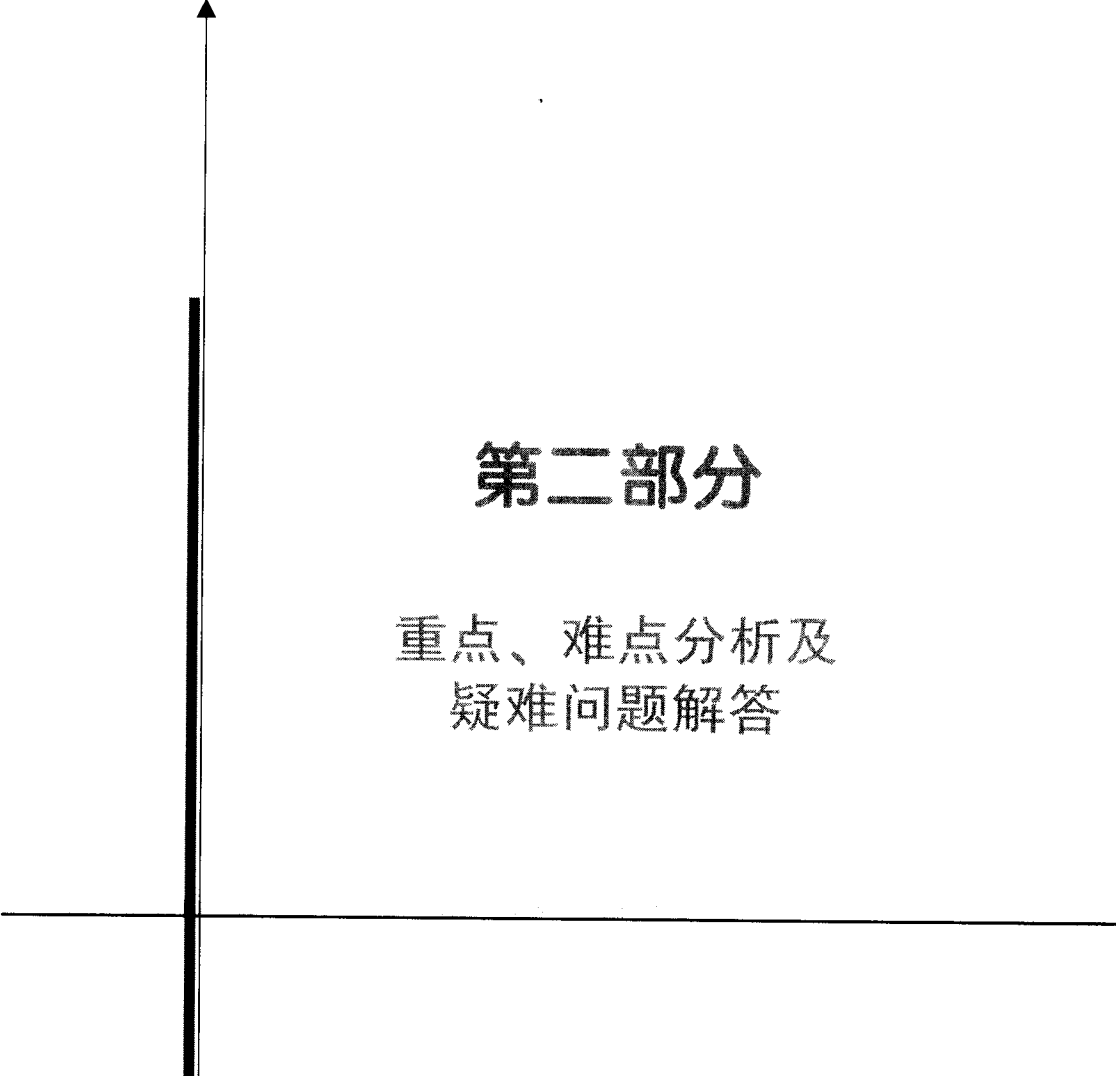
首先，根据被审计单位的会计资料及其相关情况，能够通过一定的程序（如，分析性复核等）判断会计报表中可能存在的重大错报，确定审计重点。其次，在会计报表中重大错报风险较高的方面制定恰当的审计程序，以合理发现重大错报。再次，执行重要的审计程序（如，函证、监盘等）。最后，根据审计的结果及被审计单位管理当局的情况，能够确定正确的审计报告类型，出具审计报告。

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。在近两年的考题中已经充分体现了。在审计中要求会计知识，决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审计调整意见。

我们相信，功夫不负有心人，只要你认真努力，掌握好学习方法，就一定能通过注册会计师考试。

最后，预祝考生取得满意的成绩。



第二部分

重点、难点分析及
疑难问题解答

第一章

注册会计师审计概论

一、重点、难点列示

本章属于审计基础知识。考点主要围绕审计的目的；注册会计师审计与政府审计的关系；注册会计师审计与内部审计的关系等问题。本章近三年均未命题，即使出题也为客观题，分值也很低。

（一）注册会计师审计的起源和发展

注册会计师审计的发展经历了几个比较典型的历史阶段：即详细审计阶段、资产负债表审计阶段及全部会计报表审计阶段。

通过注册会计师审计产生与发展的历史回顾，可总结得出：注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离；注册会计师审计随着商品经济的发展而发展；注册会计师审计体现为双向独立；注册会计师审计在经济生活中的特殊作用是提高财务信息的可靠性和可信性，从而使投资者据此做出正确的决策；注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计。

（二）注册会计师审计的基本概念

1. 审计的类别

按目的和内容的不同分为：会计报表审计、经营审计和合规性审计。其中，会计报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作，对会计报表是否按照规定的标准发表审计意见。注册会计师发表审计意见的内容是对会计报表是否按照企业会计准则和相关会计制度的规定编制，在所有重大方面是否公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。