

2004年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

——轻松过关 1

2004年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 审计

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写

北大东奥 总策划

杨闻萍 编著

购正版书 超值回报

- 本书正版采用淡绿、淡紫两种颜色纸印刷
- 内文局部铺有带灰网的图案
- 书内附送东奥会计在线免费学习卡一张（贴在扉页上）
凭卡可参加免费的网上答疑，听免费串讲……



北京大学出版社
Peking University Press

2004 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2004 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 审 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

主 编 杨闻萍

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 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. - 北京:北京大学出版社,2004.4
(轻松过关系列之一)

ISBN 7-301-07022-5

I .2… II .杨… III .审计-会计师-资格考试-自学参考资料 IV .F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 014140 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 内文采用淡绿、淡紫两种颜色纸印刷;2. 扉页附有“东奥会计在线免费学习卡”一张;3. 内文局部铺有带灰网的图案。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)62759048

书 名: 2004 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计
著作责任者: 杨闻萍 编著
责任编辑: 靳兴涛 陈莉
标准书号: ISBN 7-301-07022-5/F·0803
出版发行: 北京大学出版社
地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871
网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>
电子信箱: em@pup.pku.edu.cn
电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926
北大东奥邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)
印 刷 者: 河北保定印刷厂
经 销 者: 新华书店
880 毫米×1230 毫米 16 开本 16 印张 340 千字
2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷
定 价: 30.00 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、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”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,给考生的复习考试造成了严重危害。为防止盗版,维护广大考生利益,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。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线免费学习卡”一张

之二:内文采用淡绿、淡紫两种颜色纸印刷

之三:内文局部铺有带灰网的图案

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线免费学习卡”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. 免费收听“考前在线语音串讲”(3小时)并可下载;
3. 获赠考前模拟押题试卷1套。

详见本书最后一页“赠送说明”。

本书编委会

2004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	杨闻萍	张志凤
郭守杰	贺 拯	唐 宁
高代英	徐 平	

前 言

北大东奥多年来,始终以对考生高度负责的精神,以科学严谨的编辑态度,在组织编写CPA考试辅导用书方面作出了不懈努力,因而得到了广大考生的一致认同和高度评价,丛书的发行量一直居同类辅导用书之首。2004年考试来临在即,我们如期推出“轻松过关”系列之《2004年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》丛书。我们坚信,这套丛书必能成为广大考生顺利通过考试的有力助手。

编写本套丛书,我们践行四大理念,就是高度负责、不断创新、轻松过关、注重积累。

高度负责。责任源于理解。CPA考试意味着希望,也充满风险。选择CPA考试,就是选择了一条艰辛之路。近年来,考试难度逐年加大,竞争日益激烈,通过率呈下降趋势,形势愈益严峻。本书编委会对这一切感同身受。我们深知,惟有以认真负责、科学严谨的精神编好这套丛书,才能为考生顺利通过考试提供有效帮助,否则就会导致考生浪费时间、错失机会。因此,责任重于泰山。

不断创新。本书编委会始终将此作为孜孜以求的目标。之所以要创新,是为了适应教材、命题和考试实践的变化,更好地帮助广大考生进行复习和考试。本套丛书在秉承原有优势的基础上,力求在三个方面实现创新:(1)紧密围绕2004年新版教材变化的内容进行归纳、剖析和讲解,有针对性地编写大量习题,以帮助考生适应新变化、掌握新内容。(2)在保留经典习题的基础上,更新习题达40%以上。(3)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进一步加大。

轻松过关。这是我们在总结以往经验的基础上,从广大考生的根本需求出发,逐步形成的一个核心理念。CPA考试虽然难度很大,但也有规律可循。把握规律,就能化难为易。这一编辑理念集中体现在两个方面:一是强调学基础、练能力、考综合三项功能并举;二是帮助和引导考生以最适合考试的方式进行学和练,从而使轻松过关成为可能。

注重积累。一是师资队伍的经验。我们凝聚了一批在会计界享有盛誉的专家学者,他们有着多年教学、命题和培训辅导的经验,这支稳定、优秀的编写队伍是本套丛书为广大考生提供高质量服务的强大后盾。二是编写经验的积累。一个重要途径就在于充分尊重广大考生的意见和建议,每年均将数万考生反馈的回执进行分类、提炼,针对本书存在的不足,及时调整,不断提高。三是品牌的积累。广大考生越是充分认可、充分信赖本套丛书,我们越是要在编写质量上严格把关,最大限度地降低错误率,精益求精,力求完美。

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

2004年4月20日

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、全书基本内容框架	3
二、《审计》命题规律总结	3
三、2004 年教材的变化	7
四、2004 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	13
同步强化练习题参考答案及解析	14
第二章 注册会计师行业管理	15
本章基本内容框架	15
本章重点与难点	15
典型例题精析	15
历年考题评析	15
同步强化练习题	16
同步强化练习题参考答案及解析	16
第三章 注册会计师执业规范体系	18
本章基本内容框架	18
本章重点与难点	18
典型例题精析	20
历年考题评析	22
同步强化练习题	23
同步强化练习题参考答案及解析	26
第四章 注册会计师的法律责任	29
本章基本内容框架	29
本章重点与难点	29
典型例题精析	30
历年考题评析	31
同步强化练习题	31
同步强化练习题参考答案及解析	33
第五章 审计目标与审计范围	36

本章基本内容框架	36
本章重点与难点	36
典型例题精析	37
历年考题评析	39
同步强化练习题	39
同步强化练习题参考答案及解析	42
第六章 审计证据与审计工作底稿	45
本章基本内容框架	45
本章重点与难点	45
典型例题精析	47
历年考题评析	48
同步强化练习题	49
同步强化练习题参考答案及解析	52
第七章 审计计划重要性及审计风险	55
本章基本内容框架	55
本章重点与难点	55
典型例题精析	57
历年考题评析	59
同步强化练习题	60
同步强化练习题参考答案及解析	64
第八章 内部控制及其测试与评价	67
本章基本内容框架	67
本章重点与难点	67
典型例题精析	68
历年考题评析	70
同步强化练习题	72
同步强化练习题参考答案及解析	75
第九章 审计测试中的抽样技术	77
本章基本内容框架	77
本章重点与难点	77
典型例题精析	78
历年考题评析	79
同步强化练习题	79
同步强化练习题参考答案及解析	80
第十章 销售与收款循环审计	82
本章基本内容框架	82
本章重点与难点	82
典型例题精析	85
历年考题评析	87
同步强化练习题	91
同步强化练习题参考答案及解析	93
第十一章 购货与付款循环审计	96
本章基本内容框架	96

本章重点与难点	96
典型例题精析	99
历年考题评析	100
同步强化练习题	101
同步强化练习题参考答案及解析	104
第十二章 生产循环审计	107
本章基本内容框架	107
本章重点与难点	107
典型例题精析	110
历年考题评析	111
同步强化练习题	115
同步强化练习题参考答案及解析	116
第十三章 筹资与投资循环	119
本章基本内容框架	119
本章重点与难点	119
典型例题精析	122
历年考题评析	123
同步强化练习题	124
同步强化练习题参考答案及解析	126
第十四章 货币资金与特殊项目审计	128
本章基本内容框架	128
本章重点与难点	128
典型例题精析	132
历年考题评析	134
同步强化练习题	136
同步强化练习题参考答案及解析	140
第十五章 终结审计与审计报告	144
本章基本内容框架	144
本章重点与难点	144
典型例题精析	146
历年考题评析	149
同步强化练习题	153
同步强化练习题参考答案及解析	158
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	162
本章基本内容框架	162
本章重点与难点	162
典型例题精析	164
历年考题评析	166
同步强化练习题	169
同步强化练习题参考答案及解析	172

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	177
--------------	-----

跨章节综合题参考答案及解析·····	190
--------------------	-----

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一) ·····	205
模拟测试题(一)参考答案及解析·····	208
2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二) ·····	211
模拟测试题(二)参考答案及解析·····	213
2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三) ·····	216
模拟测试题(三)参考答案及解析·····	219
2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(四) ·····	222
模拟测试题(四)参考答案及解析·····	224
2004 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(五) ·····	227
模拟测试题(五)参考答案及解析·····	229
 附录一 2003 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案 ·····	 232
附录二 购书说明·····	243
赠送说明·····	244

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。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,没能做到融汇贯通,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。主要是灵活地运用审计理论,对审计实务中发现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,如何准备今年的审计考试呢?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 and 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

2004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的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汇贯通。

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汇贯通,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94年、98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91年开始组织CPA考试以来,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
1998	题量	15题	14题	14题	4题	2题
	分数	15分	21分	21分	16分	27分
1999	题量	15题	14题	14题	4题	2题
	分数	15分	21分	21分	19分	24分
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

从以上分析表中我们可以看出以下几点:

第一,历年试题总题量均在 40 个题目以上。也就是说,考生在规定的时间内要完成这么多的题目,这就需要对教材内容要达到相当的熟悉程度,而且 40 多个题目分布在 16 章的教材中,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 1999 年以前,客观题所占分值一直在 50 分以上(98 年和 99 年均均为 57 分),而 2000 年已降至 48 分,2001 年和 2002 年均均为 45 分,2003 年降低至 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汇贯通,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》的考试中,“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 2000、2001、2002 年的试题在各章的分布情况分析如下:

近两年各章题量、分值分析表

章目	年份	总计		单选		多选		判断		简答		综合	
		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	00	1	1.5			1	1.5						
	01	0	0										
	02	2	2.5	1	1	1	1.5						
	03	0	0										
二	00	0	0										
	01	1	1.5			1	1.5						
	02	1	1.5					1	1.5				
	03	0	0										
三	00	2	3			1	1.5	1	1.5				
	01	1	1.5			1	1.5						
	02	3	8.5	1	1		1	1.5		1	6		
	03	3	8			2	2			1	6		
四 *	00	3	4	1	1	1	1.5	1	1.5				
	01	3	4.5			2	3	1	1.5				
	02	1	1.5			1	1.5						
	03	0	0										
五 *	00	2	3			2	3			1	7		
	01	2	8	1	1								
	02	4	5.5	1	1	2	3	1	1.5				
	03	0	0										
六	00	3	7	2	2					1	5		
	01	5	6.5	2	2	2	3						
	02	3	3.5	2	2	1	1.5						
	03	2	2			2	2						
七 *	00	3	3.5	2	2	1	1.5						
	01	8	10	4	4	2	3	2	3				
	02	1	1.5			1	1.5						
	03	2	6			1	1			1	5		
八 *	00	2	6.5					1	1.5	1	5		
	01	4	18	1	1			2	3			1	14
	02	2	2.5	1	1			1	1.5				
	03	1	1			1	1						
九 *	00	1	1	1	1								
	01	1	1										
	02	2	2.5	1	1			1	1.5				
	03	1	1			1	1						
十 *	00	5	6	1	1.5	1	1.5						
	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
十一 *	00	1	1	1	1								
	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						

续表

章目	年份	总计		单选		多选		判断		简答		综合	
		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 *	00	3	4	1	1	1	1.5	1	1.5				
	01	1	1	1	1								
	02	2	23							1	5	1	18
	03	4	4.5	3	3			1	1.5				
十三 *	00	2	3			1	1.5	1	1.5				
	01	2	2	2	2								
	02	3	4	1	1	1	1.5	1	1.5				
	03	5	7			1	1	4	6				
十四 *	00	5	13.5	2	2	1	1.5			2	10		
	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				
十五 *	00	4	34.5	1	1			1	1.5			2	32
	01	4	24	1	1			2	3			1	20
	02	2	2	2	2								
	03	1	21									1	21
十六	00	5	7	1	1	1	1.5	3	4.5				
	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		

注* :带*的章节所列的简答和综合题,多为这些章节知识的融汇贯通。如列在第12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。在本部分的命题即可出客观题,也可出简答题。

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,2000年本部分所占分值为21分,2001年高达45分,但是2003年的考题主要是将这部分理论与十——十五章的审计实务结合,虽然2003年这部分所统计的分数不高,但是,考生应应对此部分内容予以高度重视,将理论和实务融汇贯通,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,2000年到达了62分,2001年也达到了42.5分,2003年达到了79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。

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:第五、七、十、十二、十四、十五章

第二层次(比较重要)包括:第八、十一、十三、十六章

第三层次(重要)包括:第三、四、六章

第四层次(不重要)包括:第一、二、九章。

为了帮助广大考生更好地理解和掌握教材中的重点难点,我们对一些理论和实务的问题进行一下简要的解释:

1. 注册会计师审计意见的性质

注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度,但不应被认为是被审计单位持续经营能力及其经营效率、效果所做出的承诺。

由于审计测试的固有限制和被审计单位内部控制的固有限制,因而审计意见的作用具有局限性。注册会计师只对被审计单位特定时期内与会计报表有关的所有重要事项发表审计意见,并不对被审计单位的全部经营活动发表意见,注册会计师的职业道德也不允许其对被审计单位的未来事项做出鉴证。

2. 会计责任与审计意见

对被审计单位管理当局——对——会计报表负责——依据——《企业会计准则》等——会计报表——认定
注册会计师——对——审计意见负责——依据——《独立审计准则》——管理当局认定——再认定

因此,会计最终解决的是对会计报表的认定;而审计最终解决的是对会计报表认定的再认定(或确认)。管理当局的责任与注册会计师的责任两者是不能相互替代、减免或免除的。

3. 注册会计师应当研究和评价被审计单位的相关内部

控制制度,据以确定实质性测试的性质、时间和范围。

准则的这条要求包含了以下含义:

第一,注册会计师在执行审计业务时,首先必须了解被审计单位的内部内控制度,从而初步评价控制风险,确定符合性测试的性质、时间和范围。如果注册会计师认为被审计

单位内部控制不可信赖或不打算信赖,则注册会计师可以省略符合性测试,直接执行详细的实质性测试。

第二,注册会计师通过执行符合性测试,以判断被审计单位的内部控制设计是否健全、合理,执行是否有效,从而对控制风险做出进一步的评价,确定实质性测试的性质、时间和范围。

第三,不论被审单位内部控制健全与否,有效与否,注册会计师都必须执行实质性测试,但该程序的性质、时间和范围根据被审计单位内部控制的具体情况而定。

4. 注册会计师对被审计单位错误、舞弊的责任。

首先,被审计单位应负会计责任。

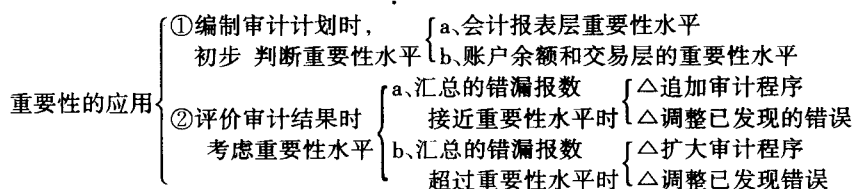
其次,注册会计师是否应负审计责任,主要看未能查出的原因是否源自审计人员本身,即有过失就有责任。注册会计师只要严格遵守专业标准的要求,保持职业上应有的认真和谨慎,是可以将会计报表中存在的重大错误和舞弊检查出来的,所以,注册会计师如果未遵循或未完全遵循准则,就有过失,就应承担法律责任。

5. 审计目标的确定

注册会计师在进行审计时,应将审计总目标具体化——具体审计目标。同时,注册会计师审计主要是对被审计单位管理当局提供的会计报表进行审计并发表审计意见。管理当局对会计报表负有会计责任,解决的是对会计报表的认定问题,而注册会计师负有审计责任,解决的是对管理当局认定的再确认。因此,审计的具体目标基于审计总目标和管理当局对会计报表的认定而确定的。

注册会计师要实现审计具体目标,从而最终实现审计总目标,在审计过程中就要实施各种审计程序,实施了审计程序,就能够获取到审计证据,有了充分、适当的审计证据,注册会计师就能够对管理当局的认定做出确认,并对会计报表发表审计意见。

6. 审计证据的获取与审计程序



8. 审计风险的评估

审计风险是指会计报表存在重大错报或漏报,而注册会计师审计后发表不恰当审计意见的可能性。对这一概念应把握以下两个方面:

第一,所谓“报表存在重大错报或漏报”是指超过重要性水平的错报或漏报。

第二,注册会计师只要接受委托对会计报表进行审计,就有签发不恰当意见的可能性。而注册会计师就是通过实施必要的审计程序,将签发不恰当意见的可能性降到会计师事务所能够接受的范围内。

9. 重要性和审计风险

根据《审计重要性》具体准则:重要性和审计风险水平之间存在反向关系。即重要性水平越高,审计风险越低;反之,重要性水平越低,审计风险越高。

重要性水平越高,意味着允许报表中含有的错报或漏报的金额越大。在这种情况下,注册会计师通过审计,还没有

首先,实施审计程序的过程,就是获取审计证据的过程;而获取证据的各种方法,就是注册会计师实施的各个审计程序。因此,审计证据获取的各种方法,也同管理当局的认定、具体审计目标直接相关。

其次,实施审计程序是为了取得审计证据,对管理当局的认定做出确认。审计程序同审计证据和认定并不是一一对应关系,也就是说一种审计程序可产生多种审计证据,并与多个认定相关;而要获取某类证据或确认某项认定,又有多种审计程序可供选择。例如,注册会计师在证实应收账款是否真实存在时既可以选择不向债务人函证的审计程序,也可以直接审查与销售有关的一切文件来确认应收账款的真实性。

7. 审计重要性及运用

(1)重要性

所谓“重要性”是指:被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度,这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。对于重要性这一概念,应从以下方面把握:

第一,由于注册会计师的审计意见只能合理保证会计报表的可靠程度,因此,已审的被审计单位的会计报表中可能仍然含有一定的错报或漏报。如果这些错报漏报对会计报表并不产生重大影响,也不会影响报表使用者的判断或决策时,这一错报或漏报是不重要的。相反,如果报表中含有的错报漏报会影响到报表使用者的判断或决策时,它就是重要的。

第二,重要性水平是注册会计师站在报表使用者角度上的一种专业判断。

第三,重要性水平越高,意味着允许报表中含有的错报金额越大,则对审计证据的需求越少,反之,对证据数量的要求就越大。

(2)重要性的运用

将重大错报或漏报检查出来,从而签发了不恰当审计意见,这种可能性是相对较低的。反之,如果判断的重要性水平较低,也就允许报表中含有的错报金额较小,而在这种情况下,注册会计师通过审计,未能将超过重要性水平的错报或漏报(即重大错报或漏报)查出来,签发了不恰当审计意见的可能性就较高。例如,某年度会计报表总资产为100万元,净利润为20万元,现在我们假定,以下两个重要性水平都是报表使用者可以接受的;一是2000元,另一个是20万元。在重要性水平为2000元时,意味着注册会计师通过审计必须将会计报表中的错报或漏报控制在2000元以内,一旦审定的会计报表中含有的错报、漏报超过2000元,注册会计师所签发的无保留意见的审计报告即为不恰当审计意见。相反,若重要性水平为20万元时,就意味只要将报表中含有的错报漏报控制在20万元以内即可,如果注册会计师审计的会计报表中含有的漏报超过20万元,而仍然签发了无保留意见,才为不恰当审计意见。从上面的例子中很容易就可看出,重要

性水平越高,审计风险越低。

虽然,重要性与审计风险成反向关系。但是,重要性水平决不是注册会计师的主观臆断,而是注册会计师站在报表使用者角度上的一种专业判断。如果,报表使用者对信息的要求较高,所容忍的报表中含有的错漏报金额较低,注册会计师就只能判定一个较低的重要性水平,此时,审计风险就会增大。这样,就要求注册会计师计划更为详细的测试,以便将较高的审计风险降至其可以接受的范围之内。

10. 会计报表具体内容的审计

会计报表具体内容可按业务循环划分为:销售收款循环审计;购货付款循环审计;生产循环审计;筹资和投资循环审计以及货币资金审计。由于货币资金与其他四个循环密不可分,难以将其划分为某个循环,故单独列示,对这部分内容考生应抓住几个重点:

(1)明确各业务循环的特点,通过各业务循环的特点,就了解到各业务循环的主要业务活动,为更深刻地理解所建立的内部控制做充分的准备。

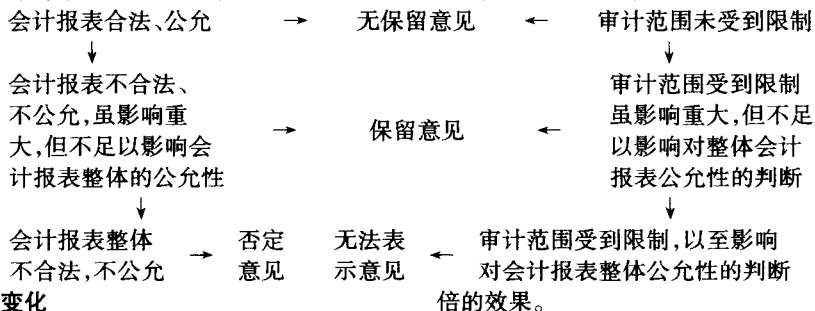
(2)理解各业务循环的控制测试及交易实质性测试

根据被审计单位设置的内部控制制度,注册会计师可以执行控制测试,从而对控制风险做出评价,确定实质性测试的性质、时间和范围。

控制测试和交易的实质性测试均是按照业务循环执行的,但交易的实质性测试与控制测试并不存在直接的对应关系。控制测试的结果会影响交易实质性测试的满意程度,还会影响到与业务循环相关的重要报表项目的实质性测试。

11. 审计意见类型

注册会计师在出具审计报告时,必须正确地选择审计意见的类型,各种审计意见类型可归纳如下:



三、2004 年教材的变化

2004 年教材总体变化不大,变化之处主要体现在以下方面:

1. 第三章第三节,注册会计师职业道德规范中,充实了中国注册会计师职业道德规范指导意见的内容。
2. 第十二章生产循环中,将存货监盘一节的内容按照存货具体准则进行了改动。

四、2004 年命题趋势预测

虽然 2003 年审计的命题思路发生了较大的变化,但在 2004 年的命题上仍会具有以下几个特点:

1. 命题原则为——“全面考核,重点突出,理论结合实务,以实务为主”

首先,“全面考核”就是题目的覆盖面非常广,全书十六章内容,可以说几乎每章都会有题。因此,考生在复习时,就要全面复习。

其次,“重点突出”就是在全面复习的基础上,还要抓住重点,就像我们前面已分析过的第一层次和第二层次的章节会占到考题的绝大部分比重,掌握好重点,可以起到事半功

(3)重要报表项目的实质性测试

由于审计的目标是基本一致的(一般目标九个),所以这部分的实质性测试程序虽然较多,但各项目之间大同小异,既有区别又有相似之处,因此,考生应重点把握重要的实质性测试程序。

一是,为确认管理当局的主要认定,实现重要审计目标而实施的重要实质性测试程序;二是,注册会计师审计中较有代表性(或较重要)的实质性测试程序。在有些报表项目审计中这两类重要的实质性测试程序是一致的。

首先,为确认管理当局主要认定,实现重要审计目标而实施的重要实质性测试程序。如:对资产各项目审计而言,主要是防止被审计单位通过各种手段高估资产,因此,注册会计师主要对管理当局的存在或发生、权利与义务、估计或分摊以及表达与披露这几项认定做出确认。为此,主要以实施函证银行存款余额,盘点库存现金、函证应收账款、实地观察存货、盘点或出证长短期投资,实地观察固定资产、验证固定资产的所有权、现金收支的截止测试、存货购货业务的截止测试、存货计价测试、固定资产增加以及各资产项目在报表上的披露恰当性等实质性测试程序来实现真实性、所有权、估价、截止和披露等重要审计目标。

其次,注册会计师审计中有代表性的实质性测试程序,如函证就是其中之一。注册会计师在会计报表审计中经常使用函证程序来获取证据以实现真实性、所有权等审计目标。除函证程序外,盘点也属于较有代表性的实质性测试程序。

最后,“理论结合实务,以实务为主”就是要注册会计师审计的基本理论(第五至第八章的内容)同审计实务(第十至十五章的内容)结合起来,做到融汇贯通,这是历年的主要命题思路。例如,2002 年考题中的第二个综合题,既考查了考生对存货监盘的整个程序的掌握,同时还考查了存货的内部控制、重要性水平和审计意见类型的确定等。也就是说要求考生站在注册会计师的立场上,运用审计理论对被审计单位的会计资料进行审查,形成审计意见。

2. 在考查审计知识的同时也考查会计知识

97 年以前,我们主要强调审计只考查审计的知识,涉及到会计知识由会计课程去考查,所以,在考题很少涉及会计知识。但近年,则越来越强调会计知识,强调站在注册会计师的立场上,依据独立审计准则,对被审计单位的会计资料及其他经济资料进行审计,不再回避涉及到的会计知识,有时,还有意识考查会计知识,如 2000 年的两个综合题均涉及到会计知识,如收入、投资、存货、应付债券、关联方交易等,而 2001 年的综合题中也涉及到坏账、销售、折旧、投资等。