



2005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

2005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 徐 平 编著

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

2005 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2005 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

编 著 杨闻萍 徐 平

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计/杨闻萍,徐平编著. —北京:经济科学出版社,2005.4

(2005 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)

ISBN 7-5058-4826-7

I .2… II .①杨…②徐… III . 审计—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(2005)第 019267 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:战淑娟

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。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

2005 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 徐 平

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 20.875 印张 480 千字

2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7-5058-4826-7/F·4098 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)

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	郭守杰	贺 拯
唐 宁	徐 平	

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握最新考试大纲和指定辅导用书的重点内容和题型结构,顺利通过考试,北大东奥以连续多年的深厚积累,以高度负责、不断创新的精神,凭借阵容强大的专家编写队伍,向广大考生如期奉献这套“轻松过关”系列之《2005年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》丛书。希望大家通过使用本套丛书取得事半功倍的效果,轻松过关!

本套丛书严格依照最新考试大纲编写,与指定辅导用书章节完全同步。全书在保持原有体例经典、题型结构合理、习题难度适中、预测精准的基础上,凭借编写教师丰富的辅导经验,在对考试内容进行系统、有针对性的讲解的同时,对新旧教材的变化衔接也做了详细、清晰的阐述,并对新增加的考试内容依据命题的新特点,辅之以大量经典习题并进行有针对性的讲解,重点更为突出,实用性更强。

本套丛书依据考试科目分为《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》五个分册。每个分册均由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近几年考试命题规律的科学总结及分析,结合新大纲及指定辅导用书的最新变化,预测今年考试的重点内容及命题趋向。

同步辅导及强化训练:本部分内容与指定辅导用书章节完全同步,每门课程的每章内容均包括本章基本结构框架及新旧教材变化、重点、难点分析、典型例题精析、历年考题评析、同步强化练习题及答案解析。

跨章节综合题演练:覆盖面广、包含考点多、着重考查考生实务操作能力的综合题,是考试的难度所在,为了适应命题的新特点,我们精心编写了20道跨章节综合题,以便大家充分练习,提高应试技巧及答题能力。

全真模拟测试:依据考试大纲要求,结合命题新特点,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家及时检测自己的复习效果,迅速进入临考状态,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织了2004年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但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.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”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

2005年3月

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、2005 年教材的变化	7
四、2005 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	13
同步强化练习题	13
同步强化练习题参考答案及解析	15
第二章 注册会计师行业管理	17
本章基本内容框架	17
本章重点与难点	17
典型例题精析	18
历年考题评析	18
同步强化练习题	18
同步强化练习题参考答案及解析	19
第三章 注册会计师执业规范体系	21
本章基本内容框架	21
本章重点与难点	21
典型例题精析	24
历年考题评析	26
同步强化练习题	29
同步强化练习题参考答案及解析	33
第四章 注册会计师的法律责任	37
本章基本内容框架	37
本章重点与难点	37

典型例题精析	38
历年考题评析	39
同步强化练习题	40
同步强化练习题参考答案及解析	42
第五章 审计目标与审计范围	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	48
同步强化练习题参考答案及解析	52
第六章 审计证据与审计工作底稿	55
本章基本内容框架	55
本章重点与难点	55
典型例题精析	58
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
第七章 审计计划、重要性及审计风险	67
本章基本内容框架	67
本章重点与难点	67
典型例题精析	70
历年考题评析	71
同步强化练习题	73
同步强化练习题参考答案及解析	78
第八章 内部控制及其测试与评价	82
本章基本内容框架	82
本章重点与难点	82
典型例题精析	84
历年考题评析	86
同步强化练习题	86
同步强化练习题参考答案及解析	91
第九章 审计测试中的抽样技术	96
本章基本内容框架	96
本章重点与难点	96
典型例题精析	97
历年考题评析	98
同步强化练习题	99
同步强化练习题参考答案及解析	101
第十章 销售与收款循环审计	103
本章基本内容框架	103

本章重点与难点	103
典型例题精析	107
历年考题评析	109
同步强化练习题	116
同步强化练习题参考答案及解析	120
第十一章 购货与付款循环审计	123
本章基本内容框架	123
本章重点与难点	123
典型例题精析	127
历年考题评析	129
同步强化练习题	131
同步强化练习题参考答案及解析	134
第十二章 生产循环审计	138
本章基本内容框架	138
本章重点与难点	138
典型例题精析	144
历年考题评析	146
同步强化练习题	148
同步强化练习题参考答案及解析	152
第十三章 筹资与投资循环审计	156
本章基本内容框架	156
本章重点与难点	157
典型例题精析	161
历年考题评析	163
同步强化练习题	165
同步强化练习题参考答案及解析	168
第十四章 货币资金与特殊项目审计	171
本章基本内容框架	171
本章重点与难点	171
典型例题精析	177
历年考题评析	179
同步强化练习题	181
同步强化练习题参考答案及解析	185
第十五章 终结审计与审计报告	189
本章基本内容框架	189
本章重点与难点	189
典型例题精析	195
历年考题评析	198
同步强化练习题	202
同步强化练习题参考答案及解析	209
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	216

本章基本内容框架	216
本章重点与难点	216
典型例题精析	222
历年考题评析	224
同步强化练习题	229
同步强化练习题参考答案及解析	232

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题演练	239
跨章节综合题演练参考答案及解析	254

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2005 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题(一)	271
模拟试题(一)参考答案及解析	276
2005 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题(二)	280
模拟试题(二)参考答案及解析	283
2005 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题(三)	286
模拟试题(三)参考答案及解析	288
2005 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题(四)	291
模拟试题(四)参考答案及解析	294
2005 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题(五)	299
模拟试题(五)参考答案及解析	303
附录一 2004 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	308
附录二 购书说明	321
赠送说明	322

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

2005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。

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
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		
	04	5	11			4	4			1	7		
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										
	04	0	0										
五	00	2	3			2	3						
	01	2	8	1	1					1	7		
	02	4	5.5	1	1	2	3	1	1.5				
	03	0	0										
	04	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						
	04	3	4.5					3	4.5				
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		
	04	3	3	3	3	1	1						
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						
	04	0	0										
九 *	00	1	1	1	1								
	01	1	1	1	1								
	02	2	2.5					1	1.5				
	03	1	1			1	1						
	04	0	0										
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
	04	3	4.5	3	3			1	1.5				

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						
	04	3	4.5	3	4.5								
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				
	04	5	22	3	4.5			1	1.5			1	16
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				
	04	0	0										
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				
	04	4	4			4	4						
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
	04	3	27			1	1			1	5	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		
	04	6	18.5					5	7.5	1	11		

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2003年和2004年的考题主要是将这部分理论与十至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，2004年也达到了62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:第五、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。

三、2005 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. 第三章中删除了独立审计准则与审计质量控制准则的关系;

2. 第五章少量增加了《国际审计准则 500—审计证据》中关于认定的内容;

3. 第十二章增加了存货监盘计划的内容;

4. 第十章增加了预计负债的审计;

5. 第十四章增加了关联方的一些内容;

6. 第十章—第十四章对涉及的一些会计知识根据企业会计制度问题解答的内容进行了修改。

四、2005 年命题趋势预测

根据近两年的命题规律,2005 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。

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今年的注册会计师考试。