



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 2

2005年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库

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
李晓慧 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 考点精讲及经典自测题库 审 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

编 著 李晓慧



经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库·审计/李晓慧编著. —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 2)

ISBN 7-5058-4831-3

I . 2… II . 李… 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 019268 号

责任编辑: 谭志军 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 年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库

审 计

编著: 李晓慧

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 21.375 印张 500 千字

2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7-5058-4831-3/F·4103 定价: 30.00 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、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,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

●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
2005年3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	郭守杰	贺 拯
唐 宁	徐 平	

前 言

参加注册会计师考试是一个充满选择和风险的挑战。能否选择一本高质量的辅导资料,对考生而言至关重要。因为在短短 5 个月的时间里,考生没有时间进行第二次选择,因此而浪费的时间和机会将无法弥补。对考生负责,这是我们义不容辞的责任。

由北大东奥策划并组织编写的“轻松过关”系列丛书已经连续出版七年。七年来,承蒙全国数百万考生的关心与厚爱,“轻松过关”已经成为大多数 CPA 考生漫漫征途中的首选,对此我们深感荣幸。同时,承载着全国数百万考生的希望和期盼,我们深感自己的压力和责任。我们惟有殚精竭虑、精益求精、不断创新,才能不辜负各位考生的信任和支持。

本套丛书根据 2005 年考试大纲和指定教材的最新变化,由十几位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、学者精心编写而成。全书包括以下五个部分:

学习方法及应试技巧:帮助考生全面了解不同科目的考试信息(历年通过率、题型题量、不同题型的命题特点)、复习方法(重点章节分析、2005 年指定教材的具体变化)以及应试技巧和考试注意事项。

各章考点精讲及经典自测题库:该部分包括四个模块:(1)考情分析:帮助考生迅速了解各章最近 3 年的题型题量、命题思路以及 2005 年指定教材的主要变化等重要信息,从而准确把握不同章节的时间分配和主攻方向。(2)考点精讲:这是本书最具特色的部分,在“考点精讲”中不仅列出了本章的重点、难点,而且对一些重要考点进行了深入细致地分析和解释,并辅之以例题和案例,因为考生不仅要知道哪些考点重要,而且要真正学会在考场上如何去应用。(3)经典试题回顾:最近几年的试题对考生而言无疑是最好的复习资料,但由于指定教材的不断更新,并非所有的试题都适用于 2005 年的考试,而大多数考生往往没有时间和精力进行甄别。在“经典试题回顾”中,考生可以找到本章 1998—2004 年全部有价值的经典试题。通过对经典试题的分析,考生可以准确地把握各章节的考试难度和侧重点。(4)考点自测、答案及解析:如果“考点精讲”属于“课堂笔记”,“经典自测题库”则属于“家庭作业”。CPA 考试对考生的要求集中体现在稳(判断题)、准(选择题)、快(计算题、综合题)三个字,尽管我们坚决反对“题海战术”,但如果没有考前持之以恒的超强度训练,考生可能很难适应 CPA 考试的难度和题量。

热点难点问题答疑:各科作者根据自己多年的教学经验,总结考生在辅导班

中经常提出的疑难问题,选出几十个具有代表性的热点、难点问题,进行了深入细致地分析和解释。考生在复习过程中可能遇到的疑难问题,可以在这里找到部分答案。

主观题演练:注册会计师考试侧重考查考生综合解决问题的能力,因此各科试题中最后的几个大题,其考点往往涉及指定教材的不同章节,这正是注册会计师考试的难度所在。为此,我们精心设计了十几个难度较大、涉及考点较多、着重考查实务操作能力的主观题,希望考生“知难而上”,但做题本身不是目的而是手段,注意时刻保持自己必胜的信心和决心。

全真模拟试题:该看的书看破了,该做的题做完了,考试中能否在有限的时间内涵发出自己的最高水平,这是考生面临的最后一个、也是最大的挑战。这不仅取决于平时的训练水平,还取决于关键时刻的比赛能力。为此,本书精心编写了三套全真模拟试题,希望考生在实战状态下独立完成。

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 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 学习方法及应试技巧

一、《审计》考试题型设置	3
二、全书从复习及考试角度可划分为 4 个层次	3
三、今年教材变化概述	3
四、学习方法及应试技巧	6

第二部分 考点精讲及经典自测题库

第一章 注册会计师审计概论	9
本章考情分析	9
本章考点精讲	9
经典试题回顾	11
经典自测题库	12
经典自测题库参考答案及解析	13
第二章 注册会计师管理	15
本章考情分析	15
本章考点精讲	15
经典试题回顾	16
经典自测题库	17
经典自测题库参考答案及解析	18
第三章 注册会计师职业规范体系	19
本章考情分析	19
本章考点精讲	19
经典试题回顾	23
经典自测题库	27
经典自测题库参考答案及解析	31
第四章 注册会计师的法律责任	35
本章考情分析	35
本章考点精讲	35
经典试题回顾	38
经典自测题库	40
经典自测题库参考答案及解析	43

第五章 审计目标与审计范围	46
本章考情分析	46
本章考点精讲	46
经典试题回顾	48
经典自测题库	50
经典自测题库参考答案及解析	54
第六章 审计证据与审计工作底稿	57
本章考情分析	57
本章考点精讲	57
经典试题回顾	60
经典自测题库	63
经典自测题库参考答案及解析	66
第七章 审计计划重要性与审计风险	69
本章考情分析	69
本章考点精讲	69
经典试题回顾	75
经典自测题库	81
经典自测题库参考答案及解析	87
第八章 内部控制及其测试与评价	91
本章考情分析	91
本章考点精讲	91
经典试题回顾	95
经典自测题库	99
经典自测题库参考答案及解析	102
第九章 审计测试中的抽样技术	105
本章考情分析	105
本章考点精讲	105
经典试题回顾	108
经典自测题库	110
经典自测题库参考答案及解析	112
第十章 销售与收款循环审计	114
本章考情分析	114
本章考点精讲	114
经典试题回顾	120
经典自测题库	126
经典自测题库参考答案及解析	130
第十一章 购货与付款循环审计	134
本章考情分析	134
本章考点精讲	134
经典试题回顾	137
经典自测题库	140

经典自测题库参考答案及解析	144
第十二章 生产循环审计	147
本章考情分析	147
本章考点精讲	147
经典试题回顾	152
经典自测题库	158
经典自测题库参考答案及解析	161
第十三章 筹资与投资循环审计	165
本章考情分析	165
本章考点精讲	165
经典试题回顾	169
经典自测题库	172
经典自测题库参考答案及解析	175
第十四章 货币资金与特殊项目审计	178
本章考情分析	178
本章考点精讲	178
经典试题回顾	190
经典自测题库	194
经典自测题库参考答案及解析	199
第十五章 终结审计与审计报告	203
本章考情分析	203
本章考点精讲	203
经典试题回顾	211
经典自测题库	222
经典自测题库参考答案及解析	227
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	232
本章考情分析	232
本章考点精讲	232
经典试题回顾	237
经典自测题库	243
经典自测题库参考答案及解析	247

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	255
--------------------	-----

第四部分 主观题演练

主观题演练	265
主观题演练参考答案及解析	277

第五部分 全真模拟试题及参考答案

2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一).....	293
模拟测试题(一)参考答案及解析.....	301
2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二).....	305
模拟测试题(二)参考答案及解析.....	311
2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三).....	317
模拟测试题(三)参考答案及解析.....	323
附录 购书说明.....	329
赠送说明.....	330

第一部分

学习方法及应试技巧

学习方法及应试技巧

一、《审计》考试题型设置

《审计》科目历年考试的题型一直比较稳定,由单项选择题、多项选择题、判断题、简述题和综合题五种类型。这五种题型,前三种属客观题,由机器阅卷,考生应注意的是答题要用2B铅笔,且规范涂黑,否则机器识别错误会影响成绩;后两种题型属主观题,由人工批阅,答题时考生应注意卷面整洁,条理清晰,数字标准便于辨认。

《审计》科目不同的题型,数量基本稳定,个别年份有所变化,1996—2004年各年的题型的题量如下:

题型	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
单项选择题	25	15	15	15	15	15	15	15	12
多项选择题	15	18	14	14	12	10	10	10	10
判断题	15	18	14	14	10	10	10	10	10
简述题	2	3	4	4	4	4	4	3	3
综合题	2	2	2	2	2	2	2	2	2
合计	59	56	49	49	43	41	41	40	37

从客观题和主观题两大分值来看,也是基本稳定的。除了1996年客观题达70分、主观题只有30分外,其他各年客观题和主观题基本保持在各50%左右,客观题分值略少一些。可以预计,今后《审计》科目主观题和客观题的分数比值各占一半的格局不会有多大改变。

就每种题型的单题分值来看,单项选择题的分值一般为1分,单2003年有部分分值为1.5分;多项选择题的分值1996年以前为1分,1997年开始到2002年为1.5分,2003—2004年为1分;判断题的分值为1.5分;简述题的分值在4—11分之间;综合题的分值在8—23分之间不等,但近年均在16—23分之间。

二、全书从复习及考试角度可划分为4个层次

(一) 一般章节

一般章节主要是指配合教材结构的完整性而设置的内容,如第一章、第二章和第十六章的第四节,在历年考试中所占分值较低。

(二) 比较重要的章节

比较重要的章节是指整个学科中涉及基础知识的章节,但在考试中通常以独立身份出现,难度不大的部分。如第三章、第四章和第六章,在历年考试中多以客观题或简答题形式出现。

(三) 重要章节

重要章节是指理解上有一定的难度的章节,是审计学科的精华所在,同时在考试中多以综合的形式出现在客观题和主观题中。如第五章、第七—十三章。

(四) 非常重要的章节

非常重要的章节主要是指在考试中几乎每年都要涉及到的部分,且多以简答题和综合题出现。如第十四章、第十五章和第十六章(前3节)。

三、今年教材变化概述

今年教材变化不大,详细变动如下表:

2005年度注册会计师全国统一考试《审计》教材变化主要内容

章 节			变化的内容
第一章	第一节	注册会计师审计的起源与发展	
	第二节	注册会计师审计的基本概念	
	第三节	注册会计师审计与其他审计类型的关系	

续表

章 节			变化的内容
第二章	第一节	注册会计师考试与注册登记	
	第二节	注册会计师业务范围	
	第三节	会计师事务所	
	第四节	注册会计师协会	
	第五节	注册会计师行业管理体制	1. 增加了英国现行的行业管理模式框架图。 2. 在（二）美国注册会计师管理模式中增加了4.《萨班斯—奥克斯利法案》对美国注册会计师管理模式的影响。
第三章	第一节	独立审计准则	修改了国际审计准则的基本内容。
	第二节	质量控制准则	删除了“五．独立审计准则与质量控制准则的关系”。
	第三节	职业道德准则	
	第四节	职业后续教育准则	
第四章	第一节	注册会计师法律责任概述	修改了个别词语，如“向律师请教”修改为“向律师寻求帮助”。
	第二节	注册会计师如何避免法律诉讼	
第五章	第一节	审计总目标	删除了“我国独立审计的总目标”中的“第四”。
	第二节	审计具体目标及其确定	删除了国际审计实务委员会1982年1月公布的《审计证据》准则的相关内容，增加了2004年12月15日国际审计和鉴证准则理事会对《国际审计准则500—审计证据》修改后的相关内容。
	第三节	审计过程与审计目标的实现	
	第四节	审计业务约定书与审计范围	
第六章	第一节	审计证据	1. 删除了国际审计实务委员会发布的《国际审计准则—审计证据》关于审计证据种类的相关内容。 2. 删除《国际审计准则500—审计证据》中第十条、第十二条规定，增加了第一条规定“注册会计师应当获取充分、适当的审计证据，以得出合理的审计结论，作为形成审计意见的基础。”
	第二节	审计工作底稿	
第七章	第一节	审计计划	在“2. 了解基本情况中（1）对于初次接受审计的被审计单位”，增加了前后任注册会计师进行必要沟通的内容。
	第二节	审计重要性	
	第三节	审计风险	
	第四节	初步审计策略	
第八章	第一节	内部控制的目标与要素	
	第二节	了解与记录内部控制	
	第三节	内部控制测试	
	第四节	内部控制评价	
	第五节	管理建议书	
第九章	第一节	审计抽样概述	
	第二节	控制测试中抽样技术的运用	
	第三节	实质性测试中抽样技术的运用	

续表

章节			变化的内容
第十章	第一节	销售与收款循环的特征	
	第二节	内部控制测试和交易的实质性测试	
	第三节	主营业务收入审计	
	第四节	应收账款审计	修改、减少或增加了个别字词,如应收账款的实质性测试程序中的(八)修改为“检查应收账款”是否也已用于贴现,判定应收账款贴现业务各属质押还是出售,其会计处理是否正确。
	第五节	坏账准备审计	
	第六节	其他相关账户审计	
第十一章	第一节	购货与付款循环的特征	
	第二节	内部控制测试和交易的实质性测试	
	第三节	应付账款审计	
	第四节	固定资产和累计折旧审计	(二) 累计折旧的实质性测试程序中新增加“10. 如果被审计单位是煤炭生产企业,当时已提取的安全费用并形成固定资产时,应查明是否按实际成本确定固定资产原价,并将原记”长期应付款“科目的该部分安全费用转入”累计折旧“科目;……”
	第五节	其他相关账户审计	(二) 固定资产减值准备的实质性测试程序中 5. 增加了《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答(四)》(财会[2004]3号)相关规定。
第十二章	第一节	生产循环的特征	
	第二节	内部控制测试和交易的实质性测试	
	第三节	存货成本审计	
	第四节	分析性复核	对表 12-4 制造费用各项目变动的分析解释更加详细。
	第五节	存货的监盘	在二、存货监盘计划中增加(三)存货盘点计划的主要内容。
	第六节	存货计价审计和截止测试	
	第七节	应付工资审计	
	第八节	其他相关账户审计	
第十三章	第一节	筹资与投资循环的特征	
	第二节	内部控制测试和交易的实质性测试	
	第三节	借款审计	
	第四节	所有者权益审计	
	第五节	投资审计	
	第六节	其他相关账户审计	在“三、应付股利等应付项目审计”中增加“(四)预计负债的审计”相关内容。
第十四章	第一节	货币资金与业务循环	
	第二节	内部控制测试	
	第三节	现金审计	
	第四节	银行存款审计	
	第五节	其他货币资金审计	
	第六节	特殊项目审计	在“五、关联方及其交易的审计”中 1.2. 程序中增加了《企业会计准则—关联方关系及其交易的披露》和证券监管机构规定的相关内容。

续表

章 节			变化的内容
第十五章	第一节	审计报告编制前工作	
	第二节	审计报告概述	
	第三节	审计报告准则	
	第四节	审计报告的基本类型	
	第五节	审计报告的编制	
	第六节	期后发现的事实	
	第七节	特殊目的的审计报告	
第十六章	第一节	验资	
	第二节	盈利预测审核	去掉了第二节的第一段内容“根据我国《股票发行与交易管理暂行条例》等法规……”
	第三节	内部控制审核	
	第四节	基建工程预算、结算、决算审核	

四、学习方法及应试技巧

(一) 学习方法

1. 《审计》书要精读一遍。许多考生常问, 考试前我需要看几遍书? 也有些考生考试前已经看了五六遍书本, 但考试的成绩仍不理想。实质上, 考试用书不是越看次数越多越好, 贵在精读一遍, 精读时, 应当注意:

(1) 做笔记, 把每章节主要内容和需要归纳的部分整理归纳出来;

(2) 自己给自己提问问题, 把理解的部分, 自己设想出可能的考试题型和考点; 把不理解的部分, 请教老师或查阅相关参考书籍, 弄明白。

2. 贵在融会贯通。注册会计师考试已经十余年了, 《审计》书上的重点内容都已考过了, 但一些考生仍不知道需要学习什么。一些考生认为《审计》书上的内容都能看懂, 但考试卷上的题都似是而非的, 为什么呢? 问题在于看书看得太死, 不知道把相关的知识点联系起来, 不知道把理论和实务联系起来, 因此, 学习一定要注意:

(1) 把书上各章节联系起来学习。如理论部分的审计目的和审计证据与各大循环各个科目的审计测试联系起来学习; 第八章的内部控制及其测试与第十六章的内部控制审核联系起来学习等。

(2) 理论联系实际。《审计》书上的基本知识和理论是考试的基础, 但并非考试的重点, 注册会计师考试的重点都在理论和实务联系部分, 因此, 考生学习时, 一定要注意理论联系实务。

(3) 审计和会计相关知识的结合。凡是与会计报表相关的特殊会计处理和披露, 一定要掌握, 只有学习时把审计与会计相关知识结合起来, 才能真正学会审计。

(4) 把以前考过的题目换一下形式思考, 如把简答题换为选择题, 或把综合题的一小问换为选择题, 思考一下如何做。这样, 不仅可以提高记忆力, 也可以更好地掌握《审计》书上的知识点。

3. 重点掌握新内容。每年《审计》都会随着最近颁布的独立审计准则和会计准则而变动, 这部分内容是考试的重点, 因此, 考生必须重点掌握。

4. 多做练习。考生应在对知识理解的基础上, 多做练习, 这样才会达到事半功倍的效果。

(二) 考试技巧

要想考试成绩提高, 还必须掌握一定的答题技巧, 下面结合审计学科的特点提请考生注意:

1. 分清轻重缓急, 合理分派时间。考生在拿到试卷后, 应把整份试卷先粗看一下, 注意题型、题量和主观题的分值, 然后确定主攻题目。主攻题目一般是那些分值较高, 较有把握答对的题目, 切忌在一些分值低、把握不大的题目上耗费过多的时间。

2. 要善于捕捉主要信息。目前审计的考题, 即便是单选、多选或是判断, 往往也是小综合, 综合了相关理论和实务、审计和会计的相关内容, 而且考试题目往往设计许多“陷阱”, 致使考生在阅读时如入云雾之中, 浪费时间, 增大考生心理压力, 因此, 考生在阅读题目时, 要保持清醒的头脑, 不能浮躁; 要细心捕捉主要信息, 分辨考点, 排除干扰, 有的放矢, 沉着应战。

3. 答题要简洁, 突出要点。对于主观题, 阅卷老师往往根据要点或关键词语给分, 考生对于所要回答的问题, 不要认为写得越多越好, 只要把要点或关键词语写出来, 就可能得高分, 又能节省考试时间。

最后, 本书编者预祝全国考生克服困难, 取得好成绩。