

经科版2005年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

# 经科版2005年CPA考试经典问题答疑精华

## 审 计

Auditing

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会



经济科学出版社

经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导教材

丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2005 年 CPA 考试经典问题答疑精华

# 审 计

---

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：马贤明 庄广堂 王生根

刘明泉 武铁纲 张各兴



经济科学出版社

责任编辑：张·力 纪晓津

责任校对：徐领弟 杨 海

技术编辑：战淑娟

## 经科版 2005 年 CPA 考试经典问题答疑精华

### 审 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

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 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www.esp.com.cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@esp.com.cn](mailto:esp@esp.com.cn)

保定市印刷厂印装

850×1168 32 开 14 印张 300000 字

2005 年 3 月第一版 2005 年 3 月第一次印刷

印数：00001—10000 册

ISBN 7-5058-4811-9/F·4083 定价：20.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 成 员 名 单

(以姓氏笔画为序)

## 会 计:

丁连弟 王兆庆 杨 勇 郑庆华 唐 宁  
高 伟 高志谦 袁建娣 薛许红

## 审 计:

马贤明 王生根 庄广堂 刘明泉 张各兴  
范永亮 武铁钢

## 税 法:

王双彦 王庆雯 李 文 牟建国 杜旭冬  
庞金伟 宗 钢 袁建娣

## 经 济 法:

叶 朱 郑朝晖 郭永清 赵 健 游文丽

## 财务成本管理:

丁 度 孙进山 田 明 付念桃 刘正兵  
郑朝晖

# 前 言

注册会计师全国统一考试已经成为中国最热门的执业资格考试之一，每年报考的人数都有数十万之多，而且逐年增加，屡创新高。2004 年共有 31.51 万人参加了考试，总有效试卷份数为 56.8 万份。但遗憾的是 CPA 考试的通过率却很低，2004 年各科合格人数及合格率分别为：会计 16642 人，10.32%；审计 6967 人，10.04%；财务成本管理 11024 人，12.61%；经济法 14780 人，12.68%；税法 14983 人，11.66%。究其原因，我国转型期的特点决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整，如会计、审计准则的不断完善，增加了许多新内容，税收政策持续调整，财务管理相关理论和实务不断丰富；此外，为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质，考试的难度也相应地增加，所以，注册会计师考试越来越难！

为了帮助参加 2005 年注册会计师全国统一考试的广大考生在短期内有的放矢地进行复习，全面、系统地领会和吃透辅导教材的重点难点，掌握出题规律及答题技巧，提高解题能力，以取得较好的复习效果，顺利通过 CPA 考试，上海国家会计学院远程教育网（[www.esnai.net](http://www.esnai.net)）在举办 CPA 考前远程辅导的同时，应广大考生的要求，专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会，配合网站的辅导，与经济科学出版社通力合作，同步推出了《经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》。

### **系列丛书之一:《经科版 2005 年 CPA 考试学习指南》**

---

本套丛书根据财政部 2005 年考试大纲及辅导教材组织编写,旨在全面、系统地帮助考生理解辅导教材各知识点及重点、难点;同时为体现知识更新的要求和 CPA 考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点,对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行了重点讲解,以提高考生的应试能力。本套书的特点是系统、全面、重点突出、针对性强。

### **系列丛书之二:《经科版 2005 年 CPA 考试精读精讲》**

---

本套丛书根据财政部 2005 年考试大纲及辅导教材进行编写,是长期在第一线从事注册会计师考前辅导的专家、教授经验的总结。本书既能使考生全面、系统、彻底地解决在学习中存在的问题,又能让考生准确地把握 CPA 考试的方向。本书的作者旨在将多年积累的应试辅导经验传授给考生,对辅导教材中的每一部分都做了详尽的讲解,辅导教材中的问题都能在书中解决,完全适用于自学。

### **系列丛书之三:《经科版 2005 年 CPA 考试经典问题答疑精华》**

---

本套丛书根据上海国家会计学院远程教育网 CPA 考前辅导网上答疑提问频率的情况,对众多考生提出的有关领会辅导教材实质精神、把握考试命题规律的一些共性问题,有针对性、有重点地进行解答,并将问题按照知识点和考点加以归类,是从考生的角度进行学以致考的经典问题汇编,对广大考生具有很强的借鉴作用。

#### **系列丛书之四:《经科版 2005 年 CPA 考试考点必备》**

本套丛书是供考生在系统学习辅导教材之后复习时使用的学习资料,旨在帮助考生提炼考试考点,以节省考生时间,达到事半功倍的复习效果。书中提炼了辅导教材中应知应会的重点内容,指出了经常涉及的考点以及应掌握的程度。同时,对应重点内容讲解了近年的考题,使考生加深对出题点、出题方式和出题思路的了解,进一步领悟考试的命题趋势和命题重点。

#### **系列丛书之五:《经科版 2005 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷》**

本套丛书旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力,同时根据历年考试重点及 2005 年各学科最新发展变化,对 2005 年考试趋势进行了全面、系统的预测,针对性强,具有较高的权威性。

凡购买本系列丛书之一、之二、之三的读者,还可随书获赠上海国家会计学院远程教育网([www.esnai.net](http://www.esnai.net)) 2005 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡(价值 20 元)一张。如参加该网上考前辅导,此学习卡可以冲抵 20 元学费。考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英,也有理论界专家,均为上海、北京等地知名的经验丰富的辅导老师,相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后,衷心祝愿大家顺利通过 2005 年 CPA 考试!

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2005 年 3 月

# 目录

## 第一部分 考情分析与预测

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 一、近几年考试情况总结 .....    | (3) |
| 二、2005 年命题趋势预测 ..... | (4) |
| 三、应试方略建议 .....       | (5) |

## 第二部分 分章节答疑精华

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第一章 注册会计师审计概论 .....     | (21)  |
| 第二章 注册会计师管理 .....       | (36)  |
| 第三章 注册会计师职业道德规范体系 ..... | (48)  |
| 第四章 注册会计师的法律责任 .....    | (82)  |
| 第五章 审计目标与审计范围 .....     | (99)  |
| 第六章 审计证据与审计工作底稿 .....   | (117) |



|                        |       |
|------------------------|-------|
| 第七章 审计计划、重要性及审计风险····· | (148) |
| 第八章 内部控制及其测试与评价·····   | (186) |
| 第九章 审计测试中的抽样技术·····    | (203) |
| 第十章 销售与收款循环审计·····     | (216) |
| 第十一章 购货与付款循环审计·····    | (249) |
| 第十二章 生产循环审计·····       | (268) |
| 第十三章 筹资与投资循环审计·····    | (281) |
| 第十四章 货币资金与特殊项目审计·····  | (298) |
| 第十五章 终结审计与审计报告·····    | (332) |
| 第十六章 其他鉴证业务·····       | (376) |

### 第三部分 2005 年注册会计师统一考试 《审计》模拟试卷

|                  |       |
|------------------|-------|
| 模拟试卷·····        | (393) |
| 模拟试卷参考答案及解析····· | (415) |

---

第一部分

考情分析与预测

---



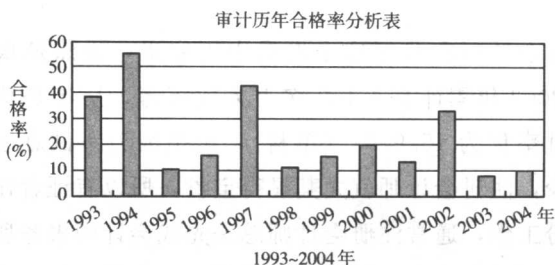
## 一、近几年考试情况总结

注册会计师在我国这个发展中国家里，仍然是很受青睐的。到 2003 年累计有 1 100 多万人次报考，历年平均的参考人数通过率仅为 15.97%（单科），正是因为考试难度大，合格人数少，注册会计师就尤其显得宝贵，所以有证者比较容易找到一份工作，通常注册会计师总是先找会计师事务所，年薪一般四五万元起步，如果到企业就职，也容易找到主管、总监一类的职位。2004 年度注册会计师全国统一考试是我国第十三次资格考试。全国总计有 60.55 万人、135 万人科次参加考试。各科合格人数及合格率分别为：会计 16 642 人，10.32%；审计 6 967 人，占 10.04%；财务成本管理（下称“财管”）11 024 人，占 12.61%；经济法 14 780 人，占 12.68%；税法 14 983 人，占 11.66%。从 1993 年至 2002 年（1991 年无可比性），各科合格率如下表：

| 合格<br>率<br>(%) | 年度 | 1991  | 1993  | 1994  | 1995  | 1996  | 1997  | 1998  | 1999  | 2000  | 2001  | 2002  | 2003  | 2004  |
|----------------|----|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 科目             |    |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| 审计             |    | 912   | 38.72 | 55.60 | 10.57 | 16.01 | 42.96 | 11.32 | 15.34 | 20.22 | 13.60 | 33.33 | 7.48  | 10.04 |
| 会计             |    | 2 351 | 46.95 | 65.48 | 12.07 | 17.74 | 17.75 | 11.27 | 14.41 | 9.5   | 5.47  | 10.89 | 9.17  | 10.32 |
| 财管             |    | 1 703 | 52.27 | 45.05 | 11.64 | 17.10 | 19.12 | 13.68 | 15.34 | 17.71 | 9.27  | 32.06 | 10.36 | 12.61 |
| 经济法            |    | 2 123 | 62.14 | 23.44 | 17.88 | 20.32 | 17.45 | 11.44 | 16.84 | 19.46 | 7.86  | 9.34  | 12.82 | 12.68 |
| 税法             |    | 未开考   | 未开考   | 未开考   | 14.04 | 16.71 | 33.92 | 12.05 | 25.7  | 11.99 | 6.81  | 11.65 | 12.01 | 11.66 |

近几年来注册会计师考试中的审计科目的及格率在五科中都是忽高忽低的。《审计》科目自开考以来，题型有所不同，

但基本稳定,个别年份有所变化。合格率很不稳定。徘徊在10%左右,请看下表:



## 二、2005 年命题趋势预测

纵观这两年《审计》的试题,基本上都体现了五个命题指导原则:一是全面考核、突出重点;二是在考查理论知识的同时,特别注重考查实务操作能力——这就使考生非常“郁闷”——做题时无从下手;三是在测试运用知识熟练程度的同时,注重考核综合分析能力和专业判断能力——这就使考生人人觉得考场上的时间过得太快——阅读量太大,没有快速阅读的能力是不行的;四是体现改革精神,注意对新知识、新内容和热点问题的考查——这就使考生认为教材用处不大——但又不知看什么参考资料;五是试题的“三分之一”现象,即试题中教材的内容占三分之一,会计的内容占三分之一,审计实务占三分之一——这就使考生认为是考会计,而不是考审计。

可见,2005 年的出题思路仍然会贯彻一贯性原则:

- 记忆结合篇——背就得分。
- 前后结合篇——开卷无益。

- 会计结合篇——审计源于会计而高于会计。
- 实务结合篇——预审、确认、未见异常和审计符号等审计实务概念的运用。
- 文章结合篇——《中国注册会计师》杂志中一些对实务探讨的问题。
- 准则结合篇——答案的根。
- 考题结合篇——历届考题的重现。
- 制度结合篇——《内部会计控制规范》、《财政部问题解答》等。

注意：以上 8 种结合也可能会有交叉。

### 三、应试方略建议

《审计》也许是 CPA 考试五科中难度最大的一科，因为从注册会计师职业角度来看，其他四门课均是为《审计》而服务的。《审计》教材的编写基本上是借鉴了西方教材的内容，直译内容占了较大比重，有些语言表达不符合汉语习惯，这也是导致审计难于理解的一个重要原因。教材给人的感觉有些“中气不足、洋味太浓”，要想学好审计这门课就要掌握其学习窍门和总体学习思路及方法。

#### (一) 快乐学审计

首先，做好 CPA《审计》学习阶段心理准备。

我们深信，《审计》考试的难度并不是让人高不可攀的，能不能考好，关键在于合理的学习。在准备考试期间，坚定目

标信念，有目标方有持之以恒的动力，做到不达目的绝不罢休。既然决定了考审计，就要做好吃苦的准备。

其次，做好 CPA《审计》学习阶段态度准备。

抽出足够的学习时间，是成功的“合理保证”。学习态度要认真：一就是一，二就是二，绝不自欺欺人，不懂不能装懂，要虚心向他人请教。平时学习要扎实：不放过每一个知识点，尤其对容易混淆的东西要下更大工夫搞清楚，基础要牢固，半途改行者更要夯实基础，而牢固的基础来自扎扎实实的点滴积累。要正确理解学习和考试的关系：学习的目的是为了掌握新的知识，而考试只是验证自己掌握知识程度的一种手段。因此，在学习过程中要尽可能全面、熟练地掌握书中的内容，而不是单纯从考试的角度去考虑哪些内容需要、哪些内容不需要。这样，即使考试时题目难一点或偏一点，也不会茫然无措。学习《审计》这门课，学员们普遍觉得难在枯燥无序。今天，我们就针对这四个字把它转化成有趣和脉络清晰。

在枯燥和有趣之间需要一个桥梁，那就是兴趣，如何才能对它产生兴趣？人们常说边工作边提高，在工作时遇到问题再到书本中找解决的方法，会不会有兴趣呢？对于没有实务经验的人来说，很难有想像的空间，下面举一个例子，引发大家的思考。

比如，去一家制造业的公司审计，我们先拿到了它的原料盘点表，先询问和观察一下财务处理方法，假如用的是实地盘存制，同时财务又用生产车间的领料单来计出库的话，在二十几个原料中有一个主要原料的实际盘点数与账存数是一样，而其他原料都有小额差异，那么，你们会想到什么？可能是人为

调节利润，而做的人没什么经验，所以露出一条小线索给我们，即月末盘点数是人为要求的一个数，而非实盘数。这只是一个推论，还需要证据证实它的存在性。

如果假设你是一名注册会计师负责生产循环的审计。在审计过程中遇到这些问题，请代为做出正确的专业判断。先问财务人员第一个问题，为什么这个原料连一公斤的差异都没有，而其他的都有呢？在同一标准下，怎么会有不同的结果？如果是你在做假账，会怎样回答，想一想……而你是审计人员，又如何从回答中找到问题再进行反问，直到对方无法回答呢？接着进行第二步，叫财务人员把上月的原料出库数拿来，根据变化估计一下本月数，差额很大的话，让对方解释这一问题。

这里有几个操作的关键点，询问是第一步，看是第二步，因为说的和做的有时不一样；一个相同，其他不同，说明是个异常；叫财务人员拿数字出来，是一种心理暗示，即笔者已经对这个数字产生怀疑，暗中观察对方的反映，同时估计本月数，也是复核数据是否正常，借以修正前面的推论。

当然，有人会说，这个推论是你在想当然。确实，这是我们在印证自己推论的过程，随时会因收集到新的证据而推翻它，但有一个前提，确实它是一个异常，我们必须跟踪下去，直到证实它的正常或不正常为止。

这就是审计，对会计报表反映的事项，我们持专业的怀疑态度进行再认定，如果站错了立场，以会计的眼光来看的话，会觉得这一点点的小差异，根本没什么而忽略过去，这就是审计与会计的根本区别。



在上面所述的过程中，我们用到了所谓的审计程序，如询问、观察、分析性复核，当然，还加上了心理影响。这些在实务中很有用，针对不同的人找到他们的弱点总会拿到自己需要的东西。

本书提供了一些常用而且比较有用的方法给大家。如果对本书中的一些要点不熟悉的话，是抓不住关键东西的，可能查了十几天，还看不出有什么问题，万一其中有重大问题，就麻烦了。后面将针对其中的关键点展开讨论，让大家能够在理解的基础上轻松记住它。

下面再说脉络问题。《审计》这本书说白了就是在解释审计准则。先从大的框架来把握，再考虑每条内含的东西，是学应用学科一个比较好的方法。从实务角度来说，从第五章起，就是按如下顺序进行的：

审计过程：计划（如委托书、了解程序、审计计划等）、实施（符合性测试、实质性测试）、报告阶段（整理、出报告等）。整本书最终目的只有一个，告诉你这一份只有几百字的审计报告是经历了怎样的一个过程得出的。

我们先看看目标是怎样的，再思考一下自己欠缺的是哪些？因为知识体系不同，基础不同，每个人需要补充的知识也是不同的。

现在就从最后开始看起。

大家先把书翻到 2005 年教材有标准审计报告的一页，先看一下这个干净的无保留意见审计报告，这就是实务中我们的产成品。

下面我们通过分析这篇审计报告的过程，来方便大家记