



应试精华

依据财政部 2004 年考试大纲编写

2004 年注册会计师全国统一考试用书配套辅导

新增 “CPA 卫星电视课堂”

新增 “CPA 网络视频教室”

新增 “精典答疑集锦”

中国首家以大型辅导网站 (www.yingshijh.com) 为考生免费答疑的 CPA 考试辅导一流品牌

审计

2004年 注册会计师考试应试精华

全国注册会计师统一考试应试精华编写组 编

应试精华

中国教育电视台 CPA 考试讲座配套辅导
电大在线应试精华财会网免费答疑

超值回赠

扉页免费赠送电
大在线应试精华财会
网学习费用(价值 30 元)

www.yingshijh.com

企业管理出版社

2004 年度注册会计师全国统一考试

应试精华

审 计

注册会计师全国统一考试应试精华编写组 编

电大在线应试精华财会网
www.yingshijh.com

¥ 30 元

拆开此袋可获得价值30元的CPA网上辅导课程(审计)学习费用

据专家研究,要想把知识学通、记熟,最好的方法就是重复学习,正所谓“书读百遍其意自现”。

要想重复听课学习,一是要有名师辅导,二是要有充分的听课时间,这两点应试精华财会网的2004年注册会计师考试网上辅导课程做得是最好的。

咨询电话: (010)66490613 (0371)7183603 7187727 直邮热线 (0371)7970040

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年注册会计师全国统一考试应试精华. 审计/
《2004 年注册会计师全国统一考试应试精华》编写组编.
北京: 企业管理出版社, 2004. 3

ISBN 7-80197-048-9

I. 2... II. 2... 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 (2004) 第 017472 号

书 名: 2004 年注册会计师全国统一考试应试精华——审计
作 者: 应试精华编写组
责任编辑: 群 力 技术编辑: 穆 子 晓 光
书 号: ISBN 7-80197-048-9/F·049
出版发行: 企业管理出版社
地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044
网 址: <http://www.cec-ccda.org.cn/cbs>
电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387
电子信箱: 80147@sina.com emph1979@yahoo.com
印 刷: 河南第一新华印刷厂
经 销: 新华书店
规 格: 787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 20 印张 663 千字
版 次: 2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月第 1 次印刷
印 数: 10000 册
定 价: 30.00 元

前 言

对考生来说：有本教材，还需要一本好辅导！

为迎接 2004 年全国注册会计师考试，我们特聘请在中国教育电视台向全国会计师授课的主讲教师领衔编写了《2004 年度注册会计师全国统一考试应试精华》。该套书具有以下特点：

1. 参编人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的一流的资深专家、教授，他们在认真总结教学经验的基础上，博采众长，精心整理和设计编写了本套《应试精华》。该书不仅完全覆盖了注册会计师考试的知识点，而且重点、难点、考核点突出、清晰，便于广大应试人员快捷牢固地掌握各科目的知识要点，同时又有利于把握注册会计师考试的命题方向，从而使应试人员的学习起事半功倍之效果。

2. 本套书的结构主要分为五个部分：（一）导言，分析历年来考试的情况，试卷的题型、题量及难度、试卷的一般规律，帮助应试人员掌握正确的学习方法，成功的技巧。（二）CPA 卫星电视课堂全文刊载中国教育电视台 2004 年 CPA 考试讲座专题节目，由全国著名 CPA 考试培训专家精彩讲评，内容为 2003 年试卷分析及 2004 年命题预测和 2003 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案，其录像在电大在线应试精华财会网（www.yingshijh.com）制作成视频课件，供广大考生免费收看。（三）CPA 网络视频教室，考生可登录应试精华财会网免费收看由一线名师精彩讲解的两套最新 2004 年审计考试模拟试卷及答案。（四）精典答疑集锦，由一线名师荟萃了考试的疑难问题，针对各门课程的热点，以简捷的问答形式指导学员的思维方式和解题方法。（五）按 2004 年考试试卷的题型精心地进行了习题的筛选与设计，全面覆盖了注册会计师考试大纲的主干内容。书后附有近几年的全国注册会计师统一考试的试卷及标准参考答案。

3. “应试精华财会网”（<http://www.yingshijh.com>）是全国唯一对所有参加注册会计师全国统一考试的考生免费进行解惑答疑的大型 CPA 考试辅导网站，在学习过程中遇到的问题可及时从网上得到注册会计师培训专家的详尽解答。

愿《2004 年度注册会计师全国统一考试应试精华》能成为广大应试人员的良师益友，能使您成为游刃有余的考林高手！祝您注会考试马到成功！

优质的精华

成功的契机

目 录	
导言	(1)
一、历年考试情况分析	(1)
二、点拨学习方法技巧,应试策略	(3)
三、各类题型的特点及应考技巧	(3)
CPA 卫星电视课堂	(7)
2003 年试卷分析及 2004 年命题预测	(7)
2003 年注册会计师全国统一考试试题及参考答案	(11)
CPA 网络视频教室	(29)
2004 年注册会计师全国统一考试模拟试题(一)及参考答案	(29)
2004 年注册会计师全国统一考试模拟试题(二)及参考答案	(37)
第一章 注册会计师审计概论	(44)
2004 年考试大纲及内容提要	(44)
重点难点提示	(44)
历年试题评析	(44)
同步强化练习题	(45)
第二章 注册会计师管理	(48)
2004 年考试大纲及内容提要	(48)
重点难点提示	(48)
历年试题评析	(48)
同步强化练习题	(48)
第三章 注册会计师职业规范体系	(51)
2004 年考试大纲及内容提要	(51)
重点难点提示	(51)
历年试题评析	(51)
同步强化练习题	(54)
第四章 注册会计师的法律责任	(61)
2004 年考试大纲及内容提要	(61)
重点难点提示	(61)
历年试题评析	(61)
同步强化练习题	(63)
第五章 审计目标与审计范围	(66)

2004 年考试大纲及内容提要	(66)
重点难点提示	(66)
历年试题评析	(66)
同步强化练习题	(68)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(74)
2004 年考试大纲及内容提要	(74)
重点难点提示	(74)
历年试题评析	(74)
同步强化练习题	(77)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(86)
2004 年考试大纲及内容提要	(86)
重点难点提示	(86)
历年试题评析	(87)
同步强化练习题	(89)
第八章 内部控制及其测试与评价	(100)
2004 年考试大纲及内容提要	(100)
重点难点提示	(100)
历年试题评析	(100)
同步强化练习题	(104)
第九章 审计测试中的抽样技术	(111)
2004 年考试大纲及内容提要	(111)
重点难点提示	(111)
历年试题评析	(111)
同步强化练习题	(113)
第十章 销售与收款循环审计	(117)
2004 年考试大纲及内容提要	(117)
重点难点提示	(117)
历年试题评析	(117)
同步强化练习题	(124)
第十一章 购货与付款循环审计	(132)
2004 年考试大纲及内容提要	(132)
重点难点提示	(132)
历年试题评析	(132)
同步强化练习题	(135)
第十二章 生产循环审计	(144)
2004 年考试大纲及内容提要	(144)
重点难点提示	(144)
历年试题评析	(144)

同步强化练习题	(146)
第十三章 筹资与投资循环审计	(152)
2004 年考试大纲及内容提要	(152)
重点难点提示	(152)
历年试题评析	(152)
同步强化练习题	(155)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(161)
2004 年考试大纲及内容提要	(161)
重点难点提示	(161)
历年试题评析	(161)
同步强化练习题	(166)
第十五章 终结审计与审计报告	(172)
2004 年考试大纲及内容提要	(172)
重点难点提示	(172)
历年试题评析	(172)
同步强化练习题	(187)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(197)
2004 年考试大纲及内容提要	(197)
重点难点提示	(197)
历年试题评析	(197)
同步强化练习题	(202)
《审计》同步强化练习题参考答案	(212)
精典答疑集锦	(258)
附录	(273)
2000 年度全国注册会计师统一考试《审计》试题及参考答案	(280)
2001 年度全国注册会计师统一考试《审计》试题及参考答案	(290)
2002 年度全国注册会计师统一考试《审计》试题及参考答案	(302)

导 言

全国注册会计师考试制度自 1991 年实施以来,已经成功地举办了十二届考试,并有 8 万多人通过了全部科目的考试。然而,纵观十二届考试,每年的单科平均合格率仅在百分之十几左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,由于应试者的学习方法不恰当,应试策略的盲目性,是导致屡次失败的重要原因之一。因此,在编纂这套《应试精华》及《冲刺试卷》时,将介绍应试策略,点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、历年考试情况分析

(一) 题型、题量、分数分布

全国注册会计师考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出。一般而言,作为全国统一考试,具有较高的水准,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对应考是大有裨益的。下面以 2001 年、2002 年全国统一考试试卷略作分析。

2001 年度审计科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章次	题型分布	单项选择题		多项选择		判断		简答		综合		合计	
		题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
及 分 值 分 布 各 章 节 试 题	一												
	二					1	1.5					1	1.5
	三	1	1	1	1.5							2	2.5
	四			2	3	1	1.5					3	4.5
	五							1	7			1	7
	六	1	1	1	1.5	1	1.5					3	4
	七	5	5	2	3	3	4.5			0.2	4	10.2	16.5
	八	1	1	1	1.5	1	1.5			1	14	4	18
	九	1	1									1	1
	十					1	1.5			0.1	2	1.1	3.5
	十一			1	1.5			1	3			2	4.5
	十二	1	1									1	1
	十三	2	2							0.2	4	2.2	6
	十四	2	2	1	1.5			1	6			4	9.5
	十五	1	1			2	3			0.5	10	3.5	14
	十六			1	1.5			1	5			2	6.5
合计		15	15	10	15	10	15	4	21	2	34	41	100

2002 年度审计科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章次	题型 分布	单项选择题		多项选择		判断		简答		综合		合计	
		题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
及 分 值 分 布 各 章 节 试 题	一	1	1	1	1.5							2	2.5
	二					1	1.5					1	1.5
	三	1	1			1	1.5	1	6			3	8.5
	四			1	1.5							1	1.5
	五	1	1	2	3	1	1.5	1	5			5	10.5
	六	2	2	1	1.5							3	3.5
	七			1	1.5					0.1	2	1.1	3.5
	八	1	1			1	1.5			0.2	3	2.2	5.5
	九	1	1			1	1.5					2	2.5
	十	1	1	1	1.5	1	1.5	1	5			4	9
	十一			1	1.5	1	1.5			0.3	5	2.3	8
	十二												
	十三	1	1	1	1.5	1	1.5					3	4
	十四	3	3	1	1.5	1	1.5	1	5			6	11
	十五	1	1							0.4	8	1.4	9
	十六	2	2			1	1.5			1	16	4	19.5
合计		15	15	10	15	10	15	4	21	2	34	41	100

历年试题题型、题量分布

年度		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	小计	简答	综合	小计	
2001	题量	15	10	10	35	4	2	6	41
	分数	15	15	15	45	21	34	55	100
2002	题量	15	10	10	35	4	2	6	41
	分数	15	15	15	45	21	34	55	100
2003	题量	15	10	10	35	3	2	5	40
	分数	15	10	15	40	16	44	60	100

(二) 试卷命题规律

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. **全面考核,重点突出。**试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的程度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. **重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。**作为注册会计师考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式提供较优方案等。

3. **体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。**坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对

会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。

4. 注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。注册会计师考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节,甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融汇贯通地加以运用。

二、点拨学习方法技巧,应试策略

(一)紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

(二)全面学习、把握重点、突破难点

由于注册会计师考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年审计试卷中几个重点章的内容,分数的比重在65%左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面:一方面是教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

(三)突出双基学习法,以不变应万变

要着重掌握各门课程的基本原理、基本方法。多做练习,熟能生巧,切忌死读书,押重点。历年来考题是灵活多变的,要以基本原理、方法的不变,去应付题目的千变万化。

(四)科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班,或参加应试精华财会网校的学习。有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次的练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》及《冲刺试卷》的习题多样化,难度多层次化,提供了颇为有效的各方面信息,夙愿它成为您的良师益友。

三、各类型题的特点及应考技巧

注册会计师考试历经十二届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应考技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

(一)单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。应试人员应将时间控制为平均每小题1分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉不要过分强求成功,浪费宝贵时间。这类题目,题干与答案的关系是相等关系。

(二)多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小题选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的合理时间应控制在2分钟左右。这类题目,题干与答案

的关系是全包含关系。

(三) 判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。这类题目,题干与答案的关系是全对为对,一错即错。

(四) 简答题

这类题型侧重于考查应试人员对课程的基本概念、基本原理和有关方法的综合理解能力。有时教材中不一定有现成的答案,要求应试人员针对问题的基本概念和基本方法,通过全面分析,简明而概括地解答问题。

(五) 综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,还可能是综合性强,涉及内容多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为内容毕竟属于考试大纲的范围。



应试精华财会网

www.yingshijh.com

咨询服务电话: 010-66490613 0371-7183603 7970040

免费收看

命题专家+一线名师+互动学习模式

CPA 考试成功

为什么要在应试精华财会网听课

一、这里有全国顶级权威的师资团队

电大在线应试精华财会网讲师团汇聚了全国顶级的权威注册会计师培训专家教授,其中有刘立强(中国教育电视台主讲教师,《应试精华》习题指南主编)、朱大旗、游文丽、郭建华、严晓红、张伟宸(北京)、高志谦(河北)、徐文丽(上海)、张艳丽、王法青、胡兴成、刘新仕、海福安(河南)、陈敏、彭程甸(长沙)、于德惠(天津)、喻景忠、薛钢、彭浪(武汉)、奚国宁(西安)、关艳丽(大连)、施元冲、周建波、刘正兵(南京)、李伯侨、樊李东(广州)、孙进山、李明俊(深圳)、万红波(兰州)、郭德贵、曾章伟、吴辉(杭州)、彭良波、李之亮、李旭(昆明)、黎明(重庆)等,实力之强,规模之盛,在全国无出其右。

二、这里有一线培训讲师为你免费答疑辅导

电大在线应试精华财会网聘请了长年在一線从事CPA考试培训的讲师在网上答疑,受到了广大考生热烈的欢迎,由于这些回答问题的老师是一流培训讲师,他们给出的答案无疑是具有权威性的。

三、这里有精良的视频教学课件,克服了你在传统培训班听课的种种限制

电大在线应试精华财会网全部采用视频课件,使考生学习时有身临其境的教学感受。克服了传统教学在教学时间、教学地点以及优秀师资等方面的限制,同时更具有可以反复点播、重复听课以达到强化记忆的学习效果。

2004年注册会计师全国统一考试网上辅导课程

火爆招生

精讲班 依据2004年注册会计师全国统一考试大纲要求,系统讲授2004年教材的知识体系,重难点突出,考核点、题眼明晰,授课水平高超,基础训练与强化提高并重,为考试成功提供保障。

冲刺串讲及模拟考场班 临考前的冲刺复习,将全书的知识点链结在一起,使考生把教材内容了然于胸,听一遍串讲,足抵得上看几遍书的功效,仿真模拟考场,把握考情、预测押题准确。

经典难题班 权威CPA考试培训专家根据多年应试培训经验,将主客观题题眼汇集起来,精心为考生设计组合出一套行之有效的经典难题解答方法,为考生顺利通过CPA考试提供了一个新式法宝。

精讲班: 80元/门 冲刺串讲及模拟考场班: 70元/门 经典难题班: 60元/门

使用“网上辅导套餐”,可大大节省学习费用……

套餐一: 精讲班+冲刺串讲及模拟考场班+经典难题班=120元

套餐二: 精讲班+冲刺串讲及模拟考场班=100元

套餐三: 精讲班+经典难题班=90元

套餐四: 冲刺串讲及模拟考场班+经典难题班=70元



应试精华财会网

www.yingshijh.com

咨询服务电话: 010-66490613 0371-7183603 7970040

怎样用学习卡在应试精华财会网听课

步骤 1

登录 www.yingshijh.com, 进入主页; 点击左上角“上网来学习, 请免费注册学员”, **免费注册**学员名和密码;

步骤 2

使用注册过的学员名和密码登录进入, 系统会提示“您还没有选课”, 点击按钮“**点击这里开始选课**” **开始选课**;

步骤 3

区分你要选什么课(单科或套餐组合), 套餐组合需把每一门要报名的课程**全部选齐后再点“套餐课程交费”**;

步骤 4

在“您所选的尚未交费课程名”或“您可以选择的套餐”中**确认**你所要交费的单科课程或套餐组合名称, **提交完一门之后再提交另一门, 不要混合选课**

步骤 5

请仔细检查选课情况和学习卡序号及密码, **核对无误后**点击“**提交**”。

网上辅导课程学习费用赠送(价值30元)说明

《2004年注册会计师全国统一考试应试精华——审计》赠送每位考生价值30元的应试精华财会网学习费用, 考生凭扉页纸袋中的学习卡序号及密码可抵用注册会计师考试审计网上辅导课程的学习费用30元。

本次赠送学习费用的对象仅限于使用2004年CPA考试《应试精华》辅导书的考生, 学习卡序号及密码使用一次后即自行失效。

联系方式:

地址: 北京市复兴门内大街160号8楼 邮编: 10031

咨询热线: 010-66490613 0371-7183603 7187727

E-mail: yingshijh@sohu.com

CPA 卫星电视课堂

全文刊载中国教育电视台 2004 年 CPA 考试讲座专题节目,由全国著名 CPA 考试培训专家精彩讲评,内容为 2003 年试卷分析及 2004 年命题预测和 2003 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案,其录像在电大在线应试精华财会网(www.yingshihj.com)制作成视频课件,供广大考生免费收看。

2003 年试卷分析及 2004 年命题预测

一、各章题目大致分配情况

	单选	多项	判断	简答	综合(1)	综合(2)
第一章 注册会计师审计概论						
第二章 注册会计师管理						
第三章 注册会计师职业规范体系		3		6		
第四章 注册会计师的法律责任						
第五章 审计目标与审计范围		1				
第六章 审计证据与审计工作底稿		1	1.5			
第七章 审计计划、重要性及审计风险		1		5		
第八章 内部控制及其测试与评价		1			✓	
第九章 审计测试中的抽样技术		1			✓	
第十章 销售与收款循环审计	4	1	4.5		✓	
第十一章 购货与付款循环审计	3	1				
第十二章 生产循环审计	3		1.5			✓
第十三章 (1)筹资与投资循环审计	1		4.5			
第十三章 (2)投资循环审计						✓
第十四章 (1)货币资金与特殊项目审计	2		1.5			
第十四章 (2)特殊项目审计	2		1.5			✓✓✓✓✓
第十五章 终结审计与审计报告						✓
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务				5		
合 计	15	10	15	16	23	21

说明:

在第十四章(2),特殊项目审计中,有关“合并报表——合并范围”的问题和关联方披露的问题,在单项选择题中各占 1 分;

第三章的多项选择题涉及“质量控制准则”的内容、简答题涉及“职业道德准则”的内容;

第六章的审计证据与审计工作底稿的多项选择题,是以短期借款的相关问题考核“审计证据可靠性”的判断;

第五章的审计目标与审计范围的多项选择题,是以短期借款的相关问题考核具体审计目标中的“总体合理性”目标;

第十三章的判断题,其中一题涉及所得税的审计,其内容是关于所得税缴纳方式的问题,也与违反法规行为的审计有关;

第十四章(2),判断题涉及“会计政策、会计估计变更”的内容;关于会计报表项目的披露问题涉及:其他应收款的账龄披露、长期股权投资明细资料的披露、应交税金明细资料的披露以及资本公积增减变动的披露等;

第十六章的简答题涉及“验资”的内容;综合题(1),主要涉及的问题是:主营业务收入、主营业务成本和利润表项目的分析性复核,主营业务收入确认的判断和抽样审集中控制测试运用属性抽样的结果分析;

综合题(2),主要涉及的问题是:债务重组、非货币性交易、长期股权投资(权益法)、持续经营假设、会计差错更正、期后事项以及费用确认和摊销的审计等内容

二、各章节考试涉及到的问题

	考试涉及到的问题
第一章 注册会计师审计概论	无
第二章 注册会计师管理	无
第三章 注册会计师职业规范体系	
第四章 注册会计师的法律责任	在简答题中,结合第七章,分析重要性概念对普通过失与重大过失的判断
第五章 审计目标与审计范围	结合短期借款审计,对实现“总体合理性”具体审计目标的审计程序的判断(多项选择题,1题,1分)
第六章 审计证据与审计工作底稿	结合短期借款审计,对审计证据可靠性的判断(多项选择题,1题,1分)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	1. 评估固有风险时需要考虑的因素(多项选择题,1题,1分) 2. 审计重要性的概念、运用目的,结合第四章,审计重要性在判断普通过失与重大过失的作用(简答题,5分)
第八章 内部控制及其测试与评价	了解内部控制可以执行的程序(多项选择题,1题,1分)
第九章 审计测试中的抽样技术	1. 需考虑影响样本量大小的有关事项(多项选择题,1题,1分) 2. 综合题(1)中,要求的问题之一:对控制测试抽样结果的分析
第十章 销售与收款循环审计	1. 有关函证的问题(单项选择题,3题,3分) 2. 有关应交税金的问题,其中还涉及到编制合并会计报表时,有关应交增值税的处理问题(多项选择题,1题,1分) 3. 销货交易存在性判断的证据(判断题,1题,1.5分) 4. 会计报表项目注释中,应交税金明细的披露(判断题,1题,1.5分) 5. 综合题(1)中,有关收入的分析性复核、销售收入确认、销售业务内部控制程序等内容

续表

	考试涉及到的问题
第十一章 购货与付款循环审计	1. 固定资产、累计折旧和在建工程的会计处理(单项选择题,3题,3分) 2. 查找未入账的应付账款的程序(多项选择题,1题,1分)
第十二章 生产循环审计	1. 固定资产大修理费用、工资和应付福利费的会计处理,存货监盘,存货减值准备的审计(单项选择题,3题,3分) 2. 存货监盘(判断题,1题,1.5分)
第十三章 (1)筹资循环审计	1. 会计报表项目注释中,资本公积增减变动的披露(判断题,1题,1.5分) 2. 所得税缴纳方式是否违反相关法规的判断(判断题,1题,1.5分)
第十三章 (2)投资循环审计	1. 长期股权投资的会计处理(单项选择题,1题,1分) 2. 长期股权投资收益的会计处理(判断题,1题,1.5分) 3. 会计报表项目注释中长期股权投资明细的披露(判断题,1题,1.5分) 4. 综合题(2)中,权益法投资收益的确认
第十四章 (1)货币资金审计	1. 货币资金内部控制重大缺陷的指出、现金监盘(单项选择题,2题,2分) 2. 银行存款余额调节表的审计(判断题,1题,1.5分)
第十四章 (2)特殊项目审计	1. 关联方之间大额资金往来的披露(单项选择题,1题,1分) 2. 合并会计报表,合并范围的审计(单项选择题,1题,1分) 3. 会计政策、会计变更和会计差错更正的审计(判断题,1题,1.5分) 4. 综合题(2)中涉及:债务重组、非货币性交易、持续经营假设、期后事项等会计处理的审计
第十五章 终结审计与审计报告	综合题(2):出具何种类型审计报告的判断,以及代写审计报告
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	简答题,验资:净资产投入的审验、债权转股权的审验、外币出资的审验等。
合 计	

三、试题特点分析:

通过上述的列表统计,我们可以看出,2003年试题具有以下方面的特点:

1. 在考试题目的形式上有了一些变化,比较突出的变化是在单项选择题和判断题上。在一个大的选择和判断题目中包含相关联的几个问题;

2. 考试题目的内容结构有调整。按照循环审计的特点,将一个审计循环的各项目所涉及的不同方面的问题相对集中到一个题目中,比如在单项选择题中,有关函证的问题和存货的问题等;

3. 某一问题前后知识联系的考核加强了。比如,从应收账款的函证、销货交易的确认,到应收账款明细项目会计报表的注释披露;再比如,从长期股权投资计价和收益的确认、合并报表中的合并范围的

确认,一直到长期股权投资明细项目会计报表的注释披露。这样的考核强调了相关审计项目纵向的联系;比较符合实际工作的项目审计流程。

4. 更进一步侧重对实务问题的解决,着重考核对审计程序、审计证据、审计意见类型选择的判断,以及相关会计事项处理是否公允、合法的判断,具体审计处理问题要求更加细致和实际。从这个角度讲,考试难度相对加大,尤其是对于众多没有实际审计工作经验的考生而言。

四、2004 年命题试卷的预测

2004 年审计命题的依据为新大纲及考试用书。

(一) 题型、题量的结构分布

题型仍为五种即单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和综合题。题量为 40 题左右。客观题约占 40%,主观题约占 60%,其中:简答题大约为 3 题;综合题在 2 题左右。

(二) 试题的难易程度及侧重点

近年来审计试题的难度趋于上升,考生们可参照近两年的全国统一考试题进行分析研究。主观题比重上涨体现了“侧重实务操作”的考试原则。这类题要求考生对审计理论和实务的融汇贯通,主要考查考生的实际操作能力、分析判断能力、归纳整理能力。客观题比重有所下降,它是“全面考核”的具体体现。要注意跨章节甚至是跨科目的解题能力的训练。

(三) 2004 年试题的考核点、重点

依据分值分布表可以将《审计》的内容划分为四个层次:

第一层次 十五章、七章、九章

第二层次 三章、十三章、十章、十六章

第三层次 五章、十二章、十四章

第四层次 其余的章节

第一层次分值约占 54.5%,第二层次分值约占 27.5%,第三层次和第四层次分值约占 18%。可见第一层次和第二层次是考生要重点掌握的内容,而这部分内容恰好是既突出准则,又理论联系实务的内容。另外新大纲变动和新增的内容应予以关注。

总之,内容越来越多,考试越来越难是不可逆转的规律,但每年都有考生通过努力“过关斩将”,这也是事实。今年“应试精华财会网”(http://www.yingshijh.com)开通的注会培训专家免费解惑答疑正是基于这一现实而向广大考生伸出的援助之手。只要大家全面掌握教材,深入理解政策,主攻重点难点,加强应试训练,功夫一定不会负有心人。

阎 桥

2004 年 3 月于北京