

2007年注册会计师考试指定教材辅导用书
依据财政部2007年最新考试大纲编写
——“专家课堂”系列

2007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
策 划 新华会计网
主 编 刘圣妮

购正版书 超值回报

- 书内附赠新华会计网学习卡一张（贴在扉页上）
- 凭卡免费参加网上答疑、考前下载内部试题

f23
261-3

2007 年注册会计师考试指定教材配套辅导——“专家课堂”系列

2007 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 刘圣妮

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2007 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试. 审计/
刘圣妮主编. —北京: 中国商业出版社, 2007. 5

ISBN 978-7-5044-5351-8

I. 2... II. 刘... III. 中国-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 (2007) 第 024755 号

责任编辑: 刘树林

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京市德龙公防伪印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 25.375 印张 700 千字

2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月第 1 次印刷

定价: 32.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

敬告读者

由新华会计网总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“专家课堂”辅导系列丛书以严格的编校质量、科学的体例编排获得了广大考生的认可,新华会计网对购买正版书的读者给予超值回报。

● 正版识别

之一:扉页粘贴有新华会计网学习卡一张(面值 20 元)

之二:正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随书获赠新华会计网学习卡(面值 20 元)一张(见扉页),此卡具有唯一的卡号和密码,凭此卡可获得新华会计网提供的如下增值服务:

1. 在新华会计网“专家课堂”辅导系列丛书的“服务与问答空间”得到免费的答疑服务
2. 如参加网上辅导,可抵扣 20 元新华会计网语音课堂学习费用
3. 临考前在新华会计网免费下载由本书编委会结合考前最新考试信息编写的内部试题一套。

本书编写组

2007 年 4 月

购书说明

由北京市注册会计师考试辅导教研组组织编写的注册会计师考试“专家课堂”系列配套辅导《注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》已连续出版了七年,由于本套丛书体例编排合理,重点、难点突出,考试针对性强,深受广大考生的认可。今年版本在去年的基础上,根据财政部最新考试大纲及指定教材作了大幅度的修订,编写质量在去年版本基础上有了更大的提高。

为了帮助广大考生在考前全面有效地检测自己的复习效果,北京注册会计师考试辅导教研组将依据今年最新考试信息组织业内人员于2007年6月下旬编写出版《2007年注册会计师考试临考测评—命题预测试卷》一书。该书分为会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个分册,该试卷完全模仿真实试卷风格。

为了帮助各地没有条件参加面授辅导班的考生都有机会得到北京注册会计师考试辅导班老师的高质量辅导授课,我们组织了一批具有高水平的资深教师录制了《2007年注册会计师考试指定教材章节重点、难点同步辅导VCD》,本套VCD每科30张盘,30小时,采用板书形式,直观易懂,对于重点、难点部分穿插典型例题讲解,相当于面授班80课时的讲课内容及讲解效果。

2007年注册会计师考试“专家课堂”辅导系列包括:1.《2007年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》含会计(36元)、审计(32元)、财务成本管理(32元)、经济法(32元)、税法(32元);2.《2007年注册会计师考试指定教材章节重点、难点同步辅导VCD》含会计(240元)、审计(240元)、财务成本管理(240元)、经济法(240元)、税法(240元);3.《2007年注册会计师考试临考测评—命题预测试卷》含会计(15元)、审计(15元)、财务成本管理(15元)、经济法(15元)、税法(15元)。如以上辅导资料在当地无法购买到,也可通过邮局汇款邮购。

邮局汇款: 邮编:100097

北京市海淀区世纪城远大园五区6号楼1G

北京南瑞利华教育科技有限公司 收

咨询电话: (010)88508456 88507423 88431816(传真)

本书编委会

2007年4月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王新平

刘正兵

刘圣妮

李秀真

吴 晖

张金媛

郑庆华

周建波

祝遵宏

高艳荣

高亚军

阎 昕

曹 苏

蒋小平

戴盛仪

前言

按照财政部 2006 年 2 月 15 日发布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《中国注册会计师执业准则》、《中国注册会计师执业准则——应用指南》以及相关经济法律、法规的规定,中国注册会计师协会全面修订了 2007 年全国注册会计师考试辅导教材。

为了帮助广大考生全面高效地学习 2007 年注册会计师考试指定教材,全面理解和掌握指定教材的重点、难点内容,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,北京注册会计师考试辅导教研组的专家教授们(从 1993 年起每年都参加了中注协考试试题的评卷工作,对历年考试的命题趋势及命题手法把握准确)严格按照 2007 年指定教材,并在 2007 年命题趋势基础上编写完成了《2007 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。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,已连续出版七年,由于其体例设置新颖、合理,内容针对性强,编写质量高,得到了广大考生的高度认可。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化练习、跨章节综合题练习、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近 3 年的考试命题规律进行了科学总结,综合本年度最新考试信息,对本学科的考核点、出题点进行了较为客观、全面的分析与预测,能有效地指导考生对本学科进行系统化、网络化的复习,从而更好地掌握学习重点,有针对性地克服难点,为顺利通过考试提供清晰、直观的学习思路。

同步辅导及强化练习:根据财政部 2007 年最新考试指定教材框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所要求的考查要点做了总结性的讲解,重点、难点突出。每章内容包括:(1)**本章考情分析:**本部分分析了本章在考试中占的重要程度,近三年考试题型题量分析,2007 年本章教材内容的变动情况,本章的出题点及复习方法等。(2)**本章考点精析:**根据历年考试命题规律的总结,归纳出本章的考查要点,并对重要考点加以释解,辅之以例题,方便考生高效地复习,以便迅速掌握本章的重、难点内容。(3)**本章疑难问题解答:**本部分根据本章内容的重、难点及新增内容、热点问题设置出几个经典的、考生难以把握的问题,以问答题形式出现,然后给出答案(即采用一问一答的形式),本部分内容安排在“本章考点精析”部分后,以使考生对本章内容有一个连贯的、清晰的学习思路,能让考生准确地把握各章节的考试难度,实实在在地加强了复习效果。(4)**经典例题考核点精析:**所给例题完全涵盖本章的考核点及出题点,并通过例题解析来帮助考生达到举一反三的目的,解析深入、透彻,逻辑性强。(5)**同步强化练习题:**在分析往

年试题的基础上,根据 2007 年考试要求,按考试题型精心编写了典型性、针对性极强的同步强化练习题,便于考生通过自测自练,以达到巩固学习效果的目的。

(6)练习题答案及解析:不但给出了练习题答案,而且还对难以掌握和理解的例题进行了解析,为考生提供了有效的答题方法指导。

跨章节综合题练习:近年来的命题趋势为主观题分值呈上升趋势,其中综合题考核点覆盖面广,跨章节分布,难度大,能反映出考生的综合判断、应用分析能力,故更将成为考核的重点内容。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,以便充分练习。

全真模拟测试:读完了教材能否顺利通过考试,还取决于考生的应试能力,本书精心为考生准备了几套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题,供考生在临考前对学习效果进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型、迅速进入临考状态大有帮助。

尽管本套丛书的编写者本着对考生认真负责的态度,严格按照 2007 年考试指定用书的内容,在去年版本基础上进行了全面修改和补充,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生一定要以指定用书为主,在消化了指定用书内容的基础上,再辅之研读本套辅导用书,惟其如此,才可达到比较理想的复习效果。

需指出的是,尽管本书在编写中经过了严格的编审程序,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错漏,真诚希望广大考生批评、指正,本书编写组将根据各地考生的反馈信息及时在新华会计网(www.kj2100.com)发布勘误表,以便考生查阅。

本书编写组

2007 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《审计》教材框架结构及基本内容	(3)
二、《审计》教材修订情况和修订后的重难点章节	(4)
三、最近四年《审计》试题分值统计分析	(5)
四、2007 年《审计》命题趋势预测	(5)
五、复习方法和应试技能	(6)

第二部分 同步辅导及强化练习

第一章 注册会计师审计概论	(9)
一、本章考情分析	(9)
二、本章考点精讲	(9)
三、经典例题考核点分析	(11)
四、同步强化练习题	(11)
五、同步强化练习题答案及解析	(13)
第二章 注册会计师管理	(15)
一、本章考情分析	(15)
二、本章考点精讲	(15)
三、经典例题考核点分析	(16)
四、同步强化练习题	(17)
五、同步强化练习题答案及解析	(17)
第三章 注册会计师职业道德规范	(19)
一、本章考情分析	(19)
二、本章考点精讲	(19)
三、经典例题考核点分析	(26)
四、同步强化练习题	(29)
五、同步强化练习题答案及解析	(35)
第四章 注册会计师执业准则	(38)
一、本章考情分析	(38)
二、本章考点精讲	(38)
三、经典例题考核点分析	(42)
四、同步强化练习题	(42)

五、同步强化练习题答案及解析	(45)
第五章 注册会计师的法律责任	(47)
一、本章考情分析	(47)
二、本章考点精讲	(47)
三、经典例题考核点分析	(48)
四、同步强化练习题	(48)
五、同步强化练习题答案及解析	(50)
第六章 审计目标	(51)
一、本章考情分析	(51)
二、本章考点精讲	(51)
三、经典例题考核点分析	(55)
四、同步强化练习题	(57)
五、同步强化练习题答案及解析	(60)
第七章 审计证据与审计工作底稿	(63)
一、本章考情分析	(63)
二、本章考点精讲	(63)
三、经典例题考核点分析	(67)
四、同步强化练习题	(70)
五、同步强化练习题答案及解析	(72)
第八章 计划审计工作	(74)
一、本章考情分析	(74)
二、本章考点精讲	(74)
三、经典例题考核点分析	(77)
四、同步强化练习题	(78)
五、同步强化练习题答案及解析	(80)
第九章 风险评估	(83)
一、本章考情分析	(83)
二、本章考点精讲	(83)
三、经典例题考核点分析	(87)
四、同步强化练习题	(87)
五、同步强化练习题答案及解析	(91)
第十章 风险应对	(94)
一、本章考情分析	(94)
二、本章考点精讲	(94)
三、经典例题考核点分析	(97)
四、同步强化练习题	(97)
五、同步强化练习题答案及解析	(99)
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	(102)
一、本章考情分析	(102)

二、本章考点精讲	(102)
三、经典例题考核点分析	(103)
四、同步强化练习题	(103)
五、同步强化练习题答案及解析	(106)
第十二章 审计抽样和其他选取测试项目的方法	(108)
一、本章考情分析	(108)
二、本章考点精讲	(108)
三、经典例题考核点分析	(113)
四、同步强化练习题	(116)
五、同步强化练习题答案及解析	(118)
第十三章 销售与收款循环审计	(121)
一、本章考情分析	(121)
二、本章考点精讲	(121)
三、经典例题考核点分析	(125)
四、同步强化练习题	(139)
五、同步强化练习题答案及解析	(145)
第十四章 采购与付款循环审计	(150)
一、本章考情分析	(150)
二、本章考点精讲	(150)
三、经典例题考核点分析	(153)
四、同步强化练习题	(158)
五、同步强化练习题答案及解析	(161)
第十五章 存货与仓储循环审计	(165)
一、本章考情分析	(165)
二、本章考点精讲	(165)
三、经典例题考核点分析	(168)
四、同步强化练习题	(174)
五、同步强化练习题答案及解析	(179)
第十六章 筹资与投资循环审计	(183)
一、本章考情分析	(183)
二、本章考点精讲	(183)
三、经典例题考核点分析	(184)
四、同步强化练习题	(188)
五、同步强化练习题答案及解析	(191)
第十七章 货币资金审计	(193)
一、本章考情分析	(193)
二、本章考点精讲	(193)
三、经典例题考核点分析	(194)
四、同步强化练习题	(197)

五、同步强化练习题答案及解析	(200)
第十八章 完成审计工作	(202)
一、本章考情分析	(202)
二、本章考点精讲	(203)
三、经典例题考核点分析	(206)
四、同步强化练习题	(208)
五、同步强化练习题答案及解析	(213)
第十九章 审计报告	(218)
一、本章考情分析	(218)
二、本章考点精讲	(218)
三、经典例题考核点分析	(223)
四、同步强化练习题	(237)
五、同步强化练习题答案及解析	(244)
第二十章 特殊审计领域	(249)
一、本章考情分析	(249)
二、本章考点精讲	(249)
三、经典例题考核点分析	(253)
四、同步强化练习题	(256)
五、同步强化练习题答案及解析	(261)
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	(167)
一、本章考情分析	(267)
二、本章考点精讲	(267)
三、经典例题考核点分析	(269)
四、同步强化练习题	(270)
五、同步强化练习题答案及解析	(273)
第二十二章 相关服务业务	(276)
一、本章考情分析	(276)
二、本章考点精讲	(276)
三、经典例题考核点分析	(277)
四、同步强化练习题	(277)
五、同步强化练习题答案及解析	(280)

第三部分 跨章节综合题练习及参考答案

跨章节综合题	(285)
跨章节综合题参考答案	(300)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2007 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题(一)	(319)
《审计》全真模拟试题(一) 参考答案	(326)
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题(二)	(332)
《审计》全真模拟试题(二) 参考答案	(339)
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题(三)	(346)
《审计》全真模拟试题(三) 参考答案	(355)
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题(四)	(255)
《审计》全真模拟试题(四) 参考答案	(369)

附录:

2006 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(375)
-------------------------------------	-------

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

《为了加速实现中国注册会计师审计准则的国际趋同，参与注册会计师行业的国际竞争，中国注册会计师协会根据目前审计环境的变化、国际审计准则的最新发展和注册会计师执业的需要，经过艰苦而卓有成效的努力，于2006年2月15日发布了由48个项目组成的新审计准则体系。新审计准则几乎涵盖了国际审计准则的所有项目，充分采用了国际审计准则所有的基本原则和核心程序，在审计准则的目标与原则、风险的评估与应对、审计证据的获取与分析、审计结论的形成与报告，以及注册会计师执业责任的设定等所有重大方面与国际审计准则保持了一致。毋庸置疑，新审计准则体系的建立与实施使我国注册会计师行业跨入了一个“新时代”。与此同时，由39个项目组成的新会计审计准则体系的发布对注册会计师执业的实务操作具有直接和重大的影响，因此，2007年《审计》教材完全按新会计审计准则最新内容编写，充分体现了新会计审计准则的理念，这些是导致今年《审计》教材变化的根本原因。

《审计》教材的“巨变”给广大考生带来的难度是可想而知的，而如何顺利通过2007年审计的考试是广大考生面临的现实问题。首先，应全面深入掌握2007年《审计》教材的框架结构、基本内容、修订情况以及修订后的重难点，做到对教材知识点体系化；第二，应能在总结和分析最近几年试题特点基础上对2007年《审计》考试的命题宗旨、命题方式、命题思路以及考试侧重点做出推测；第三，要找到一套适合自己教材的理解、记忆、练习的方法和对试题的阅读以及答题的应试技能，做到“水到渠成”顺利过关。

一、《审计》教材框架结构及基本内容

(一) 2007年教材框架结构

第一部分 (审计基础知识)	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	注册会计师职业道德规范
	第四章	注册会计师执业准则
	第五章	注册会计师的法律责任
第二部分 (审计基本理论与方法)	第六章	审计目标
	第七章	审计证据与审计工作底稿
	第八章	计划审计工作
	第九章	风险评估
	第十章	风险应对
	第十一章	财务报表审计中对舞弊的考虑
	第十二章	审计抽样和其他选取测试项目的方法
第三部分 (年报审计实务与审计报告)	第十三章	销售与收款循环审计
	第十四章	采购与付款循环审计
	第十五章	存货与仓储循环审计
	第十六章	筹资与投资循环审计
	第十七章	货币资金审计
	第十八章	完成审计工作
	第十九章	审计报告
第四部分 (非年报审计的鉴证业务)	第二十章	特殊审计领域
第五部分 (相关服务业务)	第二十一章	审阅业务和其他鉴证业务
	第二十二章	相关服务业务

(二)教材基本内容

第一部分。前五章,属于审计基础知识,最近四年试题分值在6%~10%。

主要介绍注册会计师审计的定义、方法、执业范围、职业道德规范。执业准则和注册会计师的法律责任等内容。

第二部分。第六至十二章,属于审计基本理论与方法,最近四年试题分值在20%~35%,既是全书的核心又是考试的重难点。

主要介绍注册会计师审计目标、审计证据与底稿、审计计划工作、风险评估与应对(包括对舞弊特别风险的评估与应对)以及选取测试项目方法等内容。

第三部分。第十三至十九章,属于年报审计实务与审计报告,最近四年试题分值在45%左右,既是全书学习的重、难点又是考试的重、难点。

在这一部分,教材按照业务循环审计思路展开,主要介绍销售与收款、采购与付款、存货与仓储、筹资与投资四大业务循环审计中涉及的报表项目和特定事项的审计目标与实质性程序,并在此基础上对财务报表整体出具审计报告。

第四部分。第二十和第二十一章,属于非年报审计的鉴证业务,最近四年主要考查资和内部控制审核的内容,试题分值在6%~8%之间。

主要介绍特殊项目的审计业务、验资、财务报表审阅、预测性财务信息审核、内部控制审核等鉴证业务内容。

第五部分。第二十二章,是注册会计师的相关服务业务,本部分内容是2007年《审计》教材按照新审计准则指南的文字新增加内容。主要介绍注册会计师执行的商定程序和代编财务信息两类业务。

二、《审计》教材修订情况和修订后的重难点章节

(一)2007年《审计》教材修订情况

用“史无前例”、“天翻地覆”或者“脱胎换骨”等成语来形容2007年《审计》教材修订情况一点也不言过其实。简单来说(具体细节将在本书第二部分“同步辅导与强化练习”各章中详细介绍):

1. 全书章节增加近三分之一,字数增加五分之一以上

2007年的《审计》教材由2006年的16章增加

到22章,净增6章内容;教材文字由59万字增加到70多万字。从表面的章节和字数也不难看出2007年《审计》教材的变动幅度之大。

2. 全书共22章,涉及修订或增加的章节有21章

2007年《审计》教材除第一章未作改动外,新增加的有五章(即第九、十、十一、二十和二十二章),修订的有十六章。

3. 全书内容充分体现新会计审计准则的理念

(1)第三章按照国际注册会计师行业职业道德规范的最新发展成果重新改写;

(2)第四章按照鉴证业务基本准则和会计师事务所质量控制准则及其指南编写;

(3)第五章按照最新法规(如公司法、证券法)修订;

(4)新增加五章(即第九、十、十一、二十和二十二章)的内容几乎完全按照新审计准则指南的文字编写;

(5)四大业务循环审计和特殊项目审计(即第十三、十四、十五、十六、十七章)五章的内容按照新会计准则最新变化和“风险的识别、评估和应对”新审计准则的风险导向审计思想作出重大修订;

(6)其他章节(即第六、七、八、十二、十八、十九等章节)按照新审计准则指南作出重大修订。

(二)2007年《审计》教材修订后的重点章节

毫无疑问,体现新审计准则理念和注册会计师行业最新发展的内容,是2007年《审计》备考复习的重点章节。具体情况如下表:

所在教材位置	所在的具体章节	核心内容
第一部分	第三章第三节	职业道德指导意见的七个具体要求
	第四章第二节	基本准则中的基本概念
第二部分	第六章第四节	具体审计目标的确定
	第九章	风险评估
	第十章	风险应对
	第十一章	对舞弊的考虑
	第十二章第三、四节	抽样方法在控制测试和实质性程序的运用
第三部分	第十三章第三、四节	主营业务收入和应收账款的审计
	第十四章第三节、四节	应付账款和固定资产审计
	第十五章第三节 第十九章第三、四节	存货审计 非标准审计报告
第四部分	第二十章第二节 验资	验资的程序、底稿和报告
第五部分	无重点章节	无重点章节