



2002 年度注册会计师
全国统一考试应试精华

CPA

审计

注册会计师全国统一考试应试精华编写组 编

- ★ 2002 年全国注册会计师考试大纲
- ★ 考点、难点、重点名家解析
- ★ 点拨注册会计师考试应试技巧
- ★ 综合题集锦——难题演练



中国财政经济出版社

2002 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

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002 年度注册会计师全国统一考试应试精华. 审计/
刘立强主编. —北京:中国财政经济出版社,2002.4
ISBN 7-5005-5685-3

I. 2… II. 刘… 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 (2002) 第 019105 号

责任编辑:周桂元

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

新华书店总店北京发行所经销

河南第一新华印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开本 15.25 印张 352 千字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

定价:26.00 元

ISBN 7-5005-5685-3/F·5005

前 言

对考生来说：有本教材，还需要一本好辅导！

为迎接 2002 年全国注册会计师考试，我们特聘请在中央电视台向全国会计师授课的主讲教师领衔编写了《2002 年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三个部分：（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）各门课程按考试大纲分章节介绍重点、难点、2002 年考试的考核点。对照章节，与教材同步使用起来很方便。（三）按 2002 年考试试卷的题型精心的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。书后附有近两年的全国注册会计师统一考试的试卷及标准参考答案。

3. 本书最显著的特点，同时也是最受应试人员欢迎的是习题量适中，题型多样、新颖、题目难度多层次化，从而能够帮助应试人员从不同角度有针对性地进行强化训练。

夙愿《2002 年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

注册会计师考试命题指南	(1)
第一部分 概述	(1)
第二部分 命题基本要求	(2)
第三部分 命题的具体要求	(3)
导言	(5)
一、试卷分析	(5)
二、点拨学习方法技巧,应试策略	(7)
三、各类题型的特点及应试技巧	(8)
四、2002 年考试大纲和教材的变化	(9)
五、2002 年命题试卷的预测	(11)
第一章 注册会计师审计概论	(12)
内容提要	(12)
历年试题评析	(12)
练习题	(12)
第二章 注册会计师管理	(15)
内容提要	(15)
历年试题评析	(15)
练习题	(15)
第三章 注册会计师执业规范体系	(18)
内容提要	(18)
历年试题评析	(18)
练习题	(20)
第四章 注册会计师的法律责任	(28)
内容提要	(28)
历年试题评析	(28)
练习题	(30)
第五章 审计目标与审计范围	(33)
内容提要	(33)
历年试题评析	(33)
练习题	(34)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(40)

内容提要	(40)
历年试题评析	(40)
练习题	(43)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(51)
内容提要	(51)
历年试题评析	(51)
练习题	(54)
第八章 内部控制及其测试与评价	(64)
内容提要	(64)
历年试题评析	(64)
练习题	(68)
第九章 审计测试中的抽样技术	(76)
内容提要	(76)
历年试题评析	(76)
练习题	(77)
第十章 销售与收款循环审计	(82)
内容提要	(82)
历年试题评析	(82)
练习题	(85)
第十一章 购货与付款循环审计	(94)
内容提要	(94)
历年试题评析	(94)
练习题	(97)
第十二章 生产循环审计	(107)
内容提要	(107)
历年试题评析	(107)
练习题	(109)
第十三章 筹资与投资循环审计	(114)
内容提要	(114)
历年试题评析	(114)
练习题	(115)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(120)
内容提要	(120)
历年试题评析	(120)
练习题	(125)
第十五章 终结审计与审计报告	(131)
内容提要	(131)
历年试题评析	(131)

练习题	(144)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(153)
内容提要	(153)
历年试题评析	(153)
练习题	(156)
《审计》练习题参考答案	(163)
综合题集锦	(186)
综合题集锦参考答案	(193)
1999 年度全国注册会计师统一考试《审计》试题及答案	(198)
2000 年度全国注册会计师统一考试《审计》试题及答案	(209)
2001 年度全国注册会计师统一考试《审计》试题及答案	(222)

注册会计师考试命题指南

第一部分 概述

一、注册会计师考试的组织机构

1993年10月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过的《中华人民共和国注册会计师法》中明确规定,国家实行注册会计师全国统一考试制度。注册会计师全国统一考试的组织领导机构为财政部注册会计师考试委员会(以下简称全国考委会),全国考委会下设办公室(以下简称全国考办),全国考办设在中国注册会计师协会。各省、自治区、直辖市设立本地区财政厅(局)注册会计师考试委员会(以下简称地方考委会)及地方考委会办公室(以下简称地方考办)。

全国考委会领导注册会计师全国统一考试,研究确定组织工作的原则,制定考试工作方针、政策,审定《考试大纲》,确定考试命题的基本原则、要求及命题专家人选,每次考试结束听取全国考办工作汇报,确认考试成绩是否有效并对考试期间的违纪舞弊行为进行处罚,处理考试工作中的重大问题,指导地方考委会工作。

全国考办负责考试组织管理工作,组织专家依据全国考委会审议通过的《考试大纲》编写考试教材及参考用书,组织命题、评卷、成绩登统、成绩发布、全科合格证的发放及其他日常事务。

地方考委会贯彻、实施全国考委会的决定,组织、领导本地区的考试工作。地方考办负责为考生提供各种服务,组织和监督考试工作等。全国考办不直接办理各地考生的具体工作。

二、注册会计师考试的实施

1. 目的:注册会计师资格实行考试缺席的目的,是为了吸收合格的人才充实注册会计师执业队伍,更好地为经济发展服务。

2. 课程:为便于考生掌握注册会计师执业所需的基本知识和技能,注册会计师全国统一考试共设五门课程,《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》。

3. 合格成绩:每科成绩满分为100分,合格成绩分数线为60分。考生在连续五年内取得五科成绩合格,可以取得全科合格证书。

取得全科合格证书的考生,如在事务所工作并有两年的执业经历,可申请获得执业注册会计师资格并注册成为中国注册会计师协会执业会员;如没有两年事务所工作经历或不在事务所工作,可申请注册成为中国注册会计师协会的非执业会员。

4. 报考条件:具有高等专科以上学校毕业学历、或者具有会计或相关专业中级职称以上技术职称的境内公民,可申请参加考试。

香港、澳门、台湾地区居民可以参加中华人民共和国注册会计师考试。

外国籍公民可在对等原则基础上,申请参加中华人民共和国注册会计师考试。

5. 免试条件:境内考生具有会计或者相关专业高级技术职称的人员,可以申请免于部分科目的考试,直接获得部分科目的合格成绩。

6. 考试时间:《会计》科目考试为3.5个小时,《审计》、《财务成本管理》为3个小时,《经济法》和《税法》均为2.5个小时;各科考试如无特殊情况均于每年9月举行。

第二部分 命题基本要求

一、命题的目标

通过考试评价考生是否具备在会计师事务所(或审计事务所)签署审计报告的基本能力。

二、命题的原则

在考核考生基础理论知识的基础上,侧重考核实务操作和职业判断能力。

具体来说,命题应遵循以下原则:

1. 覆盖面宽、重点突出,与注册会计师执业联系密切;
2. 试题应当具有较强的灵活性、理论联系实际,侧重实务操作;
3. 体现知识更新的要求,新知识、法规、制度、准则等在试题中应达到一定的比重;
4. 综合性试题应涉及多个知识点,在考核考生掌握各方面知识的同时,考核综合分析能力;
5. 试题应具有一定的复杂性,避免直观,以考核考生的职业判断力;
6. 考核考生掌握国际惯例方面的知识。

三、命题的依据

全国考委会发布的《考试大纲》及全国考办组织编写的指定教材。

四、试题基本题型

1. 种类:分为主观性试题和客观性试题。

主观性试题、客观性试题的划分依据为是否需要阅卷人员运用主观判断来评判成绩。

客观性试题主要包括:选择题(包括单项选择题和多项选择题)、判断题;主观性试题主要包括:简答题、计算题、综合分析题(包括案例分析题)。

2. 各题型分值分配:

(1)每一单选题、多选题、判断题的分值不超过2分,一套试题中上述三种类型试题的总分值应低于50分。

(2)每一简答题的分值应不低于4分,简答题型的分值在一套试题中所占分值不宜超过20分。

(3)每一计算题的分值应不低于5分,计算题型的分值不宜超过20分。

(4)每一综合分析题的分值应不低于10分。

(5)各知识点的分值分配应当相对合理。

(6)每一评分点分值高低应当与其难度相适应。

第三部分 命题的具体要求

一、各题型试题的设计要求

1. 选择题

选择题包括单项选择、多项选择题。判断题也适用于选择题的设计要求。每个选择题应是根据辅导教材中有关内容的分析整理、编制而成,避免出现直接照抄书本的试题。

选择题应该符合以下设计要求:

(1)题干应是一个完整的句子或问题,而不是一个以逗号结尾的不完整的句子;

(2)题干和备选项都应该是肯定的,而不是否定的,不应使用双重否定来误导考生,或先是一个错误的表述再加一个肯定的说明;

(3)避免使用特定的限定副词,例如“决不”、“总是”等;

(4)为每一个选择题提供四至五个备选答案,每一个备选答案均应有一定的干扰性,最好是利用经常会出现的错误设计干扰项,各选项以 A、B、C、D、E 为序号排列;

(5)避免使用“以上均不是”和“以上均是”的备选答案;

(6)数字型的选项按升序排列;

(7)判断题的答案正确用“√”表示,错误用“×”表示。

2. 简答题

主要是要求考生对一些基本概念、原理进行简单阐述和应用说明。这类试题主要考核考生在记忆基本概念和原理的基础上,通过分析、组织、整理得出答案。因此,不能是书本内容照搬。

3. 计算题

主要考核考生对各种计算公式和业务方法的综合运用能力。既要求有简单计算过程的考核,也需要有一定的复杂性。

计算题的数据最好是较为完整的数据,以免出现数字游戏。

4. 综合题

(1)应涉及多个相关知识点,且各知识点间应具有较强的关联关系,以考核考生综合知识的运用能力;

(2)要有一定的阅读量,以考核考生挖掘有用资料进行判断分析的能力;

(3)试题应与实务紧密相联,以考核考生实务操作能力;

(4)每题分值以不低于 10 分为宜。

二、试题措辞要求

1. 试题已知条件。要保证提供足够的信息,以构建一个清晰的场景、事件、问题或案例。

2. 主观性试题的“要求”部分。要明确要求考生做什么。使用类似“列表”、“选择最

佳答案”、“解释”、“对照”、“评价”等明确直接的词语,避免使用可能导致不确切答案的措辞。注册会计师考试的考核重点是考生的判断、分析和解决问题的能力,因此试题应符合评价和测试考生这些能力的要求。避免只考查肤浅的记忆性的知识。

3. 试题所用名称尽量使用中性名称。试题涉及人名、地名、单位等名称时,应当使用甲、乙、丙、丁……,A、B、C……等中性名称,试题如不涉及外币金额与业务最好不标明“人民币”字样。

三、试题答案要求

1. 客观试题的答案,要准确无歧义,且不存在模糊的要求。

2. 主观试题的答案,首先是提供给评分人员评判考生答卷的重要依据,然后还将公开发布以指导新的年度的考生参考备考,因此应当特别注意以下几点:

(1) 答案中应覆盖拟考核的重要知识点;

(2) 注意分值的合理分配;

(3) 给出一个样本,作为参考答案。

3. 明确指出答案的来源、依据,应对每个试题答案所在辅导教材的页码进行标示,并列明解答过程中所使用的计算公式。

4. 预测可能的正确答案。有时会出现考生因错误理解题目要求而得出一个与所给参考答案完全不同的正确答案的情况。在这种情况下,通常有三种方法来解决:重新措辞试题;重新措辞答案或提供另外的答案。

四、评分标准的设计

每道题均应制定出较为详细的评分标准,评分标准的设计主要应当根据每一试题的知识点、难易度及分值分配,并按每一得分点逐个列示,以便于审核。

——节选《注册会计师考试命题指南(试行)》

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届考试,并有 7 万人左右通过了全部科目的考试。然而,纵观十届考试,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、试卷分析

(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 1999 年、2000 年、2001 年全国统一考试试卷略作分析。

1999 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	分布	题型		单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		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	题数	分数
及 分 值 分 布 各 章 节 试 题	一	1	1	1	1.5					1	5			3	7.5
	二							1	1.5					1	1.5
	三	1	1	1	1.5	3	4.5							5	7
	四	1	1	1	1.5	1	1.5							3	4
	五	1	1	1	1.5	2	3							4	5.5
	六	2	2	1	1.5	2	3	1	5					6	11.5
	七	1	1	2	3	3	4.5							6	8.5
	八	1	1	1	1.5									2	2.5
	九			1	1.5									1	1.5
	十	1	1											1	1
	十一														
	十二			1	1.5									1	1.5
	十三	2	2	1	1.5									3	3.5
	十四			1	1.5	1	1.5							2	3
	十五														
	十六			1	1.5									1	1.5
	十七					1	1.5	1	4	2	24			4	29.5
	十八	3	3	1	1.5					1	5			5	9.5
	十九	1	1												
合计		15	15	14	21	14	21	4	19	2	24	49	100		

2000 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			1	1.5							1	1.5
	二												
	三					1	1.5					1	1.5
	四	1	1	2	3	1	1.5					4	5.5
	五			2	3							2	3
	六	2	2					1	5			3	7
	七	2	2	1	1.5					0.5	6	3.5	9.5
	八					1	1.5	1	5			2	6.5
	九	1	1									1	1
	十	3	3	1	1.5	1	1.5			0.2	4	5.2	10
	十一	1	1									1	1
	十二	1	1	1	1.5	1	1.5					3	4
	十三	1	1	1	1.5	1	1.5			0.4	8	3.4	12
	十四							1	4			1	4
	十五	2	2	1	1.5	1	1.5	1	6	0.4	8	5.4	19
	十六									0.5	6	0.5	6
	十七	1	1	1	1.5	3	4.5					5	7
	十八			1	1.5							1	1.5
合计		15	15	12	18	10	15	4	20	2	32	43	100

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

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	
1999	题量	15	14	14	43	4	2	6	49
	分数	15	21	21	57	19	24	43	100
2000	题量	15	12	10	37	4	2	6	43
	分数	15	18	15	48	20	32	52	100
2001	题量	15	10	10	35	4	2	6	41
	分数	15	15	15	45	21	34	55	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,并能够融会贯通地加以运用。

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)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,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、各类题型的特点及应考技巧

注册会计师考试历经九届,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是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,简明而概括地回答问题。

(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。

四、2002 年考试大纲和教材的变化

从 2002 年的考试大纲来看,新增的内容主要是第十四章第六节特殊项目审计,第十五章第一节审计报告编制前的工作,第十六章第三节内部控制审核。对教材进行了较大幅度的修订。教材中的主要变化如下:

第三章 注册会计师执业规范体系

1. 国际审计准则中对 1977 年 10 月在慕尼黑召开的国际会计师大会上正式获准成立的“国际会计师队伍”的宗旨和性质做了更为具体的阐述。对该组织的工作和组织机构做了补充。

2. 对于国际审计准则框架和国际审计准则基本内容的两部分内容,做了较大幅度的修订,用具体条文的引用代替了过去的一般描述。

3. 2001 年 7 月 1 日施行 31 个具体审计准则、两个实务公告和修订 1 个实务公告。具体准则为《会计估计》;实务公告为《商业银行会计报表审计》和《银行间函证程序》;修订的实务公告为《验资》。同年 7 月 1 日,试行《中国注册会计师执业规范指南第 3 号——验资(修订稿)》和《中国注册会计师执业规范指南第 4 号——小规模企业审计》。

4. 2002 年 7 月 1 日施行了两个具体准则和两个实务公告。具体准则为《存货监盘》和《函证》,实务公告为《对财务信息执行商定程序》和《会计报表审阅》。

5. 对国际审计工作质量控制准则,进行了较大幅度的修订,增加了会计师事务所质量控制和单项审计项目质量控制,做了更具体的阐述,删去了全面质量控制准则的内容。

6. 对国际会计师联合会职业道德规范,进行了较大幅度的修订,详细介绍了国际会计师联合会《会计师职业道德守则》。

7. 在介绍中国注册会计师的职业道德准则中将“独立原则”下的原“为保持独立性而应回避的事项”全部删去,相关问题参照国际惯例将技术规范中的“一些重要问题专门的规定”删去。相关问题参照国际惯例。

第四章 注册会计师的法律责任

8. 在“中国注册会计师的法律责任”项下增添了新近颁布的“最高人民法院的规定”。

第八章 内部控制及其测试与评价

新增了国家财政部于 2001 年 7 月 12 日颁布的《内部会计控制规范——基本规范(试行)》和美国 COSO 委员会《内部控制——整体框架》的内容介绍。

第十章

1. 在主营业务收入实质性测试程序,选择运用以下分析性复核方法中补增了“销售发票”的分析检查要求。

2. 新增了调查向关联方销售的情况。
3. 关于“坏帐准备审计”强调了坏帐准备审计的重要性。
4. 增加了一条关于应收票据实质性测试的程序。
5. 根据新企业会计制度的核算要求,补充了“检查预收货款是否已在资产负债表上恰当披露”的内容。
6. 教材全面修订“应交增值税的计算是否正确”的检查内容和程序。
7. 对营业税的检查内容和程序作了一点儿补充。
8. “对应交税金是否已在资产负债表上作恰当披露”的检查内容作了补充。
9. 对“主营业务税金及附加是否已在利润表上作恰当披露”的检查内容,增添了对上市公司的要求。

10. 增添了对“营业费用”的一条实质性测试程序。

11. 增添了对上市公司其他业务利润在报表上披露的内容要求。

第十一章 购货与付款循环审计

1. 根据新《企业会计制度》,增加对确定无法与付的应付赔款的检查要求和标准。
2. 对上市公司应付账款在资产负债表上的披露提出了检查要求和标准。
3. 根据新《企业会计制度》,增加了对盘盈的固定资产会计处理的检查要求和标准。
4. 补充了“检查固定资产是否已在资产负债表上恰当披露”的要求。
5. 增加了“在考虑固定资产减值准备的前提下”,影响折旧的因素。
6. 对“包含土地使用权的固定资产”提出了审计要求。
7. 对上市公司“累计折旧”的披露提出了审计内容和标准。
8. 增加了对预付账款的分析性复核程序。
9. 增加了对存在预付关联方账款的审计程序。
10. 修订了预付账款在资产负债表上披露的检查要求。
11. 修改了“固定资产减值准备的实质性测试程序”。
12. 增加了对上市公司工程物资在资产负债表上的披露是否恰当的检查内容。
13. 增加了一条关于在建工程检查的程序。
14. 增加了在建工程减值准备的分析性复核。
15. 增加了上市公司在建工程在资产负债表上披露是否恰当的检查要求。
16. 增加了固定资产清理审计的内容。
17. 增加了“关注是否存在应付关联方的票据”的内容。

第十二章 生产循环审计

增加了一条“主营业务成本的审计”程序。

第十三章 筹资与投资循环审计

1. 增加了“对附有赎回选择权的可转换公司债券”应计利息的检查内容。
2. 增加了“对可转换公司债券持有人行使转换权利”时的检查内容。
3. 根据新会计制度,修订了“资本公积”的检查明细项目。
4. 修订了股票发行费用的会计处理的检查。

第十四章 货币资金与特殊项目的审计