

CPA

2003年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

◆中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ◆顾问 崔建民

2003年度

注册会计师全国统一考试
应试指导及全真模拟测试

审 计

CPA

 中国时代经济出版社

2003 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

◆ 中国注册会计师考试辅导教研组 编写 ◆ 顾问 崔建民

2003 年度注册会计师全国统一 考试应试指导及全真模拟测试

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2003 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试.
审计/中国注册会计师考试辅导教研组编. —北京:中国
时代经济出版社, 2003.4

2003 年度注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导
ISBN 7-80169-387-6

I. 2… II. 中… 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(2003)第 024310 号

2003 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试

审
计

中国注册会计师考试辅导教研组编写
顾问 崔建民

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)88361317 64066019
传 真	(010)64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京密兴印刷厂
开 本	850 × 1168 1/16
版 次	2003 年 4 月第 1 版
印 次	2003 年 4 月第 1 次印刷
印 张	20.5
字 数	508 千字
印 数	1~17000 册
书 号	ISBN 7-80169-387-6/F·154
全套定价	170.00 元(本册 34.00 元)

版权所有 侵权必究

前 言

2003 年度注册会计师全国统一考试即将来临, 为了帮助广大考生在有限的时间里系统、全面、高效地复习, 全面理解和掌握 2003 年注册会计师考试教材重点和难点, 把握命题规律, 分析命题趋势, 顺利地通过考试, 我们组织编写了《2003 年度注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》丛书。

本套丛书由中国注册会计师考试辅导教研组组织十余位长期从事注册会计师全国统一考试研究与辅导的专家和教授集体编著而成。中国注册会计师协会会长崔建民先生担任本套丛书的顾问, 本套丛书依据 2003 年财政部注册会计师全国统一考试教材及考试大纲编著, 我们力求能够将编者多年的经验和智慧奉献给广大考生, 以帮助考生把握考试精髓, 顺利通过考试。

全书由四部分组成。

第一部分: 命题规律总结及趋势预测。通过对近几年考试命题规律进行系统分析总结, 结合新教材和大纲增加变化的内容进行分析, 综合最新考试动态, 对本学科的考试命题趋势进行了全面分析和预测。

第二部分: 同步辅导及强化训练。根据 2003 年财政部最新考试指定教材框架和体系编写, 对考试大纲的要求及考查要点进行讲解、分析。通过对重点与难点分析、讲解, 使考生迅速掌握全书要点; 通过对历年经典考题及典型例题进行解析, 使考生深刻把握考试精髓; 最后, 针对最新考试要求精心编写了与考试题型一致的同步强化训练题, 以便考生自测自练。

第三部分: 跨章节综合练习题。针对近年来注册会计师考试涉及的跨章节综合题考点多, 分值上升的趋势, 配置了跨章节综合练习题, 以便考生融会贯通, 全面提高综合分析能力。

第四部分: 全真模拟测试题。最后, 配置了两套模拟测试题, 题型、题量及难易程度与实际考试相近, 可供考生在临考前进行模拟测试。

鉴于时间与水平所限, 本套丛书中难免有错误和疏漏之处, 敬请广大考生指正、谅解。最后, 预祝考生顺利通过考试。

编 者

目 录

历年命题规律总结及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测	(3)
一、《审计》基本内容概述	(3)
二、命题规律总结	(4)
三、2003 年《审计》考试命题趋势预测	(9)

同步辅导及强化训练

第一章 注册会计师审计概论	(13)
本章基本内容概述	(13)
本章重点与难点	(13)
历年考题评析	(15)
典型例题解析	(15)
同步强化训练题	(16)
同步强化训练题答案及解析	(18)
第二章 注册会计师管理	(20)
本章基本内容概述	(20)
本章重点与难点	(20)
历年考题评析	(21)
典型例题解析	(22)
同步强化训练题	(23)
同步强化训练题答案及解析	(24)
第三章 注册会计师职业规范体系	(26)
本章基本内容概述	(26)
本章重点与难点	(26)
历年考题评析	(31)
典型例题解析	(33)
同步强化训练题	(35)
同步强化训练题答案及解析	(40)
第四章 注册会计师的法律责任	(44)
本章基本内容概述	(44)
本章重点与难点	(44)

历年考题评析	(46)
典型例题解析	(48)
同步强化训练题	(50)
同步强化训练题答案及解析	(53)
第五章 审计目标与审计范围	(56)
本章基本内容概述	(56)
本章重点与难点	(56)
历年考题评析	(57)
典型例题解析	(60)
同步强化训练题	(64)
同步强化训练题答案及解析	(67)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(70)
本章基本内容概述	(70)
本章重点与难点	(70)
历年考题评析	(73)
典型例题解析	(75)
同步强化训练题	(78)
同步强化训练题答案及解析	(82)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(84)
本章基本内容概述	(84)
本章重点与难点	(84)
历年考题评析	(88)
典型例题解析	(92)
同步强化训练题	(94)
同步强化训练题答案及解析	(99)
第八章 内部控制及其测试与评价	(103)
本章基本内容概述	(103)
本章重点与难点	(103)
历年考题评析	(106)
典型例题解析	(112)
同步强化训练题	(114)
同步强化训练题答案及解析	(118)
第九章 审计测试中的抽样技术	(120)
本章基本内容概述	(120)
本章重点与难点	(120)
历年考题评析	(122)
典型例题解析	(123)
同步强化训练题	(124)
同步强化训练题答案及解析	(127)

第十章 销售与收款循环审计	(129)
本章基本内容概述	(129)
本章重点与难点	(129)
历年考题评析	(135)
典型例题解析	(137)
同步强化训练题	(141)
同步强化训练题答案及解析	(145)
第十一章 购货与付款循环审计	(149)
本章基本内容概述	(149)
本章重点与难点	(149)
历年考题评析	(153)
典型例题解析	(155)
同步强化训练题	(156)
同步强化训练题答案及解析	(160)
第十二章 生产循环审计	(163)
本章基本内容概述	(163)
本章重点与难点	(163)
历年考题评析	(168)
典型例题解析	(171)
同步强化训练题	(172)
同步强化训练题答案及解析	(175)
第十三章 筹资与投资循环审计	(178)
本章基本内容概述	(178)
本章重点与难点	(178)
历年考题评析	(183)
典型例题解析	(184)
同步强化训练题	(185)
同步强化训练题答案及解析	(189)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(191)
本章基本内容概述	(191)
本章重点与难点	(191)
历年考题评析	(200)
典型例题解析	(205)
同步强化训练题	(208)
同步强化训练题答案及解析	(211)
第十五章 终结审计与审计报告	(213)
本章基本内容概述	(213)
本章重点与难点	(213)
历年考题评析	(220)

典型例题解析	(237)
同步强化训练题	(244)
同步强化训练题答案及解析	(249)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(252)
本章基本内容概述	(252)
本章重点与难点	(252)
历年考题评析	(257)
典型例题解析	(262)
同步强化训练题	(266)
同步强化训练题答案及解析	(270)

跨章节综合题演练

跨章节综合练习题	(277)
跨章节综合练习题参考答案	(280)

全真模拟测试题及参考答案

模拟测试题（一）	(287)
模拟测试题（一）参考答案	(291)
模拟测试题（二）	(294)
模拟测试题（二）参考答案	(300)
附录（一）2002 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(303)
附录（二）2003 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试大纲	(317)

历年命题规律总结及趋势预测

历年命题规律总结及趋势预测

《审计》是注册会计师资格考试五门课程中难度较大的一门课。自从1991年注册会计师资格考试实行全国统一考试以来，及格率总体比较低，其原因是：第一，审计是一门实务性较强的课程，而多数考生未参加过审计实务工作，因而，在学习此课程时，普通感觉比较抽象，难以掌握，第二，考题多是审计理论和实务的综合题，而考生对审计理论和实务的理解，过多地停留于表面，缺乏深度，没能做到融会贯通。因此，考生感到审计难考也就不言而喻了。

那么，如何准备今年的审计考试呢？首先，要全面深入地掌握教材的内容，熟练地将审计理论运用到实务中去，能够站在注册会计师的立场上对被审计单位的会计报表进行分析、判断，最终形成审计意见。其次，要熟悉这门课程的命题和命题思路，准确抓重点，触类旁通。最后，把相关知识点和难点的问题汇总在一起对比学习，并通过操练模拟题，牢固地掌握审计的理论和实务。

一、《审计》基本内容概述

2003年审计教材共16章，充分体现了独立审计准则的内容，全书可分为四部分

第一部分：注册会计师审计的基本知识（1—4章）

第二部分：注册会计师的基本理论和基本方法（5—9章）

第三部分：注册会计师的会计报表审计实务（10—15章）

第四部分：其他签证业务（16章）

第一部分：注册会计师审计的基本知识

这一部分对注册会计师审计的一些基本概

念、行业管理、执业规范体系和注册会计师的法律责任进行了总括的介绍，为理解以后各章奠定了基础，但本部分内容涉及实务不多，命题的难度也不大，比较容易理解。这部分内容在考试时主要侧重客观题，但对涉及审计准则和法律责任的也要注意简答题，从近两年命题情况看，这部分内容一般占到10分左右。

第二部分：注册会计师审计的基本理论和基本方法

本部分是全书理论基础，注册会计师在执行审计业务时，就是将审计的理论，运用于审计实务，理论指导实务，而且，这部分内容又集中体现了我国的独立审计准则的主要内容。

每年在这部分的命题较多，一般均在20分以上，在简答题、综合题，甚至客观题都会将审计的基本理论与实务结合起来考查，考生在复习过程中必须掌握好这部分知识，并且应将理论和实务融会贯通。

第三部分：会计报表审计实务

这部分由会计报表各业务循环的审计和终结审计与审计报告两大内容组成。这部分内容在考试时主要侧重两个方面的结合：一是审计实务与审计理论的结合，二是会计准则与审计准则的结合。每年都是考试重点，一般会占到50分左右，而且也是简答和综合题必考之所在，因此，考生应将此部分内容同第二部分内容融会贯通，并于相应的会计准则结合掌握，这是能否通过审计考试的关键。

第四部分：其他签证业务

注册会计师的审计业务，除了对会计报表进行审计，出具审计报告的签证业务外，还应其他的签证业务，如验资、盈利预测审核等业务，这也属于注册会计师的签证业务，这部

分内容也是每年必考的，近两年所占分值都在6——7分，主要分布在客观题和简答题，但验资业务也是注册会计师重要的审计业务，在1994年、1996年、1998年和2002年都出了综合题，因此，考生对本部分内容应给予足够的重视。

二、命题规律总结

综观历年试题，不难从中找出其命题规律。为了使考生能更好地把握这门课，我们将近年的试题总体情况以下表列示。

历年试题题型题量分析

年度	题量	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题
1998	题量 分数	15题 15分	14题 21分	14题 21分	4题 16分	2题 27分
1999	题量 分数	15题 15分	14题 21分	14题 21分	4题 19分	2题 24分
2000	题量 分数	15题 15分	12题 18分	10题 15分	4题 20分	2题 32分
2001	题量 分数	15题 15分	10题 15分	10题 15分	4题 21分	2题 34分
2002	题量 分数	15题 15分	10题 15分	10题 15分	4题 21分	2题 34分

从以上分析表中我们可以看出以下几点：

第一，历年试题总题量均在40个题目以上，2000年题目数量最少，也达到了43个题，也就是说，考生在规定时间内要完成这么多的题目，需要对教材内容相当熟悉地掌握，而且40多个题目分布在16章的教材中，可以说时“章章见题”也就是说的“全面考核”，就是要求考生在复习中必须做到全面复习，认真看书，

不能有丝毫的侥幸心理，否则，就会失掉唾手可得的分。

第二，简答、综合题分值有上涨趋势，主、客观题各占一半，从上表可以看出，到1999年，客观题所占值一直在55分左右，而2000年已降至48分，2001、2002年降至45分，不足50分。

主观题比重上涨，主要是这类题更能考察考生对审计理论和实务的融会贯通，更能考查出一个考生的实际操作能力，分析判断能力，归纳整理能力。因此，考生必须掌握好审计理论，注意审计实务，将理论灵活、熟练地运用到实务中去，站在一个注册会计师的立场上分析问题，判断问题，解决问题，最后能够形成正确的结论和意见，这是能否通过这门课程考试的关键。

客观题所占比重有所下降，但占到全部分值的50%左右已成定局，它是“全面考核”的具体体现，把握好客观题，提高客观题的得分率是能否顺利通过考试的基础，如果客观题失分过多，即使主观题答得较好也很难过关，而且如果一个考生连客观题目中涉及的基本知识都没有掌握好。又怎能将主观题这种难度更大的题回答好呢？因此，我们建议考生一定要抓好客观题，掌握好基本知识、基本理论和基本实务。

通过以上的分析，大家可能对“全面考核”有了一定的了解，在《审计》的考试中，“重点突出”、“理论结合实务”也是非常重要的规律，为了便于广大考生把握这门课的重点，我们将2000、2001、2002年这三年的试题在各章的分布情况分析如下：

近年各章分值和考点分析表

章 目	年 份			单选		多选		判断		简答		综合	
		考题	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值
一	1999												
	2000	1	1.5 分			注册会计师审 计利用内部审 计	1.5 分						
	2001												
	2002	1	1 分	注册会计师审 计与政府审计	1 分								
二	1999	2	2.5 分	我国注册会计 师业务范围	1 分			注册登记	1.5 分				
	2000												
	2001	1	1.5 分					业务承接	1.5 分				
	2002	1	1.5 分					合伙制会计师 事务所责任	1.5 分				
三	1999	4	9 分	职业道德规范	1 分	独立审计具体 准则	1.5 分	职业道德规范	1.5 分	全面质量控制	5 分		
	2000	2	3 分			职业道德规范	1.5 分	独立审计准则 与质量控制准 则的关系	1.5 分				
	2001	1	1.5 分			独立性	1.5 分						
	2002	3	8.5 分	胜任能力	1 分			质量控制	1.5 分	独立性	6 分		
四	1999	2	3 分					违反法规行为 法律责任	1.5 分 1.5 分				
	2000	3	4 分	错误与舞弊	1 分	违反法规行为	1.5 分	过失和欺诈的 责任	1.5 分				
	2001	3	4.5 分			错报与舞弊 违反法规行为	1.5 分 1.5 分	CPA 对错报、 舞弊和违法行 为的责任	1.5 分				
	2002	1	1.5 分			无过失申辩	1.5 分						
五	1999	3	4 分	认定	1 分	签约前的工作	1.5 分	审计范围	1.5 分				
	2000	1	1.5 分			认定与审计目 标	1.5 分						
	2001	2	8 分	认定	1 分					认定、一般审 计目标和具体 审计目标的关 系	7 分		
	2002	5	10.5 分	认定	1 分	签约前评价胜 任能力 约定书中会计 师事务所的义 务	1.5 分 1.5 分	不能形成绝对 肯定的审计意 见	1.5 分	认定、目标和 程序之间的关 系	5 分		

续表

章 目	年 份			单选		多选		判断		简答		综合	
		考题	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值
六	1999	5	6.5分	分析性复核 审计证据	1分 1分	审计证据的充 分性、适当性	1.5分	当期档案的作 用 获取审计工作 底稿的基本要 求	1.5分 1.5分				
	2000	4	8.5分	审计档案的保 存 审计证据的可 靠性	1分 1分	审计证据	1.5分			审计方法与审 计证据	5分		
	2001	5	6.5分	审计证据的充 分性、适当性 审计工作底稿 的查阅	1分 1分	审计证据 对助理人员工 作的复核	1.5分 1.5分	审计成本与审 计证据的关系	1.5分				
	2002	2	2.5分	审计档案的保 存	1分	获取实物证据 的方法	1.5分						
七	1999	5	10.5分	总体审计计划 的审核	1分	重要性的运用	1.5分	汇总误差超过 重要性水平 检查风险与审 计意见	1.5分 1.5分	重要性水平的 确定及其与审 计风险、审计 证据的关系	5分		
	2000	2	2.5分	重要性水平的 初步判断	1分	运用重要性的 目的	1.5分						
	2001	8	10分	控制风险的最终 评估) 检查风险与实 质性测试的关 系 重要性水平的 初步判断 分析性复核	1分 1分 1分 1分	汇总误差超过 重要性水平 重要性水平与 审计风险、证 据等的关系	1.5分 1.5分	分析性复核 影响重要性水 平的初步判断 因素	1.5分 1.5分				
	2002	2	2.5分	固有风险和控制 风险的综 合水平与审计 证据的关系	1分	汇总误差超过 重要性水平	1.5分						
八	1999	6	8.5分	了解测试的目 的	1分	控制风险	1.5分	固有风险和控 制风险的评估 结果 内部控制缺陷 控制风险	1.5分 1.5分 1.5分				
	2000	2	6.5分					内部控制缺陷	1.5分	内部控制的评价	5分		
	2001	4	18分	控制程序的方法	1分			符合性测试 内部控制要素	1.5分 1.5分			内部控制与管 理建议书	14分
	2002	2	3.5分	控制测试结果 符合性测试的 种类	1分			小规模企业的 控制测试	1.5分				

续表

章 目	年 份			单选		多选		判断		简答		综合	
		考题	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值
九	1999	3	4分	审计抽样	1分	影响样本量的因素 抽样结果	1.5分 1.5分						
	2000	1	1分	分层抽样	1分								
	2001			抽样与非抽样 风险对审计的影响	1分								
	2002	1	1.5分					审计抽样	1.5分				
十	1999	2	3.5	应收票据实质性测试的审计目标	1分							销售毛利与坏账准备的 分析性复核	2.5分
	2000	5	6分	业务循环 销售业务截止测试 函证的替代程序	1分 1分 1分	销货业务的控制测试	1.5分	主营业务收入截止测试	1.5分				
	2001	1	1.5分					主营业务收入截止测试	1.5分				
	2002	4	9分	函证的替代程序	1分	与主营业务收入确认相关的日期	1.5分	销货业务	1.5分	函证	5分		
十一	1999	5	6.5分	固定资产折旧 审计目标 无形资产增减与计价	1分 1分	固定资产符合性测试	1.5分	应付账款函证	1.5分			固定资产及其折旧的分析性 复核	1.5分
	2000	1	1分	固定资产折旧计提	1分								
	2001	2	4.5分			固定资产的分析性复核	1.5分			查找未入账的应付账款	3分		
	2002	2	3分			固定资产减值准备审计目标	1.5分	观察固定资产	1.5分				
十二	1999	1	3分			收入和费用审计	1.5分						
	2000			生产成本审计 实质性测试	1分	存货截止测试	1.5分	存货监盘	1.5分				
	2001	1	1分	存货审计	1分								
	2002	2	19.5分			股本的实质性测试	1.5分					存货内控及其监盘	18分

续表

章 目	年 份			单选		多选		判断		简答		综合	
		考题	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值
十三	1999	3	4.5 分			长期投资的披露 长期借款实质性测试	1.5 分 1.5 分					借款的分析性测试	1.5 分
	2000	1	1.5 分					函证股票	1.5 分				
	2001	2	2 分	应付债券分析性测试 函证长期借款	1 分 1 分								
	2002	2	2.5 分	股本的审计	1 分			所有者权益的审计	1.5 分				
十四	1999	2	5.5 分			银行存款审计	1.5 分			期初余额审计	4 分		
	2000	5	13.5 分	监盘库存现金 影响持续影响能力的因素	1 分 1 分	非货币性交易审计	1.5 分			银行存款函证与银行调节表 期后事项	4 分 6 分		
	2001	4	9.5 分	关联方交易 持续经营	1 分 1 分	银行存款审计	1.5 分			期后事项	6 分		
	2002	14	38.5 分	持续经营 测试银行存款完整性的有效程序 或有事项	1 分 1 分 1 分	期后事项	1.5 分	持续经营	1.5 分	期初余额	5 分	关联交易 期后事项	2 分 2 分
十五	1999			特殊编制基础 会计报表的审计 法规、合同遵循情况审计 意见段前说明段的内容	1 分 1 分 1 分	会计报表组成部分的审计 意见类型	1.5 分 1.5 分	简要会计报表审计	1.5 分			调整分录、审计意见、审计报告	16 分
	2000	5	35.5 分	管理当局声明书日期 控制风险的最终评估	1 分 1 分			与会计报表一同公布的其他信息	1.5 分			审计意见、审计报告 调整分录、试算平衡表	12 分 20 分
	2001	4	24 分	管理当局声明书日期	1 分			管理当局声明书 会计报表组成部分的审计	1.5 分 1.5 分			调整分录、审计意见、审计报告	20 分
	2002	2	2 分	期后发现事实 会计报表组成部分的审计	1 分 1 分								

续表

章 目	年 份			单选		多选		判断		简答		综合	
		考题	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值	考点	分值
十六	1999	2	6分	盈利预测审核	1分					验资	5分		
	2000	6	8.5分	验资报告	1分	资产评估 基建工程预结 算审计	1.5分 1.5分	验资 验资 盈利预测审核	1.5分 1.5分 1.5分				
	2001	3	22.5分			验资报告用途	1.5分			盈利预测审核	5分	验资	16分
	2002	2	2.5分	内部控制审核 发表意见的对 象	1分			盈利预测审核	1.5分				

由此可见,历年考试的重点集中在以下方面:

1. 政府审计、注册会计师审计和内部审计的关系
 2. 独立审计准则相关内容
 3. 质量控制相关内容
 4. 职业道德相关内容
 5. 审计业务约定书
 6. 审计风险评价与审计测试
 7. 错误、舞弊、违反法规行为及其法律责任
 8. 重要性水平
 9. 会计报表认定、审计目标、审计证据之间的关系
 10. 审计测试与审计风险
 11. 内部控制与控制测试
 12. 审计抽样与抽样风险
 13. 主营业务收入、固定资产、存货实质性测试
 14. 函证
 15. 监盘
 16. 分析性测试
 17. 了解测试
 18. 截止性测试
 19. 期初余额、期后事项、或有事项、持续经营、审计报告日后发现事实
 20. 审计报告、验资报告
- 而且,从出题的题量及其分值看,《审计》各章节的重要程度分为:

第一层次(非常重要)包括第七、十四、十五章。

第二层次(比较重要)包括第四、五、六、七、八、十、十一、十二、十六章。

第三层次(重要)包括第三、十三章。

第四层次(不重要)包括第一、二、九章。

三、2003年《审计》考试命题趋势预测

2003年的《审计》在2002年教材的基础上有进行了小幅度调整,但主要内容没有有太大变化。我们估计在2003年的命题上可能会有以下几个特点:

1. 仍以“全面考核,重点突出,主要理论结合实务”为命题原则

首先,“全面考核”就是题目的覆盖面非常广,全书十六章内容,基本上每章都会有题目出现,因此,考生在复习时,就要全面复习,甚至包括“基建工程预算决算审核”这样的内容都要看一看。

其次,“重点突出”就是在全面复习的基础上,还要抓住重点,掌握好重点,可以起到事半功倍的效果。

最后,“理论结合实务”就是要注册会计师审计的基本理论(第五至第八章的内容)同审计实务(第十五章内容)结合起来,做到融会贯通,这是历年的主要命题思路。例如,2000年考题中的第二个综合题,即考察了考生对审计报告的编写,同时还考察了许多会计知识,如坏账、销售、折旧、投资、债务重组、关联