

CPA

注册会计师全国统一考试辅导用书

依据财政部2003年指定教材编写

2003年

注册会计师全国统一考试 章节同步辅导及应试指南

审 计

本书编写组 编

陈莹 单艳香 编著

中 国 工 商 出 版 社

注册会计师全国统一考试辅导用书

2003 年注册会计师全国统一考试 章节同步辅导及应试指南 **审 计**

本书编写组 编
陈 莹 单艳香 编著

中国工商出版社

责任编辑 张宏民 王 琳

封面设计 曹 杰

图书在版编目(CIP)数据

2003 年注册会计师全国统一考试章节同步辅导及应试指南. 审计/陈莹,单艳香编著
—北京:中国工商出版社.2003.6

ISBN 7-80012-846-6/F·426

I.2...II.①陈...②单...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 040987 号

书名/2003 年注册会计师全国统一考试章节同步辅导及应试指南
编著者/本书编写组编 陈莹 单艳香编著

出版·发行/中国工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京市彩虹印刷有限责任公司

开本/787×1092 毫米 1/16 印张/112 字数 3017/千字

版本/2003 年 6 月第 1 版 2003 年 6 月第 1 次印刷

印数/01-4000 套

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里 23 号(100070)

电话/(010)63730074 63748686

出版声明/版权所有,侵权必究

书号/ISBN 7-80012-846-6/F·426

定价/140.00 元/(全套五册)

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前言

注册会计师考试有复习时间短,试题难度大,通过率较低的特点,如何在有限时间和精力的前提下,取得最佳的复习效果是绝大多数考生面临的难题。实践证明,是否得到名师指导,是否拥有一套好的复习资料是获取成功的关键。为此我们组织国内十几位多年从事注册会计师考试考前辅导、命题、评卷工作的专家编写了注册会计师考试“名师佳教”系列辅导资料(包括辅导书、VCD)。这些专家大多数已从事近十年的注册会计师考试考前辅导工作,教学经验极为丰富,对重点、难点和命题规律把握得极为准确。相信他们编写、主讲的这套辅导资料将会给您的复习应考带来极大的帮助。

考试大纲和指定教材是考试命题的依据,本丛书力求做到与考试大纲要求一致,与指定教材同步。这也是本丛书在教材发放后出版的主要原因。“注册会计师”被称为“金领”行业,考生只有经过艰苦努力才能获此殊荣,所谓的“捷径”是不存在的。本丛书依据“扎实基础知识,抓住重点难点,提高应试能力”的原则来编写,具有重点、难点突出,应试针对性强,对习题和模拟题答案解析透彻的特点。全书由以下五部分组成:

命题规律及趋势预测:通过对近年考题题型、题量、评分标准的分析,总结命题规律,预测命题趋势。

复习方法及答题技巧:根据专家多年教学经验,指导考生掌握复习方法,提高复习效率,帮助考生掌握答题技巧,尽可能提高考分。

章节重点、难点解析及同步强化练习:这一部分内容完全按照考试大纲的要求来编写,是指定教材的章节同步辅导。作者根据多年参加注册会计师考试辅导的经验,结合近年考试命题趋势,提炼指定教材中的重点、难点,并进行解析,帮助考生进一步理解教材,把握重点。通过解答、分析典型例题和历年考题使考生了解解题思路、步骤、方法和技巧,明了考题的难易程度。通过针对2003年考试精心编写的同步强化练习题及答案解析(考生应先做题后再看答案)使考生透彻理解重点、难点。提高运用所学知识应试的能力。

跨章节综合练习题及答案解析:综合题有难度大,分值高的特点,是我们复习应考的重中之重。为此我们根据今年新教材内容,在充分考虑2003年考试命题趋势的前提下精心编写了一些综合性强、难度大、覆盖面广的跨章节综合题,使考生具备举一反三,触类旁通的能力,从容应付千变万化的考题。

全真模拟题及答案解析:本书的最后,我们为考生准备了题型、题量、难易程度与

实际考试相当的全真模拟试题,试题涵盖了教材中的重要考点,一方面起到加强应试答题能力、考试经验的作用,另一方面可以再一次复习教材中的重要考点,加深印象,加强运用能力。希望考生严格遵照实际考试的答题要求和时间限制,以便检验复习效果。

各位考生朋友,任何一本辅导书都不能完全代替教材。我们建议您首先认真地阅读教材,对教材中的例题和练习题一定要足够地重视。只有在阅读教材的基础上通过辅导书加深理解,提高实战应试能力才能取得良好的复习效果。

为了通过注册会计师考试,我们共同作出了艰苦的努力,希望经历这些难忘而充实的岁月后我们能成为您的新朋友。“名师佳教”系列辅导书的编写工作已经结束,其效果如何还要由您来作出最终的评价。本书编写组全体成员真诚地期待着您的意见和建议。同时,我们也盼望您早日传来佳音。最后感谢您选择“名师佳教”系列辅导资料,预祝您顺利通过考试,梦想成真!

本丛书由中国人民大学会计系郭建华教授(会计第一、第二、第四、第五部分及第三部分的1-19章)、中国人民大学会计系孙茂竹教授(财务成本管理)、中国人民大学法学院殷少平教授(经济法)、著名注册会计师考试辅导专家王秀丽(税法)、陈莹(审计及会计第20至24章)、单艳香(审计及会计20至24章)编写。本书的编写力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,读者如有疑问均可通过E-mail:shbonet@sina.com与我们联系,我们将在网上为您解答并提供有关的考试信息及远程教育等服务,网址: <http://www.shbo.net>。敬请广大考生朋友批评指正。

本书编写组

2003年5月

目 录

第一部分 命题规律及考试趋势预测	1
命题规律及考试趋势预测	3
第二部分 考试复习方法及应试技巧	7
考试复习方法及应试技巧	9
第三部分 各章同步辅导及强化练习	13
第一章 注册会计师审计概论	15
第二章 注册会计师管理	21
第三章 注册会计师职业规范体系	26
第四章 注册会计师的法律责任	41
第五章 审计目标与审计范围	50
第六章 审计证据与审计工作底稿	66
第七章 审计计划、重要性及审计风险	82
第八章 内部控制及其测试与评价	97
第九章 审计测试中的抽样技术	113
第十章 销售与收款循环审计	121
第十一章 购货与付款循环审计	138
第十二章 生产循环审计	155
第十三章 筹资与投资循环审计	172
第十四章 货币资金与特殊项目审计	187
第十五章 终结审计与审计报告	211
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	244
第四部分 跨章节综合题及答案	267
跨章节综合题及答案	269
第五部分 全真模拟测试及答案	281
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》全真模拟试题(一)	283
2003 年度注册会计师全国统一考试	

《审计》全真模拟试题(一)参考答案及解析	289
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》全真模拟试题(二)	294
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》全真模拟试题(二)参考答案及解析	299
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》全真模拟试题(三)	304
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》全真模拟试题(三)参考答案及解析	309
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》全真模拟试题(四)	314
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》全真模拟试题(四)参考答案及解析	318

第一部分

命题规律及考试趋势预测

命题规律及考试趋势预测

近年来,报考参加注册会计师考试的人越来越多,但从总体来看,合格率比较低。其中,又数《审计》这门课程的合格率最低。出现这种情况,我们究其原因主要有:一、《审计》这门学科综合性比较强。它不但含有大量的会计知识,而且含有相关的法规知识。在注册会计师考试中,考生需要综合运用各方面的知识进行解答,考生一旦缺乏某方面的知识,就会影响答案的完整性,以至于影响得分。二、《审计》这门课程不但需要运用各门课程作为它的基础,更需要考生广泛的运用专业判断去思考和分析。也就是说它的实务比较强。而考生大多数没有参加过审计实务工作,且有相当一部分考生是在校学生。三、《审计》这门课程从专业特点上看,在某些方面,它是非分明极为严格,而在另一些方面,似乎又没有一定之规。无所适从,很难操作。这样就可能导致考生对《审计》这门课程产生一种强烈的“似懂非懂”的感觉。

那么,对于2003年的《审计》,我们该如何准备才能达到好的效果呢?您不妨先看看以下内容,也许对你有些帮助。

一、历年《审计》考试的命题规律

下面从1998年开始,依据2003年的《审计》教材进行分类、汇总。近五年来考试题型、题量及分值的分布情况如下表:

近五年题量、分值分布表

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

从上表我们可以看出以下几点:

1. 《审计》试卷的题型相对稳定,可以说没有变化,题型均为单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和综合题五类。

2. 题量方面从2000年开始有了一点调整,并从2000年以后保持相对稳定。2000年以前的客观题数量相对2000年以后较多,而主观题数量保持稳定。这样做主要是为了能够保证考生后面综合题的时间比较充分。这说明近年来,国家更侧重于考生的综合能力的考核。

3. 客观题分值呈逐年下降的趋势,而主观题分值呈逐年上升的趋势。这种情况的出现是可以

理解的,因为《审计》的主观题相对于客观题来说更能够考查考生对审计理论与审计实务的融会贯通能力,更加能够考查考生的实际操作能力、分析判断能力、和归纳整理及表达能力。

二、各章考试的题型、题量分布

为了便于考生全面了解审计考试的概况,把握审计复习的重点。下面我们将近三年的试题在各章节的分布列表如下:

章节	2000			2001			2002		
	客观题	主观题	合计	客观题	主观题	合计	客观题	主观题	合计
一	1		1				1		1
二							1.5		1.5
三	3		3	3		3	7	6	13
四	1.5		1.5	4.5		4.5	1.5		1.5
五	1.5		1.5	2	3	5	4	2	6
六	3.5	5	8.5	7.5		7.5	2.5	3	5.5
七	1.5		1.5	8	5	13	3.5	3	6.5
八	5	5	10	5	4	9	2.5	6	8.5
九	1		1	1		1	2.5		2.5
十	5	2	7	1.5	8	9.5	4	5	9
十一	2.5		2.5	1.5	8	9.5	1.5		1.5
十二	3.5	2	5.5	1	6	7		6	6
十三	1.5	8	9.5	2	4	6	4		4
十四	3.5	10	13.5	3.5	2	5.5	4.5	3	7.5
十五	4	20	24	3	10	13	3.5	5	8.5
十六	10		10	1.5	5	6.5	1.5	16	17.5
合计	48	52	100	45	55	100	45	55	100

根据上表,我们可以总结如下:

1. 第8、10、14、15、16章属于高度重要的章节,它们的分值合计一般占整套试卷分值的53%以上。而且主要以简答题和综合题这种主观题的形式出现。所以考生在复习时,应该特别注意这几章的掌握。做到融会贯通,综合运用。

2. 第3、5、6、7、11、12、13章属于中度重要的章节,它们的分值合计一般占整套试卷分值的39%以上。主要以客观题、简答题形式出现,不过在综合题里也会经常涉及到这几章的知识。所以考生对这几章的掌握也要比较注意,不能大意。

3. 第1、2、4、9章属于低度重要章节,它们的分值合计一般占整套试卷分值的8%左右。且以客观题形式出现。这几章主要是注册会计师审计的一些基本知识,内容简单,考生只要进行一些必要的记忆即可。

三、全书的基本内容框架

2003年的《审计》教材共16章,它全面的介绍了审计的基本知识、基本理论和基本技巧。并且

对审计的基本实务也进行了详细的描述。全书可分为六大部分:

第一部分:注册会计师审计的历史与现状。(1章~2章)

这一部分的内容包括注册会计师审计的产生与发展,审计的目的、审计的种类和对象等基本概念,以及注册会计师的行业现状、组织机构和管理体制等基本状况。对于这些内容,其中大部分属于介绍性的,在考试中以客观题为主要形式。这部分内容在考试中一般占3分左右。

第二部分:注册会计师审计的专业规范与行业法规。(3章~4章)

这一部分的内容主要为执业规范和法律、法规,在某种程度上,我们可以说这一部分的内容是后面各章的法律基础。这一部分内容比较容易且实务操作不多,命题难度也不高。但是,考生在学习时,需要作适当的记忆。在考试中一般以客观题为主,但也可能出现简答题。这部分内容在考试中一般占8分左右。

第三部分:注册会计师审计的理论与方法。(5章~9章)

这一部分的内容是全书的重点,其理论丰富、层次分明,自成体系,其中不但有注册会计师审计的方法介绍,也包含了逻辑推理。既有定性的描述,又有定量的计算。这一部分内容在考试中占的比率较高,并且考核的题型均以实务和案例的形式出现,这就要求考生将审计的理论与操作相结合进行复习。同时,也要求考生在学习实务内容时,不断的“回头看”,以理清每个重要实务操作的理论背景。这部分内容在考试中一般占28分左右。

第四部分:会计报表审计的实务与操作。(10章~14章)

这一部分的内容主要由会计报表各业务循环的审计构成。它包括各循环的特点、内部控制的目标与程序、相应的符合性测试程序与有代表性的实质性测试程序等等。考生在学习时,既要注意各业务循环的关键账户的审计内容,又要注意一些重要程序的具体运用。这一部分内容占的分值较多,且考试类型齐全。它既有涉及到会计知识的综合题,又有以审计程序为主要内容的简答题,还有考查理论结合实际的主观题。一般来说,这一部分的考题难度都比较高,学习时应与第三部分内容结合起来。这部分内容在考试中一般占31分左右。

第五部分:会计报表审计的终结与报告。(15章)

这一部分的内容主要为在各业务循环审计的基础上,评价审计结果、形成审计意见、起草审计报告。虽然从数量上看只有一章,但历年来是考试的重点和难点。特别是关于审计报告的内容,更是出综合题的热点。多年来,超过一半的年份均考审计报告的综合题,即使没出综合题,也会有本章的一个简答题。这部分内容在考试中一般占18分左右。

第六部分:与审计相关的其他鉴证业务。(16章)

这一部分的内容主要包括验资业务、盈利预测审核业务、内部控制审核业务和基建工程审核业务。这一部分内容每年必考,且题型比较齐全,其所占的分值也比较高。这部分内容在考试中一般占12分左右。

四、2003年命题趋势预测

2003年的《审计》教材在2002年教材的基础上又有一些小小的调整和变动。但是整体上没有太大的变化。我们预测在2003年的命题上可能会有以下一些特点:

1. 命题的指导思想不变。命题应该是以全面考核为基础,注重重点突出和理论结合实务。在实务操作和专业判断考核上会更加注重。同时会继续注重对于审计准则和审计实务的考查。特别是新修订的审计准则以及它们对审计实务和审计报告的影响,考生要特别注意。

2. 考试题型和分值不变。题型均为单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和综合题五类。

分值与去年基本保持平衡。

3. 对于第四章, 考生在今年要特别注意, 因为它可能是今年的一匹黑马。对于分析性复核程序, 考生今年也要特别注意。从历年来看审计报告都是重点中的重点, 今年尤其要注意。因为根据规律, 在单数年的《审计》考试中, 一般都会考审计报告的综合题, 况且今年又对《独立审计具体准则第7号——审计报告》进行了修订。对于第十六章, 考生应对验资和内部控制内容中与简答题相关的内容给予重视。

4. 在《审计》考试中对会计知识的考核会越来越多。因为作为注册会计师审计, 常常会涉及到被审计单位的会计资料和其他经济资料。只有在掌握了会计知识的情况下, 才能够很好的进行审计。

5. 在今年, 考查考生的综合能力的试题仍然会与去年基本保持平衡。

第二部分

考试复习方法及应试技巧

考试复习方法及应试技巧

一、考前复习与应试策略

(一)增强考试信心,端正学习态度

1.相信和提高自己的应试能力

应试的信心来源于对所学知识的熟练掌握,这是提高应试能力的基础。

2.学习要主动和有兴趣

只有有兴趣,学习才能主动。《审计》的复习其实是比较有趣的,只要考生真正进入了它的学习,会觉得它是一门值得去学习的学科。

3.学习要扎实、态度要老实

是否有“捷径”可走,往往是考生非常关心的问题。从理论上讲,学习如逆水行舟,无“捷径”可走,必须扎实和老实。不能期望老师“押题”凡是“押题”都具有偶然性。但是如果考生能够将历年考题熟练的掌握,就掌握了《审计》知识的1/3至1/2。

(二)全面了解考前的各种信息

这是考试成功的前提。它可以使考生合理的利用和安排有限的复习时间,以便于集中精力打歼灭战。下列各种信息,考生应该清楚:

1.明确《审计》考试的时间。

2.当年教材有无变化。

3.考试的题型和分值的分布情况。

4.除了指定的教材之外,应该了解历年考题的情况以及市场上各类辅导书的情况,切忌盲目购买辅导书。

5.如果是《审计》往届的考生,要注意过去经验教训的总结。

(三)掌握复习中的方式和方法

1.对《审计》课进行评估,决定该门课程的复习时间

不同的人对该课程的熟悉和掌握程度是不同的。其复习的时间长短也不相同。

2.在时间评估的基础上,制定学习计划和目标

目标要具体,计划要可行。

3.复习过程中要善于提出问题和解答问题

多思是提出问题的前提,要学会自问自答。重点和难点要多做练习。

4.反复练习,自我测试

5.善于总结,不断提高

(1)总结《审计》全面掌握的程度

(2)总结重点与非重点掌握的程度

(3)总结不同题型的掌握程度

(4)总结对历年考题的掌握程度

二、应试技巧

不同题型有不同的应试技巧：

1. 选择题的特点及应试技巧：

选择题的特点是考查考生对《审计》基本知识和基本方法的掌握程度，一般来说，绝大部分的试题答案可在教材中直接找到。对于选择题，应试技巧主要有：

(1) 答题前要计划好答题时间，切忌前松后紧。

(2) 审题要细心，不能“以偏盖全”或“先入为主”

多项选择题 4 个答案具有一定的混淆性，如：2002 年 CPA 审计考题中的多项选择题第 3 题如下：在签署审计业务约定书前，会计师事务所应当评价自身的专业胜任能力，包括()。

A. 执行同类审计业务的经验

B. 重要性和审计风险

C. 独立性

D. 能否保持应有的职业谨慎

该题的 CD 答案比较容易选择，而 AB 则不容易确定。A 答案实际上可以理解为对审计执行能力的评价，所以也应选上，而 B 选项是签署审计业务约定书后应考虑的问题。

(3) 运用排除法。假如正确答案不能一眼看出，考生应该首先排除明显是荒谬、拙劣或不正确的答案。

例如 2002 年 CPA 审计考题中单选第 7 题如下：

在进行控制测试时，注册会计师如认为抽样结果无法达到预期信赖程度，则应当()。

A. 增加样本量或执行替代审计程序

B. 增加样本量或执行追加审计程序

C. 增加样本量，扩大测试范围

D. 增加样本量或修改实质性测试程序

在这题中，选项 A 与 B 基本相同，不可能有两个正确答案，所以都排除。剩下只有 C 和 D 二选一。这样就有 50% 的把握了。

(4) 运用猜测法。假如你不知道正确答案，也不能放弃，要充分利用所学的知识去进行猜测。一般来说，排除的选项越多，猜对的可能性就越大。

2. 判断题的特点及应试技巧

判断题一般是对于教材中的细节内容以及容易出错的问题进行考核。如 2002 年审计考题中的判断题第 10 题如下：

注册会计师进行盈利预测审核，主要是对被审核单位编制盈利预测所依据的基本假设、所选用的会计政策和盈利预测结果的可靠性发表审核意见。(×)

教材中的原文是“注册会计师对盈利预测的审核，也就是对被审核单位盈利预测所依据的基本假设、选用的会计政策及其编制基础进行审核，并发表审核意见”。因此，考生应该特别注意一些重要的细节问题和容易让人误解的问题。

针对判断题，我们应该注意以下几个问题：

(1) 一般情况下，使用有绝对肯定的词，往往是错误的

比如 2002 年 CPA 审计考题中判断题第 6 题如下：

注册会计师不论选用统计抽样还是非统计抽样，只要运用得当，都能获取充分、适当的审计证据。(×)

(2) 切忌使用猜测法。因为该题型有倒扣分的规定。

3. 简答题的特点及应试技巧

《审计》的简答题可归纳有以下几种：