

经科版 2004年注册会计师全国
统一考试系列辅导丛书

经科版2004年CPA考试**考点必备**

审 计

Auditing

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会



经济科学出版社

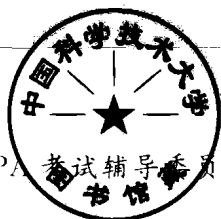
经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2004 年 CPA 考试考点必备

审 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
编著：范永亮



经济科学出版社

责任编辑：马 兰
责任校对：徐领弟 杨晓莹
版式设计：波视墨通
技术编辑：潘泽新

经科版 2004 年 CPA 考试考点必备
审 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036
总编室电话：88191217 发行部电话：88191540
网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

中国科学院印刷厂印装

787×1092 32 开 10.5 印张 200000 字
2004 年 4 月第一版 2004 年 4 月第一次印刷
印数：00001—15000 册

ISBN 7-5058-4103-3/F·3394 定价：15.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2004 年 CPA 考试考点必备. 审计/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. --北京: 经济科学出版社, 2004. 4

(经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-4103-3

I. 经… II. 上… 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 026095 号

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 成 员 名 单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

王兆庆 杨 勇 郑庆华 唐 宁 薛许红

审 计:

王生根 庄广堂 张各兴 范永亮 袁建梯

税 法:

王庆雯 刘小兵 李 文 杜旭冬 庞金伟

经 济 法:

叶 朱 郑朝晖 游文丽

财务成本管理:

丁 度 田 明 付念桃 刘正兵

前 言

注册会计师（CPA）资格证书无疑是当前我国最炙手可热的资格证书之一，每年参加 CPA 考试的考生逐年递增，从 1993 年的 4.5 万多人、17 万人科次，经过短短 10 年的时间，2003 年报名人数达到 68.2 万人、155 万余人科次，创历史新高。但遗憾的是每年 CPA 考试的通过率却很低，2003 年各科合格人数及合格率分别为：会计 17816 人，9.17%；审计 5812 人，7.48%；财务成本管理 11324 人，10.36%；经济法 16739 人，12.82%；税法 18653 人，12.01%。究其原因，我国转型期的特点决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整，如新的会计、审计准则不断推出，税收政策不断调整；此外，为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质，也相应地增加了考试的难度，每年的考题似乎越来越难！

上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 是财政部重点建设的会计和财务管理人员远程教育网站, 是世界银行全球学习发展网络 (GDLN) 上海中心, 是中国注册会计师协会考试委员会指定注册会计师考试辅导网站。上海国家会计学院远程教育网依托中国注册会计师协会远程教育网络覆盖到全国 30 个省、市、自治区的注册会计师协会, 所推出的注册会计师考前辅导由香港会计师公会和台湾会计师公会向其会员指定提供。在过去的几年里, 上海国家会计学院的远程教育网为广大注册会计师考生提供了一系列的考试配套服务, 受到了各方的一致好评。

为了更好地利用我们的优势, 为考生提供更好的、全方位的服务, 帮助考生取得较好的学习效果, 顺利通过 CPA 考试, 从 2003 年开始, 上海国家会计学院与财政部所属的经济科学出版社通力合作, 推出了“经科版注册会计师全国统一考试系列辅导丛书”, 取得了很好的效果, 受到了广大考生的好评。今年, 在总结去年经验教训的基础上, 我们进一步整合师资, 完善体系, 提高质量, 并在此基础上隆重推出了《经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》。

系列丛书之一：《经科版 2004 年 CPA 考试学习指南》

本套丛书根据财政部 2004 年考试大纲及教材组织编写, 旨在全面系统地帮助考生理解指定教材各知

识点及重点、难点；同时为体现知识更新的要求和 CPA 考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点，对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行了重点讲解，以提高考生的应试能力。本套书的特点是系统、全面、重点突出、针对性强。

系列丛书之二：《经科版 2004 年 CPA 考试精读精讲》

本套丛书根据财政部 2004 年考试大纲及教材进行编写，是长期在第一线从事注册会计师考前辅导的专家、教授根据网上辅导的讲义，加工整理而成，旨在将多年积累的应试辅导经验传授给考生。本书对教材的每个知识点都做了详尽的讲解，可帮助考生全面、系统、彻底地解决在复习过程中遇到的问题；书中对经典习题深入细致的讲解，可帮助考生把握正确的解题思路和 CPA 考试应试的方向。

系列丛书之三：《经科版 2004 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书根据每年上海国家会计学院远程教育网 CPA 考前辅导网上答疑提问的情况，对众多考生提出的有关领会教材精神实质、把握考试命题规律的一些共性问题，有针对性、有重点地进行了解答，是从考生的角度进行的学以致考的辅导，对广大考生具有很强的借鉴作用。

系列丛书之四：《经科版 2004 年 CPA 考试考点必备》

本套丛书是供考生在系统学习教材之后复习时使用的学习资料，旨在帮助考生提炼考试考点，以节省考生时间，达到事半功倍的复习效果。书中提炼了教材中应知应会的重点内容，指出了经常涉及的考点以及应掌握的程度，同时，对应重点内容讲解了近年的考题，使考生加深对出题点、出题方式和出题思路的了解，进一步领悟考试的命题趋势和命题重点。

系列丛书之五：《经科版 2004 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷》

本套丛书旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力，同时根据历年考试重点及 2004 年各学科最新发展变化，对 2004 年考试趋势进行了系统、全面的预测。全套书重点突出、针对性强，具有较高的权威性。

凡购买本系列丛书之一、之二、之三的读者，将随书获赠上海国家会计学院远程教育网 2004 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡（价值 30 元）一张，使用该学习卡登陆“SNAI 在线”（www.esnai.net），可以在网上辅导的答疑版面上向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑，24 小时之内予以解答；上网查看汇总整理的每本书的勘误表；考试前免费下载两套

模拟冲刺题。考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为上海、北京等地知名的经验丰富的辅导老师，相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后，衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试！

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

2004 年 4 月

目 录

第 一 章	注册会计师审计概论·····	(1)
第 二 章	注册会计师管理·····	(5)
第 三 章	注册会计师职业规范体系·····	(9)
第 四 章	注册会计师法律责任·····	(28)
第 五 章	审计目标与审计范围·····	(39)
第 六 章	审计证据与审计工作底稿·····	(48)
第 七 章	审计计划、重要性及审计风险·····	(62)
第 八 章	内部控制及其测试与评价·····	(82)
第 九 章	审计测试中的抽样技术·····	(102)
第 十 章	销售与收款循环审计·····	(115)
第十一章	购货与付款循环审计·····	(141)
第十二章	生产循环审计·····	(163)
第十三章	筹资与投资循环审计·····	(184)
第十四章	货币资金与特殊项目审计·····	(210)
第十五章	终结审计与审计报告·····	(255)
第十六章	与审计相关的其他鉴证业务·····	(284)

第一章 注册会计师审计概论

一、注册会计师审计的发展阶段及其特点客观题

1. 了解西方注册会计师审计发展过程的几个典型阶段及其特点。注册会计师审计起源于意大利、产生于英国，发展和完善于美国；在各个阶段中，注册会计师审计目的、对象、方法、基础、报告使用人等方面是不断演进的。见附表：

附表 1 注册会计师审计各阶段的主要特点

审计阶段	详细审计	信用审计	全面会计报表审计
代表国家	英国	美国	美国
审计对象	会计账目	资产负债表	全部报表及相关资料
报告使用人	企业股东	股东、债权人	社会公众
审计目的	查错防弊、保护资产安全、完整	检查资产负债表数据、判断企业偿债能力	发表审计意见
审计方法	逐笔审计	初步转向抽样审计	以内部测试为基础广泛采用抽样审计

2. 了解注册会计师审计发展历程对后任的启示。商品经济既是注册会计师审计产生的原因，又是注册会计师审计发展的动力。注册会计师审计具有独立、客观、公正的特征。

编者注：未加“★”为了解内容，一个“★”为理解内容，两个“★”为掌握内容，全书同。

二、注册会计师审计的概念

了解并比较国际会计师联合会、美国注册会计师协会及中国注册会计师协会对注册会计师审计含义的表述。

(1) 国际会计师联合会的审计概念强调会计报表的“所有重要”方面是否遵循了确定的财务报告框架；

(2) 美国注册会计师协会的审计概念强调会计报表是否按照公认会计原则“公允反映”了财务状况、经营成果和现金流量；

(3) 中国注册会计师协会的审计概念强调注册会计师审计的“依法受托、独立进行”必须得以保证。

三、审计的一般目的

1. 审计的一般目的是指注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计，并发表两个方面的审计意见。

(1) 合法性：被审计单位的会计报表是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定；

(2) 会计报表是否在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 要特别注意会计报表与“可靠性”相关的问题；

(1) 会计报表的“可靠性”应由其编制者保证；

(2) 会计报表的“可靠性”是会计报表使用者所关心的；

(3) 会计报表的“可靠性”是注册会计师审查的。

3. 在历年考试中, 本考点是第一章命题中出现频率最高的。在理解“公允性”时, 最好与会计报表的重要性相结合。参见下例。

例题 (单项选择题) 甲注册会计师对 A 公司会计报表出具了无保留意见审计报告, 事后国家有关部门因查明该公司存在 80 万元的问题而对相关账簿采取了查封措施, 并对相关人员实施了行政拘留。则注册会计师所发表的审计意见是()。

- A. 可能正确、也可能错误
- B. 错误的
- C. 应改为保留意见
- D. 正确的

【答案】 A

【解析】 国家有关部门对采取查封账册、行政拘留等措施, 有其相应的标准, 注册会计师发表何种审计意见, 也有其相应的标准, 这两种标准之间并无关系, 不能用国家机关采取的措施衡量注册会计师的审计意见。事实上, 注册会计师发表的审计意见与其所确定的会计报表重要性水平有关: 如果存在的问题低于这个水平, 应当发表无保留意见; 如高于这一水平, 则应发表保留意见或否定意见等。

四、注册会计师审计与政府审计、内部审计的区别

附表 2 三种审计的主要区别

审计类别	注册会计师审计	政府审计	内部审计
审计的方式	受托进行	强制进行	自行安排
审计的独立性	双向独立	单项独立	双向不独立

续表

审计的手段	无偿	有偿	无偿
审计的对象	盈利及非盈利单位	各级政府及其部门	本部门、本单位
审计的依据	独立审计准则	国家审计准则	
审计的内容	会计报表及其资料	财政收支、公共资金	内部控制、会计信息经营绩效、合规性等
审计意见的作用	对报表使用者提供合理保证	依法强制执行	供内部参考

第二章 注册会计师管理

一、准予注册会计师注册登记的条件

1. 五年内全科合格；
2. 在会计师事务所实习满两年；
3. 其他。见附表 1。

附表 1 不予注册或撤销注册的条件

对象	申请注册者	已注册者
情形	(1) 不具有完全民事行为能力	完全丧失民事行为能力
	(2) 受刑事处罚，自执行完毕起不满五年	受到刑事处罚
	(3) 在财务、管理工作中因犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分，自决定之日起不满两年	在财务、管理工作中因犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分，自决定之日起不满两年
	(4) 被吊销证书后不满五年	自行停止执业满一年
	(5) 国务院规定的其他情形	
结果	不予注册	撤销注册

二、注册会计师的业务范围

1. 法定业务：审计业务。具体包括：

- (1) 审查会计报表，出具审计报告（会计报表审计）；
- (2) 验证企业资本，出具验资报告（验资）；
- (3) 办理企业合并、分立、清算审计，出具相关报告；

(4) 办理法律、法规规定的其他审计，出具相应的审计报告。

2. 非法定业务：会计咨询、服务。参见下例。

例题（判断题）乙注册会计师登记注册并取得注册会计师证书后，连续三年为几家小型公司代理记账，期间从未在会计师事务所从事审计业务。按规定，应撤销其注册，收回其注册会计师证书。（ ）

【答案】 ×

【解析】代理记账虽非注册会计师的法定业务，但确实属于注册会计师的业务范围，不能认为其“停止执业”。

三、会计师事务所的类型

在我国，会计师事务所的类型包括有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所两种。

1. 债务的承担。不同类型的会计师事务所，相应的债务承担责任是不同的。

(1) 有限责任会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任；会计师事务所的出资人所承担的责任以其出资额为限；

(2) 合伙会计师事务所由合伙人按出资比例或协议约定对其债务承担责任，会计师事务所的合伙人对事务所的债务承担连带责任。

2. 业务的承接。无论注册会计师在何种组织形式的会计师事务所工作，均不能以个人名义承接审计业务，必须由会计师事务所同意接受委托。

3. 拥有的权限。在执行审计业务时，注册会计