

ZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG

上海财经大学资深CPA考试辅导教师倾心奉献

审

无师自通
WUSHIZITONG

计

周勤业 主编

2003年

注册会计师全国统一考试速成指导用书

上海财经大学出版社

无师自通

——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书

审 计

周勤业 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/周勤业主编. —上海:上海财经大学出版社, 2003. 4

无师自通 2003 年注册会计师全国统考速成指导用书

ISBN 7-81049-902-5/F·781

I. 审… II. 周… III. 审计学-会计师-资格考核-自学参考资料
IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 019994 号

- ☐ 丛书策划 王永长
- ☐ 责任编辑 张小忠 宋澄宇
- ☐ 封面设计 周卫民

SHENJI

审 计

周勤业 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海市印刷七厂一分厂印刷装订

2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 18 印张 460 千字

印数: 0 001—6 000 定价: 30.00 元

2003 版前言

《无师自通——注册会计师全国统考速成指导用书》(以下简称《无师自通》)是上海财经大学出版社经过几年精心打造的品牌书。自 1997 年由我社出版以来,本丛书以其独家的考讯资料、别具一格的题型解析、精准的考试命中率以及有效的“短期速成”点拨,在历年 CPA 应试指导图书市场声誉卓著。1997 年出版至今长盛不衰就是最好的检验。

每年的 CPA 考试命题都有其新的特点。这是因为注册会计师这个职业在中国更需具备时代特征。随着中国加入 WTO,中国的注册会计师队伍在日益壮大的同时,国内的会计改革以及同国际接轨的相关制度、法规的重建及颁布,提醒注册会计师在执业过程中更应以学习的目光来看待这一职业,每年的指定教材更新正反映着这一领域的深刻变化。

中国注册会计师是个崇高的职业,广大应试者更是热切希望以此资格作为未来择业的重要砝码。然而,每年几十万考生面对如此低的合格率都梦寐以求在竞争如此激烈的考场上胜出!竞争也带来了考生情况的变化。从近几年的报名考生构成以及合格人数的构成比例来看,一方面考生专业技能以及基础知识的全面掌握已成基本条件,那种期待在一夜之间通过看看教材而顺利通过考试几无可能;另一方面,每年从指定教材出版至考试日期只区区四个多月时间,在如此短的时间内掌握教材内容并将相关知识融会贯通实非易事。

《无师自通》创造的业绩使众多考生的梦想变成了现实。本着对日益增多新加入考生期盼的回应,我社在 2002 年版本的基础上,结合 2003 年注册会计师全国统考大纲的要求,重新打造出一种秉承原书风格,但又紧密结合当前考生实际需要的新版图书。

《无师自通——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书》由上海财经大学注册会计师考试辅导教师,积多年丰富的 CPA 教学和 CPA 考试辅导经验,秉承《无师自通》的优良风格,精心编写而成。

会计学是上海财经大学的国家级重点学科。上海财经大学会计学院的注会系是会计学院的特色专业之一。注册会计师专业师资力量雄厚。

《无师自通》的作者均是上海乃至全国著名的注册会计师考试辅导教师。每年接受他们培训辅导的学生数以万计。作者的权威性也是本丛书的最大特色之一。他们每年辅导的考生通过率为上海最高,而上海每年的考试合格率乃是全国之冠。

《无师自通——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书》具有较好的适应性和较高的权威性。它既秉承了前版的优点,又克服了其不足。

第一,独具特色的体例结构。

《无师自通》结构安排富有特色,全书分为三个部分。第一部分“导读”,告诉了读者怎样进行考前复习,如何科学合理地使用本书,以起到事半功倍的效果。第二部分“考点精解及题典”,既有对每章考点的解释,又配有典型的题目。读读练练,读练结合,举一反三,反复练习,既巩固了考点知识,又加强了练习。

第二,精确独到的考点讲解。

《无师自通》的作者都具有多年 CPA 考试辅导教学经验,他们都非常了解每年考试的重点和难点,能够准确把握每年的考试要点。“重点,难点,考试点”,点点独到。《无师自通》依照新教材的变化情况,每章都有“考点精解”,并且对考试要点都作了独到、精准的分析。通过有效的“短期速成”点拨,读者能够很快地掌握考试要点和难点,以取得满意的复习效果。

第三,别具一格的题型练习及解析。

练习题丰富,解题思路清晰,解题方法独特,是《无师自通》又一重要特色。“串练,章练,模拟练”,题题精彩。书中不但在许多考试要点下面穿插了练习题,并对这些题目作了精彩解析,而且在每章讲解后面都配有经过作者精心编写的配套练习题及解题思路分析。

第四,阵容强大的作者队伍。

《无师自通》的作者均是上海财经大学注册会计师领域的顶级骨干教师。

《审计》:周勤业,上海财经大学会计学院教授,上海证券交易所副总经理,具有很深的审计理论造诣和丰富的审计实践经验。全国资深 CPA 考试辅导教师。

《会计》:钱逢胜博士,上海财经大学会计学院副教授,资深 CPA 考试辅导教师,具有丰富的 CPA 考试辅导和会计实务经验。

《财务成本管理》:吴井红,上海财经大学会计学院骨干教师,资深 CPA 考试辅导教师,具有丰富的 CPA 考试辅导经验。

《经济法》:叶朱,上海财经大学职业技术学院院长副教授,资深 CPA 考试辅导教师,具有丰富的 CPA 考试辅导经验。上海国家会计学院 CPA 网上在线辅导教师。

《税法》:刘小兵博士、朱为群博士,上海财经大学公共经济与管理学院副教授,资深 CPA 考试辅导教师,具有丰富的 CPA 考试辅导经验。上海国家会计学院 CPA 网上在线辅导教师。

《无师自通》的作者,有的是行业中的权威,有的具有很高的理论造诣,在历年举办的诸多中国注册会计师考前辅导培训中取得不俗战绩则是他们的共同的特点。一方面,他们是从教多年的老师,他们对考生需要的特殊服务了如指掌;另一方面,他们是本专业的优秀教师,他们多年的考前培训工作以及多年的 CPA 考试

工作经验与体会正是广大考生所渴望了解的。考生常犯的错误,有时甚至是低级错误,他们总是能以丰富的教学经验和实践阅历给学生圆满的答复。广大读者若能仔细阅读本系列丛书,将会有惊喜的发现,并将会取得良好的考试成绩。

《无师自通——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书》秉承了《无师自通(2002 版)》的优点,并结合 2003 年注册会计师考试的新特点,重新编写,“考点精解”部分更加精炼,题典更加丰富。

为了更好地为广大考生提供帮助,上海财经大学出版社会同《无师自通》各位作者倾心为读者提供网上咨询服务。

在《无师自通》封底有上海财经大学出版社的网站。欢迎广大读者提出宝贵意见,若有疑问请点击 www.sufep.com。针对《无师自通》提出你的疑问,我们将收集这些问题定期整理请作者予以回答。

有关 2003 年 CPA 考试的最新动态及有关信息,我们会在我社网站上公布。2003 年 CPA 考试考前重点复习,届时也在网上为广大读者免费提供,欢迎广大读者惠顾我社网站。

我社出版的《无师自通》系列累计给几十万考生提供了独特的帮助,每年不计其数的读者来信,更是给我们提供了不断更新的机会。《无师自通》将会一如既往地为广大考生提供帮助,也欢迎广大的考生和读者一如既往地关注《无师自通》,并提出宝贵的意见。上海财经大学出版社将励志以服务读者需求为己任,将继续珍视每位读者来信,珍视广大考生及授课老师意见,紧跟 CPA 考试新趋势,继续服务于庞大的后续 CPA 应试大军。

上海财经大学出版社
2003 年 4 月

总 序

市场经济的发展与完善,需要高素质的经济中介队伍。作为其中的一个重要组成部分,注册会计师队伍的发展、壮大与制度健全,对我国市场经济的发展起着重要的辅助作用。我国国家领导人曾经说过,注册会计师事业是千秋万代的事业。国家领导人高屋建瓴,对注册会计师事业作出如此高的期许和评价,是前所未有的。这是对注册会计师们的鞭策和鼓舞,也是给予注册会计师们的最高荣誉。

我国恢复注册会计师职业已经近二十年,注册会计师机构和执业注册会计师队伍迅速发展壮大起来。注册会计师执业人员发展速度之快,令人惊叹。中国经济的飞速发展,尤其是在 WTO 的背景下,经济全球化的步伐不断加快,中国经济已经日益融入到世界经济的潮流中去。在此过程中,注册会计师队伍的建设(包括数量与质量)显得日益重要。但现实情况是,目前中国注册会计师队伍较之迅速发展的中国经济与国际经济接轨的迫切需求,无论是从其数量还是从执业人员的素质去衡量,都难以给予充分的满足。所幸的是,由于注册会计师职业性质和它在我国国民经济中的地位日益重要,每年都有数以万计的新生力量加入到报考注册会计师的行列,形成浩浩荡荡的补给线。许多优秀的大学毕业生也对注册会计师职业趋之若鹜。这就为我国注册会计师行业补充了许多有生力量。但是,国家对注册会计师的执业要求很严,通过注册会计师考试,拿到注册会计师资格证书是成为注册会计师的第一道门槛。因此,每年的考试竞争非常激烈,几十万的考生,能够如愿以偿的,不过寥寥。究其原因,当然很多。其中,没有选择好一套很适应自己考试要求的辅导书也是一个重要的原因。

上海财经大学出版社组织上海财经大学会计学院的有经验的教师,与时俱进,紧跟 CPA 考试形势,每年对《无师自通——注册会计师全国统考速成指导用书》及时修订、编写。

《无师自通》丛书的作者,大多是注册会计师教育培训领域的顶级骨干教师,既具有较高的理论造诣,又了解注册会计师的实务操作。长期以来,他们一直坚持在教学的第一线,每年为数以万计的学员进行培训,为培养优秀的注册会计师人才作出了较大贡献。因此,由他们来编写注册会计师辅导教材也应是顺理成章的。

当前,注册会计师辅导教材虽然较多,但有针对性的高质量辅导教材不是

太多,而是较少。我相信,上海财经大学出版社出版的《无师自通——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书》经过读者的选择,优胜劣汰,会成为优秀的辅导教材而脱颖而出的。

是为之序。

汤云为

2003 年 4 月

目 录

2003 版前言/1

总序 汤云为/1

导读/1

第一章 注册会计师审计概论/3

【考情趋势】/3

【考点精解】/3

一、注册会计师审计的起源与发展/3

二、注册会计师审计的基本概念/4

三、注册会计师审计的目的/5

四、注册会计师审计的对象/6

五、审计监督体系/6

六、注册会计师审计与政府审计的区别/6

七、注册会计师审计与内部审计的区别/6

【本章题典】/7

【题典答案】/9

第二章 注册会计师行业管理/11

【考情趋势】/11

【考点精解】/11

一、注册会计师的注册登记/11

二、注册会计师业务范围/12

三、会计师事务所/13

四、注册会计师协会/14

五、中国注册会计师行业的管理体制/14

【本章题典】/14

【题典答案】/17

第三章 注册会计师职业规范体系/19

【考情趋势】/19

【考点精解】/19

- 一、独立审计准则/19
- 二、独立审计基本准则/20
- 三、质量控制准则/22
- 四、注册会计师职业道德基本准则/26
- 五、职业后续教育准则/28

【本章题典】/28

【题典答案】/33

第四章 注册会计师的法律责任/37

【考情趋势】/37

【考点精解】/37

- 一、注册会计师的法律责任概述/37
- 二、注册会计师法律责任的成因/39
- 三、注册会计师法律责任的种类/40
- 四、中国注册会计师的法律责任/41
- 五、注册会计师如何避免法律诉讼/42

【本章题典】/42

【题典答案】/45

第五章 审计目标与审计范围/48

【考情趋势】/48

【考点精解】/48

- 一、审计总目标的演变/48
- 二、我国独立审计的总目标/48
- 三、管理当局对会计报表的认定/49
- 四、具体审计目标/50
- 五、审计过程与审计目标的实现/51
- 六、审计业务约定书/52
- 七、审计范围/53

【本章题典】/54

【题典答案】/57

第六章 审计证据与审计工作底稿/60

【考情趋势】/60

【考点精解】/60

- 一、审计证据的种类/60
- 二、审计证据的特性/61
- 三、审计证据的获取/64
- 四、审计程序与审计证据、认定的关系/65
- 五、审计程序的分类/65
- 六、审计证据的整理与分析/66

七、审计工作底稿的定义、分类及作用/66

八、审计工作底稿的形成/66

九、审计工作底稿的复核/67

十、审计档案的管理/68

十一、审计档案的保密与调阅/69

【本章题典】/69

【题典答案】/73

第七章 审计计划、重要性及审计风险/77

【考情趋势】/77

【考点精解】/77

一、了解被审计单位的基本情况/77

二、审计的重要性/80

三、审计风险/83

四、初步审计策略/85

【本章题典】/86

【题典答案】/90

第八章 内部控制及其测试与评价/94

【考情趋势】/94

【考点精解】/94

一、内部控制的目标与要素/94

二、了解与记录内部控制/97

三、内部控制测试/99

四、内部控制评价及实质性测试设计/102

五、管理建议书/103

【本章题典】/105

【题典答案】/107

第九章 审计测试中的抽样技术/110

【考情趋势】/110

【考点精解】/110

一、审计抽样的定义及种类/110

二、样本的设计与选取/112

三、抽样结果的评价/114

【本章题典】/115

【题典答案】/117

第十章 销售与收款循环审计/120

【考情趋势】/120

【考点精解】/120

- 一、销售与收款循环的特性/120
- 二、内部控制测试和交易的实质性测试/122
- 三、主营业务收入审计/123
- 四、应收账款审计/125
- 五、坏账准备审计/129
- 六、其他相关账户审计/129

【本章题典】/131

【题典答案】/134

第十一章 购货与付款循环审计/138

【考情趋势】/138

【考点精解】/138

- 一、购货与付款循环的特性/138
- 二、内部控制测试和交易的实质性测试/140
- 三、应付账款审计/141
- 四、固定资产和累计折旧审计/143
- 五、其他相关账户审计/148

【本章题典】/150

【题典答案】/153

第十二章 生产循环审计/155

【考情趋势】/155

【考点精解】/155

- 一、生产循环的特性/155
- 二、内部控制测试和交易的实质性测试/156
- 三、存货成本审计/158
- 四、分析性复核/158
- 五、存货的监盘/159
- 六、存货计价审计和截止测试/161
- 七、应付工资审计/163
- 八、其他相关账户的审计/163

【本章题典】/163

【题典答案】/166

第十三章 筹资与投资循环审计/168

【考情趋势】/168

【考点精解】/168

- 一、筹资与投资循环的特性/168
- 二、内部控制测试与交易的实质性测试/169
- 三、借款审计/172
- 四、所有者权益审计/174

五、投资审计/177

六、其他相关账户审计/178

【本章题典】/179

【题典答案】/181

第十四章 货币资金与特殊项目审计/183

【考情趋势】/183

【考点精解】/183

一、货币资金与业务循环/183

二、内部控制测试/184

三、现金审计/185

四、银行存款审计/187

五、特殊项目审计/189

【本章题典】/204

【题典答案】/207

第十五章 终结审计与审计报告/210

【考情趋势】/210

【考点精解】/210

一、审计报告编制前的工作/210

二、审计报告概述/215

三、审计报告准则/216

四、审计报告的基本类型/218

五、审计报告的编制/235

六、期后发现的事实/235

七、特殊目的的审计报告/237

【本章题典】/240

【题典答案】/244

第十六章 与审计相关的其他鉴证业务/248

【考情趋势】/248

【考点精解】/248

一、验资/248

二、盈利预测审核/255

三、内部控制审核/259

四、基建工程预算、结算、决算审核/260

【本章题典】/261

【题典答案】/263

附录 2003年注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷及参考答案/265

导 读

对于考生来说,有本好教材,还需要一本好辅导书。本书就是抱着此种初衷精心编制而成。

本书是根据财政部颁发的《2003 年度注册会计师全国统一考试大纲》审计部分的要求编写的,目的是为了配合全国注册会计师审计统一考试,帮助考生更好地掌握考试内容,有的放矢地复习迎考。本书的习题采用按章编写的形式,供学员在考前自我测试。

本书力求体现下述四个特点:

1. 新颖:本书是大纲颁布后推出的最新版应试辅导书,采用全新手法编写,每章都包括考情趋势、考点精解、本章题典、题典答案四部分,在内容布局及题目编撰等方面具有独创性。

2. 准确:本书严格根据考试大纲范围和内容进行编写,是对考试大纲的进一步深化和总结提炼,力求具备注册会计师审计考试内容的广度与深度。

3. 真实:与大纲相配套,本书配有大量强化练习题,题型和题量分布与实际参加注册会计师考试基本一致,考生凭此练习,如临真正考试。

4. 见效快:本书对考试的重点和难点进行了深入浅出的评析,可以帮助考生避免陷入死记硬背教材和大量辅导材料的误区,同时在每部分的精解中贯穿了大量历年考题并进行了详实的剖析,读来令人耳目一新,有助于考生在时间紧张工作繁忙的情况下搞突击复习和进入“实战”状态,训练考试速度、心理素质和答题经验,从而取得事半功倍的效果。

另根据辅导中的观察和体会,我们认为要用好本书应达到以下四个要求:

1. 了解本书的整体布局。

《审计》共分 16 章,按内容可以分为三部分。第一部分为第一至第九章,主要是有关审计基本理论的内容,包括审计的分类、审计机构、审计人员和审计准则、审计目标和审计证据、审计方法、内部控制制度及其评审等;第二部分为审计循环,包括第十至第十三章,内容有销售与收款、购货与付款、生产、筹资与投资四大循环;第三部分为第十四至第十六章,内容包括货币资金与特殊项目审计、终结审计与审计报告以及与审计相关的其他鉴证业务。

2. 掌握重点,兼顾全面。

考试重点在于考察考生对审计基本理论及概念的了解程度和对重点的掌握领会程度。在复习时,学员要注意抓重点、抓中心,尽可能摘录重点。

3. 善于连贯思索。

一门学科有它的体系结构,前后各章是相互联系的,它和其他相关学科也是有联系的。我们学习时,不能孤立地阅读某一章节,而应把这一章节看成整本书的一个有机组成部分,就是要从整体上掌握它,而不能只见局部,不见全体,只见树木,不见森林。只有全面地、相互联系地思考,才能加深理解,掌握本质。具体说应是把前后各章连贯思索,而同时又把相关内容对照思索。

4. 加强系统学习。

我们围绕《审计》教材内容和大纲要求,设计了相当数量的练习题,力求覆盖教材中考生应该掌握和理解的内容,供学员在学习过程中使用。我们认为,审计是一门应用性很强的学科,广大学员在学习教材的过程中,有针对性地通过一定数量的练习,不仅可以强化对教材内容、要点的理解和掌握,验证学习效果,而且还可以通过模拟试卷的练习增强学员在考场上的信心。

需要指出的是,学员在做各章练习题时,一定要建立在对教材内容系统学习的基础上,不但要通过习题的演练来检验学习的效果,而且还要根据习题完成情况制定、调整学习计划和学习重点。

我们相信,通过本书的学习,将有助于广大考生加深对《审计》教材内容的理解,并巩固所学的审计基本理论、基本知识和基本技能,从而取得优异的成绩。

参与本书部分章节编写的还有王汉卿、陈春华、王华。

第一章 注册会计师审计概论

【考情趋势】

本章各年考试题型分值分布表

题 型	年份与分值			
	1999 年	2000 年	2001 年	2002 年
单选				
多选		1.5		
判断				
总分		1.5		

【考点精解】

本章属于审计基础知识,主要讲述国外国内注册会计师的产生与发展、审计目的、对象、审计监督体系构成等内容。

考生在学习时应了解注册会计师审计产生和发展的过程及原因,记住几个“第一”,理解审计的基本概念。重点掌握:(1)影响审计目标的因素,审计一般目的的内容、涵义及其与特殊目的之区别;(2)注册会计师审计的地位及其与政府审计和内部审计的关系。

一、注册会计师审计的起源与发展

1. 西方注册会计师审计的起源和发展

西方注册会计师审计起源于意大利合伙企业制度,形成于英国股份制企业制度,发展和完善于美国发达的资本市场。

意大利合伙企业的出现产生了所有权与经营权的分离。16世纪意大利的商业城市中出现了一批具有良好的会计知识,专门从事查账和公证的专业工作的人员,他们所进行的查账与公证,可以说是注册会计师审计的起源。

英国股份制企业的出现使所有权与经营权进一步分离。1721年“南海公司事件”的发生促使了独立会计师——注册会计师的诞生,为避免“南海公司事件”重演,英国政府于1844年颁布了《公司法》。1853年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会,标志着注册会计师职业的诞生。1844年到20世纪初是注册会计师审计的形成时

期,其主要特点是详细审计,以查错防弊保护企业资产安全、完整为目的;以对会计账目的逐笔详细审计为方法;企业的股东为审计报告的主要使用人。

美国发达的资本市场促使注册会计师审计迅速发展。1887年美国会计师公会成立,1916年该公会改组为美国注册会计师协会(AICPA),成为世界上最大的注册会计师职业团体。发展主要经历了两个阶段:20世纪初到20世纪30年代初的资产负债表审计阶段,其主要特点是:审计对象由会计账目扩大到资产负债表,审计的主要目的是通过对资产负债表数据的审查判断企业信用状况,审计方法从详细审计初步转向抽样审计,审计报告的使用人除股东外,更突出了债权人的地位。20世纪30、40年代为全部会计报表阶段,这一阶段的主要特点是:审计对象转为以资产负债表和利润表为中心的全部会计报表及相关财务资料,审计的主要目的是对会计报表发表审计意见,以确定会计报表的可信性,查错防弊转为次要目的,审计的范围也已扩大到测试相关的内部控制,抽样审计广泛采用,报告使用人社会公众化。

2. 西方注册会计师审计的起源和发展的启示

通过对注册会计师审计产生与发展的历史回顾,可总结得出:

(1)注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。

(2)注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。

(3)注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织,具有独立、客观、公正的特点。

(4)注册会计师审计在经济生活中的特殊作用(相对政府审计和内部审计而言)是提高财务信息的可靠性和可信性,投资者据此可做出正确的决策,促进资本市场的正常运转,并降低信贷决策的风险。

单选: 注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是()。

- A. 防止错误与舞弊的发生 B. 提高企业财务信息的可靠性和可信性
C. 正确反映企业财务状况和经营成果 D. 帮助企业改善经营管理、提高经济效益

答案:B

3. 中国注册会计师审计的演进与发展

(1)中国注册会计师审计的演进。

1918年9月,北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》,并于同年批准著名会计学家谢霖先生为我国第一位注册会计师,谢霖先生创办的中国第一家会计师事务所——“正则会计师事务所”也获准成立。

(2)中国注册会计师审计的发展。

1980年12月23日,中华人民共和国财政部发布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志着我国注册会计师行业开始复苏。1993年10月31日,八届全国人大常委会第四次会议通过了《中华人民共和国注册会计师法》,并于1994年1月1日施行。

二、注册会计师审计的基本概念

审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权,对国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的会计报表和其他资料及其所反映的经济活动,进行审查并发表意见。

注册会计师审计是指注册会计师依法接受委托,对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。