

CPA 2005 年注册会计师

全国统一考试指定教材辅导用书

锦绣前程 高分精品辅导系列

审 计

考点预测·题解与模拟

中国注册会计师考试教研组
中国注册会计师考试命题研究组
中国会计考试命题研究中心

购买本书的 **10** 大理由：

CPA 命题揭密

独创 CPA 高分学习法

高分技巧透视

真正高命中率

抗视疲劳双色印刷

2005 年考点零距离预测

独创考点速记表

特色答疑精华版

超值赠送 38 元学习卡

考前 20 天押题密卷

专家提示：

使用本书的学习方法可使通过率提高 20%

新华出版社

CPA 2005 年注册会计师

全国统一考试指定教材辅导用书

审 计

考点预测·题解与模拟

中国注册会计师考试教研组
中国注册会计师考试命题研究组
中国会计考试命题研究中心

新 华 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

审计/李冬升主编. —北京:新华出版社, 2005. 4

2005 年注册会计师全国统一考试指定教材辅导用书

ISBN 7-5011-7040-1

I. 审... II. 李... III. 审计—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(2005)第 026288 号

编 委 会

顾 问：	北京大学	姜 涛
主 任：	北京大学	何青锋
常任主任：	北京大学	汪雪亮
副 主 任：	北京大学	王 洋
	北京大学	吴 艳

编 委：（按姓氏笔画排序）

于 峰	于飞虎	王 辉	王 丽
王 宇	王娟娟	王秀丽	王志远
王伟荣	王海丽	亓凌云	付红伟
邢 宇	邢玉焕	闫妍妍	刘苗苗
李 琴	李碧琼	李春艳	李冬升
李海江	李丽娜	李宁铭	李永刚
李思怡	陈 石	时 丹	汪夫利
吴祥胜	余晓刚	张运军	张 林
张雪雷	张红明	张鹏豪	张文娟
房春雪	孟凡亮	宫启平	侯 群
姚鸿伟	徐连博	袁 皓	崔素琴
谌媛媛	喻文军	虞节玉	翟彦杰
熊化武	黎 熠		

前言

随着市场经济的深入发展,注册会计师行业越来越受到社会的青睐,成为一名合格的中国注册会计师已成为无数有志之士的梦想。为帮助广大考生顺利通过2005年度注册会计师全国统一考试,我们特组织了权威专家、学者,以2005年全国注册会计师考试指定教材、大纲为蓝本,以命题规律透视为线索,以高分精品为宗旨,本着对考生高度负责的原则,倾力打造了这套锦绣前程高分精品注会辅导系列丛书。

本套丛书与目前市面上众多辅导书相比有如下突出特点:

2005年教材变化说明:每年的考试辅导教材都是考生备考不可或缺的蓝本,而每年的辅导教材几乎都会变动,并且变动之处往往就是当年考试的命题点。为此,本书特意提供了“2005年教材变化说明”信息,指出大纲、教材的变动之处,以示考生高度关注。同时,就变动之处,组织编写了相关习题,请考生在使用本书过程中注意该部分内容;

命题规律透视:由理论功底深厚、多年实践经验、深谙命题规律的编委团队,科学地统计、分析、归纳历年考试信息,为各科目、各章节总结了命题规律,使考生在复习过程中,有章可循、有的放矢,能更好地把握重点,将有限地精力应用到最有价值的知识点上,提高了复习效率和质量;

预测试题:在各章中,我们均依据最新大纲要求及命题规律,精心编写了“预测试题”。这些试题针对性强、考点分布合理、题目新颖、紧跟大纲、解析深入,可以帮助考生有效的强化训练和巩固复习成果,并且有极高的命中率;

答疑精华:各科编委根据自己多年的实践经验以及对教材的深刻把握,总结了考生在学习过程中一些常见的疑难问题,并精选出百余个具有代表性的难点、热点问题,进行了深入细致的分析与解答,成为广大考生学习过程中必不可少的“答疑老师”;

考点速记表:众所周知,注册会计师考试教材中的公式、定义、程序等十分繁多,有效的记忆并运用这些公式、定义等成为考试成功与否的决定因素,因为对于应试来说,毕竟体现在做题、得分上。为此,本套丛书创造性的编写了“考点速记表”,相信该表一定能极大的方便考生学习、识记公式、定义等;

权威模拟:做模拟试卷是对付注会考试必不可少的一道复习程序。具有多年押题经验的编委,以2005年考试大纲为依据,根据各章内容在历年考试中的权重为参考,精心编写了数套含金量颇高的2005年预测试卷,以供考生在复习结束后,作最后的冲刺与提升;

超值赠送:我们随书赠送您一张网络学习卡,可以让您登陆我们的会计专业网站“中国会计考试网(www.chinaccacae.com)”并免费享受学习资源,包括最新大纲、会计制度、审计准则、法律法规、模拟试卷历年考题、最新考试信息、丛书勘误、考前密押试卷(本试卷为内部密押,不对外出售)等,均可以免费下载。同时,我们还提供专家在线答疑服务,以及时解决您在学习中遇到的问题。您只需在我们的答疑板

中写上您的问题,在 24 小时之内即可看到专家解答结果,如同名师亲授。

在编写本套丛书过程中,参阅了有关教材、资料、法律法规等,在此特对有关出版社和编委深表感谢和敬意!同时,限于时间和水平,书中难免存在一些不足和遗憾,敬请广大考生批评、指正,以便再版时修订。

预祝广大考生顺利通过 2005 年注册会计师考试!

本书编委会

2005 年 4 月

目录

第一部分 命题规律总结、

2005 年命题趋势及应试技巧指导

一、《审计》历年考点分值统计及命题规律总结	3
二、2005 年命题趋势	5
三、CPA 应试技巧指导	5

第二部分 典例分析与预测

第一章 注册会计师审计概论	11
2005 年教材变化说明	11
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	11
◆近七年考题分值统计表	11
◆本章命题特点及规律透视	11
◆2005 年命题预测	11
◆近年考试真题解析	11
典型例题精析	12
预测试题	13
参考答案及解析	15
第二章 注册会计师管理	17
2005 年教材变化说明	17
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	17
◆近七年考题分值统计表	17
◆本章命题特点及规律透视	17
◆2005 年命题预测	17
◆近年考试真题解析	17
典型例题精析	18
预测试题	19
参考答案及解析	20

第三章 注册会计师职业规范体系	22
2005 年教材变化说明	22
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	22
◆近七年考题分值统计表	22
◆本章命题特点及规律透视	22
◆2005 年命题预测	22
◆近年考试真题解析	22
典型例题精析	25
预测试题	26
参考答案及解析	30
第四章 注册会计师的法律责任	35
2005 年教材变化说明	35
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	35
◆近七年考题分值统计表	35
◆本章命题特点及规律透视	35
◆2005 年命题预测	35
◆近年考试真题解析	35
典型例题精析	36
预测试题	37
参考答案及解析	41
第五章 审计目标与审计范围	45
2005 年教材变化说明	45
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	45
◆近七年考题分值统计表	45
◆本章命题特点及规律透视	45
◆2005 年命题预测	45
◆近年考试真题解析	45
典型例题精析	47
预测试题	48
参考答案及解析	52
第六章 审计证据与审计工作底稿	57
2005 年教材变化说明	57
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	57
◆近七年考题分值统计表	57
◆本章命题特点及规律透视	57
◆2005 年命题预测	57
◆近年考试真题解析	57

典型例题精析	60
预测试题	61
参考答案及解析	65
第七章 审计计划、重要性及审计风险	69
2005 年教材变化说明	69
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	69
◆近七年考题分值统计表	69
◆本章命题特点及规律透视	69
◆2005 年命题预测	69
◆近年考试真题解析	69
典型例题精析	71
预测试题	72
参考答案及解析	78
第八章 内部控制及其测试与评价	84
2005 年教材变化说明	84
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	84
◆近七年考题分值统计表	84
◆本章命题特点及规律透视	84
◆2005 年命题预测	84
◆近年考试真题解析	84
典型例题精析	86
预测试题	87
参考答案及解析	92
第九章 审计测试中的抽样技术	97
2005 年教材变化说明	97
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	97
◆近七年考题分值统计表	97
◆本章命题特点及规律透视	97
◆2005 年命题预测	97
◆近年考试真题解析	97
典型例题精析	98
预测试题	99
参考答案及解析	101
第十章 销售与收款循环审计	104
2005 年教材变化说明	104
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	104
◆近七年考题分值统计表	104

◆本章命题特点及规律透视	104
◆2005 年命题预测	104
◆近年考试真题解析	104
典型例题精析	109
预测试题	110
参考答案及解析	114
第十一章 购货与付款循环审计	118
2005 年教材变化说明	118
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	118
◆近七年考题分值统计表	118
◆本章命题特点及规律透视	118
◆2005 年命题预测	118
◆近年考试真题解析	118
典型例题精析	120
预测试题	121
参考答案及解析	126
第十二章 生产循环审计	131
2005 年教材变化说明	131
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	131
◆近七年考题分值统计表	131
◆本章命题特点及规律透视	131
◆2005 年命题预测	131
◆近年考试真题解析	131
典型例题精析	134
预测试题	135
参考答案及解析	139
第十三章 筹资与投资循环审计	144
2005 年教材变化说明	144
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	144
◆近七年考题分值统计表	144
◆本章命题特点及规律透视	144
◆2005 年命题预测	144
◆近年考试真题解析	144
典型例题精析	146
预测试题	147
参考答案及解析	150
第十四章 货币资金与特殊项目审计	153

2005 年教材变化说明	153
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	153
◆近七年考题分值统计表	153
◆本章命题特点及规律透视	153
◆2005 年命题预测	153
◆近年考试真题解析	153
典型例题精析	155
预测试题	157
参考答案及解析	164
第十五章 终结审计与审计报告	171
2005 年教材变化说明	171
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	171
◆近七年考题分值统计表	171
◆本章命题特点及规律透视	171
◆2005 年命题预测	171
◆近年考试真题解析	171
典型例题精析	176
预测试题	178
参考答案及解析	187
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	195
2005 年教材变化说明	195
历年命题规律透视及 2005 年命题预测	195
◆近七年考题分值统计表	195
◆本章命题特点及规律透视	195
◆2005 年命题预测	195
◆近年考试真题解析	195
典型例题精析	201
预测试题	203
参考答案及解析	209

第三部分 跨章节综合题

跨章节综合题	219
有关内部控制的审计	219
有关交易、余额的审计	219
管理建议书、审计业务约定书	221
期后事项的审计	222
分析性复核	222

审计差异调整	224
审计报告	225
验资	227
盈利预测审核	229
内部控制审核	230
跨章节综合题参考答案及解析	230

第四部分 预测试卷及参考答案

2005 年注册会计师全国统一考试预测试卷(一)	243
预测试卷(一)参考答案及解析	246
2005 年注册会计师全国统一考试预测试卷(二)	250
预测试卷(二)参考答案及解析	252
2005 年注册会计师全国统一考试预测试卷(三)	256
预测试卷(三)参考答案及解析	259
2005 年注册会计师全国统一考试预测试卷(四)	262
预测试卷(四)参考答案及解析	265
2005 年注册会计师全国统一考试预测试卷(五)	269
预测试卷(五)参考答案及解析	272

第五部分 答疑精华

答疑精华	277
附录 《审计》考点汇总表	293

CPA

第一部分

命题规律总结、2005 年 命题趋势及应试技巧指导

简 介

- ☞ 命题规律总结
- ☞ 2005 年命题趋势
- ☞ 应试技巧指导

CPA



命题规律总结、2005 年命题趋势及应试技巧指导

全国注册会计师考试制度自 1991 年实施以来,已经成功的举办了十三届,并有 10 万多人通过了全部科目的考试。然纵观十三届考试,每年的单科平均合格率仅在百分之十几左右,尤其是《审计》科目往往被视为难度较大的一门课。这主要是因为它是一门实务性较强的科目,而多数考生并未参加过审计实务工作,特别是从 2003 年开始,命题思路有所变化,大量的考查审计实务知识,相信今年的考试仍将以这种命题思路出题。我们认为,考生要熟悉这门课的命题规律和命题思路,以准确抓住重点、应对考试。

一、《审计》历年考点分值统计及命题规律总结

近五年题型、题量、分值统计表

章目	年份	单选题		多选题		判断题		简答题		综合题		合计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	总题量	总分值
一 注册会计师 审计概论	2000			1	1.5							1	1.5
	2001											0	0
	2002	1	1	1	1.5							2	2.5
	2003											0	0
	2004											0	0
二 注册会计师 管理	2000											0	0
	2001			1	1.5							1	1.5
	2002					1	1.5					1	1.5
	2003											0	0
	2004											0	0
三 注册会计师 职业规范 体系	2000			1	1.5	1	1.5					2	3
	2001			1	1.5							1	1.5
	2002	1	1	1	1.5				6			3	8.5
	2003			2	2			1	6			3	8
	2004			3	3			1	7			4	10
四 注册会计师 的法律责任	2000	1	1	1	1.5	1	1.5					3	4
	2001			2	3	1	1.5					3	4.5
	2002			1	1.5							1	1.5
	2003											0	0
	2004											0	0
五 审计目标与 审计范围	2000			2	3							2	3
	2001	1	1					1	7			2	8
	2002	1	1	2	3	1	1.5					4	5.5
	2003											0	0
	2004											0	0
六 审计证据与 审计工作 底稿	2000	2	2					1	5			3	7
	2001	2	2	2	3							5	6.5
	2002	2	2	1	1.5							3	3.5
	2003			2	2							2	2
	2004			3	4.5							3	4.5
七 审计计划、 重要性及 审计风险	2000	2	2	1	1.5							3	3.5
	2001	4	4	2	3	2	3					8	10
	2002			1	1.5							1	1.5
	2003			1	1			1	5			2	6
	2004	3	3									3	3

续表

章目	年份	单选题		多选题		判断题		简答题		综合题		合计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	总题量	总分值
八	内部控制及其测试与评价	2000				1	1.5	1	5			2	6.5
		2001	1	1		2	3			1	14	4	18
		2002	1	1		1	1.5					2	2.5
		2003			1	1						1	1
		2004										0	0
九	审计测试中的抽样技术	2000	1	1								1	1
		2001										0	0
		2002	1	1		1	1.5					2	2.5
		2003			1	1						1	1
		2004										0	0
十	销售与收款循环审计	2000	1	1.5	1	1.5						2	3
		2001					1	1.5				1	1.5
		2002	1	1	1	1.5	1	1.5	1	5		4	9
		2003	4	4	1	1	3	4.5			1	9	32.5
		2004	3	3	1	1	1	1.5			1	6	26.5
十一	购货与付款循环审计	2000	1	1								1	1
		2001			1	1.5			1	3		2	4.5
		2002			1	1.5	1	1.5				2	3
		2003	3	3	1	1						4	4
		2004	6	6								6	6
十二	生产循环审计	2000	1	1	1	1.5	1	1.5				3	4
		2001	1	1								1	1
		2002							1	5	1	2	23
		2003	3	3			1	1.5				4	4.5
		2004	3	3	1	1	1	1.5			1	6	21.5
十三	筹资与投资循环审计	2000			1	1.5	1	1.5				2	3
		2001	2	2								2	2
		2002	1	1	1	1.5	1	1.5				3	4
		2003			1	1	4	6				5	7
		2004			1	1						1	1
十四	货币资金与特殊项目审计	2000	2	2	1	1.5			2	10		5	13.5
		2001	2	2	1	1.5			1	6		4	9.5
		2002	3	3	1	1.5	1	1.5	1	5		6	11
		2003	5	5			2	3				7	8
		2004			2	2						2	2
十五	终结审计与审计报告	2000	1	1			1	1.5			2	4	34.5
		2001	1	1			2	3			1	4	24
		2002	2	2								2	2
		2003									1	1	21
		2004			2	2			1	5		3	7
十六	与审计相关的其他鉴证业务	2000	1	1	1	1.5	3	4.5				5	7
		2001			1	1.5			1	5		2	6.5
		2002	1	1			1	1.5			1	3	18.5
		2003							1	5		1	5
		2004					5	7.5	1	11		6	18.5

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性,主要体现在以下几个方面:

(一)以“全面考核”为命题原则

“全面考核”意味着题目的覆盖面非常广,试题范围基本涵盖了考试大纲确定的考试范围。可以说,全书十六章内容,每章都会有题目出现。因此,考生在复习时,要全面复习,认真看书,甚至包括“基建工程预算、结算、决算审核”这样的内容都要看一看,避免临考前盲目地押重点,以减少考试的偶然因素。

(二)理论结合实务



“理论结合实务”就是将注册会计师审计的基本理论(第五章至第八章的内容)同审计实务(第十章至十五章的内容)结合起来,做到融汇贯通,这是历年的主要命题思路。注册会计师考试一方面考查理论知识,一方面更注重实务操作能力,也就是说要求考生站在注册会计师的立场上分析问题、判断问题、解决问题,最后能形成正确的结论和意见。

(三)在审计考试中穿插考查会计知识

注册会计师的审计是按照独立审计准则,对被审计单位的会计资料及其他经济资料进行的审计,不再回避涉及到的会计知识,有时,还有意识考查会计知识。因此,考生在复习审计的过程中同样要掌握好所涉及到的会计知识,既要能判断、说明对被审计单位处理是否正确,还要能对被审计单位处理不当之处提出调整或披露的建议。最终,还要根据管理当局是否接受调整或披露建议,确定注册会计师所发表的审计意见的类型。

(四)改革的新知识、新内容在考试中占到相当比重

坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计、审计专业人员在市场经济条件下,尤其是加入 WTO 后,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本要素之一。因此,试卷中考查考生对新知识、新内容及颁布的新法规、新准则的内容占据一定的比重。

(五)注重考查考生的综合分析判断能力

《独立审计准则》中,已经明确了对注册会计师素质的要求,即具备专业学识,经过专业训练,具有足够的分析、判断能力。近年的考试中越来越注重对考生能力的考查,因此考生在复习过程中,要对教材内容达到相当熟练的程度,多加思考、多作比较、多总结归纳,以提高综合分析判断能力,应对考试。

二、2005 年命题趋势

在综合分析本科目的知识结构体系和历年命题规律之后,结合 2005 年新教材的变化,我们预测 2005 年《审计》考试命题趋势是:

(一)题型、题量预测

题型、题量将保持稳定,题型仍为单选题、多选题、判断题、简答题及综合题五种。题量将在 45 题左右。客观题和主观题各占 50% 左右,其中,简答题应在 3 题左右,综合题在 2 题左右。

(二)试题难度预测

审计考试历年试题难度较平稳,但 2003 年度、2004 年度考生反映偏难,预计总体不会有较大变化,简答题和综合题的难度预计与 2004 年一致。试题侧重于综合判断分析能力的测试,一般情况下,试题中考核综合能力的内容接近 60%。综合题仍将出现一题多问、一题多章的情况。

(三)重点、考点预测

审计的核心内容仍将是考试的重点。2005 年考核的重点仍应在审计报告、业务循环审计、内部控制测评、验资等内容上,从章节内容看也就是第十至十六章审计实务的部分。注册会计师审计是在被审计单位内部控制基础上进行的审计,有关对内部控制测评的内容也应作为考核的重点。

三、CPA 应试技巧指导

(一)学习篇

学习 CPA 教材一定要脚踏实地,不放过每一个知识点,尤其对容易混淆的东西要下更大功夫搞清楚,基础要牢固。这一点对于非财会专业的考生来说尤为重要。

正确理解学习和考试的关系:学习的目的是为了掌握新的知识,而考试只是验证自己掌握知识程度的一种手段。因此在学习过程中,要尽可能全面、熟练地掌握书中的内容,而不是单纯从考试的角度去考虑哪些内容需要学习,哪些内容不需要学习。这样,即使考试时题目难一点或偏僻一点,也不会茫然无措。下面是结合实践总结出的几条学习策略:

抓纲领:拿到教材,先看目录,了解知识体系,从宏观上确保学习过程的系统化和方向性。

会看书:要取得好成绩,抓住教材的细节内容很重要。然而注会教材内容又十分繁多,因此我们建议在看书的同时,要充分利用与教材相配套的辅导、习题集、历年考试真题等,以巩固学习成果,加深对教材的理解。

巧做题:毫无疑问,要应付考试的话,做题当然是必不可少的,但是应该明确一点,千万不那能只依赖做题,不要以为只要题量上去了,就自然掌握知识了。实际上,做题也存在一定的技巧。

做题过程中,不要急于翻答案,要养成独立思考的习惯。当然这里的前提是在做题前对教材有相当了解,至少遇到不会做的题,也知道考的是哪方面的内容。在这种独立做题的习惯下,既可以提高你解决问题的能力,又可以加强对知识的记忆与理解。

在核对答案的时候,切忌只看做错的题。其实在做题的时候,尤其是客观题,或多或少都存在不确定而考猜测答题的情况,如果这种题你不看的话,难保下次还能对,因为你并没有彻底的理解该题。所以说,对完答案后,最好把所有的题都看一遍,确定没有遗漏任何知识点。