

经科版2005年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2005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 2005 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 2005 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

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2005 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; 范永亮编著.
—北京: 经济科学出版社, 2005. 3

(经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-4816-X

I. 经… II. ①上… ②范… 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 (2005) 第 019003 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:

丁连弟 王兆庆 杨 勇 郑庆华 唐 宁
高 伟 高志谦 袁建娣 薛许红

审 计:

马贤明 王生根 庄广堂 刘明泉 张各兴
范永亮 武铁钢

税 法:

王双彦 王庆雯 李 文 牟建国 杜旭冬
庞金伟 宗 钢 袁建娣

经 济 法:

叶 朱 郑朝晖 郭永清 赵 健 游文丽

财务成本管理:

丁 度 孙进山 田 明 付念桃 刘正兵
郑朝晖

前 言

注册会计师全国统一考试已经成为中国最热门的执业资格考试之一，每年报考的人数都有数十万之多，而且逐年增加，屡创新高。2004 年共有 31.51 万人参加了考试，总有效试卷份数为 56.8 万份。但遗憾的是 CPA 考试的通过率却很低，2004 年各科合格人数及合格率分别为：会计 16642 人，10.32%；审计 6967 人，10.04%；财务成本管理 11024 人，12.61%；经济法 14780 人，12.68%；税法 14983 人，11.66%。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，如会计、审计准则的不断完善，增加了许多新内容，税收政策持续调整，财务管理相关理论和实务不断丰富；此外，为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质，考试的难度也相应地增加，所以，注册会计师考试越来越难！

为了帮助参加 2005 年注册会计师全国统一考试的广大考生在短期内有的放矢地进行复习，全面、系统地领会和吃透辅导教材的重点难点，掌握

出题规律及答题技巧，提高解题能力，以取得较好的复习效果，顺利通过 CPA 考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）在举办 CPA 考前远程辅导的同时，应广大考生的要求，专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会，配合网站的辅导，与经济科学出版社通力合作，同步推出了《经科版 2005 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 2005 年 CPA 考试学习指南》

本套丛书根据财政部 2005 年考试大纲及辅导教材组织编写，旨在全面、系统地帮助考生理解辅导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 2005 年 CPA 考试精读精讲》

本套丛书根据财政部 2005 年考试大纲及辅导教材进行编写，是长期在第一线从事注册会计师考前辅导的专家、教授经验的总结。本书既能使考生全面、系统、彻底地解决在学习中的问题，又能让考生准确地把握 CPA 考试的方向。本书的作者旨在将多年积累的应试辅导经验传授给考生，对辅导教材中的

每一部分都做了详尽的讲解，辅导教材中的问题都能在书中解决，完全适用于自学。

系列丛书之三：《经科版 2005 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书根据上海国家会计学院远程教育网 CPA 考前辅导网上答疑提问频率的情况，对众多考生提出的有关领会辅导教材实质精神、把握考试命题规律的一些共性问题，有针对性、有重点地进行解答，并将问题按照知识点和考点加以归类，是从考生的角度进行学以致考的经典问题汇编，对广大考生具有很强的借鉴作用。

系列丛书之四：《经科版 2005 年 CPA 考试考点必备》

本套丛书是供考生在系统学习辅导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。书中提炼了辅导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 2005 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 2005 年各学科最新发展变化，对 2005 年考试趋势进行了全面、系统的预测，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，还可随书获赠上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net) 2005 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡（价值 20 元）一张。如参加该网上考前辅导，此学习卡可以冲抵 20 元学费。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前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 2005 年 CPA 考试！

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2005 年 3 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	(4)
第三章	注册会计师职业规范体系	(7)
第四章	注册会计师法律责任	(25)*
第五章	审计目标与审计范围	(35)
第六章	审计证据与审计工作底稿	(47)
第七章	审计计划、重要性及审计风险	(68)
第八章	内部控制及其测试与评价	(86)
第九章	审计测试中的抽样技术	(99)
第十章	销售与收款循环审计	(112)
第十一章	购货与付款循环审计	(139)
第十二章	生产循环审计	(164)
第十三章	筹资与投资循环审计	(190)
第十四章	货币资金与特殊项目审计	(214)
第十五章	终结审计与审计报告	(251)
第十六章	与审计相关的其他鉴证业务	(268)

第一章 注册会计师 审计概论

〔考点一〕审计的一般目的（了解）

（一）相关知识

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，并发表审计意见。审计意见包括：

（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；企业的会计处理方法和会计报表的编制是否有章可循、合理合法；

国家颁布的《企业会计准则》和相关会计制度是指国务院财政部门制定的、在全国范围内统一执行的《企业会计准则》、《企业会计制度》（例如《股份制企业会计制度》、《金融企业会计制度》）、有关问题解答等规范性文件。

（2）“公允性”：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（这三个方面依次对应于资产负债表、利润表、现金流量表）。

（二）典型例题分析

〔例〕（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。则注册会计师的审计意见（ ）。

- 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

〔分析〕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，这两种标准并不完全相同。

（三）2005 年考试展望

历年考试中，本考点是第一章命题中出现频率最高的。审计报告准则修改后，审计的一般目的发生了重大变化，但在考试中尚未涉及。今后几年应注意客观题。

〔考点二〕三种审计的区别（了解）

（一）典型例题分析

〔例〕（多项选择题）注册会计师进行年度会计报表审计时，应对被审计单位的内部审计进行了解，并可利用内部审计的工作成果，这是因为（ ）。

- A. 内部审计是注册会计师审计的基础
- B. 内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分
- C. 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
- D. 利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师审计的工作效率

〔答案〕 B C D

〔解析〕 内部控制是注册会计师审计的基础，内部审计仅属于内部控制的一个组成部分。B、C 和 D 均为教材原文。

（二）2005 年考试展望

不能排除作为背景知识与其他重要知识一起考核的可能性。

第二章 注册会计师管理

〔考点一〕会计师事务所的类型（了解）

（一）相关知识

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统一接受委托（注：这就决定了审计工作底稿的所有权属于会计师事务所，而不属于具体执行业务的注册会计师）。

3. 拥有的权限。在执行审计业务时，注册会计师拥有的权限包括以下三方面：

（1）查阅财务会计资料 and 文件；

（2）查看业务现场和设施；

(3) 向有关单位或个人调查与核实。

在接受国家机关委托执行审计业务时，以上权限由国家授予；在接受其他委托人委托实施审计时，以上权限必须在审计业务约定书中载明。

(二) 典型例题分析

〔例 1〕（判断题，2002 年）依据《中华人民共和国注册会计师法》的规定，合伙会计师事务所以会计师事务所的全部资产对其债务承担责任，不足部分由

当事合伙人承担无限责任。 ()

〔答案〕 ×

〔分析〕 合伙会计师事务所的债务由合伙人按出资比例或者协议的约定，以各自的财产承担责任，合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。

〔例 2〕（2001 年，判断题）执行审计业务时，不论委托人是谁，注册会计师均有权查阅有关财务会计资料和文件，向有关单位或个人进行调查和核实。

()

〔答案〕 ×

〔分析〕 在接受国家机关委托办理业务时拥有题中所述的权限，在其他情况下，若欲拥有题中所述的权限，必须在业务约定书中写明。

(三) 2005 年考试展望

不能排除作为背景知识与其他知识一起考核的可能性。

〔考点二〕注册会计师协会会员及其权利与义务（了解）

（一）相关知识

（见附表）

附表 会员的权利与义务

会员的权利	会员的义务
(1)协会的选举权与被选举权	(1)遵守协会章程
(2)参加协会举办的学习与培训	(2)遵守协会纪律
(3)参加协会组织的研究与交流	(3)执行协会决议
(4)获得协会提供的有关资料	(4)接受协会监督、管理
(5)通过协会向有关部门提意见或要求	(5)按期缴纳会费
(6)监督协会工作、提出批评或建议	(6)完成规定的后续教育学习
(7)监督协会的会费收支	(7)承担协会委托的任务
(8)申请退出协会	

（二）2005 年考试展望

不能排除作为背景知识与其他知识一起考核的可能性。

第三章 注册会计师职业 规范体系

〔考点一〕《独立审计准则》的性质与层次（了解）

（一）相关知识

1. 性质：《独立审计准则》是注册会计师职业规范体系的核心部分，是注册会计师执行独立审计业务过程中必须遵循的行为准则，是注册会计师审计工作质量的权威性判断标准。具体来说，它是：

- （1）规范注册会计师执业的行为准则；
- （2）对注册会计师业务素质的要求和向社会提供的审计质量保证；
- （3）通过注册会计师执行具体审计程序体现出来的；
- （4）注册会计师发表审计意见的客观依据。

2. 层次：《独立审计准则》包含三个层次。学习时注意各层的主要内容，各层内容之间的关系和各层的性质（见附表 3-1）。

附表 3-1 《独立审计准则》中各层的内容、关系及性质

层次	名称	内 容	关 系	性质
一	基本准则	对注册会计师资格条件和执业行为的基本规范	制定具体准则、实务公告和执业规范指南的基本依据	审计业务的总纲
二	具体准则	对执行一般目的审计业务的具体规范	符合基本准则，指导规范指南	审计业务的具体法规
	实务公告	对执行各项特殊目的审计业务的具体规范		
三	规范指南	对执行各项审计业务的可操作的指导意见	对基本准则、具体准则和实务公告的解释和补充说明	供审计业务参照

(二) 典型例题分析

〔例〕(判断题, 1996 年) 中国独立审计准则体系规范的所有内容都属于法定要求, 注册会计师执行审计业务及出具审计报告, 必须遵照执行。 ()

〔答案〕×

〔分析〕独立审计准则体系规范的第一和第二层次的内容属于法定要求, 第三层次的内容则不具强制性。

(三) 2005 年考试展望

作为审计的专业法规, 任何一年都有考试的可能性。题型以客观题为主。

〔考点二〕质量控制准则的性质与内容(了解)

(一) 相关知识

1. 质量控制的含义、层次与性质

审计质量控制准则是会计师事务所为了确保审计