

2004年注册会计师全国统一考试

80分复习指南

审 计

东方晖 主编

80FEN FUXI ZHINAN
SHENJI

立信会计出版社

2004年注册会计师全国统一考试

80分复习指南

审 计

东方晖 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/东方晖主编. —上海:立信会计出版社,2004.7
(2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南)
ISBN 7-5429-1291-7

I. 审… II. 东… 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(2004)第 059466 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixina-ph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×1092 毫米 1/16
印 张	27.75
字 数	672 千字
版 次	2004 年 7 月第 1 版
印 次	2004 年 7 月第 1 次
书 号	ISBN 7-5429-1291-7/F·1177
定 价	40.00 元

如有印订差错 请与本社联系

《2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南》

编 写 委 员 会

主 编：东方晖

编写人员：（以姓氏笔画为序）

马永贤 东方晖 东方慧 刘 峰 陈国辉

张兴民 周宏兴 庞伟明 钱逸星 郭龙奎

前 言

注册会计师资格证书是我国当前最热门的资格证书之一,参加注册会计师全国统一考试的考生逐年递增。从1993年的45 000多人次,17万人科,增加到了目前的70多万人次,160多万人科。但遗憾的是,每年注册会计师全国统一考试的通过率却很低。根据我们多年辅导注册会计师考试的经验,我们认为,其主要原因有两个:一是由于中国的社会主义市场经济正处于不断的发展和完善之中,由此决定了中国现行的法律法规、税收政策、会计审计准则也必须不断变化、调整和完善,因此每年注册会计师全国统一考试的内容也不断地变化和调整;二是为了适应社会主义市场经济发展的需要,提高中国注册会计师队伍的整体职业素质,必须提高注册会计师资格的准入门槛,这也相应提高了注册会计师全国统一考试的难度,注册会计师全国统一考试试题的难度也逐年递增。

为了帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习,全面、系统地领会、理解,并掌握重点、难点,取得较好的复习效果,顺利通过注册会计师全国统一考试,我们特组织上海财经大学、复旦大学、东北财经大学等富有注册会计师考试辅导经验的注册会计师考试教师和专家,专门成立了《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》编写委员会,多次召开论证会进行讨论,拟定编写提纲,明确复习辅导重点,最终推出《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》丛书。

《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》根据财政部2004年考试大纲及教材组织编写,具有如下几个特点:

第一,应试针对性。

本丛书以提高考生的应试能力为目标,在分析历年考试的基础上,确定今年考试可能的重点内容,专门制定相应的复习与应试策略。

第二,知识全面性。

根据2004年考试大纲及教材,全面系统地对教材中的知识点进行辅导。

第三,复习实用性。

为了帮助广大考生理解教材内容,本套丛书在第二部分教材详解与练习中,还专门为以前历年考生在理解教材内容过程中存在的疑问,分章编写了“重难点详解”。

相信《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》丛书将使广大考生在复习应考过程中发挥不可或缺的作用。我们衷心希望考生认真学习本丛书后,能

巩固原有知识,及时查遗、补漏,提高应试能力和考试水平,顺利通过注册会计师全国统一考试。帮助考生通过考试,是我们最大的愿望。

由于时间紧促,本套丛书难免有疏漏、不妥之处,恳请广大考生不吝赐教、批评指正。我们的电子邮件地址是:yqingg@hotmail.com。

《2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南》编写委员会

2004 年 5 月

目 录

第一部分 命题规律总结及应考建议	1
一、全书基本框架结构	1
二、新旧教材对比分析	2
三、2004 年考试大纲	2
四、近四年考试命题规律分析	5
五、2004 年考试命题趋势预测	7
第二部分 教材详解与练习	8
第一章 注册会计师审计概论	8
一、本章内容框架	8
二、复习提示	8
三、历年命题情况统计与分析	8
四、重难点详解(包括历年试题分析)	9
五、知识点强化练习题	12
六、知识点强化练习题答案与解析	15
第二章 注册会计师管理	18
一、本章内容框架	18
二、复习提示	18
三、历年命题情况统计与分析	18
四、重难点详解(包括历年试题分析)	18
五、知识点强化练习题	22
六、知识点强化练习题答案与解析	25
第三章 注册会计师职业规范体系	28
一、本章内容框架	28
二、复习提示	28
三、历年命题情况统计与分析	29
四、重难点详解(包括历年试题分析)	29
五、知识点强化练习题	45
六、知识点强化练习题答案与解析	48
第四章 注册会计师的法律责任	52
一、本章内容框架	52
二、复习提示	52

三、历年命题情况统计与分析	53
四、重难点详解(包括历年试题分析)	53
五、知识点强化练习题	60
六、知识点强化练习题答案与解析	63
第五章 审计目标和审计范围	66
一、本章内容框架	66
二、复习提示	66
三、历年命题情况统计与分析	66
四、重难点详解(包括历年试题分析)	67
五、知识点强化练习题	79
六、知识点强化练习题答案与解析	82
第六章 审计证据与审计工作底稿	85
一、本章内容框架	85
二、复习提示	85
三、历年命题情况统计与分析	85
四、重难点详解(包括历年试题分析)	86
五、知识点强化练习题	98
六、知识点强化练习题答案与解析	101
第七章 审计计划、重要性和审计风险	105
一、本章内容框架	105
二、复习提示	105
三、历年命题情况统计与分析	106
四、重难点详解(包括历年试题分析)	106
五、知识点强化练习题	121
六、知识点强化练习题答案与解析	123
第八章 内部控制及其测试与评价	127
一、本章内容框架	127
二、复习提示	127
三、历年命题情况统计与分析	127
四、重难点详解(包括历年试题分析)	128
五、知识点强化练习题	139
六、知识点强化练习题答案与解析	142
第九章 审计测试中的抽样技术	146
一、本章内容框架	146
二、复习提示	146
三、历年命题情况统计与分析	146
四、重难点详解(包括历年试题分析)	147
五、知识点强化练习题	156
六、知识点强化练习题答案与解析	158

第十章 销售与收款循环审计	160
一、本章内容框架	160
二、复习提示	160
三、历年命题情况统计与分析	160
四、重难点详解(包括历年试题分析)	161
五、知识点强化练习题	185
六、知识点强化练习题答案与解析	190
第十一章 购货与付款循环审计	196
一、本章内容框架	196
二、复习提示	196
三、历年命题情况统计与分析	196
四、重难点详解(包括历年试题分析)	197
五、知识点强化练习题	214
六、知识点强化练习题答案与解析	219
第十二章 生产循环审计	224
一、本章内容框架	224
二、复习提示	224
三、历年命题情况统计与分析	224
四、重难点详解(包括历年试题分析)	225
五、知识点强化练习题	238
六、知识点强化练习题答案与解析	243
第十三章 筹资与投资循环审计	247
一、本章内容框架	247
二、复习提示	247
三、历年命题情况统计与分析	247
四、重难点详解(包括历年试题分析)	248
五、知识点强化练习题	265
六、知识点强化练习题答案与解析	269
第十四章 货币资金与特殊项目审计	275
一、本章内容框架	275
二、复习提示	275
三、历年命题情况统计与分析	276
四、重难点详解(包括历年试题分析)	276
五、知识点强化练习题	303
六、知识点强化练习题答案与解析	307
第十五章 终结审计与审计报告	312
一、本章内容框架	312
二、复习提示	312
三、历年命题情况统计与分析	313

四、重难点详解(包括历年试题分析)	313
五、知识点强化练习题	345
六、知识点强化练习题答案与解析	353
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	360
一、本章内容框架	360
二、复习提示	360
三、历年命题情况统计与分析	361
四、重难点详解(包括历年试题分析)	361
五、知识点强化练习题	375
六、知识点强化练习题答案与解析	377
第三部分 跨章节综合题训练	381
一、跨章节综合题	381
二、跨章节综合题答案与解析	391
第四部分 2004 年注册会计师统一考试模拟试卷及解析	403
《审计》模拟试卷 A	403
《审计》模拟试卷 A 参考答案及解析	410
《审计》模拟试卷 B	419
《审计》模拟试卷 B 参考答案及解析	425

第一部分 命题规律总结及应考建议

一、全书基本框架结构

审计教材共十六章,第一章至第四章是审计基础知识部分;第五章至第九章是注册会计师的基本理论和基本方法,也是全书的重点之一;第十章至十五章为会计报表审计和审计报告的实务操作,是全书的另一处重点。第十六章是其他审计鉴证业务。

第一章注册会计师审计概论。了解注册会计师审计的起源和发展;重点掌握审计基本概念、审计的基本分类、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。

第二章注册会计师管理。了解我国注册会计师考试和注册登记条件、注册会计师业务范围及注册会计师行业的管理体制。

第三章注册会计师职业规范体系。包括独立审计准则、质量控制准则、职业道德准则和职业后续教育准则。重点掌握独立审计准则的性质、框架、结构,并注意独立审计基本准则各条款内容的理解;我国注册会计师职业道德准则中独立原则的涵义及运用,专业胜任能力、技术规范、对客户的责任各条款的内容。

第四章注册会计师法律责任。重点掌握审计责任与会计责任,注册会计师法律责任的成因和种类以及注册会计师如何避免法律诉讼等。

上述四章经常出选择题、判断题或者简答题的题型,在复习时应重点掌握和理解有关的基本概念。

第五章审计目标与审计范围。了解审计过程的三个阶段,审计业务约定书的概念、作用和基本内容,了解审计范围。重点掌握:① 被审单位管理当局对会计报表认定的基本涵义,五项基本认定的性质、内容、区别及其与不同报表和报表不同项目的关系;② 各项具体审计目标的性质、区别、运用及其与审计总目标和认定的关系。

第六章审计证据与审计工作底稿。了解审计工作底稿的分类,审计档案的分类、保管期限和保密要求。掌握:① 审计证据的种类、特征、获取证据的方法及其与审计目标的关系,特别注意审计证据与审计具体目标的关系;② 审计工作底稿的基本要素及其运用,工作底稿的复核要求。

第七章审计计划、重要性及审计风险。了解计划工作的几个步骤,审计计划的内容和审核。重点掌握几个基本概念:重要性的涵义、评价标准、重要性水平的确定方法,重要性与审计证据、审计风险的关系,评价审计结果时对重要性的考虑;审计风险的涵义、模型及模型的运用,控制风险的初评、再评和终评,检查风险对实质性测试和审计意见的影响。

第八章内部控制及其测试与评价。了解内部控制的概念、目标和要素。掌握:① 符合性

测试的概念、种类、性质、范围和时间；② 控制风险评价及其对实质性测试的影响；③ 管理建议书的性质、出具管理建议书的条件及其与审计意见的区别。

第九章审计测试中的抽样技术。了解审计抽样的性质，审计抽样与非审计抽样的区别，属性抽样和变量抽样的特点，样本选择的几种基本方法。重点掌握：① 影响样本量的因素及各因素与样本量的关系；② 抽样结果的评价。

以上几章是注册会计师审计的基本理论和基本方法，这部分的内容比较抽象，特别是对没有实务经验的考生来说。考生可以适当进行强化练习，加强理解和掌握。

第十章至第十四章是会计报表审计实务。这部分按业务循环来编排，与会计知识联系非常紧密。注意各个业务循环所包括的会计科目；各个业务循环的主要特点；各个业务循环关键的内部控制测试及交易实质性测试；特别注意各个业务循环中的特殊测试程序。

第十五章终结审计与审计报告。重点掌握审计报告的格式和内容，不同类型审计意见的区别，发表不同审计意见的条件及不同意见审计报告的编制等。注意期初余额审计及其含义和审计程序；期后事项与或有事项的处理等。了解管理当局声明书和律师声明书的性质和作用及其对审计意见的影响等。

第十六章与审计相关的其他鉴证业务。重点掌握：① 验资的目的，注册会计师对货币资金、实物资产、无形资产进行审计验证的基本要求，验资报告格式、基本内容及其与审计报告的区别；② 盈利预测审核的性质、目的、内容，盈利预测审核报告的格式、基本内容及其与审计报告的区别。③ 内部控制审核的含义、计划和审核程序及报告。

二、新旧教材对比分析

2004 年《审计》教材与上年相比，未做较大调整。

三、2004 年考试大纲

考试大纲虽然结构简单，很像考试指定教材的目录，但是它却起着提纲挈领的作用。大纲限定了考试范围，公布的时间较早（通常早于教材 3 个月左右）。考生可以从大纲的研读中，了解本年考试复习范围内容，基本的广度和深度。

2004 年度注册会计师全国统一考试审计考试大纲

一、注册会计师审计概论

- （一）注册会计师审计的起源与发展
- （二）注册会计师审计的基本概念
- （三）注册会计师审计与其他审计的关系

二、注册会计师管理

- （一）注册会计师考试与注册登记
- （二）注册会计师业务范围
- （三）会计师事务所
- （四）注册会计师协会
- （五）注册会计师行业的管理体制

三、注册会计师职业规范体系

(一) 独立审计准则

(二) 质量控制准则

(三) 职业道德准则

(四) 职业后续教育准则

四、注册会计师的法律责任

(一) 注册会计师法律责任概述

(二) 注册会计师如何避免法律诉讼

五、审计目标与审计范围

(一) 审计总目标

(二) 审计具体目标及其确定

(三) 审计过程与审计目标的实现

(四) 审计业务约定书与审计范围

六、审计证据与审计工作底稿

(一) 审计证据

(二) 审计工作底稿

七、审计计划、重要性及审计风险

(一) 审计计划

(二) 审计重要性

(三) 审计风险

(四) 初步审计策略

八、内部控制及其测试与评价

(一) 内部控制的目标与要素

(二) 了解与记录内部控制

(三) 内部控制测试

(四) 内部控制评价

(五) 管理建议书

九、审计测试中的抽样技术

(一) 审计抽样概述

(二) 控制测试中抽样技术的运用

(三) 实质性测试中抽样技术的运用

十、销售与收款循环审计

(一) 销售与收款循环的特性

(二) 内部控制测试和交易的实质性测试

(三) 主营业务收入审计

(四) 应收账款审计

(五) 坏账准备审计

(六) 其他相关账户审计

十一、购货与付款循环审计

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

十二、生产循环审计

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

十三、筹资与投资循环审计

- (一) 筹资与投资循环的特性
- (二) 内部控制测试与交易实质性测试
- (三) 借款审计
- (四) 所有者权益审计
- (五) 投资审计
- (六) 其他相关账户审计

十四、货币资金与特殊项目审计

- (一) 货币资金与业务循环
- (二) 内部控制测试
- (三) 现金审计
- (四) 银行存款审计
- (五) 其他货币资金审计
- (六) 特殊项目审计

十五、终结审计与审计报告

- (一) 审计报告编制前的工作
- (二) 审计报告概述
- (三) 审计报告准则
- (四) 审计报告的基本类型
- (五) 审计报告的编制
- (六) 期后发现的事实
- (七) 特殊目的的审计报告

十六、与审计相关的其他鉴证业务

- (一) 验资

- (二) 盈利预测审核
- (三) 内部控制审核
- (四) 基建工程预算、结算、决算审核

四、近四年考试命题规律分析

(一) 2001~2003 年各章节分值分析

章 节	平均分值得范围	章 节	平均分值得范围
第一章	1.5~2	第九章	2~3
第二章	1.0	第十章	9~12
第三章	5~6	第十一章	4~5
第四章	2~3	第十二章	5~6
第五章	5~6	第十三章	5~6
第六章	5~6	第十四章	13~14
第七章	7~6	第十五章	12~14
第八章	6~8	第十六章	10~12

(二) 各题型题量分析

题 型	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年
单项选择题	15	15	15	15
多项选择题	12	10	10	10
判断题	10	10	10	10
简述题	4	4	4	3
综合题	2	2	2	2
合计	43	41	41	40

(三) 考题特点分析

第一,考试题型基本稳定。每年的题型均为单项选择题、多项选择题、判断题这三类客观题和简答题、综合题这两类主观题,共五种题型。

第二,试题题量基本在 40 题以上。题量较大,考试的涉及面较广,考题的深度和难度较大。

第三,客观题的题量和分值在逐年下降,主观题的题量基本不变,但分值在逐年上升。2000 年以来,客观题的分值分别为 48、45、45、40,主观题的分值分别为 52、55、55、60。主观题持续“升值”与客观题逐年“减值”形成了十分鲜明的对照,表明其考核目标:强调考生的职业判断及综合能力,这要求考生具备良好熟练的会计知识,熟练掌握注册会计师的操作技能。

(四) 复习策略建议

1. 掌握预报知识,培养职业判断能力

(1) 具备良好熟练的基本知识。这里的基本知识并不是审计的基本理论和技能,而是作为一名准职业会计师应具备的会计、税法知识。因此,考生要结合会计准则、企业会计制度和税法知识的学习。考生应该学习《中国注册会计师独立审计准则 2002》、《企业会计准则 2002》、《企业会计制度 2001》以及关于独立审计的法规文件。

(2) 在熟练掌握基本知识的基础上,锻炼培养自己的职业判断能力和综合能力(包括计算能力、理解能力和表达能力等)。注册会计师审计考试表现出的主观题上升趋势所给出的信号表明:考试难度不会下降,突出考核对教材内容的深入理解和综合运用。因此,考生应在熟练掌握基本知识的基础上,强化自己的主观题答题能力和技巧,锻炼综合能力。

2. 主观题考题复习策略建议

(一) 简答题型及考核要点

简答题型考核范围比较广,包括:① 概念性问题。考核考生对于基本概念的理解和掌握。答题关键在于要点准确,注意关键词、关键字的运用和掌握。② 比较性问题。具有较强的综合性,往往跨章节考核。需要考生具有高度的概括能力和表达能力。对这类比较题一般从标题、内容、格式与结构、目的与作用、性质、执行主体、执行程序等几方面进行具体分析,一般不会发生过分偏差。③ 判断性问题。这种类型试题大部分是由一系列相关联的单个判断题组成。这类问题通常以表格、图形或文字形式出现,答案一般需由教材内容提炼加以归纳总结,要求考生根据一般原则灵活掌握相关内容。④ 程序性问题。这类问题侧重于考核考生对重点项目、重点审计程序的运用和掌握。

(二) 综合题型及考核要点

综合题型考点较多,题量和分值都很大,通常是审计学的重点内容。例如,第一,审计报告问题。就可以考查验资报告及审计报告撰写。第二,与会计问题紧密联系,实务中经常涉及的分录调整分录,这些问题可以单独考核,也可以和审计报告结合考核。因此,考核的难度和综合度较大。为此,考生需要关注:① 评价审计结果时对重要性的考虑和应用,包括:错报或漏报的汇总,汇总数与重要性水平的比较处理;② 运用重要性原则,正确判定错报或漏报对会计报表的影响,确定建议调整的不符事项与未调整不符事项;③ 合理运用企业会计准则及国家其他财务会计法规,对相关会计事项作出正确会计处理,熟练编写会计分录;④ 正确编制审计差异调整表(包括调整分录汇总表、重分类分录汇总表和未调整不符事项汇总表)和试算平衡表。第三,审计程序和技术程序问题,通常是考核考生能否有效设计运用审计程序和技术方法,因此具有较强的实用性和综合性。第四,审计工作底稿编制。实务中,编制或取得审计工作底稿是注册会计师最主要、最重要的工作。第五,案例分析问题,这样可以综合上述四种题型的特点,因此往往是考生得分低难度大的题型。如针对工作底稿判断差错,不仅要准确地找出错误,而且要正确改正,表达清晰。又如验资报告和审计报告的差错改正问题,改正会计报表附注差错不仅要掌握审计技能还要具备熟练的会计知识。

(三) 其他的基本答题技巧

1. 正确理解题意

注册会计师考试的每一道试题都是经过反复推敲,反复检验过的。考生一定要仔细读题,最好能够感觉到考点,揣测考题意图,这样就会有目的性的答题,而且是领会题意进行答题。对于判断题、改错题,一定要提高警惕,小心误入考题故意设计的“陷阱”。单项选择题一个是正确答案或者最佳选择;多项选择题涉及的陷阱更多,要逐一细致分析,切不可马虎大意;判断

题答错了要倒扣分,实在没有把握宁可放弃。综合题的阅读量、信息量很大,需要考生概括要点过滤信息,而不能无边无际的答题。考生可以考虑先看问题,带着问题去读题,这样节省时间,并帮助获取有用信息。

2. 掌握解题技巧

选择题,在非常有把握的情况下,可以直接得出答案;一旦没有十足把握,就要采用排除法,排除明显不是正确的答案,缩小选择范围。

判断题,要注意考题中绝对概念和相对概念的用词,绝对概念的词有“总是”、“决不”、“一定”等,表示相对概念的词有“通常”、“一般来说”、“多数情况下”等。大部分带有绝对概念词的问题,“对”的可能性小于“错”的可能性;反之,判断题中含有相对概念的词,这道题很可能是对的。当对绝对概念词没有十分把握时,如没有任何可能的证据表明它的正确性,判“错”的可能性就很大了。实在没有把握时,为了避免答错倒扣分,建议考生最好放弃。

3. 适度猜测

参加一次考试需要几个月的准备和一年的等待,因此,考生在时间允许的情况下,尽量不要空着题交卷。有的试题尽管没有十分把握完全答对,但可以考虑将自己知道并理解的内容填写上去,特别是在简答题和综合题的解答中。

4. 卷面整洁,字迹工整

简答题和综合题文字叙述量大,因此字迹工整是最低要求,至少可以让评卷老师看清卷面内容。这两类题的评判标准是根据回答的要点给分,因此答案要条理清楚,要点明确。

5. 仔细检查,不要提前交卷

答完所有的题之后,要逐题检查,对于没有太大把握的题目,要争取能够在最后有所突破,也许这个时刻会灵光一现;或者发现答题思路有误。

五、2004 年考试命题趋势预测

2004 年《审计》教材的内容基本上没有变化。考试命题上可能会有以下几个特点:

(1) 强调注册会计师的职业道德,重点考核考生的实务操作和职业判断技能及综合能力。

(2) 考核的难度比较稳定,具有较深的深度和较广的广度。审计基本理论部分的分值稳中有升,特别是一些基本的审计概念,如审计目标、审计程序、审计证据、管理当局认定关系等知识值得适当重视。

(3) 实务操作考核比率基本稳定,审计理论和审计实务的结合,作为审计技能基础的会计知识和审计技能的结合,审计程序与职业判断的结合比较稳定。

(4) 会计知识的考核。离开会计知识,审计实务无法进行,考试中更突出了会计知识作为审计基础的特征。通常,审计试题中的会计知识分值保持在 20%~25% 的水平上是适当的。

(5) 高度关注 2004 年出现的新形势、出台的新法规。由于是实务性非常强的考试,法规制度的出台将对考核方向和目标有着强有力的影响,特别是新法规的出台,更是要引起高度重视。

(6) 需要关注重视审计报告、验资程序的运用、验资报告的撰写和注册资本相关情况明细表填列。