2003年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2003年注册会计师考试
应试指导及全真模拟测试
审　计

组　编　北京注册会计师考试辅导教研组

编　著　杨闻萍

北京大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计/杨闻萍编著 .-北京:北京大学出版社,2003.4

(轻松过关系列之一)

ISBN 7-301-06209-5

Ⅰ.注… Ⅱ.杨… 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(2003)第 012760 号

书　　名: **应试指导及全真模拟测试·审计**
著作责任者: 杨闻萍
责任编辑: 符　丹
标准书号: ISBN 7-301-06209-5/F·0631
出版发行: 北京大学出版社
地　　址: 北京市海淀区中关村北京大学校内　100871
印 刷 者: 河北保定印刷厂
经 销 者: 新华书店
787 毫米×1092 毫米　B5 开本　17.375 印张　380 千字
2003 年 4 月第 1 版　2003 年 4 月第 1 次印刷
定　　价: 28.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,翻版必究

敬告读者

由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”系列丛书自1999年出版以来，深受广大考生欢迎。但同时，也被大量盗版。盗版书印制粗劣，错漏百出，给考生的复习考试造成了严重损害。为防止盗版，维护广大考生利益，我们采取了一系列防伪措施，并对购买正版书的读者给予超值回报。

●正版识别

之一：封面覆有含“北大东奥”字样的激光防伪膜

之二：扉页附有“中华会计网校学习卡”一张

之三：内文采用淡绿、淡紫、淡蓝三种颜色纸印刷

之四：内文最后一页“赠送说明”采用特制水印纸印刷

●超值回报

之一：购买正版书的读者均可获赠“中华会计网校学习卡”一张（见扉页），此卡具有唯一的账号和密码，凭卡可获得中华会计网校提供的如下服务：

1. 在网校“轻松过关”系列丛书的答疑空间得到免费的答疑服务

2. 免费参加一次由“轻松过关”系列丛书作者主讲的在线语音串讲及答疑并可以下载（5个课时，价值80元）

之二：考生按照要求将“赠送说明”回执寄回，经确认为正版，将在考前免费获赠由本书编委会结合考前最新资讯编写的冲刺试题一套。该试题不对外销售。

本书编委会

2003年4月

编委会成员名单

（按姓氏笔画先后顺序排列）

叶　青　　孙艺军　　闫华红

刘　颖　　杨闻萍　　张志凤

郭守杰　　贺　拯　　唐　宁

徐　平

前　言

一年一度的注册会计师全国统一考试来临在即，广大考生又将面临一场新的严峻考验。要想顺利通过考试，必然要经历一个艰苦的复习过程。实践证明，一套好的复习资料，能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。北大东奥以连续五年组织编写同类辅导用书的深厚积累，以在继承中创新、在开拓中前进的精神，凭借阵容强大的专家编写队伍，向广大考生如期奉献这套“轻松过关”系列之《2003年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》丛书。

本套丛书由北大东奥总策划，由北京注册会计师考试辅导教研组组织编写，是指定教材的重点配套辅导用书。自出版以来，得到了广大考生的一致认同和高度评价，发行量始终居于同类辅导用书之首。本书编者多年来一直从事注册会计师考试的考前辅导工作，积累了丰富的教学辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。可以说，本书的出版凝结着参与编写的专家学者多年教学、命题、评卷的经验。

编写这套丛书，我们从广大考生的实际要求出发，突出了“轻松过关”的编辑理念，强调学基础、练能力、考综合三项功能并举，便于考生以最适应考试的方式进行学和练，使“轻松过关”成为可能。

新版丛书在秉承原有优势的基础上，根据2003年考试大纲的要求，紧密结合教材的变化和考试的新特点，在编写中进行了有针对性的调整：

第一，在保留经典习题的基础上，更新习题达40%以上。

第二，以突出重点、把握难点、结合热点为宗旨全新推出了一问一答式的“重点、难点、热点问题答疑”。

第三，适应命题的新特点，加大了主观题的比重，将覆盖面广、包含考点多、着重考查考生实务操作能力的跨章节综合题题量增加50%。

全书由五大部分组成：命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、重点、难点、热点问题答疑、跨章节综合题演练、全真模拟测试题。

命题规律总结及趋势预测：通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析，准确确定出考试最敏感的教材内容，科学预测2003年注册会计师考试各科的重点考查内容，有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练：依据财政部最新考试大纲的框架和体系来编写，与教材章节完全同步，对考试大纲所列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答，重点、难点突出。每门课程的每章内容均包括：(1)**本章基本内容框架**：以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容，让考生对全章考试内容、范围一目了然。(2)**本章重点与难点**：根据以往考试的命题特点和规律，归纳总结出本章的考查要

需要全本请访问 www.ertongbook.com

点，帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点内容。(3)**典型例题精析**：依据最新考试内容编写的典型例题及精析，旨在帮助考生通过例题示范全面消化和理解本章的考试内容，解题思路清晰、完整，题题经典。(4)**历年考题评析**：对2000、2001、2002年度在本章出现的考题进行详尽的分析解答，告诉考生解题思路、步骤，要诀和技巧，从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。(5)**同步强化练习题**：根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题，使考生通过自测自练，逐步攻破重点、难点。(6)**练习题答案及解析**：力求做到题题都有答案解析，通过"答题示范"给考生一种有效的答题方法指导。

重点、难点、热点问题答疑：由名师针对各学科的知识特点，着眼于今年政策有变动的热点问题和不容易理解掌握的重、难点问题，以简捷的一问一答形式来指导考生的学习思路和解题方式。

跨章节综合题演练：由本书首开先河的"跨章节综合题演练"今年将以超大的覆盖面、复杂的考点分布、务实的操作能力，彻底打破章节界限，甚至模糊学科的界限，以崭新的形象出现在考生面前。

全真模拟测试：最后，在考前冲刺阶段，我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题，以便您及时检测自己的真实水平，迅速进入临考状态，增强应考答题的悟性和技巧，为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

春来冬去，时光荏苒。五年来，轻松过关CPA考试用书陪伴着数以百万计的考生走过了难忘而又艰苦的日日夜夜，我们承载了太多太多考生的厚爱。每念及此，我们都感到由衷的欣慰，它也成为我们精益求精地做好每一本书的原动力。做出最好的考试用书，是我们的梦想；顺利通过考试，是考生的梦想，让我们共同祈祷梦想成真。

力求完美的目标永远在前方，追求目标的脚步亦步亦趋，在这个过程中我们将始终如一地期待您的想法和心声，将一如既往的珍视您的意见和建议，敬请广大考生不吝赐教，以期为您提供更优质的专业服务。

本书编委会

2003年4月20日

目　录

第一部分　命题规律总结及趋势预测

一、全书基本内容框架 …… 3
二、《审计》命题规律总结 …… 3
三、2003年教材的变化 …… 8
四、2003年命题趋势预测 …… 8

第二部分　同步辅导及强化训练

第一章　注册会计师审计概论 …… 13
本章基本内容框架 …… 13
本章重点与难点 …… 13
典型例题精析 …… 14
历年考题评析 …… 15
同步强化练习题 …… 15
同步强化练习题参考答案及解析 …… 16
第二章　注册会计师行业管理 …… 18
本章基本内容框架 …… 18
本章重点与难点 …… 18
典型例题精析 …… 18
历年考题评析 …… 19
同步强化练习题 …… 19
同步强化练习题参考答案及解析 …… 20
第三章　注册会计师执业规范体系 …… 22
本章基本内容框架 …… 22
本章重点与难点 …… 22
典型例题精析 …… 25
历年考题评析 …… 26
同步强化练习题 …… 27
同步强化练习题参考答案及解析 …… 31
第四章　注册会计师的法律责任 …… 34
本章基本内容框架 …… 34
本章重点与难点 …… 34
典型例题精析 …… 35

历年考题评析 …… 36
同步强化练习题 …… 37
同步强化练习题参考答案及解析 …… 39
第五章　审计目标与审计范围 …… 42
本章基本内容框架 …… 42
本章重点与难点 …… 42
典型例题精析 …… 44
历年考题评析 …… 46
同步强化练习题 …… 47
同步强化练习题参考答案及解析 …… 50
第六章　审计证据与审计工作底稿 …… 53
本章基本内容框架 …… 53
本章重点与难点 …… 53
典型例题精析 …… 55
历年考题评析 …… 57
同步强化练习题 …… 58
同步强化练习题参考答案及解析 …… 61
第七章　审计计划重要性及审计风险 …… 64
本章基本内容框架 …… 64
本章重点与难点 …… 64
典型例题精析 …… 67
历年考题评析 …… 68
同步强化练习题 …… 69
同步强化练习题参考答案及解析 …… 73
第八章　内部控制及其测试与评价 …… 76
本章基本内容框架 …… 76
本章重点与难点 …… 76
典型例题精析 …… 78
历年考题评析 …… 79
同步强化练习题 …… 83
同步强化练习题参考答案及解析 …… 85
第九章　审计测试中的抽样技术 …… 88
本章基本内容框架 …… 88
本章重点与难点 …… 88
典型例题精析 …… 89
历年考题评析 …… 90
同步强化练习题 …… 90
同步强化练习题参考答案及解析 …… 92
第十章　销售与收款循环审计 …… 94
本章基本内容框架 …… 94

本章重点与难点 …… 94
典型例题精析 …… 98
历年考题评析 …… 99
同步强化练习题 …… 101
同步强化练习题参考答案及解析 …… 103
第十一章　购货与付款循环审计 …… 106
本章基本内容框架 …… 106
本章重点与难点 …… 106
典型例题精析 …… 110
历年考题评析 …… 111
同步强化练习题 …… 112
同步强化练习题参考答案及解析 …… 115
第十二章　生产循环审计 …… 118
本章基本内容框架 …… 118
本章重点与难点 …… 118
典型例题精析 …… 121
历年考题评析 …… 122
同步强化练习题 …… 126
同步强化练习题参考答案及解析 …… 128
第十三章　筹资与投资循环 …… 130
本章基本内容框架 …… 130
本章重点与难点 …… 130
典型例题精析 …… 133
历年考题评析 …… 134
同步强化练习题 …… 135
同步强化练习题参考答案及解析 …… 137
第十四章　货币资金与特殊项目审计 …… 139
本章基本内容框架 …… 139
本章重点与难点 …… 139
典型例题精析 …… 144
历年考题评析 …… 146
同步强化练习题 …… 149
同步强化练习题参考答案及解析 …… 153
第十五章　终结审计与审计报告 …… 157
本章基本内容框架 …… 157
本章重点与难点 …… 157
典型例题精析 …… 160
历年考题评析 …… 162
同步强化练习题 …… 173
同步强化练习题参考答案及解析 …… 177

第十六章　与审计相关的其它鉴证业务 …… 181
本章基本内容框架 …… 181
本章重点与难点 …… 181
典型例题精析 …… 183
历年考题评析 …… 186
同步强化练习题 …… 189
同步强化练习题参考答案及解析 …… 192

第三部分　重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑 …… 195

第四部分　跨章节综合题演练

跨章节综合题演练 …… 201
跨章节综合题演练参考答案及解析 …… 213

第五部分　全真模拟测试题及参考答案

模拟测试题(一) …… 225
模拟测试题(一)参考答案及解析 …… 228
模拟测试题(二) …… 231
模拟测试题(二)参考答案及解析 …… 234
模拟测试题(三) …… 237
模拟测试题(三)参考答案及解析 …… 240
模拟测试题(四) …… 243
模拟测试题(四)参考答案及解析 …… 246
模拟测试题(五) …… 248
模拟测试题(五)参考答案及解析 …… 251

附录一　2002年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案 …… 254
附录二　中华会计网校远程教育简介
附录三　购书说明　赠送说明

第一部分

命题规律总结及趋势预测

需要全本请访问 www.ertongbook.com

命题规律总结及趋势预测

在一年一度的注册会计师全国统一考试中,《审计》往往被视为难度较大的一门课。究其原因主要是:第一,审计是一门实务性较强的课程,而多数考生并未参加过审计实务工作,因而,在学习此课程时,普遍感觉比较抽象,难以掌握;第二,考生对审计理论和实务的理解,过多地停留于表面,缺乏深度,没能做到融会贯通,而命题的原则恰恰是"理论结合实务"。因此,考生感觉到审计难考也就不言而喻了。

那么,如何准备今年的审计考试呢?我们认为,首先,要全面深入地掌握教材的内容,熟练地将审计理论运用到实务中去,能够站在注册会计师的立场上对被审计单位的会计报表进行分析、判断,最终形成审计意见。其次,要熟悉这门课的命题规律和命题思路,准确抓住重点,回答问题。最后,在以上两个方面的基础上,适当地辅以练习,以掌握答题思路和技巧,同时加深对重点难点的理解和把握。

一、全书基本内容框架

2003年审计教材共16章,充分体现了独立审计准则的内容。全书可分为四大部分:第一部分:注册会计师审计的基本知识(第1-4章)

第二部分:注册会计师审计的基本理论和基本方法(第5-9章)

第三部分:注册会计师执行的会计报表审计(第10-15章)

第四部分:其他鉴证业务(第16章)

第一部分:注册会计师审计的基本知识

这一部分对注册会计师审计的一些基本概念、行业管理、执业规范体系和注册会计师的法律责任进行了总括的介绍,为理解以后各章奠定了基础,但本部分内容涉及实务不多,命题的难度也不大,比较容易理解。这部分内容在考试时主要侧重客观题,但对涉及到审计准则和法律责任的也要注意简答题。从近两年命题情况看,这部分内容一般占到10分左右。

第二部分:注册会计师审计的基本理论和基本方法

本部分是全书的核心,注册会计师在执行审计业务时,就是将审计的理论,运用于审计实务,理论指导实务,而且,这部分内容又集中体现了我国的独立审计准则的主要内容。每年在这部分的命题较多,一般均在20分以上,在简答题、综合题,甚至客观题都会将审计的基本理论与实务结合起来考查,考生在复习过程中必须要掌握好这部分知识,并且应将理论和实务融汇贯通。

第三部分:会计报表审计实务

这部分由会计报表各业务循环的审计和终结审计与审计报告两大内容组成。

第十-十四章为各业务循环的审计,注册会计师为了确认被审计单位会计报表的合法性、公允性,对报表各项目所执行的各种审计程序。

第十五章是在完成了对会计报表各业务循环的审计后,评价审计结果,形成审计意见,草拟审计报告的过程。

这部分内容是会计报表审计的实务,也是全书的核心内容,我们所要求的审计理论与实务结合就是指第三部分的内容与这部分内容的结合,每年都是考试的重点,一般会占到50分左右,而且也是简答和综合题必考之所在,因此,考生应将此部分内容同第二部分内容融汇贯通,这是能否通过审计考试的关键。

第四部分:其他鉴证业务

注册会计师的审计业务,除了对会计报表进行审计,出具审计报告的鉴证业务外,还有其他的鉴证业务,如,验资、盈利预测审核等业务,这也属于注册会计师的签证业务,这部分内容也是每年必考的,近两年所占分值都在6-7分,主要分布在客观题和简答题,但验资业务也是注册会计师重要的审计业务,在94年、98年和2002年都出了综合题,因此,考生对本部分内容应给予足够的重视。

二、《审计》命题规律总结

从91年开始组织CPA考试以来,一直作为注册会计师资格考试的考试科目。纵观历年试题,不难从中找出其命题规律。为了使考生能更好地把握这门课,我们将近年的试题总体分布情况以下表列示。

历年试题题型题量分析表

年度	题量	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题
1998	题量	15题	14题	14题	4题	2题
	分数	15分	21分	21分	16分	27分
1999	题量	15题	14题	14题	4题	2题
	分数	15分	21分	21分	19分	24分
2000	题量	15题	12题	10题	4题	2题
	分数	15分	18分	15分	20分	32分

续表

年度	题量	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题
2001	题量	15题	10题	10题	4题	2题
	分数	15分	15分	15分	21分	34分
2002	题量	15题	10题	10题	4题	2题
	分数	15分	15分	15分	21分	34分

从以上分析表中我们可以看出以下几点：

第一，历年试题总题量均在40个题目以上，近两年均为41个题目。也就是说，考生在规定的时间内要完成这么多的题目，这就需要对教材内容要达到相当的熟悉程度，而且40多个题目分布在16章的教材中。可以说是“章章见题”，也就是所说的“全面考核”，就是要求考生在复习中必须做到全面复习，认真看书，不能存丝毫的侥幸心理，否则，就会失掉垂手可得的分数。

第二，简答、综合题分值所占比重较大。从上表可以看出，在1999年以前，客观题所占分值一直在50分以上(98年和99年均为57分)，而2000年已降至48分，2001年和2002年均为45分。

主观题比重上涨，主要是这类题更能考查考生对审计理论和实务的融汇贯通，更能考查出一个考生的实际操作能力，分析判断能力，归纳整理能力。因此，考生必须要掌握好审计理论，注重审计实务，将理论灵活、熟练地运用到实务中去，站在一个注册会计师的立场上分析问题，判断问题，解决问题，最后能够形成正确的结论和意见，这是能否通过这门课程考试的关键。

客观题所占比重虽有所下降，但占到全部分值的45%左右已成定局，它是“全面考核”的具体体现。把握好客观题，提高客观题的得分率是能否顺利通过考试的基础，如果客观题失分过多，即使主观题答得较好也很难过关。而且，如果一个考生连客观题目中涉及的基本知识都没有掌握好，又怎能将主观题这种难度更大的题回答好呢？因此，我们建议考生一定要抓好客观题，掌握好基本知识、基本理论和基本实务。

通过以上的分析，大家可能对“全面考核”有了一定的了解。在《审计》的考试中，“重点突出”、“理论结合实务”也是非常重要的规律。为了便于广大考生把握这门课的重点，我们将2000、2001.2002年的试题在各章的分布情况分析如下：

近三年各章题量、分值分析表

章目	年份	比重		单选		多选		判断		简答		综合	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	00	1	1.5			1	1.5						
	01												
	02	2	2.5	1	1	1	1.5						
二	00	1	1.5			1	1.5						
	01												
	02	1	1.5					1	1.5				
三	00	2	3			1	1.5	1	1.5				
	01	1	1.5			1	1.5						
	02	3	8.5	1	1		1	1.5		1	6		
四	00	3	4	1	1	1	1.5	1	1.5				
	01	3	4.5			2	3	1	1.5				
	02	1	1.5			1	1.5						
五*	00	2	3			2	3						
	01	2	8	1	1					1	7		
	02	4	5.5	1	1	2	3	1	1.5				
六	00	3	7	2	2					1	1		
	01	5	6.5	2	2	2	3						
	02	3	3.5	2	2	1	1.5						
七*	00	3	3.5	2	2	1	1.5						
	01	8	10	4	4	2	3	2	3				
	02	1	1.5			1	1.5						
八*	00	2	6.5					1	1.5	1	5		
	01	4	18	1	1			2	3			1	14
	02	2	2.5	1	1			1	1.5				

续表

章目	年份	比重		单选		多选		判断		简答		综合	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
九	00	1	1	1	1								
	01	1	1										
	02	2	2.5	1	1			1	1.5				
十*	00	5	6	1	1.5	1	1.5						
	01	1	1.5					1	1.5				
	02	4	9	1	1	1	1.5	1	1.5	1	5		
十一*	00	1	1	1	1								
	01	2	4.5			1	1.5			1	3		
	02	2	3			1	1.5	1	1.5				
十二*	00	3	4	1	1	1	1.5	1	1.5				
	01	1	1	1	1								
	02	2	23							1	5	1	18
十三*	00	2	3			1	1.5	1	1.5				
	01	2	2	2	2								
	02	3	4	1	1	1	1.5	1	1.5				
十四*	00	5	13.5	2	2	1	1.5			2	10		
	01	4	9.5	2	2	1	1.5			1	6		
	02	6	11	3	3	1	1.5	1	1.5	1	5		
十五*	00	4	34.5	1	1			1	1.5			2	32
	01	4	24	1	1			2	3			1	20
	02	2	2	2	2								
十六	00	5	7	1	1	1	1.5	3	4.5				
	01	2	6.5			1	1.5			1	5		
	02	3	18.5	1	1			1	1.5			1	16

注*:带*的章节所列的简答和综合题,多为这些章节知识的融汇贯通。如列在第12章的综合题就是将认定、目标、重要性、内部控制、存货监盘、审计意见等融汇在一起的。

通过上述分值题量、分值分析表,我们可以总结出如下几点:

1. 第一至第四章,作为注册会计师审计的基本知识,所占分值一般在10分左右,而且集中在与审计准则相关的第三、四章。在本部分的命题多为客观题,但也有出简答题的可能。

2. 第五章至第九章作为注册会计师审计的基本理论和基本方法是最为集中的部分,是每年的考试重点,2000年本部分所占分值为21分,2001年高达45分,而且本部分内容还与其它章节的内容融合起来在综合题中出现,本部分内容除第九章外,都是命题的重点,而且是各种题型均可能出现,因此,考生应对此部分内容予以高度重视,将理论和实务融汇贯通,要能够处理各种题型。

3. 第十章至第十五章作为注册会计师会计报表审计的实务,是历年考试中的重点,所占分值也很高,2000年到达了62分,2001年也达到了42.5分。因此,考生对此部分内容必须重点掌握,这部分内容是每年的综合题之所在,因此,考生应按照审计基本理论的要求,合理运用会计知识,站在注册会计师的立场上,对被审计单位的会计报表进行审查,最终形成审计意见,出具审计报告。

4. 第十六章作为其他鉴证业务,也是注册会计师的重要审计业务,此章经常出简答或综合题,如2002年就出了验资报告的综合题。特别是本章的验资业务,考生应掌握好验资报告。

根据题量分值分析表和历年的试题,我们可以将《审计》的全部十六章内容划分为:非常重要、比较重要、重要和不重要四个层次。

第一层次(非常重要)包括:第五、七、八、十四、十五章

第二层次(比较重要)包括:第四、六、十、十一、十二、十六章

第三层次(重要)包括:第三、十三章

第四层次(不重要)包括:第一、二、九章。

各层次所占分值表

层次 / 年份	第一层	第二层	第三层	第四层
2000年	58分	32分	6分	4分
2001年	61.5分	34分	3.5分	1分
2002年	17分	64分	12.5分	6.5分
三年平均	45.5分	43.4分	7.3分	3.8分

从上表可以看出，第一、二层次的重点所占分值达到了80分以上，2000年所占分值为90分，2001年所占分值达到了95.5分，2002年所占分值为81分，三年平均为89分。因此，考生掌握为这部分内容是顺利通过这门考试的关键，而这部分内容正是既突出准则，又理论联系实务的内容。

为了帮助广大考生更好地理解和掌握教材中的重点难点，我们对一些理论和实务的问题进行一下简要的解释：

1. 注册会计师审计意见的性质

注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度，但不应被认为是对被审计单位持续经营能力及其经营效率、效果所做出的承诺。

由于审计测试的固有限制和被审计单位内部控制的固有限制，因而审计意见的作用具有局限性。注册会计师只对被审计单位特定时期内与会计报表有关的所有重要事项发表审计意见，并不对被审计单位的全部经营活动发表意见，注册会计师的职业道德也不允许其对被审计单位的未来事项做出鉴证。

2. 会计责任与审计意见

被审计单位管理当局 —负→ 会计责任 —依据→ 《企业会计准则》等 —会计报表→ 认定

注册会计师 —负→ 审计责任 —依据→ 《独立审计准则》 —管理当局认定→ 确认

因此，会计最终解决的是对会计报表的认定；而审计最终解决的是对会计报表认定的再认定（或确认）。会计责任与审计责任两者是不能相互替代、减免或免除的。

3. 注册会计师应当研究和评价被审计单位的相关内部控制制度，据以确定实质性测试的性质、时间和范围。

准则的这条要求包含了以下含义：

第一，注册会计师在执行审计业务时，首先必须了解被审计单位的内部内控制度，从而初步评价控制风险，确定符合性测试的性质、时间和范围。如果注册会计师认为被审计单位内部控制不可信赖或不打算信赖，则注册会计师可以省略符合性测试，直接执行详细的实质性测试。

第二，注册会计师通过执行符合性测试，以判断被审计单位的内部控制设计是否健全、合理，执行是否有效，从而对控制风险做出进一步的评价，确定实质性测试的性质、时间和范围。

第三，不论被审单位内部控制健全与否，有效与否，注册会计师都必须执行实质性测试，但该程序的性质、时间和范围根据被审计单位内部控制的具体情况而定。

4. 注册会计师对被审计单位错误、舞弊的责任。

首先，被审计单位应负会计责任。

其次，注册会计师是否应负审计责任，主要看未能查出的原因是否源自审计人员本身，即有过失就有责任。注册会计师只要严格遵守专业标准的要求，保持职业上应有的认真和谨慎，是可以将会计报表中存在的重大错误和舞弊检查出来的，所以，注册会计师如果未遵循或未完全遵循准则，就有过失，就应承担法律责任。

5. 审计目标的确定

注册会计师在进行审计时，应将审计总目标具体化—具体审计目标。同时，注册会计师审计主要是对被审计单位管理当局提供的会计报表进行审计并发表审计意见。管理当局对会计报表负有会计责任，解决的是对会计报表的认定问题，而注册会计师负有审计责任，解决的是对管理当局认定的再确认。因此，审计的具体目标基于审计总目标和管理当局对会计报表的认定而确定的。

注册会计师要实现审计具体目标，从而最终实现审计总目标，在审计过程中就要实施各种审计程序，实施了审计程序，就能够获取到审计证据，有了充分、适当的审计证据，注册会计师就能够对管理当局的认定做出确认，并对会计报表发表审计意见。

6. 审计证据的获取与审计程序

首先，实施审计程序的过程，就是获取审计证据的过程；而获取证据的各种方法，就是注册会计师实施的各个审计程序。因此，审计证据获取的各种方法，也同管理当局的认定、具体审计目标直接相关。

其次，实施审计程序是为了取得审计证据，对管理当局的认定做出确认。审计程序同审计证据和认定并不是一一对应关系，也就是说一种审计程序可产生多种审计证据，并与多个认定相关；而要获取某类证据或确认某项认定，又有多种审计程序可供选择。例如，注册会计师在证实应收账款是否真实存在时既可以选择向债务人函证的审计程序，也可以直接审查与销售有关的一切文件来确认应收账款的真实性。

7. 审计重要性及运用

(1)重要性

所谓“重要性”是指：被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。对于重要性这一概念，应从以下方面把握：第一，由于注册会计师的审计意见只能合理保证会计报表的可靠程度，因此，已审的被审计单位的会计报表中可能仍然含有一定的错报或漏报。如果这些错报漏报对会计报表并不产生重大影响，也不会影响报表使用者的判断或决策时，这一错报或漏报是不重要的。相反，如果

报表中含有的错报漏报会影响到报表使用者的判断或决策时，它就是重要的。

第二，重要性水平是注册会计师站在报表使用者角度上的一种专业判断。

第三，重要性水平越高，意味着允许报表中含有的错报金额越大，则对审计证据的需求越少，反之，对证据数量的要求就越大。

(2)重要性的运用

重要性的应用
- ①编制审计计划时，初步判断重要性水平
  - a、会计报表层重要性水平
  - b、账户余额和交易层的重要性水平
- ②评价审计结果时考虑重要性水平
  - a、汇总的错漏报数接近重要性水平时
    - △追加审计程序
    - △调整已发现的错误
  - b、汇总的错漏报数超过重要性水平时
    - △扩大审计程序
    - △调整已发现错误

8. 审计风险的评估

审计风险是指会计报表存在重大错报或漏报，而注册会计师审计后发表不恰当审计意见的可能性。对这一概念应把握以下两个方面：

第一，所谓“报表存在重大错报或漏报”是指超过重要性水平的错报或漏报。

第二，注册会计师只要接受委托对会计报表进行审计，就有签发不恰当意见的可能性。而注册会计师就是通过实施必要的审计程序，将签发不恰当意见的可能性降到会计师事务所能够接受的范围内。

9. 重要性和审计风险

根据《审计重要性》具体准则：重要性和审计风险水平之间存在反向关系。即重要性水平越高，审计风险越低；反之，重要性水平越低，审计风险越高。

重要性水平越高，意味着允许报表中含有的错报或漏报的金额越大。在这种情况下，注册会计师通过审计，还没有将重大错报或漏报检查出来，从而签发了不恰当审计意见，这种可能性是相对较低的。反之，如果判断的重要性水平较低，也就允许报表中含有的错报金额较小，而在这种情况下，注册会计师通过审计，未能将超过重要性水平的错报或漏报(即重大错报或漏报)查出来，签发了不恰当审计意见的可能性就较高。例如，某年度会计报表总资产为100万元，净利润为20万元，现在我们假定，以下两个重要性水平都是报表使用者可以接受的；一是2000元，另一个是20万元。在重要性水平为2000元时，意味着注册会计师通过审计必须将会计报表中的错报或漏报控制在2000元以内，一旦审定的会计报表中含有的错报、漏报超过2000元，注册会计师所签发的无保留意见的审计报告即为不恰当审计意见。相反，若重要性水平为20万元时，就意味只要将报表中含有的错报漏报控制在20万元以内即可，如果注册会计师审计的会计报表中含有的漏报超过20万元，而仍然签发了无保留意见，才为不恰当审计意见。从上面的例子中很容易就可看出，重要性水平越高，审计风险越低。

虽然，重要性与审计风险成反向关系。但是，重要性水平决不是注册会计师的主观臆断，而是注册会计师站在报表使用者角度上的一种专业判断。如果，报表使用者对信息的要求较高，所容忍的报表中含有的错漏报金额较低，注册会计师就只能判定一个较低的重要性水平，此时，审计风险就会增大。这样，就要求注册会计师计划更为详细的测试，以便将较高的审计风险降至其可以接受的范围之内。

10. 会计报表具体内容的审计

会计报表具体内容可按业务循环划分为：销售收款循环审计；购货付款循环审计；生产循环审计；筹资和投资循环审计以及货币资金审计。由于货币资金与其它四个循环密不可分，难以将其划分为某个循环，故单独列示，对这部分内容考生应抓住几个重点：

(1)明确各业务循环的特点，通过各业务循环的特点，就了解到各业务循环的主要业务活动，为更深刻地理解所建立的内部控制做充分的准备。

(2)理解各业务循环的控制测试及交易实质性测试

根据被审计单位设置的内部控制制度，注册会计师可以执行控制测试，从而对控制风险做出评价，确定实质性测试的性质、时间和范围。

控制测试和交易的实质性测试均是按照业务循环执行的，但交易的实质性测试与控制测试并不存在直接的对应关系。控制测试的结果会影响交易实质性测试的满意程度，还会影响到与业务循环相关的重要报表项目的实质性测试。

(3)重要报表项目的实质性测试

由于审计的目标是基本一致的(一般目标九个)，所以这部分的实质性测试程序虽然较多，但各项目之间大同小异，既有区别又有相似之处，因此，考生应重点把握重要的实质性测试程序。

一是，为确认管理当局的主要认定，实现重要审计目标而实施的重要实质性测试程序；二是，注册会计师审计中较有代表性(或较重要)的实质性测试程序。在有些报表项目审计中这两类重要的实质性测试程序是一致的。

首先，为确认管理当局主要认定，实现重要审计目标而实施的重要实质性测试程序。如：对资产各项目审计而言，主要是防止被审计单位通过各种手段高估资产，因此，注册会计师主要对管理当局的存在或发生、权利与义务、估计或分摊以及表达与披露

这几项认定做出确认。为此，主要以实施函证银行存款余额，盘点库存现金、函证应收账款、实地观察存货、盘点或出证长短期投资，实地观察固定资产、验证固定资产的所有权、现金收支的截止测试、存货购货业务的截止测试、存货计价测试、固定资产增加以及各资产项目在报表上的披露恰当性等实质性测试程序来实现真实性、所有权、估价、截止和披露等重要审计目标。

其次，注册会计师审计中有代表性的实质性测试程序，如函证就是其中之一。注册会计师在会计报表审计中经常使用函证程序来获取证据以实现真实性、所有权等审计目标。除函证程序外，盘点也属于较有代表性的实质性测试程序。

11. 审计意见类型

注册会计师在出具审计报告时，必须正确地选择审计意见的类型，各种审计意见类型可归纳如下：

会计报表合法、公允 → 无保留意见 ← 审计范围未受到限制

会计报表不合法、不公允，虽影响重大，但不足以影响会计报行整体的公允性 → 保留意见 ← 审计范围受到限制虽影响重大，但不足以影响对整体会计报表公允性的判断

会计报表整体不合法，不公允 → 否定意见 无法表示意见 ← 审计范围受到限制，以至影响对会计报表整体公允性的判断

三、2003 年教材的变化

2003 年审计教材在章节设置上虽与 2002 年基本一致，但在内容上有不小的变化。主要体现在以下方面：

1. 一般审计目的的提法有所变化。由于审计报告具体准则的修改，将原来“对会计报表的合法性、公允性及会计处理方法的一贯性发表意见”的表述改为“对会计报表的合法性和公允性发表审计意见”。但这种变化不是实质性的。因为，一贯性本身就是企业会计准则中的具体要求，如果被审计单位违背了一贯性原则，会计报表也就谈不上合法性和公允性了。

2. 增加了中国注册会计师职业道德规范的内容。原教材中，中国注册会计师的职业道德主要以职业道德基本准则为主，在职业道德中大量介绍了国外的情况。在新教材中，将我国在 2002 年 7 月 1 日颁布执行的中国注册会计师职业道德规范的内容进行了详细的介绍。更加丰富了这部分内容。

3. 在会计报表各业务循环的审计实务部分，对涉及会计上的新准则的内容，按照新准则的要求进行了修改，使得这部分内容更加突出了实务，加强了审计与会计的结合。

4. 特殊项目中的“持续经营审计”完全按照新修订的“持续经营”具体审计准则编写。该部分内容应该说是实质上的变化。首先，新准则理清了注册会计师对持续经营假设审计的基本思路；其次，准则进一步明确了被审计单位管理当局和注册会计师各自的责任；最后，明确了注册会计师考虑被审计单位持续经营假设合理性的基点—充分关注可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况。这就使得该部分更具有可操作性。

5. 审计报告是新教材中变化最大的部分。在审计报告这部分内容中，完全按照新修订的审计报告具体审计准则和审计报告执业规范指南来编写的。与原审计报告准则相比，新的报告准则有如下主要变化：

(1)审计报告的格式由原来的两段式改为国际通用的三段式。

(2)删除了审计报告意见段的中的“一贯性”。

(3)将原来强调的“注册会计师应对其出具的审计报告的真实性、合法性负责”变为“对所发表的意见负责”。

(4)严格规范了在意见段之后增加说明段的具体情形。

(5)将原出具各种意见类型审计报告的条件进行了简化和完善。

(6)将“拒绝表示意见”改为“无法表示意见”。

四、2003 年命题趋势预测

虽然今年的教材在内容上有所变动，但在命题上仍会有以下几个特点：

1. 以“全面考核，重点突出，注重理论结合实务”为命题原则。

首先，“全面考核”就是题目的覆盖面非常广，全书十六章内容，可以说每章都会有题目出现。因此，考生在复习时，就要全面复习，甚至包括“基建工程预决算审核”这样的内容都要看一看。

其次，“重点突出”就是在全面复习的基础上，还要抓住重点，就像我们前面已分析过的第一层次和第二层次的章节会占到考题的绝大部分比重，掌握好重点，可以起到事半功倍的效果。

最后，“理论结合实务”就是要注册会计师审计的基本理论(第五至第八章的内容)同审计实务(第

需要全本请访问 www.ertongbook.com