

2010年度注册会计师全国统一考试
梦想成真系列辅导书

经典题解
审 计

中华会计网校 编
杨闻萍 主编

赠送20元学费
名师模考点评班、考前串讲
中华会计网校指定用书

CPA



中国财政经济出版社

2010 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书

经典题解

审 计

中华会计网校 编

杨闻萍 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/杨闻萍主编;中华会计网校编. —北京:中国财政经济出版社, 2010. 4
(2010年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书. 经典题解)

ISBN 978-7-5095-2064-2

I. 审… II. ①杨…②中… III. 审计-会计师-资格考核-解题 IV. F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 031425 号

责任编辑:张若丹 责任校对:张 凡

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 21.5 印张 679 000 字

2010 年 4 月第 1 版 2010 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1-38 000 定价:40.00 元

ISBN 978-7-5095-2064-2/F·2027

(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010-88190744

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭	高志谦	郭建华	杭建平
刘小兵	路国平	施平	施元冲
田永刚	王新平	徐永涛	薛钢
杨闻萍	叶青	游文丽	朱为群

前言

2010 年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,全书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,今年网校根据目前考试知识点覆盖面广、重点突出、题目难度不断增加的命题趋势,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,组织编写了这套 2010 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册,汇集百万经典题目之精华,凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼,练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是疑难问题解答的随身老师。将本书与 2010 年注册会计师全国统一考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供 24 小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

——购书超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2010 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》,可获赠中华会计网校学费抵用券一张,学员凭赠券上的卡号,登录“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠 20 元网校学习费用;
2. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
3. 获赠考前一周语音串讲(价值 100 元);
4. 获赠名师主讲的模考点评班(价值 80 元);
5. 获赠 5G 电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售;
2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2010 年 9 月 30 日。

服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 命题原则及复习方法

一、教材的基本框架及重点分析	3
二、命题规律和原则	4
三、复习方法	5

第二部分 考点分析及经典习题训练

第一编 审计环境

第1章 注册会计师审计职业特点	11
考情分析	11
本章历年考试题型、分值分布	11
本章基本内容框架	11
考点分析及经典例题	11
疑难问题解答	12
历年考题解析	13
经典习题	13
经典习题参考答案及解析	14
第2章 注册会计师管理制度	15
考情分析	15
本章历年考试题型、分值分布	15
本章基本内容框架	15
考点分析及经典例题	15
疑难问题解答	16
历年考题解析	16
经典习题	16
经典习题参考答案及解析	17
第3章 注册会计师法律责任	19
考情分析	19
本章历年考试题型、分值分布	19
本章基本内容框架	19
考点分析及经典例题	19
疑难问题解答	20

历年考题解析	21
经典习题	21
经典习题参考答案及解析	23
第4章 注册会计师执业准则	25
考情分析	25
本章历年考试题型、分值分布	25
本章基本内容框架	25
考点分析及经典例题	25
疑难问题解答	31
历年考题解析	33
经典习题	34
经典习题参考答案及解析	37

第二编 注册会计师协会会员职业道德守则

第5章 职业道德基本原则和概念框架	43
考情分析	43
本章历年考试题型、分值分布	43
本章基本内容框架	43
考点分析及经典例题	44
疑难问题解答	48
历年考题解析	48
经典习题	48
经典习题参考答案及解析	50
第6章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	52
考情分析	52
本章历年考试题型、分值分布	52
本章基本内容框架	52
考点分析及经典例题	53
历年考题解析	58
疑难问题解答	59
经典习题	59
经典习题参考答案及解析	61

第三编 审计基本原理

第7章 审计目标	65
考情分析	65
本章历年考试题型、分值分布	65
本章基本内容框架	65
考点分析及经典例题	65

疑难问题解答	67
历年考题解析	68
经典习题	68
经典习题参考答案及解析	70
第8章 审计计划	73
考情分析	73
本章历年考试题型、分值分布	73
本章基本内容框架	73
考点分析及经典例题	73
疑难问题解答	76
历年考题解析	78
经典习题	79
经典习题参考答案及解析	83
第9章 审计证据	86
考情分析	86
本章历年考试题型、分值分布	86
本章基本内容框架	86
考点分析及经典例题	87
疑难问题解答	90
历年考题解析	91
经典习题	91
经典习题参考答案及解析	94
第10章 审计抽样	96
考情分析	96
本章历年考试题型、分值分布	96
本章基本内容框架	96
考点分析及经典例题	96
疑难问题解答	100
历年考题解析	100
经典习题	101
经典习题参考答案及解析	103
第11章 信息技术对审计的影响	105
考情分析	105
本章历年考试题型、分值分布	105
本章基本内容框架	105
考点分析及经典例题	105
疑难问题解答	106
历年考题解析	106
经典习题	106

	经典习题参考答案及解析	108
第 12 章	审计工作底稿	110
	考情分析	110
	本章历年考试题型、分值分布	110
	本章基本内容框架	110
	考点分析及经典例题	110
	疑难问题解答	112
	历年考题解析	112
	经典习题	113
	经典习题参考答案及解析	115

第四编 审计测试流程

第 13 章	风险评估	121
	考情分析	121
	本章历年考试题型、分值分布	121
	本章基本内容框架	121
	考点分析及经典例题	122
	疑难问题解答	125
	历年考题解析	126
	经典习题	129
	经典习题参考答案及解析	137
第 14 章	风险应对	144
	考情分析	144
	本章历年考试题型、分值分布	144
	本章基本内容框架	144
	考点分析及经典例题	144
	疑难问题解答	148
	历年考题解析	149
	经典习题	150
	经典习题参考答案及解析	154

第五编 各类交易和账户余额的审计

第 15 章	销售与收款循环的审计	161
	考情分析	161
	本章历年考试题型、分值分布	161
	本章基本内容框架	161
	考点分析及经典例题	161
	疑难问题解答	166
	历年考题解析	168

	经典习题	168
	经典习题参考答案及解析	174
第 16 章	采购与付款循环的审计	179
	考情分析	179
	本章历年考试题型、分值分布	179
	本章基本内容框架	179
	考点分析及经典例题	179
	疑难问题解答	182
	历年考题解析	183
	经典习题	183
	经典习题参考答案及解析	187
第 17 章	生产与存货循环的审计	190
	考情分析	190
	本章历年考试题型、分值分布	190
	本章基本内容框架	190
	考点分析及经典例题	190
	疑难问题解答	192
	历年考题解析	193
	经典习题	194
	经典习题参考答案及解析	197
第 18 章	人力资源与工薪循环的审计	200
	考情分析	200
	本章历年考试题型、分值分布	200
	本章基本内容框架	200
	考点分析及经典例题	200
	疑难问题解答	201
	历年考题解析	202
	经典习题	202
	经典习题参考答案及解析	203
第 19 章	投资与筹资循环的审计	205
	考情分析	205
	本章历年考试题型、分值分布	205
	本章基本内容框架	205
	考点分析及经典例题	205
	疑难问题解答	208
	历年考题解析	209
	经典习题	209
	经典习题参考答案及解析	211
第 20 章	货币资金的审计	213

考情分析	213
本章历年考试题型、分值分布	213
本章基本内容框架	213
考点分析及经典例题	213
疑难问题解答	216
历年考题解析	216
经典习题	216
经典习题参考答案及解析	218

第六编 特殊项目的考虑

第 21 章 对舞弊和法律法规的考虑	223
考情分析	223
本章历年考试题型、分值分布	223
本章基本内容框架	223
考点分析及经典例题	224
疑难问题解答	226
历年考题解析	228
经典习题	228
经典习题参考答案及解析	230
第 22 章 审计沟通	232
考情分析	232
本章历年考试题型、分值分布	232
本章基本内容框架	232
考点分析及经典例题	232
疑难问题解答	235
历年考题解析	236
经典习题	236
经典习题参考答案及解析	238
第 23 章 注册会计师利用他人的工作	239
考情分析	239
本章历年考试题型、分值分布	239
本章基本内容框架	239
考点分析及经典例题	239
疑难问题解答	242
历年考题解析	243
经典习题	243
经典习题参考答案及解析	244
第 24 章 其他特殊项目的审计	246
考情分析	246

本章历年考试题型、分值分布	246
本章基本内容框架	246
考点分析及经典例题	246
疑难问题解答	248
历年考题解析	249
经典习题	249
经典习题参考答案及解析	251

第七编 完成审计工作与出具审计报告

第25章 完成审计工作	257
考情分析	257
本章历年考试题型、分值分布	257
本章基本内容框架	257
考点分析及经典例题	258
疑难问题解答	262
历年考题解析	263
经典习题	264
经典习题参考答案及解析	268
第26章 审计报告	271
考情分析	271
本章历年考试题型、分值分布	271
本章基本内容框架	271
考点分析及经典例题	271
疑难问题解答	275
历年考题解析	276
经典习题	278
经典习题参考答案及解析	282

第八编 其他相关业务

第27章 特殊审计领域	289
考情分析	289
本章历年考试题型、分值分布	289
本章基本内容框架	289
考点分析及经典例题	289
疑难问题解答	291
历年考题解析	292
经典习题	292
经典习题参考答案及解析	296
第28章 审阅和其他鉴证业务	299

考情分析 299

本章历年考试题型、分值分布 299

本章基本内容框架 299

考点分析及经典例题 299

疑难问题解答 301

历年考题解析 302

经典习题 302

经典习题参考答案及解析 304

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题 309

跨章节综合题参考答案及解析 320

第一部分

命题原则及复习方法

2010年注册会计师全国统一考试的序幕即将拉开,广大考生又要投入到紧张的复习备考之中。纵观六门考试课程,尽管审计科目的及格率并不是最低的,但考生普遍认为该科目内容比较抽象、难以理解,而且实务性很强。下面我们就审计科目的框架结构和命题规律作一介绍。

一、教材的基本框架及重点分析

(一)教材的基本框架

2010年审计教材共八编28章,充分体现了执业准则和职业道德守则的内容。具体如下:

第一编 审计环境(第一章~第四章)

第二编 注册会计师协会会员职业道德守则(第五章~第六章)

第三编 审计基本原理(第七章~第十二章)

第四编 审计测试流程(第十三章~第十四章)

第五编 各类交易和账户余额的审计(第十五章~第二十章)

第六编 特殊项目的考虑(第二十一章~第二十四章)

第七编 完成审计工作与出具审计报告(第二十五章~第二十六章)

第八编 其他相关业务(第二十七章~第二十八章)

(二)各编重点分析

第一编 审计环境(第一章~第四章)

这部分内容对注册会计师审计的职业特点、注册会计师管理制度、注册会计师法律责任和执业准则进行了总括的介绍,为理解以后各章奠定了基础。总体上讲,本部分内容比较容易理解,涉及实务不多,难度也不大。这部分内容在考试命题时可能主要侧重以客观题的形式进行考查,对重要内容也可能考查简答题。考生应首先掌握执业准则的内容;其次,关注法律责任的主要内容。

第二编 注册会计师协会会员职业道德守则(第五章~第六章)

职业道德问题是注册会计师考试中的重点内容。在这部分内容中,全面系统地介绍了《中国注册会计师职业道德守则》的内容。这部分内容除个别知识点有些难度,大部分知识还是比较易于理解,虽涉及很多职业道德中的具体情况,但总体难度不高。从命题上分析,针对本部分更容易以客观题或简答题的形式进行考查,尤其是结合具体情况对职业道德进行判断分析的简答题。本部分包括的两章内容都比較重要,考生应在掌握好职业道德基本原则和概念框架的前提下,更好地把握鉴证业务对独立性的要求。

第三编 审计基本原理(第七章~第十二章)

这部分是全书的重点之一,系统介绍注册会计师审计的基本理论和方法。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。从难度上讲,本部分具有一定的难度,特别是一些重要理论和方法,如审计目标、审计重要性、审计抽样等知识。从命题上看,这部分的考试题型,既可能会有一定量的客观题,也很有可能以简答题的形式进行考查,甚至可能会在综合题中将审计理论与审计实务结合考查,如审计目标与具体交易、账户余额的细节测试的结合等。

第四编 审计测试流程(第十三章~第十四章)

风险导向审计是当今主流的审计方法,该部分内容就是按照审计风险模型,系统介绍注册会计师如何对重大错报风险进行评估和应对,并最终将审计风险降至可接受的低水平。因此,本部分是非常重要的内容。从审计测试流程的基本思路来讲,就是识别、评估和应对,但在考试时,经常会将风险评估和风险应对的理念与实务融合在一起进行考查,这样就会大幅度地提高难度。而且,这部分内容要求考生要具备一定的风险导向审计理念。尽管在专业测试阶段,这部分内容的综合程度较之原制度有所降低,但考生在复习过程中还是应将理论和实务融会贯通来把握好这部分内容。此外,这部分内容涉及的知识点非常广泛,考点非常多,即使只考基本知识,对考生的记忆力也是一个很大的挑战。因此,对这部分内容,我们希望考生能够关注各种题型。

第五编 各类交易和账户余额的审计(第十五章~第二十章)

这部分内容是对各业务循环中交易、账户余额的审计,注册会计师根据风险评估的结果,对各类交易、账户余额执行进一步审计程序。由于该部分与审计实务有关,因此,对没有实务经验的考生来讲有一定难度。考生在复习这部分内容时,应注意以下几个方面:第一,根据重要的具体审计目标,能够确定为实现目标应实施的实质性程序;第二,对企业重要的内部控制能够进行基本的分析,并能够指出为验证其有效性注册会计师应实施的控制测试程序;第三,注册会计师执行非常重要的实质性程序,如函证、监盘等的基本内容;第四,关注基本的会计知识。

第六编 特殊项目的考虑(第二十一章~第二十四章)

本部分内容介绍的是财务报表审计过程中对舞弊、违反法规行为、审计沟通、利用他人工作、会计估计、关联方以及期初余额等特殊项目的考虑。这部分内容难度不大,考试中所占的分数也不会太多,命题可能以客观题为主,但个别重要知识点也

可以考查简答题，如期初余额的审计问题等。

第七编 完成审计工作与出具审计报告(第二十五章~第二十六章)

第二十五章和第二十六章是在完成了对财务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。这两章属于非常重要的章节，很可能对其以简答题或综合题的形式进行考核，尤其是根据审计过程中发现的问题，提出审计建议，最终确定审计意见类型，草拟审计报告的综合题是考生必须要掌握的知识。

第八编 其他相关业务(第二十七章~第二十八章)

这部分内容包括了特殊审计领域、审阅业务和其他鉴证业务。这部分内容的重要程度虽远低于财

务报表审计，但也是经常考查的内容，特别是验资业务。验资业务很可能是考试的重点，可以考查各种题型；其他知识点更多的可能以客观题或简答题的形式进行考查。

二、命题规律和原则

(一)2009年(新制度)试题分析

2009年(新制度)审计试题的题型、题量为：单项选择题20题20分；多项选择题20题20分；简答题5题30+5分；综合题2题30分。试题在各章具体分布如下表：

2009年(新制度)考题分布

章节	单项选择题		多项选择题		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
一	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
二	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
三	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
四	—	—	3	3	1	6	—	—	4	9
五	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
六	—	—	—	—	1	6	—	—	1	6
七	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
八	3	3	—	—	1	6	—	—	4	9
九	3	3	3	3	—	—	—	—	6	6
十	—	—	—	—	1	6	—	—	1	6
十一	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
十二	—	—	4	4	—	—	—	—	4	4
十三	4	4	—	—	—	—	1	15 *	5	19
十四	—	—	3	3	—	—	—	—	3	3
十五	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
十六	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
十七	—	—	—	—	1	6	—	—	1	6
十八	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
十九	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
二十	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
二十一	—	—	3	3	—	—	—	—	3	3
二十二	—	—	4	4	—	—	—	—	4	4
二十三	3	3	—	—	—	—	—	—	3	3
二十四	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
二十五	7	7	—	—	—	—	—	—	7	7
二十六	—	—	—	—	—	—	1	15 *	1	15
二十七	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
二十八	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
合计	20	20	20	20	5	30 + 5	2	30	47	100 + 5

注：①简答题中+5为若用英文解答其中的一题，且正确的多加5分，故总分为100+5。

②*为题目涉及多个章节的综合题。