

审计

2016年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题全解析

- ★ 了解考试难度 拿捏学习深度
- ★ 把握命题重点 选择学习要点
- ★ 掌握出题思路 培养解题技巧
- ★ 熟悉题型题量 科学安排时间
- ★ 感受试题变化 捕捉考情动态

审 计

2016年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题 全解析

注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

2016 年度注册会计师全国统一考试历年真题 360°全解析. 审计/注册会计师全国统一考试命题研究中心编写. —5 版.

北京: 中国经济出版社, 2016. 1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 4100 - 5

I. ①2… II. ①注… III. ①审计—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 297655 号

责任编辑 叶亲忠
责任审读 贺 静
责任印制 马小宾
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印 刷 者 北京力信诚印刷有限公司
经 销 者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 18.75
字 数 380 千字
版 次 2016 年 2 月第 5 版
印 次 2016 年 2 月第 1 次
定 价 30.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 88386794

编 委 会

田江权	刘 军	刘 娜	朱 荣	李 勇
李 辉	李延平	李洪早	陈 静	汪 剑
吴 勇	吴 华	张世忠	张石忠	何 谨
郑 衡	祝锐恒	洪英杰	郭 瑛	索晓辉
唐和贵	游莎燕	崔明秀	子	

前言

学习是一件踏踏实实、容不得半点弄虚作假的事情。如果说，在复习注册会计师考试的过程中有一条捷径可走的话，那就是下工夫多做真题、多读真题、多背真题。通过多做真题，我们至少可以比其他人更轻松、更有效地获得以下五个方面的优势。

第一，了解考试难度，拿捏学习深度。考试的难度，直接决定了我们读书学习的详细程度与深入程度。考试很细，如果泛泛而读，必然在答题时无所适从；考试较浅，则无需细读教材，明了考试的难度，可以让我们准确地拿捏学习的深度，从而节约宝贵的复习时间。

第二，把握命题重点，选择学习要点。考试有没有重点？肯定有！如果能准确地把握重点，必然可以起到事半功倍的效果。那么这个重点该由谁去划，又由谁来告诉我们呢？最权威的老师就是历年考试真题，别无他法。

第三，掌握出题思路，培养解题技巧。在考试中，对于客观题，如何快捷准确地得到答案；对于主观题，如何得到正确的结果，又清晰简明地写出解答过程，这是考试中确保得分的关键所在。那么，看一下历年的考试真题，学习一下优秀试卷的答题思路与表达方式，无疑是掌握出题思路、培养解题技巧的不二法门。

第四，熟悉题型题量，科学安排时间。考试后考生常会有抱怨，没有安排好考试时间，很多会做的题没时间做，这就是因为对考试的题型题量没有全面的了解。而多次的真题训练，可以让你对考试的题型题量及答题所占用的时间了如指掌，学会科学合理地安排考试时间。

第五，感受试题变化，捕捉考情动态。经常会有一些考试的高手押中考试试题的情况，这绝非偶然，这在于他们掌握了考试命题的规律。大量的深入细致的真题演练，将让我们切身感受考试命题规律及其变化，捕捉考情动态，为我们把握复习的重点提供可靠的支持。

虽然注册会计师考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心、坚定信心、保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路勤为径，学海无涯苦作舟。衷心祝愿广大考生朋友顺利通过考试！

“注册会计师全国统一考试”

复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底报考注册会计师考试科目的先后次序如何确定？如何进行备考呢？

一、报考次序的安排

六个科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前三个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执着于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财务成本管理的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，是会计、审计、财务成本管理这三座大山中首先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥。所以，一

定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

4. 经济法

经济法的备考方法主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中：公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，对其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出；综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要考查管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；第二部分是后面几章，按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

7. 综合考试

综合阶段考试从2010年第一年开始考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看2016年综合大纲的要求及样题，对照近几年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识点进行查缺补漏。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。

“注册会计师全国统一考试” 命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律。

一、会计

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 注重考察考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。例如“收入”“长期股权投资”“所得税”“资产负债表日后事项”“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定，仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种，题量将在 46 题左右。

2. 财务管理的考察重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考察重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

四、经济法

1. 单选题不简单，不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文，而且要准确理解运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难，通常涉及几个相关的考点，考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳，熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手，对于任何一个综合题，考生都不可能在短时间内完全读懂看透，也不可能完全看不懂，建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

五、税法

1. 客观题章章有题，在命题上重广度、重专业，侧重于对税法基础理论和税种基本架构方面的考查。

2. 主观题考点交错，体现综合性但不会有偏题和怪题，以考核常见的简单、基础业务为主，同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

六、公司战略与风险管理

1. 考核全面、与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容，又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务，分析案例，做到记忆理论与联系实际思考相结合。

七、综合考试

1. 主要考察考生两方面的能力，即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例，进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地表达阐述。

3. 建议考生围绕以下几个方面，即职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等积累实务工作经验。

CONTENTS

目 录

2015 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	1
二、多项选择题	6
三、简答题	9
四、综合题	10
参考答案及解析	13

2014 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	31
二、多项选择题	36
三、简答题	38
四、综合题	42
参考答案及解析	45

2013 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	56
二、多项选择题	61
三、简答题	63
四、综合题	68
参考答案及解析	72

2012 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	86
二、多项选择题	91
三、简答题	94
四、综合题	97
参考答案及解析	100

2011 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	111
二、多项选择题	116
三、简答题	119
四、综合题	122
参考答案及解析	128

2010 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	145
二、多项选择题	149
三、简答题	153
四、综合题	156
参考答案及解析	160

2009 年度注册会计师全国统一考试《审计》(新制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	174
二、多项选择题	178
三、简答题	182
四、综合题	185
参考答案及解析	190

2009 年度注册会计师全国统一考试《审计》(旧制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	204
二、多项选择题	207
三、判断题	210

四、简答题·····	210
五、综合题·····	213
参考答案及解析·····	218

2008 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题·····	231
二、多项选择题·····	235
三、判断题·····	237
四、简答题·····	238
五、综合题·····	241
参考答案及解析·····	246

2007 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题·····	258
二、多项选择题·····	262
三、判断题·····	265
四、简答题·····	265
五、综合题·····	268
参考答案及解析·····	274

2015 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题及答案解析^①

一、单项选择题（本题型共 24 小题，每小题 1 分，共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项）

1. 下列不属于注册会计师专家的是（ ）。
 - A. 受雇于会计师事务所，帮助评估投资性房地产的资产评估师
 - B. 提供复杂会计和审计问题咨询的会计师事务所技术部门人员
 - C. 提供保险合同精算的会计师事务所精算部门成员
 - D. 提供复杂涉税交易税务咨询的会计师事务所税务部门成员

2. 下列有关审计证据的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 外部证据与内部证据矛盾时，注册会计师应当采用外部证据
 - B. 审计证据不包括会计师事务所接受或保持客户业务时实施质量控制程序获取的信息
 - C. 注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取的信息的有用性之间的关系
 - D. 注册会计师无需鉴定作为审计证据的文件记录的真伪

3. 在抽样中影响样本规模的因素，正确的是（ ）。
 - A. 可接受的抽样风险越高，样本规模越大
 - B. 可容忍偏差越高，样本规模越大
 - C. 在既定的可容忍误差下，预计总体误差越大，样本规模越大。

^① 从 2012 年开始，注册会计师全国统一考试采用了统一题库、上机随机抽题的考试方式。在这种模式下，每个考生抽到的考题都是随机的，彼此之间不尽相同。本套试卷根据多名考生的回忆编辑整理而成，差异在所难免，还望读者理解。

D. 总体规模越大, 样本规模越大

4. 下列程序中, 通常不属于评估舞弊风险的是 ()。

A. 询问治理层、管理层和内部审计人员

B. 考虑在客户接受或保持过程中获取的信息

C. 组织项目组内部讨论

D. 实施实质性分析程序

5. 下列与会计估计审计相关的程序中, 注册会计师应当在风险评估阶段实施的是 ()。

A. 确定管理层是否恰当运用与会计估计相关的账务报告编制基础

B. 复核上期财务报表中会计估计的结果

C. 评估会计估计的合理性

D. 确定管理层做出会计估计的方法是否恰当

6. 下列各项中, 注册会计师评价内部审计的客观性时通常不需要考虑的是 ()。

A. 内部审计人员是否不承担任何相互冲突的责任

B. 被审计单位是否存在有关内部审计人员培训的既定政策

C. 管理层是否根据内部审计的建议采取行动

D. 治理层是否监督与内部审计相关的人事决策

7. 针对识别出以前未识别出或未向注册会计师披露的关联方关系或重大关联方交易, 不恰当的是 ()。

A. 将识别出的关联方关系或重大关联方交易评估为特别风险

B. 立即将相关信息向项目组其他成员通报。

C. 对新识别出的关联方或重大关联方交易实施恰当的实质性程序。

D. 重新考虑可能存在管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的风险

8. 关于业务保证程度的说法, 正确的是 ()。

A. 鉴证是高水平的保证

B. 执行商定程序是低水平的保证

C. 编制财务信息是合理保证

D. 财务报表审阅业务提供有限保证

9. 下列有关书面声明的说法中, 正确的是 ()。

A. 书面声明的日期应当和审计报告日在同一天, 且应当涵盖审计报告针对的所有

财务报表期间

B. 管理层已提供可靠书面声明的事实, 影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计程序的性质和范围

C. 如果书面声明与其他审计证据不一致, 注册会计师应当要求管理层修改书面声明

D. 如果对管理层的诚信产生重大疑虑, 以至于认为其做出的书面声明不可靠, 注册会计师应该出具无法表示意见审计报告

10. 下列有关存货监盘的说法中, 正确的是 ()。

A. 注册会计师主要用采用观察程序实施存货监盘

B. 注册会计师在实施存货监盘过程中不应协助被审计单位的盘点工作

C. 由于不可预见的情况而导致无法在预定日期实施存货监盘, 注册会计师可以实施替代程序

D. 注册会计师实施存货监盘通常可以确定存货的所有权

11. 下列抽样方法中, 适用于控制测试的是 ()。

A. 变量抽样

B. PPS 抽样

C. 属性抽样

D. 差额估计抽样

12. 下列有关职业怀疑的说法中, 错误的是 ()。

A. 职业怀疑与所有职业道德基本原则均密切相关

B. 职业怀疑是保证审计质量的关键要素

C. 保持职业怀疑可以提高审计程序设计和执行的有效性

D. 职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性

13. 下列有关审计证据充分性的说法中, 错误的是 ()。

A. 初步评估的控制风险越低, 需要通过控制测试获取的审计证据可能越少

B. 计划从实质性程序中获取的保证程度越高, 需要的审计证据可能越多

C. 审计证据质量越高, 需要的审计证据可能越少

D. 评估的重大错报风险越高, 需要的审计证据可能越多

14. 下列有关在审计报告中提及相关人员的说法中, 错误的是 ()。

A. 如果上期财务报表已由前任注册会计师审计, 注册会计师不应在无保留意见中提及前任注册会计师的工作

B. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的相关工作, 除非法律法

规另有规定

C. 注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师, 除非法律法规另有规定

D. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及服务机构注册会计师的相关工作

15. 下列前后任注册会计师沟通的说法中, 错误的是 ()。

A. 接受委托前的沟通是必要的审计程序, 接受委托后的沟通不是必要的审计程序

B. 如果被审计单位不同意前任注册会计师对后任注册会计师的询问做出答复, 后任注册会计师应当拒绝接受委托

C. 接受委托后, 如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿, 后任注册会计师应当征得被审计单位同意

D. 当会计师事务所通过投标方式承接审计业务时, 前任注册会计师无须对所有参与投标的会计师事务所进行答复

16. 下列有关注册会计师实施进一步审计程序的时间的说法中, 错误的是 ()。

A. 如果被审计单位的控制环境良好, 注册会计师可以通过在期中实施进一步审计程序

B. 注册会计师在确定何时实施进一步审计程序时需要考虑能够获取相关信息的时间

C. 对于被审计单位发生的重大交易, 注册会计师应当在期末或期末以后实施实质性程序

D. 如果评估的重大错报风险为低水平, 注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施审计程序

17. 注册会计师识别出超出正常经营过程的重大关联方交易导致的舞弊风险, 下列过程中, 有效的审计程序是 ()。

A. 检查交易是否经适当的管理层审批

B. 评价交易是否具有合理的商业理由

C. 就交易事项关联方函证

D. 检查交易是否按照适用的财务报表编制基础进行会计处理和披露

18. 下列有关特别风险的说法中, 正确的是 ()。

A. 注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时, 应当考虑识别出的控制对于相关风险的抵消

- B. 注册会计师应当将管理层凌驾于控制之上的风险评估为特别风险
- C. 注册会计师应当对特别风险实施细节测试
- D. 注册会计师应当了解并测试与特别风险相关的控制

19. 下列有关审计计划说法正确的是 ()。

- A. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前
- B. 具体审计计划应当在实施进一步审计程序前完成
- C. 具体审计计划对总体审计策略不产生影响
- D. 具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案

20. 下列情况通过参与组成部分审计工作可以消除疑虑的 ()。

- A. 对组成部分注册会计师的独立性的重大疑虑
- B. 对组成部分注册会计师专业胜任能力的重大疑虑
- C. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监督环境
- D. 对组成注册会计师对监管环境的重大疑虑

21. 下列有关注册会计师对错报进行沟通的说法中, 错误的是 ()

- A. 除非法律法规禁止, 注册会计师应当及时将审计过程中发现的所有错误与适当层级的管理层进行沟通
- B. 注册会计师应当要求管理层更正审计过程中发现的超过明显微小错报临界值的错报
- C. 注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报时相关类别的交易、账户余额或披露
- D. 除非法律法规禁止, 注册会计师应当与治理层沟通未更正错报

22. 下列审计程序中, 通常不能识别被审计单位违反法律法规行为的是 ()。

- A. 阅读董事会和管理层的会议纪要
- B. 向管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况
- C. 对营业外支出中的罚款及滞纳金支出实施细节测试
- D. 获取管理层关于被审计单位不存在违反法律法规行为的书面声明

23. 下列舞弊风险因素中, 与实施舞弊的动机或压力相关的是 ()。

- A. 组织结构过于复杂, 存在异常的法律实体或管理层级
- B. 非财务管理人员过度参与会计政策的选择或重大会计评估的确定
- C. 管理层在被审计单位中拥有重大经济利益