

——轻松过关 1

2010_年 注册会计师考试
应试指导及全真模拟测试

审 计

组编 东奥会计在线
编著 刘圣妮

购正版书 获超值回报

10元+答疑+模考试题
+跟名师一起学“轻1”

解精选习题（视频课程）

www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F23-44
170
12

注册会计师全国统一考试辅导用书

2010 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 刘圣妮



东奥会计在线
www.dongao.com

¥10元

听名师讲《轻松过关》

24小时客服热线: 400-628-5588 010-6211-5588
北京东奥时代教育科技有限公司 中关村南大街甲18号 北京·国际大厦D座7层

 北京大学出版社
BEIJING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2010年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计/刘圣妮编著. —北京: 北京大学出版社, 2010. 4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关1)

ISBN 978-7-301-16996-4

I. 2… II. 刘… III. 审计学-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(2010)第035181号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1.扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张;2.内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

书 名: 2010年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计

著作责任者: 刘圣妮 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 朱 佳

标准书号: ISBN 978-7-301-16996-4/F·2473

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 邮编:100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-628-5588(24小时热线)

印刷者: 保定市中国画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 33印张 600千字

2010年4月第1版 2010年4月第1次印刷

定 价: 46.00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,侵权必究

敬告读者

您买的并不只是一本“轻松过关”的书,而是一套解决方案!一套让您更轻松通过注会考试的全方位的解决方案。

“轻松过关”系列丛书是业内公认的注会考试辅导“圣经”,连续十一年发行量高居全国第一。“轻松过关”之所以能帮助数百万考生轻松通过考试,就在于其提供了全面的解决方案:书+名师亲自讲解习题+24小时解答疑惑。

您每看完一章,做完习题,就可以登陆东奥会计在线网站,面对面聆听本书作者亲自讲解习题,加强学习效果;而且,在学习过程中,遇到困惑和难解的疑题,随时可以提问,东奥资深专家会在24小时内为您解答。您更可以在东奥网站上与其它考生交流、获得更多有价值的学习帮助。

但是,目前市面上存在着盗版“轻松过关”的现象。盗版书看似能为考生节约十几元钱,但是印制粗劣、时有错漏,一字之错,谬以千里,浪费考生时间,让考生在考试中白白丢分。更重要的是,盗版书根本无力提供完整的解决方案,让考生错失了全方位提升学习效果、最大限度提高考试成绩的机会。有时,考试通过与否就在几分之差上。为此,我们采取了一系列防伪措施,请广大考生认真识别,维护自己的正当权益。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张

之二:内文局部铺有带灰色网的图案

● 购正版书获超值回报

注册会计师全国统一考试是目前国内难度最大的考试之一,为了帮助大家更好地通过本套丛书复习备考,东奥会计在线向每一位购买正版辅导书的考生免费赠送以下超值服务:

1. 由本书作者亲自讲授的“跟名师一起学《轻一》”(视频课程);名师将亲自讲解书中精选习题,使大家面对考试题目能够得心应手、以不变应万变,迅速提高应试能力。

2. 获得针对本书内容的答疑服务,您只要登录东奥会计在线(www.dongao.com),到答疑板上提交问题,就会在24小时之内得到满意答复;

3. 购买正版辅导丛书的考生还可以获赠价值 10 元的“东奥会计在线”学习卡一张,考生可以在购买东奥会计在线相关网上辅导课程时用来充抵 10 元学费;

4. 免费获赠由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试题 2 套;(通过随书附赠学习卡绑定答疑区后,我们在考前会自动提供被绑定科目的考前模拟试题)

5. 我们将在东奥会计在线网站上向读者提供有价值的学习指导,包括“与名师视频交流”、“题型分析及复习建议”、“考前复习建议及考试注意事项”,以及考试情况交流、成绩查询信息等。

详情请登录:<http://www.dongao.com>

本书编委会
2010 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 锦	王安亮	田 明
闫华红	刘圣妮	刘 颖
张志凤	张 明	李 伟
李 曼	周春利	周 睿
祖新哲	上官颖林	郭守杰
曹萌萌	黄洁洵	葛艳军
靳兴涛		

前言

注册会计师考试制度从1991年开始实行以来,通过人数不到15万人,其难度有目共睹。在复习备考中,使用一套优质辅导书可以起到事半功倍的效果。东奥“轻松过关”系列辅导书便是此中佼佼者,出版十三年来,累计销售逾千万册,在同类图书销售市场一直稳居首位,不仅被30个省级考试机构推荐辅导用书,而且也得到了广大学子的认可,被誉为“注册会计师考试最佳配套辅导用书”。

为什么要选择本套丛书?

——名师,无与伦比

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列的作者张志凤、郭守杰、闫华红、刘圣妮、刘颖、唐宁、范永亮、田明、孙艺军、王燕、李文等都是长期从事财会类考试辅导教学的一线顶级名师,所在领域毋庸置疑的“第一人”。多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点和命题思路,并具备熟练的应对技巧。十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。顶级名师,是顺利通过考试的根本保证。

——网课,过关保障

在精品图书的基础上,东奥更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域,发展成为一个完整而庞大的商业体系:东奥集团。东奥集团的使命是打造一个高端面授、图书出版、网络培训三位一体的专业化、立体化平台,为全国的会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。针对2010年注册会计师考试,东奥集团除推出配套辅导书“轻松过关”系列外,还为广大考生精心制作了权威实用的网络多媒体视频课程,全部由张志凤、郭守杰、闫华红等业内顶级名师讲授。书网结合,确保轻松过关。

——创新,势不可挡

“轻松过关”系列之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。“轻松过关”系列在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路、考试出题思路,首创了主观题演练、跨章节综合演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎;2010年更是推出全新辅导书《考点串联、答疑精华及历年真题新解》,直击精华考点,解答典型疑问。同时,东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新,首创预科班、易错易混提示班、巧记速记班等课程,让考生轻松学习、轻松过关。

本套丛书的亮点有哪些?

轻松过关系列之一《2010 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

体例一直被模仿、质量从未被超越。体例新颖,内容全面,含大纲、命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试,并附录 2009 年试题及参考答案。其中同步辅导及强化训练部分包括:本章考情分析、本章基本结构框架、本章重点与难点、历年经典试题回顾、同步强化练习题及答案解析。本书在同类辅导书中连续 12 年销量遥遥领先,是注册会计师考试指定教材的最佳配套辅导。

轻松过关系列之二《2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库》

用另类视角看待考点,用经典题目训练手感,用贴切难度感受考场。东奥用全新的考点解读和充足的题库训练,提高考生的迎战能力。

轻松过关系列之三《2010 年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》

东奥会计在线经典班次“基础班”的讲义再现,免去学员需要大量笔记和重新总结所耗费的时间,直接配套课程,让考生的学习更加轻松。也可充当考生自学笔记。

轻松过关系列之四《2010 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧,浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之五《2010 年注册会计师考试过关必做》

最贴切注会考试真题的小型题海,题材新颖、难度适宜、考点全面。适宜在熟悉教材之后巩固考点知识,迅速达到考试状态。

轻松过关系列之六《2010 年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典也最流行的作品之一,年年出品,年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效效果的临场感觉。经典的六套卷子,考前最踏实的模拟热身。

《2010 年注册会计师考试考点串联、答疑精华及历年真题新解》

东奥新创思,直击最精华考点、解答最典型疑问、剖析最原装真题,针对历年的真题考点结合 2010 年新教材进行权威解读。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评、指正。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会

2010 年 4 月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、最近三年《审计》试题的题型、题量及文字阅读量	(3)
二、教材框架结构、基本内容及考点扫描	(4)
三、近年命题规律总结	(8)
四、2010 年命题趋势预测	(9)
五、审计课程的应试方法	(10)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 注册会计师审计职业特点	(13)
本章考情分析	(13)
本章基本结构框架	(13)
本章重点与难点	(13)
历年经典试题回顾	(16)
同步强化练习题	(16)
同步强化练习题参考答案及解析	(18)
第二章 注册会计师管理制度	(21)
本章考情分析	(21)
本章基本结构框架	(21)
本章重点与难点	(22)
历年经典试题回顾	(24)
同步强化练习题	(25)
同步强化练习题参考答案及解析	(26)
第三章 注册会计师法律责任	(28)
本章考情分析	(28)
本章基本结构框架	(28)
本章重点与难点	(29)
历年经典试题回顾	(31)
同步强化练习题	(31)
同步强化练习题参考答案及解析	(34)
第四章 注册会计师执业准则	(36)
本章考情分析	(36)
本章基本结构框架	(36)

本章重点与难点	(37)
历年经典试题回顾	(42)
同步强化练习题	(46)
同步强化练习题参考答案及解析	(49)
第五章 职业道德基本原则和概念框架	(51)
本章考情分析	(51)
本章基本结构框架	(52)
本章重点与难点	(53)
同步强化练习题	(63)
同步强化练习题参考答案及解析	(66)
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	(69)
本章考情分析	(69)
本章基本结构框架	(69)
本章重点与难点	(70)
历年经典试题回顾	(80)
同步强化练习题	(81)
同步强化练习题参考答案及解析	(85)
第七章 审计目标	(88)
本章考情分析	(88)
本章基本结构框架	(89)
本章重点与难点	(89)
历年经典试题回顾	(92)
同步强化练习题	(97)
同步强化练习题参考答案及解析	(100)
第八章 审计计划	(103)
本章考情分析	(103)
本章基本结构框架	(103)
本章重点与难点	(104)
历年经典试题回顾	(109)
同步强化练习题	(113)
同步强化练习题参考答案及解析	(115)
第九章 审计证据	(117)
本章考情分析	(117)
本章基本结构框架	(117)
本章重点与难点	(118)
历年经典试题回顾	(126)
同步强化练习题	(127)
同步强化练习题参考答案及解析	(130)
第十章 审计抽样	(133)
本章考情分析	(133)
本章基本结构框架	(133)
本章重点与难点	(134)

历年经典试题回顾	(141)
同步强化练习题	(144)
同步强化练习题参考答案及解析	(147)
第十一章 信息技术对审计的影响	(149)
本章考情分析	(149)
本章基本结构框架	(149)
本章重点与难点	(149)
同步强化练习题	(151)
同步强化练习题参考答案及解析	(153)
第十二章 审计工作底稿	(155)
本章考情分析	(155)
本章基本结构框架	(155)
本章重点与难点	(156)
历年经典试题回顾	(162)
同步强化练习题	(164)
同步强化练习题参考答案及解析	(166)
第十三章 风险评估	(168)
本章考情分析	(168)
本章基本结构框架	(169)
本章重点与难点	(169)
历年经典试题回顾	(176)
同步强化练习题	(190)
同步强化练习题参考答案及解析	(193)
第十四章 风险应对	(197)
本章考情分析	(197)
本章基本结构框架	(197)
本章重点与难点	(198)
历年经典试题回顾	(203)
同步强化练习题	(214)
同步强化练习题参考答案及解析	(217)
第十五章 销售与收款循环的审计	(221)
本章考情分析	(221)
本章基本结构框架	(221)
本章重点与难点	(222)
历年经典试题回顾	(235)
同步强化练习题	(242)
同步强化练习题参考答案及解析	(248)
第十六章 采购与付款循环的审计	(254)
本章考情分析	(254)
本章基本结构框架	(254)
本章重点与难点	(255)
历年经典试题回顾	(266)

同步强化练习题	(269)
同步强化练习题参考答案及解析	(271)
第十七章 生产与存货循环的审计	(275)
本章考情分析	(275)
本章基本结构框架	(275)
本章重点与难点	(275)
历年经典试题回顾	(280)
同步强化练习题	(286)
同步强化练习题参考答案及解析	(291)
第十八章 人力资源与工薪循环的审计	(295)
本章考情分析	(295)
本章基本结构框架	(295)
本章重点与难点	(295)
同步强化练习题	(299)
同步强化练习题参考答案及解析	(300)
第十九章 投资与筹资循环的审计	(302)
本章考情分析	(302)
本章基本结构框架	(302)
本章重点与难点	(303)
历年经典试题回顾	(307)
同步强化练习题	(308)
同步强化练习题参考答案及解析	(309)
第二十章 货币资金的审计	(311)
本章考情分析	(311)
本章基本结构框架	(311)
本章重点与难点	(311)
历年经典试题回顾	(315)
同步强化练习题	(316)
同步强化练习题参考答案及解析	(318)
第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑	(321)
本章考情分析	(321)
本章基本结构框架	(321)
本章重点与难点	(321)
历年经典试题回顾	(324)
同步强化练习题	(326)
同步强化练习题参考答案及解析	(330)
第二十二章 审计沟通	(333)
本章考情分析	(333)
本章基本结构框架	(333)
本章重点与难点	(333)
历年经典试题回顾	(339)
同步强化练习题	(341)

同步强化练习题参考答案及解析	(344)
第二十三章 注册会计师利用他人的工作	(347)
本章考情分析	(347)
本章基本结构框架	(347)
本章重点与难点	(347)
历年经典试题回顾	(353)
同步强化练习题	(353)
同步强化练习题参考答案及解析	(356)
第二十四章 其他特殊项目的审计	(359)
本章考情分析	(359)
本章基本结构框架	(359)
本章重点与难点	(359)
同步强化练习题	(363)
同步强化练习题参考答案及解析	(366)
第二十五章 完成审计工作	(369)
本章考情分析	(369)
本章基本结构框架	(369)
本章重点与难点	(370)
历年经典试题回顾	(374)
同步强化练习题	(378)
同步强化练习题参考答案及解析	(379)
第二十六章 审计报告	(382)
本章考情分析	(382)
本章基本结构框架	(382)
本章重点与难点	(383)
历年经典试题回顾	(387)
同步强化练习题	(393)
同步强化练习题参考答案及解析	(396)
第二十七章 特殊审计领域	(399)
本章考情分析	(399)
本章基本结构框架	(399)
本章重点与难点	(400)
历年经典试题回顾	(403)
同步强化练习题	(407)
同步强化练习题参考答案及解析	(411)
第二十八章 审阅和其他鉴证业务	(415)
本章考情分析	(415)
本章基本结构框架	(415)
本章重点与难点	(415)
历年经典试题回顾	(417)
同步强化练习题	(418)
同步强化练习题参考答案及解析	(420)

第三部分 跨章节综合题演练

综合题扫描	(425)
跨章节综合题	(427)
跨章节综合题参考答案及解析	(436)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)	(447)
模拟试题(一)参考答案及解析	(455)
2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)	(462)
模拟试题(二)参考答案及解析	(470)
2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三)	(477)
模拟试题(三)参考答案及解析	(487)
附录:2009 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(493)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

《审计》是注册会计师资格考试（第一阶段）课程之一，教材内容既包括基础知识，又包括基本理论体系，还包括审计相关实务。从最近三年来看，教材篇幅越来越大，文字越来越多（已成为六门课程中文字最多的一门）。教材文字是以注册会计师执业准则及其指南（各48个）、中国注册会计师职业道德守则（已公布，从2010年7月1日实施，共6个）、相关法律法规（如：“司法解释”十三条、《公司法》）以及企业会计准则体系的基本内容为准绳。有考生朋友曾“咬牙切齿”地喊出《审计》教材是“天书”，我们只好宽慰他们说，《审计》教材是“天天要读的书”。

诚然，与其坐而论其难，不如用“勇敢的心”来面对其难！

如何顺利通过《审计》考试是我们此时此刻非常关注的论题。

首先，建议大家全面掌握2010年《审计》教材的框架结构和基本内容（包括修订内容），做到对教材的知识点能有一个系统的了解；

其次，非常有必要请大家熟悉最近3年考试真题（共4套），并且在分析的基础上对2010《审计》课程考试的命题宗旨、命题方式、命题思路以及考试侧重点做出推测；

最后，请找到一套适合自己教材的理解和记忆的方法，找到对试题背景描述的阅读感觉以及答题的应试技能，做到“水到渠成”顺利过关。

一、最近3年《审计》试题的题型、题量及文字阅读量

（一）题型、题量及其分析（见表1）

表1

最近3年题型、题量

年度	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2007	18	18	12	12	5	5	4	20	2	45
2008	18	18	12	12	5	5	5	25	2	40
2009（原）	18	18	12	12	5	5	5	30	2	35
2009（新）	20	20	20	20	取消		5	30+5	2	30

从表1的客观题来看，2007年、2008年和2009年（原制度）三套题的题量和分值完全一致，但2009年新考试制度下客观题变化较大。首先，“判断题”这种题型终于退出《审计》考试的历史舞台；第二，单选题和多选题的题量都增加到20题，分值都增加到20分，其中多选题题量的增加无疑增加了考试难度，只有肯下苦功夫的考生本题型才能够保本（得12分以上），在考场上面对20个多选题如果主要靠“蒙”这种想法显然有些“幼稚”和“浪漫”，建议大家在复习备考中能够“抓死”多选题的考点。

从表1的主观题来看，2007年、2008年和2009年（原制度）的三套题中，简答题是4小题或5小题，分值在20~30分，综合题都是2小题，主观题分值比例都是65%，但在2009年新考试制度下，简答题是5个小题，其中第1题给了考生5分的英文答题加分的权利。综合题2个小题，共30分。对于一般考生来说，主观题分值的比例是60%（除英文答题加分外），2010年的备考复习中，在

主观题中站稳是能否顺利闯关的关键。

（二）试题文字阅读量及其分析（见表2）

表2

最近3年试卷文字阅读量

年度	客观题	主观题	合计
2007	6231	7523	13754
2008	5519	9163	14682
2009（原）	4950	9315	14265
2009（新）	6656	6021	12677

从表2可以看出，《审计》试卷文字阅读量较大。每年试卷文字都在1万3千字左右，虽然试卷中单选题和多选题题量比较大，但是其题干和选项部分的文字也不少，同时还加上审计专业特有的表述习惯和方式，无疑加大了试题阅读和分析判断的难度；综合题的题目背景资料针对实际审计工作“情景模拟”，其文字阅读量对考生也是一种考验。熟悉近几年的真题试题的结构、文字表述和阅读量对增强和提高应试的信心和能力都是十分必要的。