

名师点拨系列



2012年度

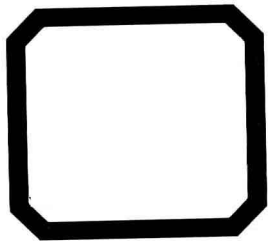
注册会计师全国统一考试 应试指导

审 计

财会方舟网 策划
上海国家会计学院 组编



中国财政经济出版社



列

财经版 2012年度注册会计师全国统一考试应试指导

审 计

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
主编 夏大慰 刘 勤
编著 王生根 张 京

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/王生根, 张京编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 4
(财经版 2012 年度注册会计师全国统一考试应试指导. 名师点拨系列)
ISBN 978 - 7 - 5095 - 3466 - 3

I. ①审… II. ①王…②张… III. ①审计 - 注册会计师 - 资格考试 - 自学参考资料
IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 042910 号

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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 23.5 印张 780 000 字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月北京第 1 次印刷

定价: 40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3466 - 3/F · 2930

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744



上海国家会计学院远程教育网

www. esnai. net

上海国家会计学院是财政部直属的事业单位，旗下的远程教育网（[www. esnai. net](http://www.esnai.net)）是国内最早（2001 年开始）开展财经类远程教育的专业网站之一。

作为国内财经类网络培训的开创者，我们专注于提供：

行业继续教育网络培训及服务

旨在帮助行业管理机构（如注册会计师协会、财政部门等）提高培训管理效率，丰富继续教育培训内容和培训形式，提高行业内人员整体素质。我们是这一领域的开创者，目前已形成：

立体知识架构

◇ 我们已形成针对注册会计师、会计人员等不同行业人才继续教育的特点的完整的继续教育知识框架体系。

◇ 近 400 门课程涵盖会计、审计、内部控制、税收法规、经济法规、财经与金融、管理、资产评估、财经考试以及人文专题等 10 多个领域，授课师资均为来自于政策制定机构、院校或实务界的资深人士。为不同行业、不同层次人员提供灵活选择。

综合服务体系：

◇ 提供集行业新闻、专业资讯、经济法规查询全方位服务；

◇ 400 电话和在线服务体系，及时为学员答疑解惑。

完备技术保障：

◇ 遍布全国、多运营商服务器群，确保大量学员同时学习时，画面流畅，体验良好；

◇ 网站实时监控机制，确保平台平稳运行。

继续教育服务覆盖的地区：

我们先后与上海、江苏、浙江、福建、广东、广西、河南、天津、河北、陕西、甘肃、宁夏、新疆、贵州、四川、重庆、海南等省市注册会计师协会、财政部门合作，为注册会计师、会计人员提供继续教育网络培训服务。

更多了解请登录上海国家会计学院远程教育网 [www. esnai. net](http://www.esnai.net) 。

联系咨询：

电话：4007001200

邮箱：[elarning@ snai. edu](mailto:elarning@sna.edu)

上海国家会计学院最新热门网络课程推荐

课程系列	课程名称
会计准则系列	企业会计准则的最新变化 2007 - 2010
	企业会计准则解释 1 - 3 讲解
	国际会计准则框架与中国会计准则比较
会计制度系列	新医院会计制度
	《基层医疗卫生机构会计制度》详解
	《村集体经济组织会计制度》实务操作指南
审计准则系列	审计准则修订总体情况介绍
	审计准则 1141 号 - 财务报表审计中与舞弊相关的责任
	审计准则 1221 号 - 计划和执行审计工作时的重要性
	审计准则 1251 号 - 评价审计过程中识别出的错报
	审计准则 1321 号 - 审计会计估计和相关披露
	审计准则 1323 号 - 关联方
	审计准则 1401 号 - 对集团财务报表审计的特殊考虑
	企业内部控制审计指引讲解
	从实战角度把握新审计准则的重点和难点
内部控制系列	企业内部控制基本规范简介
	我国内部控制的审视与思考
	企业内部控制应用指引之解析
	企业内部控制评价之解析
	内部控制审计之解析
税收法规系列	新企业所得税法解析
	最新税收政策变化 (2009 - 2011)
	消费税纳税实务及会计核算
	城建税和资源税纳税实务及会计核算
	土地增值税纳税实务及会计核算
	增值税纳税实务与会计处理

前言 Preface

为帮助广大考生全面理解 2012 年注册会计师考试大纲和辅导教材规定的内容，在有限的复习时间内掌握教材的重、难点内容，把握考试动向和出题规律，顺利通过考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）与中国财政经济出版社强强联合，组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了财经版 2012 年注册会计师全国统一考试应试指导丛书。

本丛书由具有多年考试辅导经验的名师团队编写，紧扣 2012 年考试大纲和辅导教材，结构合理，体例全面，应试性强。按专业阶段考试科目共分为 6 本书，即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》和《公司战略与风险管理》。每本书根据考生的学习特点分成 3 个部分：名师导读、分章重难点精讲和典型例题、跨章节综合题。

第一部分“名师导读”，为考生总览教材的整体结构、把握正确的学习方法起到画龙点睛的作用。其内容包括：“教材内容结构”、“重点和难点”、“2011 年考情分析”、“2012 年教材变化”、“2012 年考试趋势和命题规律预测”、“学习方法”等内容；

第二部分“各章考点精讲”，按教材章节结构系统地讲解了各章知识的重点和难点，近年考试题目分布情况并“讲练结合”，配套大量的练习题，包括每个知识点中穿插的典型例题和每章学完后的“本章强化练习题及参考答案与解析”，帮助学员及时检验和巩固所学知识；

第三部分“跨章节综合题”，分析近年本科目综合题命题规律，把握出题趋势，以 8 到 10 个综合题为例，囊括教材重大考点，并配有答案与解析，帮助考生把握和提升主观题的应试技能。

本丛书自出版以来，深受考生欢迎，是考生复习备考的得力助手。

购买本书还可享受以下服务：

免费答疑：上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）免费提供本丛书的答疑，登录网站的注册会计师参考书答疑版面即可接受专业老师的及时答疑（48 小时内保证答疑）。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站，荟集了一批具有实务经验尤其具有应试辅导经验的专家名师。相信上海国家会计学院与中国财政经济出版社联合出版的此系列辅导书将使您的复习事半功倍，成绩优异！

最后，衷心祝愿大家顺利通过 2012 年注册会计师考试！



目录

第一部分 名师导读

一、大纲变化	(3)
二、教材变化	(4)
三、考题预测	(5)
四、学习方法	(9)

第二部分 各章考点精讲

第一编 审计环境

第一章 CPA 审计职业特点	(13)
本章概述	(13)
测试内容讲解	(13)
模拟样题解析	(14)
本章测试题	(15)
本章测试题答案及解析	(16)
第二章 CPA 法律责任	(17)
本章概述	(17)
测试内容讲解	(17)
模拟样题解析	(22)
本章测试题	(22)
本章测试题答案及解析	(25)

第二编 CPA 协会会员职业道德守则

第三章 职业道德基本原则和概念

框架	(27)
本章概述	(27)
测试内容讲解	(27)
模拟样题解析	(37)
本章测试题	(38)
本章测试题答案及解析	(39)

第四章 审计业务对独立性的

要求	(40)
本章概述	(40)
测试内容讲解	(40)
模拟样题解析	(63)
本章测试题	(64)
本章测试题答案及解析	(65)

第三编 审计基本原理

第五章 审计目标

本章概述	(67)
测试内容讲解	(67)
模拟样题解析	(75)
本章测试题	(76)
本章测试题答案及解析	(77)

第六章 审计计划

本章概述	(79)
测试内容讲解	(79)
模拟样题解析	(90)
本章测试题	(91)

本章测试题答案及解析	(93)	本章概述	(160)
第七章 审计证据	(95)	测试内容讲解	(160)
本章概述	(95)	模拟样题解析	(174)
测试内容讲解	(95)	本章测试题	(176)
模拟样题解析	(99)	本章测试题答案及解析	(178)
本章测试题	(101)		
本章测试题答案及解析	(102)	第五编 各类交易和账户余额的审计	
第八章 审计抽样	(104)	第十三~十六章 业务循环审计	(180)
本章概述	(104)	第十三~十六章概述	(180)
测试内容讲解	(104)	测试内容讲解	(181)
模拟样题解析	(120)	模拟样题解析	(226)
本章测试题	(121)	第十三~十六章测试题	(228)
本章测试题答案及解析	(123)	第十三~十六章测试题 答案及解析	(231)
第九章 信息技术对审计的影响	(124)	第六编 对特殊项目的考虑	
本章概述	(124)	第十七章 对舞弊和法律法规的 考试	(234)
测试内容讲解	(124)	本章概述	(234)
模拟样题解析	(128)	测试内容讲解	(234)
本章测试题	(129)	模拟样题解析	(241)
本章测试题答案及解析	(129)	本章测试题	(242)
第十章 审计工作底稿	(131)	本章测试题答案及解析	(244)
本章概述	(131)	第十八章 审计沟通	(245)
测试内容讲解	(131)	本章概述	(245)
模拟样题解析	(135)	测试内容讲解	(245)
本章测试题	(135)	模拟样题解析	(249)
本章测试题答案及解析	(137)	本章测试题	(250)
		本章测试题答案及解析	(251)
第四编 审计测试流程		第十九章 CPA 利用他人的工作	(253)
第十一章 风险评估	(138)	本章概述	(253)
本章概述	(138)	测试内容讲解	(253)
测试内容讲解	(138)	模拟样题解析	(260)
模拟样题解析	(154)	本章测试题	(260)
本章测试题	(156)		
本章测试题答案及解析	(158)		
第十二章 风险应对	(160)		

本章测试题答案及解析·····	(261)	模拟样题解析·····	(309)
第二十章 对集团财务报表审计的		第二十二~二十三章测试题·····	(311)
特殊考虑 ·····	(263)	第二十二~二十三章测试题	
本章概述·····	(263)	答案及解析·····	(314)
测试内容讲解·····	(263)		
模拟样题解析·····	(270)		
本章测试题·····	(272)	第八编 质量控制	
本章测试题答案及解析·····	(273)	第二十四章 会计师事务所业务	
第二十一章 其他特殊项目的		质量控制 ·····	(316)
考虑 ·····	(275)	本章概述·····	(316)
本章概述·····	(275)	测试内容讲解·····	(316)
测试内容讲解·····	(275)	模拟样题解析·····	(319)
模拟样题解析·····	(284)	本章测试题·····	(319)
本章测试题·····	(284)	本章测试题答案及解析·····	(320)
本章测试题答案及解析·····	(286)		
第七编 完成审计工作与出具审计报告		第三部分 跨章节综合题	
第二十二~二十三章 完成审计		一、综合题命题规律及解题方法	
工作与出具审计报告 ·····	(287)	指导 ·····	(325)
第二十二~二十三章概述·····	(287)	二、综合练习题 ·····	(326)
测试内容讲解·····	(287)	三、综合练习题参考答案及解析 ·····	(348)

第一部分

名师导读

注册会计师作为向社会提供审计、管理咨询等专业服务的执业人员,应当具备与其执业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。

CPA 全国统一考试划分为专业阶段和综合阶段。专业阶段主要测试考生是否具备 CPA 执业所需要的专业知识,是否掌握基本技能和职业道德规范。《审计》科目,是 CPA 考试五科中难度最大的一科,其他学科的设计均是为《审计》科目而服务的。为使广大考生顺利通过《审计》科目

的测试,我们将首先分析一下考试大纲的变化;其次在厘清教材结构的基础上,按照新参考法规的要求对今年命题的测试点进行预测;最后就如何学习这门课程提几点建议,希望大家取得事半功倍的效果。

一、大纲变化

根据 2012 年 CPA 全国统一考试大纲——专业阶段考试审计科目的内容,我们可以看出,审计科目的变化是较大的,主要有 2 个重大变化,如表 1 所示。

表 1 2012 年审计科目的新大纲变化

变化	2012 年	2011 年
1. 减少测试目标	1. 熟悉审计环境,包括注册会计师审计的职业特点、注册会计师法律责任; 2. 掌握注册会计师协会会员职业道德守则,包括职业道德概念基本原则和概念框架、审计业务对独立性的要求; 3. 掌握审计基本原理,包括审计目标、审计计划、审计证据、审计抽样、信息技术对审计的影响,以及审计工作底稿; 4. 掌握审计测试流程,包括风险评估、控制测试以及实质性程序; 5. 掌握各类交易和账户余额审计,包括销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金审计的特点; 6. 掌握财务报表审计中对特殊项目的考虑,包括对舞弊和法律法规的考虑、审计沟通、利用他人的工作,以及对会计估计、关联方和期初余额等项目的审计; 7. 掌握完成审计工作与出具审计报告的要求; 8. 掌握对事务所业务质量控制的要求。	1. 熟悉审计环境,包括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以及注册会计师执业准则; 2. 掌握注册会计师协会会员职业道德守则,包括职业道德概念基本原则和概念框架、审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求; 3. 掌握审计基本原理,包括审计目标、审计计划、审计证据、审计抽样、信息技术对审计的影响,以及审计工作底稿; 4. 掌握审计测试流程,包括风险评估、控制测试以及实质性程序; 5. 掌握各类交易和账户余额审计,包括销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环、人力资源与工薪循环、投资与筹资循环以及货币资金审计的特点; 6. 掌握财务报表审计中对特殊项目的考虑,包括对舞弊和法律法规的考虑、审计沟通、利用他人的工作,以及对会计估计、关联方和期初余额等项目的审计; 7. 掌握完成审计工作与出具审计报告的要求; 8. 掌握其他相关业务,包括特殊审计领域、审阅和其他鉴证业务。
2. 减少参考法规	1. 《中华人民共和国 CPA 法》(中华人民共和国主席令第 13 号,1993 年 10 月 31 日) 2. 《中国 CPA 执业准则》(财会[2010]21 号) 3. 《中国 CPA 执业准则应用指南》(2010 年版,会协[2010]94 号、会协[2007]89 号) 4. 《中国 CPA 职业道德守则》(会协[2009]57 号) 5. 《企业会计准则——基本准则》[中华人民共和国财政部令第 33 号(2006 年)] 6. 《企业会计准则》(具体准则)(财会[2006]3 号) 7. 《企业会计准则——应用指南》(财会[2006]18 号) 8. 企业会计准则解释第 1 号(财会[2007]14 号) 9. 企业会计准则解释第 2 号(财会[2008]11 号) 10. 企业会计准则解释第 3 号(财会[2009]8 号)	1. 《中华人民共和国 CPA 法》(中华人民共和国主席令第 13 号,1993 年 10 月 31 日) 2. 《中国 CPA 执业准则》(财会[2010]21 号) 3. 《中国 CPA 执业准则应用指南》(2010 年版,会协[2010]94 号、会协[2007]89 号) 4. 《中国 CPA 职业道德守则》(会协[2009]57 号) 5. 《企业内部控制审计指引》(财会[2010]11 号) 6. 《企业会计准则——基本准则》[中华人民共和国财政部令第 33 号(2006 年)] 7. 《企业会计准则》(具体准则)(财会[2006]3 号) 8. 《企业会计准则——应用指南》(财会[2006]18 号) 9. 企业会计准则解释第 1 号(财会[2007]14 号) 10. 企业会计准则解释第 2 号(财会[2008]11 号) 11. 企业会计准则解释第 3 号(财会[2009]8 号)

二、教材变化

从表 1 中可知, 2012 年度《审计》教材依据《CPA 全国统一考试大纲——专业阶段考试》

(2012 年度) 的要求作了特别重大的删除!!! 与 2011 年相比, 教材总的章节从 29 章减少为 24 章; 删除了 5 章内容, 相应地可能也减少了考生的学习负担。具体变化如表 2 所示。

表 2

审计教材变化比较

2012 年教材		2011 年教材		2012 年教材变化情况
章	目 录	章	目 录	
1	CPA 审计职业特点	1	CPA 审计职业特点	删除第 3 节
		2	CPA 管理制度	全部删除
2	CPA 法律责任	3	CPA 法律责任	删除第 2、4 节
		4	CPA 执业准则	删 1、2 节, 将第 3 节作为 24 章
3	职业道德基本原则和概念框架	5	职业道德基本原则和概念框架	未发现实质变化
4	审计业务对独立性的要求	6	审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	名称变化, 删除第 9 节
5	审计目标	7	审计目标	未发现实质变化
6	审计计划	8	审计计划	未发现实质变化
7	审计证据	9	审计证据	未发现实质变化
8	审计抽样	10	审计抽样	未发现实质变化
9	信息技术对审计的影响	11	信息技术对审计的影响	未发现实质变化
10	审计工作底稿	12	审计工作底稿	未发现实质变化
11	风险评估	13	风险评估	未发现实质变化
12	风险应对	14	风险应对	未发现实质变化
13	销售与收款循环的审计	15	销售与收款循环的审计	未发现实质变化
14	采购与付款循环的审计	16	采购与付款循环的审计	未发现实质变化
15	生产与存货循环的审计	17	生产与存货循环的审计	未发现实质变化
		18	人力资源与工薪循环的审计	全部删除
		19	投资与筹资循环的审计	全部删除
16	货币资金的审计	20	货币资金的审计	未发现实质变化
17	对舞弊和法律法规的考虑	21	对舞弊和法律法规的考虑	财务报表审计中与舞弊相关的责任全面按新准则进行了大量的删减, 主要删除了: 管理层声明; 与监管机构的沟通; 财务报表审计中对法律法规的考虑主要删除了为防止和发现违反法规行为, 管理层执行的 8 个政策和程序
18	审计沟通	22	审计沟通	删除了第一节沟通总体要求中的第 3 点“关于对了解的沟通对象进行印证的特别提示”; 第二节删除了前后任注册会计师沟通中涉及到的“沟通的前提”、相关的内容; 增加被审计单位不同意沟通时的处理; 删除了利用工作底稿的责任中之相关内容

续表

2012 年教材		2011 年教材		2012 年教材变化情况
章	目 录	章	目 录	
19	CPA 利用他人的工作	23	CPA 利用他人的工作	在利用内部审计的工作中删除了内审与 CPA 关系中的 4 点考虑、评价内审的客观性的 6 点考虑和评价内审人员的专业胜任能力的 3 点考虑;在利用专家的工作中,对专家的概念、确定是否利用专家及专家的胜任能力、专业性和客观性的内容进行了删减和提炼
20	对集团财务报表审计的特殊考虑	24	对集团财务报表审计的特殊考虑	删除了第五节集团项目组为了解组成 CPA 而实施的程序和审计证据来源;调整了第七节针对评估的风险采取的应对措施部分内容
21	其他特殊项目的审计	25	其他特殊项目的审计	作了部分文字修订
22	完成审计工作	26	完成审计工作	作了部分文字修订
23	审计报告	27	审计报告	作了部分文字修订
		28	特殊审计领域	全部删除
		29	审阅和其他鉴证业务	全部删除
24	事务所业务质量控制	对第 4 章 CPA 执业准则第 3 节内容进行了文字性修订		

三、考题预测

(一) 测试重点预测

由于 2010 年修订的审计准则是在 2012 年 1 月 1 日起才施行。新修订后的审计准则在对注册会计师审计工作的总体目标与基本要求、重要性、会计估计、关联方、集团审计等方面均有了实质性的重大变化;修订后的审计准则进一步强化了风险导向审计思想,将风险导向审计理念全面彻底地贯彻到整套准则中;修订后的审计准则进一步明确了注册会计师发现舞弊的责任与目标,对如何识别和应对关联方、公允价值会计估计、集团审计等领域的舞弊风险提供了更为详细的指导,

同时还强化了注册会计师与治理层的双向沟通及职责划分,增强了对小型被审计单位的审计指导力度,准则的适用性、针对性和有效性进一步提高。

表 2 中的变化均分别体现在审计科目全书的 24 个相关章节中。由于 CPA 全国统一考试的目的就是选拔和培养能适应上述更高要求的我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。因此,今年审计教材变化较大的也是今年考试的重点,我们根据测试点重要性排序(5 颗星最重要!),它们之间的变化关系如表 3 所示。因此,我们认为,今年考题的重点预测如表 3(根据测试点重要性排序)所示。

表 3 2012 年审计测试点重要性水平表

序号	测试内容	理 由	能力等级	重要性水平
1	完成审计工作与出具审计报告	11 年未考;要重点关注:1. 收入的确认与计量;2. 关联方关系及其交易;3. 资产减值;4. 会计政策和会计估计变更;5. 期后事项;6. 重大或有事项;7. 政府补助项目的会计处理;8. 其他。如:股份支付;递延所得税资产的确认(是否存在因业绩需要原因高估递延所得税资产的情形);股份支付的确认与计量;研究开发费用的确认和计量;公司合并或重大债务重组相关业务的处理等集团审计中的难点问题;ST 公司等存在经营风险公司的持续经营能力	3/2	★★★★★
2	会计师事务所业务质量控制	完善质量控制体系。执业质量是会计师事务所的生命线,是注册会计师行业维护公众利益的专业基础和诚信义务。加强业务质量控制制度建设,制定并实施科学、严谨的质量控制政策和程序,是保障会计师事务所执业质量、实现行业科学健康发展的重要制度保障和长效机制	2	★★★★★

续表

序号	测试内容	理 由	能力等级	重要性水平
3	各类交易和账户余额的审计	金融资产、长期股权投资及商誉等资产的减值确认，考虑减值准备计提期间是否适当以及 ST 公司资产减值的完整性；考虑受国家宏观经济政策影响较大行业的资产减值准备计提（如房地产行业的存货、产能过剩行业的固定资产）；考虑期后事项对资产减值计提的影响；同时还要注意，管理层有关资产减值的书面声明不能代替注册会计师的独立判断	3	★★★★★
4	对舞弊和法律法规的考虑	在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当假定被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险，并评价哪些类型的收入、收入交易或认定可能导致舞弊风险；关注新业务或新产品收入的合理性；关注 ST 公司以及微利公司收入的真实性；考虑重大资产置换收入确认时点的恰当性	3	★★★★★
5	注册会计师利用他人的工作	在利用专家的工作时，要对专家的胜任能力、专业素质和客观性（比如资产评估公司与会计师事务所之间是否存在利益关联）进行评价；要对专家的工作结果或结论的相关性和合理性，以及与其他审计证据的一致性进行评价；如果专家的工作涉及使用重要的假设和方法，应当评价这些假设和方法在具体情况下的相关性与合理性；如果专家的工作涉及使用重要的原始数据，应当评价这些原始数据的相关性、完整性与准确性	2	★★★★★
6	审计测试流程	注册会计师要全面深入了解被审计单位及其环境尤其是发生的重大变化，注意与治理层或管理层进行有效沟通以获取适当信息；要始终以职业怀疑态度，有效识别和恰当评估被审计单位可能存在的重大错报风险，充分考虑由于舞弊导致财务报表发生重大错报的可能性；要在风险评估结果的基础上，确定进一步审计程序的性质、时间和范围	3	★★★★★
7	对集团财务报表审计的特殊考虑	集团审计中的难点问题（如跨境保密性要求、不同的道德要求等）及解决方式；组成部分审计师如何接受委托和出具报告、就集团审计流程如何与管理层和组成部分审计师沟通、如何确定集团审计的重要性等	3/2	★★★★★
8	审计目标	项目合伙人和项目组关键成员应当高度重视并尽早计划审计工作，在初步业务活动的基础上，结合被审计单位实际制定有针对性的总体审计策略和具体审计计划。总体审计策略要充分体现风险导向理念，风险评估、内控测试以及重大审计事项应当由执业经验丰富、专业水平高的人员负责	2	★★★★★
9	审计会计估计	审计实务中注册会计师要运用职业判断，评价管理层选用会计政策的恰当性及会计估计的合理性。关注企业会计政策和会计估计的统一性，以及是否能够如实反映企业的交易或事项	2	★★★★
10	关联方	审计实务中注册会计师要关注关联方交易是否有合理的商业理由，交易价格是否公允；对关联方关系及其交易可能导致的潜在重大错报风险始终保持合理怀疑，对管理层凌驾于控制之上的风险始终予以充分关注；管理层以往是否存在不披露关联方关系及其交易的情形，以及可能显示存在关联方关系或者关联方交易的记录或文件（比如与主要销售客户交易集中在年底发货、开票、收款）；对被审计单位具有支配性影响的关联方及其交易；对异常重大交易，应作为特别风险，实施特别的、有针对性的审计程序加以应对	2	★★★★
11	书面声明	第一审计证据	2	★★★★
12	函证、分析程序、审计抽样	基本技能	3	★★★★

续表

序号	测试内容	理 由	能力等级	重要性水平
13	审计沟通	中注协要求对上市公司年报审计业务实施情况进行全程监控，密切关注其中可能存在的“炒鱿鱼、接下家”问题，对恶意“接下家”行为实施重点监控，并适时启动年报审计监管约谈机制。对年报监管过程中发现的未严格遵循执业准则和职业道德守则的事务所与注册会计师，予以重点关注。	2	★★★★
14	法律责任、职业道德	深化诚信建设、强化监管的措施：事务所要按照职业道德守则的内容与要求，及时修订完善职业道德相关制度；要建立适当的监控机制，将职业道德相关制度作为业务培训的强制性内容；要严格执行项目负责人和质量控制复核人定期轮换、禁止股票交易等有关独立性要求的规定，以及向审计客户提供非鉴证服务时的独立性要求，持续强化独立性监控；要坚决抵制索取回扣、压价竞争、或有收费等不当行为，保持良好形象，实现良性发展	2/3	★★
15	信息系统审计	关注公司信息系统开发方式；关注信息系统的安全管理（比如信息安全策略和制度、系统安全日志记录、敏感数据传输加密）；关注信息系统的数据中心和网络运行（比如数据输入控制和数据修改控制、异地备份）；关注信息系统的系统软件硬件与网络支持（比如系统变更的申请和审批、系统软件变更）；关注信息系统的日常运行维护（比如系统的日常操作、系统的日常巡检和维修、异常事件的报告与处理）	2	★

（二）测试难度预测

由于今年教材变化较大，我们认为考题可能会发生一些变化，但总体上应与 2011 年相似。为便于分析，首先编制 2011 年度审计试题分值统计表和分布图，分别如表 4 和图 1 所示。

表 4 2011 年度审计试题分值统计表

章节/题型/分值	单项选择题	多项选择题	简答题	综合题	合计
1					
2					
3	4				4
4	4		6		10
5~6			6		6
7		3			3
8		4			4
9			6		6
10					
11					
12	4				4
13~14				10	10

续表

章节/题型/分值	单项选择题	多项选择题	简答题	综合题	合计
15			3	5	8
16					
17				15	15
18					
19					
20					
21			6		6
22					
23					
24			6		6
25	3	4			7
26	5				5
27					
28		4	2		6
29					
合计	20	15	35	30	100

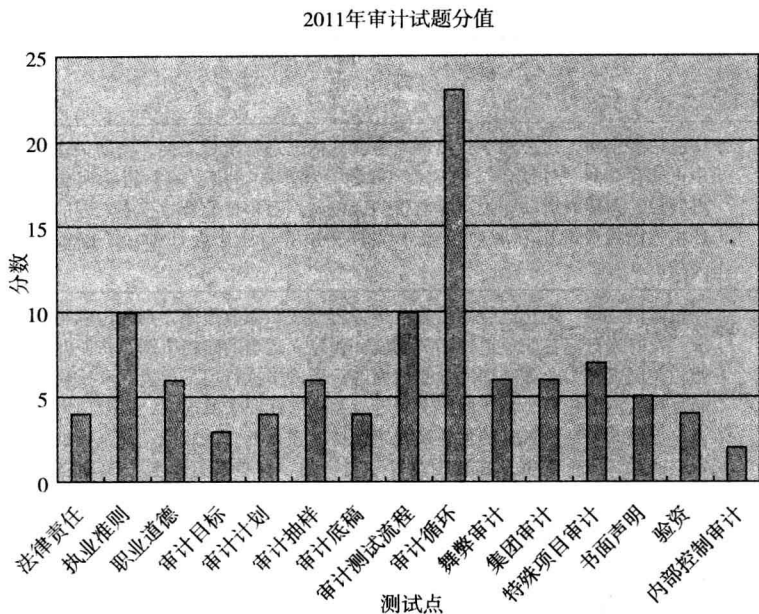


图 1 2011 年审计试题分值分布图

从表 4 和图 1 中我们可以看出，2011 年度审计科目试题的总体特点是：

一是难度适中并略有提高。从 2011 年度审计试题来看，无论是单项选择题和多项选择题，还是简答题和综合题，试题的测试重点均以审计准则为考点、以风险导向审计为主线、以测试 CPA 能力为本位，只有综合题中极个别问题看起来需要运用会计知识，但是尽管它在设置的方式上，在情景的考虑上有一定的新意，而就其解决问题所用到的知识和技能来说，仍然没有超出大纲样

题所示范的范围。在总体难度的控制上与大纲样题相比，没有太明显的变化。

二是注重体现考试大纲的各项新变化。在“6 +1”模式下，2010 年度 CPA 全国统一考试大纲——专业阶段考试增加了样题，考试大纲后所附样题以及样题测试内容为考生提供考试方式、考试题型以及测试能力等级的参考。2011 年度审计试题的题型与考试大纲中的样题是完全一致的。具体题型、题量、分值与样题如表 5 所示。

表 5 2011 题型、题量、分值与样题比较表

题 型	2011 年试题（题量/分值）	2010 年试题（题量/分值）
单项选择题	20/20	20/20
多项选择题	15/15	20/20
简答题	6/40（+5） ^①	5/30（+5）
综合题	2/30	2/30
合计	43/100（+5）	47/100（+5）

（三）测试思路预测

基于专业阶段的要求，主要考查考生是否具备 CPA 执业所需的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德要求。根据以上分析，我们认为，2012 年的审计命题将会贯彻“一贯性”的原则，并具有以下几个特点：

一是，总体上会继续充分体现“道德为先、知识为本、技能为重”的命题原则。其中：“道德为先”，主要测试考生是否掌握《中国 CPA 职业道德守则》和质量控制准则的内容。“知识为本”，主要测试考生是否具备会计专业大学本科业所

① 注：2011 年简答题（本题型共 6 题。其中第 6 小题可以选用中文或英文解答，如使用中文解答，该小题最高得分为 6 分；如使用英文解答，该小题须全部使用英文，最高得分为 11 分。第 1 小题、第 2 小题和第 3 小题每小题 6 分，第 4 小题 5 分，第 5 小题 6 分。本题型最高得分为 40 分。答案中的金额有小数点的保留两位小数，小数点两位后四舍五入。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）