

连续15年全国销量第一

市场占有率高达80%



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® 2

2012年注册会计师考试 经典题解及过关演练 审 计

- 组编 东奥会计在线
- 编著 范永亮

购正版书 获超值回报

答疑+模考试题精讲班+考前5天提示班

详情请登陆 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

注册会计师全国统一考试辅导用书

2012 年注册会计师考试
经典题解及过关演练
审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 范永亮

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2012 年注册会计师考试经典题解及过关演练. 审计/范永亮编著.
—北京: 经济科学出版社, 2012. 4
(轻松过关. 第 2 辑)
注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-5141-1652-6

I. 2… II. 范… III. 审计—注册会计师—资格考试—题解 IV. F23-44
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 040586 号

责任编辑: 黄双蓉 靳兴涛 责任校对: 徐领弟
版式设计: 张丽华

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

**2012 年注册会计师考试经典题解及过关演练
审计**

组编: 东奥会计在线
编著: 范永亮
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 100142
总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540
东奥会计在线客服中心: 62115588, 400-617-5588 (24 小时热线)
网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)
电子信箱: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)
保定市中华美凯印刷有限公司印装
787 毫米×1092 毫米 16 开本 25.5 印张 470 千字
2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-5141-1652-6 定价: 39.00 元
(图书出现印装问题, 本社负责调换)
(版权所有, 翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王金霞

王凡林

王婷婷

田明

兰红

申思

邓娟

孙明菲

佟志强

宋珍

范永亮

陈谊平

唐宁

黄洁洵

上官颖林

葛艳军

靳兴涛

前言

15年来,东奥教育集团全力打造集“图书出版、网络培训、高端面授”三位一体的专业化、立体化教育平台,为全国的财会从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。

目前,东奥已是“中国会计培训第一品牌”,旗下除了王牌产品“轻松过关”系列辅导丛书之外,还有财会类考试远程培训的首选网校“东奥会计在线”(www.dongao.com),提供会计从业资格、会计职称、注册会计师、注册税务师、继续教育等网络培训服务。“看东奥的书、听东奥的课,轻松过关!”——这已成为全国数百万考生的共识。

承蒙广大考生多年来对东奥的关注与支持,东奥本着“就为你过关”的办学理念,始终精益求精,不断创新,以不辜负广大考生渴望顺利过关的殷切心情。

您选择“轻松过关”系列辅导书的理由如下:

——名师写作,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”系列辅导书的作者唐宁、范永亮、田明、王金霞、黄洁洵、王凡林等都是长期从事财会类考试辅导的一线顶级名师。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,是轻松过关的根本保证。

——内容体例,不断创新

“轻松过关”系列辅导书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,在体例和内容上步步紧扣大纲、教材的变化以及考试命题思路,首创了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎。2012年更是有多项创新和变动:更多总结归纳;更多思维导图。东奥力求通过这些贴心而又符合考试规律的变化给考生提供更加丰富和实用的辅导内容。“轻松过关”系列问世15年来,东奥一直秉承“例题新颖、内容实用、题目精练”的编写原则,切实帮助数百万考生轻松过关。

——东奥出品,质量保证

与市场上大多数草草编撰、逻辑混乱、四处抄袭拼凑而成的考试辅导书不

同，东奥为了保证轻松过关系列辅导书的质量，独家聘请一线名师精心编写，网罗大批专业人才编辑校对，找寻一流的出版平台合作出版，力求让图书诞生的每一步都趋近完美，让广大考生用到最放心的辅导书。

——书网结合，效果显著

读名师写的书，听名师讲的课。进入网上课堂，把同一批老师请回家，接受名师面对面的辅导，对照教材、辅导书和网络课件，综合使用读、听、看、练的方式交叉复习，有效提高备考效率，增强通过考试的把握。在东奥平台上，考生不但节约了在学费、教材、交通等方面的投入，更能自由地选择时间、地点来学习，最大限度地节约时间成本。“书网结合，效果显著”已经成为全国考生的共识。

2012 年注会新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

本书销量连续 15 年高居同类辅导用书销售第一名，“体例一直被模仿，质量从未被超越”，是注册会计师考试最佳配套辅导用书，体例实用，内容全面，针对性强。含命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练，跨章节综合题演练和全真模拟测试题。本书中还全新添加思维导图等内容，力求更好的帮助考生学习。本书是基础复习阶段的经典用书，被誉为注册会计师考试备考的“圣经”。

轻松过关系列之二：《2012 年注册会计师考试经典题解及过关演练》

本书着力于知识体系的构建、考点思路的总结和提炼，深度解析经典例题、精准点拨应试技巧和解题思路，帮助考生切实消化考点，把知识化为分数，是强化复习阶段的必备用书。主要包括学习导读及解题思路、考点精讲及经典题解、主观题集训、过关冲刺演练等内容。

轻松过关系列之三：《2012 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

浓缩教材中最精华的内容，结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试题型一目了然；设计小巧，装帧精美，便于携带，让考生充分利用零碎时间进行灵活记忆。

轻松过关系列之四：《2012 年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典、最流行的产品之一，年年出版，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、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套模拟题，是考前最踏实的热身训练。

“一切以考生为核心”，是东奥始终如一的信念。我们深知，只有对“上帝”负责，才是对自己负责。没有考生的支持，没有考生的口碑，我们将寸步难行。

为了感谢广大考生购买正版图书，2012 年我们将继续通过“东奥会计在

线”(www.dongao.com) 为购买《轻松过关1》、《轻松过关2》图书的考生提供下列超值服务:

1. 免费获得由东奥名师主讲的“模考试题精讲班”, 精讲模考试题, 识别薄弱环节;

2. 免费获得由东奥名师主讲的“考前五天提示班”, 您可以通过考前提示串讲, 在最短的时间内突击重要知识点, 达到事半功倍的考前冲刺效果;

3. 免费获得针对本书内容的答疑服务, 您提交到答疑板上的问题将在24小时内得到满意答复。

此外, 在学习的过程中, 我们将努力为您营造浓郁的学习氛围, 包括不定期在论坛上发布学习要点、组织学习活动和团体学习小组; 由东奥教务专家在论坛中不定期地进行专业回复; 考前一周左右, 我们将向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”; 考试结束后, 我们将在第一时间开通论坛讨论专题与大家交流考试情况; 并且在第一时间发布各地的查分信息。

以上内容, 请学员登录 www.dongao.com 了解详情。

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。对疏漏之处我们发现后会及时发布勘误, 大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区” 查看。同时, 为了倾听广大学员心声, 了解学员需求, 进一步提高图书质量, 我们在“东奥书店” 新增了“图书评价” 功能, 欢迎广大学员对本书提出宝贵的意见和建议, 让我们把轻松过关系列做的更好。

最后, 预祝所有考生轻松过关!

本书编委会

2012 年 4 月

目录

第一部分 学习导读及解题思路点拨

学习导读及解题思路点拨	(3)
一、本学科基本内容	(3)
二、2012 年教材主要变化	(3)
三、近年命题规律总结	(4)
四、2012 年命题趋势预测	(8)
五、本学科学习方法	(8)
六、本学科解题思路点拨	(9)

第二部分 考点精讲及经典题解

第一章 注册会计师审计职业特点	(15)
本章命题思路及备考策略	(15)
本章教材主要变化	(15)
本章基本内容框架	(15)
过关强化演练	(15)
过关强化演练参考答案及解析	(16)
第二章 注册会计师的法律责任	(17)
本章命题思路及备考策略	(17)
本章教材主要变化	(17)
本章基本内容框架	(17)
本章考点精讲及经典题解	(17)
过关强化演练	(21)
过关强化演练参考答案及解析	(23)
第三章 职业道德基本原则和概念框架	(25)
本章命题思路及备考策略	(25)
本章教材主要变化	(25)
本章基本内容框架	(25)
本章考点精讲及经典题解	(25)
过关强化演练	(28)
过关强化演练参考答案及解析	(31)

第四章 审计业务对独立性的要求	(33)
本章命题思路及备考策略	(33)
本章教材主要变化	(33)
本章基本内容框架	(34)
本章考点精讲及经典题解	(34)
过关强化演练	(41)
过关强化演练参考答案及解析	(48)
第五章 审计目标	(53)
本章命题思路及备考策略	(53)
本章教材主要变化	(53)
本章基本内容框架	(53)
本章考点精讲及经典题解	(54)
过关强化演练	(56)
过关强化演练参考答案及解析	(61)
第六章 审计计划	(65)
本章命题思路及备考策略	(65)
本章教材主要变化	(65)
本章基本内容框架	(65)
本章考点精讲及经典题解	(66)
过关强化演练	(71)
过关强化演练参考答案及解析	(77)
第七章 审计证据	(81)
本章命题思路及备考策略	(81)
本章教材主要变化	(81)
本章基本内容框架	(81)
本章考点精讲及经典题解	(82)
过关强化演练	(86)
过关强化演练参考答案及解析	(92)
第八章 审计抽样	(96)
本章命题思路及备考策略	(96)
本章教材主要变化	(96)
本章基本内容框架	(97)
本章考点精讲及经典题解	(98)
过关强化演练	(105)
过关强化演练参考答案及解析	(112)
第九章 信息技术对审计的影响	(117)
本章命题思路及备考策略	(117)
本章教材主要变化	(117)
本章基本内容框架	(117)
本章考点精讲及经典题解	(118)
过关强化演练	(119)

过关强化演练参考答案及解析	(120)
第十章 审计工作底稿	(121)
本章命题思路及备考策略	(121)
本章教材主要变化	(121)
本章基本内容框架	(121)
本章考点精讲及经典题解	(122)
过关强化演练	(124)
过关强化演练参考答案及解析	(126)
第十一章 风险评估	(128)
本章命题思路及备考策略	(128)
本章教材主要变化	(129)
本章基本内容框架	(129)
本章考点精讲及经典题解	(129)
过关强化演练	(135)
过关强化演练参考答案及解析	(140)
第十二章 风险应对	(145)
本章命题思路及备考策略	(145)
本章教材主要变化	(145)
本章基本内容框架	(145)
本章考点精讲及经典题解	(146)
过关强化演练	(150)
过关强化演练参考答案及解析	(154)
第十三章 销售与收款循环的审计	(157)
本章命题思路及备考策略	(157)
本章教材主要变化	(157)
本章基本内容框架	(158)
本章考点精讲及经典题解	(158)
过关强化演练	(163)
过关强化演练参考答案及解析	(169)
第十四章 采购与付款循环的审计	(173)
本章命题思路及备考策略	(173)
本章教材主要变化	(173)
本章基本内容框架	(173)
本章考点精讲及经典题解	(174)
过关强化演练	(180)
过关强化演练参考答案及解析	(185)
第十五章 生产与存货循环的审计	(188)
本章命题思路及备考策略	(188)
本章教材主要变化	(188)
本章基本内容框架	(188)
本章考点精讲及经典题解	(189)

过关强化演练	(198)
过关强化演练参考答案及解析	(203)
第十六章 货币资金的审计	(206)
本章命题思路及备考策略	(206)
本章教材主要变化	(206)
本章基本内容框架	(206)
本章考点精讲及经典题解	(207)
过关强化演练	(208)
过关强化演练参考答案及解析	(211)
第十七章 对舞弊和法律法规的考虑	(213)
本章命题思路及备考策略	(213)
本章教材主要变化	(213)
本章基本内容框架	(214)
本章考点精讲及经典题解	(214)
过关强化演练	(217)
过关强化演练参考答案及解析	(220)
第十八章 审计沟通	(222)
本章命题思路及备考策略	(222)
本章教材主要变化	(222)
本章基本内容框架	(222)
本章考点精讲及经典题解	(223)
过关强化演练	(225)
过关强化演练参考答案及解析	(228)
第十九章 注册会计师利用他人的工作	(230)
本章命题思路及备考策略	(230)
本章教材主要变化	(230)
本章基本内容框架	(230)
本章考点精讲及经典题解	(230)
过关强化演练	(233)
过关强化演练参考答案及解析	(234)
第二十章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(236)
本章命题思路及备考策略	(236)
本章教材主要变化	(236)
本章基本内容框架	(236)
本章考点精讲及经典题解	(236)
过关强化演练	(239)
过关强化演练参考答案及解析	(242)
第二十一章 其他特殊项目的审计	(244)
本章命题思路及备考策略	(244)
本章教材主要变化	(244)
本章基本内容框架	(244)

本章考点精讲及经典题解	(245)
过关强化演练	(249)
过关强化演练参考答案及解析	(252)
第二十二章 完成审计工作	(254)
本章命题思路及备考策略	(254)
本章教材主要变化	(254)
本章基本内容框架	(254)
本章考点精讲及经典题解	(255)
过关强化演练	(260)
过关强化演练参考答案及解析	(265)
第二十三章 审计报告	(269)
本章命题思路及备考策略	(269)
本章教材主要变化	(269)
本章基本内容框架	(270)
本章考点精讲及经典题解	(270)
过关强化演练	(276)
过关强化演练参考答案及解析	(281)
第二十四章 会计师事务所业务质量控制	(284)
本章命题思路及备考策略	(284)
本章教材主要变化	(284)
本章基本内容框架	(284)
本章考点精讲及经典题解	(285)
过关强化演练	(290)
过关强化演练参考答案及解析	(293)

第三部分 主观题集训

经典试题详解详析	(299)
主观题演练	(333)
主观题演练参考答案及解析	(352)

第四部分 过关冲刺演练

2012 年注册会计师全国统一考试模拟试题（一）	(369)
模拟试题（一） 参考答案及解析	(377)
2012 年注册会计师全国统一考试模拟试题（二）	(382)
模拟试题（二） 参考答案及解析	(389)

第一部分

学习导读及解题思路点拨

学习导读及解题思路点拨

一、本学科基本内容

1. 审计环境

审计环境包括注册会计师审计发展的历史阶段（第一章）和与审计相关的法律法规（第二章）两个部分。前者介绍审计的产生、发展和演变，审计的概念、种类和方法，后者介绍注册会计师法律责任的成因、种类、主要规定和相关司法解释。

2. 职业道德守则

职业道德守则包括职业道德基本原则与概念框架（第三章）和各种鉴证业务对独立性的要求（第四章）。前者广泛，后者深入。其中，独立性是注册会计师执行鉴证业务的灵魂，也是整个职业道德的核心内容。

3. 审计基本原理

审计基本原理是指审计的理论与方法，具体包括审计目标（第五章）、审计计划（第六章）、审计证据（第七章）、审计抽样（第八章）、信息技术对审计的影响（第九章）和审计工作底稿（第十章），共六个方面。其中，审计目标是审计工作的纲领，审计计划是实现审计目标的专业手段，审计证据是形成审计结论的依据，审计抽样是注册会计师用以获取充分、适当的审计证据的量化技术手段，信息技术是注册会计师必须适应的工作环境，而审计工作底稿则是记载审计过程的载体。

4. 审计测试流程

审计测试流程包括风险评估和风险应对两个相辅相成的部分。其中风险评估（第十一章）部分主要介绍注册会计师需要从哪些方面了解被审计单位及其环境，如何根据对被审计单位及其环境的了解确定重大错报风险高的领域，进而确定重大错报风险的财务报表项目及其相关认定；风险应对（第十二章）部分介绍注册会计师如何针对评估的重大错报风险设计进一步审计程序的性质、时间安排和范围。风险评估和风险应对代表了风险导向审计的总体思路。

5. 各类交易和账户余额的审计

本部分介绍被审计单位的销售与收款循环（第十三章）、采购与付款循环（第十四章）、生产与存货循环（第十五章）以及货币资金业务（第十六章）的内部控制、风险评估、控制测试和实质性程序。本部分内容涵盖了各种主要的审计实务操作方法，是审计理论与实际的紧密结合，也体现了注册会计师的专业能力和水平，更是审计工作和审计考试的核心。

6. 对特殊项目的考虑

特殊项目是一个集合性名称，它包括对被审计单位舞弊和违反法律法规的考虑（第十七章），与被审计单位治理层以及前任注册会计师沟通（第十八章），利用内部审计和专家的工作（第十九章），对集团财务报表审计的特殊考虑以及对会计估计（第二十章）、关联方及其交易和期初余额（第二十一章）等其他特殊项目审计的考虑。

7. 完成审计工作与出具审计报告

在审计完成阶段，注册会计师需要将获取的证据进行汇总分析，确定审计差异，编制调整分录，考虑持续经营假设，审计或有事项与期后事项，获取书面声明；同时，还要根据客户对审计差异的调整情况编制审计差异调整表和试算平衡表，得到经审计的财务报表及其未更正错报（第二十二章）。在此基础上，确定审计意见、出具审计报告，并处理可能发现的重大不一致和对事实的重大错报（第二十三章）。这个阶段是整个审计工作中最具综合性的阶段。

8. 质量控制

本编介绍会计师事务所的业务质量控制相关内容（第二十四章），具体包括质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受和保持、人力资源、业务执行以及监控等要素。如果说每个要素都是重要的，那么业务执行这一要素应属于重中之重。

二、2012 年教材主要变化

1. 减少了 20% 的章节

2012 年教材总计包含 24 章，比 2011 年教材减少了 5 章，包括（2011 年教材的）：

- （1）第二章（注册会计师管理制度）；
- （2）第十八章（人力资源与工资循环的审计）；
- （3）第十九章（投资与筹资循环的审计）；
- （4）第二十八章（特殊审计领域）；
- （5）第二十九章（审阅和其他鉴证业务）。

除了整体性地删除了上述各章外，2012 年教材还对其他章节进行重要的删减。包括：

- （6）原教材第三章（注册会计师的法律责任）的第二节（国外注册会计师的法律责任）与第四节（注册会计师如何避免法律诉讼）；

- （7）原教材第四章（注册会计师执业准则）的第一节（注册会计师执业准则制定情况）、第二节（鉴证业务基本准则）；

- （8）原教材第六章（审计、审阅和其他鉴证



业务对独立性的要求)的第九节(审计、审阅与其他鉴证业务之间对独立性要求的差异);

(9) 原教材第二十六章(完成审计工作)的第二节(考虑持续经营假设)中的部分内容。

上述删减使2012年教材的章节比2011年减少了约20%。

2. 减少了10%的内容

虽然2012年教材的章节比2011年减少了20%,但在这些内容中,有相当多的部分都是历年考试很少涉及的。大家更为关心的问题是考试内容的变化。

经统计,教材变化对考试内容影响平均为10%。针对最近三年的试题来说,减少的篇幅和内容相当于2011年考试分值的9分,2010年分值的13分,2009年分值的9分(见下表)。

2012年教材变化对2009~2011年考试分值的影响

年份	单选题	多选题	简答题	综合题	合计
2011年	4	4	0	1	9
2010年	5	3	1	4	13
2009年	0	3	1	5	9

就具体内容来说,对考试内容影响最大的是减少了原教材第四章第二节的鉴证业务基本准则:以前每年试题都包括针对鉴证业务基本准则的3~4个客观题。同时,由于本节内容多属于准则条款,层次繁杂、内容枯燥,需要记忆的内容居多,也是考生感觉难学难记的内容。除此之外,对考试影响比较大的变化还包括第二十九章(主要考核客观题)。

3. 调整了章节的顺序

对章节顺序最大的调整是将原教材第四章的“质量控制准则”调整到2012年教材的最后一章,即第二十四章的“会计师事务所业务质量控制”。

三、近年命题规律总结

1. 题型、题量与分值

新制度考试三年以来,审计试题的题型保持稳定,即单项选择题、多项选择题、简答题和综合题,但题量有所变化:多项选择题的分值有所下降(减少了5分),简答题的题量有所上升(增加了5分)。见下表:

题型	题量			分值		
	2009年	2010年	2011年	2009年	2010年	2011年
单项选择题	20	20	20	20	20	20
多项选择题	20	20	15	20	20	15
简答题	5	5	6	30	30	35
综合题	2	2	2	30	30	30

2. 考题的知识结构与变化趋势

知识模块	分值				分值变化趋势
	章	2009年	2010年	2011年	
审计环境	1				0, 5, 4
	2		5	4	
中国注册会计师职业道德守则	3		3		6, 6, 6
	4	6	3	6	

续表

第一部分

知识模块	分值				分值变化趋势
	章	2009 年	2010 年	2011 年	
审计基本原理	5	2	6	4	22, 25, 19
	6	4	8	5	
	7	6	5		
	8	6	6	6	
	9				
	10	4		4	
审计测试流程	11	9	8	1	12, 13, 1
	12	3	5		
各类交易和账户余额的审计	13	6	13	14	16, 23, 31
	14	1	2		
	15	8	8	17	
	16	1			
对特殊项目的考虑	17	3	2	6	13, 9, 19
	18	4	4		
	19	3	3		
	20			6	
	21	3		7	
完成审计工作与出具审计报告	22	9		5	15, 0, 5
	23	6			
质量控制	24	7	6	5	7, 6, 5
合计	-	91	87	90	-

(注:表中统计的2009年~2011年总分值分别为91, 87, 90, 都低于100分,系2012年教材内容调整所致)

根据上表,结合2012年教材调整情况各年试卷的具体情况,可以看出:

(1)“审计环境”模块的考试重点及分值大致稳定。平均分值为3分,考试内容主要集中在第三章第二节。

(2)“职业道德”模块的分值比例很稳定,每年一个6分的简答题。考试内容以第四章的独立性为核心。

(3)“审计基本原理”在2009年分值比例为22%,2010年达到了25%,2011年明显下降,初步体现了“稳定理论与方法、侧重实务与操作”的趋势。

一般而言,每年平均在审计基本原理部分考核12分客观题,1个6分的简答题(第八章/审计抽样),还会涉及3分的综合题(第五章/认定),见下表。可以简单概括为:客观题为主,简答题为辅。

年份	2009 年					2010 年					2011 年				
题型	单	多	简	综	小计	单	多	简	综	小计	单	多	简	综	小计
分值	6	7	7	2	22	11	3	6	5	25	4	7	6	2	19