



全国注册**会计师**
培训考试一本通

审计

学习考试用书研发中心 编著

CRA



清华大学出版社

全国注册会计师培训考试一本通

审 计

学习考试用书研发中心 编著

清华大学出版社
北 京

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/学习考试用书研发中心编著. --北京：清华大学出版社，2014

(全国注册会计师培训考试一本通)

ISBN 978-7-302-33338-8

I. ①审… II. ①学… 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 (2013) 第 173613 号

责任编辑：金娜

封面设计：李林怡

责任校对：王荣静

责任印制：刘海龙

出版发行：清华大学出版社

网 址：<http://www.tup.com.cn>，<http://www.wqbook.com>

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编：100084

社总机：010-62770175 邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969，c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈：010-62772015，zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者：清华大学印刷厂

装 订 者：三河市溧源装订厂

经 销：全国新华书店

开 本：185mm×260mm 印 张：35 字 数：850 千字

版 次：2014 年 3 月第 1 版 印 次：2014 年 3 月第 1 次印刷

印 数：1~4000

定 价：48.00 元

产品编号：048373-01

内容简介:

本书主要包括: 审计环境, 注册会计师审计职业特点及法律责任; 注册会计师协会会员职业道德守则, 职业道德基本原则、概念框架以及审计业务对独立性的要求; 审计基本原理, 审计目标、审计工作底稿; 审计测试流程, 风险评估, 风险应对; 各类交易和账户余额的审计, 销售与收款循环的审计, 货币资金的审计; 特殊项目的考虑, 对舞弊和法律法规的考虑, 对其他特殊项目的审计; 完成审计工作与出具审计报告; 会计师事务所业务质量控制等。

本书体例以命题规律总结及趋势预测、历年考情分析、知识框架列示、本章复习重点、跨章节综合题、同步辅导及强化训练、全真模拟测试、历年真题详解及参考答案等板块搭建构成。是注册会计师考试指定教材的最佳配套辅导。

读者对象: 注册会计师从业资格认证考试参试者, 会计从业人员, 相关专业师生, 管理者及广大读者。

前言

注册会计师考试（也称 CPA 考试）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得中国注册会计师执业资格的必备条件。据财政部统计，我国高级注册会计师人才缺口很大，如果使会计人员占总人口的比例达到英国的水平，应该有 530 万从业人员，但目前仅几十万人具有该资格。另外，从注册会计师的职业现状来看，其发展前景和社会待遇均趋前。

为使广大考生在注册会计师全国统一考试中取得良好成绩，帮助考生或各培训机构做好自学、培训考试工作，指导考生全面掌握知识体系，提高考生的专业胜任能力和执业水平，我们组织编写了这套涵盖《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》和《税法》6 个科目的考试辅导丛书。本丛书专为参加注册会计师考试的考生学习使用，根据最新统考科目的考试大纲进行编写，是一套自学、培训、考试用书。

本丛书有以下四大特点：

（1）体现《中国注册会计师胜任能力指南》和《职业会计师国际教育准则》对考生专业知识、职业技能和职业价值观，以及理解能力、分析能力和判断能力的要求。

（2）秉承与国际趋同的原则。

（3）体现最新颁布的法律、法规的重要内容和原则。

（4）保持并不断提高专业胜任能力对新知识、新实务的要求。

本套丛书对考试内容进行系统、全面的讲解，并把握历年命题方向和思路的变化规律，针对各章的重点、难点进行了深入、清晰的阐述，并辅之以典型的、有针对性的真题。详略得当、重点突出、针对性强。突出表现在以下几个方面：

（1）练习题方面，侧重对习题的讲解和解题方法，突出对历年真题、经典例题、同步巩固练习的详解。

（2）内容全面，结构合理，具有很强的实用性。丛书将基础知识、大纲解读与练习册融为一体，各部分内容完整、比例适当、结构合理。读者一书在手，所有复习内容尽在掌握。

（3）体例新颖，内容全面，含大纲、命题规律总结及趋势预测。

（4）每章均安排考情分析、本章的基本结构框架、本章的重点与难点、历年真题详解。内容涵盖注册会计师知识精讲、考点解读与真题详解，使考生在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解专业知识，把握考试要点及答题技巧，提高解题能力，从容应对考试。

该书可供各大专院校作为教材使用，也可供从事相关工作的人员作为参考用书使用。

对于本丛书中的疏漏、错误之处，敬请读者指正。

学习考试用书研发中心

2014 年 2 月于北京

本书学习指南

一、本书知识结构解说

为帮助考生从总体上熟悉修改后的《审计》的知识体系和结构特点，顺利通过 CPA 考试，下面将本书的结构设计做简要介绍，以便更好地利用本书复习应考。

一、本书形式结构

1. 形式结构介绍

本书在形式结构和章节的次序安排上与 CPA 教材保持严格一致，共十二章，保持这样的顺序，有利于考生对《审计》的知识体系的把握和复习，同时也有利于循序渐进地把握知识点。

每一章节都包括：知识框架列示、近三年分值分布情况、历年考情分析、本章复习重点、历年真题详解、同步强化训练。这是作者在多年教学辅导经验的基础上总结出的适合考试复习的专门组合，独具功能特色。

2. 形式结构运用

(1) 知识框架列示是整章内容的“骨骼”，它以框架图的形式给出了主要内容的主干脉络，生动形象，便于记忆，有助于考生把握知识点之间的关系。

它的重要作用体现在两个方面：一是通过看框架图来贯穿知识点，辐射章节内容，以便全面清晰地理解掌握知识点；二是通过框架图建构知识点，通过章节内容的学习和消化吸收，还要总结提炼，重新架构知识体系，提炼知识点，反复理解和掌握重要知识点。

(2) 近三年分值分布表是作者通过对近三年的考试真题进行分析归类后统计出的一组数据。它能够帮助考生清楚直观地了解本章节知识点在考试中所占的比重，并对下一次考试的重点有一个大概的预测，做到胸中有数，以便复习时有所侧重，有所计划，保证学习效率和复习的时间。

(3) 历年考情分析与分值分布表都是帮助考生了解本章重点内容的窗口，使考生在复习时间的分配和复习内容的深度广度上有所侧重。与分值分布表不同的是，历年考情分析更详细和具体，更能加强考生对重要知识点的印象。

(4) 本章复习重点部分是本书的主干，是对重要知识点的具体讲解，并用★的个数注明重要程度，以方便考生做到重点问题重点关注，将复习过程中的大部分时间用在本章复习重点上。但有一点需要提醒，CPA 考试中考频较低的知识点和一些不可能考到的知识点，在本辅导书中是省略的。对于有一定基础的考生而言，可以以本书为主来复习备考，但是对那些基础不太好的考生而言，则要结合 CPA 教材才能理解透彻。

(5) 历年真题详解是通过对真题分析理解解析知识点的重要形式。行话说，真题是最好的习题，实践出真知。通过历年真题，考生不仅可以检测自己的学习效果，更可以通过

真题挖掘命题思路。如果把真题当普通的练习题来做，就丧失了做真题的真正意义。因为每道真题都有突破点，同时也都有陷阱，如何在考试中迅速的找到突破点避开陷阱，这就靠考生平时对真题的反复研究。本书将真题放在知识点讲解之后，这样安排的好处是可以使考生在阅读完各章的重点内容之后，迅速检验出学习效果，并了解哪些是考点，如何应对。

(6) 同步强化训练是围绕真题的形式选取和编写的模拟题，类似真题，超越真题。考生在做题的时候，尤其要注意那些原本是重点内容但又没有考过的知识点，这样的题目在未来考试中出现的概率较高。

二、本书内容结构

《审计》科目具有很强的理论性和操作性，但知识点较为零散，而考生大都没有从事审计工作的执业经验，所以很多考生感觉这门科目的考试难度较大。这就需要考生在学习的过程中能够在脑海中建立起清晰的知识体系框架，化零散为整体，化难为易。下面具体介绍一下本书的内容结构，以期帮助考生建立知识体系框架。

《审计》科目在整体上可以划分为基础知识、基本理论、执业实务、其他实务四个部分。这四个部分在知识体系上互补互溶，循序渐进，在考试中的要求也不尽相同，有些需要强记，有些需要理解，而有些则是了解即可。

(1) 基础知识（第1—4章）——识记。这部分包括审计概论、注册会计师管理、法律责任、执业准则和职业道德。这四章的内容是作为一名注册会计师应当了解的基本知识。

这部分知识难度较低，易于理解，在考试中经常以客观题的形式出现。考生学习重点应该是掌握与理解有关概念。另外，职业道德方面的内容可以与社会热点问题结合，以简答题的形式考查。

(2) 基本理论（第5—12章）——理解。这部分内容既是全书的重点，也是全书的难点。它涵盖了注册会计师执业中必须掌握的各种审计技术，包括审计计划、审计程序、审计证据、审计工作底稿、风险评估、风险应对和审计抽样等，是历年注会考试重点考查的内容，以多种题型出现，因此考生不仅要重视客观题，更要注重简答题和综合题的复习与训练。

(3) 执业实务（第13—23章）——运用。该部分内容与内部控制、会计相关知识联系较紧密，主要阐述了注册会计师审计的具体实务内容，包括：销售预收款循环的审计、采购与付款循环的审计、生产与存货循环的审计、货币资金的审计等。第13—23章是历年考试的重点内容，综合题考查的频率较高。其中审计报告应全文背诵。

(4) 其他实务（第24章）——掌握。这部分主要针对会计师事务所质量控制的相关内容作了详细介绍，应对会计师事务所质量控制中有明确要求或规定（如年限、次数等）的内容进行适当记忆。根据以往考题分析，本部分主要以简答题的形式进行考核，但同时也关注客观题的考核点。

近几年分值、命题总结

一、近几年《审计》科目分值分布情况

在 2011 年的 CPA 考试《审计》科目中，单选题有 20 题，每题 1 分，共 20 分；多选题有 4 个大题 15 个小题，每小题 1 分，共 15 分；简答题共 6 道题，每道题 5 分或 6 分不等，共 35 分（如用英语作答最后一道为 40 分）；综合题 2 道题，每题 15 分，共 30 分。2012 年 CPA 考试采用了机考的形式，每位考生的试卷都是随机生成的。所谓随机生成，是指在计算机考试系统中，由程序控制，在题库中按考试规则随机生成试卷，并且每个人的试卷都有所不同。但题型和题量仍然是一样的。单选题由 2011 年的 20 道题变为了 25 道题，多选题试题量减少了 5 道，但分值增加了 5 分变为 20 分；简答题基本没变化，共 6 道题 36 分（如用英语作答最后一道为 40 分）；综合题则减少为 1 题，19 分。

二、近几年命题规律分析

《审计》科目的考试离不开会计知识，从一定程度上说，审计与会计的链接是通过企业会计准则这个“中间媒介”，注册会计师实际执业是依据会计准则，对被审计单位的会计处理进行重新确认和重新计量。因此，审计考试会与会计相关联，考生作答《审计》试题时必须依据会计准则，对试题中给出的被审计单位的会计处理进行重新判断和重新计算。在试题的设计上，《审计》围绕的核心是“认定—程序—证据”。比如 2009 年（原制度）综合题第 1 题的两个解答要求充分体现了“认定—程序—证据”的命题规律，第一个解答要求是识别错误在哪里，属于“认定—程序”层面；第二个解答要求是是否能够获取注册会计师可以确认的审计证据，属于“程序—证据”层面。2009 年（新制度）综合题的第 2 题亦充分体现了“认定—程序—证据”的命题规律。参见下表。

表 I-1 审计课程重点内容标示

章	重点内容
1	做必要的了解
2	热点为简答题和客观题，注意与第 27、28 章结合
3	考概念性客观题
4	应用性较强的简答题或客观题，考试内容以独立性为核心
5	与风险、审计程序、具体业务结合考试，题型不限，主观题可能性更大
6	概念性客观题与审计风险、审计意见类型相联系
7	热点：以客观题、简答题为主；关注函证、分析程序
8	热点：简答题，但偶尔也会考客观题、综合题，侧重实际操作
9	考核的可能性在于客观题
10	考核的可能性居中，客观题的可能性较高

章	重点内容
11	同时关注考客观题和主观题，注意与内部控制、审计程序、交易事项等联系
12	需要记忆的内容较多，各种题型皆有可能，但分值不会太高
13	热点：与风险评估、内部控制、审计程序、管理层认定结合起来考查，熟悉会计准则
14	准热点：与风险评估、内部控制、审计程序、管理层认定结合起来考查，熟悉会计准则
15	热点：与风险评估、内部控制、审计程序、管理层认定结合起来考查；熟悉会计准则
16	可能性注意与风险评估、内部控制、审计程序、管理层认定结合复习，熟悉会计准则
17	准热点：与风险评估、内部控制、审计程序、管理层认定结合起来考查，熟悉会计准则
18	准热点：与风险评估、内部控制、审计程序、管理层认定结合起来考查，熟悉会计准则
19	准热点：注意客观题，可能作为综合题素材
20	准热点：注意客观题，注意记忆基本程序
21	准热点：注意客观题，注意记忆基本程序
22	热点：各种题型皆有可能。注意与风险评估、审计报告联系
23	热点：注意主观题
24	热点：注意新增内容，应重点关注

三、备考建议

备考应该注意以下方面：

1. 重点突出、理论结合实务

重点突出是要提醒考生在全面复习的基础上紧抓重点，全书的第 11、12、13、15、20、22、23 是全书的重点章节，掌握好重点，可以达到事半功倍的效果；“理论结合实务”就是要将注册会计师审计的基本理论同审计实务结合起来，做到融会贯通。做题可能会涉及对收入、应收账款、固定资产投资、存货等相关项目的审计程序的考核。

2. 注意审计中的风险导向

中国注册会计师新审计准则修订的特点：除修订核心风险审计准则外，对其他审计准则也作出了修改，将风险导向审计理念全面彻底地贯彻到整套审计准则中。对函证、分析程序等准则，从风险识别、评估和应对的高度，要求注册会计师考虑是否实施及如何实施这些程序。本次修订后，风险导向审计的理念将充分体现到整套审计准则体系中的每项审计准则中，也体现了准则体系的内在一致性。

3. 增强识别舞弊风险的有效性

新审计准则对注册会计师发现和报告舞弊的责任也做出了明确规定，即注册会计师有责任按照审计准则的规定实施审计工作。审计的目标是对财务报表是否存在影响信息使用者决策的重大错报发表审计意见。力争获取的财务报表在整体上不存在重大错报的合理保证，无论该错报是由于舞弊还是错误导致的。

新审计准则以积极的姿态，设定了注册会计师发现舞弊的责任，明确指出舞弊与财务

报表错报的固有联系。重大舞弊通常会导致财务报表重大错报，合理保证发现导致财务报表重大错报的舞弊是注册会计师的职责。

4. 注意新准则的内容变化

新审计准则对注册会计师如何履行这一职责提供了详细的指导和要求。要求注册会计师积极主动地识别、评估和应对舞弊发生的风险，包括保持职业怀疑态度、增加审计程序的不可预测性、项目组就舞弊风险进行专题讨论、考虑舞弊产生的条件（动机、机会和将舞弊行为合理化）、考虑管理层凌驾于内部控制之上的风险、假定收入确认存在舞弊风险等，并增加了“会计师事务所业务质量控制”的内容。对于注册会计师管理制度、注册会计师执业准则、人力资源与工薪循环的审计、投资与筹资循环的审计、特殊审计领域、审阅和其他鉴证业务等进行了删改。

机考答题技巧及操作指南

一、机考环境下应该注意的几个问题

1. 关于打字速度

注册会计师实行机考后，一些考生担心打字速度会影响考试的发挥。当然，打字速度快，甚至可以盲打的人，在机考过程中必占优势；但打字速度慢的人也不必过虑。一方面，主观题的答案内容无需太多；另一方面，为适应机考环境的变化，CPA 考试将简化主观题量，增加客观试题的比重，关键还是靠专业知识夯实自信。

2. 关于计算器和草稿纸

考生可以自带计算器，机考系统中也有计算器，考生平时习惯用哪种方式在考试中就采用哪种方式。但是考生不能使用 word、excel 或记事本功能，因为在考试环境下，这些功能是调不出来的。当然，为了保证考生的基本运算，考试中监考老师会发放适当的草稿纸。

3. 关于机考题型问题

实行机考后，注册会计师各科考试题型保持不变，难易程度也不会做出较大调整。即基本题型仍然为：单项选择题、多项选择题、简答题、计算分析题、案例分析题、计算问答题、综合题等。

4. 关于考题难度

有人担心机考后题目的难度会增加，事实上，这种担心也无需过多，因为 CPA 考查的是基本从业能力。可能的变化是客观题和主观题数量的增减。因此考生切忌做过偏、过难的题目，而应当注意夯实基础知识。

5. 关于提前交卷或结束考试

（1）考生可以选择提前交卷。提前交卷的选择方式是在任何一道试题的答题页面或者在“试题列表”页面下方点击“结束考试”按钮即可结束答题。机考系统会即时提醒考生对“结束考试”进行三次确认。在任意一次确认时如果选择“取消”按钮，均可以返回答题页面继续考试；如果考生连续三次确认交卷，将无法返回考试系统继续答题。

（2）整场考试结束。考试时间一到，机考系统会自动关闭，禁止所有未交卷的考生继

续答题，并为所有未交卷的考生统一交卷，此时无需考生对交卷系统操作进行确认。

6. 电脑出现故障处理

如果考试过程中机器出现软硬件方面的故障，技术支持人员将采取措施予以排除。排除故障期间，如果机器继续计时，考生可以获得相应补时。

二、机考环境下的学习方法和应试技巧

1. 结合《会计》学科进行学习

《审计》和《会计》是联系非常紧密的两个学科，扎实的会计基本功是我们学习《审计》所应该必备的。在复习《审计》的过程中要掌握题目中涉及的企业会计准则相关知识，要能判断、说明被审计单位的会计处理是否正确，简单的会计调整分录应当熟悉。只有把审计与会计相关知识结合起来学习、融会贯通，才能真正学会审计。

2. 抓住重点，多思勤练

在复习过程中，对重点内容要多看、多做练习，力求熟练掌握考试所要求的重点内容。难点内容往往是备考过程中的绊脚石，所以要认真阅读书中的相关内容，理解书中对这些问题的处理思路。同时，对准则内容、财务报表审计实务内容反复阅读、体会，客观题主要集中在前面章节的审计理论部分，主观题主要集中在后面章节的审计实务部分。

另外，审计是一个实务性较强的课程，特别是财务报表审计，实务内容丰富。在把握基本内容的基础上，力求能够熟练运用审计理论并结合会计实务进行综合分析。因此，在阅读知识点讲解的同时，要多做一些真题和练习题，把审计案例中审计思路的来龙去脉弄懂，并能熟练、灵活运用于不同公司的财务报表审计实务中。

3. 重视历年试题

尽管注会考试采用了机考的模式，但是只要教材没有做本质上的调整，考查的重点和方向是不变的，以往年度的真题我们仍然可以深入研究，找寻规律。研究历年考试的命题模式与解答思路是审计应试中的“必要程序”，无论是对考试时间的分配，还是对出题的思路把握，都会让考生受益匪浅。

4. 把握《审计》科目的应试技巧

由于机考是一种全新的答题模式，所以考生在现场作答时，如果能辅以适当的作答技巧，定会收获一定的效果。

首先，客观题答题中的单项选择题是各类题型中难度最小的题，也是最先遇到的题型。无论是哪个科目，都必然会在单项选择题部分设置少量的比较有难度的题目，所以考生一旦遇到不会做的难题要果断地放弃、跳过，先做后面会做的，再回过头来做前面的难题。应对单项选择题主要有以下方法：

(1) 直接挑选法是直接选择正确答案或通过计算选择正确答案。

(2) 逐一排除法是先判断每个选项错误的可能性，根据可能性由大到小逐一排除，剩下的就是正确答案。

(3) 合理猜测法是联系相关知识进行的合理猜测，这样做的正确率往往会超过 1/4。

(4) 在单选题中，两个表述不同但意思相同的选项必然不是正确答案。通常情况下，如果单选题中有两个答案是相反的，可能其中有一个正确答案，但不是绝对的。

(5) 多选题的难度要比单选题大，要求在四个备选答案中选出两个以上的答案。做多

选题时也可以利用以上方法。在做多选题时，应特别注意“逐一排除法”的应用，如果能成功地排除两个不正确或不合题意的选项，剩余的两项就可能是正确答案。当然，有的多选题可能是三个或四个选项是正确的，不存在排除两个不正确或不合题意的选项的问题。

其次，主观题答题的过程中可以多熟悉机考模拟题，多掌握一些必要的快捷键，如复制、粘贴、选择特殊符号等。另外在看书做题时，可以试着在电脑的写字板上回答问题，这样一来便能在掌握知识点的同时积累答题技巧。主观题答题时要注意以下几个方面：

(1) 详细阅读，弄清题意，尽可能获取解题信息。不要计算与本题要求无关的问题，计算多了，难免会出错，而且还会浪费宝贵的时间。

(2) 按步骤解题。主观题是按步骤给分的，做题到哪一步，就计分到哪一步，即使最终答案是错的，仍然可能得分较多；反之，如果没有中间步骤，只有一个错的最终答案，就不能得分。在做计算题和综合题时，必要的文字说明不能忽略，切忌只列出一个算式。有些考生会担心，如果按步骤答题并要进行文字说明会浪费宝贵的时间，其实未必：简洁明了的文字说明会让阅卷老师更加明白答题的意图；按步骤答题使我们更容易自我纠错。

(3) 尽量写出计算公式。有些题目要求写出公式，不写公式会扣分。另外一些题目可能没有要求写公式，如果计算错误，又没写计算公式，当然不能得分；但写对计算公式，即使计算错误，一般也能得一定的分数。另外写出了计算公式，代错数字的可能性也会降低。

(4) 主观题不排除会有一些便于考生输入的题型，比如表格已经画好，只需要填写内容的题目，在此，考生一定要注意语言的精炼和严谨，力求言简意赅，突出重点。

(5) 做一些机考模拟题，掌握一些必要的快捷方式，如复制、粘贴、选择特殊符号等。

考生在平时看书做题的时候，可以试着在电脑的写字板上回答问题，这样一来便能在掌握知识点的同时积累答题技巧。机考主观题不排除会有一些便于考生输入的题型，比如表格已经画好，只需要填写简单内容的题目，在此，考生一定要注意自己语言的精炼程度，争取言简意赅，突出重点。

(6) 考前一定要保证头脑清楚，思维敏捷，这就要求考生保证充足的睡眠，饮食上，要适度注意营养，更为重要的是不能忽视运动和锻炼。强壮的体魄才是实现梦想阶梯！

关于 2012 年度注册会计师专业阶段考试 机考故障处理办法的补充通知

财考办 [2012] 116 号

2012 年度注册会计师全国统一考试实行计算机化考试（以下简称机考）。机考具有安全、便捷等优点，但同时也受到电力、网络、计算机设备等因素的影响。为了及时处理机考环境下可能发生的各种故障，保障考生的合法权益，财政部考办发布了《关于 2012 年度注册会计师全国统一考试机考环境下故障处理办法的问题解答》（财考办 [2012] 115 号），规定在个别考点（考场）出现电力、网络、计算机设备故障的情况下，如果故障在考试开始后 40 分钟内得到解决，考试将继续进行，考试时间相应延长；如果故障在考试开始后 40 分钟内无法得到解决，财政部考办将决定停止该考点（考场）的考试，并另行安排相关考生的考试。上述规定有力地保证了 9 月 16 日综合阶段考试的顺利举行。

为保证 10 月 13 日至 14 日专业阶段考试的顺利举行，保障考生的合法权益，财政部考办对专业阶段考试后续工作做出如下安排：

如果在 10 月 13 日至 14 日考试期间，个别考点（考场）出现电力、网络、计算机设备故障，在考试开始后 40 分钟内无法得到解决，财政部考办决定停止该考点（考场）的考试，受到故障影响的考生无法完成某一科目考试的，财政部考办将于 11 月 24 日至 25 日为该科目受到故障影响的考生在所在考区另行组织一次考试；如果该科目受到故障影响的考生因个人时间原因不能参加 11 月 24 日至 25 日财政部考办举办的考试，可以参加财政部考办于 12 月 15 日至 16 日为其在所在考区再次组织的考试。

如果在 10 月 13 日至 14 日考试期间，个别考点（考场）受到故障影响的考生决定不参加财政部考办另行组织的以上两次相关科目的考试，财政部考办将安排退还受影响科目的考试报名费。

在 10 月 13 日至 14 日考试期间，个别考点（考场）受到故障影响的考生，可在财政部考办做出该考点（考场）停止该科目考试决定之后，在考场登记个人信息和选择的方案。

财政部注册会计师考试委员会办公室

二〇一二年十月九日

目 录

第一章 注册会计师审计职业特点	(1)
第一节 知识框架列示	(1)
第二节 近三年分值分布情况	(1)
第三节 历年考情分析	(1)
第四节 高频及重要考点	(2)
第五节 历年真题详解	(3)
第六节 同步强化训练	(3)
第二章 注册会计师的法律责任	(9)
第一节 知识框架列示	(9)
第二节 近三年分值分布情况	(9)
第三节 历年考情分析	(10)
第四节 高频及重要考点	(10)
第五节 历年真题详解	(13)
第六节 同步强化训练	(16)
第三章 职业道德基本原则和概念框架	(26)
第一节 知识框架列示	(26)
第二节 近三年分值分布情况	(27)
第三节 历年考情分析	(27)
第四节 高频及重要考点	(27)
第五节 历年真题详解	(32)
第六节 同步强化训练	(33)
第四章 审计业务对独立性的要求	(45)
第一节 知识框架列示	(45)
第二节 近三年分值分布情况	(45)
第三节 历年考情分析	(45)
第四节 高频及重要考点	(46)
第五节 历年真题详解	(52)
第六节 同步强化训练	(57)
第五章 审计目标	(68)
第一节 知识框架列示	(68)
第二节 近三年分值分布情况	(68)

第三节	历年考情分析	(68)
第四节	高频及重要考点	(69)
第五节	历年真题详解	(72)
第六节	同步强化训练	(74)
第六章	审计计划	(85)
第一节	知识框架列示	(85)
第二节	近三年分值分布情况	(85)
第三节	历年考情分析	(85)
第四节	高频及重要考点	(86)
第五节	历年真题详解	(92)
第六节	同步强化训练	(102)
第七章	审计证据	(109)
第一节	知识框架列示	(109)
第二节	近三年分值分布情况	(109)
第三节	历年考情分析	(110)
第四节	高频及重要考点	(110)
第五节	历年真题详解	(115)
第六节	同步强化训练	(119)
第八章	审计抽样	(128)
第一节	知识框架列示	(128)
第二节	近三年分值分布情况	(128)
第三节	历年考情分析	(128)
第四节	高频及重要考点	(129)
第五节	历年真题详解	(134)
第六节	同步强化训练	(138)
第九章	信息技术对审计的影响	(146)
第一节	知识框架列示	(146)
第二节	近三年分值分布情况	(146)
第三节	历年考情分析	(146)
第四节	高频及重要考点	(147)
第五节	历年真题详解	(148)
第六节	同步强化训练	(148)
第十章	审计工作底稿	(154)
第一节	知识框架列示	(154)
第二节	近三年分值分布情况	(154)
第三节	历年考情分析	(154)

第四节	高频及重要考点	(155)
第五节	历年真题详解	(159)
第六节	同步强化训练	(163)
第十一章	风险评估	(173)
第一节	知识框架列示	(173)
第二节	近三年分值分布情况	(174)
第三节	历年考情分析	(174)
第四节	高频及重要考点	(174)
第五节	历年真题详解	(181)
第六节	同步强化训练	(196)
第十二章	风险应对	(205)
第一节	知识框架列示	(205)
第二节	近三年分值分布情况	(205)
第三节	历年考情分析	(205)
第四节	高频及重要考点	(206)
第五节	历年真题详解	(211)
第六节	同步强化训练	(217)
第十三章	销售与收款循环的审计	(227)
第一节	知识框架列示	(227)
第二节	近三年分值分布情况	(227)
第三节	历年考情分析	(227)
第四节	高频及重要考点	(228)
第五节	历年真题详解	(233)
第六节	同步强化训练	(237)
第十四章	采购与付款循环的审计	(245)
第一节	知识框架列示	(245)
第二节	近三年分值分布情况	(245)
第三节	历年考情分析	(245)
第四节	高频及重要考点	(246)
第五节	历年真题详解	(249)
第六节	同步强化训练	(251)
第十五章	生产与存货循环的审计	(268)
第一节	知识框架列示	(268)
第二节	近三年分值分布情况	(268)
第三节	历年考情分析	(269)
第四节	高频及重要考点	(269)

第五节	历年真题详解	(274)
第六节	同步强化训练	(282)
第十六章	货币资金的审计	(292)
第一节	知识框架列示	(292)
第二节	近三年分值分布情况	(292)
第三节	历年考情分析	(292)
第四节	高频及重要考点	(293)
第五节	历年真题详解	(295)
第六节	同步强化训练	(297)
第十七章	对舞弊和法律、法规的考虑	(308)
第一节	知识框架列示	(308)
第二节	近三年分值分布情况	(308)
第三节	历年考情分析	(308)
第四节	高频及重要考点	(309)
第五节	历年真题详解	(316)
第六节	同步强化训练	(320)
第十八章	审计沟通	(329)
第一节	知识框架列示	(329)
第二节	近三年分值分布情况	(329)
第三节	历年考情分析	(329)
第四节	高频及重要考点	(330)
第五节	历年真题详解	(334)
第六节	同步强化训练	(337)
第十九章	注册会计师利用他人的工作	(347)
第一节	知识框架列示	(347)
第二节	近三年分值分布情况	(347)
第三节	历年考情分析	(347)
第四节	本章复习重点	(348)
第五节	历年真题详解	(351)
第六节	同步强化训练	(354)
第二十章	对集团财务报表审计的特殊考虑	(363)
第一节	知识框架列示	(363)
第二节	近三年分值分布情况	(363)
第三节	历年考情分析	(364)
第四节	本章复习重点	(364)
第五节	历年真题详解	(373)