

 中财版·决胜考场

2014 年度注册会计师全国统一考试辅导用书

考点精讲与考题演练

审 计

中国财政经济出版社培训中心 编

CPA



中国财政经济出版社

中财版2014年度注册会计师考试辅导用书

■ 考点精讲与考题演练

决胜
考场

审 计

中国财政经济出版社培训中心 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/中国财政经济出版社培训中心编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 3
中财版 2014 年度注册会计师考试辅导用书. 考点精讲与考题演练
ISBN 978 - 7 - 5095 - 5192 - 9

I. ①审… II. ①中… III. ①审计 - 注册会计师 - 资格考试 - 习题集 IV. ①F239 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 050586 号

责任编辑: 李 磊

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 21.5 印张 685 000 字

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月北京第 1 次印刷

定价: 49.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5192 - 9/F · 4202

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报热线: 88190492、88190446

买书即可得课程 越早报名越优惠

● 买书即可得课程

活动细则：

1. 购书，书价即可抵扣课程学费，仅限于注册会计师考试各科目
2. 学员只需在网站输入本书所附电子号码，即可在其账户中增加相应价值的金额。

刮开本书封面上的防伪标，
内有电子码

登录网站

在“个人信息”相应位置
输入书本封面的电子码

账户即增加本书原价的金
额，可用于抵扣学费

3. 购物车中每件课程商品只能使用1个电子号码。

(1) 单个科目的套餐，生成一个商品；多个科目，则根据科目数量，生成若干商品；

(2) 一个科目的单个班次，生成一个商品；多个科目的多个班次，则各科目下各班次的累计数量，生成多个商品；

4. 本活动与其他优惠活动，可同时享受。

活动详情请致电：400-820-7916

● 越早报名越优惠

4月份购买套餐，可享受三折优惠；购买单个班次，可享受五折优惠，并赠送答疑解惑班。超值服务享受五折优惠。

班次	原价	四月优惠价	套餐原价	四月优惠价
解题精讲班	400元/科	200元/科，赠送答疑解惑班	1200元 (包含三个班次， 赠送答疑解惑班、 上机模考班)	360元 (包含三个班次， 赠送答疑解惑班、 上机模考班)
题库实战班	400元/科	200元/科，赠送答疑解惑班		
冲刺串讲班	400元/科	200元/科，赠送答疑解惑班		
答疑解惑班	200元/科	100元/科		
上机模考班	200元/科	100元/科		

4月份购买课程，另享受特别优惠：当年考试如未通过，来年可免费再学，直至考试通过为止，也可选择退费。

5月1日起，上述优惠活动取消。

郑重承诺：2014年后如有更低价格，我们将返还差价。

活动详情请致电：400-820-7916

**考试不通过
退费!!!**

更多买书折扣优惠，请咨询当地经销商。

专家组予以全方位指导
权威资料，直通考试

课程设置目标：提升考分

- ◆ 针对答卷中存在的薄弱环节，大量讲解习题，帮助考生迅速提分
- ◆ 根据考试命题方向，讲解多套试卷，帮助考生摸清考试脉络

超值服务目标：方便考生

- ◆ 海量题库，全部以模拟机考方式呈现，复习同时体验真实考试环境
- ◆ 答疑迅速准确，专家对关键问题予以点评，语音解答更加容易理解、加深记忆

班次	课程特点	适合人群	原价	套餐原价
解题精讲班	以关键大题为线索，对相关考点进行梳理和详解，确保考试时拿到绝大部分的分值。 根据权威专家意见，课程中所讲题目直指考点	所有考生，尤其是对教材初步掌握，想迅速提分的考生，也适合学习时间不固定的考生	400 元/科	1200 元 (包含三个班次，赠送答疑解惑班、上机模考班)
题库实战班	多套模拟试卷讲解，专讲做题方法和思路，讲答卷技巧，考前最后一套直指考试方向。 根据权威专家意见，课程中所有题目，与考试直接相关	所有考生，尤其是首次参加考试、对试卷脉络不太清楚的考生	400 元/科	
冲刺串讲班	预测考试方向，直指考试命题。 根据权威命题专家意见，直指考试重点方向	所有考生，尤其是想准确把握考试方向和重大考点的考生	400 元/科	
答疑解惑班	学员提问、老师予以语音解答，更易理解，更助记忆。 权威专家对重点问题予以点评，释放内部讯号	所有考生，尤其是复习过程中遇到问题较多、希望得到迅速解答的学生	200 元/科	
上机模考班	模拟上机考试真实环境、解答多套模考试卷	所有考生，尤其是首次参加考试、未曾体验过上机考试的考生	200 元/科	

图书配合网络课程，高效复习决胜考场
权威专家阵容，习题直指考点

编者的话

亲爱的考生，当您开始复习备考 **CPA**，本书已经为您准备了一套值得信赖、可以采纳的方案——该方案经过数万名成功通过考试的考生们的经验总结，并经过数位注册会计师考试专家组成员的指点建议，已经被证实确实行之有效。

这套方案，不仅是考生使用本书的方法指南，也是复习备考的有效方案。

第一步：了解 **CPA** 的考试形势和趋势，了解本科目的考情

考场如战场，迎战之前要做的第一件事情，就是“知彼”——了解 **CPA** 考试本身，了解本科目的考情。

本书第一部分提供了相关资料。

第二步：了解每个章节的大纲、考情、知识框架

通常情况下，复习时逐章进行。进入某一章的复习之前，要提纲挈领，首先了解本章的框架。

本书的每一章都提供了相关资料。

第三步：研读考点解析

结合教材、辅导课程和本书，研读每一章的考点解析，并解答每一个考点后面的典型例题。

研读考点的方法因人而异，不熟悉教材的考生，可以进行全面的研读，对相关专业比较熟悉的考试，则可以有选择地对薄弱环节的考点进行研读。

注意，既要研读考点，也要做相应的典型例题。

第四步：经典习题练习

本书在每一章均提供了大量的习题，供考生练习和巩固。做错的习题，建议考生重温第三步，务必做到掌握考点，会做题目。

此外，网络课程中也提供了大量的练习供考生复习之用。做错的习题，可以在网络课程中进行提问，专业教师将予以解答。

第五步：综合题自测与练习

本书第三部分提供了大量综合题，供考生练习和巩固。做错的习题，建议考生根据题目解析所附的考点链接，找到相应考点，重温第三步，务必做到掌握考点，会做题目。

此外，网络课程中也提供了大量的综合题练习供考生复习之用。做错的习题，可以在网络课

程中进行提问，专业教师将予以解答。

第六步：模考

由于从 2012 年起，注册会计师考试全面推行上机考试方式，所以我们将本应该安排在本书里的三套模考试卷，放置在中财远程教育网的上机模拟机考系统，本书读者可以直接登录 www.zcycjy.com，在进行模拟考试练习的同时，体验上机考试的真实环境，更可以享受专门老师对每一道题目所做的语音解析，还可以找到相应考点，重温第三步，努力做到掌握考点，会做题目。

本书读者也可以在网站指定位置打印三套试卷进行复习。

第七步：真题演练

为了更有效更准确地掌握考试出题方向和解题思路，进行历年考试真题的演练是必不可少的复习步骤。

本系列丛书之《历年试题及样题演练与精解》，提供近年来的考试真题及其参考答案、解析，并提供了与本书相联系的考点链接。方便考生进行真题自测或练习。

第八步：充满自信，决胜考场

预祝您复习顺利，考试成功！

目 录

第一部分 复习指南

一、CPA 考试形势分析	3
二、CPA 命题规律	4
三、应试指南	5
四、答题技巧	6

第二部分 考点精讲与考题演练

第一编 审计基本原理	11
第一章 审计概述	11
一、大纲分析与考点框架	11
二、考点解析	11
三、经典习题	19
第二章 审计计划	27
一、大纲分析与考点框架	27
二、考点解析	27
三、经典习题	37
第三章 审计证据	42
一、大纲分析与考点框架	42
二、考点解析	42
三、经典习题	52
第四章 审计抽样	58
一、大纲分析与考点框架	58
二、考点解析	58
三、经典习题	67
第五章 信息技术对审计的影响	74
一、大纲分析与考点框架	74

二、考点解析	74
三、经典习题	76
第六章 审计工作底稿	80
一、大纲分析与考点框架	80
二、考点解析	80
三、经典习题	84
第二编 审计测试流程	88
第七章 风险评估	88
一、大纲分析与考点框架	88
二、考点解析	89
三、经典习题	99
第八章 风险应对	105
一、大纲分析与考点框架	105
二、考点解析	105
三、经典习题	112
第三编 各类交易和账户余额的审计	119
第九章 销售与收款循环的审计	119
一、大纲分析与考点框架	119
二、考点解析	120
三、经典习题	127
第十章 采购与付款循环的审计	135
一、大纲分析与考点框架	135
二、考点解析	135
三、经典习题	142
第十一章 生产与存货循环的审计	150
一、大纲分析与考点框架	150
二、考点解析	150
三、经典习题	157
第十二章 货币资金的审计	165
一、大纲分析与考点框架	165
二、考点解析	165
三、经典习题	168
第四编 对特殊项目的考虑	174
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	174
一、大纲分析与考点框架	174

二、考点解析	175
三、经典习题	180
第十四章 审计沟通	186
一、大纲分析与考点框架	186
二、考点解析	186
三、经典习题	191
第十五章 注册会计师利用他人的工作	199
一、大纲分析与考点框架	199
二、考点解析	199
三、经典习题	202
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	208
一、大纲分析与考点框架	208
二、考点解析	209
三、经典习题	216
第十七章 其他特殊事项的审计	224
一、大纲分析与考点框架	224
二、考点解析	224
三、经典习题	234
第五编 完成审计工作与出具审计报告	243
第十八章 完成审计工作	243
一、大纲分析与考点框架	243
二、考点解析	243
三、经典习题	246
第十九章 审计报告	251
一、大纲分析与考点框架	251
二、考点解析	252
三、经典习题	261
第六编 质量控制	269
第二十章 会计师事务所业务质量控制	269
一、大纲分析与考点框架	269
二、考点解析	270
三、经典习题	275
第七编 职业道德	280
第二十一章 职业道德基本原则和概念框架	280
一、大纲分析与考点框架	280

二、考点解析	281
三、经典习题	289
第二十二章 审计业务对独立性的要求	296
一、大纲分析与考点框架	296
二、考点解析	296
三、经典习题	312

第三部分 综合题及综合题答案与解析

综合题	323
综合题答案与解析	329

第一部分

复习指南

一、CPA 考试形势分析

我国注册会计师考试于 1991 年首次举办,经过 20 多年的发展,累计 400 余万人报名,超过 16 万人取得注册会计师全科合格证书。注册会计师考试已成为行业人才建设和诚信建设的重要组成部分,是选拔和培养高级会计人才的重要手段之一,更是中国特色社会主义人才建设事业的重要领域。注册会计师资格也发展成为国内权威性、公认性和专业性最高的执业资格之一。通过注册会计师考试、获得资格证书,不仅是进入注册会计师行业的必要条件,更是进入相关行业、相关领域工作的敲门砖。

2009 年,中国注册会计师协会对注册会计师考试进行了重大的改革——“6+1”制度,考试分专业阶段和综合阶段。

专业阶段考试科目包括会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理等共 6 门考试科目,主要测试考生是否具备注册会计师执业所需的专业知识,是否掌握基本技能和职业道德要求。因此,复习专业阶段各科目,除了研读考试大纲和辅导教材外,尤其要重视基本理论和基础知识的学习,善于分析试题背后所要表达的经济关系和经济实质。与此同时,考生还要加强专业英语的学习,有针对性地加强训练,提高英语阅读能力和写作能力。

综合阶段考试科目是根据《中国注册会计师胜任能力指南》要求进行考核,主要测试考生是否具备在注册会计师执业环境中运用专业知识,保持职业价值观、职业态度与职业道德,有效解决实务问题的能力,其中包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力。综合阶段侧重于考查考生的胜任能力,所以,考生在参加第二阶段考试前应当注意积累必要的实务经验。

考生在通过第一阶段的全部考试科目后,才能参加第二阶段的考试。两个阶段的考试,每年各举行 1 次。对在连续 5 年内取得专业阶段 6 个科目合格成绩的考生,发放专业阶段合格证。综合阶段考试科目应在取得专业阶段合格证后 5 年内完成,对取得综合阶段考试合格成绩的考生,发放全科合格证。

2012 年,中国注册会计师协会对考试组织管理制度再次进行改革,由纸笔考试改为计算机化考试(简称机考),即在计算机终端获取试题、作答并提交答案。

可以说,随着实务工作对注册会计师的要求越来越高,中国注册会计师协会对注册会计师考试管理越来越严格,注册会计师考试未来的发展趋势将会是越来越贴近实务,越来越难!

考试越来越难并不可怕,注册会计师考试持续了二十多年,肯定是一种标准化的资格考试。凡是标准化考试就有标准化的应对方法,选对方法事半功倍!

首先,复习备考一定要利用好考试辅导课程,因为,一般人对于视音频的接受能力比单纯的阅读,效果更佳。此外,经验丰富的专家或老师的授课逻辑和体系特别清晰,能辅助复习,而不是死记硬背。

其次,做题和记忆相结合。有些科目的学习方法可以是在理解的基础上记忆,尤其是会计、审计、税法、经济法等,考察内容有逻辑体系,只有在理解的基础上才能够更好的记忆。有些科目则是做题非常重要,例如:财务成本管理、税法等,不仅要做历年考试的真题,还要做各式各

样的模拟题，以巩固所学的知识。

再次，考生应当时时进行自我总结。一方面清楚的认识到自己的薄弱环节，一方面还要对各科的考点能够有一个总体把握，将零散的知识点串联起来。

二、CPA 命题规律

从 1980 年我国注册会计师制度得以恢复至今，注册会计师审计所经历的时间并不长，但国际趋同程度很高，我国注册会计师审计准则的构建大量地吸纳了国际审计准则的内容，具体体现在注册会计师考试的《审计学》教材上，内容多且比较难以阅读和理解，学习起来有很大的难度。从最近五年的考试题型上来看，题量整体上略有下降，单选题和多选题在 35 ~ 40 题之间，分值表现为 45 分左右；简答题这几年在 5 ~ 6 题之间，分值表现为 40 分左右，其中包括 5 分的英文附加分，简答题的难度略有上升；综合题的分值略有下降，但不意味着整套试卷的难度降低。

考试年度	单选题		多选题		简答题		综合题	
2009(新)	20	20	20	20	5	30 + 5	2	30
2010	20	20	20	20	5	30 + 5	2	30
2011	20	20	15	15	6	35 + 5	2	30
2012	25	25	10	20	6	36 + 5	1	19

下面对近几年审计考试的命题规律做以下总结：

1. 《审计》课程的考试紧跟教材的变动，重点考核当年教材的变动点

每年“中注协”专家组都会在上一年《审计》教材的基础上，结合当年最近会计、审计准则的变动及其指南的变动对应试辅导的《审计》教材做出一定的修订，修订后的内容一般会成为当年的重点加以考核。例如，2011 年注册会计师《审计》教材在第二十一章其他特殊事项的审计中做了较大修订，在 2011 年考题中就反映在单选题有 3 小题，多选题中有 4 小题直接考核该章知识点。

2. 《审计》考试离不开会计的账务处理

《审计》考试中的综合题经常考核审计报告相关内容，那这一部分必然和会计的账务处理相结合，注册会计师在财务报表审计中，应当依据企业会计准则，基于管理层的“认定”进行再“认定”。因此，会在审计考试中大量存在会计的知识点的考察。

3. 风险导向审计的精髓贯穿整本教材，也是考试的重点和难点

随着审计环境的变化，风险导向审计应运而生，这也对注册会计师提出了更高的要求。注册会计师必须综合考虑企业的环境和面临的经营风险，把握企业的各方面情况，分析企业经济业务中可能出现的错误和舞弊行为，并以此为出发点，制定审计策略，依据审计风险模型，制定与企业状况相适应的审计计划，以确保审计工作的效率和效果。风险导向审计中所体现的基本步骤为：了解被审计单位及其环境→风险评估→风险应对。这一基本流程在考试中经常以综合题的形式出现。

三、应试指南

针对课程的考试特点，在复习准备时，掌握以下学习方法和应试要点对有效地掌握课程内容、顺利通过考试是很有帮助的：

1. 保持良好的心态

保持良好的心态是成功的关键。对于考生，首先应调整好自己的心态，备考的时间对于每个参考的考生而言都是短暂的，成功的关键取决于考生如何高效合理地安排备考时间。最好的状态既要有紧迫感，又不至于太紧张，应做好完备的学习日程安排并及时掌握学习中的重难点。

2. 全面掌握，认真通读考试大纲和指定教材

考试大纲是考试的最直接的指引性纲要，每个考生必须熟识。从历年考题来分析，不难发现考试大纲中做重点要求的内容都是考试的重点和难点，需要考生精准掌握。《审计》教材是根据《注册会计师执业准则》和《注册会计师执业准则指南》这两本书来编著的，是以中国注册会计师协会指定的辅导教材的内容为命题范围。因此，考生要通读并熟悉教材内容，教材至少看三遍，记住基本概念，理解基本理论。但是，对于第一次接触审计的考生而言，甚至会连这本教材的通读都是很困难的，因为里面有大量的准则和指南内容的摘录，使得教材的可阅读性降低，故各位考生应静下心来，仔细研究教材中各种知识点，注意掌握框架，梳理知识点，把握重点，各个击破。

3. 辅以练习，强化知识点

《审计》教材的内容比较多，知识点较繁杂，学习起来比较抽象，难以理解。因此，考生可以通过辅以大量的练习来强化自己对相关知识的理解和掌握。并且，应注重对历年真题的研究和把握，通过考点来学习难点，效率更高。在复习阶段时，对重点内容要多看、多做练习，力求熟练掌握教材的重点内容。难点内容往往是复习备考过程中的绊脚石，要下功夫突破难点。难点内容有些是共同性的，有些内容则因人而异。突破难点的方法是，认真阅读教材相关的内容，理解教材的思路，同时，对教材的例题反复阅读、体会。另外，考前通过真题练习，熟悉常考内容，找出并克服自己的薄弱环节，也有利于用较短的时间突破教材的重点和难点问题。

4. 复习时注意归类掌握教材的体系内容

尽管教材的内容很多，但《审计》课程的内容有一个很大的特点，基本围绕重大错报风险评估和应对，还有几章较零散的章节，比如审计抽样，自成体系，可以单独考虑，不会扰乱整体的连贯性。审计教材中，关于一项内容的具体情况比较复杂，比如与注册会计师独立性相关的章节，内容虽相近但又具体情况稍微变化就适用于不同应对措施。考生应该自己归纳整理，以防记混，影响考试发挥。

5. 考前要掌握必要的答题技巧

对教材内容是否掌握，最终是否能顺利通过考试，关键是能否用所掌握的知识顺利回答各项考题。如果平时熟悉答题技巧，不仅有助于检测对课程内容掌握的程度，而且也有助于考试时能够顺利回答考题。

四、答题技巧

(一)答卷前浏览试卷,分清难易

看到机考试卷后,先输入自己的名字、考号等,然后用两、三分钟的时间大体上浏览一下题目,主要是看看题目类型,以便做到心中有数。是否属于平时学习中分析预测的那样?或许是相似?这样,做到心中基本有数,对试卷有个整体了解。通过浏览,区分难易,并结合自己平时的学习实力确定答题思路。先易后难。审计考试的特点是阅读量大,题量相对较多,难度较大。如果主观题一看就不知道如何下手,考生可以把考试的重心放在客观题的解答上,争取得到较高的准确率,并尽可能地在客观题上缩短答题时间,将一定的时间留给主观题。整体把握、抓大放小、不在一道题目上纠缠过多,该放弃的就放弃。分值越大的题目,越不要轻易放弃;分值越小的题目,越不要花太多的时间。对于花了一定时间仍然不能做出来的题目,要勇于放弃。不建议考生为了某一道问题而花费较多的时间,得不偿失。

(二)巧做各种题型

1. 单项选择题

单项选择题相对而言是一种比较容易的考题,四个选择项中只有一个选项为答案,四选一。四个选项往往含有的信息量很大,且相关性较高。这往往给考生提供了解答思路,将选择支中所涉及的知识点进行分类,筛选和判别。故单选题的作答过程可以采用以下策略:

(1)如果其中两个或两个以上的选项存在承接、递进关系,即这两个或两个以上选项会同时成立,则正确选项只能在上述选项之外去寻找。

(2)如果其中两个选项关系对立,则在单选题中,正确选项必是这两者之中的某一个。

(3)排除法。如果正确答案不能一眼看出,应首先排除明显是荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说,对于选择题,尤其是单项选择题,基本项与正确的选择答案几乎直接来自于指定辅导教材,其余的备选项要靠命题者自己去设计,即使是高明的命题专家,有时为了凑数,他所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选择项,就可以提高你选对答案而得分的机率。

2. 多选题。多选题相对而言,难度系数较高,为不定项选择,往往四个选项中至少有两个以上的正确选项。由于审计学的内容多且需要加以记忆的知识点很繁杂,如果考生的记忆不够准确,很容易产生似是而非的印象;如果对法条及原理的理解不够精当,容易发生部分的偏差与错误;或者由于审题不够仔细,忙乱中误选了不正确项。故多选题的答题策略可以考虑以下几点:

(1)率先辨优法。

(2)如果两个或两个以上的选择项之间存在承接关系或递进关系,即数个选项能同时成立,则往往这两个或两个以上的选项应一同入选。

(3)排除法。同单选题的解答方法,将一眼看去就可以判定不符合题目要求的选项率先排除掉,集中精力放在干扰选项上。如果你不知道确切的答案,也一定不要放弃,要充分利用所学知