

2009年度注册会计师全国统一考试
梦想成真系列辅导书

经典题解

审 计

中华会计网校 编
杨闻萍 主编

CPA



 中国财政经济出版社

2009 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书

经典题解

审 计

中华会计网校 编

杨闻萍 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/杨闻萍主编;中华会计网校编. —北京:中国财政经济出版社, 2009. 4

(2009 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书. 经典题解)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1355 - 2

I. 审… II. ①杨…②中… III. 审计 - 会计师 - 资格考核 - 解题 IV. F239 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 050733 号

责任编辑:温彦君 责任校对:书林瀚海

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

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 19.75 印张 617 000 字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1—30 000 定价:40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1355 - 2/F. 1150

(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010 - 88190744

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青
杨 闻 萍
徐 永 涛
薛 钢

田 永 刚
陈 华 亭
郭 建 华

刘 小 兵
施 平
游 文 丽

朱 为 群
施 元 冲
路 国 平

前言

2009 年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,全书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,今年网校根据目前考试知识点覆盖面广,重点突出,题目难度不断增加的命题趋势,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,组织编写了这套 2009 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之一——《经典题解》。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册,汇集百万经典题目之精华,凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼,练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是疑难问题解答的随身老师。将本书与 2009 年注册会计师全国统一考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供 24 小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

——购书超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2009 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》,可获赠中华会计网校学费抵用券一张,学员凭赠券上的卡号,登录“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠 10 元网校学习费用;
2. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
3. 获赠考前一周语音串讲(价值 100 元);
4. 获赠名师主讲的模考点评班(价值 80 元);
5. 获赠 5G 电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售;
2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2009 年 9 月 30 日。

服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 命题原则及复习方法

一、教材的基本框架及重点分析	3
二、命题原则	4
三、复习方法	4

第二部分 考点分析及经典习题训练

第一编 审计环境

第1章 注册会计师审计职业特点	11
考情分析	11
本章基本内容框架	11
考点分析及经典例题	11
疑难问题解答	12
经典习题	13
经典习题参考答案及解析	14
第2章 注册会计师管理制度	15
考情分析	15
本章基本内容框架	15
考点分析及经典例题	15
疑难问题解答	16
经典习题	16
经典习题参考答案及解析	17
第3章 注册会计师法律责任	19
考情分析	19
本章基本内容框架	19
考点分析及经典例题	19
疑难问题解答	20
经典习题	21
经典习题参考答案及解析	23
第4章 注册会计师执业准则	25
考情分析	25
本章基本内容框架	25

考点分析及经典例题	25
疑难问题解答	31
经典习题	33
经典习题参考答案及解析	36

第二编 注册会计师协会会员职业道德守则

第5章 职业道德基本原则和概念框架	41
考情分析	41
本章基本内容框架	41
考点分析及经典例题	41
疑难问题解答	45
经典习题	46
经典习题参考答案及解析	48
第6章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	50
考情分析	50
本章基本内容框架	50
考点分析及经典例题	50
疑难问题解答	55
经典习题	55
经典习题参考答案及解析	58

第三编 审计基本原理

第7章 审计目标	63
考情分析	63
本章基本内容框架	63
考点分析及经典例题	63
疑难问题解答	65
经典习题	66
经典习题参考答案及解析	68
第8章 审计计划	71
考情分析	71
本章基本内容框架	71
考点分析及经典例题	71
疑难问题解答	74
经典习题	75
经典习题参考答案及解析	79
第9章 审计证据	82
考情分析	82
本章基本内容框架	82

考点分析及经典例题	82
疑难问题解答	86
经典习题	86
经典习题参考答案及解析	88
第 10 章 审计抽样	91
考情分析	91
本章基本内容框架	91
考点分析及经典例题	91
疑难问题解答	95
经典习题	95
经典习题参考答案及解析	97
第 11 章 信息技术对审计的影响	99
考情分析	99
本章基本内容框架	99
考点分析及经典例题	99
疑难问题解答	100
经典习题	100
经典习题参考答案及解析	102
第 12 章 审计工作底稿	103
考情分析	103
本章基本内容框架	103
考点分析及经典例题	103
疑难问题解答	105
经典习题	105
经典习题参考答案及解析	107

第四编 审计测试流程

第 13 章 风险评估	111
考情分析	111
本章基本内容框架	111
考点分析及经典例题	112
疑难问题解答	115
经典习题	116
经典习题参考答案及解析	122
第 14 章 风险应对	127
考情分析	127
本章基本内容框架	127
考点分析及经典例题	127
疑难问题解答	131

经典习题	132
经典习题参考答案及解析	136

第五编 各类交易和账户余额的审计

第 15 章 销售与收款循环的审计	143
考情分析	143
本章基本内容框架	143
考点分析及经典例题	143
疑难问题解答	148
经典习题	149
经典习题参考答案及解析	156
第 16 章 采购与付款循环的审计	161
考情分析	161
本章基本内容框架	161
考点分析及经典例题	161
疑难问题解答	164
经典习题	165
经典习题参考答案及解析	168
第 17 章 生产与存货循环的审计	171
考情分析	171
本章基本内容框架	171
考点分析及经典例题	171
疑难问题解答	173
经典习题	174
经典习题参考答案及解析	177
第 18 章 人力资源与工薪循环的审计	179
考情分析	179
本章基本内容框架	179
考点分析及经典例题	179
疑难问题解答	180
经典习题	181
经典习题参考答案及解析	182
第 19 章 投资与筹资循环的审计	183
考情分析	183
本章基本内容框架	183
考点分析及经典例题	183
疑难问题解答	186
经典习题	186
经典习题参考答案及解析	188

第20章	货币资金的审计	190
	考情分析	190
	本章基本内容框架	190
	考点分析及经典例题	190
	疑难问题解答	193
	经典习题	193
	经典习题参考答案及解析	195

第六编 特殊项目的考虑

第21章	对舞弊和法律法规的考虑	199
	考情分析	199
	本章基本内容框架	199
	考点分析及经典例题	200
	疑难问题解答	203
	经典习题	204
	经典习题参考答案及解析	206
第22章	审计沟通	208
	考情分析	208
	本章基本内容框架	208
	考点分析及经典例题	208
	疑难问题解答	210
	经典习题	211
	经典习题参考答案及解析	212
第23章	注册会计师利用他人的工作	214
	考情分析	214
	本章基本内容框架	214
	考点分析及经典例题	214
	疑难问题解答	216
	经典习题	217
	经典习题参考答案及解析	218
第24章	其他特殊项目的审计	220
	考情分析	220
	本章基本内容框架	220
	考点分析及经典例题	220
	疑难问题解答	222
	经典习题	223
	经典习题参考答案及解析	225

第七编 完成审计工作与出具审计报告

第25章	完成审计工作	229
-------------	---------------	-----

考情分析	229
本章基本内容框架	229
考点分析及经典例题	229
疑难问题解答	233
经典习题	235
经典习题参考答案及解析	238
第 26 章 审计报告	241
考情分析	241
本章基本内容框架	241
考点分析及经典例题	241
疑难问题解答	245
经典习题	246
经典习题参考答案及解析	252

第八编 其他相关业务

第 27 章 特殊审计领域	259
考情分析	259
本章基本内容框架	259
考点分析及经典例题	259
疑难问题解答	261
经典习题	262
经典习题参考答案及解析	265
第 28 章 审阅和其他鉴证业务	268
考情分析	268
本章基本内容框架	268
考点分析及经典例题	268
疑难问题解答	270
经典习题	271
经典习题参考答案及解析	273

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	277
跨章节综合题参考答案及解析	290

第一部分

命题原则及复习方法

从2009年开始,注册会计师考试制度将进行改革。新的考试制度将原来的一阶段五科目考试,改为两阶段七科目考试。第一阶段,即专业阶段(考查六门课程),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具备职业道德要求。第二阶段,即综合阶段(考查一门课程),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。审计科目属于专业阶段中考查的一门课程。下面我们对审计教材的框架结构和命题原则作一介绍。

一、教材的基本框架及重点分析

(一)教材的基本框架

2009年审计教材共8编28章,充分体现了执业准则和职业道德守则的内容。具体如下:

第一编 审计环境(第一章~第四章)

第二编 注册会计师协会会员职业道德守则(第五章~第六章)

第三编 审计基本原理(第七章~第十二章)

第四编 审计测试流程(第十三章~第十四章)

第五编 各类交易和账户余额的审计(第十五章~第二十章)

第六编 特殊项目的考虑(第二十一章~第二十四章)

第七编 完成审计工作与出具审计报告(第二十五章~第二十六章)

第八编 其他相关业务(第二十七章~第二十八章)

(二)各编重点分析

第一编 审计环境(第一章~第四章)

这部分内容对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和执业准则进行了总括的介绍,为理解以后各章奠定了基础。总体上讲,本部分内容比较容易理解,涉及实务不多,难度也不大。这部分内容在考试命题时可能主要侧重以客观题的形式进行考查,对重要内容也可能会考查简答题。考生应首先掌握执业准则的内容,其次关注法律责任的主要内容。

第二编 注册会计师协会会员职业道德守则(第五章~第六章)

职业道德问题是注册会计师考试中的重点内容。这部分内容全面系统地介绍了《中国注册会计师协会会员职业道德守则》。总体上讲,本部分内容除个别知识点有些难度外,大部分知识比较易于理解,虽涉及很多职业道德中的具体情况,但总体难度不高。从命题上分析,针对本部分更容易以客

观题或简答题的形式进行考查,尤其是结合具体情况对职业道德进行判断分析的简答题。本部分包括的两章内容都是比较重要的,考生应在掌握好职业道德基本原则和概念框架的前提下,更好地把握鉴证业务对独立性的要求。

第三编 审计基本原理(第七章~第十二章)

这部分内容是全书的重点之一,注册会计师在执行审计业务时,就是将审计的理论运用于审计实务,用理论指导实务,本部分内容系统介绍了注册会计师审计的基本理论和方法。从难度上讲,本部分具有一定的难度,特别是一些重要理论和方法,如审计目标、审计重要性、审计抽样等知识。从命题上看,这部分的考试题型,既可能会有一定量的客观题,也有可能以简答题的形式进行考查,甚至可能会在综合题中将审计理论与审计实务结合考查,如审计目标与具体交易、账户余额的细节测试程序的结合等。

值得注意的是,2009年1月15日,中注协负责人在就注册会计师考试制度改革答记者问时指出“新的考试制度下的会计、审计、财务成本管理、经济法、税法要比现行考试制度下同名科目的综合应用要求相应减少。”因此,本部分内容在考查时尽管会涉及理论与实务的结合,但在难度上、综合性上应有所降低。

第四编 审计测试流程(第十三章~第十四章)

风险导向审计是当今主流的审计方法,该部分内容按照审计风险模型,系统介绍了注册会计师如何对重大错报风险进行评估和应对,并最终将审计风险降至可接受的低水平。因此,本部分是非常重要的内容。从审计测试流程的基本思路来讲,就是识别、评估和应对,但在考试时,经常会将风险评估和风险应对的理念与实务融合在一起进行考查,这样就会大幅提高难度。尽管在新的考试制度下,这部分内容的综合应用可能有所降低,但考生在复习过程中还是应将理论和实务融会贯通来把握好这部分内容。此外,这部分内容涉及的知识点非常广泛,考点非常多,即使只考基本知识,对考生的记忆力也是一个很大的挑战。因此,对这部分内容,我们希望考生能够关注各种题型。

第五编 各类交易和账户余额的审计(第十五章~第二十章)

这部分内容是各业务循环中交易、账户余额的审计,注册会计师根据风险评估的结果,对各类交易、账户余额执行的进一步审计程序。由于该部分与审计实务有关,因此,对没有实务经验的考生来讲有一定难度。考生在复习这部分内容时,应注意以下几个方面:第一,根据重要的具体审计目标,能够确定为实现目标应实施的实质性程序;第二,对企业重要的内部控制能够进行基本的分析,并能

够指出为确定其有效性应实施的控制测试；第三，注册会计师执行的非常重要的实质性程序，如函证、监盘等的基本内容；第四，关注基本的会计知识。

第六编 特殊项目的考虑(第二十一章~第二十四章)

本部分内容介绍的是财务报告审计过程中对舞弊、违反法规行为、审计沟通、利用他人工作、会计估计、关联方以及期初余额等特殊项目的考虑。这部分内容难度不高，考试中所占的分数也不会太多，命题可能以客观题为主，但个别重要知识点也可以考查简答题，如期初余额的审计问题等。

第七编 完成审计工作与出具审计报告(第二十五章~第二十六章)

第二十五章和第二十六章是在完成了对财务报表各业务循环的审计后，评价审计结果，形成审计意见，草拟审计报告的过程。这两章属于非常重要的章节，很可能以简答题或综合题的形式进行考核，尤其是根据审计过程中发现的问题，提出审计建议，最终确定审计意见类型，草拟审计报告的综合题是考生必须要掌握的知识。

第八编 其他相关业务(第二十七章~第二十八章)

这部分内容包括了特殊审计领域、审阅业务和其他鉴证业务。这部分内容的重要程度虽远低于财务报表审计，但也是经常考查的内容，特别是验资业务。验资业务很可能是考试的重点，可以考查各种题型；其他知识点更多的可能会以客观题或简答题的形式考查。

二、命题原则

注册会计师全国统一考试《审计》在命题时应当遵循“全面考核，重点突出，理论结合实务”的原则。

“全面考核”就是试题要达到一定的覆盖面，题目基本覆盖教材和考试大纲的所有内容，即使是非重点内容，也会考查少量的题目。

“重点突出”就是对教材中重点知识的考查，在考试中占大部分，特别是简答题和综合题主要来自重点知识。

在全面考核的基础上，对审计的理论和实务进行重点考查。审计本身的理论性和实务性都较强，所以经常将审计理论和审计实务结合在一起命题。比如，将管理层对财务报表的认定同审计目标、实质性程序有机地结合起来；再如，将审计重要性、审计意见和审计报告及相关的会计知识结合起来等等。因此，考生就要在掌握好审计理论的基础上，将理论和实务融会贯通。

在注册会计师的审计实务中，不可避免地会涉及到会计知识。在审计报告的综合题中经常会考查调整事项，因此，考生在复习审计课程时，必须要掌握好相关会计知识的基本内容。

根据审计课程的命题特点，考生在复习过程中，应掌握好方法，以期达到事半功倍的效果。

三、复习方法

(一)重在理解

很多考生对审计课程存在一个误区——就是“背”。我们认为，对于重要的知识点，“背”是必要的，如鉴证业务基本准则、管理层对财务报表的认定、审计报告、验资报告等等，但是，这种“背”绝不是死记硬背，考生应在理解的基础上加以记忆。

(二)勤思考，多归纳

审计课程的考点很多，容易混淆的点也非常多。比如，注册会计师应考虑的影响因素、控制测试、实质性程序等等，既有相似又有不同之处。因此，考生在复习过程中应注意总结和归纳。如对于各项的审计目标均包括：确定有关项目是否存在；确定是否归被审计单位所有；确定其是否完整；确定其记录是否正确；确定其余额是否正确；报表上披露是否充分等。

(三)在全面复习的基础上，把握好重点知识

命题的原则之一就是全面考核，而且审计的考点又非常多，因此，考生必须要全面系统地看书。只有在全面看书的基础上，才能将一些既容易但又容易疏忽的知识点把握好；只有在全面系统看书的基础上，才能将审计课程融会贯通。

命题原则之二就是重点突出。考生应在全面复习的基础上把握好重点，将这些知识融会贯通。我们将教材中的内容按照重要程度作如下划分：

重要程度	所属章节
★★★★★	第五章、第六章、第七章、第九章、第十三章、第十四章、第十五章、第二十五章、第二十六章
★★★★	第四章、第八章、第十章、第十二章、第十六章、第十七章、第二十七章
★★★	第三章、第十一章、第十八章、第十九章、第二十章、第二十一章、第二十二章、第二十三章、第二十四章、第二十八章

(四)掌握好与审计相关的会计知识，并能够灵活运用于审计实务

在审计的题目中，特别是审计报告的综合题经

常会涉及到较多的会计知识，因此，考生应当掌握好基本的会计知识。

(五)适当做练习

在复习过程中做一些习题是必须的。只有通过做练习，才能发现自己薄弱的知识点，只有通过做

练习，才能熟悉答题思路及答题方法和技巧。

我们相信，功夫不负有心人，只要掌握好学习方法，认真努力，就一定能顺利通过注册会计师考试。

最后，预祝考生取得满意的成绩！

