

经科版2014年注册会计师全国统一考试学习指南

审 计

Auditing

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写

CPA



经济科学出版社
Economic Science Press

经科版 2014 年注册会计师全国统一考试学习指南

审 计

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/注册会计师全国统一考试辅导编审委员会编写.
—北京: 经济科学出版社, 2014. 3
(经科版 2014 年注册会计师全国统一考试学习指南)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 4339 - 3

I. ①审… II. ①注… 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 (2014) 第 031642 号

责任编辑: 王柳松
责任校对: 杨 海
责任印制: 邱 天

审 计

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会 编写
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 邮编: 100142
总编辑部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 20.5 印张 740000 字

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4339 - 3 定价: 34.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

一年一度的注册会计师（CPA）全国统一考试即将来临。为帮助广大考生加深理解 2014 年 CPA 考试大纲和辅导教材的内容，适应注会考试形式的变化，明确 2014 年 CPA 考试命题的方向，熟练掌握考试科目各章节知识点，顺利通过考试，我们组织出版了这套《经科版 2014 年注册会计师全国统一考试学习指南》丛书。

本套丛书包括《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》和《公司战略与风险管理》六本。本套丛书的编撰人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的资深专家、教授，他们具有丰富的考前辅导经验，对历年考试情况比较了解，对考试大纲和辅导教材 2014 年的变动之处有清晰的把握，对考生在学习和考试过程中可能出现的问题有准确的认知。本套丛书不仅完全覆盖了 CPA 考试的知识点，而且考点、重点、难点突出，解题思路清晰，从而对提高考生的考试通过率会起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由四大部分组成：

第一部分“命题规律总结及趋势预测”。通过对近几年考试题型、题量、分数分布的科学总结，帮助考生沿着历届考试的轨迹，科学分析考试命题规律和命题方向，使考生从宏观上做到心中有数，增强复习考试过关的信心。本部分还详细介绍了复习的基本方法与技巧，以及各类考试题型的特点及答题技巧，这些无疑会对考生顺利通过考试有很大的帮助。

第二部分“应试指导及同步强化练习”。本书严格依据 2014 年考试大纲及辅导教材，对每章知识点进行全面透彻分析，并配有大量习题。各章内容主要包括：①本章考情分析：通过对近三年考试中本章题型题量的分析，说明本章在考试中的重要程度，使考生准确把握 2014 年的题量及分值结构，有的放矢地

进行复习。②本章考点精讲：根据历年考试命题特点与规律，浓缩知识点，以帮助考生快速掌握本章的重点、难点。③历年经典试题评析：针对近几年考试中本章的经典考题，进行详细讲解与分析，告诉考生解题思路、步骤，并做到举一反三。④强化练习题：结合每章学习要点，进行同步练习。练习题针对性强，覆盖面全，可以使考生对基本概念、基本理论及其应用进行系统训练。⑤强化练习题答案及解析：给出同步练习题的答案，并有针对性地进行详细的解题与分析，使学生无师自通。

第三部分“跨章节综合题训练”。CPA考试的特点是非常注重考查学生对知识综合运用的能力。本部分精心编写了一些综合性强、难度大、打破章节界限，甚至模糊学科界限的综合题，给出参考答案及解题思路，帮助考生总结应付大题、难题的方法，以达到对教材内容的融会贯通。

第四部分“2014年注册会计师统一考试综合测试题”。我们为考生准备了两套综合测试题，其题型、题量、难度完全模拟实际考试。目的是使考生预先自练自测，体验实战，了解自己的学习成果，培养良好的心理素质，增强考试经验与信心。只有这样，才能在实际考试时，做到胸有成竹，取得好的成绩。

限于时间和水平，缺点和错误在所难免，敬请广大考生和教学辅导人员批评、指正。

最后，我们衷心预祝广大考生顺利通过考试！

注册会计师全国统一考试辅导编审委员会
2014年3月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、2014 年《审计》教材主要变化	3
二、2014 年《审计》教材框架	3
三、《审计》考试题型特点	4
四、2014 年《审计》考试命题趋势	5
五、复习方法与应试技巧	6

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一编 审计基本原理	11
------------------	----

第一章 审计概述	11
----------------	----

本章考情分析	11
本章考点精讲	11
历年经典试题评析	17
强化练习题	20
强化练习题答案及解析	23

第二章 审计计划	27
----------------	----

本章考情分析	27
本章考点精讲	27
历年经典试题评析	29
强化练习题	35
强化练习题答案及解析	36

第三章 审计证据	39
----------------	----

本章考情分析	39
本章考点精讲	39

历年经典试题评析	44
强化练习题	46
强化练习题答案及解析	47
第四章 审计抽样	49
本章考情分析	49
本章考点精讲	49
历年经典试题评析	54
强化练习题	57
强化练习题答案及解析	59
第五章 信息技术对审计的影响	62
本章考情分析	62
本章考点精讲	62
历年经典试题评析	64
强化练习题	64
强化练习题答案及解析	65
第六章 审计工作底稿	66
本章考情分析	66
本章考点精讲	66
历年经典试题评析	68
强化练习题	71
强化练习题答案及解析	72
第二编 审计测试流程	74
第七章 风险评估	74
本章考情分析	74
本章考点精讲	74
历年经典试题评析	81
强化练习题	98
强化练习题答案及解析	101
第八章 风险应对	104
本章考情分析	104
本章考点精讲	104
历年经典试题评析	107
强化练习题	112
强化练习题答案及解析	114

第三编 各类交易和账户余额的审计	116
第九章 销售与收款循环的审计	116
本章考情分析	116
本章考点精讲	116
历年经典试题评析	120
强化练习题	123
强化练习题答案及解析	124
第十章 采购与付款循环的审计	126
本章考情分析	126
本章考点精讲	126
历年经典试题评析	129
强化练习题	129
强化练习题答案及解析	130
第十一章 生产与存货循环的审计	132
本章考情分析	132
本章考点精讲	132
历年经典试题评析	134
强化练习题	141
强化练习题答案及解析	144
第十二章 货币资金的审计	146
本章考情分析	146
本章考点精讲	146
历年经典试题评析	148
强化练习题	149
强化练习题答案及解析	151
第四编 对特殊事项的考虑	153
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	153
本章考情分析	153
本章考点精讲	153
历年经典试题评析	156
强化练习题	159
强化练习题答案及解析	160
第十四章 审计沟通	163
本章考情分析	163

本章考点精讲	163
历年经典试题评析	167
强化练习题	169
强化练习题答案及解析	171
第十五章 注册会计师利用他人的工作	173
本章考情分析	173
本章考点精讲	173
历年经典试题评析	176
强化练习题	178
强化练习题答案及解析	179
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	180
本章考情分析	180
本章考点精讲	180
历年经典试题评析	182
强化练习题	184
强化练习题答案及解析	186
第十七章 其他特殊事项的审计	187
本章考情分析	187
本章考点精讲	187
历年经典试题评析	192
强化练习题	196
强化练习题答案及解析	198
第五编 完成审计工作与出具审计报告	200
第十八章 完成审计工作	200
本章考情分析	200
本章考点精讲	200
历年经典试题评析	204
强化练习题	207
强化练习题答案及解析	208
第十九章 审计报告	210
本章考情分析	210
本章考点精讲	210
历年经典试题评析	215
强化练习题	223
强化练习题答案及解析	226

第六编 质量控制	229
第二十章 会计师事务所业务质量控制	229
本章考情分析	229
本章考点精讲	229
历年经典试题评析	231
强化练习题	235
强化练习题答案及解析	236
第七编 职业道德	238
第二十一章 职业道德基本原则和概念框架	238
本章考情分析	238
本章考点精讲	238
历年经典试题评析	242
强化练习题	242
强化练习题答案及解析	243
第二十二章 审计业务对独立性的要求	244
本章考情分析	244
本章考点精讲	244
历年经典试题评析	256
强化练习题	260
强化练习题答案及解析	261

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	265
跨章节综合题答案及解析	277

第四部分 2014 年注册会计师统一考试综合测试题

《审计》综合测试题（一）	289
《审计》综合测试题（一） 参考答案及解析	297
《审计》综合测试题（二）	304
《审计》综合测试题（二） 参考答案及解析	311

第一部分

命题规律总结及趋势预测

注册会计师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注册会计师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;综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识,保持职业价值观、职业道德与态度,有效地解决实务问题的能力。专业阶段考试设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法六个科目;综合阶段考试设职业能力综合测试一个科目。

一、2014 年《审计》教材主要变化

为了保持与国际审计准则的持续全面趋同,进一步规范注册会计师执业行为,提高执业质量,维护社会公众利益,中国注册会计师协会对中国注册会计师审计准则进行全面修订,并于 2009 年 12 月至 2010 年 10 月修订 38 项审计准则。定稿后于 2012 年 1 月 1 日正式实施。修订的中国注册会计师新审计准则保持了与国际审计准则的动态趋同,体现了准则明晰化的要求,解决了当前审计实务中迫切需要解决的问题,更加符合我国注册会计师执业的需要。

中国注册会计师新审计准则修订的特点:

1. 全面体现风险导向审计

除修订核心风险审计准则外,对其他审计准则也作出修改,将风险导向审计理念全面彻底地贯彻到整套审计准则中。

2. 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作出了明确的规定,即注册会计师有责任按照审计准则的规定实施审计工作,获取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。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,既然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就不是注册会计师的分外之事,而是应尽职责。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。

为此,注册会计师《审计》教材充分体现了修订的中国注册会计师新审计准则。

二、2014 年《审计》教材框架

- 第一编 审计基本原理(第一~第六章)
 - 第二编 审计测试流程(第七~第八章)
 - 第三编 各类交易和账户余额的审计(第九~十二章)
 - 第四编 对特殊事项的考虑(第十三~十七章)
 - 第五编 完成审计工作与出具审计报告(第十八~十九章)
 - 第六编 质量控制(第二十章)
 - 第七编 职业道德(第二十一~二十二章)
- 《审计》教材框架分七编,22 章,四个部分:
- 第一部分:审计基本理论与方法(第一章至第八章)
- 第二部分:财务报表审计实务(第九章至第十九章)
- 第三部分:质量控制(第二十章)
- 第四部分:职业道德(第二十一章至第二十二章)

其中:

1. 审计基本理论与方法

本部分内容各种题型均有可能出现,考题特点是将本部分审计基本理论与方法和财务报表审计实务章节的内容结合。

要求考生:

(1) 掌握审计基本原理

包括:第一章认定和审计目标;第二章重要性;第三章函证、分析程序;第四章审计抽样。

(2) 掌握审计测试流程

包括:第七章风险评估和第八章风险应对(控制测试及实质性程序),并将其运用于财务报表审计实务中。

审计主观题必考第七章的风险评估,要求考生站在注册会计师的角度,了解被审计单位及其环境,结合有关财务信息,评估财务报表层和认定层的重大错报风险。

其中:第三章函证、分析程序;第七章了解被审计单位及其环境、了解被审计单位的内部控制、评估重大错报风险属于第三能力等级。

要求考生:

本部分内容各种题型均有可能出现,考题特点是将本部分审计基本理论与方法和财务报表审计实

务章节的内容结合。

2. 财务报表审计实务

本部分涉及的考题分值高,题量大。重点围绕供、产、销各交易循环的内部控制测试;重要账项的审计;重要审计程序的运用。

(1) 掌握各类交易和账户余额的审计——第九章销售与收款循环中营业收入、应收账款、坏账准备的审计;第十章采购与付款循环中应付账款、固定资产、累计折旧、固定资产减值准备的审计;第十一章生产与存货循环中的存货审计;第十二章货币资金审计中库存现金和银行存款的审计。

(2) 掌握重要审计程序的应用——分析程序、函证、监盘、截止测试等。

(3) 掌握对特殊项目的考虑——第十三章对舞弊和法律法规的考虑;第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑;第十七章考虑持续经营假设;第十八章期后事项审计。

(4) 掌握审计报告——第十九章审计意见的形成和审计报告的类型、审计报告的基本内容、非标准审计报告。

其中:第四编:第十三章财务报表审计中与舞弊相关的责任、财务报表审计中对法律法规的考虑;第十六章重要性、针对评估的风险采取的应对措施;第十七章考虑持续经营假设;第十九章审计意见的形成和审计报告的类型、审计报告的基本内容、非标准审计报告属于第三能力等级。

本部分涉及的考题分值高,题量大。重点围绕供、产、销各交易循环的内部控制测试;重要账项的审计;重要审计程序的运用。这部分内容考题类型齐全,既涉及站在注册会计师的角度,审计被审计单位会计账务处理错弊的客观题,又有以考核审计程序为主的简答题,还有考核理论结合实际的综合题。因此,题目主要是测试考生是否具备了执业所要求的处理信息能力、理解能力、分析能力、判断能力和表达能力等。建议考生学习时,应将本部分内容与第一部分内容结合复习。

3. 第三部分质量控制

要求考生:

掌握会计师事务所业务质量控制准则,考题会以简答题等方式测试考生。

其中:第二十章客户关系和具体业务的接受和保持、人力资源属于第三能力等级。

4. 第四部分职业道德

要求考生:

掌握注册会计师协会会员职业道德守则,包括

职业道德基本原则和概念框架、审计业务对独立性的要求。其中:第二十二章审计业务对独立性的要求属于第三能力等级。

三、《审计》考试题型特点

题型	2013 年	
	题量	分值
单项选择题	25	25
多项选择题	10	20
简答题	6	36 (+5)
综合题	1	19
合计	42	100 (+5)

中注协于 2009 年发布的《注册会计师考试制度改革方案》(简称《改革方案》)明确指出,考试制度包括考试基本制度、考试质量保证制度和考试组织管理制度,其中,考试基本制度改革工作已经完成。2012 年,在巩固考试基本制度改革成果的基础上,将积极开展以命题为核心的考试质量保证制度改革和以机考为重点的考试组织管理制度改革。

2012 年和 2013 年注册会计师全国统一考试专业阶段实行计算机化考试(简称机考)。即,考生在计算机终端获取试题、作答并提交答案。实行机考后,各科考试题型保持不变。为适应机考环境的变化,将适当简化主观题题干阅读量。专业阶段试题继续采用客观题与主观题并存的方式。在保持试题难易程度总体不变的情况下,适当增加了客观题的比重。

以往年的经验来看,2014 年《审计》考试题型预计会划分为单项选择题、多项选择题、简答题、综合题共四种题型。其中单项选择题、多项选择题为客观题,简答题、综合题为主观题。(注:简答题题型共 6 小题 36 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答,请仔细阅读答题要求。如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加 5 分。本题型最高得分为 41 分。)题量在 42 个左右。客观题分值比重占卷面的 45%,主观题分值比重占卷面的 55%,综合题一题,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。

四、2014 年《审计》考试命题趋势

1. 以“全面考核，重点突出，理论结合实务”为命题原则

“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（如，中国注册会计师职业道德守则、函证、审计抽样、风险评估程序、监盘、审计报告和会计师事务所业务质量控制准则）。

“理论结合实务”就是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。

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、审计意见类型和审计报告及相关的会计知识结合起来等。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。

【例题·简答题】（2011 年）

A 注册会计师负责甲公司 2010 年 12 月 31 日的财务报告内部控制进行审计。A 注册会计师了解到，甲公司将客户验货签收作为销售收入确认的时点，部分与销售相关的控制内容摘录如下：

- （1）每笔销售业务均需与客户签订销售合同。
- （2）赊销业务需由专人进行信用审批。
- （3）仓库只有在收到经批准的发货通知单时才能供货。
- （4）负责开具发票的人员无权修改开票系统中已设置好的商品价目表。
- （5）财务人员根据核对一致的销售合同、客户签收单和销售发票编制记账凭证并确认销售收入。
- （6）每月末，由独立人员对应收账款明细账和总账进行调节。

要求：

- （1）针对上述（1）至（6）项所列控制，逐项指出是否与销售收入的发生认定直接相关。
- （2）从所选出的与销售收入的发生认定直接相关的控制中，选出一项最应当测试的控制，并简要说明理由。

【答案】

（1）

第（1）项直接相关。

第（2）项不直接相关。

第（3）项不直接相关。

第（4）项不直接相关。

第（5）项直接相关。

第（6）项不直接相关。

（2）应测试第（5）项控制，客户签收单是确认销售收入发生的关键环节，同时也是外部来源证据，因此与第（1）项控制相比，第（5）项控制应对销售收入发生认定的错报更有力。

【解析】

第（1）项与销售收入的发生认定直接相关。

第（2）项与销售收入的发生认定不直接相关，与应收账款账面余额的“计价和分摊”认定有关。

第（3）项与销售收入的发生认定不直接相关。

第（4）项与销售收入的发生认定不直接相关，与销售收入的准确性认定有关。

第（5）项与销售收入的发生认定直接相关。

第（6）项与销售收入的发生认定不直接相关，与销售收入的准确性认定有关。

本题考点涉及第一章认定，第九章销售与收款循环的内部控制等考点，属于理论结合实务。

2. 掌握新修订的审计准则

要求考生理解注册会计师审计总体目标和审计工作的基本要求、认定、重要性水平、审计证据、函证、分析程序、审计抽样、风险评估、风险应对、审计报告等理论，并将其运用于财务报表审计实务中。

2010 年 10 月修订了《中国注册会计师审计准则——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》。

【例题·多选题】（2011 年）

A 注册会计师负责审计甲公司 2010 年度财务报表。A 注册会计师遇到下列事项，请代为作出正确的专业判断。

（1）在确定执行审计工作的前提时，下列有关甲公司管理层责任的说法中，A 注册会计师认为正确的有（ ）。

- A. 甲公司管理层应当允许 A 注册会计师查阅与编制财务报表相关的所有文件
- B. 甲公司管理层应当负责按照适用的财务报告编制基础编制财务报表
- C. 甲公司管理层应当允许 A 注册会计师接触所有必要的相关人员
- D. 甲公司管理层应当负责设计、执行和维护

必要的内部控制

【答案】ABCD

【解析】审计工作的前提是指管理层和治理层（如适用）认可并理解其应当承担下列责任，这些责任构成注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作的基础：

按照适用的财务报告框架编制财务报表，包括使其实现公允反映（如适用）；设计、执行和维护必要的内部控制，使得编制的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；向注册会计师提供必要的工作条件。这些必要的工作条件包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息，向注册会计师提供审计所需的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。

（2）在向甲公司管理层解释审计的固有限制时，下列有关审计固有限制的说法中，A注册会计师认为正确的有（ ）。

- A. 审计工作可能因高级管理人员的舞弊行为而受到限制
- B. 审计工作可能因审计收费过低而受到限制
- C. 审计工作可能因项目组成员素质和能力的不足而受到限制
- D. 审计工作可能因财务报表项目涉及主观决策而受到限制

【答案】AD

【解析】审计的固有限制源于财务报告的性质、审计程序的性质和在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。

（1）财务报告的性质。管理层编制财务报表，需要根据被审计单位的事实和情况运用适用的财务报告编制基础的规定，在这一过程中需要作出判断。

（2）审计程序的性质。注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制。

例如，①管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或注册会计师要求的全部信息。②舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒。因此，用以收集审计证据的审计程序可能对于发现舞弊是无效的。③审计不是对涉嫌违法行为的官方调查。

（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计需要。

（4）其他事项。

3. 掌握财务报表审计实务

审计综合实务命题围绕供、产、销各交易循环

的内部控制测试和审计；重要账项的审计；重要审计程序的运用。

①重要账项的审计

重要账项的审计包括第九章涉及销售环节的营业收入、应收账款、坏账准备的审计；第十章涉及采购环节的应付账款、固定资产、累计折旧的审计；第十一章涉及生产与存货循环的存货审计；第十二章涉及库存现金、银行存款的审计；第十七章和第十八章涉及特殊事项的审计。

②重要审计程序

重要审计程序围绕分析程序、函证、风险评估程序、监盘、截止测试等。

审计主观题会考到第十九章的审计报告，要求考生能够根据审计重要性理论，考虑各重要报表项目存在的问题对审计报告意见类型的影响，撰写审计报告。

4. 注重风险导向审计

2010年10月修订38项审计准则。除修订核心风险审计准则外，将风险导向审计理念全面彻底地贯彻到整套审计准则体系中。注重第二编审计测试流程（第七至八章）的学习。几乎每年主观题必考风险评估的考题。

5. 考核审计专业基础知识和基本技能

专业阶段主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，注重基础知识点。

五、复习方法与应试技巧

1. 复习方法

- （1）通读指定教材，突破重点和难点。
- （2）结合财务报表审计实务，掌握审计准则。

【例题·单选题】

A注册会计师负责对甲公司2013年度财务报表进行审计。在获取和评价审计证据时，A注册会计师遇到下列事项，请代为作出正确的专业判断。

（1）在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（ ）。

- A. 甲公司连续编号的采购订单
- B. 甲公司编制的成本分配计算表
- C. 甲公司提供的银行对账单
- D. 甲公司管理层提供的声明书

【答案】C

【解析】ABD是属于来自于企业内部的证据，而C是来源于外部的证据。外部证据的可靠性强于来源于内部的证据，选C。

（2）下列各项中，为获取适当审计证据所实施

的审计程序与审计目标最相关的是()。

A. 从甲公司销售发票中选取样本,追查至对应的发货单,以确定销售的完整性

B. 实地观察甲公司固定资产,以确定固定资产的所有权

C. 对已盘点的甲公司存货进行检查,将检查结果与盘点记录相核对,以确定存货的计价正确性

D. 复核甲公司编制的银行存款余额调节表,以确定银行存款余额的正确性

【答案】D

【解析】A一般与销售的发生、完整性均无关;B实地观察主要是与存在相关;C主要是与存在和完整性相关。

(3) 结合企业会计准则。

审计考题实务性强,财务报表审计实务往往离不开会计准则的知识。审计中要求考生利用掌握的会计准则,从注册会计师的角度,判断被审计单位的会计事项处理是否恰当,提出审计处理建议、列示审计调整分录,考虑出具何种意见类型的审计报告并撰写审计报告,通审计必须先通会计。

(4) 强化应试练习,掌握答题技巧。

(5) 历年考题应为应试复习重点。

考生可以通过历年考题,把握出题专家的出题思路和考试重点,以指导自己在学习和复习中应重

点掌握的内容。

(6) 树立注册会计师的审计思路,从注册会计师的角度分析问题、判断问题。

2. 应试技巧

考生应关注主观题的答题技巧。

(1) 针对试题要求,有的放矢

考生根据试题要求,快速浏览题目,迅速找到相关部分,仔细推敲,学会“挑肥拣瘦”。整个题目可能未全部看懂,但不影响回答主观题中的某一问。

(2) 注意答题措辞

主观题每题取分点较多,阅卷时,老师对题目按应答内容给分。措辞不当,得分不全。

考生在审计应试时,应保持良好的心态,战胜胆怯心理,仔细阅读试卷,做题时,合理分配时间,由易到难,由简到繁,尽量做到会做的题一题不能错,该得的分一分不能丢。

通过对命题规律的总结及命题趋势的预测,考生可以了解2014年教材主要变化和基本结构;考试题型特点分析;2014年考试命题趋势和复习方法与应试技巧。通过学习,将审计各章节知识点融会贯通地复习把握,提高考生主观题应试能力。

一分耕耘,一分收获,衷心祝愿考生顺利通过2014年注册会计师《审计》考试!