

2015年度注册会计师全国统一考试

审 计

经典题解

■ 中华会计网校 编 杨闻萍 主编

赠送

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社



中华会计网校

www.chinaacc.com

想成真[®]
列辅导丛书

2015年度注册会计师全国统一考试

审 计

经典题解

■ 中华会计网校 编 杨闻萍 主编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

审计经典题解：2015/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2015

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-014654-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 055498 号

审计经典题解

SHENJI JINGDIAN TIJIE

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京市彩虹印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：22

字数：720 千字 印数：20,000 册

ISBN 978-7-01-014654-6 定价：40.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭
郭建华
李斌
刘国峰
王妍荔
徐永涛
应明德

陈楠
杭建平
李宏伟
施平
魏红元
杨军
游文丽

达江
黄胜
李景辉
苏苏
奚卫华
杨闻萍
于芳芳

高志谦
贾国军
李志刚
王新平
徐经长
叶青
赵俊峰

前言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！
有那么一群人，他们十五年如一日刻苦钻研只为做一件事！
有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！
有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！
有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育(China Distance Education Holdings Ltd., CDEL)，为美国纽约证券交易所上市公司，自2000年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，并辅以24小时在线答疑和客户服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”(www.chinaacc.com)起步，目前拥有16个品牌网站，开设200多个辅导类别，覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等13个不同行业，2014年培训规模达320多万人次，高居中国远程教育领先地位！赛迪信息(CCID)最新数据显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，其一家企业的市场份额高达74.36%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计从业、会计职称、注册会计师、注册税务师、会计实务、继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《历年考题解析》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣，一脉相承，各具特色，互为补充。

★《历年考题解析》真实呈现历年考试题目，是考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题，对每个题目进行深入分析和研究，并提供详尽的参考答案及解析，能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

★《经典题解》汇集海量经典练习题，适合强化提高阶段学习。从典型例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析，考点预测准确、分析到位，练习题目设计新颖、紧扣大纲，疑难问题解答详尽、深刻，易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。

★《应试指南》全面讲解知识点考点难点，适合各层次学员复习备考。从知识点入手，翔实讲解教材重

难点,分析深刻,覆盖面广,高度提炼,针对每个重要考点,不仅有深入、细致的讲解,而且辅之以有针对性的典型例题和模拟题,是考生准确理解知识点、精准把握考点,熟练运用并举一反三的备考全书。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓,适合冲刺拔高阶段练习。包含数套模拟试卷,贴近真实考试,含金量高,重点、考点突出,针对性强,题型标准,导向准确,能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平,轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度精炼常考易混知识点,适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手,充分利用图、表及对比的方式,帮助考生利用零散的时间学习,强化记忆、加深理解。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系,充分了解各知识点之间的逻辑关系,开拓学习思考的空间,加深对重要考点的理解和记忆,提高复习效率和应试能力,新版《应试指南》及《全真模拟试卷》引进了世界500强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图”将知识结构图像化,抽象内容形象化,是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式,能够让学员的思维更具开放性和创造性,以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用,真正做到全方位、无死角、三位一体的立体化学习,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。

选择了一本书就一定会成功吗?肯定不是,但“工欲善其事,必先利其器”,一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书,你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西,那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛,但只要我们能够下定决心,坚定信心,保持恒心,按照正确的学习方法,精心准备,就一定能成功!书山有路“网”为径,学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”!

本书编写委员会

——购书赠课,超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2015年度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习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠针对本书的24小时答疑服务;
2. 获赠注会名师考前串讲(价值100元);
3. 获赠注会模考点评班(价值80元);
4. 获赠任选3门“跟网校学系列”会计实务培训课程(价值600元);
5. 获赠10G电子邮箱。

★ 购纸质书加10元换购相应电子书,活动详情以中华会计网校官网公布内容为准。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售,所有赠卡(券)不能累加使用;
2. 赠卡有效期及答疑服务截至2015年考试结束后一周;
3. 若本卡规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致,则以网站公布内容为准。

服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 考情分析及趋势展望

考情分析及趋势展望	3
一、教材的基本框架及重点分析	3
二、考情分析及趋势展望	5
三、复习方法	6

第二部分 考点核心提示及经典习题训练

第一编 审计基本原理

第1章 审计概述	12
考情分析	12
考点核心提示及随堂演练	12
随堂演练参考答案及解析	16
疑难问题解答	17
经典习题	17
经典习题参考答案及解析	20
第2章 审计计划	24
考情分析	24
考点核心提示及随堂演练	24
随堂演练参考答案及解析	29
疑难问题解答	29
经典习题	30
经典习题参考答案及解析	33
第3章 审计证据	35
考情分析	35
考点核心提示及随堂演练	35
随堂演练参考答案及解析	40
疑难问题解答	41



经典习题	41
经典习题参考答案及解析	46
第4章 审计抽样	50
考情分析	50
考点核心提示及随堂演练	50
随堂演练参考答案及解析	55
疑难问题解答	55
经典习题	56
经典习题参考答案及解析	59
第5章 信息技术对审计的影响	62
考情分析	62
考点核心提示及随堂演练	62
随堂演练参考答案及解析	66
疑难问题解答	67
经典习题	67
经典习题参考答案及解析	69
第6章 审计工作底稿	70
考情分析	70
考点核心提示及随堂演练	70
随堂演练参考答案及解析	73
疑难问题解答	73
经典习题	74
经典习题参考答案及解析	76

第二编 审计测试流程

第7章 风险评估	80
考情分析	80
考点核心提示及随堂演练	80
随堂演练参考答案及解析	85
疑难问题解答	86
经典习题	88
经典习题参考答案及解析	94
第8章 风险应对	100
考情分析	100
考点核心提示及随堂演练	100
随堂演练参考答案及解析	106
疑难问题解答	106
经典习题	107
经典习题参考答案及解析	111



第三编 各类交易和账户余额的审计

第9章 销售与收款循环的审计	116
考情分析	116
考点核心提示及随堂演练	116
随堂演练参考答案及解析	123
疑难问题解答	123
经典习题	124
经典习题参考答案及解析	129
第10章 采购与付款循环的审计	132
考情分析	132
考点核心提示及随堂演练	132
随堂演练参考答案及解析	136
疑难问题解答	136
经典习题	137
经典习题参考答案及解析	139
第11章 生产与存货循环的审计	142
考情分析	142
考点核心提示及随堂演练	142
随堂演练参考答案及解析	145
疑难问题解答	146
经典习题	146
经典习题参考答案及解析	152
第12章 货币资金的审计	156
考情分析	156
考点核心提示及随堂演练	156
随堂演练参考答案及解析	160
疑难问题解答	161
经典习题	161
经典习题参考答案及解析	163

第四编 对特殊事项的考虑

第13章 对舞弊和法律法规的考虑	168
考情分析	168
考点核心提示及随堂演练	168
随堂演练参考答案及解析	172
疑难问题解答	172
经典习题	173
经典习题参考答案及解析	176



第 14 章 审计沟通	179
考情分析	179
考点核心提示及随堂演练	179
随堂演练参考答案及解析	183
疑难问题解答	183
经典习题	184
经典习题参考答案及解析	186
第 15 章 注册会计师利用他人的工作	188
考情分析	188
考点核心提示及随堂演练	188
随堂演练参考答案及解析	190
疑难问题解答	191
经典习题	191
经典习题参考答案及解析	193
第 16 章 对集团财务报表审计的特殊考虑	194
考情分析	194
考点核心提示及随堂演练	194
随堂演练参考答案及解析	198
疑难问题解答	198
经典习题	198
经典习题参考答案及解析	201
第 17 章 其他特殊项目的审计	203
考情分析	203
考点核心提示及随堂演练	203
随堂演练参考答案及解析	208
疑难问题解答	208
经典习题	209
经典习题参考答案及解析	211

第五编 完成审计工作与出具审计报告

第 18 章 完成审计工作	216
考情分析	216
考点核心提示及随堂演练	216
随堂演练参考答案及解析	219
疑难问题解答	219
经典习题	220
经典习题参考答案及解析	222
第 19 章 审计报告	225
考情分析	225



考点核心提示及随堂演练	225
随堂演练参考答案及解析	231
疑难问题解答	231
经典习题	233
经典习题参考答案及解析	238

第六编 质量控制

第20章 会计师事务所业务质量控制	242
考情分析	242
考点核心提示及随堂演练	242
随堂演练参考答案及解析	245
疑难问题解答	246
经典习题	246
经典习题参考答案及解析	248

第七编 职业道德

第21章 职业道德基本原则和概念框架	252
考情分析	252
考点核心提示及随堂演练	252
随堂演练参考答案及解析	254
疑难问题解答	254
经典习题	255
经典习题参考答案及解析	256
第22章 审计业务对独立性的要求	258
考情分析	258
考点核心提示及随堂演练	258
随堂演练参考答案及解析	264
疑难问题解答	264
经典习题	265
经典习题参考答案及解析	269

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	275
跨章节综合题参考答案及解析	286

第四部分 全真模拟试题及答案详解

二〇一五年《审计》模拟试题及答案详解	297
--------------------	-----



模拟试题(一)	297
模拟试题(一)参考答案及详细解析	305
模拟试题(二)	311
模拟试题(二)参考答案及详细解析	318
模拟试题(三)	324
模拟试题(三)参考答案及详细解析	332

第一部分

考情分析及趋势展望



考情分析及趋势展望

2015 年度注册会计师全国统一考试的大幕即将拉开,广大考生又要投入到紧张的复习备考之中。纵观六门课程,考生普遍认为审计科目内容比较抽象,难以理解,而且实务性很强。下面我们就针对该科目教材框架结构和命题规律作一下介绍。

一、教材的基本框架及重点分析

(一)教材基本框架

2015 年审计教材共七编 22 章,充分体现了职业道德守则和执业准则的内容。具体如下:

第一编 审计基本原理(第一章~第六章)

第二编 审计测试流程(第七章~第八章)

第三编 各类交易和账户余额的审计(第九章~第十二章)

第四编 对特殊事项的考虑(第十三章~第十七章)

第五编 完成审计工作与出具审计报告(第十八章~第十九章)

第六编 质量控制(第二十章)

第七编 职业道德(第二十一章~第二十二章)

(二)教材主要变化

2015 年教材主要根据中注协发布的中国注册会计师审计准则问题解答对相关内容做了补充,包括第二、三、十一、十二、十三、二十、二十二章的对应内容。另外,今年对第五章进行了重新编排,并加入了新的内容,其他章节无实质性变化。调整之后的内容更加的清晰详细,方便考生的理解和学习。这些修改内容很可能体现在 2015 年的试题中,考生应重点关注。

(三)各编重点分析

第一编 审计基本原理(第一章~第六章)

这部分是全书的重点之一,系统介绍注册会计师审计的基本理论和方法,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,理论指导实务的过程。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、审计证据、审计抽样等知识。从命题上看,这部分考试题型,既可能会有一定量的客观题,还很有可能以简答题的形式进行考查,甚至可能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在风险导向审计下的综合运用等。

第二编 审计测试流程(第七章~第八章)

本编是非常重要的内容,风险导向审计是当今主流的审计方法,该部分内容系统介绍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。从审计测试流程的基本思路来讲,就是识别、评估和应对。在考试时,经常会将风险识别、评估和应对的理念与实务融合在一起进行考查,这样就会大幅度地提高题目的难度,这部分内容要求考生必须要具有一定的风险导向审计的理念。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,尤其是综合性题目。

第三编 各类交易和账户余额的审计(第九章~第十二章)

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、账户余额执行进一步审计程序。由于该部分与审计实务密切相关,因此,对没有实务经验的考生来说有一定难度。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,重点掌握重要的审计程序,如函证、监盘等基本内容;第三,关注基本的会计知识。

第四编 对特殊事项的考虑(第十三章~第十七章)

这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、对集团财务报表审计的特殊考虑、会计估计、关联方、考虑持续经营假设以及期初余额等特殊事项的考虑。这部分内容知识点很多,但大部分难度不高,重点应关注对舞弊的考虑、审计沟通以及对集团财务报表审计的特殊考虑。从命题来看,大部分知识多以客观题进行考查,但个别重要知识点也经常考查简答题,如集团财务报表审计等问题。

第五编 完成审计工作与出具审计报告(第十八章~第十九章)

本编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,在考试中各种题型均可涉及,特别是综合题的考核,要求考生能够根据审计过程中发现的问题,确定审计意见类型,草拟审计报告,这是考生必须要掌握的知识。

第六编 质量控制(第二十章)

本编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,主要以简答题的形式进行考核,但是同时也要关注客观题的考核点。

第七编 职业道德(第二十一章~第二十二章)

职业道德问题是注册会计师考试中的重点内容。在这部分内容中,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》的内容。从难度上看,除个别知识点有些难度,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。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,更好地把握审计业务



对独立性的要求。从命题上看,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是否违反职业道德进行判断分析的简答题。

二、考情分析及趋势展望

(一)近三年题型、题量及分值分布分析

近三年题型、题量及分值分布

年 份	单项选择题		多项选择题		简答题		综合题	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2014 年	25	25	10	20	6	36	1	19
2013 年	25	25	10	20	6	36	1	19
2012 年	25	25	10	20	6	36	1	19

2012 年开始实行机考,题型、题量与分值分布方面,2014 年没有发生变化。

(二)命题原则分析

通过对近三年试题的分析,可以看出,注册会计师全国统一考试《审计》在命题时遵循“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,除极不重要的章节外,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。考生应注意,有些知识的考查并不一定要单独命题,这些知识可与其他知识结合在综合题中考查;如审计目标,有的年份就没有单独命题,但在风险导向的综合题中均进行了考查。

“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侧重考查重点知识,在考试中基本能占到 80% 左右的分数。

“理论结合实务”,是将审计理论融入到具体情景中进行考查。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。

从近年的试题可以看出,试题整体难度适中,严格按照考试大纲的要求命题。客观题除少量题目与实务相关构成一定难度外,大部分题目来自于教材或准则;简答题基本为分析性题目,要求考生正确运用相关准则,就实际问题进行判断或分析;综合题是难度最高的题型,在命题上体现了理论结合实务的原则。

纵观上述分析,注会《审计》科目的考试命题有以下几大特色:

(1)注重准则的考查,不仅仅局限于教材;

(2)贴近实务,注重职业判断能力的考查;

(3)注重前后贯通,考查综合能力,单一知识点的考查大幅减少,但是题目本身的难度并不高;