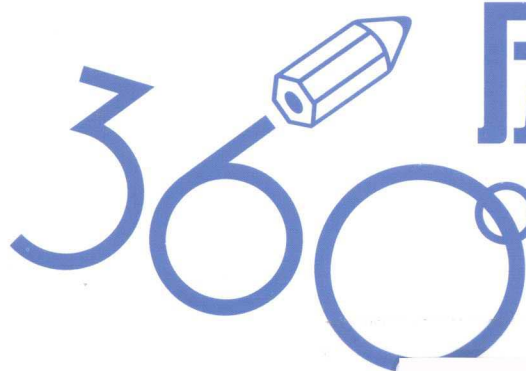


审 计

2015年度注册会计师全国统一考试



历年真题 全解析

- ★ 了解考试难度 拿捏学习深度
- ★ 把握命题重点 选择学习要点
- ★ 掌握出题思路 培养解题技巧
- ★ 熟悉题型题量 科学安排时间
- ★ 感受试题变化 捕捉考情动态

审 计

2015年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题 全解析

注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

2015 年度注册会计师全国统一考试历年真题 360°全解析. 审计/注册会计师全国统一考试命题研究中心编写.

北京: 中国经济出版社, 2015. 4

ISBN 978 - 7 - 5136 - 3764 - 0

I. ①2… II. ①注… III. ①审计—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 051353 号

责任编辑 叶亲忠
责任审读 贺 静
责任印制 马小宾
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印 刷 者 北京力信诚印刷有限公司
经 销 者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 17
字 数 330 千字
版 次 2015 年 4 月第 1 版
印 次 2015 年 4 月第 1 次
定 价 26.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 88386794



编委会

田江权	刘 军	刘 娜	朱 荣	李 勇
李 辉	李延平	李洪早	陈 静	汪 剑
吴 勇	吴 华	张世忠	张石忠	何 谨
郑 衡	祝锐恒	洪英杰	郭 瑛	索晓辉
唐和贵	游莎燕	崔明秀子		

前言

学习是一件踏踏实实、容不得半点弄虚作假的事情。如果说，在复习注册会计师考试的过程中有一条捷径可走的话，那就是下工夫多做真题、多读真题、多背真题。通过多做真题，我们至少可以比其他人更轻松、更有效地获得以下五个方面的优势。

第一，了解考试难度，拿捏学习深度。考试的难度，直接决定了我们读书学习的详细程度与深入程度。考试很细，如果泛泛而读，必然在答题时无所适从；考试较浅，则无需细读教材，明了考试的难度，可以让我们准确地拿捏学习的深度，从而节约宝贵的复习时间。

第二，把握命题重点，选择学习要点。考试有没有重点？肯定有！如果能准确地把握重点，必然可以起到事半功倍的效果。那么这个重点该由谁去划，又由谁来告诉我们呢？最权威的老师就是历年考试真题，别无他法。

第三，掌握出题思路，培养解题技巧。在考试中，对于客观题，如何快捷准确地得到答案；对于主观题，如何得到正确的结果，又清晰简明地写出解答过程，这是考试中确保得分的关键所在。那么，看一下历年的考试真题，学习一下优秀试卷的答题思路与表达方式，无疑是掌握出题思路、培养解题技巧的不二法门。

第四，熟悉题型题量，科学安排时间。考试后考生常会有抱怨，没有安排好考试时间，很多会做的题没时间做，这就是因为对考试的题型题量没有全面的了解。而多次的真题训练，可以让你对考试的题型题量及答题所占用的时间了如指掌，学会科学合理地安排考试时间。

第五，感受试题变化，捕捉考情动态。经常会有一些考试的高手押中考试试题的情况，这绝非偶然，这在于他们掌握了考试命题的规律。大量的深入细致的真题演练，将让我们切身感受考试命题规律及其变化，捕捉考情动态，为我们把握复习的重点提供可靠的支持。

虽然注册会计师考试的路上荆棘密布、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！书山有路勤为径，学海无涯苦作舟。衷心祝愿广大考生朋友顺利通过考试！

“注册会计师全国统一考试”

复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底报考注册会计师考试科目的先后次序如何确定？如何进行备考呢？

一、报考次序的安排

六个科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前三个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执着于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财务成本管理的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，是会计、审计、财务成本管理这三座大山中首先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥。所以，一

定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

4. 经济法

经济法的备考方法主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中：公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，对其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出，综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要考查管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；第二部分是后面几章，按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

7. 综合考试

综合阶段考试从 2010 年第一年开始考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看 2015 年综合大纲的要求及样题，对照近几年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识进行查缺补漏。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。

“注册会计师全国统一考试” 命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律。

一、会计

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 注重考察考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。例如“收入”“长期股权投资”“所得税”“资产负债表日后事项”“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定, 仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种, 题量将在 46 题左右。

2. 财务管理的考察重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考察重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

四、经济法

1. 单选题不简单, 不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文, 而且要准确理解运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难, 通常涉及几个相关的考点, 考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳, 熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手, 对于任何一个综合题, 考生都不可能在短时间内完全读懂看透, 也不可能完全看不懂, 建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

五、税法

1. 客观题章章有题, 在命题上重广度、重专业, 侧重于对税法基础理论和税种基本架构方面的考查。

2. 主观题考点交错, 体现综合性但不会有偏题和怪题, 以考核常见的简单、基础业务为主, 同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

六、公司战略与风险管理

1. 考核全面、与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容, 又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务, 分析案例, 做到记忆理论与联系实际思考相结合。

七、综合考试

1. 主要考察考生两方面的能力, 即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例, 进行信息的筛选、甄别和判断, 识别业务问题的性质、影响和要求等, 运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理, 提出有效的意见、建议或解决方案, 并清晰地进行表达阐述。

3. 建议考生围绕以下几个方面, 即职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等积累实务工作经验。

CONTENTS

目 录

2014 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	1
二、多项选择题	6
三、简答题	8
四、综合题	12
参考答案及解析	15

2013 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	26
二、多项选择题	31
三、简答题	33
四、综合题	38
参考答案及解析	42

2012 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	56
二、多项选择题	61
三、简答题	64
四、综合题	67
参考答案及解析	70

2011 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	81
二、多项选择题	86
三、简答题	89
四、综合题	92
参考答案及解析	98

2010 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	115
二、多项选择题	119
三、简答题	123
四、综合题	126
参考答案及解析	130

2009 年度注册会计师全国统一考试《审计》(新制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	144
二、多项选择题	148
三、简答题	153
四、综合题	155
参考答案及解析	160

2009 年度注册会计师全国统一考试《审计》(旧制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	174
二、多项选择题	178
三、判断题	180
四、简答题	181
五、综合题	183
参考答案及解析	188

2008 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	201
二、多项选择题	205

三、判断题	208
四、简答题	208
五、综合题	211
参考答案及解析	216

2007 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	228
二、多项选择题	232
三、判断题	235
四、简答题	235
五、综合题	238
参考答案及解析	244

2014 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题及答案解析^①

一、单项选择题（本题型共 25 小题，每小题 1 分，共 25 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项）

1. 下列有关识别、评估和应对重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师应当将识别的重大错报风险与特定的某类交易、账户余额和披露的认定相联系

B. 在实施进一步审计程序的过程中，注册会计师可能需要修正对认定层次重大错报风险的评估结果

C. 在识别和评估重大错报风险时，注册会计师应当考虑发生错报的可能性以及在错报的重大程度

D. 对于某些重大错报风险，注册会计师可能认为仅通过实质性程序无法获取充分、适当的审计证据

2. 与交易事项、期末账户余额及列报和披露均相关的认定是（ ）。

A. 发生

B. 完整性

C. 计价和分摊

D. 截止

3. 下列认定中，与销售信用批准相关的是（ ）。

A. 发生

B. 计价和分摊

C. 完整性

D. 权利与义务

^① 从 2012 年开始，注册会计师全国统一考试采用了统一题库、上机随机抽题的考试方式。在这种模式下，每个考生抽到的考题都是随机的，彼此之间不尽相同。本套试卷根据多名考生的回忆编辑整理而成，差异在所难免，还望读者理解。

4. 下列各项通过业务流程层面控制的是 ()。
- A. 应对管理层凌驾于控制之上控制 B. 信息技术的控制
- C. 对期中财务报告流程的控制 D. 信息技术应用控制
5. 下列各项不属于初步业务活动的是 ()。
- A. 针对客户和具体审计业务实施相应的控制程序
- B. 评价遵守职业道德情况
- C. 就审计业务的约定条款与被审计单位传达意见一致
- D. 在执行首次审计业务时, 查阅前任注册会计师的审计工作底稿
6. 下列关于导致重大错报风险的说法中错误的是 ()。
- A. 编制虚假财务报告导致的重大错报风险, 大于侵占资产导致的重大错报风险
- B. 舞弊导致的重大错报未被发现的风险大于错误导致的重大错报未被发现的风险
- C. 收入确认存在舞弊风险的假定可能不适用于所有的审计业务
- D. 所有的被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险
7. 下列有关注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的说法, 错误的是 ()。
- A. 实施分析程序的目的是确定财务报表是否与注册会计师对被审计单位的了解一致
- B. 如果通过实施分析程序识别出以前未识别的重大错报风险, 注册会计师应当修改原计划实施的进一步审计程序
- C. 实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
- D. 实施分析程序应当达到与实质性分析程序相同的保证水平
8. 下列关于前后任注册会计师沟通的说法中, 错误的是 ()。
- A. 在确定向后任注册会计师提供哪些审计工作底稿时, 前任注册会计师应当征求被审计单位的同意
- B. 在查阅前任注册会计师审计底稿时, 后任注册会计师应当征求被审计单位的同意
- C. 为取得更多的接触注册会计师审计工作底稿的机会, 后任注册会计师可以在工作底稿的使用方面做出较高度限制性的
- D. 在允许后任注册会计师查阅审计工作底稿前, 前任注册会计师应当向后任注册会计师取得其确认函

9. 下列控制活动中,属于检查性控制的是()。

- A. 信用部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定权限
- B. 仓库管理根据经批准的发货单办理出库
- C. 财务人员于每月末与客户进行对账并调查差异
- D. 采购部对新增供应商执行背景调查

10. 下列关于财务报表审计的说法错误的是()。

- A. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的要求
- B. 审计的目的是增加财务报表预期使用者对财务报表的信任程度
- C. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性
- D. 审计涉及为财务报表预期使用者利用相关信息提供建议

11. 下列各项中注册会计师在测定风险时,不需要考虑的是()。

- A. 控制环境对相关风险的抵消效果
- B. 潜在错报的重大程度
- C. 风险的性质
- D. 错报发生的可能性

12. 下列有关实质性程序时间安排,说法错误的是()。

- A. 控制环境和其他相关控制越薄弱,注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
- B. 注册会计师评估的某项目认定层次的重大错报风险越高,越应当考虑将实质性程序集中在期末或者接近期末实施
- C. 在期中实施了实质性程序,注册会计师应针对剩余时间实施控制测试,从而将期中测试得出的结论合理延伸至期末
- D. 实施实质性程序所需信息在期中之后难以获得,注册会计师应考虑在期中实施实质性程序

13. 下列有关控制环境的说法,错误的是()。

- A. 控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
- B. 财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在的缺陷
- C. 有效的控制环境本身可以防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报风险
- D. 有效的控制环境可以降低舞弊发生的风险

14. 下列关于审计业务的三方关系的说法中,不正确的是()。

- A. 审计业务的三方关系包括财务报表预期使用者、责任方、注册会计师
- B. 责任方和预期使用者来自同一方

- C. 责任方也可能是财务报表的预期使用者
- D. 无法识别使用审计报告的所有组织和人员时, 预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者
15. 下列关于审计证据的说法中, 不正确的是 ()。
- A. 审计证据也包括在承接或保持业务过程中获取的信息
- B. 审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息, 也包括与这些认定相矛盾的信息
- C. 信息的缺乏本身不构成审计证据
- D. 如果认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序, 则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据
16. 确定重要性时要选定基准, 在选择基准时, 不需要考虑的因素是 ()。
- A. 被审计单位的性质
- B. 特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目
- C. 基准的相对波动性
- D. 财务报表含有高度不确定性的大额估计
17. 下列事项中产生非抽样风险的不包括 ()。
- A. 总体不适合测试目标
- B. 未能恰当定义误差
- C. 未能恰当地评价审计证据
- D. 选取了不恰当的抽样方法
18. 下列事项中, 可以以口头形式向治理层沟通的是 ()。
- A. 管理层存在的舞弊迹象
- B. 会计师事务所对被审计单位的审计业务和非审计业务的收费总额
- C. 注册会计师的独立性
- D. 值得关注的内部控制缺陷
19. 注册会计师应当评价内部审计的客观性, 在评价内部审计的客观性时需要考虑的有 ()。
- A. 内部审计人员在执行工作时是否可能保持应有的职业关注
- B. 内部审计是否具有与其履行职责相应的组织地位
- C. 内部审计人员执行的工作是否经过适当的监督
- D. 内部审计人员的专业胜任能力

20. 甲公司控制中规定对每月选取发生业务的前 35 家供应商进行对账,注册会计师拟运用非统计抽样方法对该控制进行抽样测试,考虑该控制执行的频率应该是 ()。

- A. 每日一次 B. 每日数次 C. 每月一次 D. 每周一次

21. 以下关于前后任注册会计师的说法中,错误的是 ()。

A. 当会计师事务所发生变更时,正在考虑接受委托的注册会计师是后任注册会计师

B. 当会计师事务所发生变更时,已接受委托并签订业务约定书的注册会计师是后任注册会计师

C. 对已审计财务报表进行重新审计,之前对已审计财务报表发表审计意见的注册会计师是前任注册会计师

D. 接受委托前,所有参与投标的注册会计师都是后任注册会计师

22. 在与治理层就计划的审计范围和时间安排进行沟通时,沟通的事项中不包括 ()。

A. 注册会计师应对由于舞弊导致的特别风险的具体程序安排

B. 对与审计相关的内部控制采取的方案

C. 治理层和管理层之间的责任分配

D. 治理层对以前与注册会计师沟通做出的反应

23. 如果注册会计师获取的审计证据不一致,而且这种不一致可能是重大的,注册会计师应当采取的措施是 ()。

A. 扩大审计程序的范围,直到不一致得到解决,并针对账户余额或各类交易获得必要保证

B. 实施替代的审计程序

C. 发表保留或无法表示意见的审计报告

D. 直接定义为重大错报

24. 关于财务报表整体的重要性与实际执行的重要性之间的关系,下列说法中,正确的是 ()。

A. 实际执行的重要性总是小于财务报表整体的重要性

B. 实际执行的重要性可以等于财务报表整体的重要性

C. 实际执行的重要性应当等于财务报表整体的重要性的 50%

D. 实际执行的重要性应当等于财务报表整体的重要性的 75%