

——轻松过关® 2

2015 注册会计师考试
提高阶段指南与练习题库

审 计

- 组编 东奥会计在线
- 编著 范永亮

CPA



经济科学出版社
Economic Science Press

注册会计师全国统一考试辅导用书 轻松过关2

2015 年注册会计师考试 提高阶段指南与练习题库 审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 范永亮

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2015 年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库. 审计/范永亮编著.

—北京: 经济科学出版社, 2015. 3

(轻松过关: 第 2 辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-5582-2

I. ①2… II. ①范… III. ①审计—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 056532 号

责任编辑: 庞丽佳 靳兴涛

责任校对: 刘 昕

版式设计: 马金霞

本书正版具有以下标识, 请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚, 上有卡号和密码, 可获赠东奥超值网上课程、免费答疑、机考系统等服务。使用方法详见本书正文第 1 页中说明。

2. 正文内局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版, 请广大读者拒绝购买。盗版举报电话: 400-627-5566

**2015 年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库
审计**

组编: 东奥会计在线

编著: 范永亮

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 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

东奥会计在线客服中心: 400-627-5566 (24 小时热线)

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

电子信箱: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 32.25 印张 600 千字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-5582-2 定价: 45.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有, 翻版必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马兆瑞	尤 磊	兰 飞
田 明	吕 鹏	闫运晓
齐志强	宋 珍	余宇莹
张若谷	张美玲	陈 然
李 硕	李凤香	佟志强
范永亮	周尤霞	周丹阳
赵小彬	梁建桥	黄洁洵
上官颖林	靳兴涛	窦丽娟

前言

从1998年到2015年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已陪伴全国数百万财会考生走过了十七个年头。

十七年来，我们用品质矗立在彩虹之巅。

- 我们打造了一支名师“梦之队”
- 全国注会考试状元连续四年出自东奥
- 东奥独有“闯关班”通过率达92.3%，深为学员推崇。
- 稳居京东、当当、亚马逊三大电商会计考试用书排行榜最前列。
- 知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生公认的“中国会计培训知名品牌”

十七年来，我们用“三维”架起通关之道。

2015年东奥独家震撼推出“图书+网课+面授”，开启行业先河——打造最具价值的通关体系。

- 购买图书即赠：24小时答疑、预科班、考前5天提示班
- 购买任一网课套餐即赠：考前串讲面授班（名师主讲，北上广开班）
- 购买图书的考生同时购买网课，还可获赠机考模拟系统。

十七年来，我们用“轻松”开启复习之旅。

- 我们始终秉持着“轻松过关”的编辑理念。
- 体例一直被模仿，质量从未被超越。
- 摒弃低质量的题海战术，精准配置关键习题。
- 精心绘制思维导图，让重难点形成知识网络。
- “口袋书”小身材大智慧，袖珍小巧，便于考生利用零散时间轻松记忆。
- 提炼重点、讲透难点、化繁为简，打造“权威教材”。

十七年来，我们用“名师”点拨考试之要。

顶级名师团队：会计张志凤、赵小彬；审计刘圣妮、范永亮；财管闫华红、田明、郑晓博；税法刘颖、马兆瑞、王亭喜；经济法郭守杰、黄洁洵；战略田明、吕鹏。他们强强联手、点石成金；助力过关、圆梦会考。

“好老师，尽在东奥”，已成为学员心声、业内共识；令同行艳羡、让考生称赞！

十七年来，我们只做一件事“让您过关”!!!

2015年“专业阶段”新版辅导用书体例内容简介：

轻松过关系列之1：《2015年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的注会考试辅导用书，地毯式扫描大纲和教材重难点，帮助考生奠定坚实基础。本书设有四大经典模块：（1）命题规律总结及趋势预

测,为备考做出方向性指导;(2)同步辅导及强化训练,通过知识点提炼及典型例题夯实基础;(3)跨章节试题演练,将章节间内容横向联系,助力考生融会贯通;(4)全真模拟测试题,如临实战,让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣,紧握考试脉搏,让您轻松备考,轻松过关。

轻松过关系列之2:《2015年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库》

本书专为“提高阶段”复习打造,针对当前机考形势下,考点覆盖面广、考题灵活多变的特点,向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题库,同时对重要知识点进行提炼总结,寓学于练,让您在轻松学习中提升应战能力。

轻松过关系列之3:《2015年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》(口袋书)

口袋书,将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结,集教材精华和重点于其中,可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之4:《2015年注册会计师考试考前最后六套题》(附各章思维导图全解)

东奥经典之作,是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷,全面涵盖重要知识点,模拟考场实战感觉。同时附赠“思维导图全解”,以最直观的方式,构筑最严密精准的知识地图,助您最后冲刺,轻松过关。

轻松过关系列之5:《2015年注册会计师考试机考题库一本通》

为“机考通关”量身打造的高端攻略。第一步初练夯实基础:优质试题分章演练、易错易混多维集训、详实解析巩固记忆;第二步模拟提升能力:2套价值模拟训练试题,每题配置详细解析,强力提升答题能力,助力考前冲刺;第三步真题检测效果:最近两年3套真题新练,全面检测学习效果。

为了感谢广大考生购买正版图书,2015年我们将继续通过“东奥会计在线”(www.dongao.com)为购买“轻松过关2”图书的考生提供下列超值服务:

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“预科班”,让您提前进入复习状态。
2. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”,助力考前冲刺。
3. 免费获赠由专业老师24小时内给予的答疑服务,及时解惑。

为使广大考生轻松应对机考,大家可以登录<http://jikao-demo.dongao.com/index.php>免费体验“全国注册会计师机考考试系统环境”,熟悉答题技巧和方法,为顺利通过考试打下良好基础。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书,最权威的课程。但编校工作,纷繁琐碎,限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请广大考生批评指正。疏漏之处,我们会及时发布勘误,大家可以登录www.dongao.com“勘误专区”查看。

最后,预祝广大考生都能轻松过关!

本书编委会
2015年3月

目录

第一部分 提高阶段复习指南

提高阶段复习指南	(3)
一、提高阶段学习目标	(3)
二、近两年考试情况统计分析	(3)
三、教材变化、分值分布变化对考试趋势的影响	(8)
四、提高阶段学习方法	(12)
五、机考答题的注意事项	(13)

第二部分 考点精讲及练习题库

第一章 审计概述	(17)
本章考情分析	(17)
本章学习思路概图	(17)
本章考点精讲	(18)
本章练习题库	(23)
题库参考答案及解析	(28)
第二章 审计计划	(32)
本章考情分析	(32)
本章学习思路概图	(32)
本章考点精讲	(33)
本章练习题库	(37)
题库参考答案及解析	(42)
第三章 审计证据	(46)
本章考情分析	(46)
本章学习思路概图	(47)
本章考点精讲	(47)
本章练习题库	(51)
题库参考答案及解析	(57)

第四章 审计抽样	(61)
本章考情分析	(61)
本章学习思路概图	(62)
本章考点精讲	(62)
本章练习题库	(68)
题库参考答案及解析	(72)
第五章 信息技术对审计的影响	(76)
本章考情分析	(76)
本章学习思路概图	(76)
本章考点精讲	(77)
本章练习题库	(78)
题库参考答案及解析	(79)
第六章 审计工作底稿	(81)
本章考情分析	(81)
本章学习思路概图	(81)
本章考点精讲	(81)
本章练习题库	(83)
题库参考答案及解析	(85)
第七章 风险评估	(87)
本章考情分析	(87)
本章学习思路概图	(88)
本章考点精讲	(88)
本章练习题库	(91)
题库参考答案及解析	(96)
第八章 风险应对	(99)
本章考情分析	(99)
本章学习思路概图	(99)
本章考点精讲	(100)
本章练习题库	(102)
题库参考答案及解析	(106)
第九章 销售与收款循环的审计	(110)
本章考情分析	(110)
本章学习思路概图	(111)

本章考点精讲	(111)	题库参考答案及解析	(194)
本章练习题库	(115)	第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	
题库参考答案及解析	(121)		(198)
第十章 采购与付款循环的审计	(126)	本章考情分析	(198)
本章考情分析	(126)	本章学习思路概图	(198)
本章学习思路概图	(126)	本章考点精讲	(199)
本章考点精讲	(126)	本章练习题库	(201)
本章练习题库	(130)	题库参考答案及解析	(207)
题库参考答案及解析	(136)	第十七章 其他特殊项目的审计	(210)
第十一章 生产与存货循环的审计	(139)	本章考情分析	(210)
本章考情分析	(139)	本章学习思路概图	(211)
本章学习思路概图	(139)	本章考点精讲	(211)
本章考点精讲	(140)	本章练习题库	(214)
本章练习题库	(145)	题库参考答案及解析	(220)
题库参考答案及解析	(150)	第十八章 完成审计工作	(224)
第十二章 货币资金的审计	(155)	本章考情分析	(224)
本章考情分析	(155)	本章学习思路概图	(225)
本章学习思路概图	(156)	本章考点精讲	(225)
本章考点精讲	(156)	本章练习题库	(227)
本章练习题库	(159)	题库参考答案及解析	(232)
题库参考答案及解析	(163)	第十九章 审计报告	(235)
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	(166)	本章考情分析	(235)
本章考情分析	(166)	本章学习思路概图	(236)
本章学习思路概图	(167)	本章考点精讲	(236)
本章考点精讲	(167)	本章练习题库	(239)
本章练习题库	(172)	题库参考答案及解析	(244)
题库参考答案及解析	(176)	第二十章 会计师事务所业务质量控制	(247)
第十四章 审计沟通	(179)	本章考情分析	(247)
本章考情分析	(179)	本章学习思路概图	(248)
本章学习思路概图	(180)	本章考点精讲	(248)
本章考点精讲	(180)	本章练习题库	(251)
本章练习题库	(182)	题库参考答案及解析	(256)
题库参考答案及解析	(186)	第二十一章 职业道德基本原则和概念框架	
第十五章 注册会计师利用他人的工作	(189)		(260)
本章考情分析	(189)	本章考情分析	(260)
本章学习思路概图	(189)	本章学习思路概图	(260)
本章考点精讲	(190)	本章考点精讲	(260)
本章练习题库	(191)	本章练习题库	(262)

题库参考答案及解析	(266)
第二十二章 审计业务对独立性的要求	(269)
本章考情分析	(269)
本章学习思路概图	(269)
本章考点精讲	(270)
本章练习题库	(272)
题库参考答案及解析	(279)

第三部分 名师点题

名师点题	(287)
点题一 审计基本概念群	(287)
点题二 初步业务活动与计划审计工作	(290)
点题三 重要性与错报	(292)
点题四 审计证据	(295)
点题五 函证	(296)
点题六 分析程序	(298)
点题七 审计抽样	(300)
点题八 工作底稿	(304)
点题九 风险评估程序与要求	(307)
点题十 了解内部控制	(308)
点题十一 风险应对	(312)
点题十二 销售交易的内部控制与认定	(315)
点题十三 销售交易的风险评估与应对	(317)
点题十四 销售交易的细节测试	(322)
点题十五 采购交易的内部控制与认定	(325)
点题十六 采购交易的风险评估与细节测试	(327)
点题十七 存货内部控制与风险评估	(331)
点题十八 存货监盘	(337)
点题十九 存货计价	(341)
点题二十 货币资金	(346)

点题二十一 对舞弊的考虑	(348)
点题二十二 与治理层沟通	(351)
点题二十三 与前任沟通、期初余额审计等事 项	(354)
点题二十四 注册会计师利用他人工作	(357)
点题二十五 集团审计	(359)
点题二十六 会计估计	(365)
点题二十七 关联方及其交易	(367)
点题二十八 持续经营假设	(369)
点题二十九 完成审计工作	(371)
点题三十 期后事项	(373)
点题三十一 书面声明	(374)
点题三十二 审计报告	(376)
点题三十三 质量控制	(384)
点题三十四 职业道德	(389)
点题三十五 近五年经典综合题	(395)

第四部分 主观题题库

简答题	(421)
简答题参考答案及解析	(428)
综合题	(433)
综合题参考答案及解析	(451)

第五部分 实战演练

2015 年注册会计师全国统一考试模拟测试题 (一)	(467)
模拟测试题 (一) 参考答案及解析 ...	(475)
2015 年注册会计师全国统一考试模拟测试题 (二)	(480)
模拟测试题 (二) 参考答案及解析 ...	(488)
2015 年注册会计师全国统一考试模拟测试题 (三)	(493)
模拟测试题 (三) 参考答案及解析 ...	(501)

第一部分

提高阶段复习指南

防伪标签使用说明:

1. 免费享受 2015 年超值课程, 附赠 24 小时答疑服务

登陆 www.dongao.com, 点击 “我的东奥” 下方 “激活学习卡” 栏目, 输入防伪标签的卡号 + 密码, 可获赠免费答疑 + 预科班 + 考前 5 天提示班。

2. 免费享有独家机考系统

登陆 www.dongao.com, 选择购买网课后, 在购物车结算页面的 “优惠码” 框中, 输入防伪标签的 “卡号 + 密码”, 可获赠同科目的 “机考系统”。

温馨提示: 以上两项超值服务有效截止日期为 2015 年 10 月 31 日。

提高阶段复习指南

一、提高阶段学习目标

(一) 理解教材知识

在基础阶段,考生虽然对审计基本知识有了全面的了解,但可能达不到考试的要求,还需要通过提高阶段的复习,把以前认为有难度、有疑问的知识清晰化,加深对主要考点的理解。为帮助考生实现这一目标,我们在本书《考点精讲及练习题库》中浓缩了各章精华并针对每章内容安排了配套练习题,以便大家通过解答练习题加深对教材内容的理解和运用。

(二) 熟悉考试内容

如果说整本审计教材的内容是一座金字塔,那么审计考试的内容就是这座金字塔的顶端,而只有登上塔顶的考生才能成为注册会计师。为帮助大家登顶,我们按照“集中优势兵力、各个击破”的思路,在本书《名师点题》部分按34个热门考点归纳了历年真题,并给出了尽可能详尽的解析和点评。此外,还对历年试卷中的代表性综合题进行了系统点评。

如果说每个考点都是一个值得突破的知识堡垒,那么每个考点下的历年真题都是得胜归来的

精兵强将。由这些经实战考验的精兵强将带领作为新手的考生来应试,应当是取胜的最佳策略。

(三) 提高解题能力

解题是考试的唯一方式。即使你满腹经纶、知识渊博,但解题能力差,得分低于60,还是不能通过考试。所以,提高阶段的最终目标是提高解题能力。为达到这个目标,我们的本书第四部分《主观题题库》给出了20个简答题和10个综合题,第五部分《实战演练》给出了三套模拟试卷。

主观题占据了考试中的绝大部分分值,主观题题库提供给大家一个演练的机会,其中的题目有一定难度,但能拓展我们的解题思路。第五部分既然号称实战演练,自然要弥漫一点儿战火、硝烟。这三套模拟试卷是按照近三年考试热点和难度编写的,解答时应当能感觉到一定的难度。但要登顶审计,这个难度一定要达到。

二、近两年考试情况统计分析

(一) 试卷结构稳定

2014年《审计》试题的题型及分值与2013年相比没有发生变化(见下表):

题型	单项选择题	多项选择题	简答题	综合题
题量	25	10	6	1
分值	25	20	36	19

(二) 考试范围扩大

与2013年相比,2014年审计考试范围更加广泛,这种变化可以从“试卷的饱和度”和“题型的饱和度”两个方面明显加以感受。

1. 试卷饱和度提高

2014年两套试卷中不同试题的分值为174分,2013年为137分。如果把两套试卷中不同试题的分值占两套试卷总分值(200分)的比例称为当年试卷的饱和度,那么试卷的饱和度越高,考试的范围就越大。

年度	两套试卷不重复分值	两套试卷总分值	两套试卷饱和度
2014年	174	200	87%
2013年	137	200	68.5%

2. 题型饱和度提高

如果把每种题型涉及的教材章节占教材总章节数的比例称为题型的饱和度,那么这个饱和度可以直观地反映每种题型在教材中分布的广泛程度,它也是一个与考试范围同向变动的度量。

年度	选择题饱和度	简答题饱和度	综合题饱和度	平均饱和度
2014年	16/22 = 73%	13/22 = 59%	12/22 = 55%	64%
2013年	13/22 = 59%	11/22 = 50%	11/22 = 50%	54%

由上表可以看出,2014年各种题型的饱和度都比2013年有所提高,其中选择题饱和度提高了14%,简答题提高了9%,综合题提高了5%。分别以45%、36%、19%作为选择题、简答题、综合题分值的权重,可以得到2014年和2013年题型的平均饱和度分别是64%与54%,即2014年各种题型在整个教材中的涉及面平均提高了10%。

就2014年考试的各种题型来看,选择题的涉

及面最大,涉及教材73%的章;简答题次之,涉及教材59%的章;综合题的涉及面最小,涉及55%的章。由此可以看出,即使是专业性最强的综合题(分值仅为19分),也会涉及教材一半的章。

为帮助考生了解各种题型的分值分布和其他相关信息,我们在下表中列示了2014年两套试卷中各种题型所涉及的具体章。

2014年题型分布表

编	章	题型	
审计基本原理	1	选择题	简答题
	2		
	3		
	4		综合题
	5		
	6		
审计测试流程	7	选择题	综合题
	8		
各类交易和账户余额的审计	9	简答题	
	10		
	11		
	12		
对特殊事项的考虑	13	选择题	
	14		
	15		
完成审计工作与出具审计报告	16	选择题	综合题
	17		
	18		
质量控制	19	简答题	
	20		
职业道德	21		
	22		

(三) 选择题考核范围持续扩大

与2013年相比,2014年选择题涉及的范围实际增加了3章。主要原因是2014年教材提升了专业性(特别是第一章),从而增加了可考性,结束了2013年以前从来不考第一章的历史。

与2014年相比,2015年教材重编了第五章,同样提升了专业性,增加了可考性,这为2015年

选择题考核范围进一步扩大提供了基础。

(四) 简答题注重实务操作、强化综合应用

简答题注重实务操作、强化综合应用的特征体现在简答题考核内容、分值分布和综合程度三个方面。

1. 考核内容

2014年A、B两套试卷考核的简答题如下:

卷/题号	主要考核内容	其他考核内容	卷/题号	主要考核内容	其他考核内容
A1	集团审计	审计沟通	B1	重要性	评价错报
A2	存货监盘	抽样, 独立性	B2	函证	应收账款, 银行存款
A3	审计报告	持续经营假设	B3	审计报告	集团审计, 特殊项目
A4	独立性	-	B4	独立性	-
A5	质量控制	专业服务营销	B5	复核工作底稿	保密, 独立性
A6	会计估计	特别风险	B6	会计估计(重复)	特别风险

可以看出, 简答题的主要考核内容都属于审计实务操作, 例如监盘、函证等审计程序和设定重要性、复核工作底稿等具体问题等, 很少涉及理论问题。

2. 分值分布

2014 年两套试卷共考核了 12 个简答题, 其中含有 1 道 A、B 卷重复的简答题。不重复的 11 个简答题在教材各编中的分值分布如下:

编	章	卷/题号	对应分值	按章小计
1 编/9 分/占比 13.6%	1			
	2	B1	3	3
	3	B2	5	5
	4	A2	1	1
	5			
	6			
2 编/1 分/占比 1.5%	7	A6, B6	0.5, 0.5	0.5
	8	B2	0.5	0.5
3 编/4.5 分/占比 6.8%	9			
	10			
	11	A2	4	4
	12	B2	0.5	0.5
	13			
4 编/15.5 分/占比 23.5%	14	A1	1	1
	15			
	16	A1, B3	5, 1	6
	17	A3, A6, B3, B6	2, 5.5, 1, 5.5	8.5
	18	B1, B5	1, 3	4
5 编/14 分/占比 21%	19	A3, B1, B3	4, 2, 4	10
6 编/5 分/占比 7.6%	20	A5	5	5
7 编/17 分/占比 25.8%	21	A5, B5	1, 1	2
	22	A2, A4, B4, B5	1, 6, 6, 2	15
合计				66

从上表可以直观地看出, 2014 年 A、B 两套试卷的简答题“扎堆”地出在第十三章之后。其

中, 第七编(职业道德)、第四编(对特殊事项的考虑)、第五编(完成审计工作与出具审计报告)

依次占据分值的前三甲,合计占简答题分值的70%。如加上第六编(质量控制),则教材第13章之后的10章(全教材22章)简答题的占比接近80%,即绝大部分简答题都出自教材后半本。这直观地表明简答题注重实务操作的特点。即使在教材前半本中考核的简答题,也都是直接针对

实际问题的。

3. 综合程度

传统的简答题通常“打一枪换一个地方”,即一个简答题通常只涉及教材的一章且只考一个知识点,但考得比较深入。不过,这个特征在2014年简答题中明显减弱。

卷/题号	涉及的章	卷/题号	涉及的章
A1	14, 16	B1	2, 18, 19
A2	4, 11, 22	B2	3, 8, 12
A3	17, 19	B3	16, 17, 19
A4	22	B4	22
A5	20, 21	B5	18, 21, 22
A6	7, 17	B6	7, 17

可以看出,除两个职业道德简答题外,在其他9个不重复的简答题中有5个涉及2章,4个涉及3章。这表明简答题由过去的“深挖”型向“综合”型转变。这就要求考生在学习方法上有所改变,必须注重各章内容之间的联系与综合应用。

为帮助考生了解综合题的架构、内容、要求和难度等信息,我们将2013及2014年的4个综合题框架列示如下:

1. 近两年综合题框架

(1) 2014年A卷综合题框架

(五) 综合题立足风险评估、放眼审计全程

资料与内容 (18 项)	要求
一、甲公司情况及其环境 (6 项)	(1) 针对资料一 (1) 至 (6), 结合资料二, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能存在重大错报风险, 简要说明理由, 并说明该风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关
二、甲公司部分财务数据 (表格)	
三、审计计划摘录 (3 项: 认定层重要性; 了解内部控制; 控制测试与实质性程序的关系或安排)	(2) 针对资料三第 (1) 至 (3) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料三所列审计计划是否恰当。如不恰当, 简要说明理由
四、控制测试摘录 (3 项)	(3) 针对资料四第 (1) 至 (3) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料四所列控制测试是否恰当。如不恰当, 提出改进建议
五、实质性程序摘录 (3 项)	(4) 针对资料五第 (1) 至 (3) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料五所列实质性程序是否恰当。如不恰当, 简要说明理由
六、未更正错报摘录 (3 项)	(5) 针对资料六, 结合资料二, 假定不考虑其他条件, 指出 A 注册会计师的判断存在哪些不当之处, 并简要说明理由

(2) 2014 年 B 卷综合题

资料与内容 (18 项)	要求
一、甲集团信息摘录 (表格)	(1) 针对资料二第 (1) 至 (3) 项, 结合资料一, 假定不考虑其他条件, 逐项指出 A 注册会计师的处理是否恰当。如不恰当, 简要说明理由
二、总体审计策略摘录 (3 项)	

续表

第一部分

资料与内容 (18 项)	要求
三、具体审计计划摘录 (6 项)	(2) 针对资料三第 (1) 至 (6) 项, 结合资料一, 假定不考虑其他条件, 逐项指出 A 注册会计师的处理是否恰当。如不恰当, 简要说明理由
四、审计程序执行情况摘录 (3 项)	(3) 针对资料四第 (1) 至 (3) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出 A 注册会计师的处理是否恰当。如不恰当, 简要说明理由
五、错报及重大事项摘录 (6 项)	(4) 针对资料五第 (1) 至 (6) 项, 结合资料一, 假定不考虑其他条件, 逐项指出 A 注册会计师的处理是否恰当。如不恰当, 提出改进建议

(3) 2013 年 A 卷综合题

资料与内容 (13 项)	要求
一、甲公司情况及其环境 (6 项)	(1) 针对资料一 (1) 至 (6), 结合资料二, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在重大错报风险, 简要说明理由, 并说明该风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关
二、甲公司部分财务数据 (表格)	
三、内部控制摘录 (3 项: 销售与收款循环)	(2) 针对资料三第 (1) 至 (3) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料三所列控制的设计是否存在缺陷。如认为存在缺陷, 简要说明理由
四、控制测试和实质性程序摘录 (3 项: 销售、存货、银行存款)	(3) 针对资料四第 (1) 至 (3) 项, 假定这些控制的设计有效并得到执行, 根据控制测试和实质性程序及其结果, 逐项指出资料四所列控制运行是否有效, 如认为运行无效, 简要说明理由
五、审计范围受限情况 (1 项: 股权投资业务)	(4) 针对资料五, 结合资料二, 假定不考虑其他因素 (如所得税), 代 A 注册会计师判断应出具何种类型的审计报告, 并续编审计报告

(4) 2013 年 B 卷综合题

资料与内容 (17 项)	要求
一、期初余额审计情况摘录 (3 项)	(1) 针对资料一第 (1) 至 (3) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出审计项目组的处理是否存在不当之处。如果存在不当之处, 简要说明理由并提出改进建议
二、甲公司情况及其环境摘录 (5 项)	
三、甲公司财务数据摘录 (表格)	(2) 针对资料二第 (1) 至 (5) 项, 结合资料三, 假定不考虑其他条件, 逐项指出所列事项是否可能表明存在重大错报风险, 如认为存在重大错报风险, 简要说明理由
四、审计计划摘录 (5 项: 项目组讨论舞弊、识别舞弊、会计分录测试、利用专家、投资)	(3) 针对资料四第 (1) 至 (5) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出审计项目组的处理是否存在不当之处。如果存在不当之处, 简要说明理由
五、错报及重大事项摘录 (4 项: 汇总错报、沟通舞弊、期后事项、强调事项)	(4) 针对资料五第 (1) 至 (4) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出审计项目组的处理是否存在不当之处。如果存在不当之处, 简要说明理由

第一部分

2. 近两年规律总结

(1) 框架结构基本稳定

上述4个综合题结构不尽相同,但总体上来看每个综合题都包含风险评估、审计计划、内部控制、控制测试或实质性程序、发现的错报与重大事项,相应的要求也如出一辙,几乎都是“针对……,假定不考虑其他条件,逐项指出……是否存在不当之处。如果存在不当之处,简要说明理由”。

(2) 风险评估地位稳固

风险评估的考核方式通常都是在资料一(2013年B卷综合题是资料二)中给出具体事项,要求结合资料二(2013年B卷综合题是资料三)里提供的财务数据表格评估重大错报风险。所给出的事项大都来自教材第三编(第九章至第十二章),考核的知识主要是分析程序的运用。

(3) 审计计划纵览全局

由于计划审计工作贯穿于整个审计过程,因此在以审计计划为名的资料中可以给出审计过程中的任何一个方面事项。例如,重要性,审计沟通,对内部控制的利用,审计抽样,持续经营假设等。也就是说,这个资料中给出的事项可能具有很高的不确定性。但根据上述4个综合题来看,所考核的往往都属于理论性较强的知识。

(4) 审计程序侧重应用

内部控制、控制测试、实质性程序属于传统的审计实务,最能考查考生的职业判断能力和实际操作能力,但由于容量(一个综合题总计19分)有限,大部分情况都是“三选其二”,即从内部控制、控制测试、实质性程序中选择两个方面,分别在两个资料中给出。其中,内部控制和控制测试主要涉及教材第三编,而实质性程序可能涉及第三编,也可能涉及第四编。从最近两年的情况来看,第四编不仅“后来居上”,而且“遥遥领先”。

(5) 错报与重大事项侧重综合

综合题最后一个资料通常给出多项错报,要求考生评价、汇总并形成错报是否重大的结论,或给出一个重大事项(包括或有事项、期后事项、其他具体错报事项或审计范围受到限制等事项),要求考生确定对审计报告的影响并续编审计报告。

无论是哪一种情况,都需要考生具备较高的综合应用能力。例如,对于给定的多项错报,考生既需要单独评价,又需要进行汇总,既需要考虑错报金额,也需要考虑错报的性质,既需要考虑对审计意见的影响,也需要考虑对审计报告相关段落的影响,总之需要考生“眼观六路、耳听八方”。

(6) 考核的事项数量稳定

通常,每个综合题大约考核17-18个事项。具体来说,2014年的两个综合题都考核了18个事项,2013年B卷综合题考核了17个事项。表面上看,2013年A卷综合题考核的事项为13个,但要求针对资料四的每个事项(共3个事项)回答两个问题,加之针对资料五事项确定审计意见和编写审计报告的事项段与意见段等,也相当于考核了17-18个事项。

(7) 考核的事项相互联系

理论上说,所考核的每个事项都可以出自一个独立的知识点,涉及第九章至第十九章总计十一章,且各个事项、各个知识点甚至各个章节之间具有一定的联系。

例如,一个事项可能出自第九章,该事项是否属于错报可能涉及会计知识和第十八章,错报是否重要可能涉及第二章的重要性,错报如何影响审计意见与审计报告可能涉及第十九章的知识。

三、教材变化、分值分布变化对考试趋势的影响

(一) 2015年教材主要变化情况

长期以来,每年审计教材的变化情况都会及时地反映在考题中并显著地影响着当年的考试。相对于2014年教材来说,2015年教材总体上“稳中有变”。

2015年教材的“稳”,体现在教材结构不变和章节基本稳定。2015年教材由七编(总计二十二章)构成,分别是:审计基本原理,审计测试流程,各类交易和账户余额的审计,对特殊事项的考虑,完成审计工作与出具审计报告,质量控制和职业道德。

2015年教材的“变”,体现在下表中:

章		主要变化
1	审计概述	将第一节的标题由“审计的性质”改为“审计的概念与保证程度”;将“鉴证对象”界定为财务状况、经营业绩和现金流量,将“鉴证对象信息”界定为财务报表
2	审计计划	根据相关《问题解答》增加了确定重要性水平的常用基准,增加了确定百分比时应考虑的因素,对选择实际执行重要性水平的相关内容进行了调整,增加了“(五)在审计中运用实际执行的重要性”这一层次,还增加了确定明显微小错报临界值时的考虑因素