

——轻松过关 2

审 计

2009年注册会计师考试 考点扫描及练习题库

总策划 北大东奥 / 组编 东奥会计在线 / 编著 范永亮

适用于新考试制度下考生使用

购正版书 获超值回报

¥200元+答疑

¥200元=10元面值学习卡+考前一周语音串讲(价值100元)
+模考试题精讲班(视频 价值90元)

详情请登录 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

2009 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2009 年注册会计师考试 考点扫描及练习题库 审 计

总策划 北大东奥

组 编 东奥会计在线

编 著 范永亮



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2009 年注册会计师考试考点扫描及练习题库·审计/范永亮编著. —北京:北京大学出版社, 2009. 4

(轻松过关)

2009 年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-301-15031-3

I. 2… II. 范… III. 审计—会计师—资格考核—自学参考资料

IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 042583 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊,因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

书 名: 2009 年注册会计师考试考点扫描及练习题库·审计

著作责任者: 范永亮 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

标准书号: ISBN 978-7-301-15031-3/F·2145

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-628-5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 32.25 印张 600 千字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 48.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

敬告读者

注册会计师全国统一考试是目前国内难度最大的考试之一,大多数考生一般要经过三个阶段的复习。

●第一阶段是基础阶段:全面复习、夯实基础。在基础班学习,通过做大量习题,全面、深入、准确地理解教材内容。建议考生在7月20日之前完成第一阶段的复习。

●第二阶段是提高阶段:综合提高、融会贯通。CPA考试的难度主要体现在命题的综合性、灵活性和跨章节考点的结合,这是大多数考生在复习过程中面临的最大挑战。

●第三阶段是冲刺阶段:迅速收网、考前冲刺。

为配合考生基础阶段的复习,“东奥会计在线”(www.dongao.com)提供了40~60小时的基础班和30~40小时的强化班(基础班讲义的WORD版本即轻松过关5“课堂笔记及典型例题精析”),及2009年注会考试基础阶段“应试指导及全真模拟测试”(轻松过关1)、“考点扫描及练习题库”(轻松过关2)等丛书。

为配合考生提高阶段的复习,“东奥会计在线”(www.dongao.com)提供了10~15小时的专题精讲班、习题精讲班和重难点答疑班。目前,大多数考生已经认识到提高阶段复习的重要性,但苦于找不到真正适合提高阶段复习的有针对性的复习资料。为此,东奥会计在线组织张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、田明六位名师,精心编写了2009年注会考试提高阶段“应试指导及全真模拟测试”(轻松过关6)。该书将严格依据即将公布的2009年考试大纲、考试时间和题型题量,对2009年新教材中最重要的知识点进行提炼,对2009年新教材中类似的、容易混淆的相关知识点进行归纳,对2009年新教材中有可能出主观题的考点进行总结,帮助考生尽快适应新教材、新考试大纲、新考试时间、新考试题型,真正做到融会贯通、综合提高。该套丛书预计2009年5月出版,每科定价28元,您可以通过“东奥会计在线”(www.dongao.com)邮购或到全国各大书店直接购买。

为配合考生冲刺阶段的复习,东奥会计在线提供了5个小时左右的冲刺串讲班、3个小时左右的考前应试技巧班和模考试题精讲班,以及2009年注会考试冲刺阶段“考前最后六套题”(轻松过关4)。

本书编委会

2009年4月

超值回报

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供免费答疑、考前串讲等超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张

之二:内文局部铺有带灰色网的图案

● 超值回报

凡购买正版“轻松过关”系列之一丛书的考生均可获赠由“东奥会计在线”提供的学习卡一张:

1. 此卡具有 10 元面值,凭此卡可直接充抵 10 元学费。

2. 凭此卡还可享受“东奥会计在线”提供的以下超值服务:

★登录“东奥会计在线”答疑专区可获得免费、专业的 24 小时答疑服务;

★赠送由权威专家主讲的考前视频模考试题精讲班(价值 90 元);

★赠送由权威专家依据最新考试信息主讲的考前一周语音串讲(价值 100 元)。

● 特别提示:

1. 本学习卡为赠卡,不能单独出售;

2. 一张随书赠送学习卡只能选择一门课程且不能和其他赠品累加使用;

3. 本卡有效期截至 2009 年 9 月 20 日止;

4. 若卡遗失或密码涂层被刮开,请及时与经销商调换。

详情请登录:<http://www.dongao.com>

本书编委会

2009 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥	王 锦	王晓菲
王佳靓	王 燕	田 明
孙艺军	李 文	李孙珊
张小燕	祁敬宇	范永亮
陈丽丽	陈 娇	周春利
祖新哲	唐 宁	上官颖林
彭功军	靳兴涛	葛艳军
谭志军	魏永红	

前言

在2009年注册会计师考试制度发生重大变化的时刻,我们对考生建议如下:

相信名师的力量。名师之所以成为名师,是基于对行业的深厚积累、对专业的融会贯通。正因为此,他们对行业的变化能够作到敏锐感知和深刻理解。北大东奥拥有张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、唐宁、范永亮、田明、孙艺军、王燕、李文等国内顶尖名师组成的师资队伍独家授课,每位名师均有10年以上注册会计师考试辅导经验,熟知命题变化规律,是各科次独一无二的领军人物。

相信品牌的力量。北大东奥在注册会计师考试辅导领域拥有的品牌,是积11年艰辛努力锻造而成,是广大考生用无声的投票给予我们的认可,是我们无比珍视的宝贵财富。由北大东奥总策划、“东奥会计在线”(www.dongao.com)组织编写的“轻松过关”系列丛书,11年来始终得到广大考生高度认同,发行量稳居市场第一,被众多培训机构和各省报名组织部门推荐为指定教材的最佳配套辅导。

相信理念的力量。“轻松过关”,是基于对广大考生参加注册会计师考试之艰辛不易的深切理解,同时也是我们不懈追求的务实理念。注会考试虽然艰难,但也有规律可循。我们追踪11年考生备考复习规律,围绕教材重点、难点、考点进行全面透彻的解析,辅以大量典型例题,帮助考生加深理解、强化记忆;我们追踪11年考试命题变化规律,有针对性地提供精心编写的经典习题,难度接近真题,便于考生熟悉考试规律、获得实战体验,确保“轻松过关”。

相信创新的力量。本书编委会组织强大名师团队,依据2009年最新考试大纲和教材变化,围绕政策法规调改和考试制度变革,对教材内容进行重新梳理、提炼和精析,帮助考生把握重点、难点,直击考点,提高备考效率,把握考试内容,预测考试方向,增加通过考试的几率。

同时我们提请新考生特别关注:

书网结合,助您轻松过关。读最优秀老师写的书,同时进入网上课堂,把同一批名师请回家,接受名师面对面的辅导,对照教材、辅导用书和网络课件,综合使用读、写、听、看的方式交叉复习,可以增强您通过考试的把握。

“特色班”,确保轻松过关。2009年,东奥会计在线基于行业独步的强大名师阵容,特别打造“特色班”。结合每位名师的特点,进行优质高效的组合,名师只讲自己最擅长的、把握最精准的内容,节省学员宝贵时间,提高备考效率。

超值服务,伴您轻松过关。对于购买正版“轻松过关”系列丛书的考生,将免费获得如下超值服务:(详情请登录 www.dongao.com)

1. 免费获赠“东奥会计在线”10 元面值学习卡一张,此卡可直接充抵学费;
2. 免费获得针对本书内容的答疑服务,您提交到答疑板上的问题将在 24 小时内得到满意答复;
3. 免费获赠由权威专家主讲的考前视频模考试题精讲班;
4. 免费获赠由权威专家依据最新考试信息主讲的考前一周语音串讲;
5. 我们将不定期组织顶级名师与广大学员进行实时音视频交流,由专家对学员提出的问题集中进行解答;
6. 我们将定期出版电子读物“学习周刊”,汇聚复习资料、考试攻略和重要考试资讯;
7. 2009 年考试大纲公布后,我们会依据最新大纲对本书进行修订并第一时间发布在“东奥会计在线”的首页上;
8. 2009 年考试题型公布后,我们将在第一时间发布在“东奥会计在线”的首页上;
9. 考前一周左右,我们将在“东奥会计在线”的首页上向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”;
10. 考试后,我们将在第一时间组织各主讲老师在论坛上和考生交流考试情况;
11. 考试后,我们将随时公布各地的查分信息。

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。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会

2009 年 4 月

目录

第一部分 命题趋势预测及解题思路点拨

命题趋势预测及解题思路点拨	(3)
一、2009 年审计教材主要变化情况	(3)
二、近 3 年考点归纳与 2009 年考点展望	(4)
三、2009 年命题趋势预测	(8)
四、审计学习方法	(10)

第二部分 基础篇

第一章 注册会计师审计职业特点	(13)
本章考情分析	(13)
本章考点扫描	(13)
经典试题点评	(13)
本章练习题库	(13)
本章练习题库参考答案及解析	(16)
第二章 注册会计师管理制度	(18)
本章考情分析	(18)
本章考点扫描	(18)
经典试题点评	(18)
本章练习题库	(18)
本章练习题库参考答案及解析	(21)
第三章 注册会计师法律责任	(23)
本章考情分析	(23)
本章考点扫描	(23)
经典试题点评	(24)
本章练习题库	(24)
本章练习题库参考答案及解析	(27)
第四章 注册会计师执业准则	(30)
本章考情分析	(30)
本章考点扫描	(30)
经典试题点评	(34)
本章练习题库	(37)
本章练习题库参考答案及解析	(42)

第五章 职业道德基本原则和概念框架	(47)
本章考情分析	(47)
本章考点扫描	(47)
经典试题点评	(48)
本章练习题库	(48)
本章练习题库参考答案及解析	(51)
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	(54)
本章考情分析	(54)
本章考点扫描	(54)
经典试题点评	(55)
本章练习题库	(57)
本章练习题库参考答案及解析	(62)
第七章 审计目标	(67)
本章考情分析	(67)
本章考点扫描	(67)
经典试题点评	(70)
本章练习题库	(75)
本章练习题库参考答案及解析	(80)
第八章 审计计划	(84)
本章考情分析	(84)
本章考点扫描	(84)
经典试题点评	(86)
本章练习题库	(88)
本章练习题库参考答案及解析	(94)
第九章 审计证据	(99)
本章考情分析	(99)
本章考点扫描	(99)
经典试题点评	(101)
本章练习题库	(104)
本章练习题库参考答案及解析	(107)
第十章 审计抽样	(111)
本章考情分析	(111)
本章考点扫描	(111)
经典试题点评	(116)
本章练习题库	(118)
本章练习题库参考答案及解析	(126)
第十一章 信息技术对审计的影响	(133)
本章考情分析	(133)
本章考点扫描	(133)
本章练习题库	(134)
本章练习题库参考答案及解析	(136)
第十二章 审计工作底稿	(138)

本章考情分析	(138)
本章考点扫描	(138)
经典试题点评	(140)
本章练习题库	(142)
本章练习题库参考答案及解析	(144)
第十三章 风险评估	(146)
本章考情分析	(146)
本章考点扫描	(146)
经典试题点评	(148)
本章练习题库	(154)
本章练习题库参考答案及解析	(160)
第十四章 风险应对	(165)
本章考情分析	(165)
本章考点扫描	(165)
经典试题点评	(167)
本章练习题库	(174)
本章练习题库参考答案及解析	(181)
第十五章 销售与收款循环的审计	(187)
本章考情分析	(187)
本章考点扫描	(187)
经典试题点评	(191)
本章练习题库	(204)
本章练习题库参考答案及解析	(211)
第十六章 采购与付款循环的审计	(216)
本章考情分析	(216)
本章考点扫描	(216)
经典试题点评	(220)
本章练习题库	(225)
本章练习题库参考答案及解析	(231)
第十七章 生产与存货循环的审计	(236)
本章考情分析	(236)
本章考点扫描	(236)
经典试题点评	(242)
本章练习题库	(250)
本章练习题库参考答案及解析	(256)
第十八章 人力资源与工薪循环的审计	(260)
本章考情分析	(260)
本章考点扫描	(260)
本章练习题库	(261)
本章练习题库参考答案及解析	(263)
第十九章 投资与筹资循环的审计	(265)
本章考情分析	(265)

本章考点扫描	(265)
经典试题点评	(268)
本章练习题库	(270)
本章练习题库参考答案及解析	(274)
第二十章 货币资金的审计	(278)
本章考情分析	(278)
本章考点扫描	(278)
经典试题点评	(280)
本章练习题库	(282)
本章练习题库参考答案及解析	(284)
第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑	(287)
本章考情分析	(287)
本章考点扫描	(287)
经典试题点评	(289)
本章练习题库	(290)
本章练习题库参考答案及解析	(293)
第二十二章 审计沟通	(296)
本章考情分析	(296)
本章考点扫描	(296)
本章练习题库	(297)
本章练习题库参考答案及解析	(300)
第二十三章 注册会计师利用他人的工作	(302)
本章考情分析	(302)
本章考点扫描	(302)
本章练习题库	(303)
本章练习题库参考答案及解析	(305)
第二十四章 其他特殊项目的审计	(308)
本章考情分析	(308)
本章考点扫描	(308)
本章练习题库	(310)
本章练习题库参考答案及解析	(312)
第二十五章 完成审计工作	(314)
本章考情分析	(314)
本章考点扫描	(314)
经典试题点评	(317)
本章练习题库	(320)
本章练习题库参考答案及解析	(325)
第二十六章 审计报告	(328)
本章考情分析	(328)
本章考点扫描	(328)
经典试题点评	(332)
本章练习题库	(339)

本章练习题库参考答案及解析	(345)
第二十七章 特殊审计领域	(350)
本章考情分析	(350)
本章考点扫描	(350)
经典试题点评	(352)
本章练习题库	(354)
本章练习题库参考答案及解析	(358)
第二十八章 审阅和其他鉴证业务	(361)
本章考情分析	(361)
本章考点扫描	(361)
经典试题点评	(363)
本章练习题库	(363)
本章练习题库参考答案及解析	(366)

第三部分 提高篇

提高练习题	(371)
提高练习题参考答案及解析	(418)

第四部分 实战演习篇

2009 年注册会计师全国统一考试模拟试卷（一）	(459)
模拟试卷（一）参考答案及解析	(471)
2009 年注册会计师全国统一考试模拟试卷（二）	(481)
模拟试卷（二）参考答案及解析	(491)

第一部分

命题趋势预测

及解题思路点拨

命题趋势预测及解题思路点拨

(温馨提示: 在新考试制度下, 2009 年注册会计师全国统一考试大纲中取消了判断题题型, 但在本辅导书中, 我们保留了该题型, 目的是为了加深考生对重要知识点的深刻理解和掌握。)

一、2009 年审计教材主要变化情况

2009 年教材	主要内容	2008 年教材	2009 年教材主要增减内容
第 1 章	职业特点	第 1 章	无重大变化
第 2 章	管理制度	第 2 章	无重大变化
第 3 章	法律责任	第 5 章	无重大变化
第 4 章	执业准则	第 4 章	无变化
第 5 章	职业道德	第 3 章	扩充框架体系, 增加重要内容
第 6 章	独立性	第 3 章	增加新概念, 加深独立性
第 7 章	审计目标	第 6 章	无重大变化
第 8 章	审计计划	第 8 章	重要性与审计风险篇幅显著减少
第 9 章	审计证据	第 7 章	与底稿分离, 增加函证一节, 突出分析程序
第 10 章	审计抽样	第 12 章	重编 PPS 抽样, 新旧方法完全不同
第 11 章	信息技术		新增内容
第 12 章	工作底稿	第 7 章	与审计证据分离, 独立成章
第 13 章	风险评估	第 9 章	无重大变化
第 14 章	风险应对	第 10 章	无重大变化
第 15 章	销售与收款	第 13 章	大幅增加内部控制、控制测试、风险评估内容
第 16 章	采购与付款	第 14 章	大幅增加内部控制、控制测试、风险评估内容
第 17 章	生产与存货	第 15 章	大幅增加内部控制、控制测试、风险评估内容
第 18 章	人力与工薪		与生产与存货循环脱离, 独立成章, 有所补充
第 19 章	投资与筹资	第 16 章	大幅减少投资实务内容, 取消所有者权益审计
第 20 章	货币资金	第 17 章	删除其他货币资金一节
第 21 章	舞弊与法规	第 11 章	新增了“对法律法规的考虑”
第 22 章	审计沟通		将原分散的内容集中成章, 系统化, 有所增加
第 23 章	利用他人工作		将原分散的内容集中成章, 系统化, 有所增加
第 24 章	特殊项目	第 18 章	由期初余额与会计估计、关联方交易构成新章
第 25 章	完成审计	第 18 章	删去现金流量表审计, 对原内容进行结构调整
第 26 章	审计报告	第 19 章	无重大变化
第 27 章	特殊领域	第 20 章	大幅删减验资程序、验资报告等实务操作内容
第 28 章	审阅与审核	第 21 章	删去内部控制审核及基建工程相关审计内容
	相关服务业务	第 22 章	整体删除

二、近3年考点归纳与2009年考点展望

1 审计独立性 (实际应用)	重要程度	★★★★	题型的可能性	简答题>客观题>综合题
	主要内容	经济利益;自我评价;密切关系		
	复习提示	注意“外在压力”因素;重视客观题演练;主要章节		
2 鉴证业务 基本准则 (理论联系实际)	重要程度	★★★★	题型的可能性	简答题>客观题>综合题
	主要内容	业务类型;责任方;标准的适当性;鉴证报告		
	复习提示	近期考核简答题或客观题可能性很大。建议结合审阅、验资、审核、执行商定程序、代编等具体业务理解		
3 业务质量 控制准则 (理论联系实际)	重要程度	★★★★	题型的可能性	客观题>简答题>综合题
	主要内容	变更负责人;独立性;业务承接与执行;项目质量控制复核		
	复习提示	近期客观题的可能性较大,结合具体业务演练;条条框框很多,逻辑性较差,亟需考生归纳、记忆		
4 根据认定 识别程序 (理论联系实际)	重要程度	★★★★★	题型的可能性	客观题>简答题>综合题
	主要内容	针对特定交易、账户的具体认定(例如,长期借款的完整性,投资余额的存在等),选择最恰当的程序或选择程序的方向(正向、逆向);给出诸多程序,识别程序的种类(控制测试、风险评估、实质性程序);针对具体人员,选择最适当的询问内容		
	相关账户	收入、应收账款、应付账款、固定资产、存货		
	相关认定	存在、发生、完整性		
	复习提示	“程序选择”每年必考,分值很高,命题遍及实务操作章节		
5 根据认定 设计程序 (实际应用)	重要程度	★★★★★	题型的可能性	综合题>简答题>客观题
	主要内容	针对特定账户的特定目标或认定(例如,投资的分类认定),设计恰当的审计程序		
	相关账户	收入、应收账款、应付账款、固定资产、存货		
	相关认定	存在、发生、完整性、权利和义务、截止、分类		
	复习提示	“程序设计”每年必考,分值很高,命题遍及实务操作章节		
6 业务约定 (审计理论)	重要程度	★	题型的可能性	简答题>客观题>综合题
	主要内容	接受业务的考虑因素		
	复习提示	业务约定可以与各种业务相结合,广泛涉及职业道德规定		
7 证据的充分性 (审计理论)	重要程度	★	题型的可能性	客观题>简答题>综合题
	主要内容	影响证据数量的因素;何时证据应多,何时证据可少		
	相关概念	重要性,各种风险,可信赖程度等,可容忍误差,取证成本等		
	复习提示	难度较低,理论性较强,经常考试,但分值不高		
8 证据的相关性 (实际应用)	重要程度	★★	题型的可能性	客观题>简答题>综合题
	主要内容	针对具体目标,比较程序或证据与目标的相关性高低(例如,比较未达账项的证据的相关性高低)		
	相关账户	应付账款、材料采购、固定资产、银行存款等		
	复习提示	与可靠性相比,相关性命题的难度更高,逻辑性更强		
9 证据的可靠性 (实际应用)	重要程度	★★★	题型的可能性	简答题>客观题>综合题
	主要内容	针对一组具体证据,比较可靠性强弱;针对一件证据(如管理层声明),确定证据的可靠性与作用		
	相关账户	所有账户		
	复习提示	证据内容包罗万象,相关命题层出不穷。必须与实际问题联系		