



东奥会计在线
www.dongao.com

2009年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关3

2009年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊

审 计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 周春利

适用于新考试制度下考生使用



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
考点荟萃及记忆锦囊
审 计

总 策 划 北大东奥
组 编 东奥会计在线



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荟萃及记忆锦囊·审计/周春利编著. —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 978-7-301-15037-5

I. 2… II. 周… 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 042577 号

前言

参加 CPA 考试是人生的一个挑战，科目多、内容多、难度大是众所周知的。同时我们很多学员是边工作边考试，能否有足够的时间是通过考试的关键。但是，时间就像海绵里的水，随时都能挤出来。您可以在公共汽车上、在地铁里、在中午别人休息时、在领导讲话停顿的片刻、在即将进入梦乡的瞬间，拿出东奥会计在线 2009 年新推出的这套小巧玲珑的“口袋书”来进行学习。

“口袋书”最大的特点是小巧玲珑、携带方便，便于考生充分利用零碎时间进行反复记忆。其次，“口袋书”版面新颖、形式活泼，通过图文并茂的方式对重点内容进行了归纳总结和整理，以求用更直观的方式阐述较复杂的、难理解的问题，帮助考生轻松记忆。最后，“口袋书”浓缩了教材中所有精华内容，将教材重点、难点一网打尽，并结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试题型一目了然。

本书的顺利出版，得益于刘圣妮与范永亮两位老师所给予的帮助和指导。刘老师敏锐的学术思维、严谨的学术作风和范老师渊博的知识、执着的工作理念使我们受益匪浅，终身难忘。在此，谨向两位老师表示由衷地谢意。

把“口袋书”随时带在身边吧，别忘了天天穿一件有口袋的衣服装着它，别忘了不要把它带进考场。

虽然一再精益求精，但由于水平和时间有限，本书难免存在不足之处，欢迎广大考生批评指正。最后，衷心地祝愿大家都能轻松过关！

本书编委会
2009年4月

目 录

第一篇 方法与技巧篇

一、《审计》考试命题规律·····	3
二、《审计》学习方法·····	4
三、《审计》2009 年教材主要变动情况·····	6

第二篇 复习要点篇

第一编 审计环境·····	9
第一章 注册会计师审计职业特点·····	9
第二章 注册会计师管理制度·····	14

第三章 注册会计师法律责任	18
第四章 注册会计师执业准则	24
第二编 注册会计师协会会员职业道德守则	42
第五章 职业道德基本原则和概念框架	42
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	51
第三编 审计基本原理	67
第七章 审计目标	67
第八章 审计计划	79
第九章 审计证据	93
第十章 审计抽样	109
第十一章 信息技术对审计的影响	121
第十二章 审计工作底稿	123
第四编 审计测试流程	128
第十三章 风险评估	128
第十四章 风险应对	141

第五编 各类交易和账户余额的审计.....	153
第十五章 销售与收款循环的审计.....	153
第十六章 采购与付款循环的审计.....	170
第十七章 生产与存货循环的审计.....	184
第十八章 人力资源与工薪循环的审计.....	195
第十九章 投资与筹资循环的审计.....	198
第二十章 货币资金的审计.....	206
第六编 特殊项目的考虑.....	220
第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑.....	220
第二十二章 审计沟通.....	227
第二十三章 注册会计师利用他人的工作.....	233
第二十四章 其他特殊项目的审计.....	241
第七编 完成审计工作与出具审计报告.....	254
第二十五章 完成审计工作.....	254
第二十六章 审计报告.....	273

第八编 其他相关业务.....	297
第二十七章 特殊审计领域.....	297
第二十八章 审阅和其他鉴证业务.....	316

第一篇

方法与技巧篇

方法与技巧篇

一、《审计》考试命题规律

根据近两年的命题规律，2009 年的命题可能会有以下特点：

1. 全面考核，重点突出的原则不变

除个别章节外，如第一、二章，绝大部分章节都应命题。这种命题可以是直接的，也可以在其他内容中结合。比如，重要性的知识可能在审计报告的综合题中考查等。同时风险导向审计理论还将是考试的重点，风险评估、风险应对部分的内容要非常重视。

2. 注重注册会计师的职业判断

比如经常给出一些关于被审计单位的经营情况或信息，需要注册会计师分析判断，是否表明存在重大错报风险等。

3. 应注意会计知识的运用

审计注重考查实务，往往离不开会计知识。在近两年的考题中虽然直接体现的分值不高，但对于理解审计知识是非常重要的。审计考试中考到会计知识的难度比较小，只是将常见的，典型的会计知识点拿出来给考核大家，针对会计中的难点不会在审计考试中出现。

二、《审计》学习方法

针对如何学习审计,可以说是一个老生常谈的问题了,应对注册会计师考试,本书认为应当注意以下几个问题:

(一) 教材的地位

1. 命题范围、命题依据以考试大纲为准,一般情况下不会超出教材的范围。因此考生在复习中应当以教材为准。

2. 看教材的三个环节

(1) 通读教材。2008年的试卷共涉及数百个左右的知识点,考生的基本功要扎实,基本概念要清楚。这就要求考生对教材至少要从头到尾、认认真真、踏踏实实地看1~2遍。

(2) 重点精读。《审计》80%的考点集中在教材30%的篇幅内,考生应将有限的时间集中在教材的重点内容上。

(3) 该记忆的记忆。《审计》并非一门完全靠理解的考试,也就是某些内容也是需要花时间和精力去记忆的,比如说审计报告的撰写等。

(二) 不能忽视会计知识

审计就是为了审查会计,所以如果连会计内容都不懂还谈什么审计呢,所以针对新会计准则的内容要有一定的熟悉。

（三）审计学习注重理解和记忆

作为审计科目的学习,更多的要将自己想像成一名警察或法官,这样在理解每一个具体问题的时候,就可以给自己想像一个很贴切的例子,把复杂的问题简单化了,这样自然就将知识点记住了,比如当法官给犯罪嫌疑人定罪量刑的时候必须取得确凿的证据,否则没有办法下结论;同样,对于注册会计师如果取得了充分的证据,就可以对报表发表审计意见了,相反如果没有获得,或无法获得充分的证据则就无法发表审计意见。

（四）历年试题

CPA《审计》的考试真题对考生而言是最好的复习资料。在复习中,考生肯定要认真地研究试题。通过历年试题,考生不仅可以学到大量的知识点,还可以准确把握试题难度、命题思路、命题技巧和侧重点。由于CPA《审计》的教材在2007年进行了重大调整,因此,建议考生重点看一下2007~2008年的试题。

三、《审计》2009 年辅导教材主要变动情况

与 2008 年辅导教材相比, 2009 年做了一定的调整, 教材主要变化如下:

1. 将原教材“第三章注册会计师职业道德规范”的内容进行了丰富与修改, 更改为“第五章职业道德基本原则和概念框架和第六章审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求。”



2. 新增了“第十一章信息技术对审计的影响。”

3. 新增了“第十八章人力资源与工薪循环的审计。”

4. 新增了第二十章第二节“对法律法规的考虑。”

5. 新增了“第二十二章注册会计师与治理层的沟通。”

6. 新增了“第二十四章第一节和第二节会计估计的审计和关联方的审计。”

7. 新增了“第二十三章注册会计师利用他人的工作。”

8. 删除了原教材“基建工程预算、结算、决算审核。”

第二篇

复习要点篇

