

2009年度注册会计师全国统一考试
梦想成真系列辅导书

经典题解

审 计

中华会计网校 编
杨闻萍 主编

CPA



中国财政经济出版社

2009 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书

经典题解

审 计

中华会计网校 编

杨闻萍 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/杨闻萍主编;中华会计网校编. —北京:中国财政经济出版社, 2009. 4
(2009 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导书. 经典题解)
ISBN 978-7-5095-1307-1

I. 审… II. ①杨…②中… III. 审计-会计师-资格考核-解题 IV. F239-44
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 031977 号

责任编辑:温彦君 责任校对:胡永立

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

北京牛山世兴印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 22.5 印张 716 000 字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1—11 000 定价:40.00 元

ISBN 978-7-5095-1307-1/F.1106

(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010-88190744

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青
杨 闻 萍
徐 永 涛
薛 钢

田 永 刚
陈 华 亭
郭 建 华

刘 小 兵
施 平
游 文 丽

朱 为 群
施 元 冲
路 国 平

前言

2009 年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,全书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,今年网校根据目前考试知识点覆盖面广,重点突出,题目难度不断增加的命题趋势,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,组织编写了这套 2009 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之一——《经典题解》。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册,汇集百万经典题目之精华,凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼,练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是疑难问题解答的随身老师。将本书与 2009 年注册会计师全国统一考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》配合使用,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。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供 24 小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

——购书超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2009 年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费抵用券一张,学员凭赠券上的卡号,登录“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠 10 元网校学习费用;
2. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
3. 获赠考前一周语音串讲(价值 100 元);
4. 获赠名师主讲的模考点评班(价值 80 元);
5. 获赠 5G 电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期及答疑服务截止至 2009 年 9 月 30 日
- 服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	3
一、《审计》教材基本框架	3
二、近年考试命题规律总结	4
三、2009 年的命题趋势	7

第二部分 考点分析及经典习题训练

第 1 章 注册会计师审计概论	11
考情分析	11
最近三年本章考试题型、分值分布	11
本章基本内容框架	11
考点分析及经典例题	11
疑难问题解答	12
历年考题解析	13
经典习题	13
经典习题参考答案及解析	14
第 2 章 注册会计师管理	16
考情分析	16
最近三年本章考试题型、分值分布	16
本章基本内容框架	16
考点分析及经典例题	16
疑难问题解答	17
历年考题解析	17
经典习题	17
经典习题参考答案及解析	18
第 3 章 注册会计师职业道德规范	20
考情分析	20
最近三年本章考试题型、分值分布	20
本章基本内容框架	20
考点分析及经典例题	20
疑难问题解答	24

	历年考题解析	26
	经典习题	26
	经典习题参考答案及解析	30
第4章	注册会计师执业准则	33
	考情分析	33
	最近三年本章考试题型、分值分布	33
	本章基本内容框架	33
	考点分析及经典例题	33
	疑难问题解答	40
	历年考题解析	41
	经典习题	44
	经典习题参考答案及解析	47
第5章	注册会计师的法律责任	51
	考情分析	51
	最近三年本章考试题型、分值分布	51
	本章基本内容框架	51
	考点分析及经典例题	51
	疑难问题解答	53
	历年考题解析	54
	经典习题	54
	经典习题参考答案及解析	56
第6章	审计目标	58
	考情分析	58
	最近三年本章考试题型、分值分布	58
	本章基本内容框架	58
	考点分析及经典例题	58
	疑难问题解答	60
	历年考题解析	61
	经典习题	61
	经典习题参考答案及解析	64
第7章	审计证据与审计工作底稿	67
	考情分析	67
	最近三年本章考试题型、分值分布	67
	本章基本内容框架	67
	考点分析及经典例题	67
	疑难问题解答	72
	历年考题解析	72
	经典习题	74

	经典习题参考答案及解析	78
第8章	计划审计工作	81
	考情分析	81
	最近三年本章考试题型、分值分布	81
	本章基本内容框架	81
	考点分析及经典例题	81
	疑难问题解答	84
	历年考题解析	86
	经典习题	88
	经典习题参考答案及解析	93
第9章	风险评估	97
	考情分析	97
	最近三年本章考试题型、分值分布	97
	本章基本内容框架	97
	考点分析及经典例题	98
	疑难问题解答	102
	历年考题解析	103
	经典习题	112
	经典习题参考答案及解析	116
第10章	风险应对	120
	考情分析	120
	最近三年本章考试题型、分值分布	120
	本章基本内容框架	120
	考点分析及经典例题	120
	疑难问题解答	125
	历年考题解析	126
	经典习题	130
	经典习题参考答案及解析	132
第11章	财务报表审计中对舞弊的考虑	134
	考情分析	134
	最近三年本章考试题型、分值分布	134
	本章基本内容框架	134
	考点分析及经典例题	135
	疑难问题解答	137
	历年考题解析	138
	经典习题	139
	经典习题参考答案及解析	141
第12章	审计抽样	143

	考情分析	143
	最近三年本章考试题型、分值分布	143
	本章基本内容框架	143
	考点分析及经典例题	143
	疑难问题解答	147
	历年考题解析	148
	经典习题	151
	经典习题参考答案及解析	154
第 13 章	销售与收款循环审计	156
	考情分析	156
	最近三年本章考试题型、分值分布	156
	本章基本内容框架	156
	考点分析及经典例题	157
	疑难问题解答	162
	历年考题解析	163
	经典习题	163
	经典习题参考答案及解析	172
第 14 章	采购与付款循环审计	178
	考情分析	178
	最近三年本章考试题型、分值分布	178
	本章基本内容框架	178
	考点分析及经典例题	178
	疑难问题解答	182
	历年考题解析	183
	经典习题	183
	经典习题参考答案及解析	187
第 15 章	存货与仓储循环审计	190
	考情分析	190
	最近三年本章考试题型、分值分布	190
	本章基本内容框架	190
	考点分析及经典例题	190
	疑难问题解答	194
	历年考题解析	195
	经典习题	196
	经典习题参考答案及解析	199
第 16 章	筹资与投资循环审计	202
	考情分析	202
	最近三年本章考试题型、分值分布	202

	本章基本内容框架	202
	考点分析及经典例题	202
	疑难问题解答	207
	历年考题解析	207
	经典习题	207
	经典习题参考答案及解析	211
第 17 章	货币资金审计	213
	考情分析	213
	最近三年本章考试题型、分值分布	213
	本章基本内容框架	213
	考点分析及经典例题	213
	疑难问题解答	215
	历年考题解析	216
	经典习题	217
	经典习题参考答案及解析	219
第 18 章	完成审计工作	221
	考情分析	221
	最近三年本章考试题型、分值分布	221
	本章基本内容框架	221
	考点分析及经典例题	222
	疑难问题解答	226
	历年考题解析	228
	经典习题	229
	经典习题参考答案及解析	233
第 19 章	审计报告	237
	考情分析	237
	最近三年本章考试题型、分值分布	237
	本章基本内容框架	237
	考点分析及经典例题	237
	疑难问题解答	241
	历年考题解析	242
	经典习题	245
	经典习题参考答案及解析	252
第 20 章	特殊审计领域	256
	考情分析	256
	最近三年本章考试题型、分值分布	256
	本章基本内容框架	256
	考点分析及经典例题	256

疑难问题解答	259
历年考题解析	259
经典习题	260
经典习题参考答案及解析	264
第21章 审阅业务和其他鉴证业务	268
考情分析	268
最近三年本章考试题型、分值分布	268
本章基本内容框架	268
考点分析及经典例题	268
疑难问题解答	271
历年考题解析	272
经典习题	273
经典习题参考答案及解析	276
第22章 相关服务业务	279
考情分析	279
最近三年本章考试题型、分值分布	279
本章基本内容框架	279
考点分析及经典例题	279
疑难问题解答	280
历年考题解析	281
经典习题	281
经典习题参考答案及解析	282

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	285
跨章节综合题参考答案及解析	297

第四部分 全真模拟试题及答案详解

2009年《审计》模拟试题及答案详解	309
模拟试题(一)	309
模拟试题(一)参考答案及详细解析	315
模拟试题(二)	320
模拟试题(二)参考答案及详细解析	328
模拟试题(三)	333
模拟试题(三)参考答案及详细解析	341

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

2009 年度注册会计师全国统一考试即将来临,考生又投入到了紧张的复习中。纵观注册会计师各门考试课程,普遍认为《审计》一科内容比较抽象,难以理解,而且实务性很强,往年的通过率不高,我们针对审计科目的特点,从教材内容整体框架和命题规律上进行分析,以帮助广大考生对《审计》教材有全面的了解,对《审计》考试有更多的把握。

一、《审计》教材基本框架

2009 年《审计》教材共 22 章,充分体现了新颁布实施的执业准则的内容。全书可分为五大部分:

第一部分:注册会计师审计的基本知识(第 1~5 章)

第二部分:注册会计师审计的基本理论和基本方法(第 6~12 章)

第三部分:财务报表审计实务(第 13~19 章)

第四部分:除财务报表审计业务以外的其他鉴证业务(第 20~21 章)

第五部分:相关服务业务(第 22 章)

第一部分:注册会计师审计的基本知识

这一部分对注册会计师审计的一些基本概念、行业管理、职业道德、执业准则和注册会计师的法律责任进行了总括的介绍,为理解以后各章奠定了基础,但本部分内容涉及实务不多,命题的难度也不大,比较容易理解。这部分内容在考试时主要侧重客观题,但对涉及到职业道德、鉴证业务基本准则、质量控制和法律责任的内容也要注意简答题。

第二部分:注册会计师审计的基本理论和基本方法

本部分是全书的重点,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,而且这部分内容又集中体现了风险导向审计的内容。

每年这部分的考试题型,有一定量的客观题,更多的是在简答题、综合题中将审计理论与审计实务结合考查,如 2007 年、2008 年的第二个综合题就是将风险评估和风险应对的理论与实务融会在一起进行的考查。甚至有时在客观题中都会将审计的基本理论与实务结合起来考查,考生在复习过程中必须要掌握好这部分知识,并且应将理论和实务融会贯通。

第三部分:财务报表审计实务

这部分由财务报表各业务循环的审计、完成审计工作和审计报告组成。

第 13 章至第 17 章为各业务循环的审计,是注册会计师为了确认被审计单位财务报表的合法性、公允性,对报表各项目所执行的各种审计程序。这部分内容是近年考试的重点,所占分数

较多，各种题型均会涉及，在命题中不仅考查审计理论和实务的融会贯通，还经常结合审计考查会计知识。但是在 2008 年考试中对于相关会计知识的考核较少。

第 18 章和第 19 章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，是每年考试中必考的内容，而且经常会考查简答题或综合题。

第四部分：除财务报表审计业务以外的其他鉴证业务

这部分内容包括了特殊审计领域、审阅业务和其他鉴证业务。这部分内容的重要程度虽远低于财务报表审计，但也是经常考查的内容。这部分内容主要分布在客观题和简答题，验资业务是这部分的重点。此外，预测性财务信息审核和内部控制审核考生也应关注。在 2008 年考试中出现了审阅报告改错的简答题。

第五部分：相关服务业务

这部分内容只有第 22 章的内容，从考试大纲的要求看，仅仅需要考生明确这部分业务的基本原理，所以，对这部分内容考生应关注客观题。

二、近年考试命题规律总结

(一) 题型题量分析

纵观历年试题，不难从中找出其命题规律。为了使考生能更好地把握这门课，我们将近年的试题总体分布情况以下表列示：

历年试题题型题量分析表

年度	题量	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	合计
2003	题量	15 题	10 题	10 题	3 题	2 题	40 题
	分数	15 分	10 分	15 分	16 分	44 分	100 分
2004	题量	12 题	10 题	10 题	3 题	2 题	37 题
	分数	15 分	10 分	15 分	23 分	37 分	100 分
2005	题量	15 题	11 题	6 题	4 题	2 题	38 题
	分数	15 分	11 分	9 分	20 分	45 分	100 分
2006	题量	16 题	12 题	9 题	4 题	2 题	43 题
	分数	16 分	12 分	9 分	18 分	45 分	100 分
2007	题量	18 题	12 题	5 题	4 题	2 题	41 题
	分数	18 分	12 分	5 分	20 分	45 分	100 分
2008	题量	18 题	12 题	5 题	5 题	2 题	42 题
	分数	18 分	12 分	5 分	25 分	40 分	100 分

从上表中我们可以看出以下几点：

1. 历年试题总题量基本上在 40 个题目左右(2004 年 37 个题目，2006 年 43 个题目，2008 年 42 个题目)。考生在规定的时间内要完成这么多的题目，这就需要对教材内容达到相当的熟悉程度，而且这些题目分布在整个的教材中，以体现“全面考核的原则”。要求考生在复习中必须做到全面复习，认真看书，不能存丝毫的侥幸心理。

2. 简答题、综合题分值所占比重较大。从上表可以看出，自 2003 年开始这部分题目所占的分数基本上均在 60 分以上。

主观题比重大，主要是这类题更能考查考生对审计理论和实务的融会贯通，更能考查出一个考生的实际操作能力、分析判断能力和归纳整理能力。因此，考生必须要掌握好审计理论，注重审计实务，将理论灵活、熟练地运用到实务中去，站在一个注册会计师的立场上分析问题、判断问题、解决问题，最后能够形成正确的结论和意见，这是能否通过这门课程考试的关键。

(二)2008 年考题分布

章节	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一												
二												
三												
四	2	2					1	5			3	7
五							1	5			1	5
六												
七					2	2					2	2
八	5	5									5	5
九	5	5	2	2					1	20	8	27
十			4	4	1	1			1	20	6	25
十一												
十二							2	14 [#]			1	4
十三												
十四												
十五							1	6			1	6
十六												
十七	4	4									4	4
十八			3	3							3	3
十九					1	1					1	1
二十			3	3	1	1					4	4
二十一	2	2					1	5			3	7
二十二												
合计	18	18	12	12	5	5	5	25	2	40	42	100

注：#含英文简答题，分值和题量均没有统计到试卷总分值中。

(三)命题规律

注册会计师全国统一考试《审计》在命题时一直遵循“全面考核，重点突出，理论结合实务”的原则，近年尤其侧重于实务的考核。

“全面考核”就是试题一般要覆盖到教材的所有内容，即使是非重点内容，一般也要考个别

题目。

在全面考核的基础上，对审计学科的理论 and 实务进行重点考查。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同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。

在注册会计师审计实务中，不可避免地会涉及到会计知识。在审计报告的综合题中会经常考查调整事项，因此考生在复习审计课程时，必须要掌握好会计知识。

根据审计课程的命题特点，考生在复习过程中，就应掌握好方法，以期达到事半功倍的效果。

(四) 复习方法

1. 重在理解

很多考生对审计课程存在一个误区——就是“背”。我们认为，对于重要规范的内容“背”是必要的，如鉴证业务基本准则、管理层对财务报表的认定、审计报告、验资报告等等，但是，这种“背”绝不是死记硬背，考生应在理解的基础上加以记忆。

2. 勤思考，多归纳

审计课程的考点很多，容易混淆的点也非常多。比如，注册会计师应考虑的影响因素、控制测试程序、实质性程序等等，既有相似又有不同之处。因此，考生在复习过程中应注意总结和归纳。如对于各资产类项目的审计目标均包括：确定有关项目是否存在；确定是否归被审计单位所有；确定其是否完整；确定其记录是否正确；确定其余额是否正确；报表上披露是否充分。相对应实质性程序一般包括：获取明细表，复核加计正确，并核对其期初余额合计数与报表数、总账数和明细账合计数是否相符；进行必要的盘点、函证、抽查等程序；针对各项目的特点实施截止测试、分析程序等；确定其在财务报表上披露是否充分等程序。

3. 在全面复习的基础上，侧重重点章节

命题的原则之一就是全面考核，而且审计的考点又非常多，因此，考生必须要全面系统地看书。只有在全面看书的基础上，才能将一些既容易但又容易疏忽的知识点把握好；只有在全面系统看书的基础上，才能将审计课程融会贯通。

命题原则之二就是重点突出。考生应在全面复习的基础上把握好重点，将这些知识融会贯通。结合近年的命题特点及今年教材的变化情况，我们将教材中的内容按其重要程度做如下划分：

重要程度	所属章节
★★★★★	第四章、第六章、第九章、第十章、第十三章、第十五章、第十八章、第十九章
★★★★	第三章、第八章、第十二章、第十四章、第二十章
★★★	第五章、第七章、第十一章、第十六章、第十七章、第二十一章

4. 掌握好会计知识，并灵活运用于审计实务

2003 年开始，审计的题目更接近于实务，经常会涉及到较多的会计知识，因此，考生应当掌握好会计知识。