



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

中经版
职业资格考试领军品牌

审 计

2018年度注册会计师全国统一考试

历年真题 360°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★



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

审计

2018年度注册会计师全国统一考试

历年真题 360°全解析

常州大学图书馆
藏书章

图书在版编目 (CIP) 数据

2018 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. —7 版.

—北京: 中国经济出版社, 2018. 1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 4989 - 6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 275135 号

责任编辑 叶亲忠

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 20

字 数 420 千字

版 次 2018 年 1 月第 7 版

印 次 2018 年 1 月第 1 次

定 价 35.00 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，那就是下功夫多做真题、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，则无须细读教材。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2018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点的进行查缺补漏。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

2017 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	10
参考答案及解析	13

2016 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	23
二、多项选择题	28
三、简答题	30
四、综合题	34
参考答案及解析	38

2015 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	50
二、多项选择题	55
三、简答题	57
参考答案及解析	65

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	77
二、多项选择题	82
三、简答题	84
四、综合题	88
参考答案及解析	91

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	102
二、多项选择题	107
三、简答题	109
四、综合题	114
参考答案及解析	118

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	132
二、多项选择题	137
三、简答题	140
四、综合题	143
参考答案及解析	146

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	157
二、多项选择题	162
三、简答题	165
四、综合题	168
参考答案及解析	174

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	191
二、多项选择题	195
三、简答题	199

四、综合题	202
参考答案及解析	206

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	220
二、多项选择题	224
三、简答题	228
四、综合题	231
参考答案及解析	236

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	250
二、多项选择题	253
三、判断题	256
四、简答题	256
五、综合题	259
参考答案及解析	264

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	277
二、多项选择题	281
三、判断题	283
四、简答题	284
五、综合题	287
参考答案及解析	292

2017 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. 下列有关职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 职业怀疑要求注册会计师摒弃“存在即合理”的逻辑思维
 - B. 职业怀疑要求注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉
 - C. 职业怀疑要求注册会计师审慎评价审计证据
 - D. 职业怀疑要求注册会计师假定管理层和治理层不诚信，并以此为前提计划审计工作
2. 下列有关财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 财务报表审计所需证据的数量多于财务报表审阅
 - B. 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同
 - C. 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅
 - D. 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅
3. 下列有关会计估计错报的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 当审计证据支持注册会计师的点估计时，该点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报
 - B. 由于会计估计具有主观性，与会计估计相关的错报是判断错报

^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。

C. 如果会计估计的结果与上期财务报表中已确认的金额存在重大差异,表明上期财务报表存在错报

D. 如果管理层的点估计在注册会计师的区间估计内,表明管理层的点估计不存在错报

4. 下列有关管理层书面声明的作用的说法中,错误的是()。

A. 书面声明为财务报表审计提供了必要的审计证据

B. 管理层已提供可靠书面声明的事实,可能影响注册会计师就具体认定获取的审计证据的性质和范围

C. 书面声明可以促使管理层更加认真地考虑声明所涉及的事项

D. 书面声明本身不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据

5. 下列有关实质性分析程序的适用性说法中,错误的是()。

A. 实质性分析程序通常更适用于在一段时间内存在预期关系的大量交易

B. 注册会计师无须在所有审计业务中运用实质性分析程序

C. 实质性分析程序不适用于识别出特别风险的认定

D. 对特定实质性分析程序适用性的确定,受到认定的性质和注册会计师对重大错报风险评估的影响

6. 下列各项中,属于预防性控制的是()。

A. 财务主管定期盘点现金和有价值证券

B. 管理层分析评价实际业绩与预算的差异,并针对超过规定金额的差异调查原因

C. 董事会复核并批准由管理层编制的财务报表

D. 由不同的员工负责职工薪酬档案的维护和职工薪酬的计算

7. 下列有关职业判断的说法中,错误的是()。

A. 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心

B. 注册会计师应当书面记录其在审计过程中做出的所有职业判断

C. 注册会计师保持独立有助于提高职业判断质量

D. 注册会计师工作的可辩护性是衡量职业判断质量的重要方面

8. 下列各项中,注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是()。

A. 注册会计师识别出的舞弊风险

B. 未更正错报

C. 注册会计师确定的关键审计事项

D. 注册会计师识别出的值得关注的内部控制缺陷

9. 下列有关注册会计师在临近审计结束时运用分析程序的说法中, 错误的是 ()。

- A. 注册会计师进行分析的重点通常集中在财务报表层次
- B. 注册会计师进行分析的目的在于识别可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化
- C. 注册会计师采用的方法与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
- D. 注册会计师进行分析并非为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平

10. 下列有关前任注册会计师与后任注册会计师的沟通的说法中, 正确的是 ()。

- A. 后任注册会计师应当在接受委托前和接受委托后与前任注册会计师进行沟通
- B. 前任注册会计师与后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿
- C. 后任注册会计师与前任注册会计师的沟通应当采用书面方式
- D. 后任注册会计师应当在取得被审计单位的书面同意后, 与前任注册会计师进行沟通

11. 下列有关了解被审计单位及其环境的说法中, 正确的是 ()。

- A. 注册会计师无须在审计完成阶段了解被审计单位及其环境
- B. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度, 低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的程度
- C. 对小型被审计单位, 注册会计师可以不了解被审计单位及其环境
- D. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度, 取决于会计师事务所的质量控制政策

12. 下列审计程序中, 通常不能应对管理层凌驾于控制之上的风险的是 ()。

- A. 测试会计分录和其他调整
- B. 获取有关重大关联方交易的管理层书面声明
- C. 复核会计估计是否存在偏向
- D. 评价重大非常规交易的商业理由

13. 下列情形中, 注册会计师通常考虑采用较高的百分比确定实际执行的重要性的的是 ()。

- A. 首次接受委托执行审计
- B. 预期本年被审计单位存在值得关注的内部控制缺陷
- C. 以前年度审计调整较少

D. 本年被审计单位面临较大的市场竞争压力

14. 在审计集团财务报表时, 下列工作类型中, 不适用于重要组成部分的是 ()。

A. 特定项目审计

B. 实施特定审计程序

C. 财务信息审阅

D. 财务信息审计

15. 注册会计师执行内部控制审计时, 下列有关评价控制缺陷的说法中, 错误的是 ()。

A. 如果一项控制缺陷存在补偿性控制, 注册会计师不应将该控制缺陷评价为重大缺陷

B. 注册会计师评价控制缺陷的严重程度时, 无须考虑错报是否已经发生

C. 注册会计师评价控制缺陷是否可能导致错报时, 无须量化错报发生的概率

D. 注册会计师评价控制缺陷导致的潜在错报的金额大小时, 应当考虑本期或未来期间受控制缺陷影响的账户余额或各类交易涉及的交易量

16. 下列各项中, 属于对控制的监督的是 ()。

A. 授权与批准

B. 职权与责任的分配

C. 业绩评价

D. 内审部门定期评估控制的有效性

17. 下列有关审计证据质量的说法中, 错误的是 ()。

A. 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量

B. 审计证据的质量与审计证据的相关性和可靠性有关

C. 注册会计师可以通过获取更多的审计证据弥补审计证据质量的缺陷

D. 在既定的重大错报风险水平下, 需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响

18. 下列有关控制测试的样本规模的说法中, 错误的是 ()。

A. 可接受的信赖过度风险与样本规模反向变动

B. 总体规模与样本规模反向变动

C. 可容忍偏差率与样本规模反向变动

D. 预计总体偏差率与样本规模同向变动

19. 下列各项中,不属于鉴证业务的是()。

- A. 财务报表审计
- B. 对财务信息执行商定程序
- C. 财务报表审阅
- D. 预测性财务信息审核

20. 注册会计师执行内部控制审计时,下列有关识别重要账户、列报及其相关认定的说法中,错误的是()。

- A. 注册会计师应当从定性和定量两个方面识别重要账户、列报及其相关认定
- B. 在识别重要账户、列报及其相关认定时,注册会计师应当确定重大错报的可能来源
- C. 注册会计师通常将超过财务报表整体重要性的账户认定为重要账户
- D. 在识别重要账户、列报及其相关认定时,注册会计师应当考虑控制的影响

21. 下列有关经营风险对重大错报风险的影响的说法中,错误的是()。

- A. 多数经营风险最终都会产生财务后果,从而可能导致重大错报风险
- B. 注册会计师在评估重大错报风险时,没有责任识别或评估对财务报表没有重大影响的经营风险
- C. 经营风险通常不会对财务报表层次重大错报风险产生直接影响
- D. 经营风险可能对认定层次重大错报风险产生直接影响

22. 下列有关检查风险的说法中,错误的是()。

- A. 检查风险是指注册会计师未通过审计程序发现错报,因而发表不恰当审计意见的风险
- B. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
- C. 检查风险通常不可能降低为零
- D. 保持职业怀疑有助于降低检查风险

23. 在使用审计抽样实施控制测试时,下列情形中,注册会计师不能另外选取替代样本的是()。

- A. 单据丢失
- B. 单据不适用
- C. 单据无效
- D. 单据未使用

24. 下列各项中,属于舞弊发生的首要条件的是()。

- A. 实施舞弊的动机或压力
- B. 治理层和管理层对舞弊行为的态度
- C. 实施舞弊的机会
- D. 为舞弊行为寻找借口的能力