



2018年  
ACCOUNTING  
注册会计师  
全国统一考试一本通

# 审计

注册会计师全国统一考试命题研究中心 编著



## 全真模考与练习题库

### ★ 模拟考场

完全模拟无纸化（机考）环境，限时做题，带您提前进入“考场”，有效避开失分雷区

### ★ 机考题库

1310道同源真题及模拟试题，全面覆盖新版考试大纲要求掌握、熟悉、了解的知识点

### ★ 真题套卷

2009—2017年的历年真题，成套真卷机考，极富练习价值，快速通关的有力保障

### ★ 同步集训

教材同步习题、真题题型特训，分类突破知识点，大幅提高应试能力

### ★ 智能组卷

既可抽取指定的历年真卷或模拟卷，亦可由系统按照真考命题特点进行随机抽题组卷

### ★ 标准评分

交卷后系统根据真考评分标准进行自动评分，并即时给出题目作答的正误信息，复习更高效

### ★ 错题重做

难题、错题均可收集到错题库中反复练习，集中攻克薄弱环节，做到“零错题”



中国工信出版集团



人民邮电出版社  
POSTS & TELECOM PRESS



2018年

ACCOUNTING

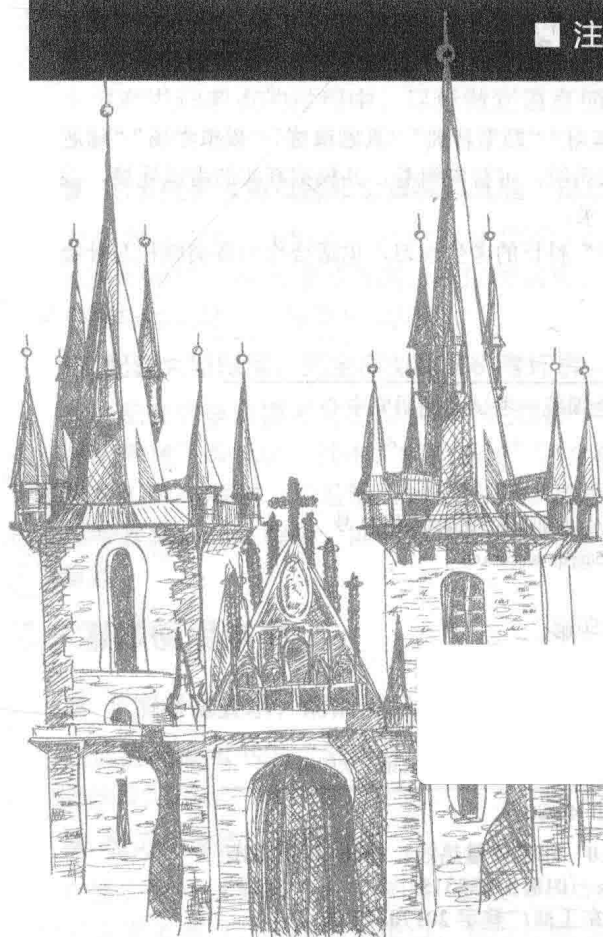
注册会计师

全国统一考试一本通



# 审计

■ 注册会计师全国统一考试命题研究中心 编著



人民邮电出版社

北京

## 图书在版编目(CIP)数据

审计 / 注册会计师全国统一考试命题研究中心编著

— 北京 : 人民邮电出版社, 2018. 8

2018年注册会计师全国统一考试一本通

ISBN 978-7-115-48801-5

I. ①审… II. ①注… III. ①审计—资格考试—自学参考资料 IV. ①F239

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第160280号

## 内 容 提 要

本书以注册会计师协会新颁布的《注册会计师全国统一考试大纲》为依据,详细讲解“审计”科目的相关知识点,并辅以大量的例题和习题,旨在帮助考生高效复习,顺利通过该科目的考试。

本书内容全面且实用。序章为“考纲分析与应试策略”,通过总结、提炼考试内容的重点及命题方式,为考生提供全面的复习与应试策略。第一章至第二十三章为分章讲解考点和强化训练,每章的结构为“考情分析+考点精讲+历年真题+全真模拟试题”。其中,“考点精讲”部分主要讲解近几年考试中的高频考点及重点内容;“历年真题”和“全真模拟试题”部分,均按照新版考试大纲对应的考点分类设置考题,并提供相应的答案和解析。在解析中特设“易错警示”小栏目,帮助考生识别命题人设计的“陷阱”,提高得分率。第二十四章为历年真题套卷,提供2017年和2016年的真题及其答案解析。另有7套历年真题及其答案解析在本书的配套题库中提供(本书的配套题库即为“全真模考与练习题库”)。

在本书的配套题库中设有“考试指南”“同步练习”“题型特训”“真题演练”“模拟考场”“错题重做”等板块,其中“模拟考场”提供的模拟考试系统,可智能组卷,并模拟真实的考试环境,限时做题,能完全满足全国各地考生的模考与练习需求。

本书适合报考注册会计师全国统一考试“审计”科目的考生学习,也适合作为各类院校与社会培训机构所开设的相关课程的辅导书。

---

◆ 编 著 注册会计师全国统一考试命题研究中心

责任编辑 李 莎

责任印制 马振武

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

固安县铭成印刷有限公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 19

字数: 518千字

印数: 1—2000册

2018年8月第1版

2018年8月河北第1次印刷

---

定价: 49.80元

读者服务热线: (010)81055410 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京东工商广登字 20170147号

# 前言



## 一、编写本书的初衷

注册会计师考试（也称 CPA 考试）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得注册会计师执业资格的必备条件。

为了帮助考生高效备考 2018 年注册会计师考试，快速提高应试能力，我们组织了一批注册会计师考试辅导名师，为不熟悉考查重点、考试形式、出题方式以及需要进行高效复习的考生量身打造了本书。

## 二、本书能给予读者的帮助

### ■ 紧扣考试大纲，明确学习要点，提高复习效率

本书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为基准，分章讲解近几年考试中的高频考点、重点及难点。各章的“考情分析”和“本章考点概览”归纳和总结各考点涉及的题型、重要程度，并依据考试大纲要求用星号（★）标注，帮助考生明确复习要点，准确、迅速地抓住重点，提高复习效率。其中，“★★★”表示要求掌握的考点，“★★”表示要求熟悉的考点，“★”表示要求了解的考点。

### ■ 讲解通俗易懂，配有相关图示和表格，一看就懂

本书在讲解考点的过程中，尽量做到语言描述清楚、易懂，通过示意图或表格总结和归纳重点、难点，使考生不仅看得懂，而且容易记忆和理解。

### ■ 同步提供大量真题和全真模拟试题，揭示命题思路，点拨应试技巧

本书在各章考点讲解后，针对各考点辅以近几年的典型考试真题和全真模拟试题，并同步给出答案和解析。考生通过做题，不仅能强化、巩固所学知识点，而且能熟悉各种考试题型的解题思路与命题特点，提高应试能力。

### ■ 配套大型题库，完全模拟真实机考环境，提前实战演练

本书配套的全真模考与练习题库，主要提供“考试指南”“同步练习”“题型特训”“真题演练”“模拟考场”等板块。其中，“模拟考场”完全模拟真实机考环境，能将考生提前带入“考场”。本题库中的所有考题，均是精心挑选的历年真题和专家根据新考试大纲编写的新题，并且全部配有参考答案和详细解析，能有效帮助考生在模拟演练中掌握解题思路，明确考查重点，突破复习难点。

## 三、怎样使用本书

### ■ 了解考试要求，明确复习思路

先认真阅读本书的“考纲分析与应试策略”部分，深入了解考试大纲的考查要求与命题趋势，明确复习重点，做好复习计划。

### ■ 复习抓重点，有的放矢

在复习第一章至第二十三章时，建议考生先仔细阅读“考情分析”和“本章考点概览”部分，初步了解常考考点，明确复习重点，然后依次练习历年真题和全真模拟试题，细看对应答案和

解析，全面掌握解题要领，提高应试能力。

### ■ 综合训练，模拟考试

本书最后提供了 2017 年真题套卷和 2016 年真题套卷，考生可以限时作答，提前实战演练，掌握答题时间和答题技巧。

### ■ 与题库配合使用，通关有保障

考生复习完本书中的一章或全部知识点后，可通过本书配套的题库进行反复练习，在提前适应机考环境的同时，检测自己对知识点的掌握情况，查漏补缺。

## 四、致谢

在编写过程中，本书得到了数位资深注册会计师以及知名高校财会专业教师的指导和审读。同时，教育部教育信息中心对本书的题库建设、系统开发给予了大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

尽管编写组成员力求精益求精，但书中亦难免有不足之处，恳请广大读者批评指正。本书编者的联系邮箱为 [muguiling@ptpress.com.cn](mailto:muguiling@ptpress.com.cn)。

编 者





# 目 录

## 序章 考纲分析与应试策略..... 1

- 一、考试简介..... 1
- 二、考试大纲专家解读..... 2
- 三、应试经验与解题技巧..... 5
- 四、学习方法与建议..... 9

## 第一章 审计概述..... 10

### 考点精讲..... 10

- 【考点1】审计的定义 (★★)..... 10
- 【考点2】保证程度 (★★)..... 11
- 【考点3】注册会计师审计和政府审计 (★★)..... 11
- 【考点4】审计报告和信息差距 (★)..... 12
- 【考点5】审计业务的三方关系人 (★★★)..... 12
- 【考点6】财务报表 (★★)..... 12
- 【考点7】审计的总体目标 (★★★)..... 13
- 【考点8】认定 (★★)..... 13
- 【考点9】具体审计目标 (★★)..... 13
- 【考点10】审计基本要求 (★★)..... 14
- 【考点11】与审计风险模型相关的概念 (★★★)..... 14
- 【考点12】审计的固有限制 (★★)..... 15

### 历年真题..... 15

- 一、单项选择题..... 15
- 二、多项选择题..... 16

### 历年真题答案及解析..... 17

### 全真模拟试题..... 19

- 一、单项选择题..... 19
- 二、多项选择题..... 20

### 全真模拟试题答案及解析..... 21

## 第二章 审计计划..... 24

### 考点精讲..... 24

- 【考点1】初步业务活动的目的和内容 (★★)..... 24
- 【考点2】审计的前提条件 (★★★)..... 24

### 【考点3】审计业务约定书 (★★)..... 25

### 【考点4】总体审计策略和具体审计计划 (★★★)..... 25

### 【考点5】审计重要性的含义 (★★)..... 26

### 【考点6】重要性水平的确定 (★★★)..... 26

### 【考点7】错报 (★★★)..... 27

### 历年真题..... 27

- 一、单项选择题..... 27
- 二、多项选择题..... 28
- 三、简答题..... 29

### 历年真题答案及解析..... 30

### 全真模拟试题..... 32

- 一、单项选择题..... 32
- 二、多项选择题..... 33

### 全真模拟试题答案及解析..... 34

## 第三章 审计证据..... 37

### 考点精讲..... 37

- 【考点1】审计证据的充分性与适当性 (★★★)..... 37
- 【考点2】审计程序的种类 (★★)..... 38
- 【考点3】函证决策 (★★★)..... 38
- 【考点4】函证的内容 (★★★)..... 39
- 【考点5】询证函的设计 (★★★)..... 39
- 【考点6】函证的实施与评价 (★★★)..... 40
- 【考点7】分析程序的目的 (★★)..... 41
- 【考点8】用作风险评估程序 (★★)..... 41
- 【考点9】用作实质性程序 (★★)..... 42

### 历年真题..... 43

- 一、单项选择题..... 43
- 二、多项选择题..... 43
- 三、简答题..... 44

### 历年真题答案及解析..... 44

### 全真模拟试题..... 46

- 一、单项选择题..... 46
- 二、多项选择题..... 47
- 三、简答题..... 47

|                  |    |
|------------------|----|
| 全真模拟试题答案及解析..... | 48 |
|------------------|----|

## 第四章 审计抽样方法.....50

|           |    |
|-----------|----|
| 考点精讲..... | 50 |
|-----------|----|

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 【考点1】 审计抽样 (★★) ..... | 50 |
|-----------------------|----|

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| 【考点2】 抽样风险和非抽样风险<br>(★★★) ..... | 51 |
|---------------------------------|----|

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 【考点3】 控制测试中的样本设计阶段<br>(★★★) ..... | 51 |
|-----------------------------------|----|

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 【考点4】 控制测试中的选取样本阶段<br>(★★★) ..... | 52 |
|-----------------------------------|----|

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 【考点5】 控制测试中的确定样本规模<br>(★★★) ..... | 52 |
|-----------------------------------|----|

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 【考点6】 控制测试中的评价样本结果阶段<br>(★★) ..... | 52 |
|------------------------------------|----|

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| 【考点7】 细节测试中的样本设计阶段<br>(★★) ..... | 53 |
|----------------------------------|----|

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 【考点8】 细节测试中的选取样本阶段<br>(★★★) ..... | 53 |
|-----------------------------------|----|

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 【考点9】 细节测试中的评价样本结果阶段<br>(★★) ..... | 54 |
|------------------------------------|----|

|           |    |
|-----------|----|
| 历年真题..... | 55 |
|-----------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 一、单项选择题..... | 55 |
|--------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 二、多项选择题..... | 56 |
|--------------|----|

|            |    |
|------------|----|
| 三、简答题..... | 56 |
|------------|----|

|                |    |
|----------------|----|
| 历年真题答案及解析..... | 57 |
|----------------|----|

|             |    |
|-------------|----|
| 全真模拟试题..... | 59 |
|-------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 一、单项选择题..... | 59 |
|--------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 二、多项选择题..... | 59 |
|--------------|----|

|            |    |
|------------|----|
| 三、简答题..... | 60 |
|------------|----|

|                  |    |
|------------------|----|
| 全真模拟试题答案及解析..... | 61 |
|------------------|----|

## 第五章 信息技术对审计的影响.....63

|           |    |
|-----------|----|
| 考点精讲..... | 63 |
|-----------|----|

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 【考点1】 注册会计师在信息化环境下面临的挑战 (★) ..... | 63 |
|-----------------------------------|----|

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 【考点2】 信息技术内部控制审计 (★★★) ..... | 63 |
|------------------------------|----|

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 【考点3】 信息技术对审计的影响 (★★) ..... | 64 |
|-----------------------------|----|

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 【考点4】 信息技术审计范围的确定 (★★) ..... | 65 |
|------------------------------|----|

|                       |  |
|-----------------------|--|
| 【考点5】 信息技术一般控制、应用控制的影 |  |
|-----------------------|--|

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| 响以及在不太复杂或较为<br>复杂的信息技术环境下的<br>审计 (★★) ..... | 65 |
|---------------------------------------------|----|

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 【考点6】 数据分析 (★★) ..... | 66 |
|-----------------------|----|

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 【考点7】 不同信息技术环境下的问题<br>(★★★) ..... | 66 |
|-----------------------------------|----|

|           |    |
|-----------|----|
| 历年真题..... | 66 |
|-----------|----|

|            |    |
|------------|----|
| 单项选择题..... | 66 |
|------------|----|

|                |    |
|----------------|----|
| 历年真题答案及解析..... | 66 |
|----------------|----|

|             |    |
|-------------|----|
| 全真模拟试题..... | 67 |
|-------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 一、单项选择题..... | 67 |
|--------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 二、多项选择题..... | 67 |
|--------------|----|

|                  |    |
|------------------|----|
| 全真模拟试题答案及解析..... | 68 |
|------------------|----|

## 第六章 审计工作底稿.....70

|           |    |
|-----------|----|
| 考点精讲..... | 70 |
|-----------|----|

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 【考点1】 审计工作底稿的性质 (★★) ... | 70 |
|--------------------------|----|

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 【考点2】 审计工作底稿的要素 (★★) ... | 70 |
|--------------------------|----|

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| 【考点3】 审计工作底稿的归档期限和保存期<br>限 (★★★) ..... | 71 |
|----------------------------------------|----|

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| 【考点4】 审计工作底稿归档后的变动<br>(★★) ..... | 71 |
|----------------------------------|----|

|           |    |
|-----------|----|
| 历年真题..... | 71 |
|-----------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 一、单项选择题..... | 71 |
|--------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 二、多项选择题..... | 72 |
|--------------|----|

|            |    |
|------------|----|
| 三、简答题..... | 72 |
|------------|----|

|                |    |
|----------------|----|
| 历年真题答案及解析..... | 73 |
|----------------|----|

|             |    |
|-------------|----|
| 全真模拟试题..... | 74 |
|-------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 一、单项选择题..... | 74 |
|--------------|----|

|              |    |
|--------------|----|
| 二、多项选择题..... | 75 |
|--------------|----|

|                  |    |
|------------------|----|
| 全真模拟试题答案及解析..... | 76 |
|------------------|----|

## 第七章 风险评估.....78

|           |    |
|-----------|----|
| 考点精讲..... | 78 |
|-----------|----|

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| 【考点1】 被审计单位财务业绩的衡量和<br>评价 (★★) ..... | 78 |
|--------------------------------------|----|

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| 【考点2】 内部控制的目标、要素及与审计<br>相关的控制 (★★) ..... | 79 |
|------------------------------------------|----|

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 【考点3】 对内部控制了解的深度 (★★) ..... | 79 |
|-----------------------------|----|

|                        |    |
|------------------------|----|
| 【考点4】 控制环境 (★★★) ..... | 80 |
|------------------------|----|

|                                 |           |
|---------------------------------|-----------|
| 【考点5】被审计单位的风险评估过程 (★★)          | 80        |
| 【考点6】控制活动 (★)                   | 81        |
| 【考点7】在整体层面和业务流程层面了解内部控制 (★★★)   | 81        |
| 【考点8】评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险 (★★★) | 82        |
| 【考点9】需要特别考虑的重大错报风险 (★★★)        | 82        |
| 历年真题                            | 83        |
| 一、单项选择题                         | 83        |
| 二、多项选择题                         | 84        |
| 历年真题答案及解析                       | 84        |
| 全真模拟试题                          | 86        |
| 一、单项选择题                         | 86        |
| 二、多项选择题                         | 87        |
| 全真模拟试题答案及解析                     | 87        |
| <b>第八章 风险应对</b>                 | <b>90</b> |
| 考点精讲                            | 90        |
| 【考点1】总体应对措施 (★★★)               | 90        |
| 【考点2】增加审计程序不可预见性的方法 (★★★)       | 91        |
| 【考点3】进一步审计程序的性质 (★★★)           | 91        |
| 【考点4】进一步审计程序的时间 (★★★)           | 91        |
| 【考点5】进一步审计程序的范围 (★★★)           | 91        |
| 【考点6】控制测试的含义和要求 (★★)            | 92        |
| 【考点7】控制测试的时间 (★★)               | 92        |
| 【考点8】控制测试的范围 (★★)               | 92        |
| 【考点9】实质性程序的时间 (★★★)             | 93        |
| 【考点10】实质性程序的范围 (★★★)            | 93        |
| 历年真题                            | 93        |
| 一、单项选择题                         | 93        |
| 二、多项选择题                         | 94        |
| 三、简答题                           | 95        |
| 历年真题答案及解析                       | 95        |
| 全真模拟试题                          | 97        |
| 一、单项选择题                         | 97        |

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| 二、多项选择题                             | 98         |
| 全真模拟试题答案及解析                         | 99         |
| <b>第九章 销售与收款循环的审计</b>               | <b>101</b> |
| 考点精讲                                | 101        |
| 【考点1】不同行业类型的收入来源 (★★★)              | 101        |
| 【考点2】涉及的主要单据与会计记录 (★★★)             | 102        |
| 【考点3】销售与收款循环的业务活动 (★★★)             | 102        |
| 【考点4】销售交易的内部控制 (★★★)                | 103        |
| 【考点5】销售与收款循环存在的重大错报风险 (★★★)         | 103        |
| 【考点6】根据重大错报风险评估结果设计进一步审计程序 (★★★)    | 104        |
| 【考点7】测试销售与收款循环的内部控制 (★★★)           | 104        |
| 【考点8】营业收入的实质性程序 (★★★)               | 105        |
| 【考点9】应收账款的实质性程序 (★★★)               | 105        |
| 历年真题                                | 106        |
| 一、单项选择题                             | 106        |
| 二、多项选择题                             | 106        |
| 三、简答题                               | 106        |
| 历年真题答案及解析                           | 108        |
| 全真模拟试题                              | 109        |
| 一、单项选择题                             | 109        |
| 二、多项选择题                             | 109        |
| 三、简答题                               | 110        |
| 全真模拟试题答案及解析                         | 111        |
| <b>第十章 采购与付款循环的审计</b>               | <b>113</b> |
| 考点精讲                                | 113        |
| 【考点1】实质性程序的范围 (★★★)                 | 113        |
| 【考点2】采购与付款循环的业务活动 (★★)              | 113        |
| 【考点3】采购与付款循环的相关交易和余额存在的重大错报风险 (★★★) | 114        |



|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 【考点4】根据重大错报风险的评估结果设计进一步审计程序 (★★★) ...   | 114 |
| 【考点5】应付账款的实质性程序 (★★★) ...               | 115 |
| 【考点6】除折旧/摊销、人工费用以外的一般费用的实质性程序 (★★★) ... | 115 |
| 全真模拟试题 .....                            | 116 |
| 一、单项选择题 .....                           | 116 |
| 二、多项选择题 .....                           | 117 |
| 三、简答题 .....                             | 118 |
| 全真模拟试题答案及解析 .....                       | 119 |

## 第十一章 生产与存货循环的审计 ...122

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| 考点精讲 .....                           | 122 |
| 【考点1】不同行业类型的存货性质 (★★★) ...           | 122 |
| 【考点2】涉及的主要凭证与会计记录 (★★★) ...          | 122 |
| 【考点3】生产与存货循环的业务活动和相关内部控制 (★★★) ..... | 123 |
| 【考点4】根据重大错报风险评估结果设计进一步审计程序 (★★★) ... | 123 |
| 【考点5】存货的审计目标 (★★★) ...               | 124 |
| 【考点6】存货的一般审计程序 (★★★) ...             | 124 |
| 【考点7】存货监盘 (★★★) .....                | 124 |
| 【考点8】存货计价测试 (★★★) .....              | 126 |
| 历年真题 .....                           | 126 |
| 一、单项选择题 .....                        | 126 |
| 二、多项选择题 .....                        | 126 |
| 三、简答题 .....                          | 127 |
| 历年真题答案及解析 .....                      | 127 |
| 全真模拟试题 .....                         | 128 |
| 一、单项选择题 .....                        | 128 |
| 二、多项选择题 .....                        | 129 |
| 三、简答题 .....                          | 129 |
| 全真模拟试题答案及解析 .....                    | 130 |

## 第十二章 货币资金的审计 ...132

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 考点精讲 .....                     | 132 |
| 【考点1】货币资金涉及的主要业务活动 (★★★) ..... | 132 |

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 【考点2】货币资金内部控制 (★★★) ...            | 133 |
| 【考点3】货币资金的可能发生错报环节 (★★★) .....     | 133 |
| 【考点4】识别应对可能发生错报环节的内部控制 (★★★) ..... | 134 |
| 【考点5】与货币资金相关的重大错报风险 (★★★) .....    | 134 |
| 【考点6】库存现金的控制测试 (★★★) ...           | 134 |
| 【考点7】银行存款的控制测试 (★★★) ...           | 135 |
| 【考点8】库存现金的实质性程序 (★★★) ...          | 135 |
| 【考点9】银行存款的实质性程序 (★★★) ...          | 136 |
| 【考点10】其他货币资金的实质性程序 (★★★) .....     | 136 |

## 历年真题 ...137

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 一、单项选择题 .....   | 137 |
| 二、多项选择题 .....   | 137 |
| 历年真题答案及解析 ..... | 137 |

## 全真模拟试题 ...138

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 一、单项选择题 .....     | 138 |
| 二、多项选择题 .....     | 138 |
| 三、简答题 .....       | 139 |
| 全真模拟试题答案及解析 ..... | 140 |

## 第十三章 对舞弊和法律法规的考虑 ...142

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| 考点精讲 .....                                | 142 |
| 【考点1】舞弊的含义和种类 (★★) ...                    | 142 |
| 【考点2】风险评估程序和相关活动 (★★★) ...                | 143 |
| 【考点3】应对舞弊导致的重大错报风险 (★★★) .....            | 144 |
| 【考点4】会计分录测试 (★★★) .....                   | 145 |
| 【考点5】评价审计证据 (★★★) .....                   | 145 |
| 【考点6】与管理层、治理层和监管机构的沟通 (★★★) .....         | 146 |
| 【考点7】注册会计师的责任 (★★) ...                    | 146 |
| 【考点8】识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序 (★★★) ..... | 147 |

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| 【考点9】对识别出的或怀疑存在的违反法律<br>法规行为的报告 (★★★) ...  | 147 |
| 历年真题 .....                                 | 148 |
| 一、单项选择题 .....                              | 148 |
| 二、多项选择题 .....                              | 149 |
| 三、简答题 .....                                | 149 |
| 历年真题答案及解析 .....                            | 150 |
| 全真模拟试题 .....                               | 151 |
| 一、单项选择题 .....                              | 151 |
| 二、多项选择题 .....                              | 153 |
| 三、简答题 .....                                | 154 |
| 全真模拟试题答案及解析 .....                          | 154 |
| <b>第十四章 审计沟通</b> .....                     | 157 |
| 考点精讲 .....                                 | 157 |
| 【考点1】沟通的对象 (★★) .....                      | 157 |
| 【考点2】沟通的事项 (★★) .....                      | 158 |
| 【考点3】沟通的过程 (★★) .....                      | 159 |
| 【考点4】前后任注册会计师的含义 (★★) .....                | 160 |
| 【考点5】前后任注册会计师沟通程序 (★★) .....               | 160 |
| 【考点6】发现前任审计的报表可能存在重大<br>错报时的处理 (★★★) ..... | 161 |
| 历年真题 .....                                 | 161 |
| 一、单项选择题 .....                              | 161 |
| 二、多项选择题 .....                              | 163 |
| 三、简答题 .....                                | 163 |
| 历年真题答案及解析 .....                            | 164 |
| 全真模拟试题 .....                               | 165 |
| 一、单项选择题 .....                              | 165 |
| 二、多项选择题 .....                              | 166 |
| 三、简答题 .....                                | 167 |
| 全真模拟试题答案及解析 .....                          | 168 |

## 第十五章 注册会计师利用他人的 工作 .....

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 考点精讲 .....                       | 170 |
| 【考点1】内部审计与注册会计师的关系<br>(★★) ..... | 170 |
| 【考点2】确定是否利用以及在多大程度上利             |     |

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| 用内部审计人员的工作 (★★) .....               | 170 |
| 【考点3】利用内部审计人员的特定工作<br>(★★) .....    | 171 |
| 【考点4】确定是否利用专家工作 (★★) .....          | 171 |
| 【考点5】与专家达成一致意见 (★★) .....           | 172 |
| 【考点6】评价专家工作的恰当性 (★★) .....          | 172 |
| 【考点7】审计程序的性质、时间安排和<br>范围 (★★) ..... | 173 |
| 历年真题 .....                          | 173 |
| 一、单项选择题 .....                       | 173 |
| 二、多项选择题 .....                       | 174 |
| 历年真题答案及解析 .....                     | 174 |

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 全真模拟试题 .....      | 175 |
| 一、单项选择题 .....     | 175 |
| 二、多项选择题 .....     | 176 |
| 全真模拟试题答案及解析 ..... | 177 |

## 第十六章 对集团财务报表审计的 特殊考虑 .....

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| 考点精讲 .....                               | 179 |
| 【考点1】与集团财务报表审计有关的概念<br>(★) .....         | 179 |
| 【考点2】集团财务报表审计中的责任设定<br>和注册会计师的目标 (★) ... | 180 |
| 【考点3】集团审计业务的承接与保持<br>(★★★) .....         | 180 |
| 【考点4】了解集团及其环境、集团组成<br>部分及其环境 (★★★) ..... | 180 |
| 【考点5】了解组成部分注册会计师 (★★★) .....             | 181 |
| 【考点6】重要性 (★★) .....                      | 181 |
| 【考点7】针对评估的风险采取的应对措施<br>(★★★) .....       | 182 |
| 【考点8】合并过程 (★★★) .....                    | 183 |
| 【考点9】与组成部分注册会计师的沟通<br>(★★★) .....        | 183 |
| 【考点10】评价审计证据的充分、适当性<br>(★★★) .....       | 184 |
| 【考点11】与集团管理层和集团治理层的<br>沟通 (★★★) .....    | 185 |

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| 历年真题                            | 185        |
| 一、单项选择题                         | 185        |
| 二、多项选择题                         | 185        |
| 三、简答题                           | 186        |
| 历年真题答案及解析                       | 186        |
| 全真模拟试题                          | 187        |
| 一、单项选择题                         | 187        |
| 二、多项选择题                         | 188        |
| 三、简答题                           | 189        |
| 全真模拟试题答案及解析                     | 189        |
| <b>第十七章 其他特殊项目的审计</b>           | <b>191</b> |
| 考点精讲                            | 191        |
| 【考点1】 风险估计程序和相关活动 (★★★)         | 191        |
| 【考点2】 识别和评估重大错报风险 (★★★)         | 192        |
| 【考点3】 应对评估的重大错报风险 (★★★)         | 192        |
| 【考点4】 实施进一步实质性程序以应对特别风险 (★★★)   | 192        |
| 【考点5】 其他相关审计程序 (★★★)            | 193        |
| 【考点6】 识别和评估重大错报风险 (★★★)         | 193        |
| 【考点7】 针对重大错报风险的应对措施 (★★★)       | 193        |
| 【考点8】 其他相关审计程序 (★★★)            | 194        |
| 【考点9】 风险评估程序和相关活动 (★★★)         | 194        |
| 【考点10】 超出管理层评估期间的事项或情况 (★★★)    | 195        |
| 【考点11】 识别出事项或情况时实施追加的审计程序 (★★★) | 195        |
| 【考点12】 审计程序 (★★★)               | 195        |
| 【考点13】 审计结论和报告 (★★★)            | 195        |
| 历年真题                            | 196        |
| 一、单项选择题                         | 196        |
| 二、多项选择题                         | 197        |
| 三、简答题                           | 198        |
| 历年真题答案及解析                       | 199        |

|             |     |
|-------------|-----|
| 全真模拟试题      | 201 |
| 一、单项选择题     | 201 |
| 二、多项选择题     | 201 |
| 三、简答题       | 202 |
| 全真模拟试题答案及解析 | 202 |

## 第十八章 完成审计工作 204

|      |     |
|------|-----|
| 考点精讲 | 204 |
|------|-----|

- 【考点1】 评价审计过程中发现的错报 (★★) 204
- 【考点2】 复核审计工作底稿和财务报表 (★★) 205
- 【考点3】 期后事项的种类 (★★) 205
- 【考点4】 财务报表日至审计报告日之间发生的事项 (★★) 205
- 【考点5】 注册会计师在审计报告日至财务报表报出日前知悉的事实 (★★) 206
- 【考点6】 注册会计师在财务报表报出后知悉的事实 (★★) 206
- 【考点7】 针对管理层责任的书面声明 (★★) 207
- 【考点8】 书面声明的日期、涵盖的期间及形式 (★★) 207
- 【考点9】 对书面声明可靠性的疑虑以及管理层不提供要求的书面声明 (★★) 207

|           |     |
|-----------|-----|
| 历年真题      | 208 |
| 一、单项选择题   | 208 |
| 二、多项选择题   | 209 |
| 历年真题答案及解析 | 210 |

|        |     |
|--------|-----|
| 全真模拟试题 | 212 |
|--------|-----|

- 一、单项选择题 212
- 二、多项选择题 213

|             |     |
|-------------|-----|
| 全真模拟试题答案及解析 | 213 |
|-------------|-----|

## 第十九章 审计报告 215

|      |     |
|------|-----|
| 考点精讲 | 215 |
|------|-----|

- 【考点1】 审计报告的类型 (★★) 215
- 【考点2】 审计报告的要素 (★★★) 216
- 【考点3】 确定关键审计事项的决策框架 (★★★) 216
- 【考点4】 在审计报告中沟通关键审计事项

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| (★★★)                                              | 216 |
| 【考点5】非无保留意见的审计报告 (★★★)                             | 217 |
| 【考点6】强调事项段 (★★★)                                   | 218 |
| 【考点7】其他事项段 (★★★)                                   | 218 |
| 【考点8】审计程序 (★★★)                                    | 218 |
| 【考点9】审计报告:对应数据 (★★★)                               | 218 |
| 【考点10】审计报告:比较财务报表 (★★★)                            | 219 |
| 【考点11】当似乎存在重大不一致或其他信息似乎存在重大错报时的应对 (★★★)            | 219 |
| 【考点12】当注册会计师认为其他信息存在重大错报时的应对 (★★★)                 | 219 |
| 【考点13】当财务报表存在重大错报或注册会计师对被审计单位及其环境的了解需要更新时的应对 (★★★) | 220 |
| 历年真题                                               | 220 |
| 一、多项选择题                                            | 220 |
| 二、简答题                                              | 220 |
| 历年真题答案及解析                                          | 221 |
| 全真模拟试题                                             | 222 |
| 一、单项选择题                                            | 222 |
| 二、多项选择题                                            | 223 |
| 三、简答题                                              | 224 |
| 全真模拟试题答案及解析                                        | 224 |
| <b>第二十章 企业内部控制审计</b>                               | 226 |
| 考点精讲                                               | 226 |
| 【考点1】内部控制审计的范围 (★★)                                | 226 |
| 【考点2】计划审计工作时应当考虑的事项 (★★★)                          | 227 |
| 【考点3】总体审计策略和具体审计计划 (★★★)                           | 227 |
| 【考点4】识别、了解和测试企业层面控制 (★★★)                          | 228 |
| 【考点5】识别重要账户、列报及其相关认定 (★★★)                         | 228 |
| 【考点6】与控制相关的风险 (★★★)                                | 228 |

|                                             |     |
|---------------------------------------------|-----|
| 【考点7】被审计单位的风险评估过程 (★★★)                     | 229 |
| 【考点8】对内部信息传递和期末财务报告流程的控制 (★★★)              | 229 |
| 【考点9】对控制有效性的内部监督 (即监督其他控制的控制) 和内部控制评价 (★★★) | 229 |
| 【考点10】监督经营成果的控制 (★★★)                       | 230 |
| 【考点11】识别可能发生错报的环节 (★★★)                     | 230 |
| 【考点12】信息技术内部控制测试 (★★★)                      | 230 |
| 【考点13】控制缺陷的分类 (★★★)                         | 231 |
| 【考点14】审计报告类型 (★★★)                          | 231 |
| 全真模拟试题                                      | 232 |
| 一、单项选择题                                     | 232 |
| 二、多项选择题                                     | 232 |
| 全真模拟试题答案及解析                                 | 233 |
| <b>第二十一章 会计师事务所业务质量控制</b>                   | 234 |
| 考点精讲                                        | 234 |
| 【考点1】质量控制制度的目标和要素 (★★)                      | 234 |
| 【考点2】对业务质量承担领导责任 (★★)                       | 234 |
| 【考点3】满足独立性要求 (★★)                           | 235 |
| 【考点4】客户关系和具体业务的接受与保持 (★★)                   | 235 |
| 【考点5】人力资源 (★★)                              | 235 |
| 【考点6】业务执行 (★★)                              | 235 |
| 【考点7】监控 (★★)                                | 237 |
| 历年真题                                        | 237 |
| 简答题                                         | 237 |
| 历年真题答案及解析                                   | 238 |
| 全真模拟试题                                      | 238 |
| 一、单项选择题                                     | 238 |
| 二、多项选择题                                     | 239 |
| 三、简答题                                       | 239 |
| 全真模拟试题答案及解析                                 | 240 |

## 第二十二章 职业道德基本原则和概念框架

考点精讲..... 242

【考点1】基本原则的内容 (★★) ..... 242

【考点2】可能对职业道德基本原则产生不利影响的因素 (★★) ..... 243

【考点3】专业服务委托 (★★) ..... 243

【考点4】利益冲突 (★★) ..... 244

【考点5】应客户的要求提供第二次意见 (★★) ..... 244

【考点6】收费 (★★) ..... 244

【考点7】礼品和款待 (★★) ..... 244

【考点8】保管客户资产 (★★) ..... 245

全真模拟试题..... 245

一、单项选择题..... 245

二、多项选择题..... 245

三、简答题..... 246

全真模拟试题答案及解析..... 247

## 第二十三章 审计业务对独立性的要求

考点精讲..... 250

【考点1】公众利益实体和关联实体 (★★) ..... 250

【考点2】业务期间 (★★) ..... 250

【考点3】合并与收购 (★★) ..... 250

【考点4】经济利益 (★★★) ..... 251

【考点5】贷款和担保 (★★★) ..... 252

【考点6】商业关系 (★★★) ..... 252

【考点7】家庭和私人关系 (★★★) ..... 253

【考点8】与审计客户发生雇佣关系 (★★★) ..... 253

【考点9】临时借调员工 (★★★) ..... 254

【考点10】最近曾任审计客户的董事、高级管理人员或特定员工 (★★★) ..... 254

【考点11】属于公众利益实体的审计客户

(★★★) ..... 254

【考点12】管理层职责 (★★★) ..... 255

【考点13】不影响和影响独立性的服务 (★★★) ..... 255

【考点14】收费结构 (★★★) ..... 256

【考点15】逾期收费和或有收费 (★★★) ..... 256

历年真题..... 256

简答题..... 256

历年真题答案及解析..... 258

全真模拟试题..... 259

一、单项选择题..... 259

二、多项选择题..... 259

三、简答题..... 260

全真模拟试题答案及解析..... 261

## 第二十四章 历年真题套卷

2017年真题套卷..... 263

一、单项选择题..... 263

二、多项选择题..... 266

三、简答题..... 267

四、综合题..... 269

2017年真题套卷答案及解析..... 272

一、单项选择题答案及解析..... 272

二、多项选择题答案及解析..... 274

三、简答题答案及解析..... 275

四、综合题答案及解析..... 276

2016年真题套卷..... 278

一、单项选择题..... 278

二、多项选择题..... 281

三、简答题..... 282

四、综合题..... 285

2016年真题套卷答案及解析..... 287

一、单项选择题答案及解析..... 287

二、多项选择题答案及解析..... 289

三、简答题答案及解析..... 290

四、综合题答案及解析..... 292



## 一、考试简介

注册会计师考试,又称CPA考试,是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试,由财政部成立的考试委员会负责组织实施。该考试是取得中国注册会计师执业资格的必备条件,全国统一考试大纲,统一考试。

### 1. 考试科目

该考试分为专业阶段与综合阶段。每一阶段的考试都是每年举办一次。

专业阶段的考试科目有6个,分别为“会计”“审计”“财务成本管理”“经济法”“税法”“公司战略与风险管理”。单科合格成绩5年有效。在连续5年内取得专业阶段6个科目合格成绩的考生,将获得专业阶段合格证。

综合阶段的考试科目为职业能力综合测试(试卷一、试卷二)。考生在取得专业阶段合格证后,才能参加综合阶段考试,而且须在5个年度考试中完成(即通过该考试)。考生通过综合阶段考试后,将取得全科合格证。

### 2. 考试形式

注册会计师考试的专业阶段,采用闭卷方式,并自2012年开始,实施计算机考试模式(以下简称“机考”)。为适应机考环境的变化,该考试简化主观题题干,降低阅读量,并在保持试题难易程度总体不变的情况下,增加了客观题的比重。

在机考中,为方便考生输入,考试系统支持8种输入法,分别为:微软拼音输入法、全拼输入法、智能ABC输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、王码五笔型输入法、极品五笔输入法、万能五笔输入法。同时,为便于考生计算,考试系统亦提供模拟计算器,如图1所示。



图1 模拟计算器

机考系统提供了必要的辅助功能,帮助考生完成答题。资料区辅助工具如图2所示。

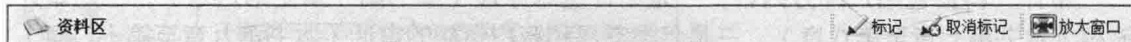


图2 资料区辅助工具栏

答题区辅助工具如图3所示。



图3 答题区辅助工具栏

注册会计师的综合阶段,采用闭卷、机试的方式。

该考试由两张试卷组成,分别是试卷一,考查内容以鉴证业务为核心,涉及会计、审计和税法等专业领域;试卷二,考查内容以技术咨询和业务分析为核心,涉及财务成本管理、公司战略与风险管理等专业领域。

### 3. 考试题型与答题时间

专业阶段考试的单科满分为100分,60分为合格,各科的题型与答题时间不尽相同,如表1所示。

表1 专业阶段6门单科题型及答题时间

| 科目        | 题型                                                                                                                                                                                | 答题时间  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 会计        | (1) 单项选择题。12小题, 每题2分, 共24分<br>(2) 多项选择题。10小题, 每题2分, 共20分<br>(3) 计算分析题。2小题, 每题10分, 共20分。其中, 1道小题可用中文或英文解答, 如用英文解答, 须全部使用英文, 回答正确, 加5分, 因而计算分析题最高得分为25分<br>(4) 综合题。2小题, 每题18分, 共36分 | 180分钟 |
| 审计        | (1) 单项选择题。25小题, 每题1分, 共25分<br>(2) 多项选择题。10小题, 每题2分, 共20分<br>(3) 简答题。6小题, 共36分。其中一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加5分, 简答题最高得分为41分<br>(4) 综合题。1小题, 共19分                   | 150分钟 |
| 财务成本管理    | (1) 单项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分<br>(2) 多项选择题。12小题, 每小题2分, 共24分<br>(3) 计算分析题。5小题, 共40分。其中一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加5分, 计算分析题最高得分为45分<br>(4) 综合题。1题, 15分             | 150分钟 |
| 税法        | (1) 单项选择题。24小题, 每小题1分, 共24分<br>(2) 多项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分<br>(3) 计算题。4小题, 共24分。其中一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加5分, 因而此题的最高得分为29分<br>(4) 综合题。2小题, 共31分             | 120分钟 |
| 经济法       | (1) 单项选择题。24小题, 每小题1分, 共24分<br>(2) 多项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分<br>(3) 案例分析题。4小题, 共55分。其中一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加5分, 简答题最高得分为60分                                  | 120分钟 |
| 公司战略与风险管理 | (1) 单项选择题。24小题, 每小题1分, 共24分<br>(2) 多项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分<br>(3) 简答题。4小题, 共30分。其中一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加5分, 简答题最高得分为35分<br>(4) 综合题。1题, 25分                 | 120分钟 |

综合阶段的试卷一与试卷二各有一道题, 每题50分, 合计得60分为合格。试卷一与试卷二的考试时长均为3.5小时。

## 二、考试大纲专家解读

本书面向注册会计师考试专业阶段的“审计”科目, 下面就详细介绍该科目的考试内容。

### 1. 考查要点概览

“审计”科目包括八部分内容, 一是审计基本原理(本书第一章至第六章), 二是审计测试流程(本书第七章至第八章), 三是各类交易和账户余额的审计(本书第九章至第十二章), 四是特殊项目的考虑(本书第十三章至第十七章), 五是完成审计工作与出具审计报告(本书第十八章至第十九章), 六是企业内部控制审计(本书第二十章), 七是质量控制(本书第二十一章), 八是职业道德(本书第二十二章至第二十三章), 各部分的考核情况如表2所示。

表2 “审计”科目的考核要点

| 章节          | 新版考试大纲要求                                      | 近几年主观题主要考点              | 各章近几年分值比例 | 内容重要程度 |
|-------------|-----------------------------------------------|-------------------------|-----------|--------|
| 第一章<br>审计概述 | 了解审计的性质、要素、目标、基本要求、风险以及过程的有关知识                | 无                       | 5%        | ★★     |
| 第二章<br>审计计划 | 了解审计初步业务活动的目的和内容、审计的重要性, 掌握总体审计策略的内容以及其影响因素   | 无                       | 5%        | ★★     |
| 第三章<br>审计证据 | 了解审计证据的充分性和适当性两大性质, 并在此基础上掌握七大审计程序, 特别函证和分析程序 | 以销售收入、应收账款等结合考查函证程序的正确性 | 3%        | ★      |

续表

| 章节                     | 新版考试大纲要求                                                                                     | 近几年主观题<br>主要考点                                     | 各章近几年<br>分值比例 | 内容重<br>要程度 |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|------------|
| 第四章<br>审计抽样方法          | 了解有关审计抽样的基本概念,如定义、抽样风险、非抽样风险等,掌握审计抽样的原理与步骤,并能够在控制测试和细节测试中应用审计抽样                              | 抽样单元,样本规模的定义以及计算样本以及总体错报水平                         | 6%            | ★★         |
| 第五章<br>信息技术对审计的影响      | 了解信息技术对审计过程的影响,信息技术审计范围确定的五大因素,掌握自动控制优点和缺点,信息技术内部控制审计,计算机辅助审计技术的作用与其应用                       | 无                                                  | 1%            | ★          |
| 第六章<br>审计工作底稿          | 了解编制审计工作底稿的目的、要求以及性质,在编制审计工作底稿时应知道考虑哪些影响因素,在编制完审计工作底稿后对其进行归档时,能够明确归档工作的性质、归档的期限、归档后的变动以及保存期限 | 结合具体审计业务考查审计工作底稿的替换、更改以及归档等                        | 3%            | ★          |
| 第七章<br>风险评估            | 了解风险评估的作用,掌握风险评估的程序和信息来源、项目组内部的讨论,并能够对被审计单位及其环境的六大方面以及内部控制的相关内容进行分析,在此基础上评估被审计单位重大错报风险       | 结合销售与收款循环、采购与付款循环等考查审计过程中的具体风险评估                   | 5%            | ★★         |
| 第八章<br>风险应对            | 了解针对财务报表层次重大错报风险以及认定层次重大错报风险的应对措施,并掌握控制测试以及实质性程序的含义、要求、性质、时间、范围                              | 结合销售与收款循环、采购与付款循环等考查风险应对的具体措施                      | 5%            | ★★         |
| 第九章<br>销售与收款循环的审计      | 掌握销售与收款循环的特点,能够在了解被审计单位销售与收款循环的内部控制的基礎上对其进行控制测试,并实施实质性程序                                     | 相关业务与财务报表层次认定之间关系的确定,销售与收款循环内部控制的有效性判断,固定资产的实质性程序等 | 9%            | ★★★★       |
| 第十章<br>采购与付款循环的审计      | 掌握采购与付款循环的特点,能够在了解被审计单位销采购与付款循环的内部控制的基礎上对其进行控制测试,并实施实质性程序                                    | 相关业务与财务报表层次认定之间关系的确定,采购与付款循环内部控制的有效性判断             | 4%            | ★★         |
| 第十一章<br>生产与存货循环的审计     | 掌握生产与存货循环的特点,能够在了解被审计单位生产与存货循环的内部控制的基礎上对其进行控制测试,并实施实质性程序                                     | 存货的内部控制以及实质性程序                                     | 5%            | ★★         |
| 第十二章<br>货币资金的审计        | 了解货币资金审计的相关概念,能够对被审计单位的库存现金和银行存款实施审计                                                         | 货币资金的实质性程序                                         | 2%            | ★          |
| 第十三章<br>对舞弊和法律法规的考虑    | 了解财务报表审计中与舞弊有关的责任以及对法律法规的考虑                                                                  | 无                                                  | 2%            | ★          |
| 第十四章<br>审计沟通           | 掌握注册会计师与管理层的沟通以及前后任注册会计师的沟通                                                                  | 沟通过程中出现事项处理的正确性                                    | 4%            | ★★         |
| 第十五章<br>注册会计师利用他人的工作   | 掌握评价内部审计的工作、利用专家工作的范围以及对专家工作结果评价的要点                                                          | 与职业道德守则、业务承接等内容结合                                  | 2%            | ★★         |
| 第十六章<br>对集团财务报表审计的特殊考虑 | 掌握集团审计业务的承接与保持、重要性的确定、与组成部分注册会计师在风险评估,进一步审计程序及沟通等方面的内容                                       | 重要组成部分与非重要组成部分的区分、针对重要组成部分和非重要组成部分实施的程序类型          | 4%            | ★★         |
| 第十七章<br>其他特殊项目的审计      | 了解针对会计估计、关联方审计的重大错报风险实施的审计程序,掌握对持续经营假设的考虑,了解期初余额的含义、审计目标,了解对期初余额实施的审计程序对审计结论和报告的影响           | 无                                                  | 7%            | ★★★★       |

续表

| 章节                     | 新版考试大纲要求                                                                                 | 近几年主观题<br>主要考点                                                      | 各章近几年<br>分值比例 | 内容重<br>要程度 |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| 第十八章<br>完成审计工作         | 掌握审计完成阶段的各项工作、期后事项的分类和不同时段的审计要求、对书面声明可靠性的考虑                                              | 结合审计目标、风险评估以及实务循环等内容考查审计报告的内容                                       | 4%            | ★★         |
| 第十九章<br>审计报告           | 了解四种审计意见类型发表的条件,熟悉不同意见下审计报告的格式和内容,了解注册会计师对比较信息的审计责任及对审计意见的影响,掌握发现重大不一致或对事实的重大错报时的措施      | 与风险评估、审计目标等结合                                                       | 4%            | ★★         |
| 第二十章<br>企业内部控制审计       | 计划审计工作时应当考虑的事项、自上而下的方法以及企业层面的控制                                                          | 无                                                                   | 5%            | ★★         |
| 第二十一章<br>会计师事务所业务质量控制  | 掌握会计师事务所质量控制的相关内容                                                                        | 首先描述接受委托审计的情况,列举在承接业务、执行业务和事务所管理中的一些事项,要求指出这些事项或情况是否违反了质量控制准则,并说明理由 | 3%            | ★          |
| 第二十二章<br>职业道德基本原则和概念框架 | 重点理解对职业道德产生不利影响的五个因素及其防范措施,应非常熟练并适当记忆对客户变更委托、提供第二次意见、审计收费、接受礼品等情形中,应如何采取防范措施等内容          | 与“审计业务对独立性的要求”相结合来进行考查                                              | 6%            | ★★★        |
| 第二十三章<br>审计业务对独立性的要求   | 着重理解注册会计师执行审计业务时对独立性产生不利影响的情形,熟悉其有效的防范措施;同时需要结合第二十二章以及中注协发布的《中国注册会计师职业道德守则问题解答》的相关内容进行学习 | 经济利益;贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系;与审计客户发生雇佣关系;与审计客户长期存在业务关系;为审计客户提供非鉴证服务;收费  | 6%            | ★★★        |

## 2. 命题趋势分析

### (1) 考查细致全面,但模式较为固定

从历年考试来看,“审计”以考试大纲为依据,基本涉及考试大纲所规定的从审计基本原理到职业道德的所有内容。考生要在规定的考试时间内完成试题,这就要求考生牢固掌握考试大纲要求的知识点。但审计考试的模式较为固定,很多考点在历年考查中以同种形式出现,甚至有的选项内容都没有变化。考生要准确快速答题,则需高度重视历年考题,并且准确理解考试大纲涉及考点,切忌似是而非,盲目揣测。

### (2) 理论与实务操作相结合

相比于注册会计师考试中“会计”与“财务管理”,“审计”的理论性更强,但审计理论是审计实务操作的必要非充分条件。为了使考生熟练掌握专业知识和专业技能,并且具备理解能力与应用能力,“审计”考试已从重点考查审计理论转为重点考查审计实务操作,具体表现为客观题重点考查审计理论,主观题重点考查审计实务操作,特别是试卷中的最后一道综合题,其具有信息量大、涉及知识点多、理论性与操作性并存等特点。考生只有对审计理论与审计实务做到融会贯通才能顺利通过考试。掌握审计理论是基础,将理论在具体的各类交易与账户余额等审计业务中应用是关键,避免纸上谈兵,盲人摸象。

### (3) 考核方向明确,考查重点突出

“审计”考试主要考查考生的审计专业知识和专业技能,并且考查重点突出。

① 考试大纲中调整、变动、增加的内容往往是下次考试命题的重要内容。