

名师点拨系列



2015 年度
注册会计师全国统一考试应试指导

审 计

- 策划: 财会方舟网
- 组编: 上海国家会计学院
- 编著: 王生根 张 京



中国财政经济出版社

“名师点拨”系列

财经版 2015年度注册会计师全国统一考试应试指导

审 计

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
总编 刘 勤
编著 王生根 张 京

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/王生根, 张京编著; 上海国家会计学院组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 3

(财经版 2015 年度注册会计师全国统一考试应试指导. 名师点拨系列)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6130 - 0

I. ①审… II. ①王…②张…③上… III. ①审计 - 注册会计师 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 057378 号

责任编辑: 李 磊 杨 骁

版式设计: 康普宝蓝

封面设计: 九州迅驰

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

营销中心电话: 010 - 88190406 北京财经书店电话: 010 - 64033436、84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 24 印张 839 000 字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 49.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6130 - 0/F · 4941

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492, QQ: 634579818

上海国家会计学院是财政部直属事业单位。朱镕基总理曾在视察学院时以“不做假账”为题亲笔题写校训。学院以“高层次、国际化、数字化”为目标，开展形式多样的教育培训，被誉为中高端会计管理人才培养的摇篮、会计人员的黄埔军校。

学院自建院以来便积极发展远程教育，依靠深厚的专业背景打造财会行业的现代远程教育平台，为广大财会人员提供方便灵活的终生学习平台。旗下上海国家会计学院远程教育网和中国会计视野网站，分别提供网络培训与网络资讯服务。

上海国家会计学院远程教育网 (www.esnai.net)

始于 2001 年，是国内最早开展财经类远程教育的专业网站，提供多层次培训服务：

注册会计师考试辅导。拥有 10 多年注册会计师考试辅导经验和多名注册会计师考试辅导名师，与权威出版社合作编写考试辅导教材，为大中型企业提供定制培训服务。

高级会计师考试、评审辅导。旨在帮助考生顺利通过高级会计师考试与评审。提供包括考试、论文、评审辅导的一揽子服务。自 2005 年开办以来，凭借遥遥领先的通过率、顶尖师资阵容、权威信息来源、强大技术保证、全程贴心服务成为考生的首选培训机构。

行业继续教育网络培训及服务。旨在帮助行业管理机构（如注册会计师协会、财政部门等）提高培训管理效率，丰富继续教育培训内容和培训形式，提高行业内人员整体素质。目前已形成针对注册会计师、注册评估师、会计人员等多层次行业人才的完整的继续教育知识框架体系，为不同行业、不同层次人员提供灵活选择。累计已经有超百万人次财会人员通过上海国家会计学院远程教育网获得专业、优质的继续教育培训。

中国会计视野网站 (www.esnai.com)

始于 1998 年，作为国内发展最早、最知名的财会专业媒体，中国会计视野网面向千万会计人提供信息、知识和交流平台服务，吸引了一大批财会精英同行的长期活跃入驻。截至 2013 年末，网站累计注册用户为 170 多万人。

历经 10 多年发展，上海国家会计学院在会计远程教育领域已经形成了：

成熟的管理平台：拥有自主开发的网络培训管理平台，形成了“网络 + 面授”的综合管理平台。

立体的课程架构：500 多门课程涵盖会计、审计、内部控制、税收法规、经济法规、财经与金融、管理、资产评估、财经考试、人文素养、论文写作等 10 多个领域。

综合的服务体系：提供行业新闻、专业资讯、经济法规查询全方位服务；400 电话和在线服务体系，及时为学员答疑解惑。

完备的技术保障：遍布全国、多运营商服务器群，确保大量学员同时学习时，画面流畅，体验良好。网站实时监控机制，确保平台平稳运行。

上海国家会计学院最新热门网络课程推荐

课程系列	课程名称
会计准则系列	企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014）及案例解析
	企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014）及案例解析
	企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014）
	企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014）及案例解析
	企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014）及案例解析
	企业会计准则第 39 号——公允价值计量（2014）
	企业会计准则第 40 号——合营安排（2014）及案例解析
	《企业会计准则解释第 6 号》解读
	国际会计准则的发展、动向及面临的挑战
审计实务系列	中小板创业板 IPO 审计应关注的问题
	审计准则问题解答 1-6
	内部审计准则系列
	企业合并和并购的最新政策与案例
管理会计系列	管理会计概述
	战略成本管理新思考——基于制约法的视角
	《企业产品成本核算制度（试行）》解读
	TOC 理论在成本管理中的应用
	成本性态分析
	量本利分析
税收法规系列	最新增值税政策解读
	房产税及其对房地产市场的影响
	企业资产损失所得税税前扣除管理办法
	《关于企业年金、职业年金个人所得税有关问题》解读
最新政策法规 解读	最新合同法解读及案例分析
	新《公司法》解读
	新三板政策解读
	IPO 法律基础

前言 Preface

注册会计师考试从2012年开始实行计算机化考试（简称“机考”）。在机考方式下，考生必须掌握一定的计算机操作技能，同时机考试题采用题库随机抽题的方式，对教材知识点的覆盖更加全面。

为帮助广大考生全面理解2015年度注册会计师考试大纲和考试教材规定的内容，在有限的复习时间内掌握教材的重难点知识，顺利通过考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）与中国财政经济出版社强强联合，组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了《财经版2015年度注册会计师全国统一考试辅导用书》。该辅导用书包括《财经版2015年度注册会计师全国统一考试应试指导》和《财经版2015年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》两个系列。每个系列各有7本，包括了专业阶段考试6个科目，即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》、《公司战略与风险管理》，以及综合阶段考试科目——《职业能力综合测试》。

纵观注册会计师考试辅导书市场，书目繁多，有的一本教材配套的辅导书就有4、5个系列，内容相互重叠，增加了考生的学习负担和经济负担，事倍功半。本套《财经版2015年度注册会计师全国统一考试应试指导》紧扣2015年考试大纲和考试教材，内容精炼，结构合理，体例全面，应试性强，旨在帮助考生快速掌握教材精髓。在内容结构的设计上，根据考生的学习特点和备考需求，每科目分成3个部分：名师导读、各章考点精讲、跨章节综合题。

第一部分“名师导读”，为考生总览教材的整体结构、把握正确的学习方法起到画龙点睛的作用，包括：“教材内容结构”、“教材重点和难点内容”、“教材变化”、“考试命题规律分析”、“学习方法和机考应对策略”等内容；

第二部分“各章考点精讲”，按教材章节结构系统地讲解了各章的主要知识点和重难点分析、近年考试题目分布情况，并“讲练结合”，配套大量的练习题，包括每个知识点中穿插的典型例题和每章学完后的“机考测试和答案及解析”，习题全面覆盖各类考点，以帮助考生强化巩固所学知识，充分应对机考；

第三部分“跨章节综合题”，分析近年本科目综合题命题规律，以综合题为例，囊括教材重大考点，并配有答案及解析，帮助考生把握和提升主观题的应试技能。

本丛书出版多年来，深受考生欢迎。结合模拟试卷系列，考生只需“一本教材、一本辅导书、一本模拟试题”，即可实现轻松学习，顺利过关。

购买本书还可享受以下服务：

免费答疑：上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）免费提供本丛书的答疑，登录网站的注册会计师参考书答疑版面即可接受专业老师的及时答疑（48小时内答疑）。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站，荟集了一批具有实务经验尤其具有应试辅导经验的专家名师。相信上海国家会计学院与中国财政经济出版社联合出版的此系列辅导书将使您的复习事半功倍！

最后，衷心祝愿大家顺利通过2015年注册会计师考试！

考试技巧和机考应对策略

一、熟悉考场规则和机考规则

1. 熟悉考场规则

《注册会计师全国统一考试应考人员考场守则》规定：

(1) 考试开始前 40 分钟，应考人员可以凭准考证和有效的身份证件进入考场。

(2) 在进入考场时，应考人员只准携带蓝色或黑色钢笔、圆珠笔、直尺以及不具有文字储存及显示、录放功能的计算器，不得携带手机等通讯设备和电子设备、书籍、纸张、饮料以及其他与考试无关的物品进入考场座位。

(3) 考试开始 15 分钟后，应考人员不得进入考场；应考人员交卷退场时间不得早于考试结束前 30 分钟。

2. 熟悉机考规则

从 2012 年开始，注会考试从传统的卷面考试方式转为机考。对于机考，应注意以下几点：

(1) 实行机考后，各科考试题型保持不变。为适应机考环境的变化，将适当简化主观题题干阅读量。专业阶段试题继续采用客观题与主观题并存的方式。在保持试题难易程度总体不变的情况下，将适当增加客观题的比重，约为 40% 左右。

(2) 为了方便考生适应机考环境，采取了以下措施：一是在中国注册会计师协会网站发布机考模拟试卷，供报名人员网上在线练习；二是在机考系统中提供 8 种输入法供考生选择，即微软拼音输入法、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。此外，针对港澳台地区居民及外国人和欧洲考区的考生另外增加 2 种输入法，即微软新仓颉输入法、速成输入法。

(3) 机考系统对考试数据保存和回收的流程和原理是：

① 考生在考试机上作答，考试机系统实时自动加密保存考生作答数据，同时考场管理机系统自动收集考生作答数据进行备份，即所有考生作答数据都进行双重保存和备份。

② 考试结束后，考试数据上传至服务器，考试系统会根据出考人数自动校验考试数据是否完整，以及每个考生的答题数据是否完整，提前交卷或者考试时间结束未提交试卷（系统自动收卷）不影响考试数据的完整性、正确性。如果发现有考生参加考试但没有成功交卷，或者答题数据不完整，系统将显示交卷状态异常并报警，要求考点重新收集考生的考试数据，重新上传至服务器。

③ 考试数据回收完成后，技术人员还对所有系统数据进行人工核查。如果存在交卷状态异常的考试数据，技术人员会将考生作答数据与备份数据进行差异对比，确保每一个考生的考试数据没有缺失。另外，考试系统对备份文件损坏具有保障机制，能够确保备份数据不会缺失。

中注协高度重视考试系统的安全性，聘请专家多次对考试系统进行测评。为了确保考试数据回收完整，除了考试系统的双重备份和自动校验以外，中注协还进行了人工审核，在 2012 年考试中没有发现考试数据丢失的情况。

(4) 考试机出现死机情况如何处理。如果个别考生考试机出现死机情况，技术支持人员将采取措施排除故障，包括重新启动、更换考试机等。如果重新启动考试机，考试结果将自动保存，不影响考试正常进行；如果更换考试机，考试结果也将自动保存。重新启动

或更换考试机后，考试时间将相应延长。

(5) 实施机考以后，客观题继续采用计算机自动评阅，主观题采用人工在计算机上评阅。利用计算机阅卷，省去了人工分发试卷、回收试卷和机器读卡等环节，可以有效提高评卷工作的安全性和准确性。利用计算机评卷，还有利于消除考生卷面不整洁和字迹潦草影响评卷专家的判断，能够最大限度地维护每位考生的利益。

根据《注册会计师全国统一考试试卷评阅工作规则》的规定，中注协对考试试卷实行三评机制。具体操作是，在对考生个人信息完全屏蔽封闭的情况下，试卷首先经过两位独立的评卷人员评阅，形成一评、二评结果，然后由计算机自动对一评、二评成绩进行比对，识别出一评、二评成绩存在误差的试卷，由第三评卷人员和阅卷组长针对该试卷差异点进行最终评判，确保公正、公平。

(6) 严格掌握考试进度。以会计考试为例，考试时间3小时，即180分钟，总分100分，每1分题可用1.8分钟来做。假设本题10分，用时不能超过18分钟。有很强的时间观念，保证会做的题都能做到试卷上，这是非常重要的一个应试技巧。

二、掌握答题技巧

实行机考后，考试仍然分客观题和主观题，客观题包括单项选择题和多项选择题，主观题包括简答题和综合题，其中客观题比重比机考前有所上升。下面说明各种题型的答题要求和答题技巧：

1. 单项选择题：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您认为正确的答案。

单选题的答题技巧是：①每题必选，不会就“蒙”一个；②无须计算的单选题，可以采取直接认定和排除相结合，需要计算的单选题，应注意控制进度。

2. 多项选择题：每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出您认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。

多项选择题的答题技巧是：①不要犹疑，快速选择；②每题必答，不会做也要蒙，因为不存在倒扣分的问题。

3. 综合题：要求计算的，应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。

综合题的答题技巧是：①根据要求应列出计算过程的，一定要列出计算过程，否则不给分，如果用表格填数字，不要求列出计算过程的，可以不列计算过程；②综合题要求回答的问题多，每回答一个问题，答对了就给分，因此，考生应认真回答每一个问题，不要放弃，也不要因为一个问题无法回答就耿耿于怀，影响情绪；③采用“三段式”审题，即开头段（背景资料）正常速度阅读，中间段（主体资料）快速阅读，收尾段（要求回答的问题）正常速度阅读，将审题时间控制在1分钟以内。又快又好审题，就能够保证答题的进度。

Contents

目录

第一部分 名师导读

一、大纲变化	(3)
二、教材变化	(3)
三、机考预测	(5)
四、机考策略	(10)

第二部分 各章考点精讲

第一编 审计基本原理

第一章 审计概述	(15)
本章概述	(15)
考点讲解	(15)
模拟机考	(33)
机考测试	(33)
答案及解析	(34)
第二章 审计计划	(36)
本章概述	(36)
考点讲解	(36)
模拟机考	(46)
机考测试	(46)
答案及解析	(47)
第三章 审计证据	(49)
本章概述	(49)
考点讲解	(49)
模拟机考	(53)
机考测试	(54)
答案及解析	(55)
第四章 审计抽样	(56)
本章概述	(56)
考点讲解	(56)

模拟机考	(75)
机考测试	(76)
答案及解析	(78)

第五章 信息技术对审计的影响

本章概述	(80)
考点讲解	(80)
模拟机考	(84)
机考测试	(84)
答案及解析	(85)

第六章 审计工作底稿

本章概述	(87)
考点讲解	(87)
模拟机考	(90)
机考测试	(91)
答案及解析	(93)

第二编 审计测试流程

第七章 风险评估

本章概述	(94)
考点讲解	(94)
模拟机考	(114)
机考测试	(116)
答案及解析	(117)

第八章 风险应对

本章概述	(118)
考点讲解	(118)
模拟机考	(132)
机考测试	(134)
答案及解析	(135)

第三编 各类交易和账户余额的审计

第九~十二章 业务循环审计

第九~十二章概述	(137)
考点讲解	(138)
模拟机考	(191)
机考测试	(194)
答案及解析	(196)

第四编 对特殊事项的考虑

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	(199)
本章概述	(199)
考点讲解	(199)
模拟机考	(210)
机考测试	(210)
答案及解析	(211)
第十四章 审计沟通	(212)
本章概述	(212)
考点讲解	(212)
模拟机考	(217)
机考测试	(217)
答案及解析	(218)
第十五章 CPA 利用他人的工作	(220)
本章概述	(220)
考点讲解	(220)
模拟机考	(226)
机考测试	(226)
答案及解析	(227)
第十六章 对集团财务报表审计的 特殊考虑	(229)
本章概述	(229)
考点讲解	(229)
模拟机考	(237)
机考测试	(239)
答案及解析	(240)
第十七章 其他特殊项目的审计	(241)
本章概述	(241)
考点讲解	(241)
模拟机考	(253)
机考测试	(254)
答案及解析	(255)

第五编 完成审计工作与出具审计报告

第十八~十九章 完成审计工作与 审计报告	(257)
第十八~十九章概述	(257)
考点讲解	(257)
模拟机考	(275)
机考测试	(276)
答案及解析	(278)

第六编 质量控制

第二十章 会计师事务所业务质量控制	(279)
本章概述	(279)
考点讲解	(279)
模拟机考	(291)
机考测试	(292)
答案及解析	(293)

第七编 职业道德

第二十一章 职业道德基本原则和 概念框架	(295)
本章概述	(295)
考点讲解	(295)
模拟机考	(304)
机考测试	(304)
答案及解析	(305)
第二十二章 审计业务对独立性的要求	(307)
本章概述	(307)
考点讲解	(307)
模拟机考	(334)
机考测试	(334)
答案及解析	(336)

第三部分 跨章综合

一、综合题命题规律及解题方法指导	(341)
二、综合练习题	(348)
三、综合练习题参考答案及解析	(361)

第一部分

名师导读

审计源于会计而高于会计！1991 年我国创建了注册会计师全国统一考试制度；2009 年经过“非常 6+1”考试制度改革；2012 年度注册会计师考试方式又进行重大改革，考试方式（特定范围报名人员除外）采用闭卷、计算机化考试（简称机考）方式，即，在计算机终端获取试题、作答并提交答题结果，实现了考试制度的全面国际趋同。注册会计师作为向社会提供审计、管理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。注册会计师考试已成为行业人才建设和诚信建设的重要组成部分，是选拔和培养高级会计人才的重要手段之一，更是中国特色社会主义人才建设事业的重要领域。注册会计师资格也发展成为国内权威性、公认性和专业性最高的执业资格之一。CPA 全国统一考试划分为专业阶段和综合阶段。专业阶段主要测试考生是否具备 CPA 执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范。《审计》科目，是 CPA 考试六科中难度最大的一科，其他学科的设计均是为《审计》科目而服务的。为使广大考生顺利通过《审计》科目的测试，我们将首先分析一下考试大纲的变化，其次在厘清教材结构的基础上，按照参考法规的要求对今年命题的测试

点进行预测；最后就如何应对机考学习这门课程提几点建议，希望大家取得事半功倍的效果。

一、大纲变化

根据注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试（2015 年度）（财考〔2015〕5 号）审计科目的大纲我们可以看出，审计科目大纲变化有四个方面：

一是按照中注协最新发布 13 项审计准则问题解答修订了教材相关内容。

二是按照中注协最新发布《企业内部控制审计问题解答》和《企业内部控制审计工作底稿编制指南》中涉及到信息技术的内容全新修订了第 5 章。

三是按照中注协最新发布《中国注册会计师职业道德守则问题解答》的内容修订了第 22 章。

四是增加了其他货币资金审计的内容（在第 12 章第 3 节中）。

二、教材变化

1. 教材架构

2015 年度《审计》教材全书由 7 编 22 章组成，具体章节如表 1 所示。

表 1 2015 年度《审计》教材章节表

编	章	节
1. 审计基本原理	1	审计概述
	2	审计计划
	3	审计证据
	4	审计抽样
	5	信息技术对审计的影响
	6	审计工作底稿
2. 审计测试流程	7	风险评估
	8	风险应对
3. 各类交易和账户余额的审计	9	销售与收款循环的审计
	10	采购与付款循环的审计
	11	生产与存货循环的审计
	12	货币资金的审计
4. 对特殊事项的考虑	13	对舞弊和法律法规的考虑
	14	审计沟通
	15	注册会计师利用他人的工作
	16	对集团财务报表审计的特殊考虑
	17	其他特殊项目的审计
5. 完成审计工作与出具审计报告	18	完成审计工作
	19	审计报告

续表

编	章	节
6. 质量控制	20	会计师事务所业务质量控制
7. 职业道德	21	职业道德基本原则和概念框架
	22	审计业务对独立性的要求

表 1 其架构如图 1 所示：

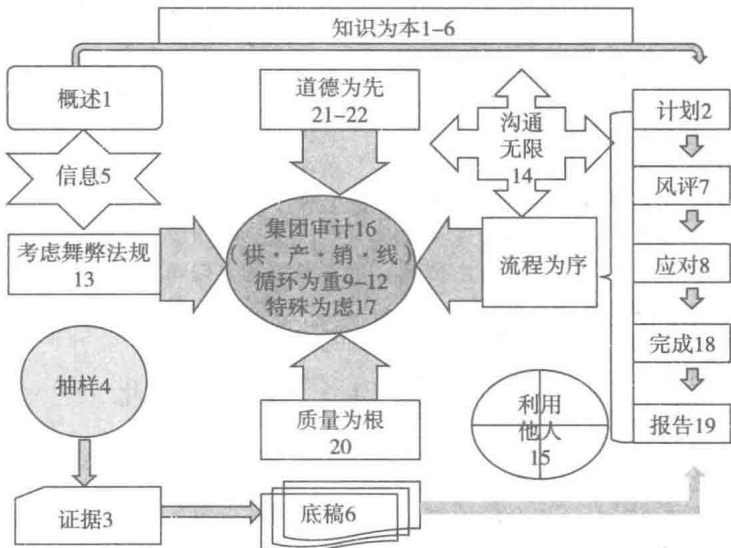


图 1 审计教材架构图

2. 教材变化

2015 年度《审计》教材依据《CPA 全国统一考试大纲——专业阶段考试》（2015 年度）的要求编写，具体变化如表 2 所示：

表 2 审计教材变化比较表

2015 年教材章名	新旧对比
第一章 审计概述	除了第一节 审计的概念与保证程度（新修订标题）及内容修订外，其他未发现实质性变化内容
第二章 审计计划	本章内容除按照中注协发布的《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》修订外，其他未发现实质性变化内容
第三章 审计证据	本章内容除中注协发布的《中国注册会计师审计准则问题解答第 2 号——函证》修订外，其他未发现实质性变化内容
第四章 审计抽样	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化
第五章 信息技术对审计的影响	本章内容由 2014 年的 4 节增加为 6 节内容，并按照中注协最新发布《企业内部控制审计问题解答》和《企业内部控制审计工作底稿编制指南》中涉及到信息技术的内容进行了全面重大修订 第一节 信息技术对内部控制的影响（新） 第二节 评估信息技术的风险（新） 第三节 信息技术中的一般控制和应用控制（新） 第四节 信息技术对审计过程的影响 第五节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用 第六节 不同信息技术环境下的问题（新）
第六章 审计工作底稿	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化
第七章 风险评估	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化

续表

2015 年教材章名	新旧对比
第八章 风险应对	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化
第九章 销售与收款循环的审计	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化
第十章 采购与付款循环的审计	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化
第十一章 生产与存货循环的审计	本章内容除按照中注协发布的《中国注册会计师审计准则问题解答第 3 号——存货监盘》修订外，其他未发现实质性变化内容
第十二章 货币资金的审计	本章内容除按照中注协发布的《中国注册会计师审计准则第 12 号——货币资金审计》修订外，其他未发现实质性变化内容
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	本章内容除按照中注协发布的《中国注册会计师审计准则问题解答第 7 号——会计分录测试》修订外，其他未发现实质性变化内容
第十四章 审计沟通	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化
第十五章 注册会计师利用他人的工作	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	本章内容除按照中注协发布的《中国注册会计师审计准则问题解答第 10 号——集团财务报表审计》修订外，其他未发现实质性变化内容
第十七章 其他特殊项目的审计	本章内容除中注协发布的《中国注册会计师审计准则问题解答第 6 号——关联方》、《中国注册会计师审计准则问题解答第 11 号——会计估计》和《中国注册会计师审计准则问题解答第 13 号——持续经营》进行相关修订外，其他未发现实质性变化内容
第十八章 完成审计工作	本章内容除按照《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》对第一节内容进行了修订外，其他未发现实质性变化内容
第十九章 审计报告	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化
第二十章 会计师事务所业务质量控制	本章内容除按照中注协发布的《中国注册会计师审计准则问题解答第 9 号——项目质量控制复核》修订外，其他未发现实质性变化内容
第二十一章 职业道德基本原则和概念框架	本章内容除个别文字性修订外，未发现实质性变化
第二十二章 审计业务对独立性的要求	本章内容除按照中注协发布的《中国注册会计师职业道德守则问题解答》进行了相关修订外，其他未发现实质性变化内容

三、机考预测

（一）机考试题库特点

在《中国注册会计师协会 2015 年工作要点》的“二、深化考试制度改革，把好职业准入关”中提出，以体现专业人才成长规律和提升考试评价的准确性为目标，以打造友好型考试和保证考试安全保密为重点，组织实施 2015 年注册会计师全国统一考试。重点推进实施考试质量保证制度改革方案，充分发挥考试大纲纲举目张的作用。以题库建设为依托，改进完善命题机制，保证和

提高考试质量。引入机考服务竞争机制，完善考区设置，改进考试机位租用方式，提高机考管理服务水平和安全性。加强考试科目互免研究，推进考试制度国际趋同。由于今年教材有一定程度的变化，我们认为考题可能会发生一些变化，但总体上可能会与历年题库相类似，但是每个考生在电脑中选择的试题的差异性会增加。为便于分析，首先编制历年题库年度审计试题分值统计表和分布图（根据考生回忆，不一定准确无误，仅供参考），如表 3 所示。

表 3 历年题库审计试题分值统计表

考点	单选题	多选题	简答题	综合题	合计
识别特征			6		6
质量控制 I 内部控制			6		6
函证、明显微小错报、应收账款			6		6

续表

考点	单选题	多选题	简答题	综合题	合计
关联方、期初余额			6		6
判断细节测试在审计工作底稿中记录情况（可以用英文答题）			6		6
存货监盘 委托加工 审计报告的类型			6		6
销售、长期应收款、权益法具有财务重大性，审计报告 判断是否有重大风险，理由，认定，审计建议，无报告				11	11
职业道德判断	5				5
审计证据及认定	3				3
利用专家、内部审计	2				2
审计前提条件		2			2
重要性、构成错报		4			4
集团审计	2	2			4
内部控制要素、缺陷判断	4	4		5	13
管理层凌驾内控				3	3
会计估计		2			2
审计沟通	2				2
审计抽样	2	2			4
审计程序	2	2			4
管理层偏好	1				1
期后事项	1				1
管理层书面声明	1	2			3
合计	25	20	36	19	100

从表 3 中我们可以看出，历年题库年度审计科目试题的总体特点是：

一是难度适中并略有提高。2014 年度注册会计师全国统一考试专业阶段考试全国共有 60.7 万余名考生报名，计 162 万余科次，2014 年度注册会计师全国统一考试综合阶段考试全国共有 25451 名考生报名。从历年题库审计试题来看，无论是单项选择题和多项选择题，还是简答题和综合题，试题的测试重点均以审计准则为考点、以风险导向审计为主线、以测试 CPA 能力为本位，只有部分选择题和综合题中极个别问题看起来需要运用会计知识，但是尽管它在设置的方式上、在情景的考虑上有一定的新意，而就其解决问题所用到的知识和技能来说，仍然没有超出大纲样题所示范的范围。在总体难度的控制上与大纲样题相比，没有太明显的变化。

二是注重体现考试大纲的各项新变化。中国注册会计师协会于每年均开通注册会计师考试机考练习网站，帮助考生熟悉机考环境和电子化试题形式。近年来审计试题的题库中题型与模拟练习网站的样题基本一致。

2015 年专业阶段试题继续采用客观题与主观题并存的方式。在保持试题难易程度总体不变的情况下，适当增加了客观题的比重。具体题型、题量、分值与样题可能如表 4 所示：

表 4 2015 年试题库与机考模拟练习
题型、题量、分值表

题 型	2015 年试题库（题量/分值）
单项选择题	25/25
多项选择题	10/20
简答题	6/36（+5）
综合题	1/19
合计	42/100（+5）

（二）机考命题思路

《注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试（2015 年度）》大纲中指出：为熟练掌握专业知识、职业技能，考生需要充分理解和熟练运用《中国注册会计师执业准则》以及相关应用指南。《中国注册会计师执业准则》是《审计》考试内容的主要部分，专业阶段的考生应当具有充分

的理解能力和应用能力。基于专业阶段的要求,主要考查考生是否具备 CPA 执业所需的专业知识,是否掌握基本技能和职业道德要求。今年中国注册会计师协会仍将适时开通注册会计师考试机考模拟练习网站,供考生人员在线练习,请考生一定要关注中注协网站发布的相关信息并上机模拟考试。

根据以上分析,我们认为,2015 年的审计命题思路或许会基本上贯彻“一贯性”的原则,并具有以下几个特点:

一是总体上会继续充分体现“知识为本·技能为重·道德为先·质量第一”的命题原则。其中:

“知识为本”,主要测试考生是否具备会计专业大学本科毕业所应具备的基础理论知识,是否具备 CPA 执业所需的审计基本原理知识,题目的覆盖面广,大都以准则原文为出题点。注重贴近“找证据——做底稿——出报告”的风险导向审计实务操作流程,以考试大纲为依据。《中国 CPA 执业准则》及相关准则应用指南、《企业内部控制审计问题解答》(会协〔2015〕7 号)及《中国注册会计师审计准则问题解答第 1-13 号》(会协〔2014〕76 号)(会协〔2013〕77 号)等必将再次构成今年《审计》考试内容的主要部分,专业阶段的考生应当具有充分的理解能力和应用能力。绝大多数章节中涉及的审计准则都可能会在题库中出现!!!

“技能为重”,主要测试考生在判断可进行审计工作的前提下,是否掌握了分析程序、函证、监盘、审计抽样等基本应用技能。特别注意要掌握这些技能:2013 年 10 月,中注协发布了《中国注册会计师审计准则问题解答第 1 号——职业怀疑》等六项审计准则问题解答中涉及到的《中国注册会计师审计准则问题解答第 1 号——职业怀疑》、《中国注册会计师审计准则问题解答第 2 号——函证》和《中国注册会计师审计准则问题解答第 3 号——存货监盘》;2015 年 1 月 5 日中注协发布了《中国注册会计师审计准则问题解答第 7 号——会计分录测试》等七项审计准则问题解答中涉及到的《中国注册会计师审计准则问题解答第 7 号——会计分录测试》和《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》。

“道德为先”,主要测试考生是否掌握《中国 CPA 职业道德守则》的内容。更可能测试考生是否掌握 2014 年 11 月 13 日中注协发布的《中国注册会计师职业道德守则问题解答》中涉及的 30 个主要问题。

“质量第一”执业质量是会计师事务所的生命线,是注册会计师行业维护公众利益的专业基础和诚信义务。主要测试考生是否掌握会计师事务所

所质量控制的要求,包括质量控制制度的目标和要素,更可能测试考生是否掌握《中国注册会计师协会关于做好上市公司 2014 年年报审计工作的通知》(会协〔2014〕72 号)中提出的,如在“业务承接与保持、业务委派、项目组人员配备、质量复核和报告签发等关键环节”如何强化质量控制体系建设。

二是客观题会体现“道德为先、知识为本”的命题指导思想。我们认为试题中,绝大多数客观题源于 2010 年修订的审计准则,以准则原文为考题;每项审计准则通常包括总则、定义、目标、要求和附则。每项审计准则还配有应用指南。每项审计准则及应用指南中的所有内容都与理解该项准则中表述的目标和恰当应用该准则的要求相关。应用指南对审计准则的要求提供了进一步解释,并为如何执行这些要求提供了指引。特别是,应用指南可以更为清楚地解释审计准则要求的确切含义或所针对的情形,并举例说明适合具体情况的程序。因此,考生需以准则指南为拓展,侧重于对准则的理解的基础上能够熟悉或掌握表中涉及的需要背诵的重点内容。

三是主观题会体现“质量第一、技能为重”的命题指导思想。主观题越来越注重培养考生“质量至上”的意识,注重对考生专业胜任能力的考查,注重体现风险导向审计理念,要求考生在假设自己是 CPA,在审计时以重大错报风险的识别、评估和应对作为审计工作的主线,并贯穿于审计过程的始终。特别是对关联方、会计估计和公允价值、集团会计、收入的确认与计量等舞弊高发领域?如何进一步提高行业服务经济社会发展的能力,如对集团财务报表审计的特殊考虑,拓展对企业的内部控制进行审计的新业务?对函证、分析程序等准则,从风险识别、评估和应对的高度要求注册会计师考虑是否实施及如何实施这些程序并对财务报表形成审计意见和出具审计报告;对特殊目的审计报告类准则,在描述注册会计师所做审计工作时如何体现风险导向审计理念等。这些问题都可能与考生们在考场中不期而遇!

(三) 机考考点预测

在 2015 年度审计考试过程中,考生要准确把握企业会计准则的最新变化,将审计准则、应用指南与问题解答一并掌握和运用。在当前世界经济复苏艰难曲折、国内经济呈现新常态、增速有所放缓,国外资本市场波动加剧的外部环境下,考生要密切关注企业经营风险,考虑企业内外部环境变化对被审计单位财务报表可能产生的影响,严格贯彻风险导向审计理念,提升职业判断意识和能力,充分识别和评估可能存在的重大错报风险,并据此设计和实施有针对性的进一步审计程序,切实避免审计计划和风险评估流于形式。考