



2017年

ACCOUNTING

注册会计师

全国统一考试习题集

审计

■ 注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

■ 孟祥松 编著



题库版全真模拟练习光盘

★ 模拟考场

完全模拟无纸化（机考）环境，限时做题，带您“提前”进考场，有效避开失分雷区

★ 机考题库

1500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

2016年~2009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，并即时给出正误题的反馈信息，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



封面 (9110) 目录 (510)



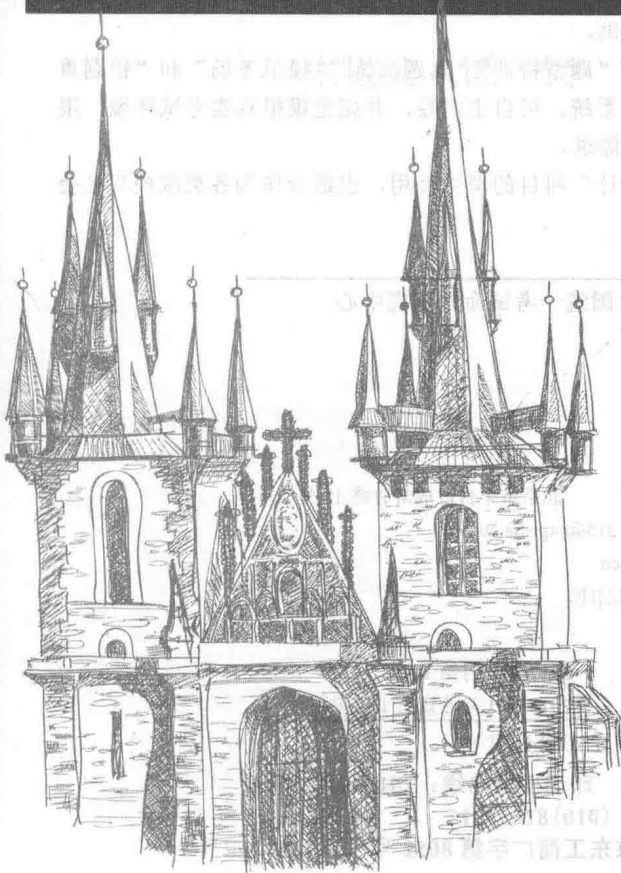
ACCOUNTING

注册会计师
全国统一考试习题集

审计

■ 注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

■ 孟祥松 编著



人民邮电出版社

北京

注册会计师全国统一考试习题集. 审计 / 注册会计师全国统一考试命题研究中心主编; 孟祥松编著. — 北京: 人民邮电出版社, 2017. 1
ISBN 978-7-115-44161-4

I. ①注… II. ①注… ②孟… III. ①审计学—资格考试—习题集 IV. ①F23-44②F239.0-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第281249号

内 容 提 要

本书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为依据, 面向“审计”科目, 由众多专家学者在多年研究考试命题特点及解题方法的基础上编写而成。

本书由4部分内容组成。第一部分为“考纲分析与应试策略”, 旨在总结、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; 第二部分为“分章习题强化训练”, 共22章内容, 每章的结构为“考情分析+知识导读+历年真题+全真模拟试题”, 其中的历年真题和全真模拟试题, 均按照“审计”科目的新版考试大纲对应的考点分类设置考题, 并提供了相应的答案和解析。另外, 在历年真题的解析中特设“易错警示”小栏目, 旨在帮助考生识别命题人设计的陷阱, 提高得分率。第三部分为“真题套卷”, 提供2016年真题和2015年真题及其答案解析, 另有6套近年真题套卷及其答案解析在本书的配套光盘中提供。第四部分为“全真模拟试卷”, 提供2套模拟试卷及其答案解析, 另有6套模拟试卷也是在本书配套光盘中提供。

本书配套光盘设有“考试指南”“同步练习”“题型特训”“真题演练”“模拟考场”和“错题重做”等板块, 其中“模拟考场”提供的模拟考试系统, 可自主组卷, 并完全模拟真实考试环境, 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”科目的考生使用, 也适合作为各类院校与社会培训机构的辅导书。

- ◆ 主 编 注册会计师全国统一考试命题研究中心
编 著 孟祥松
责任编辑 牟桂玲
执行编辑 翟美玲
责任印制 杨林杰

- ◆ 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>
北京鑫正大印刷有限公司印刷

- ◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 15

2017年1月第1版

字数: 402千字

2017年1月北京第1次印刷

定价: 39.80元(附光盘)

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: 京东工商广字第8052号

注册会计师全国统一考试命题研究中心



本书编委会

郑伟宏 吴艳玲 李宏卓 周倩文

李 彪 尹新梅 胥桂蓉 李 勇

邓建功 张 倩 杨仁毅 王 政

特约编委

金巧吉 李鹏杰 李鸿兵 唐 蓉

朱世波 谭 笑 王进修 吴 芳

三、怎样使用本书

本书是注册会计师全国统一考试命题研究中心为考生编写的复习用书，旨在帮助考生系统、全面地掌握考试内容和重点，提高应试能力。本书共分三章，第一章为考试概况，第二章为考试题型，第三章为考试技巧。本书可作为考生复习备考的参考书，也可作为考生考前冲刺的复习资料。本书在编写过程中，参考了最新的考试大纲和历年真题，力求做到内容准确、重点突出、条理清晰、语言简练。本书的出版，得到了有关领导和专家的关心与支持，在此表示衷心的感谢。由于时间仓促，书中难免存在不足之处，恳请广大考生批评指正。

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。从 1991 年开始设立至今，我国的注册会计师考试已经成功举办了 26 次，注册会计师考试成为国内声誉最高的执业资格考试之一，并得到国际同行的广泛认可。

为了切实做好 2017 年注册会计师全国统一考试工作，指导考生全面掌握知识体系，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、考试形式和出题方式以及需要进行高效复习的考生量身打造了本书。书中提供的历年真题和模拟试题，均按照“审计”科目的考试大纲要求的考点进行编写，并在其后提供相应的答案和解析。考生通过本书，即可实现对“审计”科目的全方位复习与练习。

二、本书能给予读者的帮助

本书面向注册会计师全国统一考试中的“审计”科目，采用 1 册图书+1 张题库版全真模拟练习光盘的形式，为考生备考、冲刺提供帮助。

◆ 突出高频考点，重点、难点一览无遗

本书以新版考试大纲为依据，所提供的试题全面覆盖考试大纲的各个考点，而且在各章的“考情分析”和“知识导读”中，对各考点涉及的题型、难易程度进行了归纳、总结，以帮助考生明确复习要点，准确、迅速地抓住重点、难点，提高复习效率。

◆ 深度剖析典型真题，揭示命题规律与解题方法

本书依据考生大纲划分章节考点，并提供了 2010 年至 2014 年相应考点的典型考题，并同步给出答案和详尽的解析。考生不仅可以通过解题巩固所学知识，还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。另外，在解析中还贴心设计“易错警示”模块，对不易掌握、易混淆的考点进行深度分析，帮助考生识别命题人设计的陷阱，提高得分率。

◆ 大量的全真模拟试题，可供考生反复练习，强化、巩固知识点

本书在章末围绕该章涉及的主要考点，精心设计了与真考题型、难度、考查方式一致的模拟试题，并配有参考答案和解析，考生可通过做题，强化、巩固知识点，进一步掌握考试重点，并能对其他类似考题做到触类旁通。

◆ 配套题库版全真模拟练习光盘，提前实战、演练，应考更从容

本书配套的题库版全真模拟练习光盘，主要提供“考试指南”“同步练习”“题型特训”“真题演练”和“模拟考场”等模块。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。本光盘中的所有考题，均是精心挑选的历年真题和专家编制的预测题，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熟悉解题思路，明确考查重点，突破复习难点。

三、怎样使用本书

◆ 先认真研究本书“考纲分析与应试策略”部分，深入了解考试大纲的要求与命题趋势，

明确复习重点，做好复习计划。

- ◆ 在学习第一章至第二十二章时，建议考生先仔细阅读“考情分析”和“知识导读”部分，初步了解常考考点，明确考查重点和难点，然后依次练习历年真题和全真模拟试题，对应答案和解析全面掌握解题要领，提高应试能力。
- ◆ 限时作答本书最后的2016年真题和2015年真题，以及两套全真模拟试卷，提前实战演练，掌握答题时间和答题技巧。
- ◆ 与光盘配套使用，通过光盘中的模拟与练习系统进行反复练习，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，查缺补漏。

四、致谢

在编写过程中，本书得到了很多资深执业注册会计师的指导，并获得国内知名高校财会专业教师的严格把关，在此谨表衷心的感谢！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，书中亦难免有错误和不足之处，恳请广大读者批评指正。本书责任编辑的联系邮箱为：muguilin@ptpress.com.cn。

编者

注册会计师资格考试教材编写组

注册会计师资格考试教材编写组

光盘使用说明

将光盘放入光驱中,光盘会自动开始运行,并进入演示主界面,即“首页”板块。若不能自动运行,可在“我的电脑”窗口中双击光盘盘符,或在光盘的根目录下双击“autorun.exe”文件图标。

在光盘“首页”板块中有6个按钮,单击某个按钮,即可进入对应板块,如图1所示。下面分别介绍各个板块的功能。



图1 “首页”板块

1. “考试指南”板块

该板块主要介绍注册会计师的考试情况,以及“审计”科目的考试大纲和应试策略,单击左侧窗格中的按钮,即可查看相应内容,如图2所示。



图2 “考试指南”板块

2. “同步练习”板块

本板块将题库中的所有试题,依据考试大纲进行章节划分,便于考生针对不同的知识点进行强化练习,如图3所示。每道试题均可通过单击界面右上方的“显示答案”按钮来查看答案和解析,以便考生在练习的同

时巩固所学知识点。

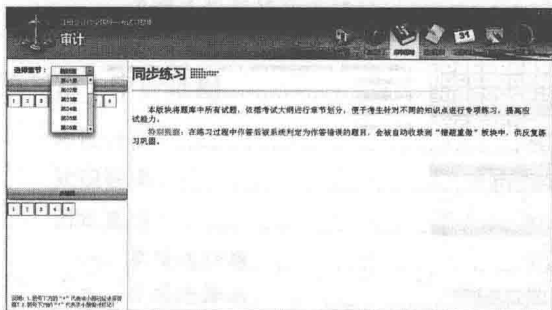


图3 “同步练习”板块

3. “题型特训”板块

本板块将题库中的所有试题,按考试题型进行分类,便于考生针对自己不擅长的题型进行专项练习,提高应试能力,如图4所示。

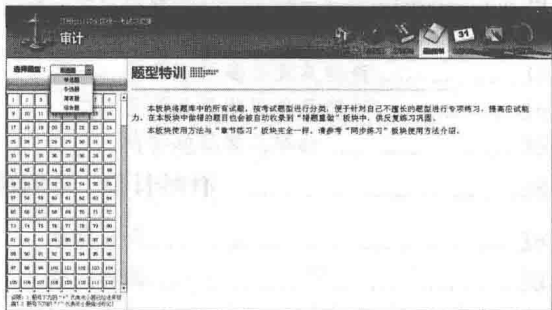


图4 “题型特训”板块

4. “真题演练”板块

本板块收集了最近6年的考试真题。考生练习完全书所有内容后,可以通过本板块的练习查漏补缺,总结历年考试的重点和难点,如图6所示。

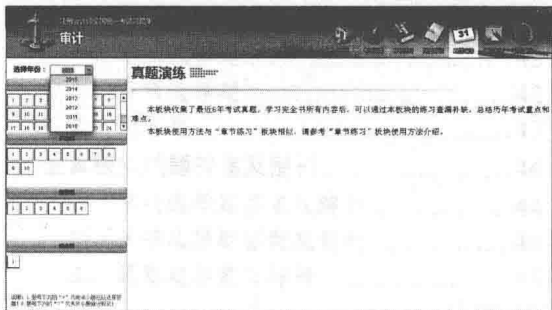


图5 “真题演练”板块

5. “模拟考场”板块

本板块测试系统与全国注册会计师考试基本一致，只是在细节上略有差异，如图6所示。通过本板块的测试，考生不仅能够提前熟悉命题类型，而且能够检验自己的学习效果。

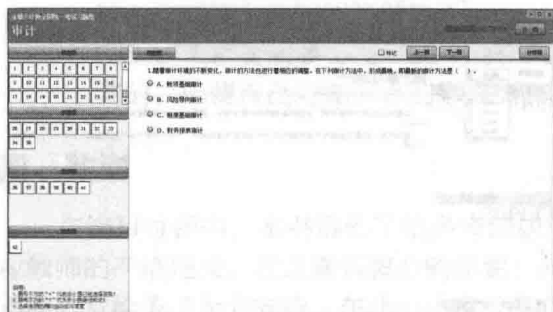


图6 “模拟考场”答题界面

另外，通过左侧窗格中提供的“随机组卷”功能，可以从整个题库中随机抽取题目，自动生成一套试卷来进行测试。

考试完成后，考试系统将自动判卷、自

动评分，做错的题目可以即时查看参考答案和解析，从而有效提高学习效率。

6. “错题重做”板块

凡是在“章节练习”“题型特训”“真题演练”和“模拟考场”等板块中答错的题目或在“模拟考场”板块中没有作答的题目，都会自动添加到“错题重做”板块中，考生可在其中反复练习这些题目，轻松攻下各类难题，如图7所示。

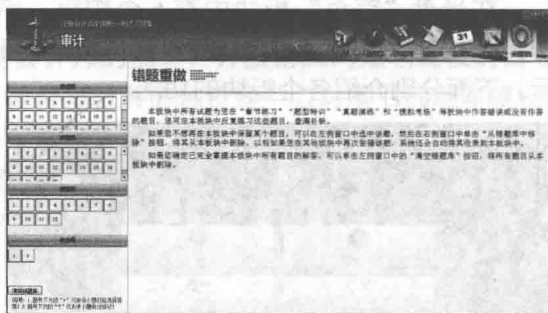


图7 “错题重做”板块

目录



第一部分 考纲分析与应试策略

一、考试简介	1
二、考试大纲专家解读	2
1. 考查要点概览	2
2. 命题趋势分析	4
三、应试经验与解题技巧	5
四、学习方法与建议	9

第二部分 分章习题强化训练

第一章 审计概述

考情分析	11
知识导读	11
历年真题	11
一、单项选择题	11
二、多项选择题	13
历年真题答案及解析	13
一、单项选择题答案及解析	13
二、多项选择题答案及解析	14
全真模拟试题	15
一、单项选择题	15
二、多项选择题	16
全真模拟试题答案及解析	17
一、单项选择题答案及解析	17
二、多项选择题答案及解析	18

第二章 审计计划

考情分析	20
知识导读	20
历年真题	20
一、单项选择题	20
二、多项选择题	21
三、简答题	22
历年真题答案及解析	23
一、单项选择题答案及解析	23
二、多项选择题答案及解析	24
三、简答题答案及解析	25
全真模拟试题	25
一、单项选择题	25
二、多项选择题	26

全真模拟试题答案及解析	27
-------------------	----

一、单项选择题答案及解析	27
二、多项选择题答案及解析	28

第三章 审计证据

考情分析	30
知识导读	30
历年真题	30
一、单项选择题	30
二、多项选择题	31
历年真题答案及解析	31

一、单项选择题答案及解析	32
二、多项选择题答案及解析	32

全真模拟试题	33
--------------	----

一、单项选择题	33
二、多项选择题	33
三、简答题	34

全真模拟试题答案及解析	35
-------------------	----

一、单项选择题答案及解析	35
二、多项选择题答案及解析	36
三、简答题答案及解析	36

第四章 审计抽样

考情分析	38
知识导读	38
历年真题	38
一、单项选择题	38
二、多项选择题	39
三、简答题	39

历年真题答案及解析	40
-----------------	----

一、单项选择题答案及解析	40
二、多项选择题答案及解析	41
三、简答题答案及解析	41

全真模拟试题	42
--------------	----

一、单项选择题	42
二、多项选择题	42
三、简答题	43

全真模拟试题答案及解析	44
-------------------	----

一、单项选择题答案及解析	44
二、多项选择题答案及解析	44
三、简答题答案及解析	45

第五章 信息技术对审计的影响	46
考情分析.....	46
知识导读.....	46
历年真题.....	46
单项选择题.....	46
历年真题答案及解析.....	46
单项选择题答案及解析.....	46
全真模拟试题.....	47
一、单项选择题.....	47
二、多项选择题.....	48
全真模拟试题答案及解析.....	48
一、单项选择题答案及解析.....	48
二、多项选择题答案及解析.....	49
第六章 审计工作底稿	51
考情分析.....	51
知识导读.....	51
历年真题.....	51
一、单项选择题.....	51
二、多项选择题.....	52
三、简答题.....	52
历年真题答案及解析.....	52
一、单项选择题答案及解析.....	53
二、多项选择题答案及解析.....	53
三、简答题答案及解析.....	53
全真模拟试题.....	53
一、单项选择题.....	53
二、多项选择题.....	54
全真模拟试题答案及解析.....	55
一、单项选择题答案及解析.....	56
二、多项选择题答案及解析.....	56
第七章 风险评估	58
考情分析.....	58
知识导读.....	58
历年真题.....	58
一、单项选择题.....	58
二、多项选择题.....	59
历年真题答案及解析.....	60
一、单项选择题答案及解析.....	60
二、多项选择题答案及解析.....	61
全真模拟试题.....	61
一、单项选择题.....	61
二、多项选择题.....	62
全真模拟试题答案及解析.....	63
一、单项选择题答案及解析.....	63

二、多项选择题答案及解析.....	64
第八章 风险应对	66
考情分析.....	66
知识导读.....	66
历年真题.....	66
一、单项选择题.....	66
二、多项选择题.....	67
历年真题答案及解析.....	67
一、单项选择题答案及解析.....	68
二、多项选择题答案及解析.....	68
全真模拟试题.....	69
一、单项选择题.....	69
二、多项选择题.....	69
全真模拟试题答案及解析.....	70
一、单项选择题答案及解析.....	71
二、多项选择题答案及解析.....	71
第九章 销售与收款循环的审计	73
考情分析.....	73
知识导读.....	73
历年真题.....	73
一、单项选择题.....	73
二、多项选择题.....	73
三、简答题.....	73
历年真题答案及解析.....	74
一、单项选择题答案及解析.....	74
二、多项选择题答案及解析.....	75
三、简答题答案及解析.....	75
全真模拟试题.....	75
一、单项选择题.....	75
二、多项选择题.....	76
三、简答题.....	77
四、综合题.....	77
全真模拟试题答案及解析.....	78
一、单项选择题答案及解析.....	78
二、多项选择题答案及解析.....	79
三、简答题答案及解析.....	79
四、综合题答案及解析.....	79
第十章 采购与付款循环的审计	81
考情分析.....	81
知识导读.....	81
全真模拟试题.....	81
一、单项选择题.....	81
二、多项选择题.....	82
三、简答题.....	83



全真模拟试题答案及解析	84
一、单项选择题答案及解析	84
二、多项选择题答案及解析	85
三、简答题答案及解析	85
第十一章 生产与存货循环的审计	87
考情分析	87
知识导读	87
历年真题	87
一、多项选择题	87
二、简答题	87
历年真题答案及解析	88
一、多项选择题答案及解析	88
二、简答题答案及解析	88
全真模拟试题	88
一、单项选择题	88
二、多项选择题	89
三、简答题	89
全真模拟试题答案及解析	90
一、单项选择题答案及解析	90
二、多项选择题答案及解析	90
三、简答题答案及解析	91
第十二章 货币资金的审计	92
考情分析	92
知识导读	92
历年真题	92
一、单项选择题	92
二、多项选择题	92
历年真题答案及解析	93
一、单项选择题答案及解析	93
二、多项选择题答案及解析	93
全真模拟试题	93
一、单项选择题	93
二、多项选择题	94
全真模拟试题答案及解析	94
一、单项选择题答案及解析	95
二、多项选择题答案及解析	95
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	97
考情分析	97
知识导读	97
历年真题	97
一、单项选择题	97
二、多项选择题	98
三、简答题	98
历年真题答案及解析	98

一、单项选择题答案及解析	99
二、多项选择题答案及解析	99
三、简答题答案及解析	99
全真模拟试题	100
一、单项选择题	100
二、多项选择题	101
三、简答题	102
全真模拟试题答案及解析	102
一、单项选择题答案及解析	103
二、多项选择题答案及解析	103
三、简答题答案及解析	104
第十四章 审计沟通	105
考情分析	105
知识导读	105
历年真题	105
一、单项选择题	105
二、多项选择题	106
三、简答题	107
历年真题答案及解析	107
一、单项选择题答案及解析	107
二、多项选择题答案及解析	108
三、简答题答案及解析	108
全真模拟试题	109
一、单项选择题	109
二、多项选择题	110
三、简答题	110
全真模拟试题答案及解析	111
一、单项选择题答案及解析	111
二、多项选择题答案及解析	111
三、简答题答案及解析	112
第十五章 注册会计师利用他人的工作	113
考情分析	113
知识导读	113
历年真题	113
一、单项选择题	113
二、多项选择题	114
历年真题答案及解析	114
一、单项选择题答案及解析	114
二、多项选择题答案及解析	114
全真模拟试题	115
一、单项选择题	115
二、多项选择题	116
全真模拟试题答案及解析	117
一、单项选择题答案及解析	117
二、多项选择题答案及解析	118



第十六章 对集团财务报表审计的特殊

考虑..... 119

考情分析..... 119

知识导读..... 119

历年真题..... 120

一、单项选择题..... 120

二、简答题..... 120

历年真题答案及解析..... 121

一、单项选择题答案及解析..... 121

二、简答题答案及解析..... 121

全真模拟试题..... 121

一、单项选择题..... 121

二、多项选择题..... 122

三、简答题..... 122

全真模拟试题答案及解析..... 123

一、单项选择题答案及解析..... 123

二、多项选择题答案及解析..... 124

三、简答题答案及解析..... 124

第十七章 其他特殊项目的审计..... 125

考情分析..... 125

知识导读..... 125

历年真题..... 125

一、单项选择题..... 125

二、多项选择题..... 126

三、简答题..... 127

历年真题答案及解析..... 128

一、单项选择题答案及解析..... 128

二、多项选择题答案及解析..... 128

三、简答题答案及解析..... 129

全真模拟试题..... 129

一、单项选择题..... 129

二、多项选择题..... 130

三、简答题..... 130

全真模拟试题答案及解析..... 131

一、单项选择题答案及解析..... 131

二、多项选择题答案及解析..... 131

三、简答题答案及解析..... 131

第十八章 完成审计工作..... 133

考情分析..... 133

知识导读..... 133

历年真题..... 133

一、单项选择题..... 133

二、多项选择题..... 134

历年真题答案及解析..... 135

一、单项选择题答案及解析..... 135

二、多项选择题答案及解析..... 136

全真模拟试题..... 136

一、单项选择题..... 136

二、多项选择题..... 137

全真模拟试题答案及解析..... 138

一、单项选择题答案及解析..... 138

二、多项选择题答案及解析..... 138

第十九章 审计报告..... 139

考情分析..... 139

知识导读..... 139

历年真题..... 139

一、多项选择题..... 139

二、简答题..... 140

三、综合题..... 141

历年真题答案及解析..... 144

一、多项选择题..... 144

二、简答题..... 144

三、综合题..... 145

全真模拟试题..... 146

一、单项选择题..... 146

二、多项选择题..... 147

三、简答题..... 148

全真模拟试题答案及解析..... 149

一、单项选择题答案及解析..... 149

二、多项选择题答案及解析..... 149

三、简答题答案及解析..... 150

第二十章 会计师事务所业务质量控制..... 151

考情分析..... 151

知识导读..... 151

历年真题..... 151

简答题..... 151

历年真题答案及解析..... 152

简答题答案及解析..... 152

全真模拟试题..... 153

一、单项选择题..... 153

二、多项选择题..... 153

三、简答题..... 154

全真模拟试题答案及解析..... 155

一、单项选择题答案及解析..... 155

二、多项选择题答案及解析..... 155

三、简答题答案及解析..... 156



第二十一章 职业道德基本原则和概念

框架.....157

考情分析.....157

知识导读.....157

全真模拟试题.....157

一、单项选择题.....157

二、多项选择题.....158

三、简答题.....159

全真模拟试题答案及解析.....159

一、单项选择题答案及解析.....160

二、多项选择题答案及解析.....160

三、简答题答案及解析.....160

第二十二章 审计业务对独立性的要求162

考情分析.....162

知识导读.....162

历年真题.....163

简答题.....163

历年真题答案及解析.....164

简答题答案及解析.....164

全真模拟试题.....164

一、单项选择题.....164

二、多项选择题.....165

三、简答题.....166

全真模拟试题答案及解析.....166

一、单项选择题答案及解析.....167

二、多项选择题答案及解析.....167

三、简答题答案及解析.....167

第三部分 真题套卷

2016 年真题套卷.....169

2016 年真题套卷答案及解析.....178

2015 年真题套卷.....185

2015 年真题套卷答案及解析.....193

2014 年真题套卷.....见光盘

2013 年真题套卷.....见光盘

2012 年真题套卷.....见光盘

2011 年真题套卷.....见光盘

2010 年真题套卷.....见光盘

第四部分 全真模拟试卷

全真模拟试卷（一）.....198

全真模拟试卷（一）答案及解析.....207

全真模拟试卷（二）.....213

全真模拟试卷（二）答案及解析.....221

全真模拟试题（1）.....见光盘

全真模拟试题（2）.....见光盘

全真模拟试题（3）.....见光盘

全真模拟试题（4）.....见光盘

全真模拟试题（5）.....见光盘

全真模拟试题（6）.....见光盘



第一部分

考纲分析与应试策略

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（以下简称“财政部考委会”）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”和“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; (2) 多项选择题。10小题, 每题2分, 共20分。 (3) 综合题。4小题, 其总分为56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, 因而综合题最高得分为61分	180分钟
审计	(1) 单项选择题。25小题, 每题1分, 共25分; (2) 多项选择题。10小题, 每题2分, 共20分; (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; (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; (2) 多项选择题。12小题, 每小题2分, 共24分; (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; (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; (2) 多项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分; (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; (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; (2) 多项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分; (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; (2) 多项选择题。14小题, 每小题1.5分, 共21分; (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; (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个小时。

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”科目包括七部分内容, 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), 六是质量控制(本书第二十章), 七是职业道德(本书第二十一章至第二十二章), 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 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	4%	**
第二章 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 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 主要考点	各章近几年 分值比例	内容重 要程度
第四章 审计抽样	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 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 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 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 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 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判断,固定资产的实质性程序等	9%	***
第十章 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 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 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 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 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 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 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 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 主要考点	各章近几年 分值比例	内容重 要程度
第十八章 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 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 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	7%	***
第二十一章 职业道德基本原则和概念框架	重点了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”结合来进行考查	6%	**
第二十二章 审计业务对独立性的要求	着重了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；同时需要结合第二十一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；货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，然后能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。