

审 计

360° 历年真题 全解析

2017年度注册会计师全国统一考试

★ 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

审计

360° 历年真题 全解析

注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

2017年度注册会计师全国统一考试



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

2017 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写. —6 版.

—北京: 中国经济出版社, 2017. 2

ISBN 978 - 7 - 5136 - 4540 - 9

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 (2016) 第 308516 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 20.25

字 数 400 千字

版 次 2017 年 2 月第 6 版

印 次 2017 年 2 月第 1 次

定 价 32.00 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，那就是下工夫多做真题、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，则无需细读教材。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 2017 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

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	1
二、多项选择题	6
三、简答题	9
四、综合题	12
参考答案及解析	16

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	28
二、多项选择题	33
三、简答题	35
参考答案及解析	43

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	55
二、多项选择题	60
三、简答题	62
四、综合题	66
参考答案及解析	69

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	80
二、多项选择题	85
三、简答题	87
四、综合题	92
参考答案及解析	96

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	110
二、多项选择题	115
三、简答题	118
四、综合题	121
参考答案及解析	124

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	135
二、多项选择题	140
三、简答题	143
四、综合题	146
参考答案及解析	152

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	169
二、多项选择题	173
三、简答题	177
四、综合题	180
参考答案及解析	184

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	198
二、多项选择题	202
三、简答题	206

四、综合题	209
参考答案及解析	214

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	228
二、多项选择题	231
三、判断题	234
四、简答题	234
五、综合题	237
参考答案及解析	242

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	255
二、多项选择题	259
三、判断题	261
四、简答题	262
五、综合题	265
参考答案及解析	270

2007 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	282
二、多项选择题	286
三、判断题	289
四、简答题	289
五、综合题	292
参考答案及解析	298

2016 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. 下列情形中，注册会计师应当将其评估为存在特别风险的是（ ）。
 - A. 被审计单位对母公司的销量占总销量的 50%
 - B. 被审计单位将重要子公司转让给实际控制人控制的企业并取得大额转让收益
 - C. 被审计单位销售产品给子公司的价格低于销售给第三方的价格
 - D. 被审计单位与收购交易的对方签订了对赌协议

2. 下列有关审计报告日的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 审计报告日不应早于管理层书面声明的日期
 - B. 审计报告日可以晚于管理层签署已审计财务报表的日期
 - C. 审计报告日应当是注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期
 - D. 在特殊情况下，注册会计师可以出具双重日期的审计报告

3. 下列各项措施中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是（ ）。
 - A. 扩大控制测试的范围
 - B. 在期末而非期中实施更多的审计程序
 - C. 增加审计程序的不可预见性

^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。

- D. 增加拟纳入审计范围的经营地点的数量
4. 下列有关实质性程序的说法中，正确的是（ ）。
- A. 注册会计师对认定层次的特别风险实施的实质性程序应当包括实质性分析程序
- B. 注册会计师应当对所有类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序
- C. 注册会计师实施的实质性程序应当包括将财务报表与其所解析的会计记录进行核对或调节
- D. 如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当对剩余期间实施控制测试和实质性程序
5. 下列审计程序中，通常不能为定期存款的存在认定提供可靠的审计证据的是（ ）。
- A. 对于未质押的定期存款，检查开户证明书原件
- B. 函证定期存款的相关信息
- C. 对于在资产负债表日后已到期的定期存款，核对兑付凭证
- D. 对于已质押的定期存款，检查定期存款复印件
6. 下列有关注册会计师的专家的说法中，正确的是（ ）。
- A. 无论内部专家还是外部专家，都不包括会计、审计领域的专家
- B. 无论是内部专家还是外部专家，都是项目组成员，受会计师事务所质量控制政策和程序的约束
- C. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当询问对专家客观性产生不利影响的利益和关系
- D. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当就专家工作的性质、范围和目标等事项与专家达成一致意见并形成书面协议
7. 下列有关书面说明的说法中，错误的是（ ）。
- A. 即使管理层已提供可靠的书面说明，也不影响注册会计师就管理责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围
- B. 为支持与财务报表或某项具体认定相关的其他审计证据，注册会计师可以要求管理层提供关于财务报表或特定认定的书面声明
- C. 如果管理层不想注册会计师提出所有交易均已记录并反映在财务报表中的书面声明，注册会计师应当对财务报表发表保留意见或无法表示意见
- D. 如果在审计报告中提及的所有期间内，现任管理层均尚未就任，注册会计师也需要向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面声明

8. 下列有关审计业务约定书的说法中, 错误的是 ()。

- A. 审计业务约定书应当包括注册会计师的责任和管理层的责任
- B. 如果集团公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师, 则无需向组成部分单独寄送审计业务约定书
- C. 对于连续审计, 注册会计师可能不要每期都向被审计单位寄送新的审计业务约定书
- D. 注册会计师应当在签订审计业务约定书之前确定审计的前提条件是否存在

9. 下列各项中, 不属于控制环境要素的是 ()。

- A 对诚信和道德价值观的沟通与落实
- B 内部审计的职能范围
- C 治理层的参与
- D 人力资源政策与实务

10. 下列有关职业判断的说法中, 错误的是 ()。

- A. 如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持, 职业判断并不能作为注册会计师做出不恰当决策的理由
- B. 注册会计师恰当记录与被审计单位就相关决策结论进行沟通的方式和时间, 有利于提高职业判断的可辩护性
- C. 保持职业怀疑有助于注册会计师提高职业判断质量
- D. 职业判断涉及与具体会计处理和审计程序相关的决策, 但不涉及与遵守职业道德要求相关的决策

11. 下列有关期初余额审计的说法中, 正确的是 ()。

- A. 如果上期财务报表已经前任注册会计师审计, 或未经审计, 注册会计师可以在审计报告中增加其他事项段说明相关情况
- B. 如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据, 注册会计师应当发表保留意见
- C. 如果按照适用的财务报表编制基础确定的与期初余额相关的会计政策未能在本期得到一贯运用, 注册会计师应当发表保留意见或否定意见
- D. 如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报, 且错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报, 注册会计师应当发表保留意见

12. 下列有关实质性程序的说法中, 正确的是 ()。

- A. 注册会计师应当针对所有类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序
- B. 注册会计师应当针对认定层次的特别风险实施的实质性程序包括实质性分析程序

C. 如果在期中实施了实质性程序,注册会计师应当对剩余期间实施控制测试和实质性程序

D. 注册会计师实施的实质性程序应当包括将财务报表与其所解析的会计记录进行核对或调整

13. 下列有关职业怀疑的说法中,错误的是()

A. 会计师事务所的业绩评价机制会削弱注册会计师对职业怀疑的保持程度

B. 注册会计师是否能够保持职业怀疑在很大程度上取决于其胜任能力

C. 审计的时间安排和工作里要求有可能会阻碍注册会计师保持职业怀疑

D. 保持独立性可以增强注册会计师在审计中保持职业怀疑的能力

14. 下列有关在审计报告中提及相关人员的说法中,错误的是()。

A. 如果上期财务报表已由前任注册会计师审计,注册会计师不应在无保留意见中提及前任注册会计师的工作

B. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的相关工作,除非法律法规另有规定

C. 注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师,除非法律法规另有规定

D. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及服务机构注册会计师的相关工作

15. 下列前后任注册会计师沟通的说法中,错误的是()。

A. 接受委托前的沟通是必要的审计程序,接受委托后的沟通不是必要的审计程序

B. 如果被审计单位不同意前任注册会计师对后任注册会计师的询问做出答复,后任注册会计师应当拒绝接受委托

C. 接受委托后,如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿,后任注册会计师应当征得被审计单位同意

D. 当会计师事务所通过投标方式承接审计业务时,前任注册会计师无须对所有参与投标的会计师事务所进行答复

16. 下列有关注册会计师实施进一步审计程序的时间的说法中,错误的是()。

A. 如果被审计单位的控制环境良好,注册会计师可以通过在期中实施进一步审计程序

B. 注册会计师在确定何时实施进一步审计程序时需要考虑能够获取相关信息的时间

C. 对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或期末以后实施实质性程序

D. 如果评估的重大错报风险为低水平，注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施审计程序

17. 注册会计师识别出超出正常经营过程的重大关联方交易导致的舞弊风险，下列过程中，有效的审计程序是（ ）。

- A. 检查交易是否经适当的管理层审批
- B. 评价交易是否具有合理的商业理由
- C. 就交易事项关联方函证
- D. 检查交易是否按照适用的财务报表编制基础进行会计处理和披露

18. 下列有关审计证据充分性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 初步评估的控制风险越低，需要通过控制测试获取的审计证据可能越少
- B. 计划从实质性程序中获取的保证程度越高，需要的审计证据可能越多
- C. 审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少
- D. 评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多

19. 下列有关审计计划说法正确的是（ ）。

- A. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前
- B. 具体审计计划应当在实施进一步审计程序前完成
- C. 具体审计计划对总体审计策略不产生影响
- D. 具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案

20. 下列情况通过参与组成部分审计工作可以消除疑虑的（ ）。

- A. 对组成部分注册会计师的独立性的重大疑虑
- B. 对组成部分注册会计师专业胜任能力的重大疑虑
- C. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监督环境
- D. 对组成注册会计师对监管环境的重大疑虑

21. 下列有关注册会计师对错报进行沟通的说法中，错误的是（ ）。

A. 除非法律法规禁止，注册会计师应当及时将审计过程中发现的所有错误与适当层级的管理层进行沟通

B. 注册会计师应当要求管理层更正审计过程中发现的超过明显微小错报临界值的错报