



2017年



ACCOUNTING

注册会计师全国统一考试

# 高频考点串讲 与专用题库

审计

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



题库版模考与练习光盘

## ★ 模拟考场

完全模拟无纸化考试（机考）环境，带您“提前进”考场

## ★ 大型题库

1500道近年考试真题及高质量模拟试题，全面覆盖考试要点

## ★ 智能组卷

可自主抽取2016年~2009年成套真题或6套全真模拟试卷，亦可随机组卷

## ★ 标准评分

交卷后系统按照真考评分标准进行自动评分，每道题均有答案与解析

## ★ 错题重做

自动收录做错试题，可反复练习，大幅提高复习效率



中国工信出版集团



人民邮电出版社  
POSTS & TELECOM PRESS

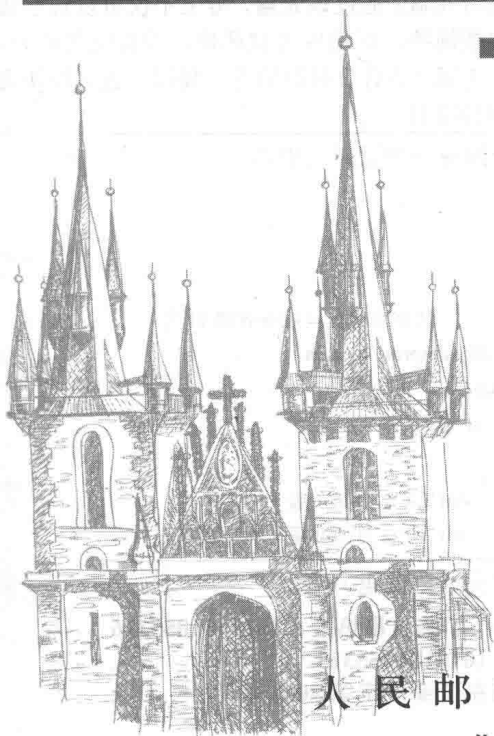


ACCOUNTING  
注册会计师全国统一考试

# 高频考点串讲 与专用题库

审计

■ 注册会计师全国统一考试研究中心 编著



人民邮电出版社

北京

## 图书在版编目 (C I P) 数据

注册会计师全国统一考试高频考点串讲与专用题库.  
审计 / 注册会计师全国统一考试研究中心编著. — 北京:  
人民邮电出版社, 2017. 2  
ISBN 978-7-115-44484-4

I. ①注… II. ①注… III. ①审计法—中国—资格考  
试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第317914号

## 内 容 提 要

注册会计师考试科目多, 内容涉及面广, 题目难度较大。为了帮助考生在短时间内进行高效复习, 快速掌握重点、难点, 特推出这本与教材同步的辅导书——《注册会计师全国统一考试高频考点串讲与专用题库——审计》。

本书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为依据, 深入研究历年考试真题, 提炼出经常会考到的知识点, 即“高频考点”。对于高频考点的讲解, 不仅是通过有助记忆的图文并茂的方式展现, 还辅以相应的经典真题, 以帮助考生能更好、更快地理解并记忆重要知识点。

本书配有功能强大的题库版模考与练习光盘。通过该光盘, 考生不仅可以边学边练, 还可以进行无纸化考试(机考)的实战演练, 以适应考试环境, 提高应试能力。

本书既适合参加注册会计师全国统一考试“审计”科目的考生使用, 也可以作为各类院校财经类专业或相关培训机构的辅导用书。

---

◆ 编 著 注册会计师全国统一考试研究中心

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>

大厂聚鑫印刷有限责任公司印刷

◆ 开本: 880×1230 1/32

印张: 11.625

2017 年 2 月第 1 版

字数: 488 千字

2017 年 2 月河北第 1 次印刷

---

定价: 29.80 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

## ■ ■ 编 委 会 ■ ■

|     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|
| 郑宏伟 | 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 |

# 前言

《中华人民共和国注册会计师法》规定，国家实行注册会计师全国统一考试制度。自1991年以来，累计已有16万余人取得了全科合格证书，为注册会计师行业人才队伍的建设提供了有力支持。注册会计师考试已成为国内影响力较高的执业资格考试之一，并得到了国际上的广泛认可。

注册会计师全国统一考试（CPA考试）目前分为专业阶段和综合阶段两个阶段。专业阶段设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法6个科目，主要测试考生是否具备注册会计师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。综合阶段设职业能力综合测试科目，分成试卷一和试卷二，主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观，坚守职业道德，坚持正确的职业态度，有效解决实务问题的能力，包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力。

由于CPA考试科目多，内容涉及面广，考生又没有足够的时间去专门学习（通常都是边工作边学习），因此，为帮助考生在短时间内进行高效复习备考，我们组织了一批国内优秀的注册会计师考试辅导培训专家，精心编写了专业阶段6个科目的教材同步辅导图书——《注册会计师全国统一考试高频考点串讲与专用题库》。本书为其中一本，面向“审计”科目。本套辅导书具有以下特点。

## 重点、难点一网打尽

本套辅导书以新版《注册会计师全国统一考试大纲》为基准，分科汇编了专业阶段各科的考试要点，特别是近几年的高频考点的详解，帮助考生有效地抓住考试的重点与难点，做到有的放矢地复习。

## 边学边练，快速掌握

为了让考生在短时间内充分利用空余时间，并且能够快速掌握CPA考试的重要知识考点，本套辅导书在讲解重要考点的同时，提供了近几年的典型考试真题以及大量的练习题，帮助考生分析命题规律，把握命题思路，从而快速提高考试成绩。

**专家解答，权威可信**

本套辅导书由从事多年注册会计师考试辅导培训工作的专家精心编写而成。他们通过对历年考试真题的梳理和分析，总结、提炼出考试的重点、难点及要点，并围绕考试大纲进行详细的讲解，同时辅以典型例题来加深考生对知识点的理解。通过学习和练习，考生可以了解考试的命题趋势和难易程度，从整体上把控考试的发展脉络，构建起系统而全面的知识体系。

**题库光盘，模拟实战**

本套辅导书有功能强大的题库版模拟与练习光盘，光盘中的资料不仅可以帮助考生达到边学边练的学习效果，还可以在模拟真实的考试环境中进行考试训练，进一步适应考场，提高实战应试能力。

最后，真诚希望各位考生能在本套辅导书的帮助下顺利通过考试。由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。我们的联系邮箱为：  
[muguilng@ptpress.com.cn](mailto:muguilng@ptpress.com.cn)。

编者

# 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。

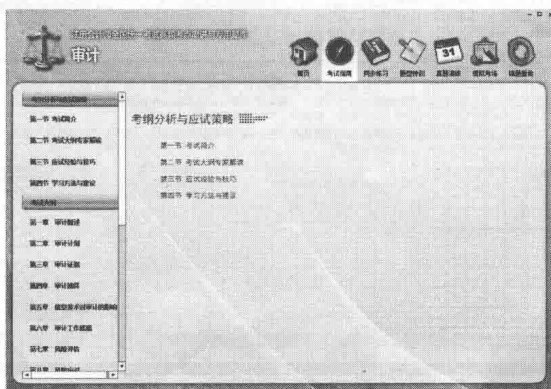


图2 “考试指南”板块

## 2. “同步练习”板块

本板块提供了与书中每章内容同步的自测练习题，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题剖析，以便考生在练习的同时巩固所学知识，如图3所示。

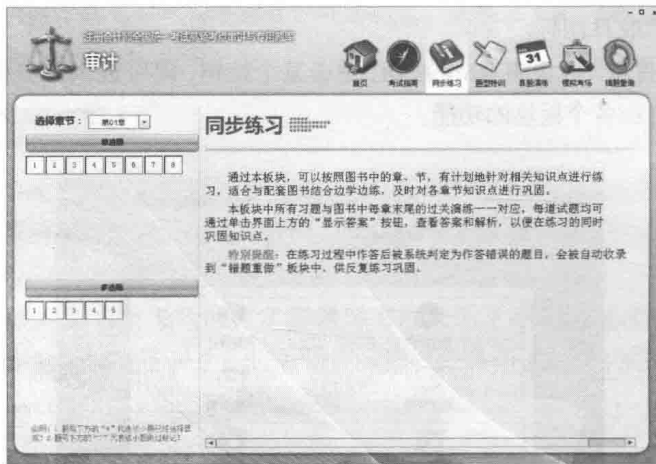


图3 “同步练习”板块

## 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。

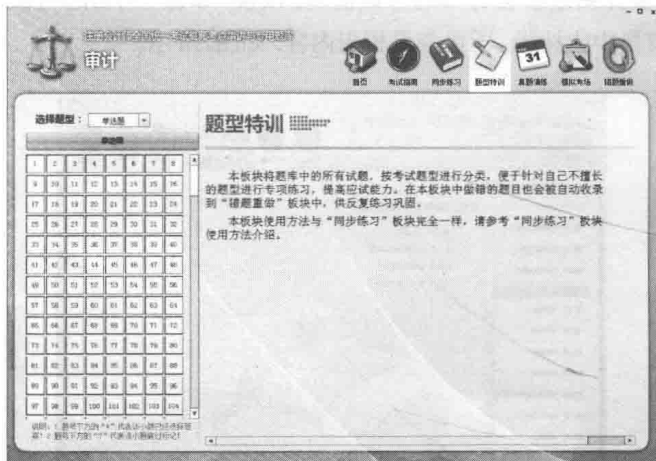


图4 “题型特训”板块

#### 4. “真题演练”板块

本板块收集了最近8年的考试真题。学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5所示。

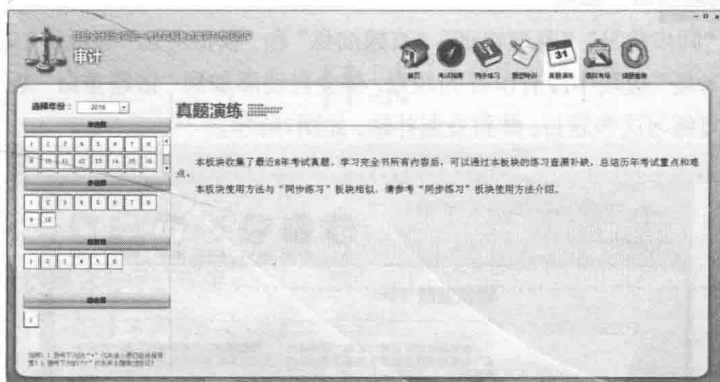


图5 “真题演练”板块

#### 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,如图6所示,只是在细节上略有差异。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。

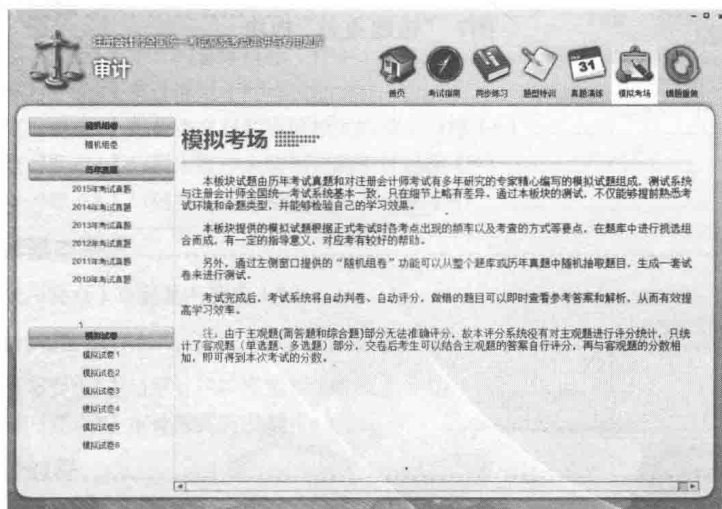


图6 “模拟考场”答题界面

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“同步练习”“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,做到查漏补缺,如图7所示。

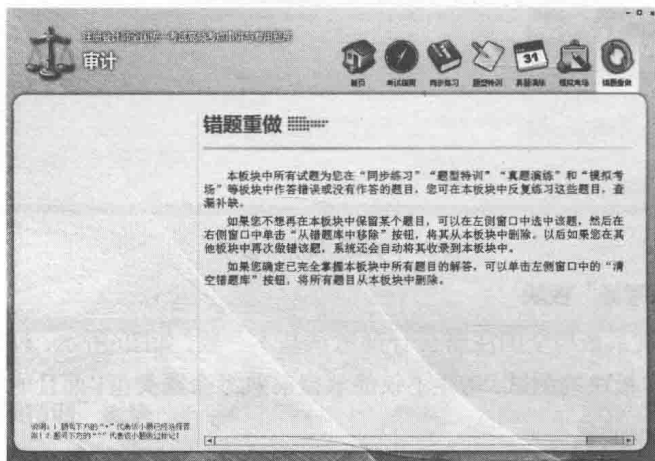


图7 “错题重做”板块

# 目录

## 目录

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| <b>第1章 审计概述</b>            | <b>1</b>  |
| 【本章要点概览】                   | 1         |
| <b>第1节 审计的概念与保证程度</b>      | <b>1</b>  |
| 【复习要点1】审计的定义(★)            | 1         |
| 【复习要点2】合理保证与有限保证(★)        | 2         |
| <b>第2节 审计要素</b>            | <b>2</b>  |
| 【复习要点1】审计业务的三方关系(★)        | 2         |
| 【复习要点2】执行审计工作的前提(★)        | 3         |
| 【复习要点3】注册会计师、管理层和治理层的责任(★) | 3         |
| 【复习要点4】财务报表(鉴证对象)(★)       | 4         |
| 【复习要点5】财务报表编制基础(标准)(★)     | 4         |
| <b>第3节 审计目标</b>            | <b>6</b>  |
| 【复习要点1】审计的总体目标(★★)         | 6         |
| 【复习要点2】审计准则(★)             | 6         |
| 【复习要点3】与各类交易和事项相关的审计目标(★)  | 7         |
| 【复习要点4】与期末账户余额相关的审计目标(★)   | 8         |
| 【复习要点5】与列报及披露相关的审计目标(★)    | 8         |
| <b>第4节 审计基本要求</b>          | <b>9</b>  |
| 【复习要点】审计基本要求(★)            | 9         |
| <b>第5节 审计风险</b>            | <b>10</b> |
| 【复习要点1】与审计风险模型相关的概念(★)     | 10        |
| 【复习要点2】审计的固有限制(★)          | 10        |
| <b>第6节 审计过程</b>            | <b>12</b> |
| 【复习要点】审计过程(★)              | 12        |
| <b>■ 过关演练</b>              | <b>12</b> |

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| <b>第2章 审计计划</b>                   | <b>15</b> |
| 【本章要点概览】                          | 15        |
| <b>第1节 初步业务活动</b>                 | <b>15</b> |
| 【复习要点1】初步业务活动的目的和内容（**）           | 15        |
| 【复习要点2】审计的前提条件（**）                | 16        |
| 【复习要点3】审计业务约定书（**）                | 16        |
| <b>第2节 总体审计策略和具体审计计划</b>          | <b>18</b> |
| 【复习要点】在制定总体审计策略时，注册会计师应当考虑的因素（**） | 18        |
| <b>第3节 重要性</b>                    | <b>19</b> |
| 【复习要点1】重要性的含义（**）                 | 19        |
| 【复习要点2】重要性水平的确定（**）               | 19        |
| 【复习要点3】错报（**）                     | 21        |
| <b>■ 过关演练</b>                     | <b>21</b> |
| <b>第3章 审计证据</b>                   | <b>25</b> |
| 【本章要点概览】                          | 25        |
| <b>第1节 审计证据的性质</b>                | <b>25</b> |
| 【复习要点1】审计证据的含义（*）                 | 25        |
| 【复习要点2】审计证据的充分性与适当性（**）           | 26        |
| <b>第2节 审计程序</b>                   | <b>26</b> |
| 【复习要点】审计程序的种类（*）                  | 26        |
| <b>第3节 函证</b>                     | <b>27</b> |
| 【复习要点1】函证决策（***）                  | 27        |
| 【复习要点2】函证的内容（***）                 | 28        |
| 【复习要点3】函证的设计（***）                 | 29        |
| 【复习要点4】函证的方式（*）                   | 29        |
| 【复习要点5】函证的实施与评价（***）              | 30        |
| <b>第4节 分析程序</b>                   | <b>32</b> |
| 【复习要点1】分析程序的目的（*）                 | 32        |
| 【复习要点2】用作风险评估程序——强制要求（**）         | 32        |
| 【复习要点3】用作实质性程序——非强制（**）           | 33        |

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| 【复习要点4】用于总体复核——强制要求(★★)       | 35        |
| ■ 过关演练                        | 35        |
| <b>第4章 审计抽样</b>               | <b>39</b> |
| 【本章要点概览】                      | 39        |
| <b>第1节 审计抽样的基本概念</b>          | <b>39</b> |
| 【复习要点1】审计抽样(★)                | 39        |
| 【复习要点2】抽样风险和非抽样风险(★)          | 40        |
| 【复习要点3】统计抽样和非统计抽样(★)          | 41        |
| <b>第2节 审计抽样的基本原理和步骤</b>       | <b>42</b> |
| 【复习要点1】定义总体、抽样单元及误差(★★)       | 42        |
| 【复习要点2】确定样本规模(★★)             | 42        |
| 【复习要点3】选取样本(★★)               | 43        |
| 【复习要点4】对样本实施审计程序(★★)          | 44        |
| 【复习要点5】形成审计结论(★★)             | 44        |
| <b>第3节 审计抽样在控制测试中的应用</b>      | <b>45</b> |
| 【复习要点1】影响样本规模的因素(★★)          | 45        |
| 【复习要点2】评价样本结果(★★)             | 45        |
| 【复习要点3】在控制测试中使用非统计抽样(★★)      | 46        |
| <b>第4节 审计抽样在细节测试中的运用</b>      | <b>46</b> |
| 【复习要点1】在细节测试中使用非统计抽样方法(★★)    | 46        |
| 【复习要点2】在细节测试中使用统计抽样(★★)       | 48        |
| ■ 过关演练                        | 52        |
| <b>第5章 信息技术对审计的影响</b>         | <b>55</b> |
| 【本章要点概览】                      | 55        |
| 【复习要点1】信息技术和财务报告的关系(★)        | 55        |
| 【复习要点2】信息技术对审计过程的影响(★)        | 55        |
| 【复习要点3】自动控制的优缺点(★)            | 56        |
| 【复习要点4】信息技术内部控制审计(★★)         | 56        |
| 【复习要点5】信息技术审计范围的确定(★★)        | 58        |
| 【复习要点6】一般控制对控制风险的影响(★★)       | 58        |
| 【复习要点7】IT控制对控制风险和实质性程序的影响(★★) | 59        |
| 【复习要点8】在IT环境中审计(★★)           | 59        |

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| 【复习要点9】外包安排（★） .....                      | 59        |
| ■ 过关演练 .....                              | 60        |
| <b>第6章 审计工作底稿 .....</b>                   | <b>63</b> |
| 【本章要点概览】 .....                            | 63        |
| <b>第1节 审计工作底稿的概述 .....</b>                | <b>63</b> |
| 【复习要点1】审计工作底稿的编制目的和要求（★） .....            | 63        |
| 【复习要点2】审计工作底稿的存在形式（★★） .....              | 65        |
| 【复习要点3】审计工作底稿的内容（★★） .....                | 65        |
| <b>第2节 审计工作底稿的格式、要素和范围 .....</b>          | <b>66</b> |
| 【复习要点1】确定格式、要素和范围时考虑的因素（★） .....          | 66        |
| 【复习要点2】审计工作底稿的要素（★★） .....                | 66        |
| <b>第3节 审计工作底稿的归档 .....</b>                | <b>69</b> |
| 【复习要点1】审计工作底稿的变动（★★） .....                | 69        |
| 【复习要点2】审计档案的结构和期限（★） .....                | 70        |
| 【复习要点3】审计工作底稿的保存期限（★★） .....              | 70        |
| ■ 过关演练 .....                              | 71        |
| <b>第7章 风险评估 .....</b>                     | <b>75</b> |
| 【本章要点概览】 .....                            | 75        |
| <b>第1节 审计风险准则概述 .....</b>                 | <b>76</b> |
| 【复习要点】风险评估的作用（★） .....                    | 76        |
| <b>第2节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论 .....</b>    | <b>76</b> |
| 【复习要点1】风险评估程序和信息来源（★★★） .....             | 76        |
| 【复习要点2】项目组内部的讨论（★★★） .....                | 77        |
| <b>第3节 了解被审计单位及其环境 .....</b>              | <b>78</b> |
| 【复习要点1】总体要求（★★★） .....                    | 78        |
| 【复习要点2】了解行业状况、法律环境和监督环境及其他外部因素（★★★） ..... | 79        |
| 【复习要点3】了解被审计单位的性质（★★★） .....              | 80        |
| 【复习要点4】了解被审计单位的目标、战略以及相关经验风险（★★★） .....   | 80        |
| 【复习要点5】了解被审计单位财务业绩的衡量和评价（★★★） .....       | 81        |
| <b>第4节 了解被审计单位的内部控制 .....</b>             | <b>82</b> |
| 【复习要点1】内部控制的目标、要素及与审计相关的控制（★★★） .....     | 82        |

|                                         |            |
|-----------------------------------------|------------|
| 【复习要点2】对内部控制了解的深度 (★★)                  | 83         |
| 【复习要点3】内部控制的人工和自动化成分 (★★)               | 83         |
| 【复习要点4】内部控制的局限性 (★★)                    | 84         |
| 【复习要点5】了解控制环境 (★★)                      | 84         |
| 【复习要点6】了解被审计单位的风险评估过程 (★★)              | 85         |
| 【复习要点7】了解被审计单位的信息系统与沟通 (★★)             | 86         |
| 【复习要点8】了解控制活动 (★★)                      | 86         |
| 【复习要点9】了解对控制的监督 (★★)                    | 87         |
| 【复习要点10】在整体层面了解内部控制 (★★)                | 88         |
| 【复习要点11】在业务流程层面了解内部控制 (★★)              | 88         |
| 【复习要点12】穿行测试 (★★)                       | 89         |
| <b>第5节 评估重大错报风险</b>                     | <b>90</b>  |
| 【复习要点1】评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险 (★★)        | 90         |
| 【复习要点2】特别风险 (★★)                        | 91         |
| 【复习要点3】仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险 (★★)         | 92         |
| 【复习要点4】对风险评估的修正 (★★)                    | 92         |
| <b>■ 过关演练</b>                           | <b>93</b>  |
| <b>第8章 风险应对</b>                         | <b>97</b>  |
| 【本章要点概览】                                | 97         |
| <b>第1节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施</b>        | <b>97</b>  |
| 【复习要点1】总体应对措施 (★★)                      | 97         |
| 【复习要点2】增加审计程序不可预见性的方法 (★★)              | 98         |
| 【复习要点3】总体应对措施对拟实施进一步审计程序的总体审计方案的影响 (★★) | 98         |
| <b>第2节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序</b>         | <b>99</b>  |
| 【复习要点1】进一步审计程序的含义和要求 (★★)               | 99         |
| 【复习要点2】进一步审计程序的性质 (★★)                  | 99         |
| 【复习要点3】进一步审计程序的时间 (★★)                  | 100        |
| 【复习要点4】进一步审计程序的范围 (★★)                  | 101        |
| <b>第3节 控制测试</b>                         | <b>101</b> |
| 【复习要点1】控制测试的含义和要求 (*)                   | 101        |
| 【复习要点2】控制测试的性质 (*)                      | 101        |
| 【复习要点3】控制测试的时间 (*)                      | 102        |
| 【复习要点4】控制测试的范围 (*)                      | 104        |
| <b>第4节 实质性程序</b>                        | <b>105</b> |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 【复习要点1】实质性程序的含义和要求(★★) | 105 |
| 【复习要点2】实质性程序的性质(★★)    | 105 |
| 【复习要点3】实质性程序的时间(★★)    | 106 |
| 【复习要点4】实质性程序的范围(★★)    | 107 |

|       |     |
|-------|-----|
| ■过关演练 | 108 |
|-------|-----|

## 第9章 销售与收款循环的审计 111

|          |     |
|----------|-----|
| 【本章要点概览】 | 111 |
|----------|-----|

|                |     |
|----------------|-----|
| 第1节 销售与收款循环的特点 | 111 |
|----------------|-----|

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 【复习要点】主要业务活动及相关的控制要点(★★) | 111 |
|--------------------------|-----|

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 第2节 销售与收款循环的内部控制和控制测试 | 112 |
|-----------------------|-----|

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 【复习要点1】销售交易的控制目标和常用控制测试(★★) | 112 |
|-----------------------------|-----|

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 【复习要点2】销售交易的职责分离(★★) | 113 |
|----------------------|-----|

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 【复习要点3】收款交易的内部控制(★★) | 113 |
|----------------------|-----|

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 【复习要点4】收入舞弊手段或舞弊风险迹象举例(★★) | 114 |
|----------------------------|-----|

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 第3节 销售与收款循环的实质性程序 | 115 |
|-------------------|-----|

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 【复习要点1】销售交易细节测试(★★) | 115 |
|---------------------|-----|

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 【复习要点2】营业收入的实质性程序(★★) | 116 |
|-----------------------|-----|

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 【复习要点3】收入的会计处理(★★) | 117 |
|--------------------|-----|

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 【复习要点4】应收账款的函证(★★) | 118 |
|--------------------|-----|

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 【复习要点5】坏账准备的实质性程序 | 119 |
|-------------------|-----|

|       |     |
|-------|-----|
| ■过关演练 | 121 |
|-------|-----|

## 第10章 采购与付款循环的审计 125

|          |     |
|----------|-----|
| 【本章要点概览】 | 125 |
|----------|-----|

|                |     |
|----------------|-----|
| 第1节 采购与付款循环的特点 | 125 |
|----------------|-----|

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 【复习要点】主要业务活动与相关控制要点(★★) | 125 |
|-------------------------|-----|

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 第2节 采购与付款循环的内部控制和控制测试 | 126 |
|-----------------------|-----|

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 【复习要点】采购交易的内部控制目标、控制测试和实质性程序(★★) | 126 |
|----------------------------------|-----|

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 第3节 采购与付款循环的实质性程序 | 127 |
|-------------------|-----|

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 【复习要点1】应付账款的实质性程序(★★) | 127 |
|-----------------------|-----|

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 【复习要点2】固定资产的实质性程序(★★) | 128 |
|-----------------------|-----|

|                                         |            |
|-----------------------------------------|------------|
| 【复习要点3】固定资产的会计处理 (***) .....            | 129        |
| <b>■ 过关演练</b> .....                     | <b>131</b> |
| <b>第11章 生产与存货循环的审计</b> .....            | <b>133</b> |
| 【本章要点概览】 .....                          | 133        |
| <b>第1节 生产与存货循环的特点</b> .....             | <b>133</b> |
| 【复习要点】主要业务活动与相关控制要点 (***) .....         | 133        |
| <b>第2节 生产与存货循环的内部控制和控制测试</b> .....      | <b>134</b> |
| 【复习要点1】成本会计制度的内部控制目标和关键内部控制 (***) ..... | 134        |
| 【复习要点2】成本会计制度的审计测试 (***) .....          | 135        |
| <b>第3节 生产与存货循环的实质性程序</b> .....          | <b>136</b> |
| 【复习要点1】存货监盘 (***) .....                 | 136        |
| 【复习要点2】存货跌价准备的会计处理 (***) .....          | 140        |
| <b>过关演练</b> .....                       | <b>143</b> |
| <b>第12章 货币资金的审计</b> .....               | <b>145</b> |
| 【本章要点概览】 .....                          | 145        |
| <b>第1节 货币资金审计概述</b> .....               | <b>145</b> |
| 【复习要点1】货币资金内部控制 (***) .....             | 145        |
| 【复习要点2】货币资金审计中需要关注的事项或情形 (***) .....    | 146        |
| <b>第2节 库存现金审计</b> .....                 | <b>147</b> |
| 【复习要点】监盘库存现金审计 (***) .....              | 147        |
| <b>第3节 银行存款审计</b> .....                 | <b>148</b> |
| 【复习要点1】银行存款的实质性程序 (***) .....           | 148        |
| 【复习要点2】其他货币资金的实质性程序 (***) .....         | 150        |
| <b>■ 过关演练</b> .....                     | <b>151</b> |
| <b>第13章 对舞弊和法律法规的考虑</b> .....           | <b>157</b> |
| 【本章要点概览】 .....                          | 157        |
| <b>第1节 财务报表审计中与舞弊相关的责任</b> .....        | <b>157</b> |
| 【复习要点1】舞弊的含义和种类 (*) .....               | 157        |
| 【复习要点2】治理层、管理层的责任与注册会计师的责任 (*) .....    | 158        |