

连续15年全国销量第一

市场占有率高达80%



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关[®] 1

2012^年注册会计师考试

应试指导及全真模拟测试

审 计

- 组编 东奥会计在线
- 编著 刘圣妮

购正版书 获超值回报

CPA

答疑+模考试题精讲班+考前5天提示班

详情请登陆 www.dongao.com



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书

2012 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试 审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 刘圣妮



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计/刘圣妮编著. —北京: 北京大学出版社, 2012. 4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关 1)

ISBN 978 - 7 - 301 - 20326 - 2

I. 2… II. 刘… III. 审计学 - 注册会计师 - 资格考试 - 自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 030668 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张;2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版,请广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62115588

书 名: 2012 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计

著作责任者: 刘圣妮 编著

责任编辑: 樊晓哲 靳兴涛

版式设计: 张丽华

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 20326 - 2/F · 3088

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编:100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010 - 62115588, 400 - 617 - 5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 34.5 印张 640 千字

2012 年 4 月第 1 版 2012 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 52.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王婷婷	田 明	包 楠
邓 娟	闫华红	刘 颖
刘圣妮	孙明菲	许 倩
佟志强	宋 珍	陈 宁
张志凤	张 凯	周春利
袁 杰	郭守杰	上官颖林
葛艳军	靳兴涛	

前言

15 年来,东奥教育集团全力打造集“图书出版、网络培训、高端面授”三位一体的专业化、立体化教育平台,为全国的财会从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。

目前,东奥已是“中国会计培训第一品牌”,旗下除了王牌产品“轻松过关”系列辅导丛书之外,还有财会类考试远程培训的首选网校“东奥会计在线”(www.dongao.com),提供会计从业资格、会计职称、注册会计师、注册税务师、继续教育等网络培训服务。“看东奥的书、听东奥的课,轻松过关!”——这已成为全国数百万考生的共识。

承蒙广大考生多年来对东奥的关注与支持,东奥本着“就为你过关”的办学理念,始终精益求精,不断创新,以不辜负广大考生渴望顺利过关的殷切心情。

您选择“轻松过关”系列辅导书的理由如下:

——名师写作,无与伦比

作者的實力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列辅导书的作者张志凤、刘圣妮、闫华红、刘颖、郭守杰、田明等都是长期从事财会类考试辅导的一线顶级名师。多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点和命题思路,并具备熟练的应对技巧。十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。顶级名师,是轻松过关的根本保证。

——内容体例,不断创新

“轻松过关”系列辅导书之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。“轻松过关”系列,在体例和内容上步步紧扣大纲、教材的变化以及考试命题思路,首创了主观题演练、跨章节综合题演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎。2012 年更是有多项创新和变动:更多总结归纳;更多思维导图。东奥力求通过这些贴心而又符合考试规律的变化给考生提供更加丰富和实用的辅导内容。“轻松过关”系列问世 15 年来,东奥一直秉承“例题新颖、内容实用、题目精练”的编写原则,切实帮助数百万考生轻松过关。

——东奥出品,质量保证

与市场上大多数草草编撰、逻辑混乱、四处抄袭拼凑而成的考试辅导书不

同，东奥为了保证轻松过关系列辅导书的质量，独家聘请一线名师精心编写，网罗大批专业人才编辑校对，找寻一流的出版平台合作出版，力求让图书诞生的每一步都趋近完美，让广大考生用到最放心的辅导书。

——书网结合，效果显著

读名师写的书，听名师讲的课。进入网上课堂，把同一批老师请回家，接受名师面对面的辅导，对照教材、辅导书和网络课件，综合使用读、听、看、练的方式交叉复习，有效提高备考效率，增强通过考试的把握。在东奥平台上，考生不但节约了在学费、教材、交通等方面的投入，更能自由地选择时间、地点来学习，最大限度地节约时间成本。“书网结合，效果显著”已经成为全国考生的共识。

2012年注会新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2012年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

本书销量连续15年高居同类辅导用书销售第一名，“体例一直被模仿，质量从未被超越”，是注册会计师考试最佳配套辅导用书，体例实用，内容全面，针对性强。含命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练，跨章节综合题演练和全真模拟测试题。本书中还全新添加思维导图等内容，力求更好的帮助考生学习。本书是基础复习阶段的经典用书，被誉为注册会计师考试备考的“圣经”。

轻松过关系列之二：《2012年注册会计师考试经典题解及过关演练》

本书着力于知识体系的构建、考点思路的总结和提炼，深度解析经典例题、精准点拨应试技巧和解题思路，帮助考生切实消化考点，把知识化为分数，是强化复习阶段的必备用书。主要包括学习导读及解题思路点拨、考点精讲及经典题解、主观题集训、过关冲刺演练等内容。

轻松过关系列之三：《2012年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

浓缩教材中最精华的内容，结合历年试题的命题方向、命题思路，使考生对知识点的重要程度及考试题型一目了然；设计小巧，装帧精美，便于携带，让考生充分利用零碎时间进行灵活记忆。

轻松过关系列之四：《2012年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典、最流行的产品之一，年年出版，年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套模拟题，是考前最踏实的热身训练。

“一切以考生为核心”，是东奥始终如一的信念。我们深知，只有对“上帝”负责，才是对自己负责。没有考生的支持，没有考生的口碑，我们将寸步难行。

为了感谢广大考生购买正版图书，2012年我们将继续通过“东奥会计在

线”(www.dongao.com) 为购买《轻松过关1》、《轻松过关2》图书的考生提供下列超值服务:

1. 免费获得由东奥名师主讲的“模考试题精讲班”, 精讲模考试题, 识别薄弱环节;

2. 免费获得由东奥名师主讲的“考前五天提示班”, 您可以通过考前提示串讲, 在最短的时间内突击重要知识点, 达到事半功倍的考前冲刺效果;

3. 免费获得针对本书内容的答疑服务, 您提交到答疑板上的问题将在 24 小时内得到满意答复。

此外, 在学习的过程中, 我们将努力为您营造浓郁的学习氛围, 包括不定期在论坛上发布学习要点、组织学习活动和团体学习小组; 由东奥教务专家在论坛中不定期地进行专业回复; 考前一周左右, 我们将向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”; 考试结束后, 我们将在第一时间开通论坛讨论专题与大家交流考试情况; 并且在第一时间发布各地的查分信息。

以上内容, 请学员登录 www.dongao.com 了解详情。

限于时间和水平, 本书难免存在一些缺点和错误, 敬请广大考生批评、指正。对疏漏之处我们发现后会及时发布勘误, 大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区” 查看。同时, 为了倾听广大学员心声, 了解学员需求, 进一步提高图书质量, 我们在“东奥书店” 新增了“图书评价” 功能, 欢迎广大学员对本书提出宝贵的意见和建议, 让我们把轻松过关系列做的更好。

最后, 预祝所有考生轻松过关!

本书编委会

2012 年 4 月

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	(3)
一、最近三年《审计》试题的题型、题量及分值	(3)
二、《审计》教材框架及内容	(3)
三、《审计》教材重要章节以及各章节重要考点扫描	(4)
四、最近三年命题规律总结	(7)
五、2012 年命题趋势预测	(9)
六、审计课程的应试方法	(12)

第二部分 同步辅导及强化演练

第一编 审计环境	(15)
第一章 注册会计师审计职业特点	(16)
本章考情分析	(16)
2012 年教材主要变化	(16)
本章重难点精讲	(16)
同步强化演练	(19)
同步强化演练参考答案及解析	(21)
第二章 注册会计师的法律责任	(22)
本章考情分析	(22)
2012 年教材主要变化	(22)
本章重难点精讲	(22)
历年经典试题回顾	(26)
同步强化演练	(29)
同步强化演练参考答案及解析	(30)
第二编 中国注册会计师职业道德守则	(33)
第三章 职业道德基本原则和概念框架	(34)
本章考情分析	(34)
2012 年教材主要变化	(34)
本章重难点精讲	(34)

历年经典试题回顾	(44)
同步强化演练	(44)
同步强化演练参考答案及解析	(48)
第四章 审计业务对独立性的要求	(51)
本章考情分析	(51)
2012 年教材主要变化	(51)
本章重难点精讲	(52)
历年经典试题回顾	(62)
同步强化演练	(64)
同步强化演练参考答案及解析	(68)
第三编 审计基本原理	(72)
第五章 审计目标	(73)
本章考情分析	(73)
2012 年教材主要变化	(73)
本章重难点精讲	(73)
历年经典试题回顾	(80)
同步强化演练	(83)
同步强化演练参考答案及解析	(86)
第六章 审计计划	(89)
本章考情分析	(89)
2012 年教材主要变化	(89)
本章重难点精讲	(89)
历年经典试题回顾	(99)
同步强化演练	(105)
同步强化演练参考答案及解析	(108)
第七章 审计证据	(111)
本章考情分析	(111)
2012 年教材主要变化	(111)
本章重难点精讲	(112)
历年经典试题回顾	(122)
同步强化演练	(124)
同步强化演练参考答案及解析	(127)
第八章 审计抽样	(130)
本章考情分析	(130)
2012 年教材主要变化	(130)
本章重难点精讲	(131)
历年经典试题回顾	(140)
同步强化演练	(142)
同步强化演练参考答案及解析	(145)

第九章 信息技术对审计的影响	(148)
本章考情分析	(148)
2012 年教材主要变化	(148)
本章重难点精讲	(148)
同步强化演练	(149)
同步强化演练参考答案及解析	(151)
第十章 审计工作底稿	(152)
本章考情分析	(152)
2012 年教材主要变化	(152)
本章重难点精讲	(152)
历年经典试题回顾	(158)
同步强化演练	(161)
同步强化演练参考答案及解析	(163)
第四编 审计测试流程	(165)
第十一章 风险评估	(166)
本章考情分析	(166)
2012 年教材主要变化	(166)
本章重难点精讲	(166)
历年经典试题回顾	(175)
同步强化演练	(192)
同步强化演练参考答案及解析	(195)
第十二章 风险应对	(198)
本章考情分析	(198)
2012 年教材主要变化	(198)
本章重难点精讲	(198)
历年经典试题回顾	(205)
同步强化演练	(216)
同步强化演练参考答案及解析	(219)
第五编 各类交易和账户余额的审计	(223)
第十三章 销售与收款循环的审计	(224)
本章考情分析	(224)
2012 年教材主要变化	(224)
本章重难点精讲	(225)
历年经典试题回顾	(238)
同步强化演练	(243)
同步强化演练参考答案及解析	(252)
第十四章 采购与付款循环的审计	(257)
本章考情分析	(257)
2012 年教材主要变化	(257)

本章重难点精讲	(258)
历年经典试题回顾	(270)
同步强化演练	(276)
同步强化演练参考答案及解析	(280)
第十五章 生产与存货循环的审计	(283)
本章考情分析	(283)
2012 年教材主要变化	(283)
本章重难点精讲	(283)
历年经典试题回顾	(299)
同步强化演练	(307)
同步强化演练参考答案及解析	(312)
第十六章 货币资金的审计	(317)
本章考情分析	(317)
2012 年教材主要变化	(317)
本章重难点精讲	(317)
历年经典试题回顾	(321)
同步强化演练	(322)
同步强化演练参考答案及解析	(325)
第六编 对特殊项目的考虑	(328)
第十七章 对舞弊和法律法规的考虑	(329)
本章考情分析	(329)
2012 年教材主要变化	(329)
本章重难点精讲	(330)
历年经典试题回顾	(339)
同步强化演练	(342)
同步强化演练参考答案及解析	(345)
第十八章 审计沟通	(349)
本章考情分析	(349)
2012 年教材主要变化	(349)
本章重难点精讲	(350)
历年经典试题回顾	(353)
同步强化演练	(355)
同步强化演练参考答案及解析	(357)
第十九章 注册会计师利用他人的工作	(360)
本章考情分析	(360)
2012 年教材主要变化	(360)
本章重难点精讲	(360)
历年经典试题回顾	(363)
同步强化演练	(364)

同步强化演练参考答案及解析	(365)
第二十章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(367)
本章考情分析	(367)
2012 年教材主要变化	(367)
本章重难点精讲	(367)
历年经典试题回顾	(376)
同步强化演练	(377)
同步强化演练参考答案及解析	(380)
第二十一章 其他特殊项目的审计	(383)
本章考情分析	(383)
2012 年教材主要变化	(383)
本章重难点精讲	(384)
历年经典试题回顾	(390)
同步强化演练	(392)
同步强化演练参考答案及解析	(395)
第七编 完成审计工作与出具审计报告	(399)
第二十二章 完成审计工作	(400)
本章考情分析	(400)
2012 年教材主要变化	(400)
本章重难点精讲	(400)
历年经典试题回顾	(409)
同步强化演练	(412)
同步强化演练参考答案及解析	(415)
第二十三章 审计报告	(418)
本章考情分析	(418)
2012 年教材主要变化	(418)
本章重难点精讲	(418)
历年经典试题回顾	(428)
同步强化演练	(433)
同步强化演练参考答案及解析	(438)
第八编 质量控制	(441)
第二十四章 会计师事务所业务质量控制	(442)
本章考情分析	(442)
2012 年教材主要变化	(442)
本章重难点精讲	(443)
历年经典试题回顾	(451)
同步强化演练	(454)
同步强化演练参考答案及解析	(456)

第三部分 跨章节综合演练

跨章节综合题	(461)
跨章节综合题参考答案及解析	(468)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2012 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（一）	(477)
模拟测试题（一） 参考答案及解析	(485)
2012 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（二）	(491)
模拟测试题（二） 参考答案及解析	(500)
2012 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（三）	(507)
模拟测试题（三） 参考答案及解析	(515)
附录：2011 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试） 《审计》试题及参考答案	(522)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

《审计》是全国注册会计师执业资格考试专业阶段六门考试课程之一。

2012年《审计》教材内容包括审计环境（第1-2章），职业道德守则（第3-4章），审计基本原理（第5-10章）；也包括审计测试流程（第11-12章）；以及审计测试流程运用于财务报表审计实务（第13-16章）；运用于特殊项目的审计事项（第17-21章）；还包括会计师事务所如何出具审计报告（第22-23章）；如何在承接、执行财务报表审计业务整个过程中进行质量控制（第24章）。

2012年《审计》教材带给大家一个令人惊喜的“亮点”是彻底删除了非财务报表审计业务，即删除了特殊目的审计业务（包括验资业务和内部控制审计业务），删除了财务报表审阅业务（2011年教材第二十九章第一节内容），删除了注册会计师的其他鉴证业务（2011年教材第二十九章第二节内容）。

2012年《审计》教材带给了我们一个空前的“利好”、一个扎扎实实的“瘦身”、一个看得见摸得着的“实惠”。抓住2012年“百年难遇”的机会、抓住2012年已经赢得的“先机”，应该是

拿到《审计》教材的各位从“心灵深处”的呐喊和欢呼！

诚然，在大家兴奋之余，我们如何开始《审计》课程的备考学习？如何顺利通过《审计》课程考试？此时此刻，这些问题摆在了我们的面前。

首先，建议大家全面掌握2012年《审计》教材的框架结构和基本内容，对《审计》教材有一个宏观的、系统的了解；

其次，建议大家“人手一份”最近三年四套《审计》考试真题（如表1），熟悉《审计》试卷的命题宗旨、命题方式、命题思路和语言表达方式；

最后，建议大家能够“不急不躁”一章章地理解《审计》教材、熟悉《审计》教材，根据《审计》教材所在章节对应《审计》考试真题，能够找到“应对”《审计》试题中关于背景描述的阅读感觉、试题的分析思路和答题的技能，做到水到渠成，顺利过关。

一、最近三年《审计》试题的题型、题量及分值（见表1）

表1 最近三年题型、题量与分值

考试年度	单选题		多选题		判断题		简答题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2009（原制度）	18	18	12	12	5	5	5	30	2	35
2009（新制度）	20	20	20	20	取消		5	30+5	2	30
2010年	20	20	20	20	取消		5	30+5	2	30
2011年	20	20	15	15	取消		6	35+5	2	30

如表1，除2009年（原制度）有5分的判断题外，该题型在之后的三年试题中已经取消；除英文答题外，简答题每年5~6小题；综合题每年2小题。如果2012年全国注册会计师执业资格考试借鉴“初、中级职称”采用“机考”形式，也许判断题这种考试题型会恢复，选择题的题量也可能会加大比重，否则，2012年《审计》考试题型、题量以及分值发布大家直接借鉴2011年《审计》试题。

二、《审计》教材框架及内容（见表2）

表2 教材框架及内容

框架结构	基本内容	所在章节
第一大部分：基础知识	1. 审计环境 2. 中国注册会计师职业道德守则	第1~4章
第二大部分：基本理论	3. 审计基本原理 4. 审计测试流程	第5~12章

续表

框架结构	基本内容	所在章节
第三大部分：财务报表审计实务	5. 各类交易和账户余额的审计 6. 对特殊项目的考虑 7. 完成审计工作与出具审计报告	第 13 ~ 23 章
第四大部分：会计师事务所业务质量控制	8. 质量控制	第 24 章

如表 2，我们可以将八编、二十四章、近百万字的《审计》教材划分为四大部分，即第一大部分的基础知识，第二大部分的审计基本理论，第三大部分的财务报表审计实务和第四部分的质量控制。其中，第二大部分内容属于大家学习起来感觉“云里雾里”的审计基本理论，第三大部分内容则是需要大家将“云里雾里”的审计基本理论运用于财务报表审计实务中。可见，抓住第二、三这两大部分的内容是大家在《审计》备考学习中的重中之重。

三、《审计》教材重要章节以及各章节重要考点扫描

(一) 2012 年《审计》教材重要章节

表 3

编序号	各编的最重要章节
第一编：审计环境	第二章第二节
第二编：中国注册会计师职业道德守则	第四章第二节、第六节
第三编：审计基本原理	第五章第二节 第六章第三节 第八章第三节、第四节
第四编：审计测试流程	第十一章第三、四、五节 第十二章第三节
第五编：各类交易和账户余额的审计	第十三章第一、三节 第十四章第一、三节 第十五章第三节
第六编：对特殊项目的考虑	第十七章第一节 第二十章第四至七节
第七编：完成审计工作与出具审计报告	第二十二章第二节 第二十三章第四节
第八编：质量控制	第二十四章第一、三、五节

(二) 2012 年《审计》教材各章节重要考点扫描

1. 第一编，审计环境（见表 4）

表 4

所在章节	基本内容	重要考点扫描
第一章	注册会计师审计职业特点	无
第二章	注册会计师法律责任	“司法解释”十三条

本编内容主要介绍注册会计师审计的定义，风险导向审计方法，以及“司法解释”十三条。本编内容最近三年平均考试分值约 4 分，预计 2012 年的考试分值为 4 分。

2. 第二编，中国注册会计师职业道德守则（见表 5）