

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

2013年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® 1

2013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

获超值回报

答疑+模考精讲班+5天提示班

买书不花钱 更可得机考

详情请见页内彩插



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

2013 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

2013 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, 2013. 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 - 22223 - 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(2013)第 036394 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: 2013 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 - 22223 - 2/F · 3545

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>

电子邮箱: 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 35 印张 650 千字

2013 年 4 月第 1 版 2013 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	王玲凡	申 思
田 明	闫华红	闫运晓
刘 颖	刘圣妮	刘君妍
孙明菲	许 倩	佟志强
宋 珍	张志凤	李 硕
李欣艳	陈雪菲	陈彦旭
周春利	胡 松	郭守杰
上官颖林	葛艳军	靳兴涛

前言

1998年，东奥诞生于北京大学，开始进入会计培训出版行业。

2001年，“轻松过关”系列图书发行量跃居同行第一。

2002年，市场占有率达80%以上，开始领跑至今。

2008年，东奥正式进军会计远程培训领域，打造“书网结合”一体化平台。

2009年，东奥被全国30多个省市财政主管部门指定为“继续教育培训机构”，为全国1200万会计从业人员提供远程培训服务。

2010年，知名咨询公司慧聪调查显示：东奥会计培训市场占有率高达81%，已成为会计培训第一品牌。

15年来，东奥只做一件事情“让您过关”!!!

——名师开道，锁定权威

“轻松过关”系列辅导用书由张志凤、刘圣妮、闫华红、刘颖、郭守杰、田明等顶级名师倾力打造。他们均具有多年教学命题经验，能准确把握重难点，洞悉考试规律。

——开拓创新，与“试”俱进

惟创新才足以引领，这是东奥15年来得以安身立命，造福学员的根本保障。2013年我们依据最新大纲，新增变化内容；根据考试动态，调整体例结构；针对机考形式，配备全真题库；突破思维惯性，推出导图记忆新模式。

——融会贯通，大道至简

经过多年考试规律的总结，我们发现80%的考试内容集中在20%的考点之上。“轻松过关”系列辅导用书摒弃了大规模、无质量的题海战术，看透本质、抓住关键、直击要点、化繁为简。

——书网结合，效果最佳

“看名师的书，同时听他的课”，过关更有保障。通过网络教育不仅可以自由选择学习时间、地点，更可以解决各地师资力量薄弱，考试信息不对称等核心问题。将顶级名师请回家，接受他们面对面的辅导，就能够提高备考效率，真正做到“轻松过关”。

2013 年“专业阶段”新版辅导书体例内容简介：

轻松过关系列之一：《2013 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的辅导书。依据最新考试大纲按照新教材的章节顺序，针对每章的重点、难点内容进行详细剖析，并将易混淆的内容进行对比分析，便于理解记忆，每章均附有与考试题目难度相似的练习题，最后附有全真模拟试题，全面检测你的学习效果，轻松备考。2013 年，更新增“本章小结”，将每章中的重要内容全面梳理，帮助考生理清知识脉络，形成知识体系。

轻松过关系列之二：《2013 年注册会计师考试提高阶段指南与机考题库》

用另类视角解读考点，全面总结、高度提炼教材内容，使广大考生能够轻松、准确的掌握所有知识点。首推机考题库，适应机考新形式下考点覆盖面广、考试题型灵活、考查内容多变的特点，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题。所有试题均由东奥名师精心设计，按基础训练、专题提高和模拟冲刺的顺序，分阶段逐级推进，提高你的应战能力。

轻松过关系列之三：《2013 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

以最轻盈的版式、最小的篇幅，浓缩教材最精华的内容。将繁杂的专业知识轻松融入图表中，使考生一目了然，系统记忆；其造型袖珍小巧，便于考生随身携带，利用零散时间进行学习。

轻松过关系列之四：《2013 年注册会计师考试考前最后六套题》（新增各章思维导图全解）

用六套经典试卷，全面涵盖价值考点，精准点押最可能出题点，模拟考场实战。重磅推出思维导图冲刺篇，以最简单的方式，构筑最严密精准的知识地图，帮助考生热身，助力最后冲刺，提前进入临考状态，一鼓作气，轻松过关。

2013 年“综合阶段”辅导书体例内容简介：

《2013 年注册会计师全国统一考试辅导教材 综合阶段》（上、下册）

内容上，本书融会专业阶段六科教材精华，不仅涵盖综合阶段大纲重点内容，还将相关可考重要知识同步列示；形式上，借助最热的导图工具，帮助考生将书本知识形成自己的知识体系；体例上，为综合阶段考生打造全新的“夯实基础——综合提高——考前冲刺”阶梯式复习模式，使综合阶段考生一路过关。

《CPA 英语应试指导及模拟练习》

本书紧扣综合阶段的考试大纲，突出应试需求的“全覆盖”，包括思想、知识、技巧和能力等维度的覆盖；在内容上，集专业阶段六科教材精华、英语语法知识、写作技巧、精典试题于其中，是综合阶段考生英语复习最佳资料。

《CPA 英语词汇通关必备手册》(专业、综合阶段通用)

本书是目前市场上惟一一本专为 CPA 英语复习量身打造的词汇手册, 其对综合阶段大纲要求的词汇进行特殊标记, 同时满足考生专业阶段和综合阶段的复习需求。本书不仅是 CPA 英语备考中必不可少的工具书, 也是我们日常工作中不可或缺的专业辞典。

无论何时, 轻松过关的期待, 无论何地, 学成而归的希望。一十五载, 风雨兼程, 责任与荣誉矢志不忘; 一十五载, 岁月如歌, 信任与赞许砥砺前行。

2013 考季, 东奥力求以全新的姿态向广大考生提供最实用的图书, 最权威的课程。但编校工作, 纷繁琐碎, 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。疏漏之处, 我们会及时发布, 大家可以登录 www.dongao.com “勘误专区” 查看。

最后, 预祝广大考生都能轻松过关。

本书编委会

2013 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、研读《审计》考试大纲	(3)
二、机考模式下的命题特点对学习《审计》课程的影响	(4)
三、最近三年《审计》试题的题型、题量及分值	(4)
四、最近三年命题规律总结	(4)
五、2013 年命题趋势预测	(6)
六、《审计》课程的学习建议	(9)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一编 审计环境	(13)
第一章 注册会计师审计职业特点	(14)
本章考情分析	(14)
2013 年教材的主要变化	(14)
本章重难点精讲	(14)
本章小结	(19)
同步强化练习题	(19)
同步强化练习题参考答案及解析	(21)
第二章 注册会计师的法律责任	(23)
本章考情分析	(23)
2013 年教材的主要变化	(23)
本章重难点精讲	(24)
本章小结	(29)
经典例题详解	(29)
同步强化练习题	(32)
同步强化练习题参考答案及解析	(33)
第二编 中国注册会计师职业道德守则	(35)
第三章 职业道德基本原则和概念框架	(36)
本章考情分析	(36)

2013 年教材的主要变化	(36)
本章重难点精讲	(36)
本章小结	(48)
经典例题详解	(48)
同步强化练习题	(48)
同步强化练习题参考答案及解析	(52)
第四章 审计业务对独立性的要求	(55)
本章考情分析	(55)
2013 年教材的主要变化	(55)
本章重难点精讲	(56)
本章小结	(72)
经典例题详解	(73)
同步强化练习题	(75)
同步强化练习题参考答案及解析	(80)
第三编 审计基本原理	(84)
第五章 审计目标	(85)
本章考情分析	(85)
2013 年教材的主要变化	(85)
本章重难点精讲	(86)
本章小结	(94)
经典例题详解	(95)
同步强化练习题	(96)
同步强化练习题参考答案及解析	(100)
第六章 审计计划	(104)
本章考情分析	(104)
2013 年教材的主要变化	(104)
本章重难点精讲	(105)
本章小结	(115)
经典例题详解	(115)
同步强化练习题	(120)
同步强化练习题参考答案及解析	(122)
第七章 审计证据	(125)
本章考情分析	(125)
2013 年教材的主要变化	(125)
本章重难点精讲	(125)
本章小结	(136)
经典例题详解	(136)
同步强化练习题	(138)
同步强化练习题参考答案及解析	(141)

第八章 审计抽样	(144)
本章考情分析	(144)
2013 年教材的主要变化	(145)
本章重难点精讲	(145)
本章小结	(155)
经典例题详解	(155)
同步强化练习题	(158)
同步强化练习题参考答案及解析	(161)
第九章 信息技术对审计的影响	(163)
本章考情分析	(163)
2013 年教材的主要变化	(163)
本章重难点精讲	(163)
本章小结	(165)
同步强化练习题	(165)
同步强化练习题参考答案及解析	(167)
第十章 审计工作底稿	(168)
本章考情分析	(168)
2013 年教材的主要变化	(168)
本章重难点精讲	(168)
本章小结	(174)
经典例题详解	(174)
同步强化练习题	(177)
同步强化练习题参考答案及解析	(179)
第四编 审计测试流程	(182)
第十一章 风险评估	(183)
本章考情分析	(183)
2013 年教材的主要变化	(183)
本章重难点精讲	(183)
本章小结	(195)
经典例题详解	(195)
同步强化练习题	(207)
同步强化练习题参考答案及解析	(214)
第十二章 风险应对	(221)
本章考情分析	(221)
2013 年教材的主要变化	(221)
本章重难点精讲	(221)
本章小结	(229)
经典例题详解	(230)
同步强化练习题	(242)

同步强化练习题参考答案及解析·····	(245)
第五编 各类交易和账户余额的审计 ·····	(249)
第十三章 销售与收款循环的审计 ·····	(250)
本章考情分析·····	(250)
2013 年教材的主要变化 ·····	(251)
本章重难点精讲·····	(251)
本章小结·····	(264)
经典例题详解·····	(264)
同步强化练习题·····	(269)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(279)
第十四章 采购与付款循环的审计 ·····	(285)
本章考情分析·····	(285)
2013 年教材的主要变化 ·····	(285)
本章重难点精讲·····	(286)
本章小结·····	(298)
经典例题详解·····	(298)
同步强化练习题·····	(301)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(306)
第十五章 生产与存货循环的审计 ·····	(310)
本章考情分析·····	(310)
2013 年教材的主要变化 ·····	(310)
本章重难点精讲·····	(311)
本章小结·····	(326)
经典例题详解·····	(327)
同步强化练习题·····	(333)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(339)
第十六章 货币资金的审计 ·····	(344)
本章考情分析·····	(344)
2013 年教材的主要变化 ·····	(344)
本章重难点精讲·····	(344)
本章小结·····	(349)
经典例题详解·····	(349)
同步强化练习题·····	(350)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(352)
第六编 对特殊事项的考虑 ·····	(354)
第十七章 对舞弊和法律法规的考虑 ·····	(355)
本章考情分析·····	(355)
2013 年教材的主要变化 ·····	(355)
本章重难点精讲·····	(356)

本章小结	(366)
经典例题详解	(366)
同步强化练习题	(368)
同步强化练习题参考答案及解析	(371)
第十八章 审计沟通	(374)
本章考情分析	(374)
2013 年教材的主要变化	(374)
本章重难点精讲	(374)
本章小结	(378)
经典例题详解	(379)
同步强化练习题	(380)
同步强化练习题参考答案及解析	(383)
第十九章 注册会计师利用他人的工作	(386)
本章考情分析	(386)
2013 年教材的主要变化	(386)
本章重难点精讲	(386)
本章小结	(389)
经典例题详解	(389)
同步强化练习题	(390)
同步强化练习题参考答案及解析	(392)
第二十章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(394)
本章考情分析	(394)
2013 年教材的主要变化	(394)
本章重难点精讲	(395)
本章小结	(404)
经典例题详解	(404)
同步强化练习题	(406)
同步强化练习题参考答案及解析	(408)
第二十一章 其他特殊事项的审计	(411)
本章考情分析	(411)
2013 年教材的主要变化	(411)
本章重难点精讲	(412)
本章小结	(419)
经典例题详解	(419)
同步强化练习题	(421)
同步强化练习题参考答案及解析	(424)
第七编 完成审计工作与出具审计报告	(428)
第二十二章 完成审计工作	(429)
本章考情分析	(429)

2013 年教材的主要变化	(429)
本章重难点精讲	(429)
本章小结	(438)
经典例题详解	(439)
同步强化练习题	(441)
同步强化练习题参考答案及解析	(445)
第二十三章 审计报告	(448)
本章考情分析	(448)
2013 年教材的主要变化	(448)
本章重难点精讲	(449)
本章小结	(457)
经典例题详解	(458)
同步强化练习题	(461)
同步强化练习题参考答案及解析	(466)
第八编 质量控制	(470)
第二十四章 会计师事务所业务质量控制	(471)
本章考情分析	(471)
2013 年教材的主要变化	(471)
本章重难点精讲	(472)
本章小结	(480)
经典例题详解	(481)
同步强化练习题	(483)
同步强化练习题参考答案及解析	(485)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(489)
跨章节综合题参考答案及解析	(498)

第四部分 全真模拟试题及参考答案

2013 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题 (一)	(507)
模拟测试题 (一) 参考答案及解析	(514)
2013 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题 (二)	(520)
模拟测试题 (二) 参考答案及解析	(528)
2013 年注册会计师全国统一考试全真模拟试题 (三)	(533)
模拟测试题 (三) 参考答案及解析	(540)

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

一、研读《审计》考试大纲

与2012年相比,2013年《审计》考试大纲(专业阶段)仅在“参考法规”部分增加了“5.《企业内部控制审计指引》(财会[2010]11号)”,除此之外的测试目标、测试内容与能力等级、其他参考法规等内容基本未变。

(一) 明确测试目标

《审计》科目要求考生在熟悉审计环境的基础上,掌握职业道德守则、审计准则(包括运用于审计基本原理、审计测试流程、各类交易和账户余额审计、特殊项目的考虑、完成审计工作与出具审计报告)和质量控制准则的专业知识,以及运用这些专业知识从事财务报表审计业务的基本技能。

(二) 明确重点测试内容

2013年《审计》考试大纲明确了以下重点考试内容(以能力等级“3”为标志),具体内容如下:

表1

序号	测试内容(与2013年教材章、节、标题一致)		
	章名	节名	数字表示的章节位置
1	审计业务对独立性的要求	基本要求	4.1
		经济利益	4.2
		贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系	4.3
		与审计客户发生雇佣关系	4.4
		与审计客户长期存在业务关系	4.5
		为审计客户提供非鉴证服务	4.6
		收费	4.7
		影响独立性的其他事项	4.8
2	审计证据	函证	7.3
		分析程序	7.4
3	风险评估	了解被审计单位及其环境	11.3
		了解被审计单位的内部控制	11.4
		评估重大错报风险	11.5
4	各类交易和账户余额的审计	销售与收款循环的审计 采购与付款循环的审计 生产与存货循环的审计 货币资金的审计	13-16章的各节
5	对舞弊和法律法规的考虑	财务报表审计中与舞弊相关的责任	17.1
6	对集团财务报表审计的特殊考虑	重要性	20.6
		针对评估的风险采取的应对措施	20.7
7	审计报告	审计意见的形成和审计报告的类型	23.2
		审计报告的基本内容	23.3
		非标准审计报告	23.4
8	会计师事务所业务质量控制	客户关系和具体业务的接受与保持	24.3
		人力资源	24.4



第一部分

二、机考模式下的命题特点对学习《审计》课程的影响

2012年,中国注册会计师执业资格考试迎来了一个新阶段,即由“纸笔考试”改为计算机化考试(简称“机考”)。与机考相适应的命题模式同时也对大家学习《审计》提出了新的要求。2012年机考“考后”,从各媒体和各网站收集的《审计》“真题”的信息表明,机考下《审计》命题特点如下:

1. 考试目标和考试重点十分突出,与考试大纲的测试目标、测试内容的能力等级一致。
2. 简答题的命题重点和出题风格与“纸笔考试”一致,同时,题量依然稳定6个小题。
3. 综合题的命题重点和出题风格与“纸笔考

试”一致,充分考查了“风险评估、风险应对与报告”三大环节(大家可以对比教材图6-1中的“三颗子弹”)。

4. 机考对选择题的命题带来的变化最大。由于从题库中选题,并且在计算机终端自动生成题号,因此选择题命题特点“盯住”的是“点”,不再像以前年度,一旦考到某一个章节就会出现“一连串”的考题。事实上,在“纸笔考试”时期,选择题的命题规律是“一串串”地考查,而机考环境下,选择题是“一个点一个点”、“支离破碎”地考查。同时选择题的题干部分和选项部分的文字大大简化,考查的点更加具体和细致。很显然,机考模式下,选择题命题方式的变化不仅需要大家“重点突出”地学习,同时还要求大家“全面复习”。

三、最近三年《审计》试题的题型、题量及分值(见表2)

表2

考试年度	单选题		多选题		简答题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2010	20	20	20	20	5	30+5	2	30
2011	20	20	15	15	6	35+5	2	30
2012	25	25	10	20	6	36+5	1	19

如表2,除英文答题外,2011年和2012年的简答题均为6小题;综合题每年1-2小题。对于2013年《审计》考试题型、题量以及分值分布等情况的预测,大家可以直接借鉴2012年《审计》试题。

四、最近三年命题规律总结

1. 《审计》课程试题根基于“会计知识”

从一定程度上说,审计工作与会计工作是通过“认定”(依据企业会计准则所确定)这个“中间媒介”相连接的(如图1)。注册会计师在财务报表审计中,应当依据企业会计准则,基于管理层的“认定”进行再“认定”。因此,审计工作与会计工作相关联,这种“关联”理所当然需要大家在《审计》课程的备考复习中适时对“会计知识”进行跟进,即需要依据“会计知识”对试题中所“描述”的被审计单位会计处理进行判断和确认。

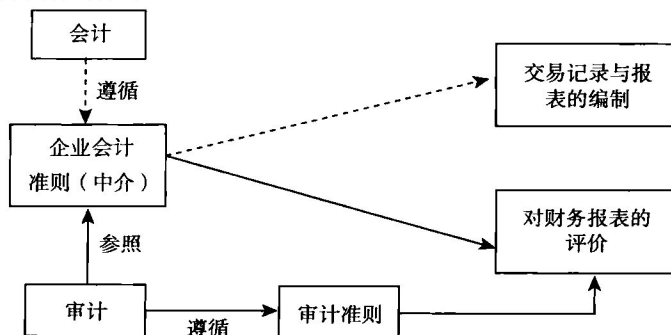


图 会计、审计与企业会计准则的关系