

连续17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

2015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

CPA

购正版书 获超值回报

答疑+预科班+考前5天提示班

购网课 送面授.....

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 轻松过关1

2015 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

营销中心：北京海淀区

地址：北京市海淀区中关村大街100号 邮编：100081
电话：(010) 62750672 传真：(010) 62786544 电子邮箱：bjd@pup.cn

图书在版编目(CIP)数据

2015 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, 2015.3

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关1)

ISBN 978-7-301-25589-6

I. ①2… II. ①刘… III. ①审计-注册会计师-资格考试-自学参考资料

IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 046661 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚,上有卡号和密码,可获赠东奥超值网上课程、免费答疑、机考系统等服务。使用方法详见本书正文第一页中说明。

2. 正文内局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版,请广大读者拒绝购买。盗版举报电话:400-627-5566

- | | |
|-------|---|
| 书 名 | 2015 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 | 宋智广 靳兴涛 |
| 标准书号 | ISBN 978-7-301-25589-6 |
| 出版发行 | 北京大学出版社 |
| 地 址 | 北京市海淀区成府路 205 号 100871 |
| 网 址 | http://www.pup.cn 新浪微博:@北京大学出版社 |
| 电子信箱 | zpup@pup.cn |
| 电 话 | 东奥会计在线客服中心 400-627-5566 (24 小时热线) |
| 印 刷 者 | 保定市中国画美凯印刷有限公司 |
| 经 销 者 | 新华书店 |
| | 787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 33.5 印张 600 千字 |
| | 2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 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

举报电话:010-62752024 电子信箱:fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

尤磊	兰飞	田明
闫运晓	闫华红	刘颖
刘圣妮	齐志强	宋珍
张志凤	张美玲	张若谷
佟志强	李硕	邱瑞
陈然	陈江山	陈思彤
余宇莹	周尤霞	周丹阳
郭守杰	上官颖林	梁建桥
靳兴涛	窦丽娟	

前言

从1998年到2015年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已陪伴全国数百万财会考生走过了十七个年头。

十七年来，我们用执着矗立在彩虹之巅。

- 我们打造了一支名师“梦之队”
- 全国注会考试状元连续四年出自东奥
- 东奥独有“冲关班”通过率达92.3%，高居行业榜首。
- 会计辅导领域的绝对王者，市场占有率高达81%。
- 稳居京东、当当、亚马逊三大电商会计考试用书榜首。
- 知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生公认的“中国会计培训第一品牌”

十七年来，我们用“三维”架起通关之道。

2015年东奥独家震撼推出“图书+网课+面授”，开启行业先河——打造最具价值的通关体系。

- 购买图书即赠：24小时答疑、预科班、考前5天提示班
- 购买任一网课套餐即赠：考前串讲面授班（名师主讲，北上广开班）
- 购买图书的考生同时购买网课，还可获赠机考模拟系统。

十七年来，我们用“轻松”开启复习之旅。

- 我们始终秉持着“轻松过关”的编辑理念。
- 体例一直被模仿，质量从未被超越。
- 摒弃低质量的题海战术，精准配置关键习题。
- 精心绘制思维导图，让考点形成知识网络。
- “口袋书”小身材大智慧，袖珍小巧，便于考生利用零散时间轻松记忆。
- 提炼重点、讲透难点、化繁为简，打造“权威教材”。

十七年来，我们用“名师”点拨考试之要。

顶级名师团队：会计张志凤、赵小彬；审计刘圣妮、范永亮；财管闫华红、田明、郑晓博；税法刘颖、马兆瑞、王亭喜；经济法郭守杰、黄洁洵；战略田明、吕鹏。他们强强联手、点石成金；助力过关、圆梦会考。

“好老师，尽在东奥”，已成为学员心声、业内共识；令同行艳羡、让考生称赞！

十七年来，我们只做一件事“让您过关”!!!

2015年“专业阶段”新版辅导用书体例内容简介：

轻松过关系列之1：《2015年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的注会考试辅导用书，地毯式扫描大纲和教材重难点，

帮助考生奠定坚实基础。本书设有四大经典模块：(1) 命题规律总结及趋势预测，为备考做出方向性指导；(2) 同步辅导及强化训练，通过考点提炼及典型例题夯实基础；(3) 跨章节试题演练，将章节间内容横向联系，助力考生融会贯通；(4) 全真模拟测试题，如临实战，让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣，紧握考试脉搏，让您轻松备考，轻松过关。

轻松过关系列之2：《2015年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库》

本书专为“提高阶段”复习打造，针对当前机考形势下，考点覆盖面广、考题灵活多变的特点，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题库，同时对考点进行提炼总结，寓学于练，让您在轻松学习中提升应战能力。

轻松过关系列之3：《2015年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》(口袋书)

口袋书，将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结，集教材精华和重点于其中，可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之4：《2015年注册会计师考试考前最后六套题》(附各章思维导图全解)

东奥经典之作，是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷，全面涵盖价值考点，精准点押最可能的出题点，模拟考场实战感觉。同时附赠“思维导图全解”，以最直观的方式，构筑最严密精准的知识地图，助您最后冲刺，轻松过关。

轻松过关系列之5：《2015年注册会计师考试机考题库一本通》

为“机考通关”量身打造的高端攻略。第一步初练夯实基础：优质试题分章演练、易错易混多维集训、详实解析巩固记忆；第二步模拟提升能力：2套价值模拟训练试题，每题配置详细解析，强力提升答题能力，助力考前冲刺；第三步真题检测效果：最近两年3套真题新练，全面检测学习效果。

为了感谢广大考生购买正版图书，2015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”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“预科班”，让您提前进入复习状态。
2. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，助力考前冲刺。
3. 免费获赠由专业老师24小时内给予的答疑服务，及时解惑。

为使广大考生轻松应对机考，大家可以登录<http://jikao-demo.dongao.com/index.php> 免费体验“全国注册会计师机考考试系统环境”，熟悉答题技巧和方法，为顺利通过考试打下良好基础。

东奥始终力求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，我们会及时发布勘误，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
2015年3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、2015 年《审计》教材框架结构	(3)
二、2015 年《审计》教材各章重要考点预测	(4)
三、最近五年《审计》试题的题型、题量及分值	(8)
四、机考模式下,《审计》试题的命题特点	(8)
五、学习心态和应试技能	(16)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一编 审计基本原理	(19)
第一章 审计概述	(21)
本章考情分析	(21)
2015 年教材的主要变化	(22)
本章核心考点解读	(22)
本章小结	(36)
同步强化练习题	(36)
同步强化练习题参考答案及解析	(40)
第二章 审计计划	(44)
本章考情分析	(44)
2015 年教材的主要变化	(44)
本章核心考点解读	(45)
本章小结	(56)
同步强化练习题	(56)
同步强化练习题参考答案及解析	(59)
第三章 审计证据	(62)
本章考情分析	(62)
2015 年教材的主要变化	(62)
本章核心考点解读	(62)
本章小结	(75)

同步强化练习题	(75)
同步强化练习题参考答案及解析	(79)
第四章 审计抽样	(82)
本章考情分析	(82)
2015 年教材的主要变化	(82)
本章核心考点解读	(82)
本章小结	(97)
同步强化练习题	(97)
同步强化练习题参考答案及解析	(101)
第五章 信息技术对审计的影响	(103)
本章考情分析	(103)
2015 年教材的主要变化	(103)
本章核心考点解读	(103)
本章小结	(106)
同步强化练习题	(107)
同步强化练习题参考答案及解析	(108)
第六章 审计工作底稿	(110)
本章考情分析	(110)
2015 年教材的主要变化	(110)
本章核心考点解读	(110)
本章小结	(117)
同步强化练习题	(117)
同步强化练习题参考答案及解析	(119)
第二编 审计测试流程	(122)
第七章 风险评估	(123)
本章考情分析	(123)
2015 年教材的主要变化	(123)
本章核心考点解读	(124)
本章小结	(139)
同步强化练习题	(139)
同步强化练习题参考答案及解析	(142)
第八章 风险应对	(145)
本章考情分析	(145)
2015 年教材的主要变化	(146)
本章核心考点解读	(146)
本章小结	(157)
同步强化练习题	(157)
同步强化练习题参考答案及解析	(160)

第三编 各类交易和账户余额的审计	(162)
第九章 销售与收款循环的审计	(163)
本章考情分析	(163)
2015 年教材的主要变化	(163)
本章核心考点解读	(164)
本章小结	(176)
同步强化练习题	(177)
同步强化练习题参考答案及解析	(187)
第十章 采购与付款循环的审计	(192)
本章考情分析	(192)
2015 年教材的主要变化	(192)
本章核心考点解读	(192)
本章小结	(199)
同步强化练习题	(199)
同步强化练习题参考答案及解析	(204)
第十一章 生产与存货循环的审计	(208)
本章考情分析	(208)
2015 年教材的主要变化	(208)
本章核心考点解读	(208)
本章小结	(220)
同步强化练习题	(220)
同步强化练习题参考答案及解析	(224)
第十二章 货币资金的审计	(227)
本章考情分析	(227)
2015 年教材的主要变化	(227)
本章核心考点解读	(227)
本章小结	(234)
同步强化练习题	(234)
同步强化练习题参考答案及解析	(236)
第四编 对特殊事项的考虑	(238)
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	(239)
本章考情分析	(239)
2015 年教材的主要变化	(239)
本章核心考点解读	(240)
本章小结	(250)
同步强化练习题	(251)
同步强化练习题参考答案及解析	(254)

第十四章 审计沟通	(257)
本章考情分析	(257)
2015 年教材的主要变化	(257)
本章核心考点解读	(257)
本章小结	(266)
同步强化练习题	(266)
同步强化练习题参考答案及解析	(268)
第十五章 注册会计师利用他人的工作	(271)
本章考情分析	(271)
2015 年教材的主要变化	(271)
本章核心考点解读	(271)
本章小结	(276)
同步强化练习题	(276)
同步强化练习题参考答案及解析	(277)
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(280)
本章考情分析	(280)
2015 年教材的主要变化	(280)
本章核心考点解读	(280)
本章小结	(290)
同步强化练习题	(290)
同步强化练习题参考答案及解析	(294)
第十七章 其他特殊项目的审计	(297)
本章考情分析	(297)
2015 年教材的主要变化	(297)
本章核心考点解读	(297)
本章小结	(310)
同步强化练习题	(311)
同步强化练习题参考答案及解析	(315)
第五编 完成审计工作与出具审计报告	(319)
第十八章 完成审计工作	(320)
本章考情分析	(320)
2015 年教材的主要变化	(320)
本章核心考点解读	(320)
本章小结	(332)
同步强化练习题	(332)
同步强化练习题参考答案及解析	(334)

第十九章 审计报告	(337)
本章考情分析	(337)
2015 年教材的主要变化	(337)
本章核心考点解读	(337)
本章小结	(364)
同步强化练习题	(365)
同步强化练习题参考答案及解析	(370)
第六编 质量控制	(375)
第二十章 会计师事务所业务质量控制	(376)
本章考情分析	(376)
2015 年教材的主要变化	(376)
本章核心考点解读	(376)
本章小结	(387)
同步强化练习题	(387)
同步强化练习题参考答案及解析	(390)
第七编 职业道德	(392)
第二十一章 职业道德基本原则和概念框架	(393)
本章考情分析	(393)
2015 年教材的主要变化	(393)
本章核心考点解读	(393)
本章小结	(402)
同步强化练习题	(402)
同步强化练习题参考答案及解析	(405)
第二十二章 审计业务对独立性的要求	(408)
本章考情分析	(408)
2015 年教材的主要变化	(408)
本章核心考点解读	(408)
本章小结	(438)
同步强化练习题	(439)
同步强化练习题参考答案及解析	(443)

第三部分 跨章节主观题

跨章节主观题	(449)
跨章节主观题参考答案及解析	(463)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2015 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)
2015 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题 (二)	(492)
模拟测试题 (二) 参考答案及解析	(501)
2015 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	(516)
附录 1 注册会计师全国统一考试 (专业阶段) 历年真题复习指导及真题梳理	(523)
附录 2 注册会计师全国统一考试机考系统操作指南	(523)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2015 年超值课程，附赠 24 小时答疑服务

登陆 www.dongao.com，点击“我的东奥”下方“激活学习卡”栏目，输入防伪标签的卡号 + 密码，可获赠免费答疑 + 预科班 + 考前 5 天提示班。

2. 免费享有独家机考系统

登陆 www.dongao.com，选择购买网课后，在购物车结算页面的“优惠码”框中，输入防伪标签的“卡号 + 密码”，可获赠同科目的“机考系统”。

温馨提示：以上两项超值服务有效截止日期为 2015 年 10 月 31 日。

命题规律总结及趋势预测

一、2015 年《审计》教材框架结构

2015 年《审计》教材的框架结构与 2014 年相比没有变化,如果“俯视”全书二十二章,可以分为 A、B、C 三大部分,如下图所示:

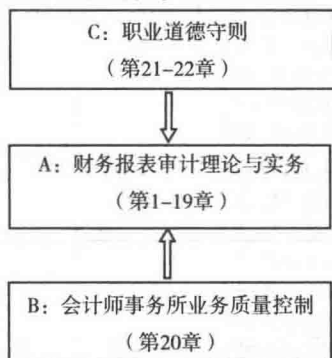


图1 《审计》教材框架结构 ABC

如图1所示:

1. 《审计》教材的核心部分是财务报表审计的理论与实务,即图1的A部分。注册会计师执行财务报表审计时,从质量控制的角度得到了保障(图1的B部分),同时又从职业道德的角度对注册会计师提出了很高的要求(图1的C部分)。

2. 财务报表审计业务的承接和执行必须是以会计师事务所的名义,因此,审计质量需要会计师事务所通过制定和执行“业务质量控制制度”来保障,即图1的B部分。

3. 财务报表审计业务是合理保证的鉴证业务,注册会计师担负的是对社会公众的责任,这种责任需要一套系统而严密的职业道德守则来约束,即图1的C部分。

具体来说,《审计》教材框架结构如图2所示:

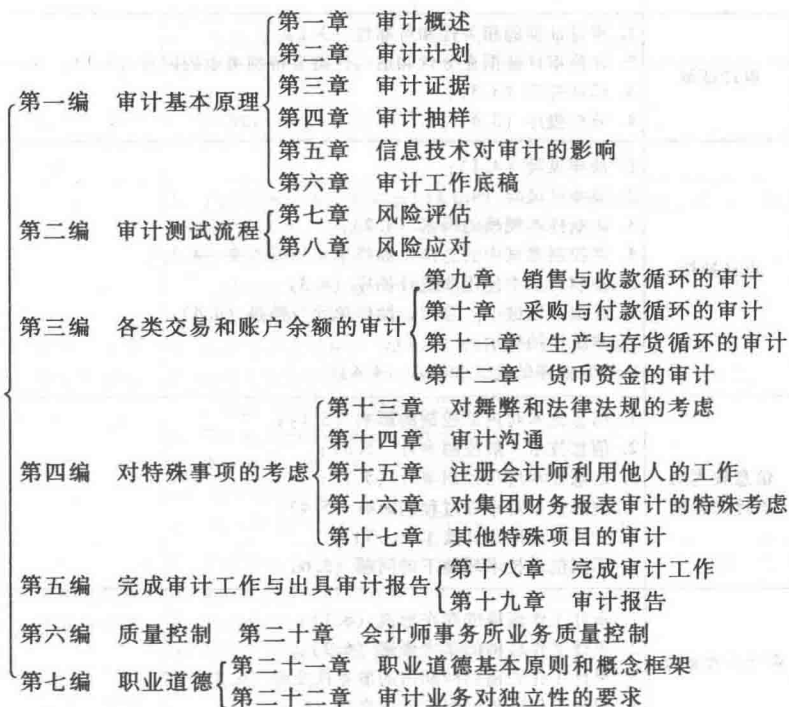


图2 《审计》教材框架结构

二、2015 年《审计》教材各章重要考点“扫描”

1. 第一编，审计基本原理（如下表）

章节	基本内容	重要考点预测
第一章 审计概述		1. 审计的定义（1.1）； 2. 合理保证与有限保证（1.1）； 3. 审计业务的三方关系（1.2）； 4. 执行审计工作的前提（1.2）； 5. 认定的类别（1.3）； 6. 认定、审计目标和审计程序（1.3）； 7. 职业怀疑（1.4）； 8. 职业判断（1.4）； 9. 重大错报风险（1.5）； 10. 审计风险模型（1.5）； 11. 检查风险与重大错报风险的反向关系（1.5）； 12. 检查风险的控制（1.5）； 13. 审计的固有限制（1.5）
第二章 审计计划		1. 初步业务活动（2.1）； 2. 审计的前提条件（2.1）； 3. 审计计划的两个层次（2.2）； 4. 重要性的含义（2.3）； 5. 财务报表整体的重要性（2.3）； 6. 实际执行的重要性（2.3）； 7. 错报及其分类（2.3）； 8. 明显微小错报（2.3）
第三章 审计证据		1. 审计证据的相关性和可靠性（3.1）； 2. 评价审计证据充分性和适当性需要特别考虑的因素（3.1）； 3. 函证程序（3.3）； 4. 分析程序（3.4）
第四章 审计抽样		1. 抽样风险（4.1）； 2. 非抽样风险（4.1）； 3. 影响样本规模的因素（4.2）； 4. 在控制测试中的总体、抽样单元与偏差率（4.3）； 5. 控制测试中使用非统计抽样（4.3）； 6. 在细节测试中的总体、抽样单元与错报（4.4）； 7. 非统计抽样示例（4.4）； 8. PPS 抽样的定义和特点（4.4）
第五章 信息技术对 审计的影响		1. 信息技术对内部控制的影响（5.1）； 2. 信息技术一般控制审计（5.3）； 3. 信息技术应用控制审计（5.3）； 4. 信息技术对审计过程的影响（5.4）； 5. 计算机辅助审计技术（5.5）； 6. 不同信息技术环境下的问题（5.6）
第六章 审计工作底稿		1. 审计工作底稿的存在形式（6.1）； 2. 审计工作底稿的基本要素（6.2）； 3. 审计工作底稿归档期内的事务性变动（6.3）； 4. 审计工作底稿归档期后的变动（6.3）

2. 第二编, 审计测试流程 (如下表)

章节	基本内容	重要考点预测
第七章	风险评估	1. 风险评估程序 (7.2); 2. 项目组内部讨论 (7.2); 3. 了解被审计单位及其环境的内容 (7.3); 4. 与审计相关的控制 (7.4); 5. 对内部控制了解的深度 (7.4); 6. 内部控制的人工和自动化成分 (7.4); 7. 内部控制的局限性 (7.4); 8. 了解控制环境的内容 (7.4); 9. 了解控制活动的内容 (7.4); 10. 财务报表层次和认定层次的重大错报风险 (7.5); 11. 特别风险, 包括舞弊风险 (7.5); 12. 仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险 (7.5)
第八章	风险应对	1. 总体应对措施 (8.1); 2. 设计进一步审计程序需要考虑的因素 (8.2); 3. 控制测试的含义 (8.3); 4. 控制测试的要求 (8.3); 5. 控制测试中, 获取剩余期间补充证据时应当考虑的因素 (8.3); 6. 控制测试中, 确定是否利用以前获取的有关控制运行有效性的审计证据以及再次测试控制的时间间隔时, 应当考虑的因素 (8.3); 7. 控制测试中, 不得依赖以前获取的有关控制运行有效性的审计证据的情形 (8.3); 8. 控制测试中, 确定控制测试范围时的考虑因素 (8.3); 9. 对于一项一贯运行的自动化应用控制, 确定该控制持续有效运行时需要考虑的因素 (8.3); 10. 细节测试的方向 (8.4); 11. 在期中实施实质性程序时应当考虑的因素 (8.4)

3. 第三编, 各类交易和账户余额的审计 (如下表)

章节	基本内容	重要考点预测
第九章	销售与收款循环的审计	1. 了解销售与收款循环的主要业务活动, 识别财务报表项目 (如营业收入、应收账款等报表项目) 认定层次的错报风险 (9.1); 2. 教材表 9-3 (9.2); 3. 识别与收入确认相关的舞弊风险 (9.2); 4. 识别虚增收入或提前确认收入的舞弊风险 (9.2); 5. 识别通常表明在收入确认方面可能存在舞弊风险的迹象 (9.2); 6. 通过实施分析程序识别被审计单位收入确认舞弊风险 (9.2); 7. 营业收入的实质性分析程序 (9.3); 8. 营业收入的细节测试 (针对发生认定) (9.3); 9. 营业收入的截止测试 (针对截止认定) (9.3); 10. 函证应收账款 (9.3); 11. 应收账款账龄分析、重新计算坏账准备 (9.3)
第十章	采购与付款循环的审计	1. 了解采购与付款循环的主要业务活动, 识别财务报表项目 (如固定资产、应付账款等报表项目) 认定层次的错报风险 (10.1); 2. 教材表 10-2 (10.2); 3. 查找未入账应付账款的实质性程序 (10.3)
第十一章	生产与存货循环的审计	1. 存货监盘程序 (11.3); 2. 期末存货跌价准备的重新估计 (11.3); 3. 存货计价审计 (11.3)
第十二章	货币资金的审计	1. 库存现金的监盘程序 (12.2); 2. 银行存款余额调节表的审查 (12.3); 3. 银行存款函证程序 (12.3)