



19年丰碑屹立，成就千万学员

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关®5

2017^年注册会计师考试

巧学提分笔记

审计

● 组编 东奥会计在线

购正版书，获超值回报

彩插有礼，只为你



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5

2017 年注册会计师考试 巧学提分笔记 审 计

组 编 东奥会计在线



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2017年注册会计师考试巧学提分笔记. 审计/东奥会计在线组编. —北京: 北京大学出版社, 2017. 4

(轻松过关·5)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-301-28136-9

I. ①2… II. ①东… III. ①审计—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第039229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,上有激活码,激活即可获赠“名师引航班”“职场经验谈”“机考操作指南”、答疑及东奥题库宝典APP等超值课程及服务。使用方法详见本书正文。

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** 2017年注册会计师考试巧学提分笔记·审计
2017 Nian Zhuce Kuaijishi Kaoshi Qiaoxue Tifen Biji · Shenji
- 著作责任者** 东奥会计在线 组编
- 责任编辑** 宋智广 靳兴涛
- 标准书号** ISBN 978-7-301-28136-9
- 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** 三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司
- 经 销 者** 新华书店
- 787毫米×1092毫米 16开本 22印张 彩插2 410千字
2017年4月第1版 2017年4月第1次印刷
- 定 价** 34.00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

(按姓氏笔画顺序排列)

于金池

上官颖林

兰 飞

朱春明

李 硕

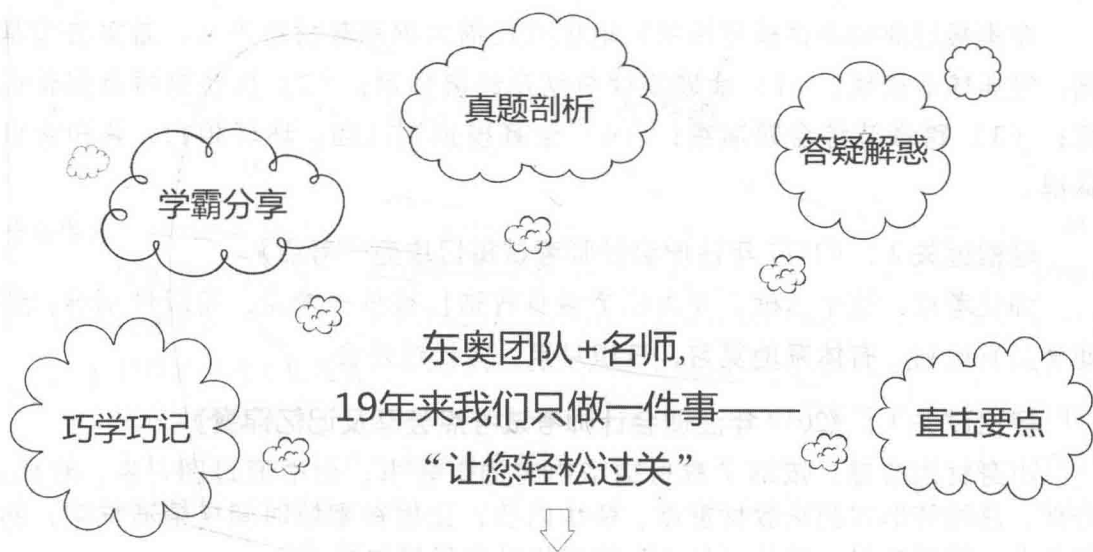
吴明方

韩 斌

韩 燕

靳兴涛

前言



市场占有率高达81%

- 1998年，“东奥”诞生于北京大学，开始进入会计培训领域；
 - 2001年，“轻松过关”系列丛书发行量跃居同行之首；
 - 2002年，“轻松过关”系列丛书被30个省级行政区的考试组织及机构推荐为指定用书；
 - ……
 - 2010年，知名咨询公司慧聪网调查显示：东奥会计培训的市场占有率高达81%，已成为会计培训界的第一品牌；
- 我们的精彩从未停止，我们的未来才刚刚开始……

历经19个春夏秋冬，我们累积了一支强大的师资、编校团队，他们细心协作，精益求精，汇聚经典，只为让您“轻松过关”！

2017 年注册会计师考试“轻松过关”辅导用书包含 5 个系列，其特点和使用阶段如下：

轻松过关 1：《2017 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》（上下册）

东奥最经典的考试辅导用书！地毯式扫描大纲和教材重难点，着重夯实基础。经典核心模块：（1）命题规律总结及趋势预测；（2）同步辅导及强化训练；（3）跨章节综合题演练；（4）全真模拟试题。环环相扣，紧扣考试脉搏。

轻松过关 2：《2017 年注册会计师考试每日攻克一考点》

细化考点，逐个击破，专为机考量身打造！每日一考点，阶段性测评，帮助学员有计划、有体系地复习，日积月累，轻松过注会。

轻松过关 3：《2017 年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧！浓缩了教材精华内容的口袋书，全书通过图、表、对比、分析、总结等形式归集教材重点、精华内容，让您在零散时间里精通框架，熟练考点，吃透教材，强化记忆。为您轻松过关保驾护航。

轻松过关 4：《2017 年注册会计师考试考前最后六套题》

人手必备的考前模拟卷！名师押题，业内权威。用六套经典试卷，全面涵盖价值考点，点押最可能出题点，特别适合最后的复习冲刺。

轻松过关 5：《2017 年注册会计师考试巧学提分笔记》

东奥 2017 年创新之作，让学习也有“捷径”！巧学全书要点，巧记易混考点，巧练精编习题，助您事半功倍。

东奥始终致力于向广大考生提供最实用的图书和最权威的课程。但编校工作纷繁琐碎，限于时间，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，大家可以通过东奥官网上的“勘误专区”查看。

最后，预祝所有考生都能轻松过关！

本书编委会
2017 年 4 月

目录

第一部分 考点指南

考点指南	(003)
一、历年考点列表	(003)
二、高频考点列表	(011)
三、客观题考查形式列表	(012)
四、主观题考点列表	(018)
五、主观题高频考点近几年未考查的列表	(022)
六、主观题跨章节组合列表	(023)

第二部分 精华讲解

第一篇 审计基本原理	(027)
知识点 1 审计概述	(027)
知识点 2 审计计划	(034)
知识点 3 审计证据和审计程序	(039)
知识点 4 信息技术对审计的影响	(049)
知识点 5 审计工作底稿	(052)
第二篇 风险评估与风险应对	(055)
知识点 1 风险评估	(055)
知识点 2 风险应对	(063)
知识点 3 审计抽样方法	(070)
第三篇 各类交易、账户余额的审计	(081)
知识点 1 销售与收款循环的审计	(081)
知识点 2 采购与付款循环的审计	(106)
知识点 3 生产与存货循环的审计	(117)
知识点 4 货币资金的审计	(144)

第四篇 对特殊事项的考虑	(162)
知识点 1 对舞弊和法律法规的考虑	(162)
知识点 2 审计沟通	(177)
知识点 3 注册会计师利用他人的工作	(189)
知识点 4 对集团财务报表审计的特殊考虑	(197)
知识点 5 其他特殊项目的审计	(209)
第五篇 完成审计工作与出具审计报告	(224)
知识点 1 完成审计工作	(224)
知识点 2 审计报告	(235)
第六篇 质量控制	(249)
知识点 会计师事务所业务质量控制	(249)
第七篇 职业道德	(269)
知识点 1 职业道德基本原则和概念框架	(269)
知识点 2 审计业务对独立性的要求	(275)
第八篇 企业内部控制审计	(303)
知识点 企业内部控制审计	(303)

第三部分 实务案例

实务案例	(319)
实务案例参考答案及解析	(330)

第一部分

考点指南

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2017 年东奥超值课程及服务——“名师引航班”“职场经验谈”“机考操作指南”和“答疑”。

扫描彩插中免费领课二维码，点击“免费领取课程”完成填写，即可获得“名师引航班”“职场经验谈”“机考操作指南”超值课程。

登录 www.dongao.com，在我的东奥“答疑”页面点击右上方“图书提问”栏目，进入后点击添加图书并输入防伪标签上的激活码，即可获得“答疑”服务。

2. 免费享有 2017 年东奥最新版本 APP 学习软件。

扫描安装(二维码见封底)“东奥题库宝典”移动客户端，注册验证后即可获赠在线做题功能。

温馨提示：以上超值服务有效截止日期为 2017 年 10 月 31 日。

考点指南

一、历年考点列表

考点	年份	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
第一章 审计概述						
审计的定义		单选题		单选题		
合理保证与有限保证			单选题			
审计业务的三方关系人				单选题		
执行审计工作的前提				多选题		
保持职业怀疑		单选题	单选题			多选题
职业判断		单选题				
财务报表编制基础(标准)		多选题	多选题			
审计证据				单选题		单选题
认定				单选题		
具体审计目标					单选题	
重大错报风险		多选题				单选题(2)
第二章 审计计划						
初步业务活动的内容				单选题		
审计的前提条件					多选题	
审计业务约定书的特殊考虑		单选题				
审计业务约定条款的变更				多选题		
总体审计策略和具体审计计划		多选题	单选题			
重要性水平		综合题		综合题		单选题(3)
重要性基准的确定		单选题		单选题	单选题	
错报		单选题				单选题
第三章 审计证据						
审计证据的充分性与适当性		单选题	单选题(2)			单选题
函证程序针对的认定					简答题	
函证的内容			简答题	单选题		
对函证过程的控制		综合题	简答题			简答题
评价函证的可靠性		多选题	简答题		简答题	简答题
对回函不符事项的处理			简答题		简答题	简答题

续表

考点	年份					
	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年	2012 年	
实施函证时需要关注的舞弊风险迹象以及采取的应对措施				简答题		
分析程序	单选题	简答题	单选题			
第四章 审计抽样方法						
选取特定项目			综合题		简答题	
审计抽样的含义			多选题			
抽样风险	单选题(2)					
非抽样风险			单选题	多选题		
统计抽样和非统计抽样				单选题		
属性抽样和变量抽样		单选题				
影响样本规模的因素		单选题	单选题	多选题		
选取样本的基本方法			多选题			
选取测试项目的方法				单选题		
评价样本结果	多选题	综合题				
控制测试选取样本		简答题				
控制测试非统计抽样—控制偏差		简答题	单选题			
控制测试中的样本评价				单选题		
在细节测试中使用非统计抽样	多选题					
传统变量抽样					简答题	
第五章 信息技术对审计的影响						
信息技术审计范围的确定	单选题					
第六章 审计工作底稿						
编制审计工作底稿的目的	多选题					
识别特征				简答题		
审计过程记录				简答题		
记录审计结论					简答题	
事务性的变动				简答题		
审计工作底稿归档后的变动				简答题	单选题	
审计工作底稿的保存期限				简答题	单选题 简答题	
第七章 风险评估						
项目组的内部讨论	综合题					
被审计单位财务业绩的衡量和评价				多选题		

续表

考点指南

考点	年份	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
了解内部控制			综合题			单选题
不得依赖以前审计所获取证据的情形			简答题			
与审计相关的控制				单选题		
控制环境		单选题		单选题	单选题(2)	
业务流程层面控制				单选题		
预防性控制				多选题		
检查性控制					多选题	
评估财务报表层次和认定层次重大错报风险		单选题 综合题				
特别风险		单选题	单选题 综合题	单选题		单选题 多选题
应了解特别风险相关的内部控制				综合题		
第八章 风险应对						
审计程序的不可预见性			多选题			多选题
总体审计方案		单选题			多选题	
针对重大账户余额实施的审计程序				单选题 综合题		
进一步审计程序的时间			单选题			
控制测试目的						单选题
控制测试定义总体				综合题		
实施实质性程序的结果对控制测试结果的影响(控制测试的性质)			简答题			
自动化应用控制(控制测试的性质)			简答题			
控制测试的程序		综合题			单选题	
利用以前年度获取的审计证据		多选题				单选题
实质性程序的含义和要求		单选题				
实质性程序的时间				单选题	单选题	
第九章 销售与收款循环的审计						
信用批准控制				单选题		
销售交易的内部控制			简答题		综合题	
评估重大错报风险		综合题		综合题	综合题	
控制测试				综合题	综合题	

续表

考点	年份	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
应收账款的实质性程序—检查账龄分析表				综合题		
对函证未回函及未函证应收账款实施替代审计程序						简答题
第十章 采购与付款循环的审计						
评估重大错报风险						综合题
控制测试		简答题 综合题		综合题		
实质性程序		简答题 综合题				
未入账的应付账款		简答题				
第十一章 生产与存货循环的审计						
评估重大错报风险						综合题
控制测试						综合题
生产与存货交易的实质性程序						综合题
存货监盘的作用		简答题	单选题			
存货的存放地点			综合题			
观察管理层制定的盘点程序的执行情况		简答题		简答题		
执行抽盘				简答题		
存货盘点范围		简答题				
存货监盘结束时的的工作				简答题		
由第三方保管或控制的存货				简答题		
存货计价测试		简答题				
第十二章 货币资金的审计						
银行存款余额调节表				多选题		单选题
函证银行存款余额					简答题	
其他货币资金的实质性程序		单选题				
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑						
注册会计师的责任(舞弊)			单选题			
与编制虚假财务报告相关的舞弊风险因素			多选题			
舞弊的动机或压力			单选题			
舞弊的风险评估程序和相关活动			单选题			

续表

考点指南

考点	年份	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
识别和评估舞弊导致的重大错报风险		单选题		单选题		单选题
应对舞弊导致的重大错报风险			单选题		单选题	多选题
会计分录测试		多选题	综合题			
评价审计证据			综合题			
对被审计单位遵守法律法规的考虑		单选题	单选题			
识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序			多选题	综合题		
第十四章 审计沟通						
与治理层沟通		单选题 综合题		单选题		单选题(2) 多选题
值得关注的内部控制缺陷			综合题		多选题	
沟通不充分的应对措施			多选题		单选题	
前后任注册会计师的定义				单选题	单选题	
前后任注册会计师沟通的总体要求		多选题		单选题		
接受委托前沟通—必要沟通的核心内容			简答题		简答题	
接受委托后沟通—查阅前任注册会计师工作底稿					简答题	
接受委托前的沟通、接受委托后的沟通			单选题			
第十五章 注册会计师利用他人的工作						
利用内审工作不能减轻注册会计师的责任				多选题		
内部审计的客观性			单选题	单选题		
专家的定义		单选题	单选题			
利用外部专家					单选题	
评价专家工作是否足以实现审计目的			综合题			单选题
评价专家工作结果为不恰当时的措施					简答题	
在审计报告中提及专家工作						单选题
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑						
集团财务报表审计中的责任设定				简答题		
审计范围受限		简答题				
与集团审计相关的职业道德的要求		简答题				
组成部分注册会计师的专业胜任能力		简答题	单选题			
组成部分重要性			综合题	简答题	单选题	简答题

考点	年份	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年	2012 年
对重要组成部分需执行的工作		简答题	综合题			
对不重要组成部分所需执行的工作				简答题		
参与组成部分注册会计师的工作				简答题		
与集团治理层沟通				简答题	单选题	
第十七章 其他特殊项目的审计						
会计估计的风险评估程序和相关活动			单选题	简答题		
识别和评估会计估计的重大错报风险		简答题		简答题		
会计估计的风险应对		简答题	多选题	简答题		
管理层偏向					单选题	
评估会计估计的合理性并确定错报		简答题			多选题	
会计估计书面声明				简答题		
识别出超出正常经营过程的重大关联方交易			单选题		简答题	
关联方风险评估程序和相关工作						
识别出管理层以前未识别出或未披露的关联方关系或重大关联方交易			多选题	多选题		
关联方获取书面声明					简答题	
持续经营假设的审计责任				单选题		
持续经营能力的评估期间						单选题
识别出事项或情况时实施追加的审计程序			综合题			
持续经营能力审计结论与报告		综合题	简答题	简答题		多选题 简答题
对期初余额实施的审计程序			多选题	单选题		
期初余额的审计结论和审计报告		单选题				
第十八章 完成审计工作						
评价审计过程中发现的错报		综合题	单选题	综合题	单选题 多选题	
项目合伙人复核		单选题				
期后事项		简答题 综合题	多选题		单选题	多选题
书面声明的日期和涵盖期间			单选题	多选题	单选题	单选题
书面声明的内容					多选题	多选题(2)

续表

考点指南

考点	年份	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
书面声明可靠性的疑虑以及管理层不提供要求的书面声明		单选题	单选题			
第十九章 审计报告						
审计报告日期		单选题				
教材表 19-1 审计意见类型			简答题	简答题	简答题	
对财务报表具有广泛影响的情形				多选题		
审计范围受限						多选题
审计报告的强调事项段		综合题		简答题		
续编审计报告					综合题	综合题
在审计报告中提及相关人员的工作			单选题			
上期财务报表已由前任注册会计师审计时的报告要求						简答题
上期导致非无保留意见的事项仍未解决的处理		简答题		简答题		
上期财务报表存在重大错报时的报告要求					简答题	
上期财务报表未经审计时的报告要求			简答题		简答题	
识别重大不一致时的措施						简答题
第二十章 企业内部控制审计(新增)						
第二十一章 会计师事务所业务质量控制						
质量控制的目标和要素				简答题		
对业务质量承担领导责任		简答题		简答题		简答题
职业道德—满足独立性要求		简答题				
招聘			简答题			
咨询		简答题	简答题			
意见分歧					简答题	简答题
项目质量控制复核的性质					简答题	
项目质量控制复核对象的确定				简答题		简答题
项目质量控制复核人员的客观性			简答题		简答题	
项目质量控制复核的记录					简答题	
业务工作底稿归档期限		简答题				
业务工作底稿的保密			简答题			