

19年丰碑屹立，成就千万学员



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

2017年

注册会计师考试

应试指导及全真模拟测试

审计

(上册)

- 组编 东奥会计在线
- 编著 刘圣妮

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1

2017 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

审 计

(上册)

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

2017 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计:全 2 册/刘圣妮编著. —北京:北京大学出版社, 2017. 4

(轻松过关·1)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978 - 7 - 301 - 28153 - 6

I. ①2… II. ①刘… 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 045766 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 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试·审计(上下册)
2017 Nian Zhuce Kuaijishi Kaoshi Yingshi Zhidao ji Quanzhen Moni Ceshi · shenji |
| 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 - 28153 - 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 45.5 印张 彩插 2 850 千字 |
| | 2017 年 4 月第 1 版 2017 年 4 月第 1 次印刷 |
| 定 价 | 68.00 元(上下册) |

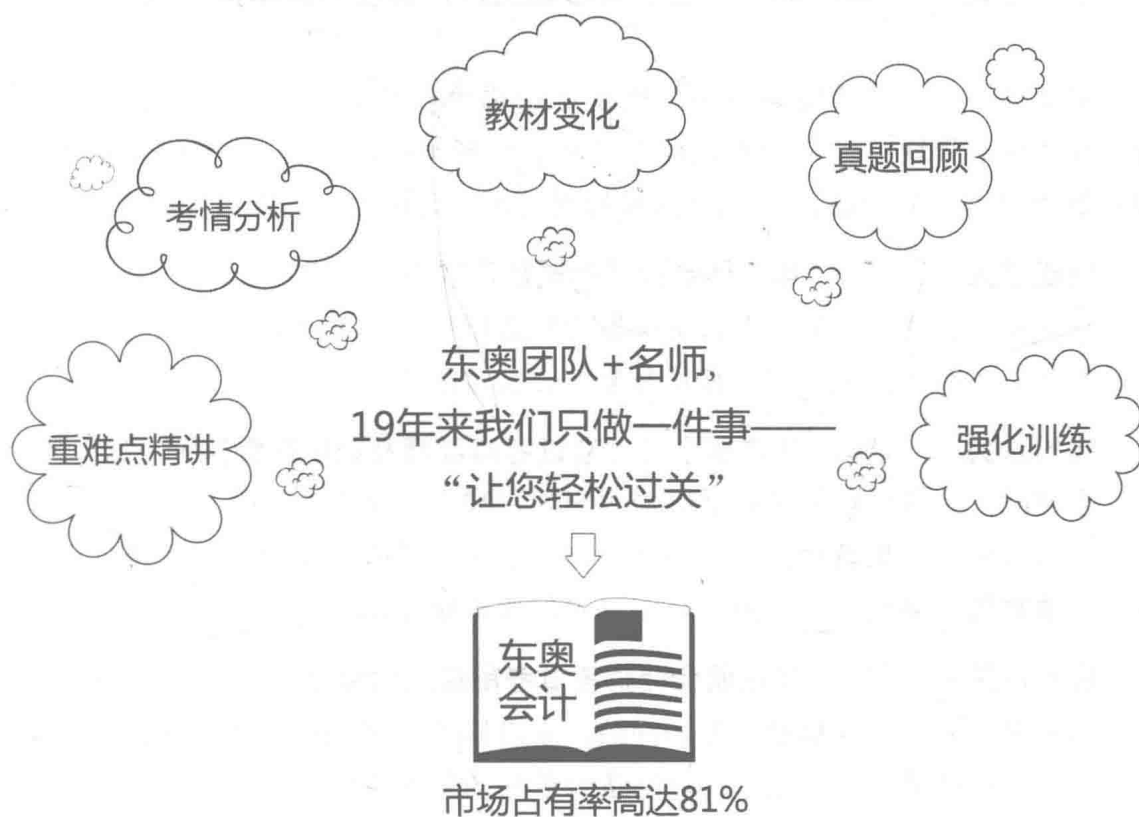
未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

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

前言



- 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）全真模拟测试题。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

上册

第一部分 命题规律总结及趋势预测

复习指导 命题规律总结及趋势预测	(3)
一、教材各章重要程度、学习难易程度及主要变化	(3)
二、题型、题量与分值结构	(4)
三、近三年命题规律总结	(5)
四、复习策略	(10)

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 审计概述	(15)
本章考情分析	(15)
本章必备考点清单	(15)
2017 年教材主要变化	(15)
本章重难点精讲	(16)
历年经典试题回顾 (略)	(34)
同步强化练习题	(34)
同步强化练习题参考答案及解析	(39)
第二章 审计计划	(43)
本章考情分析	(43)
本章必备考点清单	(43)
2017 年教材主要变化	(43)
本章重难点精讲	(44)
历年经典试题回顾	(57)
同步强化练习题	(59)

同步强化练习题参考答案及解析	(64)
第三章 审计证据	(67)
本章考情分析	(67)
本章必备考点清单	(67)
2017 年教材主要变化	(68)
本章重难点精讲	(68)
历年经典试题回顾	(86)
同步强化练习题	(87)
同步强化练习题参考答案及解析	(92)
第四章 审计抽样方法	(96)
本章考情分析	(96)
本章必备考点清单	(96)
2017 年教材主要变化	(96)
本章重难点精讲	(97)
历年经典试题回顾	(120)
同步强化练习题	(121)
同步强化练习题参考答案及解析	(126)
第五章 信息技术对审计的影响	(130)
本章考情分析	(130)
本章必备考点清单	(130)
2017 年教材主要变化	(130)
本章重难点精讲	(131)
历年经典试题回顾	(138)
同步强化练习题	(139)
同步强化练习题参考答案及解析	(141)
第六章 审计工作底稿	(143)
本章考情分析	(143)
本章必备考点清单	(143)
2017 年教材主要变化	(143)
本章重难点精讲	(144)
历年经典试题回顾	(151)
同步强化练习题	(152)
同步强化练习题参考答案及解析	(155)
第七章 风险评估	(157)
本章考情分析	(157)
本章必备考点清单	(157)

2017 年教材主要变化	(158)
本章重难点精讲	(158)
历年经典试题回顾 (略)	(184)
同步强化练习题	(185)
同步强化练习题参考答案及解析	(189)
第八章 风险应对	(192)
本章考情分析	(192)
本章必备考点清单	(192)
2017 年教材主要变化	(192)
本章重难点精讲	(193)
历年经典试题回顾	(208)
同步强化练习题	(209)
同步强化练习题参考答案及解析	(213)
第九章 销售与收款循环的审计	(216)
本章考情分析	(216)
本章必备考点清单	(216)
2017 年教材主要变化	(216)
本章重难点精讲	(217)
历年经典试题回顾	(233)
同步强化练习题	(242)
同步强化练习题参考答案及解析	(250)
第十章 采购与付款循环的审计	(255)
本章考情分析	(255)
本章必备考点清单	(255)
2017 年教材主要变化	(255)
本章重难点精讲	(255)
历年经典试题回顾	(265)
同步强化练习题	(267)
同步强化练习题参考答案及解析	(269)
第十一章 生产与存货循环的审计	(272)
本章考情分析	(272)
本章必备考点清单	(272)
2017 年教材主要变化	(272)
本章重难点精讲	(273)
历年经典试题回顾	(289)
同步强化练习题	(297)

同步强化练习题参考答案及解析	(301)
第十二章 货币资金的审计	(305)
本章考情分析	(305)
本章必备考点清单	(305)
2017 年教材主要变化	(305)
本章重难点精讲	(305)
历年经典试题回顾	(317)
同步强化练习题	(319)
同步强化练习题参考答案及解析	(321)

下 册

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	(323)
本章考情分析	(323)
本章必备考点清单	(323)
2017 年教材主要变化	(324)
本章重难点精讲	(324)
历年经典试题回顾	(344)
同步强化练习题	(348)
同步强化练习题参考答案及解析	(352)
第十四章 审计沟通	(357)
本章考情分析	(357)
本章必备考点清单	(357)
2017 年教材主要变化	(357)
本章重难点精讲	(358)
历年经典试题回顾	(373)
同步强化练习题	(375)
同步强化练习题参考答案及解析	(378)
第十五章 注册会计师利用他人的工作	(381)
本章考情分析	(381)
本章必备考点清单	(381)
2017 年教材主要变化	(381)
本章重难点精讲	(382)
历年经典试题回顾	(394)
同步强化练习题	(396)

同步强化练习题参考答案及解析	(398)
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(400)
本章考情分析	(400)
本章必备考点清单	(400)
2017 年教材主要变化	(400)
本章重难点精讲	(401)
历年经典试题回顾	(414)
同步强化练习题	(420)
同步强化练习题参考答案及解析	(424)
第十七章 其他特殊项目的审计	(428)
本章考情分析	(428)
本章必备考点清单	(428)
2017 年教材主要变化	(429)
本章重难点精讲	(429)
历年经典试题回顾	(453)
同步强化练习题	(458)
同步强化练习题参考答案及解析	(462)
第十八章 完成审计工作	(465)
本章考情分析	(465)
本章必备考点清单	(465)
2017 年教材主要变化	(465)
本章重难点精讲	(466)
历年经典试题回顾	(480)
同步强化练习题	(484)
同步强化练习题参考答案及解析	(487)
第十九章 审计报告	(491)
本章考情分析	(491)
本章必备考点清单	(491)
2017 年教材主要变化	(491)
本章重难点精讲	(491)
历年经典试题回顾	(506)
同步强化练习题	(508)
同步强化练习题参考答案及解析	(512)
第二十章 企业内部控制审计	(515)
本章考情分析	(515)
2017 年教材主要变化	(515)

本章重难点精讲	(515)
同步强化练习题	(543)
同步强化练习题参考答案及解析	(547)
第二十一章 会计师事务所业务质量控制	(551)
本章考情分析	(551)
本章必备考点清单	(551)
2017 年教材主要变化	(552)
本章重难点精讲	(552)
历年经典试题回顾 (略)	(567)
同步强化练习题	(567)
同步强化练习题参考答案及解析	(570)
第二十二章 职业道德基本原则和概念框架	(573)
本章考情分析	(573)
本章必备考点清单	(573)
2017 年教材主要变化	(573)
本章重难点精讲	(574)
历年经典试题回顾	(583)
同步强化练习题	(584)
同步强化练习题参考答案及解析	(587)
第二十三章 审计业务对独立性的要求	(590)
本章考情分析	(590)
本章必备考点清单	(590)
2017 年教材主要变化	(591)
本章重难点精讲	(592)
历年经典试题回顾 (略)	(632)
同步强化练习题	(632)
同步强化练习题参考答案及解析	(634)

第三部分 跨章节主观题演练

跨章节主观题演练	(639)
简答题	(639)
简答题参考答案及解析	(645)
综合题	(649)
综合题参考答案及解析	(660)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2017 年注册会计师考试全真模拟测试题（一）	（669）
全真模拟测试题（一） 参考答案及解析	（680）
2017 年注册会计师考试全真模拟测试题（二）	（688）
全真模拟测试题（二） 参考答案及解析	（699）
附录 注册会计师全国统一考试（专业阶段）历年真题新解	（708）

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 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，并且获得东奥全新“视频答疑”讲解服务。本书各部分试题中凡标注★符号的试题，均配备“视频答疑”讲解服务，由东奥专家针对学员的高频疑惑、重难点以及易错易混等试题，以视频的方式进行细致的讲解。做题时出现疑惑情况，只需在 APP 中试题的下方点击观看，便可扫清疑惑。

温馨提示：以上超值服务有效截止日期为 2017 年 10 月 31 日。

复习指导

复习指导

命题规律总结及趋势预测

审计是注册会计师执业资格考试（专业阶段）六门课程之一，历年考试难度较大。

针对 2017 年审计课程的学习，最大的挑战是教材内容的“巨大变化”。将教材各章重要程度及重要变化归纳、汇总如下表：

一、教材各章重要程度、学习难易程度及主要变化

表 1

章名	考试重要程度	学习难易程度	主要变化
第 1 章 审计概述	★★	★★★★	1. 第一节新增知识点： (1) 审计的产生；(2) 注册会计师审计和政府审计；(3) 职业责任和公众期望。 2. 第二节新增知识点：鉴证业务要素的定义
第 2 章 审计计划	★★★★	★★★★	删除第一节中“法律法规规定的财务报告编制基础”，其他内容基本无变化
第 3 章 审计证据	★★	★★	无实质性变化
第 4 章 审计抽样方法	★★★★	★★★★	1. 第一节新增抽样单元的定义及抽样特征的具体说明，并对非抽样风险、统计抽样和非统计抽样进行了重新表述； 2. 将原教材第二节内容删除，相关内容整合到第二节和第三节； 3. 新教材第二节、第三节进行重新编写
第 5 章 信息技术对审计的影响	★	★	1. 将原“第二节评估信息技术的风险”整合到“第一节信息技术对内部控制的影响”中； 2. 新增“第六节数据分析”
第 6 章 审计工作底稿	★	★	删除第三节审计工作底稿归档期限的举例
第 7 章 风险评估	★★★★	★★	无实质性变化
第 8 章 风险应对	★★★★	★★	删除第三节“重新执行程序的执行条件”，其他内容无实质性变化
第 9 章 销售与收款循环的审计	★★★★	★★	本章内容进行了重新编写，原三节内容重新编写为五节
第 10 章 采购与付款循环的审计	★★	★	本章内容进行了重新编写，原三节内容重新编写为五节
第 11 章 生产与存货循环的审计	★★★★	★★★★	本章内容进行了重新编写，原三节内容重新编写为五节
第 12 章 货币资金的审计	★	★	本章内容进行了重新编写，原三节内容重新编写为四节



续表

章名	考试重要程度	学习难易程度	主要变化
第 13 章 对舞弊和法律法规的考虑	★★★	★★	删除“在财务报表中对违反法律法规行为作出恰当反映应发表的审计意见类型”，其他内容无实质性变化
第 14 章 审计沟通	★★	★★	对沟通的事项、时间安排等进行了重新编写
第 15 章 注册会计师利用他人的工作	★★	★★	无实质性变化
第 16 章 对集团财务报表审计的特殊考虑	★★★	★★★	无实质性变化
第 17 章 其他特殊项目的审计	★★★	★★★	第三节考虑持续经营假设中“对得出的审计结论和审计报告的影响”知识点进行重新编写，其他内容无实质性变化
第 18 章 完成审计工作	★★	★★	无实质性变化
第 19 章 审计报告	★★★	★★	1. 第三节审计报告基本内容重新编写； 2. 新增第四节； 3. 大幅度改写第八节（原第六节）
第 20 章 企业内部控制审计	★★★	★★★	新增内容
第 21 章 会计师事务所业务质量控制	★★★	★★★	无实质性变化
第 22 章 职业道德基本原则和概念框架	★	★	无实质性变化
第 23 章 审计业务对独立性的要求	★★★	★★★	无实质性变化

二、题型、题量与分值结构

表 2

最近 3 年题型题量分析表

年度 题型	2016 年		2015 年		2014 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题	25	25	25	25	25	25
多项选择题	10	20	10	20	10	20
简答题	6	36	6	36	6	36
综合题	1	19	1	19	1	19
英文附加题	1	5	1	5	1	5
合计	105 分		105 分		105 分	



三、近三年命题规律总结

审计试题命题规律主要体现“全面考核、重点突出、理论与实务相结合”的命题原则。针对2016年审计试题，下面通过单选题、多选题、简答题和综合题的不同题型来

帮助大家分析、总结和归纳命题规律，对2017年备考学习予以借鉴和启发。

(一) 单选题的命题规律

根据2016年审计试题的单选题，按照其命题特点、答题和得分难易程度，可以分为三大类型。如图1中所示：

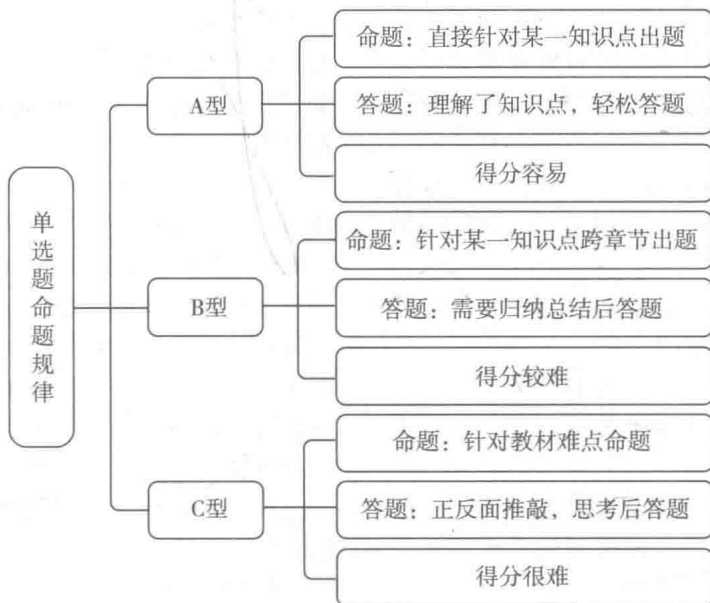


图1 单选题命题特点、答题和得分难易程度分析

【A型·例1·单选题·2016】下列各项中，不属于控制环境要素的是()。

- A. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实
- B. 内部审计的职能范围
- C. 治理层的参与
- D. 人力资源政策与实务

【解析】选项B属于内部控制要素中对控制的监督的范畴。

【答案】B

【A型·例2·单选题·2016】下列各项措施中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是()。

- A. 在期末而非期中实施更多的审计程序
- B. 扩大控制测试的范围
- C. 增加拟纳入审计范围的经营地点的数量
- D. 增加审计程序的不可预见性

【解析】选项B控制测试是为了获取关于控制防止或发现并纠正认定层次的重大错报的有效性而实施的测试，可以应对认定层次重大错报风险，不能应对财务报表层次的重大错报风险。

【答案】B

【B型·例1·单选题·2016】下列有关书面声明的说法中，错误的是()。

- A. 即使管理层已提供可靠的书面说明，也不影响注册会计师就管理责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围
- B. 为支持与财务报表或某项具体认定相关的其他审计证据，注册会计师可以要求管理层提供关于财务报表或特定认定的书面声明
- C. 如果管理层不向注册会计师提供所有交易均已记录并反映在财务报表中的书面声