

2010年注册会计师考试 过关必做1000题

审 计

组编 东奥会计在线
编著 周春利

随章练习巩固基础 综合演练提升能力 模拟测试训练实战

购正版书 获超值回报

¥10元+答疑+模考试题

详情请登录 www.dongao.com

CPA



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

2010 年注册会计师考试 过关必做 1000 题 审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 周春利



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2010 年注册会计师考试过关必做 1000 题·审计/周春利编著. —北京:北京大学出版社, 2010. 4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关 5)

ISBN 978-7-301-16966-7

I. 2… II. 周… III. 审计—会计师—资格考核—习题 IV. F23—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 035149 号

本书正版具有以下标识,请认真识别:扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张。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: 2010 年注册会计师考试过关必做 1000 题·审计

著作责任者: 周春利 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 朱 佳

标准书号: ISBN 978-7-301-16966-7/F·2443

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, 400-628-5588(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 20.25 印张 300 千字

2010 年 4 月第 1 版 2010 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 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 锦	刘圣妮	佟志强
李冰锋	宋 珍	张 鹏
周春利	范永亮	孟 然
祖新哲	上官颖林	黄洁洵
谢新鲲	葛艳军	

前言

注册会计师考试制度从1991年开始实行以来,通过人数不到15万人,其难度有目共睹。在复习备考中,使用一套优质辅导书可以起到事半功倍的效果。东奥“轻松过关”系列辅导书便是此中佼佼者,出版十三年来,累计销售逾千万册,在同类图书销售市场一直稳居首位,不仅被30个省级考试机构推荐辅导用书,而且也得到了广大学子的认可,被誉为“注册会计师考试最佳配套辅导用书”。

为什么要选择本套丛书?

——名师,无与伦比

作者的實力直接決定了一本書的質量。本套“輕鬆過關”系列的作者張志鳳、郭守杰、閻華紅、劉聖妮、劉穎、唐寧、范永亮、田明、孫藝軍、王燕、李文等都是長期從事財會類考試輔導教學的一線頂級名師,所在領域毋庸置疑的“第一人”。多年的教學經驗,使他們能夠準確地把握考試重點和命題思路,並具備熟練的應對技巧。十多年的事實證明,他們的輔導具有科學的針對性和準確的預測性。頂級名師,是順利通過考試的根本保證。

——網課,過關保障

在精品圖書的基礎上,東奧更是延展至在線培訓、高端面授、教育軟件開發等領域,發展成為一個完整而龐大的商業體系:東奧集團。東奧集團的使命是打造一個高端面授、圖書出版、網絡培訓三位一體的专业化、立體化平台,為全國的會計從業人員提供全面、全程、全方位的培訓服務。針對2010年注冊會計師考試,東奧集團除推出配套輔導書“輕鬆過關”系列外,還為廣大考生精心制作了權威實用的網絡多媒體視頻課程,全部由張志鳳、郭守杰、閻華紅等業內頂級名師講授。書網結合,確保輕鬆過關。

——創新,勢不可擋

“輕鬆過關”系列之所以連續十幾年佔據壟斷性的市場份額,皆因東奧一直堅持著一個理念:不斷創新。“輕鬆過關”系列在體例和內容上都務求扣緊大綱、教材的變化思路、考試出題思路,首創了主觀題演練、跨章節綜合演練、相關知識點鏈接等經典體例,深受廣大考生歡迎;2010年更是推出全新輔導書《考點串聯、答疑精華及歷年真題新解》,直擊精華考點,解答典型疑問。同時,東奧名師精心錄制的網課也不斷推陳出新,首創預科班、易錯易混提示班、巧記速記班等課程,讓考生輕鬆學習、輕鬆過關。

本套丛书的亮点有哪些?

轻松过关系列之一《2010年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

体例一直被模仿、质量从未被超越。体例新颖,内容全面,含大纲、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、全真模拟测试,并附录2009年试题及参考答案。其中同步辅导及强化训练部分包括:本章考情分析、本章基本结构框架、本章重点与难点、历年经典试题回顾、同步强化练习题及答案解析。本书在同类辅导书中连续12年销量遥遥领先,是注册会计师考试指定教材的最佳配套辅导。

轻松过关系列之二《2010年注册会计师考试经典题解及练习题库》

用另类视角看待考点,用经典题目训练手感,用贴切难度感受考场。东奥用全新的考点解读和充足的题库训练,提高考生的迎战能力。

轻松过关系列之三《2010年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》

东奥会计在线经典班次“基础班”的讲义再现,免去学员需要大量笔记和重新总结所耗费的时间,直接配套课程,让考生的学习更加轻松。也可充当考生自学笔记。

轻松过关系列之四《2010年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧,浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书,便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之五《2010年注册会计师考试过关必做》

最贴切注会考试真题的小型题海,题材新颖、难度适宜、考点全面。适宜在熟悉教材之后巩固考点知识,迅速达到考试状态。

轻松过关系列之六《2010年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典也最流行的作品之一,年年出品,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。经典的六套卷子,考前最踏实的模拟热身。

《2010年注册会计师考试考点串联、答疑精华及历年真题新解》

东奥新创思,直击最精华考点、解答最典型疑问、剖析最原装真题,针对历年的真题考点结合2010年新教材进行权威解读。

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。最后,预祝所有考生都能顺利过关!

本书编委会
2010年4月

目录

第一部分 同步过关必做习题

第一章 注册会计师审计职业特点	(3)
本章考情分析	(3)
本章过关必做习题	(3)
本章过关必做习题参考答案及解析	(5)
第二章 注册会计师管理制度	(7)
本章考情分析	(7)
本章过关必做习题	(7)
本章过关必做习题参考答案及解析	(8)
第三章 注册会计师法律责任	(11)
本章考情分析	(11)
本章过关必做习题	(11)
本章过关必做习题参考答案及解析	(14)
第四章 注册会计师执业准则	(16)
本章考情分析	(16)
本章过关必做习题	(16)
本章过关必做习题参考答案及解析	(21)
第五章 职业道德基本原则和概念框架	(27)
本章考情分析	(27)
本章过关必做习题	(27)
本章过关必做习题参考答案及解析	(30)
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	(32)
本章考情分析	(32)
本章过关必做习题	(32)
本章过关必做习题参考答案及解析	(36)
第七章 审计目标	(40)
本章考情分析	(40)
本章过关必做习题	(40)
本章过关必做习题参考答案及解析	(44)
第八章 审计计划	(48)

本章考情分析	(48)
本章过关必做习题	(48)
本章过关必做习题参考答案及解析	(55)
第九章 审计证据	(61)
本章考情分析	(61)
本章过关必做习题	(61)
本章过关必做习题参考答案及解析	(65)
第十章 审计抽样	(69)
本章考情分析	(69)
本章过关必做习题	(69)
本章过关必做习题参考答案及解析	(74)
第十一章 信息技术对审计的影响	(78)
本章考情分析	(78)
本章过关必做习题	(78)
本章过关必做习题参考答案及解析	(80)
第十二章 审计工作底稿	(82)
本章考情分析	(82)
本章过关必做习题	(82)
本章过关必做习题参考答案及解析	(85)
第十三章 风险评估	(88)
本章考情分析	(88)
本章过关必做习题	(88)
本章过关必做习题参考答案及解析	(97)
第十四章 风险应对	(104)
本章考情分析	(104)
本章过关必做习题	(104)
本章过关必做习题参考答案及解析	(114)
第十五章 销售与收款循环的审计	(122)
本章考情分析	(122)
本章过关必做习题	(122)
本章过关必做习题参考答案及解析	(132)
第十六章 采购与付款循环的审计	(139)
本章考情分析	(139)
本章过关必做习题	(139)
本章过关必做习题参考答案及解析	(146)
第十七章 生产与存货循环的审计	(152)
本章考情分析	(152)
本章过关必做习题	(152)
本章过关必做习题参考答案及解析	(159)

第十八章 人力资源与工薪循环的审计	(164)
本章考情分析	(164)
本章过关必做习题	(164)
本章过关必做习题参考答案及解析	(165)
第十九章 投资与筹资循环的审计	(167)
本章考情分析	(167)
本章过关必做习题	(167)
本章过关必做习题参考答案及解析	(171)
第二十章 货币资金的审计	(174)
本章考情分析	(174)
本章过关必做习题	(174)
本章过关必做习题参考答案及解析	(178)
第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑	(181)
本章考情分析	(181)
本章过关必做习题	(181)
本章过关必做习题参考答案及解析	(184)
第二十二章 审计沟通	(188)
本章考情分析	(188)
本章过关必做习题	(188)
本章过关必做习题参考答案及解析	(191)
第二十三章 注册会计师利用他人的工作	(194)
本章考情分析	(194)
本章过关必做习题	(194)
本章过关必做习题参考答案及解析	(198)
第二十四章 其他特殊项目的审计	(201)
本章考情分析	(201)
本章过关必做习题	(201)
本章过关必做习题参考答案及解析	(205)
第二十五章 完成审计工作	(208)
本章考情分析	(208)
本章过关必做习题	(208)
本章过关必做习题参考答案及解析	(218)
第二十六章 审计报告	(225)
本章考情分析	(225)
本章过关必做习题	(225)
本章过关必做习题参考答案及解析	(231)
第二十七章 特殊审计领域	(235)
本章考情分析	(235)
本章过关必做习题	(235)

本章过关必做习题参考答案及解析	(241)
第二十八章 审阅和其他鉴证业务	(246)
本章考情分析	(246)
本章过关必做习题	(246)
本章过关必做习题参考答案及解析	(249)

第二部分 主观题演练

主观题	(255)
主观题参考答案及解析	(266)

第三部分 模拟试卷及参考答案详解

2010 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷(一)	(277)
模拟试卷(一)参考答案及解析	(287)
2010 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷(二)	(295)
模拟试卷(二)参考答案及解析	(308)

第一部分

同步过关必做习题

第一章

注册会计师审计职业特点

本章考情分析

最近3年题型题量分析

题 型 \ 年 度	2007 年	2008 年	2009 年（原制度）	2009 年（新制度）
单项选择题				
多项选择题				
判断题				
简答题				
综合题				
合 计	0 分	0 分	0 分	0 分

本章过关必做习题

一、单项选择题

- 从1844年到20世纪初，是西方注册会计师审计的形成时期。下列有关这一时期的说法中，错误的是（ ）。
 - 审计的对象扩大到测试被审计单位与财务相关的内部控制
 - 审计的主要目的是查错防弊、保护企业资产的安全和完整
 - 审计的方法是账项基础审计，即对会计账目进行逐笔审查
 - 注册会计师出具的审计报告主要供被审计单位的股东使用
- 注册会计师审计起源于（ ）。
 - 美国
 - 英国
 - 意大利
 - 西班牙
- 英式审计的主要目的是（ ）。
 - 查错防弊
 - 了解企业信用状况
 - 保护投资者利益
 - 对财务报表发表审计意见
- 注册会计师审计从起源发展到现在经历了一个较长的过程，在审计发展的不同时期，其主要审计目的也在调整。下列关于不同阶段审计的陈述不恰当的是（ ）。
 - 英式注册会计师审计主要目的是查错防弊，保护资产的安全和完整
 - 美式注册会计师审计主要目的是判断企业信用状况
 - 1929~1933年的世界经济危机后，审计的主要目的是对财务报表发表审计意见，查错防弊转为次要目的
 - 现代风险导向审计方法确立后，审计工作是审查重要的账户余额或各类交易是否存在重大错报
- 下列关于内部审计的说法中，不恰当的是（ ）。
 - 内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分



- B. 内部审计和外部审计在工作上没有任何联系
- C. 内部审计是代表总经理或者董事会实施的组织内部监督, 单位内部组织必须接受内部审计人员的监督
- D. 利用内部审计的成果可以提高工作效率, 节约审计费用
6. 下列关于审计监督体系的表述中, 恰当的是()。
- A. 政府审计是独立性最弱的一种审计
- B. 内部审计是注册会计师审计基础
- C. 注册会计师审计的审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度
- D. 财务报表的合法性是报表使用者最为关心的问题
7. 下列关于审计方法的描述中, 不恰当的是()。
- A. 审计方法从账项基础审计发展到风险导向审计, 都是注册会计师为了适应审计环境的变化而作出的调整
- B. 账项基础审计的重心在资产负债表, 旨在防止和发现舞弊和错误, 审计方法是抽样审计
- C. 内部控制测试和评价构成了制度基础的审计方法的重要组成部分
- D. 风险导向审计要求注册会计师将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错报的领域
8. 下列关于政府审计的说法中, 不恰当的是()。
- A. 政府审计是对单位的财政收支或者财务收支的真实、合法和效益依法进行的审计
- B. 政府审计的审计依据是审计法和国家审计准则
- C. 政府审计对违反国家规定的财政收支、财务收支行为, 需要依法给予处理、处罚的, 在法定职权范围内做出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见
- D. 政府审计在获取审计证据的时候很大程度上依赖于被审计单位的配合和协助, 对被审计单位没有行政强制力

二、多项选择题

1. 在以下有关抽样审计的下列说法中, 你认可的有()。
- A. 在审计范围从会计账目扩大到资产负债表的同时, 审计抽样得以产生和初步发展
- B. 在审计范围扩大到测试相关内部控制的同时, 审计抽样方法得到了推广
- C. 在制度基础审计方法得到推广的同时, 审计抽样方法得以普遍运用
- D. 现阶段, 抽样方法已成为注册会计师审计中一种必须使用的方法
2. 下列有关注册会计师审计方法的说法中, 正确的有()。
- A. 账项基础审计属于详细审计, 旨在防止和发现财务报表的错误与舞弊
- B. 制度基础审计将内部审计与抽样审计相结合, 是为了提高审计的效率
- C. 注册会计师以制度为基础进行抽样具有一定的随意性, 风险导向审计从理论上解决了这一问题
- D. 风险导向审计全面考虑了各种影响审计风险的因素, 但尚未考虑注册会计师自身未发现错报所导致的审计风险
3. 运用风险导向审计方法时, 为确定审计风险, 注册会计师应考虑以下()因素的影响。
- A. 控制风险: 如内部控制未能防止、发现和纠正账户余额等存在的错报
- B. 检查风险: 注册会计师通过实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在的错报
- C. 经营风险: 如经营成果难以达到出资者的认可或难以持续经营等
- D. 固有风险: 如容易产生错报的财务报表项目和管理人员的品行等
4. 下列关于注册会计师审计的产生和发展, 正确的说法有()。
- A. 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物
- B. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特征
- C. 注册会计师审计产生的直接原因是所有权和经营权的分离
- D. 现代社会注册会计师的审计要对整个社会负责

5. 下列关于注册会计师财务报表审计的理解中, 正确的有()。
- A. 审计的主体是具有专业胜任能力的独立审计人员
 - B. 审计的既定标准是企业会计准则和相应的会计制度
 - C. 审计的主要目的是对财务报表的合法性和公允性发表意见
 - D. 审计的本质是一个系统化的过程
6. 下列关于注册会计师审计的说法中, 正确的有()。
- A. 财务报表审计中用到的标准通常是审计准则
 - B. 财务报表审计出具的审计报告也可以供管理层进行内部决策
 - C. 从某种意义上说, 经营审计更像是管理咨询
 - D. 合规性审计的结果通常报送给被审计单位管理层或者外部特定使用者
7. 关于审计的分类可以从不同角度加以考察, 下列对审计的分类恰当的有()。
- A. 审计按主体的不同可分为政府审计、内部审计和注册会计师审计
 - B. 审计按目的的不同可分为合理保证审计和有限保证审计
 - C. 审计按内容的不同可分为财务报表审计、经营审计和合规性审计
 - D. 审计按与被审计单位的关系不同可分为内部审计和外部审计
8. 审计风险模型可用公式表示: 审计风险 = 固有风险 × 控制风险 × 检查风险, 下列描述恰当的有()。
- A. 审计风险是指财务报表存在重大错报而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
 - B. 固有风险是指假定不存在相关内部控制时, 某一账户或某类交易单独或连同其他账户、交易产生重大错报的可能性
 - C. 控制风险是指某一账户或某类交易单独或连同其他账户、交易产生重大错报, 而未能被内部控制防止、发现或纠正的可能性
 - D. 检查风险是指某一账户或某类交易单独或连同其他账户、交易产生重大错报, 而未能被实质性程序发现的可能性

本章过关必做习题参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】1844 年到 20 世纪初的注册会计师审计是以英国为代表的审计。A 中所提到的测试内部控制是以美国为代表的财务报表审计阶段时才产生的审计方法。

2. 【答案】C

【解析】注册会计师审计起源于 16 世纪的意大利。英国和美国在注册会计师的创立、传播和发展过程中发挥了重要作用。

3. 【答案】A

【解析】从 1844 年到 20 世纪初, 是注册会计师审计的形成时期, 这一时期审计的主要目的就是查错防弊, 保护企业资产的安全和完整。

4. 【答案】D

【解析】现代风险导向审计方法确立后, 审计取证过程不仅仅是认定层次是否存在错报的取证, 还必须要进行风险评估, 如果必要还要进行控制测试。

5. 【答案】B

【解析】内部审计和外部审计在工作上具有一致性, 它们在审计方法、内容等方面都有许多相似之处。

6. 【答案】C

【解析】政府审计是一种外部审计, 比内部审计独立性强; 内部审计和注册会计师审计是不同的审计, 各自发挥独立的监督作用; 报表使用者不仅关心合法性, 更加看重报表的公允性。



7. 【答案】B

【解析】账项基础审计的审计方法是详细审计，抽样审计是制度基础审计的方法。

8. 【答案】D

【解析】注册会计师审计在获取审计证据的时候很大程度上依赖于被审计单位的配合和协助，对被审计单位没有行政强制力。

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】D 审计准则对抽样方法的要求是非强制性的。

2. 【答案】ABC

【解析】注册会计师自身未发现错报所导致的审计风险称为检查风险，是审计风险模型中的一个重要的项目，在风险导向审计中已经考虑了该因素。

3. 【答案】ABD

【解析】审计风险包括固有风险、控制风险和检查风险。经营风险不是审计风险模型中的一个专门因素。

4. 【答案】ABCD

5. 【答案】ABCD

6. 【答案】BCD

【解析】选项 A 财务报表审计的标准通常是企业会计准则，而不是审计准则。BCD 选项是教材上的原话。

7. 【答案】ACD

【解析】选项 B 不是审计的分类，合理保证审计和有限保证是根据鉴证的对象的不同和提出鉴证报告形式的不同对鉴证目标的分类；选项 A、C、D 都是审计的恰当分类。

8. 【答案】ABCD



第二章

注册会计师管理制度

本章考情分析

最近3年题型题量分析

题 型 \ 年 度	2007 年	2008 年	2009 年 (原制度)	2009 年 (新制度)
单项选择题				
多项选择题				
判断题				
简答题				
综合题				
合 计	0 分	0 分	0 分	0 分

本章过关必做习题

一、单项选择题

- 注册会计师执行的下列业务中,不属于鉴证业务的是()。
 - 验资
 - 财务报表审阅
 - 对财务信息执行商定程序
 - 预测性财务信息审核
- 注册会计师所从事的下列业务中,不属于注册会计师“相关服务业务”的是()。
 - 担任某企业的常年会计顾问
 - 对企业的财务报表实施审阅
 - 帮助企业选择适当的会计政策
 - 为企业代编财务报表
- 下列相关业务中,需要注册会计师执行审计性质的程序的是()。
 - 代编财务信息
 - 税务服务
 - 管理咨询
 - 财务信息执行商定程序
- 下列业务,不属于审阅业务的是()。
 - IPO 公司报备报表和资产剥离的审阅
 - IPO 公司非经常性损益明细表、原始财务报表和申报财务报表之间差异调节表的审阅
 - 对同时在境内外上市的公司的境内外会计准则差异调节表的审阅
 - 出具验资报告
- 不以财务报表为直接审计对象的审计业务是()。
 - 办理企业合并事宜中的审计业务
 - 验证企业注册资本
 - 审计企业财务报表
 - 办理清算事宜中的审计业务
- 注册会计师可以根据具体情况设置不同组织形式的会计师事务所。下列()会计师事务所不仅克服了其他两类组织形式会计师事务所的缺点,而且融入了其他两类会计师事务所的优点。
 - 合伙会计师事务所
 - 独资会计师事务所
 - 有限责任会计师事务所
 - 有限责任合伙会计师事务所