



新华会计网

www.kj2100.com

2009年注册会计师考试指定教材辅导用书
依据中注协2009年新考试制度大纲编写
——“专家课堂”系列

2009年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

审 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组
策 划 新华会计网
主 编 陈波 刘明泉

购正版书 超值回报

- 书内附赠新华会计网学习卡一张（贴在扉页上）
抵扣30元网上课堂学费
- 凭卡免费参加网上答疑、考前下载内部试题

中国商业出版社

2009 年注册会计师考试指定教材配套辅导——“专家课堂”系列
(依据中注协 2009 年新制度考试大纲编写)

2009 年注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

审 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组
策 划 新华会计网
主 编 陈波 刘明泉

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2009 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试. 审计/
陈波, 刘明泉主编. —北京: 中国商业出版社, 2009. 4

ISBN 978-7-5044-5351-8

I .2 ... II .①陈... ②刘... III . 中国 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料 IV .F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 024755 号

责任编辑: 刘树林

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)
新华书店总店北京发行所经销
北京市德龙公防伪印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 27.25 印张 740 千字
2009 年 4 月第 3 版 2009 年 4 月第 1 次印刷
定价: 38.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)



新华会计网
www.kj2100.com

网上“专家课堂”

初/中级会计职称、注会、注税考试网上辅导热招中

权威专家团队 视频授课 名师 24 小时答疑

由北京注册会计师考试辅导教研组、中南财经政法大学(中注协惟一指定注册会计师考试试题阅卷基地)的专家、教授强强联合,共同打造网上“专家课堂”。

顶级的权威师资阵容

郑庆华、陈波、刘明泉、张京、张继德、王新平、刘正兵、卢相君、戴盛仪、林颖、高亚军、王敏

及时、准确的在线答疑

资深老师即时在线答疑,学员提交到答疑板上的问题在 24 小时内即可得到满意的答复。

个性化的网络课堂

视频、MP3 等多种课件形式(支持下载)授课,图像、声音、文字同步传输,并配有讲义及大容量在线学习,满足多种上网条件,充分体验个性化的网络课堂。

灵活方便的网络学习方式

完全突破了常规面授班学习时间、地点上的种种限制,考生自付费之日起即可通过网络随时随地反复点播课件进行学习,自主安排学习时间及进度,课件学习不限时间、次数,直至当期考试结束后 1 周关闭,打破了常规面授班只能学一次的局限性。并且可提供课件音频讲座、课程辅导讲义、大容量的练习题及冲刺模拟题的下载、打印,大大节约了考生的上网时间,充分享受网络学习的乐趣!

♥新华会计网学员心声!

学员: zxy000000	我听过高亚军老师的课,我觉得她讲课很特色,我喜欢听她讲的例题很不错。
学员: duan60333	大家发现了吗? 高亚军老师 2007 年注会《税法》冲刺班讲义中点到的重点掌握的知识点及题型在今年考题中真的都体现出来了呢,高老师真厉害!
学员: yangqb08	今年会计感觉还可以,应该能过,听了郑老师的课件,对于理解教材非常有帮助,刚开始看了教材云里雾里的,听后再看就明白多了,心理上也没觉得那么可怕了。而且郑老师的 2 套模拟题 4 个大题就中了 3 个,非常了不得! 谢谢郑老师! 您辛苦了!
学员: cqazzc11	王新平老师普通话讲得好,“资金时间价值”这章真能看出王老师的深厚功底,王老师这章内容公式推导讲得很细,而且和第十二章及全书涉及此章内容关联起来讲,能让基础不好的学员抓住学习这门课程的主线及学习方法,有经验的老师就是要教会学员的学习方法,王新平老师就是这样的有经验的好老师。

新华会计网 初级会计职称考试网上辅导方案

课程名称	基础讲解班 1		冲刺串讲班 2		网上辅导优惠套餐方案
初级会计实务	陈培霖	60 元	陈培霖	50 元	套餐 1:1+2=80 元/门
经济法基础	严晓红	60 元	严晓红	50 元	套餐 2:二门课程全学=150 元

新华会计网 中级会计职称考试网上辅导方案

课程名称	基础讲解班 1		综合提高班 2		冲刺串讲班 3		网上辅导优惠套餐方案
中级会计实务	郑庆华	100 元	郑庆华	80 元	郑庆华	60 元	套餐 1:1+2+3=150 元/门 套餐 2:2+3=100 元/门 套餐 3:1+3=120 元/门 套餐 4:三门课程全学=350 元
财务管理	王新平	60 元	王新平	50 元	王新平	50 元	套餐 1:1+2+3=120 元/门 套餐 2:2+3=80 元/门
经济法	戴盛仪	60 元	戴盛仪	50 元	戴盛仪	50 元	套餐 3:1+3=100 元/门

新华会计网 注册会计师考试网上辅导方案

课程名称	基础讲解班 1		综合提高班 2		串讲班 3		临考冲刺班 4		网上辅导优惠套餐方案
会计	郑庆华 阎昕	100 元	郑庆华	60 元	郑庆华	60 元	郑庆华	50 元	套餐 1:1+2+3+4=200 元/门 套餐 2:2+3+4=120 元/门 套餐 3:1+3+4=150 元/门 套餐 4:六门课程全学=800 元
审计	陈波 刘明泉	100 元	张京	60 元	陈波	60 元	刘明泉	50 元	
财务成本管理	王新平 刘正兵	100 元	王新平	60 元	卢相君 王新平	60 元	刘正兵	50 元	
公司战略 与风险管理	张继德	100 元	卢相君	60 元	张继德	60 元	张继德	50 元	
税法	高亚军	100 元	高亚军	80 元	高亚军	80 元	高亚军	50 元	
经济法	戴盛仪	80 元	戴盛仪	60 元	戴盛仪	60 元	戴盛仪	50 元	

新华会计网 注册税务师考试网上辅导方案

课程名称	基础讲解班 1		冲刺串讲班 2		网上辅导优惠套餐方案
税法(一)	林颖	100 元	林颖	80 元	套餐 1:1+2=120 元/门 套餐 2:五门课程全学=550 元
税法(二)	王敏	100 元	王敏	80 元	
财务与会计	卢相君、郑庆华	100 元	卢相君、郑庆华	80 元	
税收相关法律	李飒	100 元	李飒	80 元	
税务代理实务	王春玲	100 元	王春玲	80 元	

☎ 报名交费.....服务热线:010-88595595、88595305

参加新华会计网学习需先在“新华会计网 www.kj2100.com”注册、选课,然后通过邮局、银行汇款、购买学习卡等方式交纳学费,通过邮局或银行汇款时请务必在附言栏(事由栏)里注明您注册的用户名及所选课程,汇款后请将汇款凭单传真至:010-88468577,网校会在收到您汇款传真件或汇款原件后的 1 小时之内为您开通相应课程。

邮局汇款:邮 编:100097

地 址:北京市海淀区世纪城金源时代商务中心 A 座 2D

收件人:北京南瑞利华教育科技有限公司(收)

银行汇款:户 名:北京南瑞利华教育科技有限公司

账 号:11001106800059261018

开户行:建行金源支行

敬告读者

由新华会计网总策划,北京注册会计师考试辅导教研组和中南财经政法大学(中注协惟一指定注会考试试题阅卷基地)的专家教授强强联合编写的“专家课堂”辅导丛书以严格的编校质量、科学的体例编排获得了广大考生的认可,新华会计网对购买正版书的读者给予超值回报。

● 正版识别

之一:扉页粘贴有新华会计网学习卡一张(面值 30 元)

之二:正文局部铺有带灰网的图案

● 超值回报

购买正版书的读者均可随书获赠新华会计网学习卡(面值 30 元)一张(见扉页),此卡具有惟一的卡号和密码,凭此卡可获得新华会计网提供的如下增值服务:

1. 在新华会计网“专家课堂”辅导丛书的“答疑专区”得到免费的答疑服务
2. 如参加网上辅导,可抵扣 30 元新华会计网网上课堂学习费用
3. 临考前在新华会计网免费下载由本书编委会结合考前最新考试信息编写的内部试题一套。

本书编写组

2009 年 4 月

购 书 说 明

由新华会计网总策划,北京注册会计师考试辅导教研组和中南财经政法大学(中注协惟一指定注会考试试题阅卷基地)的专家教授强强联合编写的“专家课堂”系列辅导《注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》已连续出版了九年,由于本套丛书体例编排合理,重、难点突出,考试针对性强,深受广大考生的认可。

2009年是中注协注册会计师考试制度实施重大改革的一年,采用6+1模式,也是新、旧考试制度政策衔接的一年。为了帮助广大考生顺利通过改革后的第一年考试,本书严格按照2009年新制度考试大纲(兼顾2009年原制度考试大纲)及2009年命题趋势预测,在去年版本基础上进行了全面修订,现隆重推出,本套辅导书实为广大考生复习备考首选参考用书。

2009年注册会计师考试“专家课堂”辅导用书包括:

《2009年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试·会计》	定价:38元
《2009年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试·审计》	定价:38元
《2009年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试·财务成本管理》	定价:36元
《2009年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试·公司战略与风险管理》	定价:36元
《2009年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试·经济法》	定价:36元
《2009年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试·税法》	定价:36元

如以上辅导资料在当地无法购买到,也可通过邮局汇款邮购。

邮局汇款:邮编:100097

北京市海淀区世纪城金源时代商务中心A座2D

北京南瑞利华教育科技有限公司 收

咨询电话:(010)88595595 88595305 88468577(传真)

本书编委会

2009年4月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王新平	卢相君	刘正兵
刘明泉	李正华	李秀真
肖永军	应明德	张继德
陈 波	郑庆华	郑远德
祝遵宏	高亚军	阎 昕
曹 苏	蒋小平	戴盛仪

主编简介:陈波,管理学博士后,硕士研究生导师,中国注册会计师(非执业)。先后在《审计研究》等国家级杂志刊物上发表论文多篇,中南财经政法大学会计学院审计学教研室主任,注册会计师(CPA)专业主讲教师,会计学专业硕士(MPAcc)主讲教师。中注协惟一指定注册会计师考试《审计》试题阅卷组成员,深谙审计类考试命题规律与趋势,深厚的审计理论功底与实务经验深受学员好评。

前言

由新华会计网总策划,北京注册会计师考试辅导教研组和中南财经政法大学(中注协惟一指定注会考试试题阅卷基地)的专家教授强强联合编写的“专家课堂”系列辅导《注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》已连续出版九年,本套丛书由于编写内容针对性强,重、难点突出,得到了广大考生的高度认可。

2009年是中注协注册会计师考试制度实施重大改革的一年,采用6+1模式,也是新、旧考试制度政策衔接的一年。为了帮助广大考生顺利通过改革后的第一年考试,本书严格按照2009年新制度考试大纲及2009年命题趋势预测,在去年版本基础上进行了全面修订,现隆重推出,本套辅导书实为广大考生复习备考首选参考用书。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化练习、跨章节综合题练习、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近年的考试命题规律进行了科学总结,综合本年度最新考试信息,对本学科的考核点、出题点进行了较为客观、全面的分析与预测,能有效地指导考生对本学科进行系统化、网络化的复习,从而更好地掌握学习重点,有针对性地克服难点,为顺利通过考试提供清晰、直观的学习思路。

同步辅导及强化练习:根据财政部2009年新制度考试指定教材框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所要求的考查要点做了总结性的讲解,重点、难点突出。每章内容包括:(1)**本章考情分析:**本部分分析了本章在考试中占的重要程度,近三年考试题型题量分析,2009年本章教材内容的变动情况,本章的出题点及复习方法等。(2)**本章考点精讲:**根据历年考试命题规律的总结,归纳出本章的考查要点,并对重要考点加以释解,辅之以例题,方便考生高效地复习,以便迅速掌握本章的重、难点内容。(3)**经典例题考核点精析:**所给例题完全涵盖本章的考核点及出题点,并通过例题解析来帮助考生达到举一反三的目的,解析深入、透彻,逻辑性强。(4)**同步强化练习题:**在分析往年试题的基础上,根据2009年考试要求,按考试题型精心编写了典型性、针对性极强的同步强化练习题,便于考生通过自测自练,以达到巩固学习效果的目的。(5)**同步强化练习题答案及解析:**不但给出了练习题答案,而且还对难以掌握和理解的例题进行了解析,为考生提供了有效的答题方法指导。

跨章节综合题练习:近年来的命题趋势为主观题分值呈上升趋势,其中综合题考核点覆盖面广,跨章节分布,难度大,能反映出考生的综合判断、应用分析能力,故更将成为考核的重点内容。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,以便充分练习。

全真模拟测试:本书精心为考生准备了几套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题,供考生在临考前对学习效果进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型、迅速进入临考状态大有帮助。

本书在编写中经过了严格的编审程序,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错漏,真诚希望广大考生批评、指正,本书编写组将根据各地考生的反馈信息及时在新华会计网(www.kj2100.com)发布勘误表,以便考生查阅。

本书编写组

2009年4月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、以前年度考试分析	(3)
二、新教材的内容与变化	(4)
三、2009 年《审计》命题趋势预测	(5)
四、复习方法与应试技能	(5)

第二部分 同步辅导及强化练习

第一章 注册会计师职业特点	(9)
一、本章考情分析	(9)
二、本章考点精讲	(9)
三、经典例题考核点精析	(10)
四、同步强化练习题	(11)
五、同步强化练习题答案及解析	(12)
第二章 注册会计师管理制度	(14)
一、本章考情分析	(14)
二、本章考点精讲	(14)
三、经典例题考核点精析	(15)
四、同步强化练习题	(16)
五、同步强化练习题答案及解析	(17)
第三章 注册会计师法律责任	(19)
一、本章考情分析	(19)
二、本章考点精讲	(19)
三、经典例题考核点精析	(21)
四、同步强化练习题	(21)
五、同步强化练习题答案及解析	(23)
第四章 注册会计师执业准则	(25)
一、本章考情分析	(25)
二、本章考点精讲	(25)
三、经典例题考核点精析	(30)
四、同步强化练习题	(32)
五、同步强化练习题答案及解析	(35)

第五章 职业道德基本原则和概念框架	(38)
一、本章考情分析	(38)
二、本章考点精讲	(38)
三、经典例题考核点精析	(40)
四、同步强化练习题	(40)
五、同步强化练习题答案及解析	(41)
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对于独立性的要求	(43)
一、本章考情分析	(43)
二、本章考点精讲	(43)
三、经典例题考核点精析	(50)
四、同步强化练习题	(51)
五、同步强化练习题答案及解析	(55)
第七章 审计目标	(58)
一、本章考情分析	(58)
二、本章考点精讲	(58)
三、经典例题考核点精析	(61)
四、同步强化练习题	(62)
五、同步强化练习题答案及解析	(64)
第八章 审计计划	(66)
一、本章考情分析	(66)
二、本章考点精讲	(66)
三、经典例题考核点精析	(71)
四、同步强化练习题	(73)
五、同步强化练习题答案及解析	(76)
第九章 审计证据	(79)
一、本章考情分析	(79)
二、本章考点精讲	(79)
三、经典例题考核点精析	(83)
四、同步强化练习题	(85)
五、同步强化练习题答案及解析	(87)
第十章 审计抽样	(90)
一、本章考情分析	(90)
二、本章考点精讲	(90)
三、经典例题考核点精析	(94)
四、同步强化练习题	(95)
五、同步强化练习题答案及解析	(98)
第十一章 信息技术对审计的影响	(101)
一、本章考情分析	(101)
二、本章考点精讲	(101)

三、经典例题考核点精析	(102)
四、同步强化练习题	(102)
五、同步强化练习题答案及解析	(103)
第十二章 审计工作底稿	(104)
一、本章考情分析	(104)
二、本章考点精讲	(104)
三、经典例题考核点精析	(106)
四、同步强化练习题	(106)
五、同步强化练习题答案及解析	(108)
第十三章 风险评估	(110)
一、本章考情分析	(110)
二、本章考点精讲	(110)
三、经典例题考核点精析	(117)
四、同步强化练习题	(118)
五、同步强化练习题答案及解析	(123)
第十四章 风险应对	(127)
一、本章考情分析	(127)
二、本章考点精讲	(127)
三、经典例题考核点精析	(132)
四、同步强化练习题	(135)
五、同步强化练习题答案及解析	(139)
第十五章 销售与收款循环的审计	(142)
一、本章考情分析	(142)
二、本章考点精讲	(142)
三、经典例题考核点精析	(147)
四、同步强化练习题	(150)
五、同步强化练习题答案及解析	(154)
第十六章 采购与付款循环的审计	(158)
一、本章考情分析	(158)
二、本章考点精讲	(158)
三、经典例题考核点精析	(163)
四、同步强化练习题	(166)
五、同步强化练习题答案及解析	(171)
第十七章 生产与存货循环的审计	(174)
一、本章考情分析	(174)
二、本章考点精讲	(174)
三、经典例题考核点精析	(178)
四、同步强化练习题	(180)
五、同步强化练习题答案及解析	(184)

第十八章 人力资源与工薪循环的审计	(188)
一、本章考情分析	(188)
二、本章考点精讲	(188)
三、经典例题考核点精析	(189)
四、同步强化练习题	(189)
五、同步强化练习题答案及解析	(191)
第十九章 投资与筹资循环的审计	(192)
一、本章考情分析	(192)
二、本章考点精讲	(192)
三、经典例题考核点精析	(195)
四、同步强化练习题	(196)
五、同步强化练习题答案及解析	(200)
第二十章 货币资金的审计	(204)
一、本章考情分析	(204)
二、本章考点精讲	(204)
三、经典例题考核点精析	(206)
四、同步强化练习题	(207)
五、同步强化练习题答案及解析	(211)
第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑	(214)
一、本章考情分析	(214)
二、本章考点精讲	(214)
三、经典例题考核点精析	(218)
四、同步强化练习题	(219)
五、同步强化练习题答案及解析	(222)
第二十二章 审计沟通	(226)
一、本章考情分析	(226)
二、本章考点精讲	(226)
三、经典例题考核点精析	(229)
四、同步强化练习题	(230)
五、同步强化练习题答案及解析	(232)
第二十三章 注册会计师利用他人的工作	(233)
一、本章考情分析	(233)
二、本章考点精讲	(233)
三、经典例题考核点精析	(237)
四、同步强化练习题	(237)
五、同步强化练习题答案及解析	(238)
第二十四章 其他特殊项目的审计	(240)
一、本章考情分析	(240)
二、本章考点精讲	(240)

三、经典例题考核点精析	(243)
四、同步强化练习题	(243)
五、同步强化练习题答案及解析	(245)
第二十五章 完成审计工作	(248)
一、本章考情分析	(248)
二、本章考点精讲	(248)
三、经典例题考核点精析	(251)
四、同步强化练习题	(253)
五、同步强化练习题答案及解析	(257)
第二十六章 审计报告	(260)
一、本章考情分析	(260)
二、本章考点精讲	(260)
三、经典例题考核点精析	(265)
四、同步强化练习题	(268)
五、同步强化练习题答案及解析	(273)
第二十七章 特殊审计领域	(277)
一、本章考情分析	(277)
二、本章考点精讲	(277)
三、经典例题考核点精析	(281)
四、同步强化练习题	(284)
五、同步强化练习题答案及解析	(288)
第二十八章 审阅和其他鉴证业务	(292)
一、本章考情分析	(292)
二、本章考点精讲	(292)
三、经典例题考核点精析	(295)
四、同步强化练习题	(295)
五、同步强化练习题答案及解析	(298)

第三部分 跨章节综合题练习及参考答案

跨章节综合题	(303)
跨章节综合题参考答案	(321)

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

2009 年度注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟测试题(一)	(337)
《审计》全真模拟测试题(一) 参考答案	(347)
2009 年度注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟测试题(二)	(352)
《审计》全真模拟测试题(二) 参考答案	(362)

附录：

2008 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(369)
2007 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(386)
2006 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(402)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

