

梦想成真 系列辅导丛书



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

2011年度
注册会计师全国统一考试

审 计

经典题解

■ 中华会计网校 编 杨闻萍 主编

赠 答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书



人民出版社

梦想成真 系列辅导丛书

 中华会计网校
www.chinaacc.com

会计从业资格考试辅导教材

2011年度
注册会计师全国统一考试

审 计

经典题解

 人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

审计经典题解：2011/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2011

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-009772-5

I. ①审… II. ①中… III. ①审计—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 046894 号

审计（经典题解）

SHENJI (JINGDIAN TIJIE)

中华会计网校 编著

人民出版社出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：21.25

字数：692 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009772-5 定价：40.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈 华 亭	陈 楠	高 志 谦	郭 建 华
杭 建 平	刘 小 兵	路 国 平	施 平
施 元 冲	田 永 刚	王 新 平	徐 经 长
徐 永 涛	薛 钢	杨 闻 萍	叶 青
游 文 丽	朱 为 群		

前 言

2011 年注册会计师全国统一考试日趋临近,为了帮助广大考生在较短时间内掌握考点中的重点与难点,迅速提高应试能力和答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的会计考试辅导专家,精心编写了一套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书,全书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》四册。

“梦想成真”系列辅导丛书自推出以来,受到广大考生的一致好评。丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考生复习备考帮助很大,是广大考生的良师益友!在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,今年网校根据目前考试知识点覆盖面广、重点突出、题目难度不断增加的命题趋势,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,组织编写了这套 2011 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》。

《经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二册,汇集百万经典题目之精华,凝聚网校辅导专家多年苦心经营的成果。考点分析准确、精炼,练习题目设计新颖、紧扣大纲、训练效果极强,疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册,更是疑难问题解答的随身老师。将本书与 2011 年注册会计师全国统一考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《历年考题汇编及答案详解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。本书主要特点如下:

★ 紧扣大纲,指导性强:编者对考试大纲进行了深入细致的研究,大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

★ 讲解深刻,覆盖面广:本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解,并辅以大量的例题帮助考生理解。

★ 题目新颖,解析详细:针对大纲和教材,编者精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

★ 答疑服务,及时准确:对考生在本书学习过程中的问题,由网校专职教师通过网站答疑板提供 24 小时答疑服务。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

——购书赠课,超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2011 年全国注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《经典题解》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
2. 获赠注会名师考前串讲(价值 100 元);
3. 获赠注会模考点评班(价值 80 元);
4. 获赠 5G 电子邮箱

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售,所有赠卡(券)不能累加使用
 2. 赠卡有效期及答疑服务截止至 2011 年 9 月 30 日
- 服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 命题原则及复习方法

一、教材的基本框架及重点分析	3
二、命题规律和原则	4
三、复习方法	6

第二部分 考点分析及经典习题训练

第一编 审计环境

第1章 注册会计师审计职业特点	13
考情分析	13
本章历年考试题型、分值分布	13
本章基本内容框架	13
考点分析及经典例题	13
疑难问题解答	14
历年考题解析	15
经典习题	15
经典习题参考答案及解析	16
第2章 注册会计师管理制度	18
考情分析	18
本章历年考试题型、分值分布	18
本章基本内容框架	18
考点分析及经典例题	18
疑难问题解答	19
历年考题解析	19
经典习题	19
经典习题参考答案及解析	20
第3章 注册会计师法律责任	22
考情分析	22
本章历年考试题型、分值分布	22
本章基本内容框架	22
考点分析及经典例题	22
疑难问题解答	24

	历年考题解析·····	25
	经典习题·····	26
	经典习题参考答案及解析·····	28
第4章	注册会计师执业准则·····	30
	考情分析·····	30
	本章历年考试题型、分值分布·····	30
	本章基本内容框架·····	30
	考点分析及经典例题·····	31
	疑难问题解答·····	37
	历年考题解析·····	38
	经典习题·····	40
	经典习题参考答案及解析·····	43

第二编 注册会计师协会会员职业道德守则

第5章	职业道德基本原则和概念框架·····	49
	考情分析·····	49
	本章历年考试题型、分值分布·····	49
	本章基本内容框架·····	49
	考点分析及经典例题·····	50
	疑难问题解答·····	54
	历年考题解析·····	54
	经典习题·····	54
	经典习题参考答案及解析·····	56
第6章	审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求·····	58
	考情分析·····	58
	本章历年考试题型、分值分布·····	58
	本章基本内容框架·····	58
	考点分析及经典例题·····	59
	历年考题解析·····	64
	疑难问题解答·····	65
	经典习题·····	65
	经典习题参考答案及解析·····	67

第三编 审计基本原理

第7章	审计目标·····	73
	考情分析·····	73
	本章历年考试题型、分值分布·····	73
	本章基本内容框架·····	73
	考点分析及经典例题·····	74

	疑难问题解答·····	77
	历年考题解析·····	77
	经典习题·····	78
	经典习题参考答案及解析·····	80
第8章	审计计划·····	84
	考情分析·····	84
	本章历年考试题型、分值分布·····	84
	本章基本内容框架·····	84
	考点分析及经典例题·····	85
	疑难问题解答·····	89
	历年考题解析·····	90
	经典习题·····	92
	经典习题参考答案及解析·····	96
第9章	审计证据·····	99
	考情分析·····	99
	本章历年考试题型、分值分布·····	99
	本章基本内容框架·····	99
	考点分析及经典例题·····	100
	疑难问题解答·····	103
	历年考题解析·····	104
	经典习题·····	105
	经典习题参考答案及解析·····	108
第10章	审计抽样·····	110
	考情分析·····	110
	本章历年考试题型、分值分布·····	110
	本章基本内容框架·····	110
	考点分析及经典例题·····	110
	疑难问题解答·····	114
	历年考题解析·····	115
	经典习题·····	116
	经典习题参考答案及解析·····	119
第11章	信息技术对审计的影响·····	122
	考情分析·····	122
	本章历年考试题型、分值分布·····	122
	本章基本内容框架·····	122
	考点分析及经典例题·····	122
	疑难问题解答·····	123
	历年考题解析·····	123
	经典习题·····	124

	经典习题参考答案及解析	125
第 12 章	审计工作底稿	127
	考情分析	127
	本章历年考试题型、分值分布	127
	本章基本内容框架	127
	考点分析及经典例题	127
	疑难问题解答	129
	历年考题解析	130
	经典习题	130
	经典习题参考答案及解析	133

第四编 审计测试流程

第 13 章	风险评估	137
	考情分析	137
	本章历年考试题型、分值分布	137
	本章基本内容框架	137
	考点分析及经典例题	138
	疑难问题解答	141
	历年考题解析	142
	经典习题	148
	经典习题参考答案及解析	155
第 14 章	风险应对	161
	考情分析	161
	本章历年考试题型、分值分布	161
	本章基本内容框架	161
	考点分析及经典例题	161
	疑难问题解答	166
	历年考题解析	166
	经典习题	167
	经典习题参考答案及解析	171

第五编 各类交易和账户余额的审计

第 15 章	销售与收款循环的审计	177
	考情分析	177
	本章历年考试题型、分值分布	177
	本章基本内容框架	177
	考点分析及经典例题	177
	疑难问题解答	182
	历年考题解析	184

	经典习题	185
	经典习题参考答案及解析	192
第 16 章	采购与付款循环的审计	196
	考情分析	196
	本章历年考试题型、分值分布	196
	本章基本内容框架	196
	考点分析及经典例题	196
	疑难问题解答	199
	历年考题解析	200
	经典习题	200
	经典习题参考答案及解析	203
第 17 章	生产与存货循环的审计	206
	考情分析	206
	本章历年考试题型、分值分布	206
	本章基本内容框架	206
	考点分析及经典例题	206
	疑难问题解答	209
	历年考题解析	209
	经典习题	211
	经典习题参考答案及解析	214
第 18 章	人力资源与工薪循环的审计	217
	考情分析	217
	本章历年考试题型、分值分布	217
	本章基本内容框架	217
	考点分析及经典例题	217
	疑难问题解答	218
	历年考题解析	219
	经典习题	219
	经典习题参考答案及解析	220
第 19 章	投资与筹资循环的审计	222
	考情分析	222
	本章历年考试题型、分值分布	222
	本章基本内容框架	222
	考点分析及经典例题	222
	疑难问题解答	225
	历年考题解析	225
	经典习题	225
	经典习题参考答案及解析	228
第 20 章	货币资金的审计	230

考情分析	230
本章历年考试题型、分值分布	230
本章基本内容框架	230
考点分析及经典例题	230
疑难问题解答	232
历年考题解析	233
经典习题	233
经典习题参考答案及解析	235

第六编 特殊项目的考虑

第 21 章 对舞弊和法律法规的考虑	239
考情分析	239
本章历年考试题型、分值分布	239
本章基本内容框架	239
考点分析及经典例题	240
疑难问题解答	244
历年考题解析	245
经典习题	246
经典习题参考答案及解析	248
第 22 章 审计沟通	250
考情分析	250
本章历年考试题型、分值分布	250
本章基本内容框架	250
考点分析及经典例题	250
疑难问题解答	253
历年考题解析	253
经典习题	255
经典习题参考答案及解析	256
第 23 章 注册会计师利用他人的工作	257
考情分析	257
本章历年考试题型、分值分布	257
本章基本内容框架	257
考点分析及经典例题	257
疑难问题解答	260
历年考题解析	260
经典习题	262
经典习题参考答案及解析	263
第 24 章 对集团财务报表审计的特殊考虑	264
考情分析	264

本章历年考试题型、分值分布	264
本章基本内容框架	264
考点分析及经典例题	265
疑难问题解答	267
历年考题解析	268
经典习题	268
经典习题参考答案及解析	269
第 25 章 其他特殊项目的审计	271
考情分析	271
本章历年考试题型、分值分布	271
本章基本内容框架	271
考点分析及经典例题	271
疑难问题解答	274
历年考题解析	274
经典习题	274
经典习题参考答案及解析	276

第七编 完成审计工作与出具审计报告

第 26 章 完成审计工作	279
考情分析	279
本章历年考试题型、分值分布	279
本章基本内容框架	279
考点分析及经典例题	280
疑难问题解答	284
历年考题解析	286
经典习题	287
经典习题参考答案及解析	291
第 27 章 审计报告	293
考情分析	293
本章历年考试题型、分值分布	293
本章基本内容框架	293
考点分析及经典例题	294
疑难问题解答	298
历年考题解析	299
经典习题	301
经典习题参考答案及解析	307

第八编 其他相关业务

第 28 章 特殊审计领域	313
----------------------------	------------

	考情分析	313
	本章历年考试题型、分值分布	313
	本章基本内容框架	313
	考点分析及经典例题	313
	疑难问题解答	319
	历年考题解析	320
	经典习题	320
	经典习题参考答案及解析	324
第 29 章	审阅和其他鉴证业务	327
	考情分析	327
	本章历年考试题型、分值分布	327
	本章基本内容框架	327
	考点分析及经典例题	327
	疑难问题解答	329
	历年考题解析	330
	经典习题	331
	经典习题参考答案及解析	333

第三部分 跨章节综合题演练

	跨章节综合题	337
	跨章节综合题参考答案及解析	351

第一部分

命题原则及考试趋势预测

2011年度注册会计师全国统一考试的大幕即将拉开,广大考生又要投入紧张的复习备考之中。纵观六门考试课程,尽管审计科目的及格率并不是最低的,但考生普遍认为该科目内容比较抽象,难以理解,而且实务性很强。下面我们就针对审计科目的框架结构和命题规律作一下介绍。

一、教材的基本框架及重点分析

(一) 教材的基本框架

2011年审计教材共八编29章,充分体现了执业准则和职业道德守则的内容。具体如下:

第一编 审计环境(第一章~第四章)

第二编 注册会计师协会会员职业道德规范(第五章~第六章)

第三编 审计基本原理(第七章~第十二章)

第四编 审计测试流程(第十三章~第十四章)

第五编 各类交易账户余额的审计(第十五章~第二十章)

第六编 特殊项目的考虑(第二十一章~第二十五章)

第七编 完成审计工作出具审计报告(第二十六章~第二十七章)

第八编 其他相关业务(第二十八章~第二十九章)

(二) 教材主要变化

2011年审计教材发生重大或实质性变化的情况如下表:

章 节	变化内容
第三章	对《司法解释》的内容进行了全面的修订和重新阐述
第七章	增加了财务报表的编制、审计工作前提、执行审计工作的基本要求
第八章	对约定书内容、重要性相关内容进行了修改
第十七章	对存货监盘进行了修改
第二十一章	内容上虽没有实质性的修改,但有很多细节或提法上的修改
第二十三章	删除原第一节利用其他注册会计师的工作
第二十四章	新增章节
第二十五章 (原第二十四章)	对会计估计审计、关联方审计内容进行了大量修改
第二十六章 (原第二十五章)	第五节管理层声明改为书面声明,同时内容进行了大量修改

续表

章 节	变化内容
第二十七章 (原第二十六章)	审计报告、比较信息(原比较数据)、其他信息的内容均发生了重大变化,本章是今年教材变化最大的一章
第二十八章 (原第二十七章)	将原第一节的内容拆分为三节,内容也发生了很大的变化;新增了第四节内部控制审计

(三) 各编重点分析

第一编 审计环境(第一章~第四章)

这部分内容对注册会计师审计的职业特点、注册会计师管理制度、注册会计师法律责任和执业准则进行了总括的介绍,为理解以后各章奠定了基础。总体上讲,本部分内容比较容易理解,涉及实务不多,难度也不大。这部分内容在考试命题时主要侧重以客观题的形式进行考查,对重要内容也可能考查简答题。考生应首先掌握执业准则的内容,其次,关注法律责任的主要内容。

第二编 注册会计师协会会员职业道德规范(第五章~第六章)

职业道德问题是注册会计师考试中的重点内容。在这部分内容中,全面系统地介绍了《中国注册会计师协会会员职业道德守则》的内容。这部分内容除个别知识点有些难度,大部分知识比较易于理解,虽涉及很多职业道德中的具体情况,但总体难度不高。从命题上分析,针对本部分更容易以客观题或简答题的形式进行考查,尤其是结合具体情况对是否违反职业道德进行判断分析的简答题。本部分包括的两章内容都是比较重要的,考生应在掌握好职业道德基本原则和概念框架的前提下,更好地把握鉴证业务对独立性的要求。

第三编 审计基本原理(第七章~第十二章)

这部分是全书的重点之一,系统介绍注册会计师审计的基本理论和方法,注册会计师在执行审计业务时,就是将审计的理论运用于审计实务,理论指导实务。从难度上讲,本部分具有一定的难度,特别是一些重要理论和方法,如审计目标、审计重要性、审计证据、审计抽样等知识。从命题上看,这部分的考试题型,既可能会有一定量的客观题,还很有可能以简答题的形式进行考查,甚至可能会在综合题中将审计理论与审计实务结合考查,如审计目标与具体交易、账户余额的细节测试相结合等。

第四编 审计测试流程(第十三章~第十四章)

风险导向审计是当今主流的审计方法,该部分内容就是按照审计风险模型,系统介绍注册会计师如何对重大错报风险进行评估和应对,并最终将审计风险降至可接受的低水平。因此,本部分是非常重要的内容。从审计测试流程的基本思路来讲,就



是识别、评估和应对,但在考试时,经常会将风险评估和风险应对的理念与实务融合在一起进行考查,这样就会大幅地提高解题难度。而且,这部分内容要求考生要具备一定的风险导向审计的理念。尽管在专业测试阶段,这部分内容的综合程度较之原制度有所降低,但考生在复习过程中还是应重点把握好这部分内容。此外,这部分内容涉及的知识点非常广泛,考点非常多,即使只考基本知识,对考生的记忆力也是一个很大的挑战。因此,对这部分内容,我们希望考生能够关注各种题型。

第五编 各类交易账户余额的审计 (第十五章~第二十章)

这部分内容是各业务循环中交易、账户余额的审计,注册会计师根据风险评估的结果,对各类交易、账户余额执行进一步审计程序。由于该部分与审计实务有关,因此,对没有实务经验的考生来说有一定难度。考生在复习这部分内容时,应注意以下几个方面:第一,根据重要的具体审计目标,能够确定为实现目标应实施的实质性程序;第二,对企业重要的内部控制能够进行基本的分析,并能够指出为确定其有效性注册会计师应实施的控制测试;第三,重点掌握重要的实质性程序,如函证、监盘等的基本内容;第四,关注基本的会计知识。

第六编 特殊项目的考虑 (第二十一章~第二十五章)

这部分内容介绍的是财务报告审计过程中对舞弊、违反法规行为、审计沟通、利用他人工作、对集团财务报表审计的特殊考虑、会计估计、关联方以及期初余额等特殊项目的考虑。这部分内容从以往命题看多以客观题进行考查,所占分数也不多;但由于今年这部分内容变化较大,因此,考生在当年应对此特别关注,尤其是对集团财务报表审计的特殊考虑的相关内容。这部分内容的命题仍以客观题为主,但个别重要知识点也可以考查简答题,如

期初余额的审计问题等。

第七编 完成审计工作出具审计报告 (第二十六章~第二十七章)

第二十六章和第二十七章是在完成了对财务报表各业务循环的审计后,评价审计结果,形成审计意见,草拟审计报告的过程。这两章属于非常重要的章节,很可能对其以简答题或综合题的形式进行考核,尤其是根据审计过程中发现的问题,提出审计调整建议,最终确定审计意见类型,草拟审计报告的综合题是考生必须要掌握的知识。

第八编 其他相关业务 (第二十八章~第二十九章)

这部分内容包含了特殊审计领域、审阅业务、其他鉴证业务和相关服务。这部分内容的重要程度虽低于财务报表审计,但内部控制审计业务和验资业务也是注册会计师除财务报表审计业务外很重要的审计业务,也需要予以重点关注。内部控制审计业务作为今年新增内容,考生应掌握注册会计师对企业内部控制审计的全过程,包括计划审计工作、执行审计程序和出具审计报告。对该知识点可以考查各种题型,尤其是结合企业内部控制实务考查内部控制审计报告的综合题。验资业务理论上可以考查各种题型,但通常以客观题或简答题的形式考查,主要考查验资的程序和验资报告等知识点;其他知识点更多的可能以客观题的形式考查。

二、命题规律和原则

(一) 近两年试题分析

2009年、2010年审计试题的题型题量为:单项选择题20题20分;多项选择题20题20分;简答题5题30+5分;综合题2题30分。试题在各章具体分布情况如下表:

近两年各章题型、题量分值分布

章次	年份	单项选择题		多项选择题		简答题		综合题		合计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	2009	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
	2010	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
二	2009	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
	2010	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
三	2009	—	—	—	—	—	—	—	—	0	0
	2010	—	—	—	—	1	6	—	—	1	6
四	2009	—	—	1	1	1	6	—	—	2	7
	2010	4	4	—	—	1	6	—	—	5	10