



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真 系列辅导丛书

2011年度

注册会计师全国统一考试

审计 应试指南

中华会计网校 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



中华会计网校

www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司 代码:DL

梦想成真 系列辅导丛书

2011年度

注册会计师全国统一考试

审计 应试指南

中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

审计应试指南：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)

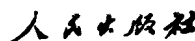
ISBN 978-7-01-009747-3

I. ①审… II. ①中… III. ①审计学—注册会计师—资格考试—自学参考资料
IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 043151 号

审计（应试指南） SHEN JI (YINGSHI ZHINAN)

中华会计网校 编著

 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：30.25

字数：983 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009747-3 定价：42.00 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试中的重点与难点,迅速提高应试能力和掌握答题技巧,中华会计网校(www.chinaacc.com)组织了一大批国内优秀的注册会计师考试辅导专家,根据目前注重考查考生理论知识、实务操作与职业判断能力的考试要求,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套高质量辅导用书——“梦想成真”系列辅导丛书。“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!

《应试指南》是梦想成真系列丛书的第三册,书中“考试特点分析及应试技巧”对考情、考点分析预测准确;“应试指导及同步训练”内容丰富、全面,重点突出,难点讲解通俗易懂;“跨章节综合练习题”针对性强;“模拟试题及参考答案”贴近考试,帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。将本书与2011年注册会计师全国统一考试教材以及中华会计网校(www.chinaacc.com)注册会计师考试辅导课程配合使用,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,所以本书可能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《应试指南》,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 考试特点分析及应试技巧

抓住要点、掌握规律、沉着应战、梦想成真	3
一、审计学科及《审计》教材的特点	3
二、知识结构分析	4
三、学习方略	5
四、考试趋势与考试失误分析	8
五、2011 年命题趋势预测	9
六、答题技巧	10
审计差异调整方法	16
一、审计调整	16
二、会计调整	20

第二部分 应试指导及同步训练

第一编 审计环境

第 1 章 注册会计师审计职业特点	27
考情分析	27
本章历年考试题型、分值、考点分布	27
本章基本内容框架	27
重点、难点讲解及典型例题	27
历年考题解析	28
同步系统训练	28
同步系统训练参考答案及解析	30
第 2 章 注册会计师管理制度	33
考情分析	33
本章历年考试题型、分值、考点分布	33
重点、难点讲解及典型例题	33
历年考题解析	34
同步系统训练	34
同步系统训练参考答案及解析	35
第 3 章 注册会计师法律责任	37
考情分析	37
本章历年考试题型、分值、考点分布	37

	本章基本内容框架·····	37
	重点、难点讲解及典型例题·····	38
	历年考题解析·····	40
	同步系统训练·····	41
	同步系统训练参考答案及解析·····	45
第4章	注册会计师执业准则 ·····	48
	考情分析·····	48
	本章历年考试题型、分值、考点分布·····	48
	本章基本内容框架·····	48
	重点、难点讲解及典型例题·····	49
	历年考题解析·····	52
	同步系统训练·····	56
	同步系统训练参考答案及解析·····	59

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 ·····	65
	考情分析·····	65
	本章历年考试题型、分值、考点分布·····	65
	本章基本内容框架·····	65
	重点、难点讲解及典型例题·····	66
	历年考题解析·····	69
	同步系统训练·····	69
	同步系统训练参考答案及解析·····	72
第6章	审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求 ·····	75
	考情分析·····	75
	本章历年考试题型、分值、考点分布·····	75
	本章基本内容框架·····	75
	重点、难点讲解及典型例题·····	76
	历年考题解析·····	82
	同步系统训练·····	83
	同步系统训练参考答案及解析·····	87

第三编 审计基本原理

第7章	审计目标 ·····	93
	考情分析·····	93
	本章历年考试题型、分值、考点分布·····	93
	本章基本内容框架·····	93
	重点、难点讲解及典型例题·····	94
	历年考题解析·····	96
	同步系统训练·····	96
	同步系统训练参考答案及解析·····	99

第 8 章	审计计划	102
	考情分析	102
	本章历年考试题型、分值、考点分布	102
	本章基本内容框架	102
	重点、难点讲解及典型例题	103
	历年考题解析	108
	同步系统训练	111
	同步系统训练参考答案及解析	115
第 9 章	审计证据	118
	考情分析	118
	本章历年考试题型、分值、考点分布	118
	本章基本内容框架	118
	重点、难点讲解及典型例题	119
	历年考题解析	122
	同步系统训练	124
	同步系统训练参考答案及解析	128
第 10 章	审计抽样	131
	考情分析	131
	本章历年考试题型、分值、考点分布	131
	本章基本内容框架	131
	重点、难点讲解及典型例题	132
	历年考题解析	136
	同步系统训练	138
	同步系统训练参考答案及解析	142
第 11 章	信息技术对审计的影响	146
	考情分析	146
	本章历年考试题型、分值、考点分布	146
	本章基本内容框架	146
	重点、难点讲解及典型例题	147
	历年考题解析	148
	同步系统训练	148
	同步系统训练参考答案及解析	150
第 12 章	审计工作底稿	152
	考情分析	152
	本章历年考试题型、分值、考点分布	152
	本章基本内容框架	152
	重点、难点讲解及典型例题	153
	历年考题解析	154
	同步系统训练	156
	同步系统训练参考答案及解析	159

第四编 审计测试流程

第 13 章 风险评估	163
考情分析	163
本章历年考试题型、分值、考点分布	163
本章基本内容框架	164
重点、难点讲解及典型例题	164
历年考题解析	167
同步系统训练	182
同步系统训练参考答案及解析	188
第 14 章 风险应对	192
考情分析	192
本章历年考试题型、分值、考点分布	192
本章基本内容框架	192
重点、难点讲解及典型例题	193
历年考题解析	195
同步系统训练	199
同步系统训练参考答案及解析	203

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	207
考情分析	207
本章历年考试题型、分值、考点分布	207
本章基本内容框架	207
重点、难点讲解及典型例题	208
历年考题解析	212
同步系统训练	214
同步系统训练参考答案及解析	223
第 16 章 采购与付款循环的审计	229
考情分析	229
本章历年考试题型、分值、考点分布	229
本章基本内容框架	229
重点、难点讲解及典型例题	229
历年考题解析	232
同步系统训练	232
同步系统训练参考答案及解析	239
第 17 章 生产与存货循环的审计	243
考情分析	243
本章历年考试题型、分值、考点分布	243
本章基本内容框架	243
重点、难点讲解及典型例题	243

	历年考题解析	246
	同步系统训练	247
	同步系统训练参考答案及解析	255
第 18 章	人力资源与工薪循环的审计	261
	考情分析	261
	本章历年考试题型、分值、考点分布	261
	本章基本内容框架	261
	重点、难点讲解及典型例题	261
	历年考题解析	262
	同步系统训练	262
	同步系统训练参考答案及解析	265
第 19 章	投资与筹资循环的审计	266
	考情分析	266
	本章历年考试题型、分值、考点分布	266
	本章基本内容框架	266
	重点、难点讲解及典型例题	267
	历年考题解析	268
	同步系统训练	268
	同步系统训练参考答案及解析	272
第 20 章	货币资金的审计	275
	考情分析	275
	本章历年考试题型、分值、考点分布	275
	本章基本内容框架	275
	重点、难点讲解及典型例题	275
	历年考题解析	277
	同步系统训练	277
	同步系统训练参考答案及解析	281

第六编 特殊项目的考虑

第 21 章	对舞弊和法律法规的考虑	287
	考情分析	287
	本章历年考试题型、分值、考点分布	287
	本章基本内容框架	287
	重点、难点讲解及典型例题	288
	历年考题解析	290
	同步系统训练	291
	同步系统训练参考答案及解析	295
第 22 章	审计沟通	298
	考情分析	298
	本章历年考试题型、分值、考点分布	298
	本章基本内容框架	298

	重点、难点讲解及典型例题	298
	历年考题解析	300
	同步系统训练	302
	同步系统训练参考答案及解析	304
第 23 章	注册会计师利用他人的工作	307
	考情分析	307
	本章历年考试题型、分值、考点分布	307
	本章基本内容框架	307
	重点、难点讲解及典型例题	308
	历年考题解析	309
	同步系统训练	310
	同步系统训练参考答案及解析	312
第 24 章	对集团财务报表审计的特殊考虑	314
	考情分析	314
	本章历年考试题型、分值、考点分布	314
	本章基本内容框架	314
	重点、难点讲解及典型例题	315
	历年考题解析	317
	同步系统训练	317
	同步系统训练参考答案及解析	319
第 25 章	其他特殊项目的审计	321
	考情分析	321
	本章历年考试题型、分值、考点分布	321
	本章基本内容框架	321
	重点、难点讲解及典型例题	322
	历年考题解析	324
	同步系统训练	324
	同步系统训练参考答案及解析	326
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	329
	考情分析	329
	本章历年考试题型、分值、考点分布	329
	本章基本内容框架	329
	重点、难点讲解及典型例题	330
	历年考题解析	334
	同步系统训练	336
	同步系统训练参考答案及解析	340
第 27 章	审计报告	341
	考情分析	343
	本章历年考试题型、分值、考点分布	343

本章基本内容框架	343
重点、难点讲解及典型例题	344
历年考题解析	347
同步系统训练	350
同步系统训练参考答案及解析	361

第八编 其他相关业务

第 28 章 特殊审计领域	371
考情分析	371
本章历年考试题型、分值、考点分布	371
本章基本内容框架	371
重点、难点讲解及典型例题	372
历年考题解析	376
同步系统训练	377
同步系统训练参考答案及解析	381
第 29 章 审阅和其他鉴证业务	383
考情分析	383
本章历年考试题型、分值、考点分布	383
本章基本内容框架	383
重点、难点讲解及典型例题	384
历年考题解析	385
同步系统训练	386
同步系统训练参考答案及解析	389

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	393
综合题参考答案及详细解析	409

第四部分 模拟试题及参考答案

二〇一一年《审计》模拟试题及参考答案	425
模拟试题（一）	425
模拟试题（一）参考答案及详细解析	433
模拟试题（二）	438
模拟试题（二）参考答案及详细解析	446
模拟试题（三）	453
模拟试题（三）参考答案及详细解析	466

第一部分

考试特点分析及应试技巧

抓住要点、掌握规律、沉着应战、梦想成真

——谈《审计》学习方法及考试答题技巧

编者按：徐永涛教授是我国从事注会考试辅导的资深专家，《审计学》国家级精品课程录像主讲教师，我国 CPA 专业《审计学》教案范本编撰者，在长期的教学辅导中积累了大量宝贵的经验。徐老师编写过多部教学辅导教材，同时也是《财会学习》、《财会通讯》、《财会信报》等多家报刊考试专栏的特约撰稿人，对审计的教学方法和重要知识点的传授有深入的研究，《中国财经报》曾连续半年刊登了徐老师撰写的“考试经验”的系列文章，受到了广大考生的热烈欢迎。我们特请徐老师将这些“经验与考试技巧”进行了系统总结，以飨读者。

很多考生认为《审计》很难，总是把其他几门考过了，再来重点攻关《审计》，事实也说明了这一点：从报考情况来看，历年《审计》报考人数很难超过《会计》人数的一半；从合格率来看，《审计》科目的合格率很难居于其他科目之上。但是我认为只要掌握了审计学科的特点，抓住学习的重点，掌握学习要领，《审计》考试合格也就不那么难了。

一、审计学科及《审计》教材的特点

审计学科和《审计》教材的特殊性，是造成《审计》考试较难的一个重要原因。

（一）审计学科在我国形成时间不长，20 世纪 80 年代初期国内才开始开展审计专业教学，内容多以国家审计为主，且师资力量不强，大多数考生没有接受过系统的审计理论教育，亦较少接触审计实务，而《审计》试题主要是测试考生对审计的理论与实务的掌握程度，这是导致《审计》成绩较差的一个主要原因。

（二）我国《审计》教材的编写基本上是借鉴了西方教材的内容，直译内容占了较大比重，有些语言表达不符合汉语习惯，也不符合我们的思维习惯。学审计很累，累就累在咬文嚼字上，有时一句话要反复分析才知其真实的含义，学习效率和效果比较差，这也是导致学审计难的一个很重要的原因。

（三）《审计》教材的编写体系不完善，内容繁杂，知识点拼接的痕迹较明显。教材在编写时注重对各知识点的介绍，缺乏对审计的整个工作程序的系统阐述。教材内容较多地取材于《中国注册会计师执业准则指南》，且有的地方前后表述不一，以致很多考生学了教材后，对审计实务过程仍旧不甚了解，不知审计在干什么，学完一遍之后头脑一片空白，严重挫伤了学习的积极性。

（四）审计是一门理论性和操作性都很强的专业，理论为实务操作提供一个方向性的指导。在实际运用过程中，很多地方要用到注册会计师的专业判断，不像其他科目答题的内容和方法具

有确定性甚至唯一性，而考生大都没有从事审计的执业经验或对审计没有一个感性的认识，以致在考试时机械答题，这是很多考生答题之后难以得分的又一个原因。

以上几种原因都会增加考生学习和考试的难度，因此考生在学习时应掌握学习要领。

二、知识结构分析

2011年度《审计》教材共由8编29章组成，根据其所涵盖内容的性质，我们可以将它划分为四个部分。

（一）注册会计师审计的基本知识（第1~6章）——识记

这部分包括审计概论、注册会计师管理、法律责任、执业准则和职业道德。这六章的内容是作为一名注册会计师应当了解的基本知识。

这类知识一般难度较低，考生只要看看就能明白，这部分内容多以客观题的考核为主，学习重点应该是掌握与理解有关的概念。考核职业道德方面的简答题较多，这类考题充分体现了社会讨论的热点问题。

（二）注册会计师审计的基本理论与基本方法（第7~14章）——理解

这部分应该说是全书的重点，也是难点，它涵盖了注册会计师执业中必须掌握的各种审计技术，包括审计计划、审计程序、审计证据、审计工作底稿、风险评估、风险应对和审计抽样等等。

对于未从事过审计具体业务的考生来说，该部分内容的学习难免有点抽象和不易理解，也是历年重点考查的内容。这部分内容可以多种题型命题，考生应将这部分知识理解透彻，做到融会贯通，不仅能解答客观题，而且要注重简答题和综合题。建议考生结合教材做一定量的强化练习，有条件的话，可上辅导班，包括面授或网络远程辅导，这样可以减少对审计相关概念与理论知识的陌生感。

（三）注册会计师报表审计实务部分（第15~27章）——运用

第15~20章是循环审计部分。该部分内容与内部控制、会计相关知识联系较紧密，涵盖了大部分注册会计师审计的具体实务内容，其章节按业务循环划分为销售与收款循环的审计、采购与付款循环的审计、生产与存货循环的审计、人力资源与工薪循环的审计、投资与筹资循环的审计、货币资金的审计等。第21~27章主要介绍了在财务报表审计过程中的一些特殊项目的审计和需考虑的事项以及完成审计工作。包括对舞弊的考虑、审计时如何利用他人的工作、与治理层及前任注册会计师的沟通、对集团财务报表审计的特殊考虑，审计时对会计估计、关联方、期初余额、比较信息、期后事项、持续经营等特殊事项的程序，还包括了结束审计前的工作以及撰写审计报告等内容。

第15~20章涉及很多程序性的东西，自己看看，做做题就会明白，无需死记硬背，重点关注与审计相关的内部控制和相关的会计知识。第27章是历年重点考查的内容，审计报告要能全文背诵。考生复习时应将这部分知识理解透彻，做到融会贯通，多做综合题和以前年度的试题。该部分内容多出现在简答题和综合题中，客观题也可能会涉及。

（四）其他相关业务（第28~29章）——了解

该部分包括特殊目的的审计、验资、企业内部控制审计、财务报表审阅、预测性财务信息审核



等。这些业务是注册会计师除一般目的财务报表审计外从事的其他鉴证业务，也需要理论与实务的结合。这部分知识可以说属于次重点，要求考生明白其基本原理。

三、学习方略

(一) 合理安排复习时间

注会复习的关键是要根据自身时间、精力、学习的状况，制订好学习规划，做好时间安排。如果审计没有基础且时间允许的话，可从3、4月份开始学习，应该制订一个具体的时间表，一定要严格要求自己按照进度进行，一般考生应在5、6月份正式开始学习。我有一句针对《审计》学习的话至今在考试辅导界广为流传，那就是“看一遍云里雾里，看二遍摸出门道，看三遍融会贯通”，这不是没有道理的。《审计》至少要看三遍，首先快速将教材通读一遍，这阶段最好不要中断学习，一气呵成。不要急于做练习，否则会降低学习效率，没有成就感，且会挫伤对《审计》学习的积极性。如果以前未曾接触过审计，看第一遍的感觉——云里雾里，不知教材所云；第二遍开始精读，参加培训班或做练习，复习时要了解各章的基本内容和知识框架，细心领会老师的讲解，要做到对审计有一个全面了解，在审计教材中能够理清一根主线来贯通；最后第三遍是对重点、难点内容仔细研究和掌握，要抠细节、抓难点，把时间花在重点内容上，对自身薄弱环节进行强化，每周至少通看一次教材（不用花太多时间，抽出半天时间即可），做一些综合性强、水平较高的题目，特别是高质量的模拟题、历年考题；临考前一周，主要看看教材和历年考题。考前一天，将教材基本内容过一遍。实际上，在考前看书不止三遍，这里所说的三遍实际上是指学《审计》的三个阶段或层次。

(二) 不要死记硬背，要融会贯通

“审计不是背出来的”，这是我在《审计》辅导课堂上常对学生说的一句话。《审计》在于理解，有的考生能够把教材中的重点内容倒背如流，但却无法通过《审计》考试，这也是很多考生对《审计》存在的一个认识上的误区，也就是说，他还未真正理解《审计》。学审计，应抓住审计脉络，以风险导向为主线是非常重要的，它与审计实务有紧密联系，包括认定、目标、计划、程序、证据、意见等。每一部分都需要理解清楚，做到思路清晰，再适当记忆。如2010、2009年考试中的风险应对程序，记忆的内容就较多。当然，近几年的考试中，也有简答或综合题中直接考记忆的内容，一般简答的要点不会超过4点，太长的内容就不要死记了。但有些报告内容虽然较长，也必须一字不差地背下来。

(三) 突出重点，对《审计》理论与实务的学习应合理安排

根据《审计》教材的内容与考试的特点，我们可以将《审计》全部29章的内容按“重要性”原则划分为高、中、低三个层次。

层次	章 节
高层次	第13、14、15、17、26、27、28章
中等层次	第4、5、6、7、8、9、10、12、16、20、22、23、24、29章
低层次	第1、2、3、11、18、19、21、25章