



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真
系列辅导丛书

2013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

梦想成真
系列辅导丛书

2013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：2013/中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2013

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-011884-0

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(2013)第 054432 号

审计（应试指南）

SHEN JI (YINGSHI ZHINAN)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：25.25

字数：844 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-011884-0 定价：42.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 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



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

2013年 注会 / 会计职称 / 注税考试 网上辅导



▶ 高清视频课件 · 身临其境的学习感受

▶ 手机移动课堂 · 随时随地皆可学习

▶ 机考模拟系统 · 提升应试能力

✓ 十三年辅导经验 — ✓ 卓越培训效果 — ✓ 超高考试通过率

中华会计网校 (www.chinaacc.com) 是正保远程教育旗下品牌网站, 美国纽约证券交易所上市公司, 是中国权威、专业的会计远程教育基地, 中国十佳网络教育机构。某著名调查机构最新调查报告显示, 中华会计网校市场占有率高达71.48%, 在同类网站中遥遥领先!



24小时服务热线: 010-82318888 400 810 4588

网校地址: 北京市海淀区知春路1号 学院国际大厦1、18层 邮编: 100083

权威师资阵容，多位名师课程随意听

★选报2013年注册会计师考试网上辅导，相应科目该班次下所有名师主讲课程全部开通，可同时感受多位名师授课风采！

 徐经长 大师风范、功底深厚 讲解精辟透彻、高屋建瓴	 叶青 授课思路清晰、生动易懂 化繁为简、让人如沐春风	 杨闻萍 讲课细致、循循善诱 通俗易懂、深入浅出
 陈华亭 深邃命题规律与趋势 授课生动形象、通俗易懂	 郭建华 行云流水、脉络清晰 干脆利落、激情四射	 游文丽 法理讲解见长、治学严谨 生动形象、分析到位
 杭建平 学者风范、授课文儒雅 精炼严谨、讲义入木三分	 徐永涛 谈吐风趣、思路清晰 重点明确、通俗易懂	 高志谦 幽默风趣、生动形象 总结全面、通俗易懂

赵俊峰 李玉华 陈楠 杨军 魏红元 施元冲 奚卫华 于芳芳 李景辉 苏苏 李百兴 黄胜
李斌 施平

2013年注册会计师考试辅导

课程名称	主讲老师	特色班	精品班	实验班	面授班	机考模拟系统	英语特训班
会计	徐经长 郭建华 高志谦 魏红元	300元/门	1000元/门	2000元/门	5000—6000元/门	150元/门	150元/门
审计	杨闻萍 徐永涛 陈楠 李景辉						
税法	叶青 奚卫华 杨军 于芳芳						
经济法	游文丽 赵俊峰 李玉华 苏苏						
财务成本管理	陈华亭 施平 黄胜 李斌						
公司战略与风险管理	杭建平 陈楠 李百兴						
综合阶段	叶青 杨闻萍 陈华亭 高志谦	1000元	2500元	4500元	12000元	300元	——

· 教学体系

特色班 精品班 实验班	基础学习班	强化提高班	习题精讲班	冲刺串讲班			机考模拟系统	英语特训班
				考点串讲班	模考点评班	考前串讲班		
授课特点	紧扣教材大纲 逐章系统讲解	突出重点难点 归纳知识体系	剖析解题思路 掌握做题技巧	梳理重要考点 预测命题方向	精讲模拟试题 识别考试陷阱	考前在线直播 名师预测考情	模拟机考环境 提高答题速度	讲解专业词汇 传授答题技巧
课时数	35~50课时	25~40课时	15~25课时	5课时	10课时	3~5课时	——	45课时

· 教学服务及特色

教学特色	完美虚拟课堂			一答一审 专业答疑	高质量海量题库					个性化教学管理				优惠政策	
	音/视频 多媒体讲座	智能交互式 教学	知识点 测试		练习 中心	入学 评测	阶段性 测试	竞赛 试题	模拟 试题	模拟题 讲解	班级管理	电话 沟通	学习进度 建议	学习 报告	第二年 学费减半
特色班	√			24小时内	√				5套	√					
精品班	√	√	√	16小时内	√	√	√	√	5套	√	√	√	√	√	√
实验班	√	√	√	4小时内	√	√	√	√	5套	√	√	√	√	√	√
面授班	名师现场授课，赠送实验班课程			4小时内	√	√	√	√	5套	√	√	√	√	√	√

>更多辅导课程，随报随学>>

▶ / 初/中级会计职称考试网上辅导

课程名称	特色班	通关班	精品班	实验班	主讲老师
经济法基础	220元/门	350元/门	600元/门	1200元/门	叶 青 赵俊峰 奚卫华 侯永斌
初级会计实务					杨闻萍 吴福喜 赵玉宝
中级会计实务	280元/门	420元/门	800元/门	1600元/门	徐经长 郭建华 高志谦 魏红元 施元冲 路国平
经济法					游文丽 赵俊峰 李玉华 苏 苏
财务管理					陈华亭 施 平 魏红元 黄 胜 达 江 李 斌

▶ / 注册税务师考试辅导

课程名称	特色班	精品班	实验班	面授班	主讲老师
税法（一）	300元/门	1000元/门	2000元/门	5000元/门	叶 青 刘 丹
税法（二）					杨 军 于芳芳
财务与会计					高志谦 陈 楠
税收相关法律					赵俊峰 李素贞
税务代理实务					奚卫华 赵 珊

▶ / 高级会计师考试网上辅导

课程名称	特色班	精品班	实验班	主讲老师
高级会计实务	800元	1500元	2500元	徐经长/陈华亭/高志谦
高级会计师评审指导	100元	——	——	侯永斌
论文写作指南	200元	——	——	王保平
一篇论文辅导及推荐发表+《高级会计师评审指导》+《论文写作指南》=4000元 增加一篇论文加收2500元，论文推荐发表不成功全额退还学费！				

▶ / 注册资产评估师考试网上辅导

课程名称	特色班	主讲老师
财务会计	基础学习班 + 习题精讲班 + 冲刺串讲班 = 300元/门	郭建华
经济法		苏 苏
资产评估		黄 胜
机电设备评估基础		达 江
建筑工程评估基础		朱允伟

▶ / 无纸化考试模拟系统/机考模拟系统

*网校全新推出初级、中级会计职称无纸化考试模拟系统（网络版和软件版），注册会计师机考模拟系统（网络版和软件版），系统专门为考生精心设计，旨在通过全真模拟训练，提高考生应试水平，从而让考试变得游刃有余、得心应手。

班 次	初级会计职称	中级会计职称	注册会计师
模考系统（网络版和软件版）	100元/门	120元/门	150元/门
特色班+模考系统	300元/门	350元/门	380元/门

完美虚拟课堂，全方位、立体化教学



【为什么选择中华会计网校？】

- **实力** 上市公司品质，一流远程教育平台
- **经验** 十三年辅导经验，会计培训知名品牌
- **效果** 卓越培训效果，超高的考试通过率
- **师资** 权威师资阵容，百位名师联袂主讲
- **教学** 科学的课程体系，专业化教学管理
- **答疑** 高效率教学答疑，一答一审双重保障
- **练习** 全方位练习测试，高含金量模拟试题
- **交流** 特色直播交流，学员访谈经验分享
- **技术** 领先的课件技术，完美的虚拟课堂
- **服务** 强大的管理平台，完善的客户服务



课程免费开通
七天满意再付费

50万元
中华会计网校**奖学金**等你拿！

正保远程教育旗下品牌网站



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	李 玉 华	施 平	施 元 冲
田 永 刚	王 新 平	徐 经 长	徐 永 涛
薛 钢	奚 卫 华	杨 闻 萍	叶 青
游 文 丽	杨 军	赵 俊 峰	

前言

各位考生，现在您手上的这本书，来自中华会计网校(www.chinaacc.com)——目前国内权威、专业的超大型会计远程教育网站。众所周知，中华会计网校凭借学员人数最多、师资力量最强、培训课程最多和通过率最高等优势，成为中国最具影响力的会计远程教育机构，已帮助数百万学员“梦想成真”！

一、我们为什么要编这套书

这是我们在过去十多年来从事远程教育培训过程中反复思考的问题。一个不争的事实是：注册会计师考试成功与否，辅导书的选择起着至关重要的作用，因为它陪伴着考生复习的全过程。事实充分证明，一本高质量的考试辅导书就像是考生的良师益友、制胜法宝。

质量和通过率是辅导书的生命力！我们深刻知道这一点，特组织国内顶级注册会计师考试辅导专家，在全面研究和高度提炼考试教材的基础上，深刻总结注册会计师考试的特点，紧扣考试大纲和出题方向，精心设计并编写了这套考试用书——“梦想成真”系列辅导丛书。

二、这套书为什么与众不同

本套丛书共分《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》、《考点精粹掌中宝》五册。五册图书环环相扣，一脉相承，又各具特色，互为补充。

★新颖的形式

“不知是人看书还是书看人”是大部分在职考生复习状态的真实写照。众多考生白天忙工作、晚上忙家里，好不容易挤出时间看书，密密麻麻的文字却让人眼花缭乱。实际上，难度再大的考试，辅导书也不一定非得长篇大论、繁琐枯燥。在这套辅导书中，简洁明晰的框架型表达方式、精炼而又一语中的的知识点讲解、活泼而不失严谨的语言、独树一帜而又深刻透彻的理解思路和历经检验、通俗实用的记忆技巧，将使我们的学习变得随时随地而又轻松自如。

★成功的经验

站在巨人的肩膀上你会看得更远。这套辅导丛书凝聚了网校多年注会考试培训的全部成果和经验，是网校名师与教学服务人员孜孜不倦、十多年如一日探索、追寻的心血结晶，是网校百万优秀学员亲身体验、共同谱写并逐步完善的成功心得。我们深信：追求成功的最好方法就是追随曾经成功的人，并且复制和改进他们成功的模式。

★高度的提炼

融会贯通是注会考试的制胜法宝。这套辅导书中，我们将教材中相互关联但又散落于各处的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、挖掘深入的总结性专题，相信一定能够帮助考生在对知识点各个击破之后进行串联消化。

★经典的习题

实践表明，“只看书，不做题”与“只做题，不看书”一样，是考试失败的主要原因之一。这套辅导书中的习题源于网校辅导专家十多年来对注册会计师考试命题规律的潜心研究，对新大纲命题趋势的把握和对千变万化的考题中永恒不变且常考知识点的提炼。熟练掌握和反复演练后，相信每一位考生都能对知识点和考试思路有比较准确的把握，答题技巧实现质的飞跃。

★贴心的服务

网校 24 小时贴心的答疑服务为你保驾护航。为解决学员在学习过程中遇到的疑惑或难题，网校组建了互助答疑平台，由业内专家和网校名师组成的高素质、高效率的教学服务团队为学员提供 24 小时及时准确

的网上答疑服务，真正做到了以学员为中心，学员利益至上，一对一教学，贴心服务。这是其他任何培训机构做不到的承诺。

★鲜明的特色

《应试指南》是本套丛书的第三册，翔实讲解教材重难点，分析深刻，覆盖面广，针对每个重要考点，不仅有深入、细致的讲解，而且辅之以有针对性的典型例题，是考生准确理解考点、熟练运用举一反三的备考全书。其中，“考试特点分析及应试技巧”分析透彻、实用；“应试指导及同步训练”思路清晰，内容丰富、精炼，重点突出，难点讲解通俗易懂；“跨章节综合练习题”针对性强、逻辑严密；“全真模拟试题及参考答案”贴近考试，帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律和提高解题能力。将本书与其他四册书配合使用，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的学习效果。

三、你为什么能成功

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然注会考试的路荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“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)2013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. 获赠任选1门实务操作网络课程(价值100元)；
5. 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. 有效期至当期考试结束
 3. 若本卡规定事项与中华会计网校网站公布的内容不一致，则以网站公布内容为准
- 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、2013 年命题趋势预测	10
六、答题技巧	11
审计差异调整方法	17
一、审计调整	17
二、会计调整	21

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
本章基本内容框架	27
重点、难点讲解及典型例题	27
历年考题精选	28
同步系统训练	28
同步系统训练参考答案及解析	29
第 2 章 注册会计师的法律责任	31
考情分析	31
本章基本内容框架	31
重点、难点讲解及典型例题	31
历年考题精选	33
同步系统训练	35
同步系统训练参考答案及解析	38

第二编 中国注册会计师职业道德守则

第 3 章 职业道德基本原则和概念框架	45
考情分析	45

本章基本内容框架	45
重点、难点讲解及典型例题	46
历年考题精选	49
同步系统训练	49
同步系统训练参考答案及解析	53
第4章 审计业务对独立性的要求	56
考情分析	56
本章基本内容框架	56
重点、难点讲解及典型例题	57
历年考题精选	64
同步系统训练	65
同步系统训练参考答案及解析	70

第三编 审计基本原理

第5章 审计目标	75
考情分析	75
本章基本内容框架	76
重点、难点讲解及典型例题	76
历年考题精选	79
同步系统训练	80
同步系统训练参考答案及解析	83
第6章 审计计划	86
考情分析	86
本章基本内容框架	86
重点、难点讲解及典型例题	87
历年考题精选	92
同步系统训练	95
同步系统训练参考答案及解析	99
第7章 审计证据	103
考情分析	103
本章基本内容框架	103
重点、难点讲解及典型例题	104
历年考题精选	107
同步系统训练	108
同步系统训练参考答案及解析	112
第8章 审计抽样	115
考情分析	115
本章基本内容框架	115
重点、难点讲解及典型例题	116
历年考题精选	120
同步系统训练	122

同步系统训练参考答案及解析	126
第9章 信息技术对审计的影响	130
考情分析	130
本章基本内容框架	130
重点、难点讲解及典型例题	131
历年考题精选	132
同步系统训练	132
同步系统训练参考答案及解析	134
第10章 审计工作底稿	136
考情分析	136
本章基本内容框架	136
重点、难点讲解及典型例题	137
历年考题精选	139
同步系统训练	140
同步系统训练参考答案及解析	143

第四编 审计测试流程

第11章 风险评估	149
考情分析	149
本章基本内容框架	150
重点、难点讲解及典型例题	151
历年考题精选	154
同步系统训练	163
同步系统训练参考答案及解析	168
第12章 风险应对	172
考情分析	172
本章基本内容框架	172
重点、难点讲解及典型例题	173
历年考题精选	176
同步系统训练	177
同步系统训练参考答案及解析	180

第五编 各类交易和账户余额的审计

第13章 销售与收款循环的审计	185
考情分析	185
本章基本内容框架	185
重点、难点讲解及典型例题	186
历年考题精选	190
同步系统训练	193
同步系统训练参考答案及解析	200
第14章 采购与付款循环的审计	205

考情分析	205
本章基本内容框架	205
重点、难点讲解及典型例题	206
历年考题精选	209
同步系统训练	209
同步系统训练参考答案及解析	214
第 15 章 生产与存货循环的审计	217
考情分析	217
本章基本内容框架	217
重点、难点讲解及典型例题	217
历年考题精选	219
同步系统训练	223
同步系统训练参考答案及解析	231
第 16 章 货币资金的审计	236
考情分析	236
本章基本内容框架	236
重点、难点讲解及典型例题	236
历年考题精选	238
同步系统训练	238
同步系统训练参考答案及解析	242
第六编 对特殊项目的考虑	
第 17 章 对舞弊和法律法规的考虑	247
考情分析	247
本章基本内容框架	247
重点、难点讲解及典型例题	248
历年考题精选	251
同步系统训练	252
同步系统训练参考答案及解析	255
第 18 章 审计沟通	258
考情分析	258
本章基本内容框架	258
重点、难点讲解及典型例题	259
历年考题精选	262
同步系统训练	263
同步系统训练参考答案及解析	266
第 19 章 注册会计师利用他人的工作	269
考情分析	269
本章基本内容框架	269
重点、难点讲解及典型例题	270
历年考题精选	271

	同步系统训练	273
	同步系统训练参考答案及解析	274
第 20 章	对集团财务报表审计的特殊考虑	276
	考情分析	276
	本章基本内容框架	276
	重点、难点讲解及典型例题	277
	历年考题精选	279
	同步系统训练	280
	同步系统训练参考答案及解析	282
第 21 章	其他特殊项目的审计	284
	考情分析	284
	本章基本内容框架	284
	重点、难点讲解及典型例题	285
	历年考题精选	287
	同步系统训练	288
	同步系统训练参考答案及解析	291

第七编 完成审计工作与出具审计报告

第 22 章	完成审计工作	295
	考情分析	295
	本章基本内容框架	295
	重点、难点讲解及典型例题	296
	历年考题精选	300
	同步系统训练	303
	同步系统训练参考答案及解析	308
第 23 章	审计报告	312
	考情分析	312
	本章基本内容框架	313
	重点、难点讲解及典型例题	313
	历年考题精选	317
	同步系统训练	318
	同步系统训练参考答案及解析	326

第八编 质量控制

第 24 章	会计师事务所业务质量控制	335
	考情分析	335
	本章基本内容框架	335
	重点、难点讲解及典型例题	335
	历年考题精选	336
	同步系统训练	338
	同步系统训练参考答案及解析	339

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	343
跨章节综合题参考答案及详细解析	355

第四部分 模拟试题及参考答案

二〇一三年《审计》模拟试题及参考答案	367
模拟试题（一）	367
模拟试题（一）参考答案及详细解析	374
模拟试题（二）	379
模拟试题（二）参考答案及详细解析	385
模拟试题（三）	390
模拟试题（三）参考答案及详细解析	396

第一部分

考试特点分析及应试技巧

