

注册会计师全国统一考试 **轻松过关** 系列



考点 考题 精练

审计

一本全

注册会计师全国统一考试研究专家组/编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

注册会计师全国统一考试轻松过关系列

考点、考题、精练一本全

审 计

注册会计师全国统一考试研究专家组 编



机械工业出版社

本书依据最新考试大纲编写。全书分为五个部分：“考点网络图”将考点图表化，更加清晰、直观；“考纲要求”根据考试大纲及近年考试的命题规律总结出复习重点和难点；“考点知识清单”将考试大纲要求掌握、熟悉、了解的内容分级别、有主次列出；“经典考题链接”精选本章内容在近年考试中反复出现的重点题型，并进行深度解析；“模拟试卷”是专家在把握命题规律的基础上，针对常考、必考的知识点进行的科学命题，题目设置权威、合理，答案解析全面、准确，能使考生达到实战演练的目的。

本书适用于参加 2012 年注册会计师考试的考生。

图书在版编目（CIP）数据

审计/注册会计师全国统一考试研究专家组编。—北京：机械工业出版社，2012.3
（注册会计师全国统一考试轻松过关系列）

ISBN 978-7-111-37804-4

I. ①审… II. ①注… III. ①审计—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（2012）第 050780 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

策划编辑：徐永杰 责任编辑：徐永杰 贾秋萍

版式设计：墨格文慧

北京双青印刷厂印刷

2012 年 5 月第 1 版第 1 次印刷

180mm×250mm·23.75 印张·451 千字

标准书号：ISBN 978-7-111-37804-4

定价：48.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心：（010）88361066

门户网：<http://www.cmpbook.com>

销售一部：（010）68326294

教材网：<http://www.cmpedu.com>

销售二部：（010）88379649

读者购书热线：（010）88379203

封面无防伪标均为盗版

《注册会计师全国统一考试轻松过关系列》

编 委 会

主 编：注册会计师全国统一考试研究专家组

编 委：袁雪洁 米海珍 程 帅 韩 哲

高雪萍 刁永京 王 飞 刘江涛

文丽华 吴丽娜 黄 琳 张文坤

臧玉阳 吴志斌 周 苓 董向军

王欣欣 宋 琳 梁龙娜 王志英

前 言

我国从1991年开始实行注册会计师全国统一考试制度。具有高等专科以上学历、具有会计或者相关专业中级以上技术职称的，都可以参加该项考试。近年来，随着市场对注册会计师需求的增加，参加该项考试的人数逐年递增，竞争也日趋激烈。

为了帮助考生在短时间内有的放矢地复习应考，我们特组织有关专家编写了这套注册会计师全国统一考试辅导丛书(以下简称本丛书)。根据考试特点和考纲要求，本丛书分为六册：《会计》、《税法》、《审计》、《经济法》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》。

本丛书紧扣最新注册会计师全国统一考试大纲，从考生的实际需要出发，围绕“夯实基础、掌握重点、突破难点、稳步提高”这一理念进行编写。其特点主要体现在以下3个方面。

1. 图析考点，标示等级

本丛书将考点图表化，强调系统化、网络化的思维模式，对考试大纲要求掌握的考点逐个进行讲解，同时标示重点等级，详略得当，重难点突出，使考生能迅速抓住重点，复习省时、省力。

2. 围绕大纲，内容全面

针对最新考试大纲所指定的内容，进行科学的阐释，同时精选了最新的考试真题并进行深入解析。此外，本丛书还从考试大纲要求出发，结合命题规律，精心编写了四套模拟试卷，题目设置权威、合理，答案解析全面、准确，能使考生达到实战的目的。

3. 结构合理，逻辑严谨

本丛书每册图书均按“考点网络图”、“考纲要求”、“考点知识清单”、“经典考题链接”、“模拟试卷”的结构进行编排。其中，“考点网络图”将本章考点以图表的形式罗列出来；“考纲要求”根据考试大纲及近年考试的命题规律总结出复习重点和难点；“考点知识清单”将考纲要求掌握、熟悉、了解的内容分级别、有主次列出；“经典考题链接”精选本章内容在近年考试中反复出现的重点题型，并进行深度解析；四套模拟试卷能够帮助考生熟悉题型，加深记忆，拓展解题思维，巩固复习效果。

由于本丛书涵盖内容广泛，虽经全体编者反复修改，但因时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者指正。

编 者

2012年4月

目 录

前言

应试指导	1
------	---

第一编 审计环境	9
----------	---

第一章 注册会计师审计职业特点	9
-----------------	---

考点网络图	9
-------	---

考纲要求	10
------	----

考点知识清单	10
--------	----

考点1 注册会计师审计的起源与发展	10
-------------------	----

考点2 注册会计师审计的性质	11
----------------	----

考点3 注册会计师审计与其他审计的关系	12
---------------------	----

第二章 注册会计师管理制度	13
---------------	----

考点网络图	13
-------	----

考纲要求	14
------	----

考点知识清单	14
--------	----

考点1 注册会计师考试与注册	14
----------------	----

考点2 注册会计师业务范围	14
---------------	----

考点3 会计师事务所	15
------------	----

考点4 注册会计师协会	16
-------------	----

第三章 注册会计师法律责任	18
---------------	----

考点网络图	18
-------	----

考纲要求	19
------	----

考点知识清单	19
--------	----

考点1 注册会计师的法律环境	19
----------------	----

考点2 国外注册会计师的法律责任	19
------------------	----

考点3 中国注册会计师的法律责任	20
------------------	----

考点4 注册会计师如何避免法律诉讼	21
-------------------	----

经典考题链接	21
--------	----

第四章 注册会计师执业准则	25
---------------	----

考点网络图	25
-------	----

考纲要求	26
------	----

考点知识清单	26
--------	----



审 计

VI

考点1 注册会计师执业准则制定情况	26
考点2 鉴证业务基本准则	27
考点3 质量控制准则	30
考点4 人力资源	32
考点5 业务执行	34
考点6 业务工作底稿	35
考点7 监控	37
经典考题链接	38

第二编 中国注册会计师职业道德守则

44

第五章 职业道德基本原则和概念框架

44

考点网络图	44
考纲要求	45
考点知识清单	45
考点1 职业道德基本原则	45
考点2 职业道德概念框架	46
考点3 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用	47
考点4 非执业会员对职业道德概念框架的运用	50
经典考题链接	51

第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求

55

考点网络图	55
考纲要求	56
考点知识清单	56
考点1 基本要求	56
考点2 经济利益	58
考点3 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系	59
考点4 与审计客户发生雇佣关系	60
考点5 与审计客户长期存在业务关系	61
考点6 为审计客户提供非鉴证服务	62
考点7 收费	64
考点8 影响独立性的其他事项	65
考点9 审计、审阅与其他鉴证业务之间对独立性要求的差异	65
经典考题链接	65

第三编 审计基本原理

67

第七章 审计目标

67

考点网络图	67
-------------	----

考纲要求	68
考点知识清单	68
考点1 财务报表审计总体目标与审计工作前提	68
考点2 认定与具体审计目标	70
考点3 审计过程与审计目标的实现	71
经典考题链接	72
第八章 审计计划	75
考点网络图	75
考纲要求	76
考点知识清单	76
考点1 初步业务活动	76
考点2 总体审计策略和具体审计计划	77
考点3 审计重要性	78
经典考题链接	79
第九章 审计证据	84
考点网络图	84
考纲要求	85
考点知识清单	85
考点1 审计证据的性质	85
考点2 获取审计证据的审计程序	86
考点3 函证	86
考点4 分析程序	88
经典考题链接	89
第十章 审计抽样	94
考点网络图	94
考纲要求	95
考点知识清单	95
考点1 审计抽样的基本概念	95
考点2 审计抽样的基本原理和步骤	96
考点3 审计抽样在控制测试中的应用	97
考点4 在细节测试中使用非统计抽样方法	98
考点5 在细节测试中使用统计抽样——传统变量抽样	99
考点6 在细节测试中使用统计抽样——概率比例规模抽样	100
经典考题链接	101



第十一章 信息技术对审计的影响 105

考点网络图 105

考纲要求 106

考点知识清单 106

考点1 信息技术对审计过程的影响 106

考点2 信息技术审计范围的确定 107

考点3 信息技术内部控制审计 108

考点4 计算机辅助审计技术和电子表格的运用 109

第十二章 审计工作底稿 110

考点网络图 110

考纲要求 111

考点知识清单 111

考点1 审计工作底稿概述 111

考点2 审计工作底稿的格式、要素和范围 112

考点3 审计工作底稿的归档 113

经典考题链接 113

第四编 审计测试流程 117

第十三章 风险评估 117

考点网络图 117

考纲要求 118

考点知识清单 118

考点1 风险评估概述 118

考点2 风险评估程序和信息来源 119

考点3 其他审计程序和信息来源 120

考点4 项目组内部的讨论 120

考点5 了解被审计单位及其环境 120

考点6 了解被审计单位的内部控制 123

考点7 评估重大错报风险 131

经典考题链接 132

第十四章 风险应对 142

考点网络图 142

考纲要求 143

考点知识清单 143

考点1 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 143

考点2 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序 144

考点3 控制测试	145
考点4 实质性程序	147
经典考题链接	148
第五编 各类交易和余账户额的审计	151
第十五章 销售与收款循环的审计	151
考点网络图	151
考纲要求	152
考点知识清单	152
考点1 销售与收款循环的特点	152
考点2 销售与收款循环的内部控制和控制测试	153
考点3 销售与收款交易的实质性程序	156
考点4 营业收入的实质性程序	156
考点5 应收账款的实质性程序	159
经典考题链接	160
第十六章 采购与付款循环的审计	163
考点网络图	163
考纲要求	164
考点知识清单	164
考点1 采购与付款循环的特点	164
考点2 采购与付款循环的内部控制和控制测试	165
考点3 采购与付款循环的实质性程序	167
第十七章 生产与存货循环的审计	171
考点网络图	171
考纲要求	172
考点知识清单	172
考点1 生产与存货循环的特点	172
考点2 生产与存货循环的内部控制和控制测试	173
考点3 生产与存货循环的实质性程序	173
经典考题链接	175
第十八章 人力资源与工薪循环的审计	180
考点网络图	180
考纲要求	181
考点知识清单	181
考点1 人力资源与工薪循环的特点	181
考点2 人力资源与工薪循环的内部控制和控制测试	182
考点3 人力资源与工薪循环的实质性程序	183



///

X

第十九章 投资与筹资循环的审计 185

考点网络图 185

考纲要求 186

考点知识清单 186

考点1 投资与筹资循环的特点 186

考点2 投资与筹资循环的内部控制与控制测试 187

考点3 投资交易的实质性程序 188

考点4 筹资活动的内部控制和控制测试 189

考点5 筹资交易的实质性程序 190

第二十章 货币资金的审计 192

考点网络图 192

考纲要求 193

考点知识清单 193

考点1 货币资金审计概念 193

考点2 库存现金审计 194

考点3 银行存款审计 195

第六编 对特殊项目的考虑 197

第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑 197

考点网络图 197

考纲要求 198

考点知识清单 198

考点1 财务报表审计中与舞弊相关的责任 198

考点2 财务报表审计中对法律法规的考虑 201

经典考题链接 202

第二十二章 审计沟通 206

考点网络图 206

考纲要求 207

考点知识清单 207

考点1 注册会计师与治理层的沟通 207

考点2 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通 209

经典考题链接 210

第二十三章 注册会计师利用他人的工作 213

考点网络图 213

考纲要求 214

考点知识清单 214

考点1 利用内部审计工作.....	214
考点2 利用专家的工作.....	215
经典考题链接.....	218
第二十四章 对集团财务报表审计的特殊考虑.....	221
考点网络图.....	221
考纲要求.....	222
考点知识清单.....	222
考点1 与集团财务报表审计有关的概念.....	222
考点2 集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标.....	223
考点3 集团审计业务的承接与保持.....	224
考点4 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境.....	225
考点5 了解组成部分注册会计师.....	226
考点6 重要性.....	227
考点7 针对评估的风险采取的应对措施.....	227
考点8 合并过程.....	227
考点9 与组成部分注册会计师的沟通.....	227
考点10 评价审计证据的充分性和适当性.....	229
考点11 与集团管理层和集团治理层的沟通.....	229
经典考题链接.....	229
第二十五章 其他特殊项目的审计.....	231
考点网络图.....	231
考纲要求.....	232
考点知识清单.....	232
考点1 审计会计估计.....	232
考点2 关联方的审计.....	233
考点3 首次接受委托时对期初余额的审计.....	235
经典考题链接.....	235
第七编 完成审计工作与出具审计报告.....	239
第二十六章 完成审计工作.....	239
考点网络图.....	239
考纲要求.....	240
考点知识清单.....	240
考点1 完成审计工作概述.....	240
考点2 考虑持续经营假设.....	241
考点3 或有事项.....	242



考点4 期后事项	242
考点5 书面声明	243
经典考题链接	244

第二十七章 审计报告

248

考点网络图	248
考纲要求	249
考点知识清单	249
考点1 审计报告概述	249
考点2 审计意见的形成和审计报告的类型	249
考点3 审计报告的基本内容	250
考点4 非标准审计报告	251
考点5 比较信息	252
考点6 含有已审计财务报表的文件中的其他信息	253
经典考题链接	254

第八编 其他相关业务

258

第二十八章 特殊审计领域

258

考点网络图	258
考纲要求	259
考点知识清单	259
考点1 对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑	259
考点2 对单一财务报表和财务报表特定要素审计的特殊考虑	260
考点3 对简要财务报表出具报告的业务	261
考点4 验资	262
考点5 企业内部控制审计	264
经典考题链接	265

第二十九章 审阅和其他鉴证业务

268

考点网络图	268
考纲要求	269
考点知识清单	269
考点1 财务报表审阅业务	269
考点2 预测性财务信息的审核	270
经典考题链接	271

模拟试卷

273

模拟试卷（一）	273
模拟试卷（二）	289

模拟试卷（三）	302
模拟试卷（四）	316
参考答案及解析	330
模拟试卷（一）	330
模拟试卷（二）	341
模拟试卷（三）	350
模拟试卷（四）	358



应试指导

一、考试题型、题量、试卷分值、合格标准

《审计》的考试题型、题量、试卷分值、合格标准如下表所示：

考试题型、题量、试卷分值及合格标准

考 试 题 型	题 量	试 卷 分 值	合 格 标 准
单项选择题	20	20 分	60 分
多项选择题	15	15 分	
简答题	6	35~40 分	
综合题	2	30 分	

二、备考复习指南

注册会计师全国统一考试越来越注重考查考生解决实际问题的能力，因此近年来考试难度逐步加大。因此，参加考试的考生要想顺利通过考试，除了要在掌握注册会计师专业知识的基础上加强分析问题、解决问题能力的培养外，还应掌握相关的复习技巧。

1. 研读考试大纲，熟悉重点、难点

考试大纲是考生发现命题点的重要途径。因此，考生应认真、反复阅读考试大纲的内容，吃透考试大纲要求的考试范围和要点，然后将这些要求用不同符号或不同颜色的笔在考试指定教材中做好标记，以便在学习中准确把握重点、难点。

2. 网罗历年真题，把握命题趋势

对考生来说，历年考试真题是了解考试命题趋势和动态的重要“窗口”。因此考生务必网罗这几年尤其是近两年的考试真题，学会从这些真题中整理出常考、必考的内容。这要求考生在收集历年真题的基础上，在指定教材中找到每一题的出处，同时标记是哪一年的考题，最终发掘出近年考试发生的变化及未来的命题趋势。

3. 总结命题考点，复习主次分明

考生要根据教材中标记的历年考题，统计各章节内容在历年考题中所占的分值，同时结合考试大纲，罗列反复出现的考点及从未出现的内容，以便在复习过程中能够分清主次，做到心中有数。



4. 全面通读教材，掌握内在联系

在这里强调对教材的通读，是要突出全面理解和融会贯通。此外，在准确把握文字背后的复杂含义的基础上，还要注意不同章节的内在联系，能够从整体上对应考试科目做到全面、系统地掌握。

5. 突击重要考点，灵活应对变化

考生在对教材全面通读的基础上，更要注意抓住重点进行复习。每门课程都有其必考知识点，这些知识点在每年的试卷上都会出现，只是命题的形式不同。因此，对于重要的知识点，考生一定要熟练掌握，并且能够举一反三，做到以不变应万变。

2

三、答题技巧

在注册会计师全国统一考试中，《审计》科目的考核题型有四种，尽管总的题量不大，但是难度有逐年增加的趋势。因此，考生要想在有限的时间内完成答题，必须掌握相应的技巧。下面针对各种题型的答题技巧作详细介绍。

1. 单项选择题

单项选择题在考试中考查的一般是教材中的基础知识点在审计工作案例中的应用，这种题型会给出基本的案例背景形成一道大题，每道大题 4~6 道小题，需要考生运用教材里与审计工作相关的知识点、理念、理论、方法和技巧，结合案例内容进行解答。

例如下面这道题：

ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2010 年度财务报表，并于 2011 年 4 月 1 日出具了审计报告，ABC 会计师事务所于 2011 年 6 月 1 日遇到下列与法律责任有关的事项，请代为作出正确的专业判断。【2011 年真题】

(1) 利害关系人以 ABC 会计师事务所出具了不实报告并致其遭受损失为由，向人民法院提起民事侵权赔偿诉讼。下列审计报告中，人民法院不将其界定为不实报告的是（ ）。

- A. ABC 会计师事务所违反法律法规的规定出具的具有虚假记载的审计报告
- B. ABC 会计师事务所出具的与甲公司预期的形式和内容不同的审计报告
- C. ABC 会计师事务所违反执业准则的规定出具的具有重大遗漏的审计报告
- D. ABC 会计师事务所违反诚信公允原则出具的具有误导性陈述的审计报告

本题考核的是不实报告的界定。教材中的相关内容是：《司法解释》第二条第二款对“不实报告”作了界定，即“会计师事务所违反法律法规、中国注册会计师协会依法拟定并经国务院财政部门批准后施行的执业准则和规则以及诚信公允的原则，出具的具有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的审计业务报告，应认定为不实报告”。故正确答案是 B。

(2) 人民法院受理了利害关系人提起的诉讼, 初步判断 ABC 会计师事务所承担相应的责任。下列有关赔偿责任的说法中正确的是 ()。

- A. 如果利害关系人存在过错, 应当减轻 ABC 会计师事务所的赔偿责任
- B. ABC 会计师事务所应当对所有使用了其不实审计报告的机构或人员承担赔偿责任
- C. ABC 会计师事务所承担的赔偿责任应以其收取的审计费用为限
- D. ABC 会计师事务所应当对与甲公司发生交易的利害关系人承担第一责任

本题考核的是会计师事务所应承担的赔偿责任。《司法解释》第八条规定了“利害关系人明知会计师事务所出具的报告为不实报告而仍然使用的, 人民法院应当酌情减轻会计师事务所的赔偿责任。”A 项正确。会计师事务所可以提出抗辩事由和免责, B 项错误。针对某一利害关系人的损失, 事务所以不实审计金额为限承担责任, C 项错误。从因果关系的角度看, 被审计单位的违约或欺诈行为是导致报告使用人损失的直接原因, 不实审计报告只是间接原因。基于这种直接原因与间接原因的区分, 对于报告使用人的损失, 应当由被审计单位承担第一顺位的责任, 事务所承担在后顺位的责任。D 项错误。故正确答案是 A。

(3) 人民法院在审理过程中确定了归责原则, 下列有关归责原则的说法中正确的是 ()。

- A. 如果 ABC 会计师事务所能够证明自己没有过错, 也应承担一定的赔偿责任
- B. 如果 ABC 会计师事务所能够证明利害关系人的损失是由审计报告以外因素引起的, 可以推定不实报告与损失不存在因果关系
- C. 如果甲公司故意编制虚假财务报表, ABC 会计师事务所不必承担责任
- D. 如果甲公司的无意行为导致财务报表存在错报, ABC 会计师事务所不必承担责任

本题考核的是归责原则。《司法解释》第四条第一款明确规定: “会计师事务所因在审计业务活动中对外出具不实报告给利害关系人造成损失的, 应当承担侵权赔偿责任, 但其能够证明自己没有过错的除外。”A 项错误。根据《司法解释》的精神, 在确定事务所侵权赔偿责任时, 除非事务所能够证明原告利害关系人的损失是由于审计报告以外的其他因素引起, 否则就可以推定不实报告与损失的因果关系存在。B 项正确。注册会计师对财务报表执行审计程序, 合理保证财务报表不存在重大错报, 选项 C、D 均显示财务报表存在重大错报, 注册会计师要承担审计责任。故正确答案是 B。

(4) 人民法院审理后认为 ABC 会计师事务所出具了不实报告, 给利害关系人造成损失, 应当承担赔偿责任。下列有关赔偿责任的说法中正确的是 ()。

- A. 如果 ABC 会计师事务所故意出具不实报告, 应当承担补充赔偿责任
- B. 如果 ABC 会计师事务所明知甲公司的财务会计处理会直接损害利害关系人的利益而予以隐瞒, 应当承担连带赔偿责任
- C. 如果 ABC 会计师事务所未拒绝甲公司出具不实报告的要求, 应当承担补