



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

2010年度注册会计师全国统一考试

审 计

应试指南

www.chinaacc.com

中华会计网校 编

CPA

赠送20元学费

名师模考点评班、考前串讲

中华会计网校指定用书



人民出版社

2010年度注册会计师全国统一考试

梦想成真系列辅导丛书

应试指南

审计



中华会计网校 编
www.chinaacc.com



人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计(应试指南)/中华会计网校 编
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)
—北京:人民出版社,2009
ISBN 978-7-01-007810-6

I. 审… II. 中… III. 审计-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F239
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 037862 号

审计(应试指南)
SHEN JI (YINGSHI ZHINAN)

编 著:中华会计网校
责任编辑:骆 蓉
出 版:人民出版社(www. peoplepress. net)
发 行:人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店
地 址:北京朝阳门内大街 166 号
邮政编码:100706
经 销:全国新华书店
印 刷:北京朝阳印刷厂有限责任公司
版 次:2010 年 3 月第 2 版
印 次:2010 年 3 月第 2 次印刷
开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张:30.25
字 数:1059 千字
印 数:30,000 册
书 号:978-7-01-007810-6
定 价:42.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话:010-65250042 65257256 65136418
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	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	徐永涛	薛钢
杨闻萍	叶青	游文丽	朱为群

前言

2010 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 2010 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

——购书超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2010 年注册会计师全国统一考试“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费抵用券一张, 学员凭赠券上的卡号, 登录“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后, 即可享受如下超值服务:

1. 获赠 20 元网校学习费用;
2. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
3. 获赠考前一周语音串讲(价值 100 元);
4. 获赠名师主讲的模考点评班(价值 80 元);
5. 获赠 5G 电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售
 2. 赠卡有效期及答疑服务截止至 2010 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、2010 年命题趋势预测	10
六、答题技巧	11
审计差异调整方法	16
一、审计调整	16
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
本章历年考试题型、分值分布	27
本章主要考点	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	32
考情分析	32
本章历年考试题型、分值分布	32
本章主要考点	32
本章基本内容框架	32
重点、难点讲解及典型例题	32
历年考题解析	33
同步系统训练	33
同步系统训练参考答案及解析	34

第3章 注册会计师法律责任	36
考情分析	36
本章历年考试题型、分值分布	36
本章主要考点	36
本章基本内容框架	36
重点、难点讲解及典型例题	37
历年考题解析	37
同步系统训练	38
同步系统训练参考答案及解析	40
第4章 注册会计师执业准则	43
考情分析	43
本章历年考试题型、分值分布	43
本章主要考点	43
本章基本内容框架	43
重点、难点讲解及典型例题	43
历年考题解析	45
同步系统训练	49
同步系统训练参考答案及解析	52

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	59
考情分析	59
本章历年考试题型、分值分布	59
本章主要考点	59
本章基本内容框架	59
重点、难点讲解及典型例题	59
历年考题解析	62
同步系统训练	62
同步系统训练参考答案及解析	66
第6章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	68
考情分析	68
本章历年考试题型、分值分布	68
本章主要考点	68
本章基本内容框架	68
重点、难点讲解及典型例题	69
历年考题解析	73
同步系统训练	74
同步系统训练参考答案及解析	78

第三编 审计基本原理

第7章 审计目标	83
-----------------	----

	考情分析	83
	本章历年考试题型、分值分布	83
	本章主要考点	83
	本章基本内容框架	83
	重点、难点讲解及典型例题	84
	历年考题解析	85
	同步系统训练	86
	同步系统训练参考答案及解析	89
第 8 章	审计计划	92
	考情分析	92
	本章历年考试题型、分值分布	92
	本章主要考点	92
	本章基本内容框架	92
	重点、难点讲解及典型例题	93
	历年考题解析	98
	同步系统训练	101
	同步系统训练参考答案及解析	107
第 9 章	审计证据	111
	考情分析	111
	本章历年考试题型、分值分布	111
	本章主要考点	111
	本章基本内容框架	111
	重点、难点讲解及典型例题	112
	历年考题解析	113
	同步系统训练	115
	同步系统训练参考答案及解析	118
第 10 章	审计抽样	122
	考情分析	122
	本章历年考试题型、分值分布	122
	本章主要考点	122
	本章基本内容框架	122
	重点、难点讲解及典型例题	122
	历年考题解析	128
	同步系统训练	129
	同步系统训练参考答案及解析	135
第 11 章	信息技术对审计的影响	138
	考情分析	138
	本章历年考试题型、分值分布	138
	本章主要考点	138
	本章基本内容框架	138
	重点、难点讲解及典型例题	138

	历年考题解析	140
	同步系统训练	140
	同步系统训练参考答案及解析	142
第 12 章	审计工作底稿	144
	考情分析	144
	本章历年考试题型、分值分布	144
	本章主要考点	144
	本章基本内容框架	144
	重点、难点讲解及典型例题	145
	历年考题解析	146
	同步系统训练	148
	同步系统训练参考答案及解析	152

第四编 审计测试流程

第 13 章	风险评估	157
	考情分析	157
	本章历年考试题型、分值分布	157
	本章主要考点	157
	本章基本内容框架	157
	重点、难点讲解及典型例题	158
	历年考题解析	161
	同步系统训练	176
	同步系统训练参考答案及解析	181
第 14 章	风险应对	185
	考情分析	185
	本章历年考试题型、分值分布	185
	本章主要考点	185
	本章基本内容框架	185
	重点、难点讲解及典型例题	186
	历年考题解析	188
	同步系统训练	193
	同步系统训练参考答案及解析	196

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	201
	考情分析	201
	本章历年考试题型、分值分布	201
	本章主要考点	201
	本章基本内容框架	201
	重点、难点讲解及典型例题	202
	历年考题解析	206

	同步系统训练	206
	同步系统训练参考答案及解析	215
第 16 章	采购与付款循环的审计	221
	考情分析	221
	本章历年考试题型、分值分布	221
	本章主要考点	221
	本章基本内容框架	221
	重点、难点讲解及典型例题	222
	历年考题解析	225
	同步系统训练	225
	同步系统训练参考答案及解析	232
第 17 章	生产与存货循环的审计	236
	考情分析	236
	本章历年考试题型、分值分布	236
	本章主要考点	236
	本章基本内容框架	236
	重点、难点讲解及典型例题	237
	历年考题解析	239
	同步系统训练	241
	同步系统训练参考答案及解析	248
第 18 章	人力资源与工薪循环的审计	253
	考情分析	253
	本章历年考试题型、分值分布	253
	本章主要考点	253
	本章基本内容框架	253
	重点、难点讲解及典型例题	253
	历年考题解析	255
	同步系统训练	255
	同步系统训练参考答案及解析	257
第 19 章	投资与筹资循环的审计	259
	考情分析	259
	本章历年考试题型、分值分布	259
	本章主要考点	259
	本章基本内容框架	259
	重点、难点讲解及典型例题	260
	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	266
第 20 章	货币资金的审计	270
	考情分析	270
	本章历年考试题型、分值分布	270

本章主要考点	270
本章基本内容框架	270
重点、难点讲解及典型例题	270
历年考题解析	272
同步系统训练	273
同步系统训练参考答案及解析	277

第六编 特殊项目的考虑

第 21 章 对舞弊和法律法规的考虑	283
考情分析	283
本章历年考试题型、分值分布	283
本章主要考点	283
本章基本内容框架	283
重点、难点讲解及典型例题	284
历年考题解析	286
同步系统训练	287
同步系统训练参考答案及解析	291
第 22 章 审计沟通	294
考情分析	294
本章历年考试题型、分值分布	294
本章主要考点	294
本章基本内容框架	294
重点、难点讲解及典型例题	294
历年考题解析	297
同步系统训练	297
同步系统训练参考答案及解析	300
第 23 章 注册会计师利用他人的工作	303
考情分析	303
本章历年考试题型、分值分布	303
本章主要考点	303
本章基本内容框架	303
重点、难点讲解及典型例题	304
历年考题解析	306
同步系统训练	307
同步系统训练参考答案及解析	309
第 24 章 其他特殊项目的审计	311
考情分析	311
本章历年考试题型、分值分布	311
本章主要考点	311
本章基本内容框架	311
重点、难点讲解及典型例题	312

历年考题解析	314
同步系统训练	314
同步系统训练参考答案及解析	318

第七编 完成审计工作与出具审计报告

第 25 章 完成审计工作	323
考情分析	323
本章历年考试题型、分值分布	323
本章主要考点	323
本章基本内容框架	323
重点、难点讲解及典型例题	324
历年考题解析	328
同步系统训练	330
同步系统训练参考答案及解析	335
第 26 章 审计报告	338
考情分析	338
本章历年考试题型、分值分布	338
本章主要考点	338
本章基本内容框架	338
重点、难点讲解及典型例题	338
历年考题解析	342
同步系统训练	348
同步系统训练参考答案及解析	357

第八编 其他相关业务

第 27 章 特殊审计领域	367
考情分析	367
本章历年考试题型、分值分布	367
本章主要考点	367
本章基本内容框架	367
重点、难点讲解及典型例题	368
历年考题解析	371
同步系统训练	373
同步系统训练参考答案及解析	377
第 28 章 审阅和其他鉴证业务	380
考情分析	380
本章历年考试题型、分值分布	380
本章主要考点	380
本章基本内容框架	380
重点、难点讲解及典型例题	381
历年考题解析	383

同步系统训练 384

同步系统训练参考答案及解析 386

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题 391

跨章节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

二〇一〇年《审计》模拟试题及答案详解 425

 模拟试题(一) 425

 模拟试题(一)参考答案及详细解析 437

 模拟试题(二) 446

 模拟试题(二)参考答案及详细解析 453

 模拟试题(三) 458

 模拟试题(三)参考答案及详细解析 465

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，八十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

2010年度《审计》教材共由8编28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15~26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审计、采购与付款循环审计、生产与存货循环审计、人力资源与工薪循环审计、投资与筹资循环审计、货币资金审计等。第21~26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工作、与治理层及前任注册会计师的沟通,审计时对会计估计、关联方、期初余额、比较数据、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章涉及到很多程序性的东西,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26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。