



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

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



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

经典题解

■ 中华会计网校 编 杨闻萍 主编



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：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 978-7-01-011878-9

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(2013)第 054442 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

(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：20.5

字数：730 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-011878-9 定价：40.00 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

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

《经典题解》是本套丛书的第二册，汇集百万经典习题之精华，凝聚网校辅导专家多年潜心研究的成果，考点分析准确、精炼，练习题目设计新颖、紧扣大纲，训练效果极佳，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，更是解答疑难问题的随身老师。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，达到事半功倍的复习效果。

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。虽然注会考试的路上荆棘密布、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《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 命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测	3
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	5

第二部分 考点透析及经典习题训练

第一编 审计环境

第1章 注册会计师审计职业特点	11
考情分析	11
考点透析及经典例题	11
疑难问题解答	12
经典习题	12
经典习题参考答案及解析	13
第2章 注册会计师的法律责任	14
考情分析	14
考点透析及经典例题	14
疑难问题解答	16
经典习题	17
经典习题参考答案及解析	19

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	25
考情分析	25
考点透析及经典例题	25
疑难问题解答	29
经典习题	29
经典习题参考答案及解析	31
第4章 审计业务对独立性的要求	33
考情分析	33
考点透析及经典例题	33

疑难问题解答	39
经典习题	39
经典习题参考答案及解析	42

第三编 审计基本原理

第 5 章 审计目标	47
考情分析	47
考点透析及经典例题	47
疑难问题解答	50
经典习题	50
经典习题参考答案及解析	52
第 6 章 审计计划	55
考情分析	55
考点透析及经典例题	55
疑难问题解答	59
经典习题	60
经典习题参考答案及解析	64
第 7 章 审计证据	67
考情分析	67
考点透析及经典例题	67
疑难问题解答	70
经典习题	71
经典习题参考答案及解析	74
第 8 章 审计抽样	77
考情分析	77
考点透析及经典例题	77
疑难问题解答	81
经典习题	81
经典习题参考答案及解析	84
第 9 章 信息技术对审计的影响	86
考情分析	86
考点透析及经典例题	86
疑难问题解答	87
经典习题	87
经典习题参考答案及解析	88
第 10 章 审计工作底稿	90
考情分析	90
考点透析及经典例题	90
疑难问题解答	92

经典习题	92
经典习题参考答案及解析	95

第四编 审计测试流程

第 11 章 风险评估	101
考情分析	101
考点透析及经典例题	101
疑难问题解答	105
经典习题	106
经典习题参考答案及解析	113
第 12 章 风险应对	120
考情分析	120
考点透析及经典例题	120
疑难问题解答	124
经典习题	125
经典习题参考答案及解析	130

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	135
考情分析	135
考点透析及经典例题	135
疑难问题解答	140
经典习题	142
经典习题参考答案及解析	147
第 14 章 采购与付款循环的审计	151
考情分析	151
考点透析及经典例题	151
疑难问题解答	154
经典习题	155
经典习题参考答案及解析	158
第 15 章 生产与存货循环的审计	160
考情分析	160
考点透析及经典例题	160
疑难问题解答	162
经典习题	163
经典习题参考答案及解析	169
第 16 章 货币资金的审计	173
考情分析	173
考点透析及经典例题	173

疑难问题解答	175
经典习题	176
经典习题参考答案及解析	178

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	183
考情分析	183
考点透析及经典例题	183
疑难问题解答	187
经典习题	188
经典习题参考答案及解析	191
第 18 章 审计沟通	193
考情分析	193
考点透析及经典例题	193
疑难问题解答	195
经典习题	196
经典习题参考答案及解析	198
第 19 章 注册会计师利用他人的工作	199
考情分析	199
考点透析及经典例题	199
疑难问题解答	201
经典习题	202
经典习题参考答案及解析	203
第 20 章 对集团财务报表审计的特殊考虑	205
考情分析	205
考点透析及经典例题	205
疑难问题解答	208
经典习题	208
经典习题参考答案及解析	209
第 21 章 其他特殊项目的审计	211
考情分析	211
考点透析及经典例题	211
疑难问题解答	214
经典习题	214
经典习题参考答案及解析	216

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	221
考情分析	221

	考点透析及经典例题	221
	疑难问题解答	226
	经典习题	227
	经典习题参考答案及解析	231
第 23 章	审计报告	234
	考情分析	234
	考点透析及经典例题	234
	疑难问题解答	238
	经典习题	239
	经典习题参考答案及解析	245

第八编 质量控制

第 24 章	会计师事务所业务质量控制	251
	考情分析	251
	考点透析及经典例题	251
	疑难问题解答	253
	经典习题	253
	经典习题参考答案及解析	255

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	259
跨章节综合题参考答案及解析	272

第四部分 全真模拟试题及详解

二〇一三年《审计》全真模拟试题及详解	283
模拟试题（一）	283
模拟试题（一） 参考答案及详细解析	290
模拟试题（二）	296
模拟试题（二） 参考答案及详细解析	303
模拟试题（三）	309
模拟试题（三） 参考答案及详细解析	315

第一部分

命题规律总结及趋势预测



命题规律总结及趋势预测

2013 年度注册会计师全国统一考试的大幕即将拉开,广大考生又要投入到紧张的复习备考之中。纵观六门课程,考生普遍认为审计科目内容比较抽象,难以理解,而且实务性很强。下面我们就针对该科目教材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

2013 年审计教材共八编 24 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~第二章)

第二编 中国注册会计师职业道德守则 (第三章~第四章)

第三编 审计基本原理 (第五章~第十章)

第四编 审计测试流程 (第十一章~第十二章)

第五编 各类交易账户余额的审计 (第十三章~第十六章)

第六编 对特殊项目的考虑 (第十七章~第二十一章)

第七编 完成审计工作与出具审计报告 (第二十二章~第二十三章)

第八编 质量控制 (第二十四章)

(二) 教材主要变化

2013 年审计教材与 2012 年相比,没有特别大的变动,总体结构还是保持不变,共 8 编 24 章。但第四章审计业务对独立性的要求这章内容相对变化比较大,主要是增加了比较多的图表,将原教材中的一些表述进行了整合和归纳,使得这章内容更加系统和易于理解,尤其是前两节的变化比较大。其他章节主要是删除一些举例、前后重复的表述、修改了原教材的一些错误等。

(三) 各编重点分析

第一编 审计环境 (第一章~第二章)

这部分内容对注册会计师审计职业特点和注册会计师法律责任进行了总括的介绍,属于审计的入门知识。总体上讲,本部分内容比较容易理解,涉

及实务不多,难度也不高。考生应将重点放在对注册会计师法律责任的把握上,考试时主要侧重以客观题的形式进行考查,重要内容也可能会结合实务或案例考查简答题。

第二编 中国注册会计师职业道德守则 (第三章~第四章)

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。从难度上看,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。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,更好地把握审计业务对独立性的要求。从命题上看,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。

第三编 审计基本原理 (第五章~第十章)

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程序在风险导向审计下的综合运用等。

第四编 审计测试流程 (第十一章~第十二章)

本编是非常重要的内容,风险导向审计是当今主流的审计方法,该部分内容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。从审计测试流程的基本思路来讲,就是识别、评估和应对。在考试时,经常会将风险识别、评估和风险应对的理念与实务融合在一起进行考查,这样就会大幅度地提高题目的难度,这部分内容要求考生必须要具有一定的风



险导向审计的理念。此外,这部分内容涉及的知识非常广泛,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,尤其是综合性题目。

第五编 各类交易账户余额的审计(第十三章~第十六章)

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密切相关,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,重点掌握重要的实质性程序,如函证、监盘等基本内容;第三,关注基本的会计知识。

第六编 特殊项目的考虑(第十七章~第二十一章)

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。这部分内容知识点很多,但大部分难度不高,重点应关注对舞弊的考虑、审计沟通以及对集团财务报表审计的特殊考

虑。从命题看,大部分知识多以客观题进行考查,但个别重要知识点也经常考查简答题,如集团财务报表审计等的审计问题。

第七编 完成审计工作与出具审计报告(第二十二章~第二十三章)

本编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,在考试中各种题型均可涉及,特别是综合题的考核,要求考生能够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,这是考生必须要掌握的知识。

第八编 质量控制(第二十四章)

本编主要针对会计师事务所质量控制的相关内容作了详细介绍,应对会计师事务所质量控制中有明确要求或规定(如年限、次数等)的内容进行适当记忆。根据以往考题分析,主要以简答题的形式进行考核,但是同时也要关注客观题的考核点。

二、命题规律和原则

(一) 近三年试题分析

近三年题型题量情况如下表:

近三年各章题型、题量分值分布

年份	单项选择题	多项选择题	简答题	综合题
2012 年	25 题 25 分	10 题 20 分	6 题 36 分	1 题 19 分
2011 年	20 题 20 分	15 题 15 分	6 题 35 分	2 题 30 分
2010 年	20 题 20 分	20 题 20 分	5 题 30 分	2 题 30 分

由于2012年开始实行机考,故客观题题量有所增加,主观题的阅读量有所减少;正因如此,上表中2012年的题型题量分布才更具有参考价值。

从近年的试题(2012年试题仅为考生回忆的考点)可以看出,试题整体难度适中,按照考试大纲的要求命题。客观题除少量题目与实务相关构成一定难度外,大部分题目来自于教材;简答题基本为分析性题目,要求考生正确运用相关准则,就实际问题进行判断或分析;综合题是难度最高的题型,在命题上体现了理论结合实务的原则。

(二) 命题原则分析

通过对近三年试题的分析,可以看出,注册会计师全国统一考试《审计》在命题时应当遵循“全面考核,重点突出,理论结合实务”的原则。

“全面考核”就是试题要达到一定的覆盖面,除极不重要的章节外,题目基本覆盖教材和考试大纲的所有内容,即使是非重点内容,也会考查少量的题目。考生应注意,有些知识的考查并不一定要

单独命题,这些知识可与其他知识结合在综合题中考查;如审计目标,有的年份就没有单独命题,但在风险导向的综合题中均进行了考查。

“重点突出”就是对教材中重点知识的考查,在考试中占大部分,特别是简答题和综合题主要侧重考查重点知识,在考试中基本能占到80%左右的分数。

“理论结合实务”,是将审计理论融入到具体情景中进行考查。审计本身的理论性和实务性都较强,所以经常将审计理论和审计实务结合在一起命题。如,将管理层对财务报表的认定同审计目标、实质性程序有机地结合起来;再如,将审计重要性、审计意见和审计报告及相关的会计知识结合起来等等。因此,考生就要在掌握好审计理论的基础上,将理论和实务融会贯通。

在注册会计师的审计实务中,不可避免地会涉及会计知识。在审计报告的综合题中会经常考查调整事项,因此考生在复习审计课程时,必须要掌握



好相关会计知识的基本内容。

根据审计课程的命题特点，考生在复习过程中，应掌握好方法，以期达到事半功倍的效果。

三、复习方法

1. 重在理解

很多考生对审计学习都存在一个误区就是“背”。我们认为，对于重要的知识点“背”是必要的，如管理层对财务报表的认定、重要性概念、对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施、审计报告等等，但是，这种“背”绝不是死记硬背，考生应在理解的基础上加以记忆。

2. 勤思考，多归纳

审计课程的考点很多，容易混淆的点也非常

多。比如，实质性分析程序与细节测试、控制测试与实质性程序等等，既有相似又有不同之处。因此，考生在复习过程中应注意归纳和总结。如对于各项的审计目标均包括：确定有关项目是否存在；确定是否归被审计单位所有；确定其是否完整；确定其记录是否正确；确定其余额是否正确；报表上披露是否充分等。

3. 在全面复习的基础上，把握好重点知识

命题原则之一就是全面考核，而且审计的考点又非常多，因此考生必须要全面系统的看书。只有在全面看书的基础上，才能将一些既容易但又容易疏忽的知识点把握好；只有在全面系统看书的基础上，才能将审计课程融会贯通。

命题原则之二就是重点突出。考生应在全面复习的基础上把握好重点，将这些知识融会贯通。我们将教材中的部分章节按照重要程度作如下划分：

重要程度	所属章节
★★★★★（非常重要）	第三章、第四章、第五章、第六章、第十一章、第十三章、第十五章、第二十章、第二十二章、第二十三章、第二十四章
★★★★（比较重要）	第二章、第七章、第八章、第十章、第十二章、第十四章、第十七章
★★★（一般重要）	第十六章、第十八章、第十九章、第二十一章

4. 掌握好会计知识的基本知识，并灵活运用于审计实务

在审计的题目中，特别是审计报告的综合题经常会涉及较多的会计知识，因此，考生应当掌握好基本的会计知识。

5. 适当做练习

在复习过程中做一些习题是必须的，只有通过做练习，才能发现自己薄弱的知识点，只有通过做练习，才能熟悉答题思路、答题技巧及方法。

此外，由于机考模式下的答题与纸质考试下的答题有较大的区别，考生应特别注意在机考模式下的训练；建议考生充分利用中华会计网校的机考模拟系统，熟悉机考环境和特点，以便更好地应对考试。

宝剑锋从磨砺出，梅花香自苦寒来。我们相信，功夫不负有心人，只要认真努力，掌握好学习方法，就一定能通过注册会计师考试。

最后，预祝考生取得满意的成绩！



