



2012年注册会计师（CPA）全国统考过关锦囊系列

审计

过关锦囊

《审计过关锦囊》
编写组◎编

☆ 浓缩教材精华 ☆ 重点难点一书在握



人民邮电出版社

POSTS & TELECOM PRESS

2012 年注册会计师（CPA）全国统考过关锦囊系列

审计过关锦囊

2012年注册会计师(CPA)全国统考过关锦囊系列
审计过关锦囊

- ◆ 编 《审计过关锦囊》编写组
责任编辑 李宝琳
- ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京隆昌伟业印刷有限公司印刷
- ◆ 开本: 880×1230 1/64
印张: 4 2012年5月第1版
字数: 100千字 2012年5月北京第1次印刷

ISBN 978-7-115-28032-9

定价: 15.00元

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223

反盗版热线: (010) 67171154

广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

图书在版编目 (C I P) 数据

审计过关锦囊 / 《审计过关锦囊》编写组编. — 北京 : 人民邮电出版社, 2012. 5
(2012年注册会计师 (CPA) 全国统考过关锦囊系列)

ISBN 978-7-115-28032-9

I. ①审… II. ①审… 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069890号

内 容 提 要

本书是针对2012年注册会计师(CPA)全国统考而编写的辅导用书。

作者从注册会计师资格考试的角度出发,针对审计课程的内容特点,对需要反复记忆、理解的知识点进行归纳提炼,并以口袋本的形式呈现,使考生能够随身携带,随时复习,为顺利通过考试做好充分的准备。

本书适合参加2012年注册会计师资格考试的考生使用,也适合相关专业的在校师生和从业人员使用。

出版前言

2012年注册会计师（CPA）资格考试复习工作已经全面展开，为了帮助应试人员更加有效地利用零星时间更好地进行复习，人民邮电出版社在已经出版的“2012年注册会计师（CPA）全国统考辅导教材系列”的基础上，精心提炼出关键内容，形成了这套便携式辅导书。

本套书的第一大特点是充分**浓缩教材之精华，重点难点一手在握**。注册会计师资格考试内容精专且量大，不仅需要深入理解，而且需要准确记忆。这就要求考生把厚重的教材内容读薄，这套书便可以帮助考生达成此目的。本套书在提炼要点时，根据历年的考试情形，以考点的考试频率以及难易程度为依据，把高频考点、重点难点一网打尽，使考生能够做到对考点心中有数。同时，当考生在学习需要查阅具体知识点时，不必去翻阅厚重的教材，在本书中就可以快速查找到相关的知识点。

本套书的第二大特点是**脉络清晰、明朗**。每章开篇用思维导图将该章的要点、难点按逻辑结构连结在一起，从而形成一幅完整、生动、形象的图景，确保考生容易把握内容脉络。

本套书的第三个特点是**小巧精致，携带方便**。本套书采用 64 开口袋本的形式，方便考生随身携带，不管身处何地，都可以随时随地利用宝贵的空闲时间进行复习，记忆考试要点、难点。

我们的出版理念是以**精准的内容**为考生提供价值最大化的辅导书，真正让学习更有趣，让考试更轻松。

朋友，选择我们的书，你就选择了一条正确的复习道路，选择了一条轻松的成功之路。

我们也真诚地祝福你考试成功！

目 录

第一编 审计环境

第一章 注册会计师审计职业特点	2
思维导图	2
大纲要求	3
要点综述	3
第二章 注册会计师法律责任	5
思维导图	5
大纲要求	6
要点综述	6

第二编 注册会计师协会会员职业道德守则

第三章 职业道德基本原则和概念框架	12
思维导图	12
大纲要求	13
要点综述	13
第四章 审计业务对独立性的要求	23
思维导图	23
大纲要求	24
要点综述	24

第三编 审计基本原理

第五章 审计目标	46
思维导图	46

大纲要求	47
要点综述	47
第六章 审计计划	55
思维导图	55
大纲要求	56
要点综述	56
第七章 审计证据	66
思维导图	66
大纲要求	67
要点综述	67
第八章 审计抽样	79
思维导图	79

大纲要求	80
要点综述	80
第九章 信息技术对审计的影响	94
思维导图	94
大纲要求	95
要点综述	95
第十章 审计工作底稿	99
思维导图	99
大纲要求	100
要点综述	100

第四编 审计测试流程

第十一章 风险评估	106
思维导图	106
大纲要求	107
要点综述	107
第十二章 风险应对	122
思维导图	122
大纲要求	123
要点综述	123

第五编 各类交易和账户余额的审计

第十三章 销售与收款循环的审计	132
思维导图	132

大纲要求	133
要点综述	133
第十四章 采购与付款循环的审计	140
思维导图	140
大纲要求	141
要点综述	141
第十五章 生产与存货循环的审计	147
思维导图	147
大纲要求	148
要点综述	148
第十六章 货币资金的审计	155
思维导图	155

大纲要求	156
要点综述	156

第六编 特殊项目的考虑

第十七章 对舞弊和法律法规的考虑	164
------------------	-----

思维导图	164
大纲要求	165
要点综述	165

第十八章 审计沟通	173
-----------	-----

思维导图	173
大纲要求	174
要点综述	174

第十九章 注册会计师利用他人的工作	179
思维导图	179
大纲要求	180
要点综述	180
第二十章 对集团财务报表审计的特殊考虑	185
思维导图	185
大纲要求	186
要点综述	186
第二十一章 其他特殊项目的审计	192
思维导图	192
大纲要求	193

要点综述	193
------------	-----

第七编 完成审计工作与出具审计报告

第二十二章 完成审计工作	204
--------------------	-----

思维导图	204
------------	-----

大纲要求	205
------------	-----

要点综述	205
------------	-----

第二十三章 审计报告	214
------------------	-----

思维导图	214
------------	-----

大纲要求	215
------------	-----

要点综述	215
------------	-----

第八编 质量控制

第二十四章 会计师事务所业务质量控制	230
思维导图	230
大纲要求	231
要点综述	231

第一编 审计环境