



2014

注册会计师考试

主观题高分宝典

审计

快速通关课程卡
赠



组编：好会计教育 编著：叶陈云

CPA

certified public accountant

 中国财政经济出版社



注册会计师全国统一考试辅导用书

2014

注册会计师考试
主观题高分宝典
审 计

组编：好会计教育 编著：叶陈云



中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考试主观题高分宝典. 审计/叶陈云编
著. —北京:中国财政经济出版社,2013. 11
注册会计师全国统一考试辅导用书:2014
ISBN 978-7-5095-4880-6

I. ①注… II. ①叶… III. ①审计—注册会计师—资格
考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 251204 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

营销中心电话:88190406 北京财经书店电话:64033436 84041336

三河市杨庄刚利装订厂印制 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 19 印张 450 000 字

2013 年 11 月第 1 版 2013 年 11 月第 1 次印刷

定价:40.00 元

ISBN 978-7-5095-4880-6/F·3954

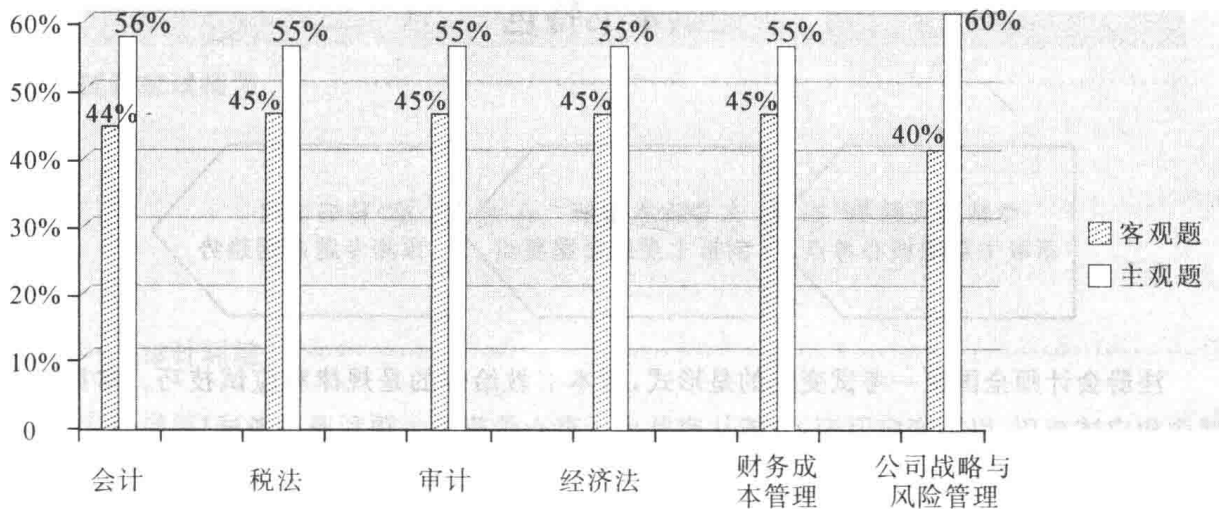
(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010-88190744

反盗版举报热线:88190492、88190446

前言

主观题历来是注册会计师考试的“重头戏”。在2012年实行上机考试之前,注册会计师每一个科目的客观题与主观题的分值比例约为3:7。从2012年实行机考后,主观题分值所占比重略有下降,但仍然占据主要部分。注册会计师上机考试各科目主、客观题分值所占比重对比如下:



注册会计师上机考试各科目的主、客观题分值所占比重对比

基于对以上形势的分析,我们隆重推出《注册会计师考试主观题高分宝典——审计》一书。

一、本书内容

第一部分 学前导读

第一部分结合注册会计师“机考”形式,综合最新考试信息,对审计科目主观题进行较为客观、全面的考情分析,总结主观题备考策略,帮助考生厘清备考思路,高效备考。

第二部分 主观题专题讲解

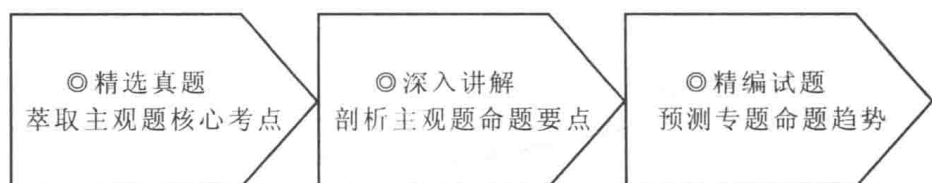
根据主观题具有综合性、复杂性的特点,本部分按照专题进行讲解。每个专题设置了专题导读、思维导图、专题讲解、历年真题概况、专题预测等环节。对主观题知识点的讲解由浅入

深,逐步提高难度。精选历年真题进行分析,有利于考生掌握回答主观题的思路、方法和技巧,还有利于“透视”主观题命题的思路、方法和原则,大大节省复习时间,达到事半功倍的效果。最后,通过练习巩固强化,帮助考生牢牢掌握主观题知识点。

第三部分 跨专题综合题突破

本书精选了典型的实际案例,结合各个专题的知识点进行综合训练。这部分题目对于提高广大考生对主观题的整体把握能力、实务处理能力和综合思维能力有较大帮助。

二、本书特色



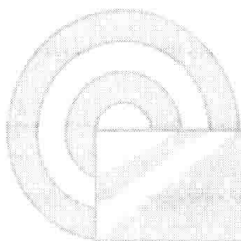
注册会计师全国统一考试变化的是形式,而本书教给你的是规律和应试技巧。掌握这些规律和应试技巧,以不变应万变,方能从容胜出。衷心希望考生顺利通过考试!

书中若存在疏漏之处,欢迎广大读者批评、指正。

E-mail:htbjb2008@163.com

编者

2013年11月



目 录

第一部分 学前导读

主观试题应试指南	3
----------------	---

第二部分 主观题专题讲解

专题一 审计环境	13
专题导读	13
思维导图	13
专题讲解	13
考点一 风险导向审计	13
考点二 注册会计师法律责任	14
历年真题概况	18
专题预测	20
专题二 中国注册会计师职业道德守则	22
专题导读	22
思维导图	22
专题讲解	23
考点一 注册会计师职业道德的基本原则	23
考点二 注册会计师职业道德守则的概念框架	23
考点三 注册会计师对执业道德概念框架的具体运用	24



考点四	与独立性相关的基本概念	27
考点五	经济利益	28
考点六	贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系	30
考点七	与审计客户发生雇佣关系对独立性的影响	33
考点八	与审计客户存在长期业务关系对独立性的影响	35
考点九	为审计客户提供非鉴证服务	35
考点十	审计收费	38
考点十一	薪酬与礼品	38
考点十二	各类鉴证业务对独立性要求的差异	39
历年真题概况		39
专题预测		43
专题三 审计基本原理		46
专题导读		46
思维导图		46
专题讲解		47
考点一	财务报表审计目标与审计工作前提	47
考点二	认定与具体审计目标	50
考点三	审计过程与审计目标的实现	51
考点四	初步业务活动	51
考点五	审计的前提条件	52
考点六	审计业务约定书	53
考点七	总体审计策略	54
考点八	具体审计计划	55
考点九	审计重要性	56
考点十	审计风险	57
考点十一	审计错报评价	57



考点十二 审计证据	59
考点十三 审计程序的主要形式之一——函证	61
考点十四 审计程序的主要形式之二——分析程序	66
考点十五 审计抽样	67
考点十六 审计工作底稿	74
历年真题概况	78
专题预测	86
专题四 审计测试流程	91
专题导读	91
思维导图	91
专题讲解	92
考点一 风险评估的作用	92
考点二 风险评估程序	92
考点三 了解被审计单位及其环境	93
考点四 了解被审计单位的内部控制	94
考点五 评估重大错报风险	97
考点六 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	98
考点七 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	100
考点八 控制测试	100
考点九 实质性程序	102
历年真题概况	104
专题预测	119
专题五 各类交易和账户余额的审计	123
专题导读	123
思维导图	123
专题讲解	124



考点一	销售与收款循环的内部控制和控制测试	124
考点二	销售与收款循环的实质性程序	129
考点三	营业收入的审计	131
考点四	应收账款实质性程序	135
考点五	采购与付款循环的内部控制与控制测试	138
考点六	采购与付款循环的实质性程序	143
考点七	固定资产的审计目标与实质性程序	148
考点八	生产与存货循环审计	153
考点九	生产与存货循环的实质性程序	156
考点十	货币资金的审计	162
历年真题概况	.....	165
专题预测	.....	176
专题六 对特殊项目的考虑	.....	184
专题导读	.....	184
思维导图	.....	185
专题讲解	.....	186
考点一	财务报表审计中与舞弊相关的责任	186
考点二	财务报表审计中对法律法规的考虑	188
考点三	注册会计师与治理层的沟通	192
考点四	前后任注册会计师沟通的主要环节	195
考点五	利用内部审计的工作	196
考点六	集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标	198
考点七	集团审计业务的承接与保持	199
考点八	了解集团、组成部分及其环境和了解组成部分的注册会计师	202
考点九	重要性	204
考点十	针对评估的风险采取的应对措施	205



考点十一 合并过程	207
考点十二 审计会计估计	208
考点十三 关联方的审计	213
考点十四 首次接受委托时对期初余额的审计	216
历年真题概况	219
专题预测	224
专题七 完成审计业务和出具审计报告	226
专题导读	226
思维导图	226
专题讲解	227
考点一 完成审计工作概述	227
考点二 考虑持续经营假设	229
考点三 或有事项	231
考点四 期后事项	232
考点五 书面声明	234
考点六 审计意见的形成和审计报告的类型	236
考点七 非标准审计报告	237
考点八 比较信息	242
考点九 含有已审计财务报表的文件中的其他信息	248
历年试题概况	251
专题预测	259
专题八 质量控制	263
专题导读	263
思维导图	263
专题讲解	264
考点一 质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任	264



考点二 相关职业道德要求	265
考点三 客户关系和具体业务的接受与保持	266
考点四 人力资源管理要素	268
考点五 业务执行质量复核	269
考点六 监控	273
历年真题概况	275
专题预测	281

第三部分 跨专题综合题突破

综合题预测	285
-------------	-----



第一部分

学前导读



主观试题应试指南

一、学习内容概览

《审计》是中国注册会计师(简称注册会计师)执业资格考试第一阶段——专业阶段考试的科目课程之一,也是历年考试通过率比较低的课程之一(仅次于《会计》)。《审计》教材的篇幅与文字是第一阶段考试所有课程中相对而言较多的一门,由于教材主要是依据注册会计师执业准则及其指南、中国注册会计师职业道德守则、注册会计师行业相关法规以及企业会计准则等法规的原文来编写的,因此,《审计》教材是课程教材中比较晦涩难懂、可读性较差的教材。《审计》教材的基本框架与学习提示见表 1-1-1:

表 1-1-1

《审计》教材的基本框架与学习提示

结构	章节	地位	学习说明与应试提示
第 1 编	第 1 章 注册会计师审计职业特点 第 2 章 注册会计师的法律责任	基础 知识	介绍注册会计师审计环境:发展历史与行业现状 【提示】 注册会计师执业准则是审计环境的核心。占考试内容的 5%—8%
	第 3 章 职业道德基本原则与概念框架 第 4 章 审计业务对独立性的要求		介绍注册会计师协会会员职业道德守则与注册会计师审计业务对于独立性的要求 【提示】 独立性是注册会计师执行鉴证业务的实质与灵魂,是本部分的核心内容。占考试内容的 5%—8%
第 3 编	第 5 章 审计目标(再认定) 第 6 章 审计计划(必经过程) 第 7 章 审计证据(认定依据) 第 8 章 审计抽样(手段) 第 9 章 信息技术对审计的影响(手段) 第 10 章 审计工作底稿(证据整理去向)	基本 理论	介绍审计活动的基本原理。本部分内容是注册会计师执业活动的理论基石,其核心是“认定与证据”。占考试内容的 15%—20%,属于考试的重点与难点内容
第 4 编	第 11 章 风险评估(审计测试) 第 12 章 风险应对(审计对策)	工作 导向	介绍审计测试的基本工作流程:RISK 识别、评估与应对 【提示】 本部分内容是注册会计师执业的重点工作之一。占考试内容的 25%—30%,属于考试的重点内容



续表

结构	章节	地位	学习说明与应试提示
第5编	第13章 销售与收款业务循环的审计	执业 实务 审计 对象 相关 因素	介绍各类交易和账户余额的审计——即以循环审计为特征的报表审计实务操作与程序(具体行为需结合审计原理与测试流程) 【提示】 本部分内容是注册会计师审计执业的实务工作。占考试内容的18%—25%，属于考试的重点与难点内容
	第14章 采购与付款业务循环的审计		
	第15章 生产与存货循环的审计		
	第16章 货币资金的审计		
第6编	第17章 对舞弊和法律法规的考虑	执业 成果	介绍特殊项目的考虑 【提示】 涉及近10个审计准则与指南。体现注册会计师执业的特殊性,占考试内容的10%—18%
	第18章 审计沟通		
	第19章 注册会计师利用他人的工作		
	第20章 对集团财务报表审计的特殊考虑		
	第21章 其他特殊事项的审计		
第7编	第22章 完成审计工作	执业 成果	介绍审计测试流程:4个核心环节:①特殊项目审计;②提请对方调整审计差异并编财务报表试算平衡表;③与管理层沟通,确定拟出具体审计意见类型;④提交审计报告 【提示】 本部分内容是审计工作的全面体现与最终收获。占考试内容的10%—15%，属于考试的重点内容
	第23章 审计报告		
第8编	第24章 会计师事务所业务质量控制	执业 实务 质量 控制	体现会计师事务所及其注册会计师鉴证执业中的基本质量要求与控制措施 【提示】 占考试内容的5%—6%

其中第1编和第2编是考试的基础知识部分,第3编和第4编属于考试的基本理论部分,第5编—第8编是注册会计师执业实务方面的内容。必须高度注意的是:第3编—第8编的内容是《审计》学科考试与复习的重点与难点内容,需要广大考生予以高度关注与认真学习。其中:①注册会计师审计的基本知识(第1—4章)属于需要识记与背诵的章节内容;②注册会计师审计的基本理论与基本方法(第5—12章)属于需要深入理解与细致把握的章节内容;③注册会计师报表审计实务(第13—23章)属于需要考生能够在掌握基础理论内容的基础上结合被审计对象的具体情况加以实际运用的章节内容;④其他相关业务(第24章)属于需要考生基本了解的章节内容。

二、主观试题的命题规律

经财政部注册会计师考试委员会批准,中国注册会计师协会发布了《注册会计师考试制度改革方案》(简称《改革方案》)。我国的注册会计师考试制度明确指出,考试制度包括考试基本制度、考试质量保证制度和考试组织管理制度,其中,考试基本制度改革工作已经完成。



为了落实《改革方案》，巩固考试基本制度改革成果，中国注册会计师协会相关部门在巩固考试基本制度改革成果的基础上，已经积极开展以命题为核心的考试质量保证制度改革和以机考为重点的考试组织管理制度改革。其中，自2012年起，在今年的全国注册会计师统一考试专业阶段和综合阶段实行计算机化考试（简称“机考”）。即要求每位考生（1967年12月31日以后出生）在计算机终端获取试题、作答并提交答案。首次推行计算机化考试方式，便正是落实《改革方案》、深入贯彻《改革方案》的重大举措。

在机考的大背景下，2012年度全国注册会计师在考试方式、考试预报名、考试内容方面均发生重大变革，尤其是考试内容方面的变化表现在：

首先，考试目标与要求发生了变化。《注册会计师全国统一考试大纲》根据新颁布的相关法律法规作了修订，相较于上年度考试大纲，增加了部分新内容，简化了部分内容，并修订完善了“能力等级”规定，3个能力等级要求的数量均有明显减少。

其次，考试命题方面在实行机考后，各科考试题型保持不变。为适应机考环境的变化，将适当简化主观题题干阅读量。专业阶段试题继续采用客观题与主观题并存的方式。在保持试题难易程度总体不变的情况下，将适当增加客观题的比重。

综上所述，在机考的时代，主观题的考试方式与命题方式方面均有明显的变化，主观题难度不会明显降低，但为了适应机考的要求，题目的数量可能会有所减少，主要是指简答题部分；综合题不会明显减少，但是综合题的题干阅读量已经适当减少。

《审计》科目试题的质量仍然是注册会计师执业资格全国统一考试历年审计考试命题质量较高的一年，试卷效度和信度均比较高，单科合格率有所增加，增长幅度保持在合理的正态分布范围内，试题难度有所降低、具有合适的区分度，基本上达到了机考时代命题的预期目标，反映了考生在审计学方面应掌握的相关知识与应达到基本能力。

笔者从试题的难易程度、知识点覆盖面、重点难点热点的考查面、注册会计师资格考试试题分析指标体系（该体系共分为6类指标，包含基本指标类、考生通过率单变量分析、考生能力分析、试卷区分能力等综合性指标、定性分析、各类型题分析）来看，《审计》科目试题的质量较高。从考生成绩来看，《审计》科目试题，需要综合运用审计学科知识点，主观类试题难度均较大，远高于需要识记与理解的“知识”模块的难度，也说明相当多的考生其综合运用能力比较欠缺，反映出考生的综合运用能力需要得以明显的提高与加强，同时也反映出考生对主观题的学习和重视程度不够，需要在平时的学习与复习中予以高度重视。近5年历年主观试题的命题规律的主要内容可概括如下：

（一）主观试题的题型概况

审计考试中的主观题主要是指简答题和综合题。一定比例的主观题，有利于测试出考生的综合分析、运用和表达等多方面的能力。虽然历经考试制度的变革，每年的审计试卷中，主观题与客观题搭配比较合理（7：3），保持了审计考试的连续性与稳定性，提高了考试的质量，也充分显示了注册会计师审计科目主要知识点的较高测试水平，达到了注册会计师考试大纲对一个合格注册会计师在审计专业知识方面最基本的考查要求。审计考试试卷中，主观题的题型设计概况见表1-1-2：



表 1-1-2

主观题的题型设计概况

年份	题型	题量	分值	考 点
2012 年	简答题	6 题	36 分	<ol style="list-style-type: none"> 1. 集团财务报表审计中重要性的确定 2. 传统变量抽样方法的应用 3. 审计完成阶段对持续经营假设的审计;注册会计师在得到其他信息或者已审计财务报表信息之后的应采取不同反应措施 4. 会计师事务所业务质量控制准则的内容 5. 应收帐款函证的过程与结果的控制 6. 注册会计师会计职业道德准则的相关内容
	综合题	1 题	19 分	<ol style="list-style-type: none"> 1. 重大错报风险的识别方法 2. 重大错报风险的应对措施 3. 审计报告的意见类型与内容续写
2011 年	简答题	6	40 分	<ol style="list-style-type: none"> 1. 注册会计师执业中的职业道德遵循情况 2. 会计师事务所质量控制准则的执行情况 3. 审计抽样方法的选择与计算应用 4. 相关认定——审计程序——控制测试 5. 被审计对象的舞弊风险的判断与治理措施 6. 针对集团公司审计中的重要和非重要组成部分审计对象的判断与实施的审计策略
	综合题	2	30 分	<ol style="list-style-type: none"> 1. 财务报表审计重大错报风险的判断与理由分析 2. 审计计划的适当性与理由 3. 重大错报风险与认定的关联性 4. 审计实务中审计处理建议的适当性与修正建议
2010 年	简答题	5	30 分	<ol style="list-style-type: none"> 1. 会计师事务所质量控制准则的执行情况与判断理由 2. 注册会计师执业中的职业道德遵循情况 3. 注册会计师涉及的法律责任及其免责情形 4. 审计抽样方法的选择与运用 5. 存货监盘计划存在的缺陷与补救办法
	综合题	2	30 分	<ol style="list-style-type: none"> 1. 财务报表审计重大错报风险的判断与理由分析 2. 审计实务中的实质性测试方法的判断与改进建议
2009 年 (新制度)	简答题	5	35 分	<ol style="list-style-type: none"> 1. 会计师事务所质量控制准则 2. 威胁注册会计师独立性的情形 3. 审计抽样技术方法 4. 审计策略与审计计划的内容适当性
	综合题	2	30 分	<ol style="list-style-type: none"> 1. 注册会计师审计执业中的审计程序与证据的选择 2. 审计报告的编制 3. 财务报表审计重大错报风险的判断与评估