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

进阶

2019年 注册会计师全国统一考试

审 计

应试指南 上册

■ 徐永涛 主编 ■ 中华会计网校 编

感恩19年相伴 助你梦想成真



人民出版社

ZHU CE KUAI JI SHI QUAN GUO TONG YI KAO SHI

需要全本请访问 www.ertongbook.com

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

进阶

2019年 注册会计师全国统一考试

审 计

应试指南 上册

■ 徐永涛 主编 ■ 中华会计网校 编

感恩19年相伴 助你梦想成真

人民出版社

责任编辑：薛岸杨
特邀编辑：李琳琳

图书在版编目(CIP)数据

审计应试指南 . 2019：全 2 册/中华会计网校编；
徐永涛主编. —北京：人民出版社，2018
ISBN 978-7-01-020306-5

Ⅰ. ①审… Ⅱ. ①中… ②徐… Ⅲ. ①审计-资格考试-自学参考资料 Ⅳ: ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2019）第 005404 号

审计应试指南（上下册）
SHENJI YINGSHI ZHINAN

中华会计网校 编

人民出版社出版发行
（100010 北京市东城区隆福寺街 99 号）

大厂回族自治县益利印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 4 月第 1 版 2019 年 4 月第 1 次印刷
开本：787×1092 1/16 印张：36
字数：1080 千字 印数：24,000 册

ISBN 978-7-01-020306-5 定价：80.00 元（全 2 册）

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

零星的时间，如果能敏捷地加以利用，可成为完整的时间。所谓“积土成山”是也，失去一日甚易，欲得回已无途。

——戴尔·卡耐基

前　言

信涛哥 不挂科

正保远程教育

发展：2000—2019年：感恩19年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校

发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系

发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

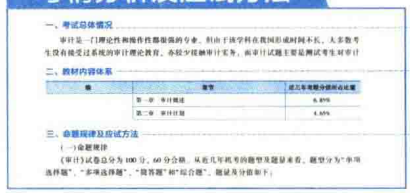
成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

需要全本请访问 www.ertongbook.com

图书特色

1 考情分析及应试方法


一、考试总体情况

审计是一门理论性和操作性都很强的专业，但由于该学科在我国形成时间不长，大多数考生没有接受过系统的审计理论教育，各校开设财审计实务，而审计试题主要是测试考生对审计

二、教材内容体系

章	章节	近几年考题分值所占比重
	第一章 审计概述	6.85%
	第二章 审计计划	4.85%

三、命题规律及应试方法

（一）命题规律

《审计》试卷总分为100分，60分合格，从近几年机考的题型及题量来看，题型分为"单项选择题"、"多项选择题"、"简答题"和"综合题"，题量及分值如下：

- 解读考试整体情况
- 了解教材总体框架
- 制定属于自己的学习计划

2 应试指导及同步训练

考情解密

历年考情概况

本章是教材中的重要章节，历年考试中单选、多选、案例分析都会考查，分值平均在7分

- 深入解读本章考点及教材变化内容

考点详解及精选例题

一、物权法律制度概述


扫码解疑难

（一）物的概念与种类★★

1. 物

物，是物权的客体，能够成为物权法上成为物权法上的物。

（3）非人格性。即在人的身体之外。物不能是人身体的组成部分，如人体器官；但人体器官如果脱离人体，则可以成为物，如器官移植。

【例题1·多选题】（2013年）根据物权法律制度的规定，下列各项中，能够成为物权

- 全方位透析教材，钻研考点

真题精练

一、单项选择题

1.（2018年）根据物权法律制度的规定，下列各项中，属于动产的是（　）。

A. 房屋　　B. 林木

C. 海域　　D. 船舶

2.（2015年）根据物权法律制度的规定，下列列权利出质时，质权自权利凭证交付时设立的是（　）。

A. 仓单　　B. 股票

C. 基金份额　　D. 应收账款

4.（2014年）下列关于无偿划拨取得建设用地使用权期限的表述中，符合物权法律制度

- 了解命题方向和易错点

同步训练

一、单项选择题

1. 下列关于物权法上的物，说法正确的是（　）。

A. 黄金是禁止流通物

B. 林木是动产

D. 大米是不可分物

2. 下列关于物权，说法错误的是（　）。

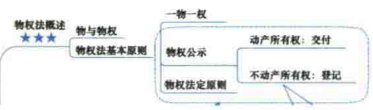
A. 物权是绝对权

B. 物权的客体包括物和权利

C. 物权具有支配性

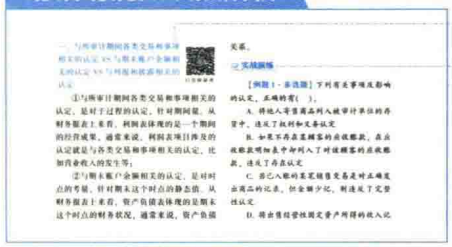
- 夯实基础，快速掌握答题技巧

本章知识串联



- 本章知识体系全呈现

3 易错易混知识点辨析


关系。

实战演练

【例题1·多选题】下列有关事项及影响的认定，正确的有（　）。

A. 将他人寄售商品列入被审计单位的存货中，违反了权利和义务认定

B. 如果不存在虚假客的应收账款，应收账款明细表中如列入了对虚假客的应收账款，违反了存在认定

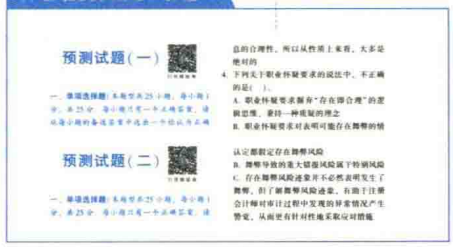
C. 当已入账的某笔销售交易是对正确发出商品的记录，但金额分记，则违反了完整性认定

D. 将出售经营性固定资产所得的收入记

- 避开设题陷阱
- 快速查漏补缺

名师精心预测，模拟演练，助力通关

4 考前预测试题


预测试题（一）

一、单项选择题（本题型共25小题，每小题1分，共25分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个最认为正确

预测试题（二）

一、单项选择题（本题型共25小题，每小题1分，共25分。每小题只有一个正确答案，请

息的合理性，所以从性质上来看，大多是绝对的

4. 下列关于职业怀疑要求的说法中，不正确的是（　）。

A. 职业怀疑要求服务"存在即合理"的逻辑思维，要持一种质疑的理念

B. 职业怀疑要求对去明可能存在舞弊的情

认定都假定存在舞弊风险

B. 舞弊导致的重大错报风险属于特别风险

C. 存在舞弊风险迹象并不必然表明发生了舞弊，但了解舞弊风险迹象，有助于注册会计师对审计过程中发现的异常情况产生警觉，从而更有针对性地采取应对措施

目　录 CONTENTS

上　册

第 1 部分　考情分析及应试方法

2019 年考情分析及应试方法　003

一、 考试总体情况　//003
二、 教材内容体系　//003
三、 命题规律及应试方法　//004

第 2 部分　应试指导及同步训练

第一编　审计基本原理　//011

第 1 章　审计概述　014

考情解密　//014
考点详解及精选例题　//015
真题精练　//027
真题精练答案及解析　//029
同步训练　//030
同步训练答案及解析　//034
本章知识串联　//037

第 2 章　审计计划　039

考情解密　//039
考点详解及精选例题　//040
真题精练　//046
真题精练答案及解析　//049
同步训练　//050
同步训练答案及解析　//055
本章知识串联　//059

第 3 章　审计证据　060

考情解密　//060
考点详解及精选例题　//061
真题精练　//068

真题精练答案及解析 //071
同步训练 //072
同步训练答案及解析 //077
本章知识串联 //080

第 4 章 审计抽样方法 081
考情解密 //081
考点详解及精选例题 //081
真题精练 //093
真题精练答案及解析 //094
同步训练 //094
同步训练答案及解析 //100
本章知识串联 //103

第 5 章 信息技术对审计的影响 104
考情解密 //104
考点详解及精选例题 //104
真题精练 //108
真题精练答案及解析 //109
同步训练 //109
同步训练答案及解析 //111
本章知识串联 //113

第 6 章 审计工作底稿 114
考情解密 //114
考点详解及精选例题 //115
真题精练 //119
真题精练答案及解析 //120
同步训练 //120
同步训练答案及解析 //123
本章知识串联 //125

第二编 审计测试流程 //127

第 7 章 风险评估 128
考情解密 //128
考点详解及精选例题 //129
真题精练 //136
真题精练答案及解析 //140
同步训练 //142
同步训练答案及解析 //146
本章知识串联 //149

第 8 章　风险应对　150
考情解密　//150
考点详解及精选例题　//151
真题精练　//156
真题精练答案及解析　//158
同步训练　//159
同步训练答案及解析　//163
本章知识串联　//166

第三编　各类交易和账户余额的审计　//167

第 9 章　销售与收款循环的审计　168
考情解密　//168
考点详解及精选例题　//169
真题精练　//178
真题精练答案及解析　//181
同步训练　//183
同步训练答案及解析　//191
本章知识串联　//195

第 10 章　采购与付款循环的审计　196
考情解密　//196
考点详解及精选例题　//197
真题精练　//203
真题精练答案及解析　//204
同步训练　//204
同步训练答案及解析　//207
本章知识串联　//209

第 11 章　生产与存货循环的审计　210
考情解密　//210
考点详解及精选例题　//211
真题精练　//221
真题精练答案及解析　//223
同步训练　//224
同步训练答案及解析　//236
本章知识串联　//242

第 12 章　货币资金的审计　243
考情解密　//243
考点详解及精选例题　//244
真题精练　//250

真题精练答案及解析 //251
同步训练 //252
同步训练答案及解析 //256
本章知识串联 //259

第四编 对特殊事项的考虑 //261

第 13 章 对舞弊和法律法规的考虑 262
考情解密 //262
考点详解及精选例题 //263
真题精练 //272
真题精练答案及解析 //274
同步训练 //275
同步训练答案及解析 //279
本章知识串联 //282

第 14 章 审计沟通 283
考情解密 //283
考点详解及精选例题 //284
真题精练 //293
真题精练答案及解析 //295
同步训练 //296
同步训练答案及解析 //299
本章知识串联 //301

下 册

第 15 章 注册会计师利用他人的工作 303
考情解密 //303
考点详解及精选例题 //304
真题精练 //311
真题精练答案及解析 //312
同步训练 //312
同步训练答案及解析 //314
本章知识串联 //316

第 16 章 对集团财务报表审计的特殊考虑 317
考情解密 //317
考点详解及精选例题 //318
真题精练 //324
真题精练答案及解析 //329
同步训练 //333

同步训练答案及解析 //337
本章知识串联 //340

第 17 章 其他特殊项目的审计 341
考情解密 //341
考点详解及精选例题 //342
真题精练 //354
真题精练答案及解析 //357
同步训练 //359
同步训练答案及解析 //364
本章知识串联 //367

第五编 完成审计工作与出具审计报告 //369

第 18 章 完成审计工作 370
考情解密 //370
考点详解及精选例题 //371
真题精练 //378
真题精练答案及解析 //380
同步训练 //381
同步训练答案及解析 //385
本章知识串联 //388

第 19 章 审计报告 389
考情解密 //389
考点详解及精选例题 //390
真题精练 //401
真题精练答案及解析 //406
同步训练 //409
同步训练答案及解析 //418
本章知识串联 //424

第六编 企业内部控制审计 //425

第 20 章 企业内部控制审计 426
考情解密 //426
考点详解及精选例题 //427
真题精练 //438
真题精练答案及解析 //439
同步训练 //440
同步训练答案及解析 //442
本章知识串联 //444

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第七编　质量控制　//447

第 21 章　会计师事务所业务质量控制　448

考情解密　//448
考点详解及精选例题　//449
真题精练　//453
真题精练答案及解析　//456
同步训练　//458
同步训练答案及解析　//463
本章知识串联　//466

第八编　职业道德　//467

第 22 章　职业道德基本原则和概念框架　468

考情解密　//468
考点详解及精选例题　//469
真题精练　//474
真题精练答案及解析　//475
同步训练　//475
同步训练答案及解析　//477
本章知识串联　//480

第 23 章　审计业务对独立性的要求　481

考情解密　//481
考点详解及精选例题　//482
真题精练　//492
真题精练答案及解析　//495
同步训练　//498
同步训练答案及解析　//502
本章知识串联　//504

第 3 部分　易错易混知识点辨析

2019 年易错易混知识点辨析　507

第 4 部分　考前预测试题

2019 年考前预测试题　529

预测试题（一）　//529
预测试题（一）参考答案及详细解析　//538
预测试题（二）　//543
预测试题（二）参考答案及详细解析　//554

第1部分

2019

考情分析及应试方法



智慧启航

Zhihui qihang



今天很残酷，
明天更残酷，
后天很美好，
但是绝大部分人都死在明天晚上。
所以，
你必须每天努力，
才能看到后天的太阳。

2019年考情分析及应试方法

一、考试总体情况

审计是一门理论性和操作性都很强的专业，但由于该学科在我国形成时间不长，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理论与实务的掌握和运用，这是导致审计通过率不高的一个主要原因。

审计科目考核得十分灵活，因为理论仅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，这也致使大多数考生在考试时机械答题，难以取得满意的分数。实际上，各知识点在教材或审计准则中都有介绍，只是在命题时采用实务化的描述或融会贯通得将各知识点综合考查，就增加了考试的难度。因此考生在学习时应注意掌握学习要领，体会其精髓，全面掌握，经过适当的训练，通过考试是没有问题的！

二、教材内容体系

编	章节	近三年考题分值所占比重
第一编　审计基本原理	第1章　审计概述	6.85%
	第2章　审计计划	4.65%
	第3章　审计证据	2.32%
	第4章　审计抽样方法	7.5%
	第5章　信息技术对审计的影响	0.7%
	第6章　审计工作底稿	1%
第二编　审计测试流程	第7章　风险评估	5.95%
	第8章　风险应对	2.3%
第三编　各类交易和账户余额的审计	第9章　销售与收款循环的审计	5.65%
	第10章　采购与付款循环的审计	1.95%
	第11章　生产与存货循环的审计	4.85%
	第12章　货币资金的审计	0.85%
第四编　对特殊事项的考虑	第13章　对舞弊和法律法规的考虑	5.75%
	第14章　审计沟通	2.85%
	第15章　注册会计师利用他人的工作	3.3%
	第16章　对集团财务报表审计的特殊考虑	2.9%
	第17章　其他特殊项目的审计	9.63%

续表

编	章节	近三年考题分值所占比重
第五编 完成审计工作与出具审计报告	第18章 完成审计工作	5.75%
	第19章 审计报告	6.7%
第六编 企业内部控制审计	第20章 企业内部控制审计	4.5%
第七编 质量控制	第21章 会计师事务所业务质量控制	6.65%
第八编 职业道德	第22章 职业道德基本原则和概念框架	0.55%
	第23章 审计业务对独立性的要求	0.85%

三、命题规律及应试方法

(一)命题规律

《审计》试卷总分为100分，60分合格。从近几年机考的题型及题量来看，题型分为“单项选择题”“多项选择题”“简答题”和“综合题”，题量及分值如下：

题型	题量	分值
单项选择题	25	25
多项选择题	10	20
简答题	6	36
综合题	1	19

从近几年的考题来看，呈现出以下几个方面的规律：

1. 注重实务操作和注册会计师的职业判断能力

审计考试强调审计理论结合实务操作，要求考生对理论和实务做到融会贯通，这主要体现在简答题及综合题上。特别是综合题，涉及多个知识点，并且各个知识点的关联起来可谓构成了基本完整的审计流程。通过这类题的考核，可以了解考生在掌握每一知识点的同时，是否还具有综合分析问题和综合运用程序的能力。

2. 体现准则和法规的变化，关注考试方向和重点

审计准则是注册会计师审计的依据，它规范了注册会计师在审计中应做什么，应该怎么做，这符合注重考查实务操作的要求。本年实务中发生过的一些案例往往被改编为综合题的一个事项进行考核，我们可以从证券市场领域寻找一些重点、热点问题的材料作为参考，预测命题的方向。另外，有些内容是每年必考的，如体现风险导向审计理念的综合题，在2009~2018年均以综合题的形式来重点考核；事务所质量控制、其他特殊项目的审计、应收账款的函证、存货的监盘、职业道德等知识点基本成了每年必考的内容。

3. 注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力

在近几年客观题中细致入微的考查了大量的审计基础理论性知识，要求考生熟练、准确、全面的掌握各个知识点。部分客观题需要考生在充分理解相关知识点的基础上适当结合实务，进行正确的判断和选择。注册会计师执业过程中，需要用到大量职业判断，现在的《审计》考试也越来越注重考查考生是否具有注册会计师职业判断能力，这种考查，主要放在主观题中，例如：2011~2018年的风险评估综合题，将理论与实务相结合，同时涉及供、产、销三大循环

审计，甚至有些知识点是跨科目的，主要考核考生是否具备综合分析问题、综合运用程序、筛选有用信息以及评价等职业判断能力。

(二)应试方法

1. 合理安排复习时间

注会复习的关键是要根据自身的时间、精力和学习的状况，制定好学习规划，做好时间安排。《审计》教材至少要看三遍，首先快速将教材通读一遍，这阶段最好不要中断学习，一气呵成。不要急于做练习，否则会降低学习效率，没有成就感，且会挫伤对《审计》学习的积极性。如果以前未曾接触过审计，看第一遍的感觉——云里雾里，不知教材所云；第二遍开始精读，参加培训班或做练习，复习时要了解各章的基本内容和知识框架，细心领会老师的讲解，要做到对审计有一个全面了解，在审计教材中能够理清一根主线来贯通；第三遍是对重点、难点内容仔细研究和掌握，要抠细节、抓难点，把时间花在重点内容上，对自身薄弱环节进行强化，做一些综合性强、水平较高的题目，特别是高质量的模拟题、历年考题；临考前一周，主要看看教材和历年考题。考前一天，将教材基本内容过一遍。实际上，在考前看书不止三遍，这里所说的三遍实际上是指学《审计》的三个阶段或层次。

2. 不要死记硬背，要融会贯通

审计不是背出来的，而是在于理解，有的考生能够把教材中的重点内容倒背如流，但却无法通过考试，这是这些考生对审计存在的一个认识上的误区。学审计，应抓住审计脉络，以风险导向为主线是非常重要的，它与审计实务有紧密联系，包括认定、目标、计划、程序、证据、意见等。每一部分都需要理解清楚，做到思路清晰，再适当记忆。例如，近年试题中均涉及集团审计这个知识点的考查，就应当清楚重要组成部分的分类，对不同的重要组成部分及不重要组成部分分别需要执行哪一类的程序做到心中有数，如果在平时学习时就跟着老师进行归纳，再加上适当记忆，答题的准确率就会高得多。当然，近几年的考试中，也有在简答题或综合题中直接考记忆的内容，一般简答题的要点不会超过3点，所以太长的内容就不要死记了。

3. 突出重点，对理论与实务的学习应合理安排

根据《审计》教材的内容与考试的特点，我们可以将《审计》23章的内容按“重要性”原则划分为非常重要、比较重要、一般重要三个层次。

重要程度	内容
★★★(非常重要)	第1章　审计概述 第2章　审计计划 第7章　风险评估 第9章　销售与收款循环的审计 第11章　生产与存货循环的审计 第16章　对集团财务报表审计的特殊考虑 第17章　其他特殊项目的审计 第18章　完成审计工作 第19章　审计报告 第20章　企业内部控制审计 第21章　质量控制 第22章　职业道德基本原则和概念框架 第23章　审计业务对独立性的要求

需要全本请访问 www.ertongbook.com