

做习题

第一部分 逐章加练

◎ 第一章 审计概述	2
考点一 审计的概念与保证程度	2
考点二 审计要素	3
考点三 审计目标	4
考点四 审计基本要求	4
考点五 审计风险	5
参考答案及解析	6
◎ 第二章 审计计划	10
考点一 初步业务活动	10
考点二 总体审计策略和具体审计计划	11
考点三 重要性	11
参考答案及解析	15
◎ 第三章 审计证据	20
考点一 审计证据的性质和特殊考虑	20
考点二 审计程序的种类	21
考点三 函证	22
考点四 分析程序	25
参考答案及解析	26

◎ 第四章 审计抽样方法	32
考点一 审计抽样的相关概念	32
考点二 审计抽样在控制测试中的应用	33
考点三 审计抽样在细节测试中的应用	35
参考答案及解析	36
◎ 第五章 信息技术对审计的影响	40
考点一 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响	40
考点二 信息技术一般控制、信息处理控制和公司层面信息技术控制	40
考点三 信息技术对审计过程的影响	41
考点四 计算机辅助审计技术、电子表格的运用和数据分析	42
参考答案及解析	42
◎ 第六章 审计工作底稿	44
考点一 审计工作底稿的概述	44
考点二 审计工作底稿的要素	44
考点三 审计工作底稿的归档	45
考点四 审计工作底稿的保存期限	47
参考答案及解析	47
◎ 第七章 风险评估	50
考点一 风险识别和评估概述	50
考点二 风险评估程序、信息来源及项目组内部的讨论	50
考点三 了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础	50
考点四 了解被审计单位内部控制体系各要素	51
考点五 识别和评估重大错报风险	53
参考答案及解析	56
◎ 第八章 风险应对	61
考点一 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	61
考点二 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	62
考点三 控制测试	63
考点四 实质性程序	65
参考答案及解析	66

◎ 第九章 销售与收款循环的审计	71
考点一 销售与收款循环的基本情况	71
考点二 销售与收款循环的重大错报风险	71
考点三 测试销售与收款循环的内部控制	73
考点四 营业收入的实质性程序	74
考点五 应收账款的审计	75
参考答案及解析	76
◎ 第十章 采购与付款循环的审计	80
考点一 采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制	80
考点二 采购与付款循环的重大错报风险	80
考点三 采购与付款循环的控制测试	81
考点四 应付账款的实质性程序	81
参考答案及解析	83
◎ 第十一章 生产与存货循环的审计	85
考点一 生产与存货循环的主要业务活动、重大错报风险、控制测试	85
考点二 存货监盘	86
考点三 存货的计价测试	89
考点四 针对与存货相关的舞弊风险采取的应对措施	91
参考答案及解析	91
◎ 第十二章 货币资金的审计	95
考点一 货币资金审计涉及的主要业务活动及内部控制	95
考点二 货币资金的重大错报风险和控制测试	95
考点三 库存现金的实质性程序	96
考点四 银行存款的实质性程序	96
考点五 针对与货币资金相关的舞弊风险采取的应对措施	100
综合拓展	101
参考答案及解析	101
◎ 第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	105
考点一 财务报表审计中对舞弊的考虑	105
考点二 财务报表审计中对法律法规的考虑	108

参考答案及解析	110
◎ 第十四章 审计沟通	113
考点一 注册会计师与治理层的沟通	113
考点二 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	115
参考答案及解析	118
◎ 第十五章 注册会计师利用他人的工作	121
考点一 利用内部审计人员工作	121
考点二 利用专家的工作	122
参考答案及解析	125
◎ 第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	128
考点一 与集团财务报表审计有关的概念与责任设定	128
考点二 审计业务的接受与保持、了解集团及其环境 集团组成部分及其环境	129
考点三 了解组成部分注册会计师	129
考点四 重要性	130
考点五 针对评估的风险采取的应对措施	131
考点六 合并过程及期后事项、与组成部分注册会计师的沟通	133
考点七 与集团管理层和集团治理层的沟通	134
参考答案及解析	136
◎ 第十七章 其他特殊项目的审计	142
考点一 审计会计估计和相关披露	142
考点二 关联方的审计	144
考点三 考虑持续经营假设	145
考点四 首次接受委托时对期初余额的审计	147
参考答案及解析	148
◎ 第十八章 完成审计工作	152
考点一 评价审计过程中识别出的错报	152
考点二 复核审计工作	153
考点三 期后事项	154
考点四 书面声明	154
参考答案及解析	155

◎ 第十九章 审计报告	158
考点一 审计报告的基本内容	158
考点二 在审计报告中沟通关键审计事项	158
考点三 非无保留意见审计报告	159
考点四 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段	160
考点五 比较信息	162
考点六 注册会计师对其他信息的信息的责任	162
综合拓展	164
参考答案及解析	164
◎ 第二十章 企业内部控制审计	169
考点一 内部控制审计的概念	169
考点二 计划内部控制审计工作	169
考点三 自上而下的方法	170
考点四 测试控制的有效性	171
考点五 内部控制缺陷评价	172
考点六 完成内部控制审计工作和出具审计报告	174
参考答案及解析	175
◎ 第二十一章 会计师事务所业务质量管理	180
考点一 会计师事务所质量管理体系	180
考点二 项目质量复核	182
考点三 对财务报表审计实施的质量管理	182
参考答案及解析	183
◎ 第二十二章 职业道德基本原则和概念框架	186
考点一 职业道德基本原则	186
考点二 对职业道德概念框架的具体运用	186
参考答案及解析	188
◎ 第二十三章 审计业务对独立性的要求	190
综合拓展	190
参考答案及解析	194

第二部分 综合学练

◎ 综合提升	199
参考答案及解析	216

第三部分 冲刺模拟

◎ 冲刺模拟试卷	224
冲刺测试卷(一)	224
冲刺测试卷(二)	224