



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2010^年

注册会计师考试 经典题解及练习题库 审计

组编 东奥会计在线

编著 范永亮

购正版书 获超值回报

10元+答疑+模考试题
+跟名师一起学“轻2”

本书作者亲自讲解精选习题（视频课程）

登录 www.dongao.com



北京大学出版社



PEKING UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导用书

2010 年注册会计师考试 经典题解及练习题库 审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 范永亮



北京大学出版社
BEIJING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库·审计/范永亮编著. —北京:

北京大学出版社, 2010. 4

(注册会计师全国统一考试辅导用书·轻松过关 2)

ISBN 978-7-301-16988-9

I. 2… II. 范… III. 审计学—会计师—资格考核—解题

IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 035184 号

本书正版具有以下标识, 请认真识别: 1. 扉页附有“东奥会计在线”学习卡一张; 2. 内文局部铺有带灰网的图案。凡无以上标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话: (010) 62115588

书 名: 2010 年注册会计师考试经典题解及练习题库·审计

著作责任者: 范永亮 编著

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 朱 佳

标准书号: ISBN 978-7-301-16988-9/F·2465

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 010-62115588, 400-628-5588(24 小时热线)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 31.25 印张 570 千字

2010 年 4 月第 1 版 2010 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 48.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有, 侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王 锦	田 明	孙艺军
李 文	李红薇	李妍春
范永亮	周春利	祖新哲
唐 宁	上官颖林	黄洁洵
靳兴涛	葛艳军	

前言

注册会计师考试制度从1991年开始实行以来,通过人数不到15万人,其难度有目共睹。在复习备考中,使用一套优质辅导书可以起到事半功倍的效果。东奥“轻松过关”系列辅导书便是此中佼佼者,出版十三年来,累计销售逾千万册,在同类图书销售市场一直稳居首位,不仅被30个省级考试机构推荐辅导用书,而且也得到了广大学子的认可,被誉为“注册会计师考试最佳配套辅导用书”。

为什么要选择本套丛书?

——名师,无与伦比

作者的实力直接决定了一本书的质量。本套“轻松过关”系列的作者张志凤、郭守杰、闫华红、刘圣妮、刘颖、唐宁、范永亮、田明、孙艺军、王燕、李文等都是长期从事财会类考试辅导教学的一线顶级名师,所在领域毋庸置疑的“第一人”。多年的教学经验,使他们能够准确地把握考试重点和命题思路,并具备熟练的应对技巧。十多年的事实证明,他们的辅导具有科学的针对性和准确的预测性。顶级名师,是顺利通过考试的根本保证。

——网课,过关保障

在精品图书的基础上,东奥更是延展至在线培训、高端面授、教育软件开发等领域,发展成为一个完整而庞大的商业体系:东奥集团。东奥集团的使命是打造一个高端面授、图书出版、网络培训三位一体的专业化、立体化平台,为全国的会计从业人员提供全面、全程、全方位的培训服务。针对2010年注册会计师考试,东奥集团除推出配套辅导书“轻松过关”系列外,还为广大考生精心制作了权威实用的网络多媒体视频课程,全部由张志凤、郭守杰、闫华红等业内顶级名师讲授。书网结合,确保轻松过关。

——创新,势不可挡

“轻松过关”系列之所以连续十几年占据垄断性的市场份额,皆因东奥一直坚持着一个理念:不断创新。“轻松过关”系列在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路、考试出题思路,首创了主观题演练、跨章节综合演练、相关知识点链接等经典体例,深受广大考生欢迎;2010年更是推出全新辅导书《考点串联、答疑精华及历年真题新解》,直击精华考点,解答典型疑问。同时,东奥名师精心录制的网课也不断推陈出新,首创预科班、易错易混提示班、巧记速记班等课程,让考生轻松学习、轻松过关。

本套丛书的亮点有哪些？

轻松过关系列之一《2010年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

体例一直被模仿、质量从未被超越。体例新颖，内容全面，含大纲、命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试，并附录2009年试题及参考答案。其中同步辅导及强化训练部分包括：本章考情分析、本章基本结构框架、本章重点与难点、历年经典试题回顾、同步强化练习题及答案解析。本书在同类辅导书中连续12年销量遥遥领先，是注册会计师考试指定教材的最佳配套辅导。

轻松过关系列之二《2010年注册会计师考试经典题解及练习题库》

用另类视角看待考点，用经典题目训练手感，用贴切难度感受考场。东奥用全新的考点解读和充足的题库训练，提高考生的迎战能力。

轻松过关系列之三《2010年注册会计师考试课堂笔记及典型例题精析》

东奥会计在线经典班次“基础班”的讲义再现，免去学员需要大量笔记和重新总结所耗费的时间，直接配套课程，让考生的学习更加轻松。也可充当考生自学笔记。

轻松过关系列之四《2010年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》

小身材大智慧，浓缩了新教材最精华重点内容的口袋书，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之五《2010年注册会计师考试过关必做》

最贴切注会考试真题的小型题海，题材新颖、难度适宜、考点全面。适宜在熟悉教材之后巩固考点知识，迅速达到考试状态。

轻松过关系列之六《2010年注册会计师考试考前最后六套题》

东奥最经典也最流行的作品之一，年年出品，年年脱销。全面涵盖最有价值的考点、大胆点押最有可能的出题点、稳重训练最有效果的临场感觉。经典的六套卷子，考前最踏实的模拟热身。

《2010年注册会计师考试考点串联、答疑精华及历年真题新解》

东奥新创思，直击最精华考点、解答最典型疑问、剖析最原装真题，针对历年的真题考点结合2010年新教材进行权威解读。

限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评、指正。最后，预祝所有考生都能顺利过关！

本书编委会
2010年4月

目录

第一部分 学习导读

学习导读	(3)
一、本学科基本内容	(3)
二、近年命题规律总结	(3)
三、2010 年命题趋势预测	(7)
四、本学科学习方法	(8)

第二部分 考点精析及经典例题

第一章 注册会计师审计职业特点	(13)
本章考情分析	(13)
本章基本内容框架	(13)
经典习题	(13)
经典习题参考答案及解析	(15)
第二章 注册会计师管理制度	(17)
本章考情分析	(17)
本章基本内容框架	(17)
经典习题	(17)
经典习题参考答案及解析	(19)
第三章 注册会计师法律责任	(20)
本章考情分析	(20)
本章基本内容框架	(20)
本章考点精析及经典例题	(21)
经典习题	(23)
经典习题参考答案及解析	(25)
第四章 注册会计师执业准则	(28)
本章考情分析	(28)
本章基本内容框架	(28)
本章考点精析及经典例题	(30)
经典习题	(37)
经典习题参考答案及解析	(43)

第五章 职业道德基本原则和概念框架	(46)
本章考情分析	(46)
本章基本内容框架	(46)
本章考点精析及经典例题	(47)
经典习题	(49)
经典习题参考答案及解析	(54)
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求	(57)
本章考情分析	(57)
本章基本内容框架	(57)
本章考点精析及经典例题	(58)
经典习题	(65)
经典习题参考答案及解析	(71)
第七章 审计目标	(76)
本章考情分析	(76)
本章基本内容框架	(76)
本章考点精析及经典例题	(76)
经典习题	(80)
经典习题参考答案及解析	(85)
第八章 审计计划	(90)
本章考情分析	(90)
本章基本内容框架	(90)
本章考点精析及经典例题	(91)
经典习题	(96)
经典习题参考答案及解析	(101)
第九章 审计证据	(105)
本章考情分析	(105)
本章基本内容框架	(105)
本章考点精析及经典例题	(106)
经典习题	(111)
经典习题参考答案及解析	(116)
第十章 审计抽样	(120)
本章考情分析	(120)
本章基本内容框架	(120)
本章考点精析及经典例题	(121)
经典习题	(129)
经典习题参考答案及解析	(135)
第十一章 信息技术对审计的影响	(140)
本章考情分析	(140)
本章基本内容框架	(140)
本章考点精析及经典例题	(140)

经典习题	(142)
经典习题参考答案及解析	(143)
第十二章 审计工作底稿	(145)
本章考情分析	(145)
本章基本内容框架	(145)
本章考点精析及经典例题	(146)
经典习题	(149)
经典习题参考答案及解析	(153)
第十三章 风险评估	(156)
本章考情分析	(156)
本章基本内容框架	(156)
本章考点精析及经典例题	(157)
经典习题	(171)
经典习题参考答案及解析	(175)
第十四章 风险应对	(179)
本章考情分析	(179)
本章基本内容框架	(179)
本章考点精析及经典例题	(180)
经典习题	(188)
经典习题参考答案及解析	(195)
第十五章 销售与收款循环的审计	(200)
本章考情分析	(200)
本章基本内容框架	(200)
本章考点精析及经典例题	(201)
经典习题	(213)
经典习题参考答案及解析	(220)
第十六章 采购与付款循环的审计	(225)
本章考情分析	(225)
本章基本内容框架	(225)
本章考点精析及经典例题	(226)
经典习题	(234)
经典习题参考答案及解析	(241)
第十七章 生产与存货循环的审计	(247)
本章考情分析	(247)
本章基本内容框架	(247)
本章考点精析及经典例题	(248)
经典习题	(261)
经典习题参考答案及解析	(268)
第十八章 人力资源与工薪循环的审计	(273)
本章考情分析	(273)

本章基本内容框架	(273)
本章考点精析及经典例题	(273)
经典习题	(275)
经典习题参考答案及解析	(277)
第十九章 投资与筹资循环的审计	(278)
本章考情分析	(278)
本章基本内容框架	(278)
本章考点精析及经典例题	(279)
经典习题	(283)
经典习题参考答案及解析	(286)
第二十章 货币资金的审计	(289)
本章考情分析	(289)
本章基本内容框架	(289)
本章考点精析及经典例题	(290)
经典习题	(292)
经典习题参考答案及解析	(296)
第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑	(299)
本章考情分析	(299)
本章基本内容框架	(299)
本章考点精析及经典例题	(300)
经典习题	(303)
经典习题参考答案及解析	(305)
第二十二章 审计沟通	(307)
本章考情分析	(307)
本章基本内容框架	(307)
本章考点精析及经典例题	(307)
经典习题	(309)
经典习题参考答案及解析	(312)
第二十三章 注册会计师利用他人的工作	(314)
本章考情分析	(314)
本章基本内容框架	(314)
本章考点精析及经典例题	(315)
经典习题	(317)
经典习题参考答案及解析	(320)
第二十四章 其他特殊项目的审计	(322)
本章考情分析	(322)
本章基本内容框架	(322)
本章考点精析及经典例题	(323)
经典习题	(325)
经典习题参考答案及解析	(328)

第二十五章 完成审计工作	(330)
本章考情分析	(330)
本章基本内容框架	(330)
本章考点精析及经典例题	(331)
经典习题	(337)
经典习题参考答案及解析	(342)
第二十六章 审计报告	(346)
本章考情分析	(346)
本章基本内容框架	(346)
本章考点精析及经典例题	(347)
经典习题	(353)
经典习题参考答案及解析	(360)
第二十七章 特殊审计领域	(365)
本章考情分析	(365)
本章基本内容框架	(365)
本章考点精析及经典例题	(366)
经典习题	(369)
经典习题参考答案及解析	(373)
第二十八章 审阅和其他鉴证业务	(376)
本章考情分析	(376)
本章基本内容框架	(376)
本章考点精析及经典例题	(377)
经典习题	(379)
经典习题参考答案及解析	(382)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(387)
跨章节综合题参考答案及解析	(419)

第四部分 全真模拟测试题及答案详解

2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（一）	(449)
全真模拟测试题（一）参考答案及解析	(459)
2010 年注册会计师全国统一考试全真模拟测试题（二）	(466)
全真模拟测试题（二）参考答案及解析	(476)

第一部分

学习导读

学习导读

一、本学科基本内容

1. 审计执业环境

审计执业环境包括历史、社会、法规和专业四个方面,前三部分分别介绍审计的产生、发展和演变,当今审计的概念、种类和方法;注册会计师的考试要求、业务范围、工作机构和行业协会;注册会计师法律责任的成因、种类、相关法规和避免法律诉讼的措施。专业环境是指用来规范注册会计师执业行为的专业准则(第四章),包括鉴证业务准则、相关服务准则和质量控制准则。

一句话点评:专业准则是整个审计环境的核心。

2. 职业道德守则

职业道德守则包括职业道德基本原则与概念框架,各种鉴证业务对独立性的要求。前者全面介绍职业道德的基本内容,面面俱到,后者以独立性为核心,深入细致。

一句话点评:独立性不仅是本部分的核心,而且也是注册会计师执行鉴证业务的灵魂。

3. 审计基本原理

审计基本原理是指审计的理论与方法,具体包括审计目标、审计计划、审计证据、审计抽样、信息技术对审计的影响和审计工作底稿,共六个方面。其中,审计目标是审计工作的纲领,审计计划是实现审计目标的专业手段,审计证据是形成审计结论的依据,审计工作底稿则是承载这些内容的载体。

一句话点评:审计目标、计划、证据、抽样等并驾齐驱,各具特色,相辅相成。

4. 审计测试流程

审计测试流程包括风险评估和风险应对两个相辅相成的部分。其中风险评估(第十三章)自成体系,思路、方法、理论、应用一应俱全,代表了风险导向审计的特色;相对而言,风险应对(第十四章)则略显理论有余而应用不足,充其量是构建了风险应对的框架思路,其具体应对程序则严重依赖各类交易和账户余额的内部控制和实质性程序。

一句话点评:风险评估集理论与应用于一身,是注册会计师审计的花蕾。

5. 各类交易和账户余额的审计

被审计单位的交易与账户余额被划分为五大循环,包括销售与收款循环、采购与付款循环、生产

与存货循环、人力资源与工薪循环、投资与筹资循环,货币资金是各个循环的公共内容。

一句话点评:交易和账户余额审计属于纯粹的审计实务,是注册会计师审计的土壤。

6. 特殊项目的考虑

特殊项目是一个集合名称,它包括对被审计单位舞弊和违反法律法规的考虑,注册会计师与被审计单位治理层的沟通以及与前任注册会计师的沟通,注册会计师如何利用其他注册会计师、内部审计人员和专家的工作,对会计估计、关联方以及交易等高风险领域的审计等。

一句话点评:特殊项目审计体现了审计工作的复杂性。花朵离不开绿叶扶植。

7. 完成审计工作与审计报告

审计完成阶段,注册会计师将各类交易和账户余额的审计中获取的证据进行汇总分析,确定审计差异,编制调整分录,审计期后事项与或有事项,考虑持续经营假设,与管理层沟通,获取管理层声明。在此基础上,根据客户接受调整的部分编制试算平衡表,得到经审计的财务报表,与此同时,确定客户拒绝调整的部分对财务报表的影响,确定审计意见,出具审计报告。

一句话点评:审计报告是审计工作的全面体现,是审计之树结出的果实。

8. 其他相关业务

其他相关业务是指财务报表审计以外的其他业务,教材主要介绍的是特殊审计领域、财务报表审阅和预测性财务信息审核。

一句话点评:其他相关业务体现了注册会计师业务的多样性,是鉴证业务准则的素材。

二、近年命题规律总结

延续了十多年的注册会计师审计考试给我们留下了很重的历史轨迹,也呈现出了很强的规律,这些规律为各届考生顺利通过审计课程的考试提供了重要的帮助。但从2009年起,注册会计师考试要求发生了很大的变化,开始了新制度考试的阶段,审计考试也随之翻开了新的一页。

仅凭一年的命题来总结新制度考试的规律是很难的,但不是不可能的。因为新旧制度之间的变化在很大程度上是考试制度的变化,并不只是考试内容上的变化。从这个意义上讲,2009年的新制度试卷为我们提供了非常宝贵的信息。

1. 两种制度下试卷变化的启示



表 1 两种制度下试卷题型、题量及分值对比

题型	原制度		新制度	
	题量	分值	题量	分值
单项选择	18	18	20	20
多项选择	12	12	20	20
判断题	6	6	—	—
简答题	4	20	5	30
综合题	2	44	2	30

(1) 题型的变化

新制度取消了判断题这一传统的题型,但由此引起的对考试难度的影响可以忽略。这是因为,判断题原本就只有6个,影响有限;判断题与选择题都属于客观题,考的都是结果而不是过程,本质上没有太大差别。如果有影响的话,主要在于影响了考试的涉及面:一个判断题一般只涉及到1个问题,但一个选择题拥有4个选项,有条件涉及4个不同的问题。

(2) 题量的变化

相对于原制度来说,新制度客观题由36个增加到40个,表面上看,增加了4个客观题,但实际上增加了多考核28个问题的机会。这是一个简单的算术问题:按一个选择题4个选项、一个判断题2个选项(正确或错误)来说,原制度下的选项为132个,新制度下的选项为160个。

新制度的简答题为5个,比原制度增加了1个,由此产生两方面影响:由于一个简答题往往可能会涉及6个具体问题(例如,职业道德问题),因此这一变化主要意味着考试涉及面的扩大;另外,注意到简答题的增加是以降低综合题分值为基础的,并没有因此而减少客观题的题量或分值,故这一变化还意味着考试难度有可能下降大约3分。

(3) 分值的变化

客观题分值由36分增加到40分,增加了4分。如上所述,这一变化主要体现在扩大了考试的涉及面,但由此而降低的考试难度不会超过2分。事实上,如果说在各种题型中客观题难度最低(注意,

难度低不等于没有难度)的话,那么这种低难度的题型仅仅增加了4分。

简答题分值由20分增加到30分,增加10分。与此同时,综合题的分值由原来的44分下降(确切地说,是剧烈下降)到30分,降低了14分。这与客观题、简答题增加的分值之和相等。

综合题分值缩水要么体现在缩小知识的涉及面,这等价于减少了各部分知识之间的相互联系(降低了综合性),要么体现在降低了问题的深度(降低了难度);如果说在各种题型中综合题的难度最高的话,那么这种最高难度的题型降低15分而带来难度下降幅度大约相当于7~8分。

总体而言,由于审计试卷题型、题量和分值的变化,理论上讲,相对于原制度来说,新制度考试的涉及面有了大幅增加的客观条件,考试的难度可能会下降15分左右。

但必须指出,上述结论只是一种理论化分析。一份试题的涉及面和难度完全掌握在命题专家的手中。事实上,如果愿意的话,增加客观题的也可以不降低难度:客观题中也可以考很难的问题。同样,如果愿意的话,增加客观题也可以不扩大涉及面:一个客观题得4个选项完全可以只涉及1个问题。

2. 两种制度下知识结构对比的启示

为比较两种考试制度下考试侧重点的变化,我们将2007年~2009年审计教材的章节按2010年教材的知识模块进行了分类。分类后的比较结果如下表:

表 2 两种制度下分值结构对比表

知识模块	分值比例升降	章	分值		
			2007年	2008年	2009年
审计环境	12% ≈ 10%	1			
		2			
		3		5	
		4	10	8	10
职业道德守则	1% ↑ 6%	5	1	1	
		6			6

续表

知识模块	分值比例升降	章	分值		
			2007 年	2008 年	2009 年
审计基本原理	21.5% $\approx$ 22%	7	9	8	2
		8	6	5	4
		9	6	2	6
		10	3	4	6
		11	—	—	
		12			4
审计测试流程	25.5% $\downarrow$ 12%	13	11	14	9
		14	12	14	3
交易与账户余额审计	20.5% $\approx$ 19%	15	10	6	6
		16	1	3	1
		17	5	10	8
		18	—	—	
		19	1		3
		20		5	1
特殊项目考虑	3% $\uparrow$ 16%	21	4	2	3
		22	—	—	4
		23	—	—	6
		24	—	—	3
完成审计	12.5% $\approx$ 15%	25	4	3	9
		26	17	1	6
其他相关业务	4.5% $\downarrow$ 0%	27		4	
		28		5	

根据表 2, 结合各年试卷的具体情况, 我们认为:

(1) “审计环境”模块的考试重点及分值基本稳定。平均分值为 11 分, 考试内容主要集中在第四章(执业准则)的后两节, 每年至少一个简答题。有时, 也可能在第三章(法律责任)中考考几分, 但仅仅是偶尔考之。

(2) “职业道德”模块的分值比例发生很大变化, 由原制度下的 1% 上升到新制度下的 6%。关于这一变化, 我们两点需要强调。

第一点要强调的是, 变化的原因。2008 年以前教材上职业道德的内容属于旧的职业道德, 是根据过渡性的《中国注册会计师协会职业道德指导意见》编写的, 2009 年教材上职业道德则是根据修订后的职业道德守则编写的, 在内容上已与国际接轨。因此, 新旧两种版本的职业道德不可同日而语。这应当就是 2006 年~2008 年审计试卷基本上

不涉及职业道德内容的原因。

第二点要强调的是, 以前各年对职业道德的考试。在 2005 年以前, 审计试卷每年都固定地考核一个职业道德的简答题, 所考核的内容、方式及风格与 2009 年的简答题几乎如出一辙。这可能预示着在以后的几年中, 职业道德的内容不仅会考, 而且会稳定地考, 完全有可能每年考核一个职业道德的简答题。

(3) “审计基本原理”部分在两种考试制度下并无大的变化。事实上, 这个“不变”是有其合理原因的。“审计基本原理”模块中的知识, 如审计目标、审计计划、审计证据、审计抽样等, 都属于传统的、成熟的审计理论。无论是制度基础审计, 还是风险导向审计, 在这个方面并无区别。一般而言, 在每年的试卷中都会在本章考核至少 1 个简答题, 涉及 5~6 分的综合题, 外加若干客观题。

本模块真正的新增的是与信息技术(第十一

章)相关的内容。但就目前的教材内容来看写的并不深入,很难对考试产生大的影响。

(4)“审计测试流程”模块的分值比例有较大下降,有原制度的25.5%下降到新制度的12%,堪称是“跳水式”下降。究其原因,一方面是因为“风险评估与风险应对”作为2007年教材的新增内容很自然回收更多的重视,“三把火”烧过之后分值会下降的正常水平;另一方面,原制度下与这部分内容相关的命题与其他章节(特别是与“交易与账户余额”模块)的结合远不如2009年这样紧密,导致了分值集中在这部分。除此之外,还有一个重要的原因,就是新制度下审计教材的章节有大量增加,如第二十章至第二十四章等都是新增章节,分流了一部分分值,预计2010年试卷中本模块的分值比例不会比2009年更低。

(5)“交易与账户余额”模块分值比例基本稳定。与上述对“审计基本原理”模块的分析类似,主要是因为这一模块中包含的内容属于传统的、成熟的内容。站在第三方的立场看待这一“不变”可能更加清楚:在执行审计业务时,究竟是采用制度基础审计还是风险导向审计,采用检查程序还是采用函证程序,那是注册会计师的技术手段,作为被审计单位,该收款的照收,该付款的照付,该采购的采购,该投资的投资,其经营并不受影响。所以不管采用什么手段进行审计,被审计单位业务循环的内容是不受影响的。

本模块真正的新增的内容是“人力资源和工薪循环”(第十八章),但其内容、篇幅、专业性等很

难与其他循环相比。从这个角度来看,2009年试卷没有涉及到这一章也是正常的。

(6)“对特殊项目的考虑”由四章构成,是2009年教材整体增加的模块,也是分值比例变化最大的模块。这部分内容的专业性虽低,但对实际执行审计业务的影响并不低。由于注册会计师考试考的是“执业资格”而不是“专业资格”,故专业性较低并不影响对它的考试。同时,有必要提醒大家,作为新增内容,本模块的“三把火”尚未熄灭,所以应给予足够的重视。

(7)“完成审计与审计报告”模块属于传统、成熟模块,考试制度的变化对本模块的影响不大。从根本上来讲,本模块的稳定性更多地是由其在审计学科中的地位决定的。事实上,如果将注册会计师执行审计业务比作是一次考试的话,那么审计报告就是注册会计师所交的试卷。也就是说,试卷对于考试由多么重要,审计报告对于审计就有多么重要。

(8)“其他相关业务”具体包括特殊目的审计业务、验资、财务报表审阅和预测性财务信息审核这四个业务。可以说,在审计教材中,它们很难成为考试的主角。当然由于难度较低,容易的分,考生没有理由不重视。

3. 2009年新制度试卷分析的启示

由于新制度下的考试只进行了一次,我们不得不如获至宝地珍视这份试卷。各年间的试卷虽有差异,但在80%的程度上是稳定的。因此,对2009年新制度试卷的分析有助于考生把握2010年学习的重点。

表3 2009年新制度试卷各章分值分析表

结构与分值	章	各章分值	单项选择	多项选择	简答题	综合题
审计环境 10	1					
	2					
	3					
	4	10		3	7	
职业道德守则 6	5	0				
	6	6			6	
审计基本原理 22	7	2				2
	8	4	3		1	
	9	6	3	3		
	10	6			6	
	11	0				
	12	4		4		
审计测试流程 12	13	9	4		1	4
	14	3		3		

