

CPA

2007 年度注册会计师全国统一考试指定教材学习指南

2007 年注册会计师考试 审计

THE GUIDE TO
PREPARING FOR
CPA EXAMINATION

一本通

一本在手

无师自通



上海国家会计学院/编

2007 年度注册会计师全国统一考试指定教材学习指南

2007 年注册会计师考试 审计一本通

上海国家会计学院 编

大连出版社

© 上海国家会计学院 2007

图书在版编目(CIP)数据

2007 年注册会计师考试审计一本通 / 上海国家会计学院编. —2 版. —大连:
大连出版社, 2007.5

ISBN 978 - 7 - 80684 - 397 - 0

I .2… II .上… III .审计—会计师—资格考核—自学参考资料
IV .F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 063725 号

责任编辑:王天华 魏悦

封面设计:张 金

版式设计:金东秀

责任校对:王恒田

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:0411 - 83627430 83620941

传真:0411 - 83610391

http://www.dl-press.com

E-mail:cbs@dl.gov.cn

印 刷 者:大连天正华延彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm

印 张:31.75

字 数:756 千字

出版时间:2006 年 5 月第 1 版

2007 年 5 月第 2 版

印刷时间:2007 年 5 月第 2 次印刷

印 数:1 ~ 5000

书 号:ISBN 978 - 7 - 80648 - 397 - 0

定 价:48.00 元

出版说明

为了帮助广大考生全面理解注册会计师全国统一考试最新考试大纲和指定教材的内容,在短时间内掌握教材中的重点难点,熟悉近几年的考试题型结构,把握出题规律和答题技巧,有的放矢地进行复习,我们特组织上海国家会计学院长期在一线从事注册会计师考前辅导、串讲的专家、教授精心编写了本套丛书。

本套丛书严格按照 2007 年最新考试大纲和指定教材编写,与教材中的章节同步,针对指定教材中的变化内容加以详细、清晰地讲解,同时配以相应的例题、同步练习题,帮助考生巩固和提高。

本套丛书包括注册会计师全国统一考试的五个科目:会计、审计、财务成本管理、经济法、税法。每本书均由四部分组成:总体分析、同步辅导与强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟试题。

总体分析 帮助考生理清指定教材的结构体系,建立完整而系统的知识脉络,融会贯通各部分知识并加以综合运用;对 2004~2006 年试题题型和题量的分布加以统计,对其命题规律进行科学总结和分析,并对 2007 年考试命题趋势进行动态预测,指导考生掌握学习方法和应试技巧等。

同步辅导与强化训练 与指定教材章节完全同步,每章内容包括以下几个板块:基本内容框架、本章变化内容、重点难点解析、近年考题评析、同步强化练习题及答案解析等。

跨章节综合题演练 针对近年来注册会计师考试涉及的跨章节综合题考点多、分值上升的趋势,配置了跨章节综合练习题,旨在全面提高考生运用知识解决实际问题能力和综合分析能力。

全真模拟试题 精心编写了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相似的全真模拟试题,供考生进行考前模拟训练,检验自己的学习成果,及时查遗补漏,迅速进入临考状态。

为了方便考生复习,书后附有 2006 年注册会计师全国统一考试试题及答案详解。

本套丛书的编写力求达到完美,但由于时间和水平所限,缺陷和错误在所难免,所幸的是大家在学习中遇到的问题,可以通过网络辅导课与辅导老师进行交流和沟通。凡是购买本套丛书中的任何一本,均可以获赠上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)的优惠卡一张,凭此卡可以冲抵 20 元网络课程的费用。

相信通过对本套丛书的学习能使您的复习事半功倍,并取得满意的成绩。

预祝大家经过自己的不懈努力顺利通过考试!

大连出版社

2007 年 5 月

前 言

2006年,我国会计界正处于会计审计准则、相关法律法规大调整时期,为了符合会计职业界对注册会计师队伍的知识要求,2006年的注册会计师考试的内容,也相应做了调整,同时,考试难度相对降低。据统计,2006年度注册会计师全国统一考试共有55.98万人报名,其中29.48万人参加了考试。会计、审计、财务成本管理、经济法、税法等科目的合格人数分别为18 505人、9 395人、11 458人、18 989人、18 161人,考试合格率分别是:12.87%、13.22%、14.50%、16.69%、17.34%。总体来看,2006年度所有科目的平均合格率为14.93%。

为了帮助广大考生在较短时间内有的放矢地进行复习,系统地领会考试大纲,全面掌握教材内容,取得最佳复习效果,顺利通过CPA考试,我们特别推出“会计考典”系列之注册会计师考试一本通丛书。该系列用书由注册会计师考试辅导界著名的辅导教师、实务界专家根据考试大纲共同编写。它既可以对广大注册会计师考试的考生们起到复习指南的作用,对于注册会计师职业界需要更新知识的人士、对注册会计师行业有兴趣的人士,也是一本出色的参考书。

购买本系列丛书还可获赠上海国家会计学院远程教育网优惠卡(价值20元),使用该学习卡登录 www.esnai.net,即可以抵用网络辅导学费,还可以享受如下服务:(1)在网络辅导的参考书答疑版面,向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑,编写老师及其助教将在72小时之内予以解答;(2)上网查看汇总整理的每本书的勘误表;(3)考试前免费下载两套模拟试题。同时,考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英,也有理论界专家,均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师,希望上海国家会计学院的CPA在线辅导及本丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后,衷心祝愿大家顺利通过2007年CPA考试!

上海国家会计学院

2007.5

2007 年注册会计师考试网上辅导招生简章

我们是权威的辅导机构

上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)

- ◇ 中国注册会计师协会考试委员会指定注册会计师考试辅导网站
- ◇ 财政部重点建设的会计和财务管理人员远程教育网站
- ◇ 香港会计师公会、台湾会计师公会向其会员特别提供本网站注册会计师考试辅导课程
- ◇ 世界银行全球学习发展网络(GDLN)上海中心

我们有超强实力和超强人气的师资队伍

上海国家会计学院远程教育网在全国范围内精心选聘资深专家担任主讲教师,让学员在一个网站中尽享全国各地优秀师资。

	会计	审计	税法	财务成本管理	经济法
基础综合班	高志谦	王生根	庞金伟	刘正兵	叶朱
精讲习题班	薛许红	刘圣妮	庞金伟	刘正兵	汪璐
冲刺串讲班	郑庆华	王生根	庞金伟	刘正兵	游文丽

物有所值的价格和多重优惠政策

用户类别	基础班		习题班		冲刺班		套餐 A (任意两个班)		套餐 B (三个班)	
国内用户 (RMB)	新学员	老学员	新学员	老学员	新学员	老学员	新学员	老学员	新学员	老学员
	100	80	120	100	100	80	150	120	200	150
国外用户 (USD)	30		40		30		50		60	

特设班次	价 格
考试锦囊班	150 元/科

注:①套餐 A、套餐 B 仅限一门课程内各班次的组合。

②以上价格从 2006 年 3 月 1 日起执行,在此时间之前交费学习,可以享受优惠价格(如下表)。

③学员需一次性提交订单方能享受套餐优惠。

优惠政策

1. 提早报名优惠

时间段			2006.9.18— 2006.11.30	2006.12.1— 2007.01.31	2007.2.1— 2007.2.28	正常价格 2007.3.1—考试结束
优惠价格(RMB)						
国内学员	新学员	基础班	70	80	90	100
		习题班	90	100	110	120
		冲刺班	70	80	90	100
		套餐 A	120	130	140	150
		套餐 B	170	180	190	200
	老学员	基础班	60			80
		习题班	80			100
		冲刺班	60			80
		套餐 A	100			120
		套餐 B	120			150

注:①老学员特指在本网站注册并交费学习的学员(指报名缴费学习 2003 至 2006 年 CPA 辅导、会计职称辅导、2005 至 2006 年高级会计师辅导课程的学员)

②老学员报名时必须继续使用以往在本网站交费学习时所用的用户名,方可享受优惠

③学员需一次性提交订单方能享受此优惠。之后补报课程根据提交订单时段的规定价格付费

(例:新学员 A 于 2006 年 11 月 20 日报名学习会计基础班,支付 70 元;其于 2007 年 5 月 15 日继续报名学习会计的习题班,需再支付 100 元)

2. 任何学员可使用正版辅导书上附赠的优惠卡

①随正版 2007 年有关 CPA 考试辅导书赠送的优惠卡(价值 20 元,有效期至 2008 年 3 月 31 日)

②一门课程仅可以使用 1 张优惠卡冲抵学费。单独使用优惠卡可下载两套模拟试题及参考书答疑

3. 为符合条件的学员赠送考试锦囊

①2007 年 6 月 1 日前学员报名单个班次即可获赠所报课程的考试锦囊

②2007 年 6 月 1 日后学员单独报名习题班、套餐 A 或套餐 B 可获赠所报课程的考试锦囊

注:此考试锦囊为上海国家会计学院组编的内部参考资料,非出版资料,不公开发行出售,在临考前 7-10 天送出。2005、2006 年我网站 CPA 考试锦囊预测准确率高达 80%,对考生帮助极大。

我们提供优质的 CPA 考前辅导

◇ 2007 年 CPA 辅导课程安排:

班次	2007 年课件上传时间	课件全部上传完毕时间	视频学时	模拟试题
免费体验班	教材发布后一周内	7 月 15 日	5-8 小时	无
基础综合班	教材发布后一周内	7 月 15 日	30-40 小时	1
习题精讲班	7 月 1 日	8 月 10 日	20-25 小时	1
冲刺串讲班	8 月 10 日	9 月 5 日	9 小时	1
考试锦囊班	教材发布一周内	考前 5 天	3-5 小时	无

注:①三个班次所提供的模拟试题决无重复

②2007 年课程上传前,可以学习 2006 年课程

③具体各科、班次视频学时视教材内容容量而定

- ◇ 主讲教师、课程助教组成团队,凭借深厚专业水平、认真敬业精神,编写详尽的文本课件,录制生动的视频讲座,设计大量的在线练习
- ◇ 先进技术支持的交流中心,不仅提供师资团队及时准确的答疑服务,更为师生、考生之间的交流提供平台
- ◇ 师资团队根据辅导经验将丰富的备考资料上传资源库,不定期针对复习考试热点问题进行语音交流活动
- ◇ 基础一习题一冲刺,师资团队根据多年辅导经验设计分层次教学,针对性强,因材施教。2006 年习题班授课效果尤为突出,深受学员好评。
- ◇ 考前提供考试锦囊,考点预测准确率高达 80%

我们提供多种便利的报名和付费方式

1. 通过各省市注册会计师协会购买学习卡,网上充值,立即开通课程。
2. 通过其他学习卡代理机构购买学习卡,网上充值,立即开通课程。
3. 通过上海国家会计学院远程教育网邮政汇款、网上支付、银行转帐或实地交费

我们提供优质的咨询服务

教务咨询电话:(021)69768053、69768054

教务咨询邮件:ellearn@snaic.edu

教务咨询传真:(021)69768032、69768044

目 录

第一部分 总体分析

一、本课程的基本结构和教材新变化	(1)
二、本课程重点章节分析	(2)
三、本课程出题特点分析	(3)
四、复习中的注意事项	(4)

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 注册会计师审计概论	(5)
基本内容框架	(5)
重点、难点解析	(5)
近年考题评析	(8)
同步强化练习题	(8)
同步强化练习题参考答案及解析	(11)
第二章 注册会计师管理	(14)
基本内容框架	(14)
重点、难点解析	(15)
近年考题评析	(18)
同步强化练习题	(18)
同步强化练习题参考答案及解析	(20)
第三章 注册会计师职业道德规范	(24)
基本内容框架	(24)
重点、难点解析	(24)
近年考题评析	(34)
同步强化练习题	(34)
同步强化练习题参考答案及解析	(39)
第四章 注册会计师执业准则	(45)
基本内容框架	(45)
重点、难点解析	(47)

近年考题评析	(54)
同步强化练习题	(54)
同步强化练习题参考答案及解析	(57)
第五章 注册会计师法律责任	(60)
基本内容框架	(60)
重点、难点解析	(61)
近年考题评析	(65)
同步强化练习题	(65)
同步强化练习题参考答案及解析	(67)
第六章 审计目标	(70)
基本内容框架	(70)
重点、难点解析	(71)
近年考题评析	(77)
同步强化练习题	(78)
同步强化练习题参考答案及解析	(80)
第七章 审计证据与审计工作底稿	(83)
基本内容框架	(83)
重点、难点解析	(84)
近年考题评析	(96)
同步强化练习题	(96)
同步强化练习题参考答案及解析	(100)
第八章 计划审计工作	(103)
基本内容框架	(103)
重点、难点解析	(104)
近年考题评析	(120)
同步强化练习题	(120)
同步强化练习题参考答案及解析	(123)
第九章 风险评估	(127)
基本内容框架	(127)
重点、难点解析	(130)
近年考题评析	(143)
同步强化练习题	(443)
同步强化练习题参考答案及解析	(146)
第十章 风险应对	(150)
基本内容框架	(150)
重点、难点解析	(151)
近年考题评析	(159)
同步强化练习题	(159)

同步强化练习题参考答案及解析	(163)
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	(167)
基本内容框架	(167)
重点、难点解析	(167)
近年考题评析	(175)
同步强化练习题	(175)
同步强化练习题参考答案及解析	(179)
第十二章 审计抽样和其他选取测试项目的方法	(182)
基本内容框架	(182)
重点、难点解析	(183)
近年考题评析	(199)
同步强化练习题	(199)
同步强化练习题参考答案及解析	(203)
第十三章 销售与收款循环审计	(207)
基本内容框架	(207)
重点、难点解析	(208)
近年考题评析	(225)
同步强化练习题	(225)
同步强化练习题参考答案及解析	(229)
第十四章 采购与付款循环审计	(233)
基本内容框架	(233)
重点、难点解析	(233)
近年考题评析	(240)
同步强化练习题	(240)
同步强化练习题参考答案及解析	(247)
第十五章 存货与仓储循环审计	(250)
基本内容框架	(250)
重点、难点解析	(250)
近年考题评析	(255)
同步强化练习题	(256)
同步强化练习题参考答案及解析	(261)
第十六章 筹资与投资循环审计	(265)
基本内容框架	(265)
重点、难点解析	(265)
近年考题评析	(267)
同步强化练习题	(267)
同步强化练习题参考答案及解析	(271)

第十七章 其他货币资金审计	(274)
基本内容框架.....	(274)
重点、难点解析	(274)
近年考题评析.....	(278)
同步强化练习题.....	(278)
同步强化练习题参考答案及解析.....	(281)
第十八章 完成审计工作	(284)
基本内容框架.....	(284)
重点、难点解析	(286)
近年考题评析.....	(310)
同步强化练习题.....	(311)
同步强化练习题参考答案及解析.....	(321)
第十九章 审计报告	(332)
基本内容框架.....	(331)
重点、难点解析	(333)
近年考题评析.....	(341)
同步强化练习题.....	(342)
同步强化练习题参考答案及解析.....	(350)
第二十章 特殊审计领域	(360)
基本内容框架.....	(360)
重点、难点解析	(361)
近年考题评析.....	(371)
同步强化练习题.....	(371)
同步强化练习题参考答案及解析.....	(379)
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	(385)
基本内容框架.....	(385)
重点、难点解析	(387)
近年考题评析.....	(399)
同步强化练习题.....	(399)
同步强化练习题参考答案及解析.....	(404)
第二十二章 相关职务业务	(409)
基本内容框架.....	(409)
重点、难点解析	(409)
近年考题评析.....	(413)
同步强化练习题.....	(413)
同步强化练习题参考答案及解析.....	(417)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题	(421)
跨章节综合题参考答案及解析	(426)

第四部分 全真模拟试题

2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试题(一)	(439)
2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试题(一)答案详解	(449)
2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试题(二)	(455)
2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试题(二)答案详解	(465)
附录 2006 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案详解	(474)

第一部分 总体分析

一、本课程的基本结构和教材新变化

(一)本课程的基本结构

全国注册会计师执业资格考试科目之核心——《审计》是 CPA 考试五科中难度最大的一科。《审计》教材的编写基本上是借鉴了西方教材的内容,直译内容占了较大比重,有些语言表达不符合汉语习惯,这也是导致审计难于理解的一个重要原因。教材给人的感觉有些“中气不足、洋味太浓”,要想学好审计这门课就要掌握其学习窍门和总体学习思路及方法。在《审计》教材中,比较全面地介绍了注册会计师审计的理论和实务,为帮助大家把握教材的脉络结构,我们将首先分析一下教材的体系结构,并就如何学习这门课程提几点建议,希望大家取得事半功倍的效果。全书共 22 章,可分为四个部分:

第一部分,CPA 审计基础知识:包括第一章到第五章。可以说这部分的知识属于非重点,属于每年命题时考虑覆盖“面”的知识。这类知识一般难度较低,考生只要看看就能明白,这部分的知识多以客观题的考查为主。

第二部分,CPA 审计基本理论与基本方法:包括第六章至第十二章,其中 9、10、12 章是全书的重点和难点,是今年重点考查的内容,考生应将这部分知识理解透彻,做到融会贯通,不仅能解答客观题,更要注重简答题和综合题。

第三部分,CPA 报表审计实务:包括第十三章至十九章,很多程序性东西自己做做题就应当明白,无须死记硬背。但第十九章是今年重点考查的内容,考生应将这部分知识理解透彻,做到融会贯通,不仅能解答客观题,更要注重综合题。

第四部分,CPA 特殊审计领域和相关业务:包括第二十章至二十二章,这部分的知识可以说是很不重要,考试大纲知识要求中“(二十章)特殊审计领域”、“(二十一章)审阅业务和其他鉴证业务”、“(二十二章)相关服务业务”仅作一般了解要求。

考生只要在理解审计基础知识的前提下,以审计理论为基础,以审计实务为主导,将理论和实务融会贯通,就能较为顺利地通过该门课的考试。

(二)教材新变化

本年度《审计》教材主要变化如下:

第一章注册会计师审计概论。在第一章第二节增加了“审计的方法”。

第二章注册会计师管理。按照 2006 年新发布的注册会计师执业准则(以下简称“新审计准则”)中的框架结构对原教材第二章第二节“注册会计师业务范围”进行重新归类,第三节删除了“会计师事务所的设立与审批”。

第三章注册会计师职业道德规范。第三章由原教材第三章第三节“职业道德准则”独立出来。根据国际会计师职业道德准则的最新稿,对 2006 年教材中“职业道德准则”部分进行了重新编写,体现了国际职业道德规范方面的最新发展。

第四章注册会计师执业准则。第四章对应原教材第三章,但有较大差异,主要表现在:按照新审计准则的要求重新编写,并增加了“注册会计师执业准则建设情况”和“中国注册会计师鉴证业务基本准则”和“会计师事务所质量控制准则”三部分内容。

第五章注册会计师的法律责任。增加了国外注册会计师法律责任的内容。

第六章审计目标。第六章对应原教材第五章,增加了第二节“被审计单位管理层和治理层的责任以及注册会计师的责任”和第三节“财务报表循环”,删除了 2006 年教材第四章“审计范围”的内容。

第七章审计证据与审计工作底稿。按新审计准则重新撰写。

第八章计划审计工作。按新审计准则重新撰写。

第九章风险评估。全新的一章,按新审计准则撰写。第九、十章集中体现了新准则风险导向审计的思想,新设了“风险评估”和“风险应对”两章,阐述风险导向审计的理念和运用要求,要求注册会计师在审计过程中牢固树立这一理念,把审计流程理解为重大错报风险的识别、评估和应对的过程。

第十章风险应对。全新的一章,按新审计准则撰写。

第十一章财务报表审计中对舞弊的考虑。第十一章更加重视注册会计师对舞弊的责任。增加了专门一章阐述注册会计师对发现和舞弊的责任,同时为注册会计师更好地履行这一职责提供更详细的指引。

第十二章审计抽样和其他选取测试项目的方法。第十二章对应于 2006 年教材第九章,增加了审计抽样与其他选择测试项目方法之间关系的阐述,更为全面地讲解审计抽样中的基本概念和思路,增加了实质性程序中常用的“概率比例规模抽样法(PPS)”。

第十三章销售与收款循环审计。第十三章对应原教材第十章,按照新会计准则和审计准则对内容进行重新编写。第十三章至第十七章,均注重前后贯通。把有关审计流程的基本概念和思路,贯穿到各业务循环内容控制的了解和测试中,贯穿到各账户余额的实质性程序中,避免基本概念和思路在各循环之间运用不一致和前后两张皮的现象。重新梳理了各业务循环内部的章节结构。同时,对财务报表项目重新进行归类,放入更恰当的业务循环。

第十四章采购与付款循环审计。第十四章对应于原教材第十一章,按照新会计准则和审计准则对内容进行重新编写。

第十五章存货与仓储循环审计。第十五章对应原教材第十二章,将循环名称由“生产循环”改为“存货与仓储循环”,按照新会计准则和审计准则对内容进行重新编写。

第十六章筹资与融资循环审计。第十六章对应原教材第十三章,按照新会计准则和审计准则对内容进行重新编写。

第十七章货币资金审计。第十七、十八章对应原教材第十四章。将原教材第十四章第六节中“期初余额的审计”、第八节“或有事项的审计”、第十节“持续经营假设的审计”移至 2007 年教材第十八章,按照新会计准则和审计准则对内容进行重新编写。

第十八章完成审计工作。本章节对应 2006 年教材第 14 章和 15 章部分内部。将原教材第十四章第六节中“期初余额的审计”、第八节“或有事项的审计”、第十节“持续经营假设的审计”移来,并将 2005 年教材第十五章的审计报告部分独立出去并对终结审计的基本程序调整进来,同时,按照新会计准则和审计准则对内容进行重新编写。

第十九章审计报告。本章节由 2006 年教材第十五章的审计报告部分独立出来并作出调整,增加了比较数据的内容,并按照新审计准则对内容进行重新编写。

第二十章特殊审计领域。本章第一节对应 2006 年教材第十五章第七节,第二节则对应 2006 年教材第十六章的第一节,按照新审计准则对内容进行重新编写。

第二十一章审阅业务和其他鉴证业务。本章节内容对应 2006 教材第十六章二、三、四节,并增加了财务报表审阅业务的内容;同时,把盈利预测审核的内容扩大为“预测性财务信息的审核”,并按照新审计准则对内容进行重新编写。

第二十二章相关服务业务。本章是根据新准则框架增加的全新的一章。

二、本课程重点章节分析

(一)考试大纲要求

2007 年审计考试大纲中要求,为证明考生具有相关的知识和技能,考生需能够:

1. 确定审计责任和审计目标;
2. 计划审计工作;

- 3.掌握实施风险评估程序的基本原理;
- 4.掌握实施风险应对程序的基本原理;
- 5.熟悉审计循环的内控测试和实质性程序;
- 6.掌握审计抽样和其他选取测试项目的方法;
- 7.掌握形成审计意见和出具审计报告的基本原理;
- 8.掌握从事审阅业务、其他鉴证业务和相关服务业务的基本原理;
- 9.掌握职业道德规范、业务准则(包括审计准则、审阅准则、其他鉴证业务准则和相关服务准则)和质量控制准则;
- 10.掌握企业会计准则的相关知识。

(二)重点章节分析

2007 年度注册会计师全国统一考试《考试大纲》关于《审计》修订说明指出:

2007 年度审计科目考试大纲,按照 2006 年 2 月 15 日发布的注册会计师执业准则体系,在 2006 年度大纲的基础上作了较大调整,从 2006 年度的 16 章调整为 22 章。主要变化有:

- 1.新增了“风险评估”、“风险应对”、“财务报表审计中对舞弊的考虑”、“相关服务业务”等内容;
- 2.调整了“职业道德准则”、“审计抽样”、“审阅业务和其他鉴证业务”、“预测性财务信息的审核”等相关内容;
- 3.调整了审计各业务循环内部结构。
- 4.“(二十)特殊审计领域”、“(二十一)审阅业务和其他鉴证业务”、“(二十二)相关服务业务”仅作一般了解要求。

因此,我们认为:

全书 22 章中,有 6 章节只要看它一眼!它们是:

- 1.第一章 注册会计师审计概论
- 2.第二章 注册会计师管理
- 3.第五章 注册会计师的法律责任
- 4.第二十章 特殊审计领域
- 5.第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务
- 6.第二十二章 相关服务业务

重点章节是:

第 1 重点:掌握实施风险评估程序、风险应对程序的基本原理(9、10);

第 2 重点:熟悉审计循环的内控测试和实质性程序(13-17)及掌握企业会计准则的相关知识;掌握形成审计意见和出具审计报告的基本原理(19、18);

第 3 重点:掌握审计抽样和其他选取测试项目的方法(12);

第 4 重点:掌握职业道德规范、业务准则(包括审计准则、审阅准则、其他鉴证业务准则和相关服务准则)和质量控制准则(3、4);

第 5 重点:如何计划审计工作?(8);

第 6 重点:怎样确定审计责任和审计目标?(6、7、11)。

三、本课程出题特点分析

审计这门课程有着与众不同的特点。从学科内容上讲,它不仅含有很多法规知识,而且含有大量的会计知识,可以说是注册会计师考试其他各门课程的综合运用;从学习方法上看,不仅需要以各门课程为基础,更重要的是需要广泛运用专业判断去思考、分析和决策。审计的某些方面是非分明,极为严格,另一些方面似乎又没有一定之规,令人无所适从,很难操作。这就使得不少同学对审计产生了一种强烈的“似懂非懂”的印象,觉得这门课程难度较高。

我们不仅应看到审计课程的学习难度,更重要的是应对其进行科学的分析。事实上,这种难度来自两方面:其一是来自客观事实,这是由本门课程的内容决定的;其二是来自主观因素,即因为没有掌握审计课程的特点和学习方法而感到难度大。

显然,后一种难度可以随着对课程内容的理解和对学习方法的掌握而降低。这就需要在对这门课程的特点、规律有一个较为正确、全面的认识。

我们认为 2007 年出题方面可能会有以下几个特点:

1. 充分体现“全面考核、重点突出、理论结合实际”的命题指导思想。其中,“全面考核”是指题目的覆盖面广,每章都会有题目出现;“重点突出”提示考生要抓住重点章节和考核点。这两大特色与过去基本一致。

2. 客观题以准则为基准、以基本概念为主。今年是新准则实施第一年,所以我们认为考试中,绝大多数客观题应源于准则、教材内容,甚至源于准则原文。

3. 主观题以考查分析实际问题的能力为主。近年来主观题越来越注重对考生能力的考查,例如,2006 年的内部控制综合题及 2002 年的存货监盘综合题,均需要考生根据教材中所讲授的原理和知识进行判断、分析、归纳和应用。主观题的风格越来越明显,即给出一些实际问题,要求考生就这些问题进行具体的分析。

4. 考核会计知识。近年来在审计考试中不断涉及会计知识。我们认为,在 2007 年考试中,涉及的会计知识会有不少,重点要掌握各财务报表循环中涉及到的新会计准则内容。

5. 紧密结合新准则和新法规的运用。这里特别提醒考生,第九、十章集中体现了新准则风险导向审计的思想,新设了“风险评估”和“风险应对”两章,阐述风险导向审计的理念和运用要求,要求注册会计师在审计过程中牢固树立这一理念,把审计流程理解为重大错报风险的识别、评估和应对的过程。

6. 阅读量超大,准确性、熟练程度要求特高。审计试题中不仅仅是综合题、还有客观题的阅读量大都是特别的大,有的综合题的给定资料的字数就在 1 000 字节左右,要求考生能够通过阅读题目,抓住题目中的有用资料据以分析问题。而且有的科目的某些客观题也是以小型安全题的形式出现,需要一定的阅读时间,这对考生掌握知识点的准确性、熟练程度提出了更高要求。

四、复习中的注意事项

为了便于改卷;从 2003 年开始中国注册会计师协会就在全统一考试阅卷期间使用了双重改卷新的阅卷方式,采集考生各得分点的数据,目的是为了改卷时计分的方便。另外,我们注意到近年来的主观题目与客观题目的比例 60%:40%,合格率 10%左右,因此我们建议广大考生注意:

1. 把教材当圣经!
2. 把准则当考题!
3. 把会计当基础!
4. 把资料当练习!

《审计》考试是一次人生磨练,无论是成功者还是失败者恐怕都有自己深切的个人体会,其中最大的体会恐怕就是对意志力的考验。因为《审计》考试的难度大,考查内容多,复习强度大,时间跨度长,如果没有坚强的毅力,实难成为那最后留下来 10%中的一员。其次,趋利避害是人之本性,在复习过程中难免会出现畏难厌烦情绪,这都是极其正常的,应该不断给自己打气,并注意劳逸结合,把握读书节奏。在最后冲刺阶段,要将自己的状态调整到最佳考试状态,培养渴望迎接考试而不是恐惧考试到来的斗志和情绪。另外,要始终保持乐观和自信,相信经过系统、严谨的复习后,幸运女神一定会垂青有准备的人——合格率的分子。

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 注册会计师审计概论

基本内容框架

本章属于审计基础知识,主要阐述注册会计师(全书以后均简称 CPA)审计的起源与发展,包括国外 CPA 审计产生和发展的几个阶段及特点,以及中国 CPA 审计产生和发展的过程;与 CPA 审计有关的基本概念,如审计的类别、审计的方法等;审计监督体系内容的构成等。基本内容框架如下:

1. 注册会计师审计的起源与发展

(1) 西方注册会计师审计的起源与发展

① 注册会计师审计的起源

② 注册会计师审计的形成

③ 注册会计师审计的发展

④ 注册会计师审计发展历程的启示

(2) 中国注册会计师审计的演进与发展

① 中国注册会计师审计的演进

② 中国注册会计师审计的发展

2. 注册会计师审计的基本概念

(1) 审计的概念

(2) 审计的类别

① 财务报表审计

② 经营审计

③ 合规性审计

(3) 审计方法

① 账项基础审计

② 制度基础审计

③ 风险导向审计

3. 注册会计师审计与其他审计的关系

(1) 审计监督体系

(2) 注册会计师审计与政府审计的关系

(3) 注册会计师审计与内部审计的关系

重点、难点解析

本章的重点有:按目的和内容不同的审计分类、审计的方法。

本章的难点有:对风险导向审计的概念的理解。

本章节知识点学习要求的重要程度按照“重点掌握→掌握→重点了解→一般了解→知道”排序(其他各章节均相同)。本章节要求重点掌握风险导向审计及审计的方法。