

名师点拨 系列



2010年度
注册会计师全国统一考试 应试指导

审 计

财会方舟网 策划
上海国家会计学院 组编

随书获赠

上海国家会计学院远程教育网
学习体验卡一张，可用于购买相应
价值的2010年CPA辅导课程；可
享受辅导书网上免费答疑服务。



中国财政经济出版社

“名师点拨”系列

财经版 2010年度注册会计师全国统一考试应试指导

审 计

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
总编 夏大慰 刘 勤
编著 王生根 张 京

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/王生根等编著;上海国家会计学院组编. —北京:中国财政经济出版社, 2010. 4
(财经版 2010 年度注册会计师全国统一考试应试指导. 名师点拨系列)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2055 - 0

I. 审… II. ①王…②上… III. 审计 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 031430 号

责任编辑: 温彦君

责任校对: 胡永立

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: ckfz@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

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 23 印张 771 000 字

2010 年 4 月第 1 版 2010 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8 060 定价: 40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2055 - 0/F · 2021

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

免费赠送上海国家会计学院系列 网络辅导课程

上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）是财政部直属的会计和财务管理人员远程教育网站，中国注册会计师协会重点推荐注册会计师考试辅导网站，世界银行全球学习发展网络（GDLN）上海远程学习中心。以专业的培训机构、权威的授课师资、高品质的教学课程和严谨的办学风格，为财会、评估、税务、金融等领域的从业人员提供高质量、多层次、多形式的远程培训。为各类会计考试考生提供考前培训超过30万人次，学员考试通过率远高于全国平均水平。

上海国家会计学院2010年将免费开放以下课程为注会考生备考助力：

1. 免费开放2009年注册会计师考试网络辅导课程

为了给考生提供更加方便的复习备考方式，上海国家会计学院远程教育网2010年继续免费开放2009年新制度考试6门辅导课程（说明：2009年新制度考试辅导课程的大部分内容仍然适用于2010年注册会计师考试，请考生根据2010年考试教材自行选择适用的课程进行学习），考生只需注册用户名即可学习所有课程，详细了解请登录网站cpa.esnai.net。

2. 免费提供会计实务能力提升系列课程（使用随书赠送的课程体验卡开通课程）

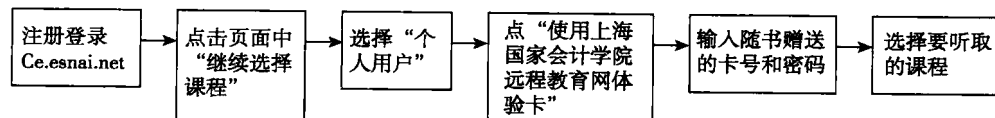
注册会计师考试越来越趋向实务操作，为了帮助考生提升实务能力，更有效地理解教材，通过考试，上海国家会计学院邀请了企业的财务总监、财务经理等实务专家，录制了多门实务类培训课程，以使各位学员在备考期间能够利用点滴时间提升实务技能，达到理论与实务的双结合。对于从事会计实务工作的考生，这些来自于实务专家的课程还能让您掌握更多的实务技能，提升工作效率，提高工作能力。

会计实务能力提升系列课程列表：

课程名称	课程内容简介
财务会的误区及其治理	以常见案例来说明十数个会计误区（包括思想和行为）的解决办法。
会计报表的税收分析	从税务稽查的角度来分析报表，观点独特。
现金流量表的实务编制和分析	手把手教实务中如何编制现金流量表。
财会考试经验谈（职称、注会、高会）	考试高手谈如何高效通过职称、注册会计师和高级会计师考试。
内部控制十大漏洞与对策	借鉴十个典型内控案例，快速建立完善内控知识体系。
EXCEL之数据透视表	全面了解透视表的强大功能，提升工作效率。
常见票据的使用及其风险识别	上百张票据图片指出所有风险识别点。
绩优股财务陷阱	股市打假第一人夏草教你详细分析上市公司报表。

课程开通：登录上海国家会计学院远程教育网，使用随书赠送的学习体验卡即可开通上述任一门课程。

操作流程：



提示：

1. 每张体验卡限开通上述课程列表中任一门课程，每个注册账号限用一张体验卡。
2. 课程自开通时间算有效期为2个月，在有效期内可以不限次数点播学习课程。
3. 可登录中国会计视野论坛（www.esnai.com）“视野·会计进阶”版面和众多会计人分享课程的收获。
4. 课程开通及使用中有任何问题可咨询上海国家会计学院客服电话400-700-1200转1。

前言 Preface

由于我国处于经济转型和发展期,新的会计、审计准则不断推出,税收政策、经济法规也在不断完善中,因此注册会计师考试内容也在不断变化和调整,2009年注册会计师考试开始实行全新的考试制度,考试体系和考试教材都进行了较大调整。2010年考试教材继续体现了这一特点,部分科目(如财务成本管理)内容进行了较大调整。

为了帮助广大考生全面理解2010年度注册会计师考试大纲和考试教材规定的内容,在有限的复习时间内掌握教材的重难点内容,把握考试动向和出题规律,顺利通过考试,上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)与中国财政经济出版社强强联合,组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了本套《财经版2010年度注册会计师全国统一考试应试指导》丛书。

本套丛书由具有多年考试辅导经验的名师团队编写,紧扣2010年度考试大纲和指定教材,结构合理,体例全面,应试性强。按科目共分成6本书,即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》和《公司战略与风险管理》。每本书由3个部分组成:名师导读、各章考点精讲和跨章节综合题。

第一部分“名师导读”,整体介绍“教材内容结构”、“教材主要变化”、“2009年考试命题规律分析”、“2010年考试命题预测”、“学习方法指导”等;第二部分“分章重难点精讲和经典例题”,系统地讲解了各章知识点,并“讲练结合”,每章后配有“本章强化练习题及参考答案与解析”;第三部分“跨章节综合题”,以本科目10个左右的综合大题为例,囊括教材重大考点,并配有答案与解析,帮助考生把握和提升主观题的应试技能。

购买本套丛书还可享受以下服务:

免费答疑:上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)免费提供本套丛书的答疑,登录网站的注册会计师参考书答疑版面即可接受专业老师的及时答疑(48小时内保证答疑)。

免费课程:购买本套丛书可同时获赠上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)会计实务提升系列课程体验卡,凭此卡可免费开通会计实务提升系列课程(任一门),详情了解请登录www.esnai.net咨询。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站,自2001年开展注册会计师考试辅导以来,荟集了一批具有实务经验尤其具有应试辅导经验的专家名师。在师生共同努力下,学员历年考试通过率均远高于全国的平均水平。相信上海国家会计学院与中国财政经济出版社联合出版的此系列辅导书将使您的复习事半功倍,成绩优异!

最后,衷心祝愿大家顺利通过2010年注册会计师考试!

Contents

目录

名师导读

一、全书内容结构概述	(3)
二、教材变化主要内容	(3)
三、近年考试命题规律分析	(3)
四、2010 年考试命题预测	(9)
五、学习方法指导	(10)

第一编 审计环境

第一章 CPA 审计职业特点	(13)
第一部分 本章概述	(13)
第二部分 测试点讲解	(13)
第三部分 模拟样题解析	(15)
第四部分 本章测试	(15)
第二章 CPA 管理制度	(17)
第一部分 本章概述	(17)
第二部分 测试点讲解	(17)
第三部分 模拟样题解析	(19)
第四部分 本章测试	(19)
第三章 CPA 法律责任	(21)
第一部分 本章概述	(21)
第二部分 测试点讲解	(21)
第三部分 模拟样题解析	(26)
第四部分 本章测试	(26)
第四章 CPA 执业准则	(29)
第一部分 本章概述	(29)
第二部分 测试点讲解	(29)
第三部分 模拟样题解析	(45)
第四部分 本章测试	(46)

第二编 CPA 协会会员职业道德守则

第五章 职业道德基本原则和概念框架	(51)
第一部分 本章概述	(51)
第二部分 测试点讲解	(52)
第三部分 模拟样题解析	(62)
第四部分 本章测试	(63)
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务对 独立性的要求	(65)
第一部分 本章概述	(65)
第二部分 测试点讲解	(65)
第三部分 模拟样题解析	(87)
第四部分 本章测试	(88)

第三编 审计基本原理

第七章 审计目标	(93)
第一部分 本章概述	(93)
第二部分 测试点讲解	(93)
第三部分 模拟样题解析	(98)
第四部分 本章测试	(99)
第八章 审计计划	(103)
第一部分 本章概述	(103)
第二部分 测试点讲解	(103)
第三部分 模拟样题解析	(115)
第四部分 本章测试	(116)
第九章 审计证据	(119)
第一部分 本章概述	(119)
第二部分 测试点讲解	(119)
第三部分 模拟样题解析	(129)
第四部分 本章测试	(131)
第十章 审计抽样	(136)
第一部分 本章概述	(136)

第二部分 测试点讲解	(136)
第三部分 模拟样题解析	(150)
第四部分 本章测试	(151)
第十一章 信息技术对审计的影响	(155)
第一部分 本章概述	(155)
第二部分 测试点讲解	(155)
第三部分 模拟样题解析	(159)
第四部分 本章测试	(159)
第十二章 审计工作底稿	(161)
第一部分 本章概述	(161)
第二部分 测试点讲解	(161)
第三部分 模拟样题解析	(165)
第四部分 本章测试	(166)

第四编 审计测试流程

第十三章 风险评估	(171)
第一部分 本章概述	(171)
第二部分 测试点讲解	(171)
第三部分 模拟样题解析	(190)
第四部分 本章测试	(192)
第十四章 风险应对	(195)
第一部分 本章概述	(195)
第二部分 测试点讲解	(196)
第三部分 模拟样题解析	(209)
第四部分 本章测试	(211)

第五编 各类交易和账户余额的审计

第十五章—第二十章 业务循环审计	(217)
第一部分 第十五章—第二十章概述 ..	(217)
第二部分 测试点讲解	(218)
第三部分 模拟样题解析	(246)
第四部分 第十五章—第二十章测试 ..	(249)

第六编 特殊项目的考虑

第二十一章 对舞弊和法律法规的考试	(259)
第一部分 本章概述	(259)
第二部分 测试点讲解	(259)
第三部分 模拟样题解析	(268)

第四部分 本章测试	(268)
第二十二章 审计沟通	(271)
第一部分 本章概述	(271)
第二部分 测试点讲解	(271)
第三部分 模拟样题解析	(278)
第四部分 本章测试	(278)
第二十三章 CPA 利用他人的工作	(280)
第一部分 本章概述	(280)
第二部分 测试点讲解	(280)
第三部分 模拟样题解析	(286)
第四部分 本章测试	(287)
第二十四章 其他特殊项目的考虑	(289)
第一部分 本章概述	(289)
第二部分 测试点讲解	(289)
第三部分 模拟样题解析	(295)
第四部分 本章测试	(296)

第七编 完成审计工作与出具审计报告

第二十五章—第二十六章 完成审计工作与出具审计报告	(301)
第一部分 第二十五章—第二十六章概述	(301)
第二部分 测试点讲解	(302)
第三部分 模拟样题解析	(325)
第四部分 第二十五章—第二十六章测试	(326)

第八编 其他相关业务

第二十七章 特殊审计领域	(337)
第一部分 本章概述	(337)
第二部分 测试点讲解	(337)
第三部分 模拟样题解析	(342)
第四部分 本章测试	(343)
第二十八章 审阅和其他鉴证业务	(347)
第一部分 本章概述	(347)
第二部分 测试点讲解	(347)
第三部分 模拟样题解析	(356)
第四部分 本章测试	(356)



名师导读

一、全书内容结构概述

全国 CPA 执业资格考试科目之核心——《审计》，是 CPA 考试六科中难度最大的一科。全书共二十八章，分为八编：

第一编——审计环境，包括第一章—第四章。分别为：CPA 审计职业特点、CPA 管理制度、CPA 法律责任和执业准则。

第二编——CPA 协会会员职业道德守则，包括第五章和第六章。分别为：职业道德基本原则和概念框架及审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求。

第三编——审计基本原理，包括第七章—第十二章，分别为：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。

第四编——审计测试流程，包括第十三章和第十四章。分别为：风险评估和风险应对。

第五编——各类交易和账户余额的审计，包括第十五章—第二十章。分别为：销售与收款、采购与付款、生产与存货、人力资源与工薪、投资与筹资循环的审计和货币资金的审计。

第六编——特殊项目的考虑，包括第二十一章—第二十四章。分别为：对舞弊和法律法规的考虑、审计沟通、CPA 利用他人的工作和其他特殊项目的审计。

第七编——完成审计工作与出具审计报告。包括第二十五章和第二十六章。分别为：完成审计工作和审计报告。

第八编——其他相关业务。包括第二十七章和第二十八章。分别为：特殊审计领域、审阅和其他鉴证业务。

二、教材变化主要内容

《CPA 考试制度改革方案》于 2009 年开始实施。今年是新考试制度实施后的第 2 年。中国 CPA 协会于 2008 年 12 月 19 日起草了《中国 CPA 协会会员职业道德守则（征求意见稿）》，并于 2009 年 9 月 14 日经中国 CPA 协会职业道德准则委员会审议通过，印发颁布了《中国 CPA 职业道德守则》和《中国 CPA 协会非执业会员职业道德守则》，自 2010 年 7 月 1 日起施行。2010 年 2 月 8 日还印发了《中国 CPA 协会关于加强事务所质量控制制度建设的意见》。

因此，2010 年度审计教材主要依据《CPA 全国统一考试大纲——专业阶段考试》（审计科目）、《中国 CPA 职业道德守则》和《中国 CPA 协会非执业会员职业道德守则》的内容作了相应的修订。其他章节只是个别文字修订，未发现实质性变化内容。具体变化如下：

（一）大纲变化

1. 测试目标的变化

（1）增加考纲要求。将 2009 年大纲中测试目标“熟悉审计环境，包括 CPA 审计的职业特点、CPA 法律制度以及 CPA 执业准则；”重新描述为：“熟悉审计环境，包括 CPA 审计的职业特点、CPA 管理制度、CPA 法律责任以及 CPA 执业准则；”从而增加了对 CPA 管理制度的考试要求。

（2）调整考纲要求。将 2009 年测试目标中“掌握 CPA 职业道德规范，包括 CPA 对职业道德概念框架方法的运用、CPA 执行审计与其他鉴证业务的独立性要求，以及非执业会员对职业道德概念框架方法的运用”调整为“掌握 CPA 协会会员职业道德守则，包括职业道德概念基本原则和概念框架、审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求”，删除了对“非执业会员对职业道德概念框架方法的运用”的要求。

（3）降低考纲要求。将 2009 年测试目标中“掌握其他相关业务，包括特殊审计领域、审阅、其他鉴证业务以及相关服务业务。”修订为：“掌握其他相关业务，包括特殊审计领域、审阅和其他鉴证业务”，删除了对相关服务业务的要求，从而降低了考试要求。

2. 测试内容的变化

在测试内容与能力等级二“CPA 协会会员职业道德守则”中，增加“审计、审阅和其他鉴证业务对独立性要求的差异。”

（二）教材变化

由于在考试大纲的测试内容与能力等级二“CPA 协会会员职业道德守则”中，增加了“审计、审阅和其他鉴证业务对独立性要求的差异。”相应地，教材第二编的第五章、第六章按照新的《中国 CPA 职业道德守则》和《中国 CPA 协会非执业会员职业道德守则》进行了全面的重大的修订。

三、近年考试命题规律分析

自 1991 年开始举办 CPA 全国统一考试以来，我国已成功举办了 18 次全国统一考试，共有 14.6 万人取得了全科合格成绩。新考试制度下，2009 年度 CPA 全国统一考试共有 59 万人报名，50 多万人次参加了考试。各科合格人数及合格率分别为：会计 15 002 人，12.56%；审计 9 065 人，12.82%；财务成本管理 10 504 人，14.25%；经济法 21 124 人，15.62%；税法 12 246 人，13.40%；公司战略管理 3 545 人，16.57%。总体来看，2009 年度所有科目的平均合格率为 13.10%，与 2008 年度的平均合格率相当。与 2008 年相比（2006 年以前的考题均是旧审计准则，无可比性），2009 年审计科目命题规律分析如下：

为便于分析, 首先编制 2009 年度审计试题分值统计表和分布图, 分别见表 1 和图 1:

表 1 2009 年度审计试题分值统计表

章节/题型/分值	单项选择题	多项选择题	简答题	综合题	合计
1					
2					
3					
4		3	6		9
5					
6			6		6
7					
8	3		6		9
9	3	3			6
10			6		6
11					
12		4			4
13	4	0		10.5	14.5

续表

章节/题型/分值	单项选择题	多项选择题	简答题	综合题	合计
14		3		4.5	7.5
15				3	3
16				3	3
17			6		6
18					
19					
20					
21		3			3
22		4			4
23	3			3	6
24					
25	7				7
26				6	6
27					
28					
合计	20	20	30	30	100

2009 年审计试题分值分布图

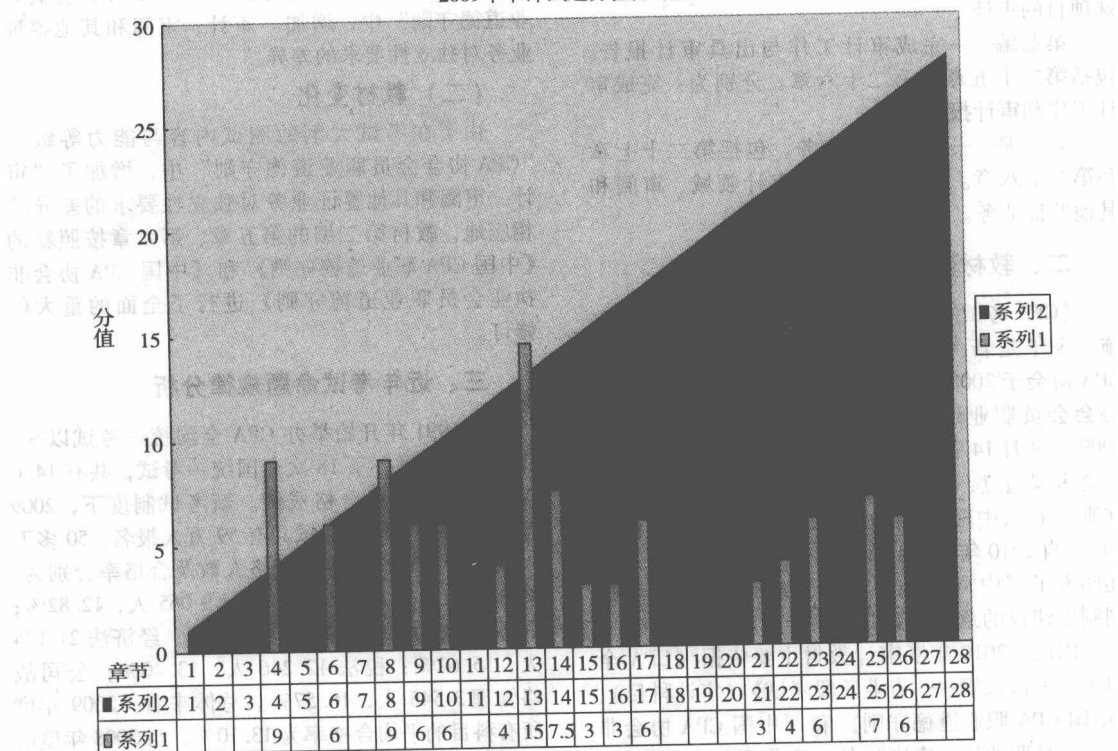


图 1 2009 年审计试题分值分布图

从表 1 和图 1 中可见，2009 年度审计科目试题的总体特点是：一是难度适中并略有降低。二是注重体现考试大纲的各项规定。

（一）难度适中并略有降低

从 2009 年度审计试题来看，无论是单项选择题、多项选择题，还是简答题和综合题，试题的测试重点均以审计准则为考点、以风险导向审计为主线、以测试 CPA 能力为本位，只有综合题中极个别问题看起来面貌比较新，但是尽管它在设置的方式上，在情景的考虑上有一定的新意，而就其解决问题所用到的知识和技能来说，仍然没有超出大纲样题所示范的范围。在总体难度的控制上与大纲样题相比，没有太明显的变化，并且是有所下降的。

在“6+1”模式下，2009 年度 CPA 全国统一考试大纲——专业阶段考试（以下简称考试大纲）破天荒增加了样题，考试大纲后所附样题以及样题测试内容为考生提供考试方式、考试题型以及测试能力等级的参考，考试时题目数量和分值做了适当调整。2009 年度审计试题的题型与考试大纲中的样题是一致的，试题难度略有降低，但题量、分值略有变化。具体题型、题量、分值与样题比较如表 2 所示：

表 2 题型、题量、分值与样题比较表

题 型	样题（题量/分值）	2009 年试题（题量/分值）
单项选择题	20/20	20/20
多项选择题	20/30	20/20
简答题	5/25	5/30
综合题	1/25	2/30
合计	46/100	47/100

根据表 2 可见：

从题量上来看，样题是 46 个题目，但试题增加了 1 题，也即增加了一个综合题，这一增加，使试题的分数更加分散，增加了得分点，实际上也就是降低了试题的难度。

从题型上来看，与样题完全一致，但分值的调整也使试题的难度有所降低。具体地说：

单项选择题。题量都是 20 个题目，每个题目 1 分，共 20 分。分值与样题一致，难度也与样题

大体相当。

多项选择题。题量都是 20 个题目，每个题目 1 分，共 20 分。由样题中的每小 1.5 分，调整为每小 1 分。由于分值调低，自然就降低了试题的难度。

简答题。题量都是 5 个题目，每个题目 6 分，共 30 分。其中第 1 小题可以选用中文或英文解答，如使用中文解答，最高得分为 6 分；如果使用英文解答，该小题须全部使用英文，最高得分为 11 分。增加可自主选择英文作答，也就是说，如果考生全部用英文答对该题，会比用中文答对该题得分高 5 分，合格成绩分数线仍为 60 分。对于英文水平较好的考生，多了 5 分，无形中就降低了试题的难度。

综合题。题量都是两个题目，每个题目 15 分，共 30 分。增加了 1 题，调整了分值。测试点的分散，同样也降低了试题的难度。

（二）注重体现考试大纲的各项规定

审计科目的《考试大纲》对考试范围、方法和要求作出了明确的规定，是考试命题的基本依据。2009 年度审计试题特别注重体现考试大纲的各项规定。

1. 注重体现测试目标的规定

《考试大纲》对考试目标的规定是：“CPA 全国统一考试划分为专业阶段和综合阶段。专业阶段主要测试考生是否具备 CPA 执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范；综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德与态度，有效地解决实务问题的能力。专业阶段考试设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法六个科目；综合阶段考试设职业能力综合测试一个科目。

《考试大纲》规定了专业阶段六个科目的测试目标、测试内容与能力等级、参考法规以及样题。”《考试大纲》对审计科目的测试目标也作出了详细的规定。

根据表 1、表 2 和图 1，我们认为，2009 年度审计试题注重体现了考试目标和测试目标的规定。首先让我们来看看具体体现在 2009 年度审计试题测试目标、准则编号测试内容与题号、分值对照表中的情形，如表 3 所示：

表 3 2009 年度审计试题测试目标、准则名称或编号、测试内容与题号、分值对照表

测试目标	准则编号	测试内容（题干）	题型题号	分值	小计
1. 熟悉审计环境，包括 CPA 审计的职业特点、CPA 法律制度以及 CPA 执业准则	中国 CPA 鉴证业务基本准则	鉴证业务相关问题判断	多项选择题 1—3	3	9
	第 5101 号、第 1121 号	质量控制制度	简答题 1	6	

续表

测试目标	准则编号	测试内容 (题干)	题型题号	分值	小计
2. 掌握 CPA 职业道德规范, 包括 CPA 对职业道德概念框架方法的运用、CPA 执行审计与其他鉴证业务的独立性要求, 以及非执业会员对职业道德概念框架方法的运用		职业道德规范——独立性	简答题 2	6	6
3. 掌握审计基本原理, 包括审计目标、审计计划、审计证据、审计抽样、审计工作底稿, 以及信息技术对审计的影响	第 1221 号	重要性的判断	单项选择题 1—3	3	25
	第 1301 号	审计证据的充分性和适当性判断	单项选择题 4—6	3	
	第 1313 号	运用分析程序的判断	多项选择题 18—20	3	
	第 1131 号	编制和归整审计工作底稿判断	多项选择题 4—7	4	
	第 1314 号	审计抽样在控制测试中的运用	简答题 3	6	
	第 1201 号	总体审计策略和具体审计计划	简答题 4	6	
4. 掌握审计测试流程, 包括风险评估、控制测试以及实质性程序	第 1211 号	了解内部控制的判断	单项选择题 7—10	4	22
	第 1231 号	设计和实施控制测试的判断	多项选择题 8—10	3	
	第 1301 号、第 1211 号、第 1231 号	判断重大错报风险并说明理由, 判断风险与哪些财务报表项目的哪些认定相关	综合题 2 第 1 问	10.5	
	第 1301 号、第 1211 号、第 1231 号	指出实质性程序与识别的重大错报风险是否相关, 对应的是哪一项 (或者哪几项), 同时说明理由	综合题 2 第 2 问	4.5	
5. 掌握各类交易和账户余额审计, 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、投资与筹资循环以及货币资金审计的特点	第 1311 号	存货监盘	简答题 5	6	12
	第 1301 号	固定资产审计程序与认定的关系	综合题 1 第 2 问	3	
		判断销售审计程序设计的恰当性	综合题 1 第 3 问	3	
6. 掌握财务报表审计中对特殊项目的考虑, 包括对舞弊和法律法规的考虑、审计沟通、利用他人的工作, 以及对会计估计、关联方和期初余额等项目的审计	第 1421 号	考虑利用专家的工作	单项选择题 11—13	3	13
	第 1141 号	设计和实施审计程序以发现管理层舞弊行为的判断	多项选择题 11—13	3	
		考虑与治理层沟通的判断	多项选择题 14—17	4	
	第 1401 号	主审 CPA 利用其他 CPA 的工作的风险评估程序	综合题 1 第 1 问	3	
7. 掌握完成审计工作与出具审计报告的要求	第 1324 号	对公司运用持续经营假设的适当性判断	单项选择题 14—17	4	13
	第 1332 号	对期后事项的判断	单项选择题 18—20	3	
	第 1511 号	比较数据	综合题 1 第 4 问	3	
	第 1324 号、第 1502 号	对持续经营问题续写审计报告强调事项段	综合题 1 第 5 问	3	

续表

测试目标	准则编号	测试内容(题干)	题型题号	分值	小计
8. 掌握其他相关业务, 包括特殊审计领域、审阅、其他鉴证业务以及相关服务业务		未出题			
分值合计				100	100

根据表3可见, 2009年审计辅导教材分为8编内容, 与测试目标中所列示的内容完全一致: 2009年度审计试题, 除测试目标8中“其他相关业务”未出题外, 其他测试目标均得到了充分体现。其中, 审计基本原理测试比重约占25%, 审计测试流程测试比重约占22%, 二者小计47%, 主要测试考生是否具备CPA执业所需要的专业知识; 各类交易和账户余额、审计财务报表审计中对特殊项目的考虑和完成审计工作与出具审计报告的要求测试比重约占38%, 主要测试考生是否掌握CPA执业所需要的基本技能和职业道德规范。2009年度审计试题测试目标的体现, 如图2所示:

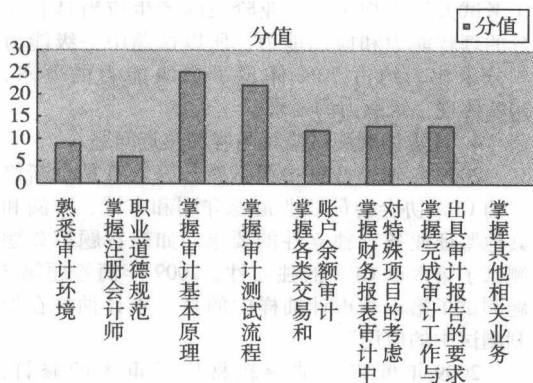


图2 2009年度审计试题测试目标的体现

表4 2009年度审计试题体现考试大纲中的能力等级

等级	能力	测试要求	题型	分值
1	专业知识理解能力	要求考生掌握构成CPA知识主体的基本原理和内容	未出	0
2	基本应用能力	要求考生在职务环境中, 合理、有效地运用专业知识, 保持职业价值观、职业道德与态度, 能够解决基本的实务问题	单项选择题 多项选择题	40分
			简答题	30分
3	综合运用能力	要求考生综合运用专业知识和职业技能, 保持职业价值观、职业道德与态度, 能够解决较为复杂的实务问题	综合题	30分
合计				100

3. 注重体现测试内容与能力等级的衔接规定, 突出测试重点

考试大纲中对测试内容与能力等级进行了列表, 试题中体现测试内容与能力等级的衔接规定, 突出测试重点概括如表5所示:

另外, 必须注意的是, 审计科目考试大纲在描述测试目标时同时强调: “为熟练掌握专业知识、职业技能, 考生需要充分理解和熟练运用《中国CPA执业准则》以及相关指南。《中国CPA执业准则》构成《审计》考试内容的主要部分, 专业阶段的考生应当具有充分的理解能力和应用能力。”这一规定也在试题中得到了充分体现, 2009年度审计试题中体现《中国CPA执业准则》内容, 除独立性和审计循环实务的试题外, 约占80%, 有许多题目实际上就是准则原文的再现。

2. 注重体现能力等级的规定

CPA作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员, 应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。在2009年3月19日财政部部务会议审议通过的《CPA全国统一考试办法》中指出: CPA全国统一考试划分为专业阶段和综合阶段。专业阶段主要测试考生是否具备CPA执业所需要的专业知识, 是否掌握基本技能和职业道德规范; 综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识, 保持职业价值观、职业道德与态度, 有效地解决实务问题的能力。具体比重如表4所示:

表5 2009年审计试题测试内容与能力等级衔接

测试内容	能力等级	分值
1. 熟悉审计环境, 包括:	1/2	9

续表

测试内容	能力等级	分值
CPA 审计的职业特点	1	
CPA 法律制度	2	
CPA 执业准则	2	
2. 掌握 CPA 职业道德规范, 包括:	2/3	6
CPA 对职业道德概念框架方法的运用	2	
CPA 执行审计与其他鉴证业务的独立性要求	3	
非执业会员对职业道德概念框架方法的运用	1	
3. 掌握审计基本原理, 包括:	1/2	25
审计目标	2	
审计计划	2	
审计证据	2	
审计抽样	2	
审计工作底稿	2	
以及信息技术对审计的影响	1/2	
4. 掌握审计测试流程, 包括:	2/3	22
风险评估	2/3	
控制测试以及实质性程序	2	
5. 掌握各类交易和账户余额审计, 包括:	3	12
销售与收款循环	3	
采购与付款循环	3	
生产与存货循环	3	
人力资源与工薪循环	3	
投资与筹资循环	3	

表 6

变化程度	编 章	变化内容	测试内容	分 值
★★★★★	第二编——CPA 协会会 员职业道德守则	第五章、第六章按照新的《中国 CPA 协会 会员职业道德守则》编写	独立性	6
	第五编——各类交易和 账户余额的审计	一是将 2008 年教材第六章第三节的财务报 表审计的循环法删除后, 合并到第十五章		
		二是除投资与筹资外, 在各章节中均以表 格形式增加了不同行业类型的相关业务循 环特点		
		三是对原 2008 年教材各章第二节进行了拆 分和重大修订, 分别按内部控制与控制测 试和各循环的实质性程序两个部分进行阐 述, 充分体现了风险导向审计测试流程在 各交易循环中的应用, 其中主要增加了销 售与收款、采购与付款、生产与存货和人	风 险 评 估、 控制测试以 及 实 质 性 程序	15

续表

测试内容	能力等级	分值
货币资金审计的特点	3	
6. 掌握财务报表审计中对特殊项目的 考虑, 包括:	3/2	13
对舞弊和法律法规的考虑	3	
审计沟通	2	
利用他人的工作	2	
以及对会计估计、关联方和期初余额 等项目的审计	2	
7. 掌握完成审计工作与出具审计报告 的要求	2/3	13
8. 掌握其他相关业务, 包括特殊审计 领域、审阅、其他鉴证业务以及相关 服务业务	2/3	
分值合计	100	

CPA 全国统一考试的目的就是选拔和培养适应社会主义市场经济新形势需要的专业人才, 由于考试大纲中规定, 专业阶段的考生应当具有充分的理解能力和应用能力, 所以试题中一级能力一分未出, 约占 70% 体现了二级能力的要求, 30% 体现三级能力的要求。

4. 注重体现测试修订内容和热点问题

2009 年辅导教材中第五章、第六章是全新修订的 CPA 协会会员职业道德守则和审计、审阅和其他鉴证业务对独立性的要求。如简答题第 2 题测试了第六章 CPA 的独立性。2009 年简答题第 3 题测试了第十章审计抽样中的“审计抽样在控制测试中的应用”

2009 年度审计辅导教材作了重大的修订, 2009 年试题中注重体现了测试修订内容, 重大修订内容的测试约占 50%。具体如表 6 所示 (按变化程度排序):

续表

变化程度	编 章	变化内容	测试内容	分 值
★★★★★	第五编——各类交易和账户余额的审计	力资源与工薪四个循环的“以风险为起点的控制测试”表		9
		四是重新重点修订了实质性分析程序、监盘和细节测试等内容	分析程序、监盘	
★★★★★	第六编——特殊项目的考虑	新增对法律法规的考虑、审计沟通、CPA利用他人的工作和其他特殊项目中的会计估计、关联方审计	考虑与治理层沟通、利用专家	7
★★★	第三编——审计基本原理	新增信息技术对审计的影响、更新审计抽样案例；其他内容修订	审计抽样	6
★★	第八编——其他相关业务	删除内部控制鉴证；删除相关服务		
★	第七编——完成审计工作与出具审计报告	修订、调整章节	持续经营假设	7
	第一编——审计环境，包括第一章—第四章	个别文字修订		
	第四编——审计测试流程	个别文字修订		
合计				50

四、2010 年考试命题预测

基于专业阶段的要求，主要考查考生是否具备 CPA 执业所需的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德要求。因此，我们认为，2010 年的审计命题将会贯彻“一贯性”原则，并具有以下几个特点：

一是充分体现“道德为先、知识为本、技能为重”的命题指导思想。其中，“道德为先”，主要测试考生是否掌握新的《中国 CPA 职业道德守则》内容。“知识为本”，主要测试考生是否具备会计专业大学本科毕业所应具备的基础理论知识，是否具备 CPA 执业所需的基础理论知识，题目的覆盖面广，以准则为试题。注重贴近实务操作，以指南为依据。《中国 CPA 职业道德守则》和《中国 CPA 执业准则》构成《审计》考试内容的主要部分，专业阶段的考生应当具有充分的理解能力和应用能力。绝大多数章节中涉及到的审计准则都会有题目出现；“技能为重”，主要测试考生是否掌握基本应用技能。

二是客观题会体现“道德为先、知识为本”的命题指导思想。2010 年是新准则实施第 5 年，所以我们认为试题中，绝大多数客观题源于新的《中国 CPA 职业道德守则》、准则，以守则、准则为原型；以指南为拓展，侧重于指南对准则的理解。因此，考生需能够熟悉或掌握：审计环境，包括审计的起源和发展、CPA 管理、职业道德规范、执业准则、法律责任等；审计的基本概念，

包括审计风险、重要性、审计证据、审计工作底稿等；从事审阅业务、其他鉴证业务的基本原理。

三是主观题会体现“技能为重”的命题指导思想。主观题越来越注重对考生能力的考查，注重体现风险导向审计理念，要求考生假设自己是 CPA，在审计时以重大错报风险的识别、评估和应对作为审计工作的主线，并贯穿于审计过程的始终。风险评估程序的重要性，为 CPA 深入地了解被审计单位及其环境，并进行更为严格的风险评估，提供了详细的指导。注重前后贯通，以能力为本位。风险导向审计理念不仅要求 CPA 做到有的放矢，而且要求风险应对程序与风险评估结果有清晰的联系或对应关系。要求运用“认定”的概念和交叉索引，将风险评估和风险应对予以贯通，将控制测试和实质性程序相联结，将各个主观题每个问题的回答予以贯通。

例如，2009 年的内控测试、风险评估和应对、审计报告的编制等综合题，独立性、抽样、监盘等简答题，均需要考生在掌握职业道德规范、业务准则（包括审计准则、审阅准则、其他鉴证业务准则）和质量控制准则等基本知识的基础上，运用这些知识从事审计业务、审阅业务、其他鉴证业务的基本技能，同时还应掌握企业会计准则的相关知识。因此，考生需能够熟悉或掌握：审计的流程，包括风险评估和应对等；审计抽样原理和方法；各业务循环的控制测试和实质性程序和审计结果的报告和沟通等。

五、学习方法指导

《审计》试题真难！难在考题的答案——在教材中绝大多数找不到！但是，只要掌握了审计试题的出题思路，抓住了考试大纲的规定，掌握了学习要领，《审计》考试合格也就不那么难了。通过对 2009 年审计科目考题的分析，希望考生能够意识到审计科目的命题思路和特点，以期为考生 2010 年的复习与考试，引领思路，提供方法指导。因此我们建议广大考生要“三读”：

一要通读辅导教材！把辅导教材当小说！对于 1 级能力的章节，通读 1 遍；对于 2、3 级能力的章节通读 3 遍。

二要细读试题样题！把试题当圣经！全文背诵 2007—2009 年考题，品味理解样题的出题、解题思路。

三要泛读准则指南！把准则指南当考题！认真阅读《中国 CPA 执业准则指南（2007 年修订）》、《财务报表审计工作底稿编制指南》（上、下册）和《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》。从近 3 年的试题来看，很多考题均原形毕露于这些准则、指南，如 2009 年关于存货监盘的简答题，综合题 1 中的风险评估与控制测试等，教材中根本没有。

最后，祝愿各位学员能够在 2010 年度，发扬“老虎不吃素——专啃硬骨头”的精神，顺利通过《审计》科目考试！

附：本书常用专业名词简称

会计师事务所——事务所；注册会计师——CPA；内部控制——内控；中国注册会计师审计准则——准则；被审计单位——被审单位；审计证据——证据；审计工作底稿——底稿。