

CPA 2004年度注册会计师全国统一考试 梦想成真系列辅导丛书

应试指南

审计

Auditing



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

购正版书 超值回报

登录中华会计网校，使用下面的优惠编号

73125535157503426234

- 1、获赠10元网校学习费用
- 2、得到24小时内准确、及时的网上答疑
- 3、获赠50M~150M超大容量免费邮箱
- 4、免费参加20位网校名师的实时在线语音/文字交流、答疑、串讲等活动



经济科学出版社

2004 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书

应试指南——审计

中华会计网校 组编

徐永涛 尤家荣 叶邦银 主编

经济科学出版社

责任编辑：王东岗 谭志军
责任校对：杨晓莹 董蔚挺
版式设计：代小卫
技术编辑：李长建

应试指南——审计

中华会计网校 组编

徐永涛 尤家荣 叶邦银 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京新丰印刷厂印装

787×1092 16 开 32.5 印张 770000 字

2004 年 5 月第一版 2004 年 5 月第一次印刷

印数：00001—15000 册

ISBN 7 - 5058 - 4188 - 2/F · 3466 定价：30.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

应试指南：审计 / 徐永涛，尤家荣，叶邦银主编.

—北京：经济科学出版社，2004. 5

(2004 年度注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 7 - 5058 - 4188 - 2

I. 应... II. ①徐... ②尤... ③叶... 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 (2004) 第 042867 号

前 言

成为中国注册会计师是无数人的梦想和追求,为了使您的梦想早日成为现实,中华会计网校特意组织了国内最优秀的CPA考试命题专家和辅导专家,以2004年注册会计师考试教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点、考点为主线,精心编写了本套2004年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列丛书之《应试指南》。

中华会计网校 www.chinaacc.com 是国内最早的会计远程教育网站,经过4年的发展,现在已经成为中国会计考试辅导界最权威、最专业、规模最大的远程教育基地,页面流量500万/日,拥有注册学员50万人,据国际权威机构 www.alexa.com 统计,2004年4月23日全球排名第606位(一周平均),位居中国教育类网站之首。常年开展“注册会计师考试”、“初级、中级会计专业技术资格考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“证券从业人员资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“用友ERP网上培训”、“会计继续教育培训”、“会计基础与实务培训”等网上辅导课程以及税收筹划及咨询、会计人员招聘求职等相关业务,2003年各类会计辅导招生总数突破10万人。网校成立4年来,凭借雄厚的师资力量、先进的课件制作技术、严谨的教学作风、灵活多样的教学方式、及时准确的24小时答疑服务、极高的考试通过率,受到了学员的一致好评。

“梦想成真”系列丛书之《应试指南——审计》主要由以下五部分内容组成:

一、方法及考试答题技巧

针对本学科的特点,一方面指导您掌握正确的学习方法以便达到事半功倍的学习效果,另一方面为您讲述在考试答题时应该掌握的一些很有价值的实用技巧,避免考试结束之后留下遗憾。

二、分析及合理预测

通过对近几年考题的详细分析,准确地为您把握考试的重点,同时结合新教材、新大纲的变化对于今年的命题做出合理预测,可以使您做到有的放矢,大大节省宝贵的学习时间,提高学习效率。

三、同步辅导及系统训练

该部分内容完全按照新教材、新大纲的要求编写,包括:

- (1) 本章基本内容结构、分值比例及主要题型;
- (2) 本章重点、难点内容讲解及例题;
- (3) 本章疑难问题解答;
- (4) 历年考题评析;
- (5) 本章典型例题考点分析;
- (6) 同步强化训练、答案及解析。

四、跨章节综合题及详解

针对综合题分值高，难度大，得分率低的特点，精心编写了大量高质量的综合题让您演练，为您备战助一臂之力。

五、2003 年试题、答案及详解

针对大家最关心的 2003 年考试题给出了详细的解答及分析，对 2004 年的考试具有很强的指导意义和参考价值。

本书在编写过程中，得到了国内众多著名财会专家、学者的大力支持和帮助，在此深表谢意！

虽然力求精益求精，但由于时间有限，一定会存在一些不足和遗憾，希望读者多提宝贵意见。

购买中华会计网校 2004 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列丛书之《应试指南》，使用封面上的优惠编号，登录中华会计网校（www.chinaacc.com）“梦想成真”系列丛书的专区注册、充值后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠 10 元网校学习费用
2. 得到 24 小时内准确、及时的网上答疑
3. 获赠 50M~150M 超大容量免费邮箱
4. 免费参加 20 位网校名师的实时在线语音/文字交流、答疑、串讲等活动

注意事项：

1. 同类书同科目优惠编号不能累加使用
2. 本书优惠编号严禁出售
3. 有效期至 2004 年 12 月 31 日

服务信箱：cpabook@chinaacc.com

本书勘误请登录中华会计网校（www.chinaacc.com）“梦想成真”系列丛书专区查询。

本书编写委员会

2004 年 4 月

“梦想成真”系列辅导丛书特别说明

2004年度注册会计师全国统一考试在即,广大考生已经进入了全面复习阶段,选择一套权威、高质的配套辅导书籍,是顺利通过考试的关键。

中华会计网校组织了众多国内一流的CPA考试辅导专家、命题专家,对教材、大纲及历年考题进行了深入的分析 and 研究,集众家之所长,精心编写了2004年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书。该丛书共分三卷:

1. 2004年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《答疑解惑》

取材自中华会计网校答疑板30余万道精华问题,疑难解答详尽、深刻、透彻,针对性强,如老师一样24小时伴在您身边,随时解除您学习中的疑惑。

2. 2004年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》

完全按新大纲要求编写,考情、考点分析预测准确,章节同步辅导及练习丰富全面,重点、难点内容讲解通俗易懂,另附大量疑难问题解答和跨章节综合题,为您备战助一臂之力。

3. 2004年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《全真模拟试卷》

含金量极高的三套全真模拟试卷,众多国内一流注会考试辅导专家、命题专家精心编写,题型新颖,题量、难度紧贴考试,具有极强的针对性。

购正版书 享受超值服务

购买正版中华会计网校2004年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书,均可获赠学习卡一张,凭此卡登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列辅导丛书专区注册、充值后,即可享受以下超值服务:

1. 获赠10元网校学习费用。
2. 得到24小时内准确、及时的网上答疑。
3. 获赠50M~150M超大容量免费邮箱。
4. 免费参加20位网校名师的实时在线语音/文字交流、答疑、串讲等活动。

注意事项:

1. 同类书同科目赠卡/优惠编号不能累加使用。
2. 赠卡/优惠编号严禁出售。
3. 有效期至2004年12月31日。

服务信箱: cpabook@chinaacc.com

本书勘误请登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列辅导丛书专区查询。

本书编写委员会

2004年4月

序言 考情分析及命题预测

型、题量的情况列表总结如下。

一、近年《审计》试题特点分析

为了便于分析，首先将近年来试题、题

年度	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2000	15	15	12	18	10	15	4	20	2	32
2001	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2002	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2003	15	15	10	10	10	15	3	16	2	44

从上述资料可以看出：

第一，审计试卷的题型相对稳定。每年的题型均为单项选择题、多项选择题、判断题这三类客观题和简答题、综合题这两类主观题，共五种题型。

第二，题量略有减少。“注册会计师考试到底需要多少题量，多长时间，应有一个标准。标准化考试 50 ~ 200 道题的均有，我们注册会计师考试基本控制在 50 道左右；现在《会计》科目考试近 4 个小时，在不供水、食的情况下……”——徐永涛记录于中注协命题研讨会。

注册会计师《审计》试题的总题量一般控制在 40 个题目以上 50 个题目以下，这是我们的《审计》命题组成员达成的共识，并且做到章章有题。这意味着考生在规定的时间内要完成分布在全教材 16 个章节中大量的题目，如果对教材内容未达到相当熟悉的程度，是难以通过考试的，这也体现“全面考核”的基本思想。

第三，客观题的题量和分值在逐年下降，主观题的题量略有减少，但分值在逐年上升。1999 年以来，客观题的分值分别为 57、48、45、45、40，主观题的分值分别为 43、52、55、55、60。有意思的是，这 5 年间客观题和主观题的比重几乎颠倒过来了，可见，审计实务在试题中的重要地位。

主观题的比重上升，主要是这类题更能考查考生对审计理论和实务的融会贯通能力，更能考查出一个考生的实际操作能力、分析判断能力和归纳整理能力。因此，考生不仅要掌握好审计理论、注重审计实务，而且要将理论灵活、熟练地运用到实务中去，判断问题、解决问题，最后能够形成正确的结论和意见，这是能否通过这门课考试的关键。

客观题一般考核审计的基本知识，所以把握好审计基础知识，是提高客观题的得分率关键，如果客观题失分过多，即使主观题答的较好也很难过关，而且，如果一个考生连客观题中涉及的基本知识都没有掌握好，

又怎能将主观题这种难度更大的题回答好呢？且近年来，主观题中与审计的基本知识结合越来越紧密。建议考生一定要掌握好基本知识、基本理论和基本实务，考试时就能把握主观题答案要点。客观题所占比重虽有所下降，且只占到全部分值的40%，从表面上看教材前面理论章节也只占考试的40%，但实质上其内容几乎已覆盖考试的80%，所以掌

握审计的基本理论是顺利通过考试的基础。考生可把主要精力放在教材的第3~9、15、16章。

除此之外，在《审计》考试中，“重点突出”、“理论结合实务”也是非常重要的规律，为了便于广大考生把握这门课的重点，我们将2003年的试题在各章的分布列示如下：

章 节	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
第一章 注册会计师审计概论											0
第二章 注册会计师管理											0
第三章 注册会计师职业规范体系			2	2			1	6			8
第四章 注册会计师的法律责任							1/2	3			3
第五章 审计目标与审计范围											0
第六章 审计证据与审计工作底稿			3	3	1	1.5					4.5
第七章 审计计划、重要性及审计风险			1	1			1/2	2	1/5	7	10
第八章 内部控制及其测试与评价			1	1					1/5	1.5	2.5
第九章 审计测试中的抽样技术			1	1					1/5	3.5	4.5
第十章 销售与收款循环审计	4	4	1	1	1	1.5			2/5	11	17.5
第十一章 购货与付款循环审计	3	3	1	1	1	1.5					5.5
第十二章 生产循环审计	3	3			1	1.5					4.5
第十三章 筹资与投资循环审计	1	1			4	6					7
第十四章 货币资金与特殊项目审计	4	4			2	3					7
第十五章 终结审计与审计报告									1	21	21
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务						1	5				5
合 计	15	15	10	10	10	15	3	16	2	44	100

通过上述题量、分值分析表，可以总结出如下几点：

1. 第一章至第二章，作为审计常识部分，涉及审计专业知识的内容较少，不作为考试重点。

2. 第三章至第四章，作为注册会计师行业的规范与法律责任，在考题中体现出了职业道德的热点问题。

3. 第五章至第九章是注册会计师审计的基本理论和基本方法最为集中的部分，也是

每年的考试重点，而且本部分内容还会与其他章节的内容融合起来在综合题中出现，因此，考生应对此部分内容应予以高度重视，将理论和实务融会贯通。

4. 第十章至第十四章作为各业务循环审计的实务，是历年考试中的重点，所占分值也很高，且这部分内容是每年考试的综合题之所在，必须重点掌握。

5. 第十五章作为会计报表审计的终结与报告部分，近年连续考了综合题，可见它在

审计考试中的地位。考生必须对这一章熟练掌握。

6. 第十六章作为其他鉴证业务,也是注册会计师的重要审计业务,本章今年估计会考大题。考生必须对这一章节重点掌握。

近年的考题还呈现出以下几个方面的特点:

注重实务操作和注册会计师的职业判断能力。从统计来看,审计考试从原来强调审计理论已转到注重实务操作,要求考生对理论和实务做到融会贯通,理论结合实务的考题也从原来的综合题已扩展到了简答题甚至客观题,而且所占比例也越来越大。注册会计师执业过程中,需要大量用到专业判断,现在的《审计》考试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,主要放在综合题上。综合题涉及多个知识点,并且各个知识点的关联度较高,通过这类题的考核,可以了解考生在掌握每个知识点的同时,是否还具综合分析问题和综合运用程序的能力;同时,为了培养考生的分析、综合、筛选、评价等职业判断能力,命题人往往会在综合题中,给予大量的信息资料,其中有的信息是不相关的,由于阅读量较大,这就要求考生具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能够从所掌握信息资料中识别相关信息,挖掘出有用的信息,从而得出审计结论。

在审计考试中融入了越来越多的会计知识。1997年以前,主要强调审计只考审计的知识,涉及的会计知识由会计课程来考查,因此,在考题中很少涉及会计知识。近年,则越来越强调会计知识,强调站在注册会计师的立场上,依据独立审计准则,对被审计单位的会计资料及其他经济资料进行审计,不再回避涉及到的会计知识。比如说2000年第二道综合题是20分,比重很大。题目有两点要求:第一,针对提供的五种情况,提出调整建议,并做出调整分录;第二,根据审计调整建议,编制试算平衡表。如果对企业

会计准则和企业会计制度不熟悉,就不可能提出完整、正确的调整建议;如果没有扎实的会计实务基本功,试算平衡表也是做不出来的。在编制平衡试算表时,许多考生没有从审定前金额过到报表反映数一栏;许多考生对基本报表的勾稽关系搞不清,如利润试算平衡表中未分配利润的调整数应与资产负债表试算平衡表中未分配利润调整金额栏数字一致,但绝大多数考生忽视了这一勾稽关系。如果注意了这一点,即使数字错误,只要勾稽关系正确,我们在评分时也会给你一半的分值。可惜,许多考生都把这部分的分数给丢掉了。2001年的综合题(20分)第二题也是如此,考核了涉及会计政策变更、债务重组、减值准备等不同事项的会计处理,要求考生做调整分录。2003年,会计不仅在综合题中体现,客观题中也占了较大的比重,2003年的试题中直接运用会计知识的约占36分,涉及会计相关题目分数约为50分。可见,现在与其说是考《审计》,不如说是考《会计》。

体现新准则、新规定,关注社会热点。独立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。2003年,随着《独立审计准则基本第7号——审计报告》的修订,综合题就出现了审计报告;2001年修订了《执业规范指南第3号——验资》,2002年的综合题就出现了验资报告;随着《注册会计师职业道德规范指导意见》发布,职业道德的内容就在2003年简答题中体现。再如“银广夏事件”、“安然事件”等,引发了社会对注册会计师独立性的讨论,2001年的简答题中就出现了以判断注册会计师独立性的简答题。所以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,试预测题目的方向。

注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。注册会计师考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和

处理问题，否则在有限时间内，完成大量的试题是有困难的。近年的《审计》考试中有一部分综合题，分值较高，注重考查综合分析能力，还有许多题是跨章节，甚至是跨科目的综合性题目，要求考生牢固掌握基本知识，并能够融会贯通地加以运用。

二、2003 年的试题分析

综观 2003 年《审计》试题，我们认为 2003 年的试题具有以下几个方面的特点：

1. 在考试题的形式上有了一定的变化。这是本次考试变化最大之处，首次在注会考试中采用“情景模式”进行命题。在 2002 年注会《审计》考试中，命题组曾准备尝试采用“情景模式”的命题方式，但终因种种原因而未能实施。采用这一形式是为了使考题更进一步贴近审计实务，可将不同方面的各种问题集中在一个题目中体现，加强了审计知识体系的联系，也可以培养考生从注册会计师角度思考问题的方式和习惯，这也符合命题的基本原则。

2. 主观和客观的题量和分数分布发生了较大变化。题目总数比 2002 年、2003 年少了一题，变化不是太大，但在 2003 年主观题的分数首次突破 60 分防线，这是始料未及的，以前在命题过程中，主观题都未敢跨越 55 分的雷区。多项选择题也是在历年考试中均为每题 1.5 分，今年降为 1 分，种种迹象表明，试题中实务的比例在加强。

3. 财务会计方面的知识明显加强。从 1999 年在《审计》试题中出现会计问题以来，会计的运用在审计中的越来越多，且难度越来越大。1999 年题目只涉及基本的会计处理（2 个调整分录）；2000 年综合题中有 11 个调整分录，且用到会计报表的试算平衡方面勾稽关系；2001 年综合题中有 10 个调整分录；2002 年，由于综合题主要考核验资和内部控制，所以未涉及会计知识；2003 年《审计》试题与会计实务结合体现最明显的，

直接运用会计知识的分值达 36.5 分，其中，会计问题首次在《审计》客观题中出现，且分值达 17 分。

4. 客观题主要考核注册会计师的职业判断。2003 年客观题灵活，与实务工作非常接近，大量用到注册会计师在审计过程中的职业判断，35 道客观题中几乎有近 30 道题在书本上不能直接找到答案，这也是前所未有的。从 2004 年出版的各种辅导书中对 2003 年的试题解析来看，客观题答案是五花八门，其试题的难度可见一斑。

以上可说是 2003 年试题的优点，综观 2003 年考题，也存在某些不足。如在以前的命题过程中，专家组曾在以下几方面已经达成了共识，但 2003 年试题中没有严格遵守。

1. 考点分布不均匀，基本知识点考核不足。在 2003 年的试题中，第一章、第二章、第五章没有题，对某些重要审计理论如内部控制的测试与评价、审计风险等问题在题中较少体现。

2. 在题目的设计上没有遵守命题要求。为了考生明确题意，减少考生发生非知识性失误，1999 年，我们曾要求今后在题干中不作反问式提问，不使用某些限定性的副词等，这些规定在 2000 年已写入到了《命题指南》中，但 2003 年的试题中有多处违背了这一原则，如：以下……中，不恰当的是（ ）等等。

3. 会计知识运用过多过难。审计中适当运用会计知识是必然的，在考试中，“我们只考准则制度的新规定和热点会计问题，且只考基本会计处理，不考复杂的核算分析问题，通过会计考审计”（某命题专家言）。以前在审计试题中直接运用会计知识的一般只有 8.5 分左右，而 2003 年一下子提高到 36.5 分。2003 年涉及的财务会计题不仅多，还挺难，很多题只考了会计财务知识，“这哪是考审计，当作会计题来考也怕是过不了！”（某考生言）。

2003 年的试题出现的变化，是历次考试

中变化最大,也是最有特色的。原因在于《审计》命题专家组成员中,必定有新成员的加入,新人的参与势必给题目带来一定的变化,种种迹象表明,此人必定是一位具有上市公司审查权的某事务所的注册会计师。我认为考试命题是一门很深的学问,作为一个有经验的命题人要知道,他的试题是“什么人在考”,他就应围绕“考什么人”,“让什么人过”的问题去设计题目,一般不是长期从事教学的人员是难以达到这一点的。所以命题人中绝对没有教师或至少不是有经验的教师,从2003年的《审计》试题来看,好像命题人把考试对象(“什么人在考”,“考什么人”,“让什么人过”?)搞错了,试题与注册会计师证券期货相关业务考题太类似了,可能是命题专家曾参与过证券期货相关业务命题工作,且自己长期从事上市公司审查业务时间太长等有关,其命题思维模式并未完全转换的原因。要知道,注册会计师考试只是资格水平考试,让一部分合格的人才跨入注册会计师的门槛,能够跨过了这道门槛,表明他有继续学习的能力,要从业,还有后续教育的要求等。况且我国只有少数注册会计师从事证券期货行业这一“绝活”,大部分注册会计师做的是一般的“手艺”活。

2003年全国考试的成绩认定后,我们命题分析组召集了部分命题、阅卷、教学等方面的专家和部分考生对2003年考生答题情况等进行了分析,2003年《审计》合格率之所以创下历史新低,主要原因有以下几个方面:

1. 命题方面的变化。(1) 命题形式。

①2003年首次采用情景模式命题的形式,有部分考生一时难以适应;②试题风格上面的变化,老考题中命题人的“小舂见儿”、“绕绕弯”和设置的一些“陷阱”,在2003年试题使用较少,使得一些对以往考题研究较多的考生在考试中有一种陌生感和失落感。(2) 试题内容。在实务操作方面的试题无论从数量上还是质量上都较以往年度有很大变

化,很多考生因没有实务经验和缺乏会计知识而难以解答,主要体现在以下两个方面,①考题中运用财务会计知识较多。这是本次合格率低的主要原因,很多考生因《会计》而失了《审计》,一部分考生专攻审计而忽略了会计,而恰好今年会计比重占了审计的三分之一以上;一部分考生虽对会计准则熟悉但不熟练,对上市公司的业务关注较少,并且试题中的财务会计知识的运用不是很直接,可以说要用到某些技巧,这是大部分考生喊难的主要原因;②审计客观题部分比较灵活,除了会计知识首次在客观题中体现之外,那就是客观题备选答案不是很直接,有些在书本上不能直接找到依据,要靠运用审计各方面知识的融合和注册会计师的职业判断。

2. 培训市场良莠不齐。由于我国审计教育起步较晚,审计教师资源严重匮乏,目前许多考前辅导班充斥培训市场,这些辅导班包括一些“知名”的培训机构,所聘请的审计主讲教师大多是由其他科目的老师兼任,某些教师在审计的理论和实务的理解方面还存在一定的问题,再加上许多辅导班老师盲目猜题、押题,也使很多考生因此贻误“战机”。为加强试题研究,保证命题的合理性和评分标准的科学性,2001年注册会计师考试期间,我们曾在全国抽调部分从事注册会计师培训的教师,与考生进行了同期测试,考试结果不是很理想,成绩在40、50分的比例相当大,某位“名师”的成绩更是让人跌破眼镜。可见,我国审计科目师资队伍建设和任重道远。

3. 部分考生对审计认识不足,缺乏必要的答题技巧。很多考生缺乏对审计的感性认识,更谈不上上升到理论高度,而考题恰好是从审计理论运用到实务的结合的一个典范,考生在做题时力不从心。在2003年试卷评阅中,我们发现有一部分考生未掌握必要的答题技巧。如未审清题意就盲目答题,或答题不得要领,或在答题时不注意掌握时间,

个别题目耗时过长，以至能解答的题没有时间做完等。

三、2004 命题趋势预测

2004 年试题会以什么形式出现，考哪些内容，在写本书之前，我曾与有关人员交流过，他们表示将沿用 2003 年的命题方式与风格，包括采用情景模式命题和与会计财务的结合等方面。但要注意的是，全国注册会计师考试委员会一般在 7 月份才确定命题专家人选，根据不同的情况，考委会一般会对命题专家作一些调整。如果是这样的话，2004 年的命题模式也是一个未知数，所以，我们在本书的所附的模拟试题中，仍保留了一套传统试题供大家在复习时参考。

从目前考生报考的情况来看（截止到 4 月 5 日为止），报名人数与去年同期相比，有大幅下降，2004 年考生人数减少已成定局，且考生结构也发生了较大的变化，经过 2003 年的打击，很多老考生已对注册会计师考试丧失信心，决定不再报考，而在校学生的报考比例在 2004 年明显增大，尤其是高校低年级的学生慕名报考较多，由于他们事先并不知道注会考试的深浅，属非理性报考，且专业基础较薄，最终放弃考试的机会特别大，可以预计，2004 的参考率肯定会下降，合格率也不会太高，除非在命题时考虑这方面的因素，将 2004 年的试题的难度降低，希望如此。

2004 年的《审计》在 2003 年教材的基础上进行了一些调整，教材所变化的内容，也是历年考试中的关键点，本辅导书在每章前面都列出教材的变化，希望能引起考生的重视。

关于 2004 年的《审计》考试，我们认为，应当有以下几个特点：

1. 继续以“全面考核、重点突出、理论结合实务”为命题原则先，“全面考核”意味着题目的覆盖面广。全书十六章内容，每

章都会有题目出现。因此，考生在复习时，要全面复习。其次，“重点突出”就是要提醒考生在全面复习的基础上，还要抓住重点，就像我们前面已分析过的那样，第一层次和第二层次的章节会占到考题的绝大部分比重，掌握好重点，可以起到事半功倍的效果。最后，“理论结合实务”就是要将注册会计师审计的基本理论（第五至第八章的内容）同审计实务（第十至第十五章的内容）结合起来，做到融会贯通，这是历年的主要思路。

2. 在审计中对会计知识的考查会不会大幅减少。近年来在考试中越来越强调会计知识，不再回避涉及到的会计知识，不可能再发扬光大了，2004 年试题中会计的内容会适当减少。从 2000 年、2001 年、2002 年综合题及 2003 年的客观题和综合题来看，会计知识可能会涉及到与收入、应收账款、固定资产、投资、存货、应付债券、长期投资、合并报表、关联方交易、资产减值、追溯调整等相关的会计制度、会计具体准则内容，因此，考生在复习审计的过程中同样要掌握好所涉及到的会计知识，特别是上市公司近年出现的会计问题和我国有关会计的新规定，要有一定的了解。

3. 考查考生综合运用审计程序能力的试题会有所增强。近年的考试中越来越注重对考生综合运用审计程序能力的考查，不再是考某个单一的程序，例如，要求考生回答现金盘点和存货盘点的异同这样的问题，在教材中并没有专门的内容，而是分别在两章中，详细讲述了两个盘点的程序，这就要求考生对这两个盘点的程序进行分析，归纳整理后再做出答案，从而考查了考生的能力。今年的教材对存货监盘按《独立审计具体准则第 26 号——存货监盘》进行了较大的修订，考生要对存货监盘重点关注，很可能在综合题中出现。同时不要忽视现金监盘、函证等重要程序的运用，考生在复习过程中，要多思考，多比较，多总结归纳。同时对实施审计程序后工作的结果，如审计业务出具的报告

有审计报告、验资报告、盈利预测审核报告，内部控制审核报告、其他目的审计报告等，也是重点考核的内容，他们有何相同之处，有何不同之处，考生应进行分析、归纳。要提高审计程序的综合运用能力，考生不妨读一读《独立审计准则》。

4. 2001年，在审计考试历史上第一次将内部控制的内容纳入到综合考核的范围中，首开先河。事实上，在以前各年的考试中，内部控制历来都是考试的重点，只不过大多以简答题的题型考核而已。今年的教材在循环审计的各章中增加了有关《内部会计规范》的内容，大家在复习时最好与第八章的内部控制测试与评价、第十至十四章中有关内部控制部分以及十六章的内部控制审核及其报告结合。

5. 在综合题里面，考试各种报告已形成了惯例，考生应对这一情况应给予足够的重视。验资报告和审计报告是历次考试的重点，一般在综合题里考审计报告，简答一般也会有验资内容，相应的，如果综合题里考验资报告，简答题里一定有审计报告的内容。从1995年首次将审计报告引进到考题中开始，综合题中一直未中断过对报告的考核，1996年考验资报告，1997年考审计报告，1998年考验资报告，1999年考审计报告，一般认为，每种报告是隔年一考的内容，则在2000年应该考验资报告了，但当时《独立审计实务公告第1号——验资》准则正在修订，所

以2000年考了发表审计意见的类型及报告说明段的写法，由于2001年教材出版时，《验资》准则刚发布且《指南》还未修订，教材中没有验资报告的格式，不便考核，所以2002年考的报告依然是审计报告，2002年是理所当然的就是考验资报告了，2003年由于对《独立审计准则基本第7号——审计报告》进行了修订，审计报告顺理成章的成了2003年考核的重点。按理，2004年就应考验资报告了，各位考生理应特别关注。不怕一万，只怕万一，有一次某专家开玩笑说：“我们可能会出其不意，反其道而行之”，其中的未定因素太多了，这就是说对审计报告我们也不能掉以轻心，同时也应关注其他类型的报告，如特殊目的审计报告、内部控制审核报告等。

我们相信，只要大家注意对审计的全面掌握和融会贯通，注重理论结合实务，注重对历年考试内容的分析、归纳和整理，扎实地掌握审计的重点和难点，就一定能顺利地通过今年的注册会计师考试。

最后，预祝各位考生顺利通过《审计》考试！

徐永春

2004年4月于武昌

抓住要点、掌握规律、沉着应战、迎接胜利

——谈《审计》学习方法及考试答题技巧

很多考生认为《审计》很难，总是把其他几门考过了，再来重点攻关《审计》，事实也说明了这一点：从报考情况来看，历年《审计》报考人数很难超过《会计》人数的一半；从合格率来看（指未调整的分），《审计》科目的合格率很难居于其他科目之前；从我们阅卷效率来看，《审计》得分要点较多，影响阅卷效率。但是我认为只要掌握了审计学科的特点，抓住学习的重点，掌握学习要领，《审计》考试合格也就不那么难了。

一、审计学科及《审计》教材的特点

审计学科和《审计》教材有其特殊性，是造成《审计》考试较难的一个重要原因。

1. 审计学科在我国形成时间不长，20世纪80年代初期国内才开始开展审计专业教学，内容多以国家审计为主，且师资力量不强，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独立审计的理论与实务的掌握程度，这是导致《审计》成绩较差的一个主要原因。

2. 我国《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，也不符合我们的思维习惯，这也是导致审计难于理解的一个重要原因，也是导致教材内容疏漏之处较多的原因之一。

3. 《审计》教材的编写体系不完善，内容拼接的痕迹较明显。具体来说，教材注重了各知识点的介绍，但对审计的工作程序的运用缺乏系统介绍，以致很多考生学了教材后，对审计实务过程仍旧不甚了解，觉得思维较混乱。

4. 审计是一项理论性和操作性都很强的专业，理论为实务操作提供一个方向性的指导。在实际运用过程中，很多要用到注册会计师的专业判断，不像其他科目答题的内容和方法具有确定性甚至惟一性。

以上几种原因都会给你增加学习和考试的难度，因此你在学习时应掌握其学习要领。

二、知识结构分析

2004年度《审计》大纲共由十六章组成，根据其所涵盖内容的性质，我们可以将它划分为五个部分：

（一）注册会计师审计的基本知识（第一章～第四章）

这部分包括审计概论、注册会计师管理、注册会计师执业规范体系和注册会计师的法律责任。这四章的内容是作为一名注册会计师应当了解的基本知识。

这类知识一般难度较低，考生只要看看就能明白，这部分的内容多以客观题的考核为主，复习重点应该是掌握与理解有关的概念。当然，近年考核职业道德方面的简答题较多了，这样的考题充分体现了社会讨论的热点问题。

（二）注册会计师审计的基本理论与基本方法（第五章～第九章）

这部分应该说是全书的重点，也是难点，它涵盖了注册会计师执业中必须掌握的各种审计技术，包括审计计划、审计抽样技术、审计程序、审计证据和审计工作底稿等等。

对于未从事过审计具体业务的考生来说，该部分内容的学习难免有点抽象和不易理解，也是历年重点考查的内容，这部分内容可以多种题型命题，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。建议考生结合教材做一定题量的强化练习，有条件的话，可上辅导班，包括面授或网络远程辅导，这样可以减少对这些审计技术或名词定义的陌生感。

（三）注册会计师报表审计实务部分（第十章～第十五章）

第十章～第十四章是循环审计部分。该部分与会计相关知识联系较紧密，涵盖了大部分注册会计师审计的具体实务内容，其章节按业务循环划分为销售与收款循环审计、购货与付款循环审计、生产循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金与特殊项目审计等。第十五章是审计报告，包括了结束审计前的工作、撰写审计报告以及期后发现的事实等内容。

第十章～第十四章涉及很多程序性东西，自己看看，做做题就应当明白，无需死记硬背，与审计相关的会计知识也应关注。第十五章是历年重点考查的内容，审计报告要能全文背诵。考生复习时应将这部分知识理解透彻，做到融会贯通。该部分内容多出现在简答题和综合题中，选择题和判断题也经常会有些。

（四）注册会计师的非报表审计业务——其他鉴证业务（第十六章）

该章包括四个部分的内容，即验资、盈利预测审核、内部控制审核和建设工程预算、结算、决算审核等。这些业务是注册会计师除会计报表审计外从事的其他鉴证业务，也需要理论与实务的结合。

这部分的知识可以说是属于次重点，也是历年比较容易命题的地方，对这类知识，要求考生应明白其基本原理。其中“内部控制审核”和“验资”的内容应提醒考生在2004年予以特别关注。

三、学习方略

（一）合理安排复习时间

注会复习的关键是要根据自身时间、精力、学习的状况，制订好学习计划，做好时间安排；有条件的话，可以报名参加一个辅导班或参加远程辅导。复习时一定要严格要求

自己掌握进度，考生应在5、6月正式开始学习。我有一句针对《审计》学习的话至今在考试辅导界广为流传，那就是“看一遍云里雾里，看两遍摸出门道，看三遍融会贯通”，这不是没有道理的，《审计》至少要看三遍，首先在7月份之前快速将教材通读一遍，这个阶段最好不要中断学习，不要急于做练习，否则会降低学习效率，没有成就感，且会挫伤你对《审计》学习的积极性。如果你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；6月底7月初开始精读，参加培训班或做练习，一直持续到8月中旬，复习时要了解各章的基本内容和知识框架，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；8月中旬到9月初，开始对重点难点（见下表中的第一、二层次）内容仔细研究和掌握，要抠细节、抓难点，花时间在重点上，对自身薄弱环节进行强化，每周至少通览一次教材（不用花太多时间，抽出半天），做一些综合性强、出题水平较高的题目，特别是历年考题；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。

（二）不要死记硬背，要融会贯通

“审计不是背出来的”，这是我在《审计》辅导课堂上常对学生所说的一句话。《审计》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《审计》考试，这也是很多考生对《审计》存在的一个认识上的误区，也就是说，他还未真正理解《审计》。当然，有些内容是必须要牢记的，如各种报告格式与内容，虽要理解，但也必须一字不差的背下来。

（三）突出重点，对《审计》理论与实务的学习应合理安排

根据题量分值分布表和历年的试题，结合《审计》学科的特点，我们可以将《审计》的全部十六章内容按“重要性”原则划分为高、中、低三个层次。（这种划分只能合理保证你把握复习重点）

层次	重要性	章 节
第一层次	高	第七、十、十二、十四、十五、十六章
第二层次	中	第三、四、五、六、八、十一、十三章
第三层次	低	第一、二、九章

第一层次是我们考试的重点，其中：第七章是我们理解的重点和难点，本指导书对此作了较为详细的讲解；第十五、十六章有关审计报告、验资的内容是每年必考的内容；第十章主要涉及收入等方面的审计；第十四章中一般涉及有关银行存款、现金的审计程序，特殊项目的审计经常以客观题来体现；第十二章涉及到存货的盘点，这一重要程序很有可能作为2004年重点考核的内容。第二层次中，第三、四章应多看几遍、第五、六、八章应注重理解，加强练习一般都没多大的问题。第十一、十三章应熟悉重要项目审计的特点。在第三层次的学习中要把第一章内容要做到真正理解还有一定的难度，但作为考试，只要做到一般了解就够了，要知道基本概念和三种审计的联系和区别；第二章简单看看；第九章了解抽样的基本概念和原理，本层次单独出大题的可能性较小。

虽然从题目的分数分布来看，教材的第十至十四章与审计实务联系较紧密，占总体分数的比重较大，但不是说要花同比例的时间来复习，因为实务总是建立在理论基础之上的，审计实务部分的考试可能会用到会计方面的知识或审计的经验技巧，这方面难于在短时间内提高，但有时可能凭借审计的理论知识和相关的会计知识即可答题。所以你在复习审计时，可花60%的时间在40%的内容上，注重基础理论（第五章～第八章、第十五章）的学习，掌握各业务循环和各账户交易（第十章～第十四章）的特点，了解重要的项目和重点程序（本书在各章讲解前均有指出）。曾有考生将财务报表审计部分（第十章～第十四章）只看过一遍而将审计考过的，这一现象值得深思。当然如果你有足够的时间，全面准备是再好不过了。

各章节有联系的部分应结合起来看，如会计责任与审计责任在第四、五章的都有叙述；控制风险的评估在第七、八章都有介绍；审计目标、审计程序、审计证据分别在第五、六章和会计报表审计实务章节都有紧密的联系，这一些都是全书的重点，在历年考试中均有所体现，你必须把它们贯穿起来看。

（四）了解教材变化，会计准则制度的变化及与注册会计师有关的热点问题，有的放矢的复习

教材的变动之处是经常作为考试重点的，在复习完以后，可单独作为一个内容来复习。下面只是列出了2004年教材各章节的主要变化，本辅导书在每一章内容讲解之前都列出近年教材的具体变化，便于你对照复习。

总体来说，2004年审计教材在继承了2003年教材的编写思路和框架基础上作了一些变动，新教材更突出了对注册会计师执行审计业务的实务要求。具体来说，新教材的变动之处概括如下：

第一部分 注册会计师审计的基本知识

第一章，政府审计、内部审计与注册会计师审计的区别与联系上。

第二部分 注册会计师审计基本理论部分

第三章，对《中国注册会计师职业规范指导意见》重新作了全面系统的讲述；

第六章，对获取审计证据的成本效益原则重新作了说明；

第七章，对重要性概念从理论上作了一定变动，增加了《企业会计制度》对重要性的要求等内容，同时不再提及“重要性概念必须从会计报表使用者的角度考虑”。

第三部分 注册会计师会计报表审计实务部分

第十章，增加了《内部会计控制规范