



本教辅适用于按照《注册会计师全国统一考试办法》（2009年3月23日财政部令55号）参加注册会计师全国统一考试的应考人员

2009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
(www.esnai.net) 2009CPA 考试辅导
优惠卡一张，可用于购买2009CPA辅
导课程（该卡可抵消每门课程20元费
用）；可享受辅导书网上免费答疑。

“名师点拨”系列

财经版 2009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
主编 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, 张京编著; 上海国家会计学院组编. 北京: 中国财政经济出版社, 2009. 4
(财经版 2009 年度注册会计师全国统一考试应试指导. 名师点拨系列/夏大慰, 刘勤主编)
ISBN 978 - 7 - 5095 - 1350 - 7

I. 审… II. ①王…②张…③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 (2009) 第 048585 号

责任编辑: 张若丹

责任校对: 胡永立

封面设计: 九州迅驰

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

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

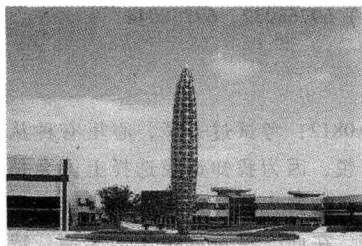
787 × 1092 毫米 16 开 25.25 印张 846 000 字

2009 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 060 定价: 40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1350 - 7/F · 1145

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



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, 是中国注册会计师协会重点推荐的注册会计师考试辅导网站。网站成立以来, 以专业的培训机构、权威的授课师资、高品质的课程和严谨的办学风格, 在考生中树立了良好的口碑, 培训的注会考生超过 30 万人次, 学员考试通过率远高于全国平均水平, 2008 年注册会计师考试辅导课程对重难点把握准确, 覆盖考试试题率达到 80% 以上。

2009 年注册会计师考试网络辅导课程介绍

授课师资:

班次 \ 师资 \ 课程	会计	审计	税法	经济法	财务成本管理	公司战略与风险管理
基础学习班	高志谦	王生根	张春平	叶 朱	刘正兵	刘凤委
习题强化班	高志谦	张 京	刘雄飞	王丽娟	刘正兵	张英奎
模考冲刺班	郑庆华	王生根、张 京	张春平、刘雄飞	叶 朱、王丽娟	刘正兵	刘凤委、张英奎

师资详细了解请登录www.esnai.net

课程价格:

班 次	价 格
基础学习班	120
习题强化班	80
模考冲刺班	80
套餐 A (任意两个班)	150
套餐 B (三个班)	200

优惠活动提示: 5 月 31 日前报名套餐 B 可享受抵扣券活动, 20 元优惠卡可同时使用, 套餐 B 实际价格优惠至 150 元, 详情请登录网站 (www.esnai.net) 或咨询网站客服。

课程特点:

基础学习班——提供全面系统的辅导课程。逐章剖析教材各章重难点内容, 并以知识点练习题、每章课后测试、模拟题等大量练习题, 帮助考生巩固知识点, 打牢基础知识。40 小时左右的视频讲座 + 详尽的课程讲义 + 大量的练习题。

习题强化班——以习题讲解为主, 全面进攻综合大题, 帮助学员看清考题实质, 理清做题思路, 提高做题技巧。20 小时左右的视频讲座 + 详尽的课程讲义 + 大量练习题

模考冲刺班——6 套精心设计的考前冲刺模拟

试卷, 包括: 模拟考试 + 详细测试报告 + 名师点评讲解, 考点分布、考点得分率、错题记录尽在掌握中。考前两周 3—5 小时冲刺串讲, 把握出题脉络, 做好应试准备。

免费的增值服务:

1. 下载、打印和复制功能:
 - 所有班次的文本课件提供打印和复制功能
 - 所有班次视频课件提供下载功能
 - 资源库下载: 由教师上传的学习资料
2. 专题讲座: 2—3 期在不同学习阶段针对性的讲座

我们的服务承诺:

1. 不限时间, 不限次数, 随时随地上网学习课程
2. 公布并严格按照进度计划上传教学内容
3. 24 小时内及时课程答疑服务
4. 完善的客户服务: 电话、邮件、留言、在线客服
5. 7 天不满意课程退款
6. 专业的网络课程技术服务

网络课堂介绍:

视频讲座: 独具特色的手写板演示, 视频讲解更加透彻深入。提供在线播放、视频下载、MP3

下载多种播放方式。

课程讲义：清楚明了的知识点框架，方便快捷的知识点导航，细致透彻的重难点知识展示，交互的在线测试和模拟考试。

课程答疑：专业教师提供 24 小时内课程疑难问题在线解答。

学习报告：详细了解自己的学习情况、测试成绩，把握学习进度。

学习工具：在线计算器、在线笔记本、我的答疑等辅助学习工具。

支持服务：多渠道的客服服务、技术支持服务，扫清所有学习故障。

报名及付费方式：

1. 报名方式：登录 <http://www.esnai.net> 进行网上报名。

2. 付费方式：邮政汇款、银行转账、网上银行、支付宝、学习卡、实地交费（详情请登录网站查询）

3. 学习卡购买请咨询当地代理机构，或登录 <http://www.esnai.net> 查询

地址：上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 200 号远程信息楼 209 邮编：201702

咨询电话：400-700-1200，(021) 69768053，69768054

传真：(021) 69768032，69768044

学员心声：

学员 bluesky0812：考试过去了，心里有种从未有过的轻松愉悦，因为我知道我选择上国会是正确的，老师的辛勤努力和深入浅出的讲解使我少走了不少弯路。在此，我表示深深的感谢！特别喜欢郑庆华老师，归纳的知识点很全面，考试中有很多地方都用到了。^_^

学员 chenyanlan：衷心感谢叶朱老师，我的背功是比较差的，从小就讨厌背书。听了叶老师的经济法课程，让我不用死记硬背了，变得豁然开朗。叶老师授课很认真，而且讲解很生动，还善于归纳总结，对我帮助很大，谢谢叶老师！

学员 0617010：我觉得授课老师非常好~~我主要是学习了会计和财务成本管理的课程，高志谦老师和刘正兵老师我非常喜欢，讲课非常细致、有条理，再次感谢老师，再次感谢上国会。

学员 aistars：通过上国会的网络学习，让我学习更加轻松了。随时可以观看学习，不用象以前面授班一样赶时间，而且费用便宜很多。自己安排学习进度，我向身边的朋友也推荐了，真的很不错！

2008 年注册会计师考试辅导效果参考

2008 年辅导通过率抽样调查统计数据参考

通过率	会 计	审 计	财务成本管理	经济法	税 法
本网站学员	54.54%	31.41%	41.04%	52.54%	66.66%
全国平均	10.79%	15.06%	15.26%	17.98%	13.56%

说明：数据为抽样调查统计数据。由于所有参加调查的学员均有奖励，因此数据的样本比较全面，具有较高的代表性。

前言 Preface

为帮助广大考生全面理解 2009 年注册会计师新考试制度下新大纲和新教材规定的内容，在有限的复习时间内掌握教材的重难点内容，把握新考试制度下的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 2009 年注册会计师全国统一考试应试指导丛书》。

本丛书紧扣新考试大纲和指定教材编写，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 4 个部分组成：名师导读、各章考点精讲、跨章节综合题、考前冲刺模拟试题。

第一部分“名师导读”，整体介绍“2009 年教材基本结构”、“教材变化主要内容”、“近年考试命题规律分析”、“2009 年考试命题预测”、“学习方法指导”等；第二部分“各章考点精讲”，系统地讲解了各章知识点，并“讲练结合”，每章最后配有“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 8 到 10 个综合大题为例，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；第四部分“考前冲刺模拟试题”，备有两套考前模拟试题，供考生考前模拟训练，快速进入临考状态。

本丛书依据 2009 新考试制度下最新大纲及教材编写，结构合理，体例全面，应考性强，“一书在手，考试无忧”，是考生参加 2009 年考试的必备材料。

购买本丛书可同时获赠上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）网络课程优惠卡，凭此卡可享受以下增值服务：

（1）抵扣 2009 年注册会计师考前辅导网络课程 20 元费用（每门课程限用 1 张）；

（2）免费参加本丛书的答疑，登录上海国家会计学院远程教育网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）。

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，汇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的注册会计师网络辅导课程及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 2009 年注册会计师考试！

编者

2009 年 4 月

Contents



目录



第一部分 名师导读

一、2009 年教材基本结构	(3)
二、教材变化主要内容	(3)
三、近年考试命题规律	(4)
四、2009 年考试命题预测	(5)
五、学习方法指导	(6)

第二部分 各章考点精讲

第一篇 审计环境

第一章 注册会计师审计职业特点	(9)
本章考情分析及教材变化	(9)
本章内容结构基本框架	(9)
本章重难点精讲及典型例题分析	(9)
本章强化练习题	(10)
本章强化练习题答案及解析	(10)
第二章 注册会计师管理制度	(12)
本章考情分析及教材变化	(12)
本章内容结构基本框架	(12)
本章重难点精讲及典型例题分析	(12)
本章强化练习题	(14)
本章强化练习题答案及解析	(15)
第三章 注册会计师的法律责任	(17)
本章考情分析及教材变化	(17)
本章内容结构基本框架	(17)
本章重难点精讲及典型例题分析	(17)
本章强化练习题	(21)
本章强化练习题答案及解析	(22)
第四章 注册会计师执业准则	(23)
本章考情分析及教材变化	(23)
本章内容结构基本框架	(23)
本章重难点精讲及典型例题分析	(23)
本章强化练习题	(36)
本章强化练习题答案及解析	(37)

第二篇 注册会计师协会

会员职业道德守则

第五章 职业道德基本原则和概念框架	(40)
本章考情分析及教材变化	(40)
本章内容结构基本框架	(40)
本章重难点精讲及典型例题分析	(40)
本章强化练习题	(50)
本章强化练习题答案及解析	(51)
第六章 审计、审阅和其他鉴证业务	
对独立性的要求	(52)
本章考情分析及教材变化	(52)
本章内容结构基本框架	(52)
本章重难点精讲及典型例题分析	(52)
本章强化练习题	(61)
本章强化练习题答案及解析	(62)

第三篇 审计基本原理

第七章 审计目标	(64)
本章考情分析及教材变化	(64)
本章内容结构基本框架	(64)
本章重难点精讲及典型例题分析	(64)
本章强化练习题	(70)
本章强化练习题答案及解析	(72)
第八章 审计计划	(75)
本章考情分析及教材变化	(75)
本章内容结构基本框架	(75)
本章重难点精讲及典型例题分析	(75)
本章强化练习题	(87)
本章强化练习题答案及解析	(89)
第九章 审计证据	(91)
本章考情分析及教材变化	(91)
本章内容结构基本框架	(91)
本章重难点精讲及典型例题分析	(91)
本章强化练习题	(103)
本章强化练习题答案及解析	(104)

第十章 审计抽样	(106)	第二十二章 审计沟通	(235)
本章考情分析及教材变化	(106)	本章考情分析及教材变化	(235)
本章内容结构基本框架	(106)	本章内容结构基本框架	(235)
本章重难点精讲及典型例题分析	(106)	本章重难点精讲及典型例题分析	(235)
本章强化练习题	(121)	本章强化练习题	(239)
本章强化练习题答案及解析	(123)	本章强化练习题答案及解析	(240)
第十一章 信息技术对审计的影响	(126)	第二十三章 注册会计师利用他人的工作	(242)
本章考情分析及教材变化	(126)	本章考情分析及教材变化	(242)
本章内容结构基本框架	(126)	本章内容结构基本框架	(242)
本章重难点精讲及典型例题分析	(126)	本章重难点精讲及典型例题分析	(242)
本章强化练习题	(131)	本章强化练习题	(250)
本章强化练习题答案及解析	(131)	本章强化练习题答案及解析	(251)
第十二章 审计工作底稿	(133)	第二十四章 其他特殊项目的审计	(252)
本章考情分析及教材变化	(133)	本章考情分析及教材变化	(252)
本章内容结构基本框架	(133)	本章内容结构基本框架	(252)
本章重难点精讲及典型例题分析	(133)	本章重难点精讲及典型例题分析	(252)
本章强化练习题	(138)	本章强化练习题	(258)
本章强化练习题答案及解析	(139)	本章强化练习题答案及解析	(259)
第四篇 审计测试流程		第七篇 完成审计工作与 出具审计报告	
第十三章 风险评估	(140)	第二十五章—二十六章 完成审计工作 与出具审计报告	(261)
本章考情分析及教材变化	(140)	第二十五章—二十六章考情分析 及教材变化	(261)
本章内容结构基本框架	(140)	本章内容结构基本框架	(261)
本章重难点精讲及典型例题分析	(140)	本章重难点精讲及典型例题分析	(262)
本章强化练习题	(155)	本章强化练习题	(281)
本章强化练习题答案及解析	(157)	本章强化练习题答案及解析	(284)
第十四章 风险应对	(159)	第八篇 其他相关业务	
本章考情分析及教材变化	(159)	第二十七章 特殊审计领域	(287)
本章内容结构基本框架	(159)	本章考情分析及教材变化	(287)
本章重难点精讲及典型例题分析	(159)	本章内容结构基本框架	(287)
本章强化练习题	(171)	本章重难点精讲及典型例题分析	(287)
本章强化练习题答案及解析	(174)	本章强化练习题	(299)
第五篇 各类交易和账户余额的审计		本章强化练习题答案及解析	(301)
第十五—二十章 审计循环	(177)	第二十八章 审阅业务和其他鉴证业务	(305)
第十五—二十章考情分析及教材变化	(177)	本章考情分析及教材变化	(305)
第十五—二十章内容结构基本框架	(178)	本章内容结构基本框架	(305)
第十五—二十章重难点精讲及典型 例题分析	(178)	本章重难点精讲及典型例题分析	(305)
本章强化练习题	(213)	本章强化练习题	(314)
本章强化练习题答案及解析	(217)	本章强化练习题答案及解析	(315)
第六篇 特殊项目的考虑		第三部分 跨章节综合题	
第二十一章 对舞弊和法律法规的考虑	(220)	一、综合题命题规律及解题方法指导	319
本章考情分析及教材变化	(220)	二、综合练习题	319
本章内容结构基本框架	(220)	三、综合练习题参考答案及解析	336
本章重难点精讲及典型例题分析	(221)		
本章强化练习题	(228)		
本章强化练习题答案及解析	(232)		

第四部分 考前冲刺模拟试题

2009 年度注册会计师考试《审计》

模拟试题一 353

2009 年度注册会计师考试《审计》

模拟试题一参考答案及解析 365

2009 年度注册会计师考试《审计》

模拟试题二 374

2009 年度注册会计师考试《审计》

模拟试题二参考答案及解析 385

第一部分

名师导读

一、2009 年教材基本结构

全国 CPA 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。其他学科的考试均是为此学科的学习而设计的。《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。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 28 章，可分为 8 个篇章：

第一篇——审计环境，包括第 1—4 章，分别为：注册会计师审计职业特点、注册会计师管理制度、注册会计师法律责任和执业准则。

第二篇——注册会计师协会会员职业道德守则，包括第 5—6 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。

第三篇——审计基本原理，包括第 7—12 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。

第四篇——审计测试流程，包括第 13—14 章，分别为：风险评估和风险应对。

第五篇——各类交易和账户余额的审计，包括第 15—20 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。

第六篇——特殊项目的考虑，包括第 21—24 章，分别为：对舞弊和法律法规的考虑、审计沟通、注册会计师利用他人的工作和其他特殊项目的审计。

第七篇——完成审计工作与出具审计报告，包括第 25—26 章，分别为：完成审计工作和审计报告。

第八篇——其他相关业务，包括第 27—28 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

2009 年 1 月 15 日，《注册会计师考试制度改革方案》已经财政部注册会计师考试委员会批准，改革方案提出考试改革的总体目标是，以《中国注册会计师胜任能力指南》和《职业会计师国际教育准则》为指导，提升考试理念、充实考试内容、完善考试方式，建立起符合终身学习理念和充分体现胜任能力评价要求的考试制度，促进中国注册会计师胜任能力和执业水平的提高，使中国注册会计师考试制度与国际普遍认可的注册会

计师考试制度相趋同，将中国注册会计师考试打造成中国注册会计师走向国际的“通行证”。

这次改革的主要内容包括：

第一，将注册会计师考试划分为两个阶段。第一阶段，即专业阶段，主要测试考生是否具备注册会计师执业所需的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德要求。第二阶段，即综合阶段，主要测试考生是否具备在注册会计师执业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业态度与职业道德，有效解决实务问题的能力。

考生在通过第一阶段的全部考试科目后，才能参加第二阶段的考试。两个阶段的考试，每年各举行 1 次。

第二，调整考试科目。在现行考试制度 5 个科目的基础上，进行分拆、补充和整合。第一阶段设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法等 6 科。第二阶段设综合 1 科。

第一阶段和第二阶段各科目均不设英文附加题。

第三，调整成绩有效期。第一阶段的单科合格成绩 5 年有效。对在连续 5 年内取得第一阶段 6 个科目合格成绩的考生，发放专业阶段合格证。

第二阶段考试科目应在取得专业阶段合格证后 5 年内完成。对取得第二阶段考试合格成绩的考生，发放全科合格证。

根据改革方案，新的考试制度于 2009 年开始实施。同时现行考试制度在 2009 年仍继续实施一年。2009 年，具有现行考试制度下有效期内任一考试科目合格成绩的考生，可以选择按新考试制度或现行考试制度报名参加考试。

新的考试制度实施后，现行考试制度下考生有效期内的单科合格成绩将自动转换为新制度下同名科目的合格成绩。其中，现行考试制度下财务成本管理科目的合格成绩，转换为新的考试制度下财务成本管理、公司战略与风险管理两个科目的合格成绩。以转换方式取得的单科合格成绩有效期统一至 2013 年。

同时，《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制鉴证指引》的颁布实施，对今年审计教材相关章节的内容也会产生一定影响。

另外，为了加强注册会计师行业的诚信建设，规范中国注册会计师协会会员职业道德行为，提高会员的职业道德水准，保护公众利益，中国注册会计师协会于 2008 年 12 月 19 日起草了《中国注册会计师协会会员职业道德守则（征求意见稿）》。

因此，2009 年度审计教材按以上要求做了相应的修订。具体变化如表 1-1-1 所示（按变化程度排序）。

表 1-1-1

变化程度	篇章	变化内容
★★★★★	第二篇——注册会计师协会会员职业道德守则	第 5—6 章全新按《中国注册会计师协会会员职业道德守则》撰写
	第五篇——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 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、生产与存货和人力资源与工薪四个循环的“以风险为起点的控制测试”表; 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
★★★★	第六篇——特殊项目的考虑	新增对法律法规的考虑、审计沟通、注册会计师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
★★★	第三篇——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
★★	第八篇——其他相关业务	重大修订内部控制审计;删除相关服务
★	第七篇——完成审计工作与出具审计报告	修订、调整章节
	第一篇——审计环境,包括第 1—4 章	修订
	第四篇——审计测试流程	修订

三、近年考试命题规律

2008 年度注册会计师全国统一考试共有 57 万人报名,49 万余人次参加了考试。各科合格人数及合格率分别为:会计 14 502 人,10.79%;审计 9 281 人,15.06%;财务成本管理 9 579 人,15.26%;经济法 20 034 人,17.98%;税法 16 498 人,13.56%。总体来看,2008 年度所有科目的平均合格率为 14.53%,与 2007 年度的平均合格率相当。与 2007 年相比(2006 年以前的考题均是旧审计准则,无可比性),2008 年审计科目命题规律分析如下:

(一) 题量、分值基本不变(见表 1-1-2)

表 1-1-2

题 型	2007 年(题量/分数)	2008 年(题量/分数)
单选	18/18	18/18
多选	12/12	12/12
判断	5/5	5/5
简答	4/20	4/25

续表

题 型	2007 年(题量/分数)	2008 年(题量/分数)
综合	2/45	2/40
英文附加	1/10	1/10
合 计	41/100	41/100

(二) 考核重点基本不变

两年考题均重点考核了新审计准则的内容和风险导向审计的理念,在试题中有一些涉及到准则的变化和准则新增的内容。在 2007 年的考题中,关于鉴证业务基本准则的简答题;关于比较数据、其他信息的综合题主要考核风险导向审计程序的运用。在 2008 年的考题中,判断存货盘点计划是否存在缺陷、审阅报告的修改、PPS 抽样等简答题,要求考生能够站在注册会计师的立场上,运用风险导向的审计思路,识别评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险。判断财务报表是否存在重大错报风险、与哪些财务报表项目的哪些认定相关,判断控制在设计上是否存在缺陷等综合题,分值均接近 60 分。具体如图 1-1-1、图 1-1-2 所示。

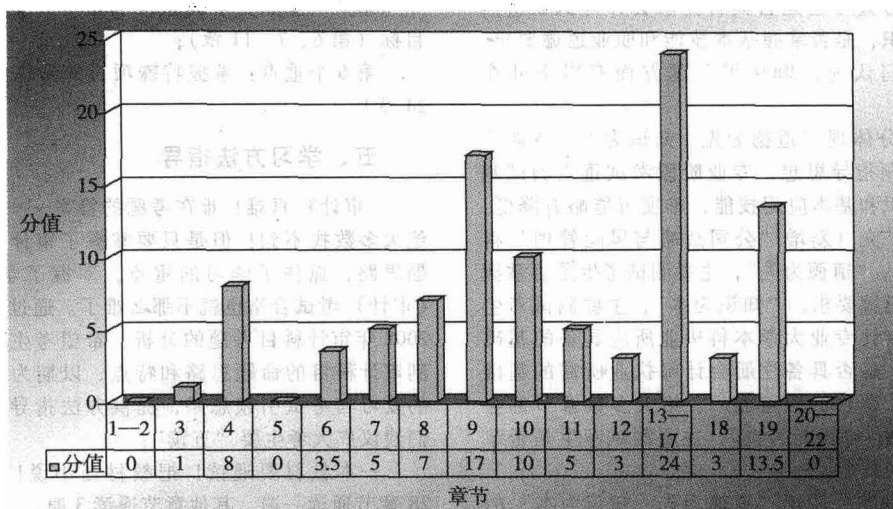


图 1-1-1 2007 年审计考题分值示意图

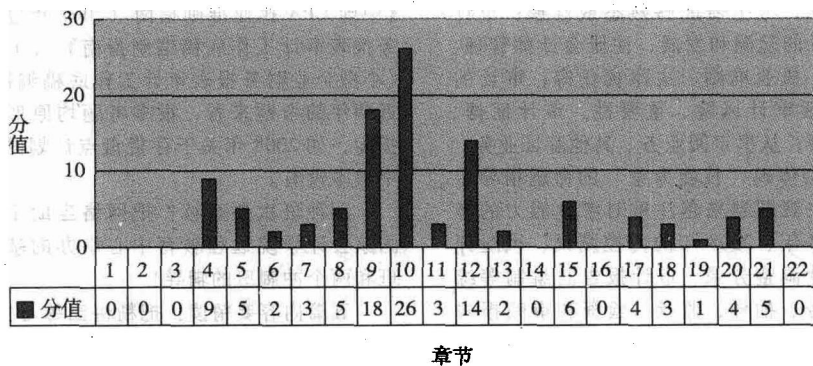


图 1-1-2 2008 年审计考题分值示意图

(三) 答案在教材中基本上无法直接找到

两年考题中,有约 70% 的题目和答案在教材中无法直接找到答案! 2008 年的《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。这种考查主要放在主观题上,如在 2007 年的考题中,简答题中的第三小题,就是对从监盘计划到复核的整个过程进行考核;同样在 2008 年的考题中,存货盘点计划的简答题、两道综合题涉及多个知识点,教材中只能找到一些影子,甚至有些知识点是跨科目的,这主要考核考生是否具综合分析问题和综合运用程序的能力,同时,也为了培养考生的分析、综合、筛选、评价等职业判断能力。

但是,这些题目基本上能从《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)中找到原形!

四、2009 年考试命题预测

2007—2008 年的审计考题难度适中,符合注册会计师考试大纲的要求及理论结合实际的命题原则,充分地体现了新准则与风险导向的审计理念,体现了新会计准则的内容。《审计》一直是考生认为考试难度最大的一门课程。

财政部注册会计师考试委员会关于《注册会计师考试制度改革方案》的说明中指出:“基于《注册会计师法》对‘高等专科学校’等报名条件规定,改革方案将注册会计师考试划为两个阶段,第一阶段主要考查考生是否具备注册会计师执业所需的专业知识,是否掌握基本技能和职业道德要求。第二阶段主要考查考生是否具备在注册会计师执业环境中运用专业知识和基本技能,保持职业价值观、职业态度与职业道德,有效解决实务问题的能力。”

基于改革方案对第一阶段——专业阶段的要

求,主要考查考生是否具备注册会计师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,2009 年命题方面有以下几个特点:

1. 充分体现“道德为先、知识为本、技能为重”的命题指导思想。专业阶段考试重点测试基础理论知识和基本应用技能,难度可能略有降低,内容略有扩充(新增“公司战略与风险管理”科目)。其中,“道德为先”,主要测试考生是否掌握基本职业道德要求。“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,是否具备注册会计师执业所需的基础理论知识,题目的覆盖面广,绝大多数章节都会有题目出现。“技能为重”,主要测试考生是否掌握基本应用技能。

2. 客观题会体现“道德为先、知识为本”的命题指导思想。今年是新准则实施第 4 年,所以我们认为试题中,绝大多数客观题应源于准则,以准则为原型;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、注册会计师管理、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。

3. 主观题会体现“技能为重”的命题指导思想。近两年来主观题越来越注重对考生能力的考查,例如,2007 年、2008 年的内控测试、风险评估和应对、审计调整分录、审计报告的编制等综合题,鉴证业务、抽样、监盘、验资和审阅报告等简答题,均考查了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,同时还考查了考生对企业会计准则相关知识的掌握。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。

基于上述分析,我们认为,2009 年考试的重点章节可能是:

第 1 个重点:掌握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 5、6 章);

第 2 个重点:掌握审计测试流程的基本原理(第 13、14 章)

第 3 个重点:熟悉并掌握各类交易和账户余额的审计(第 15—20 章及掌握企业会计准则的相关知识);同时掌握形成审计意见和出具审计报告的基本原理(第 25—26 章);

第 4 个重点:掌握审计基本原理(第 7—12 章);

第 5 个重点:掌握怎样确定审计责任和审计目标(第 6、7、11 章);

第 6 个重点:掌握特殊项目的考虑(第 21—24 章)。

五、学习方法指导

《审计》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考题的出题思路,抓住了学习的重点,掌握了学习要领,《审计》考试合格也就不那么难了。通过对 2007—2008 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,以期为考生今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“五读”:

一本教材要通读!把教材当小说!第 1、2、28 章节通读一遍,其他章节通读 3 遍。

两年考题要细读!把考题当圣经!全文背诵 2007 年、2008 年考题,理解出题、解题思路。

三本指南要泛读!把指南当考题!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》。从近两年的考题来看,很多考题均原形毕露于这些指南,如 2008 年关于存货盘点计划的判断,教材中根本没有。

四种班次要全读!把网络当助手!参加上海国家会计学院远程教育中心举办的基础班、习题班和两个冲刺班的辅导!

五篇内容要精读!把精讲当练习!在《审计》精讲精读中,我们有五个篇章:第一篇章,名师导读;第二篇章,各章重难点精讲;第三篇章,跨章节综合题;第四篇章,考前冲刺模拟试卷;第五篇章,2008 年考试试题、参考答案及解题思路。这五个篇章中有许多经典例题既是 CPA 考试的原型题,又是蕴含多个知识点的综合题,掌握这些经典例题,由此衍生的考题就会迎刃而解,它是一切考题的“根”。考题,也许就是从这些经典例题中衍生出来的子题。千变万化的各类考题都不可能离开这些经典例题,它也是最能体现审计学科知识和解题技巧的题。深入探究这些经典例题,考生就能从题海中解放出来,举一反三,融会贯通,科学冲刺!将所有经典例题全部做一遍!

最后,祝愿各位学员能够在 2009 年度“执注册会计师考试制度改革之牛耳”,顺利通过《审计》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;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。

第二部分

各章考点精讲

