



东奥会计在线
www.dongao.com

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关 2

2008_年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库

审计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 范永亮

购正版书 免费获赠

¥30元+答疑+考前一周串讲
+模考试题精讲班(视频)

详情请登录 www.dongao.com



经济科学出版社
Economic Science Press

F23-44/24
:2008(4)
2008

2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2008 年注册会计师考试 考点精讲及经典自测题库 审 计

总策划 北大东奥

组 编 东奥会计在线

编 著 范永亮

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/东奥会计在线组织编写;范永亮编著. —北京:经济科学出版社,2008.4

(轻松过关. 第2辑. 2008年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库)

2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5058-6999-8

I. 审… II. ①东… ②范… III. 审计—中国—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(2008)第029419号

责任编辑:谭志军 解 丹 责任校对:徐领弟

版式设计:东奥文化 技术编辑:刘 军

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;3. 内文采用白色、淡绿色两种颜色纸印刷。凡无以上标识即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙,对读者会造成知识上的误导,希望广大读者不要购买。盗版举报电话:(010)62159196

2008年注册会计师考试考点精讲及经典自测题库

审计

编著:范永亮

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲28号 100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:400-628-5588(24小时免费电话)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

保定市中华美凯印刷有限公司印装

787毫米×1092毫米 16开本 33.25印张 616.8千字

2008年4月第1版 2008年4月第1次印刷

ISBN 978-7-5058-6999-8/F·6250 定价:43.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

前言

为什么十年来由北大东奥总策划、东奥会计在线(www.dongao.com)组织编写的“轻松过关”系列丛书,始终得到考生高度认同,发行量稳居同类辅导用书之首?最重要的在于,我们汇聚了张志凤、刘圣妮、闫华红、郭守杰、刘颖、唐宁、张筱冰、范永亮、李晓慧、田明、孙艺军、王燕、李文等国内顶尖名师组成的师资队伍,每位作者均有10年以上注册会计师考试辅导经验,深度参与、研究了教材和考试命题的发展变化。经验丰富且对考生负责的老师才是好老师。选对老师,才能轻松过关!

为什么十年来我们始终将编写思路定位在“轻松过关”?提高考生“通过率”是我们的第一追求。基于此,本书严格按照2008年考试大纲的基本要求,对2008年教材新增内容进行系统、全面的讲解,并把握历年命题方向和思路的变化规律,针对各章的重点、难点进行了深入、清晰的阐述,并辅之以典型的、有针对性的例题。我们的工作越有效,考生就越轻松。

为什么“轻松过关”和“东奥会计在线”(www.dongao.com)同时使用才能效果更佳?读最优秀老师写的书,同时进入网上课堂,把同一批老师请回家,接受名师面对面的辅导,对照教材、辅导用书和网络课件,综合使用读、写、听、看的方式交叉复习,就可以提高备考效率,增加通过考试的几率。

为什么考生选择“轻松过关”系列丛书是一种超值的收获?2008年,“东奥会计在线”(www.dongao.com)将为广大考生提供更加全面、体贴的服务。对于购买正版“轻松过关”系列丛书的考生,将免费获得如下超值服务:(详情请登录www.dongao.com)

1. 免费获赠东奥会计在线30元面值学习卡一张,此卡可直接充抵学费;
2. 免费获赠考前一周语音串讲;
3. 免费获得针对本书的答疑服务,提交到答疑板上的问题都将在24小时内得到满意答复;
4. 免费获赠由名师主讲的模考试题精讲班(视频);
5. 2008年考试的题型题量公布后,我们将在论坛上及时提供“题型分析及复习建议”;
6. 考前一周左右,我们在论坛上将及时向考生提供“考前复习建议及考试注意事项”;
7. 考试后,我们将在第一时间组织本套丛书的作者在论坛上和考生交流考试情况;
8. 考试后,我们将随时公布各地的查分信息。

限于时间和水平,本书难免存在一些缺点和错误,敬请各位“上帝”批评、指正。最后,希望通过我们共同的努力,所有的考生都能轻松过关!

本书编委会

2008年4月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马小鸥

田 明

孙艺军

李 文

范永亮

周春利

祖新哲

唐 宁

上官颖林

靳兴涛

葛艳军

目录

第一部分 复习导读

复习导读	(3)
一、审计课程近年命题规律总结及趋势预测	(3)
二、审计的学习过程与知识基础	(4)
三、审计课程近三年考点归纳	(5)

第二部分 考点精讲及经典自测题库

第一章 注册会计师审计概论	(15)
本章考情分析	(15)
本章内容变化	(15)
本章考点精讲	(15)
经典试题回顾	(16)
经典自测题库	(16)
经典自测题库参考答案详解	(17)
第二章 注册会计师管理	(19)
本章考情分析	(19)
本章内容变化	(19)
本章考点精讲	(19)
经典试题回顾	(20)
经典自测题库	(20)
经典自测题库参考答案详解	(22)
第三章 注册会计师职业道德规范	(23)
本章考情分析	(23)
本章内容变化	(23)
本章考点精讲	(23)
经典试题回顾	(27)
经典自测题库	(27)
经典自测题库参考答案详解	(33)
第四章 注册会计师执业准则	(38)
本章考情分析	(38)
本章内容变化	(38)
本章考点精讲	(38)

经典试题回顾	(45)
经典自测题库	(47)
经典自测题库参考答案详解	(52)
第五章 注册会计师的法律责任	(57)
本章考情分析	(57)
本章内容变化	(57)
本章考点精讲	(57)
经典试题回顾	(60)
经典自测题库	(60)
经典自测题库参考答案详解	(63)
第六章 审计目标	(66)
本章考情分析	(66)
本章内容变化	(66)
本章考点精讲	(66)
经典试题回顾	(70)
经典自测题库	(77)
经典自测题库参考答案详解	(82)
第七章 审计证据与审计工作底稿	(87)
本章考情分析	(87)
本章内容变化	(87)
本章考点精讲	(87)
经典试题回顾	(92)
经典自测题库	(97)
经典自测题库参考答案详解	(101)
第八章 计划审计工作	(104)
本章考情分析	(104)
本章内容变化	(104)
本章考点精讲	(104)
经典试题回顾	(109)
经典自测题库	(111)
经典自测题库参考答案详解	(116)
第九章 风险评估	(119)
本章考情分析	(119)
本章内容变化	(119)
本章考点精讲	(119)
经典试题回顾	(123)
经典自测题库	(126)
经典自测题库参考答案详解	(130)
第十章 风险应对	(133)
本章考情分析	(133)
本章内容变化	(133)
本章考点精讲	(133)

经典试题回顾	(137)
经典自测题库	(140)
经典自测题库参考答案详解	(145)
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	(148)
本章考情分析	(148)
本章内容变化	(148)
本章考点精讲	(148)
经典试题回顾	(155)
经典自测题库	(156)
经典自测题库参考答案详解	(160)
第十二章 审计抽样	(162)
本章考情分析	(162)
本章内容变化	(162)
本章考点精讲	(162)
经典试题回顾	(172)
经典自测题库	(175)
经典自测题库参考答案详解	(182)
第十三章 销售与收款循环审计	(187)
本章考情分析	(187)
本章内容变化	(187)
本章考点精讲	(187)
经典试题回顾	(195)
经典自测题库	(207)
经典自测题库参考答案详解	(214)
第十四章 采购与付款循环审计	(220)
本章考情分析	(220)
本章内容变化	(220)
本章考点精讲	(220)
经典试题回顾	(225)
经典自测题库	(229)
经典自测题库参考答案详解	(234)
第十五章 存货与仓储循环审计	(238)
本章考情分析	(238)
本章内容变化	(238)
本章考点精讲	(238)
经典试题回顾	(244)
经典自测题库	(251)
经典自测题库参考答案详解	(256)
第十六章 筹资与投资循环审计	(260)
本章考情分析	(260)
本章内容变化	(260)
本章考点精讲	(260)

经典试题回顾	(266)
经典自测题库	(269)
经典自测题库参考答案详解	(274)
第十七章 货币资金审计	(278)
本章考情分析	(278)
本章内容变化	(278)
本章考点精讲	(278)
经典试题回顾	(281)
经典自测题库	(282)
经典自测题库参考答案详解	(285)
第十八章 完成审计工作	(287)
本章考情分析	(287)
本章内容变化	(287)
本章考点精讲	(287)
经典试题回顾	(292)
经典自测题库	(294)
经典自测题库参考答案详解	(301)
第十九章 审计报告	(305)
本章考情分析	(305)
本章内容变化	(305)
本章考点精讲	(305)
经典试题回顾	(310)
经典自测题库	(319)
经典自测题库参考答案详解	(323)
第二十章 特殊审计领域	(326)
本章考情分析	(326)
本章内容变化	(326)
本章考点精讲	(326)
经典试题回顾	(334)
经典自测题库	(334)
经典自测题库参考答案详解	(339)
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	(343)
本章考情分析	(343)
本章内容变化	(343)
本章考点精讲	(343)
经典试题回顾	(348)
经典自测题库	(349)
经典自测题库参考答案详解	(351)
第二十二章 相关服务业务	(353)
本章考情分析	(353)
本章内容变化	(353)
本章考点精讲	(353)

经典自测题库	(355)
经典自测题库参考答案详解	(357)

第三部分 重点、难点、热点问题答疑

重点、难点、热点问题答疑	(361)
--------------------	-------

第四部分 主观题演练

主观题演练	(403)
主观题演练参考答案及解析	(440)

第五部分 全真模拟试题及参考答案

2008 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(一)	(475)
模拟测试题(一)参考答案及解析	(481)
2008 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(二)	(488)
模拟测试题(二)参考答案及解析	(494)
2008 年度注册会计师全国统一考试全真模拟试题(三)	(500)
模拟测试题(三)参考答案及解析	(508)

第一部分

复习导读

复习导读

一、审计课程近年命题规律总结及趋势预测

1. CPA 考试中审计课程的难度

要想顺利通过 CPA 资格考试中《审计》课程的考试，必须了解审计这门课程在全部五门课程中的难度，以便考生从心理上给予足够的重视，在时

间上给予充裕的安排。为此，我们搜集了 2003 年以来各年 CPA 考试全部五门课程的及格率资料，并在下表中列出每门课程的及格率在当年 5 门课程中的排序（及格率最高的排在第 1 位，最低的排在第 5 位，其余类推）。

2003 ~ 2007 年 CPA 考试各门课程的及格率高低排序表

年份	会计	审计	财务管理成本	经济法	税法
2007	4	3	1	2	5
2006	5	4	3	2	1
2005	4	5	2	3	1
2004	4	5	2	1	3
2003	4	5	3	1	2
及格率平均排序	4.2	4.4	2.2	1.8	2.4

上表的平均及格率将五门课程划分成了三个层次，最难的层次为审计和会计这两门，其中审计的平均及格率排在 2003 ~ 2007 五年中各门课程的最后一位。

上述结果表明，在 CPA 考试的五门课程中，考生必须提早开始审计课程的学习。如果将这门课程安排到五门课程的最后，考生一旦没有通过审计考试，就很可能导致其他已经及格的课程成绩作废，前功尽弃。我们不得不遗憾地指出，就全国范围来看，能够一次通过审计考试的考生只占考生总数很小的一部分，有相当多的考生是在第二、第三次考试后才通过的。

2. 审计试题的知识构成与分值结构

自我国 CPA 考试开展以来，审计试题的风格经历了三个不同的阶段。一是 2002 年之前以审计理论为主要考试内容的阶段。在这个阶段，审计试题的内容可以分为审计理论与实务操作两个部分，两者的分值比例基本上是 7:3；二是从 2003 至 2006 年以审计实务为主要考试内容的阶段，该阶段中审计理论与实务操作的分值比例与上个阶段正好相

反，为 3:7；第三阶段是以 2007 年为开端的阶段。

我们之所以将 2007 年看作是一个全新阶段的开始，是因为从 2007 年起，我国颁布了与国际趋同的新审计准则体系，这无疑对审计命题产生根本性的影响。事实上，2007 年命题已呈现出与往年的根本性不同：审计命题的内容中除了理论与实务两个传统部分外，新增了“风险导向”的内容，而且这个新增的部分在命题中所占得分值比例高达 30%，从而使审计试题首次出现了理论、风险、实务“三分天下”的新局面。根据我们对 2007 年命题的分类，理论、风险、实务部分的分值依次为 33、30、37，体现了以实务操作为主，审计理论与风险导向并重的特点。

3. 审计考试的重点章节

为帮助考生抓住审计考试的重点章节，我们对过去三年的审计试卷进行了分值统计与分析。考虑到第 4、9、10、11、22 这 5 章为 2007 年的新增章，没有以前年度信息可以利用，而且 2007 年总分为 110 分，故统计时采取了一些特别处理。

近三年考试中各章所处的层次

层次划分	各层包含的章	各章均分	各层分值比例	累计分值比例
第 1 层次	4,9,10,12,13,19	9.5	58%	58%
第 2 层次	6,7,11,14,15,17	5.0	30%	88%
第 3 层次	3,8,16,18,20,21	2.0	12%	100%
第 4 层次	1,2,5,22	0.0	0%	100%

可以看出,在过去的三年里,处于最高层次的章为第四章(执业准则),第九章(风险评估),第十章(风险应对),第十二章(审计抽样),第十三章(销售与收款循环审计)和第十九章(审计报告)这6章。它们在每年考试中占有58%的比例,几乎达到了及格线;处于第2层次的章包括第六章(审计目标),第七章(审计证据与审计工作底稿),第十一章(对舞弊的考虑),第十四章(采购与付款循环审计),第十五章(生产与仓储循环审计)和第十七章(货币资金审计)这6章,它们在每年考试中几乎占有三分之一的分值,并与第1层次合计占有每年分值的88%,基本上圈定了学习的范围。

处在第3层次的章包括第三章(职业道德)、第八章(审计计划、重要性和审计风险),第十六章(筹资与投资循环审计),第十八章(完成审计工作),第二十章(特殊审计领域)和第二十一章(审阅业务和其他鉴证业务)这6章,它们占有每年分值的12%;最后一个层次包括第1,2,5,22这5章,连续三年1分未考,基本上被排斥在考试范围之外。

需要说明的是,以上的层次划分只能代表以前三个年度的综合情况,虽然我们相信这样的划分对2008年度考试具有重要的参考作用,但每年都有一定的偶然性和变化。根据以往情况,这种偶然性主要产生于第三层次的6个章节。换言之,这6个章节的每一章都可能在2008年考试中异军突起,进入第二层次中,成为较高分值的章。

二、审计的学习过程与知识基础

1. 学习审计的三个阶段

如果知识是宝库,那么只有科学的学习方法才能打开这个宝库的大门。就《审计》来说,考生需要经历“理论基础—实际操作—灵活应用”的磨练过程,在这一过程中,完成“书本—习题—考题”的转化。具体来说,需要经历下列三个阶段。

(1)“学懂”

通过学习每章内容,确定该章知识的框架体系,确立对该章知识的整体印象,确认该章哪些内容比较容易,哪些内容难度较高。对比较容易的内容进行理解、巩固记忆,为进一步学习各章难点打好基础。

在这一阶段,应当做一些与教材同步的配合性的练习题,这也是本书安排“基础篇”的用意所在。基础篇的练习题难度较低,是针对考生学习教材、理解各章基本概念安排的,不是针对考试安排的。虽然说在基础篇的个别章节也有少量较高难度的题目,但那只是为了启发考生的学习思路。

(2)“学会”

在对各章后附的基础练习题达到90%以上的正确率以后,有针对性地深入学习各章难点内容,并建立各章重点内容之间的相互联系,以便对本课程有

一个整体性的掌握,基本上达到考试所需要的书本知识水平。

在这一阶段,可以结合本书第二部分“提高篇”中的习题,进行强化训练。为培养考生“融会贯通”的能力,“提高篇”的习题不仅综合性强—在一个题中可能涉及到教材的若干章节,而且难度高—大约有1/2的题在难度上相当于近年的考试题,有些题的难度甚至超过了考试题。

(3)“学活”

从近几年试题的风格、内容上看,考生仅熟悉教材、掌握书本知识还难以通过考试。每年审计试卷中有相当多的命题要么属于书本知识与实际问题的结合,要么完全全就是一个实际问题。这就需要考生提高解决实际问题的“应用能力”。

本阶段学习应以演练“提高篇”中的练习题、历年考试题和本书第四部分安排的模拟题为,将教材仅仅当作“字典”或“拐杖”来使用。在演练过程中,遇到模棱两可、令人犹豫的问题时,回到教材,找出理论依据,举一反三。这也是本书安排第四部分“实战演练篇”的出发点。

“举一反三”可以大大开阔考生的视野。由于教材的篇幅和内容是有限的,不可能针对千变万化、层出不穷的实际问题面面俱到地讲解应用方法。例如,教材第十五章详细介绍了存货监盘的基本要求,但考试内容并不是要求考生记忆这些基本要求,而是针对一个具体行业的具体问题提出解决办法。这样的实际问题在教材中是找不到的,但完全可能出现在某会计师事务所的审计档案中。应当说,许多考了50多分的考生,并不是缺乏审计的理论知识,而是缺乏举一反三的能力。

“举一反三”可以快速提高考生的理解知识水平。虽然举一反三要花大量的时间,但它能帮助考生在短时间内对知识融会贯通,相对于通常情况下解答一个普通的练习题而言,举一反三式地解答一个练习题所获得的能力的提高,可能是通常情况下的数倍。

2. 通过审计考试所需的基础知识

要想通过审计课程的考试,必须了解审计的基本概念与理论基础,熟悉审计的风险评估与风险应对,掌握审计的实务操作方法和程序,并拥有全面的会计知识。

(1)应当掌握的基本概念与方法

职业道德规范,特别是独立性;执业准则的框架结构与基本概念;业务质量控制的具体要求;管理层认定、审计目标及审计程序的关系;审计证据的特性;审计工作底稿的格式、内容、保管、变更;审计重要性的概念;重要性的确定与运用,审计风险的概念与模型公式。

(2)应当掌握的风险导向知识

风险评估方面:风险评估程序,包括针对舞弊的

风险评估程序;了解被审计单位及其环境;了解被审计单位的内部控制;识别重大错报风险及其层次,判断重大错报风险所影响的具体账户与认定,特别是要熟悉可能表明存在重大错报风险的事项和情况(28条),并跟据具体情况判断被审计单位的特别风险以及仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险。

风险应对方面:针对具体账户的具体问题,确定不可预见性的审计程序;针对具体事项、具体情况、具体认定等情况,确定进一步审计程序(包括控制测试和实质性程序)的性质、时间和范围;应对舞弊导致的重大错报风险,特别是应对因管理层凌驾于内部控制而导致的舞弊风险;根据评估的风险水平,确定在控制测试和实质性程序中运用的审计抽样的样本量,并根据样本结果对总体错报进行评价;运用抽样技术(包括固定样本量抽样、停走抽样、传统变量抽样、PPS抽样以及单位平均估计、比率估计、差额估计等)进行具体计算和操作。

(3)应当掌握的审计实务操作程序

①针对具体业务,评价审计证据的可靠性和相关性;

②针对具体账户,确定管理层认定、审计目标、审计程序、审计证据之间的关系;

③具体内部控制的控制测试、缺陷识别与执行效果评价;

④分析(特别是利润表项目的分析性程序)、函证(特别是应收账款与银行存款的函证)程序、监盘(特别是特殊类型存货的特殊监盘技术)程序、截止(特别是存货与销售、收入的截止)等重要实质性程序的应用;

⑤重要款项(见下列第4点中列示的各种款项)中具体业务的错报识别与审计建议;

⑥重要款项的关键实质性程序,例如,查找未入账应付账款的程序,固定资产减少的审计程序等;

⑦根据具体事项,包括销售业务、期后事项、或有事项等,列示审计调整分录、汇总错报、评价审计结果、编制试算平衡表;

⑧针对单项错报或多项错报确定审计意见类型,编写审计报告;

⑨针对具体情况,陈述验资程序、编制验资报告及其附件;

⑩特殊目的审计业务的审计报告,财务报表审阅,预测性财务信息审核。

(4)应当掌握的会计知识

①营业收入与成本:各种方式下营业收入的确认和营业成本的结转,包括销售产品确认的收入,长期工程、提供劳务确认的收入,分期收款销售商品确认的收入等;对识别出的本期或以前期间不应确认的营业收入、因重复入账增加的销售业务、因销货退回而减少的营业收入等,列示审计调整分录。

②应收账款与坏账准备:应收账款账龄的确定,列示应收账款与预收款项的重分类调整分录;涉及应收账款的债务重组业务的会计处理;补提应收账款的坏账准备;调整因增加或减少营业收入而导致的应收账款与坏账准备的变化;坏账损失的确认与转销。

③应收票据、应付票据的会计处理。

④应付账款:列示应付账款与预付款项的重分类调整分录;确实无法支付的应付账款的会计处理。

⑤固定资产与累计折旧:以各种方式增加的固定资产的账务处理,包括外购的固定资产,在建工程转入的固定资产,非货币性交易换入的固定资产,盘盈的固定资产等;固定资产减值准备的计提或补提、固定资产折旧计提或补提的账务处理和审计调整,固定资产更新改造的账务处理;固定资产其他后续支出的账务处理;固定资产清理相关的账务处理。

⑥无形资产:无形资产的增加、摊销、减值准备的计提等账务处理。

⑦存货:发出存货的计价,存货跌价准备的计提、转回、转销;存货盘盈或盘亏的账务处理与审计调整。

⑧负债类账户:借款费用资本化的会计处理与审计调整;应付债券的发行,应付债券溢、折价摊销的会计处理,债券利息的计提。

⑨投资:交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、投资性房地产、长期股权投资等投资业务的账务处理,投资核算方法变更的会计处理等。

⑩银行存款:银行存款余额调节表的编制。

⑪特殊项目:期后事项的调整分录,预计负债的计提。

⑫其他:根据对利润的调整相应调整所得税费用、盈余公积、资本公积和未分配利润;根据调整分录编制试算平衡表。

三、审计课程近三年考点归纳

为帮助考生把握2008年审计学习的重点,我们根据2005年、2006年和2007年三年的审计试题,归纳了以下重要考点。这些考点中,绝大部分内容来自审计试题,个别地方也融进了作者本人的观点、看法和预测。

在列表罗列这些考点之前,我们先对表中相关项目的含义进行一些必要的说明和提示。

1. 各考点的“重要程度”是对该考点的角色、题型、分值等方面的综合评价(以符号“★”的多少来直观表示)。事实上,有考点的考分虽然不高,但在综合题中扮演着主要角色(如重要性),如果在这个考点上丢了分,很可能影响该题其他部分的得分;有的考点虽然历来只考客观题,但分值很高。因此,我们在划分考点的重要程度时综合考虑了各方面的

因素。

2. “题型的可能性”既反映了过去三年的考试情况,也适当考虑了更早年度的情况,某些地方还体现了作者对今后情况的预测;为了直观反映各种题型的可能性,我们采用了“>”符号来表达。

3. 各考点的“主要内容”基本上是按照各内容在考题出现的频率为顺序叙述的,与教材讲解的顺序可能不一致。例如,在“重要性”这一考点中,我们就按“评价错报”,“确定意见”,“与风险的关系”,“概念”,“重要性的确定”这一顺序加以陈述的。

4. 各考点的“相关章节”是按照各章节对本知识点的影响大小来叙述的。例如,在“根据认定设计程序”这一知识点中,我们就按照“§13~§18, §6.4”这一顺序加以罗列,而不是按照章节前后顺序排列的。

5. 对有的考点,特别是与实务操作相关的考点,我们根据需要,还列示了“相关交易”、“相关账户”和“相关认定”等栏目。对于与认定无关的考点(例如审计意见与审计报告),则不包括这些栏目。

6. 各考点的“复习提示”是对本考点各栏目内容的补充。

除了以上内容外,我们还根据每个考点所考核的试题的具体情况,对考点的类型进行了划分,分为“实际应用”、“审计理论”、“理论结合实际”、“会计知识”等基本类型,供考生参考。但对某些考点的划分很难做到“泾渭分明”。例如,“根据具体认定列示应收账款的审计程序”既可以划分到以认定为为主的考点中,也可以划分到以应收账款为主的考点中。事实上,这一内容中既含有重要的审计理论(认定),也含有具体的账户(应收账款),还含有具体的审计程序,说它属于实际应用也有道理。在这种情况下,我们一般将其划分到后一考点中。

基于以上观点,尽管我们在对过去三年审计考点进行总结时付出了艰辛的劳动和心血,但充其量也只是“抛砖引玉”。建议考生在阅读下表内容时,必须结合自己的知识结构和个人经验加以甄别与筛选。

审计课程近三年考点归纳表

1 审计独立性 (实际应用)	重要程度	★★★	题型的可能性	简答题>客观题>综合题
	主要内容	经济利益、自我评价、关联关系		
	相关章节	§3.3, §4.3		
	复习提示	注意“外界压力”因素;重视客观题演练		
2 审计收费 (理论联系实际)	重要程度	★	题型的可能性	简答题>客观题>综合题
	主要内容	因降低费用而影响质量、收费标准		
	相关章节	§3.6		
	复习提示	收费标准常考;注意与审计质量的联系;注意佣金问题		
3 不相容工作 (实际应用)	重要程度	★	题型的可能性	简答题>客观题>综合题
	主要内容	轮换项目经理及外勤负责人,承接同一客户的不同业务		
	相关章节	§3.7		
	复习提示	上市公司项目组必须定期轮换;非上市公司无规定,更灵活; 财务报表审计与纳税鉴证及内部控制审核相容,但与代编业务不相容;对于其他业务,应逐项考虑		
4 鉴证业务 基本准则 (理论联系实际)	重要程度	★★★	题型的可能性	简答题>客观题>综合题
	主要内容	业务类型、责任方、标准的适当性、鉴证报告		
	相关章节	§4.2, §21, §22		
	复习提示	近期考核简答题或客观题可能性很大。建议结合审阅、验资、审核、执行商定程序、代编等具体业务理解		
5 业务质量 控制准则 (理论联系实际)	重要程度	★★★	题型的可能性	客观题>简答题>综合题
	主要内容	变更负责人、独立性、业务承接与执行、项目质量控制复核		
	相关章节	§4.3, §3.4		
	复习提示	近期客观题的可能性较大,结合具体业务演练;条条框框很多,逻辑性较差,亟需考生归纳、记忆		

续表

6 根据认定 识别程序 (理论联系实际)	重要程度	★★★★★	题型的可能性	客观题 > 简答题 > 综合题
	主要内容	针对特定交易、账户的具体认定(例如,长期借款的完整性、投资余额的存在性等)、选择最恰当的程序或选择程序的方向(正向、逆向)、给出诸多程序、识别程序的种类(控制测试、风险评估、实质性程序)、针对具体人员、选择最适当的询问内容		
	相关账户	销售业务、收入、应收账款、应付账款、固定资产、存货、借款、投资		
	相关认定	存在,发生,完整性		
	相关章节	§ 13 ~ § 18, § 10, § 11, § 6.4, § 7.1		
	复习提示	“程序选择”每年必考,分值很高,命题遍及实务操作章节		
7 根据认定 设计程序 (实际应用)	重要程度	★★★★★	题型的可能性	综合题 > 简答题 > 客观题
	主要内容	针对特定账户的特定目标或认定(例如,投资的分类认定)、设计恰当的审计程序		
	相关账户	收入、应收账款、应付账款、固定资产、存货、借款、投资		
	相关认定	存在,发生,完整性,所有权,截止,分类		
	相关章节	§ 13 ~ § 18, § 6.4		
	复习提示	“程序设计”每年必考,分值很高,命题遍及实务操作章节		
8 业务约定 (审计理论)	重要程度	★	题型的可能性	简答题 > 客观题 > 综合题
	主要内容	接受业务的考虑因素		
	相关章节	§ 8.1、§ 20 ~ § 22、§ 3.4 ~ § 3.8		
	复习提示	业务约定可以与各种业务相结合,广泛涉及职业道德规定		
9 证据的充分性 (审计理论)	重要程度	★	题型的可能性	客观题 > 简答题 > 综合题
	主要内容	影响证据数量的因素、何时证据应多、何时证据可少		
	相关概念	重要性,各种风险,可信赖程度,可容忍误差,取证成本等		
	相关章节	§ 7.1, § 8.2, § 8.3, § 12		
10 证据的相关性 (实际应用)	重要程度	★★	题型的可能性	客观题 > 简答题 > 综合题
	主要内容	针对具体目标、比较程序或证据与目标的相关性高低(例如,比较未达账项的证据的相关性高低)		
	相关账户	应付账款、材料采购、固定资产、银行存款等		
	相关章节	§ 7.1, § 13 ~ § 18		
	复习提示	与可靠性相比,相关性命题的难度更高,逻辑性更强		
11 证据的可靠性 (实际应用)	重要程度	★★★	题型的可能性	简答题 > 客观题 > 综合题
	主要内容	针对一组具体证据、比较可靠性强弱、针对一件证据(如管理层声明)、确定证据的可靠性与作用		
	相关账户	所有账户		
	相关章节	§ 7.1		
12 分析性程序 (理论联系实际)	重要程度	★★★★★	题型的可能性	综合题 > 客观题 > 简答题
	主要内容	分析程序的实际应用、在众多程序中识别分析性程序、分析性程序、用途、必要性、确定存货周转率下降、毛利率上升、财务费用下降、存货盘点数量大于账面数量等特定现象的合理解释或原因、确定利润表的重点审计领域		
	相关账户	营业收入,营业成本,利润表其他项目		
	相关章节	§ 13 ~ § 17, § 9.2, § 7.1		
	复习提示	在综合题中考分析程序的可能性越来越高,应高度重视		