



中华会计网校  
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真  
系列辅导丛书

2012年度注册会计师全国统一考试

# 审计 应试指南

■ 中华会计网校 编



NLIC2970802634

赠 答疑

模考点评班

考前串讲

中华会计网校指定用书



人民出版社



中华会计网校  
www.chinaacc.com

梦想成真  
系列辅导丛书

2012年度注册会计师全国统一考试

# 审计 应试指南

■ 中华会计网校 编



NLIC2970802634



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

### 图书在版编目(CIP)数据

审计应试指南/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2011

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-009747-3

I. ①审… II. ①中… III. ①审计学—注册会计师—资格考试—自学参考资料  
IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 043151 号

### 审计 (应试指南) SHEN JI (YINGSHI ZHINAN)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2012 年 4 月第 2 版 2012 年 4 月第 2 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：29.75

字数：1026 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009747-3 定价：42.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

# 目 录

## 第一部分 考试特点分析及应试技巧

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 抓住要点、掌握规律、沉着应战、梦想成真 ..... | 3  |
| 一、审计学科及《审计》教材的特点 .....    | 3  |
| 二、知识结构分析 .....            | 4  |
| 三、学习方略 .....              | 5  |
| 四、考试趋势与考试失误分析 .....       | 8  |
| 五、2012 年命题趋势预测 .....      | 9  |
| 六、答题技巧 .....              | 11 |
| 审计差异调整方法 .....            | 16 |
| 一、审计调整 .....              | 16 |
| 二、会计调整 .....              | 20 |

## 第二部分 应试指导及同步训练

### 第一编 审计环境

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 第 1 章 注册会计师审计职业特点 ..... | 27 |
| 考情分析 .....              | 27 |
| 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....  | 27 |
| 本章基本内容框架 .....          | 27 |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....      | 27 |
| 历年考题解析 .....            | 28 |
| 同步系统训练 .....            | 28 |
| 同步系统训练参考答案及解析 .....     | 29 |
| 第 2 章 注册会计师的法律责任 .....  | 31 |
| 考情分析 .....              | 31 |
| 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....  | 31 |
| 本章基本内容框架 .....          | 31 |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....      | 32 |
| 历年考题解析 .....            | 34 |
| 同步系统训练 .....            | 35 |
| 同步系统训练参考答案及解析 .....     | 39 |

### 第二编 中国注册会计师职业道德守则

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 第 3 章 职业道德基本原则和概念框架 ..... | 45 |
|---------------------------|----|

|            |                          |           |
|------------|--------------------------|-----------|
|            | 考情分析 .....               | 45        |
|            | 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....   | 45        |
|            | 本章基本内容框架 .....           | 45        |
|            | 重点、难点讲解及典型例题 .....       | 46        |
|            | 历年考题解析 .....             | 49        |
|            | 同步系统训练 .....             | 49        |
|            | 同步系统训练参考答案及解析 .....      | 52        |
| <b>第4章</b> | <b>审计业务对独立性的要求 .....</b> | <b>55</b> |
|            | 考情分析 .....               | 55        |
|            | 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....   | 55        |
|            | 本章基本内容框架 .....           | 55        |
|            | 重点、难点讲解及典型例题 .....       | 56        |
|            | 历年考题解析 .....             | 62        |
|            | 同步系统训练 .....             | 63        |
|            | 同步系统训练参考答案及解析 .....      | 67        |

### 第三编 审计基本原理

|            |                        |            |
|------------|------------------------|------------|
| <b>第5章</b> | <b>审计目标 .....</b>      | <b>73</b>  |
|            | 考情分析 .....             | 73         |
|            | 本章历年考试题型、分值、考点分布 ..... | 73         |
|            | 本章基本内容框架 .....         | 73         |
|            | 重点、难点讲解及典型例题 .....     | 74         |
|            | 历年考题解析 .....           | 77         |
|            | 同步系统训练 .....           | 78         |
|            | 同步系统训练参考答案及解析 .....    | 81         |
| <b>第6章</b> | <b>审计计划 .....</b>      | <b>84</b>  |
|            | 考情分析 .....             | 84         |
|            | 本章历年考试题型、分值、考点分布 ..... | 84         |
|            | 本章基本内容框架 .....         | 84         |
|            | 重点、难点讲解及典型例题 .....     | 85         |
|            | 历年考题解析 .....           | 90         |
|            | 同步系统训练 .....           | 93         |
|            | 同步系统训练参考答案及解析 .....    | 97         |
| <b>第7章</b> | <b>审计证据 .....</b>      | <b>101</b> |
|            | 考情分析 .....             | 101        |
|            | 本章历年考试题型、分值、考点分布 ..... | 101        |
|            | 本章基本内容框架 .....         | 101        |
|            | 重点、难点讲解及典型例题 .....     | 102        |
|            | 历年考题解析 .....           | 105        |
|            | 同步系统训练 .....           | 106        |
|            | 同步系统训练参考答案及解析 .....    | 110        |

|               |                   |     |
|---------------|-------------------|-----|
| <b>第 8 章</b>  | <b>审计抽样</b>       | 113 |
|               | 考情分析              | 113 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布  | 113 |
|               | 本章基本内容框架          | 113 |
|               | 重点、难点讲解及典型例题      | 114 |
|               | 历年考题解析            | 118 |
|               | 同步系统训练            | 120 |
|               | 同步系统训练参考答案及解析     | 124 |
| <b>第 9 章</b>  | <b>信息技术对审计的影响</b> | 128 |
|               | 考情分析              | 128 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布  | 128 |
|               | 本章基本内容框架          | 128 |
|               | 重点、难点讲解及典型例题      | 129 |
|               | 历年考题解析            | 130 |
|               | 同步系统训练            | 130 |
|               | 同步系统训练参考答案及解析     | 132 |
| <b>第 10 章</b> | <b>审计工作底稿</b>     | 134 |
|               | 考情分析              | 134 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布  | 134 |
|               | 本章基本内容框架          | 134 |
|               | 重点、难点讲解及典型例题      | 135 |
|               | 历年考题解析            | 137 |
|               | 同步系统训练            | 138 |
|               | 同步系统训练参考答案及解析     | 141 |

## 第四编 审计测试流程

|               |                  |     |
|---------------|------------------|-----|
| <b>第 11 章</b> | <b>风险评估</b>      | 145 |
|               | 考情分析             | 145 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布 | 145 |
|               | 本章基本内容框架         | 145 |
|               | 重点、难点讲解及典型例题     | 146 |
|               | 历年考题解析           | 149 |
|               | 同步系统训练           | 157 |
|               | 同步系统训练参考答案及解析    | 162 |
| <b>第 12 章</b> | <b>风险应对</b>      | 167 |
|               | 考情分析             | 167 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布 | 167 |
|               | 本章基本内容框架         | 167 |
|               | 重点、难点讲解及典型例题     | 168 |
|               | 历年考题解析           | 170 |
|               | 同步系统训练           | 171 |

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 同步系统训练参考答案及解析 ..... | 175 |
|---------------------|-----|

## 第五编 各类交易和账户余额的审计

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| <b>第 13 章 销售与收款循环的审计</b> ..... | 181 |
| 考情分析 .....                     | 181 |
| 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....         | 181 |
| 本章基本内容框架 .....                 | 181 |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | 182 |
| 历年考题解析 .....                   | 186 |
| 同步系统训练 .....                   | 188 |
| 同步系统训练参考答案及解析 .....            | 197 |
| <b>第 14 章 采购与付款循环的审计</b> ..... | 202 |
| 考情分析 .....                     | 202 |
| 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....         | 202 |
| 本章基本内容框架 .....                 | 202 |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | 202 |
| 历年考题解析 .....                   | 205 |
| 同步系统训练 .....                   | 205 |
| 同步系统训练参考答案及解析 .....            | 211 |
| <b>第 15 章 生产与存货循环的审计</b> ..... | 214 |
| 考情分析 .....                     | 214 |
| 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....         | 214 |
| 本章基本内容框架 .....                 | 214 |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | 214 |
| 历年考题解析 .....                   | 216 |
| 同步系统训练 .....                   | 220 |
| 同步系统训练参考答案及解析 .....            | 227 |
| <b>第 16 章 货币资金的审计</b> .....    | 233 |
| 考情分析 .....                     | 233 |
| 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....         | 233 |
| 本章基本内容框架 .....                 | 233 |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....             | 233 |
| 历年考题解析 .....                   | 235 |
| 同步系统训练 .....                   | 235 |
| 同步系统训练参考答案及解析 .....            | 238 |

## 第六编 对特殊项目的考虑

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| <b>第 17 章 对舞弊和法律法规的考虑</b> ..... | 243 |
| 考情分析 .....                      | 243 |
| 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....          | 243 |
| 本章基本内容框架 .....                  | 243 |

|               |                             |     |
|---------------|-----------------------------|-----|
|               | 重点、难点讲解及典型例题 .....          | 244 |
|               | 历年考题解析 .....                | 247 |
|               | 同步系统训练 .....                | 248 |
|               | 同步系统训练参考答案及解析 .....         | 251 |
| <b>第 18 章</b> | <b>审计沟通</b> .....           | 254 |
|               | 考情分析 .....                  | 254 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....      | 254 |
|               | 本章基本内容框架 .....              | 254 |
|               | 重点、难点讲解及典型例题 .....          | 254 |
|               | 历年考题解析 .....                | 257 |
|               | 同步系统训练 .....                | 258 |
|               | 同步系统训练参考答案及解析 .....         | 261 |
| <b>第 19 章</b> | <b>注册会计师利用他人的工作</b> .....   | 264 |
|               | 考情分析 .....                  | 264 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....      | 264 |
|               | 本章基本内容框架 .....              | 264 |
|               | 重点、难点讲解及典型例题 .....          | 265 |
|               | 历年考题解析 .....                | 266 |
|               | 同步系统训练 .....                | 267 |
|               | 同步系统训练参考答案及解析 .....         | 269 |
| <b>第 20 章</b> | <b>对集团财务报表审计的特殊考虑</b> ..... | 271 |
|               | 考情分析 .....                  | 271 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....      | 271 |
|               | 本章基本内容框架 .....              | 271 |
|               | 重点、难点讲解及典型例题 .....          | 272 |
|               | 历年考题解析 .....                | 274 |
|               | 同步系统训练 .....                | 275 |
|               | 同步系统训练参考答案及解析 .....         | 277 |
| <b>第 21 章</b> | <b>其他特殊项目的审计</b> .....      | 279 |
|               | 考情分析 .....                  | 279 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....      | 279 |
|               | 本章基本内容框架 .....              | 279 |
|               | 重点、难点讲解及典型例题 .....          | 280 |
|               | 历年考题解析 .....                | 282 |
|               | 同步系统训练 .....                | 283 |
|               | 同步系统训练参考答案及解析 .....         | 285 |

## 第七编 完成审计工作与出具审计报告

|               |                        |     |
|---------------|------------------------|-----|
| <b>第 22 章</b> | <b>完成审计工作</b> .....    | 291 |
|               | 考情分析 .....             | 291 |
|               | 本章历年考试题型、分值、考点分布 ..... | 291 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 本章基本内容框架 .....           | 291 |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....       | 292 |
| 历年考题解析 .....             | 296 |
| 同步系统训练 .....             | 299 |
| 同步系统训练参考答案及解析 .....      | 304 |
| <b>第 23 章 审计报告</b> ..... | 308 |
| 考情分析 .....               | 308 |
| 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....   | 308 |
| 本章基本内容框架 .....           | 308 |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....       | 309 |
| 历年考题解析 .....             | 312 |
| 同步系统训练 .....             | 314 |
| 同步系统训练参考答案及解析 .....      | 322 |

## 第八编 质量控制

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| <b>第 24 章 会计师事务所业务质量控制</b> ..... | 331 |
| 考情分析 .....                       | 331 |
| 本章历年考试题型、分值、考点分布 .....           | 331 |
| 本章基本内容框架 .....                   | 331 |
| 重点、难点讲解及典型例题 .....               | 331 |
| 历年考题解析 .....                     | 332 |
| 同步系统训练 .....                     | 334 |
| 同步系统训练参考答案及解析 .....              | 335 |

## 第三部分 跨章节综合练习题

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 跨章节综合练习题 .....     | 339 |
| 综合题参考答案及详细解析 ..... | 351 |

## 第四部分 模拟试题及参考答案

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| <b>二〇一二年《审计》模拟试题及参考答案</b> .....  | 363 |
| 模拟试题（一） .....                    | 363 |
| 模拟试题（一）参考答案及详细解析 .....           | 370 |
| 模拟试题（二） .....                    | 375 |
| 模拟试题（二）参考答案及详细解析 .....           | 382 |
| 模拟试题（三） .....                    | 388 |
| 模拟试题（三）参考答案及详细解析 .....           | 396 |
| <b>附录 二〇一一年《审计》考题及参考答案</b> ..... | 401 |

## 第一部分

# 考试特点分析及应试技巧



# 抓住要点、掌握规律、沉着应战、梦想成真

## ——谈《审计》学习方法及考试答题技巧

编者按：徐永涛教授是我国从事注会考试辅导的资深专家，《审计学》国家级精品课程录像主讲教师，我国 CPA 专业《审计学》教案范本编撰者，在长期的教学辅导中积累了大量宝贵的经验。徐老师编写过多部教学辅导教材，同时也是《财会学习》、《财会通讯》、《财会信报》等多家报刊考试专栏的特约撰稿人，对审计的教学方法和重要知识点的传授有深入的研究，《中国财经报》曾连续半年刊登了徐老师撰写的“考试经验”的系列文章，受到了广大考生的热烈欢迎。我们特请徐老师将这些“经验与考试技巧”进行了系统总结，以飨读者。

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，《审计》科目的合格率很难居于其他科目之上。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》教材的特殊性，是造成《审计》考试较难的一个重要原因。

（一）审计学科在我国形成时间不长，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。

（二）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。学审计很累，累就累在咬文嚼字上，有时一句话要反复分析才知其真实的含义，学习效率和效果比较差，这也是导致学审计难的一个很重要的原因。

（三）《审计》教材的编写体系不完善，内容繁杂，知识点拼接的痕迹较明显。教材在编写时注重对各知识点的介绍，缺乏对审计的整个工作程序的系统阐述。教材内容较多地取材于《中国注册会计师执业准则指南》，且有的地方前后表述不一，以致很多考生学了教材后，对审计实务过程仍旧不甚了解，不知审计在干什么，学完一遍之后头脑一片空白，严重挫伤了学习的积极性。

（四）审计是一门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，很多地方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



有确定性甚至唯一性，而考生大都没有从事审计的执业经验或对审计没有一个感性的认识，以致在考试时机械答题，这是很多考生答题之后难以得分的又一个原因。

以上几种原因都会增加考生学习和考试的难度，因此考生在学习时应掌握学习要领。

## 二、知识结构分析

2012 年度《审计》教材共由 8 编 24 章组成，根据其所涵盖内容的性质，我们可以将它划分为四个部分。

### （一）注册会计师审计的基本知识（第 1~4 章）——识记

这部分包括注册会计师审计职业特点、注册会计师的法律责任和职业道德。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。

前两章一般难度较低，考生只要看看就能明白，这部分内容多以客观题的考核为主，学习重点应该是掌握与理解有关的概念。后两章职业道德方面的内容主要以简答题进行考核，这类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 5~12 章）——理解

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、审计程序、审计证据、审计抽样、审计工作底稿、风险评估和风险应对等等。

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，而且要注重简答题和综合题。建议考生结合教材做一定量的强化练习，有条件的话，可上辅导班，包括面授或网络远程辅导，这样可以减少对审计相关概念与理论知识的陌生感。

### （三）注册会计师报表审计实务部分（第 13~23 章）——运用

第 13~16 章是循环审计部分。该部分内容与内部控制、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的审计、采购与付款循环的审计、生产与存货循环的审计、货币资金的审计等。第 17~23 章主要介绍了在财务报表审计过程中的一些特殊项目的审计和需考虑的事项以及完成审计工作，包括对舞弊的考虑、审计时如何利用他人的工作、与治理层及前任注册会计师的沟通、对集团财务报表审计的特殊考虑，审计时对会计估计、关联方、期初余额、比较信息、期后事项、持续经营等特殊事项的程序，还包括了结束审计前的工作以及撰写审计报告等内容。

第 13~16 章涉及很多程序性的东西，自己看看，做做题就会明白，无需死记硬背，重点关注与审计相关的内部控制和相关的会计知识。第 23 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，多做综合题和以前年度的试题。该部分内容多出现在简答题和综合题中，客观题也可能会涉及。

### （四）质量控制（第 24 章）——掌握

今年教材将去年教材第四章的质量控制准则一节，调整为新的一编，形式虽说是新的，但是



内容并没有实质性变化。这部分主要针对会计师事务所质量控制的相关内容作了详细介绍,应对会计师事务所质量控制中有明确要求或规定(如年限、次数等)的内容进行适当记忆。根据以往考题分析,主要以简答题的形式进行考核,但是同时也要关注客观题的考核点。

### 三、学习方略

#### (一) 合理安排复习时间

注册会计师复习的关键是要根据自身时间、精力、学习的状况,制定好学习规划,做好时间安排。如果审计没有基础且时间允许的话,可从3、4月份开始学习,应该制定一个具体的时间表,一定要严格要求自己按照进度进行,一般考生应在5、6月份正式开始学习。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,看二遍摸出门道,看三遍融会贯通”,这不是没有道理的。《审计》至少要看三遍,首先快速将教材通读一遍,这阶段最好不要中断学习,一气呵成。不要急于做练习,否则会降低学习效率,没有成就感,且会挫伤对《审计》学习的积极性。如果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;第二遍开始精读,参加培训班或做练习,复习时要了解各章的基本内容和知识框架,细心领会老师的讲解,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;最后第三遍是对重点、难点内容仔细研究和掌握,要抠细节、抓难点,把时间花在重点内容上,对自身薄弱环节进行强化,每周至少通看一次教材(不用花太多时间,抽出半天时间即可),做一些综合性强、水平较高的题目,特别是高质量的模拟题、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。实际上,在考前看书不止三遍,这里所说的三遍实际上是指学《审计》的三个阶段或层次。

#### (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》。学审计,应抓住审计脉络,以风险导向为主线是非常重要的,它与审计实务有紧密联系,包括认定、目标、计划、程序、证据、意见等。每一部分都需要理解清楚,做到思路清晰,再适当记忆。例如,2011年涉及到的集团审计的简答题,就应当对重要组成部分的分类清晰,对重要组成部分和非重要组成部分需要执行的工作,能够适当记忆的话,答题的准确率就会高的多。当然,近几年的考试中,也有简答或综合题中直接考记忆的内容,一般简答的要点不会超过4点,太长的内容就不要死记了。如2010、2009年考试中的风险应对程序,就必须记忆,审计报告内容虽然较长,也必须一字不差地背下来。

#### (三) 突出重点,对《审计》理论与实务的学习应合理安排

根据《审计》教材的内容与考试的特点,我们可以将《审计》全部24章的内容按“重要性”原则划分为非常重要、比较重要、一般重要三个层次。



| 重要程度         | 所属章节                                                  |
|--------------|-------------------------------------------------------|
| ★★★★★ (非常重要) | 第三章、第四章、第五章、第六章、第十一章、第十三章、第十五章、第二十章、第二十二章、第二十三章、第二十四章 |
| ★★★★ (比较重要)  | 第七章、第八章、第十章、第十二章、第十四章、第十六章、第十七章                       |
| ★★★ (一般重要)   | 第二章、第十八章、第十九章、第二十一章                                   |

第一个层次是我们考试的重点,其中:第3、4章涉及职业道德,因为所占的篇幅大,内容重要,比较容易出题;第5章的认定概念、第6章的重要性概念和第11章的风险评估是我们学习的难点,应注重理解,且第5章的认定与审计目标经常与报表循环审计章节相联系进行考核;第13章虽然直接考题不多,但很多试题都与收入、应收账款函证等重要项目的审计和重点审计程序有关;第15章的存货监盘,这些重要程序每年都会作为重点考核的内容;第20章对集团财务报表审计的特殊考虑,属于较新的内容,需要广大考生予以特别关注;第22、23章是有关审计差异调整和审计报告的内容,基本上每年必考,学习时应注意理解和记忆与审计意见有关的内容;第24章应重点掌握会计师事务所质量控制的相关内容,近几年考试中每年都有简答题。

第二个层次中,第7、10章属审计理论的基础,加强练习一般都没多大问题;第8章应了解抽样的基本概念和原理,抽样的计算掌握书中的例题即可;第12章通常会与第11章结合在综合题中出现,当然也会以客观题的形式进行考查,需要记忆的内容不少;第14章应熟悉采购与付款循环的内部控制和应付账款的特点;第16章的库存现金监盘程序,常以客观题来体现;第17章掌握注册会计师对舞弊审计的责任和程序。

第三个层次,第2章熟悉司法解释的内涵;第18、19章注意掌握审计沟通与利用他人工作的细节问题;第21章注意理解特殊项目的审计程序。

虽然从题目的分值分布来看,教材的第13至16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,这方面难以在短时间内提高,但有时可能凭借审计的理论和相关的会计知识即可答题。所以在复习审计时,可花60%的时间在基础理论(5~12章、20~23章)学习上,然后掌握各业务循环和各账户交易(13~16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)。也曾有考生将循环审计部分(13~16章)只看过一遍就将《审计》考过的,这一现象值得深思。当然如果有足够的时间,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,第11、12章的内容不可分割;审计目标、审计程序、审计证据分别在第5、7章和财务报表审计实务章节都有紧密的联系,这些都是全书的重点,在历年考试中均有所体现,必须把它们贯穿起来学习。

(四) 了解会计准则的变化及与注册会计师有关的热点问题,有的放矢地复习

复习审计时不能忽视对会计的复习,会计中的热点问题、上市公司审计案例暴露出的问题、近年国家出台的有关会计处理方面的新规定等,这些问题往往会在考题里出现,近年的考题中就多次出现过根据上市公司的案例改编的考题。



### （五）多看多做以前的考题

如果认为以前考过的内容就不会考了，那就大错特错了。一方面，考题重复的机会是比较大的。如 2009、2010 和 2011 年考查的风险评估的题从形式和内容上都比较相似；职业道德、内部控制经常连续考查。有许多题目在以前年度以单选题形式出现，而以后年度却又以多选题形式出现，反之亦然，毕竟教材中的重要考点是有限的，考试内容重复的可能性较大，这一点在客观题上表现较明显，几乎每年都有几道和以往较类似的题目出现，如 2008 年银行存款余额的计算和 2005 年的单选题就是这样，甚至连数字都几乎一样。主观题中也有较多的题重复，2011 年与 2008 年、2009 年与 2010 年有关质量控制准则的简答题，测试的主要内容和观点就基本一致。审计报告综合题各年也有类似之处，至少对审计意见的判断标准对以后考试具有极高的参考价值。另外有关会计调整、内部控制等问题，在考试中多有似曾相识的感觉，这样的例子还有很多。教材的很多内容都属必考内容，重复的可能性是较大的。另一方面，通过做以前的试题，可以了解其命题的风格，知其答题思路，明确考试的重点，理解出题和解题思路，能够从容答题，对获取好的成绩很有帮助。

### （六）善于归纳比较，从教材中看题

由于《审计》教材内容记忆点较多，要善于归纳，把不需要的信息删除，即要把书读薄，重点突破。同时教材中有些小的举例往往是考试命题的素材，要多留意。从历年试题来看，教材中以表格列示的内容出题的机率较大。教材中一些有共性的东西，不同章节有关联的内容可适当归纳。如哪些因素与审计证据的数量成反向变动关系；哪些情况下会发表保留意见或无法表示意见等。自己要做有心人，善于归纳知识。本书也归纳了一些，如将比较信息对审计报告的影响以表格的形式归纳，让繁杂的内容一目了然；还有一些难以理解的内容以图的形式直观体现，都对大家的学习有帮助。

有些审计处理看似相近但实际上是有区别的，应挑出来理解记忆，如扩大审计的范围和替代审计程序的区别，应收账款函证和银行存款函证的区别等。

在学习时还要从教材中估计相关题型，如在教材中涉及主要、应实施、应划入、可靠性最强的、主要目的等具有排他性的词语是单项选择题的极好素材；教材中涉及“第一、第二、第三”，“首先、其次、再次”等“分类性”词语的内容，便于多项选择题的命题等等；另外，还需特别关注一些关键判断点如“应……”，有些未直接出现“应……”的语句，也多以“一定……”、“因此……”、“均……”等可以正向转换为“应……”或以“可以……”等可以逆向转换为“应……”的词语出现。所以在复习教材时，要密切关注其中涉及“应”、“应当”等字眼所表述的内容，一定要牢记并加以区分，因为在《审计》中，“应”意味着“必须”、“一定”，具有排他性，但要注意“应当考虑”和“应当”是不同的，“应当考虑”一般会作为多项选择题的素材。教材中比较重要的概念和理论，且有简洁明了的结论部分是容易出简答题的。

### （七）合理利用辅导书，参加培训班

我认为要考试，听辅导课和做练习都是必须的。一本好的辅导资料，犹如一个专家对您亲



授,能使您的复习取得事半功倍的效果。但市面有些资料近乎粗制滥造,某书商曾对我说,您如果实在没有时间,挂您的名让您的学生帮您写也可以,书里的内容我管不了,给它“包装”一下,能吸引考生购买就可以了,书的质量只有买回去后他才清楚。从2007年市面上的反响就可以看出来,大部分的辅导书没有将历年试题按新准则改编,甚至于有的练习还是按旧版教材的内容编写,许多考生买回去后不久就丢进了垃圾筒。而我们在编写“梦想成真”时,每年都会根据考试特点和重点对试题和练习进行改编,并提示准则的变化,受到很多考生的热捧。曾有“梦想成真——应试指南”的主观题在注会试题中被直接“引用”,可见该系列辅导书的质量已经得到命题专家的肯定。我认为辅导书不是习题的罗列,练习不在于多,涵盖主要考点即可。考生不应将主要精力放在练习上,而应该先对知识进行理解消化,然后再做练习,这样才会达到事半功倍的效果,这一点也得到了很多考生的证实。

如果您对审计了解太少,根据自己的情况到辅导班听听课,有可能您的理解就会不同了。我在前面已经提到过审计课程的特点,教材有些文字表述的很难理解,一本好的辅导书会很清楚地重新阐述知识并配有恰当的练习。同样听老师讲课比自己看书效率要高,自己看书不仅自己理解慢,而且可能理解不到位,听老师讲课可以迅速找准重点,为解开难点节约时间。如果购买网校课程,不懂的问题还有老师解答,且听课和提问不受时间限制。不过要选对网校,选择一个适合自己的老师才是关键。

模拟题是您考前练兵的一种手段,但不要迷信考前冲刺题。当然,好的冲刺题是经过精心设计的,对备考有一定的益处,但是不要相信模拟题里面有考试题。为了出好题,命题专家总是绞尽脑汁,但通过几年的命题,自己创意的题几乎都用完了,有时也到市场上买模拟试题,找灵感。但据命题专家说,有些模拟题中的客观题为了凑数而粗制滥造,简答题和综合题基本上都是抄的以前已考的试题,有些法规如今发生了变化,可答案还是以前的答案,简直是误导考生。所以模拟题不求多,要求精。梦想成真系列辅导丛书就很值得信赖,丛书所涉题目准确把握当年考试方向,直击命题精髓,对考情、考点分析预测准确,内容丰富、全面,重点突出,难点讲解通俗易懂,贴近考试,针对性强,有利于帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。

## 四、考试趋势与考试失误分析

### (一) 近几年考试趋势分析

近年的考题还呈现出以下几个方面的趋势:

#### 1. 注重实务操作和注册会计师的职业判断能力

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扩展到了简答题甚至客观题,而且所占比例也越来越大。特别是综合题,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,是否还具有综合分析问题和综合运用程序的能力。为了培养考生的分析、综合、筛选、评价等职业判断能力,考试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