

2003年

注册会计师考试应试指南及预测试卷

北京注册会计师考试辅导研究室 = 组编 中国财会网 = 策划 袁小勇 = 主编

审计

C P A

命题规律总结及2003年考题预测

学习方法与答题技巧考前点拨

考点、重点、难点名家解析

跨章节综合题、难题演练

模拟预测试卷考场较量

中国财会网一流专家在线答疑

经济管理出版社

ECONOMIC MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国注册会计师考试指定用书配套辅导

2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷

审 计

袁小勇 主编

经济管理出版社

责任编辑 徐小玖
技术编辑 晓 成
责任校对 静 心

图书在版编目 (CIP) 数据

审计 (2003 年注册会计师考试应试指南及模拟试卷) / 袁小勇主编. —北京: 经济管理出版社, 2003

ISBN 7-80162-602-8

I. 审 ... II. 袁 ... 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 (2003) 第 014827 号

全国注册会计师考试指定用书配套辅导
2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷

审 计

袁小勇 主编

出版: 经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 中央党校印刷厂

787mm×1092mm/16 17.5 印张 501 千字

2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8000 册

ISBN 7-80162-602-8/F·530

定价: 28.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

通讯地址: 北京阜外月坛北小街 2 号 邮编: 100836

联系电话: (010) 68022974

本书编委会及作者名单

总主编:袁小勇

各科主编:

会 计:赵天燕(首都经济贸易大学)

韩淑凤(北京利安达信隆会计师事务所)

审 计:袁小勇(首都经济贸易大学)

经济法:席月民(中国人民大学)

税 法:吕 谦(中华女子学院)

财务成本管理:张荣生(北京财贸管理干部学院)

赵章文(河北省石家庄经济学院)

作者名单:

赵天燕、韩淑凤、邵 军、宋云玲、袁小勇、李宇新

席月民、郑人玮、袁小科、纪新伟、吕 谦、杜海霞

李丽琴、马国际、张荣生、赵章文、常亚波、丁晓云

总主编:袁小勇简介

袁教授是全国著名的会计考试专家。早在1993年就在人民日报出版社出版了会计考试专著——《全国会计专业技术资格考试答题技巧与典型试题解析》，他所发表的有关考试方面的文章《通向成功之路》(中国财经报)、《会计考试答题方法与技巧》、《会计考试应对八招》等更是在各大互联网上广为流传，其设计的考试辅导模式至今为各类辅导丛书所采纳。袁教授曾参加过全国自学考试《审计学》命题与会计职称、CPA考试阅卷，多年来在全国各地巡回讲演，系统讲授会计职称考试《中级会计实务》、《中级财务管理》，及注册会计师考试的《会计》、《审计》等课程。1997年被北京注册会计师协会聘为注册会计师考试辅导教师，2001年、2002年被《中国财经报——财会世界》聘为“注册会计师考试专页”专栏主笔，2000—2002年被中国财会网聘为注册会计师考试《审计》主讲教师，深受学员好评。

前言

也许你正为没有好的复习资料而愁眉不展;
也许你正在考虑怎样得到最新的 CPA 考试信息;
也许你想知道怎样进行最有效的复习;
也许你想知道 CPA 考试的命题趋势和发展方向;
也许你想知道如何在考场上发挥得更出色;
.....

重要提示:

凡购买本书的读者,只要登陆中国财会网(<http://www.kj2000.com>)“经管版答疑”栏目,即可无偿获得中国财会网专家提供的在线答疑服务,并获得有关的考试信息。

我们相信,《考试宝典——2003 年注册会计师考试应试指南及预测试卷》系列丛书一定能解决你的所有问题。

本套丛书含有《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》一套五本,由中国财会网策划,北京注册会计师考试辅导研究室组织编写,经济管理出版社出版。是财政部指定教材的同步配套辅导用书。本套丛书的参编人员均为长期在第一线从事注册会计师(CPA)考试培训的资深专家、教授,他们具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确。本书不仅完全覆盖了 CPA 考试的知识点,而且考点、重点、难点突出、解题思路清晰,便于广大考生快捷牢固地掌握各科目的知识点,同时又有利于把握 CPA 考试的命题方向,从而对考生的学习起到事半功倍的效果。

本套丛书的每科都由六大部分组成——

第一部分“命题规律及 2003 年考试命题预测”。通过对近几年考试题型、题量、评分标准的科学总结,帮助考生“看清庐山真面目”,沿着历届考试的轨迹,集粹各方专家的辅导培训心得,科学分析考试命题规律、命题方向,使考生做到心中有数,增强复习考试过关的信心。

第二部分“学习的基本方法及考试答题技巧”。参加过中国财会网(www.kj2000.com)辅导的考生都有一个深刻的体会:他们不仅学会了知识,还掌握了学习知识的方法,懂得了如何巧妙地运用这些知识,并在考试中达到最好的效果。而且这些学习的方法与考试的技巧考生们屡试不败,终生受益,被传为佳话。这就是本套辅导教材的总主编袁小勇教授开创的“袁门学习法”。这一方法包括考前学习的基本方法、考试答题技巧、考前忠告等内容。在本书中,袁教授从获取考试信息、选择适合的辅导班、辅导教材开始,一直到临考前的准备,考场答题的基本要领为止,详细介绍了学习的基本方法与技巧,各类考试题型的特点及答题技巧。掌握了“袁门学习法”,无疑使考生登上了顺利通过考试的高速车。

第三部分“各章考点透视及同步练习”。严格依据 2003 年考试大纲及指定用书*,对

* 注:如何鉴别是否依据 2003 年考试指定用书,需要读者对有关的变动之处进行核对。以大纲最没有变动的《审计》为例,2003 年教材实际上还是有较大变化的。如审计报告的格式(增加了引言段、强调事项段)、持续经营审计问题等。敬请读者注意识别。

每章知识点进行全面透彻分析,并配有大量习题。各章内容主要包括:①本章内容框架:以图表形式勾画出本章整体框架结构,清晰明了。②本章考点透视:辅导老师根据考试的命题特点与规律,对备课讲义加以整理、浓缩知识点。帮助考生快速掌握该章的重点、难点。③近三年本章考题分数分布:清楚了解过去,才能预测将来。④典型试题精析:针对每章中历届考试的经典题目,进行详细讲解与分析,告诉考生解题思路、步骤,并做到举一反三。⑤同步练习:结合每章学习要点,进行同步练习,试题针对性强,覆盖面全,使考生对基本概念、基本理论进行系统复习,各章逐个击破,循序渐进。⑥同步练习答案与分析:给出同步练习题的答案,并有针对性地对试题进行详细的解题与分析,使学生无师自通。

第四部分“跨章综合题演练及答案”。当前 CPA 考试一个很大的特点就是,非常注重考查学生对知识综合运用的能力。主观题,尤其是综合题就符合这一特点,这就要求考生在掌握各章基础知识的前提下,重点训练自己运用知识的熟练程度和理论联系实际的综合分析能力。我们从历届考题中挑选了一些,并精心编写了一些综合性强、难度大、覆盖面广的跨章综合题,给出参考答案及解题思路,强化训练,帮助考生总结应付大题、难题的方法,以达到对教材内容的融会贯通。

第五部分“重点、难点、热点问题答疑集锦”。本书的编者都是站在一线的考试辅导老师,在多年的面授、远程辅导中归纳汇总了以往考生提出的一些常见的疑难问题,也许这些问题正好是读者的问题,我们编辑在此,希望能够对考生有所借鉴,也希望能增强考生之间的交流,使考生在考试复习路上,不再寂寞、孤独,大家并肩作战。

第六部分“2003 年考试预测试卷及答案”。我们为考生准备了六套模拟预测试卷,其题型、题量、难度完全模拟实际考试。希望考生能够严格遵照实际考试时考场的要求,真刀真枪,体验实战,了解自己的学习成果,培养良好的心理素质,增强考试经验与信心,只有这样,实际出考时,才能临阵不乱,获得好的成绩。

为了帮助考生顺利通过 CPA 考试,中国财会网除举办网上在线语音辅导外,还制作了 CPA 考试配套辅导光盘(视频+音频+文字,每科讲课时间 22—25 小时,4CD,每科 68 元)。

限于时间和水平,本书缺点和错误在所难免,敬请广大考生和教学辅导人员通过登录中国财会网 www.kj2000.com 或其他形式批评、指正。

服务热线:010-69537529、010-69512503

北京注册会计师考试辅导研究室

2003 年 4 月于北京

目 录

第一部分 《审计》命题规律及 2003 年考试命题预测

一、从历届考试题型及分值看考试命题方向	3
二、从各章考试的题型、题量分布及综合题的出题范围看《审计》考试命题特点	4
三、从历届考试各章的分值比重看《审计》学习重点	6
四、从历届试题涉及的内容看《审计》考试命题规律与考前预测	6

第二部分 学习的基本方法及考试答题技巧

一、考前学习的基本方法	11
二、考试答题技巧	15
三、考前忠告	22

第三部分 各章考点透视及同步练习

第一章 注册会计师审计概论	25
一、本章内容框架	25
二、本章考点透视	25
三、近三年本章考题分数分布	25
四、典型试题精析	25
五、同步练习	26
六、同步练习答案与分析	27
第二章 注册会计师管理	29
一、本章内容框架	29
二、本章考点透视	29
三、近三年本章考题分数分布	30
四、典型试题精析	30
五、同步练习	30
六、同步练习答案与分析	31
第三章 注册会计师职业规范体系	33
一、本章内容框架	33
二、本章考点透视	33
三、近三年本章考题分数分布	35
四、典型试题精析	35

五、同步练习	37
六、同步练习答案与分析	39
第四章 注册会计师的法律责任	41
一、本章内容框架	41
二、本章考点透视	41
三、近三年本章考题分数分布	42
四、典型试题精析	42
五、同步练习	43
六、同步练习答案与分析	45
第五章 审计目标与审计范围	46
一、本章内容框架	46
二、本章考点透视	46
三、近三年本章考题分数分布	47
四、典型试题精析	47
五、同步练习	49
六、同步练习答案与分析	50
第六章 审计证据与审计工作底稿	51
一、本章内容框架	51
二、本章考点透视	51
三、近三年本章考题分数分布	53
四、典型试题精析	53
五、同步练习	55
六、同步练习答案与分析	58
第七章 审计计划、重要性与审计风险	61
一、本章内容框架	61
二、本章考点透视	61
三、近三年本章考题分数分布	64
四、典型试题精析	64
五、同步练习	66
六、同步练习答案与分析	68
第八章 内部控制及其测试与评价	71
一、本章内容框架	71
二、本章考点透视	71
三、近三年本章考题分数分布	73
四、典型试题精析	74
五、同步练习	75
六、同步练习答案与分析	77
第九章 审计测试中的抽样技术	80
一、本章内容框架	80
二、本章考点透视	80
三、近三年本章考题分数分布	82

四、典型试题精析	82
五、同步练习	82
六、同步练习答案与分析	85
第十章 销售与收款循环审计	87
一、本章内容框架	87
二、本章考点透视	87
三、近三年本章考题分数分布	91
四、典型试题精析	91
五、同步练习	93
六、同步练习答案与分析	95
第十一章 购货与付款循环审计	99
一、本章内容框架	99
二、本章考点透视	99
三、近三年本章考题分数分布	102
四、典型试题精析	102
五、同步练习	103
六、同步练习答案与分析	106
第十二章 生产循环审计	109
一、本章内容框架	109
二、本章考点透视	109
三、近三年本章考题分数分布	112
四、典型试题精析	112
五、同步练习	114
六、同步练习答案与分析	117
第十三章 筹资与投资循环审计	121
一、本章内容框架	121
二、本章考点透视	121
三、近三年本章考题分数分布	124
四、典型试题精析	124
五、同步练习	125
六、同步练习答案与分析	127
第十四章 货币资金与特殊项目审计	130
一、本章内容框架	130
二、本章考点透视	130
三、近三年本章考题分数分布	139
四、典型试题精析	139
五、同步练习	143
六、同步练习答案与分析	146
第十五章 终结审计与审计报告	149
一、本章内容框架	149
二、本章考点透视	149

三、近三年本章考题分数分布	154
四、典型试题精析	154
五、同步练习	157
六、同步练习答案与分析	159
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	162
一、本章内容框架	162
二、本章考点透视	162
三、近三年本章考题分数分布	165
四、典型试题精析	165
五、同步练习	167
六、同步练习答案与分析	169

第四部分 跨章综合题演练及答案

一、历年考试综合题及评析	173
二、跨章综合题练习及详解	190

第五部分 专家门诊——考生常见问题答疑集锦

重点、难点、热点问题答疑集锦	205
----------------------	-----

第六部分 2003 年考试预测试卷及答案

考试预测试卷(一)	213
考试预测试卷(一)参考答案	219
考试预测试卷(二)	223
考试预测试卷(二)参考答案	227
考试预测试卷(三)	230
考试预测试卷(三)参考答案	235
考试预测试卷(四)	239
考试预测试卷(四)参考答案	244
考试预测试卷(五)	248
考试预测试卷(五)参考答案	253
考试预测试卷(六)	257
考试预测试卷(六)参考答案	263

第一部分

《审计》命题规律及 2003 年 考试命题预测

《审计》命题规律及 2003 年考试命题预测

尽管 CPA 考试考生普遍反映比职称考试要难得多,合格率较低,但在五科考试中,《审计》科目的考试成绩仍然最好,近三年的考试合格率为五门之冠(各科合格情况见表 1-1)。之所以《审计》的合格率最高,分析起来,主要原因有两点:一是在以往历年的考试中,《审计》积累下来的未通过的人员较多,“积多年之功底”,集中力量“对付”一门是比较容易突破的。二是这些考生久经沙场,基本摸清了审计考试命题的规律,无论是平时复习准备,还是考试答题,相对来说都比较得心应手。

那么,2003 年的情况如何?如何搞好 2003 年《审计》复习呢?

下面我将从五个方面谈谈我的一些看法。

一、从历届考试题型及分值看考试命题方向

现以 2000 年、2001 年、2002 年的考试试卷为例,依据 2003 年《审计》教材进行分类,近三年来考试题型、题量及分值的分布情况如表 1-2。

表 1-1

年度	会计	审计	财务成本管理	税法	经济法
2000	9.49%	20.14%	17.66%	11.95%	19.32%
2001	5.47%	13.60%	9.27%	6.81%	7.86%
2002	10.89%	33.33%	9.34%	11.65%	32.06%

表 1-2

考试题型	2000 年		2001 年		2002 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单选题	15	15	15	15	15	15
多选题	12	18	10	15	10	15
判断题	10	15	10	15	10	15
客观题小计	37	48	35	45	35	45
简答题	4	20	4	21	4	21
综合题	2	32	2	34	2	34
主观题小计	6	52	6	55	6	55
合计	43	100	41	100	41	100

从表 1-2 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、简答题、综合题五类题型。

第二,历年试题总量均在 40 个题目以上,

2001 年题目数量最少也达到了 41 道题。其中,简答题每年都是 4 道题,综合题每年都是 2 道题。这需要考生注意把握考试的答题速度和时间分配。通常 2 道综合题要花 60 分钟(30×2),4 道简答题要花 40 分钟(10×4),剩下的 80 分钟,你只

有 60 分钟的时间用来做客观试题,因为你得留下 20 分钟的时间检查。这意味着考生对于单项选择题、判断题的答题速度必须控制在 1 分钟/每小题左右,多项选择题的答题速度控制在 2 分钟/每小题左右。

第三,客观题的题量和分值在逐年下降,主观题的题量不变但分值在逐年上升。2000 年、2001 年、2002 年客观题的题量分别为 37、35、35,客观题的分值分别为 48、45、45,主观题的分值分别为 52、55、55。

主观题分值增加是可以理解的,因为“审计”是注册会计师的“看家”课。审计是又一门实践性很强的课,需要运用很强的职业判断。与客观题相比较,主观题更能考查考生对审计理论和实务的融会贯通能力,更能考查出考生的实际操作能力、分析判断能力和归纳整理能力。经过 10 年的注册会计师资格考试,考生的水平已经有了普遍的提高。“水涨船高”,提高主观题的考试分量是必然的。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分析问题、解决问题,最后能够形成正确的结论和意见,这是能否通过审计这门课考试的关键。

客观题所占比重虽有所下降,但仍占到全部分值的 45%,它是“全面考查”的具体实现手段。一方面,把握好客观题,提高客观题的得分率,是能否顺利通过考试的基础。如果客观题失分过多,即使主观题答得较好也很难过关。另一方面,答好客观题是答好主观题的保证。如果一个考生连客观题中涉及的基本知识都没有掌握好,很难想像其主观题能够答得更好。因此,建议考生一定要掌握好基本知识、基本理论和基本实务。“万丈高楼平地起”,“沙地上建高楼”是不牢固的,不要把太多的复习时间花费在主观题上,有 1/3 就够了,尽管主观题的分值超过 50%。

二、从各章考试的题型、题量分布 及综合题的出题范围看 《审计》考试命题特点

为了便于广大考生把握《审计》复习的重点,我们将 2000 年、2001 年、2002 年这三年的试题在各章的分布列示如表 1-3 所示(以 2003 年教材为统计对象)。

表 1-3

章节	2000 年			2001 年			2002 年		
	客观	主观	小计	客观	主观	小计	客观	主观	小计
1	1		1				1		1
2							1.5		1.5
3	3		3	3		3	7	6	13
4	1.5		1.5	4.5		4.5	1.5		1.5
5	1.5		1.5	2	3	5	4	2	6
6	3.5	5	8.5	7.5		7.5	2.5	3	5.5
7	1.5		1.5	8	5	13	3.5	3	6.5
8	5	5	10	5	4	9	2.5	6	8.5
9	1		1	1		1	2.5		2.5
10	5	2	7	1.5	8	9.5	4	5	9
11	2.5		2.5	1.5	8	9.5	1.5		1.5
12	3.5	2	5.5	1	6	7		6	6
13	1.5	8	9.5	2	4	6	4		4
14	3.5	10	13.5	3.5	2	5.5	4.5	3	7.5
15	4	20	24	3	10	13	3.5	5	8.5
16	10		10	1.5	5	6.5	1.5	16	17.5
合计	48	52	100	45	55	100	45	55	100

说明:

2000年:综合题第1小题12分,涉及到第十三、十四、十五章,各4分;综合题第二小题20分,涉及到多章,其中第十、十二、十四章各2分,第十三章4分,第十五章10分。

2001年:简答题第3小题7分,涉及到第五章与第十章,其中第五章3分,第十章4分;综合题第一小题14分,涉及到多章,其中第八章占4分,第十、十一、十二、十三、十四章各2分;综合题第二小题20分,涉及到多章,其中第七、十五章各5分,第十、十一、十三章各2分,第十二章4分。

2002年:综合题第2小题18分,涉及到第八章(6分)、第十二章(6分)、第七章(3分)、第十五章(3分)。

通过表1-3可以发现审计考试命题具有如下特点:

1. 全面考核。基本上是章章有题,即使是非重点章,也要出个别客观题,以达到“宽基础,扩大知识面”的目的。如果未对教材内容达到一定的熟悉程度是难以获得较好的成绩的。

2. 突出重点。对重点、难点几乎年年考,如审计重要性、内部控制的测评、审计报告的撰写等,从多个角度、不同侧面考核同一个知识点,而且所占比重还比较大。

3. 注重实务操作。历年《审计》考试都强调注重实务操作,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。如未入账负债的查找、盈利预测审核等,都是注册会计师日常业务中经常遇到的实务问题,也是审计业务的重点。

4. 注重专业判断考核。注册会计师应当具备专业知识,经过专业训练,具有足够的专业判断能力。在审计实务中,有许多实际问题和现行的准则、制度规定不一致,或有些实际问题找不到相关法律依据,处理诸如此类的问题,需要运用一定的专业判断。因此,《审计》考试越来越注重对考生能力的考查。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,是否还具有融会贯通的综合分析和综合运用能力;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,给予许多信息资料,阅读量较大,有的信息甚至是不相关的,这就要求考生能够从

题目所给出的信息中,挖掘出有用的资料,只有这样才能解开做题的难点。这就是CPA考试命题的特点,也是考生容易陷入的误区。不仅《审计》这一门课是如此,几乎所有的CPA考试科目的命题都会是这样的。

5. 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,涉及到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,针对提供的五个情况,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。如果对股份制会计制度不熟悉,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到过报表反映数一栏;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,也可得一半分值。可惜,大多数都把这部分分数给丢掉了。2001年的综合题第2题也是如此,20分,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。

可见,这类综合题与其说是考《审计》,不如说是考《会计》。为什么会这样?从现代审计的角度来看,之所以需要审计,是因为会计信息使用者对会计资料不信任。如果说会计是对经济信息的一种确认与计量,审计就是对会计信息的一种再确认与评价。简言之,审计就是审会计。俗话说,“魔高一尺,道高一丈”,如果不懂得会计,不知道会计应该怎样记账,你怎能知道会计处理中哪些是错误的,哪些可能存在舞弊的嫌疑?

6. 注重审计准则,特别是新颁布准则的考查。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,因此,每年的试题中都有大量考查独立审计准则的内容。从近几年的试题分数分布上看,考查准则和审计实务的内容占40%以上。

三、从历届考试各章的分值 比重看《审计》学习重点

再对表 1-3 进行整理,列出 2000 年、2001 年、2002 年试卷综合分析如表 1-4。

表 1-4

年度 章节 分数	2000	2001	2002	合计	平均
1	1		1	2.5	0.8
2	0		1.5	1.5	0.5
3	3	3	13	19	6.3
4	1.5	4.5	1.5	7.5	2.5
5	1.5	5	6	12.5	4.2
6	8.5	7.5	5.5	21.5	7.2
7	1.5	13	6.5	21	7
8	10	9	8.5	27.5	9.2
9	1	1	2.5	34.5	1.5
10	7	9.5	9	25.5	8.5
11	2.5	9.5	1.5	13.5	4.5
12	5.5	7	6	18.5	6.2
13	9.5	6	4	19.5	6.5
14	13.5	5.5	7.5	26.5	8.8
15	24	13	8.5	45.5	15.2
16	10	6.5	17.5	34	11.3
合计	100	100	100	300	100

通过表 1-4,我们基本上可以将《审计》的十六章内容划分为三类:

第一类:重点章(7 章,分数占 67 分):第六、七、八、十、十四、十五、十六章,平均每章近 10 分;

第二类:次重点章(4 章,分数占 24 分):第三、十一、十二、十三章,平均每章 6 分左右。

第三类:非重点章(5 章,分数占 9 分):第一、二、四、五、九章,平均每章不到 2 分。

审计重要性和审计风险是现代审计理论与实务中的两个最重要的概念,它是审计职业判断的基础,是制定审计程序的依据,是发表审计意见的标准,贯穿于每次审计过程的始终,理所当然的是审计考试的重点;第十四章的“特殊项目审计”是审

计职业判断的难点,第十五章的“审计报告的编制”是审计工作最后的落脚点,第十六章的“验资”与“盈利预测审核”既是审计的一项重要实务,也是当前审计工作的热点与问题多发区域,当然成为审计考试的重点。至于第八、十、十一、十二、十三章,属于审计的实务,是审计工作的重心,也是必须掌握的,综合题多与这些章节有关,不过不用掌握太细,了解一些基本的审计程序,了解会计处理就可以了。

四、从历届试题涉及的内容 看《审计》考试命题规律 与考前预测

针对上述命题特点,我们在分析总结历届试题的基础上,发现了如下一些命题规律:

规律之一:客观题命题有规律,关键词把握是关键

近年来,《审计》科目题型比例虽然发生了一些调整和变动,客观题的分值由 1997 年的 60 分调整到 1998 年、1999 年的 57 分,再调至 2000 年的 48 分,2001 年、2002 年又调整到 45 分。但从考试命题趋势来看,客观题稳定在 45 分应该没有什么问题。综观近年来的客观试题,在某种程度上,我们可以抛开理论知识内容本身,以一种文学修饰的角度来解释命题规律。就单项选择题来说,如果我们仔细阅读近几年来的这部分试题,就会发现题目题干中有这样一些字眼:主要、应实施、应划入,可靠性最强的是、主要目的、日期通常是、哪个阶段、主要目标、最有效的,等等。这些字眼的出现,并不是偶然的,有了这些词语,就对答案选项的惟一性、确定性起到了保障作用,符合单项选择题的命题要求。所以,在教材中涉及这些突出的、具有排他性的词语的内容就顺理成章地成为命制单项选择题的极好素材。对于多项选择题而言,我们也在试题题干中频繁地发现了诸如:常用的程序有、主要包括、内容包括、应当考虑、重点包括、类别包括等字眼,这样就将其后可阐释的内容分为较为明确的几个方面,便于多项选择题的命题。其他如在教材中涉及“第一、第二、第三”,“首先、其次、再次”等“分类性”词语的内容,考生也需格外注意。在判断题当中,几年来几乎全部出在“应”字上,如 1999 年 14 道判断题中有 11 道题关键判断点在“应……”上;2000 年 10 道判断题有 7 道题关键判断点在“应……”上,2001 年 10 道

判断题有5道题关键判断点在“应……”上,其他未直接出现“应……”的判断题,也多数以“一定……”、“因此……”、“均……”等可以正向转换为“应……”或以“可以……”、“无需……”等可以逆向转换为“应……”的词语出现。所以,考生一定要密切关注教材中涉及“应”、“可以”、“无需”、“只要……都”等字眼的内容,一定要牢记并加以区分。因为在《审计》中,“应该”、“必须”、“一定”、“无需”等具有排他性,容易出判断题。可以毫不夸张地说,掌握上述规律所阐述的要点几乎等于客观题成功的一半。

规律之二:特定年度有特定考点,热点问题成为考试热点

审计本身就是一门实务性很强的课程。因此,在一定时期内或考试当年中所出现的会计、审计领域中有价值、有意义的事件或问题,很可能会演化为CPA考试试题。如1998年的综合题第2题,关于验资的问题,该题的出现就有着深厚的背景:1996年4月4日,最高人民法院对四川德阳会计师事务所的验资案件向四川省人民法院发出法函[1996]56号《最高人民法院关于会计师事务所为企业出具虚假验资证明应如何处理的复函》(简称56号函),该函的发出,对我国注册会计师行业产生了重大影响,全国各地法院几乎都在直接依据56号函或根据56号函的精神,判决涉及注册会计师验资的有关案件。随后的两年来,全国发生的验资诉讼案急剧上升,业内人士惊呼中国注册会计师已步入“诉讼爆炸”时代。面对业界人士的意见和呼声,中注协高度重视,于1998年3月17日在北京召开了“注册会计师法律责任研讨会”,这也是注册会计师积极应对验资业务的第一次空前大讨论。可以说,这一具有纪念意义的事件是当年审计试题命题者命制这一道考题的直接和重要的原因。再比如,2001年的内部控制与管理建议书综合题,显然是针对我国企业尤其是上市公司内部(会计)控制薄弱而导致一系列问题的凸现而设的。再比如,2002年综合题第1题也是验资问题,该题的出现也是众望所归的事情,因为,2001年、2002年中注协根据验资过程中存在的问题对《验资》准则作了重大修订。因此,考生在复习《审计》这门课时,不仅要去看书、看准则,也要注意掌握一些与当年证券市场上热点事件有联系的知识点,多思考并与现实联系起来进行复习,当可事半功倍。

规律之三:综合题经典题重复出现

每年的注册会计师考试《审计》科目主观题,尤其是综合题,都是广大考生关注的焦点。一般说来,只要对综合题所要考查的要点有针对性地进行充分的复习准备,考试时就基本上能够应付自如。因此,捕捉综合题的命题点是考生与辅导教师考前最热衷做的一件事情。纵览历年考试的综合题,很容易发现两道综合题中的其中一道三五年内不太重复,而另一道却“频频”再现。当前我国注册会计师所从事的业务主要还是审计业务,且集中表现为一般目的会计报表审计和特殊的验资业务。因此,多年来,其中一道综合题总是在两者之间徘徊,尽管措词上有所不同,但考查点基本相同。如1996年、1998年、2002年的验资;1997年的审计处理与报告、1999年的审计调整与报告、2000年的审计调整与意见判定、2001年的审计处理与报告;2001年内部控制的测试,2002年内部控制的测试等。只是题干中的经审计所发现的事项稍微多了些、复杂了些,没有多少本质的差别,试题要求中的提问多些或少些罢了。

对于综合题之外的题型,经过历年试题的对比,就会发现几年之内都有着极高的复现率。许多考生往往对考试内容的认识有一种误解,即认为过去考过的试题再复习意义已经不大,因为它很少会有可能在新一年考试中再现。事实却并非如此。单选、多选和判断甚至是简答题不但会再现,而且重现的数量还相当之多。简答题中,比如1998年简答题第5题“不同时段期后事项的审计责任及审计报告日期的确定”与2000年简答题第4题“确定审计报告日期及不同时期期后事项的责任”几乎一模一样。1998年简答题第1题“计算检查风险水平及确定检查风险水平与审计证据的关系”与1999年简答题第3题“计算重要性水平及确定重要性水平和审计风险、审计证据之间的关系”,虽然貌似不同,但由于“重要性水平、审计风险、审计证据”三者其实是密切联系的概念,教材中也将三者关系予以归纳,两道考题实质上是把一个问题分开两部分来考,不雷同却类似。客观题中,比如1997年单选题6与2000年单选题5都考“永久性档案的保管年度”。1996年、1997年、1998年连续三年单选题中都考“分析性复核概念和作用”进行考核。1996年和1998年判断题中都考“受留置权限制的固定资产的审计”进行考核。1996年与1997年单选题中都考“简易抽查的目的和作用”进行考查。2001年单选题第1题与2000年单选题第1题一字不差。此外,许多题目以前