



根据财政部最新大纲编写

2000年度注册会计师全国统一考试配套辅导用书

2000年

注册会计师全国统一考试
应试指导及全真模拟测试

审计

东北财经大学会计学院

副院长万寿义教授 总主编

杨闻萍 范永亮 编著



中国 经 济 出 版 社

CPA

《注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

万寿义	王景江	叶青
孙光国	杨闻萍	范永亮
贺拯	游文丽	傅荣
程庭福		

前 言

为了帮助广大考生全面学习、理解和掌握 2000 年度注册会计师全国统一考试的重点内容和题型结构,更为有效地使用指定教材,顺利通过考试,特编写《2000 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》一书。

本书由东北财经大学会计学院及北京市注册会计师考试辅导班等多名专家、教授联合编写,他们均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的较准确,可以说,本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验。

那么,我们这套丛书有何特点,何以能取得事半功倍的效果呢?

首先,它是根据考试大纲的框架和体系来编写的,与教材章节完全同步。对考试大纲列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答,重点、难点突出。这样,阅读本书就能既全面系统而又有重点地掌握各章节的基本内容和考试基本点。

其次,在每章节后面,我们编写了一定比例的同步强化练习题,并对 97、98、99 年度在本章节出现的考题进行评析。这些练习题,便于考生及时进行自测,找出差距,提高复习质量和效率,加强复习和辅导听课的针对性。

最后,在考前冲刺阶段,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题。以便您测试自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧。

尽管本书力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,请广大考生批评、指正。

本丛书在编写过程中得到了东北财经大学会计学院万寿义、傅荣、程庭福、孙光国及北京市注册会计师考试辅导班会计课题组组长王景江、审计课题组组长杨闻萍及范永亮老师、财务成本管理课题组组长贺拯、经济法课题组组长游文丽及税法组的叶青老师的大力支持和协助,在此一并谨致谢忱。

本书编委会

2000 年 3 月 30 日

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、全书基本内容概述	(3)
二、近年命题规律总结	(8)
三、2000 年命题趋势预测	(9)

第二部分 应试指导及同步强化训练

第一章 注册会计师审计概念	(13)
本章基本结构框架	(13)
本章重点与难点	(13)
历年考题评析	(14)
同步强化练习题	(15)
练习题参考答案及解析	(16)
第二章 注册会计师行业管理	(18)
本章基本结构框架	(18)
本章重点与难点	(18)
历年考题评析	(19)
同步强化练习题	(19)
练习题参考答案及解析	(21)
第三章 独立审计准则与质量控制准则	(22)
本章基本结构框架	(22)
本章重点与难点	(22)
历年考题评析	(25)
同步强化练习题	(26)
练习题参考答案及解析	(28)
第四章 职业道德与法律责任	(31)
本章基本结构框架	(31)
本章重点与难点	(31)
历年考题评析	(33)
同步强化练习题	(34)

练习题参考答案及解析	(37)
第五章 审计目标与审计范围	(40)
本章基本结构框架	(40)
本章重点与难点	(40)
历年考题评析	(42)
同步强化练习题	(43)
练习题参考答案及解析	(45)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(47)
本章基本结构框架	(47)
本章重点与难点	(47)
历年考题评析	(51)
同步强化练习题	(52)
练习题参考答案及解析	(56)
第七章 审计计划重要性及审计风险	(60)
本章基本结构框架	(60)
本章重点与难点	(60)
历年考题评析	(64)
同步强化练习题	(66)
练习题参考答案及解析	(71)
第八章 内部控制及其测试与评价	(75)
本章基本结构框架	(75)
本章重点与难点	(75)
历年考题评析	(78)
同步强化练习题	(79)
练习题参考答案及解析	(82)
第九章 审计测试中的抽样技术	(86)
本章基本结构框架	(86)
本章重点与难点	(86)
历年考题评析	(88)
同步强化练习题	(89)
练习题参考答案及解析	(91)
第十章 销售与收款循环审计	(94)
本章基本结构框架	(94)
本章重点与难点	(94)
历年考题评析	(100)
同步强化练习题	(103)
练习题参考答案及解析	(106)
第十一章 购货与付款循环审计	(109)
本章基本结构框架	(109)

本章重点与难点·····	(109)
历年考题评析·····	(115)
同步强化练习题·····	(115)
练习题参考答案及解析·····	(118)
第十二章 生产循环审计·····	(120)
本章基本结构框架·····	(120)
本章重点与难点·····	(120)
历年考题评析·····	(125)
同步强化练习题·····	(126)
练习题参考答案及解析·····	(130)
第十三章 筹资与投资循环·····	(133)
本章基本结构框架·····	(133)
本章重点与难点·····	(133)
历年考题评析·····	(139)
同步强化练习题·····	(140)
练习题参考答案及解析·····	(141)
第十四章 货币资金审计·····	(143)
本章基本结构框架·····	(143)
本章重点与难点·····	(143)
历年考题评析·····	(145)
同步强化练习题·····	(148)
练习题参考答案及解析·····	(151)
第十五章 完成审计工作·····	(154)
本章基本结构框架·····	(154)
本章重点与难点·····	(154)
历年考题评析·····	(163)
同步强化练习题·····	(164)
练习题参考答案及解析·····	(168)
第十六章 审计报告·····	(170)
本章基本结构框架·····	(170)
本章重点与难点·····	(170)
历年考题评析·····	(173)
同步强化练习题·····	(177)
练习题参考答案及解析·····	(181)
第十七章 其他鉴证业务·····	(184)
本章基本结构框架·····	(184)
本章重点与难点·····	(185)
历年考题评析·····	(189)
同步强化练习题·····	(193)

练习题参考答案及解析.....	(197)
第十八章 咨询和服务业务	(201)
本章基本结构框架.....	(201)
本章重点与难点.....	(201)
历年考题评析.....	(201)
同步强化练习题.....	(201)
练习题参考答案及解析.....	(202)

第三部分 全真模拟试题及参考答案

模拟试题(一).....	(205)
模拟试题(一)参考答案.....	(210)
模拟试题(二).....	(213)
模拟试题(二)参考答案.....	(219)
模拟试题(三).....	(224)
模拟试题(三)参考答案.....	(229)
模拟试题(四).....	(235)
模拟试题(四)参考答案.....	(241)
模拟试题(五).....	(246)
模拟试题(五)参考答案.....	(250)
附录 1999 年度注册会计师全国统一考试审计试题及参考答案	(255)
2000 年注册会计师全国统一考试审计大纲	(266)

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及命题趋势预测

顺利地考取注册会计师是每一个考生的共同心愿,在紧张的复习考试过程,正确地理解和把握教材的内容,了解考试的命题原则及规律,无疑对考生是大有益裨的。

一、全书基本内容概述

审计教材全书共 18 章,可分为五部分:第一部分,第 1 章~第 4 章,主要介绍注册会计师审计的一些基本知识;第二部分,第 5 章~第 9 章,详述了注册会计师审计的基本理论和基本方法;第三部分,第 10 章~第 16 章,详述了股份有限公司会计报表审计的实务;第四部分,第 17 章,介绍了注册会计师除报表审计外的其它鉴证业务;第五部分,第 18 章,简单介绍了注册会计师的会计咨询和会计服务业务。

总体来说,第二、三、四部分是全书的核心,是注册会计师审计理论和实务的精华,是独立审计准则的具体体现。

(一)注册会计师审计的基本知识

这一部分包括了注册会计师审计的一些基本概念、行业管理、独立审计基本准则、审计质量控制基本准则、职业道德基本准则和法律责任。也就是说,中国注册会计师执业规范体系中的几个组成部分的基本准则,全部集中在这一部分中进行了总括的介绍。考生在复习中,应注意以下下几个问题:

1. 审计的一般目的

注册会计师接受委托进行审计,首先就要明确通过审计要达到的目标和要求、审计业务的委托人之所以向注册会计师发出委托,就是希望通过注册会计师对被审计单位会计报表的审计,发表鉴证意见,从而提高会计报表的可靠程度,最终为报表的使用者的判断和决策提供一个合理的保证。

因此,审计的一般目的,是指注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计,并发表审计意见。

这里要注意,第一,“会计报表”,如果注册会计师是对会计报表以外的其他特定事项进行审计并发表审计意见,则审计的目的就为特殊目的。

第二,审计意见具体包括:合法性、公允性和一贯性三个方面,只要注册会计师明确表示,会计报表的编报是合法的,财务状况,经营成果和资金变动情况在所有重大方面是公允的,会计处理方法是一贯的,报表使用者一般就认为被审计单位的会计报表没有重大的错报和漏报,可以依据该会计报表作出相关的判断和决策。

第三,“公允”既不表明“绝对真实”,也不能被认为是“基本正确”,注册会计师的审计意见应合理保证会计报表的可靠程度。

2. 注册会计师行业管理

这部分内容历年均属于非重点,除了要关注注册登记、业务范围等内容外,由于今年本章变动较大,还要关注以下两个方面:

第一,增加注册会计师职业后续教育基本准则的内容,后续教育本身就是中国注册会计师执业规范体系中的一部分,因此,考生应对后续教育中的内容与形式,组织与实施,检查与考核引起关注。

第二,国外注册会计师的行业管理。介绍了美国等国家注册会计师的考试、注册登记、后续教育及行业自律等内容,虽然增加了一些国外的情况介绍,但重点仍应是中国注册会计师的行业管理。

3. 独立审计基本准则

独立审计基本准则是总纲,是制定具体准则,实务公告和执业规范指南的依据,它贯

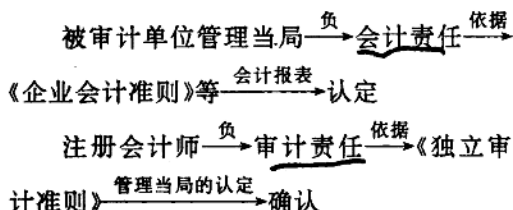
贯穿于审计的全过程。

(1)注册会计师审计意见的性质

注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度,但不应被认为是对被审计单位持续经营能力及其经营效率、效果所做出的承诺。

由于审计测试的固有限制和被审计单位内部控制的固有限制,因而审计意见的作用具有局限性。注册会计师只对被审计单位特定时期内与会计报表有关的所有重要事项发表审计意见,并不对被审计单位的全部经营活动发表意见,注册会计师的职业道德也不允许其对被审计单位的未来事项做出鉴证。

(2)会计责任与审计意见



因此,会计最终解决的是对会计报表的认定;而审计最终解决的是对会计报表认定的再认定(或确认)。会计责任与审计责任两者是不能相互替代、减免或免除的。

(3)注册会计师应当研究和评价被审计单位的相关内部控制制度,据以确定实质性测试的性质、时间和范围。

准则的这条要求包含了以下含义:

第一,注册会计师在执行审计业务时,首先必须了解被审计单位的内部内控制度,从而初步评价控制风险,确定符合性测试的性质,时间和范围。如果注册会计师认为被审计单位内部控制不可信赖或不打算信赖,则注册会计师可以省略符合性测试,直接执行详细的实质性测试。

第二,注册会计师通过执行符合性测试,以判断被审计单位的内部控制设计是否健全、合理,执行是否有效,从而对控制风险做出进一步的评价,确定实质性测试的性质、时

间和范围。

第三,不论被审单位内部控制健全与否,有效与否,注册会计师都必须执行实质性测试程序,但该程序的性质、时间和范围根据被审计单位内部控制的具体情况而定。

(4)注册会计师与专家之间责任的划分。

专家作为所处行业的专业人士,受该行业职业道德的规范,对其选用的假设、方法的适当性、合理性及其运用负责,即对自己的工作结果负责。注册会计师因受本身能力和专业的限制,对专家工作的利用,最终是对专家工作结果的利用,通过专家的工作结果,以利于发表审计意见。注册会计师应对所发表的审计意见负责,而审计意见又是借助专家的工作结果形成的,因此,注册会计师要对专家工作结果的利用负责。

(5)独立审计准则与审计质量控制准则

独立审计准则是注册会计师应遵循的技术标准,而审计质量控制准则,则是每个会计师事务所应遵循的管理标准,两者虽然在性质、作用、内容方面均不同,但都是为保证审计工作质量,提高会计报表的可信性出力,可谓是殊途同归。

(6)注册会计师对被审计单位错误、舞弊违反法规行为的责任。

首先,被审计单位应负会计责任。

其次,注册会计师是否应负审计责任,主要看未能查出的原因是否源自审计人员本身,即有过失就有责任。注册会计师只要严格遵守专业标准的要求,保持职业上应有的认真和谨慎,是可以将会计报表中存在的重大错误和舞弊检查出来的。所以,注册会计师如果未遵循或未完全遵循准则,就有过失,就应承担法律责任。

(二)注册会计师审计基本理论和方法

本部分是全书的核心,注册会计师在执行审计业务时,就是将审计的理论,运用于审计实务,理论指导实务,而且,这部分内容又集中体现了我国的独立审计准则的主要内

容。

通过历年的考题也可以看出,每年在这部分的命题较多,在简答题、综合题,甚至客观题都会将审计的基本理论与实务结合起来考查,考生在复习过程中必须要掌握好这部分知识,并且做将理论和实务融汇贯通。

这一部分主要包括以下内容:

第一,审计目标的确定;第二,审计业务约定书;第三,审计证据与审计工作底稿;第四,审计计划(其中包括判断重要性,评价审计风险),第五,内容控制的测试及评价;第六,审计测试中的抽样技术,考生在复习过程应重点注意以下几个问题。

1. 审计目标的确定

审计的总目标是对会计报表的合法性、公允性和一贯性发表审计意见。注册会计师在进行审计时,应将审计总目标具体化——具体审计目标。同时,注册会计师审计主要是对被审计单位管理当局提供的会计报表进行审计并发表审计意见;管理当局负有会计责任,解决的是对会计报表的认定问题,而注册会计师负有审计责任,解决的是对管理当局认定的再确认。因此,审计的具体目标基于审计总目标和管理当局对会计报表的认定而确定的。

注册会计师要实现审计具体目标,从而最终实现审计总目标,在审计过程中就要实施各种审计程序,实施了审计程序,就能够获取到审计证据,有了充分、适当的审计证据,注册会计师就能够对管理当局的认定做出确认,并对报表的三性发表审计意见。

2. 审计证据的获取与审计程序

首先,实施审计程序的过程,就是获取审计证据的过程;而获取证据的各种方法,就是注册会计师实施的各个审计程序。因此,审计证据获取的各种方法,也同管理当局的认定、具体审计目标直接相关。

其次,实施审计程序是为了取得审计证据,对管理当局的认定做出确认。审计程序同审计证据和认定并不是一一对应关系,也就是说一种审计程序可产生多种审计证据,并与多个认定相关;而要获取某类证据或确认某项认定,又有多种审计程序可供选择。例如,注册会计师在证实应收账款是否真实存在时既可以选择向债务人函证的审计程序,也可以直接审查与销售有关的一切文件来确认应收账款的真实性。

3. 审计重要性及运用

(1)重要性

所谓“重要性”是指:被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度,这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。对于重要性这一概念,应从以下方面把握:

第一,由于注册会计师的审计意见只是合理保证会计报表的可靠程度;因此,已审的被审计单位的会计报表中可能仍然含有一定的错报或漏报。如果这些错报漏报对会计报表并不产生重大影响,也不会影响报表使用者的判断或决策时,这一错报或漏报是不重要的。相反,如果报表中含有的错报漏报会影响到报表使用者的判断或决策时,它就是重要的。因此,可以说,重要性就是报表使用者可以容忍的会计报表中含有的最大差错额。

第二,重要性水平是注册会计师站在报表使用者角度上的一种专业判断。

重要性水平不能凭空臆断,必须考虑报表使用者对信息的要求以及被审计单位面临的特定环境。

第三,重要性水平越高,意味是公允报表中会有错的金额越大,则对审计证据的需求越少,反之,对证据数量的要求就越大。

(2)重要性的运用

运用 { a. 编制审计计划的初步判定重要性水平 { Δ 会计报表层的重要性水平
 Δ 帐户余额和交易层的重要性水平
 b. 评价审计结果时考虑重要性水平 { Δ 汇总的错报、漏报接近重要性水平的处理
 Δ 汇总的错报、漏报超过重要性水平的处理

4. 审计风险的评估

审计风险是指会计报表存在重大错报或漏报,而注册会计师审计后发表不恰当审计意见的可能性。对这一概念应把握以下两个方面:

第一,所谓“报表存在重大错报或漏报”是指超过重要性水平的错报或漏报。

第二,注册会计师只要接受委托对会计报表进行审计,就有签发不恰当意见的可能性。而注册会计师就是通过实施必要的审计程序,将签发不恰当意见的可能性降到会计师事务所能够接受的范围内。

5. 重要性和审计风险

根据《审计重要性》具体准则:重要性和审计风险水平之间存在反向关系。即重要性水平越高,审计风险越低;反之,重要性水平越低,审计风险越高。

重要性水平越高,意味着允许报表中含有的错报或漏报的金额越大。在这种情况下,注册会计师通过审计,还没有将重大错报或漏报检查出来,从而签发了不恰当审计意见,这种可能性是相对较低的。反之,如果判断的重要性水平较低,也就允许报表中含有的错报金额较小,而在这种情况下,注册会计师通过审计,未能超过重要性水平的错报或漏报(即重大错报或漏报)查出来,签发了不恰当审计意见的可能性就较高。例如,某年度会计报表总资产为 100 万元,净利润为 20 万元,现在我们假定,以下两个重要性水平都是报表使用者可以接受的:一是 2000 元,另一个是 20 万元。在重要性水平为 2000 元时,意味着注册会计师通过审计必须将会计报表中的错报或漏报控制在 2000 元以内,一旦审定的会计报表中含有的错、漏报超过 2000 元,注册会计师所签发的无保留意见的审计报告即

为不恰当审计意见。相反,若重要性水平为 20 万元时,就意味只要将报表中含有的错报漏报控制在 20 万元以内即可,如果注册会计师审计的会计报表中含有的漏报超过 20 万元,而仍然签发了无保留意见,才为不恰当审计意见。从上面的例子中很容易就可看出,重要性水平越高,审计风险越低。

虽然,重要性与审计风险成反向关系。但是,重要性水平决不是注册会计师的主观臆断,而是注册会计师站在报表使用者角度上的一种专业判断。如果,报表使用者对信息的要求较高,所容忍的报表中含有的错漏报金额较低,注册会计师就只能判定一个较低的重要性水平,此时,审计风险就会增大。这样,就要求注册会计师计划更为详细的测试,以便将较高的审计风险降至其可以接受的范围之内。

6. 内部控制与符合性测试

《内部控制与审计风险》具体准则明确规定:“注册会计师应当对拟信赖的内部控制进行符合性测试,据以确定对实质性测试的性质、时间和范围的影响。”

注册会计师在审计实施阶段,首先应做出是否信赖被审计单位的内部控制的决策。若不打算信赖被审计单位的内部控制,则可直接进行详细的实质性测试。若决定信赖被审计单位的内部控制,则必须进行符合性测试,以评价内部控制的实际运行结果,从而减少实质性测试的工作量,最终提高审计效率,保证执业质量。

注册会计师通过符合性测试及对内部控制有效性的评估,可确定实质性测试是以分析性复核为主,还是以交易测试或余额测试为主;是在资产负债表日之前实施实质性测试程序,还是在资产负债表日之后实施;是抽

取较大样本,获取较多证据,还是抽取较小样本,获取较少证据。

(三)会计报表审计实务

这部分由两大部分构成,一是会计报表具体内容的审计(按业务循环执行的审计),二是完成审计工作和审计报告。

这部分内容也是全书的核心内容,我们所要求审计理论与审计实务的结合就是指前面的基本理论与本部分的实务的具体结合,这是每年考试中的综合题之所在,因此,考生必须重点掌握。

1. 会计报表具体内容的审计

会计报表具体内容可按业务循环划分为:销售收款循环审计;购货付款循环审计;生产循环审计;筹资和投资循环审计以及货币资金审计。由于货币资金与其它四个循环密不可分,难以将其划分为某个循环,故单独列示,对这部分内容考生应抓住几个重点:

(1)明确各业务循环的特点,通过各业务循环的特点,就了解到各业务循环的主要业务活动,为更深刻地理解所建立的内部控制做了充分的准备。

(2)理解各业务循环的控制测试及交易实质性测试

根据被审计单位设置的内部控制制度,注册会计师可以执行控制测试,从而对控制风险做出评价,确定实质性测试的性质、时间和范围。

控制测试和交易的实质性测试均是按照业务循环执行的,但交易的实质性测试与控制测试并不存在直接的对应关系。控制测试的结果会影响交易实质性测试的性质、时间和范围,同时,交易实质性测试的满意程度,还会影响到与业务循环相关的重要报表项目的实质性测试。

(3)重要报表项目的实质性测试

由于审计的目标是基本一致的(一般目标九个),所以这部分的实质性测试程序虽然较多,但各项目之间大同小异,既有区别又有

相似之处,因此,考生应重点把握重要的实质性测试程序。

一是,为确认管理当局的主要认定,实现重要审计目标而实施的重要实质性测试程序;二是,注意会计师审计中较有代表性(或较重要)的实质性测试程序。在有些报表项目审计中这两类重要的实质性测试程序是一致的。

首先,为确认管理当局主要认定,实现重要审计目标而实施的重要实质性测试程序。如:对资产各项目审计而言,主要是防止被审计单位通过各种手段高估资产,因此,注册会计师主要对管理当局的存在或发生、权利与义务、估计或分摊以及表达与披露这几项认定做出确认。为此,主要以实施函证银行存款余额,盘点库存现金、函证应收账款、实地观察存货盘点,盘点或出证长短期投资,实地观察固定资产、验证固定资产的所有权、现金收支的截止测试、存货购货业务的截止测试、存货计价测试、固定资产增加以及各资产项目在报表上的披露恰当性等实质性测试程序来实现真实性、所有权、估价、截止和披露等重要审计目标。

其次,注册会计师审计中有代表性的实质性测试程序。如函证就是其中之一,注册会计师在会计报表审计中经常使用函证程序来获取证据以实现真实性、所有权等审计目标。除函证程序外,盘点也属于较有代表性的实质性测试程序。

2. 完成审计工作和审计报告

完成审计工作主要包括:完成外勤工作;评价审计结果;与客户沟通等事项,通过完成审计工作,才能最终确定审计意见的类型,出具审计报告,因此,完成审计工作是十分重要的,考生应重点把握以下问题:

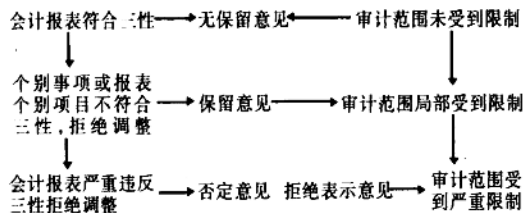
1. 完成外勤工作

完成外勤工作是完成审计工作的重要内容,注册会计师主要应完成对期初余额、非货币性交易。关联方及其交易、合并会计报表等

与多个报表项目有关的审计工作；以及期后事项、持续经营能力等主要涉及报表披露和审计意见的审计工作。这部分的具体内容已在本书第十五章的重点难点中详细做了解释，在此不再赘述。

2. 审计报告

这部分内容主要是各种审计意见出具的条件，及审计报告的草拟，考生必须做到正确地选择审计意见类型。审计意见类型可归纳如下：



(四)其他鉴证业务

这部分也属于注册会计师的审计实务部分，也是历年考试的一个重点，注册会计师的审计业务中，除一般目的的会计报表审计业务外的，其他审计业务，也是以出具鉴证意见为目的，都可列为其他鉴证业务。

教材中这部分内容主要包括：验资、特殊目的的审计、盈利预测审核等审计业务，这其中，尤以验资为重，具体内容已在第十七章的重点难点中详细叙述。

(五)会计咨询和会计服务业务

这部分主要是注册会计师执行的非鉴证业务，无须出具鉴证报告，它主要包括：管理咨询、代理记账和税务代理业务，从历年考题看，本章属于非重点，命题很少，一般为1—2分。

二、近年命题规律总结

根据我们对近年试题的分析，可得出以下几点规律：

1. 全面考核

每年的命题，基本上都做到章章有题，即使是非常重点，章一般也要出一个客观题，这

样的章节有第二章，第十八章。

2. 重点突出

在全面考核的基础，突出重点难点，重要的知识点几乎年年考，从多个角度，从不同侧面考核同一个知识点，而且重点和难点在试题中所占比重较大。例如审计重要性问题，在历年题的各种题型中都能看到重要性的考题，97年审计报告的综合题中，就考到会计报表层重要性水平的选取和判断审计意见类型时，对重要性的考虑。在999年的简答题中，又考查了会计报表层重要性水平的判断，及其与审计证据审计风险的关系。

属于这类重点难点的知识主要有：注册会计师对错误、舞弊和违反法规行为的责任；审计具体目标的确定，重要性和审计风险，审计证据的充分性和适当性，重要报表项目的重要实质性测试、完成外勤审计工作、审计报告和验资报告。

3. 理论结合实务

注册会计师审计的历年考试都强调理论联系实际，注重实务操作，要求考生对理论和实务做到融汇贯通，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，特别审计准则在实务中的运用，例如，1997年试题的第52题：注册会计师李民在对ABC公司1996年度会计报表审计时，通过与该公司管理当局和前任注册会计师的沟通，察觉到可能导致该公司年度会计报表失实的错误与舞弊。请回答：(1)李民对查明ABC公司可能存在的错误与舞弊的责任；(2)李民对ABC公司存在错误与舞弊的报告责任。这个题目就体现了《错误与舞弊》具体准则在审计实务中的应用。

4. 注重对考生分析、判断、归纳、整理能力的考查

《独立审计基本准则》中，已经明确了注册会计师人的要求，即具备专业学识，经过专业训练，具有足够的分析、判断能力，因此，

近年的考试中越来越注重对考生能力的考查,例如,要求考生简答现金盘点和存货盘点的异同,在教材中并没有明确提出现金和存货在盘点的异同,而是分别在两章中详细讲述了两个盘点的程序,而这道题,就要求考生对这两个盘点程序进行分析,归纳整理后再做出答案,从而考查了考生的能力。

5. 在审计融入了越来越多的会计知识

97年以前,我们主要强调审计只考查审计的知识,涉及到会计知识由会计课程去考查,因此,在考题很少涉及会计知识。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它经济资料进行审计,不再回避涉及到的会计知识,有时,还有意识考查会计知识,如99年考题中的第一个综合题,就考到了固定资产折旧的计提范围。关联方及其交易的披露等会计知识。

三、2000年命题趋势预测

1. 命题仍会以“全面考核,突出重点,注重理论结合实务的考查”为原则,因此,考生应将我们所总结的命题规律中的相关内容掌握好。

2. 要关注今年教材中的新内容

今年教材发生了较大的变化,新增的内容主要体现在两个方面:一是增强了实务的可操作性,报表审计实务按业务循环审计,更明确了内部控制目的,关键内部控制和控制测试之间的关系,使得考生更易理解各项业务循环,这也为命题涉及业务循环的内容提供了广阔的空间,二是,新教材中增加介绍了许多国际审计组织,美国注册会计师审计的知识。虽然,我们考试仍会以我国的注册会计师审计理论与实务为主,但对这部分内容,做为应了解的知识也要引起关注。

今年教材中还融入了更多的会计知识,如在完成外勤工作中强调了对“会计项,会计估计变更会计差错更正的审计、非货币性交易审计等等,这些内容在注册会计师审计中尚无准则,但会计上已颁布了具体准则。因此,在今年的命题中会更多的涉及会计知识。

总之,考生只要在紧张的复习过程中,对审计这门课程应全面掌握,融汇贯通,注重理论结合实务,注重对教材内容的分析、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。

