



新华会计网

www.kj2100.com

2004年注册会计师考试指定教材辅导用书

依据财政部2004年最新考试大纲编写

——“专家课堂”系列之一——

2004 年

注册会计师考试 应试指导及全真模拟测试

审 计

组编 北京注册会计师考试辅导教研组
武汉华宏注师考前辅导中心
策划 新华会计网
主编 刘圣妮

购正版书 超值回报

· 书内附赠新华会计网学习卡一张（贴在扉页上）
凭卡参加网上免费答疑，赠送考前内部试题



中国科学技术出版社

2004 年注册会计师考试指定教材配套辅导——“专家课堂”系列之一

2004 年注册会计师考试

应试指导及全真模拟测试

审 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

武汉华宏注师考前辅导中心

主 编 刘圣妮

江苏工业学院图书馆
藏书章

中国科学技术出版社

·北京·

0880121

图书在版编目(CIP)数据

审计/北京注册会计师考试辅导教研组组织编写.

-北京:中国科学技术出版社,2004.4

(2004年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试)

ISBN 7-5046-3505-7

I. 审… II. 北… III. 审计-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(2003)第 030494 号

中国科学技术出版社出版

北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码:100081

电话:62179148 62173865

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市卫顺印刷厂印刷

*

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:19.75 字数:600 千字

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-5000 册 定价:28.00 元

(凡购买本社的图书,如有缺页、倒页、
脱页者,本社发行部负责调换)

敬告读者

由新华会计网总策划、北京注册会计师考试辅导教研组和武汉华宏注师考前辅导中心组织编写的“专家课堂”辅导系列丛书以严格的编校质量、科学的体例编排获得了广大考生的认可,新华会计网对购买正版书的读者给予超值回报。

● 正版识别

之一:扉页粘贴有“新华会计网学习卡(面值 20 元)”一张

● 超值回报

之一:购买正版书的读者均可随书获赠“新华会计网学习卡(面值 20 元)”一张(见扉页),此卡具有唯一的卡号和密码,凭此卡可获得新华会计网提供的如下增值服务:

1. 在新华会计网“专家课堂”辅导系列丛书的服务与问答空间得到免费的答疑服务

2. 抵扣 20 元新华会计网语音课堂学习费用

之二:考生按照要求将“读者反馈表”回执寄回,经确认为正版,将在考前免费获赠由本书编委会结合考前最新考试信息编写的内部试题一套。该试题不对外出售,对通过考试帮助大。

本书编写组

2004 年 4 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

刘正兵	施元冲	郑庆华
陆国平	刘成举	张运莲
严晓红	刘圣妮	徐永涛
薛 刚	喻景忠	赵 耀
李秀真	叶邦银	蒋小平
张金媛	周建波	彭浩东

前言

为了帮助广大考生全面高效地学习 2004 年注册会计师考试指定教材,全面理解和掌握指定教材的重点、难点内容,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,北京注册会计师考试辅导教研组和武汉华宏注师考前辅导中心的专家教授们(从 1993 年起每年都参加了中注协考试试题的评卷工作,对历年考试的命题趋势及命题手法把握准确)严格按照 2004 年指定教材,并在 2004 年命题趋势基础上编写完成了《2004 年注册会计师全国统一考试应试指导及全真模拟测试》丛书。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,已连续出版四年,由于其体例设置新颖、合理,内容针对性强,编写质量高,得到了广大考生的高度认可。

本套丛书的编写教师们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况能全面地了解,他们根据多年教学、命题和评卷的经验对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握的比较准确,针对性强。本套丛书的出版凝结着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。

本套丛书在本着真正服务于考生的前提下,广泛听取了各方面的意见,根据 2004 年考试教材的要求,特别是结合近年来考生的答题情况及编写教师多年来的考试辅导经验,对原版本的体例及内容进行了较大幅度的调整:依据最新考试要求,增加了最新考试内容;加大了练习题的题量,并对习题答案给出了解析。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化练习、跨章节综合题练习、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近 3 年的考试命题规律进行了科学总结,综合本年度最新考试信息,对本学科的考核点、出题点进行了较为客观、全面的分析与预测,能有效地指导考生对本学科进行系统化、网络化的复习,从而更好地掌握学习重点,针对性地克服难点,为顺利通过考试提供清晰、直观的学习思路。

同步辅导及强化练习:根据财政部 2004 年最新考试指定教材框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所要求的考查要点做了总结性的讲解,重点、难点突出。每章内容包括:(1)**本章内容提要:**本部分分析了本章在考试中占的重要程度,近三年考试题型题量分析,2004 年本章教材内容的变动情况,本章的出题点及复习方法等。(2)**本章考点精析:**根据历年考试命题规律的总结,归纳出本章的考查要点,并对重要考点加以释解,辅之以例题,方便考生高效地复习,以便迅速掌握本章的重、难点内容。(3)**本章疑难问题解答:**本部分根据本章内容的重、难点及新增内容、热点问题设置出几个经典的、考生难以把握的问题,以问答题形式出现,然后给出答案(即采用一问一答的形式),本部分内容安排在“本章考点精析”部分后,以便使考生对本章内容有一个连贯的、清晰的学习思路,能让考生准确地把握各章节的考试难度,实实在在加强了复习效果。(4)**经典例题考核点精析:**所给例题完全涵盖本章的考核点及出题点,

并通过例题解析来帮助考生达到举一反三的目的,解析深入、透彻,逻辑性强。(5)同步强化练习题:在分析往年试题的基础上,根据2004年考试要求,按考试题型精心编写了典型性、针对性极强的同步强化练习题,便于考生通过自测自练达到巩固学习效果的目的。(6)练习题答案及解析:不但给出了练习题答案,而且还对难以掌握和理解的例题进行了解析,为考生提供了有效的答题方法指导。

跨章节综合题练习:近年来的命题趋势为主观题分值呈上升趋势,其中综合题考核点覆盖面广,跨章节分布,难度大,能反映出考生的综合判断、应用分析能力,故更将成为考核的重点内容。为此,我们专门为考生精心编写了跨章节综合题,以便充分练习。

全真模拟测试:教材读完了能否顺利通过考试,还取决于考生的应试能力,本书精心为考生准备了几套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题,供考生在临考前对学习效果进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型、迅速进入临考状态大有帮助。

尽管本套丛书的编写者本着对考生认真负责的态度,严格按照2004年的考试指定用书在去年版本基础上进行了全面修改和补充,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生一定要以指定用书为主,在消化了指定用书内容的基础上,再辅之研读本套辅导用书,惟其如此,才可达到比较理想的复习效果。

需指出的是,尽管本书在编写中经过了严格的编审程序,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错误,真诚希望广大考生批评、指正,本书编写组将根据各地考生的反馈信息及时在新华会计网(www.kj2100.com)发布勘误表,以便考生查阅。

本书编写组

2004年4月15日

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《审计》教材基本结构框架	(3)
二、《审计》考试命题特点分析	(4)
三、学习方法	(6)
四、2003 年《审计》试题分析与 2004 年命题趋势预测	(7)

第二部分 同步辅导及强化练习

第一章 注册会计师审计概论	(13)
一、本章内容提要	(13)
二、本章考点精析	(13)
三、本章疑难问题解答	(16)
四、经典例题考核点精析	(17)
五、同步强化练习题	(18)
六、同步强化练习题答案及解析	(19)
第二章 注册会计师管理	(21)
一、本章内容提要	(21)
二、本章考点精析	(21)
三、本章疑难问题解答	(22)
四、经典例题考核点精析	(23)
五、同步强化练习题	(24)
六、同步强化练习题答案及解析	(24)
第三章 注册会计师职业规范体系	(26)
一、本章内容提要	(26)
二、本章考点精析	(26)
三、本章疑难问题解答	(30)
四、经典例题考核点精析	(31)
五、同步强化练习题	(33)
六、同步强化练习题答案及解析	(35)
第四章 注册会计师的法律责任	(38)
一、本章内容提要	(38)
二、本章考点精析	(38)
三、本章疑难问题解答	(40)
四、经典例题考核点精析	(40)

五、同步强化练习题	(42)
六、同步强化练习题答案及解析	(43)
第五章 审计目标与审计范围	(46)
一、本章内容提要	(46)
二、本章考点精析	(46)
三、本章疑难问题解答	(49)
四、经典例题考核点精析	(49)
五、同步强化练习题	(52)
六、同步强化练习题答案及解析	(55)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(59)
一、本章内容提要	(59)
二、本章考点精析	(60)
三、本章疑难问题解答	(64)
四、经典例题考核点精析	(64)
五、同步强化练习题	(68)
六、同步强化练习题答案及解析	(71)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(74)
一、本章内容提要	(74)
二、本章考点精析	(75)
三、本章疑难问题解答	(79)
四、经典例题考核点精析	(80)
五、同步强化练习题	(83)
六、同步强化练习题答案及解析	(87)
第八章 内部控制及其测试与评价	(91)
一、本章内容提要	(91)
二、本章考点精析	(91)
三、本章疑难问题解答	(95)
四、经典例题考核点精析	(96)
五、同步强化练习题	(103)
六、同步强化练习题答案及解析	(106)
第九章 审计测试中的抽样技术	(109)
一、本章内容提要	(109)
二、本章考点精析	(109)
三、本章疑难问题解答	(112)
四、经典例题考核点精析	(112)
五、同步强化练习题	(114)
六、同步强化练习题答案及解析	(116)
第十章 销售与收款循环审计	(118)
一、本章内容提要	(118)
二、本章考点精析	(118)

三、本章疑难问题解答	(123)
四、经典例题考核点精析	(124)
五、同步强化练习题	(128)
六、同步强化练习题答案及解析	(131)
第十一章 购货与付款循环审计	(135)
一、本章内容提要	(135)
二、本章考点精析	(136)
三、本章疑难问题解答	(140)
四、经典例题考核点精析	(140)
五、同步强化练习题	(142)
六、同步强化练习题答案及解析	(146)
第十二章 生产循环审计	(149)
一、本章内容提要	(149)
二、本章考点精析	(149)
三、本章疑难问题解答	(153)
四、经典例题考核点精析	(153)
五、同步强化练习题	(156)
六、同步强化练习题答案及解析	(159)
第十三章 筹资与投资循环审计	(162)
一、本章内容提要	(162)
二、本章考点精析	(163)
三、本章疑难问题解答	(167)
四、经典例题考核点精析	(167)
五、同步强化练习题	(170)
六、同步强化练习题答案及解析	(173)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(176)
一、本章内容提要	(176)
二、本章考点精析	(177)
三、本章疑难问题解答	(184)
四、经典例题考核点精析	(185)
五、同步强化练习题	(189)
六、同步强化练习题答案及解析	(192)
第十五章 终结审计与审计报告	(195)
一、本章内容提要	(195)
二、本章考点精析	(196)
三、本章疑难问题解答	(200)
四、经典例题考核点精析	(202)
五、同步强化练习题	(214)
六、同步强化练习题答案及解析	(220)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(225)

(135)	一、本章内容提要	(225)
(136)	二、本章考点精析	(225)
(138)	三、本章疑难问题解答	(229)
(138)	四、经典例题考核点精析	(229)
(138)	五、同步强化练习题	(234)
(138)	六、同步强化练习题答案及解析	(238)

第三部分 跨章节综合题练习

(139)	跨章节综合题练习及参考答案	(245)
-------	---------------	-------

第四部分 全真模拟测试题及参考答案

(141)	全真模拟测试题(一)	(261)
(141)	全真模拟测试题(一)参考答案	(266)
(141)	全真模拟测试题(二)	(270)
(141)	全真模拟测试题(二)参考答案	(276)
(141)	全真模拟测试题(三)	(280)
(141)	全真模拟测试题(三)参考答案	(285)

附录:

(141)	2003 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及参考答案	(289)
(141)	2004 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试大纲	(302)
(141)	购书说明 服务与赠送	

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

一、《审计》教材基本结构框架

2004 年《审计》教材共 16 章,全书可分为五大部分。

结构内容	章 节	考分比例
第一部分	第一章、注册会计师审计概论 第二章、注册会计师管理 第三章、注册会计师职业规范体系 第四章、注册会计师的法律责任	基本知识 8%—12%
第二部分	第五章、审计目标与审计范围 第六章、审计证据与审计工作底稿 第七章、审计计划、重要性及审计风险 第八章、内部控制及其测试与评价 第九章、审计测试中的抽样技术	理论与方法 26—31%
第三部分	第十章、销售与收款循环审计 第十一章、购货与付款循环审计 第十二章、生产循环审计 第十三章、筹资与投资循环审计 第十四章、货币资金与特殊项目审计	实务与操作 30—35%
第四部分	第十五章、终结审计与审计报告	终结与报告 15%—20%
第五部分	第十六章、与审计相关的其他鉴证业务	非报表审计 8%—9%

现就本书的框架结构进行逐一说明。

第一部分:介绍审计的基本知识,具体包括两个方面的内容:

1. 注册会计师审计的历史与现状。教材第一章、第二章主要介绍注册会计师审计产生与发展、审计的目的、种类、对象等基本概念,注册会计师的行业现状、管理体制等,大部分内容属于行业状况介绍,所涉及的专业知识不多,在考试中约占 3—4 分,以客观题为主。

2. 注册会计师审计的规范与法规。教材第三章、第四章的主要内容包括本行业的执业规范和国家的法律、法规,一定程度上说,是后续各章的基础。总体而言,本部分涉及的实务内容不多,命题的难度不大,内容比较容易理解。在考试时主要侧重于客观题,但在 2002 年受安然事件、银广夏事件等的影响,出现了在职业道德方面的简答题,如今社会公众越来越关注注册会计师的职业道德和法律方面的问题,考题中也就少不了对涉及到

执业规范体系和法律责任的内容,2004 的教材对职业道德部分进行了修订,考生可以适当注意这方面的简答题。这部分一般占 7—8 分,从最近两年来看,本部分的分值在增加。

第二部分:注册会计师审计的理论与方法。本部分是全书的重心,理论丰富、层次分明、重点突出,既有方法介绍,又有逻辑推理,既有定性描述,又有定量计算,较好地体现了我国的独立审计准则的主要内容。这部分内容分值较高,一般在 30 分左右。考查时,无论是综合题、简答题、还是客观题,都会将审计的理论知识与实务操作结合起来,且往往会以实务的形式出现。在复习过程中必须注意理论和实务的结合。

第三部分:注册会计师会计报表审计的实务与操作。这部分内容由会计报表各业务循环的审计构成,具体来说,包括各循环的特点、内部控制的目标与程序、实质性测试的程序,有的部分以关键账户为主,有的部分以重要程序为主。考生在学习时,既要注意关键账户的内容,又要侧重于重要程序的运用。所谓关键账户,至少应包括主营业务收入、应收账款、固定资产、应付账款、存货、生产成本、借款、投资、实收资本、股本、现金、银行存款等,所谓重要程序,则至少应包括分析性复核、函证、监盘、检查、计算和截止测试等。此外,还应应对第十四章中的十个特殊项目的审计进行适当总结,一般考题以客观题为主。第三部分内容考分较多,在考试中一般在 30 分以上。考题类型齐全,既涉及会计知识的综合题,又有以考查审计程序为主的简答题,还有以考查理论结合实务能力为目标的客观题,因此,考题的难度较高,建议在学习时,将本部分内容与第二部分内容相结合。

第四部分:会计报表审计的终结与报告。这部分内容是在完成了对会计报表各业务循环的审计后,介绍评价审计结果、形成审计意见、起草审计报告的过程。

本部分虽仅有一章,但历来是考试的重点。在历年的考试中,有关审计报告的综合题一直是考试的热点。有一半以上的年份考了审计报告的综合题,即使在其他年份,至少也会有本章的一个简答题和部分客观题。因此可以说,本章是必考大题的章节,综合题往往和会计报表调整相结合。本部分各种题型的考分约占总分的 15%—20%。

第五部分:注册会计师的非报表审计业务——其他鉴证业务。在注册会计师的审计业务中,除了对会计报表进行审计以外,还包括验资、盈利预测审核、内部控制

审核、基建工程的有关审核业务等其他的鉴证业务,这部分内容也是历年必考的。在验资方面出现简答题和综合题的可能性较大,其它鉴证业务主要以客观题为主,但有时也会出现简答题。

二、《审计》考试命题特点分析

在注册会计师全国统一考试的五门课程中,大家往往感到《审计》的难度较大。主要原因可能是:

第一,相对于其他课程而言,《审计》中较多地涉及到逻辑推理和专业判断,灵活性较大,而操作性较低;

第二,审计这门学科,某种程度上颇有“破案”的特征,其理论多是“逆向”的,这使考生难以适应;

第三,不少考生对审计课程的学习,往往停留在表面,远未做到融会贯通,而命题恰恰是“理论结合实务”的;

第四,审计是一门实际应用背景较强的课程,但多数考生并未实际从事过审计业务,因此,学习时感到抽象。

“难”是所有考试的特点。客观地说,可怕的不是“难”,而是没有掌握解决难题的方法和技巧。这种方法和技巧来自于学科的内在规律。

如何能顺利通过《审计》考试呢?我认为,首先,考生必须学会站在注册会计师的立场上对被审计单位的会计报表进行分析、判断,并最终形成审计意见;其次,要全面、系统地学习。这里所谓“全面、系统”,主要是强调应建立审计教材各章、各部分之间的内在联系、审计理论与实务之间的内在联系,并总体性地把握各主要部分的框架与层次;再次,要注意了解和熟悉本门课程命题规律及思路,也就是,抓住各年试题中的重点内容,这一点,常常是有效的;最后,适当地加强练习,通过练习提高答题能力和应试能力。

为了便于分析,首先将近年来有关试题的情况列表总结如下。

年度	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2000	15	15	12	18	10	15	4	20	2	32
2001	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2002	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2003	15	15	10	10	10	15	3	16	2	44

从上述资料可以看出:

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、判断题这三类客观题和简答题、综合题这两类主观题,共五种题型。

第二,题量略有减少。“注册会计师考试到底需要多少题量,多长时间,应有一个标准。标准化考试从 50 到 200 道题的均有,注册会计师考试基本控制在 50 道左右。

注册会计师《审计》试题的总题量一般控制在 40 个题目以上 50 个以下,这是我们的《审计》命题组成员达成的共识,并且做到章章有题。这意味着考生在规定的时间内要完成分布在全教材 16 个章节中大量的题目,如果对教材内容未达到相当熟悉的程度,是难以通过考试的,这也体现“全面考核”的基本思想。

第三,客观题的题量和分值在逐年下降,主观题的题量略有减少,但分值在逐年上升。1999 年以来,客观题的分值分别为 57、48、45、45、40,主观题的分值分别为 43、52、55、55、60。有意思的是,这五年间客观题和主观题的比重几乎颠倒过来了,可见,审计实务在试题中的重要地位。

主观题的比重上升,主要是这类题更能考查考生对审计理论和实务的融会贯通能力,更能考查出一个考生的实际操作能力、分析判断能力和归纳整理能力。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,判断问题、解决问题,最后能够形成正确的结论和意见,这是能否通过这门课考试的关键。

客观题一般考核审计的基本知识,所以把握好审计基础知识,是提高客观题的得分率关键,如果客观题失分过多,即使主观题答的较好也很难过关,而且,如果一个考生连客观题中涉及的基本知识都没有掌握好,又怎能将主观题这种难度更大的题回答好呢?且近年来,主观题中与审计的基本知识结合越来越紧密。建议考生一定要掌握好基本知识、基本理论和基本实务,考试时就能把握主观题答案要点。客观题所占比重虽有所下降,且只占到全部分值的 40%,从表面上看教材前面理论章节也只占考试的 40%,但实质上其内容几乎已覆盖考试的 80%,所以掌握审计的基本理论是顺利通过考试的基础。考生可把主要精力放在教材的第 3-9 章、第 15 章、第 16 章。

除此之外,在《审计》考试中,“重点突出”、“理论结合实务”也是非常重要的规律,为了便于广大考生把握这门课的重点,我们将 2001 年、2002 年、2003 年这三年的试题在各章的分布列示如下。

续表

章	年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
一	01											0
	02	1	1.0	1	1.5							2.5
	03											0
二	01					1	1.5					1.5
	02					1	1.5					1.5
	03											0
三	01			2	3.0							3
	02	1	1.0			2	3.0	1	6.0			10
	03			2	2.0			1	6.0			8
四	01			2	3.0	1	1.5					4.5
	02			1	1.5							1.5
	03							0.6	3.0			3
五	01	1	1.0					0.4	3.0			4.0
	02	1	1.0	2	1.5	1	1.5	0.6	3.0			7
	03											0
六	01	2	2.0	1	1.5	1	1.5					5
	02	1	1.0	1	1.5							2.5
	03	3	3.0	1	1.5							4.5
七	01	3	3.0	2	3.0	3	4.5					10.5
	02	1	1.0	1	1.5							2.5
	03			1	1.0			0.4	2.0	0.3	7.0	10
八	01	1	1.0	1	1.5	2	3.0			1	14	19.5
	02	1	1.0			1	1.5			1	18	20.5
	03			1	1.0					0.1	1.5	2.5
九	01	1	1.0									1
	02	1	1.0			1	1.5					2.5
	03			1	1.0					0.2	3.5	4.5
十	01					1	1.5	0.6	4.0	0.1	2.0	7.5
	02	1	1.0	1	1.5	1	1.5	1	5.0			9.0
	03	4	4.0	1	1.0	1	1.5			0.4	11	17.5
十一	01			1	1.5			1	3.0	0.1	2.0	6.5
	02			1	1.5	1	1.5					3.0
	03	3	3.0	1	1.0	1	1.5					5.5
十二	01	1	1.0									1.0
	02							0.4	3.0			3
	03	3	3.0			1	1.5					4.5
十三	01	2	2.0							0.1	2.0	4.0
	02	1	1.0	1	1.5	1	1.5					4.0
	03	1	1.0			4	6.0					7
十四	01	2	2.0	1	1.5			1	3.0	0.1	2.0	8.5
	02	4	4.0	1	1.5	1	1.5	0.5	3.0			12
	03	4	4.0			2	3.0					7

章	年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
十五	01	2	2.0			2	3.0	0.5	3.0	0.6	12	20
	02	1	1.0			1	1.5					2.5
	03									1	21	21
十六	01			1	1.5			1	5.0			6.5
	02	1	1.0			1	1.5			1	16	18.5
	03							1	5.0			5

通过上述题量、分值分析表,可以总结出如下几点:

1. 第一至第二章,作为注册会计师审计的历史与现状部分,由于涉及审计专业知识的内容较少,所占分值较低,一般为1—2分。

2. 第三至第四章,作为注册会计师行业的规范与法规部分,所占分值一般在7分左右,命题多为客观题,但也有出简答题的可能。

3. 第五章至第九章是注册会计师审计的基本理论和基本方法最为集中的部分,也是每年的考试重点,2001年、2002年、2003年三年平均达到了32分,而且本部分内容还会与其他章节的内容融合起来在综合题中出现,因此,考生应对此部分内容予以高度重视,将理论和实务融会贯通。

4. 第十章至第十四章作为各业务循环审计的实务,是历年考试中的重点,所占分值也很高,2001年、2002年、2003年三年平均达到了33分,且这部分内容是每年考试的综合题之所在,必须重点掌握。

5. 第十五章作为会计报表审计的终结与报告部分,近年连续考了综合题,可见它在审计考试中的地位。考生必须对这一章熟练掌握。

6. 第十六章作为其他鉴证业务,也是注册会计师的重要审计业务,该章2001年6.5分,2002年达到18.5分,2003年5分,本章今年估计会考大题。考生必须对这一章节重点掌握。

根据题量分值分布表和历年的试题,并结合《审计》学科的特点,我们可以将《审计》的全部十六章内容按“重要性”原则划分为高、中、低三个层次。(我们的这一划分只能为你复习重点做到“合理保证”。利用这一划分原则进行复习所产生的后果,与我们无关。仿审计重要性及审计责任的相关表述改编)

层次	重要性	章节
第一层次	高	第七、十、十四、十五、十六章
第二层次	中	第三、四、五、六、八、十一、十二、十三章
第三层次	低	第一、二、九章

三、学习方法

(一)合理安排复习时间,要突出复习重点。

注会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;有条件的,可以报名参加一个辅导班或参加远程辅导。复习时一定要严格要求自己掌握进度,考生应在五六月正式开始学习。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,首先在七月份之前快速将教材通读一遍,这阶段最好不要中断学习,不要急于做练习,否则会降低学习效率,没有成就感,且会挫伤你对《审计》学习的积极性。如果你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;六月底七月初开始精读,参加培训班或作练习,一直持续到八月中旬,复习时要了解各章的基本内容和知识框架,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;八月中旬到九月初,开始对重点难点(上表中的第一、二层次)内容仔细研究和掌握,要抠细节、抓难点,花时间在重点上,对自身薄弱环节进行强化,每周至少通览一次教材(不用花太多时间,抽出半天),做一些综合性强、出题水平较高的题目,特别是历年考题;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。

(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所说的一句话。《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》。当然,有些内容是必须要牢记的,如各种报告格式与内容,虽要理解,但也必须一字不差的背下来。

(三)对《审计》理论与实务的学习应合理安排。

虽然从题目的分数分布来看,教材的第十至十四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,这方面难于在短时间内提高,但有时可能凭借审计的理论和相关的会计知识即可答题。所以你在复习审计时,可花60%的时间在40%的内容上,注重基础理论(第5章~第8章、第15章)的学习,掌握各业务循环和各账户交易(第10章~第14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)。曾有考生将财务报表审计部分(第10章~第14章)只看过一遍而将《审计》考过的,这一现象值得深思。当然如果你有足够的的时间,全面准备是再好不过了。

(四)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2001年单选题第1题与2000年单选题第1题一字不差;有关审计工作档案的保管期限在1995年、1997年、2000年均以单项选择题出现,且题目类似。有许多题目在以前年度以单选题形式出现,而其后的年度却可以多选题或判断题形式出现,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。主观题中也有较多的题重复,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。2002年有关“认定与目标”的填表题与2001年填表题基本类似。还有很多很多这样的例子,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,在现在《审计》命题专家组成员变动不大的情况下,通过以前的试题,可以了解其命题的风格,知其答题思路,对你获取好的成绩是很有帮助的。所以做一做历年考题,可帮你明确考试的重点,理解出题和解题思路。

(五)掌握必要的财务会计知识。

会计是审计的基础,在2003年审计的考试中会计知识起到了举足轻重的作用。考生在复习时别忽视了对会计的复习,着重掌握会计中的热点问题,上市公司审计案暴露出的问题,近年国家出台的有关会计处理方面的新规定等。

(六)善于归纳比较,从教材中看题。

如不同章节的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。有些审计处理看似相近但实际上有区别的应挑出来,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:在教材中涉及到主要、应实施、应划入,可靠性最强的是、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。