全国注册会计师考试辅导教材

2009年注册会计师考试应试指南及模拟试卷

# 审计

全国注册会计师考试辅导教材研究室编

张京主编

经济管理出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

摇图书在版编目（悦阅）数据

摇圆圆圆圆圆圆注册会计师应试指南及模拟试卷 郾审计 辖北京
主编 郾–北京 :经济管理出版社，圆圆圆圆
摇ISBN 猿原苑圆圆原愿圆园原园圆愿原原

摇Ⅰ郾圆圆圆圆圆圆摇Ⅱ郾张圆圆圆圆圆圆摇Ⅲ郾审计 原会计师 原资格考核 原自学参考资料摇Ⅳ郾圆圆圆圆

摇中国版本图书馆 悦阅）数据核字（圆圆圆圆）第 圆圆圆圆圆圆号

出版发行 :经济管理出版社
北京市海淀区北蜂窝 愿号中雅大厦 员员层
邮编 :员园园园愿愿

摇摇印刷 :北京求实印刷厂 经销 :新华书店

摇摇责任编辑 :雒摇艳摇常亚波
摇摇技术编辑 :晓摇成
摇摇责任校对 :晓摇全

摇摇苑愿园毫米伊员怨猿圆毫米 员辕猿圆 印张摇摇摇缀愿怨千字
摇摇圆圆圆圆年 源月第 员版 圆圆圆圆年 源月第 员次印刷
摇摇印数 :员原员园园册 定价 :猿愿郾园园元

书号 :ISBN 猿原苑圆圆原愿圆园原园圆愿原原 :圆愿苑

·版权所有摇翻印必究·
凡购本社图书，如有印装错误，由本社读者服务部
负责调换。联系地址 :北京阜外月坛北小街 圆号
电话：（圆园园）圆圆圆圆圆圆圆摇摇摇

# 目摇摇录

## 第一部分摇命题规律总结及 [illegible]年命题趋势预测


摇一、从历年考试题型及分值分布看《审计》命题方向 …… (猿
摇二、从各章题型及分值分布看《审计》命题特点 …… (猿
摇三、从各章分值比重看《审计》学习重点 …… (源
摇四、从上述分析看《审计》命题规律 …… (远


## 第二部分摇学习的基本方法及答题技巧


摇一、考前学习的基本方法…… (员员
摇二、考试答题技巧…… (员圆


## 第三部分摇各章考点透视及同步训练


第一章摇注册会计师审计概论 …… (员苑
摇本章内容框架 …… (员苑
摇本章考点透视 …… (员苑
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (员苑
摇典型试题解析 …… (员苑
摇本章同步强化练习 …… (员苑
摇本章同步练习答案与解析 …… (员怨
第二章摇注册会计师管理 …… (圆圆
摇本章内容框架 …… (圆圆
摇本章考点透视 …… (圆圆
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (圆圆
摇典型试题解析 …… (圆圆
摇本章同步强化练习 …… (圆圆
摇本章同步练习答案与解析 …… (圆缘
第三章摇注册会计师职业规范体系 …… (圆缘
摇本章内容框架 …… (圆缘
摇本章考点透视 …… (圆缘
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (圆缘
摇典型试题解析 …… (圆缘
摇本章同步强化练习 …… (猿圆
摇本章同步练习答案与解析 …… (猿缘

第四章摇注册会计师法律责任 …… (源)
摇本章内容框架 …… (源)
摇本章考点透视 …… (源)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (源)
摇典型试题解析 …… (源)
摇本章同步强化练习 …… (圆)
摇本章同步练习答案与解析 …… (庶)
第五章摇审计目标与审计范围 …… (缘)
摇本章内容框架 …… (缘)
摇本章考点透视 …… (缘)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (缘)
摇典型试题解析 …… (缘)
摇本章同步强化练习 …… (缘)
摇本章同步练习答案与解析 …… (缘)
第六章摇审计证据与审计工作底稿 …… (远)
摇本章内容框架 …… (远)
摇本章考点透视 …… (远)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (远)
摇典型试题解析 …… (远)
摇本章同步强化练习 …… (远)
摇本章同步练习答案与解析 …… (圆)
第七章摇审计计划、重要性及审计风险 …… (圆)
摇本章内容框架 …… (圆)
摇本章考点透视 …… (圆)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (圆)
摇典型试题解析 …… (圆)
摇本章同步强化练习 …… (圆)
摇本章同步练习答案与解析 …… (圆)
第八章摇内部控制及其测试与评价 …… (员)
摇本章内容框架 …… (员)
摇本章考点透视 …… (员)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (员)
摇典型试题解析 …… (员)
摇本章同步强化练习 …… (员)
摇本章同步练习答案与解析 …… (员)
第九章摇审计测试中的抽样技术 …… (员)
摇本章内容框架 …… (员)
摇本章考点透视 …… (员)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (员)
摇典型试题解析 …… (员)
摇本章同步强化练习 …… (员)
摇本章同步练习答案与解析 …… (员)

目摇摇录

第十章摇销售与收款循环审计 …… 摇摇
摇本章内容框架 …… 摇摇
摇本章考点透视 …… 摇摇
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… 摇摇
摇典型试题解析 …… 摇摇
摇本章同步强化练习 …… 摇摇
摇本章同步练习答案与解析 …… 摇摇
第十一章摇购货与付款循环审计 …… 摇摇
摇本章内容框架 …… 摇摇
摇本章考点透视 …… 摇摇
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… 摇摇
摇典型试题解析 …… 摇摇
摇本章同步强化练习 …… 摇摇
摇本章同步练习答案与解析 …… 摇摇
第十二章摇生产循环审计 …… 摇摇
摇本章内容框架 …… 摇摇
摇本章考点透视 …… 摇摇
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… 摇摇
摇典型试题解析 …… 摇摇
摇本章同步强化练习 …… 摇摇
摇本章同步练习答案与解析 …… 摇摇
第十三章摇筹资与投资循环审计 …… 摇摇
摇本章内容框架 …… 摇摇
摇本章考点透视 …… 摇摇
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… 摇摇
摇典型试题解析 …… 摇摇
摇本章同步强化练习 …… 摇摇
摇本章同步练习答案与解析 …… 摇摇
第十四章摇货币资金与特殊项目审计 …… 摇摇
摇本章内容框架 …… 摇摇
摇本章考点透视 …… 摇摇
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… 摇摇
摇典型试题解析 …… 摇摇
摇本章同步强化练习 …… 摇摇
摇本章同步练习答案与解析 …… 摇摇
第十五章摇终结审计与审计报告 …… 摇摇
摇本章内容框架 …… 摇摇
摇本章考点透视 …… 摇摇
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… 摇摇
摇典型试题解析 …… 摇摇
摇本章同步强化练习 …… 摇摇
摇本章同步练习答案与解析 …… 摇摇

需要全本请访问 www.ertongbook.com

猿

第十六章摇与审计相关的其他鉴证业务 …… (圆范)
摇本章内容框架 …… (圆范)
摇本章考点透视 …… (圆范)
摇近三年本章考题数量及分值分布 …… (圆范)
摇典型试题解析 …… (圆范)
摇本章同步强化练习 …… (圆源)
摇本章同步练习答案与解析 …… (圆员)

## 第四部分摇跨章节综合题演练及答案

摇跨章节综合题 …… (圆猿员)
摇跨章节综合题答案 …… (圆猿员)

## 第五部分摇圆园圆圆年考试模拟试卷及答案

摇考试模拟试卷 (一) …… (圆猿猿)
摇考试模拟试卷 (一) 参考答案 …… (圆猿猿)
摇考试模拟试卷 (二) …… (圆猿源)
摇考试模拟试卷 (二) 参考答案 …… (圆猿缘)
摇考试模拟试卷 (三) …… (猿员员)
摇考试模拟试卷 (三) 参考答案 …… (猿员源)

# 第一部分

# 命题规律总结及近几年命题趋势预测

# 命题规律总结及 [illegible]年命题趋势预测

## 一、从历年考试题型及分值分布看《审计》命题方向

摇摇《审计》命题方向:全面考核、重点突出、理论结合实际。其特色体现在《审计》考试题型及分值分布表。

近三年《审计》考试题型及分值分布列表如下。

第一,题型稳定。每年的题型均为单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、综合题共五种题型。其中单项选择题、多项选择题、判断题为客观题,简答题、综合题为主观题。

第二,题量均在猿缘个至源园个题目左右。覆盖面广,体现了《审计》命题方向——“全面考核”。

第三,客观题分值比重下降,主观题分值比重上升。[illegible]年客观题分值为源缘分,[illegible]年、[illegible]年为源园分,平均分值下降缘分;[illegible]年主观题分值均为缘缘分,而[illegible]年、[illegible]年为远园分,[illegible]年为远缘分,平均分值提高缘分。

客观题分值比重下降,但占到全部分值的猿园豫,它是《审计》命题方向——“全面考核”的具体体现,考核审计各章节基本知识、基本理论和基本实务。主观题分值比重上升,占到全部分值的远园豫,主观题五道题体现《审计》命题方向——“重点突出”,考核考生对审计理论和实务的融会贯通,考查考生的实务操作能力,分析判断能力,体现了《审计》命题方向——“理论联系实际”。

《审计》考试题型及分值分布表

| | [illegible]年 | | [illegible]年 | | [illegible]年 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 题量 | 分值 | 题量 | 分值 | 题量 | 分值 |
| 单选题 | 员缘 | 员缘 | 员缘 | 员缘 | 员园 | 员缘 |
| 多选题 | 员园 | 员缘 | 员园 | 员园 | 员园 | 员园 |
| 判断题 | 员园 | 员缘 | 员园 | 员缘 | 员园 | 员缘 |
| 客观题小计 | 猿缘 | 源缘 | 猿缘 | 源园 | 猿园 | 源园 |
| 简答题 | 源 | 园员 | 猿 | 员远 | 猿 | 园表 |
| 综合题 | 圆 | 猿愿 | 圆 | 源愿 | 圆 | 猿远 |
| 合计 | 源员 | 员园园 | 源园 | 员园园 | 猿远 | 员园园 |

## 二、从各章题型及分值分布看《审计》命题特点

摇摇《审计》命题特点:突出实务性。其特色体现在《审计》各章题型及题量分布表,审计实务章节题量占总题量高达愿园豫。

[illegible]年、[illegible]年主客观题命题特点均围绕被审计单位会计实务的审计问题。客观题分别围绕第十章销售与收款业务循环、第十一章购货与付款业务循环、第十二章生产业务循环、第十三章筹资与投资业务循环和第十四章货币资金与业务循环审计实务命题。主观题以审计案例测试考生如何运用审计理论处理被审计单位出现的会计实务问题,考核考生分析判断能力,以及将审计理论与实务融会贯通的把握程度。

《审计》各章题型及分值分布表

| 章节 | 圆圆圆圆年 | | | 圆圆圆猿年 | | | 圆圆圆源年 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 客观题 | 主观题 | 小计 | 客观题 | 主观题 | 小计 | 客观题 | 主观题 | 小计 |
| 第一章 | 圆 | | 圆缘 | | | | | | |
| 第二章 | 员 | | 员愿 | | | | | | |
| 第三章 | 圆 | 员 | 愿缘 | 圆 | 员 | 愿 | 源 | 员 | 员员 |
| 第四章 | 员 | | 员愿 | | 圆缘 | 圆缘 | | | |
| 第五章 | 源 | 圆缘 | 愿 | | | | | | |
| 第六章 | 猿 | | 猿缘 | 圆 | | 圆 | 猿 | | 源缘 |
| 第七章 | 员 | | 员愿 | 员 | 圆缘 | 猿缘 | 源 | | 源 |
| 第八章 | 圆 | | 圆缘 | 员 | | 员 | | | |
| 第九章 | 圆 | | 圆缘 | 员 | | 员 | | | |
| 第十章 | 猿 | 员 | 怨 | 苑 | 员 | 猿员 | 源 | | 源缘 |
| 第十一章 | 圆 | | 猿 | 源 | | 源 | 猿 | | 源缘 |
| 第十二章 | | 员愿 | 圆圆缘 | 源 | | 源缘 | 源 | | 远 |
| 第十三章 | 猿 | | 源 | 苑 | | 怨缘 | | | |
| 第十四章 | 缘 | 圆缘 | 愿缘 | 远 | | 苑 | 圆 | | 圆 |
| 第十五章 | 圆 | 圆缘 | 源缘 | | 员 | 圆员 | 猿 | 猿 | 源缘 |
| 第十六章 | 圆 | 员 | 员圆缘 | | 员 | 缘 | 缘 | 员 | 员圆缘 |
| 合计 | 猿缘 | 远 | 员圆圆 | 猿缘 | 缘 | 员圆圆 | 猿圆 | 缘 | 员圆圆 |

## 三、从各章分值比重看《审计》学习重点

（一）《审计》教材 圆圆圆缘年版框架结构

圆圆圆缘年版《审计》教材共 员远章，全书可分为四大部分：

第一部分 审计基本知识（第一章至第四章）

第二部分 独立审计基本理论与点方法（第五章至第九章）

第三部分 财务报表审计实务（第十章至第十五章）

第四部分 其他鉴证业务（第十六章）

第一部分 审计基本知识

这部分内容针对审计的基本概念、注册会计师行业管理、注册会计师执业规范体系和注册会计师的法律责任进行总括介绍，为理解以后各章审计理论奠定了基础。

第二部分 独立审计基本理论与方法

本部分内容为全书核心内容，涉及注册会计师审计目标、审计业务约定书的撰写、审计证据的收集、审计工作底稿的撰写、审计计划的编制、审计重要性水平的确定、内部控制与审计风险的研究与评价、抽样审计的运用等审计理论。理论丰富、层次分明、重点突出，既有方法介绍，又有逻辑推理，即有定性描述，又有定量计算，较好地体现了我国的独立审计具体准则的主要内容。考生要将这部分独立审计基本理论与方法运用于审计实务，理论指导实务。

第三部分 财务报表审计实务

这部分内容包括财务报表各交易循环审计和审计报告内容，属于注册会计师审计的实务操作。其中第十章至第十四章为各交易循环的审计，涉及被审计单位供、产、销、投资、筹资各交易循环的审计，包括各交易循环的内部控制与测试程序、实质性测试程序。各章节以重要账户重要的实质性测试程序为主介绍。第十五章终结审计与审计报告是注册会计师在完成对财务报表各交易循环审计后，评价审计结果，形成审计意见，草拟审计报告的过程。

第四部分 其他鉴证业务

注册会计师其他鉴证业务，具体内容包括验

资、盈利预测审核、内部控制审核。

（二）从各章分值比重看《审计》学习重点

从历届考试题型及分值分布和各章题型及题量分布表，总结如下：

□□第一部分审计基本知识，从分值分布和题量分布来看，学习重点主要围绕第三章、第四章。考点涉及注册会计师执业规范体系中独立审计基本准则、质量控制基本准则、职业道德规范指导意见以及注册会计师法律责任。如□□□□年简答题考核全面质量控制政策；□□□□年、□□□□年、□□□□年简答题考核职业道德若干规定。考生关注最新审计准则的颁布实施与原审计准则的修订，如职业道德规范指导意见、前后任注册会计师的沟通等内容。命题多为客观题、简答题，一般均在□□分左右。

□□第二部分独立审计基本理论与方法，从分值分布和题量分布来看，学习重点主要围绕第五章、第七章、第八章。本部分内容各种题型均有可能出现，其特点是将本部分审计基本理论与方法与审计实务章节的内容结合，分别在简答题、综合题中出现管理当局会计报表认定、审计目标、分析性复核、重要性水平、内部控制及其测试、抽样审计等审计理论，并将其应用于财务报表审计实务中。

如□□□□年以简答题的方式考核了第五章管理当局认定、一般审计目标和应收账款项目审计目标的相互关系；□□□□年以简答题的方式考核了第五章根据管理当局会计报表认定确定存货项目、应收账款的具体审计目标，并选择相应的具体审计程序以保证审计目标的实现。

□□□□年、□□□□年综合题涉及第七章分析性复核，考核为确定重点审计领域，注册会计师如何实施分析性复核程序。

□□□□年、□□□□年综合题涉及第七章根据审计重要性水平，判断被审计单位各交易循环中存在的问题是否对审计报告意见类型有影响；□□□□年综合题涉及第五章如何恰当分配会计报表项目层次重要性水平；□□□□年以简答题的方式考核了第七章审计重要性水平的概念。

□□□□年综合题涉及第八章内部控制及其测试，考核注册会计师如何了解测试被审计单位内部控制存在的缺陷，如何撰写管理建议书，要求考生要将内部控制及其测试与评价理论与各交易循环的内部控制联系考虑，应答试题；因此，考生应对此部分内容予以高度重视，审计理论和审计实务融会贯通。

□□□□年、□□□□年综合题涉及第九章抽样审计。

每年审计理论部分命题较多，一般均在□□分以上，考核时，无论是客观题、简答题，还是综合题，都会将审计基本理论与财务报表审计实务结合起来，题目往往以实务的面貌出现，因此考生在复习过程中应将理论和实务融会贯通。

□□第三部分财务报表审计实务，从分值分布和题量分布来看，分值高，题量大，□□□□年分值高达□□分，□□□□年分值高达□□分。重点围绕重要账户的审计，重要程序的运用。其中：第十章主要涉及销售过程主营业务收入、应收账款、坏账准备的测试；第十一章主要涉及供应过程应付账款、固定资产、累计折旧、固定资产减值准备的测试；第十二章主要涉及生产过程存货的测试；第十三章主要涉及筹资与投资交易循环中借款、投资的测试；第十四章主要涉及现金、银行存款的测试和十个特殊项目审计；重要测试程序围绕分析性复核、函证、监盘、截止测试等。每年主观题必考第十五章的审计报告，要求考生要将审计理论与审计实务结合考虑，根据审计重要性理论，考虑各重要报表项目的实质性测试，以及存在的问题对审计报告意见类型的影响，撰写审计报告。

如□□□□年以综合题的方式考核了第十章销售与收款的主营业务收入项目会计实务的审计测试内容。

□□□□年、□□□□年简答题、综合题中涉及第十二章生产循环的内部控制测试和存货监盘的审计问题。

□□□□年财务报表审计综合题中涉及第十三章筹资与投资循环的内部控制测试和短期投资项目的测试。

□□□□年简答题涉及第十四章特殊项目中期后事项的审计，综合题涉及第十四章特殊项目中关联方及其交易、会计政策变更、债务重组等会计实务的审计问题；□□□□年简答题涉及期初余额的审计；□□□□年综合题涉及债务重组、关联方及其交易、非货币性交易、持续经营假设、或有事项、期后事项等会计实务的审计问题。

□□□□年简答题涉及第十五章期后发现事实的审计，综合题涉及第十五章的审计报告；□□□□年简答题涉及出具无保留意见审计报告的前提；□□□□年综合题涉及审计报告的撰写；□□□□年简答题涉及审计报告意见类型的判断，综合题中涉及判断

审计报告意见段后加强调事项段是否恰当，审计报告的撰写。

此部分内容考题类型齐全，既涉及站在注册会计师审计的角度，测试被审计单位会计处理错弊的客观题，又有以考核审计程序为主的简答题，还有以考核理论结合实际的综合题。因此，这部分考题难度较高，建议考生学习时，应将本部分内容与第二部分内容结合复习。

濮阳第四部分其他鉴证业务。从分值分布和题量分布来看，学习重点主要围绕验资、盈利预测审核、内部控制审核。第十六章作为注册会计师重要的其他鉴证业务，此章经常出简答题或综合题。

如 圆圆圆圆年简答题涉及盈利预测审核；圆圆圆圆年综合题涉及验资；圆圆圆豫年简答题涉及验资；圆圆圆园年简答题涉及内部控制审核报告的修改。命题围绕验资、盈利预测审核和内部控制审核出客观题、简答题或综合题。要求考生重点掌握不同类型审计、审核报告内容上的区别。

此部分内容命题类型齐全，所占分值 员园分左右。

## 四、从上述分析看《审计》命题规律

今年的教材在内容上有所变动，但在命题上仍会有以下几个特点：

员濮阳以“全面考核，重点突出，注重理论结合实务”为命题原则

首先，“全面考核”就是题目的覆盖面非常广，全书十六章内容，可以说每章都会有题目出现。因此，考生在复习时，就要全面复习，甚至包括第九章符合性测试中抽样技术的运用、实质性测试中抽样技术的运用”的内容都要看一看。

其次，“重点突出”就是在全面复习的基础上，还要抓住重点，就像我们前面已分析过的重点章节会占考题绝大部分比重，掌握重点章节内容，可以起到事半功倍的效果。

最后，“理论结合实务”就是要注册会计师审计的基本理论（第五至第八章的内容）同审计实务（第十至十五章的内容）结合起来，做到融会贯通，这是历年的主要命题思路。

圆濮阳掌握独立审计准则

历年审计考题注重审计新准则、修订准则的测试。以 圆圆圆圆年、圆圆圆豫年、圆圆圆园年审计考题为例：圆圆圆圆年最新审计准则有《函证》准则、《存货监盘》准则颁布；职业道德相关内容、验资实务公告的修订。简答题、综合题的考点正出于此。圆圆圆豫年最新审计准则有《职业道德规范指导意见》的颁布；《审计报告》、《持续经营》准则的修订。简答题涉及职业道德规范指导意见、验资等有关内容；综合题涉及持续经营、审计报告的有关内容。圆圆圆园年简答题涉及职业道德规范指导意见、审计报告等有关内容；综合题涉及函证、存货监盘、审计报告等有关内容。

圆圆圆园年独立审计准则重点是以现代风险导向审计思想为基础，拟订和修订审计风险准则，强化执业过程中的风险意识和质量意识，降低审计风险。为此，中国注册会计师协会起草新的审计准则《独立审计具体审计准则第 载号——会计报表审计的目标和一般原则》（暂定名）、《独立审计具体准则第 载号—了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》（暂定名）、《独立审计具体准则第载号—对评估的重大错报风险实施的审计程序》（暂定名）修订《独立审计具体准则第 圆号——审计证据》，其为 圆圆圆豫年的主要命题点所在。

猿濮阳注重审计实务

审计考题强调站在注册会计师的立场上，依据独立审计准则，对被审计单位年度财务报表进行审计。题目涉及大量企业会计准则、企业会计制度最新知识，如 圆圆圆圆年的主观题中涉及坏账准备的计提方法、存货、固定资产折旧、投资、期后事项、关联方及其交易、会计政策变更、债务重组等会计实务的审计问题；圆圆圆豫年的客观题涉及销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环、筹资与投资循环、特殊项目会计实务的审计问题；主观题涉及债务重组、关联方及其交易、非货币性交易、持续经营假设、或有事项、期后事项等会计实务的审计问题。圆圆圆豫年的客观题涉及销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环的审计问题、特殊项目会计实务的审计问题；主观题涉及股权投资、或有事项、关联方及其交易、重大会计差错的更正、利润表有关项目的测试、营业费用的测试、主营业务收入测试、应收账款测试等会计实务的审计问题。

这种命题思路综合考核考生将审计理论运用于审计实务中的能力水平，要求考生熟练最新会计准则、会计制度及修订内容，具备较强的审计实务能力，以及对会计实务具体核算内容的综合分析与判断能力。

源濮阳注重专业判断考核

《独立审计基本准则》明确规定对执行独立审


需要全本请访问 www.ertongbook.com

计工作的注册会计师应当具备专业学识与经验，经过专业训练，具有足够的分析、判断能力。因此，近年审计考题中越来越注重对考生专业判断能力的考查。良好的专业判断是一名合格的注册会计师不可缺少的能力，在审计实务中许多实际问题和现行的准则制度不一致，或有些实际问题找不到相关法规依据，处理诸如此类的问题，需要一名注册会计师运用其专业判断能力。如 [illegible]年、[illegible]年的主观题涉及注册会计师实施分析性复核程序，确定重点审计领域、利润表中的异常波动项目 判断收入能否确认，判断被审计单位会计核算具体内容是否有误，考虑注册会计师出具的审计报告内容格式是否恰当等都考核考生专业判断能力。

总之，考生对审计这门课程应全面掌握，融会贯通，注重理论结合实务，注重会计实务的审计，注重对教材内容的分析、归纳和整理，提高专业判断能力，扎实地掌握审计的重点和难点，就一定能顺利地通过 [illegible]年的注册会计师考试。

# 第二部分

# 学习的基本方法及答题技巧

# 学习的基本方法及答题技巧

## 一、考前学习的基本方法

针对课程的考试特点，在复习准备时，掌握以下复习方法对有效地掌握课程内容、顺利通过考试是有帮助的。

（1）全面复习，通读指定教材

《审计》是以财政部注册会计师协会考试委员会办公室指定辅导教材的内容为命题范围。因此，考生要通读并熟悉教材内容，教材至少看3遍。熟悉独立审计基本准则、独立审计具体准则、独立审计实务公告的原文内容，理解审计基本理论与方法，熟练掌握财务报表审计实务。如果不把教材真正弄懂、弄通，就忙于阅读其他参考资料，做模拟试题，死记硬背，必然事倍功半。为此，建议考生先分析教材逻辑结构，再整理各章节内容，围绕各章节出题点重点复习。

（2）结合颁布修订的独立审计准则

独立审计具体准则、独立审计实务公告的原文内容是注册会计师财务报表审计的理论依据，考生要结合教材涉及的准则内容熟读，加深理解和记忆。历年考题的重点是测试考生对最新准则的颁布、修订内容的掌握。2006年中国注册会计师协会起草的新的审计准则和修订相关准则，明确会计报表审计的目标和一般原则，引进“职业怀疑态度”，“合理保证”和“审计风险”概念，将审计风险模型修改为“审计风险=重大错报风险×检查风险”，引进各类交易、账户余额以及表达与披露的认定概念，作为注册会计师评估重大错报风险、设计和执行进一步审计程序的基础，并将获取审计证据的程序区分为总体审计程序和具体审计程序，以明确注册会计师的风险评估程序，解决注册会计师如何针对评估的重大错报风险实施审计程序。新的审计理念，考生要深入理解。

（3）结合最新会计准则、制度及相关规定

独立审计的总目标是对被审计单位会计报表的合法性和公允性表示意见，合法性是指被审计单位会计报表的编制是否符合国家颁布的《企业会计准则》和相关会计制度的规定，因此，作为注册会计师首先熟知企业会计准则、企业会计制度的变化，站在注册会计师的立场上，依据独立审计准则，对被审计单位财务报表进行审计，方可对被审计单位会计报表的合法性和公允性发表审计意见。考生在复习审计过程中要掌握题目中涉及的企业会计准则、企业会计制度最新知识，如：坏账准备的计提、存货、固定资产折旧、借款、投资、会计政策变更、债务重组、非货币性交易、关联方及其交易、持续经营假设、或有事项、期后事项等会计实务的审计问题，既要能判断、说明被审计单位的会计处理是否正确，还要能对被审计单位处理不当之处提出审计调整或披露的建议，最终根据管理当局是否接受审计调整或披露建议，确定注册会计师所发表的审计意见类型。

（4）强化应试练习

《审计》是一个实务较强的课程，特别是财务报表审计实务内容丰富。在把握基本内容的基础上，要求能够熟练运用审计理论结合会计实务，并要有综合和分析能力。因此，在通读教材的前提下，要多做一些练习题，多见审计实务案例，把审计案例中的审计思路其来龙去脉弄懂，并能熟练、灵活运用于不同公司的财务报表审计实务中。

（5）突破重点和难点

教材的重点内容往往是考试的重点。在复习时，对重点内容要多看、多做练习，力求熟练掌握教材的重点内容。难点内容往往是复习备考过程中的绊脚石，要花功夫突破难点。难点内容有些是共同性的，有些则因人而异。突破难点的方法是，认真阅读教材相关的内容，理解教材的思路，同时，对准则内容、财务报表审计实务内容反复阅读、体会。

同时，本辅导书的作者根据多年的教学经验，在总结历年考试规律的基础上，在每一章的开始对该章的重点与难点内容作了提示，并配有大量的练习题。阅读本辅导书的有关内容和做本辅导书的练习，也有利于用较短的时间突破教材的重点和难点问题。

还郧适当练习，掌握答题技巧

对教材内容是否掌握，最终是否能够顺利通过考试，关键是能否用所掌握的知识顺利回答各项考题。在平时熟悉答题技巧，不仅有助于考试时能够顺利回答问题，而且，也有助于检测对课程内容掌握的程度和复习的方法是否正确。本辅导资料为平时练习应试技巧及检测对课程内容的熟练程度提供了有益帮助。

苑郧历年考题为应试复习重点

鉴于审计考题以“全面考核，重点突出，注重理论结合实务”为命题原则，历年考题重复测试考生对重点问题的把握，所以，建议考生考前将近 源年的考题认真看一下，做一遍，一方面了解考试的题型、题量和试题难易程度，合理安排考试时间；另一方面历年的考题中有的题往往会在本年考试中继续出现，原题中主观题可能改为客观题出现，但重点考点不变。

如 员怨怨年考题中：

粤和 月注册会计师对 载再在股份有限公司 员怨苑年度会计报表进行审计。该公司 员怨苑年度未发生购并、分立和债务重组行为，供、产、销形势与上年相当。该公司提供的未经审计的 员怨苑年度合并会计报表附注的部分内容如下（金额单位：人民币万元）：内容（猿

长期借款项目附注：员怨苑年年末余额 员猿苑园

| 贷款单位 | 金额 | 借款期限 | 年利率 | 借款条件 |
|---|---|---|---|---|
| 粤银行第一营业部 | 员愿园 | 员怨缘年 愿月 原 员怨怨年 苑月 | 怨郧园缘 | 抵押借款 |
| 月银行第一营业部 | 员员远缘园 | 员怨源年 怨月 原 员怨愿年 愿月 | 苑郧缘缘 | 抵押借款 |
| 悦银行第二营业部 | 圆园 | 员怨苑年 员月 原 员怨怨年 员月 | 缘郧园缘缘 | 担保借款 |
| 合计 | 员猿苑园 | | | |

摇摇要求：假定上述附注内容中的年初数和上年比较数均已审定无误，你作为 粤和 月注册会计师，在审计计划阶段，请运用专业判断，必要时运用分析性复核方法，分别指出上述附注内容中存在或可能存在的不合理之处，并简要说明理由。

答案：内容（猿 中可能存在 员处不合理之处：公司向 月银行第一营业部借入的 员员远缘园万元长期借款的借款期限为“员怨源年 怨月 ~ 员怨愿年 愿月”，按照《企业会计制度》的规定，在编制会计报表时，应对其进行会计报表重分类调整，并入“一年内到期的长期负债”项目。

如 圆园猿年考题中：

粤注册会计师是 杂公司 圆园园年度会计报表审计的项目经理，在编制审计计划前，需对 杂公司提供的未审会计报表及其附注进行审核。假定 杂公司 圆园园年度无需编制合并会计报表，也未发生重大重组行为，在不考虑披露格式、内容的完整性等其他因素的前提下，针对 杂公司 圆园园年度会计报表附注中披露的以下内容，请代为进行审核，并分别判断其在数字的逻辑关系、披露直接反映的分类或会计处理等方面是否正确。

会计报表项目注释中披露的长期股权投资明细如下：

| 被投资单位 | 摇摇 | 摇投资期限摇 | 摇摇 | 初始金额（元） | 股权比例（豫） | 圆园园年 员月 猿日账面价值（元） |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 粤公司 | 员怨猿年 愿月 | ~ 圆园猿年 苑月 | | 员猿园园园园园园 | 员缘缘 | 员猿园园园园园园 |
| 月公司 | 员怨愿年 员月 | ~ 圆园猿年 怨月 | | 猿园园园园园园 | 猿园缘 | 圆园愿苑猿园缘愿 |
| 悦公司 | | 永久 | | 猿园园园园园园 | 源园缘 | 缘苑苑愿怨苑园缘 |
| 阅公司 | 员怨源年 怨月 | ~ 圆园猿年 愿月 | | 员园园园园园园 | 猿缘缘 | 员猿园苑愿怨苑愿 |
| 合摇计 | | | | 员苑猿园园园园园 | | 圆缘猿园猿园猿园园 |

摇摇答案：伊

本题的考点为长期股权投资的审计。杂公司 圆园园年度会计报表附注中披露的长期股权投资明细内容中反映的分类有误。对 粤公司的长期股权投资于 圆园猿年 苑月到期，不属于长期股权投资明细项目，应列示在流动资产项目下。

员怨怨年考题和 圆园猿年考题涉及的考点相同，均属于被审计单位表达与披露有误，应列入流动资产项目下的内容，列入到长期资产项目下，分类有误。员怨怨年在主观题中测试，圆园猿年在客观题中出现，考点不变。

## 二、考试答题技巧

员郧客观题答题技巧

客观题比重占整个试卷分值的 源园缘，它是全面考核的具体体现，主要考查考生对知识的全面理解及分析判断能力。客观题的得分是能否顺利通过考试的关键。如果客观题失分太多，即使主观题答得较好也很难过关。因此，建议考生一定要熟悉教材、理解教材的基本知识、基本理论与基本方法。考生在解题时，首先要仔细看清楚题意和所有备选答案，解题时常用的方法一般有以下三种：

（员 直接挑选法。这类试题一般是“应知应会”内容，考生只要掌握教材中知识的考查点，就能直接选择正确的答案。

（圆 排除法，即将备选答案中不正确或不符合

题意的选项删除，从剩余选项中选出正确答案。

⑶猜测法，遇有确实不会的题目可选用猜测法，因单选题和多选题，选错并不扣分，其选择结果与不选是一样的。但对于判断题，因其评分标准为判断正确的得员分，不选不得分也不扣分，判断错误则倒扣圆豫分，则不宜采用猜测法。

圆曰主观题答题技巧

主观题主要是测试考生分析问题和处理问题的能力，相对来说难度较大，涉及的概念、计算公式较多。但由于主观题的分数在一份试卷中所占的分量一般较大（近豫），必须予以足够的重视。如果本类题你得分不多，要想通过考试就很困难。所幸的是，在一门课程中，可作为主观题的范围较窄，易于把握（一般来说，成功的考生可以在考前作出预测，并且预测的准确率在愿豫以上），你可以在考前进行有针对性的训练。

主观题答题的一般技巧如下：

⑴员审清题意。对于主观题，建议你阅读两遍。经验表明，这样做是值得的。一方面，准确理解题意，不至于忙中出错；另一方面，你还可能从试题中获取解题信息。

⑵圆全面了解试题要求，有的放矢。答题时与本题要求无关的问题，不答，以免出错。如果因为这样的错误而被扣分岂不很可惜吗？有些考生，把不要求简答的内容提要也写在答卷上，以为这样能显示自己的知识，寄希望于老师能给高分，而事实上恰恰相反，大多数阅卷老师不喜欢这类“自作多情”的考生。另外，考生这样做还会影响答题时间。

⑶猿注意答题措辞。主观题每题所占的分数一般较多，老师判卷时，对这类题目是按应答内容给分的，最低取分为圆豫豫分。而我们有些考生对这个问题没有引起足够的重视，以致虽然应答但措辞不当得分不全。这就是有些考生满以为考得很好，而成绩公布后却分数不高甚至还怀疑老师判卷有误的一个重要原因。

如圆豫豫员年试题中：

注册会计师甲和乙在审计阅公司年度会计报表时，注意到购货和付款循环相关的内部控制存在缺陷。他们认为阅公司管理当局在资产负债日故意推迟记录发生的应付账款，于是决定实施审计程序进一步查找未入账的应付账款。请问注册会计师甲和乙应如何查找未入账的应付账款？

答案：注册会计师甲和乙查找未入账应付账款的审计程序如下：

⑴员检查阅公司在资产负债表日未处理的不相符购货发票及有材料入库凭证但未收到购货发票的经济业务；

⑵圆检查阅公司在资产负债表日后收到的购货发票，确认其入账时间是否正确；

⑶猿检查阅公司在资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，确认其入账时间是否正确。

本题的考核点为考核注册会计师查找被审计单位未入账应付账款的审计程序。题目共计猿分。其中答案⑶猿中，检查阅公司在资产负债表日后（圆豫豫分）应付账款明细账贷方发生额（圆豫豫分）的相应凭证（圆豫豫分），确认其入账时间（圆豫豫分）是否正确，强调资产负债表日后、贷方发生额、相应凭证、入账时间四个取分点。

# 第三部分

# 各章考点透视及同步训练

需要全本请访问 www.ertongbook.com