

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列(十八) PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_241976.htm

第18章 完成审计工作本章考情分析

一、本章地位与作用 本章介绍审计业务完成之前的综合性工作。这种特点决定了本章内容的综合性很强, 也常常是审计考试中综合题的素材。从以前各年的情况来看, 应将本章作为举足轻重的一章。

二、本章主要内容

1. 期初余额的审计程序及其对审计意见的影响;

2. 期后事项的种类、各阶段期后事项的审计义务及针对性审计程序;

3. 或有事项的主要实质性程序, 获取律师声明书;

4. 持续经营能力的影响因素、评价期间、审计程序与报告要求;

5. 现金流量表的实质性程序;

6. 获取及利用管理层声明书;

7. 编制审计差异汇总表及试算平衡表;

8. 评价审计结果、复核审计工作底稿以及与管理层沟通。

三、本章2007年教材变动情况 本章由2006年教材第十四章第六节的五个特殊项目审计与第十五章第一节组合而成, 讲述的内容均为审计业务完成前的综合性工作。很可能是受到会计准则变动的影响

, 2006年教材第十四章的会计估计与会计政策变更、债务重组、非货币性交易、关联方及其交易以及合并报表审计共五个特殊项目在2007年教材中纷纷"落选"。与此同时, 不涉及或很涉及会计准则变动的五个特殊项目则有幸被"留任"。

这五个特殊项目中, 有的被简化, 如"或有事项"审计, 有的被强化, 如"期后事项"审计, 有的则被修改, 如"期初余额"审计与"持续经营能力"审计, 只有"现金流量表"审计被几乎保持了原来的面貌。

四、本章近几年考试题型、题量及分值分布

本章近三年在考试中的平均分为3.2分。表面上看，分值不高，但这一分值绝对没有反映本章的实际份量。事实上，从过去各年的情况来看，本章分值在各章中历来是名列前茅的，尤其是被2007年教材删去的五个特殊项目，在每年的分值中都有突出的贡献。为了与2007年教材的内容保持一致，我们在统计分值时没有将这些项目包括在内，这就直接导致了本章分值的下降。需要强调的是，虽然2007年教材中的特殊项目数量减少了一半，但在已进行的大幅修改下，这些项目的可操作性大大加强了，可考性大大提高了，更何况2007年教材将原教材第十五章第一节这一传统高分值内容添加近来了。在这种情况下，如果本章2007年的分值超过了10分，并不令人感到意外。

五、本章要求达到的学习深度 多年来，本章几乎所有的内容一致都是简答题和综合体的素材。因此，对本章所有的内容，均应达到融会贯通的程度。除了要准确把握理论分寸外，更重要的是结合实际问题进行具体的技术性、专业性处理。

六、学习本章应注意的问题 本章集各章知识之大成，很大程度上更像是在为以前各章知识的考核提供平台。在学习时必须与以前章节中的各个具体项目相联系。例如，最好不要将“期后事项”看作一个孤立的特殊项目审计内容，而应看成是所有项目的一种共性。事实上，无论是第十三章中的主营业务收入，还是应收账款，一旦资产负债表日后发生销货退回，二者均转化为需要调整上年财务报表的期后事项；无论是第十四章中的固定资产，还是第十五章中的存货，一旦资产负债表日后失火，二者均转化为应当在上年度财务报表附注中披露的期后事项。再如，最好不要将“审计差异”看作一个孤立的审计知识，而应将其看作各种会计

问题的"表演平台"。事实上，财务报表的任何一个项目都有可能因发生差错而需要调整，而审计调整分录的编制与会计知识密切相关。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com