

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列(七) PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/269/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c67_269718.htm

第七章 审计证据与审计工作底稿 本章考情分析

一、本章地位与作用 审计证据与审计工作底稿均属于基本的审计理论知识。这部分知识的涉及面较广, 可以与财务报表的任何项目相联系。相对来说, 对后续各章的影响较小。

二、本章主要内容

1. 审计证据的种类与来源;
2. 审计证据的充分性与适当性;
3. 获取审计证据的具体审计程序;
4. 分析性程序的具体用途及要求;
5. 审计工作底稿涉及的范围与内容;
6. 审计工作底稿的编制要求;
7. 审计工作底稿的归档与保管;
8. 审计工作底稿的变动。

三、本章2007年教材变动情况 本章与2006年教材的第六章对应。两年教材相比, 在审计证据一节中, 主要的变动包括删去了审计证据的种类, 强化了审计证据的特性, 更换了获取审计证据的程序, 增加了对分析性程序的系统论述; 在审计工作底稿一节中, 删去了审计工作底稿的类型, 强化了工作底稿的编制和内容, 删去了工作底稿的复核, 改变了工作底稿的保管期限及保密等要求, 增加了审计档案的归档与变动。同第六章一样, 本章的变动情况仍可以用"山川依旧, 草木皆新"来形容。

四、本章近几年考试题型、题量及分值分布 本章近三年来平均每年考核5.2分。虽然从近三年来看各年分值起伏较大, 但从长期历史趋势上看本章分值具有较高的稳定性。考题中客观题居多, 偶尔也考简答题(2000年及2006年考核了简答题)。基于这一历史趋势, 2007年考核一至两组(3至5个)客观题应当属于合理预期。

五、本章要求达

到的学习深度 学习本章内容时，对教材罗列的理论条款应进行总结、归纳、概括，但更重要的是针对具体问题、具体项目具体认定进行具体分析，达到基本掌握的程度。例如，对于销售业务的真实性，不仅要罗列出相关的证据，包括销售合同、发货凭证、销售发票和购货方的函证回函等，而且要确定各个证据的可靠性高低。这部分内容完全可能出现在主观题中。对于审计工作底稿的相关内容，至少要达到解答应用性客观题的程度。

六、学习本章应注意的问题

鉴于分析性程序是2007年新增内容，且自成体系，理论特色强且应用范围广，建议大家参照2003、2004两年的综合题，将这部分内容作为最近几年综合题的重要组成部分对待。除此之外，对本章的其他内容应当进行全面了解，包括审计证据的特性比较、审计程序与审计证据之间的关系、审计工作底稿的内容、归档、保管及变动等。由于本章概念多、头绪多、层次多而难度低，建议考生多读、多看、多练习。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