

2008年注考审计考点预测 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/492/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c67\\_492097.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/492/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_492097.htm) 注册会计师审计考试，在注册会计师五门考试中是公认较难的一科，2007年的考试已经结束，这是新准则和新教材公布后的第一次考试，应当引起2008年拟应考审计的考生高度重视，透过今年的审计考试，看到2008年考点所在，就成为考生关注的焦点。我们预计，2007年《审计》教材由16章增加到22章后，已涵盖了48个准则，同时审计实务中涉及到会计准则的内容已经按照会计准则同步修订，2008年新教材估计不会再有大的调整，那么，2007年考到或没有考到的重点章节，应当引起2008年考生的高度关注。

### 第三章 注册会计师职业道德规范

2007年简答题考到此方面内容，应该说是近年来考分最低的一年，2008年极有可能再次出简答题，因此考生应特别关注本章的以下知识点：

（一）经济利益

- 1.与鉴证客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益；
- 2.收费主要来源于某一鉴证客户（鉴证业务收入占整个事务所的收入比重较大，其他国家将其定为5%）；
- 3.过分担心失去某项业务；
- 4.与鉴证客户存在密切的经营关系；
- 5.对鉴证业务采取或有收费的方式；
- 6.可能与鉴证客户发生雇佣关系。

（二）自我评价

- 1.鉴证小组成员曾是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工（注意与关联关系中的第二种状况相区别）；
- 2.为鉴证客户提供直接影响鉴证业务对象的其他服务；例如：提供财务软件服务。
- 3.为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录。例如

：代为编制会计报表。（三）关联关系 1.与鉴证小组成员关系密切的家庭成员是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工；2.鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工是会计师事务所的前高级管理人员；3.会计师事务所的高级管理人员或签字注册会计师与鉴证客户长期交往（一般不超过连续5年）（另外，及时更换会计师事务所，也有利于发现前任注册会计师审计中的错误）；4.接受鉴证客户或其董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工。（四）外界压力 1.在重大会计、审计等问题上与鉴证客户存在意见分歧而受到解聘威胁；2.受到有关单位或个人不恰当的干预；3.受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围。

第四章 注册会计师执业准则 2007年在本章的第二节中国注册会计师鉴证业务基本准则出了一道简答题，我们预计2008年在第三节会计师事务所业务质量控制准则上极有可能出简答题，因此，考生应特别关注下列几个知识点：1.对业务质量承担的领导责任；业务质量的最终责任人会计师事务所主任会计师对质量控制制度承担最终责任；2.职业道德规范；执行各类业务都必须遵守客观、公正、专业胜任能力和应有的关注、保密等职业道德原则；3.客户关系和具体业务的接受与保持；4.人力资源；5.业务执行；6.业务工作底稿；7.监控。

第九章 风险评估和第十章 风险应对 2007年考题已触及，如综合题2，但只涉及第九章风险评估，并未延伸到第十章风险应对，那么，2008年有可能两章联考出一道综合题，因此，考生应特别关注以下知识点：（一）总体应对措施（熟记）注册会计师

应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定下列总体应对措施：1.向项目组强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑态度的必要性；2.分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作；3.提供更多的督导；4.在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解；5.对拟实施审计程序的性质、时间和范围做出总体修改。

（二）当控制环境存在缺陷时的考虑（熟记）

如果控制环境存在缺陷，注册会计师在对拟实施审计程序的性质、时间和范围做出总体修改时应当考虑：

- 1.在期末而非期中实施更多的审计程序。控制环境的缺陷通常会削弱期中获得的审计证据的可信赖程度；
- 2.主要依赖实质性程序获取审计证据。良好的控制环境是其他控制要素发挥作用的基础。控制环境存在缺陷通常会削弱其他控制要素的作用，导致注册会计师可能无法信赖内部控制，而主要依赖实施实质性程序获取审计证据；
- 3.修改审计程序的性质，获取更具说服力的审计证据。修改审计程序的性质主要是指调整拟实施审计程序的类别及组合，比如原先可能主要限于检查某项资产的账面记录或相关文件，而调整审计程序的性质后可能意味着更加重视实地检查该项资产；
- 4.扩大审计程序的范围。例如扩大样本规模，或采用更详细的数据实施分析程序。

第十三章 销售与收款循环审计至第十九章 审计报告 这些章节属传统的审计实务部分，也是历年必考部分，2007年综合题1是此部分内容的考点，2008年考生除继续关注这部分涉及到的会计知识外，还应特别重视以下审计知识点的学习：

（一）库存现金的实质性程序

程序：核对 盘点 抽查 截止 外币披露

具体步骤和要求如下：

- 1.核对库存现金日记账与总账的

余额是否相符。2.盘点库存现金。要求考生了解其实务操作过程，并会填制库存现金盘点表。审计目标：验证库存现金存在性。盘点范围：企业各部门保管的所有现金，包括已收到但未存入银行的现金、零用金、找换金等。盘点时间：一般选择在上午上班前或下午下班时进行。盘点方式：突击盘点。参加人员：出纳员、被审计单位会计主管人员、注册会计师。盘点程序：（制定计划）制定库存现金盘点程序（计划）。计划应包括盘点时间、范围、方式、人员等；（审查账簿）审阅库存现金日记账，并与现金收付凭证相核对（关注金额和日期是否相符）；（结出余额）由出纳员根据现金日记账进行加总累计数额，结出库存现金余额；（盘点现金）盘点保险柜的现金实存数，同时编制“库存现金盘点表”，分币种面值列示盘点金额；（账实核对）将盘点金额与库存现金日记账余额进行核对，如有差异，应查明原因，并作出记录或适当调整；（编表确认）编制“库存现金审定表”，确认资产负债表日时的库存现金实有数。（二）期后事项的种类 期后事项，是指资产负债表日至审计报告日之间发生的事项以及审计报告日后发现的事实。种类：（要记住）第一类：资产负债表日前已存在或发生的期后事项调整事项 第二类：资产负债表日后发生的期后事项非调整事项 也可按下面的理解：第一类：为资产负债表日存在情况提供补充证据的事项提请调整 第二类：虽不影响会计报表金额，但可能影响对会计报表正确理解的事项提请披露（三）截至审计报告日发生的事项（1）主动识别第一时段期后事项（2）用以识别期后事项的审计程序 第二十章 特殊审计领域至第二十二章 相关服务业务 在2007年属不作要求章节，在2008年

可以肯定的说是必考验资内容，考生应关注第二十章的验资知识点的学习：（一）以货币出资的审验 检查入资账户（户名及账号），是否为被审验单位在银行开立的验资账户。这里所指银行不包括“银行类金融机构”。 检查被审验单位开户银行出具的收款凭证、对账单及银行询证函回函，这三项凭证缺一不可。注册会计师应自己决定时间，亲自向银行函证，函证最好是在银行下午下班时办理，并要求银行注明函证的具体时点，防止上午验资，出资人下午转款抽逃资金。 全体股东的货币出资金额不得低于注册资本的百分之三十。如果出资者分次出资，应在末次验资时关注；如果是增加资本，也应关注增资者的货币出资是否低于这一比例。由于公司法提高了货币出资的要求，所以在验资事项说明中应单独列示。 对于股份有限公司向社会公开募集的股本，除上述审验程序外，还应当检查证券公司承销协议、募股清单和股票发行费用清单等。只有支付给承销商的承销费用和发行手续费用可以作为发行费用直接从发行收入（含发行股票冻结期间所产生的利息收入）中予以扣除，其他如审计验资费用、评估费用、律师费用、审核费、宣传及公告费等等应当于发生时记入当期损益。（二）以实物、知识产权、土地使用权等出资的审验 以实物出资的，应当观察、检查实物，必要时利用专家的工作，以确认实物的性质和价值等情况。 在资产评估的基础上审验其价值。新公司法没有规定非货币出资定价的确认程序，只规定“应当评估作价，核实财产，不得高估或者低估作价”，但未规定股东之间的相互确认。实践中可检查公司章程或投资协议（合同），关注投资资产价值的确认方法。如果协议约定价值比评估价值低，

以约定价值确认；如果协议约定价值比评估价值高，以评估价值确认。 审验权属转移情况。注册会计师应检查其产权转移证明文件，验证其出资前是否归属出资者，出资后是否归属被审验单位。如房屋、车辆、专利权、商标、版权、土地使用权等有产权证证书的资产，应查看其是否已办理了产权过户手续，如果没有办理就不能确认其投资；如建筑物、机器设备、材料等没有产权证书的资产，则应检查其由所有出资者及被审验单位共同签署的财产移交清单确认其投资。

注册会计师除实施以上程序外，还应获取出资者及被审验单位签署的与验资业务有关的重大事项的声明书，检查相关文件确认出资的资产是否设定担保。 关注以下有关审验程序的变化。 A.新《公司法》取消了无形资产的出资比例不得超过注册资本的20%限制，增加了货币出资金额不得低于注册资本的30%的规定，这意味着无形资产最大可达到注册资本的70%。 B.取消了“获取产权转移手续承诺函”的程序。

（三）以净资产折合实收资本的审验（四）以资本公积、盈余公积、未分配利润转增资本的审验（五）以可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产的审验（六）外商投资企业及外方出资者出资财产的审验 最后，衷心预祝备战2008年注会审计的考生，在明年金秋的时节，取得成功！ 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](http://www.100test.com)