

注会考试《审计》主观题型举要与考核重要点 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_c45\\_73670.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_73670.htm) 在历年考试中，主观试题(简答、综合题)均占40-50的分值。相对于客观试题(单项选择、多项选择、判断题)而言，主观题更要求考生对教材内容纳深入理解和综合运用，其难度自然高于客观试题，也是历年来不少考生最容易丢分的试题。因此，掌握主观题的题型与考核要点，是广大考生取得好成绩的关键。概括而言，《审计》科目主观试题可归纳为十二种题型，其中简答题七种，综合题五种。现分述如下：一、简答题型及考核要点1. 概念性问题。虽然名词解释类的试题已被取消，但一些重要的概念仍可能以释义的形式在简答题中出现。如1999年注师考试简答题第一题"写出会计师事务所的五项全面质量控制政策的含义"即属此类。此类问题还有：(1)被审计单位管理当局对会计报表的五大类认定；(2)九项一般审计目标；(3)六大类审计程序；(4)审计总目标的"三性"、四类审计证据、审计风险要素、抽样风险的类别等重要概念的含义或性质。这类试题的特点是答案明确，且多以填制表格形式出现，答题要点务必准确，注意关键词、关键字的掌握。2. 比较性问题。这种题型带有较强的综合性，一章中的前后部分，不同章节的相关部分往往结合在一起。比如1998年注师考试简答题的第三题"简述现金盘点与存货盘点的区别"，以及第四题"简述审计报告与盈利预测审核报告的区别"即属此类。此类问题，考生还应掌握：(1)应收帐款与应付帐款函证；(2)错误与舞弊；(3)一般审计目的与特殊审计目的；(4)会计责任与审计责

任(特别是在盈利预测、关联方及其交易等具体项目上的划分)；(5)审计准则与质量控制准则；(6)注册会计师审计与政府审计、内部审计；(7)审计业务与咨询、服务业务；(8)审计意见(审计报告)与管理建议(管理建议书)；(9)审计报告与验资报告；(10)非标准无保留意见报告与保留意见报告；(11)控制测试、交易的实质性测试与余额的实质性测试；(12)检查程序的方向性(顺查与逆查)等重要问题的联系和区别。这类试题的特点是答案不明确，需要考生自己来提炼，可从标题、内容、格式与结构、目的与作用、性质、必要性、执行主体、执行程序等几方面进行具体分析，一般不会出现太大偏差。

3. 条件性问题。这类题型也是历年来常考的简答题题型。如1999年注册会计师考试简答题第四题“在何种情况下应对被审计单位会计报表的期初余额作适当审计?”1997年简答题第二题“注册会计师为什么要对内部控制进行符合性测试?在什么情况下，注册会计师可以不进行符合性测试而直接进行实质性测试?”即属此类。此类问题，还有：(1)何种情况下注册会计师应将控制风险评估为高水平或低水平(分初次评估和再次评估两种情形)；(2)对应函证的项目何种情况下采用肯定式或否定式方式，以及函证对象选择条件；(3)具备何种条件才能成为一名事务所合伙人或成立一家合伙制事务所；(4)两大类初步审计策略要素设计；(5)不同意见类型审计报告的出具等重要问题的适用条件。这类试题的特点是答案相对明确，答题时要求完整，不得遗漏。

4. 判断性问题。这种类型试题大部分是由一系列相关联的单个判断题组成，如1999年注册会计师考试中简答题第三题“简要说明重要性水平与审计风险、审计证据之间的关系”即属此类。此类问题考生还需掌握：(1)样本

量与抽样风险、可容忍误差等相关影响因素的关系判断；(2) 证据数量与估计的控制风险、可接受检查风险等影响因素的关系判断；(3) 出具不同类型审计意见的判断；(4) 审计证据可靠性高低的判断；(5) 独立性导致的需回避事项的判断；(6) 内部控制缺陷的判断；(7) 分析性复核可能发现问题的判断；(8) 是否可以利用内部审计的判断等问题。这类问题通常以表格、图形或文字形式出现，答案一般需由教材内容提炼并归纳总结，要求考生根据一般原则灵活掌握相关内容。

5. 计算性问题。这类题型可考的内容不多，但比较重要，历年考试中也经常见到。需掌握的主要内容有：(1) 审计风险模型的运用，特别是检查风险的计算(如1998年简答题第一题)；(2) 重要性水平的计算和确定(如1999年简答题第三题)；(3) 样本量的计算。这类题相对来说较为简单，只要掌握相关公式即可求得。因此考生务必熟练掌握和灵活运用有关模型公式。

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)