

注册会计师全国考试《审计》应试方法与技巧 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75373.htm

2004年9月17日，从考场出来的一刹那，感觉天空像我的心情一样灰暗，欲哭无泪，进考场前的自信与兴奋早已荡然无存，只知道今年的审计考试已经成为过去，结果可想而知，只能明年重新来过。痛定思痛，感觉今年的审计试题体现的非常实务化，尤其是主观题部分，从而证明了一点作为一个执业CPA的专业判断贯穿始终，个人认为这是今后审计出题的总体思路。从今年考题的难度来分析：从客观题看：单选12个，多选10个，判断题10个，难度与去年相当。主观题部分：简答题3道，综合题2道，更加注重实务操作，个人认为难度比去年大。简答一(7分) 职业道德规范。5小点考事务所是否违反，2小点考CPA是否违反。1、与银行谈业务，银行提供贷款，优惠利率。2、注册会计师A持有业务单位股票600元。3、注册会计师B的妹妹在业务单位从事会计工作，但不是财务负责人。4、聘请曾在银行参与设计电脑系统的专家测试电脑系统。5、要银行贷款评审部发放真实的会计师事务简介。6、与银行签业务，银行介绍业务，银行搞贷款评审，会计师事务搞审计，收如各50%关于职业道德这是考前公认的重点，考的都是基本的知识点，难度一般。简答二(5分) 按5种情况判断审计报告类型，说明理由。(1) 2003年12月31日投资转让还未办好手续，已收款大部分，未提减准备。(2) 担保诉讼，已作帐，并披露。(3) 关联交易只披露，收入占30%，采购40%。(4) 会计估计无法估计，但已披露。(5) 年末更

换法定负责人，新法定负责人以不熟悉情况为由，拒绝签署已审会计报表和管理当局声明书。原法定负责人以在承担责任为由。上述事项都重要，要分别说出审计意见类型。关于审计报告的意见类型，也是学习审计必须掌握的重点，需要结合相关的会计知识进行专业判断，难度适中。简答三(11分) 查找内控缺陷、内控审核程序、内控审核报告改错。(1) 1、收入明细帐与总帐一人登。2、仓库根据生产部门的领料单发材料。3、分级审批财务支出。4、对外投资不相容。(2) 写出测试内控的程序。(3) 内控报告改错。关于内部控制的内容是今年教材新增的知识，在10~14章中进行了详细的介绍，今年在这里出题可谓众望所归。综合题一：16分 有关远洋捕捞船的存货监盘有关问题，并结合审计报告类型。关于存货监盘是今年审计考题的亮点，充分体现了理论与实务的结合，虽然在考试之前大家都公认为存货监盘今年必考，但是即使大家充分复习了教材中存货监盘的内容，相信这道题也难倒不少没有从事过审计工作的考生，当然即使从事过审计工作也不一定会做，个人认为这道题比较有难度。综合题二：17分 (1) 利润表分析性复核找异常波动、营业费用重点审计项目。(2) 主营业务收入分析性复核内容。(3) 应收帐款函证，用变量抽样确定样本量，用差额误差法推断样本误差和总体误差。(4) 问Y公司：是否可以确认为收入？(5)，保留意见审计报告与无保留意见（加强调事项段？）审计报告区别。针对资料三第1至5个情况，确定是否需建议调整；针对第6个情况问，是否可予以确认，若尚不能确认还应补充什么审计程序。从这道题看也体现了审计与会计的结合，站在CPA的角度进行分析判断，个人认为难度

较大。题量大是CPA考试一大特点，历年如此，这一点相信参加过CPA考试的考生都深有体会，在这里就不再赘述。04年的考试已经结束，考试结果我们无法改变，但不管怎样，我们已经为之奋斗过、努力过，就会有所收获，收获了知识，同时也收获了快乐。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