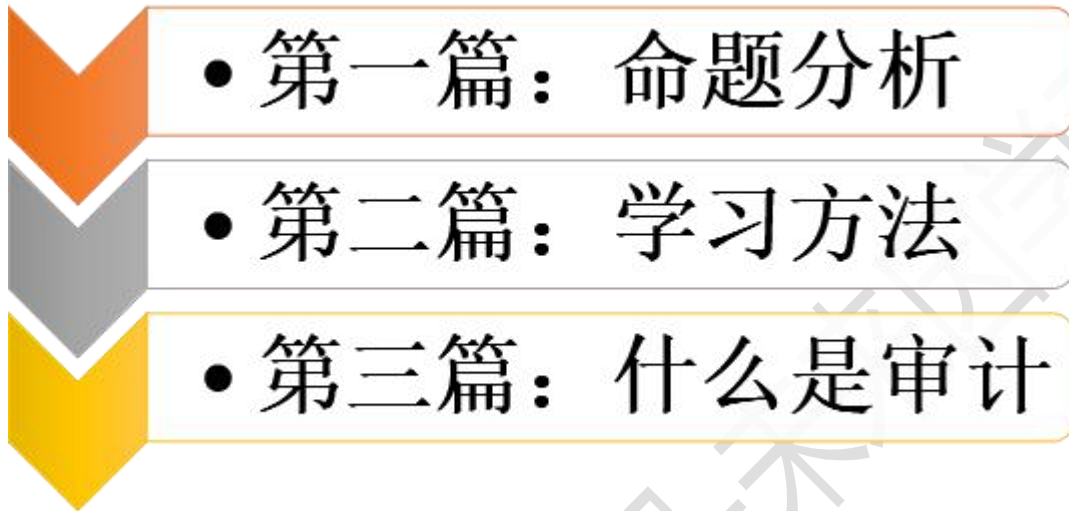


注册会计师  
审计  
预习班

授课教师：张海涛  
目录



第一篇：命题分析

一、近年试题及命题规律分析

(一) 试题分析

1. 近年题型题量

自 2012 年实施机考以来，题型题量一直保持稳定，具体为：

单选	多选	简答	综合
25 题 25 分	10 题 20 分	6 题 36 分	1 题 19 分

第一篇：命题分析

2. 考题难度及特点分析

客观题部分：题目难度不高，主要来自于教材本身；另一部分题目涉及知识点的延伸。

简答题部分：难度较适，主要是分析性和简单实务性的题目，但要求考生在把握好知识点的同时，还要注意答题思路和技巧的运用。

第一篇：命题分析

综合题部分：难度最高，主要是理论与实务的高度结合，或实务性较强的题目；对这类题目要求考生对知识具有一定的融会贯通能力和较强的分析判断能力，因此这部分题目也是考生失分最多的题目。考生应力争在客观题和简答题中拿到接近及格的分。

第一篇：命题分析

(二) 命题规律总结

1. 考点覆盖面广：

注册会计师全国统一考试的命题，遵循着“全面考核，重点突出，理论结合实务”的原则。

“全面考核”就是试题要达到一定的覆盖面，题目基本覆盖教材和考试大纲的所有内容，

即使是非重点内容，也会考查少量的题目。

需要考生至少过两遍教材，全面复习的基础上，然后在突出重点的复习。

### 第一篇：命题分析

#### 2. 重点突出，实务性强

“重点突出”就是对教材中重点知识的考查，在考试中占大部分，特别是简答题和综合题主要来自重要知识点。

“理论结合实务”是在全面考核的基础上，对审计的理论和实务进行重点考查。审计本身的理论性和实务性都较强，所以经常将审计理论和审计实务结合在一起命题。

需要考生真正理解审计的原理，能够把基础知识运用到实务中。结合案例，理解知识点。

### 第一篇：命题分析

#### 二、教材的基本框架

教材共八编 23 章，具体如下：

第一编 审计基本原理（第 1 章～第 6 章）

第二编 审计测试流程（第 7、8 章）

第三编 各类交易账户余额的审计（第 9 章～第 12 章）

第四编 对特殊事项的考虑（第 13 章～第 17 章）

第五编 完成审计工作与出具审计报告（第 18、19 章）

第六编 企业内部控制审计（第 20 章）

第七编 质量控制（第 21 章）

第八编 职业道德（第 22、23 章）

### 第一篇：命题分析

#### 三、2019 年审计知识结构与重点分布

1. 审计基本理论和方法——基础知识理解
2. 审计业务流程——实务运用重点掌握
3. 特殊项目的审计——特殊项目加强记忆
4. 内部控制、质量控制与职业道德——熟悉理解

### 第一篇：命题分析

#### 三、2019 年审计知识结构与重点分布

##### 1. 审计基本理论和方法——基础知识理解

第一章 审计概述 ★★★★★

第三章 审计证据 ★★★★★

第四章 审计抽样 ★★★★★

第五章 信息技术对审计的影响 ★

第六章 审计工作底稿 ★★

### 第一篇：命题分析

#### 2. 审计业务流程——实务运用重点掌握

第二章 审计计划 ★★★★★

第七章 风险评估 ★★★★★

第八章 风险应对 ★★★★★

第九章 销售与收款循环的审计 ★★★★★

第十章 采购与付款循环的审计 ★★

第十一章 生产与存货循环的审计 ★★★★★

第十二章 货币资金的审计 ★★

第十八章 完成审计工作 ★★★

第十九章 审计报告 ★★★★★

### 第一篇：命题分析

3. 特殊项目的审计——特殊项目加强记忆

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑 ★★★

第十四章 审计沟通 ★★

第十五章 利用他人的工作 ★★

第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑 ★★★★★

第十七章 其他特殊项目的审计 ★★★★★

### 第一篇：命题分析

4. 内部控制、质量控制与职业道德——熟悉理解

第二十章 企业内部控制审计 ★★★★★

第二十一章 会计师事务所业务质量控制 ★★★★★

第二十二章 职业道德基本原则和概念框架 ★

第二十三章 审计业务对独立性的要求 ★★★★★

### 第二篇：学习方法

#### 一、审计科目的特点

1. 教材晦涩难懂（天书），专有名词多

多听老师讲解、加强理解、理解性记忆

2. 章节多，文字量大

至少通读两边教材，一遍预习，一遍复习

3. 实务性强、案例少

多理解教材案例，多听教师讲解

### 第二篇：学习方法

#### 二、复习建议

1. 在全面学习的基础上，把握好重点，边听课边看教材，紧跟老师的步伐，快速将教材过一遍（预习）

2. 注意审计知识的融会贯通，适当练习，领悟审计原理

3. 树立注册会计师的审计思路，学会站在注册会计师的立场上分析问题、判断问题；

4. 关注必要的会计知识。

5. 复习重点知识，加强记忆（复习）。

### 第二篇：学习方法

对老学员的建议：

1. 选择重点章节听老师讲解，真正理解审计基本理论。建议自己动手归纳每章的要点。

2. 加强重点考点的记忆；

3. 把握考试特点，熟悉答题要领与技巧。

### 第二篇：学习方法

#### （三）学习计划

1. 保证在短时间内把教材内容过一遍；

2. 对重点内容进行把握；

3. 应试训练。

## 第二篇：学习方法

第一阶段：4-5 月，完成听课（基础课程）

第二阶段：6-7 月，对内容的提升（复习强化）；

第三阶段：8-9 月，考前模拟，冲刺记忆。

## 第三篇：什么是审计

### 一、审计的产生与发展

#### （一）审计产生的条件

所有权与经营权分离是审计产生的基础。

股份公司的产生，一方面财产的所有者将财产委托给经营者经营，所有者一般不参与财产经营管理，另一方面，财产的经营者必须对财产的所有者承担一定的经济责任。由此而产生了监督和控制的问题，为独立的第三方审计奠定了基础。

## 第三篇：什么是审计

### （二）审计的发展

#### 1. 审计方法的发展

账项基础审计



制度基础审计



风险导向审计

## 第三篇：什么是审计

会计师事务所



第三篇：什么是审计

## 二、审计的概念

财务报表审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证，以积极方式提出意见，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度。

第三篇：什么是审计

## 三、审计的流程

接受业务委托

计划审计工作

识别和评估中大错报风险

应对重大错报风险



## 编制审计报告

### 第三篇：什么是审计

整个审计过程为：注册会计师根据职业经验，通过执行审计程序，寻找适当且充分的审计证据，证明被审单位财务报表是否存在重大错报，最终形成审计结论，同时需要将整个审计过程及找到的证据做好记录，形成工作底稿。寻找审计证据的方法：询问、观察、检查、分析、重新计算、重新执行、函证。便于提高工作效率，整个过程中运用到了审计抽样理论。