



2023 年注会《审计》主观题划重点&考点预测

简答题

一、独立性

(1) 出题思路：逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况。往年每年必单独考查一道简答题。

(2) 高频考点：为审计客户提供非鉴证服务（信息技术系统服务）、（禁止的）商业关系、家庭和私人关系、在审计客户中不被允许拥有的经济利益、关键审计合伙人任职和轮换时间、最近曾任审计客户的董事、高级管理人员或特定员工。

二、会计师事务所业务质量管理

(1) 出题思路：逐项指出会计师事务所的质量管理制度的内容是否恰当。除 2020 年外，每年单独考查一道简答题。

(2) 高频考点：治理和领导层（领导责任）、监控和整改程序（上市实体审计业务项目合伙人至少三年为一个检查周期）、相关职业道德要求（独立性书面确认至少每年一次）、业务执行、项目质量复核人员的委派和资质要求、审计项目合伙人管理和实现审计质量的领导责任。

三、审计报告

(1) 出题思路：逐项指出注册会计师的做法是否恰当。每年必考，可能单独考查，也可能结合其他章节考查。

(2) 高频考点：确定非无保留意见的类型、在审计报告中沟通关键审计事项、不在审计报告中沟通关键审计事项的情形、确定关键审计事项的决策框架、注册会计师对其他信息的责任、在审计报告中增加强调事项段和其他事项段、对应数据。

四、其他特殊项目的审计

(1) 出题思路：逐项指出注册会计师的做法是否恰当。考频较高，可能单独考查，也可能结合其他章节考查。

(2) 高频考点：会计估计——风险评估程序和相关活动、会计估计——应对评估的重大错报风险、会计估计——评价会计估计的合理性并确定错报、关联方的审计——针对重大错报风险的应对措施、期初余额的审计程序、持续经营假设——对审计报告的影响。

五、函证

(1) 出题思路：将函证原理与应收账款、银行存款相结合，逐项指出注册会计师的做法是否恰当。考频较高，可能单独考查，也可能结合其他章节考查。

(2) 高频考点：函证的实施与评价、函证的内容（应收账款与银行存款可以不函证但要记录在工作



底稿的除非情形)、询证函的设计、管理层要求不实施函证时的处理。

六、内部控制审计

(1) 出题思路: 整合审计的背景下, 对内部控制审计相关内容进行记录, 逐项指出注册会计师的做法是否恰当。做题时要注意与财务报表审计有关控制测试的相关理论要求进行区分。已经连续两年考查完整的简答题, 预计后续会作为考查简答题的重点章节。

(2) 高频考点: 内部控制审计——控制测试的范围、内部控制审计——控制测试的时间安排、内部控制审计——内部控制缺陷评价(内部控制缺陷整改、评价控制缺陷的严重程度)。

七、集团财务报表审计

(1) 出题思路: 逐项指出注册会计师的做法是否恰当。基本呈现隔年考的规律, 如考, 通常是单独考查一道简答题。

(2) 高频考点: 针对评估的风险采取的应对措施(对重要组成部分需执行的工作)、了解组成部分注册会计师、重要性的确定(组成部分重要性与集团项目组重要性的大小比较及相互关系)

八、存货监盘

(1) 出题思路: 逐项指出注册会计师的做法是否恰当。考频较高, 主要结合其他章节一并考查一道简答题。

(2) 高频考点: 存货监盘的四项程序、应纳入存货监盘的存货范围、存货盘点日不是资产负债表日的处理、重要存货应当实施监盘的规定、无法实施监盘程序的处理、对第三方保管的存货实施的程序。

综合题

资料一&资料二: 风险评估——认定

(1) 出题思路: 风险评估——认定主要在综合题要求一中进行考查, 其中资料一通常是给出被审计单位的背景(无需置疑, 默认是客观事实), 资料二给出相应的财务数据, 通过两者的比较, 基于财务数据是否与背景描述匹配的角度进行判断, 若不匹配, 则表明对应项目存在重大错报风险, 并联系到具体的认定。

(2) 答题技巧: 资料中一般以上市公司为背景, 上市公司效益越好越能吸引投资者。因此在做风险评估题目时, 可以将是否存在高估收入、高估营业利润作为出发点(大概率并不绝对), 结合正确的会计处理判断是否存在重大错报风险以及与哪些认定相关。

(3) 常见考查角度:

①财务报表层次重大错报风险: 资料一通常描述企业存在的舞弊风险因素, 例如管理层面临的动机或压力等情况, 而资料二给出的财务数据直接为一项经营成果, 恰好能实现管理层的目的, 数据较为汇总且不与具体的会计科目相关, 存在通过舞弊实现经营目的的重大错报风险。



②认定层次重大错报风险：

- A. 在整体上高估收入
- B. 通过改变收入确认的时点，高估收入
- C. 通过改变收入确认的方式，高估收入
- D. 政府补助
- E. 长期股权投资核算
- F. 与减值、跌价相关
- G. 研发无形资产的资本化和费用化计量
- H. 或有事项

资料三：审计工作底稿中审计计划记录

(1) 出题思路：逐项指出注册会计师的做法是否恰当。

(2) 高频考点：风险应对（实质性程序的范围、控制测试——如何考虑以前审计获取的审计证据）、实际执行的重要性及其运用、函证的实施与评价、存货监盘。

资料四：审计工作底稿中进一审计程序情况记录

(1) 出题思路：逐项指出注册会计师的做法是否恰当。

(2) 高频考点：审计抽样方法（审计抽样在细节测试/控制测试中的运用——样本设计阶段、评价样本结果阶段）、分析程序用作实质性程序、控制测试的含义和要求、营业收入的实质性程序、明显微小错报临界值、存货监盘。

资料五：审计工作底稿中重大事项处理情况记录

(1) 出题思路：逐项指出注册会计师的做法是否恰当。

(2) 高频考点：评价审计过程中发现的错报、期后事项的种类、获取其他信息。