

CPA《审计》主观题与客观题的分值占比为1:1。所以想要顺利通过考试，主观题的分数也要尽力拿到手！

专题一：函证

函证属于历年考试中简答题的重要考点，本专题近3年平均分值为6分，必须重点掌握。

■ 命题思路：

客观题、简答题均可考查该考点，全方位无死角考核。

函证流程图：

专题二：存货监盘

存货监盘学习难度中等，容易结合审计实务出题，近3年平均分值为4分，几乎每年考核一道简答题。

■ 命题思路：

客观题、简答题均可考核，主要围绕存货监盘计划、监盘程序的实施以及存货监盘特殊情况的处理。

专题三：对集团财务报表审计的特殊考虑

本专题非常重要，但是难度中等，属于比较友好的主观题考点。近3年平均分值为6分，必须重点掌握。

■ 命题思路：

本专题极有可能出现在单选、多选、简答中，也可能在综合题中出现，命题集中在重要性的确定，比如组成部分重要性和集团财务报表整体重要性由谁制定，怎么制定等。

了解组成部分注册会计师

也是常考点，以及针对评估的风险采取的应对措施，需要精准把握，比如考核具有财务重大性和特别风险的重要组成部分分别采取的应对措施。

专题四：其他特殊项目的审计

本专题内容多、难度大、很晦涩、很重要，属于考试中主观题必考的内容。近3年平均分值为10分。

■ 命题思路：

针对会计估计和关联方的审计，主线还是按照风险评估和风险应对的审计流程，所以题目的考核集中在风险评估和风险应对的审计程序中，比如考核风险评估程序和风险应对程序的区分。持续经营假设经常会和审计意见类型的确定结合出题。期初余额的审计，考核的重点的是针对期初余额实施的审计程序。

专题五：审计报告

简答题几乎年年必考，近3年平均分值为6分左右，必须重点掌握。专题内容多，难度大，出题很灵活，需要大量的职业判断。

■ 命题思路：

简答题常考的知识点包括：非无保留意见类型的确定、关键审计事项、强调事项段、其他事项段、对应数据、其他信息。不仅考查教材内容，而且容易扩展至实务、准则应用指南及问题解答等，可能会超出教材范围，所以在练习时要熟悉被陌生考点“打击”的感觉，做到不慌不乱。

专题六：会计师事务所业务质量管理

简答题几乎年年必考，近3年平均分值为6分左右。总体难度不大，内容不多，很多属于准则的“硬性规定”，属于“友好型”考点。

■ 命题思路：

本专题内容在2021年根据2020年11月19日发布的《会计师事务所质量管理准则第5

101号——业务

质量管理》进行了全面调整。主

要考核的是质量管理体系的框架、项目质量复核、审计项目合伙人的管理。

专题七：独立性

年年必考简答题，属于必须攻克的内容。总体难度大，内容多，题目灵活，需要理解并加以记忆。本专题近3年平均分值为6分，考查的非常细，可能涵盖教材独立性章节的每个角落，所以要求精准掌握。

■ 命题思路：

主要考查经济利益、商业关系、家庭和私人关系等对注册会计师独立性的影响。试题基本是以案例形式进行考查，所以需要仔细分析其中的人物关系，比如注册会计师是否是审计项目团队成员？是否是关键审计合伙人？是主要近亲属还是其他近亲属？同时一定要捋清“审”和“被审”之间的关系。

专题八：其他简答题考点汇总

上文前七个专题列

示了简答题的常考点，除此之外，比

如审计抽样

、审计工作底稿、货币资金审计及内部控制审计

也可能出现在简答题中，不过出题频率相对较低。

■ 命题思路：

审计抽样比较容易考查货币单元抽样和传统变量抽样，尤其是传统变量抽样的计算；审计工作底稿

经常在归档和保存的内容上出题；货币资金审计通常会结合函证、风险评估和

风险应对一

起出题，比如定期

存款的审计程序、获取银行对账单、

对银行存款余额调节表

的审计程序都可能出现在考题中；内部控制审计和财务报表审计的整合审计也是考试的热点，2022年还可能出现简答题。

专题九：综合题

综合题每年考试考核一道，以往考试每年的分值均为19分。

■ 命题思路：

综合题基本是5-6个资料，4-5个问题，通常考核的思路是：

?第一个问题

通常是运用分析程序进行风险评估，以识别、评估重大错报风险；

?第二个问题通常考核注册会计师的审计计划

是否恰当，当然“审计计划”是一个“壳”，具体计划的内容会非常丰富，很多考点都可以放到这个“壳”里面进行考核。

?第三个问题通常考核注册会计师实施的进一步审计程序

是否恰当，这里的程序非常“丰富多彩”，控制测试、细节测试、实质性分析程序、利用内部审计工作、利用专家工作等都可能涉及；

?第四个问题

通常结合教材第18章“完成审计工作”进行考核，比如考核期后事项、书面声明、评价错报等。