

2021 注会《审计》预习计划表

凡事预则立，不预则废。一波 2021 年注会备考党即将来袭，你准备好加入了吗？

为帮助大家尽快适应《审计》科目的学习，中华会计网校针对该科目制定了 2021 年预习学习计划表，以方便同学们对该科目的预学习进度进行整体把握，希望这份计划表对大家顺利通过 2021 年的考试有所帮助。

注：本计划表为普适性计划表，学员请**根据自己的实际情况合理安排备考时间**。

考情内容：审计是 CPA 考试六科中“三座大山”之一，历年考试均有一定难度，需要大家认真学习备考。审计的考核比较全面，但也重点突出，注重理论与实务相结合，可以通过官方教材+课程+辅导书的方式展开学习，达到事半功倍的效果。该科目的考试题型涉及有单选题、多选题、简答题和综合题，其中简答题的考核重点比较突出，建议大家有针对性的掌握。

考试重点考查的章节有：第 1-4 章、第 8 章、第 17 章、第 21 章和第 23 章的内容。第 1 章分值最高，是非常重要的章节，平均每年考查分值为 12 分，已经达到及格分数的 1/5。

各章按照重要程度划分，可以分为三级，分别是：

第一级 第 1 章、第 3 章、第 17 章、第 21 章、第 8 章、第 23 章、第 4 章、第 2 章、第 20 章、第 19 章、第 13 章、第 7 章、第 11 章；

第二级 第 16 章、第 14 章、第 18 章、第 15 章、第 6 章；

第三级 第 12 章、第 10 章、第 5 章、第 22 章、第 9 章。

希望通过 2021 年的学习，大家都能通过考试！

周次	章节	学习知识点	考频	学习提醒	
第一周	第一章	审计的概念与保证程度	★★	本章属于审计的基本理论部分，近几年考试主要以客观题为主，难度较低。重点掌握审计要素和审计基本要求；准确把握各类认定和具体审计目标的含义，在综合题中每年都有考查；掌握审计风险的内涵，对重大错报风险类别的评估以及其与检查风险的反向变动关系加以理解区分。	
		审计要素	★★		
		审计目标	★★★★		
		审计基本要求	★★		
		审计风险	★★★★		
		审计过程	★		
	第二章	初步业务活动	★		初步业务活动、总体审计策略和具体审计计划通常考选择题；重要性的应用范围很广泛，可能直接考查，也可能在题干中
		总体审计策略和具体审计计划	★★		
		重要性	★★★★		

				作为信息出现间接考查,甚至主观题考查,需要深刻理解记忆。
	第三章	审计证据的性质	★★★★★	注意审计证据的数量难以弥补质量上的不足;函证的内容频繁在简答题中出现,对于函证部分的内容应结合应收账款函证、银行存款函证、应付账款函证,熟练掌握;分析程序用于三阶段是否属于强制要求,用于不同阶段的目的,都应掌握,易在客观题中考查。
		审计程序	★★	
		函证	★★★★★	
		分析程序	★★★★★	
第二周	第四章	审计抽样的相关概念	★	审计抽样的基本概念属于考查较为频繁的内容,在客观题中经常出现,对于统计、非统计抽样以及抽样、非抽样风险的相关概念需准确掌握;审计抽样涉及的计算题考查可能性较小,可结合个人学习时间和学习情况酌情考虑掌握。
		审计抽样在控制测试中的应用	★★★★★	
		审计抽样在细节测试中的应用	★★★★★	
	第五章	信息技术对审计的影响	★	
	第六章	审计工作底稿	★★	审计工作底稿的内容易在简答题中作为其中的某一事项进行考查:审计工作底稿的归档期限、归档的事务性工作等。
第三周	第七章	风险识别和评估概述	★	了解被审计单位的内部控制理论性较强,建议加深理解;控制环境五要素中对于控制环境以及控制活动的介绍尤其要注意;评估重大错报风险会结合实际考查案例应用,比较灵活,需重点把握;对于财务报表层次以及认定层次重大错报风险要进行准确区分,在客观题、综合题中涉及较多;对于特别风险的考虑要熟悉。
		风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论	★★	
		了解被审计单位及其环境	★★★★★	
		了解内部控制	★★★★★	
		评估重大错报风险	★★★★★	

	第八章	针对财务报表层次重大错报风险与总体应对措施	★★	总体应对措施的具体内容需要准确掌握,对于教材中增加不可预见性的示例要熟悉;掌握实施控制测试的情形并熟悉控制测试、实质性程序对于期中及以前审计证据的考虑。
		针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	★★	
		控制测试	★★★★	
		实质性程序	★★★★	
第四周	第九章	销售与收款循环的实质性程序	★★★★	对于实质性程序要重点掌握应收账款函证,应收账款函证的内容经常作为一道单独的简答题出现,注重理解的同时,需要培养具体问题具体分析的能力,多做主观题。
第五周	第十章	应付账款的实质性程序	★★	对于未入账的应付账款的审查属于学习的重点。
第六周	第十一章	生产与存货循环的实质性程序	★★★★	其中存货监盘是非常重要的内容,经常在简答题以及综合题中出现,作为一道单独的简答题命题的概率较大,需重点掌握存货监盘的相关内容。
第七周	第十二章	货币资金的实质性程序	★★★★	对于货币资金的相关内部控制活动要熟悉; 现金监盘、银行存款函证,属于需重点掌握的内容,在简答、综合题中出现的概率较大。
		财务报表审计中与舞弊相关的责任	★★	主要是在客观题中对理论知识进行考查,但也可能结合第7/8章考查舞弊风险的识别和应对;需要注意:舞弊、管理层凌驾于内控之上以及超出正常经营过程的重大关联方交易,可以直接判定为特别风险;对于舞弊三要素的区分要熟悉;对两类法律法规以及实施的审计程序要进行准确辨识。
	第十三章	财务报表审计中对法律法规的考虑	★★	
第八周	第十四章	注册会计师与治理层的沟通	★★	本章多考查客观题,也可在主观题中与具体审计项目结合

		前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	★★★	进行考查;要准确掌握注册会计师应与治理层沟通的六个事项,其中值得关注的内部控制缺陷以及注册会计师的独立性属于应当书面沟通的事项; 前后任注册会计师接受委托前、接受委托后的沟通的异同点要进行归纳区分。
	第十五章	利用内部审计工作	★★★	本章通常以客观题形式进行考查,主观题也有可能涉及;需要关注:CPA 是否关注以及如何利用内部审计工作,是否利用专家的工作,与专家达成一致意见,评价专家工作的恰当性。
		利用专家工作	★★★	
第九周	第十六章	与集团财务报表审计有关的概念	★★★	集团财务报表审计的内容容易在客观题以及简答题中出现,可能作为一道单独的简答题,集团项目组对组成部分注册会计师的了解、重要性的确定以及风险的应对均需要重点掌握。
		了解集团及其环境、集团组成部分及其环境	★	
		了解组成部分注册会计师	★★★	
		集团财务报表审计的重要性	★★★★★	
		针对评估的风险采取的应对措施	★★★★★	
		与组成部分注册会计师的沟通	★	
		与集团管理层和集团治理层的沟通	★	
	第十七章	审计会计估计	★★★★★	此部分内容在简答题中几乎每年都有所涉及,其中会计估计、持续经营假设尤其频繁,需重点掌握。
		关联方的审计	★★★★★	
		考虑持续经营假设	★★★★★	
首次接受委托对期初余额的审计		★★★★★		
第十周	第十八章	完成审计工作概述	★★★	三个时段期后事项的判断以及责任的区分需要准确掌握;书面声明的日期、管理层不提供书面声明以及对书面声明可靠性产生疑虑在客观题、简答题中均易出现,需要准确掌
		期后事项	★★★	
		书面声明	★★★★★	

				握。
	第十九章	审计报告的基本内容	★	审计报告的内容经常作为一道单独的简答题出现, 准确掌握审计意见类型的判断; 对于关键审计事项、强调审计事项、其他事项段以及其他信息要进行辨别区分; 比较信息考查的范围相对较小, 并且主要以对应数据为主, 掌握不同类型下对审计意见类型的影响。
		在审计报告中沟通关键审计事项	★★★★★	
		非无保留意见审计报告	★★★★★	
		在审计报告中增加强调事项段、其他事项段	★★★★	
		比较信息	★★	
		注册会计师对其他信息 的责任	★★	
第十一周	第二十章	企业内部控制审计的含义、范围和基准日	★	此部分内容近几年考题中主要是以 1 至 2 道客观题的形式考查, 对于控制测试的范围、出具的审计报告类型需要重点掌握。
		自上而下的方法	★★	
		测试控制的有效性、企业层面控制的测试	★★	
		内部控制缺陷评价以及出具审计报告	★★★★★	
	第二十一章	质量控制的要素、客户关系和对业务质量承担的领导责任	★★	会计师事务所业务质量控制几乎每年都会有一道简答题, 要注意: 理解质量控制的要素; 掌握会计师事务所业务质量控制准则各要素及其主要内容。
		相关职业道德要求	★★★★★	
		客户关系和具体业务的接受与保持	★★	
		人力资源	★★	
		业务执行、监控	★★★★★	
第十二周	第二十二章	职业道德基本原则	★★	近年的简答题大多将本章内容与独立性结合考查分析性简答题, 掌握职业道德概念框架的具体运用。
		职业道德概念框架的运用	★★★★★	
	第二十三章	基本概念和要求	★	对独立性是否产生不利影响的情形需准确作出判断, 此部分作为一道单独的简答题, 每年考试中均会出现, 不过客观题中未曾涉及。
		经济利益对独立性的不利影响	★★★★★	
		贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系对独立性的不利影响	★★★★★	
		与审计客户发生人员交流、长期存在业务关系对独立性的不利影响	★★★★★	

	为审计客户提供非鉴证业务以及收费对独立性的不利影响	★★★★★	
	收费及其他	★★	

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货