

233 网校注册会计师网址: www.233.com/cpa/

注册会计师辅导课: wx.233.com/cpa/

注册会计师 QQ 学习群: 830700448

2019 年注册会计师《审计》101 个核心考点-233 网校

第一章 审计概述

1. 审计的保证程度、要素
2. 审计目标
3. 审计风险

第二章 审计计划

1. 初步业务活动
2. 审计重要性
3. 错报

第三章 审计证据

1. 审计证据的充分性和适当性
2. 审计程序的种类
3. 函证
4. 分析程序

第四章 审计抽样方法

1. 审计抽样基本理论知识
2. 影响样本规模的因素及选择方法
3. 审计抽样在控制测试中的运用
4. 审计抽样在细节测试中的运用

第五章 信息技术对审计的影响

1. 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

2.信息技术中的一般控制和应用控制测试

3.信息技术对审计过程的影响

第六章 审计工作底稿

1.审计工作底稿的编制要求

2.审计工作底稿的性质

3.审计底稿中对特定项目或事项记录的识别特征

4.审计工作底稿的归档

5.审计工作底稿的变动

第七章 风险评估

1.风险评估程序的概念

2.项目组内部的讨论

3.了解被审计单位及其环境

4.了解被审计单位的内部控制

5.控制环境

6.整体层面控制与业务流程层面控制

7.控制活动

8.特别风险

9.仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险

第八章 风险应对

1.针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

2.针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

3.控制测试

4.实质性程序

第九章 销售与收款循环的审计

1.销售与收款循环涉及的主要业务活动

2.收入的舞弊风险



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

3.测试销售与收款循环的内部控制

4.实施销售的截止测试

5.营业收入的实质性程序

第十章 采购与付款循环的审计

1.采购与付款循环涉及的主要业务活动

2.应付账款的函证

3.应付账款的截止、完整性审查

4.一般费用的实质性程序

第十一章 生产与存货循环的审计

1.生产与存货循环的特点

2.存货监盘

3.存货计价测试

第十二章 货币资金的审计

1.库存现金的实质性程序

2.银行存款的实质性程序

3.其他货币资金的实质性程序

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

1.财务报表审计中与舞弊相关的责任

2.财务报表审计中对法律法规的考虑

第十四章 审计沟通

1.注册会计师与治理层的沟通

2.前后任注册会计师的沟通

第十五章 注册会计师利用他人的工作

1.利用内部审计工作

2.利用专家的工作

第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

- 1.与集团财务报表审计有关的概念
- 2.集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标
- 3.集团审计业务的承接与保持
- 4.了解集团及其环境、集团组成部分及其环境
- 5.了解组成部分注册会计师
- 6.重要性
- 7.针对评估的风险采取的应对措施
- 8.与组成部分注册会计师的沟通及与集团管理层、治理层的沟通

第十七章 其他特殊项目的审计

- 1.审计会计估计
- 2.关联方的审计
- 3.考虑持续经营假设
- 4.首次接受委托时对期初余额的审计

第十八章 完成审计工作

- 1.评价审计过程中发现的错报
- 2.复核审计工作底稿
- 3.期后事项
- 4.书面声明

第十九章 审计报告

- 1.审计报告的格式与内容
- 2.非无保留意见的类型
- 3.强调事项段与其他事项段
- 4.比较信息
- 5.注册会计师对其他信息的信息的责任

第二十章 企业内部控制审计

- 1.内部控制审计的概念



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

2.自上而下的方法

3.测试控制的有效性

4.内部控制缺陷评价

5.出具审计报告

第二十一章 会计师事务所业务质量控制

1.对业务质量承担的领导责任

2.相关职业道德要求

3.客户关系和具体业务的接受和保持

4.人力资源

5.业务执行

6.监控

第二十二章 职业道德基本原则和概念框架

1.保密

2.专业服务委托

3.利益冲突

4.应客户的要求提供第二次意见

5.收费

6.专业服务营销

7.对客观和公正原则的要求

第二十三章 审计业务对独立性的要求

1.基本概念和要求

2.经济利益

3.贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

4.与审计客户发生人员交流

5.与审计客户长期存在业务关系

6.为审计客户提供非鉴证服务



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

7.收费

233网校
www.233.com



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!