

233 网校注册会计师网址: <http://www.233.com/cpa/>注册会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/cpa>

注会 QQ 学习群: 830700448

注会学霸君微信号: ks233wx11

2020 年注册会计师《审计》基础阶段学习计划-233 网校

周次	星期	章	节	知识点
第一周	一	第一章 审计概述	第 1 节	审计的定义; 合理保证; 有限保证
	二	第一章 审计概述	第 2 节	审计业务的三方关系人; 审计证据; 审计报告
	三	第一章 审计概述	第 3 节	审计的总体目标; 具体审计目标
	四	第一章 审计概述	第 4 节	保持职业怀疑; 合理运用职业判断
	五	第一章 审计概述	第 5 节	重大错报风险; 检查风险; 检查风险与重大错报风险的反向关系; 审计的固有限制
	六	第一章 审计概述	第 6 节	审计过程的几个阶段
	日	第二章 审计计划	第 1 节	初步业务活动的目的和内容; 审计业务约定书
第二周	一	第二章 审计计划	第 2 节	总体审计策略; 具体审计计划
	二	第二章 审计计划	第 3 节	重要性的含义; 重要性水平的确定; 评价审计过程中识别出来的错报
	三	第二章 审计计划		
	四	第二章 审计计划		
	五	第三章 审计证据	第 1 节	审计证据的充分性与适当性



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

	六	第三章 审计证据	2-3 节	函证、重新计算、重新执行、分析程序等审计程序; 函证的内容; 询证函的设计; 函证的实施与评价
	日	第三章 审计证据	第 4 节	分析程序的目的; 用作风险评估程序; 用作实质性程序; 用于总体复核
第三周	一	第四章 审计抽样方法	第 1 节	审计抽样; 抽样风险和非抽样风险; 统计抽样和非统计抽样
	二	第四章 审计抽样方法	第 2 节	审计抽样在控制测试中选取样本阶段影响样本的因素; 评价样本结果阶段
	三	第四章 审计抽样方法		
	四	第四章 审计抽样方法	第 3 节	审计抽样在细节测试中评价样本结果阶段的方法
	五	第四章 审计抽样方法		
	六	第五章 信息技术对审计的影响	1-3 节	信息技术对企业财务报告的影响; 信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制三者之间的关系; 信息技术一般控制对控制风险的影响
	日	第五章 信息技术对审计的影响	4-6 节	计算机附注审计技术和电子表格的运用; 数据分析的作用及其应用; 数据分析面临的挑战; 注册会计师审计在不同信息技术环节下的问题
第四周	一	第六章 审计工作底稿	第 1 节	审计工作底稿的编制要求; 审计工作底稿的性质
	二	第六章 审计工作底稿	2-3 节	确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素; 审计工作底稿的要素; 审计工作底稿归档的期限、归档后的变动以及保存期限
	三	第七章 风险评估	1-2 节	风险识别和评估的概念; 风险识别和评估的作用; 风险评估程序和信息来源; 其他审计程序和信息来源; 项目组内部的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

				讨论
	四	第七章 风险评估	第 3 节	总体要求; 被审计单位对会计政策的选择和运用
	五	第七章 风险评估	第 4 节	内部控制的五要素; 预防性控制和检查性控制
	六	第七章 风险评估	4-5 节	评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险; 需要特别考虑的重大错报风险
	日	第八章 风险应对	1-2 节	财务报表层次重大错报风险与总体应对措施; 增加审计程序不可预见性的方法; 进一步审计程序的含义和要求; 审计程序的性质
第五周	一	第八章 风险应对	第 3 节	控制测试的含义和要求; 控制测试的性质; 控制测试的时间; 控制测试的范围
	二	第八章 风险应对	第 4 节	实质性程序的含义和要求; 实质性程序的性质; 实质性程序的时间
	三	第九章 销售与收款循环的审计	1-2 节	了解销售与收款循环的特点; 销售与收款循环的业务活动和相关内部控制
	四	第九章 销售与收款循环的审计	3-4 节	销售与收款循环存在的重大错报风险; 销售与收款循环以风险为起点的控制测试
	五	第九章 销售与收款循环的审计	第 5 节	营业收入的实质性程序; 应收账款的实质性程序
	六	第九章 销售与收款循环的审计		



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

	日	第十章 采购与付款循环的审计	1-3 节	了解采购与付款循环的特点; 采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制; 采购与付款循环的重大错报风险
第六周	一	第十章 采购与付款循环的审计	第 4 节	测试采购与付款循环的内部控制
	二	第十章 采购与付款循环的审计	第 5 节	应付账款的实质性程序; 除折旧/摊销、人工费用以外的一般费用的实质性程序
	三	第十一章 生产与存货循环的审计	1-2 节	了解生产与存货循环的特点; 生产与存货循环的业务活动和相关内部控制
	四	第十一章 生产与存货循环的审计	3-4 节	生产与存货循环的重大错报风险; 生产与存货循环的控制测试
	五	第十一章 生产与存货循环的审计	第 5 节	存货监盘; 存货计价测试
	六	第十二章 货币资金的审计	1-3 节	货币资金内部控制概述; 识别应对可能发生错报环节的内部控制; 与货币资金相关的重大错报风险; 库存现金的控制测试; 银行存款的控制测试
	日	第十二章 货币资金的审计	第 4 节	库存现金的实质性程序; 银行存款的实质性程序; 其他货币资金的实质性程序
第七周	一	第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	第 1 节	舞弊的含义和种类; 治理层、管理层的责任与注册会计师的责任; 风险评估程序和相关活动; 识别和评估舞弊导致的重大错报风险; 应对舞弊导致的重大错报风险; 会计分录测试; 与管理层、治理层和监管机构的沟通



	二	第十三章 对舞弊和法律 法规的考虑	第 2 节	注册会计师的责任; 识别出或怀疑存在违反法律法规行为时 实施的审计程序; 对识别出的或怀疑存在的违反法律法规行 为的沟通和报告
	三	第十四章 审计沟通	第 1 节	沟通的对象、事项、过程
	四	第十四章 审计沟通	第 2 节	接受委托前的沟通; 接受委托后的沟通; 发现前任注册会计 师审计的财务报表可能存在重大错报时的处理
	五	第十五章 注册会计师利 用他人的工作	第 1 节	内部审计和注册会计师的关系; 确定是否利用、在哪些领域 利用以及在多大程度上利用内部审计的工作
	六	第十五章 注册会计师利 用他人的工作	第 2 节	确定是否利用专家的工作; 专家的胜任能力、专业素质和客 观性; 与专家达成一致意见; 评估专家工作的恰当性
	日	第十六章 对集团财务报 表审计的特殊考虑	1-3 节	重要组成部分的界定; 集团项目合伙人和集团项目组; 集团 财务报表审计中的责任设定; 注册会计师的目标; 了解集团 审计业务的承接与保持
第八周	一	第十六章 对集团财务报 表审计的特殊考虑	4-5 节	了解集团及其环境、集团组成部分及其环境; 与集团审计相 关的职业道德要求; 组成部分注册会计师的专业胜任能力
	二	第十六章 对集团财务报 表审计的特殊考虑	6-7 节	集团组成部分的重要性; 对重要组成部分需执行的工作; 对 不重要的组成部分所需执行的工作; 参与组成部分注册会计 师的工作
	三	第十六章 对集团财务报 表审计的特殊考虑	8-9 节	了解合并过程; 组成部分注册会计师向集团项目组沟通的事 项
	四	第十六章 对集团财务报 表审计的特殊考虑	10-11 节	评价审计证据的充分性和适当性; 与集团管理层和集团治理 层的沟通



	五	第十七章 其他特殊项目的审计	第 1 节	风险评估程序和相关活动; 识别和评估重大错报风险; 应对评估的重大错报风险; 评价会计估计的合理性并确定错报
	六	第十七章 其他特殊项目的审计	2-3 节	风险评估程序和相关工作; 识别和评估重大错报风险; 针对重大错报风险的应对措施; 管理层的责任和注册会计师的责任; 评价管理层对持续经营能力作出的评估
	日	第十七章 其他特殊项目的审计	第 4 节	期初余额的含义; 审计程序; 审计结论和审计报告
第九周	一	第十八章 完成审计工作	第 1 节	评价审计过程中发现的错报; 复核审计工作底稿和财务报表
	二	第十八章 完成审计工作		
	三	第十八章 完成审计工作	第 2 节	期后事项的种类; 财务报表日至审计报告日之间发生的事项; 注册会计师在审计报告日至财务报表报出日前知悉的事实; 注册会计师在财务报表报出后知悉的事实
	四	第十八章 完成审计工作	第 3 节	针对管理层责任的书面声明; 书面声明的日期和涵盖的期间; 书面声明的形式; 对书面声明可靠性的疑虑以及管理层不提供要求的书面声明
	五	第十九章 审计报告	1-2 节	了解审计报告概述; 审计意见的类型
	六	第十九章 审计报告	3-4 节	审计报告的要素; 注册会计师对财务报表审计的责任; 确定关键审计事项的决策框架; 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
	日	第十九章 审计报告	5-6 节	确定非无保留意见的类型; 强调事项段; 其他事项段
第十周	一	第十九章 审计报告	第 7 节	对应数据; 比较财务报表



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

	二	第十九章 审计报告	第 8 节	其他信息存在重大错报时应采取的审计措施
	三	第二十章 企业内部控制 审计	1-2 节	内部控制审计的范围; 计划审计工作时应当考虑的事项; 总体审计策略和具体审计计划
	四	第二十章 企业内部控制 审计	3-4 节	理解自上而下的方法; 了解潜在错报的来源并识别相应的控制; 与控制相关的风险; 控制测试的范围
	五	第二十章 企业内部控制 审计	第 5 节	企业层面的控制测试
	六	第二十章 企业内部控制 审计	6-7 节	业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试; 与信息技术相关的控制; 信息技术内部控制测试
	日	第二十章 企业内部控制 审计	8-9 节	控制缺陷的分类; 评价控制缺陷的严重程度; 审计报告类型; 强调事项、非财务报告内部控制重大缺陷
第十一周	一	第二十一章 会计师事务所 业务质量控制	1-2 节	质量控制制度的目标和要素; 对业务质量承担的领导责任; 满足独立性要求
	二	第二十一章 会计师事务所 业务质量控制	3-4 节	客户关系和具体业务的接受与保持; 业绩评价、工薪和晋升; 项目组的委派
	三	第二十一章 会计师事务所 业务质量控制	5-6 节	项目质量控制复核; 业务工作底稿; 了解监控结果的处理
	四	第二十二章 职业道德基 本原则和概念框架	1-2 节	了解职业道德基本原则; 职业道德概念框架的内涵; 对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素及防范措施
	五	第二十二章 职业道德基 本原则和概念框架	3-4 节	专业服务委托; 利益冲突; 收费; 专业服务营销; 保管客户资产; 非执业会员对职业道德概念框架的运用
	六	第二十三章 审计业务对	1-8 节	独立性的概念框架; 网络与网络事务所; 业务期间; 对独立



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

	日	独立性的要求	性产生不利影响的情形和防范措施; 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系产生的不利影响; 与审计客户发生人员交流的不利影响; 与审计客户长期存在业务关系的不利影响; 为审计客户提供非鉴证业务的不利影响; 收费对独立性的影响; 影响独立性的其他事项
--	---	--------	---

233网校
www.233.com233网校
www.233.com

2020 注册会计师高端班 抢先备考 轻松过 6 科

- ◆ 涵盖 6 大班级
- ◆ 4 大配套
- ◆ 5 年自由学 6 科



二维码免费听课 ▶



温馨提示: 具体配套服务以线上为准

【你将获得】

- 3h 轻松入门: 零基础了解考点;
- 38h 化难为易: 教材考点深度理解, 强化巩固;
- 4h 重点提炼: 主观题难题、高频考点专项突破;
- 4h 真题密训: 以真题讲解高出题率考点
- 特聘名师团队坐镇讲课: 刘胜花、征鸿、MR.H、葛广宇、黄静、张京、姜凯文、李叶琳

赠送 1: 纸质版《章节真题汇编》, 以真题的方式学考点

赠送 2: 突破提分秘籍, 6 科公式/分录, 随时随地识记

赠送 3: 学习计划+各科思维导图

233网校
www.233.com

考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握