

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后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 |



| | | | | |
|------|---|-------------------------|-------|---|
| | 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.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