

时间	章节	学习知识点	学习提醒
100 天	第一章	审计的概念与保证程度	属于基础性内容,重点掌握审计的概念与保证程度,准确记忆不同鉴证业务提供的保证程度区别,考试中对两者的描述容易混淆; 掌握对三方关系的判断; 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; 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
99 天		审计要素	
98 天		认定与具体审计目标	
97 天		审计基本要求——保持职业怀疑	
96 天		审计基本要求——合理运用职业判断	
95 天		重大错报风险与检查风险	
94 天		审计的固有限制	
93 天		初步业务活动	
92 天		总体审计策略	
91 天		具体审计计划	
90 天	第二章	重要性的确定	初步业务活动中重点掌握审计的前提条件,易在客观题中出现; 总体审计策略中几个大方面的内容要熟悉,注意具体审计计划侧重指具体的审计程序; 准确掌握不同类型重要性的区分; 注意明显微小错报无需累积,累积的错报才需提请被审计单位调整,易在客观题以及简答题中出现
89 天		错报	
88 天	第三章	审计证据的充分性与适当性	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; 分析程序用于三个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
87 天		审计程序的种类	
86 天		函证决策	
85 天		函证的内容	
84 天		询证函的设计	
83 天		函证的实施与评价	
82 天		分析程序	
81 天	第四章	审计抽样的含义和特征	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; 对于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情况
80 天		审计抽样的适用性	
79 天		抽样风险和非抽样风险	
78 天		统计抽样和非统计抽样	
77 天		审计抽样在控制测试中的应用	
76 天		审计抽样在细节测试中的应用	
75 天		货币单元抽样	
74 天	第五章	信息技术对企业财务报告和内部控制的影响	此部分内容考查可能性较小,其中一般控制、应用控制以及公司层面控制三者之间的关系属于相对高频的内容
73 天		信息技术的一般控制、应用控制以及公司层面控制	
72 天	第六章	审计工作底稿的性质	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
71 天		审计工作底稿的要素	
70 天		审计工作底稿的归档	
69 天	第七章	风险评估程序和信息来源	风险评估的程序需要熟练掌握,另外需要

68 天		项目组内部的讨论	注意项目组内的专家可根据需要参与讨论
67 天		了解被审计单位及其环境	(原 2018 年: 应当参与讨论), 在客观题、简答题中均有可能涉及;
66 天		被审计单位内部控制五要素	控制环境五要素中对于控制环境以及控制活动的介绍由其要注意;
65 天		在整体层面和业务流程层面了解内部控制	检查性控制、预防性控制在客观题中出现的频率极高, 要学会辨识区分;
64 天		评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险	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;
63 天		需要特别考虑的重大错报风险	对于特别风险的考虑要熟悉
62 天	第八章	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;
61 天		增加审计程序不可预见性的方法	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
60 天		进一步审计程序	
59 天		控制测试的含义和要求	
58 天		控制测试的性质	
57 天		控制测试的时间	
54 天		第九章	销售与收款循环的业务活动和内部控制
53 天	销售与收款循环的重大错报风险的评估		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
52 天	营业收入的实质性程序		
51 天	应收账款的实质性程序		
50 天	对应收账款实施函证程序		
49 天	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
48 天	第十一章	存货监盘计划	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
47 天		存货监盘程序	
46 天		存货监盘特殊情况的处理	
45 天	第十二章	货币资金内部控制概述	对于货币资金的相关内部控制活动要熟悉;
44 天		库存现金的实质性程序	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
43 天		银行存款的实质性程序	
42 天	第十三章	财务报表审计中与舞弊相关的责任	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;
41 天		财务报表审计中对法律法规的考虑	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
40 天	第十四章	注册会计师与治理层的沟通	要准确掌握注册会计师应与治理层沟通

39 天	章	接受委托前的沟通	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
38 天		接受委托后的沟通	
37 天	第十五章	利用内部审计工作	利用内部审计工作在 2019 年教材中几乎重新编写,要重点关注
36 天		利用专家工作	
35 天	第十六章	了解组成部分注册会计师	集团财务报表审计的内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
34 天		集团财务报表审计的重要性	
33 天		针对评估的风险采取的应对措施	
32 天	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
31 天		关联方的审计	
30 天		考虑持续经营假设	
29 天		首次接受委托对期初余额的审计	
28 天	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易在客观题中出现,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,需要准确掌握
27 天		期后事项	
26 天		书面声明	
25 天	第十九章	审计意见的形成	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识区分;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
24 天		审计报告的基本内容	
23 天		在审计报告中沟通关键审计事项	
22 天		非无保留意见审计报告	
21 天		在审计报告中增加强调事项段	
20 天		在审计报告中增加其他事项段	
19 天		对应数据	
18 天		比较财务报表	
17 天		注册会计师对其他信息的责任	
16 天	第二十章	自上而下的方法	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
15 天		测试控制的有效性	
14 天		出具审计报告	
13 天	第二十一章	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,其中对于业务质量承担的领导责任、以质量为导向以及业务执行和监控的内容,需要重点掌握
12 天		业务执行	
11 天		监控	
10 天	第二十二章	职业道德概念框架的运用	对于职业道德概念框架的内容需要了解熟悉
9 天	第二十三章	独立性的概念框架	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
8 天		独立性的相关概念	
7 天		经济利益对独立性的不利影响	

6 天	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	未曾涉及
5 天	与审计客户发生人员交流	
4 天	与审计客户长期存在业务关系对独立性的不利影响	
3 天	为审计客户提供非鉴证业务	
2 天	收费对独立性的不利影响	
1 天	与审计客户长期存在业务关系对独立性的不利影响	

