

# USCPA-《Auditing and Attestation》

## 学习计划

各位考生您好：

感谢对于中华会计网校的信任，我们将以最专业的服务助您学习本课程，致力将本课程的精华知识与技能以深入浅出融会贯通的方式传递给您，同时我们也为您精心安排了本课程的学习方法与学习时间表以便您参考。

### 一、科目介绍

#### （一）课程简介

AUD 大纲说明该科目评估执行以下工作时必须具备的知识和技能：对发行和非发行实体（包括政府实体，非营利实体）的审计，员工福利计划和接受联邦拨款的实体），发行和非发行实体的鉴证（包括检查、审查和商定的程序约定），非发行实体的准备、汇编和审查报表工作以及发行实体的中期财务信息审查。首先，介绍了考试涵盖了职业道德、职业责任和一般原则，评估风险并制定有计划的应对措施，执行进一步的程序和获取和形成结论和报告；其次，考纲说明各个内容所占分比；最后，介绍了各个内容的考查掌握程度。总体来看，AUD 要考查知识的理解记忆、应用、分析和评估。比其他三个科目多了一个要求：对问题的检查或评估，并运用判断得出结论。

#### （二）科目关联性

AUD 科目是 AICPA 财务体系下的审计课程，和 FAR 科目有较多联系。AUD 科目包括注册会计师在执行审计、鉴证业务或会计和审查服务业务时，展示与专业责任有关的知识及技能，包括道德操守、独立性和专业怀疑论。如果没有特别偏好，尤其是非会计专业，或没有留学经历的学员最好学完 FAR 后或和 FAR 一起学习这个科目。

#### （三）考试形式

AUD 考试时长为 4 小时。考生可以随时在美国或国际机考中心参加机考，需要按照当地机考中心的规定提前预约考试。

### 1、题型框架介绍

- 考试时长：4 小时

Testlet 3 和 4 之间是 standardized break 休息市场，共计 15 分钟，该休息不计入 4H 考试时间。

其他 Testlet 之间是 optional break，这期间休息计入 4H 考试时间。

- 考试题组：共 5 个

Testlet 1 和 Testlet 2 是 MCQ:

Testlet 1: 36 MCQ, 40 mins (~1 min per question)

Testlet 2: 36 MCQ, 40 mins (~1 min per question)

Testlet 3-5: 8TBS 160mins

2 Document TBS, 60 mins (~30 mins per question)

5 Traditional TBS, 100 mins (~20 mins per question)

1 Research TBS, 5 mins (~5 mins per research question)

AUD	Testlet 1 36 MCQ	Testlet 2 36 MCQ	Testlet 3 2 TBS	STANDARDIZED BREAK	Testlet 4 3 TBS	Testlet 5 3 TBS
BEC	Testlet 1 31 MCQ	Testlet 2 31 MCQ	Testlet 3 2 TBS		Testlet 4 2 TBS	Testlet 5 3 WCT
FAR	Testlet 1 33 MCQ	Testlet 2 33 MCQ	Testlet 3 2 TBS		Testlet 4 3 TBS	Testlet 5 3 TBS
REG	Testlet 1 38 MCQ	Testlet 2 38 MCQ	Testlet 3 2 TBS		Testlet 4 3 TBS	Testlet 5 3 TBS
OPTIONAL BREAKS						

## 2、具体题型解析

MCQ (multiple choices question) :

单项选择题，multiple choices 是指多个选项/4 个，正确答案只有一个。

Testlet 2 的 MCQ 会根据 Testlet 1 的 MCQ 做题情况抽取题目。如果 Testlet 1 的 MCQ 的某个知识点的做的不好，那么第二个 Testlet 会抽到更多这个知识点的题目；如果 Testlet 1 的 MCQ 做的准确率不高，那么 Testlet 2 的 MCQ 难度会降低，就需要高点的正确率才能通过考试。

MCQ 会有一些 pre-test question, 这类问题是不计入考试分数的, 所以不要在一个题目上花太多时间, 超过 3 分钟还没做出的 MCQ 建议放弃。

TBS (Task based Simulation) :

TBS 是真实案例研究和问题, 测试会计知识和技能使用实际工作相关的情况。TBS 可以涵盖任何可以在 USCPA 考试中测试的主题。

MCQs 测试你的记忆力、理解力和计算能力, 而 Simulation 测试你的综合应用能力, 需要能够将知识关键概念应用到你从未见过的情况。

Section	Score weighting		
	Multiple-choice questions (MCQs)	Task-based simulations (TBSs)	Written communication
AUD	50%	50%	—
BEC	50%	35%	15%
FAR	50%	50%	—
REG	50%	50%	—

#### (四) 考纲变化

目前 2020 年考纲没有发生变化, 可参考 2019 年 7 月 1 日发布的版本。

## 二、学习计划

### (一) 整体规划

课程名称	Auditing and Attestation (AUD)	
建议学习时长	140 小时	
建议备考时间	3-6 个月	
备考阶段	基础学习阶段： 以学习理论和理解内容为主	听基础班，阅读讲义，并练习对应章节的 MCQ 和 Skill Practice，学有余力的同学练习 Simulation，做完题目后看教材查漏补缺，用 Flashcard 帮助记忆会计名词及知识点。
	复习阶段： 以练习习题为主	听习题班，复习重点知识点，多做对应章节的 MCQ 和 Simulation，反复做题多总结，可以练习 Becker 机考模拟系统 1-2 套。
	冲刺阶段： 快速回顾知识点和巩固薄弱环节为主	听冲刺班，熟记关键知识点，考前 1-2 周练习 Becker 机考模拟系统 1-2 套，学有余力的学员可以挑些 Final Review 的题目来做。调整考前状态，练习考试条件下答题技巧，纾解心情注意休息。
本课程学习前，应该提前学习的课程是	AUD 是 AICPA 考试四个科目中的审计课程，需要具备基本会计知识，最好先学 FAR 或和 FAR 一起学。	
本课程学习过程中，应该注意的问题：	(1) 本科目有 6 章，内容是四科最不易理解的，有很多知识涉及 FAR，希望学员重视这两个科目的关联性。  (2) 注意财务英语中英表达的积累与应用，做题时注意培养不翻译成中文的习惯。  (3) 加强对核心概念，尤其是重难点以及相关知识点的区别和联系。比如各种报告的	

	<p>区别和联系。</p> <p>(4) 作为内容理解难度较大的科目, 在学习过程中难免由于此前未曾接触而遇到挫折, 希望学员沉下心来慢慢领会, 切忌急于求成。</p> <p>(5) 习题班以 Becker Exam Review 题目为主。</p>
<b>学习本课程的 其他学习建议</b>	<p>在思想上高度重视本科目的基础性地位, 同时保持良好的心态按部就班理解各章节知识 点, 切忌急躁。</p>

## (二) 章节重点规划

章节名称	本章节学习重点	学习时长
Chapter 1: Audit Reports	(1) Unmodified (Unqualified) Opinion	25
	(2) Modified Opinions Due to Financial Statement Issues	
	(3) Modified Opinions Due to Audit Issues	
	(4) Emphasis-of-Matter, Other-Matter, and Explanatory Paragraphs	
	(5) Reporting With Different Opinions and Other Auditors	
	(6) Reporting on a Single Statement	
	(7) Subsequent Events	
Chapter 2: Quality Control, Engagement Acceptance, Planning, and Internal Control	(1) Quality Control	25
	(2) Documentation	
	(3) Terms of Engagement	
	(4) Planning	
	(5) Using the Work of Others	



	(6) Materiality	
	(7) Risk Assessment	
	(8) The Effect of Information Technology on the Audit	
Chapter 3: Risk, Evidence, and Sampling	(1) Fraud Risk	25
	(2) Audit Risk	
	(3) Identifying, Assessing, and Responding to Risk	
	(4) Specific Areas of Engagement Risk	
	(5) Sufficient Appropriate Evidence	
	(6) Procedures to Obtain Evidence	
	(7) Sampling	
Chapter 4: Performing Further Procedures, Forming Conclusions, and Communications	(1) Revenue, Expenditure, cash, Inventory, Investment cycles, and Other Transaction Cycles	25
	(2) Matters That Require Special Consideration	
	(3) Misstatements and Internal Control Deficiencies	
	(4) Written Representations	
	(5) Communication With Management and Those Charged With Governance	
Chapter 5: Integrated Audits, Attestation Engagements, Compliance, and Government Audits	(1) Integrated Audit Procedures and Communication and Reporting in an Integrated Audit	20
	(2) Attestation Engagements and Standards	
	(3) Agreed-Upon Procedures and Prospective Financial Statements	
	(4) Reporting on Controls at a Service Organization	

	(5) Reporting on Compliance	
	(6) Government Audits	
	(7) Single Audits	
Chapter 6: Accounting and Review Service Engagements, Interim Reviews, and Ethics and Professional Responsibilities	(1) SSARS Engagements	20
	(2) Preparation Engagements	
	(3) Compilation Engagements	
	(4) Review Engagements	
	(5) Review and interim reviews	
	(6) Letters for Underwriters	

**注意：**以上学习时长是指听课程和做基础练习的建议时长，在完成基础学习和听课任务后，还需要根据个人学习情况进行整体复习，巩固所学知识，进行模拟练习。

查看更多 USCPA 考试政策，[请进入中华会计网校 USCPA 栏目查看>>](#)



扫码获得更多 USCPA 备考干货