

考试时间		8 月 23 日-24 日		2025 《审计》 学习打卡表										
备考日期		__月 __日		学习目标					学习进度（自行记录）					考情
建议用时	章节 (预估分值)	考点目录		星级	看书	听课	习题练习	薄弱点记录	备注					
12 小时	第一章 审计概述 (9-13.5 分)	审计的概念与保证程度		★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于非常重要的章节，主要涉及的是审计基本理论，是后面章节学习的基础。本章考查题型可能会涉及客观题和综合题。在综合题中本章主要是考查了“认定”，考查分值稳定，每年考查 4-5 分。				
		审计要素		★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
		审计目标		★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
		审计基本要求		★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
		审计风险		★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
		审计过程		★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
8 小时	第二章 审计计划 (5-7 分)	初步业务活动		★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于非常重要的章节，本章考查题型主要为客观题和综合题，客观题主要以多条列举为主，如审计的前提条件、审计业务约定书的基本内容。在综合题中本章集中在对重要性的考查上，主要是考查将错报与明显微小错报临界值的比较，以及根据实际执行的重要性确定进一步审计程序的范围等内容。				
		总体审计策略和具体审计计划		★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
		重要性		★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
8 小时	第三章 审计证据 (3.5-10 分)	审计证据的性质		★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于非常重要的章节，在各个题型中都会考查，考查方式灵活，需要综合掌握。				
		审计程序		★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							
		函证		★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>							

		分析程序	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
9 小时	第四章 审计抽样方法 (2-9 分)	审计抽样的相关概念	★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于非常重要的章节。本章多以客观题形式出现,在综合题中偶尔考查,所占分值不高。本章计算类题目在近五年未出现过。
		审计抽样在控制测试中的应用	★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		审计抽样在细节测试中的应用	★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
4 小时	第五章 信息技术对审计的影响 (0-2 分)	信息技术对企业财务报告和内部控制的影响	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于不重要的章节,基本每年考查一道客观题。可重点掌握信息技术对审计的影响、信息技术审计范围相关知识。
		信息技术一般控制、信息处理控制 和公司层面信息技术控制	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		信息技术对审计过程的影响	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		计算机辅助审计	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
4 小时	第六章 审计工作底稿 (0-5 分)	审计工作底稿概述	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于一般重要的章节。本章的考查题型主要是客观题和简答题,可能会出完整的简答题,结合以往考试来看,本章有隔四五年考查一次的简答题规律。
		审计工作底稿的格式、要素和范围	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		审计工作底稿的归档	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
14 小时	第七章 风险评估 (7-11.5 分)	风险识别和评估概述	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于非常重要的章节。本章重点非常明显,集中在第五节识别和评估重大错报风险上。主要考查题型为客观题和综合题。
		风险评估程序、信息来源以及项目 组内部的讨论	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		了解被审计单位及其环境和适用的 财务报告编制基础	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		了解被审计单位内部控制体系各要 素	★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		识别和评估重大错报风险	★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
11 小时	第八章 风险应对	针对财务报表层次重大错报风险的 总体应对措施	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于非常重要的章节,考查知识点较分散,在各个题型中也均可

	(2-7 分)	针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			能涉及，需要综合掌握。
		控制测试	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		实质性程序	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
7 小时	第九章 销售与收款循环的审计 (0-2 分)	销售与收款循环的主要业务活动和 相关内部控制	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于一般重要的章节。本章涉及的营业收入和应收账款的实质性程序常常与函证等程序结合考查，考查题型主要以简答题为主。
		销售与收款循环的重大错报风险与 控制测试	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		营业收入的实质性程序	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		应收账款的实质性程序	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
3 小时	第十章 采购与付款循环的审计 (0-3.6 分)	采购与付款循环的主要业务活动和 相关内部控制	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于不重要的章节。仅在 2016 年考查 3.6 分，其余年份均未考查
		采购与付款循环的重大错报风险与 控制测试	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		采购与付款循环的实质性程序	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
8 小时	第十一章 生产与存货循环的审计 (0-4.6 分)	生产与存货循环的主要业务活动和 相关内部控制	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于非常重要的章节。本章主要在主观题中进行考查，包括存货监盘和存货计价测试。
		生产与存货循环的重大错报风险与 控制测试	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		存货的实质性程序	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		存货监盘	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
7 小时	第十二章 货币资金的审计 (0-5 分)	货币资金审计概述	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于一般重要的章节。可能会考查一道完整的简答题，也可能不考查，平均分值较低。重点掌握银行存款的实质性程序。
		货币资金的重大错报风险与控制 测试	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		库存现金的实质性程序	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
		银行存款的实质性程序	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
10 小时	第十三章 对舞弊和法律法规的考	财务报表审计中与舞弊相关的责任	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			本章属于一般重要的章节。本章主要在客观题中进行考查，在综合题
		财务报表审计中对法律法规的考虑	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			

	虑 (2-5 分)							中偶有考查,需要综合掌握本章知识点。
9 小时	第十四章 审计沟通 (1-4.5 分)	注册会计师与治理层的沟通	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章属于一般重要的章节。本章重复考查的知识点为与治理层沟通的事项、与治理层沟通的形式,且主要考查多条列举型题目。可能会出现客观题和综合题中。
		前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6 小时	第十五章 注册会计师利用他人的工作 (3-5 分)	利用内部审计人员的工作	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章属于一般重要的章节。本章在客观题、简答题和综合题中都可能涉及,且考查较为分散,需要综合掌握。
		利用专家的工作	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
12 小时	第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑 (3-5 分)	与集团财务报表审计有关的概念	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章属于非常重要的章节。本章每年必考,考查分值稳定。考查题型主要为客观题和简答题。
		集团审计中的责任设定和注册会计师的目标	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		集团审计业务的接受与保持	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		了解集团及其环境、集团组成部分及其环境	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		了解组成部分注册会计师	★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		重要性	★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		针对评估的风险采取的应对措施	★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		合并过程及期后事项	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		与组成部分注册会计师的沟通	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		评价审计证据的充分性和适当性	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
与集团管理层和治理层的沟通	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
14 小时	第十七章 其他特殊项目的审计 (5-13.6 分)	审计会计估计和相关披露	★★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章属于非常重要的章节,每年必考,考查分值较高。预计未来仍会是重点考查的章节。考查题型主要为客观题和简答题。
		关联方的审计	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		考虑持续经营假设	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		首次接受委托时对期初余额的审计	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

9 小时	第十八章 完成审计工作 (2-5.5 分)	完成审计工作概述	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章属于一般重要的章节。近五年中，第一节 完成审计工作概述是本章最重要的内容，考查分值最高。同时第二节 期后事项的考查分值有所提升，第三节 书面声明的考查分值较以往下降。在各个题型中均可能涉及。
		期后事项的审计	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		书面声明	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
11 小时	第十九章 审计报告 (2.5-4.8 分)	审计报告概述和基本内容	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章属于一般重要的章节。本章考查分值相对稳定，主要考查的题型是简答题，也可能出现在客观题中。
		审计意见的形成	★					
		在审计报告中沟通关键审计事项	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		非无保留意见的审计报告	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		强调事项段和其他事项段	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		比较信息	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		其他信息	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
10 小时	第二十章 企业内部控制审计 (1~3 分)	内部控制审计的概念	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章属于非常重要的章节。本章近五年以考查简答题为主，比如 2021 年、2022 年、2024 年均考查了完整的简答题。在未考查简答题的年份，会以客观题的方式出现。
		计划内部控制审计工作	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		自上而下的方法	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		测试控制的有效性	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		对不同层面控制的测试	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		内部控制缺陷评价	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		完成审计工作并出具审计报告	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
10 小时	第二十一章 会计师事务所业务质量管理 (5 分)	会计师事务所质量管理体系	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章属于非常重要的章节。本章考查分值较稳定，基本每年考查一道完整的简答题。也可能以客观题形式考查。
		项目质量复核	★★★					
		对财务报表审计实施的质量管理	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3 小时	第二十二章 职业道德基本原则和概念框架	职业道德基本原则	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章在近五年未直接考查过，是为第二十三章打基础。
		职业道德概念框架	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		注册会计师对职业道德概念框架的	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	(0 分)	具体运用						
		非执业会员对职业道德概念框架的运用	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
13 小时	第二十三章 审计业务对独立性的要求 (6 分)	基本概念和要求	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		本章属于非常重要的章节。每年必考一道 6 分的简答题，为非常重要的章节。
		收费	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		经济利益	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		贷款和担保、商业关系、家庭和私人关系	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		与审计客户发生人员交流	★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		与审计客户长期存在业务关系	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		为审计客户提供非鉴证服务	★★★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		违反独立性要求时会计师事务所应当采取的措施	★	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
说明：章节参考 2025 年教材，供全阶段备考参考								