

| 章           | 考点                       | 具体考查内容           | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (✓)                 |
|-------------|--------------------------|------------------|---|--------------------------|
| 第一章<br>审计概述 | 「考点 1」注册会计师的业务类型★★★★     | 鉴证业务和相关服务        | 2020 多、2019 多、2018 多、2017 单                             | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 2」审计的定义和保证水平★★★★     | 审计的定义            | 2019 单、2018 单、2014 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|             |                          | 合理保证与有限保证        | 2021 多、2020 多、2019 多、2018 多、2017 单、2015 单               | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 3」注册会计师审计、政府审计和内部审计★ | 注册会计师审计和政府审计的共同点 | 2021 单  | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 4」审计要素★★★★           | 审计五要素            | 2020 单、2018 多、2017 多                                    | <input type="checkbox"/> |
|             |                          | 审计业务的三方关系人       | 2022 单、2020 单、2018 单、2016 单、2014 单、2014 单               | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 5」审计目标★★★★           | 总体目标             | 2014 单、2012 多   | <input type="checkbox"/> |
|             |                          | 具体目标             | 2019 综、2018 综、2017 综、2014 单、2013 单、2012 综               | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 6」审计基本要求★★★★         | 审计基本要求的内容        | 2018 多  | <input type="checkbox"/> |
|             |                          | 基本要求 - 合理运用职业判断  | 2022 多、2021 单、2017 单、2017 多、2016 单                      | <input type="checkbox"/> |
| 第二章<br>审计计划 | 「考点 1」初步业务活动★★           | 审计风险模型相关概念及因素分析  | 2022 单、2021 单、2020 单、2019 单、2018 单、2016 多、2015 单、2012 单 | <input type="checkbox"/> |
|             |                          | 检查风险             | 2021 单、2017 单、2012 多                                    | <input type="checkbox"/> |
|             |                          | 初步业务活动的目的和内容     | 2022 多、2019 多、2014 单、2012 单                             | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 1」初步业务活动★★           | 审计业务约定书          | 2019 单、2018 多、2016 单、2014 多                             | <input type="checkbox"/> |
|             |                          | 审计的前提条件          | 2021 单、2021 多、2020 单、2018 单、2014 多、2013 多               | <input type="checkbox"/> |

| 章           | 考点                    | 具体考查内容               | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (✓)                 |
|-------------|-----------------------|----------------------|---|--------------------------|
| 第二章<br>审计计划 | 「考点 1」 初步业务活动★★       | 审计存在固有限制的影响          | 2020 单、2019 单、2018 多  | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 2」 总体审计策略和具体审计计划★ | 总体审计策略和具体审计计划        | 2022 单、2020 综、2019 单、2016 多、2015 单  | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 3」 重要性★★★         | 重要性的概念               | 2019 多  | <input type="checkbox"/> |
|             |                       | 财务报表整体的重要性           | 2022 单、2021 单、2020 单、2020 多、2019 单、2018 综、2016 单、2015 综、2014 单、2014 综、2013 单、2012 单 | <input type="checkbox"/> |
|             |                       | 特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平 | 2012 单  | <input type="checkbox"/> |
|             |                       | 实际执行的重要性             | 2022 单、2020 单、2018 单、2018 综、2017 单、2014 综、2012 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|             |                       | 明显微小错报临界值            | 2021 多、2018 多、2016 单、2014 综、2012 单  | <input type="checkbox"/> |
|             |                       | 审计过程修改重要性            | 2020 综、2013 多   | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 4」 错报★            | 错报                   | 2021 综、2018 综、2014 综、2012 单   | <input type="checkbox"/> |
| 第三章<br>审计证据 | 「考点 1」 审计证据的性质★★★★    | 审计证据的含义              | 2020 单、2015 单、2014 单、2012 单   | <input type="checkbox"/> |
|             |                       | 审计证据的充分性             | 2022 多、2015 单、2012 单  | <input type="checkbox"/> |
|             |                       | 审计证据的适当性             | 2022 单、2020 单、2019 单、2018 单、2017 单、2016 单   | <input type="checkbox"/> |
|             |                       | 充分性和适当性之间的关系         | 2019 单、2017 单   | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 2」 审计程序★          | 审计程序                 | 2020 简、2019 单、2018 单、2017 综   | <input type="checkbox"/> |

| 章             | 考点                 | 具体考查内容           | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (✓)                 |
|---------------|--------------------|------------------|---|--------------------------|
| 第三章<br>审计证据   | 「考点 3」函证★★★        | 函证决策             | 2021 多、2019 简、2018 简、2017 多、2013 综  | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 函证的内容            | 2020 简、2018 简、2014 综、2013 单、2013 综  | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 询证函的设计           | 2020 简、2018 简、2015 综、2014 单、2014 综  | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 询证函发出前的控制措施      | 2020 简、2019 简、2015 综、2014 综、2012 综  | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 询证函发出时的控制措施      | 2022 多、2019 简、2015 综、2014 综、2012 综  | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 未收到回函            | 2019 简、2013 综、2012 综  | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 回函的可靠性           | 2022 单、2022 简、2021 单、2020 简、2019 简、2017 简、2017 综、2016 多、2015 综、2014 综、2013 综、2012 综 | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 对不符事项的处理         | 2015 综、2013 综、2012 综  | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 实施函证时需要关注的舞弊风险迹象 | 2022 综、2014 综、2013 综  | <input type="checkbox"/> |
|               | 「考点 4」分析程序★★★      | 分析程序的应用          | 2022 单、2020 单、2016 单、2012 单   | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 用作风险评估程序         | 2018 单  | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 用作实质性程序          | 2021 单、2014 多   | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 用于总体复核           | 2017 单、2014 单   | <input type="checkbox"/> |
| 第四章<br>审计抽样方法 | 「考点 1」审计抽样的基本概念★★★ | 审计抽样的概念          | 2022 多、2020 单、2019 单、2018 单、2018 多、2017 多、2014 多、2013 单                             | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 抽样风险和非抽样风险       | 2022 单、2018 单、2016 单、2015 单、2014 单、2014 多、2013 多                                    | <input type="checkbox"/> |
|               |                    | 统计抽样和非统计抽样       | 2022 多、2021 单、2013 单、2012 综   | <input type="checkbox"/> |

| 章                     | 考点                             | 具体考查内容                           | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (✓)                 |
|-----------------------|--------------------------------|----------------------------------|---|--------------------------|
| 第四章<br>审计抽样<br>方法     | 「考点 2」 审计抽样在控制测试中的应用<br>★★★★   | 确定抽样方法                           | 2015 单、2014 多、2015 综                                    | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                | 确定样本规模                           | 2022 简、2021 单、2020 单、2018 单、2017 单、2015 单、2014 单、2013 多 | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                | 选取样本 (控制测试)                      | 2017 单、2017 综   | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                | 评价样本结果                           | 2016 多、2013 单   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 3」 审计抽样在细节测试中的应用<br>★★★★   | 在细节测试中的应用 - 整合考察大题               | 2020 综、2014 综   | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                | 定义抽样单元                           | 2019 多  | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                | 确定抽样方法                           | 2019 综、2016 多、2015 单、2015 综、2012 综                      | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                | 确定样本规模                           | 2019 单、2019 综、2015 单、2014 单                             | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                | 选取样本并对其实施审计程序                    | 2013 单  | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                | 评价样本结果                           | 2016 多  | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                | 货币单元抽样                           | 2022 单  | <input type="checkbox"/> |
| 第五章<br>信息技术对<br>审计的影响 | 「考点 1」 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响★    | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 2」 信息技术中的一般控制和应用控制测试★★     | 信息技术中的一般控制和应用控制测试                | 2018 单、2016 单、2015 综、2012 单                             | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 3」 信息技术对审计过程的影响★           | 信息技术对审计过程的影响                     | 2021 多、2020 单、2019 单、2017 综                             | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 4」 信息技术一般控制对控制风险的影响★       | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 5」 信息技术应用控制对控制风险和实质性程序的影响★ | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |

| 章                     | 考点                           | 具体考查内容                           | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (✓)                 |
|-----------------------|------------------------------|----------------------------------|---|--------------------------|
| 第五章<br>信息技术对<br>审计的影响 | 「考点 6」在不太复杂的 IT 环境下的审计★      | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 7」在较为复杂的 IT 环境下的审计★      | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
| 第六章<br>审计工作<br>底稿     | 「考点 1」审计工作底稿概述★★             | 审计工作底稿编制的目的                      | 2016 多  | <input type="checkbox"/> |
|                       |                              | 底稿的编制要求                          | 2017 简  | <input type="checkbox"/> |
|                       |                              | 底稿的性质                            | 2020 单  | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 2」审计工作底稿的格式、要素和范围★★      | 底稿的基本要素                          | 2022 简、2020 单、2017 综、2013 综、2012 综                      | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 3」审计工作底稿的归档★★★★          | 底稿归档工作的性质                        | 2021 多、2019 单、2018 多、2017 简、2014 多、2012 单、2013 综、2012 综 | <input type="checkbox"/> |
|                       |                              | 底稿的归档期限                          | 2022 简、2020 单、2017 简、2012 综                             | <input type="checkbox"/> |
|                       |                              | 底稿归档后的变动情形及记录要求                  | 2022 简、2017 简、2013 综、2012 综                             | <input type="checkbox"/> |
|                       |                              | 底稿的保存期限                          | 2020 单、2017 简、2014 单、2012 单                             | <input type="checkbox"/> |
| 第七章<br>风险评估           | 「考点 1」风险识别和评估概述★             | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 2」风险识别和评估的作用             | 风险识别和评估                          | 2017 单  | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 3」风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论★ | 了解被审计单位及其环境等方面时实施的审计程序           | 2017 单、2016 单、2015 单                                    | <input type="checkbox"/> |

| 章           | 考点  | 具体考查内容                            | 考查年份 + 题型  | 会了吗? (✓)                 |
|-------------|---|-----------------------------------|--|--------------------------|
| 第七章<br>风险评估 | 「考点 4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础和内部控制体系各要素 ★★★ | 了解被审计单位及其环境                       | 2021 单、2019 单、2017 单、2014 综、2013 多、2013 综、2012 综   | <input type="checkbox"/> |
|             |   | 了解被审计单位的内部控制 - 与审计相关的控制           | 2020 简、2019 单、2019 综、2014 单、2012 单   | <input type="checkbox"/> |
|             |   | 了解被审计单位的内部控制 - 内部控制五要素            | 2022 多、2017 多、2012 单   | <input type="checkbox"/> |
|             |   | 了解被审计单位的内部控制 - 对内部控制了解的深度         | 2017 单、2016 单、2014 单、2014 多、2013 单、2012 单  | <input type="checkbox"/> |
|             |   | 了解被审计单位的内部控制 - 在整体层面和业务流程层面了解内部控制 | 2019 多、2018 单、2017 单、2014 单、2014 多、2013 多  | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 5」识别和评估重大错报风险 ★★★                       | 评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险              | 2022 多、2022 综、2021 综、2020 单、2020 综、2019 单、2019 多、2019 综、2018 综、2017 多、2017 综、2016 单、2014 单、2014 多、2012 单 | <input type="checkbox"/> |
|             |   | 需要特别考虑的重大错报风险                     | 2021 单、2019 单、2019 多、2018 单、2016 单、2015 单、2014 单、2014 多、2012 单、2012 多                                    | <input type="checkbox"/> |
| 第八章<br>风险应对 | 「考点 1」针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施★★               | 针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施         | 2016 单   | <input type="checkbox"/> |
|             |   | 增加审计程序不可预见性的方法                    | 2022 单、2019 单、2015 多、2012 多  | <input type="checkbox"/> |
|             | 「考点 2」针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序★                 | 进一步审计程序                           | 2021 多、2020 多、2020 综、2015 单  | <input type="checkbox"/> |

| 章                     | 考点                         | 具体考查内容                           | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (√)                 |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------------|---|--------------------------|
| 第八章<br>风险应对           | 「考点 3」控制测试★★★              | 控制测试                             | 2022 多、2022 综、2021 单、2020 综、2019 单、2019 综、2018 单、2018 简、2017 多、2017 综、2015 综、2016 多、2013 单、2013 综、2012 单、2012 综 | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 4」实质性程序★★★             | 实质性程序                            | 2022 单、2021 多、2020 简、2018 简、2018 综、2017 简、2017 综、2016 单、2015 综、2014 单、2013 单、2013 综、2012 单、2012 多、2012 综        | <input type="checkbox"/> |
| 第九章<br>销售与收款<br>循环的审计 | 「考点 1」销售与收款循环的业务活动和相关内部控制★ | 了解销售与收款循环的业务活动                   | 2017 综、2013 综   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 2」销售与收款循环的重大错报风险★      | 重大错报风险的评估                        | 2016 单、2014 单、2014 综、2012 单   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 3」销售与收款循环的控制测试★        | 销售与收款循环的部控制及控制测试程序               | 2014 综  | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 4」销售与收款循环的实质性程序★★      | 营业收入的实质性程序                       | 2022 综、2021 综、2014 多  | <input type="checkbox"/> |
|                       |                            | 应收账款的实质性程序                       | 2019 简、2014 综   | <input type="checkbox"/> |
| 第十章<br>采购与付款<br>循环的审计 | 「考点 1」采购与付款循环的业务活动和相关内部控制★ | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 2」采购与付款循环的重大错报风险★      | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 3」采购与付款循环的控制测试★        | 控制测试                             | 2015 综、2014 综   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 4」采购与付款循环的实质性程序★★      | 实质性程序                            | 2022 综、2015 综   | <input type="checkbox"/> |

| 章                      | 考点                          | 具体考查内容                           | 考查年份 + 题型  | 会了吗? (✓)                 |
|------------------------|-----------------------------|----------------------------------|--|--------------------------|
| 第十一章<br>生产与存货<br>循环的审计 | 「考点 1」 生产与存货循环的业务活动和相关内部控制★ | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |  | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 2」 生产与存货循环存在的重大错报风险★    | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |  | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 3」 生产与存货循环的控制测试★        | 生产和存货循环的控制测试                     | 2017 简   | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 4」 生产与存货循环的实质性程序★★★★    | 存货计价测试                           | 2020 简、2019 综、2015 单、2015 综、2012 综   | <input type="checkbox"/> |
|                        |                             | 存货监盘                             | 2022 综、2021 多、2021 综、2020 简、2020 综、2019 综、2018 简、2017 简、2015 单、2015 综、2014 综、2014 多、2012 综 | <input type="checkbox"/> |
| 第十二章<br>货币资金的<br>审计    | 「考点 1」 货币资金循环的业务活动和相关内部控制★  | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |  | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 2」 与货币资金相关的重大错报风险★      | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |  | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 3」 测试货币资金的内部控制★         | 控制测试                             | 2014 综   | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 4」 货币资金的实质性程序★★★★       | 银行存款的实质性程序                       | 2022 简、2021 简、2017 简、2014 多、2012 单   | <input type="checkbox"/> |
|                        |                             | 定期存款的实质性程序                       | 2022 综、2021 简、2016 单   | <input type="checkbox"/> |
|                        |                             | 针对银行存款利息收入的实质性程序                 | 2021 简   | <input type="checkbox"/> |
|                        |                             | 取得并检查银行对账单相关审计程序                 | 2022 简、2021 简  | <input type="checkbox"/> |
|                        |                             | 库存现金的实质性程序                       | 2017 简   | <input type="checkbox"/> |



| 章                   | 考点                                | 具体考查内容                          | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (✓)                 |
|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|
| 第十三章<br>对舞弊和法律法规的考虑 | 「考点 1」舞弊的相关概念★                    | 舞弊的种类、因素                        | 2022 多、2015 多、2014 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|                     | 「考点 2」项目组内部讨论                     | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                     | 「考点 3」风险评估★★                      | 针对舞弊的风险评估程序                     | 2021 单、2017 单、2016 单、2015 单、2014 单、2012 单               | <input type="checkbox"/> |
|                     | 「考点 4」风险应对★★★★                    | 应对舞弊风险                          | 2021 多、2020 单、2017 综、2016 多、2015 单、2015 综、2014 多、2013 单 | <input type="checkbox"/> |
|                     |                                   | 管理层的凌驾于控制之上实施舞弊的手段和审计程序         | 2017 单、2012 多   | <input type="checkbox"/> |
|                     | 「考点 5」评价审计证据★                     | 注册会计师对舞弊的责任                     | 2021 多  | <input type="checkbox"/> |
|                     | 「考点 6」无法继续执行审计业务★★                | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                     | 「考点 7」书面声明★                       | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                     | 「考点 8」与管理层、治理层和被审计单位之外的适当机构沟通★★★★ | 财务报表整体存在由于舞弊或错误导致的重大错报          | 2021 单  | <input type="checkbox"/> |
|                     | 「考点 9」财务报表审计中对法律法规的考虑★★           | 注册会计师的责任                        | 2018 多、2016 单、2012 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|                     |                                   | 对被审计单位遵守法律法规的考虑——识别与评估          | 2018 单、2016 多、2015 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|                     |                                   | 识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序        | 2016 单、2015 单   | <input type="checkbox"/> |

| 章            | 考点                                  | 具体考查内容                           | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (✓)                 |
|--------------|-------------------------------------|----------------------------------|---|--------------------------|
| 第十四章<br>审计沟通 | 「考点 1」 治理层的基本概念★                    | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|              | 「考点 2」 沟通的对象★                       | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|              | 「考点 3」 沟通的事项★★★★                    | 沟通事项内容                           | 2015 多、2014 多、2012 单、2012 多                             | <input type="checkbox"/> |
|              |                                     | 值得关注的内部控制缺陷                      | 2019 综  | <input type="checkbox"/> |
|              | 「考点 4」 沟通的过程★★★★                    | 沟通的形式                            | 2021 单、2020 单、2017 单、2016 单、2014 单、2013 单、2012 单        | <input type="checkbox"/> |
|              |                                     | 沟通的充分性                           | 2015 多、2013 单   | <input type="checkbox"/> |
|              |                                     | 沟通的记录                            | 2013 单  | <input type="checkbox"/> |
|              |                                     | 与治理层的沟通                          | 2022 单、2022 多、2021 综、2017 综、2015 综                      | <input type="checkbox"/> |
|              | 「考点 5」 前后任注册会计师的定义★★★★              | 前任注册会计师定义                        | 2021 单、2019 简、2015 单、2014 单、2013 单                      | <input type="checkbox"/> |
|              | 「考点 6」 前后任注册会计师沟通的总体原则★★★★          | 总体原则                             | 2017 单、2016 多、2015 单、2015 综、2014 单、2012 综               | <input type="checkbox"/> |
|              | 「考点 7」 前后任注册会计师接受委托前沟通★★★★          | 接受委托前的沟通                         | 2021 多、2019 简、2016 多、2015 单、2015 综、2013 综、2012 单、2012 综 | <input type="checkbox"/> |
|              | 「考点 8」 前后任注册会计师接受委托后的沟通★★           | 接受委托后的沟通                         | 2019 简、2017 综、2015 综、2015 单、2014 单、2012 综               | <input type="checkbox"/> |
|              | 「考点 9」 发现前任注册会计师审计财务报表可能存在重大错报时的处理★ | 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    | 2013 综  | <input type="checkbox"/> |

| 章                              | 考点   | 具体考查内容                           | 考查年份 + 题型  | 会了吗? (✓)                 |
|--------------------------------|--|----------------------------------|--|--------------------------|
| 第十五章<br>注册会计师<br>利用他人的<br>工作   | 「考点 1」 内部审计的含义★                                | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |  | <input type="checkbox"/> |
|                                | 「考点 2」 内部审计与注册会计师审计的关系★★                       | 利用内部审计工作不能减轻注册会计师的责任             | 2020 单、2014 多、2014 综                             | <input type="checkbox"/> |
|                                | 「考点 3」 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★★★      | 是否能够利用内部审计工作                     | 2022 简、2020 单、2018 单、2014 单、2014 多               | <input type="checkbox"/> |
|                                | 「考点 4」 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人员提供直接协助★★★ | 利用内部审计人员提供直接协助                   | 2020 综   | <input type="checkbox"/> |
|                                | 「考点 5」 审计工作底稿★                                 | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |  | <input type="checkbox"/> |
|                                | 「考点 6」 专家的概念、利用专家工作的目标及责任★★★                   | 专家的概念                            | 2022 多、2019 多、2018 单、2016 单、2015 单、2014 多、2013 单 | <input type="checkbox"/> |
|                                |  | 不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作            | 2015 单、2012 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|                                | 「考点 7」 确定是否利用专家的工作★                            | 确定是否利用专家的工作                      | 2021 单、2020 简、2019 简、2017 简、2017 综、2015 综        | <input type="checkbox"/> |
|                                | 「考点 8」 利用专家工作★★★                               | 评价专家工作的恰当性                       | 2022 单、2020 单、2012 单                             | <input type="checkbox"/> |
| 第十六章<br>对集团财务<br>报表审计的<br>特殊考虑 | 「考点 1」 集团财务报表审计概述★★                            | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |  | <input type="checkbox"/> |
|                                | 「考点 2」 集团财务报表审计中的责任设定和审计目标★★★                  | 集团审计中的责任设定                       | 2018 简   | <input type="checkbox"/> |
|                                | 「考点 3」 审计业务的接受与保持★                             | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |  | <input type="checkbox"/> |

| 章                      | 考点                         | 具体考查内容                          | 考查年份 + 题型  | 会了吗? (✓)                 |
|------------------------|----------------------------|---------------------------------|--|--------------------------|
| 第十六章<br>对集团财务报表审计的特殊考虑 | 「考点 4」重要性★★★               | 重要性                             | 2022 单、2021 简、2020 单、2019 简、2018 单、2017 多、2014 综、2013 单、2012 综 | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 5」了解集团及其环境、集团组成部分及其环境★ | 重要组成部分                          | 2019 简   | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 6」了解组成部分注册会计师★★★       | 了解组成部分注册会计师                     | 2022 单、2021 简、2018 单、2015 单、2014 综                             | <input type="checkbox"/> |
|                        |                            | 与组成部分注册会计师的沟通                   | 2019 简   | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 7」集团财务报表审计的风险应对★★★     | 对组成部分需执行的工作                     | 2014 综、2012 综  | <input type="checkbox"/> |
|                        |                            | 针对评估的风险采取的应对措施                  | 2021 简、2020 单、2020 多、2019 简、2017 单、2015 综                      | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 8」合并过程及期后事项★           | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题 |  | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 9」集团项目组的沟通与评价★★        | 集团项目组的沟通                        | 2022 多、2021 简、2014 综、2013 单                                    | <input type="checkbox"/> |
| 第十七章<br>其他特殊项目的审计      | 「考点 1」审计会计估计★★★            | 风险评估                            | 2021 单、2020 简、2015 单   | <input type="checkbox"/> |
|                        |                            | 识别和评估重大错报风险                     | 2022 单、2022 多、2018 多、2018 简                                    | <input type="checkbox"/> |
|                        |                            | 应对评估的重大错报风险                     | 2022 综、2020 简、2019 单、2018 简、2017 多、2015 单                      | <input type="checkbox"/> |
|                        |                            | 评价会计估计的合理性并确定错报                 | 2022 综、2021 多、2018 简、2017 单、2013 多                             | <input type="checkbox"/> |
|                        | 「考点 2」关联方的审计★★★            | 综合考查大题                          | 2015 综、2013 综  | <input type="checkbox"/> |
|                        |                            | 风险评估程序和相关工作                     | 2020 简   | <input type="checkbox"/> |
|                        |                            |                                 |  |                          |

| 章                     | 考点                               | 具体考查内容                          | 考查年份 + 题型                                 | 会了吗? (✓)                 |
|-----------------------|----------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|
| 第十七章<br>其他特殊项目<br>的审计 | 「考点 2」关联方的审计★★★                  | 识别和评估重大错报风险                     | 2022 简、2020 简、2017 单                      | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 针对重大错报风险的应对措施                   | 2020 简、2015 单、2014 多、2012 多               | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 其他相关审计程序                        | 2020 简                                    | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 3」考虑持续经营假设★★                 | 综合考查大题                          | 2015 综                                    | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 注册会计师的责任                        | 2014 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 风险评估                            | 2012 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 风险应对                            | 2022 单、2020 多、2014 单                      | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 审计结论与报告                         | 2012 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 与治理层的沟通                         | 2019 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 对审计报告的影响                        | 2020 简、2018 简                             | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 4」首次接受委托时对期初余额的审计★★          | 期初余额的审计目标                       | 2018 单                                    | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 期初余额实施的审计程序                     | 2021 单、2020 多、2019 简、2015 多、2014 单、2012 单 | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 审计结论和审计报告                       | 2016 单                                    | <input type="checkbox"/> |
| 第十八章<br>完成审计<br>工作    | 「考点 1」评价审计中发现的错报★★★              | 沟通和更正                           | 2022 综、2015 单、2013 单                      | <input type="checkbox"/> |
|                       |                                  | 未更正错报                           | 2022 多、2022 综、2021 单、2021 综、2020 综、2014 综 | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 2」实施分析程序★                    | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                       | 「考点 3」复核审计工作（包括项目组内部复核和项目质量复核）★★ | 复核审计工作                          | 2019 单                                    | <input type="checkbox"/> |

| 章                  | 考点                            | 具体考查内容                          | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (✓)                 |
|--------------------|-------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|
| 第十八章<br>完成审计<br>工作 | 「考点 4」 期后事项★★★★               | 期后事项的含义和种类                      | 2017 综、2012 多   | <input type="checkbox"/> |
|                    |                               | 三个时段的审计要求                       | 2022 单、2022 综、2021 简、2020 简、2020 综、2019 综、2018 综、2017 综、2015 多、2013 单 | <input type="checkbox"/> |
|                    | 「考点 5」 书面声明★★★★               | 综合考查大题                          | 2014 综、2013 综   | <input type="checkbox"/> |
|                    |                               | 书面声明的概念                         | 2020 单、2017 单、2013 多、2012 多   | <input type="checkbox"/> |
|                    |                               | 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      | 2018 综、2016 单、2015 单、2013 多   | <input type="checkbox"/> |
|                    |                               | 书面声明的日期和涵盖的期间                   | 2020 综、2019 综、2018 单、2015 单、2014 多、2013 单、2012 单                      | <input type="checkbox"/> |
| 第十九章<br>审计报告       | 「考点 1」 审计报告的含义和作用★            | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                    | 「考点 2」 审计报告的基本内容★             | 报告日期                            | 2016 单  | <input type="checkbox"/> |
|                    | 「考点 3」 审计意见★★★★               | 审计意见类型                          | 2022 简、2015 综、2014 综、2013 综、2012 综                                    | <input type="checkbox"/> |
|                    |                               | 非无保留意见类型                        | 2021 简、2020 简、2019 简、2017 简、2014 多、2012 多、2012 单                      | <input type="checkbox"/> |
|                    | 「考点 4」 在审计报告中沟通关键审计事项★★★★     | 关键审计事项                          | 2022 简、2021 简、2020 简、2019 简、2018 简、2017 简                             | <input type="checkbox"/> |
|                    | 「考点 5」 在审计报告增加强调事项段和其他事项段★★★★ | 强调事项段                           | 2022 简、2021 简、2020 简、2018 简、2017 简、2012 单                             | <input type="checkbox"/> |
|                    |                               | 其他事项段                           | 2012 单  | <input type="checkbox"/> |
|                    | 「考点 6」 比较信息★★★★               | 对应数据                            | 2019 简、2017 简、2015 单  | <input type="checkbox"/> |
|                    | 「考点 7」 注册会计师对其他信息的责任★★★★      | 其他信息                            | 2022 综、2020 简、2018 简、2018 综、2017 简、2017 综                             | <input type="checkbox"/> |

| 章                    | 考点                           | 具体考查内容                           | 考查年份 + 题型                   | 会了吗? (✓)                 |
|----------------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| 第二十章<br>企业内部控制<br>审计 | 「考点 1」 内部控制审计的概述★★★★         | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |                             | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 2」 计划审计工作★               | 计划审计工作时应当考虑的事项                   | 2019 多                      | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 3」 选择拟测试的控制——自上而下的方法★★★★ | 选择拟测试的控制                         | 2018 单                      | <input type="checkbox"/> |
|                      |                              | 穿行测试                             | 2015 综                      | <input type="checkbox"/> |
|                      |                              | 控制测试的时间安排                        | 2021 简、2019 单               | <input type="checkbox"/> |
|                      |                              | 识别重要账户、列报及其相关认定                  | 2017 多                      | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 4」 测试控制的有效性★             | 控制测试的范围                          | 2022 简、2021 简、2020 多、2014 单 | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 5」 企业层面控制的测试★            | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |                             | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 6」 业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试★ | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |                             | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 7」 信息系统控制的测试★            | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |                             | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 8」 内部控制缺陷评价★★★★          | 评价控制缺陷的严重程度                      | 2021 简、2017 单               | <input type="checkbox"/> |
|                      |                              | 强调事项、非财务报告内部控制重大缺陷               | 2018 多                      | <input type="checkbox"/> |
|                      |                              | 内部控制缺陷整改                         | 2021 简、2019 单               | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 9」 完成内部控制审计工作★★★★        | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |                             | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 10」 出具审计报告★★★★           | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置, 历年来并未单独出过考题 |                             | <input type="checkbox"/> |
|                      | 「考点 11」 内部控制审计和财务报表审计的区别★★★★ | 内部控制审计和财务报表审计的区别                 | 2017 多                      | <input type="checkbox"/> |

| 章                            | 考点                          | 具体考查内容                          | 考查年份 + 题型   | 会了吗? (✓)                 |
|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---|--------------------------|
| 第二十一章<br>会计师事务所<br>业务质量管理    | 「考点 1」会计师事务所的质量管理体系<br>★★★★ | 治理和领导层                          | 2022 简、2021 简、2020 简、2019 简、2012 综                                    | <input type="checkbox"/> |
|                              |                             | 相关职业道德要求                        | 2019 简、2018 简   | <input type="checkbox"/> |
|                              |                             | 合伙人考核和收益分配                      | 2022 简、2021 简   | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 2」项目质量复核★★★★            | 项目质量复核                          | 2022 简、2021 简、2020 多、2019 简、2018 简、2017 简、2015 综、2014 综、2013 综、2012 综 | <input type="checkbox"/> |
|                              |                             | 意见分歧                            | 2017 简、2012 综   | <input type="checkbox"/> |
|                              |                             | 关于任职期内项目合伙人转任项目质量复核人员的特殊规定      | 2022 简、2021 简   | <input type="checkbox"/> |
|                              |                             | 咨询                              | 2020 单、2015 综、2013 综、2012 综   | <input type="checkbox"/> |
|                              |                             | 资源                              | 2015 综  | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 3」对财务报表审计实施的质量管理★       | 监控和整改                           | 2021 简、2019 简、2017 简、2014 综、2012 综                                    | <input type="checkbox"/> |
|                              |                             | 客户关系和审计业务的接受与保持                 | 2020 多、2012 综   | <input type="checkbox"/> |
| 第二十二章<br>职业道德基本<br>原则和概念框架   | 「考点 1」职业道德基本原则★             | 良好的职业行为                         | 2014 综  | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 2」职业道德概念框架★             | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题 |   | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 3」注册会计师对职业道德概念框架的具体运用★★ | 收费                              | 2017 简  | <input type="checkbox"/> |
| 第二十三章<br>审计业务对<br>独立性的<br>要求 | 「考点 1」基本概念和要求★              | 网络和网络事务所                        | 2012 综  | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 2」经济利益——自身利益★★★★        | 在审计客户中不被允许拥有的经济利益               | 2022 简、2021 简、2020 简、2019 简、2018 简、2017 简、2015 综、2014 综、2013 综、2012 综 | <input type="checkbox"/> |
|                              |                             | 无意中获取的经济利益                      | 2017 简  | <input type="checkbox"/> |



| 章                            | 考点                                  | 具体考查内容                          | 考查年份 + 题型                          | 会了吗? (✓)                 |
|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| 第二十三章<br>审计业务对<br>独立性的<br>要求 | 「考点 3」 贷款和担保以及商业关系★★★★              | 商业关系                            | 2021 简、2020 简、2019 简、2018 简、2017 简 | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 4」 家庭和私人关系——自身利益、密切关系或外在压力★★★★  | 家庭和私人关系                         | 2022 简、2018 简、2017 简、2014 综、2012 综 | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 5」 与审计客户发生人员交流★★★★              | 与审计客户发生人员交流                     | 2015 综、2013 综、2014 综、2012 综        | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 6」 与审计客户长期存在业务关系——密切关系、自身利益★★★★ | 与审计客户发生的雇佣关系                    | 2018 简、2015 综、2012 综               | <input type="checkbox"/> |
|                              |                                     | 最近曾任审计客户的董事、高级管理人员或特定员工         | 2019 简                             | <input type="checkbox"/> |
|                              |                                     | 兼任审计客户的董事、高级管理人员                | 2022 简、2021 简                      | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 7」 为审计客户提供非鉴证服务★★★★             | 非鉴证服务                           | 2022 简、2014 综、2013 综               | <input type="checkbox"/> |
|                              |                                     | 评估服务                            | 2019 简                             | <input type="checkbox"/> |
|                              |                                     | 内部审计服务                          | 2020 简、2018 简                      | <input type="checkbox"/> |
|                              |                                     | 信息技术系统服务                        | 2022 简、2021 简、2019 简、2018 简、2017 简 | <input type="checkbox"/> |
|                              |                                     | 招聘服务                            | 2020 简                             | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 8」 收费★★                         | 或有收费                            | 2013 综                             | <input type="checkbox"/> |
|                              | 「考点 9」 影响独立性的其他事项★                  | 本考点是为了本章的知识学习连贯性而设置，历年来并未单独出过考题 |                                    | <input type="checkbox"/> |