

2024

总目录

CONTENTS

打基础

做习题

打基础

第一部分 学情速递

◎ 2024 年审计学情速递	3
----------------------	---

第二部分 学练提升

第一编 审计基本原理

◎ 第一章 审计概述	10
学练速览	10
考点学练	10
考点一 审计的概念与保证程度	10
考点二 审计要素	13
考点三 审计目标	16
考点四 审计基本要求	18
考点五 审计风险	21
本章重要题眼清单	23
◎ 第二章 审计计划	25
学练速览	25
考点学练	25
考点一 初步业务活动	25
考点二 总体审计策略和具体审计计划	30
考点三 重要性	31

本章重要题眼清单.....	35
◎ 第三章 审计证据	37
学练速览.....	37
考点学练.....	37
考点一 审计证据的性质和特殊考虑.....	37
考点二 审计程序的种类.....	39
考点三 函证.....	41
考点四 分析程序.....	46
本章重要题眼清单.....	48
◎ 第四章 审计抽样方法	50
学练速览.....	50
考点学练.....	50
考点一 审计抽样的相关概念.....	50
考点二 审计抽样在控制测试中的应用.....	54
考点三 审计抽样在细节测试中的应用.....	58
本章重要题眼清单.....	61
◎ 第五章 信息技术对审计的影响.....	63
学练速览.....	63
考点学练.....	63
考点一 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响.....	63
考点二 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.....	64
考点三 信息技术对审计过程的影响.....	65
考点四 计算机辅助审计技术、电子表格的运用和数据分析.....	68
本章重要题眼清单.....	68
◎ 第六章 审计工作底稿	70
学练速览.....	70
考点学练.....	70
考点一 审计工作底稿的概述.....	70
考点二 审计工作底稿的要素.....	71
考点三 审计工作底稿的归档.....	73
考点四 审计工作底稿的保存期限.....	75
本章重要题眼清单.....	76

第二编 审计测试流程

◎ 第七章 风险评估	78
学练速览	78
考点学练	78
考点一 风险识别和评估概述	78
考点二 风险评估程序、信息来源及项目组内部的讨论	79
考点三 了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础	81
考点四 了解被审计单位内部控制体系各要素	83
考点五 识别和评估重大错报风险	87
本章重要题眼清单	91
◎ 第八章 风险应对	92
学练速览	92
考点学练	92
考点一 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	92
考点二 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	94
考点三 控制测试	97
考点四 实质性程序	101
本章重要题眼清单	103

第三编 各类交易和账户余额的审计

◎ 第九章 销售与收款循环的审计	105
学练速览	105
考点学练	105
考点一 销售与收款循环的基本情况	105
考点二 销售与收款循环的重大错报风险	106
考点三 测试销售与收款循环的内部控制	110
考点四 营业收入的实质性程序	111
考点五 应收账款的审计	114
本章重要题眼清单	116
◎ 第十章 采购与付款循环的审计	117
学练速览	117
考点学练	117

考点一	采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制	117
考点二	采购与付款循环的重大错报风险	118
考点三	采购与付款循环的控制测试	119
考点四	应付账款的实质性程序	120
	本章重要题眼清单	121
◎	第十一章 生产与存货循环的审计	122
	学练速览	122
	考点学练	122
考点一	生产与存货循环的主要业务活动、重大错报风险、控制测试	122
考点二	存货监盘	124
考点三	存货的计价测试	130
考点四	针对与存货相关的舞弊风险采取的应对措施	130
	本章重要题眼清单	131
◎	第十二章 货币资金的审计	132
	学练速览	132
	考点学练	132
考点一	货币资金审计涉及的主要业务活动及内部控制	132
考点二	货币资金的重大错报风险和控制测试	134
考点三	库存现金的实质性程序	136
考点四	银行存款的实质性程序	136
考点五	针对与货币资金相关的舞弊风险采取的应对措施	140
	本章重要题眼清单	141
第四编 对特殊事项的考虑		
◎	第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	143
	学练速览	143
	考点学练	143
考点一	财务报表审计中对舞弊的考虑	143
考点二	财务报表审计中对法律法规的考虑	151
	本章重要题眼清单	154
◎	第十四章 审计沟通	155
	学练速览	155

考点学练	155
考点一 注册会计师与治理层的沟通	155
考点二 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	159
本章重要题眼清单	163
◎ 第十五章 注册会计师利用他人的工作	164
学练速览	164
考点学练	164
考点一 利用内部审计人员工作	164
考点二 利用专家的工作	167
本章重要题眼清单	170
◎ 第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	171
学练速览	171
考点学练	171
考点一 与集团财务报表审计有关的概念与责任设定	171
考点二 审计业务的接受与保持、了解集团及其环境、集团组成部分及其 环境	173
考点三 了解组成部分注册会计师	174
考点四 重要性	176
考点五 针对评估的风险采取的应对措施	177
考点六 合并过程及期后事项、与组成部分注册会计师的沟通	179
考点七 与集团管理层和集团治理层的沟通	181
本章重要题眼清单	182
◎ 第十七章 其他特殊项目的审计	183
学练速览	183
考点学练	183
考点一 审计会计估计和相关披露	183
考点二 关联方的审计	187
考点三 考虑持续经营假设	191
考点四 首次接受委托时对期初余额的审计	195
本章重要题眼清单	197

第五编 完成审计工作与出具审计报告

◎ 第十八章 完成审计工作.....	199
学练速览	199
考点学练	199
考点一 评价审计过程中识别出的错报	199
考点二 复核审计工作	201
考点三 期后事项	202
考点四 书面声明	204
本章重要题眼清单	206
◎ 第十九章 审计报告	207
学练速览	207
考点学练	207
考点一 审计报告的基本内容	207
考点二 在审计报告中沟通关键审计事项	208
考点三 非无保留意见审计报告	211
考点四 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段	215
考点五 比较信息	217
考点六 注册会计师对其他信息的责任	220
本章重要题眼清单	223

第六编 企业内部控制审计

◎ 第二十章 企业内部控制审计	225
学练速览	225
考点学练	225
考点一 内部控制审计的概念	225
考点二 计划内部控制审计工作	228
考点三 自上而下的方法	229
考点四 测试控制的有效性	232
考点五 内部控制缺陷评价	234
考点六 完成内部控制审计工作和出具审计报告	235
本章重要题眼清单	240

第七编 质量管理

◎ 第二十一章 会计师事务所业务质量管理	242
学练速览	242
考点学练	242
考点一 会计师事务所质量管理体系	242
考点二 项目质量复核	247
考点三 对财务报表审计实施的质量管理	249
本章重要题眼清单	251

第八编 职业道德

◎ 第二十二章 职业道德基本原则和概念框架	254
学练速览	254
考点学练	254
考点一 职业道德基本原则	254
考点二 对职业道德概念框架的具体运用	255
本章重要题眼清单	259
◎ 第二十三章 审计业务对独立性的要求	260
学练速览	260
考点学练	260
考点一 基本概念和要求	260
考点二 经济利益	263
考点三 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系	264
考点四 与审计客户发生人员交流	265
考点五 与审计客户长期存在业务关系	267
考点六 为审计客户提供非鉴证服务	269
本章重要题眼清单	271