

审计							
考点	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	难易程度
<b>第一章 审计概述</b>							
审计的定义			单选	单选			★★
保证程度		单选	多选	多选	多选	多选	★★★★
注册会计师 审计和政府 审计						单选	★
三方关系人	单选	多选	单选		单选	单选	★★★★
审计证据					单选		★
认定	综合	综合	综合	综合	综合	综合	★★★★
遵守审计准 则、职业道 德守则			多选				★
保持职业怀 疑	单选	单选	单选			单选	★★★★
合理运用职 业判断	单选	单选、多 选				多选	★★★★
重大错报风 险			单选	单选		单选	★★
检查风险		单选				单选	★★
审计的固有 限制			多选	单选	单选		★★
审计过程					多选		★
<b>第二章 审计计划</b>							
初步业务活 动的目的和 内容				多选			★

审计的前提条件			单选		单选	单选、多选	★★★★
审计业务约定书的基本内容和特殊考虑	单选		多选	单选			★★
总体审计策略和具体审计计划	单选			单选	综合		★★
重要性的含义				单选	多选		★★
财务报表整体的重要性	单选			多选	单选	单选	★★★★
实际执行的重要性及其运用	综合	单选	单选、综合		单选		★★★★
明显微小错报的临界值	单选		多选、综合			多选	★★★★
<b>第三章 审计证据</b>							
审计证据的含义	简答		多选				★★
审计证据的适当性	单选			单选	单选		★★
审计证据的充分性和适当性之间的关系		单选、综合	单选	单选			★★★★
审计程序的			单选	单选	简答		★★

种类							
函证决策		多选	简答			多选	★★
函证的内容			简答		简答		★★
询证函的设计			简答	简答			★★
函证的实施与评价	多选、综合	简答、综合		简答	简答	单选	★★★★
分析程序的目的	单选					单选	★★
分析程序用作风险评估程序			单选				★
分析程序用作实质性程序		单选	综合	单选、综合	简答	简答	★★★★
分析程序用作总体复核		单选					★
<b>第四章 审计抽样方法</b>							
审计抽样的相关概念	单选	多选	单选、多选	单选	单选	单选	★★★★
审计抽样在控制测试中的应用—样本设计阶段		综合					★
审计抽样在控制测试中的应用—确定样本规模		单选	单选		单选	单选	★★★★

审计抽样在控制测试中的应用—对样本实施审计程序		单选			综合		★★
审计抽样在控制测试中的应用—评价样本结果	多选		综合				★★
审计抽样在细节测试中的运用	多选、综合			单选、多选、综合			★★
<b>第五章 信息技术对审计的影响</b>							
信息技术—一般控制			单选				★
信息技术对审计过程的影响	单选			单选	单选	多选	★★★★
<b>第六章 审计工作底稿</b>							
审计工作底稿概述	多选	简答			单选		★
审计工作底稿的格式、要素和范围					单选		★
审计工作底稿的归档		简答	多选	单选	单选		★★
<b>第七章 风险评估</b>							

风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论	综合	单选					★
了解被审计单位及其环境		单选		单选		单选	★
与审计相关的控制				单选、综合			★★★
对内部控制了解的深度		多选					★
控制环境	单选						★
对控制的监督		单选					★
在整体层面和业务流程层面了解内部控制		单选	单选	多选			★★★
识别两个层次的重大错报风险	单选	多选		多选	单选		★★★★
控制对认定层次重大错报风险的影响					单选		★
考虑财务报表的可审计				单选			★

性							
特别风险	多选		单选	单选、多选		单选	★★★★
<b>第八章 风险应对</b>							
报表层次重大错报风险-总体应对措施	单选			单选			★★
进一步审计程序的含义和要求		综合				多选	★★
进一步审计程序的性质		综合				多选	★★
进一步审计程序的时间			简答		多选		★★
控制测试的含义和要求	综合				综合		★★
控制测试的性质				综合			★
控制测试中如何考虑期中审计证据			单选				★
控制测试中如何考虑以前审计获取的审计证据	多选	多选	简答	单选			★★★★
实质性程序	单选、简	简答、综	简答		简答	单选	★★★★

的含义和要 求	答	合					
实质性程序 的范围			综合				★★
<b>第九章 销售与收款循环的审计</b>							
销售与收款 循环存在的 重大错报风 险	正保会计网校 www.chinaacc.com 单选				综合	简答	★★
营业收入的 实质性程序					简答	简答	★★
应收账款的 实质性程序				正保会计网校 www.chinaacc.com 简答			★
<b>第十章 采购与付款循环的审计</b>							
测试采购与 付款循环的 内部控制	简答						★
应付账款的 实质性程序	正保会计网校 www.chinaacc.com 简答						★★
<b>第十一章 生产与存货循环的审计</b>							
存货监盘	简答	简答	简答	简答	简答	多选、综 合	★★★★
存货计价测 试		简答			正保会计网校 www.chinaacc.com 简答		★★
<b>第十二章 货币资金的审计</b>							
库存现金的 实质性程序		简答					★

对银行存款 实施实质性 程序	单选	简答			简答	简答	★★★
<b>第十三章 对舞弊和法律法规的考虑</b>							
风险评估程 序和相关活 动		单选					★
应对舞弊导 致的重大错 报风险		单选			单选	多选	★★
与管理层、 治理层和监 管机构的沟 通	综合				综合	单选	★★
管理层与注 册会计师对 违反法律法 规的责任	单选			多选		单选	★★
识别出或怀 疑存在违反 法律法规行 为时实施的 审计程序		综合	单选				★★
<b>第十四章 审计沟通</b>							
沟通的事项		综合		综合			★★
与治理层沟 通的过程	单选	单选			单选	单选	★★★★
审计工作底						综合	★

稿							
前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	多选	单选		简答		单选	★★
<b>第十五章 注册会计师利用他人的工作</b>							
内部审计和注册会计师的关系			单选			单选	★★
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的工作/提供直接协助	综合		单选			综合	★★
利用专家的工作	单选、简答		单选、简答	多选		单选、简答	★★
<b>第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑</b>							
与集团财务报表审计有关的概念				简答			★
集团财务报表审计中的责任设定			简答				★

集团审计业务的承接与保持	简答						★
了解组成部分注册会计师	简答		单选			简答	★★★
组成部分重要性		多选	单选	简答	单选	简答	★★★
对重要组成部分需要执行的工作	简答	单选		简答	多选		★★★
对不重要组成部分所需执行的工作				简答			★
已执行的工作仍不能提供充分、适当审计证据时的处理						简答	★
参与组成部分注册会计师的工作					单选	简答	★★
组成部分注册会计师向集团项目组沟通的事项				简答			★
与集团管理层的沟通						简答	★

第十七章 其他特殊项目的审计							
审计会计估计——评估程序和相关活动	简答		简答				★★
审计会计估计——识别和评估重大错报风险			多选		简答		★★
审计会计估计——应对评估的重大错报风险		多选、综合	简答	单选			★★★★
审计会计估计——实施进一步实质性程序以应对特别风险	简答				简答		★★
评价会计估计的合理性并确定错报	简答	单选	简答			多选	★★★★
关联方的审计——风险评估程序和相关工作					简答		★
关联方的审计——识别和评估重大	单选				简答		★★

错报风险							
关联方的审计——针对重大错报风险的应对措施		单选			简答	综合	★★★
关联方的审计——其他相关审计程序					简答		★
考虑持续经营假设	综合			单选	多选、简答		★★
首次接受委托时对期初余额的审计	单选	综合	单选	简答	多选	单选	★★★★
<b>第十八章 完成审计工作</b>							
评价审计过程中发现的错报	综合		综合	综合	综合	单选、综合	★★★★
复核审计工作底稿和财务报表	单选			单选	多选		★★
期后事项	简答、综合		综合	综合	简答、综合	简答	★★★★
书面声明	单选	单选	单选	综合	单选、综合	简答	★★★★

第十九章 审计报告							
审计报告日期	单选						★
确定关键审计事项的决策框架		简答	简答				★★
在审计报告中沟通关键审计事项			简答	简答	简答		★★
不在审计报告中沟通关键审计事项的情形		简答			简答		★★
确定非无保留意见的类型		简答	简答	简答	简答	简答	★★★★
强调事项段和其他事项段	综合	简答			简答		★★★★
对应数据	简答			简答			★★
注册会计师对其他信息 的责任		简答、综合	简答、综合		简答		★★
第二十章 企业内部控制审计							
内部控制审计的范围		多选					★
计划审计工作时应当考				多选			★

考虑的事项							
自上而下的方法		单选	单选				★
测试控制的有效性				单选	多选	简答	★★
评价控制缺陷的严重程度		单选					★
内部控制缺陷整改				单选		简答	★★
出具审计报告			多选			简答	★
<b>第二十一章 会计师事务所业务质量管理</b>							
治理和领导层	简答	简答	简答	简答		简答	★★★★
相关职业道德要求	简答		简答	简答		简答	★★★★
业务执行		简答	简答				★★
监控和整改程序	简答	简答		简答		简答	★★★★
项目质量复核人员的委派和资质要求	简答				多选	简答	★★

审计项目合 伙人管理和 实现审计质 量的领导责 任						简答	★
<b>第二十三章 审计业务对独立性的要求</b>							
在审计客户 中不被允许 拥有的经济 利益	简答		简答				★★
与审计客户 共同拥有经 济利益				简答	简答		★★
无意中获取 的经济利益		简答				简答	★★
商业关系		简答	简答	简答	简答	简答	★★★★
家庭和私人 关系	简答	简答	简答				★★
与审计客户 发生雇佣关 系			简答				★
最近曾任审 计客户的董 事、高级管 理人员或特 定员工	简答			简答			★★
兼任审计客 户的董事或						简答	★

高级管理人员							
关键审计合伙人任职和轮换时间	简答	简答		简答	简答	简答	★★★
评估服务				简答			★
内部审计服务			简答				★
信息技术系统服务	简答	简答	简答	简答	简答	简答	★★★
诉讼支持服务	简答						★
招聘服务					简答		★
或有收费		简答					★
礼品和款待	简答						★

扫描下方二维码获取更多 CPA 备考资料



正保会计网校  
www.chinaacc.com



会计网校  
chinaacc.com