



注会《审计》如何结合 2023 年教材提前学习

不知不觉，又要进入 2024 年的注册会计师备考旅程了，新教材暂未下发，那这个阶段该如何备考呢？大家可以先用 2023 年的教材开启 2024 年度课程的学习，可以先对审计教材有一个初步的了解和认识。下面老师为您的备考提供了预习阶段一系列的学习方法及注意事项，希望能对您的备考起到帮助！

一、预计教材变化情况

因近期中注协未公布新的审计准则的征求意见稿或者修订版本，根据现有的信息，预计 2024 年教材在章节和内容上不会有大的变动，但是根据以往的经验来看，不排除会有语言表述上的微调，但是这些调整通常对考试的影响不大，所以在这个阶段考生可以先参考 2023 年的教材内容进行学习。

二、各章备考提醒及考情分析

章节	备考提醒	考情分析
第一章 审计概述	重点掌握审计的概念与保证程度、审计要素和审计基本要求；准确把握各类认定和具体审计目标的含义；掌握审计风险的内涵，对重大错报风险类别的评估以及其与检查风险的反向变动关系加以理解区分。	主要以客观题形式考核，考查内容较为简单。还可能在综合题中考核识别重大错报风险并要求写出影响哪些报表项目的哪些认定。
第二章 审计计划	主要内容为初步业务活动、总体审计策略和具体审计计划和重要性；重要性的应用范围很广泛，需要深刻理解记忆。尤其是影响各类重要性的因素，要注意适当记忆。	主要以客观题形式考核，还可能在综合题中考核重要性与错报。
第三章 审计证据	注意掌握审计证据的充分性和适当性的关系；函证的内容频繁在简答题中出现，注意将函证程序的基础知识与应收账款函证、银行存款函证、应付账款函证等结合掌握；分析程序用于三阶段是否属于强制要求，用于不同阶段的目的，都应重点掌握。	主要以客观题形式考核审计证据的含义和性质，同时可能与实务结合在主观题中考查函证和分析程序。



第四章 审计抽样方法	审计抽样的基本概念属于考查较为频繁的内容，对于统计抽样、非统计抽样以及抽样风险、非抽样风险的相关概念需准确掌握；审计抽样涉及的计算题考查可能性较小，可结合个人的学习时间和学习情况酌情考虑熟悉和掌握。	主要以客观题形式考查。
第五章 信息技术对审计的影响	考查可能性较小，其中一般控制、信息处理控制以及公司层面控制三者之间的关系以及信息技术对审计过程的影响属于相对高频的考查内容。	主要以客观题形式考查。
第六章 审计工作底稿	重点掌握审计工作底稿的保存和归档期限、归档的事务性工作以及归档后的变动等。	客观题和主观题均有可能考核，需多注意理解和记忆。
第七章 风险评估	了解被审计单位的内部控制理论性较强，建议加深理解；评估重大错报风险会结合实际考查案例应用，比较灵活，需重点把握；对于财务报表层次以及认定层次重大错报风险要进行准确区分；对于特别风险的考虑要熟练掌握。	基本知识点会以客观题形式考查，主观题考查相对较为灵活，建议大家加强对综合题的训练。
第八章 风险应对	总体应对措施的具体内容需要准确掌握，对于教材中增加不可预见性的示例要熟悉；掌握实施控制测试的情形并熟悉控制测试、实质性程序对于期中及以前审计证据的考虑。	主要以客观题的考查为主，也可能以简答题或综合题的方式考查对相关理论知识的理解。
第九章 销售与收款循环的审计	对于实质性程序要重点掌握应收账款函证，应收账款函证的内容经常作为一道单独的简答题出现，注重理解的同时，需要培养具体问题具体分析的能力，多做主观题。	考查角度多样，命题灵活，主要在主观题中进行考查。
第十章 采购与付款循环的审计	对于未入账的应付账款的审查属于学习的重点。	
第十一章 生产与存货循环的审计	存货监盘是非常重要的内容，经常在简答题以及综合题中出现，作为一道单独的简答题命题的概率较大，需重点掌握存货监盘的相关内容。	主要以简答题或综合题的形式进行考查。



第十二章 货币资金的审计	对于货币资金的相关内部控制活动要熟悉；现金监盘、银行存款函证，属于需重点掌握的内容。	主要以简答题的形式进行考查。
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	掌握注册会计师对舞弊和法律法规的责任；熟练区分舞弊三要素；掌握应对舞弊导致的重大错报风险的总体应对措施和进一步审计程序；掌握针对管理层凌驾于控制之上的风险实施的程序；对两类法律法规以及实施的审计程序要进行准确辨识。	不仅可以在客观题中考查，也可以与特别风险等内容相结合考查主观题。
第十四章 审计沟通	准确掌握注册会计师应与治理层沟通的事项，并区分哪些属于应当书面形式沟通的事项；前后任注册会计师接受委托前、接受委托后的沟通的异同点要进行归纳区分。	主要以客观题形式考查。
第十五章 注册会计师利用他人的工作	需要重点关注：不得利用内审或者较少利用内审工作的情形；专家的定义；与专家达成一致意见等内容。	主要以客观题形式考查。
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	集团项目组对组成部分注册会计师的了解、重要性的确定以及风险的应对均需要重点掌握。	在客观题和主观题中都有很大的考查可能性，需全面准备。
第十七章 其他特殊项目的审计	会计估计审计、关联方审计、持续经营假设审计以及期初余额的审计相关的风险评估和风险应对程序，注意重点掌握和区分。	在客观题以及主观题中均有可能考查，本章每年所占分值较大。
第十八章 完成审计工作	重点掌握评价审计过程中识别出的错报；准确掌握三个时段期后事项的判断以及责任的区分；重点掌握书面声明的日期、管理层不提供书面声明以及对书面声明可靠性产生疑虑的相关内容。	在客观题以及主观题中均有可能考查。
第十九章 审计报告	准确掌握审计意见类型的判断；对于关键审计事项、强调审计事项、其他事项段以及其他信息要进行辨识区分；比较信息中重点关注对应数据对审计报告的影响。	主要以简答题形式考查，几乎每年考查一道简答题。
第二十章 企业内	对于内部控制审计的范围、自上而下的方法、测试	在客观题和简答题中均可



部控制审计	控制的有效性、内部控制缺陷评价、出具审计报告等内容需要重点掌握。	能进行考查，尤其是近两年，都是以一道完整的简答题的形式出现。
第二十一章 会计师事务所业务质量管理	重点掌握质量管理体系的总体要求、治理和领导层的相关内容；重点掌握项目质量复核的相关内容。	主要以简答题形式考查，几乎每年考查一道简答题。
第二十二章 职业道德基本原则和概念框架	掌握职业道德概念框架的具体运用，学好本章内容，可以为学习第二十三章的相关内容打下基础。	很少直接命题。
第二十三章 审计业务对独立性的要求	重点掌握对独立性产生不利影响的情形，比如经济利益、商业关系、提供非鉴证服务等对独立性的影响。	每年必考一道 6 分的简答题。

以上是我们针对教材中的各章节的重点内容和 2024 年的教材变化进行的预测。希望帮助考生在 2024 年备考开始时能够抓住重点，提高效率。在理解教材的基础之上，理清头绪，在备考中少走弯路。最后预祝各位考生都可以顺利通过 2024 年的审计考试！