

# 2023 考季注会《审计》 基础班

## 前言

### 一、本科目通过率低的主要原因

1. 专业名词关难过（翻译内容：晦涩难懂），只能多听、多看、多理解；
2. 需要职业判断的知识点较多，只能在学习过程中培养“感觉”；（如：风险评估与风险应对、审计报告的意见类型、内部控制的缺陷）
3. 主观题量大；（简答题 31 分、综合题 19 分）
4. 学习时机和心态不好；（被迫无奈：后期压力大）
5. 相关专业知识掌握不牢。（会计）

### 二、审计教材的主要框架（2023 年教材为 8 编，共计 23 章）

第一编 审计基本原理	第 1 章 审计概述
	第 2 章 审计计划
	第 3 章 审计证据
	第 4 章 审计抽样方法
	第 5 章 信息技术对审计的影响
	第 6 章 审计工作底稿
第二编 审计测试流程	第 7 章 风险评估
	第 8 章 风险应对
第三编 各类交易和账户余额的审计	第 9 章 销售与收款循环的审计
	第 10 章 采购与付款循环的审计
	第 11 章 生产与存货循环的审计
	第 12 章 货币资金的审计
第四编 对特殊事项的考虑	第 13 章 对舞弊和法律法规的考虑
	第 14 章 审计沟通
	第 15 章 注册会计师利用他人的工作
	第 16 章 对集团财务报表审计的特殊考虑

	第 17 章 其他特殊项目的审计
第五编 完成审计工作与出具审计报告	第 18 章 完成审计工作
	第 19 章 审计报告
第六编 企业内部控制审计	第 20 章 企业内部控制审计
第七编 质量管理	第 21 章 会计师事务所业务质量管理
第八编 职业道德	第 22 章 职业道德基本原则和概念框架
	第 23 章 审计业务对独立性的要求

### 三、2023 年审计教材的主要变化

章节	主要变化
第一章 审计概述	1.对审计概念的理解以及政府审计的相关内容进行重新表述 2.对认定的概念进行重新表述 3.对固有风险的定义进行了重新表述 4.新增固有风险因素的概念 5.对固有风险和控制风险是分别评估还是合并评估的相关内容按照准则进行了修改 6.修订部分文字表述
第二章 审计计划	1.新增“审计的前提条件”的定义 2.修订部分文字表述
第三章 审计证据	修订部分文字表述，无实质性变化
第四章 审计抽样方法	修订部分文字表述，无实质性变化
第五章 信息技术对审计的影响	1.统一表述修改： <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)“手工”改为“人工”</li> <li>(2)“自动控制”改为“自动化控制”</li> <li>(3)“自动信息系统”改为“自动化信息系统”</li> <li>(4)“自动会计程序”改为“自动化会计程序”</li> <li>(5)“应用控制”改为“信息处理控制”</li> </ul> 2.新增：信息处理控制的概念

章节	主要变化
第六章 审计工作底稿	1.删除“电子和其他介质底稿转换通常做法”的相关内容 2.修订部分文字表述
第七章 风险评估	1.根据修订后的审计准则第 1211 号及应用指南对本章内容进行 <u>全新修订</u> 2.对风险评估程序及职业怀疑等内容进行了重新修订 3.对其他审计程序以及项目组内部讨论的相关内容进行了修订 4.针对第 3 节内容修改 <u>教材结构</u> ，并 <u>重新编写</u> 了解被审计单位及其环境等内容 5.重新编写并调整内部控制要素相关内容 6.增加直接控制和间接控制等概念并对相关内容进行了修订 7.重新编写识别和评估风险的全部内容 8.新增识别和评估重大错报风险的作用、步骤以及固有风险因素等级等内容
第八章 风险应对	修订部分文字表述，无实质性变化
第九章 销售与收款循环的审计	1.对主要业务活动的相关内容重新表述 2.对“相关交易类别和账户余额存在的重大错报风险”进行了重新编写 3.新增评估固有风险和控制风险的相关内容 4.修订部分文字表述
第十章 采购与付款循环的审计	1.新增“与供应商定期对账”的相关表述 2.对“相关交易类别和账户余额存在的重大错报风险”进行了重新编写 3.新增评估固有风险和控制风险的相关内容 4.修订部分文字表述
第十一章 生产与存货循环的审计	1.新增“针对与存货相关的舞弊风险采取的应对措施”的相关表述(与第 13 章内容重复) 2.修订部分文字表述
第十二章 货币资金的审计	1.新增“针对与货币资金相关的舞弊风险采取的应对措施”(与第 13 章内容重复) 2.修订部分文字表述
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	1.新增“针对舞弊易发高发领域的重点应对措施”相关内容 2.对“舞弊的风险评估程序和相关活动”进行了修订 3.修订部分文字表述

章节	主要变化
第十四章 审计沟通	修订部分文字表述，无实质性变化
第十五章 注册会计师利用他人的工作	修订部分文字表述，无实质性变化
第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	修订部分文字表述，无实质性变化
第十七章 其他特殊项目的审计	1.对第1节审计会计估计和相关披露进行重新编写 2.新增“管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易时，应当检查的记录或文件”的相关表述 3.新增“如果识别出管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的关联方关系或重大关联方交易，注册会计师应当实施的程序”的相关表述 4.新增了“评价会计处理和披露”的相关表述 5.修订部分文字表述
第十八章 完成审计工作	无实质性变化
第十九章 审计报告	修订部分文字表述，无实质性变化
第二十章 企业内部控制审计	1.删除“是否测试被取代的控制”的相关内容 2.修订部分文字表述
第二十一章 会计师事务所业务质量管理	1.新增“提出一体化管理要求，统一的人员管理制度以及关键管理人员的调度和配置”等相关表述 2.新增“业务分派”的相关表述 3.对“资源——相关的政策和程序”进行了相应修订 4.新增“会计师事务所应当统一安排质量检查抽取的项目和执行检查工作的人员”的相关表述 5.修订部分文字表述
第二十二章 职业道德基本原则和概念框架	本章内容无实质性变化
第二十三章 审计业务对独立性的要求	修订部分文字表述，本章内容无实质性变化

## 四、审计题型特点分析

从往年的经验来看，2023 年审计考试题型预计仍为单选题、多选题、简答题、综合题共 4 种题型。

近几年试题特点分析如下：

### （一）考试题型分析

1.客观题：单选题、多选题，主要来自于教材本身，但个别题目涉及的知识点有延伸。

2.主观题：简答题、综合题。

（1）简答题：难度适中，主要是分析性和简单实务性的题目（如：函证、质量管理等），或者简单计算的题目（如：审计抽样），一般题目为 6 个小题；（注意：掌握知识点、把握答题思路和技巧）

（2）综合题：难度最高的题目，主要是理论与实务的高度结合或实务性较强的题目。（如：内部控制的缺陷、审计意见类型的判断、风险评估与风险应对、审计计划等）

### 提示

①考生应力争在客观题和简答题中拿到接近及格的分数；

②简答题中有一道题指定为英文答题，答对者可以加 5 分。

### （二）主、客观题分布情况

考试题型		2012—2020 年	2021-2022 年
客观题	单选题	25 分	20 分
	多选题	20 分	30 分
小计		45 分	50 分
主观题	简答题	36+5 分	31+5 分
	综合题	19 分	19 分
小计		55+5 分	50+5 分
总计		100+5 分	100+5 分

## 五、机考应试技巧和相关的学习技巧

### （一）机考应试技巧

- 1.打字速度要快，注重平时练习。
- 2.尽可能熟悉相应的功能。（如复制、粘贴等）
- 3.适应电脑看题。（机考模拟系统，可供大家平时练习）
- 4.合理安排学习和机考练习的时间，避免“前松后紧”。

### （二）相关的学习技巧

- 1.先仔细看一遍书，然后听课件，再去看书；（★★★）
- 2.全面复习的基础上把握重点；（趋势：考理念，注意看书，说得太绝对的一般不正确，如：所有、应

当)

- 3.适当做练习，注意情景化，把自己作为一名合格的注册会计师；
- 4.关注必要的会计知识；（调整分录、业务循环）
- 5.强化应试练习，掌握答题技巧；
- 6.一定将书面语言能翻译成自己便于记忆的内容。（★★★）

## 六、课程体系（B班——双名师巧学通关班）

预习班、巧学基础班、巧学习题班、巧学串讲班



---

不飞则已，一飞冲天；不鸣则已，一鸣惊人。