**安徽新华学院2022年专升本自主招生考试**

**《审计学基础》课程考试大纲**

# 一、考试对象

参加专升本审计学专业考试的专科学生。

# 二、考试目的

《审计学基础》课程考试主要考核考生对审计基本理论、基础知识和基本方法的掌握程度，了解学生综合运用审计知识及相关方法解决实际问题的能力，检验学生对基础知识与理论的准确理解及掌握情况，测试分析问题、解决问题的实践能力，测验学生在审计学相关方面是否具有基本的思想政治素质与职业素质。

# 考试的内容要求

**第一章 审计的产生和发展**

1.审计产生的社会基础

（1）掌握受托经济责任

（2）掌握审计关系人

2.国外审计的发展概况

（1）了解政府审计的产生和发展

（2）熟悉注册会计师审计的产生和发展

（3）了解内部审计的产生与发展

3.我国审计的发展概况

（1）熟悉政府审计的产生和发展

（2）熟悉注册会计师审计的产生和发展

（3）了解内部审计的产生与发展

**第二章 审计本质和审计体系**

1.审计本质

（1）熟悉审计的本质

（2）掌握审计的特征

（3）熟悉审计与会计的区别和联系

2.审计职能

（1）掌握经济监督职能

（2）掌握经济鉴证职能

（3）掌握经济评价职能

（4）熟悉审计与其他监督的区别和联系

3.审计体系

（1）熟悉审计的内容体系

（2）掌握审计的组织体系

（3）熟悉审计业务体系

（4）了解审计方式体系

**第三章 审计目标**

1.审计目标概述

（1）熟悉审计目标的概念

（2）了解审计目标的演进过程

2.审计目标的类型

（1）熟悉审计总体目标

（2）熟悉审计具体目标

（3）了解审计项目目标

3.审计目标的特征与影响因素

（1）了解审计目标的特征

（2）了解影响审计目标确立的因素

4.实现审计目标的基本要素

了解实现审计目标的八项要素：审计依据、审计证据、审计模式、审计方式、审计程序、审计规范、审计报告和审计职业判断。

**第四章 审计规范**

1.审计规范概述

（1）了解审计规范的含义

（2）了解审计规范的分类

2.审计法律规范

（1）了解审计法律规范的含义

（2）了解审计法律规范的内容

（3）了解审计法律规范的层次划分

3.审计准则

（1）熟悉审计准则的含义

（2）熟悉审计准则的作用

（3）了解我国国家审计准则

（4）了解我国注册会计师审计准则

（5）了解我国内部审计准则

4.审计职业道德

（1）掌握审计职业道德的含义

（2）熟悉审计职业道德的作用

（3）了解我国国家审计人员职业道德

（4）掌握我国注册会计师审计人员职业道德

（5）了解我国内部审计人员职业道德

（6）了解道德困境与职业道德框架

5.法律责任

（1）熟悉法律责任的含义

（2）了解我国国家审计人员的法律责任

（3）熟悉我国注册会计师审计的法律责任

（4）了解我国内部审计人员的法律责任

**第五章 审计依据**

1.审计依据概述

（1）了解审计依据的含义

（2）了解审计依据的分类

（3）熟悉审计依据的特点

2.审计依据的适用

（1）了解适用审计依据的原则

（2）熟悉不同审计目标下适用的审计依据

（3）了解审计依据的引用

（4）了解引用审计依据的常见问题

（5）了解审计依据与审计职业判断

**第六章 审计程序**

1.审计程序概述

（1）熟悉审计程序的含义

（2）熟悉审计程序的作用

（3）了解审计程序的一般步骤

2.准备阶段及审计方案

（1）熟悉审计准备阶段的主要步骤

（2）了解审计方案

3.实施阶段及审计记录

（1）掌握审计实施段的主要步骤

（2）熟悉审计记录

4.终结阶段及审计报告

（1）熟悉审计终结阶段的主要步骤

（2）了解审计报告

**第七章 审计证据与审计工作底稿**

1.审计证据概述

（1）掌握审计证据的含义与作用

（2）掌握审计证据的分类

（3）掌握审计证据的特征

（4）熟悉审计证据决策

（5）了解审计证据的鉴定、评价与整理

（6）掌握审计风险、重要性与审计证据的关系

2.审计工作底稿

（1）掌握审计工作底稿的含义与作用

（2）熟悉审计工作底稿的种类

（3）熟悉审计工作底稿的基本要素

（4）了解审计工作底稿的填制

（6）熟悉审计工作底稿的复核

（6）熟悉审计工作底稿的保管

**第八章 审计取证模式**

1.审计取证模式概述

（1）了解审计取证模式的含义

（2）了解审计取证模式演进历程及动因

2.账项基础审计模式

（1）了解账项基础审计产生的历史环境

（2）了解账项基础审计内容

（3）熟悉账项基础审计的特征及局限性

3.制度基础审计模式

（1）了解制度基础审计产生的历史环境

（2）了解制度基础审计的程序和方法

（3）熟悉制度基础审计的特征及局限性

4.风险导向审计模式

（1）了解风险导向审计产生的历史环境

（2）了解风险导向审计的理论基础

（3）了解风险导向审计与制度基础审计的差异

（4）熟悉风险导向审计的内容与程序

（5）了解风险导向审计的发展

5.数据式审计模式

（1）了解数据式审计模式的含义

（2）了解数据式审计模式的程序和方法

6.审计取证模式的选择

（1）了解审计取证模式选择的框架

（2）了解审计取证模式选择的思路

**第九章 传统财务审计方法**

1.审阅法与盘点法

（1）熟悉审阅法

（2）熟悉盘点法

2.观察法与询问法

（1）熟悉观察法

（2）熟悉询问法

3.重新执行法与重新计算法

（1）熟悉重新执行法

（2）熟悉重新计算法

4.函证法与分析程序

（1）掌握函证法

（2）掌握分析程序

**第十章 抽样审计技术**

1.审计抽样概述

（1）了解抽样审计的产生与发展

（2）熟悉审计抽样的种类

（3）掌握抽样风险与非抽样风险

2.属性抽样技术与应用

（1）熟悉属性抽样方法

（2）熟悉属性抽样方法在控制测试中的应用

3.变量抽样技术与应用

（1）了解变量抽样方法

（2）了解变量抽样方法在实质性测试中的应用

**第十一章 现代信息审计技术**

1.现代信息审计技术概述

（1）了解现代信息审计技术的产生与发展

（2）了解现代信息审计的概念演化

（3）熟悉现代信息审计与传统审计的特征比较

（4）了解现代信息审计的准则

2.计算机辅助审计技术

（1）了解计算机辅助审计技术分类

（2）了解面向系统的计算机辅助审计技术

（3）了解面向数据的计算机辅助审计技术

3.信息系统审计技术

（1）了解信息系统审计的概念

（2）了解信息系统审计的内容

（3）了解信息系统审计的技术方法

4.数据式审计技术

（1）了解数据式审计的发展历程

（2）熟悉数据式审计的技术方法

**第十二章 审计报告**

1.审计报告概述

（1）熟悉审计报告的概念

（2）熟悉审计报告的作用

（3）掌握审计报告的种类

2.简式审计报告

（1）熟悉简式审计报告的基本要素

（2）掌握标准无保留意见的审计报告

（3）掌握带有强调事项段的无保留意见的审计报告

（4）掌握保留意见的审计报告

（5）掌握否定意见的审计报告

（6）掌握无法表示意见的审计报告

3.详式审计报告

（1）熟悉详式审计报告的编写原则

（2）熟悉详式审计报告的编写要求

（3）熟悉详式审计报告的基本要素

（4）熟悉详式审计报告的主要内容

（5）了解不同审计报告的不同要求

（6）了解详式审计报告的编写步骤

4.审计结果应用

（1）熟悉管理意见书

（2）了解审计结果公告

（3）了解审计处理处罚及责任追踪

（4）了解审计移送及后续跟踪

**第十三章 审计管理**

1.审计管理概述

（1）了解审计管理的概念

（2）熟悉审计管理的内容

（3）熟悉审计管理的方法

2.审计计划管理

（1）熟悉审计计划的含义与种类

（2）熟悉审计计划的编制、协调和调整

（3）熟悉审计计划的执行、检查和考核

3.审计质量管理

（1）熟悉审计质量的含义

（2）熟悉审计质量管理的要求

（3）熟悉审计质量控制的方式

（4）了解审计质量控制的措施与方法

（5）了解审计项目质量控制

（6）掌握审计风险管理

4.审计信息管理

（1）了解审计信息与审计信息工作

（2）了解审计信息管理

（3）了解审计统计管理

（4）熟悉审计档案管理

**考试方法与考试时间**

1.考试方法：笔试，闭卷。

2.试卷总分：150分

3.考试时长：150 分钟

4.题目类型：单选题、多选题、名词解释、简答题、综合业务题。其中单选题约占 10%，多选题约占10%，名词解释约占20%，简答题约占30%，综合业务题约占30%。

# 五、教材及主要参考书

审计学基础，王会金 许莉主编，北京：中国人民大学出版社

审计学（第10版），秦荣生 卢春泉主编，北京：中国人民大学出版社

二○二二年二月十七日