

高纲 4327

江苏省高等教育自学考试大纲

14196 审计学原理

南京审计大学编（2024 年）

I 课程性质与课程目标

一、课程性质和特点

《审计学原理》课程是江苏省高等教育自学考试审计学专业必考课目，是审计学科的理论基础，是审计学专业的一门专业基础课和核心主干课。

《审计学原理》作为审计学科的理论基础，具有较强的理论性、综合性和应用性等特点。该课程全面、系统地介绍了审计学科的基础知识、基本理论。根据审计学原理在审计学科体系中所处的地位，以及后续课程的需要，本大纲以我国《宪法》《审计法》《审计法实施条例》《审计准则》中的相关规定为指导思想，分别从国家审计、内部审计和注册会计师审计三大主体的角度阐述审计学科的基础知识、基本理论和基本方法与技能。具体介绍了审计的产生与发展、审计的本质、职能与作用、审计概念与范畴、审计组织与人员、审计规范与审计责任、审计流程、审计证据、审计工作底稿、审计报告等基础知识内容；较为详细地阐述了审计模式、审计技术方法等内容。在此基础上总括介绍国家审计、内部审计和注册会计师审计的主要业务和发展现状；该课程注重审计理论与实践的联系，充分反映现代中外审计研究的新成果、新发展，为后续课程的学习打下基础。

二、课程目标

审计学原理以审计学科基本知识、基本理论和基本方法的掌握和运用为目标，通过《审计学原理》课程的自学，使考生系统了解和掌握审计学科的基础知识、基本理论、基本审计方法与技能，从而对审计学科体系有一个总括、全面的认识。通过自学，使考生重点了解审计的产生、审计的本质、审计体制；熟悉审计程序、审计基本方法、审计准则；掌握审计证据、审计工作底稿和审计报告的编写，并能在一定程度上运用审计基本方法完成国家审计、内部审计和注册会计师审计的主要审计业务，为今后其它相关专业课程的学习打下基础。具体来说，课程设置的目标是使得考生能够：

1. 正确认识审计在经济社会发展中的重要监督功能和具体作用，正确把握好审计的主责主业、审计与其它监督的边界；
2. 理解审计产生和发展的客观基础，明确中国特色社会主义审计发展规律；
3. 运用审计的基本方法，对我国经济体制改革中存在和发现的问题进行正确评价，发挥审计作用，推动经济社会发展和国家治理的进一步完善；

4. 为进一步学习审计专业的相关技能及知识打下基础。

三、课程的重点和难点

审计学原理, 检查考生对审计学科基本理论的理解和掌握情况, 并考查审计基本方法和技能的具体运用能力, 要求考生既要注意理论的深度, 也要注意方法的操作性; 既注意到理论联系实际的需要, 还要兼顾前期课程和后续课程的衔接。

本课程选用教材全书共有十一章内容, 其中: 第一章; 第二章; 第三章; 第四章; 第五章; 第六章为全书的重点章节, 要求考生做好全面、细致的自学, 全面、系统地掌握章节所涉及的全部内容。第八章; 第九章; 第十章为次重点章节, 要求考生了解章节的主要内容, 掌握重要知识点。第四章的第五节、第七章是一般性章节, 考生以了解为主, 仅需要掌握重要知识的基本要点即可。第十一章的内容是前述较多章节的重复与归纳, 故该章节的内容不列入考试范围, 考生作一般性了解即可, 无需特别识记。

II 考核目标

本大纲在考核目标中, 按照识记、领会、简单应用和综合应用四个层次规定其应达到的能力层次要求。四个能力层次是递进关系, 各能力层次的含义是:

识记: 要求考生能够识别和记忆本课程中有关审计基本概念及审计基础理论的主要内容, 并能够根据考核的不同要求, 做正确的表述、选择和判断。

领会: 要求考生能够领悟和理解本课程中有关审计基本概念及基础理论的内涵及外延, 理解审计区别于其它经济监督的本质特征, 并能根据考核的不同要求对收集到的审计证据进行逻辑推理和论证, 做出正确的判断、解释和说明。

简单应用: 要求考生能够根据审计了解到的被审计单位基本情况, 识别被审计单位经营管理活动中存在的某些问题, 并进行分析和论证, 得出正确的结论或做出正确的判断。

综合应用: 要求考生能够根据审计了解到的被审计单位基本情况, 识别被审计单位经营管理活动中存在的各种问题, 并对问题进行综合分析和系统论证, 得出解决问题的综合方案。

III 课程内容与考核要求

第一章 审计的产生与发展

一、学习目标

- (1) 掌握审计产生的基础。
- (2) 了解国外的国家审计、内部审计、注册会计师审计的基本发展历程。
- (3) 熟悉我国国家审计、内部审计、注册会计师审计的基本发展历程。
- (4) 理解当前我国国家审计所具有的中国特色。

二、考核知识点与考核要求

(一) 审计产生的基础

识记：①审计的概念。

领会：①审计产生的客观基础。

(二) 世界审计的发展历程

识记：①审计产生不同阶段有标志性的组织或事件。

领会：①世界各国不同的审计体制发展历程；②西方注册会计师审计的发展。

(三) 中国审计的发展历程

识记：①国家审计不同阶段的重要事件。

领会：①我国三大审计主体改革发展历程；②国家审计的改革发展成就。

三、本章的重点和难点

审计作为监督的重要方式，其产生和发展一方面要有具体需求，同时也要有科学的理论依据。本章关键问题是从中国和国外的审计实践发展层面以及理论层面，介绍了审计产生的客观基础，以及中国和国外不同历史时期的审计发展历程。

第二章 审计的概念与范畴

一、学习目标

- (1) 了解审计外在表现及特征，理会和掌握审计的本质。
- (2) 熟悉审计基本职能，理解新时期审计应发挥的作用。
- (3) 理解审计目标的发展演变以及不同审计目标的内容变化，掌握审计的总体目标和具体目标。

(4) 辨析审计标准与审计准则的概念，熟悉相关审计依据，掌握审计标准运用的基本原则，培养分析判断能力。

二、考核知识点与考核要求

(一) 审计的概念与特征

识记：①审计的特征。

领会：①审计的本质；②审计概念的不同观点。

(二) 审计的职能与作用

识记：①审计的职能。

领会：①审计的作用。

(三) 审计目标与审计方法

识记：①审计目标的概念；②审计目标的分类；③审计方法概念。

理会：①审计方法的分类及含义。

(四) 审计标准与审计成果

识记：①审计标准的概念；②审计标准运用原则。

领会：①审计标准分类；②审计成果的表现形式和载体。

三、本章的重点和难点

正式的审计活动需要三方面的审计关系人，同时还需要具备一些必要的审计要素。本章关键问题首先从理论层面分析审计活动产生的三方关系人；其次从审计特有的目标、职能和作用，介绍审计区别于其它监督主体的重要特征；最后围绕审计工作的要素，对审计方法、审计标准、审计成果进行概念介绍，从而为正确理解什么是审计奠定扎实的基础。

第三章 审计规范与审计责任

一、学习目标

(1) 掌握审计规范的含义和分类。

(2) 掌握审计法律规范的含义、内容和层次划分。

(3) 掌握审计准则的含义和作用，熟悉不同审计主体审计准则的内容，了解我国审计准则和国际审计准则的区别。

(4) 理解审计道德的含义和作用，熟悉不同审计主体的审计道德规范。

(5) 理解审计责任的含义、不同审计主体审计责任的内涵。

(6) 理会新时代对审计职责的要求

二、考核知识点与考核要求

(一) 审计规范

识记：①审计规范的概念；②审计规范的分类；③审计法律规范的概念。

领会：①审计法律规范的内容和审计法律规范层次划分。

(二) 审计准则

识记：①审计准则的概念；②注册会计师准则体系的构成；③内部审计准则体系的构成；④《中华人民共和国国家审计准则》的主要内容框架。

领会：①审计准则的作用；②三大审计主体审计准则的主要内容；③国家审计的免疫系统功能。

(三) 审计职业道德

识记：①审计职业道德的概念；②三大审计主体审计职业道德规范的主要内容。

领会：①制定审计人员职业道德的作用。

简单应用：①注册会计师审计职业道德要求。

(四) 审计责任

识记：①审计责任概念；②审计职业责任概念。

领会：①审计职业责任与审计法律责任的区别；②审计责任与审计职业责任的区别；③三大审计主体审计职业责任的主要内容；④注册会计师避免法律诉讼的措施。

综合应用：①注册会计师在审计工作中违反审计职业道德的具体表现以及应当承担的具体审计责任。

三、本章的重点和难点

审计活动是一项有组织有纪律的工作。为了保证审计质量，需要审计组织和审计人员遵循一定的行为准则和相关规范，还要要求审计人员具备必要的职业道德要求和专业胜任能力，承担一定的责任。本章关键问题是介绍审计人员应当遵守的法律规范、审计准则和审计责任等重要概念及内容。同时需要对审计职业道德的规定内容进行理解和综合运用。

第四章 审计组织与审计人员

一、学习目标

(1) 掌握国家审计机关的隶属模式、内部审计机构的设置模式、会计师事务所的组织形式。

(2) 掌握我国国家审计机关的设置，掌握我国国家审计机关的职责和权限。

(3) 理解组建中央审计委员会的背景与目的。

(4) 理解我国内部审计机构的职责和权限。

(5) 理解我国的注册会计师审计组织。

(6) 了解我国军队审计机构的职责和权限。

(7) 了解不同审计组织对其审计人员的职业要求

二、考核知识点与考核要求

(一) 审计组织体系概述

识记：①审计组织的概念；②审计组织体系的具体构成。

领会：①各类审计组织之间的关系。

(二) 国家审计机关与审计人员

识记：①世界各国国家审计机关的隶属模式。

领会：①我国审计机关的设置现状；②我国国家审计机关的职责和权限。

简单应用：①我国国家审计机关和注册会计师职责权限的差异。

综合应用：①我国国家审计机关与内部审计机构、注册会计师审计的关系。

(三) 内部审计机构与审计人员

识记：①内部审计机构的设置模式；②内部审计的特征。

领会：①我国内部审计机构的职责和权限；②内部审计人员的职业教育内容。

(四) 注册会计师审计组织与审计人员

识记：①西方注册会计师审计组织形式；②我国会计师事务所人员构成。

领会：①我国会计师事务所的组织形式；②注册会计师资格考试要求。

简单应用：①会计师事务所的权力与义务。

(五) 军队审计组织与审计人员

识记：①世界各国军队审计体制的不同模式；②各国军队审计人员任职资格；③我国军队审计机构的设置现状。

领会：①军队审计机构的职责和权限。

三、本章的重点和难点

审计组织机构和审计人员是审计工作的主体，对审计工作的成败起决定性作用。本章关键问题是介绍国内外国家审计、内部审计、会计师事务所审计三大审计主体不同的组织机构设置模式以及不同审计主体的职责权限。

第五章 审计工作流程与审计文书

一、学习目标

(1) 掌握审计工作流程涉及的主要阶段和具体事项，以及审计工作各阶段有关审计文书的名称。

(2) 明确审计证据、审计工作底稿、审计报告等重要审计文书的含义、用途及编制撰写方法。

(3) 了解规范审计工作流程的意义。

(4) 理会审计工作流程中审计人员树立规则意识、独立意识和法治意识的必要性。

二、考核知识点与考核要求

(一) 审计工作基本流程

识记：①审计流程的概念；②审计工作流程的三个主要阶段。

领会：①规范审计工作流程的意义；②国家审计工作流程、内部审计工作流程和注册会计师审计工作流程各阶段的具体工作内容。

综合应用：①三大审计主体审计工作流程的具体执行与运用。

(二) 审计证据

识记：①审计证据的概念；②审计证据的种类；③审计证据的特征；④重要性的概念。

领会：①影响审计证据充分性的因素；②判断重要性的方法思路；③重要性与审计证据的关系；④充分性与适当性之间的关系。

综合应用：①审计证据可靠性判断原则的具体运用；②审计证据的鉴定和评价运用。

(三) 审计工作底稿

识记：①审计工作底稿的概念；②审计工作底稿的基本要素；③审计工作底稿复核的主要内容。

领会：①审计工作底稿的作用；②审计工作底稿的编制要求。

综合应用：①审计工作底稿的具体编制。

（四）审计报告

识记：①审计报告的概念；②审计报告的种类。

领会：①审计报告的作用。

综合应用：①标准措辞审计报告意见类型选择、非标准措辞审计报告编写。

三、本章的重点和难点

审计工作过程要求合法规范，符合审计法、审计准则的规定，同时还要遵守保密性、独立性、客观性等原则。对审计工作质量的控制和检查评价，需要通过对各种审计文书的把关来实现。本章关键问题是着眼于审计法和审计准则对审计工作流程的相关规定，重点介绍审计工作中最为重要的审计文书的收集与撰写，包括审计证据、审计工作底稿、审计报告。

第六章 审计技术方法

一、学习目标

（1）了解基于查账基础上的审计方法体系，熟悉一般的审计取证技术，如：检查法、观察法、监盘法、函证法、询问法、分析法等基本审计技术的要点及应用技巧。

（2）了解信息技术审计方法及发展趋势，熟悉现代审计技术的基本原理，理解信息技术环境对审计取证的影响。

（3）精通各种具体审计方法的综合应用，能够理解审计方法运用对审计证据说服力的影响，可以灵活运用审计方法创造性地解决审计实践中的取证问题。

二、考核知识点与考核要求

（一）审计取证模式

识记：①审计取证的三种模式；②风险导向审计模型（公式）。

领会：①账项基础审计的特征及局限性；②制度基础审计的特征及局限性；③风险导向审计的发展。

综合应用：①风险导向审计方法运用。

（二）一般审计技术

识记：①常用的审计方法：检查法、监盘法、观察法、函证法、询问法、重

新算法、重新执行法、分析程序法等八种财务审计常用方法的含义；②重点识记监盘函证法、询问法、分析程序法的具体取证方法。

领会：①审计常用方法要点；②财务审计常用审计方法的要点。

综合应用：①恰当地运用各种审计取证方法收集审计证据。

（三）现代审计技术

识记：①计算机信息化环境下的审计内容。

领会：①计算机信息系统审计的方法；②其它信息技术审计方法。

三、本章的重点和难点

审计工作需要讲究方式方法，审计工作的重点就是依靠恰当的审计方法收集充分、适当的审计证据。本章关键问题是介绍审计取证的三种模式以及收集审计证据的一般审计技术方法。

第七章 审计管理

一、学习目标

- （1）了解审计管理的基本概念。
- （2）熟悉三大审计主体的审计管理的主要内容和管理方法。
- （3）了解审计计划管理、审计质量管理、审计信息管理。
- （4）了解如何进行审计计划管理、审计质量管理和审计信息管理。
- （5）初步构建服务国家战略的审计管理能力。

二、考核知识点与考核要求

（一）审计管理概述

识记：①审计管理的概念；②审计管理的内容；③审计管理的方法。

（二）审计计划管理

识记：①审计计划的概念；②审计计划管理的概念。

领会：①审计项目的计划管理。

（三）审计质量管理

识记：①审计质量的概念；②审计质量的特征；③审计质量管理要求；④审计质量控制方式。

领会：①审计质量控制的具体措施。

（四）审计信息管理

识记：①审计信息的概念；②审计信息收集的概念；③审计统计管理概念。

领会：①审计档案管理及审计文件材料管理要求。

三、本章的重点和难点

为了规范审计工作，审计管理是审计工作中一项必要而且重要的环节。本章关键问题是介绍审计管理的含义、内容和审计管理方法。在此基础上针对审计工作的关键环节，对审计计划管理、质量管理、信息管理管理等管理重点进行介绍。

第八章 国家审计

一、学习目标

（1）了解国家审计与国家治理之间的关系，理解国家审计促进国家治理现代化的重要作用。

（2）熟悉国家审计机关的主要业务和国家审计发展现状与动态。

（3）掌握政策落实跟踪审计、财政审计、金融审计及经济责任审计的主要内容。

二、考核知识点与考核要求

（一）国家治理与国家审计

领会：①国家治理与国家审计的关系。

（二）国家审计的业务类型

识记：①国家审计的主要业务类型名称及概念。

（三）政策落实跟踪审计

识记：①政策落实跟踪审计的主要内容。

领会：①政策落实跟踪审计的重要作用。

（四）财政审计

识记：①财政审计的内容规定；②财政专项资金审计概念。

领会：①财政审计的作用。

（五）金融审计

识记：①金融审计的概念、金融审计的内容规定；②国有商业银行审计的内容规定。

领会：①金融审计的作用。

（六）经济责任审计

识记：① 经济责任审计的概念。

领会：①经济责任审计的作用；②经济责任审计的流程；③领导干部对履行经济责任过程中应当承担直接责任、领导责任的具体规定。

综合应用：①对领导干部经济责任的评价及责任认定有关规定。

三、本章的重点和难点

国家审计作为代表国家行使审计监督权的主体，在审计体系中发挥重要作用，占有重要地位。本章关键问题是从国家审计的重要功能和作用出发，介绍国家审计在推动国家治理体系和治理能力现代化进程中开展的四种主要审计业务类型，包括财政审计、金融审计、政策落实跟踪审计和经济责任审计。

第九章 内部审计

一、学习目标

- (1) 掌握内部审计的概念。
- (2) 理解内部审计与公司治理的关系。
- (3) 熟悉内部审计的主要业务类型。
- (4) 熟悉内部控制审计、风险管理审计的概念、主要内容、审计程序与方法。
- (5) 了解国内外权威机构有关内部审计的主要论点。
- (6) 了解经营审计、管理审计、绩效审计的概念及主要内容。
- (7) 理解内部审计对反腐倡廉、预防舞弊和犯罪的意义

二、考核知识点与考核要求

(一) 内部审计与公司治理

识记：①内部审计的概念；②公司治理的概念

领会：①内部审计与公司治理的关系

(二) 内部审计的业务类型

识记：①国际内部审计专业实务框架明确的业务范围和类型；②2013 年中国内部审计准则明确的业务范围和类型。

(三) 内部控制审计

识记：①内部控制的概念；②内部控制审计的内容。

领会：①内部控制审计的含义；②内部控制审计的一般原则。

简单应用：内部控制审计内容。

（四）风险管理与公司治理审计

识记：①风险管理审计的概念；②公司治理审计的概念。

领会：①风险管理与公司治理审计的关系。

（五）经营、管理与绩效审计

识记：①经营审计的概念及特点；②经营审计的方法；③管理审计的概念及特征；④管理审计的内容；⑤绩效审计的概念。

领会：①绩效审计的内容和绩效审计的方法。

三、本章的重点和难点

内部审计是组织内部重要的监督和咨询部门，在公司治理、业务活动、内部控制、风险管理中发挥着重要作用。本章关键问题是从内部审计的重要功能和作用出发，介绍内部审计在完善公司治理进程中开展的主要审计业务类型，包括内部控制审计、风险管理审计、公司治理审计；经营管理与绩效审计。

第十章 注册会计师审计

一、学习目标

（1）了解我国资本市场的改革开放、治理与注册会计师审计的关系以及注册会计师在资本市场中扮演的角色。熟悉注册会计师审计业务范围及相关服务业务。熟悉并掌握财务报表审计目标、范围及重点内容和审计程序方法。

（2）培养注册会计师职业思维、专业判断能力及专业胜任能力，具有职业责任感与风险防范意识。

（3）加强注册会计师职业道德修养，以维护公众利益为宗旨，以诚信作为立身之本。

二、考核知识点与考核要求

（一）资本市场治理与注册会计师审计

识记：①注册会计师审计的角色定位。

领会：①资本市场治理与注册会计师审计的关系。

（二）注册会计师业务范围

识记：①注册会计师法修订草案中的业务范围。

领会：①审计、鉴证业务。

（三）财务报表审计

识记：①财务报表审计的总体目标。

领会：①财务报表审计概念。

（四）相关服务业务

识记：①相关服务业务和种类。

三、本章的重点和难点

注册会计师审计作为中介机构对维护资本市场秩序、监督市场信息真实性方面发挥着重要作用，被称为资本市场的“看门人”。本章关键问题是介绍注册会计师审计对资本市场治理的重要作用和意义，在此基础上介绍会计师事务所的主要业务种类，包括：财务报表审计和相关服务业务。

IV 关于大纲的说明与考核实施要求

一、自学考试大纲的目的和作用

课程自学考试大纲是根据专业考试计划的要求，结合自学考试的特点而确定。其目的是对个人自学、社会助学和课程考试命题进行指导和规定。

课程自学考试大纲明确了课程学习的内容以及深广度，规定了课程自学考试的范围和标准。因此，它是编写自学考试教材和辅导书的依据，是社会助学组织进行自学辅导的依据，是考生学习教材、掌握课程内容知识范围和程度的依据，也是进行自学考试命题的依据。

二、课程自学考试大纲与教材的关系

课程自学考试大纲是进行学习和考核的依据，教材是学习掌握课程知识的基本内容与范围，教材的内容是大纲所规定的课程知识和内容的扩展与发挥。课程内容在教材中可以体现一定的深度或难度，但在大纲中对考核的要求一定要适当。

大纲与教材所体现的课程内容应基本一致；大纲里面的课程内容和考核知识点，教材里一般也要有。反过来教材里有的内容，大纲里就不一定体现。

三、关于自学教材

本课程使用教材为：《审计学通论》，周维培、和秀星主编，高等教育出版社，2022年。

四、关于自学要求和自学方法的指导

考生应当首先在全面系统学习各章节内容的基础上，掌握基本理论、基本知识、基本方法与技能。重点掌握应当识记的基本概念与专业术语，深入理解基本理论，基本知识。切忌在没有全面学习教材的情况下，孤立地去抓重点。

正确处理基础知识和应用能力关系。考生应将识记、领会同应用联系起来，把基础知识和理论转化为应用能力。培养和提高分析问题和解决问题的能力。特别是对审计流程、审计方法、审计证据、审计工作底稿和审计报告编写等内容，不但要了解基本原理，更重要的是掌握其在实际工作中的具体应用。

为了有效地指导个人自学和社会助学，本大纲已指明了课程的重点和难点，在章节的基本要求中一般也指明了章节内容的重点和难点。

五、应考指导

1. 如何学习

周全的计划和组织是学习成功的法宝。具体要做到以下几点：①在学习时，一定要跟紧课程并完成作业。②为了在考试中做出满意的回答，必须对所学课程的内容有很好的理解。③可以使用“行动计划表”来监控学习的进展。④阅读课本时最好做读书笔记，如有需要重点主要的内容，可以用彩笔来标注。如：红色代表重点；绿色代表需要深入研究的领域；黄色代表可以运用在工作之中的知识点。还可以在空白处记录相关网站、文章等。

2. 如何考试

一是卷面要整洁。评分教师只能为他能看懂的内容打分，而书写工整、段落与间距合理、卷面赏心悦目有助于教师评分。二是在答题时，要回答所问的问题，而不能随意地回答，要避免超过问题的范围。

六、对社会助学的要求

1. 社会助学者应根据本大纲规定的课程内容和考核要求，认真钻研指定教材，明确本课程与其他课程不同的特点和学习要求，对考生进行切实有效的辅导，引导他们防止自学中可能出现的各种偏向，把握社会助学的正确导向。

2. 正确处理基础知识和应用能力的关系，努力引导考生将识记、领会与应用联系起来，有条件的应适当组织考生开展科学研究实践，学会把基础知识和理论转化为应用能力，在全面辅导的基础上，着重培养和提高考生提出问题、分析问题和解决问题的能力。

3. 要正确处理重点和一般的关系。课程内容有重点与一般之分,但考试内容是全面的。社会助学者应指导考生全面系统地学习教材,掌握全部考试内容和考核知识点,在此基础上突出重点。总之,要把重点学习与兼顾一般相结合,防止孤立地抓重点,甚至猜题、押题。

七、对考核内容的说明

1. 本课程要求考生学习和掌握的知识点内容都作为考核的内容。课程中各章的内容均由若干知识点组成,在自学考试成为考核知识点。因此,课程自学考试大纲中所规定的考试内容是以分解为考核知识点的方式给出的。由于各知识点在课程中的地位、作用以及知识自身的特点不同,自学考试将对各知识点分别按四个能力层次确定其考核要求。

2. 在考试之日起6个月前,由全国人民代表大会和国务院颁布或修订的法律、法规都将列入相应课程的考试范围。凡大纲、教材内容与现行法律法规不符的,应以现行法律法规为准。命题时也会对我国经济建设和科技文化发展的重大方针政策的变化予以体现。

八、关于考试命题的若干规定

1. 本课程的命题考试,应根据本大纲所规定的课程内容和考核要求来确定考试范围和考核要求,不能任意扩大或缩小考试范围,提高或降低考核要求。考试命题要覆盖到各章,并适当突出重点章节,体现本课程的内容重点。

2. 本课程在试卷中对不同能力层次要求的分数比例大致为:识记部分占30%,领会部分占40%,简单应用部分占10%,综合应用部分占20%。

3. 本大纲各章所规定的课程内容、知识点及知识点下的知识细目,都属于考核的内容。考试命题既要覆盖到章,又要避免面面俱到。要注意突出课程的重点、章节的重点,加大重点内容的覆盖度。

4. 命题不应有超出大纲中考核知识点范围的题,考核要求不得高于大纲中所规定的相应的最高能力层次要求。命题应着重考核考生对基本概念、基本知识和基本理论是否了解或掌握,对基本方法是否会用或熟练运用。不应出与基本要求不符的偏题或怪题。

5. 要合理安排试题的难易程度,试题的难度可分为:易、较易、较难和难四个等级。每份试卷中不同难度试题的分数比例一般为:2:3:3:2。

必须注意试题的难易程度与能力层次有一定的联系，但二者不是等同的概念。在各个能力层次中对于不同的考生都存在着不同的难度。

6. 考试方式为闭卷、笔试，考试时间为 150 分钟。评分采用百分制，60 分为及格。考生只准携带 0.5 毫米黑色墨水的签字笔、铅笔、圆规、直尺、三角板、橡皮等必需的文具用品。可携带没有存贮功能的普通计算器。

7. 本课程考试命题的主要题型一般有：单项选择题、多项选择题、判断改错题、名词解释题、简答题、论述题和案例分析题。

附录 题型举例

一、单项选择题

1. 审计最本质的特征是（ ）

- A. 客观性 B. 独立性 C. 公正性 D. 权威性

参考答案：B

二、多项选择题

1. 审计的基本职能有（ ）

- A. 经济监督 B. 经济评价 C. 经济鉴证 D. 司法监督

参考答案：ABC

三、判断改错题

1. 注册会计师审计是伴随着国家审计的产生而产生和发展起来的。

参考答案：×。“注册会计师审计” 改为“内部审计”

四、名词解释题

1. 审计证据

参考答案：审计证据是指审计人员为了得出审计结论，形成审计意见而使用的所有信息。

五、简答题

1. 规范审计流程有何意义？

参考答案：

规范审计流程有重要意义，主要表现在：

- （1）有利于相关人员快速掌握审计工作环节；
- （2）有利于提高审计工作的规范性；
- （3）有利于保证审计质量；

(4) 有利于明确审计法律关系各主体的责任;

(5) 有利于提升审计工作的透明度。

六、论述题

1. 试论内部审计在公司治理中的作用。

参考答案:

内部审计是指对本单位及所属单位财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理进行独立、客观的确认和咨询活动,以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。公司治理不仅是股东对经营者的一种监督与制衡机制,还包括债权人、供应商、政府等与公司有利害关系的集团和个人对公司经营的监督与制衡。有效的内部审计是公司治理结构中形成权力监督与制衡机制并促使其有效运行的重要手段,是公司治理过程中不可缺少的组成部分,在保证企业高效运作的过程中起着不可替代的作用。

内部审计在公司管理中的作用主要表现在:

(1) 通过风险评估,监督、分析和评价公司的风险和控制状况;

(2) 进行合规性检查,审核和确认经营管理和财务活动是否符合法律法规,保证经营活动有序进行;

(3) 通过从事确认服务,为管理层防范风险、加强内部控制、实现既定目标提供一定程度的保证;

(4) 利用自身的资源优势和专业技能,为改进风险管理、内部控制和治理过程提供咨询建议。

公司治理与内部审计具有共同的理论基础,内部审计与公司治理目标具有一致性。因此,公司治理与内部审计之间存在交互影响,完善的公司治理对内部审计同样也有促进作用,两者共生互动。

七、案例分析题

注册某注册会计师正在对某公司的应收账款进行审计。具体内容如下:

	应收账款年末余额	本年度销货总额	应收账款账龄(月)
1 公司	420 650 元	960 100 元	12 月
2 公司	130 000 元	2 880 000 元	8 月
3 公司	85 000 元	95 000 元	7 月
4 公司	289 000 元	132 000 元	14 月

5 公司	11 000 元	23 000 元	6 月
6 公司	3 000 元	18 876 500 元	14 月
7 公司	1 000 元	32 000 元	15 月
8 公司	9 000 元	261 000 元	9 月
9 公司	295 000 元	990 000 元	14 月
10 公司	550 000 元	62 000 元	12 月

【要求】根据需要，该注册会计师决定对 10 个明细账户中的 3 个进行积极式函证，对 5 个进行消极式函证，请你为注册会计师进行设计和选择，并说明理由。

参考答案：

注册会计师对第 1、9、10 公司进行积极式函证；

对第 2、3、4、5、8 公司进行消极式函证。

因为应收账款函证的目的在于证实账户余额的真实性，以防止资产的高估，所以常常选择年末有较大余额的账户，以取得未曾高估资产的证据。即应收账款积极式函证要选取应收账款年末余额大的、时间长的项目作为函证对象。