

高纲 4328

江苏省高等教育自学考试大纲

14197 审计准则与审计技术方法

南京审计大学编（2024 年）

I 课程性质及其设置目的与要求

一、课程性质和特点

《审计准则与审计技术方法》是审计学专业的学位课程。审计准则是链接审计理论和实务的桥梁，审计准则蕴含了先进的审计理念如风险导向审计理念，审计技术方法是审计实践经验的总结，审计准则和审计技术方法相结合是理解和认识审计实践的基础。本课程一方面让考生了解三类审计主体审计准则体系的现状，掌握审计准则的现状及其变化情况，另一方面让考生通过审计技术方法了解审计实践，增强对审计工作的感知。

二、本课程的基本要求

本课程审计准则部分共四章内容，主要包括绪论、国家审计准则与法规、内部审计准则与法规和注册会计师审计准则与法规。审计技术方法部分共七章内容，具体应达到以下要求：

1. 了解审计法规体系的三个层次，三种审计主体常用法规；
2. 理解三种主体审计准则的产生、发展和现状。
3. 重点阐述了审计方法的涵义、发展、体系、假定；
4. 账目基础审计基本方式和技术方法；
5. 制度基础审计的涵义、内容、程序和技术方法；
6. 风险基础审计的涵义、程序和技术方法。

三、本课程与相关课程的联系

《审计准则与审计技术方法》涉及制度和实践两个层面，可操作性更强，更关注考生业务能力的培养，其他课程如《企业财务审计》《经济效益审计》《财政审计》等是按照审计客体即审计业务进行设置的，《内部审计》是按照审计主体设置的，《审计学原理》是上述课程的先修课程。《审计准则与审计技术方法》是对上述课程的补充，同时也是上述课程的基础。

II 考核目标

本大纲在考核目标中，按照识记、领会、掌握三个层次规定其应达到的能力层次要求。三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概念及其绩效审计的内容，并

能够根据考核的不同要求，做正确的解释、选择和判断。

领会：要求考生能够领悟和理解本课程中有关绩效管理及绩效审计的原理的内涵及外延，能根据考核的不同要求对有关具体审计业务，做出正确的判断、解释和说明。

掌握：要求考生能够根据相关案例背景，再现绩效审计过程，得出正确的结论或做出正确的判断。

III 课程内容与考核要求

第一部分 审计准则

第一章 绪论

一、学习目的与要求

本课程简要而全面地介绍了审计法规的三个层次及其之间的关系；审计准则在审计法规中的地位；审计准则的性质、产生、意义；审计准则在审计理论体系中的地位；审计准则的修订。除审计准则外，审计技术方法部分在对审计技术方法基本认识的基础上，重点介绍了账目基础审计、制度基础审计和风险基础审计的方法与技术。

了解审计法规的三个层次及其之间的关系，认识审计准则在审计法规体系和审计理论体系中的地位，进一步理解审计准则的性质和意义。了解审计方法的发展、审计方法体系、审计方法的选用，理解账项基础审计、制度基础审计和风险基础审计的技术和方法

二、考核知识点和考核要求

识记：①审计法规的三个层次及其之间的关系；②审计准则的产生；③审计方法的涵义、发展与体系。

领会：①审计准则的性质、意义及其在审计理论体系中的地位；②三种审计技术方法的具体运用。

第二章 国家审计法规与准则

一、学习目的与要求

本章介绍了审计法及其审计实施条例，经济责任审计规定及其实施细则、国

务院关于国家审计相关规定以及审计署发布的国家审计准则。

通过本章的学习，要求了解国家审计法规和准则的发展与现状，了解国家审计的相关法规，深刻理解并掌握国家审计机关的主要职责、主要权限，掌握国家审计准则，熟悉国家审计的程序和 workflow。

二、考核知识点和考核要求

识记：①通过学习审计法及其实施条例识记国家审计机关的职责和权限。

领会：①经济责任审计的对象、内容、实施、审计评价、审计报告和审计结果运用。

掌握：①国家审计法规与准则的演变与现状；②审计人员职业道德、审计计划编制、审计实施、审计报告和审计质量控制。

第三章 内部审计法规与法规

一、学习目的与要求

本章介绍了内部审计法规和准则的发展与现状；内部审计基本准则；内部审计职业道德规范；9个内部审计作业准则、5个内部审计业务准则和8个内部审计管理准则。

理解并掌握内部审计基本准则、职业道德规范和内部审计具体准则，能够结合实践进行一定的分析与运用。

二、考核知识点和考核要求

识记：①内部审计法规与准则的发展与现状。

领会：①内部审计基本准则；②内部审计职业道德规范。

掌握：①审计计划；②审计证据；③审计工作底稿；④审计报告；⑤分析程序；⑥内部控制审计；⑦绩效审计；⑧信息系统审计；⑨对舞弊行为进行检查和报告；⑩经济责任审计，内部审计与外部审计的协调，利用外部专家服务内部审计质量控制等具体准则。

第四章 注册会计师审计法规与准则

一、学习目的与要求

本章介绍了注册会计师审计法规与准则的演变与现状；注册会计师职业道德守则；中国注册会计师执业准则体系。

要求了解注册会计师审计法规与准则的演变与现状,掌握中国注册会计师鉴证业务基本准则,熟悉注册会计师审计报告的出具要求。

二、考核知识点和考核要求

识记: ①中国注册会计师审计法规与准则的演变与现状。

领会: ②中国注册会计师职业道德守则第 1-4 号。

掌握: ①中国注册会计师见证业务基本准则; ②中国注册会计师审计准则 1501 号、1502 号、1503 号、1504 号、1521 号。

第二部分 审计技术方法

第一章 审计技术方法概论

一、学习目的与要求

本章介绍了审计方法的含义、作用,审计方法与审计目标、审计过程、审计标准、审计准则的联系,审计方法的发展,审计方法体系等。

通过本章的学习,了解审计方法的含义,理解审计方法与其他审计理论要素的关系,了解审计方法的发展,理解审计方法体系的构成。

二、考核知识点和考核要求

识记: ①审计方法的作用; ②审计模式; ③审计技术和审计手段的发展。

领会: ①审计方法的含义; ②审计方法的选用。

掌握: ①审计方法体系的构成。

第二章 审计方法的目标(本章内容不作考核要求)

第三章 账目基础审计基本方式

一、学习目的与要求

本章主要介绍账目基础审计的主要方式,包括顺查法、逆查法、直查法;详查法、抽查法、重置法的主要做法和应用。

通过本章的学习掌握各种查账方法的做法和应用。

二、考核知识点和考核要求

识记: ①各种查账方法的含义。

领会: ①各种查账方法的主要做法、优缺点和适用范围。

第四章 账目基础审计技术方法

一、学习目的与要求

本章主要介绍审计技术方法的含义、审计技术方法的分类；各种主要的技术方法如审阅法、核对法、盘存法、函证法、观察与鉴定法、分析法、推理法、询问法、调整法和评价法的具体应用和需要注意的问题。

通过本章学习掌握各种常用的查账技术。

二、考核知识点和考核要求

识记：①各种查账技术的含义、分类等。

领会：①各种查账技术的要点；②具体应用及需要注意的问题。

第五章 制度基础审计方法概述

一、学习目的与要求

本章主要介绍内部控制的含义、发展、类型、目标、要素、结构、程序、方法、原则、策略和局限性等；重点介绍了制度基础审计的含义、内容、测试要点和审计程序。

通过本章学习理解内部控制的相关知识，掌握制度基础审计的基本思想和相关程序。

二、考核知识点和考核要求

识记：①内部控制和制度基础审计的含义。

领会：①内部控制的类型、要素、特定结构、控制程序、控制过程、控制方法；②内部控制相关原则和控制策略。

掌握：①内部控制的局限性、制度基础审计的测试要点和审计程序。

第六章 制度基础审计技术方法

一、学习目的与要求

本章主要介绍审计计划的制定与管理，审计资源的控制和分配，制度调查的方法，制度初评和综合评价，符合性测试和实质性测试的方法，制度自我评价的思路，以及制度测试和评价中的常用方法。

通过本章学习了解制度基础审计涉及的主要领域和技术方法

二、考核知识点和考核要求

识记：①审计计划的分类；②审计资源控制和分配的含义；③制度调查的内容，制度的描述方法和初评方法。

领会：①审计计划制定方法；②资源控制和分配方法；③制度调查方法，制度测试方法、制度自评方法等。

第七章 抽查审计方法（本章内容不作考核要求）

第八章 风险基础审计方法概述

一、学习目的与要求

本章主要介绍风险基础审计的含义，风险基础审计与制度基础审计的区别，风险基础审计的特征，风险基础审计的步骤等内容。

通过本章的学习，理解风险基础审计的含义、特征和基本原理，

二、考核知识点和考核要求

识记：①风险的相关概念与特征；②风险基础审计的含义和特征；③风险基础审计产生的原因。

领会：①制度基础审计的局限性；②风险基础审计与制度基础审计的差异。

掌握：①风险基础审计的基本程序等。

第九章 风险基础审计技术方法

一、学习目的与要求

本章主要包括风险基础审计中的主要技术方法，如何进行目标分析、风险分析和风险管理。如何理解重要性概念，如何界定和确认重要性，如何运用重要性来提升审计质量。

通过学习掌握风险基础审计常用技术方法，理解重要性概念及其应用。

二、考核知识点和考核要求

识记：①固有风险；②控制风险和管理风险的含义。

领会：①固有风险；②控制风险的分析方法和风险管理方法。

掌握：①重要性判断的方法和应用。

第十章 错弊审计方法

一、学习目的与要求

本章主要介绍错误和舞弊的含义、辨识和审查，错弊审计的技术方法和运用。

通过学习，了解舞弊的含义和表现形式，理解和掌握错弊的辨识和审查，掌握错弊审计技术方法。

二、考核知识点和考核要求

识记：①错弊的含义、特征、审查技巧。

领会：①错弊审计的常用技术如线索筛选技术；②纵横穿插技术；③配套还原技术；④立体查账技术；⑤分解组合技术；⑥补账查账技术；⑦无账查账技术；⑧自我否定技术；⑨定性分析技术等。

第十一章 管理审计方法（本章内容不作考核要求）

第十二章 计算机审计方法（本章内容不作考核要求）

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，教材则列出了考生学习本课程的基本内容与范围，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，大纲中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：

①《审计法规与准则》（第三版），陈希晖主编，东北财经大学出版社，2022年。

②《审计技术方法》，李凤鸣、王会金主编，北京大学出版社，2001年。

四、关于自学要求和自学方法的指导

本课程作为一门专业课程，综合性强、内容多、难度大，考生在自学过程中应该注意以下几点：

1. 学习前，应仔细阅读课程大纲的第一部分，了解课程的性质、地位和任务，熟悉课程的基本要求以及本课程与有关课程的联系，使以后的学习紧紧围绕课程的基本要求。

2. 在阅读某一章教材内容前，应先认真阅读大纲中该章的考核知识点、自学要求和考核要求，注意对各知识点的能力层次要求，以便在阅读教材时做到心中有数。

3. 阅读教材时，应根据大纲要求，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每个知识点。对基本概念必须深刻理解，基本原理必须牢固掌握，在阅读中遇到个别细节问题不清楚，在不影响继续学习的前提下，可暂时搁置。

4. 学完教材的每一章节内容后，应认真完成教材中的习题和思考题，这一过程可有效地帮助考生理解、消化和巩固所学的知识，增加分析问题、解决问题的能力。

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地理解。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. 应熟知考试大纲对课程所提出的总的要求和各章的知识点。
2. 应掌握各知识点要求达到的层次，并深刻理解各知识点的考核要求。
3. 对考生进行辅导时，应以指定的教材为基础，以考试大纲为依据，不要随意增删内容，以免与考试大纲脱节。
4. 辅导时应应对考生进行学习方法的指导，提倡考生“认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动提出问题，依靠自己学懂”的学习方法。
5. 辅导时要注意基础、突出重点，要帮助考生对课程内容建立一个整体的概念，对考生提出的问题，应以启发引导为主。
- 6 注意对考生能力的培养，特别是自学能力的培养，要引导考生逐步学会独立学习，在自学过程中善于提出问题、分析问题、作出判断和解决问题。
7. 要使考生了解试题难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中都存在着不同难度的试题。

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三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. 试卷对不同能力层次要求的试题所占的比例大致是：“识记”20%，“领会”40%，“掌握”为40%。

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. 试题难易程度要合理，可分为四档：易、较易、较难、难，这四档在各份试卷中所占的比例约为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、名词解释、简答题、论述题、案例分析题等类型。

附录 题型举例

一、单项选择题

1. 下列舞弊行为中属于谋取组织经济利益的舞弊是（ ）

- A. 偷逃税款
- B. 收受贿赂
- C. 故意隐瞒交易事项
- D. 贪污组织资产

参考答案：A

二、多项选择题

1. 下列规范中属于部门规章的是（ ）

- A. 国家审计准则
- B. 中华人民共和国审计法实施条例
- C. 审计机关封存资料资产规定
- D. 国务院关于加强审计工作的意见

E. 审计机关审计听证规定

参考答案：ACD

三、名词解释

1. 鉴证业务

参考答案：是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务。

四、简答题

1. 简述弊端审计的常用技术。

参考答案：

弊端审计的常用技术包括线索筛选技术、纵横穿插技术、配套还原技术、立体查账技术、分解组合技术、补账查账技术、无账查账技术、定性分析技术等。

五、论述题

1. 试述风险基础审计的基本程序。

参考答案：

（1）运用各种方法对被审计单位情况进行调查了解，考虑被审计单位经营环境等因素评估确认预期审计风险水平；

（2）对报表的不同项目执行分析性测试，考虑被审单位经营业务的性质和复杂程度等因素，评估固有风险，并据以确定审计范围；

（3）对审计范围内的报表项目分别进行控制风险评估；

（4）根据上述步骤结果，确定检查风险和重要性水平，据以编制审计方案；

（5）进行实质性检查，并根据结果得出审计结论。（适当展开论述）

六、案例分析题

审计人员在对 W 集团财务收支审计时，发现以下问题：

2019 年 12 月，W 集团将集团院办公大楼出租给自然人开办的 Y 宾馆。2020 年至 2023 年，W 集团以在 Y 宾馆的消费（主要为集团业务招待费）支出直接抵减租金收入共计 190 万元。

要求：指出 W 集团存在的问题。

参考答案：

1. 少计房租收入 190 万元，少缴房产税、营业税及附加。

2. 少计管理费用（业务招待费）190 万元，虚增利润总额。