

高纲 1747

江苏省高等教育自学考试大纲

14065 企业财务审计

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

《企业财务审计》课程是江苏省高等教育自学考试审计学专业（专升本）中的必考课程，是审计学学科体系的重要组成部分，是审计专业的核心课程之一。

《企业财务审计》全面、系统地阐述了企业财务审计的基本原理和审计实务。基本理论部分，阐述了现代企业财务审计的涵义、特征、作用以及现代企业财务审计的目标和内容；介绍了现代企业财务审计的程序和方法，并详细介绍了制度基础审计法。审计实务部分，围绕六大会计要素重点阐述了各类资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润审计和其载体——财务报表审计的概念、目标、内容、程序、方法等等内容，并在每个部分最后分别概括了各审计要素的常见错弊，并列举案例进行了分析，使理论和实际得以融合企业财务审计在审计专业具有承前启后的重要作用，兼具理论性、技术性和操作性于一体。

二、本课程设置的目的

《企业财务审计》是本专业的必设课程。本课程主要内容包括企业财务审计的涵义、特征、作用、目标和内容，企业财务审计的程序和方法、高级审计方法及其应用；围绕六大会计要素分析财务报表审计的概念、目标、内容、程序、方法等等内容以及各审计要素的常见错弊。通过学习该课程使考生能够熟悉企业财务审计的基本流程和业务，掌握会计报表审计的基本操作技能，熟悉企业会计的常见错弊，初步具备从事企业财务审计的基本知识、基本素质和基本技能。

三、本课程的基本要求

通过该课程学习，考生要了解企业财务审计的知识体系；初步掌握企业财务审计内容和方法；能运用有关知识和方法进行企业财务审计。

1. 了解财务审计的目的及其在社会经济发展中的地位和作用；
2. 理解掌握财务审计的基本方法与技能，能理解常见财务审计案例；
3. 理解掌握财务审计基本过程，具有动手执行财务审计实际业务的能力；
4. 掌握财务审计报告格式和内容。

四、本课程与相关课程的联系

学习本课程应具备审计学、财务会计等知识。学习时需注意与有关课程的相互衔接。

II 考核目标

本大纲在考核目标中，按照识记、领会、应用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教材中的重要知识点，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课程内容的内涵及外延，并能根据考核的不同要求对具体问题进行分析。

应用：要求考生能够根据教材知识，针对具体财务报表，运用相应方法进行分析 and 计算，得出正确的结论。

III 课程内容与考核要求

第1章 现代企业财务审计总论

一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解现代企业财务审计的涵义、特征、作用、目标等，掌握现代企业财务审计的主要内容。

二、考核知识点与考核要求

（一）现代企业财务审计的涵义、特征及作用

识记：①现代企业财务审计的概念。

领会：①现代企业财务审计的涵义；②现代企业财务审计的基本特征和作用。

（二）现代企业财务审计目标与内容

识记：①现代企业财务审计的具体目标。

领会：①现代企业财务审计的内容。

第2章 现代企业财务审计程序与方法

一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解现代企业财务审计程序，掌握现代企业财务审计方法，掌握制度基础审计。

二、考核知识点与考核要求

（一）现代企业财务审计程序

识记：①现代企业财务审计程序的涵义及作用；②国家审计程序；内部审计程序。

领会：①社会审计程序。

（二）现代企业财务审计方法

识记：①企业财务审计方法的历史发展。

领会：①企业财务审计的一般顺序检查方法、范围审计方法的主要分类。

应用：①企业财务审计的主要实质性审查方法。

（三）制度基础审计

识记：①内部控制制度的意义和作用。

领会：①主要业务循环内部控制制度及评审。

第3章 高级审计技术方法及其应用（本章内容不作考核要求）

第4章 货币资金审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解货币资金审计目标、主要内容及主要步骤，了解库存现金的特点和其审计目标，了解库存现金内部控制制度，掌握库存现金审计的实质性审查的内容、方法与常见错弊，了解银行存款的概念和其审计目标，了解银行存款内部控制制度，掌握银行存款审计的实质性审查的内容、方法与常见错弊，了解其他货币资金的类别和其审计目标，了解其他货币资金内部控制制度，掌握其他货币资金审计的实质性审查的内容、方法与常见错弊。

二、考核知识点与考核要求

（一）货币资金审计概述

识记：①货币资金概念、分类，货币资金审计的涵义、内容。

领会：①货币资金审计的目标及审计主要步骤。

（二）库存现金审计

识记：①库存现金的特点及库存现金审计的目标。

领会：①库存现金内部控制制度的主要内容；②库存现金实质性审查的内容与方法；③库存现金审计常见错弊及审计案例分析。

应用：①监盘库存现金。

（三）银行存款审计

识记：①银行存款审计的概念及目标。

领会：①银行存款内部控制制度的主要内容、实质性审查的内容和方法；②银行存款审计常见错弊及审计案例分析。

应用：①银行存款余额调节表、函证银行存款。

（四）其他货币资金审计

识记：①其他货币资金类别及核算内容、其他货币资金审计目标、实质性审查的内容与方法以及常见错弊与审计案例分析。

（五）外币业务审计

识记：①外币业务审计概念、目标及实质性审查的内容与方法。

第5章 应收款项审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解应收款项概念、应收款项审计目标、内容，了解应收账款和坏账概念及审计目标，熟悉应收账款的内部控制制度内容，掌握应收账款实质性审查的内容与方法以及常见错弊和审计案例分析，了解应收票据概念及应收票据审计目标，熟悉应收票据的内部控制制度内容，掌握应收票据实质性审查的内容与方法，了解其他应收款概念、分类及其审计目标，掌握其他应收款实质性审查的内容与方法以及常见错弊和审计案例分析，了解预付账款概念及其审计目标，掌握预付账款实质性审查的内容与方法以及常见错弊和审计案例分析。

二、考核知识点与考核要求

（一）应收款项审计概述

识记：①应收款项审计概念、主要审计程序与方法。

领会：①应收款项审计的目标及应关注的历史资料。

（二）应收账款审计

识记：①应收账款审计的涵义及目标。

领会：①应收账款内部控制制度的内容；②应收账款实质性审查的内容方法；③应收账款审计常见错弊及审计案例分析。

应用：①发函询证应收账款。

（三）应收票据审计

识记：①应收票据审计涵义及目标。

领会：①应收票据内部控制制度的内容；②应收票据实质性审查的内容和方法；③应收票据审计常见错弊及审计案例分析。

（四）其他应收款审计、预付账款审计。

识记：①其他应收款分类、审计目标。

领会：①其他应收款审计实质性审查的内容与方法；②常见错弊及审计案例。

（五）预付账款审计

识记：①预付账款概念、审计目标。

领会：①预付账款审计实质性审查的内容与方法；②常见错弊及审计案例。

第6章 存货审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解存货的特点、存货审计目标及存货审计的基本内容，掌握存货审计的程序和方法，熟悉存货内部控制制度要点，掌握存货实质性审查的内容和方法，熟悉存货具体账户的审计，掌握存货审计常见错弊及案例分析。

二、考核知识点与考核要求

（一）存货审计概述

识记：①存货特点、存货审计目标和基本内容。

领会：①存货审计的程序和方法。

（二）了解和评价内部控制制度

识记：①存货内部控制制度的要点。

（三）存货实质性审计

识记：①存货具体账户的审计。

领会：①存货实质性审查的内容和方法；②存货审计常见错弊及审计案例分析。

应用：①存货的监盘；②存货计价测试。

第7章 投资审计

一、学习目的与要求

熟悉投资审计的特点、目标和内容，熟悉长期股权投资审计的目标和内部控制制度，掌握长期股权投资审计实质性审查的内容和方法常见错弊与审计案例，熟悉以摊余成本计量的金融资产审计的目标和内部控制制度，掌握以摊余成本计量的金融资产审计实质性审查的内容和方法与常见错弊，熟悉以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产审计的目标和内部控制制度，掌握以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产审计实质性审查的内容和方法、常见错弊与案例分析，熟悉以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产审计的目标和内部控制制度，掌握以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产审计实质性审查的内容和方法。

二、考核知识点与考核要求

（一）投资审计概述

识记：①投资审计的特点、目标和内容。

（二）长期股权投资审计

识记：①长期股权投资审计的目标和内部控制制度。

领会：①长期股权投资审计实质性审查的内容和方法常见错弊与审计案例分析。

（三）以摊余成本计量的金融资产审计

识记：①以摊余成本计量的金融资产审计的目标和内部控制制度。

应用：①以摊余成本计量的金融资产审计实质性审查的内容和方法与常见错弊。

（四）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产审计。

识记：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产审计的目标和内部控制制度；②常见错弊与案例分析。

领会：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产审计实质性审查的内容和方法。

（五）可供出售金融资产审计

识记：①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产审计的目标和内部控制制度。

领会：①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产审计实质性审查的内容和方法

第8章 固定资产和在建工程审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，熟悉固定资产和在建工程审计的概念、目标、内容与程序，熟悉固定资产的内部控制制度，掌握固定资产实质性审查的内容与方法及常见错弊与审计案例分析，了解在建工程的内部控制制度，掌握在建工程实质性审查的内容与方法及常见错弊与审计案例分析。

二、考核知识点与考核要求

（一）固定资产和在建工程审计概述

识记：①固定资产和在建工程审计概念、目标和内容。

领会：①固定资产和在建工程审计程序。

（二）固定资产审计

领会：①固定资产的内部控制制度；②固定资产实质性审查的内容和方法；③固定资产审计常见错弊和案例分析。

应用：①固定资产计价、折旧的审计。

（三）在建工程审计

识记：①在建工程内部控制制度主要内容。

领会：①在建工程实质性审查的内容和方法；②在建工程审计错弊和案例分析。

第9章 无形资产和商誉审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，熟悉无形资产和商誉用审计的目标、内容、程序与方法，熟悉无形资产的内部控制制度；掌握无形资产审计实质性审查的内容方法，掌握无形资产常见错弊与案例分析，了解商誉审计的内容与方法。

二、考核知识点与考核要求

（一）无形资产和商誉审计概述

识记：①无形资产和商誉的审计目标、内容、程序与方法。

（二）无形资产审计

识记：①无形资产内部控制制度的要点。

领会：①无形资产实质性审查的内容和方法；②无形资产审计常见错弊审计案例。

应用：①无形资产计价、摊销的审计。

（三）商誉审计

识记：①商誉审计实质性审查的内容和方法。

第 10 章 负债审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，熟悉负债审计的特点、目标、内容和策略，熟悉流动负债审计目标、内部控制；掌握其实质性审查的内容和方法，掌握常见错弊与审计案例分析，熟悉非流动负债审计特点、目标、内部控制，掌握其实质性审查的内容和方法；掌握常见错弊与审计案例分析。

二、考核知识点与考核要求

（一）负债审计概述

识记：①负债审计的目标、内容。

领会：①负债审计的特点和策略。

（二）流动负债审计

识记：①流动负债审计目标、内部控制。

领会：①流动负债实质性审查的内容和方法；②流动负债审计常见错弊案例分析。

应用：①应付账款的函证。

（三）非流动负债审计

识记：①非流动负债审计特点、目标及内部控制制度要点。

领会：①非流动负债审计的实质性审查的内容和方法；②非流动负债审计常见错弊及案例分析。

应用：①应付债券的审计。

第 11 章 所有者权益审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，熟悉所有者权益审计的特点、目标、内容、方法程序，熟

悉投入资本审计的内容和内部控制制度，掌握投入资本实质性审查的内容与方法；掌握其常见错弊与审计案例分析，熟悉资本公积审计的目标，掌握资本公积实质性审查的内容与方法；掌握其常见错弊与审计案例分析，熟悉其他综合收益审计的目标，掌握其他综合收益审计实质性审查的内容与方法；掌握其常见错弊与审计案例分析，熟悉盈余公积和未分配利润审计的目标，掌握盈余公积和未分配利润审计实质性审查的内容与方法；掌握其常见错弊与审计案例分析。

二、考核知识点与考核要求

（一）所有者权益审计概述

识记：①所有者权益审计的特点、目标、内容、方法程序。

（二）投入资本审计

识记：①投入资本审计的内容和内部控制制度。

领会：①投入资本实质性审查的内容和方法；②投入资本审计常见错弊案例分析。

（三）资本公积审计

识记：①资本公积审计目标。

领会：①资本公积实质性审查的内容和方法；②资本公积审计常见错弊案例分析。

（四）其他综合收益审计

识记：①其他综合收益审计目标。

领会：①其他综合收益实质性审查的内容和方法；②资本公积审计常见错弊及案例分析。

（五）盈余公积和未分配利润审计

识记：①盈余公积和未分配利润审计的目标。

领会：①盈余公积和未分配利润审计实质性审查的内容和方法及常见错弊与案例分析。

第 12 章 收入审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，熟悉收入的概念、特点及其审计目标和范围，熟悉主营业务收入内部控制制度，掌握其实质性审查的内容与方法；掌握常见错弊及审计案

例分析，熟悉其他业务收入的内容，掌握其实质性审查的内容与方法；掌握常见错弊及审计案例分析。

二、考核知识点与考核要求

（一）收入业务审计概述

识记：①收入概念、特点、审计目标。

（二）主营业务收入审计

识记：①主营业务收入内部控制制度的主要内容。

领会：①主营业务收入审计实质性审查的内容与方法。

应用：①主营业务收入审计常见错弊及案例分析。

（三）其他业务收入审计

识记：①其他业务收入审计内容。

领会：①其他业务实质性审查的内容和方法；②其他业务收入审计常见错弊及案例分析。

第 13 章 成本和费用审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，熟悉成本和期间费用审计的特征，掌握成本和费用审计的内容和方法，熟悉成本内部控制的内容，掌握成本审计实质性审查的内容与方法；掌握常见错弊及审计案例分析，熟悉期间费用，掌握其实质性审查的内容与方法；掌握其常见错弊及审计案例分析。

二、考核知识点与考核要求

（一）成本和费用审计概述

识记：①成本和费用审计涵义、目标及内容。

（二）成本审计

识记：①企业成本内部控制制度的主要内容。

领会：①成本审计实质性审查的内容和方法；②成本审计常见错弊及案例分析。

（三）期间费用审计

识记：①期间费用审计涵义及目标。

领会：①期间费用实质性审查的内容和方法。

应用：①期间费用审计常见错弊及案例分析。

第 14 章 损益审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，熟悉损益审计的目标和内容，熟悉利润形成审计内部控制的内容，掌握实质性审查的方法与内容，掌握常见错弊及审计案例分析，掌握实质性审查的方法与内容，掌握常见错弊及审计案例分析。

二、考核知识点与考核要求

（一）损益审计概述

识记：①损益审计的目标与内容。

（二）利润形成审计

识记：①利润形成内部控制制度的主要内容。

领会：①利润形成实质性审查的内容和方法。

应用：①利润形成审计常见错弊及案例分析。

（三）利润分配审计

识记：①利润分配审计涵义及目标。

领会：①利润分配实质性审查的内容和方法；利润分配审计常见错弊案例分析。

第 15 章 财务报表审计

一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解财务报表审计的概念，熟悉财务报表审计内部控制制度，掌握财务报表审计常见错弊，熟悉各财务报表审计目标、内容和方法，掌握实质性审查的内容和方法。

二、考核知识点与考核要求

（一）财务报表审计概述

识记：①财务报告审计概念、内部控制及常见错弊。

（二）资产负债表审计

识记：①资产负债表审计目标、内容、方法。

领会：①资产负债表实质性审查的内容和方法。

（三）利润表审计

识记：①利润表审计目标、内容、方法。

领会：①利润表实质性审查内容和方法。

（四）现金流量表审计

识记：①现金流量表审计的内容和方法。

（五）所有者权益变动表审计

识记：①所有者权益变动表审计的内容和方法。

（六）合并会计报表审计

识记：①合并会计报表审计的内容和方法。

第 16 章 财务审计报告

一、学习目的与要求

通过本章的学习，了解企业财务审计报告的涵义、意义及种类，熟悉财务审计报告的内容及格式，掌握其编制、报告与审查，熟悉编写财务审计报告的要求、步骤和方法。

二、考核知识点与考核要求

（一）财务审计报告意义

识记：①财务审计报告的概念、财务审计报告的涵义及其作用。

（二）财务审计报告内容和格式

识记：①财务审计报告的基本结构和内容；②国家审计报告（详式报告）的格式和内容；③社会审计报告的格式和内容应用；④财务审计报告的编写。

（三）财务审计报告撰写与审定

识记：①财务审计报告的撰写步骤和方法；②财务审计报告的审定。

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，它是社会助学组织进行自学辅导的依据，是自学者学习教材、

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、关于自学教材

本课程使用教材为：《现代企业财务审计》（第四版），王会金主编，中国财政经济出版社，2018年。

三、自学方法的指导

本课程作为一门专业课程，内容多、难度大，考生在自学过程中应注意以下几点：

1. 在学习前，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，熟知课程的基本要求以及本课程与有关课程的联系，使以后的学习能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关于该章的考核知识点、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，有的放矢。

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. 学完教材的每一章内容后，应认真完成教材中的习题和思考题，这一过程可帮助自学考生理解、消化和巩固所学知识，增强分析问题、解决问题的能力。

四、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. 辅导时应对考生进行学习方法的指导，提倡自学考生“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，要帮助自学考生对课程内容建立一个整体的概念，对自学考生提出的问题，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。

五、应考指导

1. 如何学习

很好的计划和组织是你学习成功的法宝。如果你正在接受培训学习, 一定要跟紧课程并完成作业。为了在考试中作出满意的回答, 你必须对所学课程内容有很好地理解。使用“行动计划表”来监控你的学习进展。你阅读课本时可以做读书笔记, 如有需要重点注意的内容, 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。可以在空白处记录相关网站、文章。

2. 如何考试

卷面整洁非常重要。书写工整, 段落与间距合理, 卷面赏心悦目有助于教师评分, 教师只能为他能看懂的内容打分。回答所提出的问题, 要回答所问的问题, 而不是回答你自己乐意回答的问题, 避免超过问题的范围。

3. 如何处理紧张情绪

正确处理对失败的惧怕, 要正面思考。如果可能, 请教已经通过该科目考试的人, 问他们一些问题。做深呼吸放松, 这有助于使头脑清醒, 缓解紧张情绪。考试前合理膳食, 保持旺盛精力, 保持冷静。

4. 如何克服心理障碍

这是一个普遍问题。如果你在考试中出现这种情况, 试试下列方法: 使用“线索”纸条。进入考场之前, 将记忆“线索”记在纸条上, 但你不能将纸条带进考场, 因此当你阅读考卷时, 一旦有了思路就快速记下, 按自己的步调进行答卷, 为每个考题或部分分配合理时间, 并按此时间安排进行。

六、关于命题和考试的若干规定

1. 本大纲各章所规定的基本要求、知识点及知识点下的知识细目, 都属于考核的内容。

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: 识记占 30%, 领会占 30%, 应用占 40%。

3. 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。

4. 本课程考试试卷中可能采用的题型有：单项选择题、判断改错题、简答题、案例分析题、论述题等。

5. 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。

附录 题型举例

一、单项选择题

1. 早期的财务审计是（ ）

A. 账簿审计

B. 资产负债表审计

C. 利润表审计

D. 财务报表审计

参考答案：A

二、判断改错题

1. 财务报表审计阶段以资产负债表为核心。

参考答案：×，“资产负债表”改为“损益表”。

三、简答题

1. 财务报表构成的内容是什么？

参考答案：

（1）资产负债表；（2）利润表；（3）现金流量表；（4）所有者权益变动表；（5）

附注。

四、案例分析题

1. 案例：金软企业库存现金限额为 2500 元，202X 年 1 月 5 日，审计人员参加现金清点小组审查企业现金日记账并盘点库存现金，结果如下：

（1）1 月 5 日现金日记账余额为 3120 元；

（2）清点现金的实有数为：100 元票 25 张，50 元票 30 张，10 元票 25 张，5 元票 12 张，1 元票 10 张。

（3）已收入现金但尚未入账的收款凭证 3 张，计 1800 元。

（4）已付出现金但尚未入账的付款凭证 5 张，计 1300 元。

问题：指出该企业现金管理中存在的问题。

参考答案：

存在问题主要有：

- (1) 库存现金超现额 ($3620-2500=1120$)；收付现金未及时入账；
- (2) 账实不一致，长款 500 元。

五、论述题

1. 试述存货实质性审查的内容与方法。

参考答案：

要点：

- (1) 分析性复核。
- (2) 年末存货的监盘。
- (3) 存货质量审计。
- (4) 存货采购业务的审计。
- (5) 存货发出业务审计。
- (6) 存货计价测试。
- (7) 购销业务截止测试。
- (8) 存货跌价准备和跌价损失的审查。
- (9) 存货在财务报表上披露是否恰当的审计。

论述。