

高纲4379

江苏省高等教育自学考试大纲

# 06073 财政审计

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

《财政审计》课程是江苏省高等教育自学考试审计学专业（专升本）中一门重要的专业课程，其任务是培养考生系统地学习财政审计的基本概念、基本理论以及具体实务；具体了解和掌握财政审计的概念、对象、范围和主要内容，财政审计的地位、作用和形式；财政预算执行情况审计、财政决算审计、税收审计、专项基金审计和预算外资金审计的对象、范围、内容和方法。同时还学习财政审计的案例，以帮助考生掌握学习内容。为我国审计事业的发展，培养专门的审计专业人才。

### 二、本课程设置的目的

《财政审计》是本专业的选设课程。本课程主要包括财政审计基本理论及本级预算执行情况审计、财政专项资金审计、税收征管审计、部门预算执行审计、财政投资项目审计、政策跟踪审计、财政资金绩效审计等财政审计实务。通过学习该课程使考生能够熟悉财政审计的基本业务流程和内容，掌握财政审计的基本知识，了解财政审计的常见业务类型，初步具备从事财政审计业务的基本技能。

### 三、本课程的基本要求

通过本课程的学习，要求考生对财政审计基本理论和操作实务有一个全面和深入的了解。具体应达到以下要求：

1. 了解财政审计的意义、概念、职能和作用、任务和范围。
2. 理解财政审计的依据、方式、方法、内容。
3. 掌握财政审计程序、审计方法的实际应用。

### 四、本课程与相关课程的联系

《财政审计》是审计学专业的一门重要专业课，也是政府审计工作的一项重要内容，所涉及的专业知识较为广泛，本课程的前修课程包括《审计学原理》《财务会计（中级）》等，只有学好这些课程才能够帮助我们更好地学习和掌握财政审计基本理论和操作实务。

## II 考核目标

本大纲在考核目标中，按照领会、掌握、熟练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：

**领会：**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。

**掌握：**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。

**熟练掌握：**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

### 导 论

#### 一、学习目的与要求

通过本章学习，要求考生了解并掌握财政审计的具体含义、特征和作用，了解财政审计课程性质、教学目标。

#### 二、考核知识点与考核要求

**领会：**①财政审计课程性质；②财政审计教学目标。

**掌握：**①财政审计含义；②财政审计对象、特征、作用。

**熟练掌握：**①财政审计概念；②财政审计特征。

### 第1章 财政审计的起源与发展

#### 一、学习目的与要求

通过本章学习，要求考生了解并掌握中国古代财政审计演变过程、中华民国财政审计和革命根据地财政审计发展情况、建国后财政审计的发展阶段和我国现行审计机构设置。

#### 二、考核知识点与考核要求

**领会：**①中华民国财政审计；②革命根据地财政审计。

**掌握：**①中国古代财政审计；②建国后财政审计；③我国现行审计机构设置。

熟练掌握：①中国古代财政审计演变；②建国后财政审计阶段；③现行审计机构设置；④中央审计委员会主要职责。

## 第2章 现代财政审计的确立与完善（本章内容不作考核要求）

## 第3章 财政审计基础概述

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，要求考生了解并掌握财政审计的法律依据体系、内容和方法。

### 二、考核知识点与考核要求

领会：①财政审计原理；②财政审计内容。

掌握：①财政审计法律依据；②财政审计目标；③审计全覆盖。

熟练掌握：①财政审计的法律依据体系；②财政审计任务和目标；③财政审计方式与方法。

## 第4章 财政部门组织本级预算执行情况审计

### 一、学习目的及要求

通过本章学习，要求考生熟悉财政部门组织本级预算执行情况审计的总目标，掌握预算管理体制的定义、本级预算执行的定义、财政部门组织本级预算执行情况审计的定义，熟练掌握财政预算执行情况审计的审计思路、主要内容和审计中常见的典型问题，能够结合实际剖析审计典型问题产生的机制体制原因，并提出相应的审计建议。

### 二、考核知识点和考核要求

领会：①财政部门组织本级预算执行情况审计的总目标。

掌握：①预算管理体制的定义、本级预算执行的定义、财政部门组织本级预算执行情况审计的定义。

熟练掌握：①财政部门组织本级预算执行情况审计的审计思路、主要内容和审计中常见的典型问题。

## 第5章 税收征管审计

### 一、学习目的及要求

通过本章学习，要求考生了解我国税收征管模式的发展演变，掌握我国的税

收征管体制，掌握我国税收征管模式以及税收征管审计的含义、目标，熟练掌握税收征管审计的整体审计思路、主要内容、典型问题。

## **二、考核知识点和考核要求**

领会：①我国税收征管模式的发展演变。

掌握：①掌握我国的税收征管体制；②我国税收征管模式；③税收征管审计的含义、目标。

熟练掌握：①税收征管整体审计思路；②税收征管审计的主要内容、典型问题。

# **第6章 财政专项资金审计**

## **一、学习目的及要求**

通过本章学习，要求考生了解财政专项资金的分类，了解财政专项资金管理的主要政策法规，了解财政专项资金审计的概念、思路；掌握财政专项资金的特点、财政专项资金审计的目标；熟练掌握财政专项资金审计的主要内容和典型问题。

## **二、考核知识点和考核要求**

领会：①财政专项资金的分类财政专项资金管理的主要政策法规；②财政专项资金审计的概念。

掌握：①财政专项资金的特点、财政专项资金审计的目标。

熟练掌握：①财政专项资金审计的主要思路、主要内容和典型问题。

# **第7章 部门预算执行情况审计**

## **一、学习目的及要求**

通过本章学习，要求考生了解部门预算执行情况审计的含义；掌握部门预算的含义、主要内容及编报程序，掌握部门预算执行情况审计的目标、思路；熟练掌握部门预算执行情况审计的主要内容和典型问题。

## **二、考核知识点和考核要求**

领会：①部门预算的含义。

掌握：①部门预算的主要内容及编报程序；②部门预算执行情况审计的含义、目标、思路。

熟练掌握：①部门预算执行情况审计的主要内容和典型问题。

## 第8章 政府投资项目审计

### 一、学习目的及要求

通过本章学习，要求考生了解政府投资项目审计的意义、依据、方法；掌握政府投资的基础理论，掌握政府投资项目审计的概念、内涵特征、范围；熟练掌握政府投资项目审计的主要内容和典型问题、政府投资项目预算（概算）执行审计的主要内容以及政府投资项目竣工决（结）算审计的主要内容。

### 二、考核知识点和考核要求

领会：①政府投资项目审计的意义、依据、方法。

掌握：①政府投资的基础理论；②政府投资项目审计的概念、内涵特征、范围。

熟练掌握：①政府投资项目审计的主要内容和典型问题；②政府投资项目预算（概算）执行审计的主要内容；③政府投资项目竣工决（结）算审计的主要内容。

## 第9章 政策跟踪审计

### 一、学习目的及要求

通过本章学习，要求考生了解政策跟踪审计的概念、目标；掌握政策跟踪审计的特点、各国的发展、思路；熟练掌握政策跟踪审计的主要内容和典型问题。

### 二、考核知识点和考核要求

领会：①政策跟踪审计的目标。

掌握：①跟踪审计的概念；②政策跟踪审计的特点、各国的发展、思路。

熟练掌握：①政策跟踪审计的主要内容和典型问题。

## 第10章 财政项目资金绩效审计

### 一、学习目的及要求

通过本章学习，要求考生了解财政项目资金绩效审计的含义、特征、与财务审计的区别与联系、方法；掌握绩效的含义，掌握财政项目资金绩效审计的目标、依据、程序、内容。

## 二、考核知识点和考核要求

领会：①财政项目资金绩效审计的含义、特征、方法。

掌握：①绩效的含义，绩效审计与财务审计的区别与联系；②财政项目资金绩效审计的目标、依据、程序、内容。

## 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、关于自学教材

本课程使用教材为：《财政审计学》，裴育、欧阳华生主编，高等教育出版社，2018年。

### 三、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自学者理解、消化和巩固所学的知识，增加分析问题、解决问题

的能力。

#### 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. 本大纲各章所提到的考核要求中，各条细目都是考试的内容，试题覆盖到章，适当突出重点章节，加大重点内容的覆盖密度。

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：“领会”20%，“掌握”40%，“熟练掌握”为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、名词解释题、简答题、论述题、案例分析题等。

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 题型示例

### 一、单项选择题

1. 我国地方审计机关无权审计的税种是（ ）

- A. 关税              B. 资源税              C. 房产税              D. 契税

参考答案：A

### 二、判断改错题

1. “七个一体化”，就是在审计内容上和范围上，形成财政、税收、金融、企业、经济责任、资源环境、民生审计一体化。

参考答案：错。

改正：“七个一体化”，就是在审计内容上和范围上，形成财政、金融、企业、经济责任、资源环境、民生审计一体化，境内与境外审计一体化。

### 三、名词解释题

#### 1. 经济监督论

参考答案：经济监督论认为审计是评价、确认、证明受托经营者、管理者是否履行其经济责任的一种重要经济监督手段。

### 四、简答题

#### 1. 简述国家治理体系主要内容。

答案要点：包括相互联系、相互作用、相互依赖的决策系统、执行系统和监督控制系统三个子系统。

### 五、论述题

#### 1. 论述财政审计环境变化的主要内容。

答案要点：

- (1) 经济形势变化
- (2) 外部环境挑战
- (3) 财税体制改革
- (4) 财政审计理念创新
- (5) 国际影响力

### 六、案例分析题

1. 案例：5 月份，审计机关对 L 市上年度财政专项资金使用情况进行审计时，发现下列情况：

(1) A 县 603 个项目，在 94.28 亿元专项资金未及时安排使用，1.53 亿元专项资金统筹后仍未及时使用。

(2) B 县采取整村推进方式实施 5 个扶贫发展项目，对 1592 户非建档贫困户实行平均分配，涉及财政扶贫资金 405.42 万元。

问题：根据以上情况，逐项分析被审计单位可能存在的问题，并阐述理由。

答案要点：

- (1) 滞拨资金，降低资金使用效益。统筹不到位，造成资金短缺和资金闲置并存。
- (2) 违规使用专项资金。专项资金应该按规定专款专用，不得挪用、挤占、削减。