

南京信息工程大学硕士研究生招生入学考试

考试大纲

科目代码: F34

科目名称: 审计学(含政治理论)

第一部分 目标与基本要求

《审计学》以管理学为基础,融合经济学、法学、理学和哲学的相关领域,通过讲授审计基本理论、审计流程、审计实务等内容,帮助学生利用审计技术对社会经济行为进行分析,是一门内容丰富、理论与实务紧密结合的综合性课程。审计硕士入学考试,主要考察审计学的基本理论、基本方法和基本操作技能。

通过入学考试,需要达到以下基本要求:

第一,审计职业素养的培育。指引学生在具体审计环境下,恰当地应用审计技术,形成适当的审计职业判断,恪守审计职业道德,遵守相关法律法规。

第二,经济观察与解读能力的提升。指引学生利用审计中的逻辑分析框架,对分散在经济生活中的各类信息进行收集和整理,从多个角度和层面对经济现象的机理进行分析和解读。

第三,风险管理的认知升级。指引学生在进行个人管理和组织管理时,借助审计风险识别、评估与应对的基本原理、主要方法和关键工具,提升个人和组织风险管理的效率和效果。

第四,同理心的构建。通过设计审计执业场景、再现审计沟通实况,引导学生体会审计准则和审计职业道德规范是如何考虑个体的情绪、想法、立场和感受,帮助学生从同理心的角度出发,认识审计准则和审计职业道德规范的内在逻辑,并借助换位思考,提升学生执业时的软技能。

第二部分 具体内容

一、审计概述

- 1.了解审计的性质及其在社会经济生活中的功能与作用。
- 2.理解审计在社会经济生活中发挥作用的基本原理。
- 3.理解审计的基本概念和构成要素。
- 4.了解不同类型的审计和审计师。
- 5.了解注册会计师审计行业的发展历史与现状。

二、注册会计师的法律责任

- 1.了解注册会计师审计的法律环境。

- 2.理解注册会计师承担法律责任的依据。
- 3.理解审计业务中，被审计单位责任和注册会计师责任。
- 4.了解我国注册会计师法律责任的主要内容。

三、注册会计师执业准则体系

- 1.掌握中国注册会计师执业准则体系的框架和内容。
- 2.掌握中国注册会计师鉴证业务准则体系。
- 3.理解执业准则、应用指南、解释意见的关系。

四、注册会计师的职业道德守则

- 1.掌握中国注册会计师的职业道德规范框架及内容。
- 2.了解美国审计准则、国际审计准则框架和内容。
- 3.了解美国注册会计师协会和国际会计师联合会的职业道德规范。

五、审计目标和审计过程

- 1.了解审计目标的定义，历史演变，分析审计目标的决定因素。
- 2.掌握审计目标的三层目标体系，理解审计目标如何层层分解指导审计实践。
- 3.重点掌握审计具体目标，并能判定具体会计错报违反的管理层认定，设计程序实现对应审计目标。
- 4.掌握风险导向审计的审计过程，理解风险评估和应对贯穿始终的理念。

六、计划审计工作

- 1.了解会计师事务所签约前的初步业务活动。
- 2.掌握总体审计策略和具体审计计划的内容和关系。
- 3.重点掌握决定审计工作的尺度和成本的审计重要性。

七、审计证据和审计工作底稿

- 1.掌握审计证据的含义、种类和特征，能够辨析各类证据的证明力高低并判断审计证据的充分性和适当性。
- 2.掌握八大具体取证程序的基本原理，能够简单应用审计程序获取审计证据。
- 3.了解审计工作底稿的含义、作用和分类归档。

八、风险评估

- 1.掌握风险评估的手段，并且能够设计最优的风险评估程序。
- 2.学习了解被审计单位及其环境指标体系。
- 3.能够分析被审计单位重大错报风险的层次和程度。

九、风险应对

- 1.了解报表层风险的总体应对措施，重点掌握增加审计程序的不可预见性技

能。

- 2.了解应对认定层风险的进一步审计程序的设计原则。
- 3.掌握控制测试的性质、时间和范围的设计。
- 4.掌握实质性程序的性质、时间和范围的设计。

十、销售与收款循环审计

- 1.了解被审计单位如何组织销售与收款，掌握循环的凭证记录。
- 2.运用内部控制三维理论分析销售循环内部控制。
- 3.分析销售循环的固有风险，掌握和运用收入舞弊假设。
- 4.熟练运用营业收入和应收账款的核心审计程序。

十一、采购与付款循环审计

- 1.掌握采购循环业务流程和重要凭证记录。
- 2.了解采购循环的职责分离控制。
- 3.能够对采购循环进行风险分析。
- 4.重点掌握并运用应付账款审计的核心程序。

十二、生产与存货循环审计

- 1.了解生产循环的业务流程和关键凭证记录。
- 2.能够分析生产与仓储的固有风险，并且能够识别高风险的存货项目。
- 3.掌握存货审计的一般程序。
- 4.重点掌握存货监盘程序，并能够处理存货监盘的特殊情况。
- 5.能够对存货进行期初和期末计价测试。

十三、货币资金审计

- 1.掌握货币资金的内部控制。
- 2.分析货币资金的固有风险，评价货币资金的内部控制。
- 3.掌握和运用货币资金审计的实质性程序。

十四、审计报告

- 1.了解审计报告的含义、作用。
- 2.掌握关键审计事项的含义，决策关键审计事项并能够在报告中恰当沟通。
- 3.掌握其他信息和强调事项段的有关规范。
- 4.重点掌握各种意见类型的出具条件的书写格式，能够在具体实务环境中进行职业判断。

十五、政治理论

- 1.了解新时代中国特色社会主义思想理论体系的形成与发展。
- 2.理解新时代中国特色社会主义思想体系的基本问题及其相互关系。
- 3.掌握新时代中国特色社会主义思想体系基本框架和主要内容。

4.掌握新时代中国特色社会主义经济、政治、文化、社会、外交、生态文明等方面基本内容。

5.理解党和国家时政方针要闻和重大时事政策。

上述考试目标的能力层次的表述：较低要求为了解；一般要求为理解；较高要求为掌握。

第三部分 有关说明

- 1、命题说明（可包含题型设计）：本科目总分为 120 分，考试题型范围主要设有：名词解释、简答题、论述题、计算题、综合题。以上分值不含政治理论科目，政治理论 30 分安排在面试环节进行。
- 2、参考书目：《审计》，中国注册会计师协会，中国财政经济出版社，2021 年。
- 3、其他规定：考试方式为闭卷笔试，考试时间为 180 分钟。
- 4、本科目考试不得使用计算器。