

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: T16

科目名称: 审计学基础

第一部分 目标与基本要求

《审计学基础》是会计学专业基础课程之一。通过审计学的基本理论、基础知识和基本方法的考核,使考生具备必要的思想政治素养、会计职业素养、综合能力素养与职业思维素养,并为后续学习深造和未来职业发展打下良好基础。

本科目对考生考核的基本要求是:

第一,需具备扎实的理论基础。考核审计学相关的基础知识和基本理论,使其对审计学科体系有总括的认识,了解审计的发展历史、职责权限、审计体系、审计目标及其实现过程,理解审计本质、功能作用、重要性、审计模式。

第二,需具备基础的实践能力。考核审计学相关的基本原理与方法,使学生熟悉审计程序、审计准则与基本方法,能掌握并运用一定的审计技术方法获取审计证据,编写审计工作底稿,熟练完成审计流程中的主要业务环节。

第三,需具备基本的思维素养。要求考生运用审计理论分析现实问题,合理评估并应对审计风险,正确运用审计标准与重要性原则得出审计结论,具备恰当应对职业道德困境与审计相关法律风险的基本思维素养。

第二部分 具体内容

本部分将考核要求的能力层次表述为:较低要求为了解;一般要求为理解或熟悉;较高要求为掌握和运用。

一、审计的产生与发展

- 1、理解审计产生的社会基础。
- 2、理解国家审计的发展概况。
- 3、了解我国审计的发展概况。

二、审计本质和审计体系

- 1、理解审计的本质。
- 2、掌握审计的职能。
- 3、理解审计体系组成。

三、审计目标

- 1、了解审计目标的含义。
- 2、熟悉审计目标的类型。
- 3、掌握审计目标的特征与影响审计目标确立的因素。
- 4、理解实现审计目标的基本要素。

四、审计规范

- 1、了解审计规范的概念
- 2、熟悉审计法律规范。
- 3、熟悉审计准则。
- 4、理解审计职业道德规范。

五、审计依据

- 1、理解审计依据种类、特点。
- 2、熟悉审计依据的适用情形。

六、审计程序

- 1、了解审计程序概念。
- 2、理解准备阶段及审计方案。
- 3、熟悉实施阶段及审计记录。
- 4、熟悉终结阶段及审计报告。

七、审计证据与审计工作底稿

- 1、了解审计证据概念、特征。
- 2、熟悉审计证据分类、适用性和充分性。
- 3、理解审计工作底稿的基本要素和总体要求。

八、审计取证模式

- 1、了解审计取证模式不同发展阶段。
- 2、理解账项基础审计模式目标和方法。
- 3、理解制度基础审计模式目标和方法。
- 4、掌握风险导向审计模式目标和方法。
- 5、理解数据式审计模式目标和方法。
- 6、熟悉审计取证模式的选择条件。

九、传统财务审计方法

- 1、了解传统财务审计方法种类。
- 2、理解审阅法与核对法。
- 3、熟悉盘存法与观察法。
- 4、熟悉询问法与函证法。
- 5、熟悉重新计算法与分析方法。

十、审计抽样技术

- 1、理解审计抽样概念。
- 2、理解属性抽样技术与应用。
- 3、掌握变量抽样技术与应用。

十一、现代信息审计技术

- 1、了解现代信息审计技术种类。
- 2、理解计算机辅助审计技术特点和优势。
- 3、理解信息系统审计技术特点和优势。
- 4、理解数据式审计技术特点和优势。

十二、审计报告及结果应用

- 1、了解审计报告的编制和使用要求。
- 2、理解简式审计报告、详式审计报告的格式和内容。
- 3、掌握审计结果应用。

十三章、审计管理

- 1、了解审计管理含义与作用。
- 2、理解审计计划管理。
- 3、理解审计质量管理。
- 4、理解审计信息管理。

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 100 分，考试题型范围主要设有：名词解释、简答题、论述题、计算题和案例分析题。
- 2、参考书目：《审计学基础》，王会金、许莉，中国人民大学出版社，2020 年。
- 3、其他规定：考试方式为闭卷笔试，考试时间为 120 分钟。
- 4、本科目考试不得使用计算器。