

2021 年湛江科技学院普通专升本考试大纲

审计学《审计学原理》

I. 考试性质

普通高等学校专升本招生考试是由专科毕业生参加的选拔性考试，专升本考试应有较高的信度、效度、必要的区分度和适当的难度。《审计学原理》是所有报考广东海洋大学寸金学院 2021 年普通专升本审计学专业考生必考的专业综合课。

II. 考试内容和要求

一、考试基本要求

注重考查考生理解和掌握本课程基本知识和基本理论及其运用。

二、考核知识点及考核要求

本大纲的考核要求分为“识记”“理解”“应用”三个层次，具体含义是：

识记：对本课程有关的名词、概念和基本知识的正确记忆。

理解：在识记的基础上，理解本课程所涉及的基本概念、基本原理及它们之间内在的联系。

应用：在理解的基础上，科学地分析和解释有关现象，运用有关理论说明现实问题。

第一章 认识审计

一、考核知识点

1. 审计本质
2. 审计主体
3. 审计目标
4. 审计职能

二、考核要求

1. 识记

- (1) 审计概念、基本职能与延伸职能
- (2) 政府审计、内部审计、独立审计概念及其审计主体

2. 理解

- (1) 审计本质中的审计关系、审计独立性、鉴证和评价
- (2) 财务报表审计的总体目标、管理层的认定、财务报表审计的具体目标以及项目审计目标

3. 应用

- (1) 结合“实务操作练习：业务题 2”掌握审计关系、审计独立性的分析应用
- (2) 结合“实务操作练习：业务题 3”掌握财务报表审计目标与管理层认定的对应关系

第二章 审计业务

一、考核知识点

1. 认证业务、鉴证业务、审计业务、服务业务
2. 财务报表审计
3. 业务经营审计、绩效审计
4. 内部控制审计、风险管理审计
5. 舞弊审计

二、考核要求

1. 识记

- (1) 鉴证业务的概念、财务报表审计概念
- (2) 内部控制审计概念、风险管理审计概念
- (3) 舞弊审计概念

2. 理解

- (1) 审计、鉴证、认证及服务业务之间的关系
- (2) 财务报表审计的内容、业务经营审计的内容、绩效审计的内容
- (3) 内部控制审计的内容、风险管理审计的内容
- (4) 舞弊审计的类别、特征

3. 应用

结合“实务操作练习：业务题 1”掌握审计、鉴证、认证业务的区分判断

第三章 审计规范

一、考核知识点

1. 审计规范体系
2. 中国注册会计师职业道德守则
3. 中国注册会计师审计准则

二、考核要求

1. 识记

- (1) 审计规范体系的概念、层次、内容
- (2) 注册会计师职业道德概念

2. 理解

中国注册会计师执业准则体系以及注册会计师业务准则内容

3. 应用

结合“实务操作练习：业务题 1 与 2”掌握注册会计师的职业道德内容

第四章 审计责任

一、考核知识点

1. 审计保证
2. 管理层的责任
3. 审计职业责任
4. 审计法律责任

二、考核要求

1. 识记

- (1) 会计责任概念与主体
- (2) 审计责任的概念与主体
- (3) 审计法律责任的内涵

2. 理解

- (1) 合理保证与有限保证的区别
- (2) 财务报表审计中的管理层责任
- (3) 审计职业责任的基本内容
- (4) 审计法律责任的成因、种类以及规避

3. 应用

- (1) 结合“实务操作练习：业务题1”掌握合理保证并区分会计责任与审计责任
- (2) 结合“实务操作练习：业务题2”掌握区分普通过失和重大过失

第五章 审计证据

一、考核知识点

1. 审计证据
2. 审计工作底稿
3. 审计记录

二、考核要求

1. 识记

- (1) 审计证据的概念、作用
- (2) 审计工作底稿的含义、性质

2. 理解

- (1) 审计证据的特征、种类
- (2) 独立审计工作底稿的格式和要素
- (3) 审计工作底稿的归档

3.应用

- (1) 审计证据充分性与适当性的判断
- (2) 结合“实务操作练习：业务题1”掌握审计证据的种类与审计目标之间的关系
- (3) 结合“实务操作练习：业务题2”掌握审计工作底稿的格式与要素

第六章 审计过程

一、考核知识点

- 1.审计重要性
- 2.审计风险
- 3.独立审计业务的接受与保持
- 4.审计业务约定书
- 5.了解被审计单位及其环境
- 6.实施风险评估
- 7.制定审计方案
- 8.审计过程中的沟通

二、考核要求

1.识记

- (1) 审计重要性的内涵
- (2) 审计风险的概念与特征

2.理解

- (1) 审计重要性水平的两个层次、计划审计工作时确定的重要性和实际执行的重要性、审计重要性的运用
- (2) 审计重要性与审计风险的关系
- (3) 审计风险的构成要素
- (4) 独立审计业务的接受与保持
- (5) 审计业务约定书的内容
- (6) 了解被审计单位及其环境
- (7) 实施风险评估
- (8) 总体审计策略的概念与内容、具体审计计划内容、具体审计计划与总体审计策略的关系
- (9) 审计过程中沟通的对象、内容、形式与时间

3.应用

- (1) 结合“实务操作练习：业务题1”掌握审计重要性水平的确定与分配
- (2) 结合“实务操作练习：业务题2”掌握审计风险构成要素之间的关系

第七章 审计测试

一、考核知识点

1. 审计测试
2. 控制测试
3. 实质性程序

二、考核要求

1. 识记

- (1) 审计测试的含义
- (2) 控制测试的内涵、实质性程序的内涵

2. 理解

- (1) 审计测试总体方案的选择
- (2) 进一步审计程序的设计
- (3) 控制测试的要求、性质、时间、范围
- (4) 实质性程序的总体要求、性质、时间、范围

3. 应用

- (1) 结合“实务操作练习：业务题1”掌握如何设计进一步审计程序
- (2) 结合“实务操作练习：业务题2”掌握控制测试的基本技能

第八章 审计方法

一、考核知识点

1. 现代风险导向审计模式
2. 审计取证技术方法
3. 审计抽样方法

二、考核要求

1. 识记

- (1) 审计取证技术方法的种类
- (2) 审计抽样的概念与分类

2. 理解

- (1) 现代风险导向审计模式
- (2) 审计取证各种技术方法的内容
- (3) 审计抽样的一般过程

3. 应用

- (1) 结合“实务操作练习：业务题 1”掌握审计方法与审计目标的关系
- (2) 结合“实务操作练习：业务题 2”掌握审计抽样方法的基本技能

第九章 审计报告

一、考核知识点

- 1.审计报告的概念与作用
- 2.审计报告的分类
- 3.审计报告的内容、基本要素
- 4.审计报告的格式
- 5.审计报告的利用

二、考核要求

1.识记

- (1) 审计报告的概念、作用
- (2) 审计报告的分类

2.理解

- (1) 审计报告的内容
- (2) 独立审计报告的基本要素、格式
- (3) 审计报告的使用人

3.应用

结合“实务操作练习：业务题 1”掌握独立审计报告各种意见类型的确定

III.考试形式及试卷结构

一、考试方法

闭卷，笔试，考试时长为 150 分钟，试卷满分为 200 分。

二、试卷内容比例

第一章 13%、第二章 10%、第三章 10%、第四章 10%、第五章 10%、第六章 12%、第七章 12%、第八章 10%、第九章 13%

三、试卷题型结构

单项选择题 48 分、判断题 48 分、简答题 32 分、业务题 72 分

IV.参考书目

《审计学原理》（第二版），叶忠明主编，东北财经大学出版社，2019 年出版。