

审计学专业《审计理论与实务》普通专升本考试大纲

I 考试的性质

本大纲适用于审计学专升本入学考试。

II 考试内容及要求

一、考试基本要求

本次考试是针对审计学专升本考生的选拔性考试，考试题量较多，题形较为集中，难度中等，以对《审计理论与实务》的基础性考查为主，重点考核考生对审计基本理论、知识和基本技能的掌握程度及运用这些理论知识和技能分析问题、解决问题的能力。其中简答题占比较大，考生在备考中更应注重对知识的理解、分析与应用。

二、考核知识点及要求

本大纲在考核目标中，按照“了解”“理解”“熟悉”三个能力层次规定其应达到的能力层次要求，具体含义是：

了解：能知道有关的名词，概念、知识的含义，并能正确认识和表达。

理解：在了解的基础上，能全面把握基本概念、基本理论、基本方法，能掌握有关概念、理论、方法的区别与关系，是较高层次的要求。

熟悉：在理解的基础上，能熟练运用基本概念、基本理论、基本方法联系学过的多个知识点来分析和解决问题，是最高层次的要求。

第一章 审计基础知识

【考核知识点及要求】

1. 了解审计历史、鉴证业务与相关服务业务的区别、注册会计师考试制度与注册登记制度、会计师事务所的业务范围；
2. 理解审计的概念、合理保证业务与有限保证业务的区别、注册会计师行业管理体制；
3. 熟悉审计的种类、鉴证业务的种类。

第二章 职业规范体系

【考核知识点及要求】

1. 了解审计准则、职业道德的概念框架的运用、注册会计师法律责任产生的原因；
2. 理解影响职业道德的不利因素、注册会计师法律责任分类；
3. 熟悉注册会计师职业道德基本原则。

第三章 审计目标与程序

【考核知识点及要求】

1. 了解管理层、治理层和注册会计师对财务报表的责任；
2. 理解财务报表审计的总目标；
3. 熟悉管理层认定及分类的运用。

第四章 审计证据与工作底稿

【考核知识点及要求】

1. 了解审计证据的分类、总体审计程序与具体审计程序的对应关系、八项具体审计程序的特点、审计抽样的分类；
2. 理解审计程序与审计目标的对应关系；审计工作底稿的内容及归档、非抽样风险；
3. 熟悉审计证据的特征、影响审计证据充分性的因素；、影响审计证据可靠性的因素、获取审计证据的审计程序、审计抽样风险及分类。

第五章 审计风险

【考核知识点及要求】

1. 了解审计风险的概念；
2. 理解财务报表层次和认定层次重大错报风险的识别与评估。
3. 熟悉审计风险的类型；

第六章 内部控制审计

【考核知识点及要求】

1. 了解内部控制审计含义；
2. 理解内部控制的作用；
3. 熟悉内部控制的要素。

第七章 货币资金审计

【考核知识点及要求】

1. 了解货币资金与业务循环涉及的重要凭证；
2. 理解货币资金与业务循环内部控制及其测试、库存现金监盘表编制；
3. 熟悉现金审计的实质性程序、银行存款审计的实质性程序。

第八章 销售与收款循环审计

【考核知识点及要求】

1. 了解销售与收款循环涉及的重要凭证；
2. 理解销售与收款循环内部控制及其测试、销售与收款循环控制缺陷识别；
3. 熟悉主营业务收入审计的实质性程序。

第九章 采购与付款循环审计

【考核知识点及要求】

1. 了解购货与付款循环涉及的重要凭证；
2. 理解购货与付款循环内部控制及其测试、购货与付款循环控制缺陷识别；
3. 熟悉应付账款审计的实质性程序、固定资产审计的实质性程序。

第十章 存货成本循环审计

【考核知识点及要求】

1. 了解存货与生产循环的控制测试；
2. 理解存货成本审计、存货监盘；
3. 熟悉存货计价审计和截止测试、应付职工薪酬审计。

第十一章 筹资与投资循环审计

【考核知识点及要求】 不作考核

第十二章 审计报告

【考核知识点及要求】

1. 了解审计报告基本内容；
2. 理解审计报告意见的出具；
3. 熟悉计报告的种类。

III. 考试形式及试卷结构

1. 考试形式为闭卷，笔试，考试时间为 150 分钟，试卷满分为 200 分。
2. 试卷结构：单选题占 25%，判断题 15%，简答题 60%。
3. 理解和熟悉部分占出题量的 80%。

IV. 参考书目

《审计理论与实务》，范秀娟，江西高校出版社，2021 年 7 月第 4 版，ISBN：978-7-5762-1670-7

V. 题型示例

一、单选题（共 25 小题，每小题 2 分，共 50 分）

- 1、下列选项中，管理层违反“发生”认定的是（ ）
 - A. 登记了未发生的销售业务
 - B. 已发生的销售业务未登记入账
 - C. 销售发票上销售数量与发运凭证数量不一致

D. 本年度销售业务推迟至下年度确认

...

二、判断题（共 30 小题，每小题 1 分，共 30 分。正确打√，错误打×。）

1. 经注册会计师审计并发表无保留意见的财务报表不存在错报。

...

三、简答题（共 6 小题，每小题 20 分，共 120 分）

1. 注册会计师记录了实质性程序和控制测试的审计工作底稿，部分内容摘录如下：

（1）注册会计师函证了被审计单位的应收账款，其中某笔应收账款的回函余额小于甲公司账面余额，财务经理解释差异是由于该客户将一批产品于 2022 年初退回甲公司，并相应调减其对甲公司应收账款账面余额所致。审计项目组核对了退回产品的收货记录等资料，未发现差异，结果满意。

（2）审计项目组对银行存款账户的发生额实施审计程序，从银行对账单中选取交易的样本与甲公司银行日记账记录进行核对，未发现差异，结果满意。

（3）在实施控制测试时，审计项目组发现有 5 辆新能源汽车截至 2021 年末尚未完工，提前办理机动车行驶证后申报政府补助。生产经理解释是由于内部质检流程因元旦假期而推迟所致。审计项目组检查了期后完工记录，结果满意。

（4）针对甲公司存放在其母公司乙公司的大量产成品存货，审计项目组实施了函证，获取了该批存货数量和状况的审计证据，结果满意。

（5）甲公司 2021 年发生一起员工虚领工资事件，金额 180 万元。考虑到相关控制存在缺陷，注册会计师未予以信赖，通过实施实质性分析程序获取了与职工薪酬相关的审计证据。

要求：假定不考虑其他条件，请逐项指出注册会计师的处理是否恰当，简要说明理由。

...