**广州新华学院高等教育专升本考试**

**《审计学原理》考试大纲**

1. **考试的性质与地位**

普通高等学校本科插班生招生考试是由高职高专毕业生参加的选拨性考试。《审计学原理》是普通高等学校审计专业的核心理论课程。《审计学原理》专业课程考试目的是选拔高职高专毕业生升入普通本科学校继续进行相关专业本科阶段学习，考查考生是否具有审计学基本理论知识。

1. **考试内容**

**第一章 审计与鉴证概论**

审计的种类；鉴证业务的种类；合理保证业务与有限保证业务的区别；鉴证业务与相关服务业务的区别

**第二章 注册会计师管理**

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；注册会计师行业管理体制

**第三章 注册会计师执业准则**

注册会计师执业审计准则的构成

**第四章 注册会计师职业道德规范**

注册会计师职业道德基本原则；职业道德的概念框架的运用；影响职业道德的不利因素

**第五章 注册会计师法律责任**

注册会计师法律责任产生的原因；注册会计师法律责任分类

**第六章 审计目标与审计过程**

财务报表审计的总目标；管理层、治理层和注册会计师对财务报表的责任；管理层认定及分类的运用

**第七章 审计证据与审计工作底稿**

审计证据的分类；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；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；审计程序的运用；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

**第八章 计划审计工作**

初步业务活动的内容；总体审计策略的内容；具体审计计划的内容；审计重要性水平的概念、确定及运用；审计风险的概念；审计风险模型；审计风险、审计重要性水平及审计证据的关系

**第九章 风险评估**

风险评估程序；风险评估的工作内容；内部控制五要素；财务报表层次和认定层次重大错报风险的识别与评估

**第十章 风险应对**

针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施；增强审计程序的不可预见性；进一步审计程序的性质；影响进一步审计程序的时间安排的因素；影响进一步审计程序的范围的因素；控制测试实施的条件；控制测试的性质；影响控制测试的时间安排的因素；影响控制测试的范围的因素；实质性程序的性质；影响实质性程序的时间安排的因素；影响实质性程序的范围的因素

**第十一章 审计抽样**

审计抽样的分类；审计抽样风险及分类；非抽样风险

**第十二章 审计报告**

审计报告的种类；审计报告基本内容；审计报告意见的出具

**第十三章 销售与收款循环审计**

销售与收款循环涉及的重要凭证；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；主营业务收入审计的实质性程序（检查、分析程序、截止测试）；应收账款审计（检查、分析程序、函证、重新计算）

**第十四章 购货与付款循环审计**

购货与付款循环涉及的重要凭证；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；应付账款审计的实质性程序（检查、函证）；固定资产审计的实质性程序（检查、分析程序、监盘、重新计算）

**第十五章 生产与薪酬循环审计**

生产循环涉及的重要凭证；生产循环内部控制及其测试；生产循环控制缺陷识别；应付账款审计的实质性程序（监盘、计价测试、截止测试）

**第十七章 货币资金审计**

货币资金与业务循环涉及的重要凭证；货币资金与业务循环内部控制及其测试；现金审计的实质性程序（监盘、检查、截止测试）；库存现金监盘表编制；银行存款审计的实质性程序（函证、分析程序、截止测试、检查银行存款余额调节表）

**第十八章 特殊项目审计**

期初余额审计结论对本期审计意见的影响；持续经营审计结论对本期审计意见的影响

**第十九章 终结审计**

管理层书面声明对审计意见的影响；编制审计差异调整分录

1. **考试题型题量**

1、考试总分：200分

2、考试时间：150分钟

3、考试形式：闭卷、笔试

4、题型题量

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **题型** | **题量（题）** | **分值（分）** |
| 1 | 单选 | 25 | 50 |
| 2 | 判断 | 30 | 30 |
| 3 | 简答题 | 6 | 120 |
| **合计** | **61** | **200** |

**四、参考教材**

刘明辉、史德刚，审计（第7版），东北财经大学出版社，2019，ISBN：978-7-5654-3547-8