

《审计学》考试大纲

考试科目代码：824

考试科目名称：审计学

一、审计环境

1. 审计职业特点。审计的起源与发展；审计的性质。
2. 注册会计师法律责任。法律环境；法律责任。

二、审计职业道德

1. 职业道德基本原则和概念框架。职业道德基本原则；职业道德概念框架。
2. 审计业务对独立性的要求。（1）基本要求（2）经济利益（3）贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系（4）与审计客户发生雇佣关系（5）高级职员与审计客户的长期关联（6）为审计客户提供非鉴证服务（7）收费（8）影响独立性的其他事项。

三、审计基本原理

1. 审计目标。（1）财务报表审计总体目标与审计工作前提（2）认定与具体审计目标（3）审计过程与审计目标的实现。
2. 审计计划。（1）初步业务活动（2）总体审计策略和具体审计计划（3）审计重要性
3. 审计证据。（1）审计证据的性质（2）获取审计证据的审计程序（3）函证（4）分析程序。
4. 审计抽样。（1）审计抽样的基本概念（2）审计抽样的基本原理和步骤（3）审计抽样在控制测试中的应用（4）审计抽样在细节测试中的运用。
5. 信息技术对审计的影响。（1）信息技术对审计过程的影响（2）信息技术审计范围的确定（3）信息技术内部控制审计（4）计算机辅助审计技术和电子表格的运用、。
6. 审计工作底稿（1）审计工作底稿概述（2）审计工作底稿的格式、要素和范围（3）审计工作底稿的归档。

四、审计测试流程

1. 风险评估。（1）风险评估概述（2）风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论（3）了解被审计单位及其环境（4）了解被审计单位的内部控制（5）评估重大错报风险。
2. 风险应对。（1）针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施（2）针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序（3）控制测试（4）实质性程序。

五、主要交易和账户余额的审计

1. 销售与收款循环的审计。（1）销售与收款循环的特点（2）销售与收款循环的内部控制和控制测试（3）销售与收款循环的实质性程序。
2. 采购与付款循环的审计。（1）采购与付款循环的特点（2）采购与付款循环的内部控制和控制测试（3）采购与付款循环的实质性程序
3. 生产与存货循环的审计。（1）生产与存货循环的特点（2）生产与存货循环的内部控制和控制测试（3）生产与存货循环的实质性程序。
4. 货币资金的审计。（1）货币资金审计概念（2）库存现金审计（3）银行存款审计

六、特殊项目的考虑

1. 对舞弊和法律法规的考虑。（1）财务报表审计中与舞弊相关的责任（2）财务报表审计中对法律法规的考虑。
2. 审计会计估计
3. 关联方的审计
4. 首次接受委托时对期初余额的审计

七、完成审计工作与出具审计报告

1. 完成审计工作 (1) 完成审计工作概述 (2) 考虑持续经营假设 (3) 或有事项 (4) 期后事项 (5) 书面声明。

2. 审计报告 (1) 审计报告概述 (2) 审计意见的形成和审计报告的类型 (3) 审计报告的基本内容 (4) 非标准审计报告 (5) 比较信息 (6) 含有已审计财务报表的文件中的其他信息。

参考书目：《审计》(2012版)，中国注册会计师协会主编，经济科学出版社，2012. 4