

2023 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》是所有报考湛江科技学院 2023 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. 审计体系

3. 审计职能

4. 审计责任

二、考核要求

1. 识记

(1) 审计概念

(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) 审计关系、审计特征、审计本质、审计职能与作用

(2) 会计责任、治理层与管理层责任、审计责任、审计职业责任、审计法律责任

3. 应用



- (1) 结合“实务操作练习：业务题 2”掌握受托责任与审计的分析应用
- (2) 结合“实务操作练习：业务题 3”掌握审计关系、审计独立性的分析应用

第二章 审计业务

一、考核知识点

- 1. 审计目标
- 2. 审计业务体系
- 3. 财务审计业务

二、考核要求

1. 识记

- (1) 审计目标概念、合理保证概念、有限保证概念
- (2) 财务报表审计概念
- (3) 舞弊审计概念

2. 理解

- (1) 审计目标的演变与内容
- (2) 财务审计目标与管理审计目标
- (3) 认证、鉴证、审计及服务业务
- (4) 财务报表审计的内容、业务收支审计的目标与内容、财务专项审计的目标与内容、舞弊审计的目标与内容、财务审计与舞弊审计的区别

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 审计计划

一、考核知识点

- 1. 两个重要概念
- 2. 总体审计策略
- 3. 具体审计计划

二、考核要求

1. 识记

- (1) 审计重要性概念
- (2) 审计风险概念
- (3) 总体审计策略概念

2. 理解

- (1) 审计重要性相关内容
- (2) 审计风险特征、决定因素
- (3) 审计重要性与审计风险关系



- (4) 总体审计策略的内容
- (5) 具体审计计划的内容
- (6) 具体审计计划和总体审计策略的关系

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

第四章 审计证据

一、考核知识点

- 1. 审计证据
- 2. 审计工作底稿

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

第五章 审计方法

一、考核知识点

- 1. 审计模式的演变
- 2. 审计取证方法

二、考核要求

1. 识记

- (1) 审计取证方法的种类
- (2) 检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序的概念

2. 理解

- (1) 审计模式的演变
- (2) 审计取证各种方法的内容

3. 应用



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

第六章 审计测试

一、考核知识点

1. 审计测试的性质
2. 控制测试
3. 实质性程序

二、考核要求

1. 识记

- (1) 审计测试的定义
- (2) 控制测试的内涵、实质性程序的内涵

2. 理解

(1) 审计测试的分类、风险评估阶段的审计测试、风险应对阶段的审计测试以及审计测试总体方案的选择与应用

- (2) 控制测试的应用场景、性质、时间、范围
- (3) 实质性程序的总体要求、性质、时间、范围

3. 应用

结合“实务操作练习：业务题 2”掌握控制测试的基本技能

第七章 审计过程

一、考核知识点

1. 审计准备阶段
2. 审计实施阶段
3. 审计完成阶段

二、考核要求

1. 识记

审计业务约定书内容

2. 理解

- (1) 审计准备阶段的内容
- (2) 审计实施阶段的内容
- (3) 审计完成阶段的内容

3. 应用

结合“实务操作练习：业务题 1”掌握审计机关如何安排审计业务，确定选取审计项目的思路



第八章 审计报告

一、考核知识点

1. 审计报告的概念与作用
2. 审计报告的要素
3. 审计报告的撰写要求
4. 审计报告的分类
5. 财务报表审计报告种类、格式、内容
6. 内部控制审计报告
7. 非审计性质的鉴证报告

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) 审计报告的要素、撰写要求
 - (2) 财务报表审计报告种类、格式、内容
 - (3) 内部控制审计报告
 - (4) 非审计性质的鉴证报告
3. 应用
结合“实务操作练习：业务题1”掌握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14%、第二章12%、第三章12%、第四章12%、第五章12%、第六章12%、第七章8%、第八章18%。

三、试卷题型结构

名词解释5题共30分、单项选择题10题共30分、判断题10题共30分、简答题4题共40分、论述题1题共25分、业务题3题共45分。

IV. 参考书目

《审计学原理》（第三版），叶忠明、杨录强、田林主编，东北财经大学出版社，2022年7月出版。

