

## 2024 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 2024 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

**善芽普通专升本**  
www.shanyaedu.com



- (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规定

## 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。

