

广州商学院 2021 年普通高等学校专升本考试

《审计学基础》考试大纲

I. 考试性质

普通高等学校专升本考试是由专科毕业生参加的选拔性考试。高等学校根据考试的成绩，按已确定的招生计划，德智体全面衡量，择优录取。因此，普通专升本考试应有较高的信度、较高的效度、必要的区分度和适当的难度。

II. 考试形式及试卷结构

一、考试方法

考试形式：闭卷，笔试。考试时间 150 分钟，满分 200 分。

二、考试内容比例

试题对不同能力层次要求的分数比例，识记为 35%，领会 35%，应用 30%。根据考核内容每章都有考核。具体考试内容和比例大概为：第一章审计与鉴证概论（11%）；第六章审计目标与审计过程（10%）；第七章审计证据与审计工作底稿（12%）；第八章计划审计工作（12%）；第九章风险评估（8%）；第十章风险应对（8%）；第十一章审计抽样（17%）；第十二章终结审计与审计报告（22%）。

三、试题类型及比例

试卷的题型及分值：名词解释题 40 分（8 小题）、单选题 20 分（20 小题）、多选题 30 分（15 小题）、判断题 10 分（10 小题）、简答题 40 分（5 小题）、业务题 60 分（4 小题），各种题型的具体样式可参见题型示例。根据考核的要求，适当安排各种题型数量的比例，达到考核考生对知识点的识记、领会和应用的水平和能力。

四、试题难度比例

试题难易度分为易、较易、较难、难四个等级。试卷中四种难易度试题的分数比例，易约占 20%，较易约占 30%，较难约占 30%，难约占 20%。

III. 考核内容和要求

第一章审计与鉴证概论

一、考核目的

本章考核注册会计师审计产生与发展、审计概念与种类、鉴证业务等内容。

二、考核知识点

- （1）注册会计师审计的产生
- （2）注册会计师审计的发展
- （3）审计概念

- (4) 审计种类
- (5) 审计人员的种类
- (6) 鉴证业务的定义
- (7) 鉴证对象与鉴证对象信息

三、考核要求

识记：

- (1) 注册会计师审计的产生
- (2) 注册会计师审计的发展
- (3) 审计的定义
- (4) 审计的分类
- (5) 审计人员的分类
- (6) 鉴证业务的定义

领会：

- (1) 鉴证对象与鉴证对象信息

第二章注册会计师管理（不考）

第三章注册会计师执业准则（不考）

第四章注册会计师职业道德（不考）

第五章注册会计师法律责任（不考）

第六章审计目标与审计过程

一、考核目的

本章考核审计目标、审计过程等内容。

二、考核知识点

- (1) 现阶段我国注册会计师的总体目标
- (2) 管理层认定
- (3) 接受业务委托
- (4) 计划审计工作
- (5) 实施风险评估程序
- (6) 实施控制测试和实质性程序
- (7) 完成审计工作并出具审计报告

三、考核要求

识记：

- (1) 现阶段我国注册会计师的总体目标
- (2) 管理层认定的含义
- (3) 审计目标实现的五个阶段

领会：

- (1) 与各类交易和事项相关的认定
- (2) 与期末账户余额相关的认定

第七章审计证据与审计工作底稿

一、考核目的

本章考核审计证据、审计工作底稿等内容。

二、考核知识点

- (1) 审计证据的含义与种类
- (2) 审计证据的特性
- (3) 检查记录或文件
- (4) 检查有形资产
- (5) 观察
- (6) 询问
- (7) 函证
- (8) 重新计算
- (9) 重新执行
- (10) 分析程序
- (11) 审计工作底稿的定义和编制目的
- (12) 审计工作底稿的归档

三、考核要求

识记：

- (1) 审计证据的定义
- (2) 审计证据的种类
- (3) 审计证据的特性
- (4) 获取审计证据的审计程序
- (5) 审计工作底稿的定义
- (6) 审计工作底稿的归档

领会：

- (1) 审计证据的充分性
- (2) 审计证据的适当性
- (3) 检查记录或文件
- (4) 检查有形资产
- (5) 观察
- (6) 询问
- (7) 函证
- (8) 重新计算
- (9) 重新执行
- (10) 分析程序

第八章计划审计工作

一、考核目的

本章考核审计业务约定书、审计计划层次、重要性及审计风险等内容。

二、考核知识点

- (1) 审计业务约定书
- (2) 审计业务约定条款的变更
- (3) 总体审计策略
- (4) 具体审计计划
- (5) 重要性的含义

- (6) 重要性的确定和实际执行的重要性
- (7) 审计风险的含义
- (8) 审计风险模型

三、考核要求

识记：

- (1) 审计业务约定书的定义
- (2) 审计风险的定义
- (3) 重大错报风险的定义
- (4) 检查风险的定义
- (5) 审计计划层次

领会：

- (1) 审计业务约定条款的变更
- (2) 重要性的含义
- (3) 重要性的定量考虑
- (4) 重要性的定性考虑
- (5) 审计风险各要素之间的关系

应用：

- (1) 审计风险模型

第九章风险评估

一、考核目的

本章考核内部控制的内涵、内部控制的要素等内容。

二、考核知识点

- (1) 内部控制的内涵及要素
- (2) 内部控制的局限性

三、考核要求

识记：

- (1) 内部控制的定义
- (2) 内部控制的五要素

领会：

- (1) 内部控制的局限性

第十章风险应对

一、考核目的

本章考核针对认定层次重大错报风险拟实施的进一步审计程序等内容。

二、考核知识点

- (1) 进一步审计程序的内涵和要求
- (2) 控制测试的内涵和要求
- (3) 实质性程序的性质

三、考核要求

识记：

- (1) 进一步审计程序的定义

- (2) 控制测试的定义
- (3) 实质性程序的性质的定义

领会：

- (1) 控制测试与实质性程序的区别
- (2) 细节测试与实质性分析程序的区别

第十一章 审计抽样

一、考核目的

本章考核审计抽样概述、审计抽样方法等内容。

二、考核知识点

- (1) 审计抽样的含义
- (2) 获取审计证据时对审计抽样和其他选取测试项目方法的考虑
- (3) 对抽样风险和非抽样风险的考虑
- (4) 样本选取
- (5) 属性抽样的基本概念
- (6) 传统变量抽样方法

三、考核要求

识记：

- (1) 审计抽样的定义
- (2) 审计抽样的种类
- (3) 抽样风险的类型

领会：

- (1) 获取审计证据时对审计抽样和其他选取测试项目方法的考虑
- (2) 抽样风险对审计工作的影响
- (3) 非抽样风险对审计工作的影响
- (4) 抽样风险与非抽样风险的控制
- (5) 风险与可信赖程度的关系

应用：

- (1) 系统选样
- (2) 比率抽样
- (3) 差额估计抽样

第十二章 终结审计与审计报告

一、考核目的

本章考核审计报告意见类型确定的条件、审计报告撰写等内容。

二、考核知识点

- (1) 审计报告种类
- (2) 审计报告的基本内容
- (3) 无保留意见审计报告的签发条件
- (4) 保留意见审计报告
- (5) 否定意见审计报告
- (6) 无法表示意见审计报告
- (7) 带强调事项段的审计报告

三、考核要求

识记：

- (1) 审计报告的定义
- (2) 审计报告的基本内容
- (3) 无保留意见审计报告的签发条件
- (4) 保留意见审计报告的签发条件
- (5) 否定意见审计报告的签发条件
- (6) 无法表示意见审计报告的签发条件

领会：

- (1) 标准审计报告与非标准审计报告的区别

应用：

- (1) 审计报告意见类型的确定
- (2) 审计报告的撰写

IV. 参考书目

《审计》(精编版)(第3版),刘明辉、史德刚主编,东北财经大学出版社,2019.07。

V. 题型示例

一、名词解释题 (要求写出关键知识点)

1. 审计

.....

二、单选题(每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。并将选定的答案填入下表答题框中,多选、错选、不选均不得分)

1. 注册会计师审计是随着企业财产所有权与()分离而产生的。

A. 经营权 B. 债权 C. 表决权 D. 收益权

.....

三、多选题(每小题备选答案中,有二个或二个以上符合题意的正确答案。并将选定的答案填入下表答题框中,多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 审计报告意见类型有()

A. 无保留意见 B. 否定意见 C. 保留意见 D. 无法表示意见

.....

四、判断题(判断正确划“0”、判断错误划“×”。并将答案填入下表答题框中)

1. 注册会计师审计属于内部审计。

.....

五、简答题(简要答出关键知识点)

1. 注册会计师职业道德的基本原则有哪些?

.....

六、业务题(根据题目要求解答)

1. 某CPA对被审计单位进行审计,其可接受的审计风险为5.6%,其评估认定的被审计单位重大错报风险水平为70%,请问该CPA可接受的检查风险水平是多少?

.....