

《审计理论与实务》大纲变动

《审计理论与实务》科目 2024 年的大纲分为两个部分，分别为审计理论与方法、企业财务审计。2024 年大纲的主要变动为：第一部分第一章 总论、第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德、第六章 审计取证方法、第九章 审计报告都增加了一定的内容；第一部分第二章 审计组织与审计法律责任删除“内部审计结果的运用”；原 2023 年大纲第十二章 审计管理在 2024 年大纲中完全删除。在第二部分的循环章节中，增加了“对固有风险和控制风险的评价”的介绍，除前述主要变动之外，还涉及其他多处细节表述调整。

大纲具体内容如下：

2023 年	2024 年
第一部分 审计理论与方法 一、总论 （一）概述 3. 掌握审计的独立性 新增 新增 新增 （二）审计的职能、地位和作用 新增 新增 新增 （三）审计分类 3. 熟悉各类审计的适用条件 二、审计组织与审计法律责任	第一部分 审计理论与方法 一、总论 （一）概述 3. 掌握审计独立性的内涵和重要性 5. 熟悉中央审计委员会的职责 6. 熟悉中国特色社会主义审计制度的内容 8. 了解对独立性造成危害的不利影响及防范措施 （二）审计的职能、地位和作用 2. 了解国家审计在国家治理中的作用及其实现途径 3. 了解内部审计在组织治理中的作用及其实现途径 4. 了解社会审计在资本市场治理中的作用及其实现途径 （三）审计分类 删除 二、审计组织与审计法律责任

<p>(二) 内部审计机构</p> <p>3. 熟悉内部审计结果的运用</p> <p>(三) 社会审计组织</p> <p>2. 掌握社会审计组织的权限</p> <p>三、审计准则、质量控制标准和职业道德</p> <p>(一) 审计准则</p> <p>3. 熟悉我国国家审计准则的概况和基本内容</p> <p>4. 熟悉我国内部审计准则</p> <p>5. 熟悉我国注册会计师执业准则</p> <p>(二) 审计质量控制标准</p> <p>1. 掌握审计质量和审计质量控制及其作用</p> <p>2. 掌握审计质量控制制度的要素</p> <p>3. 掌握审计质量控制的具体措施</p> <p>新增</p> <p>五、审计标准、审计证据和审计工作底稿</p> <p>(三) 审计工作底稿</p> <p>新增</p> <p>六、审计取证方法</p> <p>(一) 审计取证模式</p> <p>新增</p> <p>新增</p> <p>七、内部控制及其测试</p> <p>(一) 内部控制概述</p>	<p>(二) 内部审计机构</p> <p>删除</p> <p>(三) 社会审计组织</p> <p>2. 掌握社会审计组织的职责和权限</p> <p>三、审计准则、质量控制标准和职业道德</p> <p>(一) 审计准则</p> <p>3. 熟悉我国国家审计准则的基本内容</p> <p>4. 熟悉我国内部审计准则的基本内容</p> <p>5. 熟悉我国注册会计师执业准则的基本内容</p> <p>(二) 审计质量控制标准</p> <p>1. 掌握审计质量和审计质量控制的涵义及其作用</p> <p>2. 掌握国家审计质量控制制度的内容</p> <p>3. 了解内部审计质量控制的内容</p> <p>4. 了解社会审计质量管理的内容</p> <p>五、审计标准、审计证据和审计工作底稿</p> <p>(三) 审计工作底稿</p> <p>3. 了解审计档案的归档和管理要求</p> <p>六、审计取证方法</p> <p>(一) 审计取证模式</p> <p>2. 了解审计风险的类型、审计风险模型的构成及其运用</p> <p>3. 了解审计风险的控制措施</p> <p>七、内部控制及其测试</p> <p>(一) 内部控制概述</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. 掌握内部控制的种类

(三) 内部控制测试

1. 掌握内部**内部**控制测试的步骤和方法
4. 熟悉内部**内部**控制测试和实质性程序的关系
5. 熟悉内部**内部**控制测试结果的利用
6. 了解内部**内部**控制测试的作用

八、审计抽样

(一) 审计抽样概述

1. 掌握审计抽样的**种类和运用**
2. 掌握统计抽样方法和非统计抽样方法的特点

新增

(二) 审计抽样的基本程序和样本选取方法

1. 熟悉审计抽样的**基本程序和样本选取方法**

新增

九、审计报告

(四) 社会审计的审计报告

1. 熟悉社会审计报告的主要内容
2. 熟悉社会审计报告的类型

新增

十一、计算机审计

(一) 计算机**审计概述**

2. 掌握内部控制活动及其具体应用

(三) 控制测试

1. 掌握控制测试的步骤和方法
4. 熟悉控制测试和实质性程序的关系
5. 熟悉**对**控制测试结果的利用
6. 了解控制测试的作用

八、审计抽样

(一) 审计抽样概述

1. 掌握审计抽样的**概念和特点**
2. 掌握统计抽样方法和非统计抽样方法的特点**与优缺点**

5. 掌握属性抽样法和变量抽样法的特点与适用情形

(二) 审计抽样的基本程序和样本选取方法

1. 熟悉审计抽样的**基本流程**

2. 熟悉影响样本量的因素及其与样本量的关系

九、审计报告

(四) 社会审计的审计报告

1. 熟悉社会审计报告的主要内容、**标准格式和措辞**
2. 熟悉社会审计报告的类型**及各种类型审计报告的签发条件**

3. 了解关键审计事项段的作用和内容

十一、计算机审计

(一) 计算机**信息系统的**特点及对审

<p>熟悉计算机审计的基本过程以及计算机对审计的影响</p> <p>十二、审计管理</p> <p>第二部分 企业财务审计</p> <p>一、销售与收款循环审计</p> <p>(一) 销售与收款循环概述</p> <p>3. 熟悉销售与收款循环的主要风险</p> <p>新增</p> <p>二、采购与付款循环审计</p> <p>(一) 采购与付款循环概述</p> <p>3. 熟悉采购与付款循环的主要风险</p> <p>新增</p> <p>五、投资和融资审计</p> <p>(一) 投资和融资概述</p> <p>1. 掌握投资的内部控制、业务流程和主要风险</p> <p>2. 掌握融资的内部控制、业务流程和主要风险</p> <p>(二) 投资和融资内部控制测试</p> <p>熟悉投资和融资内部控制测试的步骤与方法</p> <p>(三) 投资和融资审计目标和方法</p> <p>熟悉投资和融资审计的目标和方法</p>	<p>计的影响</p> <p>1. 熟悉计算机信息系统的特点</p> <p>2. 熟悉计算机信息系统对审计的影响</p> <p>删除</p> <p>第二部分 企业财务审计</p> <p>一、销售与收款循环审计</p> <p>(一) 销售与收款循环概述</p> <p>3. 熟悉销售与收款循环的重大错报风险</p> <p>4. 熟悉对固有风险和控制风险的评价</p> <p>二、采购与付款循环审计</p> <p>(一) 采购与付款循环概述</p> <p>3. 熟悉采购与付款循环的重大错报风险</p> <p>4. 熟悉对固有风险和控制风险的评价</p> <p>五、投资和融资审计</p> <p>(一) 投资和融资概述</p> <p>1. 掌握投资业务的内部控制、业务流程和主要风险</p> <p>2. 掌握融资业务的内部控制、业务流程和主要风险</p> <p>(二) 投资和融资内部控制测试</p> <p>熟悉投资业务和融资业务内部控制测试的步骤与方法</p> <p>(三) 投资和融资审计目标和方法</p> <p>熟悉投资业务和融资业务审计的目标和方法</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

《审计相关基础知识》大纲变动

《审计相关基础知识》科目 2024 年的大纲分为四个部分，分别为宏观经济学、企业财务管理、企业财务会计、法律。2024 年大纲与 2023 年大纲相比，变动较小。大纲的变动主要体现在第四部分第六章 公司法中，新增了对“国家出资公司”和“公司债券”的介绍，其他变动为一些细节性的调整。

大纲具体变动内容如下：

2023 年	2024 年
第三部分 企业财务会计 二、流动资产 （二）交易性金融资产 3. 掌握交易性金融资产的期末计价 （三）应收及预付款项 2. 掌握应收账款的 入账金额 和核算 三、非流动资产 （四）债权投资 1. 掌握债权投资的取得和收益 2. 掌握债权投资的到期	第三部分 企业财务会计 二、流动资产 （二）交易性金融资产 3. 掌握交易性金融资产的期末计价 及其核算 （三）应收及预付款项 2. 掌握应收账款 及合同资产 的核算 三、非流动资产 （四）债权投资 1. 掌握债权投资的取得和收益 确定 2. 掌握债权投资的到期 核算
第四部分 法律 五、行政法 （三）行政复议法 2. 掌握行政复议申请 和受理 六、公司法 （一）公司法概述 2. 掌握公司的设立 条件、方式和程序 6. 熟悉公司的财务会计 新增	第四部分 法律 五、行政法 （三）行政复议法 2. 掌握行政复议申请、 受理和审理 六、公司法 （一）公司法概述 2. 掌握公司的设立 和公司登记 6. 熟悉公司的财务、会计 （四）国家出资公司 掌握国家出资公司组织机构的特别规定

<p>新增</p> <p>(五) 公司合并、分立、减资、增资、解散和清算</p> <p>1. 熟悉公司的减资和增资</p>	<p>(六) 公司债券</p> <p>熟悉公司债券的发行和转让</p> <p>(七) 公司合并、分立、减资、增资、解散和清算</p> <p>1. 熟悉公司的减资与增资</p>
---------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------