

《审计理论与实务》大纲变动

《审计理论与实务》科目 2023 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。2023 年大纲的主要变动为新增了“五、投资与融资审计”的相关内容，预计教材会新增一章来讲解“投资与融资审计”。除此外新增外，大纲还新增了“集团财务报表审计”。另外大纲也删除了一些内容，如删除了“了解研究审计产生和发展的现实启迪”“了解国内外有关审计独立性的表述”。除前述变动之外，还涉及对知识要求掌握等级的变动以及细节性的调整。

大纲具体内容如下：

2022 年	2023 年
第一部分 审计理论与方法	第一部分 审计理论与方法
一、总论	一、总论
（一）概述	（一）概述
5. 了解研究审计产生和发展的现实启迪	删除
7. 了解国内外有关审计独立性的表述	删除
二、审计组织与审计法律责任	二、审计组织与审计法律责任
（一）国家审计机关	（一）国家审计机关
2. 掌握国家审计人员的法律责任	2. 熟悉国家审计机关的管辖范围
3. 了解国家审计机关的管辖范围	3. 熟悉国家审计人员的法律责任
三、审计准则、质量控制标准和职业道德	三、审计准则、质量控制标准和职业道德
（一）审计准则	（一）审计准则
5. 了解代表国际惯例的最高审计机关国际组织审计准则	删除
6. 了解国际内部审计师协会内部审计准则	删除
7. 了解代表国际惯例的国际会计师联合会国际审计准则	删除
（三）审计职业道德	（三）审计职业道德
2. 熟悉审计职业道德的内涵和作用	1. 掌握审计职业道德的内涵和作用

<p>四、审计目标和审计程序</p> <p>(二) 审计程序</p> <p>2. 了解内部审计的审计程序</p> <p>五、审计标准、审计证据、审计工作底稿</p> <p>(二) 审计证据</p> <p>4. 了解审计证据决策的处理过程和影响审计证据决策的因素</p> <p>六、审计取证方法</p> <p>(二) 审计取证的基本方法</p> <p>熟悉审计取证的基本方法：顺查法和逆查法、详查法和抽查法</p> <p>七、内部控制及其测试</p> <p>(二) 内部控制要素</p> <p>熟悉内部控制的要素：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、对控制的监督</p> <p>八、审计报告</p> <p>九、绩效审计</p> <p>十、计算机审计</p> <p>十一、审计管理</p> <p>(四) 审计风险管理</p> <p>2. 熟悉审计风险的控制方法</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>(三) 销售与收款循环审计目标和方法</p> <p>3. 熟悉销售与收款循环中其他应交税费、合同负债、营业成本与销售费用、</p>	<p>四、审计目标和审计程序</p> <p>(二) 审计程序</p> <p>2. 熟悉内部审计的审计程序</p> <p>五、审计标准、审计证据、审计工作底稿</p> <p>(二) 审计证据</p> <p>4. 熟悉审计证据决策的处理过程和影响审计证据决策的因素</p> <p>六、审计取证方法</p> <p>(二) 审计取证的基本方法</p> <p>掌握审计取证的基本方法：顺查法和逆查法、详查法和抽查法</p> <p>七、内部控制及其测试</p> <p>(二) 内部控制要素</p> <p>掌握内部控制的要素：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、对控制的监督</p> <p>八、审计报告</p> <p>九、绩效审计</p> <p>十、计算机审计</p> <p>十一、审计管理</p> <p>(四) 审计风险管理</p> <p>2. 掌握审计风险的控制方法</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>(三) 销售与收款循环审计目标和方法</p> <p>3. 熟悉销售与收款循环中其他应交税费、合同资产、合同负债、营业成本</p>
---	--

其他业务收支等其他相关账户审计目标与方法	与销售费用、其他业务收支等其他相关账户审计目标与方法
二、采购与付款循环审计	二、采购与付款循环审计
三、生产与存货循环审计	三、生产与存货循环审计
四、货币资金审计	四、货币资金审计
	五、投资和融资审计
	（一）投资和融资概述
	1. 掌握投资的内部控制、业务流程和主要风险
	2. 掌握融资的内部控制、业务流程和主要风险
	（二）投资和融资内部控制测试
	了解投资和融资内部控制测试的步骤与方法
	（三）投资和融资审计目标和方法
	了解投资和融资审计的目标和方法
五、财务报告审计	六、财务报告审计
	（三）集团财务报表审计
新增	1. 了解企业合并财务报表审计的主要内容
	2. 了解企业合并财务报表审计的主要方法