

《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“了解内部控制审计”。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，还涉及对知识点要求等级的变动以及细节性的调整。

大纲具体内容如下：

| 2022 | 2023 |
|--|--|
| 第一部分 审计理论与方法 一、总论 （一）概述 5. 了解研究审计产生和发展的现实启迪 7. 了解国内外有关审计独立性的表述 二、审计组织与审计法律责任 （一）国家审计机关 2. 掌握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）审计职业道德 2. 熟悉审计职业道德的内涵和作用 四、审计目标和审计程序 五、审计标准、审计证据、审计工作底稿 六、审计取证方法 七、内部控制及其测试 （三）内部控制测试 增加 | 第一部分 审计理论与方法 一、总论 （一）概述 删除 删除 二、审计组织与审计法律责任 （一）国家审计机关 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）审计职业道德 1. 掌握审计职业道德的内涵和作用 四、审计目标和审计程序 五、审计标准、审计证据、审计工作底稿 六、审计取证方法 七、内部控制及其测试 （三）内部控制测试 7. 了解内部控制审计 |

| | |
|---|--|
| <p>八、审计抽样 九、审计报告 十、绩效审计 十一、计算机审计 （三）信息系统审计 1. 了解信息系统审计的目标、开展方式和内容 2. 了解信息系统审计的技术方法 十二、审计管理</p> | <p>八、审计抽样 九、审计报告 十、绩效审计 十一、计算机审计 （三）信息系统审计 1. 熟悉信息系统审计的目标、开展方式和内容 2. 熟悉信息系统审计的技术方法 十二、审计管理</p> |
| <p>第二部分 企业财务审计 一、销售与收款循环审计 （三）销售与收款循环审计目标和方法 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、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 三、生产与存货循环审计 四、货币资金审计</p> <p>增加</p> | <p>第二部分 企业财务审计 一、销售与收款循环审计 （三）销售与收款循环审计目标和方法 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 三、生产与存货循环审计 四、货币资金审计 五、投资与融资审计 （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 熟悉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</p> |

| | |
|--|---|
| <p>五、财务报告审计</p> <p>(三) 集团财务报表审计</p> <ol style="list-style-type: none">1. 了解企业合并审计的主要内容2. 了解合并报表审计的主要内容 | <p>熟悉投资和融资审计的目标和方法</p> <p>六、财务报告审计</p> <p>(三) 集团财务报表审计</p> <ol style="list-style-type: none">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 |
|--|---|

《审计相关基础知识》大纲变动

《审计相关基础知识》科目 2023 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。2023 年大纲与 2022 年大纲相比，发生了较大的变动。大纲的变动主要体现在增加了“合并财务报表”的相关内容，包括合并范围的确定原则、合并报表的编制方法、编制合并报表的原则和一般程序以及前期准备事项等。另外，大纲将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”统一改为“交易性金融资产”，将“应收票据”单独讲解。其余变动大多是个别内容的增加或删除，以及位置变动、内容的合并等，还有非常多对各知识点的等级要求的变动，如将“了解财政收入的规模 and 影响因素”改为“熟悉财政收入的规模 and 影响因素”。

大纲具体变动内容如下：

| 2022 《审计相关基础知识》 | 2023 《审计相关基础知识》 |
|--|--|
| 第一部分 宏观经济学 一、概论 二、财政政策分析 （二）财政收入和支出 7. 熟悉购买性支出、转移性支出对社会再生产和经济活动的影响 8. 了解财政收入的规模 and 影响因素 9. 了解影响 and 确定财政支出规模的主要因素 三、货币政策分析 （一）货币制度 2. 熟悉货币创造及原理 （二）金融体系 了解我国现行的金融机构 四、开放经济中的宏观政策分析 （一）国际贸易理论与政策 1. 熟悉国际贸易理论 | 第一部分 宏观经济学 一、概论 二、财政政策分析 （二）财政收入和支出 删除 7. 熟悉财政收入的规模 and 影响因素 8. 熟悉影响 and 确定财政支出规模的主要因素 三、货币政策分析 （一）货币制度 2. 掌握货币创造及原理 （二）金融体系 熟悉我国现行的金融机构 四、开放经济中的宏观政策分析 （一）国际贸易理论与政策 1. 掌握国际贸易理论 |



| | |
|---|---|
| <p>2. 了解我国主要贸易政策 （二）国际金融理论与政策</p> <p>4. 熟悉汇率决定机制</p> | <p>2. 熟悉我国主要贸易政策 （二）国际金融理论与政策</p> <p>3. 掌握汇率决定机制</p> |
| <p>第二部分 企业财务管理</p> <p>一、财务管理基础</p> <p>（三）投资风险报酬</p> <p>4. 了解投资组合风险报酬率和必要报酬率的计算与运用</p> <p>二、财务战略和预算</p> <p>（三）财务预算</p> <p>2. 了解预算现金流量表的编制</p> <p>三、投资决策管理</p> <p>（一）资本成本</p> <p>2. 掌握个别资本成本计算与运用</p> <p>3. 了解加权平均资本成本计算与运用</p> <p>（三）证券投资决策</p> <p>2. 熟悉债券和股票投资的风险</p> <p>四、筹资决策管理</p> <p>（一）长期筹资方式</p> <p>5. 了解可转换债券筹资和认股权证筹资</p> <p>（三）资本结构决策</p> <p>1. 掌握资本结构决策的意义</p> <p>3. 了解资本结构决策的方法与运用</p> <p>五、营运资本管理</p> <p>（一）资产组合与筹资组合</p> <p>1. 熟悉资产组合策略与筹资组合策略</p> <p>六、利润及其分配管理</p> | <p>第二部分 企业财务管理</p> <p>一、财务管理基础</p> <p>（三）投资风险报酬</p> <p>4. 熟悉投资组合风险报酬率和必要报酬率的计算与运用</p> <p>二、财务战略和预算</p> <p>（三）财务预算</p> <p>2. 熟悉预算现金流量表的编制</p> <p>三、投资决策管理</p> <p>（一）资本成本</p> <p>2. 掌握个别资本成本的计算与运用</p> <p>3. 熟悉加权平均资本成本的计算与运用</p> <p>（三）证券投资决策</p> <p>2. 掌握债券和股票投资的风险</p> <p>四、筹资决策管理</p> <p>（一）长期筹资方式</p> <p>3. 熟悉可转换债券筹资和认股权证筹资</p> <p>（三）资本结构决策</p> <p>1. 熟悉资本结构决策的意义</p> <p>3. 熟悉资本结构决策的方法与运用</p> <p>五、营运资本管理</p> <p>（一）资产组合与筹资组合</p> <p>1. 掌握资产组合策略与筹资组合策略</p> <p>六、利润及其分配管理</p> |





| | |
|---|---|
| <p>(三) 股份制企业利润分配</p> <p>6. 了解股利发放程序</p> <p>七、财务分析与绩效评价</p> <p>(二) 财务趋势和综合分析</p> <p>2. 了解财务综合分析方法与应用</p> | <p>(三) 股份制企业利润分配</p> <p>6. 熟悉股利发放程序</p> <p>七、财务分析与绩效评价</p> <p>(二) 财务趋势和综合分析</p> <p>2. 熟悉财务综合分析方法与应用</p> |
| <p>第三部分 企业财务会计</p> <p>一、概论</p> <p>二、流动资产</p> <p>(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产</p> <p>1. 掌握以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的取得</p> <p>2. 掌握以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间收到的股利、利息</p> <p>3. 掌握以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的期末计价</p> <p>4. 掌握以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的出售</p> <p>(三) 应收及预付款项</p> <p>1. 掌握应收票据及应收账款的内容</p> <p>2. 掌握应收票据及应收账款的入账金额和核算</p> <p>3. 掌握应收票据及应收账款减值损失的确认和计提坏账准备的账务处理</p> <p>4. 了解预付账款、其他应收款的内容</p> <p>三、非流动资产</p> <p>(一) 固定资产</p> <p>4—7 点顺序调整, 内容无变动</p> | <p>第三部分 企业财务会计</p> <p>一、概论</p> <p>二、流动资产</p> <p>(二) 交易性金融资产</p> <p>1. 掌握交易性金融资产取得的核算</p> <p>2. 掌握交易性金融资产持有期间收到股利、利息的核算</p> <p>3. 掌握交易性金融资产的期末计价</p> <p>4. 掌握交易性金融资产出售的核算</p> <p>(三) 应收及预付款项</p> <p>1. 掌握应收票据的核算</p> <p>2. 掌握应收账款的入账金额和核算</p> <p>3. 掌握坏账准备的会计处理</p> <p>4. 掌握预付账款、其他应收款的核算</p> <p>三、非流动资产</p> <p>(一) 固定资产</p> <p>4—7 点顺序调整, 内容无变动</p> |



| | |
|---|--|
| <p>(五) 长期股权投资</p> <p>增加</p> <p>四、负债</p> <p>(二) 应付及预收款项</p> <p>2. 掌握预收账款及合同负债的核算</p> <p>(四) 应交税费</p> <p>2. 熟悉应交消费税、城市维护建设税及教育费附加等的核算</p> <p>4. 了解简易计税方法</p> <p>五、所有者权益</p> <p>(一) 实收资本(或股本)</p> <p>增加</p> <p>六、收入、费用及利润</p> <p>(一) 收入、费用和利润概述</p> <p>3. 熟悉特殊交易的会计处理</p> <p>4. 了解费用的范围</p> <p>5. 了解费用的确认标准</p> <p>6. 了解利润的构成</p> <p>(二) 利润总额的形成</p> <p>5. 掌握公允价值变动损益的核算</p> <p>10. 了解本年利润的结转</p> <p>七、财务报告</p> <p>(一) 财务报告概述</p> <p>了解财务报告的结构和编制要求</p> <p>增加</p> | <p>(五) 长期股权投资</p> <p>1. 掌握长期股权投资的取得</p> <p>四、负债</p> <p>(二) 应付及预收款项</p> <p>2. 掌握合同负债及预收账款的核算</p> <p>(四) 应交税费</p> <p>2. 掌握应交消费税、城市维护建设税及教育费附加等的核算</p> <p>4. 熟悉小规模纳税人简易计税方法</p> <p>五、所有者权益</p> <p>(一) 实收资本(或股本)</p> <p>3. 了解其他权益工具的核算</p> <p>六、收入、费用及利润</p> <p>(一) 收入、费用和利润概述</p> <p>3. 掌握费用的范围</p> <p>4. 掌握费用的确认标准</p> <p>5. 掌握利润的构成</p> <p>6. 熟悉特殊交易的会计处理</p> <p>(二) 利润总额的形成</p> <p>5. 掌握公允价值变动收益的核算</p> <p>10. 熟悉本年利润的结转</p> <p>七、财务报告</p> <p>(一) 财务报告概述</p> <p>了解财务报告的结构和财务报表的编制要求</p> <p>(八) 合并财务报表</p> <p>1. 掌握合并范围的确定原则</p> <p>2. 熟悉合并资产负债表的编制方法</p> <p>3. 熟悉合并利润表的编制方法</p> |
|---|--|



| | |
|--|---|
| | <p>4. 了解合并所有者权益变动表的编制方法</p> <p>5. 了解合并现金流量表的编制方法</p> <p>6. 了解编制合并财务报表的原则和一般程序</p> <p>7. 了解编制合并财务报表的前期准备事项</p> |
| <p>第四部分 法律</p> <p>一、法律基础</p> <p>二、宪法</p> <p>（二）国家的基本制度</p> <p>1. 熟悉国家形式</p> <p>2. 了解国家政权、政党制度</p> <p>三、民法总则</p> <p>（一）民法概述</p> <p>1. 熟悉民法的分类</p> <p>2. 了解民法的内涵和法律渊源</p> <p>3. 了解民法的基本原则</p> <p>（二）自然人、法人和非法人组织</p> <p>1. 熟悉民事权利能力和民事行为能力</p> <p>（三）民事法律行为与法律责任</p> <p>3. 掌握可撤销民事法律行为</p> <p>5. 熟悉效力未定的民事法律行为</p> <p>4. 掌握民事法律行为无效、被撤销、不生效力的法律后果</p> <p>（四）代理</p> <p>增加</p> <p>（五）诉讼时效和期间</p> | <p>第四部分 法律</p> <p>一、法律基础</p> <p>二、宪法</p> <p>（二）国家的基本制度</p> <p>1. 掌握国家性质</p> <p>2. 熟悉国家形式</p> <p>三、民法总则</p> <p>（一）民法概述</p> <p>1. 熟悉民法的内涵和基本原则</p> <p>2. 了解民法的法律渊源和分类</p> <p>2022 年 3 点表述调整为 2 点(无实质变化)</p> <p>（二）自然人、法人和非法人组织</p> <p>1. 掌握民事权利能力和民事行为能力</p> <p>（三）民事法律行为与法律责任</p> <p>3. 熟悉效力未定的民事法律行为、可撤销民事法律行为</p> <p>4. 熟悉民事法律行为无效、被撤销、不生效力的法律后果</p> <p>（四）代理</p> <p>1. 掌握代理的内涵和特征</p> <p>（五）诉讼时效和期间</p> |

| | |
|---|---|
| <p>1. 熟悉诉讼时效和期间的计算</p> <p>五、行政法</p> <p>（一）行政法概述</p> <p>2. 熟悉行政法的基本原则</p> <p>（三）行政复议法</p> <p>3. 掌握行政复议决定</p> <p>（四）行政诉讼法</p> <p>2. 熟悉行政诉讼的特有原则</p> <p>4. 熟悉行政诉讼的起诉、受理、审理和判决</p> <p>5. 了解行政诉讼的特征</p> <p>六、公司法</p> <p>（一）公司法概述</p> <p>2. 掌握公司的设立</p> <p>（二）有限责任公司</p> <p>2. 熟悉一人有限公司的特别规定</p> <p>3. 熟悉国有独资公司的特别规定</p> <p>七、财政法和预算法</p> <p>（一）财政法概述</p> <p>掌握财政法及其原则和特征</p> <p>八、税法</p> <p>（一）税法概述</p> <p>4. 了解税法的内容和主要税种</p> <p>（二）增值税</p> <p>增加</p> <p>（三）消费税</p> <p>3. 熟悉消费税的税目税率</p> <p>4. 熟悉消费税的纳税期限</p> | <p>1. 掌握诉讼时效和期间的计算</p> <p>五、行政法</p> <p>（一）行政法概述</p> <p>1. 熟悉行政法的基本原则</p> <p>（三）行政复议法</p> <p>3. 熟悉行政复议决定</p> <p>（四）行政诉讼法</p> <p>2. 熟悉行政诉讼的特征和特有原则</p> <p>4. 了解行政诉讼的起诉、受理、审理和判决</p> <p>将“行政诉讼的特征”与“特有原则”合并</p> <p>六、公司法</p> <p>（一）公司法概述</p> <p>2. 掌握公司的设立条件、方式和程序</p> <p>（二）有限责任公司</p> <p>删除</p> <p>删除</p> <p>七、财政法和预算法</p> <p>（一）财政法概述</p> <p>熟悉财政法的特征和体系</p> <p>八、税法</p> <p>（一）税法概述</p> <p>4. 了解现行主要税种和分税制</p> <p>（二）增值税</p> <p>4. 了解增值税的计算</p> <p>（三）消费税</p> <p>3. 了解消费税的税率和计算</p> <p>4. 了解消费税的纳税期限</p> |
|---|---|

| | |
|---|--|
| <p>(四) 企业所得税</p> <p>增加</p> <p>增加</p> <p>九、票据法和证券法</p> <p>2. 熟悉证券交易的一般规定、证券上市和禁止的交易行为</p> <p>3. 熟悉信息披露的要求与类型</p> <p>十、证据法</p> | <p>(四) 企业所得税</p> <p>3. 了解企业所得税的计算</p> <p>4. 了解企业所得税的税收优惠</p> <p>九、票据法和证券法</p> <p>2. 熟悉证券交易的一般规定、证券上市规则和禁止的交易行为</p> <p>3. 熟悉信息披露的类型与要求</p> <p>十、证据法</p> |
|---|--|