

2007 年审计专业技术初、中级资格考试大纲：审计理论与方法部分

科目二 审计理论与实务

第一部分 审计理论与方法

一、总论

【审计师资格考试要求】

（一）概述

1. 掌握审计产生和发展的社会基础
2. 掌握审计的独立性
3. 掌握审计、审计主体、审计客体、审计对象的基本涵义
4. 熟悉国家审计、内部审计和社会审计的产生与发展
5. 了解与其他经济监督相比，审计监督的特殊性
6. 了解国内外有关审计独立性的表述
7. 了解研究审计产生和发展的现实启迪

（二）审计的职能、地位和作用

掌握审计的职能、地位和作用

（三）审计分类

1. 掌握审计的分类及其内容和特点
2. 熟悉审计分类的意义
3. 熟悉各类审计的适用条件

【初级资格考试要求】

（一）概述

1. 掌握审计产生和发展的社会基础
2. 掌握审计的独立性
3. 熟悉审计、审计主体、审计客体、审计对象的基本涵义
4. 了解国家审计、内部审计和社会审计的产生和发展
5. 了解与其他经济监督相比，审计监督的特殊性
6. 了解国内外有关审计独立性的表述
7. 了解研究审计产生和发展的现实启迪

（二）审计的职能、地位和作用

掌握审计的职能、地位和作用

（三）审计分类

1. 掌握审计的分类及其内容和特点
2. 了解审计分类的意义
3. 了解各类审计的适用条件

二、审计组织与审计法律责任

【审计师资格考试要求】

（一）国家审计机关

1. 掌握国家审计机关的设置、基本任务、职责和权限
2. 掌握国家审计人员的法律责任

3. 熟悉国家审计机关的管辖范围

(二) 内部审计机构

1. 掌握内部审计机构的设置、职责和权限
2. 熟悉内部审计人员的法律责任

(三) 社会审计组织

1. 掌握社会审计组织的设置和权限
2. 熟悉社会审计人员的法律责任
3. 了解社会审计组织的业务范围

(四) 防范法律责任风险的对策

熟悉防范审计人员法律责任风险的对策

【初级资格考试要求】

(一) 国家审计机关

1. 掌握国家审计机关的设置、基本任务、职责和权限
2. 掌握国家审计人员的法律责任
3. 了解国家审计机关的管辖范围

(二) 内部审计机构

1. 掌握内部审计机构的设置、职责和权限
2. 熟悉内部审计人员的法律责任

(三) 社会审计组织

1. 掌握社会审计组织的设置和权限
2. 熟悉社会审计人员的法律责任
3. 了解社会审计组织的业务范围

(四) 防范法律责任风险的对策

熟悉防范审计人员法律责任风险的对策

三、审计准则、质量控制标准和职业道德

【审计师资格考试要求】

(一) 审计准则

1. 掌握审计准则的结构和作用
2. 熟悉我国国家审计准则的概况和基本内容
3. 熟悉审计准则的产生、发展及其涵义
4. 熟悉我国内部审计准则
5. 熟悉我国注册会计师执业准则
6. 了解代表国际惯例的最高审计机关国际组织审计准则
7. 了解国际内部审计师协会内部审计准则
8. 了解美国注册会计师审计准则和代表国际惯例的国际会计师联合会国际审计准则

(二) 质量控制标准

1. 掌握审计质量控制的具体措施
2. 熟悉审计质量和审计质量控制的涵义和作用

(三) 审计职业道德

1. 掌握国家审计人员、内部审计人员以及社会审计人员职业道德的基本内容
2. 熟悉审计职业道德的涵义和作用

【初级资格考试要求】

(一) 审计准则

1. 掌握审计准则的结构和作用

2. 熟悉我国国家审计准则的概况和基本内容
3. 熟悉审计准则的产生、发展及其涵义
4. 了解我国内部审计准则
5. 了解我国注册会计师执业准则
6. 了解代表国际惯例的最高审计机关国际组织审计准则
7. 了解国际内部审计师协会内部审计准则
8. 了解美国注册会计师审计准则和代表国际惯例的国际会计师联合会国际审计准则

(二) 质量控制标准

1. 掌握审计质量控制的具体措施
2. 熟悉审计质量和审计质量控制的涵义和作用

(三) 审计职业道德

1. 掌握国家审计人员、内部审计人员以及社会审计人员职业道德的基本内容
2. 熟悉审计职业道德的涵义和作用

四、审计目标和审计程序

【审计师资格考试要求】

(一) 审计目标

1. 掌握审计目标在审计项目中的指导作用
2. 掌握国家审计、内部审计和社会审计的总目标
3. 熟悉审计目标的涵义
4. 熟悉具体审计目标

(二) 审计程序

1. 熟悉国家审计的审计程序
2. 熟悉内部审计的审计程序
3. 熟悉社会审计的审计程序

【初级资格考试要求】

(一) 审计目标

1. 掌握审计目标在审计项目中的指导作用
2. 掌握国家审计、内部审计和社会审计的总目标
3. 熟悉审计目标的涵义
4. 熟悉具体审计目标

(二) 审计程序

1. 熟悉国家审计的审计程序
2. 了解内部审计的审计程序
3. 了解社会审计的审计程序

五、审计标准、审计证据、审计工作底稿

【审计师资格考试要求】

(一) 审计标准

1. 掌握审计标准的涵义和特点
2. 掌握审计标准的分类
3. 掌握审计标准的选用原则

(二) 审计证据

1. 掌握审计证据的涵义和作用
2. 掌握审计证据的分类
3. 掌握审计证据的质量特征

4. 掌握审计证据决策的处理过程和影响审计证据决策的因素

(三) 审计工作底稿

1. 掌握审计工作底稿的涵义、作用、基本要素和编制要求
2. 熟悉审计工作底稿的分类和复核

【初级资格考试要求】

(一) 审计标准

1. 掌握审计标准的涵义和特点
2. 掌握审计标准的分类
3. 掌握审计标准的选用原则

(二) 审计证据

1. 掌握审计证据的涵义和作用
2. 掌握审计证据的分类
3. 掌握审计证据的质量特征
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

(三) 审计工作底稿

1. 掌握审计工作底稿的涵义、作用、基本要素和编制要求
2. 了解审计工作底稿的分类和复核

六、审计取证方法

【审计师资格考试要求】

(一) 审计取证模式

掌握账目基础审计法、制度基础审计法、风险基础审计法的基本涵义及演变

(二) 审计取证的基本方法

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

(三) 审计取证的具体方法

掌握取证的具体方法：检查、监盘、观察、询问、函证、计算及分析性复核

【初级资格考试要求】

(一) 审计取证模式

熟悉账目基础审计法、制度基础审计法、风险基础审计法的基本涵义及演变

(二) 审计取证的基本方法

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

(三) 审计取证的具体方法

掌握取证的具体方法：检查、监盘、观察、询问、函证、计算及分析性复核

七、内部控制及其测评

【审计师资格考试要求】

(一) 内部控制概述

1. 掌握内部控制的涵义、作用和局限性
2. 掌握内部控制的种类

(二) 内部控制要素

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、监督

(三) 内部控制测评

1. 掌握调查了解内部控制和记录内部控制的方法
2. 掌握内部控制测试的步骤和方法
3. 熟悉对内部控制进行初步评价和再评价的内容
4. 熟悉内部控制测试和实质性测试的关系

5. 熟悉内部控制测评结果的利用

6. 了解内部控制测评的作用

【初级资格考试要求】

(一) 内部控制概述

1. 掌握内部控制的涵义、作用和局限性

2. 掌握内部控制的种类

(二) 内部控制要素

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、监督

(三) 内部控制测评

1. 掌握调查了解内部控制和记录内部控制的方法

2. 掌握内部控制测试的步骤和方法

3. 熟悉对内部控制进行初步评价和再评价的内容

4. 熟悉内部控制测试和实质性测试的关系

5. 了解内部控制测评结果的利用

6. 了解内部控制测评的作用

八、审计抽样

【审计师资格考试要求】

(一) 审计抽样概述

1. 掌握审计抽样的涵义、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

3. 掌握审计抽样与专业判断的关系

4. 掌握审计抽样风险的类型、影响和控制措施

5. 熟悉审计抽样的适用范围和抽样方法的选择

6. 了解审计抽样产生和发展的现实基础和理论依据

(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

2. 熟悉各种样本选取方法的特点和具体操作步骤

(三) 统计抽样方法在内部控制测试中的具体运用——属性抽样法

1. 熟悉属性抽样法的基本步骤

2. 了解属性抽样法的基本原理

(四) 统计抽样方法在实质性测试中的具体运用——变量抽样法

1. 熟悉变量抽样法的基本方法和基本步骤

2. 了解变量抽样法的基本原理

九、审计报告

【审计师资格考试要求】

(一) 审计报告概述

1. 掌握审计报告的涵义和作用

2. 熟悉简式审计报告和详式审计报告的特点

(二) 国家审计的审计报告

1. 掌握国家审计报告的涵义、主要内容和撰写要求

2. 掌握审计结果公告的涵义和主要内容

3. 掌握审计结果报告和审计工作报告的主要内容

4. 熟悉审计决定书的运用以及审计处理、处罚的种类

5. 熟悉国家审计报告的编制、复核和审定程序

（三）内部审计的审计报告

1. 熟悉内部审计报告的涵义和基本要素
2. 熟悉内部审计报告的编制、复核和分发程序

（四）社会审计的审计报告

1. 熟悉社会审计报告的涵义和主要内容
2. 熟悉社会审计报告的类型

【初级资格考试要求】

（一）审计报告概述

1. 掌握审计报告的涵义和作用
2. 熟悉简式审计报告和详式审计报告的特点

（二）国家审计的审计报告

1. 掌握国家审计报告的涵义、主要内容和撰写要求
2. 熟悉审计结果公告的涵义和主要内容
3. 熟悉审计结果报告和审计工作报告的主要内容
4. 熟悉审计决定书的运用以及审计处理、处罚的种类
5. 了解国家审计报告的编制、复核和审定程序

（三）内部审计的审计报告

1. 熟悉内部审计报告的涵义和基本要素
2. 了解内部审计报告的编制、复核和分发程序

（四）社会审计的审计报告

1. 熟悉社会审计报告的涵义和主要内容
2. 了解社会审计报告的类型

十、效益审计

【审计师资格考试要求】

（一）效益审计概述

1. 熟悉效益审计的涵义
2. 熟悉效益审计的特点

（二）效益审计程序

熟悉效益审计程序各个阶段的相关内容

（三）效益审计方法

了解效益审计的数据收集方法和数据分析方法

【初级资格考试要求】

（一）效益审计概述

1. 熟悉效益审计的涵义
2. 熟悉效益审计的特点

（二）效益审计程序

了解效益审计程序各个阶段的相关内容

（三）效益审计方法

了解效益审计的数据收集方法和数据分析方法

十一、计算机审计

【审计师资格考试要求】

（一）计算机审计概述

1. 熟悉计算机审计的涵义、基本过程以及计算机对审计的影响
2. 了解常见的计算机审计软件

(二) 电子数据审计

了解电子数据审计的过程及相关内容

(三) 信息系统审计

1. 了解信息系统审计的涵义、目标和内容
2. 了解信息系统审计的技术方法

【初级资格考试要求】

计算机审计概述

1. 熟悉计算机审计的涵义、基本过程以及计算机对审计的影响
2. 了解常见的计算机审计软件

十二、审计管理

【审计师资格考试要求】

(一) 审计管理概述

掌握审计管理的涵义、内容、特征和主客体

(二) 审计计划管理

1. 掌握审计计划管理的涵义
2. 熟悉审计计划的种类
3. 了解审计计划管理的内容

(三) 审计质量管理

1. 掌握审计质量管理的涵义和意义
2. 熟悉审计质量管理的内容
3. 熟悉审计质量管理的方法

(四) 审计风险管理

1. 掌握审计风险的涵义和种类
2. 掌握审计风险的控制方法

(五) 审计档案管理

熟悉审计档案管理的涵义、职责和内容

(六) 审计管理的基础工作

了解审计管理的基础工作

【初级资格考试要求】

(一) 审计管理概述

掌握审计管理的涵义、内容、特征和主客体

(二) 审计计划管理

1. 掌握审计计划管理的涵义
2. 熟悉审计计划的种类
3. 了解审计计划管理的内容

(三) 审计质量管理

1. 掌握审计质量管理的涵义和意义
2. 熟悉审计质量管理的内容
3. 了解审计质量管理的方法

(四) 审计风险管理

1. 掌握审计风险的涵义和种类
2. 熟悉审计风险的控制方法

(五) 审计档案管理

了解审计档案管理的涵义、职责和内容

(六) 审计管理的基础工作
了解审计管理的基础工作

(来源：审计署考试中心)