



(欢迎扫码关注审计师考试资讯公众号)

## 2020 年中级《审计理论与实务》考试大纲

2020 年中级审计师考试

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

##### (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





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

### 3. 熟悉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
3. 熟悉内部审计结果的运用

#### (三) 社会审计组织

1. 掌握社会审计组织的设置和组织形式
2. 掌握社会审计组织的权限
3. 熟悉社会审计人员的法律责任
4. 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





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

1. 掌握审计准则的结构和作用
2. 熟悉审计准则的产生、发展及其内涵
3. 熟悉我国国家审计准则的概况和基本内容
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. 了解代表国际惯例的国际会计师联合会国际审计准则

## (二) 审计质量控制标准

1. 掌握审计质量和审计质量控制及其作用
2. 掌握审计质量控制制度的要素
3. 掌握审计质量控制的具体措施

## (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内涵和作用

## 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. 掌握国家审计根本目标、内部审计和社会审计的总目标





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

3. 熟悉审计目标的内涵
4. 熟悉国家审计现实目标和直接目标
5. 熟悉内部审计和社会审计的具体审计目标

## (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

## 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作用、基本要素和编制要求





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

## 2. 熟悉审计工作底稿的分类和审核

### 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(导向)审计法的基本内涵及演变

(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、观察、询问、外部调查、重新计算、重新操作及分析

### 七、内部控制及其测试

#### 【审计师资格考试要求】

(一) 内部控制概述

1. 掌握内部控制的作用和局限性

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、对控制的监督

(三) 内部控制测试

1. 掌握内部控制测试的步骤和方法

2. 掌握调查了解内部控制和记录内部控制的方法

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程序的关系

5. 熟悉内部控制测试结果的利用

6 了解内部控制测试的作用





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

## 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) 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) 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】





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

(一) 审计报告概述掌握审计报告的基本内涵和作用

(二) 国家审计的审计报告

1. 掌握国家审计报告的基本要素、主要内容和撰写要求
2. 掌握审计结果公布的主要内容
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. 熟悉国家审计报告和审计决定书的编审程序

(三) 内部审计的审计报告

1. 熟悉内部审计报告的基本要素
2. 熟悉内部审计报告的编制和复核

(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

(三) 内部审计的审计报告

1. 熟悉内部审计报告的基本要素
2. 了解内部审计报告的编制和复核

(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. 了解社会审计报告的类型

十、绩效审计





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

## 【审计师资格考试要求】

### (一) 绩效审计概述

1. 熟悉绩效审计的内涵
2. 熟悉绩效审计的特点

### (二) 绩效审计程序熟悉绩效审计程序各个阶段的相关内容

### (三) 绩效审计方法了解绩效审计中常用的数据(信息)收集方法和数据(信息)分析方法

## 【初级资格考试要求】

### (一) 绩效审计概述

1. 熟悉绩效审计的内涵
2. 熟悉绩效审计的特点

### (二) 绩效审计程序了解绩效审计程序各个阶段的相关内容

### (三) 绩效审计方法了解绩效审计中常用的数据(信息)收集方法和数据(信息)分析方法

## 十一、计算机审计

## 【审计师资格考试要求】

### (一) 计算机审计概述熟悉计算机审计的基本过程以及计算机对审计的影响

### (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







微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

## 【审计师资格考试要求】

(一) 审计管理概述掌握审计管理的内容、特征和主客体

(二) 审计计划管理

1. 掌握审计计划管理的基本内涵

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意义

2. 熟悉审计质量管理的内容与方式

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

第二部分 企业财务审计

一、销售与收款循环审计

## 【审计师资格考试要求】

(一) 销售与收款循环概述

1. 掌握销售与收款循环的内部控制





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

2. 熟悉销售与收款循环的业务流程

3. 熟悉销售与收款循环的主要风险

(二) 销售与收款循环内部控制测试掌握销售与收款循环内部控制测试的步骤与方法

(三) 销售与收款循环审计目标和方法

1. 掌握营业收入审计目标和方法

2. 掌握应收票据及应收账款审计目标和方法

3. 熟悉销售与收款循环中其他应交税费、预收账款、营业成本与销售费用、其他业务与支出等其他相关账户审计目标与方法

二、采购与付款循环审计

【审计师资格考试要求】

(一) 采购与付款循环概述

1. 掌握采购与付款循环的内部控制

2. 熟悉采购与付款循环的业务流程

3. 熟悉采购与付款循环的主要风险

(二) 采购与付款循环内部控制测试掌握采购与付款循环内部控制测试的步骤与方法

(三) 采购与付款循环审计目标和方法

1. 掌握应付票据及应付款项审计目标和方法

2. 掌握固定资产审计目标和方法

三、生产与存货循环审计

【审计师资格考试要求】

(一) 生产与存货循环概述





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

1. 掌握生产与存货循环的内部控制
2. 熟悉生产与存货循环的业务流程
3. 熟悉生产与存货循环的主要风险

(二) 生产与存货循环内部控制测试掌握生产与存货循环内部控制测试的步骤与方法

(三) 生产与存货循环审计目标和方法

1. 掌握存货审计目标和方法
2. 了解产品成本审计目标和方法

#### 四、货币资金审计

##### 【审计师资格考试要求】

(一) 货币资金概述

1. 掌握货币资金的内部控制
2. 熟悉货币资金的业务流程
3. 熟悉货币资金的主要风险

(二) 货币资金内部控制测试掌握货币资金内部控制测试的步骤与方法

(三) 货币资金审计目标和方法

1. 掌握现金与银行存款审计目标和方法
2. 熟悉外币业务与其他业务资金的审计目标和方法

#### 五、财务报告审计

##### 【审计师资格考试要求】

(一) 财务报告审计目标和内部控制





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

1. 熟悉财务报告审计目标
2. 熟悉财务报告内部控制
3. 了解财务报告舞弊的关键信号

## (二) 个别财务报表审计

1. 熟悉资产负债表审计的内容与方法
2. 熟悉利润表和所有者权益(或股东权益)变动表审计的内容与方法
3. 了解现金流量表审计的内容与方法
4. 了解财务报表附注审计的主要内容

## (三) 集团财务报表审计

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

## (四) 关联方审计了解关联方审计的主要内容

