**杭州电子科技大学 硕士研究生复试同等学力加试科目考试大纲**

**学院：会计学院 加试科目：审计学**

一、审计概述

主要内容：审计的性质、审计要素、审计目标、审计基本要求、审计风险及审计过程。

二、审计计划

主要内容：初步业务活动、总体审计策略和具体审计计划、审计重要性

三、审计证据

主要内容：审计证据的性质、审计程序、函证及分析程序

四、审计抽样方法

主要内容：审计抽样的基本概念，审计抽样的基本原理和步骤，审计抽样在控制测试中的应用，审计抽样在细节测试中的运用

五、信息技术对审计的影响

主要内容：信息技术对内部控制的影响、评估信息技术的风险、信息技术中的一般控制和应用控制测试，信息技术对审计过程的影响，计算机在审计技术中的应用

六、审计工作底稿

主要内容：审计工作底稿概述，审计工作底稿的格式、要素和范围，审计工作底稿的归档

七、风险评估

主要内容：审计风险准则概述，风险评估程序、信息来源及项目组内部讨论，了解被审计单位及其环境，了解被审计单位的内部控制，评估重大错报风险

八、风险应对

主要内容：针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施，针对认定层次的重大错报风险的进一步审计程序，控制测试，实质性程序

九、销售与收款循环审计

主要内容：销售与收款循环的特点，销售与收款循环的内部控制和控制测试，销售与收款循环的实质性程序

十、采购与付款循环审计

主要内容：采购与付款循环的特点，采购与付款循环的内部控制和控制测试，采购与付款循环的实质性程序

十一、 生产与存货循环审计

主要内容：生产与存货循环的特点，生产与存货循环的内部控制和控制测试，生产与存货循环的实质性程序

十二、 货币资金的审计

主要内容：货币资金的审计概述，库存现金审计，银行存款审计

十三、 对舞弊与法律法规的考虑

主要内容：财务报表审计中与舞弊相关的责任

十四、 其他特殊项目的审计

主要内容：审计会计估计，关联方的审计，考虑持续经营假设，首次接受委托时对期初余额的审计

十五、 完成审计工作

主要内容：完成审计工作概述，期后事项，书面申明

十六、 审计报告

主要内容：审计报告概述，审计意见的形成和审计报告的类型，审计报告的基本内容，非标准审计报告，比较信息，含有已审计财务报表的文件中的其他信息

十七、 企业内部控制审计

主要内容： 内部控制审计概念、计划审计工作、至上而下的方法、测试控制的有效性、企业层面控制的测试、业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试，信息系统控制的测试、内部控制缺陷评价，出具内部审计报告

十八、：会计师事务所业务质量控制

主要内容：质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任，相关职业道德，客户关系和具体业务的接受与保持，人力资源，业务执行，监控

十九、 职业道德基本原则和概念框架

主要内容：职业道德基本原则和概念框架，职业道德基本原则、概念框架

二十、 审计业务对独立性的要求

主要内容：基本要求，经济利益，贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系，与审计客户发生雇佣关系，与审计客户长期限存在业务关系，为审计客户提供非鉴证服务，收费，影响独立性的其他事项

**参考书目：**

2019年注册会计师全国统一考试辅导教材:《审计》

出版社： [中国财政经济出版社](https://book.jd.com/publish/%E4%B8%AD%E5%9B%BD%E8%B4%A2%E6%94%BF%E7%BB%8F%E6%B5%8E%E5%87%BA%E7%89%88%E7%A4%BE_1.html%22%20%5Co%20%22%E4%B8%AD%E5%9B%BD%E8%B4%A2%E6%94%BF%E7%BB%8F%E6%B5%8E%E5%87%BA%E7%89%88%E7%A4%BE%22%20%5Ct%20%22_blank)

ISBN：9787509588932

**补充说明：**

 涉及到审计实务的内容，以新颁布及修订的《企业会计准则》为准。