

# 2020 年审计专业技术初、中级资格考试大纲

## 科目一 审计专业相关知识

### 第一部分 宏观经济学基础

#### 一、概论

##### 【审计师资格考试要求】

##### (一) 宏观经济学基本原理

##### 1. 掌握总供给与总需求

2. 掌握国内生产总值、国民生产总值、国民生产净值、国民收入、个人收入和个人可支配收入及其相互关系

##### 3. 掌握国民收入核算方法：收入法、支出法和生产法

##### 4. 了解储蓄与投资恒等式

##### (二) 宏观经济政策

掌握宏观经济政策：财政、货币、收入、产业政策

##### (三) 宏观经济政策目标

掌握宏观经济政策目标：财政、货币、收入、产业政策目标

##### 【初级资格考试要求】

##### (一) 宏观经济学基本原理

1. 掌握总供给与总需求

2. 掌握国内生产总值、国民生产总值、国民生产净值、国民收入、个人收入和个人可支配收入及其相互关系

3. 掌握国民收入核算方法：收入法、支出法和生产法

4. 了解储蓄与投资恒等式

## (二) 宏观经济政策

掌握宏观经济政策：财政、货币、收入、产业政策

## (三) 宏观经济政策目标

掌握宏观经济政策目标：财政、货币、收入、产业政策目标

## 二、财政政策分析

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 财政学的一般原理

1. 掌握公共物品与公共需要

2. 熟悉市场效率与市场失灵

3. 熟悉政府干预与政府干预失效

4. 了解财政的资源配置职能、收入分配职能和经济稳定与发展职能

#### (二) 财政收入和支出

1. 掌握财政收入的分类

2. 掌握税收的分类及运用
3. 掌握债务收入的分类及运用
4. 掌握非税收入的分类及运用
5. 掌握财政支出的功能分类
6. 掌握购买性支出和转移性支出
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. 了解影响和确定财政支出规模的主要因素
9. 了解我国财政支出结构的发展变化以及如何优化我国的财政支出结构

### (三) 财政政策分析

1. 掌握财政政策的类型
2. 掌握财政政策的“挤出效应”
3. 熟悉相机抉择的财政政策及其运作机理
4. 熟悉财政政策的内在稳定器作用

### 【初级资格考试要求】

#### (一) 财政学的一般原理

1. 掌握公共物品与公共需要
2. 熟悉市场效率与市场失灵
3. 熟悉政府干预与政府干预失效

4. 了解财政的资源配置职能、收入分配职能和经济稳定与发展职能

## (二) 财政收入和支出

1. 掌握财政收入的分类
2. 掌握税收的分类及运用
3. 掌握债务收入的分类及运用
4. 掌握财政支出的功能分类
5. 掌握购买性支出和转移性支出
6. 熟悉非税收入的分类及运用
7. 了解购买性支出、转移性支出对社会再生产和经济活动的影响
8. 了解影响和确定财政支出规模的主要因素
9. 了解我国财政支出结构的发展变化以及如何优化我国的财政支出结构

## (三) 财政政策分析

1. 掌握财政政策的类型
2. 熟悉相机抉择的财政政策及其运作机理
3. 熟悉财政政策的内在稳定器作用
4. 熟悉财政政策的“挤出效应”

### 三、货币政策分析

#### 【审计师资格考试要求】

##### (一) 货币创造

1. 掌握货币乘数的应用
2. 了解货币创造的原理

##### (二) 金融体系

1. 掌握金融市场的要素、类型和功能
2. 熟悉金融机构体系的一般构成和作用
3. 熟悉我国现行的金融机构

##### (三) 货币政策分析

1. 掌握货币政策工具的原理与运用
2. 了解宏观金融风险管理和微观金融风险管理
3. 了解货币政策目标的统一与冲突
4. 了解金融风险管理体系和一般程序

##### (四) 财政政策与货币政策的搭配

1. 掌握财政政策与货币政策的协调与配合
2. 熟悉财政政策与货币政策的功能差异

#### 【初级资格考试要求】

##### (一) 货币创造

1. 掌握货币乘数的应用

2. 了解货币创造的原理

## (二) 金融体系

1. 掌握金融市场的要素、类型和功能
2. 熟悉金融机构体系的一般构成和作用
3. 熟悉我国现行的金融机构

## (三) 货币政策分析

1. 掌握货币政策工具的原理与运用
2. 了解宏观金融风险管理和微观金融风险管理
3. 了解货币政策目标的统一与冲突
4. 了解金融风险管理体制和一般程序

## 四、开放经济中的宏观政策分析

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 国际贸易理论与政策

1. 熟悉我国主要贸易政策
2. 了解国际贸易理论

#### (二) 国际金融理论与政策

1. 掌握国际收支和国际收支平衡表
2. 掌握汇率的内涵
3. 熟悉汇率制度

4. 了解汇率决定机制

5. 了解国际收支失衡的调整

(三) 开放经济中的宏观经济政策分析

1. 熟悉开放经济中的总供给、总需求和国民收入均衡

2. 了解开放经济中的宏观经济政策配合

## 第二部分 企业财务管理

### 一、财务管理基础

#### 【审计师资格考试要求】

##### (一) 财务管理概述

1. 掌握财务活动的过程
2. 掌握财务管理的内容
3. 掌握财务管理的职能
4. 掌握财务管理的目标
5. 熟悉利益相关者的要求

##### (二) 货币时间价值

1. 掌握货币时间价值的原理与应用
2. 掌握复利终值和现值的计算与运用
3. 掌握年金的类型及终值和现值的计算与运用

##### (三) 投资风险报酬

1. 掌握投资风险与报酬及其关系
2. 掌握单项投资风险报酬率的计算与运用
3. 掌握投资组合的风险类型
4. 了解投资组合风险报酬率和必要报酬率的计算与运用

#### 【初级资格考试要求】



### (一) 财务管理概述

1. 掌握财务活动的过程
2. 掌握财务管理的内容
3. 掌握财务管理的职能
4. 熟悉利益相关者的要求
5. 熟悉财务管理的目标

### (二) 货币时间价值

1. 掌握货币时间价值的原理与应用
2. 掌握复利终值和现值的计算与运用
3. 掌握年金的类型及终值和现值的计算与运用

### (三) 投资风险报酬

1. 掌握投资风险与报酬及其关系
2. 掌握单项投资风险报酬率的计算与运用
3. 了解投资组合的风险类型
4. 了解投资组合风险报酬率和必要报酬率的计算与运用

## 二、财务战略和预算

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 财务战略

1. 熟悉财务战略的特征与类型

2. 了解企业财务战略的规划

## (二) 经营预算

1. 掌握经营预算的构成
2. 掌握固定预算和弹性预算的方法与运用
3. 掌握定期预算和滚动预算的特点
4. 掌握零基预算和增量预算的特点
5. 掌握经营预算的编制

## (三) 财务预算

1. 掌握财务预算的构成
2. 了解预算现金流量表的编制
3. 了解预算利润表的编制
4. 了解预算资产负债表的编制

### 【初级资格考试要求】

#### (一) 经营预算

1. 掌握经营预算的构成
2. 掌握固定预算和弹性预算的方法与运用
3. 熟悉定期预算和滚动预算的特点
4. 熟悉零基预算和增量预算的特点
5. 了解经营预算的编制

#### (二) 财务预算

1. 掌握财务预算的构成
2. 了解预算现金流量表的编制
3. 了解预算利润表的编制
4. 了解预算资产负债表的编制

### 三、投资决策管理

#### 【审计师资格考试要求】

##### (一) 资本成本

1. 掌握资本成本的作用
2. 掌握个别资本成本计算与运用
3. 了解加权平均资本成本计算与运用

##### (二) 投资现金流量

1. 掌握债券投资现金流量的计算与运用
2. 掌握股票投资现金流量的估计方法
3. 熟悉项目投资现金流量的计算与运用

##### (三) 证券投资决策

1. 掌握债券和股票投资的估值方法与运用
2. 熟悉债券和股票投资的风险
3. 熟悉债券和股票投资收益率的计算与运用

##### (四) 项目投资决策

1. 掌握项目投资决策的非折现方法和折现方法
2. 了解具体情况下项目投资决策方法的应用

### 【初级资格考试要求】

#### (一) 投资现金流量

1. 熟悉债券投资现金流量的计算与运用
2. 熟悉股票投资现金流量的估计方法
3. 了解项目投资现金流量的计算与运用

#### (二) 证券投资决策

1. 熟悉债券和股票投资的估值方法与运用
2. 熟悉债券和股票投资的风险
3. 了解债券和股票投资收益率的计算与运用

## 四、筹资决策管理

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 长期筹资方式

1. 掌握股权性筹资各类方式的内容、分类和优缺点
2. 掌握债权性筹资各类方式的内容、分类和优缺点
3. 了解股票发行定价的定价基础和实际定价方式
4. 了解债券发行与价格决策
5. 了解可转换债券筹资和认股权证筹资

## (二) 杠杆原理

1. 掌握成本习性、边际贡献与息税前利润
2. 熟悉经营杠杆系数、财务杠杆系数、联合杠杆系数的计算

与运用

3. 了解杠杆原理与风险的关系

## (三) 资本结构决策

1. 掌握资本结构决策的意义
2. 熟悉影响资本结构的定性因素
3. 了解资本结构决策的方法与运用

### 【初级资格考试要求】

#### (一) 长期筹资方式

1. 熟悉股权性筹资各类方式的内容、分类和优缺点
2. 熟悉债权性筹资各类方式的内容、分类和优缺点
3. 了解股票发行定价的定价基础和实际定价方式
4. 了解债券发行与价格决策
5. 了解可转换债券筹资和认股权证筹资

## 五、营运资金管理

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 资产组合与筹资组合

1. 熟悉资产组合策略与筹资组合策略
2. 了解资产组合与筹资组合及其影响因素

## (二) 流动资产管理

1. 掌握现金持有目的与现金管理目标
2. 熟悉应收账款的功能、成本与管理目标
3. 熟悉信用政策的内容及其财务评价
4. 熟悉存货的成本与经济订货批量

## (三) 流动负债管理

1. 掌握各类短期银行借款
2. 熟悉商业信用的形式、管理的内容和筹资的优缺点
3. 了解短期融资券的发行和优缺点

## 【初级资格考试要求】

### (一) 资产组合与筹资组合

1. 熟悉资产组合策略与筹资组合策略
2. 了解资产组合与筹资组合及其影响因素

### (二) 流动资产管理

1. 掌握现金持有目的与现金管理目标
2. 熟悉应收账款的功能、成本与管理目标
3. 熟悉信用政策的内容及其财务评价
4. 了解存货的成本与经济订货批量

### (三) 流动负债管理

1. 掌握各类短期银行借款
2. 熟悉商业信用的形式、管理的内容和筹资的优缺点
3. 了解短期融资券的发行和优缺点

## 六、利润及其分配管理

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 利润管理

掌握利润构成的内容

#### (二) 非股份制企业利润分配

1. 掌握利润分配项目
2. 熟悉利润分配的基本程序
3. 了解利润分配的原则

#### (三) 股份制企业利润分配

1. 掌握影响股利政策的因素
2. 掌握股利政策的类型与应用
3. 掌握股利支付方式
4. 熟悉利润分配的特点
5. 熟悉股利政策的基本理论
6. 了解股利发放程序

## 【初级资格考试要求】

### (一) 利润管理

掌握利润构成的内容

### (二) 非股份制企业利润分配

1. 掌握利润分配项目
2. 熟悉利润分配的基本程序
3. 了解利润分配的原则

### (三) 股份制企业利润分配

1. 掌握股利政策的类型与应用
2. 掌握股利支付方式
3. 熟悉影响股利政策的因素
4. 熟悉股利政策的基本理论
5. 了解利润分配的特点
6. 了解股利发放程序

## 七、财务分析与绩效评价

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 财务比率分析

掌握财务比率分析方法与应用

#### (二) 财务趋势和综合分析



1. 掌握财务趋势分析方法与应用
2. 了解财务综合分析方法与应用

**【初级资格考试要求】**

**(一) 财务比率分析**

熟悉财务比率分析方法与应用

## 第三部分 企业财务会计

### 一、概论

#### 【审计师资格考试要求】

##### (一) 会计目标和会计要素

1. 掌握会计要素及其确认条件
2. 了解会计目标

##### (二) 会计基本假设和会计基础

1. 掌握会计基本假设
2. 掌握会计基础

##### (三) 会计信息质量要求

掌握会计信息的质量要求

##### (四) 会计计量

掌握会计计量属性

##### (五) 会计等式

掌握会计等式

##### (六) 政府会计

1. 掌握政府会计主体
2. 掌握政府财务会计要素
3. 熟悉政府会计核算体系、目标及一般要求

4. 熟悉政府会计信息质量要求
5. 熟悉政府预算会计要素
6. 熟悉政府财务报告
7. 了解政府决算报告

**【初级资格考试要求】**

**(一) 会计目标和会计要素**

1. 掌握会计要素及其确认条件
2. 了解会计目标

**(二) 会计基本假设和会计基础**

1. 掌握会计基本假设
2. 掌握会计基础

**(三) 会计信息质量要求**

掌握会计信息的质量要求

**(四) 会计计量**

熟悉会计计量属性

**(五) 会计等式**

掌握会计等式

**二、流动资产**

**【审计师资格考试要求】**

### (一) 货币资金

1. 掌握现金日常收支管理的内容
2. 掌握银行存款的核对
3. 掌握其他货币资金的内容
4. 熟悉银行结算方式的种类
5. 了解库存现金的使用范围和限额
6. 了解银行存款开户的管理

### (二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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
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
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
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

### (三) 应收及预付款项

1. 掌握应收票据及应收账款的内容
2. 掌握应收票据及应收账款的入账金额和核算
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

4. 了解预付账款、其他应收款的内容

### (四) 存货

1. 掌握存货成本的确定
2. 掌握存货发出的计价方法
3. 掌握存货的期末计价
4. 掌握存货的清查

### 【初级资格考试要求】

#### (一) 货币资金

1. 掌握现金日常收支管理的内容
2. 掌握银行存款的核对
3. 熟悉银行结算方式的种类
4. 了解其他货币资金的内容
5. 了解库存现金的使用范围和限额
6. 了解银行存款开户的管理

#### (二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

3. 了解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

4. 了解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

### (三) 应收及预付款项

1. 掌握应收票据及应收账款的内容

2. 掌握应收票据及应收账款的入账金额和核算

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

4. 了解预付账款、其他应收款的内容

### (四) 存货

1. 掌握存货成本的确定

2. 掌握存货发出的计价方法

3. 了解存货的期末计价

4. 了解存货的清查

## 三、非流动资产

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 固定资产

1. 掌握固定资产的特征和分类

2. 掌握固定资产的取得
3. 掌握固定资产折旧的范围和计算方法
4. 掌握固定资产的减值
5. 掌握固定资产的清查
6. 掌握固定资产的处置
7. 熟悉固定资产的后续支出

## (二) 无形资产

1. 掌握无形资产的特征和分类
2. 掌握无形资产的取得
3. 掌握无形资产的摊销
4. 掌握无形资产的减值
5. 掌握无形资产的处置

## (三) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

掌握以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的核算

## (四) 债权投资

1. 掌握债权投资的取得和收益
2. 掌握债权投资的到期
3. 熟悉债权投资的减值

## (五) 长期股权投资

1. 掌握长期股权投资核算的成本法
2. 掌握长期股权投资核算的权益法
3. 熟悉长期股权投资的减值
4. 熟悉长期股权投资的处置

**【初级资格考试要求】**

**(一) 固定资产**

1. 掌握固定资产的特征和分类
2. 掌握固定资产的取得
3. 掌握固定资产折旧的范围和计算方法
4. 掌握固定资产的减值
5. 了解固定资产的清查
6. 了解固定资产的后续支出
7. 了解固定资产的处置

**(二) 无形资产**

1. 掌握无形资产的特征和分类
2. 掌握无形资产的取得
3. 掌握无形资产的摊销
4. 了解无形资产的减值
5. 了解无形资产的处置



## 四、负债

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 短期借款

1. 掌握短期借款的核算
2. 了解短期借款的特点

#### (二) 应付及预收款项

1. 掌握应付票据及应付账款的核算
2. 掌握预收账款的核算
3. 熟悉其他应付款的核算

#### (三) 应付职工薪酬

1. 掌握应付工资和应付福利费的核算
2. 掌握应付社会保险费及住房公积金的核算
3. 掌握其他应付职工薪酬的核算
4. 熟悉职工薪酬的内容

#### (四) 应交税费

1. 掌握一般纳税人应交增值税的核算
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
3. 熟悉其他应交税费的核算
4. 了解小规模纳税人的简易计税方法

#### (五) 长期借款

1. 掌握长期借款取得和偿还的核算
2. 掌握长期借款的借款费用的核算
3. 了解长期借款的具体内涵

#### (六) 应付债券

掌握应付债券的核算

#### (七) 长期应付款和专项应付款

1. 掌握长期应付款的核算
2. 了解专项应付款的核算

#### 【初级资格考试要求】

#### (一) 短期借款

1. 掌握短期借款的核算
2. 了解短期借款的特点

#### (二) 应付及预收款项

1. 掌握应付票据及应付账款的核算
2. 掌握预收账款的核算
3. 熟悉其他应付款的核算

#### (三) 应付职工薪酬

1. 掌握应付工资和应付福利费的核算
2. 掌握应付社会保险费及住房公积金的核算
3. 掌握其他应付职工薪酬的核算

#### 4. 熟悉职工薪酬的内容

#### (四) 应交税费

1. 熟悉一般纳税人应交增值税的核算
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
3. 熟悉其他应交税费的核算
4. 了解小规模纳税人的简易计税方法

### 五、所有者权益

#### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 实收资本（或股本）

1. 掌握实收资本（或股本）的核算
2. 熟悉企业组织形式对实收资本（或股本）核算的影响

#### (二) 资本公积和其他综合收益

1. 掌握资本溢价（或股本溢价）的核算
2. 掌握其他综合收益的核算
3. 了解其他资本公积的核算

#### (三) 留存收益

掌握留存收益的核算

#### 【初级资格考试要求】

#### (一) 实收资本（或股本）

1. 掌握实收资本（或股本）的核算
2. 熟悉企业组织形式对实收资本（或股本）核算的影响

### (二) 资本公积和其他综合收益

1. 掌握资本溢价（或股本溢价）的核算
2. 了解其他资本公积的核算
3. 了解其他综合收益的核算

### (三) 留存收益

掌握留存收益的核算

## 六、收入、费用及利润

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 收入、费用和利润概述

1. 掌握收入的内涵和分类
2. 掌握收入的确认和计量
3. 熟悉费用的确认标准
4. 了解收入的范围
5. 了解费用的范围
6. 了解利润的构成

#### (二) 利润总额的形成

1. 掌握营业收入与营业成本的核算

2. 掌握税金及附加的核算
3. 掌握期间费用的核算
4. 掌握资产减值损失的核算
5. 掌握公允价值变动损益的核算
6. 掌握投资收益的核算
7. 掌握营业外收支的核算
8. 了解本年利润的结转
9. 了解综合收益的核算

### (三) 所得税费用

1. 掌握应纳税所得额的确定
2. 掌握所得税费用的构成
3. 掌握暂时性差异的确定
4. 熟悉资产和负债计税基础的确定
5. 了解递延所得税资产和递延所得税负债的核算

### 【初级资格考试要求】

#### (一) 收入、费用和利润概述

1. 掌握收入的内涵和分类
2. 掌握收入的确认和计量
3. 熟悉费用的确认标准
4. 了解收入的范围

5. 了解费用的范围

6. 了解利润的构成

## (二) 利润总额的形成

1. 掌握营业收入与营业成本的核算

2. 掌握税金及附加的核算

3. 掌握期间费用的核算

4. 熟悉资产减值损失的核算

5. 熟悉投资收益的核算

6. 熟悉营业外收支的核算

7. 了解公允价值变动损益的核算

8. 了解本年利润的结转

9. 了解综合收益的核算

## 七、财务报告

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 财务报告概述

了解财务报告的结构和编制要求

#### (二) 资产负债表

1. 掌握资产负债表的结构

2. 熟悉资产负债表的编制方法

### (三) 利润表

1. 掌握利润表的结构
2. 熟悉利润表的编制方法

### (四) 所有者权益变动表

1. 熟悉所有者权益变动表的构成
2. 熟悉所有者权益变动表的编制方法

### (五) 现金流量表

1. 熟悉现金流量表的编制基础和现金流量的分类
2. 熟悉现金流量表的编制方法

### (六) 资产负债表日后事项

1. 熟悉资产负债表日后事项的具体内涵
2. 熟悉资产负债表日后调整事项的主要内容
3. 熟悉资产负债表日后调整事项的账务处理方法
4. 熟悉资产负债表日后非调整事项的主要内容

### (七) 财务报表附注

1. 熟悉财务报表附注的主要内容
2. 熟悉会计政策的主要内容
3. 熟悉会计政策变更的条件
4. 熟悉会计政策变更的追溯调整法
5. 熟悉会计政策变更的未来适用法

6. 熟悉会计政策变更处理方法的选择
7. 熟悉会计估计变更的主要内容
8. 熟悉前期差错更正的主要内容

**【初级资格考试要求】**

**(一) 财务报告概述**

了解财务报告的结构和编制要求

**(二) 资产负债表**

1. 掌握资产负债表的结构
2. 熟悉资产负债表的编制方法

**(三) 利润表**

1. 掌握利润表的结构
2. 熟悉利润表的编制方法

**(四) 所有者权益变动表**

1. 熟悉所有者权益变动表的构成
2. 熟悉所有者权益变动表的编制方法



## 第四部分 法律

### 一、法律基础

#### 【审计师资格考试要求】

##### (一) 法律的基本内涵

1. 掌握法的本质特征
2. 掌握法律价值和法律理念
3. 掌握我国的法律渊源
4. 熟悉我国的主要法律部门

##### (二) 法律关系及其构成要素

1. 掌握法律关系及其构成要素
2. 熟悉法律事实及其种类

##### (三) 法律制定与法律实施

1. 熟悉法律制定的程序
2. 了解法律实施

#### 【初级资格考试要求】

##### (一) 法律的基本内涵

1. 掌握法的本质特征
2. 掌握法律价值和法律理念
3. 掌握我国的法律渊源

4. 熟悉我国的主要法律部门

(二) 法律关系及其构成要素

1. 掌握法律关系及其构成要素

2. 熟悉法律事实及其种类

(三) 法律制定与法律实施

1. 熟悉法律制定的程序

2. 了解法律实施

## 二、宪法

### 【审计师资格考试要求】

(一) 宪法概述

1. 掌握宪法效力

2. 熟悉宪法的内涵和基本原则

3. 熟悉宪法制定、修改、解释和合宪性审查

(二) 国家的基本制度

1. 熟悉国家形式

2. 了解国家政权、政党制度

(三) 公民的基本权利和义务

1. 掌握公民的基本权利

2. 掌握公民的基本义务

#### (四) 国家机构

1. 熟悉国家机构概述
2. 了解国家机构的组成

#### 【初级资格考试要求】

##### (一) 宪法概述

1. 掌握宪法效力
2. 熟悉宪法的内涵和基本原则
3. 熟悉宪法制定、修改、解释和合宪性审查

##### (二) 国家的基本制度

1. 熟悉国家形式
2. 了解国家政权、政党制度

##### (三) 公民的基本权利和义务

1. 掌握公民的基本权利
2. 掌握公民的基本义务

#### (四) 国家机构

1. 熟悉国家机构概述
2. 了解国家机构的组成

### 三、民法总论

#### 【审计师资格考试要求】

## (一) 民法概述

1. 熟悉民法的分类
2. 了解民法的内涵和法律渊源

## (二) 自然人、法人和非法人组织

1. 熟悉权利能力和行为能力
2. 了解自然人、法人和非法人组织的分类

## (三) 民事法律行为与法律责任

1. 掌握民事法律行为及其生效要件
2. 掌握无效民事行为
3. 掌握可变更、可撤销民事行为
4. 掌握民事行为被确认为无效和可撤销的法律后果
5. 熟悉效力未定的民事行为
6. 熟悉法律责任和法律制裁

## (四) 代理

1. 熟悉代理的分类
2. 熟悉无权代理

## (五) 诉讼时效和期间

1. 熟悉诉讼时效和期间的计算
2. 了解诉讼时效和期间的基本原理

### 【初级资格考试要求】

## (一) 民法概述

1. 熟悉民法的分类
2. 了解民法的内涵和法律渊源

## (二) 自然人、法人和非法人组织

1. 熟悉权利能力和行为能力
2. 了解自然人、法人和非法人组织的分类

## (三) 民事法律行为与法律责任

1. 掌握民事法律行为及其生效要件
2. 掌握无效民事行为
3. 掌握可变更、可撤销民事行为
4. 掌握民事行为被确认为无效和可撤销的法律后果
5. 熟悉效力未定的民事行为
6. 熟悉法律责任和法律制裁

## (四) 代理

1. 熟悉代理的分类
2. 熟悉无权代理

## (五) 诉讼时效和期间

1. 熟悉诉讼时效和期间的计算
2. 了解诉讼时效和期间的基本原理

## 四、审计法

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 审计法概述

1. 掌握审计监督的原则
2. 熟悉审计法与宪法的关系
3. 熟悉审计法律关系
4. 了解审计法的内涵及渊源

#### (二) 审计机关的职责和权限

1. 掌握我国审计机关的职责和权限
2. 掌握审计管辖、确定审计管辖权的原则及审计管辖权的

转移

#### (三) 审计程序

掌握审计程序的具体规定

#### (四) 法律责任

熟悉审计法规定的法律责任的主要内容

### 【初级资格考试要求】

#### (一) 审计法概述

1. 掌握审计监督的原则
2. 熟悉审计法与宪法的关系
3. 熟悉审计法律关系

4. 了解审计法的内涵及渊源

## (二) 审计机关的职责和权限

1. 掌握审计管辖、确定审计管辖权的原则及审计管辖权的转移

2. 熟悉我国审计机关的职责和权限

## (三) 审计程序

掌握审计程序的具体规定

## (四) 法律责任

熟悉审计法规定的法律责任的主要内容

# 五、 行政法

## 【审计师资格考试要求】

### (一) 行政法概述

1. 熟悉行政法和行政行为的内涵与特征
2. 熟悉行政法的基本原则

### (二) 行政处罚法

1. 掌握行政处罚的种类与设定
2. 掌握行政处罚的决定和执行
3. 熟悉行政处罚的管辖和适用
4. 了解行政处罚的实施机关

### (三) 行政复议法

1. 掌握行政复议的范围
2. 掌握行政复议申请和受理
3. 掌握行政复议决定
4. 了解行政复议的特征和原则

### (四) 行政诉讼法

1. 掌握行政诉讼的受案范围
2. 熟悉行政诉讼的特有原则
3. 熟悉行政诉讼管辖
4. 熟悉行政诉讼的起诉、受理、审理和判决
5. 了解行政诉讼的特征

#### 【初级资格考试要求】

#### (一) 行政法概述

1. 熟悉行政法和行政行为的内涵与特征
2. 熟悉行政法的基本原则

#### (二) 行政处罚法

1. 掌握行政处罚的种类与设定
2. 掌握行政处罚的决定和执行
3. 熟悉行政处罚的管辖和适用
4. 了解行政处罚的实施机关



## 六、公司法

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 公司法概述

1. 掌握有限责任公司和股份有限公司的特征和区别
2. 掌握公司的设立
3. 掌握公司的注册资本及股东出资
4. 熟悉公司对外投资和担保
5. 熟悉股东的权利和义务
6. 熟悉公司的财务会计

#### (二) 有限责任公司

1. 掌握有限责任公司的组织机构
2. 熟悉一人有限公司的特别规定
3. 熟悉国有独资公司的特别规定
4. 熟悉有限责任公司的股权转让

#### (三) 股份有限公司

1. 掌握股份公司的组织机构
2. 熟悉股份公司的股份发行和转让

#### (四) 公司董事、监事、高级管理人员的资格和义务

1. 熟悉董事、监事、高级管理人员的任职资格

2. 了解董事、监事、高级管理人员的义务

#### (五) 公司合并、分立、减资、增资、解散和清算

1. 熟悉公司的减资和增资

2. 了解公司的解散和清算

3. 了解公司的合并与分立

#### 【初级资格考试要求】

#### (一) 公司法概述

1. 掌握有限责任公司和股份有限公司的特征和区别

2. 掌握公司的设立

3. 掌握公司的注册资本及股东出资

4. 熟悉公司对外投资和担保

5. 熟悉股东的权利和义务

6. 熟悉公司的财务会计

#### (二) 有限责任公司

1. 掌握有限责任公司的组织机构

2. 熟悉一人有限公司的特别规定

3. 熟悉国有独资公司的特别规定

4. 熟悉有限责任公司的股权转让

#### (三) 股份有限公司

1. 掌握股份公司的组织机构

2. 熟悉股份公司的股份发行和转让

#### (四) 公司董事、监事、高级管理人员的资格和义务

1. 熟悉董事、监事、高级管理人员的任职资格

2. 了解董事、监事、高级管理人员的义务

#### (五) 公司合并、分立、减资、增资、解散和清算

1. 熟悉公司的减资和增资

2. 了解公司的解散和清算

3. 了解公司的合并与分立

## 七、财政法和预算法

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 财政法概述

掌握财政法及其原则和特征

#### (二) 国有资产管理法

1. 掌握国有资产产权的界定

2. 掌握国有资产评估管理

#### (三) 预算法

1. 掌握预算法的基本原则

2. 掌握预算的编制、审批和执行

3. 熟悉决算的编制和审批

#### 4. 熟悉国有资本经营预算管理

## 八、税法

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 税法概述

1. 掌握税务管理的主要内容
2. 掌握税款征收的主要内容、方式和保障措施
3. 熟悉税收征收管理法中的法律责任
4. 了解税法的内容和主要税种
5. 了解税务检查的具体范围

#### (二) 增值税

1. 掌握增值税纳税人和征税范围
2. 熟悉纳税义务发生时间与纳税期限
3. 了解增值税的税率与征收率
4. 了解增值税专用发票的使用和管理

#### (三) 消费税

1. 掌握消费税的纳税人
2. 掌握消费税的计税依据
3. 熟悉消费税的税目税率
4. 熟悉消费税的纳税期限和减免税

#### (四) 企业所得税

1. 掌握企业所得税的纳税人与征税对象
2. 掌握企业所得税的税率

### 九、票据法和证券法

#### 【审计师资格考试要求】

##### (一) 票据法

1. 掌握票据行为、票据权利和票据抗辩
2. 掌握汇票的特征及其分类
3. 掌握本票和支票的相关运用
4. 熟悉票据的作用和种类
5. 熟悉违反票据法的法律责任
6. 了解票据和票据法及其特征

##### (二) 证券法

1. 掌握证券发行的条件和公开发行证券的程序
2. 熟悉证券交易的一般规定、证券上市、持续信息公开和禁止的交易行为
3. 了解证券法的适用范围和基本原则
4. 了解违反证券法的法律责任

## 十、证据法

### 【审计师资格考试要求】

#### (一) 证据法的基本理论

1. 熟悉证据、证据法的内涵
2. 熟悉证据法的基本原则
3. 了解证据制度

#### (二) 证据及证明力

1. 掌握证据的种类和分类
2. 熟悉证据的证明力
3. 熟悉证据的收集、保全与审查判断

## 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
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、审计对象的基本内涵
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. 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
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

#### 【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
3. 了解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

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

### 【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. 了解代表国际惯例的最高审计机关国际组织审计准则

6. 了解国际内部审计师协会内部审计准则

7. 了解代表国际惯例的国际会计师联合会国际审计准则

8. 了解我国注册会计师执业准则

#### （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
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

### 【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. 掌握国家审计根本目标、内部审计和社会审计的总目标
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. 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
2. 熟悉审计工作底稿的分类和审核

### 【初级资格考试要求】

#### (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. 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

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
2. 了解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

### 【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（导向）审计法的基本内涵及演变

#### （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、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

#### 【初级资格考试要求】

##### (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

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

##### (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. 了解内部控制测试的作用
6. 了解内部控制测试结果的利用



## 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】

## (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

### 【初级资格考试要求】

#### (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. 熟悉审计结果公布的主要内容
3. 熟悉审计决定书的运用以及审计处理、处罚的种类

4. 熟悉审计结果报告和审计工作报告的主要内容
5. 了解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. 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

### 【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

### 【初级资格考试要求】

(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

## 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

### 【初级资格考试要求】

#### (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. 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
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

#### 【初级资格考试要求】

##### （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
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

### 【初级资格考试要求】



### （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

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

### 【初级资格考试要求】

#### （一）生产与存货循环概述

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

#### 【初级资格考试要求】

#### (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. 了解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

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

### 【初级资格考试要求】

#### (一) 财务报告审计目标和内部控制

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. 了解资产负债表审计的内容与方法
2. 了解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