

高纲 1794

江苏省高等教育自学考试大纲

# 06075 经济效益审计

南京审计大学编（2024 年）

## I 课程性质与课程目标

### 一、课程性质和特点

《经济效益审计》是江苏省高等教育自学考试审计学专业必考科目，是审计学科体系的重要组成部分，是审计学科区别于会计学科的重要特征，是现代审计的主要标志和重要组成部分，它在审计的目的、职能、内容、方法等方面都突破了传统的财政财务审计的范畴。

本课程主要解决绩效审计是什么，绩效审计审什么，绩效审计怎么审的基本理论问题。

该课程的主要特征：一是课程将绩效审计定位为绩效信息鉴证、绩效水平评价和绩效差异分析，具有前瞻性。二是课程可以适用于审计机关开展的绩效审计，也可以适用于内部审计部门开展的绩效审计，具有普适性。

### 二、课程目标

课程设置的目的是使考生能够掌握绩效审计的基本理论和方法，为实施绩效审计工作提供知识储备；绩效审计是一种专家行为，通过学习，可以培养考生的绩效思维，提高考生界定问题、分析问题、解决问题的能力。

### 三、课程的重点和难点

本课程的重点包括绩效审计的基本概念框架和绩效审计的三种业务；难点主要包括绩效审计的两种定位等。

## II 考核目标

本大纲在考核目标中，按照识记、领会、应用三个层次规定其应达到的能力层次要求。三个能力层次是递进关系，各能力层次的含义是：

**识记：**要求考生能够识别和记忆本课程中有关概念及其绩效审计的内容，并能够根据考核的不同要求，做正确的解释、选择和判断。

**领会：**要求考生能够领悟和理解本课程中有关绩效管理及绩效审计的原理的内涵及外延，能根据考核的不同要求对有关具体审计业务，做出正确的判断、解释和说明。

**应用：**要求考生能够根据相关案例背景，再现绩效审计过程，得出正确的结论或做出正确的判断。

### III 课程内容与考核要求

#### 第一章 绩效管理基本框架及绩效审计定位

##### 一、学习目的与要求

本章以绩效管理作为切入点，引领绩效审计定位，通过本章的学习，使考生了解和掌握绩效管理的基本框架，明确绩效审计在绩效管理中的三种定位，为后面的学习奠定理论基础。

要求考生了解绩效管理的四个基本环节；掌握绩效审计在绩效管理中的三种定位。

##### 二、考核知识点与考核要求

###### （一）绩效管理的四个环节

识记：①绩效监测；②绩效评估。

领会：①绩效管理的含义；②绩效计划；③绩效预算；④绩效成果运用。

###### （二）绩效审计在绩效监测中的定位

识记：①绩效信息失真；②绩效信息真实性的鉴证要求；③合理保证和有限保证。

应用：①绩效信息鉴证的审计发现。

###### （三）绩效审计作为一种特殊的绩效评估机制以评价绩效目标的实现程度

识记：①绩效评估的两种目的；②绩效审计目的。

领会：①绩效审计作为绩效评估机制的特征；②绩效审计作为特殊评估机制的两种定位。

应用：①绩效水平评价和绩效差异改进两种绩效审计的审计发现。

##### 三、本章的重点和难点

绩效就是得到的结果，绩效管理就是组织为了得到希望的绩效所实施的一系列管理活动，其中包括绩效审计。绩效管理是一个循环，包括制定绩效计划、实行绩效监测、进行绩效评估并应用绩效成果这个环节。

绩效审计在绩效管理中有两种定位，一是作为绩效监测的组成要素以鉴证绩效信息的真实性；二是作为一种特殊的绩效评估机制以评价绩效目标实现程度。

绩效审计作为绩效监测的组成要素，其本身并不生产绩效信息，只是对已经

存在的绩效信息进行鉴证，以判断其真实性，这是绩效审计的基本定位，这种定位的绩效审计有两种类型，一是直接报告业务，二是基于责任方认定业务。

绩效审计作为一种特殊类型的绩效评估，这里的特殊是指绩效审计作为绩效评估机制，其本身具有一些其他绩效评估机制所不具备的特征，正是由于这些特征，使得由审计组织实施的绩效审计成为绩效评估的主要机制。

## 第二章 绩效审计基本框架

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，使考生了解和掌握包括绩效审计本质、目标、主体、客体在内的基本理论框架，初步了解绩效审计的基本程序，为后面学习绩效审计实务奠定一定的基础。为此，要求考生从理论和实践相结合的高度掌握绩效审计的基本理论框架，并能够自觉地比较绩效审计与财务审计方法程序上的异同点，为将来参加工作准备一定的条件。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）绩效审计需求

领会：①代理问题和次优问题。

#### （二）绩效审计本质和目标

识记：①绩效审计本质及其含义；②绩效审计对象、审计主题和功能。

领会：①绩效审计的终极目标和直接目标；②绩效审计不同定位下的审计目标。

#### （三）绩效审计的客体、主体和内容

识记：①三种委托代理关系下的绩效审计客体。

领会：①三种委托代理关系下绩效审计主体；②绩效审计内容的三个维度；③绩效审计的业务类型。

应用：①三种审计主体从事的绩效审计业务。

#### （四）绩效审计模式

识记：①绩效审计模式的二分法、三分法、四分法、五分法。

领会：①实践中四种常见的绩效审计模式。

#### （五）绩效审计的基本步骤

领会：①绩效审计的基本步骤。

### 三、本章的重点和难点

审计是委托代理关系中代理问题和次优问题的应对机制之一。代理问题和次优问题与人的自利和有限理性有关，同时受激励不相容、信息不对称和环境不确定影响。绩效审计关注的是绩效信息失真及其导致绩效差异的代理问题和次优问题。

绩效审计本质是以系统方法从行为和信息两个角度独立鉴证和评价绩效责任履行情况并识别其中的代理问题和次优问题并将结果传达给利益相关者的制度安排。绩效审计的目标分为终极目标和直接目标。不同的绩效审计定位下，绩效审计的直接目标和终极目标也不同。

绩效审计的客体主要是经管责任的承担者，不同的委托代理关系下审计客体及其具体存在形态也不相同。三种审计主体都可以从事绩效审计业务。

绩效审计的内容主要有五个维度，具体包括经济性、效率性、效果性、公平性、环境性。不同的绩效维度、审计客体、审计定位形成不同的绩效审计业务类型。

审计模式有多种理解，真正意义上的审计模式是为实现特定的审计目标所采取的审计策略、方式和方法的总称。根据不同的分类标准，绩效审计模式有二分法、三分法、四分法、五分法和六分法等，其中结果导向、过程导向、问题导向和风险导向是实践中常用的绩效审计模式。

绩效审计基本步骤包括：项目选择、审计准备、审计实施、审计报告和审计成果运用等环节。

## 第三章 绩效审计项目选择

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，使考生了解和掌握绩效审计战略规划及其内容，要求考生掌握年度审计项目计划中绩效审计项目的选择方法。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）绩效审计战略规划

识记：①绩效审计需求的三种形式；②选择绩效审计项目的标准。

领会：①绩效审计战略规划的作用。

#### （二）年度绩效审计项目选择的步骤

领会：①年度绩效审计项目选择的一般步骤

应用：①潜在绩效审计项目的选择

### （三）年度绩效审计项目选择的技术方法

识记：①成本效益分析法；②征求意见法；③问卷调查法；④访谈法。

应用：①综合评价法在年度绩效审计项目选择中的应用。

## 三、本章的重点和难点

审计组织不可能对所有可能的审计客体都实施绩效审计，而需要从潜在的审计项目中选择绩效审计客体，这就涉及绩效审计战略规划和年度计划中的绩效审计项目选择。

绩效审计战略规划应在绩效审计需求分析、绩效审计效果分析和审计资源状况分析的基础上，根据一定的标准，确定未来时期的绩效审计重点领域。审计组织为什么选择该项目而不选择另一个项目，一般情况下取决于以下几个因素：增值潜力、重要程度、可行性、时效性。

年度计划中的绩效审计项目选择方法可以称为基于风险评估的绩效审计项目选择，这个方法的核心是以对潜在审计项目的风险评估为基础，按风险排序来确定年度计划中的绩效审计项目。选择绩效审计项目的技术方法主要包括：成本效益分析法、综合评价分析法、征求意见函法、问卷调查法、访谈法。

## 第四章 绩效审计准备工作

### 一、学习目的与要求

本章重点介绍绩效审计取证之前开展的各项准备工作。通过本章学习，使考生了解绩效审计准备工作的重要性，掌握绩效审计准备阶段的四项主要工作。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）组建审计小组和发送审计通知书

识记：①组建审计小组的要求；②审计小组的构成；③审计通知书的内容和发送方式。

#### （二）进行初步的业务活动

识记：①初步业务活动的常用方法。

领会：①初步业务活动的目的；②初步业务活动应该了解的内容。

#### （三）总体审计策略

识记：①绩效审计取证模式及选择；②绩效审计意见类型及选择。

领会：①制定总体审计策略的基本程序。

#### **（四）具体审计方案**

领会：①绩效审计获取及鉴证方案；②绩效水平评价方案；③绩效差异调查方案。

### **三、本章的重点和难点**

绩效审计准备工作是对于年度计划或其他途径已经确定的绩效审计项目在审计取证之前所开展的各项工作，其最终成果是由总体审计策略和具体审计方案组成的审计计划，主要包括五方面的工作，一是组建审计小组；二是发送审计通知书；三是进行初步业务活动；四是制定总体审计策略和具体审计方案。

在审计准备阶段为制定总体审计策略和具体审计方案而了解被审计单位及相关情况的的活动称为初步业务活动。总体审计策略是关于绩效审计项目作为一个整体的一些策略性选择，主要包括选择绩效审计定位、确定审计范围、选择审计取证具体模式、选择审计意见类型、初步确定审计重要性、初步评估风险水平、初步确定审计重点、初步确定审计标准等内容。

具体审计方案是在总体审计策略的基础上，根据初步业务活动对被审计单位及相关情况的了解，对绩效审计工作的具体安排，包括绩效信息获取及鉴证方案、绩效水平评价方案、绩效差异调查方案。

## **第五章 绩效信息鉴证**

### **一、学习目的与要求**

本章主要介绍绩效信息鉴证，通过学习，要求考生了解和掌握绩效信息鉴证的重要性标准与审计风险，绩效信息鉴证的实施框架和绩效信息报告。

### **二、考核知识点与考核要求**

#### **（一）绩效信息鉴证的重要性标准**

识记：①客观重要性和估计重要性；②数量重要性和性质重要性；③整体层次重要性和审计标的层次重要性。

领会：①绩效审计重要性标准在审计计划、实施、报告阶段的应用。

#### **（二）绩效信息鉴证风险模型**

识记：①绩效信息鉴证风险的概念。

领会：①绩效信息鉴证风险的分类；②绩效信息鉴证风险模型。

### （三）绩效信息鉴证的实施框架

识记：①审计实施框架的四个要素：审计内容、审计方法、审计标准、审计意见及其之间的关系。

领会：①绩效信息鉴证实施框架。

### （四）绩效信息鉴证的取证模式

识记：①命题分解模式；②专业测量模式；③数据流程模式；④数据分析模式。

领会：①绩效信息鉴证取证模式的总体框架。

### （五）绩效信息鉴证报告

识记：①绩效信息鉴证报告的内容。

领会：①绩效信息鉴证取证模式与审计意见的关系。

## 三、本章的重点和难点

审计人员要鉴证由被审计单位提供或第三者相关者提供的数据，这涉及到绩效信息重要性标准、鉴证风险模型和取证模式。

绩效信息鉴证重要性是可以容忍的绩效信息最大错报程度。根据相关主体不同，绩效信息鉴证重要性分为客观重要性和估计重要性。客观重要性是会影响绩效信息鉴证利益相关者理性判断或决策的重要性，估计重要性是审计人员在绩效信息鉴证的各个阶段所使用的重要性。从绩效信息鉴证重要性的判断标准来说，绩效信息鉴证重要性分为数量重要性和性质重要性，数量重要性主要是从金额方面考虑重要性，性质重要性是从绩效信息错弊的性质这个角度来考虑的重要性。按重要性的应用层级，可以划分为整体层级和审计标的层级重要性，按重要性应用阶段，绩效信息鉴证的准备阶段、实施阶段和报告阶段都会用到重要性。

绩效信息鉴证风险是指绩效信息鉴证目标未能达成或未能达成的概率。就审计人员来说，绩效信息鉴证风险是未能发现被审计单位存在的绩效信息错弊，对绩效信息真实性发表了错误的审计意见。就利益相关者来说，绩效信息鉴证风险是通过绩效信息鉴证来抑制绩效信息错弊的目标没有达成。可接受绩效信息鉴证失败风险=绩效信息错弊风险×检查风险。检查风险是设计进一步审计程序的基础。



绩效信息鉴证有四种取证模式：命题分解取证模式、专业测量模式、数据流程模式、数据分析模式。命题分解取证模式适用于绩效信息存在纸质或电子数据载体（也不排除有少量实物载体，下同），其基本思路是将绩效信息鉴证总目标进行分解，确定更加具体的一些命题或审计具体目标，围绕这些命题或审计具体目标的证明来收集证据。专业测量模式适用于绩效信息存在实物支撑载体，其基本思路是通过绩效信息原来的生产方法，重新生产绩效信息，在绝大多数情形下，需要委托专业机构来完成绩效信息的重新生产。当不存在支撑载体时，无法从载体中获取证据来验证绩效信息的真实性。此时，如果信息生产过程可靠，可以通过评估绩效信息生产流程是否可靠来判断绩效信息是否真实，此时，绩效信息鉴证转为制度审计，要围绕数据流程来获取证据。当不存在支撑载体时，并且绩效信息生产流程本身无法保证信息的真实性，此时的取证思路就改为从数据之间的逻辑关系来判断数据质量。

绩效信息鉴证意见包括合理保证鉴证意见和有限保证鉴证意见，而合理保证鉴证意见的具体类型包括无保留意见、保留意见、否定意见、拒绝表示意见。

## 第六章 绩效水平评价

### 一、学习目的与要求

要求考生了解和掌握绩效审计指标设计、评价标准的来源和构成、绩效水平评价报告。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）绩效指标

识记：①绩效与绩效指标；②绩效审计指标的构建原则。

领会：①几种常见指标的分类；②决定绩效指标的两个基本因素；③绩效指标的构建要求。

应用：①绩效审计指标的构建方法。

#### （二）绩效评价标准

识记：①绩效评价标准的概念。

领会：①绩效评价标准的三个层次；②绩效评价标准的来源；③选择绩效评价标准的原则。

#### （三）绩效水平评价报告

领会：①绩效水平评价意见的类型；②绩效水平评价报告的内容。

### 三、本章的重点和难点

本章聚焦绩效评价定位于绩效水平评价，主要包括：绩效指标，绩效评价标准，绩效评价方法，绩效水平评价报告。绩效指标就是绩效的量化，绩效指标体系是各种相互联系的指标的总称，这些指标从不同方面反映了绩效的现状和发展。绩效指标分为经济性指标、效率性指标、效果性指标、公平性指标、环境性指标。绩效指标也可分为投入指标、过程指标、产出指标、结果指标。决定绩效指标的基本因素组织目标、组织职责和工作任务。

绩效评价标准是评价绩效责任主体的绩效责任履行状况时所使用的规范、准绳、应有的期望、最佳实务和标杆。绩效评价标准有多种来源，大体可分为三个层次：共性标准；行业水平、计划水平、历史水平、经验标准；部门和单位自行制定的计划、预算、定额、合同。

绩效评价方法所要解决的问题是如何以绩效指标和绩效评价标准为基础，对绩效水平得出结论。综合评价是以单一指标绩效评价为起点，以指标体系为基础，形成综合性的绩效评价结论，它必须解决单一指标的无量纲化处理并确定每个单一指标在指标体系中的权重，解决上述问题的技术方法较多，分项计分法是简单适用的主流方法。

绩效水平评价意见有三种情形：分别每个绩效指标发表意见，按既定的综合绩效评价方法发表综合绩效水平评价意见，自主确定综合绩效评价方法发表综合绩效水平评价意见。

## 第七章 绩效差异分析

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，使考生掌握绩效差异的识别、原因调查和改进对策，了解绩效评价人员的心理误区和应对策略。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）绩效差异识别

识记：①积极差异与消极差异；②绩效差异重要性标准。

领会：①绩效差异重要性标准的建立。

#### （二）绩效差异原因调查

识记：①参与式观察；②非参与式观察；③聚类分析法；④敏感性分析法；⑤价值分析法。

领会：①鱼骨图分析法；②认知图法；③结构性访谈法。

应用：①访谈法；②观察法；③因素分析法；④问题分析法；⑤描述性统计；⑥技术经济方法

### （三）绩效差异改进对策

识记：①德尔菲法；②头脑风暴法；③聚类分析法；④敏感性分析法；⑤价值分析法。

领会：①心智图法。

### （四）绩效审计报告

识记：①绩效审计报告的内容。

领会：①不同绩效审计定位下绩效审计意见的核心内容。

### （五）绩效审计差异改进的后续审计

识记：①后续审计的概念；②后续审计的步骤。

领会：①后续审计的意义；②后续审计中对审计影响的确认。

### （六）绩效评价人员的心理误区及解决路径

识记：①晕轮效应；②逻辑误差；③宽大化倾向；④严格化倾向；⑤中心化倾向。

领会：①首因效应；②近因效应；③溢出效应；④避免绩效评价人员心理误区的途径。

## 三、本章的重点和难点

本章介绍绩效审计定位于绩效差异改进的相关内容，主要包括：绩效差异识别，绩效差异原因调查，绩效差异改进对策，绩效审计报告，绩效差异改进的后续审计，绩效评价人员的心理误区及解决路径。

绩效差异就是实际绩效与预期绩效的偏差，绩效差异重要性就是包括审计委托人在内的利益相关者对绩效差异的最大容忍程度，制定绩效差异标准通常要分为定性标准和定量标准，定量标准分为差异额标准和标准率标准。绩效差异原因调查的方法有很多，有的是思路性的，有的是工具性的，有的是定性的，有的是定量的，需要根据具体情况予以选择。绩效差异改进对策的提出是基于

绩效差异原因的分析，同时，也有一些提出解决方案的方法或思路，德尔菲法、头脑风暴法、心智图法都是其中的重要方法。

绩效审计报告的核心内容是审计意见，定位于绩效差异改进的绩效审计，审计意见既要发表对绩效信息的真实性意见，也要对绩效水平发表意见，还对绩效差异的原因发表意见，同时，还可能要提出改进绩效差异的建议。绩效审计的目的就是要促使被审计单位提高绩效，因此要对被审计单位是否采纳了审计报告中所提的各种建议，是否在实践中取得了预期效果进行延续审计，以保证真正实现绩效审计的作用。绩效评价及绩效差异分析涉及相关各方的心理活动，从绩效评价人员的角度，绩效评价可能出现的心理误区包括晕轮效应、逻辑误差、宽大化倾向、严格化倾向、中心化倾向、首因效应、近因效应、溢出效应等。

## 第八章 绩效审计中对违规行为和制度缺陷的考虑

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，使考生了解资源利用绩效审计包含的内容；掌握人力资源利用绩效审计的内容，审计方法及其指标体系的建立，设备、原材料利用的绩效审计的内容，审计方法及其指标体系的建立，资金利用绩效审计的内容，审计方法及其指标体系的建立，并能熟练运用。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）绩效审计与其他各类审计业务的关系

领会：①信息错弊及其审计业务；②行为违规及其审计业务；③制度缺陷及其审计业务。

#### （二）绩效审计中对违规行为的考虑

识记：①综合审计策略；②保持职业关注策略。

领会：①绩效行为合规审计悖论；②两种不同策略的应用。

#### （三）绩效审计中对制度缺陷的考虑

识记：①综合审计策略；②绩效差异原因策略。

领会：①制度状况和绩效状况的关系；②制度审计与绩效审计的关系。

应用：①不同策略的选用。

### 三、本章的重点和难点

本章关注两个问题，一是绩效审计是否要考虑绩效相关行为的合法性，二是绩效审计是否要考虑绩效相关的管理是否存在缺陷。

审计能应对的代理问题和次优包括信息错弊、行为违规和制度缺陷，应对不同的问题有不同的审计主题，进而形成不同的审计业务类型。

绩效审计是否要考虑绩效相关行为的合法性，有两种策略，一是综合审计策略，二是保持职业关注策略。综合审计策略就是在一定的环境下，将绩效审计转换类型，使之与合规审计融合，成为综合审计业务。保持职业关注策略是依然保持绩效审计作为独立的审计业务，在审计程序中也不将审计绩效相关行为是否合规作为必要程序，只是在实施绩效审计程序时，对绩效相关行为是否违规保持应有的职业关注策略。

绩效审计是否要考虑绩效相关的管理是否存在缺陷也有两种策略，一是综合审计策略，二是绩效差异原因策略。综合审计策略就是改变绩效审计业务类型，将绩效审计与制度审计并重，二者共同形成的一种综合审计业务。绩效差异原因策略就是绩效审计的类型保持不变，在寻找绩效差异的原因时，将绩效产生过程作为重要的原因来调查，制度是绩效差异的原因。

## 第九章 绩效审计的电子数据分析（本章内容不作考核要求）

## 第十章 绩效审计的产生和发展概况

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，使考生了解和掌握国内外绩效审计的产生和发展现状，理解绩效审计产生和发展的历史背景，对绩效审计的发展趋势有初步的认识。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）国外绩效审计的产生和发展

识记：①国外绩效审计产生和发展的时间节点和重要事件。

领会：①国外绩效审计产生和发展的背景。

#### （二）国内绩效审计的产生和发展

识记：①我国政府绩效审计发展相关五年规划的规定。

领会：①我国政府绩效审计发展的三个阶段；②我国内部审计组织开展绩效审计的简要历程。

### 三、本章的重点和难点

本章主要涉及主要发达国家政府审计机关的绩效审计发展概况、中国政府审计机关的绩效审计发展概况和中国内部审计组织的绩效审计发展概况。需重点关注一些时间节点和与绩效审计发展相关的重要事件。

## 第十一章 中国政府审计机关的绩效审计准则（本章内容不作考核要求）

## 第十二章 中国内部审计组织的绩效审计准则

### 一、学习目的与要求

通过学习中国内审协会发布的内部审计具体准则，掌握绩效审计相关概念、内容和方法，绩效审计评价标准和绩效审计报告，为考生将来开展绩效审计业务提供指导。

### 二、考核知识点与考核要求

（一）经济性审计的审计准则（本节内容不作考核要求）

（二）效果性审计的审计准则（本节内容不作考核要求）

（三）效果性审计的审计准则（本节内容不作考核要求）

（四）内部审计具体准则—绩效审计

识记：①绩效审计的概念；②经济性、效率性、效果性的概念；③绩效审计评价标准来源。

领会：①绩效审计的内容和方法；②绩效审计报告的要求。

### 三、本章的重点和难点

本章教材中内部审计具体准则绩效审计，掌握绩效审计的内容和方法，绩效审计报告的要求。

## 第十三章 国内绩效审计案例（本章内容不作考核要求）

## IV 关于大纲的说明与考核实施要求

### 一、自学考试大纲的目的和作用

课程自学考试大纲是根据专业考试计划的要求，结合自学考试的特点而确定。其目的是对个人自学、社会助学和课程考试命题进行指导和规定。

课程自学考试大纲明确了课程学习的内容以及深广度，规定了课程自学考试

的范围和标准。因此，它是编写自学考试教材和辅导书的依据，是社会助学组织进行自学辅导的依据，是考生学习教材、掌握课程内容知识范围和程度的依据，也是进行自学考试命题的依据。

## 二、课程自学考试大纲与教材的关系

课程自学考试大纲是进行学习和考核的依据，教材是学习掌握课程知识的基本内容与范围，教材的内容是大纲所规定的课程知识和内容的扩展与发挥。课程内容在教材中可以体现一定的深度或难度，但在大纲中对考核的要求一定要适当。

大纲与教材所体现的课程内容应基本一致；大纲里面的课程内容和考核知识点，教材里一般也要有。反过来教材里有的内容，大纲里就不一定体现。

## 三、关于自学教材

本课程使用教材为：《绩效审计》（第1版或第2版），郑石桥主编，中国人民大学出版社，2018年或2021年。

## 四、关于自学要求和自学方法的指导

本大纲的课程基本要求是依据专业考试计划和专业培养目标而确定的。课程基本要求还明确了课程的基本内容，以及对基本内容掌握的程度。基本要求中的知识点构成了课程内容的主体部分。因此，课程基本内容掌握程度、课程考核知识点是高等教育自学考试考核的主要内容。

为有效地指导个人自学和社会助学，本大纲已指明了课程的重点和难点，在章节的基本要求中一般也指明了章节内容的重点和难点。

考生在自学过程中应该注意以下问题：

### 1. 在全面系统学习的基础上理解和掌握基本理论、基本方法

学习时应注意以下几点：①要把握全册教材的结构体系，掌握内在线索；②学习各章时要理清知识要点和脉络，在理解的基础上加强记忆；③注意区分相近的概念和相通的方法，并掌握它们之间的联系；④在全面系统学习的基础上要掌握重点。

2. 一是卷面要整洁。评分教师只能为他能看懂的内容打分，而书写工整、段落与间距合理、卷面赏心悦目有助于教师评分。二是在答题时，要回答所问的问题，而不能随意地回答，要避免超过问题的范围。

## 五、应考指导

### 1. 如何学习

周全的计划和组织是学习成功的法宝。具体要做到以下几点：①在学习时，一定要跟紧课程并完成作业。②为了在考试中做出满意的回答，必须对所学课程的内容有很好的理解。③可以使用“行动计划表”来监控学习的进展。④阅读课本时最好做读书笔记，如有需要重点主要的内容，可以用彩笔来标注。如：红色代表重点；绿色代表需要深入研究的领域；黄色代表可以运用在工作之中的知识点。还可以在空白处记录相关网站、文章等。

### 2. 如何考试

一是卷面要整洁。评分教师只能为他能看懂的内容打分，而书写工整、段落与间距合理、卷面赏心悦目有助于教师评分。二是在答题时，要回答所问的问题，而不能随意地回答，要避免超过问题的范围。

## 六、对社会助学的要求

1. 社会助学者应根据本大纲规定的课程内容和考核要求，认真钻研指定教材，明确本课程与其他课程不同的特点和学习要求，对考生进行切实有效的辅导，引导他们防止自学中可能出现的各种偏向，把握社会助学的正确导向。

2. 正确处理基础知识和应用能力的关系，努力引导考生将识记、领会与应用联系起来，有条件的应适当组织考生开展科学研究实践，学会把基础知识和理论转化为应用能力，在全面辅导的基础上，着重培养和提高考生提出问题、分析问题和解决问题的能力。

3. 要正确处理重点和一般的关系。课程内容有重点与一般之分，但考试内容是全面的。社会助学者应指导考生全面系统地学习教材，掌握全部考试内容和考核知识点，在此基础上突出重点。总之，要把重点学习与兼顾一般相结合，防止孤立地抓重点，甚至猜题、押题。

## 七、对考核内容的说明

1. 本课程要求考生学习和掌握的知识点内容都作为考核的内容。课程中各章的内容均由若干知识点组成，在自学考试成为考核知识点。因此，课程自学考试大纲中所规定的考试内容是以分解为考核知识点的方式给出的。由于各知识点在课程中的地位、作用以及知识自身的特点不同，自学考试对各知识点分别按三



个能力层次确定其考核要求。

2. 在考试之日起 6 个月前，由全国人民代表大会和国务院颁布或修订的法律、法规都将列入相应课程的考试范围。凡大纲、教材内容与现行法律、法规不符的，应以现行法律法规为准。命题时也会对我国经济建设和科技文化发展的重大方针政策的变化予以体现。

## 八、关于考试命题的若干规定

1. 考试方式为闭卷、笔试，考试时间为 150 分钟。评分采用百分制，60 分为及格。考生只准携带 0.5 毫米黑色墨水的签字笔、铅笔、圆规、直尺、三角板、橡皮等必需的文具用品。可携带没有存贮功能的普通计算器。

2. 本课程在试卷中对不同能力层次要求的分数比例大致为：识记占 20%，领会占 40%，应用占 40%。

3. 本大纲各章所规定的基本要求、知识点及知识点下的知识细目，都属于考核的内容。考试命题既要覆盖到章，又要避免面面俱到。要注意突出课程的重点、章节重点，加大重点内容的覆盖度。

4. 命题不应有超出大纲中考核知识点范围的题，考核要求不得高于大纲中所规定的相应的最高能力层次要求。命题着重考核考生对基本概念、基本知识和基本理论是否了解或掌握，对基本方法是否会用或熟练运用。不应出与基本要求不符的偏题或怪题。

5. 试题的难度可分为：易、较易、较难和难四个等级。每份试卷中不同难度试题的分数比例一般为：2:3:3:2。

必须注意试题的难易程度与能力层次有一定的联系，但二者不是等同的概念。在各个能力层次中对于不同的考生都存在着不同的难度。

6. 课程考试命题的主要题型一般有单项选择题、判断改错题、名词解释题、简答题、论述题等题型。

## 附录 题型举例

### 一、单项选择题

1. 世界上最早开展政府绩效审计的国家是（ ）

A. 英国    B. 法国    C. 美国    D. 瑞典

参考答案： C

2. 出具有限保证意见一般可采用的取证模式是（ ）

- A. 数据分析模式
- B. 命题分解模式
- C. 专业测量模式
- D. 数据流程模式

参考答案： A

## 二、判断改错题

1. 绩效评估就是绩效评价。

参考答案：×。改为：绩效评估包括绩效评价和绩效差异分析。

## 三、名词解释题

1. 客观重要性

参考答案：是会影响绩效信息鉴证利益相关者理性判断或决策的重要性，也就是这些利益相关者对绩效信息的最大可容忍错报。

## 四、简答题

1. 简述绩效审计作为绩效评估机制的特殊性。

参考答案：

- (1) 评估主体具有独立性和专业性。
- (2) 评估目的是绩效问责和绩效差异改进。
- (3) 评估客体需要选择。
- (4) 评估内容也关注违规行为。
- (5) 可能根据评估结果进行定性，必要时可能作出处理处罚。

## 五、论述题

1. 论述绩效审计项目选择的一般步骤。

参考答案：

多渠道确定潜在项目；确定选择绩效审计项目的标准；确定各因素的权重；确定各因素的打分规则；收集各因素的数据；对潜在项目进行打分；根据潜在项目打分进行排序并确定审计项目。（内容需适当展开论述）