

高纲 4059

江苏省高等教育自学考试大纲

14034 内部审计

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

《内部审计》是江苏省高等教育自学考试审计学专业(专升本)的主干课程。本课程首先介绍内部审计的基本理论——内部审计的发展、定义和准则,内部审计程序,内部审计机构和人员,其次按照审计业务要求,分别阐述业务活动审计、内部控制审计、风险和公司治理审计、内部经济责任审计、信息系统审计的相关内容和要求,在此基础上,讲解内部审计技术应用与内部审计管理的各项工作。

二、本课程设置的目的

《内部审计》是本专业的选设课程。本课程主要内容包括内部审计的基本理论、内部审计程序与技术方法、内部审计管理及经营活动审计、内部控制审计、风险管理审计、公司治理审计以及信息系统审计等相关审计业务。通过学习该课程使考生熟悉内部审计的基本流程与管理要求,掌握内部审计的常见业务知识,初步具备从事内部审计业务的基本技能。

三、本课程的基本要求:

通过对本课程的学习,要求考生对现代内部审计的内涵、职能及活动开展有一个全面和正确的了解。具体应达到以下要求:

1. 了解现代内部审计的发展过程、现状。
2. 理解并掌握现代内部审计的内涵及主要业务。
3. 掌握内部审计的基本程序、方法及方法的应用。
4. 熟悉内部审计管理的内容。

四、本课程与相关课程的联系

现代内部审计强调价值增值,成为“管理顾问”,关注财务活动,更关注经营管理的效率和效果,内部控制、风险管理与治理过程的有效性。因此本课程的前修课程包括《审计学原理》《财务会计(中级)》等审计专业核心课和《管理学原理(中级)》等课程为先导课程,这些课程可以帮助我们更好地掌握内部审计方法和内部审计活动的开展。

II 考核目标

本大纲在考核目标中,按照识记、领会、掌握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。

掌握：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1章 内部审计概论

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解内部审计的定义及其发展变化反映的现代内部审计理念，从而认识现代内部审计的基本概貌。

二、考核知识点和考核要求

领会：①内部审计的产生与发展；②内部审计的本质

掌握：①内部审计的定义及其要素；②国内外内部审计准则体系。

第2章 内部审计程序

一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求结合国内外内部审计准则，深刻理解并掌握内部审计程序，认识内部审计程序的特点及各个阶段所开展的工作，了解内部审计行业管理与规范化体系。

二、考核知识点和考核要求

识记：①内部审计程序总体过程及特点；②国际内部审计程序。

领会：①内部审计准备阶段；②审计实施阶段；③审计终结阶段与后续审计阶段。

掌握：①在准备阶段如何确定审计项目；②如何制定内部审计计划（年度审计计划和项目审计方案）；③审计通知书的内容及要求；④审计实施阶段各步骤的主要工作；⑤描述、测试、评价内部控制的方式；⑥审计证据类型、证明力、

如何获取证据并分析；⑦审计工作底稿的内容及相关要求；⑧审计报告的内容及相关要求；⑨审计终结阶段的主要工作；⑩后续审计的内容及要求。

第3章 内部审计机构与内部审计人员

一、学习目的与要求

本章介绍了内部审计机构设置模式、内部审计机构权限、内部审计人员职业道德等。通过本章的学习，要求掌握内部审计机构设置的不同类型，并确认不同类型的优势和劣势，明确组织模式选择的标准和要求。另外，了解内部审计机构的权限与职责，了解内部审计人员应具备的素质和能力等要求。

二、考核知识点和考核要求

识记：①法律法规及准则对设立内部审计机构的相关规定、内部审计机构设置的要求和类型。

领会：①内部审计机构设置的基本原则；②内部审计机构的权限与职责；③内部审计人员的业务素质要求；④内部审计人员立场。

掌握：①单一法人企业内部审计机构设置的主要模式；②企业集团中内部审计机构设置的主要模式；③内部审计人员职业道德规范要求。

第4章 业务活动审计

一、学习目的与要求

本章结合法约尔对经营活动的划分，介绍了财务管理活动审计、会计核算活动审计、供产销业务审计、管理活动审计。理解并掌握业务活动审计的审计内容与重点，能够结合实践进行一定的分析与运用。

二、考核知识点和考核要求

识记：①业务活动含义和审计的基本思路。

领会：①财务管理活动；②会计核算活动；③管理活动审计的内容及审计重点。

掌握：①供产销业务的审计内容；②审计重点及要求。

第5章 内部控制审计

一、学习目的与要求

本章介绍了内部控制的定义、内部控制理论框架、内部控制类型，并对内部控制审计的方法、内部控制评价及应用等内容进行阐述与说明。掌握内部控制的定义与内容，了解内部控制发展历程和内部控制方法，了解内部控制审计的内容、方法及思路。

二、考核知识点和考核要求

识记：①内部控制的历史演进和框架内容等。

领会：②内部控制最新定义（国内外）；②内部控制的构成要素；③内部控制审计的内容；④内部控制缺陷认定和内部控制审计报告。

第6章 风险管理与公司治理审计

一、学习目的与要求

本章介绍了风险及风险管理概念和内容、风险管理审计的途径、内容与方法，内部审计在风险管理过程中的角色和责任，公司治理概念与基本原则、公司治理审计内涵和外延等。

通过本章的学习，了解风险管理的发展历程及内涵，掌握风险的定义、风险管理概念及内容、风险管理审计的基本思路和方法，认识内部控制审计与风险管理审计的关系、公司治理内涵及公司治理审计的内涵与外延。

二、考核知识点和考核要求

识记：①风险管理作用；②内部审计在风险管理过程中的角色和责任；③公司治理审计的内涵与外延。

领会：①风险及风险管理的定义；②风险的类别；③企业风险管理的八大要素；④风险管理审计和公司治理审计的方法、工具。

掌握：①风险管理审计的内容与方法；②风险管理审计实施。

第7章 内部经济责任审计（本章内容不作考核要求）

第8章 内部审计技术及应用

一、学习目的与要求

本章介绍了开展内部审计工作所用的基本审计技术和辅助审计技术等审计技术的应用。

通过本章的学习，结合中国内部审计具体准则，了解并掌握审计抽样技术、分析性程序、内部控制自我评估技术及其他审计技术方法的应用。

二、考核知识点和考核要求

识记：①现代内部审计方法体系，内部控制自我评估；②学习曲线分析法；③计划评审法等方法的基本原理；④各种方法的适用前提与局限。

领会：①审计抽样技术的类型及运用；②分析性程序的内容及运用。

掌握：①内部审计基本审计技术的运用（包括审阅法、监盘法、函证法、询问法等）的运用。

第9章 信息系统审计（本章内容不作考核要求）

第10章 内部审计管理

一、学习目的与要求

本章分别从内部审计机构管理、内部审计项目管理、内部审计质量评价与改进、内部审计风险及防范、内部审计制度建设方面展开介绍，并结合内部审计管理实例。

通过本章的学习，了解内部审计管理的内容及要求，理解内部审计风险并加以防范，了解加强内部审计管理的重要意义。

二、考核知识点和考核要求

识记：①内部审计管理的概念所指，加强内部审计管理的主要思路和内容；②内部审计项目管理的内容；③内部审计制度建设的思路与内容。

领会：①结合国内外内部审计准则掌握内部审计部门管理的内容。

掌握：①内部审计质量评价与改进程序的目标、内容、范围等；②内部审计风险定义、成因及防范等。

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、自学教材

本课程使用教材为：《内部审计学》（第四版），时现主编，中国时代经济出版社，2023年。

三、自学方法的指导

本课程作为一门专业课程，内容多、难度大，考生在自学过程中应注意以下几点：

1. 在学习前，应仔细阅读课程大纲的第一部分，了解课程的性质、地位和任务，熟知课程的基本要求以及本课程与有关课程的联系，使以后的学习能紧紧围绕课程的基本要求。

2. 在阅读某一章教材内容前，应先认真阅读大纲中关于该章的考核知识点、自学要求和考核要求，注意对各知识点的能力层次要求，以便在阅读教材时做到心中有数，有的放矢。

3. 阅读教材时，应根据大纲要求，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每个知识点，对基本概念必须深刻理解，基本原理必须牢固掌握，在阅读中遇到个别细节问题不清楚，在不影响继续学习的前提下，可暂时搁置。

4. 学完教材的每一章内容后，应认真完成教材中的习题和思考题，这一过程可帮助考生理解、消化和巩固所学知识，增强分析问题、解决问题的能力。

四、对社会助学的要求

1. 应熟知考试大纲对课程所提出的总的要求和各章的知识点。

2. 应掌握各知识点要求达到的层次，并深刻理解各知识点的考核要求。

3. 对考生进行辅导时，应以指定的教材为基础、以考试大纲为依据，不要随意增删内容，以免与考试大纲脱节。

4. 辅导时应应对考生进行学习方法的指导，提倡考生“认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动提出问题，依靠自己学懂”的学习方法。

5. 辅导时要注意基础、突出重点，要帮助考生对课程内容建立一个整体的概念，对考生提出的问题，应以启发引导为主。

6. 注意对考生能力的培养，特别是自学能力的培养，要引导考生逐步学会独立学习，在自学过程中善于提出问题、分析问题、作出判断和解决问题。

7. 要使考生了解试题难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中都存在着不同难度的试题。

五、应考指导

1. 如何学习

很好的计划和组织是你学习成功的法宝。如果你正在接受培训学习，一定要跟紧课程并完成作业。为了在考试中作出满意的回答，你必须对所学课程内容有很好地理解。使用“行动计划表”来监控你的学习进展。你阅读课时可以做读书笔记，如有需要重点注意的内容，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。可以在空白处记录相关网站、文章。

2. 如何考试

卷面整洁非常重要。书写工整，段落与间距合理，卷面赏心悦目有助于教师评分，教师只能为他能看懂的内容打分。回答所提出的问题，要回答所问的问题，而不是回答你自己乐意回答的问题，避免超过问题的范围。

3. 如何处理紧张情绪

正确处理对失败的惧怕，要正面思考。如果可能，请教已经通过该科目考试的人，问他们一些问题。做深呼吸放松，这有助于使头脑清醒，缓解紧张情绪。考试前合理膳食，保持旺盛精力，保持冷静。

4. 如何克服心理障碍

这是一个普遍问题。如果你在考试中出现这种情况，试试下列方法：使用“线索”纸条。进入考场之前，将记忆“线索”记在纸条上，但你不能将纸条带进考场，因此当你阅读考卷时，一旦有了思路就快速记下，按自己的步调进行答卷，为每个考题或部分分配合理时间，并按此时间安排进行。

六、关于命题和考试的若干规定

1. 本大纲各章所提到的考核要求中，各条细目都是考试的内容，试题覆盖到章，适当突出重点章节，加大重点内容的覆盖密度。

2. 试卷对不同能力层次要求的试题所占的比例大致是：“识记”20%，“领

会”40%，“掌握”为40%。

3. 试题难易程度要合理，可分为四档：易、较易、较难、难，这四档在各份试卷中所占的比例约为2：3：3：2。

4. 本课程考试试卷中可能采用的题型有：单项选择题、判断改错、名词解释、简答题、论述题、案例分析等。

5. 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。

附录 题型示例

一、单项选择题

1. 下面内部审计机构的隶属模式中，独立性最强的是（ ）

- A. 隶属于党委（党组）和董事会 B. 隶属于高管层
C. 隶属于纪委 D. 隶属于财会部门或其他职能部门

参考答案：A

二、判断改错题

1. 内部审计的客观性主要是指内部审计人员精神上的独立性。

参考答案：正确

三、名词解释

1. 内部审计客体

参考答案：是指内部审计的对象和内部审计业务内容。

四、简答题

1. 简述企业集团内部审计分级管理模式的优缺点。

答案要点：

优点：集团公司各层级内部审计活动具有较好的适应性、灵活性和针对性。

缺点：内部审计机构受本级企业领导，内部审计独立性较弱，内部审计信息可能背离公司总体发展目标和管理要求。

五、论述题

1. 我国内部审计准则体系的变迁与现状

答案要点：

(1) 中国内部审计协会 2003 年正式发布了 1 个基本准则和 10 个具体准则，之后又陆续发布了 19 个具体准则和 5 个实务指南；

(2) 2011 年对原准则体系进行了全面修订，2013 年发布了修订后的基本准则、职业道德规范和 20 个具体准则并进行了系统的编号；之后又陆续发布了修订或补充的 3 个具体准则，1 个实务指南；

(3) 截止目前，共发布 1 个基本准则、1 个职业道德规范，23 个具体准则和 6 个实务指南。

六、案例分析题

1. 审计组对某公司 2023 年度财务收支进行审计，发现：某职工反映公司领导只重视利润却忽视安全，该公司 2022 年木工车间发生失火，损失巨大，经查公司为修复厂房及核销火灾损失共支出 10.5 万元，该公司将该项支出列入“管理费用-其他管理费用”。

要求：请指出上述事项存在的问题及对当期损益的影响。

参考答案：

按照会计准则规定，车间失火造成的损失应作为营业外支出（非常损失）。因此，该公司虚增管理费用 10.5 万元，但不影响利润总额。