

高纲 4401

江苏省高等教育自学考试大纲

# **14065      企业财务审计**

南京审计大学编（2025 年）

# I 课程性质与课程基本目标

## 一、课程性质和特点

《企业财务审计》课程是江苏省高等教育自学考试审计学（专升本）专业中的必考课程，是审计学学科体系的重要组成部分，是审计学专业的核心课程之一。

《企业财务审计》以《中级财务会计》《审计学原理》等课程为基础，课程内容聚焦于企业财务审计的基本理论与实务，是一门兼具理论性、技术性与操作性的综合课程。课程在介绍企业财务审计基本原理的基础上，系统介绍了财务审计实务。考生通过本课程的学习，要具有动手执行一般企业财务审计实际业务的能力，以满足企业财务审计工作的需要。

## 二、本课程设置的目的

《企业财务审计》是审计学专业的必设课程。通过学习该课程，考生能够熟悉企业财务审计的基本原理、流程和业务，掌握财务报表审计的基本操作技能，熟悉企业会计的常见错弊，初步具备从事企业财务审计的基本知识、基本素质和基本技能。

通过本课程的学习，要求考生能够了解企业财务审计的基本流程，掌握企业财务审计的基本理论、基本方法，能运用审计基本原理和财务审计基本方法开展审计实务，具有动手执行一般财务审计实际业务的能力和写作企业财务审计报告的能力。进而达到考核目标，为考生从事企业财务审计工作打下较为坚实的基础。

## 三、本课程的基本要求

1. 了解企业财务审计的目标及其在社会经济发展中的地位和作用；
2. 掌握企业财务审计的基本理论、基本方法与基本过程，具有动手执行一般审计业务的能力；
3. 掌握财务审计报告撰写方法。

## 四、本课程与相关课程的联系

《企业财务审计》并非一门孤立的课程，它建立在多门先修课程的知识体系之上，是这些知识的综合应用与升华。本课程以《中级财务会计》等会计专业主干课程和《审计学原理》课程为基础，因此学习时需注意与有关课程的相互衔接。

## II 考核目标

本大纲在考核目标中，按照了解、掌握、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：

**了解：** 要求考生能够辨认和记忆课程中有关的名词、概念、原则、方法的含义，并能根据考核要求做出正确的选择、判断和表述。

**掌握：** 要求在了解的基础上，能够全面把握基本概念、基本原理、基本方法的内涵与外延，理解其内在逻辑关系，并能够运用这些知识分析和解决实务中的简单问题。

**应用：** 要求在掌握的基础上，能够将所学知识综合运用用于具体情境，分析和解决较为复杂的审计实务问题。

## III 课程内容与考核要求

### 第一章 财务报表审计概述

#### 一、学习目的与要求

通过本章学习，要求考生了解财务审计的起源与发展；了解财务审计的概念；掌握企业财务审计的目标；掌握财务审计的过程。

#### 二、考核知识点与考核要求

##### （一）财务报表审计的起源与发展

了解：①财务报表审计的起源；②早期英国民间审计；③美国民间审计；④我国注册会计师审计的开展。

##### （二）财务报表审计的概念

了解：①财务报表审计的定义；②财务报表审计的对象。

掌握：①财务报表审计与其他鉴证业务。

##### （三）财务报表审计目标

了解：①财务报表审计目标的变迁。

掌握：①财务报表审计的总目标和一般审计目标。

##### （四）财务报表审计的过程

掌握：①财务报表审计的过程。

### 三、本章的重点与难点

本章重点：①财务报表审计与其他鉴证业务；②财务报表审计的总目标和一般审计目标。

本章难点：①财务报表审计的一般审计目标。

## 第二章 销售与收款循环审计

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求考生熟悉销售与收款业务循环重要的单、证、账和业务活动；掌握应收账款、长期应收款、应收票据及预付账款的审计目标与范围，以及以上账户的实质性程序的方法与内容；掌握销售与收款业务循环的内控测试；掌握相关重要账户重要的实质性程序；能运用实质性程序开展本循环业务审计。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）销售与收款循环涉及的主要业务活动及相关凭证与记录

了解：①销售与收款循环涉及的账户和交易种类；②销售与收款循环涉及的主要业务活动；③销售与收款循环涉及的相关凭证与记录。

#### （二）销售与收款循环的控制测试和交易的实质性程序

了解：①风险评估程序；②销售与收款循环的内部控制和控制测试。

掌握：①销售交易的实质性分析程序；②销售交易的细节测试。

#### （三）营业收入的实质性程序

了解：①主营业务收入的审计目标。

掌握：①营业收入的“延伸检查”程序。

应用：①主营业务收入的常规实质性程序。

#### （四）应收账款的实质性程序

了解：①应收账款的审计目标；②应收账款实质性程序的性质。

掌握：①对应收账款实施实质性分析程序。

应用：①应收账款账户余额和披露的细节测试程序。

#### （五）其他项目的实质性程序

了解：①坏账准备的审计目标及实质性程序；②应收票据的审计目标及实质性程序；③预收款项的审计目标及实质性程序。

### 三、本章的重点与难点

本章重点：①营业收入的实质性程序；②应收账款账户余额和披露的细节测试程序。

本章难点：①实施销售的截止测试。

### 第三章 购置与付款循环审计：控制测试、交易的实质性程序与应付账款审计

#### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求考生熟悉购置与付款业务循环的重要单、证、账和业务活动；掌握购置与付款业务循环的控制测试；掌握应付账款的实质性程序。

#### 二、考核知识点与考核要求

##### （一）购置与付款循环中的相关凭证与记录及经营活动

了解：①购置与付款循环涉及的主要凭证和会计记录；②购置与付款循环相关经营业务活动。

##### （二）购置与付款循环控制测试与交易的实质性程序

了解：①了解购置与付款循环内部控制；②实施风险评估程序；③实施控制测试。

掌握：①购置与付款循环的实质性程序。

##### （三）应付账款的审计程序

了解：①应付账款相关经营风险评估；②确定重要性水平和评价固有风险；③应付账款内部控制；④应付账款控制测试与分析程序。

掌握：①应付账款余额细节测试；②应付账款完整性的证实；③应付账款的截止测试；④应付账款的测试范围。

应用：①审计证据的可靠性。

#### 三、本章的重点与难点

本章重点：①应付账款余额细节测试。

本章难点：①应付账款完整性的证实。

### 第四章 购置与付款循环其他账户审计

#### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求考生掌握固定资产的实质性程序；掌握累计折旧的实质性程序；掌握固定资产减值准备的实质性程序；掌握在建工程的实质性程序；掌握

无形资产、开发支出的实质性程序以及其他相关账户的实质性程序。

## 二、考核知识点与考核要求

### （一）固定资产审计

了解：①固定资产相关账户及相互关系；②固定资产的内部控制；③固定资产的控制测试。

### （二）无形资产审计

了解：①无形资产内部控制。

应用：①无形资产的实质性程序。

### （三）费用账户审计

了解：①费用账户的审计方法；②分析程序；③控制测试。

掌握：①账款余额细节测试。

## 三、本章的重点与难点

本章重点与难点：①固定资产的实质性程序。

## 第五章 生产与费用循环审计

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，要求考生熟悉存货与生产业务循环重要单、证、账和业务活动；掌握材料、在产品、产成品、生产成本等项目的审计目标与范围；熟悉存货与生产循环内部控制；掌握存货监盘、存货计价测试；掌握存货与生产相关项目的控制测试与实质性程序的方法与内容；理解工薪与人事业务循环的重要单、证、账和业务活动；掌握工薪与人事业务循环的控制测试；掌握应付职工薪酬等重要账户的实质性程序。

## 二、考核知识点与考核要求

### （一）生产与费用循环中的主要业务活动及相关的凭证与记录

了解：①生产与费用循环的主要业务活动；②生产与费用循环涉及的主要账户与凭证记录；③生产与费用循环的风险特点与审计策略。

### （二）生产与费用循环的内部控制与控制测试

了解：①生产与存货循环部分的内部控制与控制测试；②人力资源与工薪循环部分的内部控制与控制测试。

### （三）存货的审计目标与实质性程序

了解：①存货项目的审计目标与实质性程序概述；②确定各存货项目与总账、报表的余额是否相符；③实质性分析程序。

掌握：①确定存货是否归被审计单位所有；②存货截止测试；③存货的计价测试；④确定存货的品质状况、存货跌价准备的计提是否合理；⑤存货相关账户审计；⑥确定存货在财务报表的披露是否恰当。

应用：①存货监盘计划制定；②存货监盘计划实施。

#### （四）应付职工薪酬的审计目标与实质性程序

了解：①应付职工薪酬的审计目标。

掌握：①应付职工薪酬的实质性程序。

#### （五）营业成本审计

了解：①营业成本审计概述。

掌握：①营业成本的实质性程序。

### 三、本章的重点与难点

本章重点：①存货监盘计划与实施；②存货的计价测试。

本章难点：①存货监盘实施。

## 第六章 筹资与投资业务审计

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，要求考生熟悉筹资与投资业务循环重要单、证、账和业务活动；了解筹资与投资业务审计的目标和范围；了解权益筹资、负债投资以及股权、债券、各类金融工具和投资性房地产等形式投资的内部控制及控制测试；掌握长期借款、短期借款、应付债券、资本公积以及长期股权、债券及各类金融工具投资的实质性程序的内容与方法。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）负债类账户审计

了解：①负债筹资的主要业务活动；②负债筹资业务涉及的凭证及账户；③负债筹资业务的审计目标；④负债筹资业务内部控制及控制测试。

掌握：①负债类账户审计的实质性程序。

#### （二）权益类账户审计

了解：①权益筹资的主要业务活动；②权益筹资业务涉及的凭证及账户；③所

所有者权益类项目的审计目标；④所有者权益类项目的内部控制及控制测试。

掌握：①权益类账户审计的实质性程序。

### （三）投资类账户审计

了解：①投资的主要业务活动及审计特点；②投资业务涉及的凭证及账户；③投资业务的审计目标；④投资业务的内部控制及控制测试。

掌握：①投资类账户审计的实质性程序。

## 三、本章的重点与难点

本章重点：①负债类账户审计的实质性程序。

本章难点：①投资类账户审计的实质性程序。

## 第七章 货币资金审计

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，要求考生熟悉货币资金内部控制及控制测试；熟悉货币资金审计的目标、范围与特点；了解货币资金收付业务及其结存情况的业务活动和内部控制结构；掌握货币资金的控制测试与实质测试的方法与内容；能运用所学知识开展货币资金审计。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）货币资金概述

了解：①货币资金与相关交易循环、凭证与会计记录；②货币资金种类；③货币资金内部控制的一般内容。

#### （二）库存现金审计

了解：①库存现金的审计目标；②库存现金内部控制及其控制测试。

掌握：①库存现金的实质性测试。

应用：①监盘库存现金。

#### （三）银行存款审计

了解：①银行存款的审计目标；②银行存款的内部控制及其控制测试。

掌握：①银行存款的实质性测试。

应用：①编制银行存款余额调节表。

## 三、本章的重点与难点

本章重点：①银行存款实质性程序。



本章难点：①库存现金监盘。

## 第八章 财务报表审计中对舞弊和法律法规的考虑

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，考生应熟悉舞弊的种类，理解注册会计师在财务报表审计中对舞弊和法律法规因素所承担的责任，掌握为履行该责任而必须执行的审计程序，并能够在审计实践中识别、评估和应对由此产生的重大错报风险。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）财务报表审计中对舞弊的考虑

了解：①舞弊的含义和种类；②治理层、管理层和注册会计师的责任；③识别和评估导致的重大错报风险；④评价审计证据；⑤书面声明。

掌握：①舞弊风险评估程序和相关活动；②应对舞弊导致的重大错报风险；③会计分录测试；④与管理层、治理层和监管机构的沟通。

#### （二）财务报表审计中应对舞弊导致的重大错报风险审计程序

掌握：①针对舞弊导致的认定层次重大错报风险实施的审计程序；②针对管理层凌驾于内部控制之上的风险实施的审计程序；③货币资金审计中对舞弊的考虑。

#### （三）财务报表审计中对法律法规的考虑

了解：①管理层遵守法律法规的责任；②注册会计师的责任。

掌握：①对被审计单位遵守法律法规的考虑；②识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序。

### 三、本章的重点与难点

本章重点与难点：①应对舞弊导致的重大错报风险。

## 第九章 对特殊项目的考虑

### 一、学习目的与要求

通过本章的学习，考生应熟悉特殊项目的审计内容，重点掌握或有事项、期后事项、关联方及其交易、期初余额、持续经营各项目审计的要点；掌握各项目实质性程序的内容，理解各项目的审计目标。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）审计沟通

了解：①注册会计师与治理层的沟通。

掌握：①前任注册会计师和后任注册会计师的沟通。

#### （二）利用他人的工作

了解：①利用内部审计的工作；②利用专家的工作。

#### （三）其他特殊项目的审计

了解：①会计估计的审计；②关联方的审计；③持续经营假设的考虑。

掌握：①首次接受委托时对期初余额的审计。

### 三、本章的重点与难点

本章重点与难点：①首次接受委托时对期初余额的审计。

## 第十章 完成审计工作

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，要求考生掌握管理层声明书的意义和格式、内容，掌握审计终结工作程序，学会试算平衡，执行分析程序、评价审计结果等。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）或有事项的审计

了解：①或有事项的含义；②或有事项的审计目标；③或有事项的审计程序；④获取律师声明书。

#### （二）期后事项的审计

了解：①期后事项的含义和种类；②期后事项分段。

#### （三）书面声明

了解：①书面声明的含义；②书面声明的类别；③书面声明的日期和涵盖期间；④书面声明的形式。

#### （四）评价审计结果

了解：①评价审计中的重大发现；②评价审计过程中发现的错报；③汇总审计差异；④编制试算平衡表。

掌握：①复核审计工作底稿和财务报表；②评价独立性和道德问题。

### 三、本章的重点与难点

本章重点：①评价审计结果。

本章难点：①期后事项审计。

## 第十一章 审计报告

### 一、学习目的与要求

通过本章学习，要求考生掌握财务审计报告的基本内容与格式，灵活运用所学财务审计业务知识撰写财务审计报告。

### 二、考核知识点与考核要求

#### （一）审计报告概述

了解：①审计报告的概念及特征；②审计报告的形成；③审计意见的类型。

#### （二）无保留意见审计报告

了解：①无保留意见审计报告的要素；②无保留意见审计报告的格式。

#### （三）非无保留意见审计报告

了解：①非无保留意见的内涵；②非无保留意见审计报告的格式和内容。

掌握：①确定非无保留意见的类型。

#### （四）在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

了解：①强调事项段；②其他事项段。

#### （五）在审计报告中沟通关键审计事项

了解：①沟通关键审计事项的重要意义。

掌握：①确定关键审计事项的步骤；②沟通关键审计事项。

#### （六）比较信息

了解：①比较信息的含义；②包含比较信息的审计报告参考格式。

掌握：①比较信息的审计实施；②比较信息在审计报告中的处理。

#### （七）注册会计师对其他信息的责任

了解：①其他信息的含义；②包含比较信息的审计报告参考格式；③其他信息在审计报告中的列示。

掌握：①注册会计师对其他信息所实施的程序；②注册会计师针对其他信息可能存在重大错报的应对。

### 三、本章的重点与难点

本章重点与难点：①确定非无保留意见的类型。

## 第十二章 其他相关业务（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度，规定了课程自学考试的范围和标准。因此，它是社会助学组织进行自学辅导的依据，是自学者学习教材、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、关于自学教材

本课程使用教材为：《财务审计》（第五版），阮滢、赵璐主编，东北财经大学出版社，2024 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，这一过程可帮助自考生理解、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，提倡自学考生“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，要帮助自学考生对课程内容建立一个整体的概念，对自学考生提出的问题，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，一定要跟进课程并完成作业。为了在考试中做出满意的回答，你必须对所学课程内容有很好的理解。使用“行动计划表”来监控你的学习进展。你阅读课本时可以做读书笔记，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。

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：了解占 30%，掌握占 30%，应用占 40%。

3. 要合理安排试题的难易程度，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。

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

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 题型举例

### 一、单项选择题

1. 早期的财务审计是（ ）

- |          |            |
|----------|------------|
| A. 账簿审计  | B. 资产负债表审计 |
| C. 利润表审计 | D. 财务报表审计  |

参考答案：A

### 二、判断改错题

1. 财务报表审计阶段以资产负债表为核心。

参考答案：×，“资产负债表”改为“损益表”。

### 三、名词解释题

1. 审计标准

参考答案：审计标准是审计人员从事审计业务活动必须遵循的行为规范和行为准则。

### 四、简答题

1. 财务报表构成的内容是什么？

参考答案：（1）资产负债表；（2）利润表；（3）现金流量表；（4）所有者权益变动

表；（5）附注。

## 五、案例分析题

1. 案例：金软企业库存现金限额为 2500 元，202X 年 1 月 5 日，审计人员参加现金清点小组审查企业现金日记账并盘点库存现金，结果如下：

- （1）1 月 5 日现金日记账余额为 3120 元；
- （2）清点现金的实有数为：100 元票 25 张，50 元票 30 张，10 元票 25 张，5 元票 12 张，1 元票 10 张。
- （3）已收入现金但尚未入账的收款凭证 3 张，计 1800 元。
- （4）已付出现金但尚未入账的付款凭证 5 张，计 1300 元。

问题：指出该企业现金管理中存在的问题。

参考答案：

存在问题主要有：

- （1）库存现金超限额（ $3620-2500=1120$ ）；收付现金未及时入账；
- （2）账实不一致，长款 500 元。

## 六、论述题

1. 试述存货实质性审查的内容与方法。

参考答案：

要点：

- （1）分析性复核。
- （2）年末存货的监盘。
- （3）存货质量审计。
- （4）存货采购业务的审计。
- （5）存货发出业务审计。
- （6）存货计价测试。
- （7）购销业务截止测试。
- （8）存货跌价准备和跌价损失的审查。
- （9）存货在财务报表上披露是否恰当的审计。

论述。