

高纲 4412

江苏省高等教育自学考试大纲

14197 审计准则与审计技术方法

南京审计大学编（2026年）

I 课程性质与课程目标

一、课程性质和特点

《审计准则与审计技术方法》是江苏省高等教育自学考试审计学（专升本）专业中的一门学位课程。审计准则是连接审计理论和实务的桥梁，审计准则蕴含了先进的审计理念如风险导向审计理念，审计技术方法是审计实践经验的总结，审计准则与审计技术方法相结合是理解和认识审计实践的基础。本课程一方面让考生了解三类审计主体的审计准则体系的现状，掌握审计准则的现状及其变化情况，另一方面让考生通过审计技术方法了解审计实践，增强对审计工作的感知。

二、本课程的基本要求

本课程审计准则部分共四章内容，主要包括绪论、国家审计准则与法规、内部审计准则与法规和注册会计师审计准则与法规。审计技术方法部分共六章内容，具体应达到以下要求：

1. 了解审计法规体系的三个层次，三种审计主体常用法规；
2. 理解三种主体审计准则的产生、发展和现状；
3. 审计技术方法的含义、特征、作用；
4. 账项基础审计的含义、种类；
5. 制度基础审计的概念、特征、原则、运行机制、内容与技术方法；
6. 风险导向审计的含义、特点、程序与方法。

三、本课程与相关课程的联系

《审计准则与审计技术方法》涉及制度和实践两个层面，可操作性更强，更关注考生业务能力的培养，其他课程如《企业财务审计》《经济效益审计》《财政审计》等是按照审计客体即审计业务进行设置的，《内部审计》是按照审计主体设置的，《审计学原理》是上述课程的先修课程。《审计准则与审计技术方法》是对上述课程的补充，同时也是上述课程的基础。

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作出正确的判断、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，得出正确的结论或作出正确的判断。

III 课程内容与考核要求

第一部分 审计准则

第一章 绪论

一、学习目的与要求

本课程简要而全面地介绍了审计法规的三个层次及其之间的关系；审计准则在审计法规中的地位；审计准则的性质、产生、意义；审计准则在审计理论体系中的地位；审计准则的修订。除审计准则外，审计技术方法部分在对审计技术方法基本认识的基础上，重点介绍了账项基础审计、制度基础审计和风险基础审计的方法与技术。

了解审计法规的三个层次及其之间的关系，认识审计准则在审计法规体系和审计理论体系中的地位，进一步理解审计准则的性质和意义。了解审计方法的发展、审计方法体系、审计方法的选用，理解账项基础审计、制度基础审计和风险基础审计的技术和方法。

二、考核知识点和考核要求

识记：①审计法规的三个层次及其之间的关系；②审计准则的产生；③审计方法的含义、发展与体系。

领会：①审计准则的性质、意义及其在审计理论体系中的地位；②三种审计技术方法的具体运用。

第二章 国家审计法规与准则

一、学习目的与要求

本章介绍了审计法及其审计实施条例，经济责任审计规定及其实施细则、国务院关于国家审计相关规定以及审计署发布的国家审计准则。

通过本章的学习，要求了解国家审计法规和准则的发展与现状，了解国家审计的相关法规，深刻理解并掌握国家审计机关的主要职责、主要权限、国家审计准则的应用，熟悉国家审计的程序和 workflow。

二、考核知识点和考核要求

识记：①审计法及其实施条例；②国家审计机关的职责和权限。

领会：①经济责任审计的对象、内容、实施、审计评价、审计报告和审计结果运用。

应用：①国家审计法规与准则的演变与现状；②审计人员职业道德、审计计划编制、审计实施、审计报告和审计质量控制。

第三章 内部审计法规与准则

一、学习目的与要求

本章介绍了内部审计法规和准则的发展与现状、内部审计基本准则和内部审计职业道德规范；介绍了9个内部审计作业准则、5个内部审计业务准则和8个内部审计管理准则。要求理解并掌握内部审计基本准则、职业道德规范和内部审计具体准则，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内部审计法规与准则的发展与现状。

领会：①内部审计基本准则；②内部审计职业道德规范。

应用：①审计计划；②审计证据；③审计工作底稿；④审计报告；⑤分析程序；⑥内部控制审计；⑦绩效审计；⑧信息系统审计；⑨对舞弊行为进行检查和报告；⑩经济责任审计，内部审计与外部审计的协调，利用外部专家服务内部审计质量控制等具体准则。

第四章 注册会计师审计法规与准则

一、学习目的与要求

本章介绍了注册会计师审计法规与准则的演变与现状、注册会计师职业道德守则和中国注册会计师执业准则体系。要求考生了解注册会计师审计法规与准则的演变与现状，掌握中国注册会计师鉴证业务基本准则，熟悉注册会计师审计报告的出具要求。

二、考核知识点和考核要求

识记：①中国注册会计师审计法规与准则的演变与现状。

领会：②中国注册会计师职业道德守则第 1-4 号。

应用：①中国注册会计师鉴证业务基本准则；②中国注册会计师审计准则 1501 号、1502 号、1503 号、1504 号、1521 号。

第二部分 审计技术方法

第一章 审计技术方法概论

一、学习目的与要求

本章介绍了审计技术方法的含义、特征、作用；介绍了审计技术方法的发展历程、审计技术方法体系的构成，以及审计技术方法的创新与选用原则。

通过本章的学习，使考生了解审计技术方法的基本概念与发展脉络，理解信息化环境对审计技术方法的影响，掌握审计技术方法体系的构成及其选用原则。

二、考核知识点和考核要求

识记：①审计技术方法的含义与特征；②审计技术方法的作用；③审计技术方法的发展阶段；④审计技术方法体系的构成。

领会：①审计技术方法的主体依从性、环境适应性、科学化与规范化、智能化与系统化特征；②信息化环境对审计技术方法的影响；③审计技术方法的选用原则。

应用：①审计技术方法体系的构成（审计规划方法、审计实施方法、审计管理方法）；②审计技术方法的创新路径与存在的问题。

第二章 账项基础审计方法

一、学习目的与要求

本章介绍了账项基础审计的含义、种类，重点讲解了审阅法、核对法、盘存法、观察法、询问法、函证法、重新计算法与调账法等具体技术方法。

通过本章的学习，使考生理解账项基础审计的基本原理，掌握各类查账技术的要点。

二、考核知识点和考核要求

识记：①账项基础审计的含义与种类；②审阅法、核对法、盘存法、观察

法、询问法、函证法、重新计算法、调账法的基本概念。

领会：①各类审计方法的技术要点；②各类方法的适用场景与技巧。

应用：①审阅法与核对法的操作技巧；②盘存法与观察法的实施要点；③询问法与函证法的运用策略；④重新计算法与调账法的应用路径。

第三章 制度基础审计方法

一、学习目的与要求

本章介绍了内部控制的概念与要素，制度基础审计的概念、特征、原则、运行机制、内容与技术方法。

通过本章的学习，理解制度基础审计的基本逻辑，掌握内部控制测试与评价的方法。

二、考核知识点和考核要求

识记：①内部控制的概念与五要素；②制度基础审计的概念与特征；③符合性测试与实质性测试的概念。

领会：①制度基础审计与账项基础审计的区别；②制度基础审计的运行机制；③内部控制测试的要点。

应用：①制度基础审计的技术方法（调查法、描述法、测试法）；②内部控制初步评价与符合性测试的方法；③实质性测试的内容与实施。

第四章 分析性技术

一、学习目的与要求

本章介绍了分析性技术的概念、特点、步骤，以及比较分析、比率分析、趋势分析、回归分析以及时间序列分析等方法。

通过本章的学习，掌握分析性技术在审计各阶段的应用，能够运用多种分析技术发现审计线索。

二、考核知识点和考核要求

识记：①分析性技术的概念与特点；②常用的分析性技术方法。

领会：①分析性技术的适用条件；②各类分析方法的原理与区别。

应用：①比较分析、比率分析、趋势分析的具体应用；②回归分析、时间序列分析、峰度与偏度分析的方法；③分析性技术在审计准备、实施与报告阶段的应用。

第五章 审计抽样技术（本章内容不作考核要求）

第六章 风险导向审计方法

一、学习目的与要求

本章主要介绍了风险的概念与特征、审计风险的构成，以及风险导向审计的含义、特点、程序与方法。通过本章的学习，使考生理解审计风险模型，掌握风险导向审计的实施框架。

二、考核知识点和考核要求

识记：①风险与审计风险的定义；②审计风险的构成（固有风险、控制风险、检查风险）。

领会：①风险导向审计与制度基础审计的区别；②审计风险的特征与分类。

应用：①风险导向审计的实施程序；②审计风险模型的应用；③实质性审查与审计结论的形成。

第七章 计算机辅助审计技术

一、学习目的与要求

本章介绍了计算机辅助审计技术的概念、分类、数据采集、预处理、分析与应用。通过本章的学习，使考生理解计算机辅助审计的基本流程，掌握数据采集与分析方法的应用。

二、考核知识点和考核要求

识记：①计算机辅助审计技术的概念与分类；②数据采集、预处理、分析的基本概念。

领会：①面向系统与面向数据的审计技术区别；②数据质量评估标准。

应用：①数据采集的方法与工具；②数据清理、转换与验证技术；③数据分析方法（查询、统计、账表、数值分析等）；④审计数据分析模型的构建。

第八章 信息系统审计技术（本章内容不作考核要求）

第九章 大数据审计技术

一、学习目的与要求

本章介绍了大数据审计的模式、智能审计技术、数据可视化、发展趋势与

实现路径。通过本章的学习，使考生理解大数据审计的基本框架，掌握数据可视化与智能审计技术。

二、考核知识点和考核要求

识记：①大数据审计的概念与模式；②数据可视化的定义与工具。

领会：①大数据审计与传统审计的区别；②智能审计技术的发展方向。

应用：①大数据采集、清洗、存储、分析方法；②智能审计技术（神经网络、知识图谱、数据挖掘）；③数据可视化的方法与工具。

第十章 审计专家系统（本章内容不作考核要求）

第十一章 审计软件及其应用（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，明确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、关于自学教材

本课程使用教材为：

①《审计法规与准则》（第四版），陈希晖主编，东北财经大学出版社，2024年。

②《审计技术方法》，张金城、张文秀主编，高等教育出版社，2019年。

三、关于自学要求和自学方法的指导

本课程作为一门专业课程，综合性强、内容多、难度大，考生在自学过程中应该注意以下几点：

1. 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，熟悉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。

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. 学完教材的每一章节内容后，应认真完成教材中的习题和思考题，这一过程可有效地帮助考生理解、消化和巩固所学的知识，增加分析问题、解决问题的能力。

四、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地理解。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，如有需要重点标注的内容，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。

五、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。

六、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内容。课程中各章的内容均由若干知识点组成，在自学考试中成为考核知识点。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，自学考试将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。

七、关于考试命题的若干规定

1. 本课程的命题考试，应根据本大纲所规定的课程内容和考核要求来确定考试范围和考核要求，不能任意扩大或缩小考试范围，提高或降低考核要求。考试命题要覆盖到各章，并适当突出重点章节，体现本课程的内容重点。

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”20%，“领会”40%，“应用”40%。

3. 本大纲各章所规定的课程内容、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、章节的重点，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。命题应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。

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

(3) 为了保证存货数量的准确，盘点时，必须停止存货流动，并分类摆放；编制连续编号的盘点标签或填写盘点清单，并将所有权属于企业的存货都悬挂盘点标签，防止存货的漏盘或重盘。

(4) 对重要项目和典型存货项目的有代表性样本应仔细监盘，对可能过时或损坏的项目要仔细查询，并与管理人员认真讨论为何有些重要项目不在盘点之列。

(5) 存货实物盘点应注意账卡物相符情况，以旧换新情况，霉烂、变质、损坏情况，长期外借未收回情况。对盘亏存货，尤其是贵重物资和生活通用物资，应查明数量和原因，对责任人实行责任追究，属于自然损耗的应及时处理；对盘盈存货也要查明原因，是否克扣基层区队物资，避免内外勾结，通过票据的移动达到占用或私分的目的，对超储积压，要审查处理措施；还要注意审查存货的保管、保养。对露天存放、库内存放的存货是否符合规定和实际，对大宗物资有无防锈、防火、防盗、防水、防爆等安全措施。

(6) 盘点过后，在盘点标签尚未取下之前，进行复盘抽点。抽点时，一是从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性；二是从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点记录的完整性。在比较抽点结果和盘点单上的记录时，不仅核对数量上的错误，还应核对存货编号、规格、计量单位等。