**第八届全国大学生智能审计技能竞赛（本科组）**

**校内赛内容**

**一、审计职业素养**

**1. 分值设置**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **考试内容** | **考试时长** | **分值** |
| 审计职业素养 | 60分钟 | 100分 |

**2. 考试内容**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **初赛内容** | **评分要求及说明** | **分值** | **评分方式** |
| 注册会计师审计 | 单项选择题 | 25题 | 每题1分，共25分 | 系统评分 |
| 多项选择题 | 25题 | 每题1分，共25分 |
| 政府审计 | 单项选择题 | 15题 | 每题1分，共15分 |
| 多项选择题 | 15题 | 每题1分，共15分 |
| 内部审计 | 单项选择题 | 10题 | 每题1分，共10分 |
| 多项选择题 | 10题 | 每题1分，共10分 |
| 合计 | 100分 |

**3. 考核要点**

**注册会计师审计：**

（1）审计概述：审计的概念与保证程度，审计要素，审计目标，审计基本要求，审计风险；

（2）审计计划：初步业务活动，总体审计策略和具体审计计划，重要性；

（3）审计证据：审计证据的性质，审计程序，函证，分析程序；

（4）审计抽样方法：审计抽样的相关概念，审计抽样在控制测试中的应用，审计抽样在细节测试中的运用；

（5）信息技术对审计的影响：信息技术对企业财务报告和内部控制的影响，信息技术中的一般控制和应用控制测试，信息技术对审计过程的影响，计算机辅助技术和电子表格的运用，数据分析；

（6）审计工作底稿：审计工作底稿的概述，审计工作底稿的格式、要素和范围，审计工作底稿的归档；

（7）风险评估：风险识别和评估概述，风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论，了解被审计单位及其环境，了解被审计单位的内部控制，评估重大错报风险；

（8）风险应对：针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施，针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序，控制测试，实质性程序；

（9）销售与收款循环的审计：销售与收款循环的业务活动和相关内部控制，销售与收款循环的重大错报风险的评估，测试销售与收款循环的内部控制，销售与收款循环的实质性程序；

（10）采购与付款循环的审计：采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制，采购与付款循环的重大错报风险，测试采购与付款循环的内部控制，采购与付款循环的实质性程序；

（11）生产与存货循环的审计：生产与存货的业务活动和相关内部控制，生产与存货循环的重大错报风险，生产与存货的控制测试，生产与存货循环的实质性程序；

（12）货币资金的审计：货币资金审计概述，货币资金的重大错报风险，测试货币资金的内部控制，货币资金的实质性程序；

（13）对舞弊和法律法规的考虑：财务报表审计中与舞弊相关的责任，财务报表审计中对法律法规的考虑；

（14）审计沟通：注册会计师与治理层的沟通，前任注册会计师和后任注册会计师的沟通；

（15）注册会计师利用他人的工作：利用内部审计工作，利用专家的工作；

（16）对集团财务报表的特殊考虑：与集团财务报表审计有关的概念，集团财务报表审计中的责任设定和注册会计师的目标，集团审计业务的承接与保持，了解集团及其环境、集团组成部分及其环境，了解组成部分注册会计师，重要性，针对评估的风险采取的应对措施，合并过程，与组成部分注册会计师的沟通，评价审计证据的充分性和适当性，与集团管理层和集团治理层的沟通；

（17）其他特殊项目的审计：审计会计估计，关联方的审计，考虑持续经营假设， 首次接受委托时对期初余额的审计；

（18）完成审计工作：完成审计工作概述，期后事项，书面声明；

（19）审计报告：审计意见的形成，审计报告的基本内容，在审计报告中沟通关键审计事项，非无保留意见审计报告，在审计报告增加强调事项段和其他事项段，比较信息，注册会计师对其他信息的责任；

（20）企业内部控制审计：内部控制审计的概念，计划审计工作，自上而下的方法，测试控制的有效性，企业层面控制的测试，业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试，信息系统控制的测试，内部控制缺陷评价，出具审计报告；

（21）会计师事务所业务质量控制：质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任，相关职业道德要求，客户关系和具体业务的接受与保持，人力资源，业务执行，监控；

（22）职业道德基本原则和概念框架：职业道德基本原则，职业道德概念框架，注册会计师对职业道德概念框架的具体运用；

（23）审计业务对独立性的要求：基本概念和要求，经济利益，贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系，与审计客户发生人员交流，与审计客户长期存在业务关系，为审计客户提供非鉴证服务，收费，影响独立性的其他事项。

**政府审计：**

（1）政府审计概述：政府审计的产生与发展，政府审计的本质，环境变迁与现代政府审计地位作用的变化；

（2）政府审计组织和人员：政府审计组织体制，审计机关的设置和职责，政府审计人员；

（3）政府审计的目标、分类和程序：政府审计的目标，政府审计的分类，政府审计的程序；

（4）政府审计报告：政府审计报告概述；

（5）财政审计：财政审计概述，本级预算执行审计，对下级政府预算执行与决算审计，税务审计，国库审计；

（6）固定资产投资审计：固定资产投资审计概述；

（7）政府绩效审计：政府绩效审计的产生与发展，政府绩效审计的程序，政府绩效审计的方法，政府绩效审计评价指标的确立；

（8）计算机审计：计算机审计的概述。

**内部审计：**

（1）内部审计定义：内部审计的产生与发展，内部审计定义的历史演进，内部审计与外部审计的区别；

（2）内部审计机构与内部审计职业：内部审计机构的设置模式，内部审计职业准则，内部审计职业道德；

（3）内部审计证据与工作底稿：内部审计证据，内部审计工作底稿；

（4）内部审计工作流程：编制内部审计计划，进行审计准备，实施审计，出具内部审计报告，后续审计；

（5）内部审计在内部控制中的角色定位：内部控制概述，内部控制目标与要素，内部控制措施及其局限性，内部审计在内部控制中的角色定位，内部控制审计；

（6）内部审计在风险管理中的角色定位：风险管理概述，内部审计在风险管理中的角色定位，风险管理审计；

（7）内部审计在公司治理中的角色定位：公司治理与内部审计，内部审计在公司治理中的角色定位，公司治理审计；

（8）内部审计管理：内部审计项目管理，内部审计人力资源管理，内部审计绩效管理，内部审计人际关系管理，内部审计管理信息化。

**4. 主要参考书目（不限于此范围）**

[1]. 王会金, 许莉. 审计学基础[M]. 中国时代经济出版社, 2014.

[2]. 郑石桥，许莉. 政府审计学[M]. 高等教育出版社, 2021.

[3]. 时现. 内部审计学(第三版)[M]. 中国时代经济出版社, 2017.

[4]. 时现. 建设项目审计[M]. 中国时代经济出版社, 2015.

[5]. 注册会计师考试用书《审计》