

初级审计师培训大纲

《审计专业相关知识》

第一部分 宏观经济学基础

一、概论

【初级资格考试要求】

(一) 市场失灵与政府干预

- 1、掌握市场失灵的几种情况：公共物品、外部性、不完全竞争和不完全信息，及其对经济资源配置的影响
- 2、熟悉政府干预市场失灵的手段
- 3、了解宏观经济学的产生和研究对象
- 4、了解政府干预经济的主要阶段

(二) 国民收入核算

- 1、掌握总供给与总需求的含义
- 2、掌握国内生产总值、国民生产总值、国民生产净值、国民收入、个人收入和个人可支配收入的含义及其相互关系
- 3、掌握国民收入核算的收入法和支出法
- 4、熟悉储蓄与投资恒等式

(三) 宏观经济政策目标

掌握宏观经济政策的四个目标：物价稳定、充分就业、经济增长、国际收支平衡

二、财政政策分析

【初级资格考试要求】

(一) 财政收入

- 1、掌握财政收入的分类
- 2、掌握税收和公债的含义、分类及运用
- 3、熟悉非税收入的内容

(二) 财政支出

- 1、掌握财政支出的功能分类
- 2、掌握购买性支出和转移性支出的含义
- 3、熟悉影响和确定财政支出规模的主要因素
- 4、了解购买性支出和转移性支出对社会再生产和经济活动的影响
- 5、了解我国财政支出结构的发展变化以及如何优化我国的财政支出结构

(三) 财政政策分析

- 1、掌握财政政策的目标
- 2、掌握财政政策的类型
- 3、熟悉财政政策的“挤出效应”
- 4、熟悉相机抉择的财政政策及其运作机理
- 5、熟悉财政政策的内在稳定器作用

三、货币政策分析

【初级资格考试要求】

(一) 金融体系

- 1、掌握金融市场的要素、类型和功能
- 2、熟悉金融机构体系的一般构成和作用
- 3、了解我国现行的金融机构

(二) 货币政策分析

- 1、掌握货币政策目标
- 2、掌握货币政策工具的原理与运用
- 3、熟悉宏观金融风险管理 and 微观金融风险管理
- 4、熟悉货币政策目标的统一与冲突
- 5、了解金融风险管理体制和一般程序

第二部分 企业财务管理

一、财务管理基础

【初级资格考试要求】

(一) 财务管理概述

- 1、掌握财务活动的过程
- 2、掌握财务管理的含义与内容
- 3、掌握财务管理的职能
- 4、熟悉财务关系的类型
- 5、熟悉财务管理的目标

(二) 货币时间价值

- 1、掌握货币时间价值的原理与应用
- 2、掌握复利终值和现值的计算与运用
- 3、掌握年金的类型及终值和现值的计算与运用
- 4、熟悉货币时间价值的复杂情况的计算与运用
- 5、了解货币时间价值的特殊情况的计算与运用

(三) 投资风险报酬

- 1、掌握投资风险与报酬及其关系
- 2、熟悉单项投资风险报酬率的计算与运用
- 3、熟悉投资组合的风险类型
- 4、了解投资组合风险报酬率和必要报酬率的计算与运用

二、财务战略和预算

【初级资格考试要求】

(一) 财务战略

- 1、熟悉财务战略的特征与类型
- 2、了解企业财务战略的规划

(二) 经营预算

- 1、掌握经营预算的构成
- 2、掌握固定预算和弹性预算的方法与运用
- 3、熟悉定期预算和滚动预算的特点
- 4、熟悉零基预算和增量预算的特点
- 5、了解经营预算的编制

(三) 财务预算

- 1、掌握财务预算的构成
- 2、了解预算现金流量表的编制
- 3、了解预算利润表的编制
- 4、了解预算资产负债表的编制

三、投资决策管理

【初级资格考试要求】

(一) 投资现金流量

- 1、掌握债券投资现金流量的计算与运用
- 2、掌握股票投资现金流量的估计方法
- 3、掌握项目投资现金流量的计算与运用

(二) 证券投资决策

- 1、熟悉债券和股票投资的估值方法与运用
- 2、熟悉债券和股票投资的风险
- 3、了解债券和股票投资收益率的计算与运用

(三) 项目投资决策

- 1、掌握项目投资决策的非折现方法和折现方法
- 2、了解具体情况下项目投资决策方法的应用

四、筹资决策管理

【初级资格考试要求】

(一) 长期筹资方式

- 1、掌握股权性筹资各类方式的含义、内容、分类和优缺点
- 2、掌握债权性筹资各类方式的含义、内容、分类和优缺点
- 3、熟悉可转换债券筹资和认股权证筹资
- 4、了解股票发行定价的定价基础和实际定价方式
- 5、了解债券发行与价格决策

(二) 资本成本

- 1、掌握资本成本的作用
- 2、熟悉个别资本成本计算与运用
- 3、了解综合资本成本计算与运用

(三) 杠杆原理

- 1、掌握成本习性、边际贡献与息税前利润
- 2、掌握经营杠杆系数、财务杠杆系数、联合杠杆系数的计算与运用
- 3、熟悉杠杆原理与风险的关系

(四) 资本结构决策

- 1、掌握资本结构决策的含义与意义
- 2、了解资本结构决策的方法与运用
- 3、了解影响资本结构的定性因素

五、营运资金管理

【初级资格考试要求】

(一) 资产组合与筹资组合

- 1、掌握资产组合策略与筹资组合策略
- 2、熟悉资产组合与筹资组合的含义及影响因素

(二) 流动资产管理

- 1、掌握现金持有目的与现金管理目标
- 2、掌握信用政策的内容及其财务评价
- 3、掌握存货的成本与经济订货批量
- 4、熟悉现金支出的内部控制
- 5、熟悉应收账款的功能、成本与管理目标
- 6、了解现金集中管理制度
- 7、了解 ABC 分类管理

(三) 流动负债管理

- 1、掌握各类短期银行借款
- 2、掌握商业信用的类型、管理的内容和筹资的优缺点
- 3、了解短期融资券的发行和优缺点

六、利润及其分配管理

【初级资格考试要求】

(一) 利润管理

- 1、掌握利润构成的内容
- 2、了解利润控制的方法

(二) 非股份制企业利润分配

- 1、掌握利润分配的基本程序
- 2、掌握利润分配项目
- 3、了解利润分配的原则

(三) 股份制企业利润分配

- 1、掌握股利政策的类型与应用
- 2、掌握股利支付方式
- 3、熟悉影响股利政策的因素
- 4、熟悉股利政策的基本理论
- 5、了解利润分配的特点

6、了解股利发放程序

七、财务分析与绩效评价

【初级资格考试要求】

(一) 财务比率分析

掌握财务比率分析方法与应用

(二) 财务趋势和综合分析

1、熟悉财务趋势分析方法与应用

2、了解财务综合分析方法与应用

第三部分 企业财务会计

一、概论

【初级资格考试要求】

(一) 会计目标和会计要素

1、熟悉会计要素的构成和特征

2、了解会计目标

(二) 会计核算的基本前提

掌握会计核算的基本前提

(三) 会计信息质量要求

掌握会计信息的质量要求

(四) 会计计量

熟悉会计的计量属性

二、流动资产

【初级资格考试要求】

(一) 货币资金

1、掌握银行存款的核对

2、掌握其他货币资金的内容与核算

3、熟悉银行结算方式的种类

4、熟悉现金日常收支管理的主要内容

5、了解库存现金的使用范围和限额

6、了解银行存款开户的管理

(二) 交易性金融资产

1、掌握交易性金融资产取得

2、掌握交易性金融资产持有期间收到股利、利息

3、了解交易性金融资产的含义

4、了解交易性金融资产的期末计价

5、了解交易性金融资产的出售

(三) 应收及预付款项

1、掌握应收票据的性质与核算

2、掌握应收账款的入账金额和核算

3、掌握坏账的核算

4、了解应收账款的性质与范围

5、了解预付账款、其他应收款的核算

(四) 存货

- 1、掌握存货取得、存货发出的计价与核算
- 2、熟悉存货的清查
- 3、了解存货的期末计价

三、非流动资产（一）

【初级资格考试要求】

(一) 可供出售金融资产

了解可供出售金融资产的核算

(二) 持有至到期投资

- 1、掌握持有至到期投资的取得和收益
- 2、掌握持有至到期投资的到期
- 3、了解持有至到期投资的减值

(三) 长期股权投资

- 1、掌握长期股权投资的取得
- 2、熟悉长期股权投资核算的成本法
- 3、熟悉长期股权投资核算的权益法
- 4、了解长期股权投资的减值
- 5、了解长期股权投资的处置

四、非流动资产（二）

【初级资格考试要求】

(一) 固定资产

- 1、掌握固定资产的取得
- 2、掌握固定资产折旧的范围
- 3、掌握固定资产折旧的计算方法和总分类核算
- 4、掌握固定资产的处置
- 5、熟悉固定资产的清查
- 6、了解固定资产的后续支出
- 7、了解固定资产的减值

(二) 无形资产及商誉

- 1、掌握无形资产的取得
- 2、掌握无形资产的摊销
- 3、掌握无形资产的处置
- 4、了解无形资产的特征
- 5、了解无形资产的减值
- 6、了解商誉的取得
- 7、了解商誉的期末计价

五、流动负债

【初级资格考试要求】

(一) 短期借款

- 1、掌握短期借款的核算
- 2、了解短期借款的特点
- (二) 应付及预收款项
 - 1、掌握应付票据的核算
 - 2、掌握应付账款的核算
 - 3、掌握预收账款的核算
 - 4、熟悉其他应付款的核算
- (三) 应付职工薪酬
 - 1、掌握应付工资和应付福利费的核算
 - 2、熟悉职工薪酬的内容
 - 3、了解应付社会保险费及住房公积金的核算
 - 4、了解其他应付职工薪酬的核算
- (四) 应交税费
 - 1、掌握一般纳税人应交增值税的核算
 - 2、熟悉应交消费税、城市维护建设税及教育费附加等的核算
 - 3、了解其他应交税费的核算
 - 4、了解小规模纳税人应交增值税的核算

六、非流动负债

【初级资格考试要求】

(一) 长期借款

- 1、掌握长期借款取得和偿还的核算
- 2、了解长期借款的借款费用的核算
- 3、了解长期借款的含义

(二) 应付债券

掌握应付债券的核算

七、所有者权益

【初级资格考试要求】

(一) 投入资本

- 1、掌握实收资本的核算
- 2、掌握股本的核算
- 3、了解企业组织形式对投入资本核算的影响

(二) 资本公积

- 1、掌握资本溢价（或股本溢价）的核算
- 2、了解其他资本公积的核算

(三) 其他综合收益

掌握其他综合收益的核算

(四) 留存收益

掌握留存收益的核算

八、收入、费用及利润

【初级资格考试要求】

(一) 收入、费用和利润概述

- 1、掌握销售商品收入的确认条件
- 2、熟悉提供劳务收入的确认与计量
- 3、熟悉让渡资产使用权收入的确认条件
- 4、熟悉费用的确认标准
- 5、了解收入的范围
- 6、了解费用的范围
- 7、了解利润的构成

(二) 利润总额的形成

- 1、掌握营业收入与营业成本的核算
- 2、掌握营业税金及附加的核算
- 3、掌握期间费用的核算
- 4、掌握公允价值变动损益的核算
- 5、掌握投资收益的核算
- 6、掌握营业外收支的核算
- 7、了解资产减值损失的核算
- 8、了解本年利润的结转

(三) 所得税费用

了解所得税费用的核算

(四) 利润分配

- 1、掌握利润分配的顺序
- 2、熟悉利润分配的核算

九、财务报告

【初级资格考试要求】

(一) 财务报告概述

了解财务报告的结构和编制要求

(二) 资产负债表

- 1、熟悉资产负债表的结构
- 2、熟悉资产负债表的编制方法

(三) 利润表

- 1、熟悉利润表的结构
- 2、熟悉利润表的编制方法

(四) 所有者权益变动表

- 1、熟悉所有者权益变动表的构成
- 2、熟悉所有者权益变动表的编制方法

第四部分 法律

一、法律基础知识

【初级资格考试要求】

(一) 法律的基本概念

- 1、掌握法的含义、特点和本质
- 2、掌握我国法律的形式
- 3、熟悉法律价值和法律理念
- 4、熟悉我国的主要法律部门

（二）法律关系及其构成要素

- 1、掌握法律关系及其构成要素
- 2、熟悉法律事实及其种类

（三）民事法律行为与法律责任

- 1、掌握民事法律行为及其特点
- 2、掌握民事法律行为的有效要件
- 3、掌握无效民事行为
- 4、掌握可变更、可撤销民事行为
- 5、掌握民事行为被确认为无效和可撤销的法律后果
- 6、掌握法律责任的特点和分类
- 7、熟悉附条件与附期限的民事法律行为
- 8、熟悉效力未定的民事行为
- 9、熟悉法律制裁

二、审计法

【初级资格考试要求】

（一）审计法概述

- 1、掌握审计监督的原则
- 2、掌握我国审计机关的设置及其负责人的任免
- 3、掌握国家审计与内部审计、社会审计的关系
- 4、熟悉审计法律关系
- 5、了解广义和狭义审计法的含义及审计法的渊源

（二）审计机关的职责和权限

- 1、掌握我国审计机关的职责和权限
- 2、掌握审计管辖、确定审计管辖权的原则及审计管辖权的转移

（三）审计程序

掌握审计程序的具体规定

（四）法律责任

熟悉审计法规定的法律责任的主要内容

三、行政法

【初级资格考试要求】

（一）行政法概述

- 1、熟悉行政行为及其种类
- 2、熟悉行政法的基本原则
- 3、了解行政法的含义与特征

（二）行政处罚法

- 1、掌握行政处罚的种类与设定
- 2、掌握行政处罚的管辖和适用
- 3、掌握行政处罚的决定和执行
- 4、熟悉行政处罚的实施机关

（三）行政复议法

- 1、掌握行政复议的范围
- 2、掌握行政复议申请和受理

- 3、掌握行政复议决定
- 4、熟悉行政复议的原则
- 5、了解行政复议的含义与特征

四、财政法、预算法

【初级资格考试要求】

(一) 财政法概述

- 1、了解财政法的含义、原则和特征
- 2、了解财政法的体系

(二) 国有资产管理法

- 1、了解国有资产产权的界定
- 2、了解国有资产评估管理
- 3、了解企业国有资产转让制度

(三) 预算法

- 1、掌握预算法的基本原则
- 2、掌握预算管理职权和预算收支范围
- 3、掌握预算编制
- 4、掌握预算执行和调整
- 5、熟悉预算审批和备案
- 6、熟悉决算的编制和审批
- 7、熟悉国有资本经营预算管理

五、税法

【初级资格考试要求】

(一) 税法的概述

- 1、掌握我国现行税种体系和分税制
- 2、掌握税务管理的主要内容
- 3、掌握税款征收的主要内容、方式和保障措施
- 4、熟悉税务检查的具体范围
- 5、了解税法的含义和内容
- 6、了解我国现行税制建立的原则
- 7、了解税收征收管理法中的法律责任

(二) 增值税

- 1、掌握增值税纳税人和征税范围
- 2、掌握增值税的税率与征收率
- 3、熟悉增值税应纳税额的计算
- 4、了解增值税专用发票的使用和管理
- 5、了解纳税义务发生时间与纳税期限
- 6、了解纳税地点

(三) 消费税

- 1、掌握消费税的纳税人
- 2、掌握消费税的税目与税率
- 3、掌握消费税的计税依据

- 4、熟悉消费税应纳税额的计算
- 5、了解消费税的纳税期限和减免税
- 6、了解纳税地点

(四) 企业所得税

- 1、掌握企业所得税的纳税人与征税对象
- 2、掌握企业所得税的税率
- 3、熟悉应纳税所得额的计算
- 4、熟悉企业所得税应纳税额的计算
- 5、了解企业所得税的纳税申报与征收管理
- 6、了解企业所得税的税收优惠

六、公司法

【初级资格考试要求】

(一) 公司法概述

- 1、掌握有限责任公司和股份有限公司的含义、特征和区别
- 2、掌握公司的设立
- 3、掌握公司的注册资本及股东出资
- 4、掌握股东的权利和义务
- 5、掌握公司的财务会计
- 6、熟悉公司对外投资和担保

(二) 有限责任公司

- 1、掌握有限责任公司的组织机构
- 2、掌握一人有限公司的特别规定
- 3、掌握国有独资公司的特别规定
- 4、熟悉有限责任公司的股权转让

(三) 股份有限公司

- 1、掌握股份公司的组织机构
- 2、熟悉股份公司的股份发行和转让

(四) 公司董事、监事、高级管理人员的资格和义务

- 1、了解董事、监事、高级管理人员的任职资格
- 2、了解董事、监事、高级管理人员的义务

(五) 公司债券

- 1、掌握公司债券的发行条件和程序
- 2、熟悉公司债券的转让

(六) 公司合并、分立、减资、增资、解散和清算

- 1、熟悉公司的减资和增资
- 2、了解公司的解散和清算
- 3、了解公司的合并与分立

七、票据法和证券法

【初级资格考试要求】

票据法

- 1、掌握票据法律关系
- 2、掌握票据行为

- 3、掌握票据权利
- 4、掌握票据抗辩
- 5、掌握汇票的含义、特征及其分类
- 6、掌握汇票的出票、背书、承兑、保证、付款与追索权
- 7、掌握本票和支票的相关运用
- 8、熟悉票据的作用和种类
- 9、熟悉票据法上的非票据关系和票据基础关系
- 10、了解违反票据法的法律责任
- 11、了解广义及狭义票据的含义及票据的特征
- 12、了解票据和票据法的含义与特征
- 13、了解涉外票据的法律适用

《审计理论与实务》考试大纲

第一部分 审计理论与方法

一、总论

【初级资格考试要求】

(一) 概述

- 1、掌握审计产生和发展的社会基础
- 2、掌握审计的独立性
- 3、熟悉审计、审计主体、审计客体、审计对象的基本含义
- 4、了解国家审计、内部审计和社会审计的产生和发展
- 5、了解与其他经济监督相比，审计监督的特殊性
- 6、了解国内外有关审计独立性的表述
- 7、了解研究审计产生和发展的现实启迪

(二) 审计的职能、地位和作用

掌握审计的职能、地位和作用

(三) 审计分类

- 1、掌握审计的分类及其内容和特点
- 2、了解审计分类的意义
- 3、了解各类审计的适用条件

二、审计组织与审计法律责任

【初级资格考试要求】

(一) 国家审计机关

- 1、掌握国家审计机关的设置、基本任务、职责和权限
- 2、掌握国家审计人员的法律责任
- 3、了解国家审计机关的管辖范围

(二) 内部审计机构

- 1、掌握内部审计机构的设置、职责和权限
- 2、熟悉内部审计人员的法律责任

(三) 社会审计组织

- 1、掌握社会审计组织的设置和权限
- 2、熟悉社会审计人员的法律责任
- 3、了解社会审计组织的业务范围

(四) 防范法律责任风险的对策

熟悉防范审计人员法律责任风险的对策

三、审计准则、质量控制标准和职业道德

【初级资格考试要求】

(一) 审计准则

- 1、掌握审计准则的结构和作用
- 2、熟悉我国国家审计准则的概况和基本内容
- 3、熟悉审计准则的产生、发展及其含义
- 4、了解我国内部审计准则
- 5、了解我国注册会计师执业准则

- 6、了解代表国际惯例的最高审计机关国际组织审计准则
- 7、了解国际内部审计师协会内部审计准则
- 8、了解美国注册会计师审计准则和代表国际惯例的国际会计师联合会国际审计准则

(二) 审计质量控制标准

- 1、掌握审计质量和审计质量控制的含义和作用
- 2、掌握审计质量控制制度的要素
- 3、掌握审计质量控制的具体措施

(三) 审计职业道德

- 1、掌握国家审计人员、内部审计人员以及社会审计人员职业道德的基本内容
- 2、熟悉审计职业道德的含义和作用

四、审计目标和审计程序

【初级资格考试要求】

(一) 审计目标

- 1、掌握审计目标在审计项目中的指导作用
- 2、掌握国家审计、内部审计和社会审计的总目标
- 3、熟悉审计目标的含义
- 4、熟悉具体审计目标

(二) 审计程序

- 1、熟悉国家审计的审计程序
- 2、了解内部审计的审计程序
- 3、了解社会审计的审计程序

五、审计标准、审计证据、审计工作底稿

【初级资格考试要求】

(一) 审计标准

- 1、掌握审计标准的含义和特点
- 2、掌握审计标准的分类
- 3、掌握审计标准的选用原则

(二) 审计证据

- 1、掌握审计证据的含义和作用
- 2、掌握审计证据的分类
- 3、掌握审计证据的质量特征
- 4、了解审计证据决策的处理过程和影响审计证据决策的因素

(三) 审计工作底稿

- 1、掌握审计工作底稿的含义、作用、基本要素和编制要求
- 2、了解审计工作底稿的分类和审核

六、审计取证方法

【初级资格考试要求】

(一) 审计取证模式

熟悉账目基础审计法、制度基础审计法、风险基础审计法的基本含义及演变

(二) 审计取证的基本方法

熟悉审计取证的基本方法：顺查法和逆查法、详查法和抽查法

(三) 审计取证的具体方法

掌握取证的具体方法：检查、观察、询问、外部调查、重新计算、重新操作及分析

七、内部控制及其测评

【初级资格考试要求】

（一）内部控制概述

- 1、掌握内部控制的含义、作用和局限性
- 2、掌握内部控制的种类

（二）内部控制要素

熟悉内部控制的要素：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、对控制的监督

（三）内部控制测评

- 1、掌握调查了解内部控制和记录内部控制的方法
- 2、掌握内部控制测试的步骤和方法
- 3、熟悉对内部控制进行初步评价和再评价的内容
- 4、熟悉内部控制测试和实质性审查的关系
- 5、了解内部控制测评结果的利用
- 6、了解内部控制测评的作用

九、审计报告

【初级资格考试要求】

（一）审计报告概述

- 1、掌握审计报告的含义和作用
- 2、熟悉简式审计报告和详式审计报告的特点

（二）国家审计的审计报告

- 1、掌握国家审计报告的的含义、基本要素、主要内容和撰写要求
- 2、熟悉审计结果公布的主要内容
- 3、熟悉审计结果报告和审计工作报告的主要内容
- 4、熟悉审计决定书的运用以及审计处理、处罚的种类
- 5、了解国家审计报告和审计决定书的编审程序

（三）内部审计的审计报告

- 1、熟悉内部审计报告的的含义和基本要素
- 2、了解内部审计报告的编制、复核和分发程序

（四）社会审计的审计报告

- 1、熟悉社会审计报告的的含义和主要内容
- 2、了解社会审计报告的类型

十、绩效审计

【初级资格考试要求】

（一）绩效审计概述

- 1、熟悉绩效审计的的含义
- 2、熟悉绩效审计的特点

（二）绩效审计程序

了解绩效审计程序各个阶段的相关内容

（三）绩效审计方法

了解绩效审计中常用的数据（信息）收集方法和数据（信息）分析方法

十一、计算机审计

【初级资格考试要求】

计算机审计概述

- 1、熟悉计算机审计的含义、基本过程以及计算机对审计的影响
- 2、了解常见的计算机审计软件

十二、审计管理

【初级资格考试要求】

(一) 审计管理概述

掌握审计管理的含义、内容、特征和主客体

(二) 审计计划管理

- 1、掌握审计计划管理的含义
- 2、熟悉审计计划的种类
- 3、了解审计计划管理的内容

(三) 审计质量管理

- 1、掌握审计质量管理的含义和意义
- 2、熟悉审计质量管理的内容与方式
- 3、了解审计质量管理的方法

(四) 审计风险管理

- 1、掌握审计风险的含义和种类
- 2、熟悉审计风险的控制方法

(五) 审计档案管理

了解审计档案管理的含义、职责和内容

(六) 审计管理的基础工作

了解审计管理的基础工作

第二部分 企业财务审计

一、销售与收款循环审计

【初级资格考试要求】

(一) 本业务循环的性质

- 1、掌握销售与收款循环中的主要内部控制措施
- 2、熟悉销售与收款循环的业务流程
- 3、了解销售与收款循环中的主要文件

(二) 业务循环内部控制测评和审计目标

- 1、掌握销售与收款循环内部控制测评的步骤与方法
- 2、熟悉销售与收款循环的审计目标

(三) 主营业务收入审计

掌握主营业务收入审计的方法与内容

(四) 应收款项和其他相关账户审计

- 1、掌握应收账款审计的方法与内容
- 2、熟悉销售与收款循环中应收票据、应交税费等其他相关账户审计的方法与内容

二、采购与付款循环审计

【初级资格考试要求】

(一) 本业务循环的性质

- 1、掌握采购与付款循环中的主要内部控制措施
- 2、熟悉采购与付款循环的业务流程
- 3、了解采购与付款循环中的主要文件

(二) 业务循环内部控制测评和审计目标

- 1、掌握采购与付款循环内部控制测评的步骤与方法
- 2、熟悉采购与付款循环的审计目标

(三) 应付款项审计

掌握应付款项审计的方法与内容

(四) 固定资产审计

掌握固定资产审计的方法与内容

三、生产与存货循环审计

【初级资格考试要求】

(一) 本业务循环的性质

- 1、掌握生产与存货循环中的主要内部控制措施
- 2、熟悉生产与存货循环的业务流程
- 3、了解生产与存货循环中的主要文件

(二) 业务循环内部控制测评和审计目标

- 1、掌握生产与存货循环内部控制测评的步骤与方法
- 2、熟悉生产与存货循环的审计目标

(三) 产品成本审计

掌握产品成本审计的方法与内容

(四) 存货审计

掌握存货审计的方法与内容

四、薪酬业务循环审计

【初级资格考试要求】

(一) 本业务循环的性质

- 1、掌握薪酬业务循环中的主要内部控制措施
- 2、熟悉薪酬业务循环的业务流程
- 3、了解薪酬业务循环中的主要文件

(二) 业务循环内部控制测评和审计目标

- 1、掌握薪酬业务循环内部控制测评的步骤与方法
- 2、熟悉薪酬业务循环的审计目标

(三) 应付职工薪酬审计

熟悉应付职工薪酬审计的方法与内容

五、筹资与投资循环审计

【初级资格考试要求】

(一) 本业务循环的性质

- 1、掌握资本循环中的主要内部控制措施

- 2、熟悉资本循环的业务流程
- 3、了解资本循环中的主要文件
- (二) 业务循环内部控制测评和审计目标
- 1、掌握资本循环内部控制测评的步骤与方法
- 2、熟悉资本循环的审计目标
- (三) 所有者权益审计
- 1、掌握实收资本审计的方法与内容
- 2、掌握资本公积审计的方法与内容
- 3、掌握其他综合收益审计的方法与内容
- 4、掌握盈余公积审计的方法与内容
- 5、掌握未分配利润审计的方法与内容

六、货币资金审计

【初级资格考试要求】

- (一) 本业务的性质
 - 1、掌握货币资金业务中的主要内部控制措施
 - 2、熟悉货币资金的业务流程
 - 3、了解货币资金业务中的主要文件
 - (二) 货币资金内部控制测评和审计目标
 - 1、掌握货币资金业务内部控制测评的步骤与方法
 - 2、熟悉货币资金业务的审计目标
 - (三) 现金与银行存款审计
- 掌握现金与银行存款审计的方法与内容

七、财务报告审计

【初级资格考试要求】

- (一) 财务报告内部控制测评和审计目标
- 1、了解财务报告内部控制的主要环节
- 2、了解财务报告内部控制测评的步骤与方法
- 3、了解财务报告审计目标
- 4、了解财务报告舞弊的关键信号
- (二) 个别财务报表审计
- 1、了解资产负债表审计的内容与方法
- 2、了解利润表和所有者权益（或股东权益）变动表审计的内容与方法

说明：

- 1、教材：所有学员购买最新教材，2017年教材与2018年教材由于存在增值税税率变化，部分例题有错误，会误导学员；
- 2、辅导习题：增值税部分习题请只需要做最新的习题，2017年之前的由于税率变化可能存在答案有误情况