**云南大学审计硕士专业学位研究生入学复试**

**《审计专业知识》笔试指导性大纲**

为进一步规范审计硕士专业学位研究生录取工作，保证录取学生具备一定的审计专业素质，特制定本指导性大纲，本大纲注重对考生专业基础知识、专业基本要求的考核，仅供考生在复试阶段专业课考试时参考。

1. **审计**

一、审计基本原理

（一）审计概述

（二）审计计划

（三）审计证据

（四）审计抽样方法

（五）信息技术对审计的影响

（六）审计工作底稿

二、审计测试流程

（一）风险评估

（二）风险应对

三、各类交易和账户余额的审计

（一）销售与收款循环的审计

（二）采购与付款循环的审计

（三）生产与存货循环的审计

（四）货币资金的审计

四、对特殊事项的考虑

（一）对舞弊和法律法规的考虑

（二）审计沟通

（三）注册会计师利用他人的工作

（四）对集团财务报表审计的特殊考虑

（五）其他特殊项目的审计

五、完成审计工作与出貝审计报告

（一）完成审计工作

（二）审计报告

六、企业内部控制审计

（一）内部控制审计的概念

（二）计划审计工作

（三）自上而下的方法

（四）测试控制的有效性

（五）企业层面控制的测试

（六）业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试

（七）内部控制缺陷评价

（八）出具审计报告

七、质量控制

（一）质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任

（二）相关职业道德要求

（三）客户关系和具体业务的接受与保持

（四）人力资源

（五）业务执行

（六）监控

八、职业道德

（一）职业道德基本原则和概念框架

（二）审计业务对独立性的要求

**第二部分 会计**

一、会计基本原理

（一）会计的基本概念

（二）会计要素

（三）财务报告

（四）会计信息质量要求

二、会计政策和会计估计及其变更及其会计差错更正

（一）会计政策及其变更的概述（包括如何确定企业的会计政策）

（二）会计估计及其变更的概述

（三）会计政策与会计估计及其变更的划分

（四）会计政策和会计估计变更的会计处理

（五）会计差错更正的会计处理

三、存货

（一）存货的性质及确认

（二）存货的初始计量（不同来源取得的存货的初始计量）

（三）存货发出的计量及成本结转（不同流转方式下存货发出的计量）

（四）存货的清查盘点

四、固定资产

（一）固定资产的性质及确认

（二）固定资产的初始计量

（三）固定资产的折旧（折旧方法及不同折旧方法应用）

（四）固定资产后续支出的确认和计量（资本化、费用化）

（五）固定资产的处置（出售、报废等）

五、无形资产

（一）无形资产的性质及确认

（二）无形资产的初始计量（不同来源无形资产的初始计量）

（三）内部研究与开发支出（包括不同阶段研发支出的确认、计量）

（四）无形资产的后续计量（使用寿命有限或使用寿命无限）

（五）无形资产的处置（出租、出售、报废等）

六、投资性房地产

（一）投资性房地产的性质和确认（定义、特征、范围）

（二）投资性房地产的初始计量

（三）投资性房地产后续计量（包括后续支出的确认和计量）

（四）投资性房地产的转换和处置

（五）投资性房地产后续计量模式的变更

七、金融工具

（一）金融工具概述

（二）金融资产和金融负债的分类和重分类

（三）金融负债和权益工具的区分

（四）金融工具的计量

（五）金融资产转移

（六）套期会计

（七）金融工具披露

八、长期股权投资及企业合并（包括个别和合并报表）

（一）基本概念（联营企业、合营企业、子公司、企业合并）

（二）对联营、合营企业和子公司投资的初始计量

（三）对联营、合营企业和子公司投资的后续计量

（四）权益性投资核算方法的转换

（五）合营安排（包括与合营安排相关的概念、确认和计量原则）

九、资产减值

（一）资产减值的基本概念

（二）存货跌价准备的确认和计量

（三）其他资产减值的确认和计量（包括范围、减值迹象的判断、减值方法等）

十、负债和所有者权益

（一）负债

（二）所有者权益

十一、收入、费用和利润

（一）收入

（二）政府补助

（三）期间费用的构成及确认和计量

（四）营业外收支的范围及确认和计量

（五）利润的构成及相关会计处理

十二、非货币性资产交换

（一）非货币性资产交换的概念（包括定义、范围等）

（二）非货币性资产交换的确认与计量（原则、商业实质的判断等）

（三）非货币性资产交换的会计处理

十三、债务重组

（一）债务重组的概念（包括定义、重组方式等）

（二）债务重组的会计处理

十四、所得税

（一）所得税核算的基本原理

（二）资产、负债的计税基础及暂时性差异的认定

（三）递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量

（四）所得税费用的确认和计量

（五）利润总额与所得税费用的调整

十五、外币折算

（一）记账本位币

（二）外币交易的会计处理

（三）外币财务报表折算

十六、租赁

（一）租赁的识别

（二）租赁的分拆与合并

（三）租赁期

（四）承租人的会计处理

（五）出租人的会计处理

（六）特殊租赁业务的会计处理

十七、财务报表

（一）财务报表列报原则

（二）个别财务报表

（三）合并财务报表

（四）每股收益的计算

（五）财务报表附注披露的原则和主要内容

（六）资产负债表日后事项

（七）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

十八、公允价值计量

（一）公允价值概念（包括主要市场、最有利市场、市场参

与者）

（二）公允价值计量

十九、政府及民间非盈利组织会计

（一）政府会计概述

（二）政府单位特定业务的会计核算

（三）民间非营利组织会计

**第三部分 公司战略与风险管理**

一、战略与战略管理

（一）公司战略的基本理论

（二）战略管理概述

二、战略分析

（一）企业外部环境分析

（二）企业内部环境分析

（三）SWOT 分析

三、战略选择

（一）总体战略

（二）业务单位战略

（三）职能战略

（四）国际化经营战略

四、战略实施

（一）公司战略与组织结构

（二）公司战略与企业文化

（三）战略控制

（四）战略管理中的权力与利益相关者

（五）信息技术在战略管理中的作用

五、公司治理

（一）公司治理概述

（二）三大公司治理问题

（三）公司内部治理结构和外部治理机制

（四）公司治理基础设施与治理原则

六、风险与风险管理

（一）风险管理基本原理

（二）风险管理的目标

（三）风险管理基本流程

（四）风险管理体系

（五）风险管理技术与方法

**第四部分 政府审计**

一、 政府审计基础

（一）政府审计的起源与演进

（二）政府审计概述

（三）政府审计的地位

二、政府审计组织与审计法律规范

（一）政府审计组织

（二）政府审计组织的职责、权限和审计的法律责任

（三）政府审计人员

（四）政府审计法律规范

三、政府审计基本业务流程

（一）审计项目计划

（二）审计项目的准备阶段

（三）审计项目的实施阶段

（四）审计项目的终结阶段

（五）审计整改检查阶段

四、财政审计

（一）财政审计概述

（二）本级财政预算执行情况审计

（三）对下级财政预算执行情况和决算审计

（四）其他财政收支审计

五、金融审计

（一）金融审计概述

（二）中央银行审计

（三）商业银行审计

（四）非银行金融机构审计

六、国有企业审计

（一）国有企业审计概述

（二）财务收支审计

七、行政事业单位审计

（一）行政事业单位审计概述

（二）行政事业单位预算收支审计

（三）行政事业单位财务审计

（四）行政事业单位的其他审计

八、固定资产投资审计

（一）固定资产投资审计概述

（二）建设项目开工前审计

（三）建设项目在建审计

（四）建设项目竣工决算审计

九、外资审计

（一）外资审计概述

（二）国外贷援款项目审计程序

（三）国外贷援款项目的审计报告

十、政府绩效审计

（一）政府绩效审计概述

（二）政府绩效审计的内容

（三）政府绩效审计的方法和程序

十一、经济责任审计

（一）经济责任审计概述

（二）经济责任审计的内容

（三）经济责任审计的程序

十二、计算机审计

（一）计算机审计概述

（二）数据审计

（三）信息系统审计

（四）云计算技术在政府审计中的运用

（五）大数据时代下政府审计的新发展

十三、国外政府审计介绍

（一）政府审计的国际组织

（二）国外政府审计体制

（三）主要国家政府审计现状和发展趋势

1. **财务成本管理**

一、财务管理概述

1. 企业组织形式和财务管理内容
2. 财务管理的目标与利益相关者的要求
3. 财务管理的基础概念和基本理论

（四）金融工具与金融市场

二、财务报表分析和财务预测

（一）财务报表分析的框架与方法

（二）财务比率分析

（三）财务预测的步骤和方法

（四）增长率与资本需求的测算

三、价值评估基础

1. 利率
2. 货币时间价值
3. 风险与报酬

（四）债券、股票价值评估

四、资本成本

1. 资本成本的概念和应用
2. 债务资本成本的估计
3. 普通股资本成本的估计
4. 混合筹资资本成本的估计

（五）加权平均资本成本的计算

五、投资项目资本预算

1. 投资项目的类型和评价程序
2. 投资项目的评价方法
3. 投资项目现金流量的估计
4. 投资项目折现率的估计
5. 投资项目的敏感分析

六、期权价值评估

1. 衍生工具概述
2. 期权的概念、类型和投资策略
3. 金融期权价值评估

（四）实物期权价值评估

七、企业价值评估

1. 企业价值评估的目的和对象

（二）企业价值评估方法

八、资本结构

1. 资本结构理论
2. 资本结构决策分析

（三）杠杆系数的衡量

九、长期筹资

1. 长期债务筹资
2. 普通股筹资
3. 混合筹资

（四）租赁筹资

十、股利分配、股票分割与股票回购

1. 股利理论与股利政策
2. 股利的种类、支付程序与分配方案

（三）股票分割与股票回购

十一、营运资本管理

1. 营运资本管理策略
2. 现金管理
3. 应收款项管理
4. 存货管理

（五）短期债务管理

十二、产品成本计算

1. 成本的分类
2. 产品成本的归集和分配
3. 产品成本计算的品种法
4. 产品成本计算的分批法

（五）产品成本计算的分步法

十三、标准成本法

1. 标准成本及其制定

（二）标准成本的差异分析

十四、作业成本法

1. 作业成本法的概念与特点
2. 作业成本计算

（三）作业成本管理

十五、本量利分析

1. 本量利的一般关系
2. 保本分析
3. 保利分析

（四）利润敏感分析

十六、短期经营决策

1. 短期经营决策概述
2. 生产决策

（三）定价决策

十七、全面预算

1. 全面预算概述
2. 全面预算的编制方法
3. 营业预算的编制

（四）财务预算的编制

十八、责任会计

1. 企业组织结构与责任中心划分
2. 责任成本
3. 成本中心
4. 利润中心
5. 投资中心

（六）内部转移价格

十九、业绩评价

1. 财务业绩评价与非财务业绩评价
2. 关键绩效指标法

（三）经济增加值

（四）平衡计分卡

**第六部分 政治理论考核**

党的二十大报告、国家“十四五”规划纲要中涉及的相关内容。