

《14066 企业财务审计》实践考核大纲

一、课程性质与目标

（一）课程性质和特点

本课程旨在培养学生在企业财务审计实务中融合理论知识与实践技能，运用科学方法和技术工具，精准识别企业财务风险、验证数据真实性并形成专业审计结论，提升职业判断能力和合规分析水平。该课程强调学生对审计程序、内部控制、风险评估及证据获取等核心环节的理解与应用，通过真实案例分析和实践应用，培养学生严谨的逻辑思维与职业敏感度，使其能够在企业财务审计、内部控制评价、合规性审查等领域中独立完成高质效的财务审计工作。

（二）课程目标

本课程旨在使学生通过深化对企业财务审计基础理论与基础知识的理解，结合企业真实业务场景，能够从企业业务流程、财务数据及内部控制等多维度切入，精准识别潜在风险并设计差异化的审计程序。学生将熟悉企业财务审计的核心内容，包括销售与收款、采购与付款、生产与存货等业务循环的审计要点，掌握具有审计特色的程序方法及常用技术工具。在此基础上，学生能够通过案例分析提升审计证据获取、风险判断及问题处理能力。最终，学生将具备从审计计划制定、程序执行、底稿编制到报告撰写的全流程实操能力，能够为企业优化经营管理、防范财务风险提供专业支持，服务于国家宏观调控与经济高质量发展需求。

（三）课程的重点

本课程的重点内容包括：强调与实务衔接，掌握企业财务审计的目标设定、流程设计及审计风险评估的应用逻辑，识别企业业务循环中的异常交易与内控缺陷；进行业务循环审计实务的开展，具有内部控制测试与实质性程序的设计与执行、优化能力；具备专项审计技能，突出货币资金流水核验、存货监盘实务操作、应收账款函证替代程序设计及固定资产计价合规性核查，强化常见会计错弊的识别技巧；特殊项目处理，掌握期初余额审计依据、期后事项对财务报表的调整逻辑、或有事项披露的充分性分析及持续经营假设存疑时的审计应对策略；综合能力培养，提升从数据整理、证据分析到结论输出的全流程财务审计管控能力，确保审计结论的合规性与专业公信力。

二、考核内容和考核目标

（一）考核内容

1. 企业财务审计的定义、特征、目标与作用。
2. 业务循环审计实务，含销售与收款循环，采购与付款循环，生产与存货循环，筹资与投资循环等。
3. 货币资金审计与特殊项目审计。
4. 审计报告与综合实务；
5. 审计职业道德规范及职业责任

（二）考核知识点

识记：

1. 企业财务审计的基本概念、目标及审计准则框架。
2. 各业务循环涉及的主要凭证、会计记录及报表项目。
3. 审计程序的专业术语（如控制测试、实质性程序、函证、监盘等）。
4. 审计报告的类型及要素构成。
5. 审计法规中关于独立性、保密性等职业道德要求。

领会：

1. 不同业务循环内部控制的要点及控制测试的设计原理。
2. 内部控制测试与实质性程序的关系及衔接逻辑。
3. 不同业务内部控制的关键控制点。
4. 审计报告意见类型的选择依据及对财务报表使用者的影响。
5. 持续经营假设存疑时的审计应对措施

应用：

1. 案例分析：识别不同业务循环中存在的问题和提出解决方案。
2. 实务操作：设计不同业务财务审计目标和流程，优化审计事项程序。
3. 职业判断：针对未决诉讼等或有事项等，评估其对财务报表披露的影响。

三、参考教材与考核实施要求

（一）本课程使用的参考书

《企业财务审计（第二版）》，李兆华、孟丽蓉主编，哈尔滨工程大学出版社，2021年。

（二）本课程的考试要求

1. 考察基本知识掌握能力：考察学生对企业财务审计基础理论及核心术语的准确记忆与理解，要求能清晰阐述各业务循环及法规要求；
2. 问题发现与分析能力：通过实务案例，考核学生识别业务循环中异常交易的敏锐度，并能正确判断会计处理的合规性风险；
3. 程序设计与应用能力：检验学生设计差异化审计程序的逻辑严谨性，进行

异常筛查，并优化审计流程；

4. 成果输出与合规表达能力：评估学生编制标准化审计底稿及撰写审计报告的专业性，要求结论表述清晰、证据链完整，且符合《审计准则》的格式规范与披露要求。

（三）关于本课程考试命题的若干规定

1. 本门课程采用闭卷考试，时间为 150 分钟。

2. 本大纲所规定的基本要求，知识点及知识点下的知识细目，都属于考核的内容。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、章节重点，加大重点内容的覆盖度。

3. 命题不应有超出大纲中考核知识点范围的题，考核目标不得高于大纲中所规定的相应的最高能力层次要求。命题应着重考核自学者对基本概念、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。不应出与基本要求不符的偏题或怪题。

4. 本课程在试卷中对不同能力层次要求的分数比例大致为：识记占 20%，领会占 30%，简单应用占 30%，综合应用占 20%。

6. 本门课程考试可选用的命题题型范围为单项选择题、名词解释、案例分析、实践运用等题型。