高纲1811

江苏省高等教育自学考试大纲

06073    财政审计

  南京审计大学编（2019年）

江苏省高等教育自学考试委员会办公室

# 一、课程性质及其设置目的与要求

（一）课程性质和特点

《财政审计》课程是我省高等教育自学考试审计学专业（独立本科段）的一门重要的专业课程，其任务是培养应考者系统地学习财政审计的基本概念、基本理论以及具体实务；具体了解和掌握财政审计的概念、对象、范围和主要内容，财政审计的地位、作用和形式；财政预算执行情况审计、财政决算审计、税收审计、专项基金审计和预算外资金审计的对象、范围、内容和方法。同时还学习财政审计的案例，以帮助应考者掌握学习内容。为我国审计事业的发展，培养专门的审计专业人才。

 （二）本课程的基本要求

本课程共分为八章。在对财政审计意义、概念、 职能和作用、任务和范围、审计依据、 审计方式和方法、审计程序进行简要介绍的基础上，重点阐述了如何开展财政部门组织本级预算执行情况审计 、 税收征管审计、财政专项资金审计、部门预算执行情况审计、政府投资项目审计、政策跟踪审计、财政项目资金绩效审计。

通过本课程的学习，要求应考者对财政审计基本理论和操作实务有一个全面和深入的了解。具体应达到以下要求：

1．了解财政审计的意义、概念、 职能和作用、任务和范围；

2．理解财政审计的依据、方式、方法、内容 ；

3．掌握财政审计程序、审计方法的实际应用。

 （三）本课程与相关课程的联系

财政审计是审计学专业的一门重要专业课，也是政府审计工作的一项重要内容，所涉及的专业知识较为广泛，本课程的前修课程包括《审计学》《财政学》《公共预算》《预算会计》《中国税制》等，只有学好这些课程才能够帮助我们更好地学习和掌握财政审计基本理论和操作实务。

# 二、课程内容与考核目标

# 第一章　　绪论

（一）课程内容

本章简要而全面地介绍了财政审计史，我国现行审计机构设置，财政审计的含义、 特征、作用、法律依据、目标、对象与内容、 审计方式与方法。

（二）学习要求

了解并掌握财政审计的基本理论。

（三）考核知识点和考核要求

1．领会：财政审计史，财政审计目标。

2．掌握：我国现行审计机构设置，财政审计的含义、对象、特征、作用、法律依据。

3．熟练掌握：财政审计的内容、审计方式与方法。

（四）本章对应教材章节

1.《财政审计学》导论、第一章、第三章

# 第二章　财政部门组织本级预算执行情况审计

（一）课程内容

本章介绍了财政部门组织本级预算执行情况审计的含义、目标、思路、主要内容及审计中常见的典型问题。

（二）学习要求

通过本章的学习，要求熟悉财政部门组织本级预算执行情况审计的总目标，掌握预算管理制度的定义、本级预算执行的定义、财政部门组织本级预算执行情况审计的定义，熟练掌握财政预算执行情况审计的审计思路、主要内容和审计中常见的典型问题，能够结合实际剖析审计典型问题产生的机制体制原因，并提出相应的审计建议。

（三）考核知识点和考核要求

1．领会：财政部门组织本级预算执行情况审计的总目标；

2．掌握：预算管理制度的定义、本级预算执行的定义、财政部门组织本级预算执行情况审计的定义；

3．熟练掌握：财政部门组织本级预算执行情况审计的审计思路、主要内容和审计中常见的典型问题。

 （四）本章对应教材章节

1.《财政审计学》第四章

2.《财政审计案例实训教程》第五章

# 第三章　税收征管审计

（一）课程内容

   本章主要阐述了我国的税收征管体制、税收征管审计的含义、目标、方法、主要内容和典型问题。

 （二）学习要求

了解我国税收征管模式的发展演变，掌握我国的税收征管体制，我国税收征管模式，税收征管审计的含义、目标，熟练掌握税收征管审计的整体审计思路、主要内容、典型问题。

（三）考核知识点和考核要求

1、领会：我国税收征管模式的发展演变。

2、掌握：掌握我国的税收征管体制，我国税收征管模式，税收征管审计的含义、目标。

3、熟练掌握：税收征管整体审计思路，税收征管审计的主要内容、典型问题。

 （四）本章对应教材章节

1.《财政审计学》第五章

2.《财政审计案例实训教程》第一章

# 第四章　财政专项资金审计

（一）课程内容

本章介绍了财政专项资金的特点及分类、财政专项资金管理的主要政策法规、财政专项资金审计的概念、目标、思路、主要内容和典型问题。

（二）学习要求

了解财政专项资金的分类，财政专项资金管理的主要政策法规，财政专项资金审计的概念、思路；掌握财政专项资金的特点、财政专项资金审计的目标；熟练掌握财政专项资金审计的主要内容和典型问题。

（三）考核知识点和考核要求

1．领会：财政专项资金的分类，财政专项资金管理的主要政策法规，财政专项资金审计的概念。

2．掌握：财政专项资金的特点、财政专项资金审计的目标。

3．熟练掌握：财政专项资金审计的主要思路、主要内容和典型问题。

 （四）本章对应教材章节

1.《财政审计学》第六章

2.《财政审计案例实训教程》第七、八章

# 第五章　 部门预算执行情况审计

（一）课程内容

本章主要阐述了部门预算的含义、主要内容及编报程序，部门预算执行情况审计的含义、目标、思路、主要内容和典型问题。

（二）学习要求

通过本章的学习，了解部门预算执行情况审计的含义；掌握部门预算的含义、主要内容及编报程序，部门预算执行情况审计的目标、思路；熟练掌握部门预算执行情况审计的主要内容和典型问题。

（三）考核知识点和考核要求

1．领会：部门预算的含义。

2．掌握：部门预算的主要内容及编报程序，部门预算执行情况审计的含义、目标、思路。

3．熟练掌握：部门预算执行情况审计的主要内容和典型问题。

 （四）本章对应教材章节

1.《财政审计学》第七章

2.《财政审计案例实训教程》第六章

# 第六章　政府投资项目审计

（一）课程内容

本章主要阐述了政府投资的基础理论，政府投资项目审计的概念、内涵特征、意义、范围、依据、方法、主要内容和典型问题，政府投资项目预算（概算）执行审计的主要内容，政府投资项目竣工决（结）算审计的主要内容。

（二）学习要求

通过本章的学习，了解政府投资项目审计的意义、依据、方法；掌握政府投资的基础理论，政府投资项目审计的概念、内涵特征、范围；熟练掌握政府投资项目审计的主要内容和典型问题，政府投资项目预算（概算）执行审计的主要内容，政府投资项目竣工决（结）算审计的主要内容。

（三）考核知识点和考核要求

1．领会：政府投资项目审计的意义、依据、方法。

2．掌握：政府投资的基础理论，政府投资项目审计的概念、内涵特征、范围。

3．熟练掌握：政府投资项目审计的主要内容和典型问题，政府投资项目预算（概算）执行审计的主要内容，政府投资项目竣工决（结）算审计的主要内容。

 （四）本章对应教材章节

1.《财政审计学》第八章

2.《财政审计案例实训教程》第三章

# 第七章　政策跟踪审计

（一）课程内容

本章主要阐述了政策跟踪审计的概念、目标、特点、各国的发展、思路、主要内容和典型问题。

（二）学习要求

通过本章的学习，了解政策跟踪审计的概念、目标；掌握政策跟踪审计的特点、各国的发展、思路；熟练掌握政策跟踪审计的主要内容和典型问题。

 （三）考核知识点和考核要求

1．领会：政策跟踪审计的目标。

2．掌握：跟踪审计的概念，政策跟踪审计的特点、各国的发展、思路。

3．熟练掌握：政策跟踪审计的主要内容和典型问题。

（四）本章对应教材章节

1.《财政审计学》第九章

2.《财政审计案例实训教程》第十二章

# 第八章   财政项目资金绩效审计

（一）课程内容

本章主要阐述了绩效的含义，财政项目资金绩效审计的含义、特征、与财务审计的区别与联系、目标、依据、程序、内容、方法。

（二）学习要求

通过本章的学习，了解财政项目资金绩效审计的含义、特征、与财务审计的区别与联系、方法；掌握绩效的含义，财政项目资金绩效审计的目标、依据、程序、内容。

（三）考核知识点和考核要求

1.领会：财政项目资金绩效审计的含义、特征、方法。

2.掌握：绩效的含义，绩效审计与财务审计的区别与联系，财政项目资金绩效审计的目标、依据、程序、内容。

（四）本章对应教材章节

1.《财政审计学》第十章

# 三、有关说明和实施要求

（一）关于“课程内容与考核目标”中有关提法的说明

在大纲的考核要求中，提出了“领会”、“掌握”、“熟练掌握”等三个能力层次的要求，它们的含义是：

1.领会：要求应考者能够记忆规定的有关知识点的主要内容，并能够林归和理解规定的有关知识点的内涵与外延，熟悉其内容要点和它们之间的区别与联系，并能根据考核的不同要求，作出正确的解释、说明和阐述。

2．掌握：要求应考者掌握有关的知识点，正确理解和记忆相关内容的原理、方法步骤等。

3．熟练掌握：要求应考者必须掌握的课程中的核心内容和重要知识点。

（二）自学教材

本课程使用教材为：

1. 《财政审计学》，裴育、欧阳华生主编，高等教育出版社，2018年。

（2）《财政审计案例实训教程》，裴育、欧阳华生编，高等教育出版社，2018年。

（三）自学方法的指导

本课程作为一门的专业课程，综合性强、内容多、难度大，应考者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自学者理解、消化和巩固所学的知识，增加分析问题、解决问题的能力。

（四）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、对应考者进行辅导时，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，一面与考试大纲脱节。

4、辅导时应对应考者进行学习方法的指导，提倡应考者“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，要帮助应考者对课程内容建立一个整体的概念，对应考者提出的问题，应以启发引导为主。

6、注意对应考者能力的培养，特别是自学能力的培养，要引导应考者逐步学会独立学习，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、要使应考者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。

（五）关于命题和考试的若干规定

1、本大纲各章所提到的考核要求中，各条细目都是考试的内容，试题覆盖到章，适当突出重点章节，加大重点内容的覆盖密度。

2、试卷对不同能力层次要求的试题所占的比例大致是：“领会”20%，“掌握”40%，“熟练掌握”为40%。

3、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。

4、本课程考试试卷可能采用的题型有：单项选择题、填空题、判断改错题、简答题、案例分析题等类型（见附录题型示例）。

5、考试方式为闭卷笔试，考试时间为150分钟。评分采用百分制，60分为及格。

# 附录  题型示例

一、单项选择题

如：我国地方审计机关无权审计的税种是（　    ）

A. 营业税   B. 消费税   C.房产税    D. 契税

二、判断改错题

如：增值税、消费税、关税由中央和地方各级审计机关负责审计。（     ）

三、名词解释题

如：审阅法

四、简答题

如： 简述政府性基金征管审计的重点。

五、论述题

如：试论税收征管审计的主要内容。

六、案例分析题

如：某市审计局在对下辖某县财政审计时发现该县财政局于2006财政年度为解决县党政机关办公经费不足问题，经县政府批准，追加预算经费36万元。

问：这种追加预算经费的做法是否符合有关规定？为什么？并结合此问题谈谈对财政部门预算调整审计的主要内容。