

非全日制审计硕士专业学位（MAud） 研究生培养方案

（专业学位类别代码：0257）

一、培养目标

培养具备良好的政治思想素质和职业道德修养，系统掌握现代审计及相关领域的知识和技能，具有较好的综合素质与适应能力、较强的审计职业判断能力与解决审计实际问题能力的高层次、应用型审计专门人才。具体要求为：

1. 掌握马克思主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观和习近平新时代中国特色社会主义思想，热爱祖国，遵纪守法，团结合作，诚实守信，具有良好的学术道德、敬业精神和致公情操。

2. 具有审计或会计相关专业背景与工作背景。

3. 掌握现代审计基本理论和实务及相关领域的知识和技能，具有较高的综合素质和创新潜能；具有较好的适应能力、较强的审计职业判断能力与解决审计实际问题能力。

4. 熟练掌握一门外国语，能阅读本学科外文文献，具有一定的国际交流能力；具有较好的计算机运用能力。

二、研究方向

设立国家治理与国家审计、公司治理与内部审计、注册会计师审计、信息系统审计研究方向。

三、学习年制

非全日制学习（周末集中授课）；基本学制为2年，最长不超过4年。

四、培养方式

1. 实行学分制。非全日制研究生必须通过学校规定课程的学习和考试，成绩合格方能取得该门课程的学分；修满规定的学分方能毕业，通过科研成果考核方能申请学位论文答辩；学位论文经答辩通过者，可按学位申请程序申请审计硕士专业学位。

2. 教学方法重视运用课堂讲授、讨论、案例分析、现场研究、情景模拟等方法。

3. 重视和加强政治思想素质和审计职业道德的培养。

五、培养基本环节与学分要求

非全日制审计硕士专业学位（MAud）的毕业应修总学分为 35 学分。其培养环节包括：公共课（7 学分，必修）、专业核心课（16 学分，必修）、选修课（至少修满 9 学分）、文献阅读（不计学分）、学位论文（3 学分，毕业和申请学位的必要条件）。

相关具体要求：

1. 先修课。跨专业录取的考生在入学时须通过先修课课程考试。如考试不通过，需要补修相关本科课程并经考核合格后方能毕业。先修课课程包含：

（1）政府审计：推荐教材《审计学基础》，王会金、许莉，中国人民大学出版社，2020 年。

（2）中级财务会计：推荐教材《中级财务会计》第三版，路国平、黄中生著，高等教育出版社，2018。

2. 学术讲座。鼓励非全日制研究生在培养期间至少参加 4 次学术讲座。

3. 文献阅读。具体推荐阅读的书目及期刊详见附件 2。

具体课程设置见下表：

类别	课程编号	课程名称	学分	开课学期	是否学位课	开课部门
必修课	MK10010	中国特色社会主义理论与实践研究	2	1	是	马克思主义学院
	WY10061	英语（专硕）	3	1		外国语学院
	ZF10050	学术论文写作（审计在职）	2	2		政府审计学院
专业核心课	ZF20170	政府审计理论与实务	3	1	是	政府审计学院
	ZF20120	公司治理与内部审计	3	2		政府审计学院
	KJ20070	资本市场与注册会计师审计	3	2		会计学院
	ZF20100	审计技术与方法	2	2		政府审计学院
	KJ20100	高级财务会计理论与实务	3	1		会计学院
	JJ20120	宏观经济分析	2	1		经济学院
选修课	1. 在导师指导下选修，至少修满 9 学分； 2. 马克思主义与社会科学方法论、自然辩证法概论，须二选一； 3. 其他选修课程见《南京审计大学非全日制专业硕士研究生选修课一览表》。				否	各学院
先修课	1.政府审计；2.中级财务会计				否	
学位论文			3		毕业和申请学位的必要条件	
毕业应修总学分	35					

六、课程考核与中期考核

1. 课程考核。研究生课程考核方式分为考试和随堂考查两种，可根据课程特点分别采取笔试、口试、笔试加口试、课程研究报告、课程论文等形式，或开卷、闭卷等方式。每门课程的试题应覆盖 2 本主要教材和 10 本左右参考书的内容，其中，10 本参考书内容应不少于 30%。

2. 中期考核。由所在学院组织学科点负责人和导师对研究生进行中期考核。主要考核研究生的思想品德、课程学习和科研能力等情况，同时对研究生参加科研、学术活动和社会实践等情况进行督促和检查。考核小组应本着公正、负责、实事求是的态度对研究生作出评价。

中期考核不合格者，不能进入学位论文撰写阶段；对完成学业有困难者，劝其退学或作肄业处理。

七、学位论文与学位申请

硕士学位论文要体现审计硕士专业学位教育的特点，学位论文选题须与专业方向和审计实践紧密结合，注重解决实际问题。学位论文要体现学生运用审计学科及其相关学科理论、知识和方法，分析、解决审计工作实际问题的能力，具有创新和实用价值。论文形式可以是案例分析、企业调研报告或者理论结合实务的专题研究报告等。硕士生一般需用一年的时间完成学位论文，学位论文的研究内容要与学位申请者本人的研究方向高度吻合。学位论文原则上不少于 2 万字。

除学位论文外，研究生申请学位时还应达到以下学术水平中的一项：

1. 申请人以南京审计大学为署名单位，在国内外公开发行的学术刊物（国内刊物须有 CN 刊号）、正式出版的学术辑刊、国内外学术会议（有正式出版的会议论文集）、省级以上综合性或所在学科相关的专业性报纸发表（国外 SCI、SSCI 期刊录用）至少 1 篇与本学科相关的学术论文。所发表的论文以申请人为第一作者或通讯作者，如为第二作者则第一作者原则上应为导师、导师组教师、课程任课教师或我校校外导师；

2. 申请人以南京审计大学为署名单位，获得与本学科相关的国家专利证书或软件著作权证书；

3. 硕士专业学位申请人以南京审计大学为署名单位，撰写的案例入选省级以上案例库（全国专业学位研究生教育指导委员会、江苏省研究生教育指导委员会或其他国家级案例库）；或以南京审计大学为署名单位撰写的调研报告、项目计划书、项目报告、案例分析报告等被实践单位采纳，并有采纳及取得效益的证明。以上成果应以申请人为第一作者或通讯作者，如为第二作者则第一作者原则上应为导师、导师组教师、课程任课教师或我校校外导师。

学位论文答辩和学位申请，按《南京审计大学硕士学位授予实施细则》执行。

附件 1：核心课课程简介

附件 2：推荐阅读书目及期刊

附件 1:

核心课课程简介

1. 政府审计理论与实务

课程主要内容：共包括三个模块：一是国家审计基本理论；二是国家审计主要业务的重点和难点问题；三是国家审计管理的重点和难点问题。

教学目标：本课程假定学员已经具备本科阶段的政府审计专业知识，以审计专业硕士为对象，定位为理论前沿和实务中的重点、难点问题，培养学生对运用政府审计理论逻辑来解决实务中的重点、难点问题的知识要点、操作能力及思维方式。

2. 公司治理与内部审计

课程主要内容：本课程在本科阶段《内部审计学》课程知识体系的基础上，重点讲述国内外内部审计发展沿革及发展趋势、内部审计准则的国际比较、内部审计在公司治理、风险管理和内部控制中的作用、内部审计增值形成机理、内部审计的确认与咨询功能理论基础与实践应用、基于独立性视角的内部审计机构设置研究、内部审计人员的专业胜任能力、不同组织中内部审计比较、内部审计质量控制，以及经营分析技术和风险导向审计模式在内部审计中的应用问题。

教学目标：本课程将公司治理与内部审计的理论实践融为一体，旨在帮助研究生掌握最新公司治理和内部审计的理论与实务。课程重点在于掌握公司治理与内部审计的关系，明确内部审计在公司治理中的定位，进而系统地学习和掌握内部审计理论实践及前沿动态，在已有的专业知识基础上，进一步明确内部审计理论体系和应用要求。

3. 资本市场与注册会计师审计

课程主要内容：本课程以资本市场环境为依托，重点介绍注册会计师在资本市场开展业务时面临的风险问题、诚信问题、效率问题以及审计流程等问题。同时也对资本市场存在的相关问题进行探讨，并从注册会计师的业务角度提出相关的解决对策。

教学目标：通过课程学习，总括性地把握资本市场的审计理论（特别是注册会计师审计质量与诚信），熟悉注册会计师审计的特点、框架体系和结构，理解审计准则体系在注册会计师执业中的地位与作用。

4. 审计技术与方法

课程主要内容：本课程阐述了现代审计技术与方法的基本理论与实务，教学旨在深化学生已有专业理论基础知识，拓展专业视野，进一步接触审计实务；了解国内外审计方法理论与实际运用的发展状况，熟悉我国审计实践中常见的审计方式和方法，懂得其操作程序与技巧；掌握诸多审计方法的优劣及适用范围，能够择优选用适宜的审计手法，从事各类审计实务；做好审计方法方面的知识积累，以备在实际工作中学习运用新的方法和进行审计方法的研究探讨。

教学目标：要求学生对审计方法体系及构成，账目基础审计方法、统计抽样审计方法、制度基础审计法和风险基础审计法以及审计报告和审计管理方法等有较好把握；不仅要求掌握审计技术方法的原理，运用对象及性能效果，而且还要学会各种审计技术之配合综合使用，学会某些审计方法程序的设计和某些方法的改良。通过该门课的学习，能够满足以后各门审计专业课程对审计方法的要求，同时应满足学生毕业后报考研究生对审计方法方面专业知识之要求。

5. 高级财务会计理论与实务

课程主要内容：本课程内容由财务会计基本理论和高级财务会计实务专题两部分组成，财务会计基本理论部分主要讨论财务会计概念结构、会计确认、会计计量、财务报告和会计准则等问题，通过系统的专题论述，揭示会计信息系统运行、发展的规律性，对学生以往学习的会计知识进行系统的梳理，拓展学生的视野，了解会计理论发展的最新动态。高级财务会计实务部分主要讨论所得税会计、外币折算、租赁、企业合并、合并财务报表等几个会计实务专题，通过这几个专题讲座，使学生掌握会计实务中几个特殊事项也是难点事项的具体会计处理方法。

教学目标：通过本课程的学习，让审计专业硕士对财务会计理论（特别是财务会计概念结构）有一个总括性的把握，并熟练掌握所得税会计、企业合并、合并财务报表等几个特殊事项的具体会计处理方法。

6. 宏观经济分析

课程主要内容：考虑了专业硕士对分析探讨诸多宏观经济问题的要求，不仅仅局限于传统课程所强调的短期波动和经济稳定政策，而是从当代宏观经济学的视角考察了这些传统议题，解释经济波动、失业、经济周期的形成；同时还深入分析诸如长期经济增长的决定因素、贸易平衡和资金流动、劳动市场以及制定政策的机制

等其他重要的宏观经济问题。主要包括：1. 西方国民收入核算理论；2. 经济增长理论；3. 消费与投资理论；4. 财政收支理论；5. 货币经济理论；6. 失业与通货膨胀理论；7. 开放经济学；8. 经济周期理论。

教学目标：宏观经济分析是在初级宏观经济学的基础上，对宏观经济问题进一步深入研究的经济课程。在讲解宏观经济学基本理论和宏观经济理论最新进展的基础上，引导学生用宏观经济理论解释现实世界中正在发生的宏观经济现象，培养学生的经济学直觉和运用基本宏观经济学方法分析经济问题的能力，帮助学生们正确地运用宏观经济学中的有关理论来分析我国的宏观经济运行中的问题和对策，为学生后续课程学习打下坚实基础。

附件 2:

推荐阅读书目及期刊

一、专著

1. Carlos, S. The Political Economy of Government Auditing. Routledge, 2009.
2. Fidelma, W., and Kathryn, H. Audit, Accountability and Government. Oxford University Press, 1999.
3. IIA. Characteristics of an Internal Audit Activity. The Institute of Internal Auditors Research Foundation(IARF), 2010.
4. Longsdale J, Wilkins P A, Ling T. Performance Auditing Contributing to Accountability in Democratic Government. Edward Elgar Publishing, 2011.
5. Mautz, R. K., and Sharaf H. A. The Philosophy of Auditing. American Accounting Association, 1961.
6. [美]贝利、[美]格拉姆林, [美]拉姆蒂著, 王光远等译, 内部审计思想, 中国时代经济出版社, 2006。
7. [美]罗姆, [美]摩根著, 陈华、李丹译, 绩效审计: 一个计量的过程和方法, 中国时代经济出版社, 2014。
8. 蔡春, 审计理论结构研究, 东北财经大学出版社, 2001。
9. 陈汉文, 实证审计理论, 中国人民大学出版社, 2012。
10. 刘家义, 中国特色社会主义审计理论研究, 中国时代经济出版社, 2013。
11. 审计署审计科研所课题组, 审计技术创新发展报告及案例选编, 中国时代经济出版社, 2013。
12. 王家新等, 国家审计的政治经济分析, 上海三联出版社, 2013。
13. 文硕, 世界审计史, 企业管理出版社, 1998。
14. 尹平等, 政府审计与国家经济安全论, 中国时代经济出版社, 2011。

二、期刊

Accounting Research, Journal of Accounting Research, Journal of Accounting, Auditing&Finance

会计研究、会计之友、财会通讯、财会月刊、审计研究、审计与经济研究、中国审计、管理世界、中国管理科学、南开管理评论、经济研究、管理学报、中国软科学、管理案例研究与评论