

# 工商管理一级学科（审计学） 硕士研究生培养方案

## 一、培养目标

培养德、智、体、美全面发展，适应国家审计事业和经济社会发展需要，牢固掌握经济管理基本理论知识，熟练掌握国家审计、内部审计、社会审计等相关领域的方法和技术，了解审计学科发展趋势，具有发现问题、分析问题、解决问题和持续创新能力的高层次审计人才。具体要求为：

1. 掌握马克思列宁主义、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. 掌握扎实的经济学、管理学基础理论，系统掌握审计学的基本理论和专业知识，了解内外审计理论与实务前沿；具有运用经济学、审计学理论和分析工具开展理论研究的能力，具有较高的专业素养、综合素质和创新潜能以及应对多变工作环境的学习能力和战略意识，具有在本专业相关领域开展研究或实践的能力。

3. 熟练掌握一门外国语，能阅读本学科外文文献，具有一定的国际学术交流能力和跨文化工作能力，能胜任审计研究与教学、国家审计机关、其他政府机构、各类金融机构、企事业单位从事审计及相关岗位工作。

## 二、专业及研究方向

适用于审计学（1202Z1）专业的现代审计理论、政府审计、审计技术与大数据审计、审计史与审计文化、审计制度与审计法等方向。

## 三、学习年制

基本学制为3年，最长不超过5年。

## 四、培养方式

1. 研究生入学后先了解每位导师的研究方向，第一学期通过“双向选择”确定导师。

2. 研究生培养实行导师负责制。研究生在导师指导下选修课程。

3. 研究生培养应是在导师和任课教师指导下的研究性学习。在培养过程中，重点培养研究生独立提出问题、分析问题和解决问题的能力，特别是提出新观点、新思路以开展学术讨论。研究生的独立见解和创新成果应作为成绩考核的重要依据。

4. 研究生培养的全过程要贯穿学术道德教育和学术规范训练，要注重培养研究生严谨的治学态度和求实的科学精神，努力营造良好的学术环境。

5. 研究生培养应注重理论联系实际。

## 五、培养基本环节与学分要求

工商管理一级学科审计学学术学位的毕业应修总学分为 45 学分。其培养环节包括：公共课（8 学分，必修）、核心课（19 学分，必修）、选修课（至少修满 10 学分）、先修课（不计学分）、社会实践（1 学分，必修）、学术讲座（1 学分，必修）、文献阅读（不计学分）、学位论文（6 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. 社会实践。未曾参加工作或参加工作不满 2 年的研究生应参加不少于 3 个月的社会实践，可以采用集中实践与分段实践相结合的方式，并撰写实践总结报告。已参加工作满 2 年的研究生可以不参加社会实践，但须以修其他课程所获学分替代。学术学位研究生参加校内与本专业相关的“助管”和“助教”，可凭相关部门出具的岗位考评表和成绩作为完成社会实践的证明和成绩，合格者获得学分。

3. 学术讲座。学术学位研究生在培养期间至少参加 20 次学术讲座，并提交相应学术报告给导师，导师审核通过后由研究生交所在学院登记。

4. 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	开课单位	
必修课	公共课	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
		WY10051	英语（学硕）	4	1		外国语学院
		ZF10020	学术道德与论文写作（审计学）	2	1		政府审计学院
	核心课	JJ20010	中级微观经济学	3	1	是	经济学院
		JJ20020	中级宏观经济学	3	2		经济学院
		JJ20030	中级计量经济学	3	1		经济学院
		ZF20010	审计制度研究	2	1		政府审计学院
		KJ20010	财务会计理论研究	2	1		会计学院
		ZF20020	审计理论研究	3	2		政府审计学院
		SX20010	管理研究方法	3	1		商学院
选修课	1. 在导师指导下选修，至少修满 10 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《南京审计大学学术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		
	社会实践		1		否		
	学术讲座		1		否		
	学位论文		6		毕业和申请学位的必要条件		
	毕业应修总学分	45					

## 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. 社会实践考核。研究生社会实践须有明确的内容要求、合理的时间安排和严格的考核方法。研究生在完成社会实践后，应填写社会实践总结报告，由实践单位给予评价并加盖公章。可采取集中实践与分段实践相结合的方式，分多个单位进行实践的，每个单位都需出具实习鉴定。

3. 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

学位论文是培养研究生综合运用所学知识发现问题、分析问题和解决问题能力的重要环节，也是衡量研究生能否获得硕士学位的重要依据之一。研究生一般需用一年的时间完成学位论文，学位论文研究内容要与学位申请者本人的研究方向高度吻合。

研究生在撰写学位论文之前，应在导师的指导下，经过认真的调查研究，查阅大量有关本学科和相关学科的中外文献资料后，确定具有一定前沿性的研究课题，在此基础上提出自己的研究方案，撰写开题报告。

由各学科组织导师和有关专家召开研究生开题报告论证会，审议研究生的开题报告。研究生应就课题的研究范围、研究意义、拟解决的问题、研究思路、技术路径、研究方法、可能的创新和困难以及研究进度等方面做出说明，导师组对其开题报告进行可行性论证。研究生开题报告通过者，在导师的指导下，拟订学位论文完成计划并撰写论文；研究生开题报告未通过者，应重新选题或设计研究方案，并择期重新召开开题报告论证会。

研究生在导师指导下独立完成学位论文的撰写。学位论文要对论题有较系统、全面的把握，在某些方面有所创新；一般在 3 万字以上。

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。

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. 中级微观经济学

课程主要内容：本课程主要包括四大部分内容：消费者理论、生产者理论、市场理论、福利经济学和微观经济政策。其中消费者理论重点介绍不确定性、风险资产、消费者剩余等；生产者理论重点介绍生产函数、规模报酬、技术、成本和利润函数；市场理论重点介绍竞争、垄断、寡头等几类市场，并引入博弈论的学习；福利经济学和微观经济政策重点介绍交换与福利、外部性、信息不对称。在课程讲述过程中插入相应的习题讲解、分析。

教学目标：通过本课程学习，学生较为系统地掌握中级微观经济学的基本原理、基本经济分析方法；学会熟练运用经济理论和现代经济分析方法，独立地、创造性地研究经济问题。提供经济理论和经济分析的思维框架，为学习其他专业课程提供理论基础，为学生从事经济学理论研究或分析微观经济问题提供研究方法和分析工具，也为学生进入更高层次的经济学类专业研究打下基础。本课程的学习要求学生能够理论联系实际，在掌握微观经济学基本理论的基础上，提高学生对现实微观经济问题的敏感性，并对基本的微观经济学分析方法有较系统的了解和把握，并撰写具有一定水平的经济学专业论文。

### 2. 中级宏观经济学

中级宏观经济学从凯恩斯宏观经济学、新古典综合宏观经济学、非瓦尔拉斯均衡宏观经济学、新古典宏观经济学和新凯恩斯宏观经济学的角度，对产出、就业和价格等宏观经济问题进行了深入研究，既梳理宏观经济学的发展脉络，也在一个比较统一的框架内分析各个流派的特点和不足。课程将对消费、投资、货币、失业和经济增长等宏观经济专题进行研究与分析，介绍当代宏观经济学界的最新成果，同时也指出其中的不足和今后发展方向。本课程能使学生更好地掌握经济学流派的思想与主张，掌握更前沿的数学理论和数学方法，提高自身的科研能力和科研水平。

### 3. 中级计量经济学

课程主要内容：中级计量经济学是经济学研究中有关定量方法的理论与应用，是在初级计量经济学基础上的深化。本课程在主要在初级计量经济学的基础上，较为系统地介绍了计量经济学的主要理论、方法、最新进展，尤其是 20 世纪 80 年代

以来重要的和最新的研究成果，并将它们纳入一个完整、清晰的体系之中。主要探讨参数估计的 OLS 估计量的大样本性质，讨论在模型基本假定不满足时，计量经济学模型出现的各种问题及新的估计方法。在数据上，主要讨论横截面数据、时间序列数据、面板数据、虚拟变量数据等。在统计检验上，除了 Z 检验、T 检验和 F 检验外，增加 LR 检验、LM 检验和 Wald 检验。在研究方法上，主要讨论工具变量法、两阶段最小二乘法、三阶段最小二乘法、广义矩估计、极大似然估计等方法以及各种方法的使用范围和应用条件等。

教学目标：通过本课程的学习，能正确使用计量经济学模型；掌握计量经济学软件，能应用软件解决现实经济问题；能基于所学的计量经济学理论，了解计量经济学最前沿的方法，提升研究能力。

#### **4. 审计制度研究**

课程主要内容：审计制度是规范各类审计组织开展审计活动的法律规范总称。由于各国的历史背景和国情不同，审计制度也不尽相同、对审计制度的理解也不相同。本课程以中国国家审计发展脉络为背景，讲授国家审计产生与发展，世界各国的比较审计制度、近代中国审计制度、当代中国特色社会主义审计制度、国家审计制度创新等问题，重点介绍中国特色的国家审计制度的体系及构成。

教学目标：通过历史比较、中外比较，结合中国特色社会主义理论体系和制度体系，诠释中国特色社会主义审计制度体系框架，引导学生更好理解和研究中国特色社会主义审计制度。

#### **5. 财务会计理论研究**

课程主要内容：以会计实证理论的研究成果为基础，以信息经济学的框架来解释财务会计在现实世界中所碰到的基本矛盾，即作为一种信息系统的财务会计难以既协调股东与管理当局之间的关系，又保证满足投资者的信息需求。本课程重点解释投资者如何进行投资组合决策、管理当局怎样进行会计政策选择、公司或企业为什么要进行盈余管理、各利益集团如何围绕会计信息供给展开“博弈”等问题。

教学目标：通过回顾财务会计理论研究的脉络，使学生掌握会计理论研究及实证研究的方法，能够运用这些理论和方法分析会计现象；并在一定程度上，能独立开展会计学术创新研究。

#### **6. 审计理论研究**

课程主要内容：审计基础理论，包括九个专题：绪论，审计需求理论，审计本质理论，审计内容理论，审计客体理论，审计主体理论，审计目标理论，审计方法理论，审计环境理论。

教学目标：掌握审计基础理论，能够用这些理论来分析审计现象；并在一定程度上，能进行审计创新研究，熟悉实证审计研究的一般范式与基本方法。

## **7. 管理研究方法**

课程主要内容：该课程主要讲解管理学科研究的特色和地位，管理研究的基本要素，管理研究设计，规范的研究的各个环节，论证研究假设而可能采用的各种数据观测方法，管理研究中的数据分析方法，撰写管理专业研究生论文的要点和写作规范等，培养研究生系统掌握规范研究过程以及必要的研究技能，具有应用于管理主题的研究实践中的实践能力。

教学目标：该课程主旨在于丰富学生的企业问题研究理论和方法，提高其研究能力和研究水平，重点在于锻炼、培养学生的发现问题能力和创新能力。课程内容包括科学的研究方法和研究流程、实验设计方法、变量的测量方法、量表质量的控制和检验（信度和效度）、数据质量分析、资料收集方法、抽样方法，以及软件使用和资料分析和整理方法，最后介绍研究报告的撰写。本课程学习将会帮助学生建立科学的思维模式、选择合理有效的研究方法，为将来从事学术研究和企业的实际工作奠定重要的能力基础。

附件 2:

## 推荐阅读书目及期刊

### 一、专著

1. 刘家义：中国特色社会主义审计理论研究（修订版），商务印书馆、中国时代经济出版社，2015。
2. 刘家义：中国特色社会主义审计制度研究，商务印书馆，中国时代经济出版，2016。
3. 李金华主编：中国审计 25 年回顾和展望，北京，人民出版社，2008。
4. 李金华主编：中国审计史（123 卷），北京，中国时代经济出版社，2004。
5. 文硕：世界审计史（修订版），北京，企业管理出版社，1996。
6. 金太军、张劲松，沈承诚：政治文明建设与权力监督机制研究，北京，人民出版社，2010。
7. 邓频声：中国特色社会主义权力监督体系，北京，时事出版社，2011。
8. 柏桦：中国政治制度史，北京，中国人民大学出版社，2011。
9. 金岳霖主编：形式逻辑，北京，人民出版社，1979。
10. 陈太辉，审计法学，海口，海南出版社，2000。
11. 晋绥边区财政经济史编写组，山西省档案馆编：晋绥边区财政经济史资料选编，太原，山西人民出版社，1986。
12. 梁漱溟：中国文化命运，北京，中信出版社，2010。
13. 罗许成：全球化与当代中国马克思主义国家理论的新发展——一个国家治理的视角，杭州，浙江大学出版社，2009。
14. 全国干部培训教材编审指导委员会组织编写：坚持和发展中国特色社会主义，北京，人民出版社、党建读物出版社，2015。
15. 人民日报社评部编著：“四个全面”学习读本，北京，人民出版社，2015。
16. 陕西审计学会、陕西省审计研究所编写：陕甘宁边区的审计工作，西安，陕西人民出版社，1989。
17. 沈荣华：政府机制，北京，国家行政学院出版社，2003。
18. 孙文学主编：中国财政思想史——下，上海，上海交通大学出版社，2008。

19. 王立锋：法治中国，北京，人民出版社，2014。
20. 韦林：社会秩序的经济分析导论，上海，上海三联书店，2001。
21. 魏礼群主编：四个全面：新布局、新境界，北京，人民出版社，2015。
22. 项怀诚主编：中国财政通史（当代卷），北京，中国财政经济出版社，2006。
23. 萧斌：制度论，北京，中国政法大学出版社，1989。
24. 徐继华、冯启娜、陈贞汝：智慧政府——大数据治国时代的来临，北京，中信出版社，2014。
25. 徐子沛：大数据，桂林，广西师范大学出版，2012。
26. 严强：国家治理与政策变迁——迈向经验解释的中国政治学，北京，中央编译出版，2008。
27. 杨光斌：制度的形式与国家的兴衰，北京，北京大学出版，2005。
28. 尤光付：中国监督制度比较，北京，商务印书馆，2003。
29. 俞可平主编：国家治理评估，北京，中央编译出版，2009。
30. 喻中：权力制约的中国语境，济南，山东人民出版，2007。
31. 张小劲、于晓红编著：推进国家治理体系和治理能力现代化六讲，北京，人民出版，2014。
32. 赵宝云：西方六国权力制衡机制通论，北京，中国人民公安大学出版，2009。
33. 赵文理：制度、体制、机制的区分及其对改革开放的方法论意义，中共中央党校学报，2009。
34. 蔡春：审计理论结构研究，东北财经大学出版社，2001。
35. 陈汉文：实证审计理论，中国人民大学出版社，2012。
36. 中国审计学会、审计署审计科研所编著：中国革命根据地审计史料汇编，北京，北京工业大学出版，1990。
37. 中华人民共和国审计法实施条例起草小组编写：新《审计法实施条例》解读，北京，法律出版社，2010。
38. 中华人民共和国审计署法制司编：审计法修订释义读本，北京，中国时代经济出版社，2006。
39. 中央政策研究室编写组：改革开放 30 年的辉煌成就和宝贵经验，北京，研究出版社，2008。

40. 朱勇主编：中国法律，北京，中国政法大学出版社，2012。
41. 审计署审计干部职业教育培训教材编审委员会组织编写：国家审计准则释义，北京，中国时代经济出版社出版，2012。
42. 审计署审计科研所、审计署境外审计司、审计署国际合作司编：国外审计监督制度简介，北京，中国时代经济出版社，2013。
43. 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。
44. [美]贝利、格拉姆林、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。
45. [美]罗姆、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。
46. [美]约翰·康芒斯，于树生译：制度经济学，北京，商务印书馆，1962。
47. [美]道格拉斯·C·诺斯，刘守英：制度、制度变迁与经济绩效，上海，上海三联书店，1994。
48. [美]迈克尔·查特菲尔德，文硕、董晓柏译：会计思想史，北京：中国商业出版社，1989。
49. [美]约瑟夫·R·斯特雷耶，华佳、王夏、宗福常译：现代国家起源，上海，格致出版社、上海人民出版社，2011。
50. [英]迈尔·舍恩伯格，肯尼思·库克耶，盛杨燕、周涛译：大数据时代——生活、工作与思维的大变革，杭州，浙江人民出版社，2013。
51. [美]V·奥斯特罗姆，D·菲尼，H·皮希特编，王诚译：制度分析与发展的反思，北京，商务印书馆，1992。
52. Carlos, S. The Political Economy of Government Auditing. Routledge, 2009.
53. Fidelma, W., and Kathryn, H. Audit, Accountability and Government. Oxford University Press, 1999.
54. IIA. Characteristics of an Internal Audit Activity. The Institute of Internal Auditors Research Foundation(IIARF), 2010.
55. Longsdale J, Wilkins P A, Ling T. Performance Auditing Contributing to Accountability in Democratic Government. Edward Elgar Publishing, 2011.

56. Mautz, R.K., and Sharaf, H.A. The Philosophy of Auditing. American Accounting Association, 1961.

## 二、期刊

1. Auditing: Theory and practice
2. Auditing & Finance
3. Accounting Review
4. Journal of Accounting Research
5. Journal of Accounting
6. Journal of Accounting and Economics
7. 中国社会科学
8. 经济研究
9. 审计研究
10. 会计研究
11. 审计与经济研究
12. 中国审计评论
13. 中国审计
14. 管理世界
15. 中国软科学
16. 管理案例研究与评论
17. 中国行政管理
18. 政治学研究