

# 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，系统掌握现代审计理论与方法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. 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。

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

## 二、研究方向

适用于国家审计与国家治理、审计法、信息系统审计、政策审计、大数据审计、公共工程审计等研究方向。

## 三、学习年制

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。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. 实行“双导师制”。聘请实际工作部门有关专家担任校外实践导师，与校内导师共同承担指导工作。

3. 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。

4. 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

全日制审计硕士专业学位（MAud）的毕业应修总学分为 41 学分。其培养环节包括：公共课（7 学分，必修）、专业核心课（17 学分，必修）、选修课（至少修满 9 学分）、先修课（不计学分）、社会实践（4 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（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. 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 6 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。

3. 学术讲座。专业学位研究生在培养期间至少参加 10 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（课程简介详见附件 1）：

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	公共课	MK10010	中国特色社会主义理论与实践	2	1	是	马克思主义学院
		WY10061	英语（专硕）	3	1		外国语学院
		ZF10040	学术论文写作（审计）	2	1		政府审计学院
	核心课	ZF20030	政府审计理论与实务	4	1	是	政府审计学院
		GG20010	公共管理理论与实务	2	1		公共管理学院
		KJ20120	政府与非营利组织会计理论与实务	2	3		会计学院
		SX20010	管理研究方法	3	1		商学院
		ZF20090	审计技术与方法	3	1		政府审计学院
		ZF20040	内部审计与社会审计	3	1		政府审计学院

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	
社会实践		4		否	
学术讲座		1		否	
学位论文		3	毕业和申请学位的必备条件		
毕业应修总学分	41				

## 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。集中实践时间为第二学期。

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

硕士学位论文要体现审计硕士专业学位教育的特点，学位论文选题须与政府审计实践紧密结合，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。论文形式政策研究、调研报告、案例分析、专题研究等多种形式。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. 公共管理理论与实务

以公共组织特别是政府的公共管理活动为研究对象，研究政府和其他公共部门对社会公共事务进行管理的一门应用性学科。通过本课程学习，使研究生了解公共管理的学科背景和时代背景，掌握公共管理学的学科特点、基本理论和研究方法，探寻公共管理的核心价值理念和成功管理经验，增强个人适应社会、解决问题的能力，以促进我国公共管理的效率提高和公共服务质量的改善，并进一步推进政府与社会、政府与公民对社会公共事务的合作和治理。

### 3. 政府与非营利组织会计理论与实务

课程主要内容：（1）政府会计理论与实务。主要包括以下专题：政府会计体系现状及发展（财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计），政府会计概念框架与准则体系建设，政府综合财务报告编制、分析及应用，政府综合财务报告审计，政府财务信息披露及其质量评价，地方政府债务融资及其风险治理，国际公共部门会计准则（IPSAS）。（2）非营利组织会计理论与实务。主要包括：非营利组织会计理论框架，非营利组织预算管理，非营利组织绩效评价，非营利组织财务治理。

教学目标：掌握政府及非营利组织会计的基础理论，能够运用相关理论分析实践现象或问题；并能熟悉规范研究、调查研究和案例研究的一般范式与基本方法，在一定程度上进行政府与非营利组织会计的创新研究。

### 4. 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，规范的进行研究的各个环节，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。

## **5. 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。

## **6. 内部审计与社会审计**

**课程主要内容：**本课程主要讨论内部审计、社会审计理论与实务问题。

在内部审计部分，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。

在社会审计部分，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：在内部审计部分，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。在社会审计部分，通过本课程的学习，让审计专业硕士对资本市场的审计理论（特别是注册会计师审计质量与诚信）有一个总括性的把握，并认识到资本市场中注册会计师审计的特点、框架体系和结构，进而了解审计准则体系在注册会计师执业中的地位与作用。

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 年。
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，广西师范大学出版社，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，中央编译出版社，2008。
27. 杨光斌：《制度的形式与国家的兴衰》，北京，北京大学出版社，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，中央编译出版社，2009。
30. 喻中：《权力制约的中国语境》，济南，山东人民出版社，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，人民出版社，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社，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，北京工业大学出版社，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, 等