

审计硕士专业学位基本要求

第一部分 概况

审计硕士专业学位是为适应我国经济社会发展对审计专门人才的迫切需求而设置，目标是培养具备良好的政治思想素质和职业道德，系统掌握现代审计理念、专业知识和实践技能，具有国际化视野和中国国情意识、较强的业务能力，能够创造性地从事审计工作的高层次、应用型审计专门人才。审计硕士专业学位培养的人才所服务的领域具有广泛性，涵盖诸多行业。主要包括在审计机关从事国家审计工作，在政府部门、企事业单位、金融机构、非营利性组织从事内部审计工作，在会计师事务所等中介机构从事社会审计和咨询服务工作，以及在各类组织中从事会计、财务和管理等工作。

随着经济全球化和信息化的进程加快，以及我国政治经济社会文化各领域改革不断深化，审计在推进国家治理体系和治理能力现代化中发挥着越来越重要的作用，审计工作的内容、范围、功能、技术和方法等都发生了巨大变化。国家审计是国家治理的基石和重要保障之一。近年来，审计机关树立科学审计理念，依法履行审计职责，对国家政策措施落实情况，对公共资金、国有资产、国有资源、领导干部经济责任履行情况进行审计，实现审计监督全覆盖，促进国家治理现代化和国民经济健康发展。内部审计主要是通过对组织的内部控制、风险管理和治理进行确认和咨询，在帮助组织实现价值增值和实现组织目标方面发挥

积极作用。社会审计主要是我国的注册会计师通过开展财务报表审计、内部控制审计和管理咨询服务等业务，在促进资本市场发展和完善社会主义市场经济方面发挥了积极作用。目前，数据挖掘、移动互联网技术、云计算、大数据等现代信息技术在审计领域开始得到广泛应用，审计方式发生相应改变。中国审计在国际审计界的影响日益增强，国际地位逐步提高，已成为国际审计事务中的一支重要力量。审计环境的深刻变化和现代审计所具有综合性、复杂性的特点，对审计人才队伍建设提出了更高的要求。

为适应我国经济社会发展和审计业务现代化的需要，必须多层次、多方式地加快培养审计人才。审计硕士专业学位建设目前仅仅是一个开始，其前景十分广阔。

第二部分 审计硕士专业学位基本要求

一、获得审计硕士专业学位应具备的基本素质

（一）政治素质。

热爱祖国，遵守国家法律法规和社会公德，维护国家的安全、利益和荣誉，树立社会主义核心价值观，具有强烈的社会责任感。

（二）学术道德。

加强学术自律，遵守学术规范，恪守学术诚信，尊重科学规律和他人成果与权益，杜绝剽窃、抄袭、篡改、伪造等违反学术道德与学术规范的行为。

（三）专业素养。

系统掌握现代审计理论和技能及相关领域的知识，具有国际化视野、必备的科学素养和一定的实践创新能力，能够适应不同审计环境，能够熟练运用审计工具和方法形成恰当的职业判断，解决审计实际问题。

（四）职业精神。

拥有崇高的职业理想，积极进取、客观正直、善于合作、勤奋敬业，保持良好的职业作风，遵守审计职业道德和职业纪律，勇于承担责任。

二、获得审计硕士专业学位应掌握的基本知识

（一）基础知识。

了解国家政治经济法律制度和政策、掌握政治学、经济学、管理学、法学等方面的基础知识，熟练应用现代信息技术和统计方法，熟练运用一门外语。

（二）专业知识。

系统掌握审计理论与实务、财务会计理论与实务、公共管理理论与实务、公司治理理论与实务等专业核心知识，并补充财政、金融、绩效审计、计算机审计、舞弊理论与检查方法、内部控制与风险管理、管理咨询等方面的专业知识。

三、获得审计硕士专业学位应接受的实践训练

（一）案例教学。

审计硕士专业学位研究生应接受一定量的审计案例教学，通过审计案例分析、审计现场教学、审计模拟训练等，增加对实践的认知，培养实践能力。

（二）实践实训。

审计硕士专业学位研究生应积极参加审计实践实训，确保实践实训质量。实践实训安排可采用集中与分散相结合的方式，时间不少于半年，考核合格者可获得相应的实践学分。具有 3 年以上审计相关专业工作经验的学生，可通过提交专业实务总结等方式，获得相应实践学分。

审计硕士专业学位研究生应积极参加实践创新计划项目、实践技能竞赛等活动，提高实践创新能力。

（三）实务专家指导。

审计硕士专业学位研究生应通过听取实务部门的专家讲座、接受实务部门的专家进行论文指导，加深对审计行业发展的了解和对审计业务的研究。

四、获得审计硕士专业学位应具备的基本能力

（一）自主学习能力。

掌握自主获取知识的方法和途径，能够以快捷、简便、有效的方式获取相关知识，善于总结、归纳和创新。

（二）实践研究能力。

具有在实务工作中发现、分析、总结问题的能力，能够归纳提炼出基本原理，发现一般规律，能够运用所学专业知识、技术和方法，提出解决问题的思路、方法、措施。

（三）沟通协调能力。

能够运用恰当的沟通技巧和方法，有效地接收、整理、反馈信息，协调组织内外的相关工作，通过相互的支持和配合共同达到工作目标。

（四）职业判断能力。

能够运用相关的理论与方法，结合主客观环境，对现实存在的现象做出符合专业要求的判断。

五、学位论文基本要求

（一）选题要求。

论文选题应来源于审计领域具有创新性、实用性的应用课题或现实问题，要有明确的审计职业背景和实践应用价值，应有明确的主题和适当的范围。

（二）学位论文形式和规范要求。

审计硕士专业学位论文的形式可以是案例分析、调研报告或专题研究。论文应当突出审计专业特点，应坚持理论与实际相结合，侧重于理论的应用，注重解决审计实际问题；应体现学生运用审计及相关学科的理论、知识、方法和技术等分析与解决审计实际问题的能力；应当能恰当地提出问题，选择适当的研究思路和分析方法解决所提出的问题；应有数据或实际资料做支撑；论文的观点、研究方法和研究结论应有一定的创新性和实用价值；应在指导教师的指导下独立完成，字数不少于 2 万字。

1. 案例分析。案例分析就是在发现并完整描述典型案例的基础上，综合运用审计及相关专业知识和技能，分析案例发生的背景及原因，归纳、提炼并揭示案例所包含的核心问题，探索各种解决问题的备选方案，分析解决问题的过程与可能的结果，提出推荐方案；或者对核心问题进行分析 and 评价，提炼其中的经验、教训并从中得出启示和提出建议。

案例分析类论文应当能够应用或印证审计及相关领域的某些理论，

能够启发学习者进行讨论、评判和借鉴，一般应包括绪论、理论分析框架、案例和案例分析、结论或讨论等部分。

2. 调研报告。调研报告就是对审计领域某一问题进行调查研究后，经过资料收集、整理和判断、分析，揭示本质或规律，得出明确的符合客观实际的结论，并针对问题提出相应的解决方案。调研报告应预先设计调研方案，运用科学合理的调研程序和方法，有一定的广度和深度，实事求是，尊重调研事例的客观性。

调研报告类论文应当能够全面描述和剖析被调研的主题，给出明确的调研结论，并针对存在或可能存在的问题提出相应的对策和建议，一般应包括绪论、调研设计与实施、资料或数据的处理与分析、调研结论与建议、调研的局限性等部分。

3. 专题研究。专题研究应针对审计及相关领域某一特定的实务问题进行深入系统的专门研究。专题研究应针对具有一定前沿性和普遍意义的问题进行研究，在查阅文献资料，掌握国内外研究现状和发展趋势的基础上进行，针对所研究的问题，综合运用相关知识、技术、方法进行理论分析、模拟或实验研究，保证分析过程科学、合理、严谨。

专题研究类论文应当有助于解决审计或相关领域的实际问题，具有一定的先进性和应用推广价值，一般应包括绪论、文献综述、理论基础、分析和论证、结论和讨论等部分。

（三）学位论文水平要求。

审计硕士专业学位论文的选题应有实践应用价值，应有正确的理论作为研究基础和支撑，观点明确，分析论证科学、充分，资料与数据准

确、翔实，结论可靠，应符合学术规范和学术道德要求；应能够提出一定的新思想、新观点、新解释或者新论断，具有一定的创新性。

第三部分 编写成员

王光远、王秀明、王国刚、王家新、王鸿津、方红星、左敏、石爱中、叶陈刚、刘力云、刘尚希、刘家义、孙宝厚、李健、吴联生、时现、张龙平、张立民、张继勋、陈太辉、陈汉文、陈尘肇、郝振平、胡利民、秦荣生、袁野、耿建新、徐孟洲、高培勇、唐建新、崔振龙、章轲、彭宗超、董大胜、蔡春。