内部审计本科课程教学大纲

编制人：赖斌慧

审定人：林晓伟

开课部门：商学院

编制时间：2019年7月

一、课程基本信息

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 课程名称 | 中文 | 内部审计 | | |
| 英文 | Internal Audit | | |
| 课程代码 | 18437050200 | | 课程性质 | 专业选修课程 |
| 课程学分 | 2 | | 课程学时 | 32 |
| 适用专业 | 财务管理 | | 课程组负责人 | 赖斌慧 |
| 课程组成员 |  | | | |
| 先修课程 | 会计学，财务管理，管理学，战略管理，成本管理会计 | | | |
| 选用教材 | 张庆龙.内部审计学.北京：中国人民大出版社，2017. | | | |
| 参考书目 | 1. 叶陈云.公司内部审计（第3版）. 北京：机械工业出版社，2019. 2. 谭丽丽等.内部审计工作法. 北京：机械工业出版社，2017. 3. [美] S·拉奥·瓦莱布哈内尼（S.Rao Vallabhaneni），张庆龙译.CIA考试指南（第1部分）：内部审计基础.北京：电子工业出版社，2016. 4. [美] S·拉奥·瓦莱布哈内尼（S.Rao Vallabhaneni）著，张庆龙译.CIA考试指南（第2部分）：内部审计实务.北京：电子工业出版社，2016. 5. [美] S·拉奥·瓦莱布哈内尼（S.Rao Vallabhaneni）著，张庆龙译.CIA考试指南（第3部分）：内部审计知识要素.北京：电子工业出版社，2016. 6. 秦荣生.现代内部审计学.上海：立信会计出版社，2017. 7. 李雪.内部审计.北京：中国财政经济出版社，2017. 8. 张建平.内部审计学.大连：东北财经大学出版社，2017. | | | |
| 推荐教材 | 张庆龙.内部审计学.北京：中国人民大出版社，2017. | | | |

二、课程目标

**（一）课程具体目标**

|  |  |
| --- | --- |
| **序 号** | **课程具体目标** |
| 课程目标1 | 了解国际国内内部审计发展与现状。 |
| 课程目标2 | 了解内部审计准则和内部审计职业道德规范。 |
| 课程目标3 | 掌握内部审计的基本概念、基本理论、审计程序、审计技术与方法、审计报告等基本知识。 |
| 课程目标4 | 理解内部审计理论的应用要求，能够运用所学的内部审计理论进行思考和分析，掌握内部审计基本方法的具体运用，培养严密的审计思维能力，为将来从事实际工作打下基础。 |

**（二）课程目标与毕业要求的关系**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **支撑的毕业要求** | **支撑的毕业要求指标点** |
| 课程目标1 | 毕业要求1：知识要求 | 1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。 |
| 课程目标2 | 毕业要求1：知识要求 | 1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。 |
| 毕业要求4：素质要求 | 4.2具有法治意识和社会责任感，在经济管理实践中理解并自觉遵守职业规范，能够认真履行职责。 |
| 课程目标3 | 毕业要求1：知识要求 | 1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。  1.3具备应用经济管理专业知识解决经济管理问题的能力，能够从事分析、预测、规划、决策等财务管理工作。 |
| 毕业要求3：能力要求 | 3.1具有较强的写作和语言表达能力，以及较强的沟通能力和团队合作能力，能够与业界同行及社会公众进行有效沟通。  3.2具有将专业知识融会贯通，综合运用专业知识分析和解决问题的能力。 |
| 课程目标4 | 毕业要求1：知识要求 | 1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。  1.3具备应用经济管理专业知识解决经济管理问题的能力，能够从事分析、预测、规划、决策等财务管理工作。 |
| 毕业要求3：能力要求 | 3.1具有较强的写作和语言表达能力，以及较强的沟通能力和团队合作能力，能够与业界同行及社会公众进行有效沟通。 |

三、课程教学要求与重难点

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学要求** | **教学重点** | **教学难点** |
| 1 | 第1章 内部审计定义 | 了解内部审计的历史与发展；  理解内部审计产生的根本原因；  理解内部审计定义的历史演进；  理解内部审计与外部审计的区别；  掌握内部审计未来发展趋势。 | 内部审计的定义；  内部审计与外部审计的区别。 | 内部审计未来发展趋势 |
| 2 | 第2章 内部审计机构与内部审计职业 | 了解内部审计准则的含义；  了解内部审计职业道德规范的含义；  理解内部审计准则的作用；  掌握内部审计机构的设置模式；  掌握内部审计准则的内容；  掌握内部审计职业道德规范的内容。 | 内部审计机构的设置模式；  内部审计准则的内容。 | 内部审计职业道德规范的内容。 |
| 3 | 第3章 内部审计证据与工作底稿 | 了解审计证据、审计工作底稿的概念和作用；  了解审计工作底稿的编制要求；  理解内部审计证据的质量特征、搜集内部审计证据时应当考虑的因素；  掌握内部审计证据的类型；  掌握审计工作底稿的内容与格式。 | 内部审计的类型；  审计工作底稿的内容与格式 | 内部审计证据的质量特征；  搜集内部审计证据时应当考虑的因素。 |
| 4 | 第4章 内部审计技术方法 | 了解分析程序的操作细节；  理解内部审计中的大数据分析；  掌握审核、观察、监盘、访谈、调查、函证、计算、分析程序等内部审计证据的取证方法；  掌握内部审计的抽样方法。 | 内部审计证据的取证方法； | 内部审计的抽样方法；  内部审计中的大数据分析。 |
| 5 | 第5章 内部审计工作流程 | 了解内部审计计划的概念和内容；  了解审计准备的内容；  了解内部审计报告的编制、 复核与报送；  了解后续审计的必要性；  掌握风险导向审计计划的编制；  掌握实施审计的步骤；  掌握审计报告的质量要求、基本要素、主要内容；  掌握后续审计程序。 | 风险导向审计计划；  内部审计报告的基本要素。 | 实施审计的步骤；  后续审计程序。 |
| 6 | 第6章 内部审计在内部控制中的角色定位 | 了解内部控制的概念、内部控制要素演进过程；  理解内部审计在内部控制中的角色定位；  理解内部控制审计程序；  掌握内部控制的目标与要素；  掌握内部审计的内容和方法。 | 内部控制审计程序。 | 内部审计的内容和方法。 |
| 7 | 第7章 内部审计在风险管理中的角色定位 | 了解风险的含义、风险要素风险的特征及其分类；  理解内部审计在风险管理中的角色定位；  掌握风险管理审计。 | 内部审计在风险管理中的角色定位；  风险管理审计的内容；  风险管理审计的程序。 | 测试风险管理流程的有效性；  风险管理审计报告的主要内容。 |
| 8 | 第8章 内部审计在公司治理中的角色定位 | 了解公司治理的概念及要素；  了解公司治理审计的概念；  理解内部审计在公司治理中的角色定位；  掌握公司治理的标准及原则；  掌握公司治理审计的分类。 | 内部审计在公司治理中的角色定位；  公司治理的标准及原则。 | 公司治理审计的分类。 |
| 9 | 第9章 内部审计管理 | 了解内部审计绩效管理的意义、审计人员的职责、内部审计人际关系的重要性  、内部审计信息化的意义；  理解内部审计项目管理的标准、内部审计绩效的影响因素、信息化对内部审计的影响、内部审计人际关系的冲突与协调；  掌握审计项目管理的手段、内部审计人力资源管理的标准、内部审计人力资源管理方案、内部审计绩效评价体系、内部审计管理信息化流程框架。 | 内部审计项目管理的标准；  内部审计绩效的影响因素；  审计项目管理的手段；  内部审计人力资源管理的标准。 | 内部审计人力资源管理方案；  内部审计绩效评价体系；  内部审计管理信息化流程框架。 |

四、课程教学内容、教学方式、学时分配及对课程目标的支撑情况

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学内容** | **教学方式** | **学时** | **支撑的**  **课程目标** |
| 1 | 第1章 内部审计定义 | 第1节 内部审计的产生与发展 | 讲授 | 1 | 课程目标1 |
| 第2节 内部审计定义的历史演进 | 讲授 | 1 | 课程目标1 |
| 第3节 内部审计与外部审计的区别 | 讲授、课堂讨论 | 1 | 课程目标1  课程目标3 |
| 2 | 第2章 内部审计机构与内部审计职业 | 第1节 内部审计机构的设置模式 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 第2节 内部审计职业准则 | 讲授 | 1 | 课程目标2 |
| 第3节 内部审计职业道德 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标2 |
| 3 | 第3章 内部审计证据与工作底稿 | 第1节 内部审计证据 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 第2节 内部审计工作底稿 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 4 | 第4章 内部审计技术方法 | 第1节 内部审计证据的取证方法 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 第2节 内部审计的抽样方法 | 自学 | 0 | 课程目标3 |
| 第3节 分析程序的操作细节 | 讲授 | 2 | 课程目标3 |
| 第4节 内部审计中的大数据分析 | 讲授、课堂讨论、课外作业 | 1 | 课程目标3 |
| 5 | 第5章 内部审计工作流程 | 第1节 编制内部审计计划 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 第2节 进行审计准备 | 讲授 | 0.5 | 课程目标3 |
| 第3节 实施审计 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 第4节 出具内部审计报告 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标3 |
| 第5节 后续审计 | 讲授、课堂讨论 | 0.5 | 课程目标3 |
| 6 | 第6章 内部审计在内部控制中的角色定位 | 第1节 内部控制概述  第2节 内部控制目标与要素  第3节 内部控制措施及其局限性 | 自学 | 0 | 课程目标3 |
| 第4节 内部审计在内部控制中的角色定位 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 第5节 内部控制审计 | 讲授 | 2 | 课程目标3  课程目标4 |
| 7 | 第7章 内部审计在风险管理中的角色定位 | 第1节 风险管理概述 | 自学 | 0 | 课程目标3 |
| 第2节 内部审计在风险管理中的角色定位 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 第3节 风险管理审计 | 讲授 | 1 | 课程目标3  课程目标4 |
| 8 | 第8章 内部审计在公司治理中的角色定位 | 第1节 公司治理与内部审计 | 讲授 | 1 | 课程目标3 |
| 第2节 内部审计在公司治理中的角色定位 | 讲授 | 0.5 | 课程目标3 |
| 第3节 公司治理审计 | 讲授 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 9 | 第9章 内部审计管理 | 第1节 内部审计项目管理 | 讲授 | 1 | 课程目标3  课程目标4 |
| 第2节 内部审计人力资源管理 | 讲授 | 1 | 课程目标3  课程目标4 |
| 第3节 内部审计绩效管理 | 讲授 | 2 | 课程目标3  课程目标4 |
| 第4节 内部审计人际关系管理 | 讲授 | 1.5 | 课程目标3  课程目标4 |
| 第5节 内部审计管理信息化 | 讲授 | 0.5 | 课程目标3  课程目标4 |

五、课程目标与考核内容

|  |  |
| --- | --- |
| **课程目标** | **考核内容** |
| 课程目标1 | 对内部审计发展历史与现下意识的熟悉程度。 |
| 课程目标2 | 对内部审计准则和内部审计职业道德规范的掌握程度。 |
| 课程目标3 | 对内部审计基本理论、审计程序、审计技术与方法、审计报告等基本知识的掌握程度。 |
| 课程目标4 | 运用所学知识解决企业内部审计实际问题的能力。 |

六、考核方式与评价细则

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **考核方式** | **比例** | **考核/评价细则** |
| 课堂表现 | 20% | 考勤记录和课堂表现情况加分、扣分记录 |
| 平时作业 | 20% | 批改2次作业 |
| 期末考试 | 60% | 期末考试，题型有填空题、选择题、判断题、简答题、和实务题，考核内容涵盖了所学的基本知识点，不仅考核学生对基本知识点的掌握程度，而且也考察对相关知识和理论运用的能力。 |