审计学本科课程教学大纲

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6月

一、课程基本信息

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 课程名称 | 中文 | 审计学 |
| 英文 | Audit |
| 课程代码 | 18409040200 | 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 | 赖斌慧 |
| 先修课程 | 经济学、管理学、会计学原理、财务会计、财务管理、成本会计、税法 |
| 选用教材 | 秦荣生，卢春泉.审计学（第10版）.北京：中国人民大学出版社，2019. |
| 参考书目 | 1. 丁瑞玲，吴溪.审计学（第六版）.北京：经济科学出版社,2018.
2. 李晓慧.审计学：实务与案例（第4版）.北京：人民大学出版社，2017.
3. 刘静，卢相君，吴昊洋.审计学(第4版).北京：经济科学出版社，2017.
4. 中国注册会计师协会. 2019年度CPA全国统一考试辅导教材：审计.北京：中国财政经济出版社，2019.
5. O·雷·惠廷顿 库尔特·帕尼.审计学原理（第19版）.北京：中国人民大学出版社，2015.
6. 阿尔文·阿伦斯，兰德尔·埃尔德，马克·比斯.审计学：一种整合方法（英文版·第15版）.北京：中国人民大学出版社，2017.
 |
| 推荐教材 | 秦荣生，卢春泉.审计学（第10版）.北京：中国人民大学出版社，2019. |

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 | 掌握审计的基本概念、基本方法与知识及基本审计程序，理解现代审计理论。 |
| 课程目标2 | 了解注册会计师职业道德和法律责任，理解并遵守职业道德和职业规范。 |
| 课程目标3 | 能够运用现代审计技术与方法，对企事业单位的经济活动、会计报表进行审查，理解财务报表审计报告。 |
| 课程目标4 | 了解企业内部控制，掌握内部控制审计相关理论。 |

**（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 | 1.3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。 |
| 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 总论 | 1.了解审计的发展史、审计的概念、审计的目标；2.理解审计的职能和作用、审计的对象；3.掌握审计的特征。 | 审计的目标和对象 | 审计的特征和职能 |
| 2 | 第2章 审计的种类、方法和程序 | 1.了解信息技术对审计的影响、审计的种类、审计程序；2.理解管理层认定；3.掌握审计的方法、抽样技术在审计中的应用。 | 审计方法、审计程序 | 管理层认定 |
| 3 | 第3章 我国审计的组织形式 | 1.了解政府审计机关、内部审计及其发展趋势、民间审计组织及注册会计师的业务范围；2.理解注册会计师的法律责任与预防；3.掌握注册会计师职业道德。 | 1.内部审计的发展趋势；2.注册会计师的业务范围；3.注册会计师的法律责任。 | 注册会计师的职业道德。 |
| 4 | 第6章 审计计划、重要性与审计风险 | 1.了解审计计划的内容和编制要求、审计重要性的定义；2.掌握重要性的概念及其运用；3.掌握审计风险的概念；4.理解错报与重要性水平的关系；5.具备评估重大错报风险的能力。 | 1.重要性的概念；2.重要性水平的应用；3.审计风险的组成要素。 | 错报与重要性水平的关系；评估重大错报风险。 |
| 5 | 第7章 内部控制及其评价与审计 | 1.了解内部控制的发展、内部控制的意义、内部控制系统的分类、内部控制评价的程序、内部控制审计的程序；2.理解内部控制的概念、内部控制的目标、内部控制的内容、财务报告内部控制、内部控制审计报告的分类；3.掌握内部控制评价的的原则和内容；3.掌握内部控制的要素、内部控制的描述方法内部控制审计报告。 | 1.内部控制的要素；2.内部控制的内容；3.内部控制的描述；4.内部控制评价的程序。 | 1.内部控制的目标；2.内部控制评价报告；3.内部控制审计报告。 |
| 7 | 第9章 销售与收款循环审计 | 1.了解销售与收款循环的主要凭证和记录、主要业务活动2.了解销售与收款循环的内部控制及控制测试；3.理解分项审计与业务循环审计。4.掌握销售与收款循环的重大错报风险；5.掌握营业收入审计、应收账账款与坏账准备审计。  | 1.业务循环审计；2.销售与收款循环的内部控制及控制测试。 | 1.销售与收款循环的重大错报风险；2.收入的截止性测试；3.函证。 |
| 9 | 第14章 完成审计工作与审计报告 | 1.了解审计报告的意义、作用、种类；了解编制审计报告的要求；2.理解在审计报告中沟通关键审计事项；3.掌握审计报的要素和内容；掌握管理建议书的结构和内容；4.掌握标准审计报告和非标准审计报告，能够起草审计报告。 | 1.标准审计报告；2.非标准审计报告； | 在审计报告中沟通关键审计事项。 |

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 总论 | 1.1审计的产生与发展 | 讲授 | 1 | 课程目标1 |
| 1.2审计的概念与独立性 | 讲授 | 1 | 课程目标1 |
| 1.3审计的目标和对象 | 讲授 | 1 | 课程目标1 |
| 1.4审计的职能和作用 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1 |
| 2 | 第2章 审计的种类、方法和程序 | 2.1审计的种类 | 讲授 | 1 | 课程目标1 |
| 2.2审计的方法 | 讲授、课堂讨论 | 2 | 课程目标1课程目标2 |
| 2.4信息技术对审计的影响 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1课程目标2 |
| 2.5审计程序 | 讲授 | 1 | 课程目标1 |
| 2.6管理层认定与审计程序 | 讲授、课堂讨论 | 1 | 课程目标1 |
| 3 | 第3章 我国审计的组织形式 | 3.1政府审计机关 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1 |
| 3.2内部审计机构 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1 |
| 3.3民间审计组织 | 讲授、课堂讨论 | 1 | 课程目标1 |
| 3.4注册会计师的职业道德和法律责任 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1课程目标2 |
| 4 | 第6章审计计划、重要性与审计风险 | 6.1审计计划  | 讲授 | 1 | 课程目标1 |
| 6.2重要性 | 讲授 | 2 | 课程目标1 |
| 6.3审计风险 | 讲授、课堂讨论、课外作业 | 1 | 课程目标1 |
| 5 | 第7章内部控制及其评价与审计 | 7.1内部控制系统 | 讲授 | 1 | 课程目标1课程目标4 |
| 7.2财务报告内部控制 | 讲授 | 1 | 课程目标1课程目标4 |
| 7.3内部控制的描述 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1课程目标4 |
| 7.4内部控制评价 | 讲授 | 1 | 课程目标1课程目标4 |
| 7.5内部控制审计 | 讲授、课堂讨论、案例分析 | 2 | 课程目标1课程目标4 |
| 6 | 第9章销售与收款循环审计 | 9.1分项审计与业务循环审计 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1课程目标3 |
| 9.2销售与收款循环概述 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1课程目标3 |
| 9.3销售与收款循环的控制测试 | 讲授、课堂讨论 | 1 | 课程目标1课程目标3 |
| 9.4营业收入审计 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标1课程目标3 |
| 9.5应收账款与坏账准备审计 | 讲授、案例分析、课外作业 | 1 | 课程目标1课程目标3 |
| 7 | 第14章完成审计工作与审计报告  | 14.4审计报告的意义、作用和种类 | 讲授 | 1 | 课程目标1课程目标3 |
| 14.5审计报告的内容和审计意见的类型 | 讲授、案例分析 | 2 | 课程目标1课程目标3 |
| 14.6编制审计报告的步骤和要求 | 讲授、课堂讨论、 | 1 | 课程目标1课程目标3 |
| 14.7管理建议书 | 讲授 | 1 | 课程目标1课程目标3 |

五、课程目标与考核内容

|  |  |
| --- | --- |
| **课程目标** | **考核内容** |
| 课程目标1 | 审计的概念与特征、审计的目标与职能；审计的分类、审计方法和程序；我国审计的组织形式；审计计划、重要性与审计风险。 |
| 课程目标2 | 注册会计师的职业道德和法律责任。 |
| 课程目标3 | 销售与收款循环审计、审计报告。 |
| 课程目标4 | 内部控制及其评价与审计。 |

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。 |