《现代审计学（英语）》教学大纲

课程编号：042262B

课程类型：□通识教育必修课 □通识教育选修课

□学科基础课 □专业核心课

☑专业提升课

总 学 时：32 讲课学时：24 实训学时：8

学　　分：2

考试类型：□考试 ☑考查

适用对象：会计学专业（含注册会计师方向）

□是 ■否 同意作为其他专业学生选修的专业拓展课

（类型为“通识教育必修课”“通识教育选修课”的课程不需勾选）

先修课程：审计学

一、教学目标（300字以内）

本课程讲述了外部审计的目的、范围和概念。在应用这些概念的时候，本课程描述并解释了执行审计的程序。

本课程的教学目的包括：

**目标1：**在英文的语言环境中，熟悉外部审计的概念和程序，熟悉职业会计师工作所处的道德和法律环境，理解和掌握审计在维护资本市场秩序、维护社会公平正义，以及参与组织治理等方面发挥的社会责任、审计职业道德、职业规范与职业责任等基本要求，深刻领会审计职业所体现的社会主义核心价值观，以及民族精神、家国情怀。

**目标2：**了解国际执业准则内容，充分理解在审计准则国际化背景下，中国在国际规则制定中不可或缺的重要作用。

**目标3：**在英文的语言环境中，构建审计工作的框架，熟悉完成审计工作的程序，确定恰当的审计意见。

**目标4：**在掌握专业知识的基础上，提高专业英语的的听、说、读、写的能力。

二、教学内容及其与毕业要求的对应关系

（一）教学内容

本课程讲述了外部审计的目的、范围和概念, 及执行审计的基本程序。学习中要特别注意审计程序的不同目的。有关职业道德原则的知识是本课程的重要内容。国际会计准则委员会（IFAC）颁布的国际审计、鉴证业务及职业道德声明手册，是本课程的重要读物。

本课程共包括12讲：第一讲，审计需求与其他鉴证业务；第二讲，审计执业准则；第三讲，审计报告；第四讲，职业道德要求；第五讲，法律责任；第六讲，审计职责与目标；第七讲，审计证据；第八讲，初始审计计划和分析性程序；第九讲，重要性与审计风险；第十讲，内部控制与控制风险；第十二章，总体审计策略与审计项目；第十三章，完成审计。

（二）教学方法与手段及实践环节的要求

在授课中要充分运用现代化的多媒体设备，并不断完善教学方法。根据该课程实践性强的特点，在教学中，要采取课堂讲授和案例分析相结合的方法，结合线上线下教学，增强学生的主动学习意识和能力。要求学生大量阅读辅助材料并撰写阅读笔记。同时，要求学生进行案例讨论和分析，锻炼学生理论联系实践的能力。

（三）与毕业要求的对应关系

本课程采用开卷考试，成绩评定时，平时成绩占30%，包括学生的作业、出勤、课堂表现等；英文案例分析占10%；期末考试占60%，根据学生卷面成绩确定。

毕业环节需要撰写毕业论文，包含“英文摘要及关键词”，需要运用在本课程中学到的英文专业表述方法和专业术语；部分学生将选择继续攻读研究生，进行深造，需要有基本的英文专业阅读能力。

（四）学习要求

《审计专业英语》是一门相对抽象且对语言要求较高的课程。为此，对学生做出如下相关要求：

第一，需要掌握审计学的基本知识。

第二，课前预习，出席全部课程，掌握老师授课的内容。

第三，积极参与课堂练习，鼓励提出问题，教学相长。

第四，阅读指定教材，掌握基础知识。

第五，参与案例讨论，通过案例讨论与分析掌握专业英语与基础知识的运用。

三、各教学环节学时分配

现代审计学教学共32学时。其中，课堂讲授（包括讨论）24学时，案例及课堂讨论8个学时，考试2个学时。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 章节内容 | 讲课 | 实训 | 其它 | 合计 |
| 第一章 对审计与其他鉴证业务的需求 | 2 | 2 |  | 4 |
| 第二章 审计执业准则 | 2 |  |  | 2 |
| 第三章 审计报告 | 2 |  |  | 2 |
| 第四章 职业道德要求 | 2 | 2 |  | 4 |
| 第五章 法律责任 | 2 |  |  | 2 |
| 第六章 审计职责与目标 | 2 |  |  | 2 |
| 第七章 审计证据 | 2 |  |  | 2 |
| 第八章 初始审计计划和分析性程序 | 2 | 2 |  | 4 |
| 第九章 重要性与审计风险 | 4 |  |  | 4 |
| 第十章 内部控制与控制风险 | 2 | 2 |  | 4 |
| 第十一章 总体审计策略与具体审计计划 | 2 |  |  | 2 |
| 合 计 | 24 | 8 |  | 32 |

四、教学内容

第一章 对审计和其他鉴证服务的需求

课程思政切入点：

从审计产生与发展等入手，向学生介绍审计在新时代国家与公司治理中的重要意义。

本章重点和难点：

审计的本质和目的、外部审计的概念，三种审计的比较、审计报告

本章教学组织和设计：

本章以授课教师讲授为主，需要预习和参与讨论

本章的学习标准：

通过本章学习，学生应该了解：

1.审计的含义和要素

2.审计与会计的联系和区别

3.审计和审计人员的类别

4.审计产生的原因——信息风险

复习思考题：

1. What is the role of external audit？
2. What is the agency theory?
3. Case of agency problem

第二章 审计执业准则

课程思政切入点：

强调执行审计准则是维持审计质量的生命线；理解审计执业准则为什么必须国际化；理解中国在国际规则制定中不可或缺的作用（没有中国参与的“国际”规则，只能是“西方”规则。）

本章重点和难点：本章需要学生一般了解，重点内容是美国注册会计师执业准则的概述内容，无教学难点。

本章教学组织和设计：

采用课堂讲授与案例讨论相结合的形式介绍审计准则，和不同国家审计准则体系，以及国际审计准则与中国审计准则的关系。

本章的学习标准：

通过本章学习，同学们应该：

1.掌握中国审计准则体系的构成

2.充分理解审计准则体系国际化的必然性。

复习思考题

1. What is the objective of audit?

2. What is assurance service ?

3. Conclude the elements of assurance service and other assurance services

第三章 审计报告

课程思政切入点：

审计报告中出具恰当的意见类型，是注册会计师的核心执业责任。

本章重点和难点：

1.审计报告的不同类型

2.影响审计意见的因素。

本章教学组织和设计：

主要采用课堂讲授与案例讨论相结合的方式，需要预习和参与讨论。

本章的学习标准：

通过本章学习，学生应该：

1.掌握不同意见类型的审计报告的出具条件。

2.结合当前中国上市公司审计报告意见类型的统计分析，理解注册会计师出具恰当审计意见的重要意义。

复习思考题：

1. What are the components of an unmodified report ?
2. What matters will affect the auditor’s opinion ?
3. Case of audit reports

第四章 职业道德要求

课程思政切入点：

职业道德是维持审计质量的核心要求，审计师也非常乐意遵循职业道德，被社会所接受，法律也对违背职业道德的行为进行处罚有严格规定，为什么仍有注册会计师枉顾这一切，违背职业道德，从事不法的鉴证服务？注册会计师的职业困境是什么？如何成为有责任心的，受尊重的专业人士？

本章重点和难点：

1.注册会计师的基本职业道德要求，尤其是对独立性的要求

2.注册会计师执业中的道德困境及成因

3.注册会计师的正确价值观

本章教学组织和设计：

主要采用课堂讲授与案例讨论相结合的方式，学生需要大量进行案例讨论和分析。

本章的学习标准：

通过本章学习，学生应该：

1.掌握注册会计师职业道德基本原则和概念框架

2.掌握注册会计师审计业务中对独立性的核心要求

3.理解注册会计师的执业中，为什么存在严重的道德困境

复习思考题：

1. What are fundamental principles of IFAC;ACCA code of ethic and conduct?

2. What are threats to auditor’s independence and objectivity?

3. How to do suitable safeguard?

4. Case analysis of independence

第五章 法律责任

课程思政切入点：

法律责任界定中，不同国家的不同法律背景（习惯法，成文法）对注册会计师法律责任承担的影响。遵纪守法是对一个社会人的基本要求。

本章重点和难点：

1. 注册会计师的法律责任

2. 注册会计师的有关防范措施

本章教学组织和设计：

主要采用课堂讲授与案例讨论相结合的方式，并组织学生进行课堂讨论。

本章的学习标准：

通过学习，学生应该：

1.理解注册会计师法律责任的类型

2.理解在不同国家不同的法律体系下，注册会计师职业责任确定的难点有何不同

复习思考题

1.Describe the differences between US and China legal systems，and the possible influences on CPA profession.

第六章 审计职责与目标

课程思政切入点：

审计师对自我的责任与社会职责之间的平衡和协调。

本章重点和难点：

本部分首先回顾了总体审计目标。通过学习，可以使学生进一步扩展对这一目标的理解，更好地理解审计师的责任和工作。本部分还包括总体审计目标和具体审计目标的区别，及公司管理层对会计报表所作的认定。本章是全书的核心章节，难点在于具体审计目标和会计报表认定的实际盘点。

本章教学组织和设计：

主要采用课堂讲授与案例讨论相结合的方式，由授课教师详细讲授教材内容，并需要对代表性习题进行分析和指导。通过一些审计案例的分析与讨论，加深学生对制定审计目标的认识与理解。

本章的学习标准：

通过本章学习，学生应该：

1.掌握审计目标及应用

2.能在模拟的审计案例中，结合重点审计风险设计合适的审计方案

复习思考题

1. what are the overall audit objectives of audit？
2. What are management assertions，use one example to explain each management assertion.

第七章 审计证据

本章重点和难点：

1.审计证据的含义

2.审计证据的说服力的决定因素

3.审计证据的七种收集方法及实务应用

4.函证程序

5.分析程序在大数据时代的重要意义

本章教学组织和设计：

主要采用课堂讲授与案例讨论相结合的方式，对审计证据的基本理论和审计证据的重要收集分析方法进行介绍。

本章的学习标准：

通过本章学习，学生应该：

1.理解审计证据的含义

2.掌握审计证据的说服力的决定因素

3.理解审计证据的七种收集方法及实务应用

4.掌握函证程序

5.理解分析程序在大数据时代的重要意义

复习思考题：

1. Explain sufficiency and relevance of audit evidence.
2. Case analysis: choose appropriate audit procedures for obtaining audit evidence.
3. What are analytical procedures ?

第八章 初始审计计划和分析性程序

课程思政切入点：

通过一个小故事说明分析程序在审计工作中的意义。

本章重点和难点：

审计准则要求审计工作必须有恰当的计划。本部分介绍了了解客户业务及识别风险领域的重要性。这一点在以后的课程中也需要强调。了解客户业务使审计师可以确定恰当的重要性水平，并确定与业务约定相一致的重要性水平。审计师因而可以据此执行“以引起注意为目的”的分析性程序。本章是全书的核心章节，全部是重点内容，难点是分析性程序。

本章教学组织和设计：

主要采用课堂讲授与案例讨论相结合的方式，并需要对代表性习题和案例进行分析和指导。

本章的学习标准：

通过本章学习，学生应该：

充分理解分析程序在计划审计工作中的重要作用。

复习思考题

1. What are analytical procedures?
2. Use one example to explain the application of analytical procedure in real scenario.

第九章 重要性与审计风险

课程思政切入点：

审计风险模型对注册会计师思考核心逻辑的影响。

本章重点和难点：

重要性水平的概念与确定方法，审计风险模型、各风险间的关系以及审计风险模型对审计程序的影响。本章是全书的核心章节，全部是重点内容，难点在于重要性水平和审计风险模型。

本章教学组织和设计：

主要采用课堂讲授与案例讨论相结合的方式，由授课教师详细讲授教材内容，并需要对代表性习题和案例进行分析和指导。

本章的学习标准：

通过本章学习，学生应该：

1.充分理解并掌握审计风险模型

2.理解重要性在审计中的核心作用

3.理解重要性水平的主要确定原则

复习思考题

1. explain the logics of audit risk model.
2. What is materiality? Show me how to decide materiality.
3. Why is materiality important?

第十章 内部控制与控制风险

本章重点和难点：

本部分详细介绍控制风险的相关内容，并解释了内部控制政策和程序的评估、记录和测试的相关内容。本章是全书的核心章节，全部是重点内容，需要学生全面掌握。难点在于，结合实际案例，分析内控中的薄弱环节，及其对审计程序设计的影响。

本章教学组织和设计：

本章由授课教师详细讲授教材内容，并需要对代表性习题和案例进行分析和指导。此外，综合性的案例教学需要采用。

本章的学习标准：

通过本章学习，学生应该：

1. 灵活充分掌握审计风险模型
2. 充分掌握固有风险，控制风险和检查风险的含义
3. 理解典型的内控方法
4. 理解内控的几个要素

复习思考题

1. Describe the five-component internal control system.
2. What kinds of audit procedures might be applied in understanding internal control of the audit client?
3. What is walk-through test?

第十一章 总体审计策略与具体审计计划

本章重点和难点：

总体审计策略与具体审计计划的区别，审计测试的类型，审计过程的四个阶段。

本章教学组织和设计：

本章由授课教师详细讲授教材内容，并需要对代表性习题和案例进行分析和指导。

本章的学习标准：

通过本章学习，学生应该：

1.理解审计计划的两个层次与审计风险的两个层次的关系

2.理解审计测试如何实现计划的审计目标

复习思考题

1. describe the differences between overall audit strategy and detailed audit plan.
2. Describe how audit objectives are achieved by audit planning.
3. what if circumstances changed, making it necessary to modify audit plans?

五、考核方式、成绩评定

本课程总课时量为2课时×16周=32课时，是假定本课程所开设的学期总教学周数为16周的结果。

在期末采用开卷考试的方式，可以采用：单项选择题、多项选择题、判断题、辨析题、情景模拟题、简答题、简要分析题、案例分析题。平时成绩占40%，期末成绩占60%。平时成绩由授课教师依据学生的作业、出勤、案例分析、课堂讨论、课上回答问题的情形等综合判定。

六、主要参考书及其他内容

[1] Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*, Fifteenth Edition, Pearson Global Edition Copyright 2014

[2] Rick Hayes, Roger Dassen, Arnold Schilder, and Philip Wallage. *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*. Prentice Hall

[3] IFAC *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements* — 2016-7 Edition

(<http://www.ifac.org/auditing-assurance/clarity-center/clarified-standards>)

[4] Code of Ethics for Professional accountants

(<http://www.ifac.org/publicationsresources/2012-handbook-code-ethics-professional-accountants>)

[5]陈汉文，《审计学》.厦门大学出版社

[6]《高级审计理论与实务》.厦门大学出版社。

[7] 袁小勇、陈郡主编.顾奋玲主审.《审计学》.北京.首都经济贸易大学出版社.2018年第二次修订版。

执笔人签字：王霞 李盈璇

教研室主任（或课程组组长、系主任）审核签字：　王茂林

教学主管领导审核签字：

2021年 4月 15 日