《审计学》教学大纲

课程编号：040262B

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：26 实训学时：6

学　　分：2

考试类型：□考试 ■考查

适用对象：外专业

□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：会计学基础 财务会计学

一、教学目标

《审计学》作为财会相关专业的选修课，是一门融合理论与实践的重要课程。根据全日制本科学生学习的特点和培养“通才型”人才的目标，本课程着重解决“是什么”和“怎样做”的问题，本课程的教学目标是：

1.**目标1：**本课程的课程思政目标在于使学生能够理解和掌握审计在维护资本市场秩序、维护社会公平与法制以及参与国家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，审计职业所内涵的社会主义核心价值观，以及民族精神、家国情怀。

2.**目标2：**使学生明确审计在财会学科相关专业中的地位和作用，对于财政、税务、资产评估等专业学习具有一定的帮助，同时也有助于学生更好地理解审计在市场经济建设中加强审计监督、防范会计信息失真的重要意义。

3.**目标3：**使学生理解和掌握审计的基本原理、性质、对象、职能、目标、程序，初步具备分析问题、说明问题和参与实施审计工作的能力。

二、教学内容及其与毕业要求的对应关系

（一）教学内容

审计是一门实践性很强的学科，作为非财会专业的一门选修课，该课程内容主要包括审计的基本概念、职能和性质、审计职业准则、审计程序、目标和方法。课程重点讲授审计学的基本原理和基本方法、风险导向审计的目标和运用框架等，让学生能够举一反三，要培养学生分析问题解决问题的应变能力。

（二）教学方法和手段

授课教师要在审计系统一制定的《审计学》多媒体教学课件的基础上进一步修改完善教学课件，比如，添加一些相关视频资料、穿插一些案例等。可以采用多种授课方法，如翻转课堂、案例讨论、知识分享和研讨等，充分体现教师自身的教学特点。任课教师需充分运用现代化的教学设备和教学手段进行授课，增强学生的主动学习意识和能力。

（三）学习要求

从实践环节来看，学生需要加强对审计方法的运用，领会审计基础知识和风险导向审计的基本逻辑框架，并将所学知识更好地运用到专业实习中。

学习审计课程之前，需要具备一定的会计知识，同时要求学生具备一定的文献搜索和文献分析能力、一些基本的电脑程序操作能力。加强学生对基础知识的巩固和学习，通过习题、测试、案例汇报等方式，提升学生的学习兴趣和学习质量。授课教师讲完每章后要及时布置课后作业并认真批改。

三、各教学环节学时分配

以表格方式表现各章节的学时分配，表格如下：

**教学课时分配**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 章节内容 | 讲课 | 实验  （案例） | 其他 | 合计 |
| **1** | 第一章 审计导论 | 2 | 0 |  | 2 |
| **2** | 第二章 注册会计师职业道德与法律责任 | 2 | 1 |  | 3 |
| **3** | 第三章 审计目标与审计流程 | 2 | 1 |  | 3 |
| **4** | 第四章 审计证据与审计工作底稿 | 3 | 1 |  | 4 |
| **5** | 第五章 审计业务承接 | 2 | 0 |  | 2 |
| **6** | 第六章 计划审计工作 | 2 | 1 |  | 3 |
| **7** | 第七章 风险评估与风险应对 | 5 | 1 |  | 6 |
| **8** | 第八章 审计抽样 | 2 | 0 |  | 2 |
| **9** | 第九章 完成审计工作 | 2 | 0 |  | 2 |
| **10** | 第十章 审计报告 | 3 | 1 |  | 4 |
| **11** | 课堂讨论及总复习 | 1 |  |  | 1 |
| **合计** |  | **26** | **6** |  | **32** |

四、教学内容

**第一章 审计导论**

**课程思政切入点：**从审计本质、审计组织体系等入手，向学生介绍审计监督在新时代国家治理中的重要意义。引导学生树立审计行业的民族精神和社会责任意识。

**本章教学组织和设计：**以简单案例引入审计是一种社会需要。以讲授为主，重点分析审计的概念、特征、目标、分类、保证程度。

第一节 审计的产生和发展

1.审计产生的条件

2.审计的产生与发展

3.中国审计监督体系

第二节 审计基本概念

1.审计的定义

2.审计业务五要素

3.合理保证

**本章的教学重点和难点：**

1.审计定义

2.合理保证

3.审计产生的原因

**本章课程的考核要求：**

1.了解审计的产生与发展、两权分离与受托经济责任关系；了解我国审计的组织体系；

2．理解审计的本质、对象、目标、职能和作用；

3．重点掌握审计的含义。

**复习思考题：**

1．为什么说经济越发展，审计越重要？

2．如何理解审计本质上是一种信任鉴证？

**第二章 注册会计师职业道德与法律责任**

**课程思政切入点：**从注册会计师职业道德入手，将诚信，客观公正等社会主义核心价值观教育融入教学中。

**本章教学组织和设计：**讲授从我国审计执业准则注册会计师职业道德框架入手，通过案例分析介绍注册会计师职业道德、法律责任类型及成因为重点，间或介绍国际审计准则。重点是鉴证业务基本准则职业道德、法律责任，要讲清讲细。

第一节 注册会计师业务准则

1.注册会计师鉴证业务准则

2.注册会计师相关服务准则

第二节 注册会计师的职业道德

1.职业道德具体内容

第三节 注册会计师的法律责任

1.注册会计师法律责任的具体形式

2.注册会计师法律责任的成因

本章的教学重点和难点：

1.职业道德的构成

2.法律责任的类型

3.注册会计师承担法律责任的原因

本章课程的考核要求：

1.了解审计执业准则的基本概念和作用和相关服务准则的基本内容；

2．理解中国注册会计师职业道德体系的构成；理解审计师法律责任的基本含义；

3.掌握注册会计师职业道德的要求, 熟悉对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素；掌握审计法律责任的类型及其成因。

复习思考题：

1．注册会计师的职业规范体系包括哪几部分？

2．简述鉴证业务和非鉴证业务的区别。

3．鉴证业务包括哪几个要素？

4．注册会计师可能承担的法律责任有哪些？

**第三章 审计目标与审计流程**

**课程思政切入点：**从审计目标入手，探讨注册会计师审计在维护资本市场信息质量应该承担的社会责任。

**本章教学组织和设计：**简单讲授审计目标的内容，带领同学们结合审计的具体业务来分析执业过程相关目标；重点讲解认定的含义。

第一节 审计目标

1.审计总体目标

2.认定

3.审计具体目标

4.管理层、注册会计师对财务报表的责任和审计责任

第二节 审计流程

**本章的教学重点和难点：**

1.审计总体目标；

2.认定

3.管理层、注册会计师对财务报表的责任和审计责任

**本章课程的考核要求：**

1.掌握认定的概念和含义；

2.熟悉审计业务具体流程。

**复习思考题：**

1．什么是注册会计师审计的总体审计目标？

2．被审计单位管理层对财务报表做了哪些认定？为什么这些认定成为制定具体审计目标的基础？

3. 注册会计师审计目标与国家审计目标、内部审计目标有何异同？

**第四章 审计证据与审计工作底稿**

**课程思政切入点：**从审计证据入手，理解客观和公正、专业胜任能力和应有的关注职业道德；坚守审计职业底线，维护社会公众利益、保持职业道德，要从加强日常工作底稿和审计证据的真实性可靠性做起。

**本章教学组织和设计：**通过小案例分析审计证据的特征及其重要性；讲解一到两个实际的工作底稿，帮助同学理解。

第一节 审计证据概述

1.审计证据的含义和来源

2.审计证据的种类

3.审计证据的特征

第二节 获取审计证据的程序

1.各类程序及其特点

第三节 审计工作底稿

1.审计工作底稿概述

2.审计工作底稿的分类和内容

3.审计工作底稿的归档

**本章教学重点、难点：**

1.审计证据的作用、种类与特征；

2.获取审计证据的审计程序、方法及其整理；

3.审计工作底稿的格式、内容和归档。

**本章课程的考核要求：**

1.了解审计证据的意义与特征；理解判断审计证据充分性和适当性应考虑的因素；理解与掌握获取审计证据的审计程序；

2.重点掌握审计证据的获取方法；

3.熟悉审计工作底稿的格式、内容和范围。

**复习思考题：**

1．审计人员获取审计证据时考虑的相关事项有哪些？

2．审计人员应考虑哪些影响评价审计证据的充分性和适当性的因素？如果不能获取充分、适当的审计证据，审计人员应出具什么意见类型的审计报告？

3．审计证据种类与具体审计目标的关系如何？

4．什么是审计工作底稿？为什么要编制审计工作底稿？

**第五章 审计业务承接**

**课程思政切入点：**从审计风险为切入点，审计业务承接中的“钱”与“责”，将学生置身于审计师和事务所中，探讨审计业务承接的“底线”标准以及审计师应该承担的社会责任。

**本章教学组织和设计：**重点通过对承接审计业务的考虑和分析，帮助同学们理解和掌握审计的三阶段及其应分别实施的审计程序。

第一节 审计业务承接的实务流程

1. 获取与评价业务承接的相关信息

第二节 初步业务活动与审计业务约定书

1.初步业务活动的目的和内容

2.审计业务约定书

**本章教学重点、难点：**

1.审计证据的作用、种类与特征；

2.获取审计证据的审计程序、方法及其整理与分析；

3.审计工作底稿的格式、内容和归档。

**本章课程的考核要求：**

1.理解审计业务约定书的基本内容；重点掌握签署约定书之前应做的工作及其内容。

**复习思考题：**

1．初步了解和评价客户的信息来源主要有哪些？针对新客户而言，哪个来源是最好的？

2．初步业务活动的目的及其步骤是什么？

3. 审计业务约定书的主要内容有哪些？

**第六章 计划审计工作**

**课程思政切入点：**从审计重要性入手，介绍职业判断中“职业”的重要意义。“职业”不仅仅包括专业技术水平，还包括良好的社会主义核心价值观。

**本章教学组织和设计：**重点通过对计划审计工作的分析，帮助同学们理解和掌握审计的三阶段及其应分别实施的审计程序。

第一节 计划审计工作概述

1.审计计划的主要内容

2.总体审计策略

3.具体审计计划

第二节 审计计划中对重要性的考虑

1.重要性概念及其运用

**本章教学重点、难点：**

1.审计程序的三个阶段；

2.总体审计策略与具体审计计划；

3.编制审计计划时对审计重要性的应用。

**本章课程的考核要求：**

1.理解与掌握审计计划的内容；

2.掌握重要性概念及其运用。

**复习思考题：**

1．总体审计策略的内容包括什么？具体审计计划的内容包括什么？

2．总体审计策略与具体审计计划的关系什么？

3．重要性的含义是什么？

**第七章 风险评估与风险应对**

**课程思政切入点：**从重大错报风险评估入手，将诚信等社会主义核心价值观融入教学，探讨注册会计师在促进公司治理，维护会计信息质量以及资本市场秩序方面的社会责任。

**本章教学组织和设计：**重点讲解风险评估和风险应对程序，从具体审计失败案例出发，探讨风险导向审计逻辑的具体应用，以实例进行分析获得结论。

第一节 风险评估概论

1.审计风险的概念

2.风险识别的概述

第二节 风险识别和评估

1.了解被审计单位及其环境

2.评估重大错报风险

第三节 风险应对

1.控制测试

2.实质性程序

**本章教学重点、难点：**

1. 审计风险

2. 识别和评估重大错报风险

3. 控制测试

4. 实质性程序

**本章课程的考核要求：**

1.熟悉审计风险的含义及其对审计的影响；

2.理解与掌握被审计单位及其环境的思路和方法；

3.掌握控制测试的方法和实质性程序的方法。

**复习思考题：**

1．了解被审计单位及其环境是否是审计的必要程序？注册会计师应从哪些方面了解被审计单位及其环境？

2．什么是控制测试？实施控制测试时有哪些要求？

3. 什么是实质性程序？实施实质性程序时有哪些总体要求？

**第八章 审计抽样**

**课程思政切入点：**从抽样风险入手，置身于审计师角色，让学生领悟审计中的职业判断的客观性，不能为减少工作量或其他目的而人为调整。鼓励学生树立强烈的职业责任，做好资本市场合格的“守门人”。

**本章教学组织和设计：**讲授在审计抽样中重要的几组概念和抽样方法，运用例题来分析抽样的结果。

第一节 审计抽样概述

1.审计抽样的基本概念

2.获取审计证据时对审计抽样的考虑

3.抽样风险与非抽样风险

4.统计抽样与非统计抽样

**本章教学重点、难点：**

1. 审计抽样的定义

2. 抽样风险

**本章课程的考核要求：**

1.了解审计抽样的含义及其对审计的影响；

2.熟悉抽样风险与非抽样风险的关系；

**复习思考题：**

1. 统计抽样和非统计抽样的区别有哪些？

2. 抽样风险与非抽样风险有什么区别？非抽样风险能消除吗？

**第九章 完成审计工作**

**课程思政切入点：**以该阶段的主要工作流程入手，引导学生理解注册会计师职业道德的要求以及对给出恰当审计意见的重要作用。

**本章教学组织和设计：**通过案例和例题讲解使学生掌握审计调整分录的编制与期后事项的审计。

第一节 错报的沟通与更正

1.错报的含义

2.沟通错报

第二节 取得被审计单位管理层书面声明和律师声明书

**本章教学重点、难点：**

1.审计差异调整表和试算平衡表的编制

2.管理当局声明书与律师声明书的理解与应用

3.审计调整分录的编制

**本章课程的考核要求：**

1.了解理解管理当局声明书与律师声明书的应用

2.理解与掌握审计差异调整表和试算平衡表的编制

**复习思考题：**

1.为什么注册会计师需要取得管理层书面声明？

2.管理层书面声明的主要内容有哪些？

3.如何编制时间差异调整表？

**第十章 审计报告**

**课程思政切入点：**从舞弊审计案例入手，分析虚假财务报告的危害，引导学生树立正确的人生观和价值观，明确注册会计师在促进会计信息质量提升，维护资本市场秩序等方面承担的社会责任。

**本章教学组织和设计：**通过案例和例题讲解使学生掌握审计意见的出具和审计报告的编写。

第一节 审计报告概述

1.审计报告的含义、种类和作用

2.审计报告的要素

第二节 无保留审计报告

1. 出具无保留审计报告的条件

2. 对财务报表的合法性和公允性的评价

第三节 非无保留审计报告

1. 出具非无保留审计报告的条件

2. 审计报告的强调事项段和其他事项段

**本章教学重点、难点：**

1.非无保留审计意见类型及出具的情形

2.增加强调事项段或其他事项段的情形

**本章课程的考核要求：**

1.了解审计报告的含义、作用与种类。

2.重点掌握各种审计意见类型出具的条件和非标准审计报告的格式及内容。

**复习思考题：**

1. 审计报告的类型有哪些？

2. 出具无保留意见的审计报告的条件是什么？

3. 出具各类非无保留意见审计报告的条件分别是什么？

五、考核方式、成绩评定

作为选修课，本课程通常采用开卷考试的形式，题型有：选择题、判断题、简要分析题、综合（案例）分析题。平时成绩占40%（其中考勤占10%），期末成绩占60%。平时成绩由授课教师依据学生的作业、出勤、回答问题、案例讨论、平时小测验、课堂表现等情况综合判定。

六、主要参考书及其他内容

指定教材：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

参考教材：

1、全国注册会计师考试指定用书.《审计》.北京：中国财政经济出版社.

2、财政部发布.《中国注册会计师执业准则应用指南》(2020). 上海：立信会计出版社.2020年2月

3、阿尔文·A·阿伦斯等著、谢盛纹译.《审计学——一种整合方法》（第14版）.中国人民大学出版社.2013年7月。

4、陈汉文主编.《审计》（第4版）. 中国人民大学出版社。2020年8月。

执笔人签字：王茂林 徐展

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：