《内部审计学》教学大纲

课程编号：0421062B

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）

《内部审计》课程是面向本科会计学专业学生的专业提升课。该课程主要讲授内部审计的基本理论、基本方法和具体审计程序。该课程在审计学科体系中占有重要地位。本课程的教学目标是：

目标1：理解和掌握内部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，深刻领会内部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：根据国家政治经济发展的客观要求，了解行政事业单位及企业开展内部审计的意义，认识内部审计的重要性。

目标3：熟悉内部审计的内容及相关概念，认识内部审计的演变及发展。

目标4：了解内部审计的工作程序，具备组织实施各项程序的知识和必要技能，了解内部审计组织实施的重点。

目标5：掌握相应的财经法规、审计法规，熟悉应用审计方法完成对审计实务习题的判断和分析，提高审计取证能力和处理问题的能力。

二、教学基本要求

（一）教学内容

重点讲授内部审计的基本原理、基本方法、基本程序、内部控制审计、经济行为审计、内部报告审计等内容。

（二）教学方法和手段

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。

（三）考核方式

开卷考试、平时成绩占30%，期末成绩占70%。

（四）学习要求

了解企业环境、熟悉内部审计的主要内容、掌握内部审计的基本程序和方法，具备基本的审计职业判断能力，认真完成课后作业，并随时关注行业信息。

三、各教学环节学时分配

内部审计教学共32学时。其中，课堂讲授（包括讨论）22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  **内部审计概述** | 3 | 1（讨论） |  | 4 |
| 第二章 **内部审计的业务类型** | 4 | 2（案例思考） |  | 6 |
| 第三章 **年度审计划的制订** | 3 | 1（讨论） |  | 4 |
| 第四章 **项目审计方案制定** | 3 | 1（讨论） |  | 4 |
| 第五章 **项目审计方案的实施** | 3 | 1（案例） |  | 4 |
| 第六章 **审计报告** | 2 | 1（案例） |  | 3 |
| 第七章 **审计结果运用与后续审计** | 2 | 1（案例） |  | 3 |
| 机动学时 | 2 |  | 2（串讲） | 4 |
| 考试 |  |  |  |  |
| 合 计 | 22 | 8 | 2 | 32 |

四、教学内容

第一章 内部审计概述

**本章课程思政切入点：**从内部审计产生与发展等入手，向学生介绍内部审计在新时代国家与公司治理中的重要意义。

第一节 我国内部审计的产生与发展

第二节 内部审计的职能与使命

第三节 内部审计机构与人员

第四节 本章思考和探索

【本章重点和难点】内部审计的产生、内部审计的发展、内部审计在公司治理中的作用、内部审计的使命以及内部审计履行使命的途径。

【本章学习要求】：**通过本章学习，学生应该了解：**

1.了解内部审计是什么

2.理解内部审计为什么

3.了解内部审计怎么样

**复习思考题：**

①某公司的高管层自行聘请外部专家对本公司财务收支情况进行审计，并向其报告审计情况，这是外部审计还是内部审计？

②某单位领导要求内部审计人员参与本单位的采购货物、工程、服务的招投标工作，参与合同签订，这合适吗？为什么？

③设立满足组织需要的内部审计机构的原则和依据是什么？

④在现有的内部审计组织模式下，内部审计机构负责人怎样才能提高内部审计独立性？

⑤从管理学角度，内部审计在单位治理中应当发挥怎样的作用？

⑥某单位内部审计人员发现采购部门存在影响效率的行为，直接参与采购部门的改进行动，并加以监督，这种做法妥当吗？为什么？第二章 领会内部审计的职责与权限

第二章 内部审计的业务类型

**本章课程思政切入点：**通过案例说明内部审计在揭示问题和改进组织运作方面的作用无法忽视。

第一节 认识内部审计业务类型

第二节 财政财务收支审计

第三节 经济活动审计——经济责任审计

第四节 经济活动审计——绩效审计

第五节 经济活动审计——经济活动审计

第六节 经济活动审计——建设项目审计

第七节 经济活动审计——贯彻落实国家重大政策措施、单位（组织）发展规划和战略决策执行审计

第八节 经济活动审计——自然资源资产管理和生态环境保护责任审计

第九节 内部控制审计

第十节 风险管理审计——信息系统审计

第十一节 风险管理审计——财经法纪审计

第十二节 本章思考和探索

【本章重点和难点】：内部审计的分类，内部审计的内容，财政收支审计、经济责任审计、绩效审计、内部控制审计的内容及注意事项。

【本章学习要求】：

1.理解内部审计的三个定义

2.了解内部审计的基本分类及其逻辑关系

3.理解审计的目标与职能

4.理解合规型内部审计与增值型内部审计

5.理解内部控制审计与风险管理审计

【技能目标】

1.内部审计人员应该审计的内容

**复习思考题：**

①在不同时期，内部审计的含义有什么变化？各自的核心要义是什么？

②内部审计的“监督、评价和建议”三大职能在实务工作是否存在矛盾和冲突的地方？如有，如何消除不利影响？

③如何认识内部审计工作按照工作职能分类、按照价值目标分类和按照工作内容分类三者之间的逻辑关系？

④如何认识单位内部管理领导干部经济责任审计的三大基本属性？与单位内部管理领导干部经济责任审计相比，系统（行业）管理领导干部经济责任审计的侧重点在哪？

⑤如果安排你开展本单位（组织）贯彻落实国家重大政策措施情况审计。你认为，你所在单位在近年来需要贯彻落实的国家重大政策措施情况有哪些？如何开展贯彻落实国家重大政策措施情况审计？

⑥目前一些单位经济舞弊行为时有发生，你作为内部审计负责人，如何防范和化解此类风险？要开展此类审计，应提示内部审计人员特别注意哪几点？

第三章 年度审计计划的制订

**本章课程思政切入点**：通过一个小故事分析经贸超市的年度审计计划正确吗？为什么？

第一节 认识年度审计计划

第二节 选择审计项目的方法

第三节 审计计划的制订与批准

第四节 本章思考和探索

【本章重点和难点】：经验估计法与风险评估法的操作以及优缺点。

【本章学习要求】：

1.选择审计对象的原则

2.选择审计对象的方法

3.年度审计计划的制订与批准

【技能目标】

1.学会年度审计计划的制定

**复习思考题：**

①选择审计对象有哪些原则？请说明。

②什么是审计资源？如何合理分配审计资源？

③（案例分析）管理人员最近注意到某部门开支增加、利润降低，要求内部审计部门进行经营审计。管理人员希望该项工作尽快完成，并要求内部审计部门尽快投入一切可能的资源。但内部审计部门认为时间上有冲突。因为内部审计部门正忙于审计委员会下达的一个重要的合法性审计任务。

请回答下列问题。

a.在决定应先进行哪一项审计任务时，审计人员应进行哪些风险评估工作来判断审计任务的先后顺序？

b.在决定是否将现有的审计资源从正在进行的合法性审计转移到管理人员所要求的经营审计时，下述哪些情况最不重要：一年前外部审计人员对该部门进行过财务审计；与合法性审计有关的潜在错弊；该部门的去年费用增加；与合法性审计有关的潜在的重大违规罚款可能性。

④（案例分析）刘欣是某大型公司的内部审计部长。他计划派遣由三人组成的审计小组对公司在外省的煤炭开采业务实施审计。上午 10 点，他正式通知审计小组成员，并计划于第二天早晨乘高铁出发。下年2点左右，公司的副总裁告知刘欣，他怀疑公司的物资仓库可能发生重大舞弊情况。他要求内部审计部门立即调查这一事情。

请思考下列问题。

a.假设内部审计部门人手不足，最能被派遣实施舞弊审计的人员是拟进行煤炭开采业务审计的审计人员。在决定是否改派他们实施舞弊审计时，刘欣需要考虑哪些因素？

b.如果公司设有安全部门，会对刘欣的决策带来什么影响？

第四章 项目审计方案制订

**本章课程案例导入**：武汉汇海、武汉科德、民康制药的舞弊故事。

第一节 认识项目审计方案

第二节 项目审计方案的内容与应用

第三节 初步 被审计单位

第四节 编制项目审计方案

第五节 审计进点时段的相关工作

第六节 本章思考和探索

【本章重点和难点】：1.项目审计方案的内容，2.了解被审计单位，3.关键控制活动。

【本章学习要求】：

1.项目审计方案的分类及内容

2.了解被审计单位的内容

3.编制项目审计方案的原则

4.审计进点的相关工作

【技能目标】

1.如何制定一份完整的项目审计方案

**复习思考题：**

①哪些情况下的内部审计工作要求既编制审计工作方案，又编制审计实施方案？

②你认为，编制项目审计方案必须坚持的基本原则有哪些？

③要编制好项目审计方案，需要认真开展审前调查，你认为，要对哪些方面予以重点关注？

④审计工作开始前，审计人员一般要召开审计进点会。你认为，一般要做好哪些方面的工作？

⑤现在，内部审计机构中的审计人员较少，在审计活动中，同一内部审计人员是否可以在同时开展的审计项目工作中作为不同审计组成员？如果可以，你认为，采取哪些措施既能克服内部审计人员少的情况，又能保证内部审计质量，避免审计风险？

第五章 项目审计方案的实施

**本章课程案例导入**：厄特马斯案例，思考厄特马斯的案例中，审计失败的原因是什么？内部审计中为什么沟通很重要？可以用哪些方法，发现哪些审计证据？

第一节 与被审计单位管理层的沟通

第二节 执行分析程序

第三节 审计调查取证

第四节 审计取证的八个核心方法

第五节 审计发现、审计工作底稿与审计结论

第六节 本章思考和探索

【本章重点和难点】：1.不同审计证据获取的要求，2.掌握审计证据的审定

【本章学习要求】：

1. 审计沟通的目的和内容
2. 分析程序的目的
3. 审计调查取证的内容与方法
4. 审计发现四要素
5. 审计结论

【技能目标】

1.审计证据的获取

2.审计证据的整理分析与评价

**复习思考题：**

①在审计实施阶段，与被审计单位的沟通为什么非常重要？

②假定你对被审计单位某项业务的会计处理与该单位的财务经理有不同的看法，你决定与财务经理进行一次正式的沟通。请问，对于沟通的场所你会特别在意吗？你觉得，选在内部审计部门办公室与被审计单位办公室有区别吗？

③什么是审计发现？审计发现包括哪四个要素？

④审计建议与审计发现一定有着必然的联系吗？没有审计发现是否可以有审计建议呢？

⑤（案例分析）一次审计工作中，内部审计小组有以下审计发现。现状：现行生产率每天每机 120 件，导致交货延误两周以上。标准：标准生产率为每天每机平均 150 件。原因：原材料质量不稳定导致产品的质量也不稳定，很多产品不合格并出现机器故障。后果：由于交货延误，头三个月中超过 10%的订单被取消，新订单从平均每周 100 件下降到 90 件。订单和新客户减少，使月收入下降约 20万元。生产成本中的材料费用每月增加 15 000 元，机器的维修费用每月平均增加 5 000元。

要求如下。

a.评价下列审计建议，根据本章所述标准给出你的答案：生产部经理应考虑该问题并尽可能解决；生产部经理应采用加班的方法以达到预定的生产标准；采购部应更换材料的供应商；生产部应对几个供应商提供的材料进行测试，以便选择最接近标准质量和硬度的材料。

b.请你给出自己的审计建议。

⑥（案例分析）内部审计师实地考察了公司的一个生产车间。在实地考察设施后，有几件事引起了内部审计师的注意。

a.旧机器放在厂房的后面，已是污迹斑斑。机器周围长满大量杂草，且污水横流。内部审计师知道这种机器使用价值。

b. 备件仓库被用来储存生产用原料，储备量足够用 6 个月。仓库离主厂房约 1 000 米，主厂房围墙有门通向仓库，该门 24 小时有保安员值班。在晚上停止生产时仓库大门用挂锁锁住。

c.一个内部审计师滑倒在厂房楼梯间的地板上的水渍中。内部审计师在滑倒之前没有看见地上有水，建议清理干净。引导内部审计师巡视的经理说，要清理干净是很困难的，因为楼梯附近的水管有小裂缝。他又说，这个问题不大，大家都知道那有水，都绕着走。

要求：建议根据这些情况提出一些问题；思考这些情况对审计程序有什么影响。

第六章 审计报告

**本章课程案例导入**：审计报告定义的发展

第一节 审计报告对象

第二节 审计报告内容与格式

第三节 审计报告的修订与发送

第四节 本章思考和探索

【本章重点和难点】：1.审计报告的内容，2.审计报告的修订

【本章学习要求】：

1.审计报告的定义及报告对象

2.审计报告的内容

3.审计报告的修订与发送

【技能目标】

1.审计报告的撰写

**复习思考题：**

①内部审计报告对象对内部审计作用发挥有什么影响？你认为谁是内部审计报告的合适对象，理由是什么。

②在实务中，内部审计报告格式和内容哪个更重要？

③要编制一份好的内部审计报告，应该注意哪些方面？

④（案例分析）某公司审计部门向审计委员会提交的一份标题为《××××公司审计报告》的审计报告，正文中没有收件人，正文列出了发现的审计问题：

a.用境内思维去经营境外项目，中标项目质量缺乏保障；

b.人员属地化管理问题层出；

c.管理人员水平不高，效率低下。

审计部门也提出了审计建议，如：立足集团战略，发挥整合优势，提高管理水平等。审计委员会却对该报告很不满意，你觉得可能的原因是什么？

第七章 审计结果运用与后续审计

**本章课程导入案例：**审计报告怎样才能更有价值。

第一节 认识审计结果运用

第二节 如何开展审计结果运用工作

第三节 认识后续审计

第四节 如何进行后续审计

第五节 本章思考和探索

【本章重点和难点】：如何运用好审计结果

【本章学习要求】：

1.审计结果运用的定义和目标

2.审计结果运用的形式及制约因素

3.后续审计的目标及特点

**复习思考题：**

①审计结果运用与后续审计有什么联系？后续审计对推动审计结果运用效果有什么作用？

②在新时代背景下，如何理解审计结果运用的高质量是内部审计高质量发展的应有之义，也是内部审计高质量发展的根本目标和落脚点？

③在新常态下，提高后续审计有效性的具体策略有哪些？

六、主要参考书及其他内容

参考教材：

郭长水、纪新伟：《内部审计工作指南》，人民有点出版社，2022

袁小勇：《内部审计怎样才能有所作为》，经济科学出版社，2014

中国内部审计师协会：《内部审计理论与实务》（中国内部审计人员岗位资格统一考试统编教材），中国石化出版社，2004

中国内部审计师协会、国家审计署：《中国内部审计准则》及其具体准则

执笔人签字：袁小勇 崔春

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：

2023年 3月 15 日