《审计学》教学大纲

课程编号：040263B

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：48 讲课学时：38 实训学时：10

学　　分：3

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

一、教学目标

本课程主要研究审计的基本理论和审计思路、审计流程和审计方案的选择，围绕如何在实务工作中坚守职业道德、开展审计工作展开教学；旨在学生专业基础上对相关领域的知识进行拓展，对专业能力和素养进行提升和补充，强调职业道德。具体而言，本课程意在实现：

1、**目标1：**本课程思政教学目标是培养学生的职业道德，做具备诚信、独立性、客观和公正以及有良好职业行为的审计人，明确注册会计师职业的使命感和对社会的责任，让学生意识到职业道德乃立身之本。

2、**目标2：**使学生掌握审计学中的基本概念、基本准则、基本内容和基本方法，理论联系实际，培养学生们的审计职业素质。

3、**目标3**：提升学生分析问题的技能，正确处理审计质量与审计效率、审计收益与审计成本、职业道德与技术经验相结合的关系，树立正确的审计职业道德观念，成为合格的审计人才。

4、**目标4：**培养学生审计实务操作的基本技能，包括审计分析能力、风险识别能力、审计工作协调和沟通能力等。

二、教学内容及其与毕业要求的对应关系

（一）教学内容

本课程教学内容讲授上应着重审计基本概念、审计职业道德、审计证据、重要性、风险识别与评估以及审计报告的内容进行重点细讲和精讲，注册会计师法律责任、审计业务承接和审计抽样的内容应粗讲，业务循环部分以能力应用为主，可选择适当的业务循环结合所学审计理论进行讲解。

（二）教学方法与手段及实践环节的要求

审计课程是一门与实践结合紧密的课程，在难点和重点内容的讲授中要注意结合实例和案例，可针对某一问题采用案例分析或课堂讨论的形式来加深学生对知识点的理解。同时，平时课堂的内容讲授也可多结合实际例子，可以列举与学生实际生活有关的例子或时事新闻。本课程以教师主讲为主，辅以学生课堂的案例讨论和课下的案例分析和作业练习。本课程的实践环节是不可缺少的，实践内容主要体现为对真实案例的分析和报告，应分配充足的课时给实践环节，并且应注意实践环节与知识讲授的有机结合。

（三）与毕业要求的对应关系

本课程通过对审计相关知识的学习以及对于真实案例的分析等训练，可以培养学生的专业敏感度、职业道德、对上市公司财务报表的错报风险识别能力，能够对财务报表的真实性做出判断。这全面提升了学生的职业素养和专业胜任力以及职业道德，为学生的培养满足毕业要求提供了基础支撑。

（四）学习要求

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、一些基本的电脑软件操作能力。授课教师讲完每章后要及时布置课后作业并认真批改。此外，本课程的知识需要大量练习才能熟练掌握，因此要求对于重点和难点的内容要配备课下练习题目，布置成作业或自主练习。

1. 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 | 实训 | 其他 | 合计 |
| **1** | 第一章 审计导论 | 2 |  |  | 2 |
| **2** | 第二章 注册会计师职业规范 | 4 | **2** |  | 6 |
| **3** | 第三章 审计目标与审计流程 | 3 | 1 |  | 4 |
| **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 |  |  | 2 |
| **6** | 第六章 计划审计工作 | 3 | 1 |  | 4 |
| **7** | 第七章 风险评估与应对 | 6 | 2 |  | 8 |
| **8** | 第八章 审计抽样 | 2 |  |  | 2 |
| **9** | 第九章 审计业务循环 | 8 | 2 |  | 10 |
| **10** | 第十章 终结审计与审计报告 | 3 | 1 |  | 4 |
|  | 课堂讨论及总复习 | 2 |  |  | 2 |
| **合计** |  | 38 | 10 | 0 | 48 |

四、教学内容

**第一章 审计导论**

第一节 审计的产生与发展

1.审计产生的条件

2.西方审计和中国审计的产生与发展

第二节 审计概念体系

1.审计定义、审计对象、审计目的、审计原则

2.审计标准、审计证据、审计报告

第三节 审计的分类

主要讲解根据不同分类方式进行的审计分类。

本章教学重点、难点：审计产生的原因；审计的特征与定义；审计的目标与范围。

本章课程思政切入点：从审计产生的原因和历史发展入手，让学生明白审计在国家监督、维护资本市场秩序中的社会责任，培养责任意识。

本章的考核要求：

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；了解审计的各种分类；

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？

1. **注册会计师职业规范**
2. 注册会计师业务准则
3. 鉴证业务相关概念
4. 中国注册会计师业务准则框架
5. 注册会计师审计质量控制准则
6. 注册会计师的职业道德与法律责任
7. 职业道德概念框架
8. 职业道德基本原则
9. 影响职业道德的不利因素
10. 独立性原则
11. 注册会计师法律责任

本章教学重点、难点：鉴证业务的相关概念；注册会计师职业道德的内容和重要性；独立性原则的运用；注册会计师法律责任产生的原因及其构成要件。

本章课程思政切入点：结合实际案例说明注册会计师职业道德的要求以及职业道德的重要作用，让学生明白注册会计师职业道德乃立身之本。

本章的考核要求：

1. 理解鉴证业务的概念、要素、分类、保证程度等概念；
2. 了解中国注册会计师业务准则框架；
3. 了解注册会计师审计质量控制准则；
4. 了解中国注册会计师职业道德规范的内容和要求；
5. 掌握注册会计师职业道德的含义及其重要性；

6．了解注册会计师法律责任的产生原因及其构成，了解我国注册会计师法律责任的有关规定。

复习思考题：

1. 如何理解注册会计师的职业道德基本原则？
2. 影响职业道德基本原则的不利因素有哪些？
3. 独立性的要求有哪些，面对影响独立性的情况该如何处理？

4．注册会计师的哪些行为可能导致其承担法律责任？

1. **审计目标与审计流程**

第一节 审计总体目标

1. 审计总体目标的历史演变
2. 审计总体目标的定位
3. 管理层认定

第二节 具体审计目标

1. 一般审计目标的确定

2. 项目审计目标的确定

第三节 审计流程

1. 接受业务委托

2. 计划审计工作

3. 评估重大错报风险

4. 应对重大错报风险

5. 编制审计报告

本章教学重点、难点：注册会计师审计总体目标；管理层认定的概念；具体审计目标。

本章课程思政切入点： 从注册会计师审计总体目标入手，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，培养学生的使命感。

本章的考核要求：

1.了解审计总体目标的历史演变

2.理解注册会计师审计的总体目标

3.应用管理层认定

4.应用具体审计目标

复习思考题：

1．什么是注册会计师审计的总体审计目标？

2．如何理解被审计单位管理层认定？

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？

1. **审计证据与审计工作底稿**
2. 审计证据概述
3. 审计证据的定义和作用
4. 审计证据的种类
5. 审计证据的特征
6. 获取审计证据的审计程序
7. 获取审计证据的方法
8. 审计程序与审计证据、认定的关系
9. 审计程序的分类
10. 审计证据的审定
11. 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：审计证据的作用、种类与特征；获取审计证据的审计程序、方法；审计工作底稿的概念、作用。

本章课程思政切入点：从审计证据的获取入手，理解职业道德的坚守对审计证据获取的重要作用。

本章的考核要求：

1. 理解审计证据的概念、种类和特征；
2. 理解判断审计证据充分适当性应考虑的因素；
3. 理解与掌握获取审计证据的审计程序；
4. 重点掌握审计证据的获取方法，能将审计证据的获取与具体审计目标相联系；

5.了解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的方法有哪些？

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？

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？其归档和保管有什么要求？

1. **审计业务承接**
2. 初步业务活动
3. 初步业务活动的目的、内容、开展时间
4. 考虑利用专家工作或其他注册会计师工作
5. 审计业务约定书
6. 审计业务约定书的概念与作用
7. 签订审计业务约定书之前应做的工作
8. 审计业务约定书的内容

本章教学重点、难点：初步业务活动的内容、目的；审计业务约定书的含义、性质和作用。

本章课程思政切入点：初步业务活动要求注册会计师评估被审计单位管理层的诚信以及注册会计师自身的职业道德和专业胜任能力，从这个内容入手让学生明白管理层诚信以及自身职业道德的遵守是审计业务顺利完成的关键。

本章的考核要求：

1. 理解初步业务活动的目的和内容
2. 理解初步业务活动的开展时间
3. 理解审计业务约定书的含义、性质和作用
4. 了解审计业务约定签订之前应做的工作
5. 了解审计业务约定书的内容

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．如何考虑对专家工作利用的程度及其影响？

3．在什么情况下需要考虑利用其他注册会计师的工作？

4.初步业务活动的目的及内容是什么？

5.审计业务约定书的性质是什么？

1. **计划审计工作**
2. 计划审计工作概述

主要讲解审计计划的含义和作用。

1. 计划审计工作时对重要性的考虑
2. 审计重要性的含义
3. 运用重要性原则的一般要求
4. 重要性的判断准则
5. 两个层次重要性的考虑
6. 重要性与审计风险之间的关系
7. 重要性水平与审计证据之间的关系
8. 计划审计工作时对重要性的评估
9. 总体审计策略和具体审计计划

主要讲解总体审计策略的含义和内容、具体审计计划的含义和内容，以及总体审计策略与具体审计计划的区别和联系。

本章教学重点、难点：计划审计工作时对重要性的考虑。

本章课程思政切入点：对审计计划中的职业判断进行思考，让学生意识到职业道德对职业判断的影响。

本章的考核要求：

1. 了解总体审计策略的含义和内容，了解具体审计计划的含义和内容，理解二者的区别和联系；
2. 重点掌握重要性的含义、确定方法、考虑因素；
3. 理解其他对重要性的考虑；
4. 理解重要性与审计证据的关系，重要性与审计风险的关系。

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？

4．重要性的作用是什么？

5．重要性与审计风险之间的关系是什么？

6．重要性的判断标准是什么？

**第七章 风险评估与应对**

1. 了解被审计单位及其环境
2. 了解被审计单位及其环境的目的
3. 了解被审计单位及其环境的程度
4. 了解被审计单位及其环境的基本程序
5. 了解被审计单位及其环境的主要内容
6. 了解内部控制
7. 内部控制概述
8. 了解和评估控制环境
9. 了解与评估被审计单位的风险评估过程
10. 了解被审计单位的信息系统与沟通
11. 了解控制活动
12. 了解对控制的监督
13. 评估重大错报风险
14. 可能表明被审计单位存在重大错报风险的事项和情况
15. 识别和评估重大错报风险的审计程序
16. 特别风险的识别与评估
17. 对仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险的考虑
18. 其他应该考虑的问题
19. 风险应对
20. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施
21. 控制测试
22. 实质性程序

本章教学重点、难点：了解被审计单位及其环境；内部控制要素；依据资料评估重大错报风险；进一步审计程序，包括控制测试和实质性程序。

本章课程思政切入点：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。

本章的考核要求：

1. 了解风险评估程序的基本含义、信息来源；
2. 掌握通过了解被审计单位及其环境（包括内部控制）来评估重大错报风险的思路、方法；
3. 理解财务报表层次重大错报风险和认定层次重大错报风险；
4. 理解总体应对措施；
5. 理解进一步审计程序的相关概念；
6. 对不同情景能够应用进一步审计程序的相关知识进行风险应对。

复习思考题：

1. 注册会计师应如何对被审计单位的内部控制进行风险评估？
2. 如何识别与评估重大错报风险？
3. 财务报表层次重大错报风险的总体应对措施有哪些？
4. 进一步审计程序的实施方案有哪些，如何选择？
5. 如何根据控制测试的结果计划实质性程序的程序？

**第八章 审计抽样**

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. 抽样风险和非抽样风险
4. 统计抽样和非统计抽样

本章教学重点、难点：审计抽样的基本概念；抽样风险与非抽样风险。

本章课程思政切入点：从审计抽样的特点和风险入手，让学生明白风险导向审计要求审计师在审计过程中始终保持应有的职业谨慎，适时地根据审计证据调整审计程序。

本章的考核要求：

1. 理解审计抽样的基本概念；
2. 理解获取审计证据时对审计抽样的考虑；
3. 重点理解抽样风险和非抽样风险；
4. 理解统计抽样和非统计抽样、属性抽样与变量抽样。

复习思考题：

1. 什么是审计抽样，有什么特点？
2. 统计抽样和非统计抽样的区别有哪些？
3. 抽样风险与非抽样风险有什么区别？
4. 抽样风险有哪些，如何消除？非抽样风险能消除吗？

**第九章 审计业务循环**

1. 主要业务循环的流程和文件记录
2. 业务流程
3. 文件记录
4. 重大错报风险

讲解主要业务循环中常见的重大错报风险，结合举例进行讲解。

1. 主要账户的实质性程序
2. 主要账户的实质性程序
3. 具体实质性程序以及实质性程序可以验证的管理层认定

本章教学重点、难点：主要账户的实质性程序，例如函证程序；将实质性程序与管理层认定结合。

本章课程思政切入点：从重大错报风险的来源入手，让学生明白诚信对于资本市场的重要作用，缺乏诚信导致的严重经济后果，培养学生诚信意识、社会责任感和职业使命感。

本章的考核要求：

1. 了解主要业务循环的业务流程；
2. 理解主要业务循环所涉及的文件记录；
3. 重点掌握针对具体账户的实质性程序；
4. 应用实质性程序验证具体审计目标。

复习思考题：

1. 收入相关的重大错报风险有哪些？
2. 如何验证固定资产的具体审计目标？
3. 存货监盘的要求有哪些？
4. 应收账款函证和应付账款函证的区别是什么？
5. 综合题练习

**第十章 终结审计与审计报告**

1. 编制审计报告前的工作
2. 取得被审计单位管理层书面声明和律师声明书
3. 与治理层和管理层的沟通
4. 审计工作复核
5. 审计报告概述
6. 审计报告的含义
7. 审计报告的种类
8. 审计报告的要素
9. 标准审计报告
10. 出具标准审计报告的条件
11. 对财务报表的合法性和公允性的评价
12. 关键审计事项
13. 持续经营假设对标准审计报告的影响
14. 非标准审计报告
15. 非标准审计报告的含义
16. 审计报告的强调事项段和其他事项段
17. 非无保留意见的审计报告的出具

本章教学重点、难点：审计意见的类型与审计报告的出具。

本章课程思政切入点：从审计失败的案例入手，让学生明白审计意见出错对社会造成的严重后果，培养学生的社会责任感，使学生重视职业道德和专业胜任能力。

本章的考核要求：

1. 了解编制审计报告前的工作；
2. 理解审计报告的含义，了解审计报告的要素；
3. 重点掌握审计报告的类型以及出具条件。

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. 出具各类非无保留审计报告的条件分别是什么？

五、考核方式、成绩评定（黑体，小四号字）

作为非会计专业学生的选修课，本课程可以采用闭卷或开卷考试的形式，题型可以采用：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（黑体，小四号字）

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）. 北京：中国人民大学出版社.2013年7月。

4、陈汉文主编.《审计》（第4版）.北京：中国人民大学出版社。2020年8月。

5、迈克尔.纳普著，刘颖译.《审计案例》.大连：东北财经大学出版社.2014年1月

执笔人签字：于鹏 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：