《**审计学（英语）**》教学大纲

课程编号：040274A

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：64 讲课学时：46 实训学时：18

学　　分：4

考试类型：☑考试 □考查

适用对象：会计学（数智化国际会计）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：财务会计、财务报告

一、教学目标

《审计学（英语）》是会计学（数智化国际会计）专业学生必修的专业课。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：**本课程的课程思政教学目标是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:** 使学生明确审计在会计学专业课程体系中的地位和作用，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、程序和各种技术方法，初步具备分析问题、说明问题和参与实施审计工作的能力。

4.**目标4：**使学生能够运用审计的基本原理、程序和各种技术方法，对企业财务报表的合法性、公允性做出比较客观公正的评价，提出恰当的审计意见和建议，以充分发挥审计在市场经济中的监督、评价与鉴证作用。

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。《审计学（英语）》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、财务报表审计的基本思路、各业务循环的基本特征及相应的审计策略、审计方法与程序的安排等，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。

审计学课程对于培养学生的风险导向审计意识起到基础性作用，为学生毕业后从事审计相关工作提供了重要的支撑。

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 | 实训 | 其他 | 合计 |
| **1** | Chapter 1 Introduction to auditing | **2** |  |  | 2 |
| **2** | Chapter 2 CPAs’rules and regulation | **3** |  |  | **3** |
| **3** | Chapter 3 CPA professional ethics and legal liability | 4 | **2** |  | **6** |
| **4** | Chapter 4 Audit objectives and management assertions | 3 | **1** |  | 4 |
| **5** | Chapter 5 Audit evidence and audit documentation | **5** | 2 |  | 7 |
| **6** | Chapter 6 Acceptance of audit engagements | 2 |  |  | 2 |
| **7** | Chapter 7 Audit planning and materiality | **4** | 1 |  | **5** |
| **8** | Chapter 8 Risk assessment procedure | **4** | 4 |  | 8 |
| **9** | Chapter 9 The auditor's responses to assessed risks | **3** | **4** |  | **7** |
| **10** | Chapter 10 Audit sampling | **3** | **1** |  | 4 |
| **11** | Chapter 11 Audit of financial statement cycles | **8** | 2 |  | 10 |
| **12** | Chapter12 Completion of audit and audit reports | **3** | **1** |  | 4 |
| **13** | Class discussion and general review | 2 |  |  | 2 |
| **合计** |  | 46 | 18 |  | 64 |

四、教学内容

***Chapter 1 Introduction to auditing***

1. Audit generation and development
2. Basic audit concepts
3. Classification of audit

**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。

**本章教学重点、难点**：Audit Definition; causes of audit;classification of audit

**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；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. Why does auditing become more important as the economy grows?
2. What is the agency theory?
3. What is classification of audit?

***Chapter 2 CPAs’rules and regulation***

1. Concept of assurance
2. Standards of Practice for Certified Public Accountants
3. Types of assurance engagements

**课程思政切入点：**从注册会计师鉴证业务入手，结合具体案例将诚信，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入手，结合具体案例讲解鉴证业务以及鉴证业务的不同类型，通过举例和对比让学生理解注册会计师在不同鉴证业务中的职业责任。

**本章教学重点、难点**：Concept of assurance；reasonable assurance;levels of assurance

**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．理解合理保证和有限保证的含义及二者区别；

3. 理解注册会计师在不同业务中的职业责任。

**复习思考题：**

1. What is assurance service ?
2. Conclude the elements of assurance service and other assurance services
3. Compare reasonable assurance with limited assurance.

***Chapter 3 CPA professional ethics and legal liability***

1. Professional ethics of CPA
2. Legal liability of CPA

**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。重点是注册会计师独立性这一职业道德基本原则的各种不利因素以及独立性受损情形的举例，要讲清讲细。

**本章教学重点、难点**：Fundamental principles; independence; threats

**本章课程的考核要求：**

1. 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；

2. 掌握注册会计师职业道德的要求，尤其是对独立性的要求；

3. 熟悉遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素；

4. 掌握审计法律责任的类型及其成因。

**复习思考题：**

1. What are the ethical fundamental principles ?
2. What are the threats to CPAs’ independence ?
3. What are the causes of CPA legal liability?
4. Do you think the independence of the assurance business will be compromised if the CPA engages in non-assurance business?

***Chapter 4 Audit objectives and management assertions***

1. Audit objective
2. Management assertion
3. Management's responsibility for financial statements
4. CPA's responsibility for auditing financial statements
5. Audit process

**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。

**本章的教学重点和难点：**overall audit objective;management assertion;management's responsibility for financial statements;cpa's responsibility for auditing financial statements

**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．What is the overall audit objective of CPA audit？

2．What are the differences and similarities between CPA audit objectives, national audit objectives and internal audit objectives?

***Chapter 5 Audit evidence and audit documentation***

1. Summary of audit evidence
2. Procedures for obtaining audit evidence
3. Examination of audit evidence
4. Audit working papers

**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。

**本章教学重点和难点：**the role, types and characteristics of audit evidence;the audit procedure, method, arrangement and analysis of obtaining audit evidence;the format, content and filing of working papers

**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.了解审计证据的审定；

4.熟悉审计工作底稿的格式、内容和范围。

**复习思考题：**

1．What matters do auditors consider when obtaining audit evidence？

2．What is the relationship between the types of audit evidence and the specific audit objectives？

3．What is the importance of external confirmations ？

4．What is an audit working paper? Why do CPAs prepare audit working papers?

***Chapter 6 Acceptance of audit engagements***

1. The practical process of accepting audit engagement
2. Preliminary Engagement Activities
3. Audit engagement letter

**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。

**本章教学重点和难点：**preliminary engagement activities;audit engagement letter

**本章课程的考核要求：**

1.熟悉对利用专家工作内容，熟悉舞弊三角模型；

2.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．What are the main sources of information for initial understanding and evaluation of customers？

2．Under what circumstances should a CPA consider utilizing the work of other CPAs？

3．How to identify and assess fraud risk？

4．What are the objectives and steps of the initial operational activities？

***Chapter 7 Audit planning and materiality***

1. Overall audit strategy
2. Specific audit plan
3. Considerations of materiality in the audit plan

**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。

**本章教学重点和难点：**overall audit strategy and specific audit plan;considerations of materiality in the audit plan

**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. Considerations of materiality in the audit plan？
2. What does the specific audit plan consist of？

3．What does materiality mean?？

4．What is the relationship between materiality and audit risk?

***Chapter 8 Risk assessment procedure***

1. The concept of audit risk
2. Introduction to risk assessment
3. Understand the internal control of the audited entity
4. Assess the risk of material misstatement

**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。

**本章教学重点和难点：**audit risk;risk assessment;understanding of internal control

**本章课程的考核要求：**

1.掌握审计风险的含义及其对审计的影响；

2.熟悉了解被审计单位内部控制的具体内容；

3.熟悉内部控制含义、要素；

4.理解与掌握被审计单位及其环境的思路和方法；

5.掌握评估重大错报风险的方法；

**复习思考题：**

1．How to understand the model of audit risk？

2.What aspects should the CPA know about the auditee and its environment?

3．How should the CPA conduct risk assessment on the internal control of the audited entity?

4．How to identify and assess risk of material misstatement？

5．What are the risks of material misstatement that require special consideration by the CPA？

6．What are the overall measures to deal with the risk of material misstatement at the financial statement level？

***Chapter 9 The auditor's responses to assessed risks***

1. The overall response to the risks of material misstatement at the financial statement level
2. Tests of controls
3. Substantive tests

**课程思政切入点：**从重大错报风险的应对入手，将诚信等社会主义核心价值观融入教学，探讨注册会计师的审计决策在资本市场秩序方面的社会责任。

**本章教学组织和设计：**重点讲解总体应对措施以及认定层次重大错报风险应对的进一步审计程序，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。

**本章教学重点和难点：**tests of control;substantive tests

**本章课程的考核要求：**

1. 理解对于财务报表层次重大错报风险的总体应对措施
2. 掌握不同进一步风险应对方案的选择
3. 理解并掌握控制测试的方法和实质性程序的方法。

**复习思考题：**

1. What are tests of control？

2．What is walk-through testing？

3．What is substantive procedure?

4. What is substantive approach ?

***Chapter 10 Audit sampling***

1. The basic concept of audit sampling
2. Consideration of audit sampling when obtaining audit evidence
3. Sampling risk and non-sampling risk,statistical sampling and non-statistical sampling

**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。

**本章教学重点和难点：**definition of audit sampling;sampling risk;factors affecting the scope of sampling in tests of control and substantive tests

**本章课程的考核要求：**

1.掌握审计抽样的含义及其对审计的影响；

2.掌握抽样风险与非抽样风险的关系;

3.理解影响审计抽样规模的因素。

**复习思考题：**

1. What are the differences between statistical sampling and non-statistical sampling？

2. What is the difference between sampling risk and non-sampling risk？

***Chapter 11 Audit of financial statement cycles***

1. Understand a cycle approach
2. Audit of sales and collection cycle
3. Audit of acquisition and payment cycle
4. Audit of general cash

**课程思政切入点：**从各主要循环中的重大错报风险为切入点，探讨企业舞弊会带来哪些社会危害？突出诚实守信的意义。

**本章教学组织和设计：**通过案例和例题讲解加深学生对主要循环的内部控制，及主要账户的实质性程序的理解。

**本章教学重点和难点：**Internal controls；risk of material misstatement in financial cycles; substantive tests for important accountants

**本章课程的考核要求：**

1. 了解审计循环的分类
2. 了解主要循环的交易过程以及涉及的主要凭证记录；
3. 理解与掌握主要循环内部控制测试与实质性程序的方法与内容；
4. 重点掌握函证程序、存货监盘程序。

**复习思考题：**

1．How do CPAs choose the corresponding test procedures differently,when the CPA determines different audit objectives in the transaction test of the sales and collection cycle？

2．How to implement cut-off testing for sales transactions？

3．What is substantive analysis of the sales revenue ？

4．What are the ways, scope and objects of confirmation of accounts receivable？

5.How does a CPA review unrecorded accounts payable？

6.Try to compare the differences between confirmation of accounts receivable and confirmation of accounts payable.

7.What problems should be paid attention to in the process of implementing inventory inspection?

8.From what aspects do certified public accountants generally evaluate the internal control of cash？

***Chapter 12 Completion of audit and audit reports***

1. Completion of audit
2. Contents of the independent auditor’s report
3. Auditor’s opinion
4. Key audit matters

**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：**通过回顾和提问的方式引导学生理解注册会计师在审计报告出具前的工作；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。

**本章教学重点和难点：**conditions for different types of audit reports;key audit matters

**本章课程的考核要求：**

1. 了解管理当局声明书与律师声明书的作用
2. 了解注册会计师在出具审计报告前的工作
3. 了解审计报告的含义、作用与种类。
4. 理解审计意见的形成和审计报告的基本要素。
5. 理解与掌握影响发表非无保留意见的情形。
6. 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.Why does a CPA need to obtain a written statement from management？

2.What are the types of audit reports？

3.What are the conditions for issuing an unqualified audit report

4. What are the conditions for issuing different types of non-unqualified audit reports?？

五、考核方式、成绩评定

作为专业必修课，本课程采用闭卷考试的形式，题目类型包括客观题和主观题。平时成绩占50%（其中考勤占10%），期末成绩占50%。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

参考教材：袁小勇、王茂林主编.顾奋玲主审.《审计学（第二版）》.北京.首都经济贸易大学出版社.2021年9月；国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）发布的最新审计准则。

参考资料：

1、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16版）.北京：中国人民大学出版社.2021年3月。

2、ACCA textbook: AUDIT AND ASSURANCE - STUDY TEXT

3、中国注册会计师协会官网：《中国注册会计师审计准则》、《中国注册会计师职业道德守则》

执笔人签字：李盈璇

教研室主任（或课程组组长、系主任）审核签字：徐展

教学主管领导审核签字：