《审计与认证业务（英语）》教学大纲

课程编号：040684A

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（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（双语）、财务报告（英语）

一、教学目标

本课程主要讲授国际审计准则背景下审计与认证业务的基本理论和审计思路、审计流程和审计方案的选择等，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；旨在学生形成国际视野，形成专业能力和职业素养，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，具备诚信、独立性、客观和公正以及良好的职业行为，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：**了解国际准则以及国际惯例，了解国际审计实务，掌握审计与认证业务中的基本概念、基本准则、基本内容和基本方法，形成知识结构。
3. **目标3：**培养学生运用审计逻辑分析方法识别和应对实际问题的能力，提升审计职业判断能力。
4. **目标4：**培养学生在审计实务操作中正确运用基本技能，包括审计分析能力、风险识别能力、审计工作协调和沟通等，并保证职业行为符合职业道德和法律法规的要求。

二、教学内容及其与毕业要求的对应关系（黑体，小四号字）

（一）教学内容

本课程教学内容包括十二章，分为五大模块：概念框架与公司治理、审计计划与风险评估、内部控制、审计证据、终结审计与审计报告。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、内部控制、实质性程序以及审计报告的内容的讲解。

（二）教学方法与手段及实践环节的要求

审计与认证业务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

学生通过本课程的学习能够熟悉国际会计准则、国际审计准则以及其他的法律法规的相关规定。通过职业道德的学习，形成良好的职业行为以及职业判断。通过对审计方法、审计思维等的学习可以形成职业判断能力、解决实践问题的能力。通过对学生的综合训练，使学生形成严谨的职业态度和对社会的责任感和使命感。

（四）学习要求

学习审计与认证业务课程之前，需要具备一定的财务会计知识，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。

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** | **Corporate governance** | **2** | **1** |  | **3** |
| **2** | **Statutory audit and other assurance service** | **4** | **1** |  | **5** |
| **3** | **Professional ethics** | **4** | **2** |  | **6** |
| **4** | **Accepting audit appointments** | **2** | **1** |  | **3** |
| **5** | **Risk assessment and responses to assessed risks** | **8** | **4** |  | **12** |
| **6** | **Audit strategy,audit planning and documentation** | **4** | **1** |  |  |
| **7** | **Introduction to audit evidence** | **4** | **2** |  |  |
| **8** | **Internal control** | **4** | **2** |  |  |
| **9** | **Audit sampling** | **2** |  |  |  |
| **10** | **Substantive procedure** | **4** | **4** |  |  |
| **11** | **Audit review and finalization** | **2** |  |  |  |
| **12** | **Reports** | **4** | **2** |  |  |
| **合计** |  | **46** | **18** |  | **64** |

四、教学内容

***Part A Audit framework and regulation***

***Chapter 1 Corporate governance***

1. Separation Ownership and Control
2. How to solve the agency problem
3. The responsibility of board of director
4. Communications with Those Charged with Governance

本章教学重点、难点：agency theory; agency problem;the role of external auditor

本章的考核要求：

1. 了解代理理论和代理问题
2. 了解董事会的责任
3. 理解外部审计的作用
4. 了解审计师要与治理层沟通的内容

复习思考题：

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

***Chapter 2 Statutory audit and other assurance service***

1. The objective of F.S audit
2. Different approaches to F.S audit
3. The concept of TRUE and FAIR presentation
4. The status of International Standards on Auditing
5. How to do the F.S audit
6. Limitation of F.S audit
7. The responsibility of external auditors
8. The right and legal process of external auditor
9. Assurance services
10. Types of assurance service

本章教学重点、难点：limitation of F.S audit;assurance services;types of assurance service

本章课程思政切入点：从外部审计师的责任入手，让学生理解外部独立审计出具高水平保证的要求，理解外部独立审计师在保护投资者中扮演的重要角色，培养学生社会责任感和职业使命感。

本章的考核要求：

1. 了解财务报表审计的目标、方法
2. 了解财务报表审计的局限性
3. 理解外部审计师的责任
4. 理解鉴证业务的含义和种类

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

***Chapter 3 Professional ethics***

1. Fundamental principles of IFAC;ACCA code of ethic and conduct
2. Threats to auditor’s independence and objectivity
3. Suitable safeguard

本章教学重点、难点：fundamental principles; definition of independence;threats to auditor’s independence and objectivity

本章课程思政切入点：本章着重讲解注册会计师职业道德的要求，从基本原则入手，结合实例，让学生感受到诚信、独立性、客观公正等职业道德的重要性，以及如何在实践中遵守。

本章的考核要求：

1. 理解注册会计师职业道德原则
2. 掌握独立性的含义
3. 重点掌握影响独立性的不利因素
4. 理解应对职业道德不利因素的方法

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

***Chapter 4 Accepting audit appointments***

1. Accepting audit appointment
2. The purpose of engagement letter
3. Content of engagement letter
4. Factors indicating the revision of an engagement letter

本章教学重点、难点：processes performed by auditors prior to accepting a new engagement;the purpose of engagement letter

本章课程思政切入点：业务约定书签订之前，注册会计师需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. 掌握审计业务约定书签订前审计师应执行的程序
2. 理解审计业务约定书的含义、性质
3. 了解审计业务约定书的内容和修改原因

复习思考题：

1. What are the processes performed by auditors prior to accepting a new engagement?
2. Explain the purpose of engagement letter

***Part B Planning and risk assessment***

***Chapter 5 Risk assessment and responses to assessed risks***

1. Components of audit risk
2. Understanding the entity and its environment
3. Overall responses to RMM at F.S level
4. Discuss the importance of assessing risks at the planning stage of an audit
5. Professional scepticism and professional judgement

本章教学重点、难点：components of audit risk;understanding the entity and its environment;overall responses to RMM at F.S level

本章课程思政切入点：从风险评估入手，将诚信等社会主义核心价值观融入教学，探讨注册会计师在执业中的职业怀疑态度和职业判断，探讨社会主义核心价值观如何影响职业判断，让学生意识到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. 掌握审计风险的构成以及各组成部分的含义
2. 掌握风险评估的方法
3. 理解财务报表层次重大错报风险的应对策略
4. 了解职业怀疑态度和职业判断的内涵

复习思考题：

1. What are components of audit risk ?
2. How to understand the entity and its environment ?
3. What are overall responses to RMM at F.S level ?
4. Case of risk assessment

***Chapter 6 Audit strategy,audit planning and documentation***

1. Content of audit strategy
2. Audit planning
3. Definition of audit documentation
4. Safe custody and retention of working papers
5. Materiality

本章教学重点、难点：Materiality

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

复习思考题：

1. What is audit strategy ?
2. What is audit plan ?
3. Explain overall materiality and performance materiality.

***Chapter 7 Introduction to audit evidence***

1. Sufficient appropriate audit evidence
2. Audit procedures for obtaining audit evidence
3. Analytical Procedures

本章教学重点、难点：sufficiency and relevance of audit evidence; audit procedures for obtaining audit evidence

本章课程思政切入点：从审计证据的获取入手，让学生思考职业道德的坚守对审计证据获取的重要作用，培养学生职业责任感，将职业道德与审计实践相结合。

本章的考核要求：

1. 理解审计证据的充分性和适当性
2. 重点掌握获取审计证据的方法
3. 理解分析程序

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 ?

***Part C Internal control***

***Chapter 8 Internal control***

1. Components of internal control
2. Obtain an understanding of the information system
3. Communicating deficiencies internal control
4. Control theory

本章教学重点、难点：components of internal control;control theory

本章课程思政切入点：从内部控制环境中的管理层诚信和企业文化入手，让学生知道企业文化和价值观的重要性，个人价值观对行为具有重要影响，因此形成诚信等价值观非常重要。

本章的考核要求：

1. 重点理解内部控制要素
2. 重点理解内控理论
3. 了解注册会计师如何了解内控系统
4. 了解注册会计师与治理层和管理层关于内控的沟通

复习思考题：

1. Explain components of internal control.
2. Explain control theory.
3. Analyse deficiencies of internal control of a firm.

***Part D Audit evidence***

***Chapter 9 Audit sampling***

1. Testing 100% of items in a population
2. Testing specific items
3. audit sampling

本章教学重点、难点：different testing approach of different items;key terms of sampling

本章的考核要求：

1. 理解哪些项目用全体测试、哪些项目用特定项目测试、哪些项目用审计抽样
2. 理解审计抽样的关键概念
3. 了解审计抽样的选样方法、程序执行等。

复习思考题：

1. Explain testing 100% of items in a population.
2. Explain testing specific items.
3. Explain audit sampling.

***Chapter 10 Substantive procedure***

1. Cash and bank
2. Receivables
3. Inventories

本章教学重点、难点：substantive procedures of cash and bank;substantive procedures of receivables; substantive procedures of inventories

本章课程思政切入点：让学生思考在实质性程序中职业道德如何影响程序的结果，对最终审计结果有何影响，使学生明白职业道德坚守的重要性。

本章的考核要求：

1. 掌握现金与银行存款的实质性程序；
2. 掌握应收账款的实质性程序。
3. 掌握存货的实质性程序。

复习思考题：

1. What are substantive procedures of cash and bank ?
2. What are substantive procedures of receivables ?
3. What are substantive procedures of inventories ?
4. Case of substantive procedures

***Part E Review and reports***

***Chapter 11 Audit review and finalization***

1. Management representations
2. Overall review
3. Misstatement

本章教学重点、难点：management representations; misstatement

本章的考核要求：

1. 了解管理层声明书的含义
2. 理解错报的含义
3. 了解审计的整体复核

复习思考题：

1. What are Management representations ?
2. What is the definition of misstatement ?
3. What should be done in the stage of overall review ?

***Chapter 12 Reports***

1. An unmodified report
2. Modified report

本章教学重点、难点：matters affecting the auditor’s opinion

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. 理解审计报告的含义
2. 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. What are the components of an unmodified report ?
2. What matters will affect the auditor’s opinion ?
3. Case of audit reports

五、考核方式、成绩评定（黑体，小四号字）

作为会计学（国际会计）专业学生的专业基础课，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、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：ACCA Notes Audit and Assurance Notes, ZBG

参考教材：

1、ACCA paper Audit and Assurance, BPP

2、ACCA paper Audit and Assurance, Kaplan

其他教学资源：

ACCA global website，https://www.accaglobal.com/

执笔人签字：李盈璇 王霞

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：