《审计学》课程教学大纲

**一、课程基本信息**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **英文名称** | AUDITING | **课程代码** | ABCD1001 |
| **课程性质** | 专业必修课程 | **授课对象** | 会计学专业 |
| **学 分** | 3 | **学 时** | 54 |
| **主讲教师** | 周中胜 | **修订日期** | 2023.8 |
| **指定教材** | 周中胜，《审计学》，苏州大学出版社，2021年 | | |

**二、课程目标**

（一）**总体目标**

作为会计学专业的核心专业课，本课程旨在让学生了解审计的产生和发展的过程，熟悉财务审计的流程，独立审计的执业准则体系，风险导向审计的理念、过程与重要概念，循环审计的流程与具体审计程序，审计报告的类型与出具情形。同时培养学生的社会责任感和践行社会主义核心价值观的能力，使学生兼具人文精神和科学素养。

1. 课程目标：

**课程目标1：了解财务审计的基本概念，掌握注册会计师职业道德的基本原则和具体内容特别是审计独立性的影响因素，熟悉了解注册会计师执业准则体系。**

1．1 了解财务审计的基本概念

1．2 掌握注册会计师职业道德的基本原则特别是审计独立性

1．3 熟悉了解注册会计师执业准则体系。

**课程目标2：掌握审计总体目标和具体目标，熟悉审计具体计划的编制，准确把握审计重要性和审计风险等基本概念，掌握审计证据的类型和获取的具体审计程序，熟悉审计工作底稿的编制要求。**

2．1 掌握审计总体目标和具体目标

2．2 熟悉审计具体计划的编制

2．3 准确把握审计重要性和审计风险等基本概念

2. 4 掌握审计证据的类型和获取审计证据的具体审计程序

2 5 熟悉审计工作底稿的编制要求。

1. **准确把握循环审计的理念，掌握销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计目标和审计目标，了解其他特殊项目的审计和完成审计工作，掌握审计报告的类型及出具要求。**

3.1准确把握循环审计的理念。

3.2掌握销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计目标和审计目标。

3.3了解其他特殊项目的审计和完成审计工作，掌握审计报告的类型及出具要求。

**表1：课程目标与课程内容、毕业要求的对应关系表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **课程目标** | **课程子目标** | **对应课程内容** | **对应毕业要求** |
| 课程目标1 | 1.1 | 了解财务审计的基本概念 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 1.2 | 掌握注册会计师职业道德的基本原则特别是审计独立性 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 1.3 | 熟悉了解注册会计师执业准则体系。 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 课程目标2 | 2.1 | 掌握审计总体目标和具体目标 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 2.2 | 熟悉审计具体计划的编制 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 2.3 | 准确把握审计重要性和审计风险等基本概念 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 2.4 | 掌握审计证据的类型和获取的具体审计程序 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 2.5 | 熟悉审计工作底稿的编制要求。 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 课程目标3 | 3.1 | 准确把握循环审计的理念 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 3.2 | 掌握销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计目标和审计目标。 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |
| 3.3 | 了解其他特殊项目的审计和完成审计工作，掌握审计报告的类型及出具要求。 | 掌握基本会计与审计方法，能够在政府机关、企事业单位和中介机构从事会计、审计的专业工作。 |

1. **学内容**

**第一章 审计概述**

1.教学目标：（1）了解注册会计师行业产生和发展的过程；（2）知晓常见的科学研究方法；（3）记忆并理解组织管理研究的内涵、类型、价值和伦理；（4）记忆并掌握组织管理研究的流程。

2.教学重难点：（1）审计的定义与种类；（2）注册会计师的业务范围。

3.教学内容：（1）审计的产生与发展；（2）审计的定义与种类；（3）注册会计师的业务范围；（4）注册会计师审计过程；（5）会计师事务所的组织形式；（6）领导干部自然资源资产离任审计。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价： 阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第二章 注册会计师职业道德与法律责任**

1.教学目标：（1）掌握注册会计师职业道德的基本原则；（2）理解注册会计师职业道德概念框架的具体运用；（3）了解注册会计师法律责任的种类及成因。

2.教学重难点：（1）我国注册会计师职业道德基本原则；（2）注册会计师法律责任。

3.教学内容：（1）美国注册会计师职业道德规范；（2）我国注册会计师职业道德基本原则；（3）注册会计师职业道德概念框架；（4）注册会计师对职业道德概念框架的具体运用；（5）注册会计师法律责任。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第三章 注册会计师执业准则体系**

1.教学目标：（1）了解注册会计师执业准则体系的组成。（2）掌握审计基本准则的相关内容。（3）了解会计师事务所质量控制准则的内容。

2.教学重难点：（1）审计基本准则；（2）会计师事务所质量控制准则。

3.教学内容：（1）注册会计师执业准则体系；（2）会计师事务所质量控制准则；（3）质量控制与会计师事务所的长期可续发展。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第四章 审计目标和审计计划**

1.教学目标：（1）掌握审计的具体目标；（2）了解审计计划的编制；（3）掌握审计重要性的概念；（4）掌握审计风险模型的内涵。

2.教学重难点：（1）审计具体目标；（2）审计重要性；（3）审计风险模型。

3.教学内容：（1）审计目标；（2）审计计划；（3）审计重要性；（4）审计风险与审计风险模型

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第五章 审计证据和审计工作底稿**

1.教学目标：（1）理解审计证据的性质与类型；（2）掌握获取审计证据的具体审计程序的类型及含义；（4）了解审计工作底稿的编制。

2.教学重难点：（1）审计证据的性质与类型；（2）获取审计证据的具体审计程序的类型及含义。

3.教学内容：（1）审计证据；（2）审计程序；（3）函证；（4）分析程序；（5）审计工作底稿。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第六章 审计抽样**

1.教学目标：（1）了解审计抽样的内涵、类型及抽样风险。（2）理解审计抽样在控制测试中和细节测试中的应用

2.教学重难点：（1）审计抽样的内涵；（2）审计抽样在细节测试中的应用。

3.教学内容：（1）审计抽样概述；（2）审计抽样在控制测试中的应用；（3）审计抽样在细节测试中的应用。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，进行课后练习。

**第七章 风险评估**

1.教学目标：（1）掌握风险评估的内容和审计程序。（2）掌握评估重大错报风险的步骤。

2.教学重难点：（1）了解被审计单位及其环境；（2）评估重大错报风险的步骤。

3.教学内容：（1）风险识别和评估概述；（2）风险评估程序和信息来源；（3）了解被审计单位及其环境；（4）评估重大错报风险。

4.教学方法：讲授、讨论、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第八章 风险应对**

1.教学目标：（1）理解针对财务报表层次的重大错报风险的总体应对措施；（2）掌握针对认定层面重大错报风险的进一步审计程序；（3）理解控制测试和实质性程序的应用。

2.教学重难点：（1）针对认定层次的重大错报风险的进一步审计程序；（2）控制测试；（3）实质性程序。

3.教学内容：（1）针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施；（2）针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序；（3）控制测试；（4）实质性程序。

4.教学方法：讲授、讨论、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第九章 销售与收款循环的审计**

1.教学目标：（1）了解销售与收款循环的特点及相关业务活动；（2）掌握销售与收款循环的重大错报风险评估的流程、内容与程序；（3）掌握销售与收款循环的实质性程序。

2.教学重难点：（1）销售与收款循环的重大错报风险评估；（2）销售与收款循环的实质性程序。

3.教学内容：（1）销售与收款循环的特点；（2）销售与收款循环的业务活动和相关内部控制；（3）销售与收款循环的重大错报风险评估；（4）销售与收款循环的内部控制测试；（5）销售与收款循环的实质性程序。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第十章 采购与付款循环的审计**

1.教学目标：（1）了解采购与付款循环的特点及相关业务活动；（2）掌握采购与付款循环的重大错报风险评估的流程、内容与程序；（3）掌握采购与付款循环的实质性程序。

2.教学重难点：（1）采购与付款循环的重大错报风险评估；（2）采购与付款循环的实质性程序。

3.教学内容：（1）采购与付款循环的特点；（2）采购与付款循环的业务活动和相关内部控制；（3）采购与付款循环的重大错报风险评估；（4）采购与付款循环的内部控制测试；（5）采购与付款循环的实质性程序。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第十一章 生产与存货循环的审计**

1.教学目标：（1）了解生产与存货循环的特点及相关业务活动；（2）掌握生产与存货的重大错报风险评估的流程、内容与程序；（3）掌握生产与存货循环的实质性程序。

2.教学重难点：（1）生产与存货循环的重大错报风险评估；（2）生产与存货循环的实质性程序。

3.教学内容：（1）生产与存货循环的特点；（2）生产与存货循环的业务活动和相关内部控制；（3）生产与存货循环的重大错报风险评估；（4）生产与存货循环的内部控制测试；（5）生产与存货循环的实质性程序。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第十二章 货币资金的审计**

1.教学目标：（1）了解货币审计资金的必要性和重要性；（2）掌握货币资金的重大错报风险评估；（3）掌握货币资金的内部控制及测试；（4）掌握货币资金审计的实质性程序。

2.教学重难点：（1）定性数据的分析步骤；（2）定性研究的信度与效度；（3）分析定性数据的方法。

3.教学内容：（1）货币资金审计概述；（2）货币资金的重大错报风险评估；（3）货币资金的内部控制及其测试；（4）货币资金审计的实质性程序。

4.教学方法：讲授、讨论、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第十三章 其他特殊项目的审计**

1.教学目标：（1）理解会计估计审计的程序与流程；（2）掌握关联方审计的目标和审计程序；（3）掌握持续经营假设审计的必要性及具体应用；（4）掌握期初余额审计的情形和具体审计程序。

2.教学重难点：（1）关联方的审计；（2）持续经营假设的审计及应用。

3.教学内容：（1）会计估计的审计概述；（2）关联方的审计；（3）考虑持续经营假设；(4)首次接受委托时对期初余额的审计。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第十四章 完成审计工作**

1.教学目标：（1）了解完成审计阶段的工作流程与内容；（2）掌握期后事项的审计目标和具体审计程序；（3）了解书面声明的情形及具体应用。

2.教学重难点：（1）完成审计工作；（2）期后事项的审计。

3.教学内容：（1）完成审计工作概述；（2）期后事项的审计；（3）书面声明。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**第十五章 审计报告**

1.教学目标：（1）掌握审计意见的形成过程；（2）掌握审计报告的基本内容；（3）掌握出具不同类型审计意见的具体情形。

2.教学重难点：（1）审计意见的形成；（2）审计报告的基本内容。

3.教学内容：（1）审计报告概述；（2）审计意见的形成；（3）审计报告的基本内容；（4）在审计报告中沟通关键审计事项；（5）非无保留意见审计报告 。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：阅读有关课后资料，参加课堂讨论。

**四、学时分配**

**表2：各章节的具体内容和学时分配表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 章节 | 章节内容 | 学时分配 |
| 第一章 | 审计概述 | 3 |
| 第二章 | 注册会计师职业道德与法律责任 | 3 |
| 第三章 | 注册会计师执业准则体系 | 3 |
| 第四章 | 审计目标和审计计划 | 6 |
| 第五章 | 审计证据和审计工作底稿 | 3 |
| 第六章 | 审计抽样 | 3 |
| 第七章 | 风险评估 | 3 |
| 第八章 | 风险应对 | 3 |
| 第九章 | 销售与收款循环的审计 | 3 |
| 第十章 | 采购与付款循环的审计 | 3 |
| 第十一章 | 生产与存货循环的审计 | 3 |
| 第十二章 | 货币资金的审计 | 3 |
| 第十三章 | 其他特殊项目的审计 | 3 |
| 第十四章 | 完成审计工作 | 3 |
| 第十五章 | 审计报告 | 3 |

1. **教学进度**

**表3：教学进度表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 周次 | 日期 | 章节名称 | 内容提要 | 授课时数 | 作业及要求 | 备注 |
| 1 |  | 审计概述 | 了解审计的起源发展、基本概念与种类 | 3 | 分析康美药业财务舞弊事件与独立审计的作用 。 |  |
| 2 |  | 注册会计师职业道德与法律责任 | 掌握审计的职业道德规范的基本内容与审计人员法律责任的类别及内容 | 3 | 阅读美国安然公司财务舞弊与安达信会计师事务所被吊销执照事件的相关资料 |  |
| 3 |  | 注册会计师执业准则体系 | 了解注册会计师执业准则体系的组成与发展变化 | 3 | 康得新财务舞弊与瑞华会计师事务所被调查事件。 |  |
| 4 |  | 审计目标和审计计划 | 掌握审计的目标与审计计划 | 3 | 从金亚科技财务舞弊案看注册会计师具体审计目标的失败。 |  |
| 5 |  | 审计目标和审计计划 | 掌握审计重要风险概念含义与审计风险模型 | 3 | 从绿大地财务舞弊案看注册会计师审计程序的缺失。 |  |
| 6 |  | 审计证据和审计工作底稿 | 获取审计证据的类别、获取审计证据的审计程序的类型，以及审计工作底稿的要素 | 3 | 从康美药业事件看注册会计师审计程序的缺失。 |  |
| 7 |  | 审计抽样 | 了解审计的抽样技术 | 3 | 从新大地审计失败案看注册会计师的审计抽样方法的运用。 |  |
| 8 |  | 风险评估 | 掌握风险评估的程序与主要内容 | 3 | 1、从科融环境财务舞弊案看亚太会计师事务所风险评估程序的过失。  2、从胜能集团财务舞弊案看中天运的重大错报风险评估程序的过失。 |  |
| 9 |  | 风险应对 | 掌握风险应对的基本思路与措施 | 3 | 1、从康美药业审计失败看风险应对。  2、亚太实业审计失败看风险应对 |  |
| 10 |  | 销售与收款循环的审计 | 掌握销售与收款循环的主要思路与关键审计程序 | 3 | 1、从乐视网审计失败案看销售与收款循环的审计。  2、从科融环境审计失败案看销售与收款循环的审计。 |  |
| 11 |  | 采购与付款循环的审计 | 掌握采购与付款循环审计的主要思路与关键审计程序 | 3 | 1、从雅百特审计失败案看采购与付款环节的审计。  2、从绿大地审计失败案看采购与付款环节的审计。 |  |
| 12 |  | 生产与存货循环的审计 | 掌握生产与费用循环审计的主要思路与关键审计程序 | 3 | 1、从抚顺特钢审计失败案看生产与存货循环的审计。  2、从新绿股份审计失败案看生产与存货循环的审计。 |  |
| 13 |  | 货币资金的审计 | 掌握货币资金审计的主要思路与关键审计程序 | 3 | 1、从康得新审计失败案看货币资金的审计。  2、从蓝山科技审计失败案看货币资金的审计。 |  |
| 14 |  | 其他特殊项目的审计 | 掌握其他特殊项目审计的主要思路与关键审计程序 | 3 | 深中华A的2021年年度审计报告（被出具带持续经营不确定性的强调事项段的无保留意见审计报告。 |  |
| 15 |  | 完成审计工作 | 掌握完成审计工作阶段的主要内容 | 3 | 收集某一年度所有上市公司审计报告的类型，并进行描述性统计与分析。 |  |
| 16 |  | 审计报告 | 了解完成审计工作的具体内容，掌握审计报告的撰写 | 3 | 通过选取不同类型的上市公司审计报告，掌握审计报告的编制要素，以及我国上市公司审计报告出具的情形。 |  |
| 17 |  | 学生案例汇报 | 了解审计的起源发展、基本概念与种类 | 3 |  |  |
| 18 |  | 复习 |  | 3 |  |  |

**六、教材及参考书目（以最新版为准）**

1．周中胜，《审计学》，苏州大学出版社，2021年

2．注册会计师考试用书，审计，中国财政经济出版社，2023

**七、教学方法**

1．讲授法：理论讲授，主要教学方法，贯穿教学全过程。

2．讨论法：对本门课程的主要内容，采用问题形式，在师生和学生之间展开讨论。

3. 小组汇报：通过小组讨论、分析和汇报等，深化学生对相关知识点的认识。

4. 举例法：通过举例，强化学生对相关知识点的认识。

5. 案例分析法：通过案例解读、案例问题回答，提高学生理论知识运用能力。

**八、考核方式及评定方法**

**（一）课程考核与课程目标的对应关系**

**表4：课程考核与课程目标的对应关系表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **考核要点** | **考核方式** |
| 课程目标1 | 财务审计的基本概念，注册会计师职业道德的基本原则和具体内容特别是审计独立性的影响因素，注册会计师执业准则体系。 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |
| 课程目标2 | 审计总体目标和具体目标，审计具体计划的编制，审计重要性和审计风险等基本概念，审计证据的类型和获取的具体审计程序，审计工作底稿的编制要求。 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |
| 课程目标3 | 循环审计的理念，销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计目标和审计目标，其他特殊项目的审计和完成审计工作，审计报告的类型及出具要求。 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |

**（二）评定方法**

**1．评定方法**

平时成绩（含考勤、课堂表现与作业）30%，期中考试10%；期末考试60%，闭卷。

**2．课程目标的考核占比与达成度分析**

**表5：课程目标的考核占比与达成度分析表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **考核占比**  **课程目标** | **平时** | **期中** | **期末** | **总评达成度** |
| 课程目标1 | 30 | 30 | 40 | 总评达成度={0.3ｘ平时分目标成绩+0.1ｘ期中分目标成绩 +0.6ｘ期末分目标成绩 }/分目标总分 |
| 课程目标2 | 30 | 30 | 40 |
| 课程目标3 | 20 | 20 | 60 |

**（三）评分标准**

| **课程**  **目标** | **评分标准** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **90-100** | **80-89** | **70-79** | **60-69** | **＜60** |
| **优** | **良** | **中** | **合格** | **不合格** |
| **A** | **B** | **C** | **D** | **F** |
| **课程**  **目标1** | 非常准确、深入地理解财务审计的基本概念，注册会计师职业道德的基本原则和具体内容特别是审计独立性的影响因素，注册会计师执业准则体系。 | 比较全面、准确地掌握财务审计的基本概念，注册会计师职业道德的基本原则和具体内容特别是审计独立性的影响因素，注册会计师执业准则体系。 | 对财务审计的基本概念，注册会计师职业道德的基本原则和具体内容特别是审计独立性的影响因素，注册会计师执业准则体系的理解与掌握较为准确，但不够全面 | 基本正确地掌握财务审计的基本概念，注册会计师职业道德的基本原则和具体内容特别是审计独立性的影响因素，注册会计师执业准则体系。 | 不能正确掌握财务审计的基本概念，注册会计师职业道德的基本原则和具体内容特别是审计独立性的影响因素，注册会计师执业准则体系。 |
| **课程**  **目标2** | 非常准确、深入地理解审计总体目标和具体目标，审计具体计划的编制，审计重要性和审计风险等基本概念，审计证据的类型和获取的具体审计程序，审计工作底稿的编制要求。 | 比较准确、深入地理解审计总体目标和具体目标，审计具体计划的编制，审计重要性和审计风险等基本概念，审计证据的类型和获取的具体审计程序，审计工作底稿的编制要求。 | 对审计总体目标和具体目标，审计具体计划的编制，审计重要性和审计风险等基本概念，审计证据的类型和获取的具体审计程序，审计工作底稿的编制要求等理解较为准确，但不够深入 | 基本正确地理解审计总体目标和具体目标，审计具体计划的编制，审计重要性和审计风险等基本概念，审计证据的类型和获取的具体审计程序，审计工作底稿的编制要求。 | 不能正确理解审计总体目标和具体目标，审计具体计划的编制，审计重要性和审计风险等基本概念，审计证据的类型和获取的具体审计程序，审计工作底稿的编制要求。 |
| **课程**  **目标3** | 非常全面、准确地掌握  循环审计的理念，销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计目标和审计目标，其他特殊项目的审计和完成审计工作，审计报告的类型及出具要求。 | 比较全面、准确地掌握循环审计的理念，销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计目标和审计目标，其他特殊项目的审计和完成审计工作，审计报告的类型及出具要求。 | 对循环审计的理念，销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计目标和审计目标，其他特殊项目的审计和完成审计工作，审计报告的类型及出具要求的掌握较为准确，但不够全面 | 基本正确地掌握循环审计的理念，销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计目标和审计目标，其他特殊项目的审计和完成审计工作，审计报告的类型及出具要求。 | 不能正确掌握循环审计的理念，销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及货币资金的审计目标和审计目标，其他特殊项目的审计和完成审计工作，审计报告的类型及出具要求。 |