

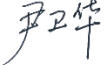


《审计学》本科课程教学大纲

一、课程基本信息

课程名称	(中文) 审计学			
	(英文) Auditing			
课程代码	1060081	课程学分		3
课程学时	48	理论学时	48	实践学时 0
开课学院	商学院	适用专业与年级		会计学专升本
课程类别与性质	专业必修课	考核方式		考试
选用教材	《审计学(第9版·立体化数字教材版)》宋常 王玉涛、9787300301761、中国人民大学出版社、第9版			是否为马工程教材 否
先修课程	《基础会计》2060715(3)、《中级财务会计》2060573(6)、《成本会计》2060430(2)、《财务管理》2060006(3)、《管理会计》1060086(3)			
课程简介	<p>《审计学》是阐述企、事业单位内部审计的基本理论和基本方法的学科,旨在通过审计增进某一鉴证对象信息的可信性,有效满足报表使用者的需求,涉及审计的性质、审计关系、审计对象和方法等一系列理论问题,以及与之相关的实务问题。该门课程综合性、应用性强,在会计专业中居于非常重要的地位,是会计专业学生必须掌握的一门专业课程。本课程通过讲授审计的基本理论、工作程序和基本方法,使学生了解我国实行审计监督制度,熟悉风险导向审计模式,掌握在审计过程中对重大错报风险的识别、评估和应对措施。通过该门课程的学习,学生理解审计对维护国家财经法规制度、加强企业经营管理,提高经济效益等方面的重要作用;把握审计与会计以及其他专业经济监督的关系。</p>			
选课建议与学习要求	<p>1、本课程适合会计学本科专业大三级学生学习。 2、建议学生认真学习先修课程,具备一定的会计专业知识和技能,再学习审计学。</p>			
大纲编写人	 (签名)	制/修订时间	2024.2.27	
专业负责人	 (签名)	审定时间	2024.2.27	
学院负责人	 (签名)	批准时间	2024.2.27	

二、课程目标与毕业要求

(一) 课程目标

类型	序号	内容
知识目标	1	理解审计基本原理与概念；了解审计风险的概念、分类和评估方法，熟悉审计准则与法规；
	2	掌握审计的基本流程、审计质量控制的基本原理和方法。
技能目标	3	能够对审计证据进行批判性分析，准确判断被审计单位的财务状况和内部控制的有效性，并与被审计单位有效沟通，协调解决审计中遇到的问题；
素养目标 (含课程思政目标)	4	培养学生的法治意识，自觉遵守法律法规使其认识到依法审计、依法执业的重要性；强调会计师在维护社会公平正义、保护投资者利益等方面的社会责任，培养学生的社会责任感和担当精神。

(二) 课程支撑的毕业要求

<p>L01 品德修养：拥护中国共产党的领导，坚定理想信念，自觉涵养和积极弘扬社会主义核心价值观，增强政治认同、厚植家国情怀、遵守法律法规、传承雷锋精神，践行“感恩、回报、爱心、责任”八字校训，积极服务他人、服务社会、诚信尽责、爱岗敬业。</p> <p>③奉献社会，富有爱心，懂得感恩，自觉传承和弘扬雷锋精神，具有服务社会的意愿和行动，积极参加志愿者服务。</p>
<p>L02 专业能力：具有人文科学素养，具备从事会计工作或专业的理论知识、实践能力。</p> <p>⑤风险管理控制能力：系统地掌握风险管理理论与方法，掌握其在会计、财务中的运用，具有解决风险管控实际问题的能力。</p>
<p>L03 表达沟通：理解他人的观点，尊重他人的价值观，能在不同场合用书面或口头形式进行有效沟通。</p> <p>②应用书面或口头形式，阐释自己的观点，有效沟通。</p>
<p>L05 健康发展：懂得审美、热爱劳动、为人热忱、身心健康、耐挫折，具有可持续发展的能力。</p> <p>⑤持续发展，具有爱护环境的意识，与自然和谐相处的环保理念与行动；具备终生学习的意识和能力。</p>

(三) 毕业要求与课程目标的关系

毕业要求	指标点	支撑度	课程目标	对指标点的贡献度
LO1	③	L	培养学生的法治意识，自觉遵守法律法规使其认识到依法审计、依法执业的重要性；强调审计师在维护社会公平正义、保护投资者利益等方面的社会责任。	100%
LO2	⑤	H	理解审计基本原理与概念；了解审计风险的概念、分类和评估方法，熟悉审计准则与法规；掌握审计的基本流程、审计质量控制的基本原理和方法。	100%
LO3	②	H	能够对审计证据进行批判性分析，准确判断被审计单位的财务状况和内部控制的有效性，并与被审计单位有效沟通，协调解决审计中遇到的问题；	100%
LO5	⑤	L	培养学生的社会责任感和担当精神。	100%

三、课程内容与教学设计

(一) 各教学单元预期学习成果与教学内容

第1单元 初识审计（理论课时3）

1 教学内容：

- 1.1 审计的含义
- 1.2 审计要素
- 1.3 审计主体
- 1.4 审计准则

2 知识要求：

- ①知道：审计的含义、审计的总体目标；
- ②理解：审计的五要素、审计的固有限制；

3 能力要求：

运用：审计的含义、审计准则的相关运用；

4 教学重点难点：

审计的概念及目标、审计主体、审计准则

第2单元 审计基本要求与工作前提（理论课时2）

1 教学内容：

- 1.1 职业怀疑
- 1.2 审计职业判断

- 1.3 审计职业道德
- 1.4 审计工作的前提
- 2 知识要求
 - ①知道：职业怀疑的含义；
 - ②理解：审计职业判断和审计职业道德的内在联系；
- 3 能力要求：
 - ①能够运用审计方法；
- 4 教学重点难点：
 - 审计职业判断与职业道德之间的关系

第3单元 管理层认定与审计目标 (理论课时2)

- 1 教学内容：
 - 1.1 管理层认定
 - 1.2 审计目标
- 2 知识要求：
 - ①知道：管理层认定的含义；
 - ②理解：管理层认定与审计目标的内在联系；
- 3 能力要求：
 - ①运用：管理层认定与职业怀疑之间的关系；
- 4 教学重点难点：
 - 管理层认定与最终审计意见出具的内在联系

第4单元 审计方法与技术 (理论课时3)

- 1 教学内容：
 - 1.1 审计组织方法
 - 1.2 审计程序
- 2 知识要求：
 - ①知道：审计方法的含义，审计程序的含义；
 - ②理解：报表项目法和业务循环法；
- 3 能力要求：
 - ①运用：审计程序的运用；
- 4 教学重点难点：
 - 审计方法包含内容；审计程序的含义

第5单元 审计证据与审计工作底稿 (理论课时2)

- 1 教学内容：
 - 1.1 审计证据
 - 1.2 审计工作底稿
- 2 知识要求：
 - ①知道：审计证据的类型；
 - ②理解：审计证据是审计工作底稿的构成要素；
- 3 能力要求：
 - ①运用：良好的运用审计工作底稿规避风险；

4 教学重点难点:

审计证据、审计程序与审计工作底稿的联系

第 6 单元 审计重要性与审计风险 (理论课时 3)

1 教学内容:

1.1 审计重要性

1.2 审计风险

2 知识要求:

①知道: 审计重要性概念;

②理解: 审计风险构成要素;

3 能力要求:

①运用: 审计风险模型的运用;

4 教学重点难点:

审计风险的控制

第 7 单元 初步业务活动与计划审计工作 (理论课时 2)

1 教学内容:

1.1 初步业务活动

1.2 计划审计工作

2 知识要求

①知道: 审计的前提条件;

②理解: 初步业务活动的目的和内容;

3 能力要求:

①运用: 错报的类别、实际执行的重要性;

4 教学重点难点:

重要性概念

第 8 单元 风险评估 (理论课时 3)

1 教学内容:

1.1 了解被审计单位及其环境

1.2 了解内部控制

1.3 识别与评估重大错报风险

2 知识要求

①知道: 风险评估程序的定义、目的、内容;

②理解: 评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险、评估“特别风险”;

3 能力要求:

①运用: 了解被审计单位及其环境的内容、了解内部控制的程度;

4 教学重点难点:

审计风险准则对财务报表审计测试流程的要求、了解被审计单位及其环境是必要审计程序

第 9 单元 风险应对 (理论课时 2)

1 教学内容:

- 1.1 总体应对措施与进一步审计程序总体方案;
- 1.2 控制测试;
- 1.3 审计抽样在控制测试中的应用;
- 1.4 实质性程序;
- 1.5 审计抽样在细节测试中的应用

2 知识要求

①知道: 控制测试的含义、要求、时间和范围, 实质性程序的含义、要求、时间和范围;

②理解: 进一步审计程序的含义、时间和范围;

3 能力要求:

①运用: 总体应对措施的内容、增加审计程序不可预见的方法、总体审计方案;

4 教学重点难点:

针对评估的财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

第 10 单元 销售与收款循环审计 (理论课时 6)

1 教学内容:

- 1.1 销售与收款循环内部控制的了解与评价;
- 1.2 销售与收款循环的重大错报风险评估与应对;
- 1.3 销售与收款循环的控制测试;
- 1.4 营业收入审计;
- 1.5 应收账款审计

2 知识要求

①知道: 销售与收款循环业务的流程;

②理解: 相关内部控制;

3 能力要求:

①分析: 评估重大错报风险及其应对;

4 教学重点难点:

各主要业务的内部控制目标、关键内部控制

第 11 单元 采购与付款循环审计 (理论课时 6)

1 教学内容:

- 1.1 采购与付款循环内部控制的了解与评价;
- 1.2 采购与付款循环的重大错报风险评估与应对;
- 1.3 采购与付款循环的控制测试;
- 1.4 应付账款审计;
- 1.5 固定资产审计;
- 1.6 管理费用审计

2 知识要求

①知道: 采购与付款主要业务的流程;

②理解: 相关内部控制;

3 能力要求:

①分析: 评估重大错报风险及其应对;

4 教学重点难点：

各主要业务的内部控制目标、关键内部控制

第 12 单元 生产与存货循环审计（理论课时 6）

1 教学内容：

- 1.1 生产与存货循环内部控制的了解与评价；
- 1.2 生产与存货循环的重大错报风险评估与应对；
- 1.3 生产与存货循环的控制测试；
- 1.4 存货审计；
- 1.5 营业成本审计

2 知识要求

- ①知道：生产与存货主要业务的流程；
- ②理解：相关内部控制；

3 能力要求：

- ①分析：评估重大错报风险及其应对；

4 教学重点难点：

各主要业务的内部控制目标、关键内部控制

第 13 单元 货币资金审计与所得税费用审计（理论课时 6）

1 教学内容：

- 1.1 货币资金的重大错报风险评估与应对；
- 1.2 货币资金审计；
- 1.3 所得税费用审计；

2 知识要求：

- ①知道：货币资金审计与所得税费用审计主要业务的流程；
- ②理解：相关内部控制；

3 能力要求：

- ③分析：评估重大错报风险及其应对；

4 教学重点难点：

各主要业务的内部控制目标、关键内部控制

第 14 单元 出具审计报告（理论课时 2）

1 教学内容：

- 1.1 审计意见决策；
- 1.2 审计报告的内容与格式；
- 1.3 审计报告中的关键审计事项、强调事项段和其他事项段

2 知识要求：

- ①知道：错报的定义、审计报告的类型、标准审计报告的基本要素；
- ②理解：导致非无保留意见的事项及其广泛性、判读非无保留意见的依据；

3 能力要求：

- ①运用：重大不一致的定义，识别重大不一致时的措施；

4 教学重点难点：

评价审计过程中发现的错报、审计报告的类型

(二) 教学单元对课程目标的支撑关系

课程目标 教学单元	1	2	3	4
第1单元 初识审计	√	√		√
第2单元 审计基本要求 与工作前提	√	√		√
第3单元 管理层认定与 审计目标	√	√		√
第4单元 审计方法与技 术	√	√		
第5单元 审计证据与审 计工作底稿	√	√	√	√
第6单元 审计重要性与 审计风险	√	√	√	√
第7单元 初步业务活动 与计划审计工作	√	√		
第8单元 风险评估	√	√	√	√
第9单元 风险应对		√	√	√
第10单元 销售与收款循 环审计	√	√	√	
第11单元 采购与付款循 环审计	√	√	√	
第12单元 生产与存货循 环审计	√	√	√	
第13单元 货币资金审计 与所得税费用审计	√	√	√	

第 14 单元 出具审计报告	√	√	√	√
----------------	---	---	---	---

(三) 课程教学方法与学时分配

教学单元	教与学方式	考核方式	学时分配		
			理论	实践	小计
第 1 单元 初识审计	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	2		
第 2 单元 审计基本要求与工作前提	课堂讲授	平时练习、期末考试	2		
第 3 单元 管理层认定与审计目标	课堂讲授	平时练习、期末考试	2		
第 4 单元 审计方法与技术	课堂讲授	平时练习、期末考试	3		
第 5 单元 审计证据与审计工作底稿	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	3		
第 6 单元 审计重要性与审计风险	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	3		
第 7 单元 初步业务活动与计划审计工作	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	3		
第 8 单元 风险评估	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	3		
第 9 单元 风险应对	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	3		
第 10 单元 销售与收款循环审计	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	6		
第 11 单元 采购与付款循环审计	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	6		
第 12 单元 生产与存货循环审计	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	6		
第 13 单元 货币资金审计与所得税费用审计	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	3		
第 14 单元 出具审计报告	课堂讲授、案例例引导	平时练习、期末考试	3		
合计			48		

(四) 课内实验项目与基本要求

序号	实验项目名称	目标要求与主要内容	实验时数	实验类型
1				
2				
3				

实验类型：①演示型 ②验证型 ③设计型 ④复合型

四、课程思政教学设计

《审计学》课程思政设计的目标旨在将思想政治教育与审计学专业知识教育相结合，通过挖掘审计学课程中的思政元素，引导学生树立正确的审计职业道德观念，增强国家意识和法治精神，培养学生的社会责任感和使命感。

一、教学目标

1 知识目标：使学生掌握审计学的基本原理、审计流程和审计方法，了解审计准则和法规。

2 素养目标：培养学生的职业道德和诚信意识，使其遵守审计职业道德规范，保持独立性和客观性。同时，培养学生的责任意识和担当精神，明确审计师在维护经济秩序、保护投资者利益等方面的责任。

3 思政目标：通过融入思政元素，引导学生认识到审计在国家治理和经济发展中的重要作用，培养学生的爱国情怀和社会责任感。同时，强调法治意识，使学生认识到依法审计、依法执业的重要性。

二、教学内容与方法

1 教学内容：围绕审计学的基本原理、审计流程、审计方法、审计准则和法规等方面展开教学。同时，结合具体案例，分析审计实践中的问题和挑战，提高学生的审计实践能力。

2 教学方法：采用讲授、案例分析、小组讨论等多种教学方法相结合的方式授课。通过案例分析，让学生深入了解审计实践中的具体操作和应对策略；通过小组讨论，培养学生的团队协作能力和沟通能力。

三、课程思政元素的融入

1 国家治理与审计：讲解审计在国家治理中的作用，引导学生认识到审计对于保障国家经济安全、推动经济发展的重要作用。同时，通过分析国家审计案例，让学生了解审计师在维护国家利益和公共利益方面的职责和担当。

2 法治意识与审计：强调依法审计、依法执业的重要性，培养学生的法治意识。通过讲解审计法律法规和相关案例，让学生了解审计师在遵守法律法规方面的职责和义务。

3 社会责任与审计：强调审计师在维护社会公平正义、保护投资者利益等方面的社会责任。通过讲解社会责任审计案例，让学生了解审计师在履行社会责任方面的具体做法和成效。

4 诚信文化与审计：倡导诚信文化，培养学生的诚信意识。通过讲解诚信审计案例，让学生了解诚信在审计实践中的重要性。同时，引导学生树立正确的价值观和职业观，自觉遵守职业道德规范。

四、课程评价与考核

1 知识评价：通过课堂测试、作业等方式评价学生对审计学基本原理、审计流程、审计方法、审计准则和法规等知识的掌握情况。

2 素养评价：通过课堂表现、小组讨论等方式评价学生的职业道德、责任意识、担当精神等素养的培养情况。

3 思政评价：通过课程思政元素的融入和案例分析等方式评价学生的爱国情怀、社会责任感、法治意识等思政素养的培养情况。

总结：

通过《审计学》课程的思政教学设计，旨在培养学生的专业素养和思政素养，使其既具备扎实的审计学知识与实践能力，又具备高尚的职业道德和社会责任感。未来，我们将继续完善教学设计，探索更多有效的教学方法和手段，为培养更多优秀的审计人才贡献力量。

五、课程考核

总评构成	占比	考核方式	课程目标				合计
			1	2	3	4	
1	60%	期终闭卷考	20	30	40	10	100
X1	10%	考勤及课堂表现	20	20	40	20	100
X2	15%	线上小测验 1	20	30	40	10	100
X3	15%	线上小测验 2	20	30	40	10	100

评价标准细则（选填）

考核项	课程目	考核要求	评价标准			
			优 100-90	良 89-75	中 74-60	不及格 59-0

目	标					
1						
X1						
X2						
X3						
X4						
X5						

六、其他需要说明的问题

--