

【审计学】

【Audit】

一、基本信息

课程代码：【2060128】

课程学分：【4】

面向专业：【会计学】

课程性质：【系级必修课◎】

开课院系：商学院会计系

使用教材：【审计学，宋常、王玉涛，中国人民大学出版社，2022年，第9版】

参考教材【中国注册会计师执业准则及应用指南，中国注册会计师协会编，中国财政经济出版社，2023年】

【《审计》，陈汉文、杨道广等主编，中国人民大学出版社，2022年第5版】

【企业会计准则(中华人民共和国财政部)(2024年版)，中华人民共和国财政部，立信会计出版社，2024年版】

先修课程：【中级财务会计 2060573 (6)】

二、课程简介

《审计学》是会计专业学生必须掌握的一门专业课程，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。

本课程讲授审计学科的基本理论、工作程序和基本方法，以及审计的性质、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。同时，坚持立德树人，增加课程思政内容。

通过该门课程的学习，使学生系统学习审计的业务循环、工作程序与成果报告，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。同时，使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，以把握审计与会计以及其他专业经济监督的关系。

三、选课建议

本课程适合会计学本科专业大三级学生学习。

建议学生先修会计相关知识，具备基础会计相当知识后，再学习审计。

四、课程与专业毕业要求的关联性

专业毕业要求	关联
LO11: 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进行有效交流。	
LO21: 能积极主动的参与学习, 能够确定自己的学习目标, 并主动地通过搜集信息、分析信息、讨论、实践、质疑、创造等方法来实现学习目标。	●
LO31: 财务管理分析能力	

LO32: 会计核算与监督能力	●
LO33: 会计软件操作与应用能力	
LO34: 风险管理控制能力	
LO41: 遵守纪律、守信守责; 具有耐挫折、抗压力的能力。(“责任”为我校校训内容之一)	●
LO51: 同群体保持良好的合作关系, 做集体中的积极成员; 善于从多个维度思考问题, 利用自己的知识与实践来提出新设想。	
LO61: 具备一定的信息素养, 并能在工作中应用信息技术解决问题。	●
LO71: 愿意服务他人、服务企业、服务社会; 为人热忱, 富于爱心, 懂得感恩(“感恩、回报、爱心”为我校校训内容之一)	
LO81: 具有基本的外语表达沟通能力与跨文化理解能力, 有国际竞争与合作的意识。	

备注: LO=learning outcomes (学习成果)

五、课程目标/课程预期学习成果

序号	课程预期学习成果	课程目标 (细化的预期学习成果)	教与学方式	评价方式
1	L0211	能够按照审计课程的相关内容确定学习目标, 并设计学习计划。	教师: 引导学生制定学习计划和目标 学生: 完成学习计划和目标	平时作业
2	L0321	能够掌握审计方法, 运用四大审计循环工具, 掌握相关审计核算内容和流程。	教师: 课堂讲解与课外阅读资料相结合 学生: 课前预习、课后扩展阅读、完成课后习题	阶段测试
3	L0413 /L0611	1. 了解审计学科的前沿发展方向	教师: 介绍学科前沿方向	心得报告
		2. 能够应用信息化检索手段, 自主搜集整理资料	教师: 介绍学科相关的信息化检索方式	学生: 检索资料、了解学科前沿方向的现状和发展

六、课程内容

第1单元 总论（理论课时4）

教学内容：

- 1.1 审计的含义
- 1.2 审计要素
- 1.3 审计主体

能力要求：

- ①了解：审计的其他分类；
- ②理解：审计的含义；
- ③运用：审计的含义；审计主体

课程思政：

帮助学生树立正确的人生观与未来择业观

教学重点难点：

审计的概念及目标、审计主体

第2单元 职业道德与审计准则（理论课时4）

教学内容：

- 2.1 职业道德
- 2.2 审计准则
- 2.3 法律责任

能力要求：

- ①了解：职业道德的含义；
- ②理解：审计职业判断和审计职业道德的内在联系；
- ③运用：审计职业道德里面保持独立性的一系列方法；

课程思政：

在未来的工作中要尽职尽责，认真做好岗位工作。

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 审计程序与审计证据（理论课时4）

教学内容：

- 3.1 审计程序
- 3.2 审计证据
- 3.3 审计工作底稿

能力要求：

- ①了解：审计程序的含义；
- ②理解：审计证据；
- ③运用：审计程序、审计证据和审计工作底稿的运用；

课程思政：

在未来的工作中要尽职尽责，认真做好岗位工作。

教学重点难点：

审计程序、审计证据和审计工作底稿的运用；

良好的运用审计工作底稿规避风险

第4单元 重要性与审计风险 （理论课时4）

教学内容：

4.1 重要性

4.2 审计风险

能力要求：

①了解：重要性的含义；

②理解：重要性与审计风险的内在联系；审计风险构成要素

③运用：重要性与审计风险之间的关系；

课程思政：

培养学生的道德和正确的价值观。

在未来的工作中要做到实事求是的工作态度。

教学重点难点：

重要性与审计风险之间的关系；审计风险的控制

第5单元 内部控制与审计抽样 （理论课时4）

教学内容：

5.1 内部控制

5.2 审计抽样

能力要求：

①了解：审计抽样；

②理解：内部控制在审计工作中的重要性；

③运用：内部控制的运用；

课程思政：

在未来的工作中要尽职尽责，遵守规章制度，认真做好岗位工作。

教学重点难点：

内部控制在审计工作中的运用

第6单元 销售与收款循环审计（理论课时4）

教学内容：

6.1 概述

6.2 销售与收款循环控制测试；

6.3 销售与收款循环实质性程序；

能力要求：

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分析：评估重大错报风险及其应对；

课程思政：

培养学生正确的人生观、世界观和价值观。

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7单元 生产与存货循环审计（理论课时8）

教学内容：

- 7.1 概述
- 7.2 采购与付款循环控制测试；
- 7.3 采购与付款循环实质性程序；

能力要求：

- 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分析：评估重大错报风险及其应对；

课程思政：

培养学生正确的人生观、世界观和价值观。

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8单元 采购与付款循环审计（理论课时8）

教学内容：

- 8.1 概述
- 8.2 采购与付款循环控制测试；
- 8.3 采购与付款循环实质性程序；

能力要求：

- 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分析：评估重大错报风险及其应对；

课程思政：

培养学生正确的人生观、世界观和价值观。

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9单元 投资与筹资循环审计（理论课时8）

教学内容：

- 8.1 概述
- 8.2 投资与筹资循环控制测试；
- 8.3 投资与筹资循环实质性程序；

能力要求：

- ①知道：投资与筹资主要业务的流程；
- ②理解：相关内部控制；
- ③分析：评估重大错报风险及其应对；

课程思政：

培养学生正确的人生观、世界观和价值观。

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 10 单元 货币资金审计（理论课时 8）

教学内容：

- 10.1 概述；
- 13.2 货币资金审计基本逻辑；
- 13.3 货币资金实质性程序；

能力要求：

- ①知道：货币资金审计主要业务的流程；
- ②理解：相关内部控制；
- ③分析：评估重大错报风险及其应对；

课程思政：

培养学生正确的人生观和价值观,在未来的工作中要做到实事求是的工作态度。

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 完成审计工作与审计报告（理论课时 8）

教学内容：

- 11.1 完成审计工作；
- 11.2 审计报告；
- 11.3 管理建议书

能力要求：

- ①知道：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运用：重大不一致的定义，识别重大不一致时的措施；

课程思政：

培养学生在工作中要做到实事求是的工作态度。对学生进行正确深入引导，激发学生的民族自豪感与自信心，使他们树立正确的人生观与未来择业观，能够明辨是非与自我认知。

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

七、课内实验名称及基本要求

序号	实验名称	主要内容	实验时数	实验类型	备注
1	审计计划	制定总体审计策略与具体审计计划	2	综合型	
2	审计证据	评价审计证据的充分性与适当性	2	综合型	
3	内部控制	内部控制的测试、评价	2	综合型	
4	审计程序	了解被审计单位及其环境，评估重大错报风险	2	综合型	
5	审计风险	针对评估的财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	2	综合型	
6	各类交易和账户余额的审计	对业务循环中重要的财务报表项目的审计过程	2	综合型	
7	完成审计工作	出具审计报告	2	综合型	
8	注册会计师的独立性	影响注册会计师独立性的情形及具体业务层面的防范措施	2	综合型	
		合计	16		

八、评价方式与成绩

总评构 (1+X)	评价方式	占比	评测的毕业要求/指标点编号
1	期末闭卷考	60%	L032/L0321
X1	课程作业	15%	L0321/ L0413
X2	阶段测试	15%	L0321/ L0413
X3	平时表现	10%	L0211

撰写人：李雪琴

系主任审核签名：



时间：2024年3月8日

审核时间：2024.3.10