

《审计》

课程教学大纲

一、课程基本信息

课程类型	总学时为学时数	<input checked="" type="checkbox"/> 理论课（含上机、实验学时）			
	总学时为周数	<input type="checkbox"/> 实习 <input type="checkbox"/> 课程设计 <input type="checkbox"/> 毕业设计			
课程编码	7082321	总学时	64 学时	学分	4 学分
课程名称	审计				
课程英文名称	Auditing				
适用专业	会计学				
开课部门	经济管理学院会计系				

二、课程性质与目标

审计是为会计学专业本科学生开设的专业主干课程之一，属专业必修课程。学生通过本课程的学习，应能掌握现代审计的基本原理和方法，结合企业的业务活动，熟悉我国注册会计师执业准则在审计实务中的应用，并通过一定的实务操作技能训练，培养学生的审计基本理论知识、审计技术和方法、职业判断能力等专业素养，为将来从事国家审计、内部审计或注册会计师审计实务工作，或进一步从事审计理论研究奠定基础。

知识目标：掌握职业道德、法律责任、审计目标、审计证据、审计重要性、审计风险、审计抽样、风险评估、风险应对、错报、审计差异、审计意见等知识内容。

技能目标：应具备如下基本技能：(1)分析职业道德概念框架对会员的作用；(2)分析注册会计师法律责任承担的依据；(3)分析财务报表审计的总目标，以及对注册会计师审计意见的需求；(4)分析审计证据的特性，以及如何获取审计证据；(5)分析识别审计重要性的评估方法；(6)分析被审单位的重大错报风险和注册会计师的检查风险，掌握重要性与审计风险的关系；(7)分析常用的抽样方法和审计程序中抽样技术的运用；(8)掌握重大错报风险的评估程序，分析需要特别考虑的重大错报风险；(9)分析重大错报风险的总体应对措施和进一步审计程序；(10)分析审计中的重大发现，评价审计过程中发现的错报；(11)掌握编制审计差异调整表、试算平衡表的方法；(12)分析审计意见的类型及各自的适用情形与表述方法。

方法目标：应学会运用如下方法工具：(1)审计风险模型；(2)注册会计师职

业道德概念框架；(3)重要性水平的确定方法；(4)审计抽样的方法和步骤；(5)评估重大错报风险的方法；(6)了解被审计单位及其环境的方法；(7)针对评估的重大错报风险确定的总体应对措施；(8)各业务循环的审计方法；(9)汇总审计差异的方法；(10)编制审计差异调整表的方法；(11)编制试算平衡表的方法；(12)审计意见的类型及决策方法。

能力目标：形成业务分析能力、数据分析能力、风险判断能力、决策执行能力、沟通协调能力、书面写作能力、团队协作能力等各项能力。

课程思政目标：

- (1) 爱国、守法，养成良好的行为习惯，弘扬社会主义核心价值观。
- (2) 认识社会主义核心价值观在注册会计师职业中的应用。
- (3) 培养诚信、独立、客观公正、良好的职业行为等职业素养与能力。
- (4) 培养学生的唯物辩证思维，用全局的，发展的思维评估重大错报风险。
- (5) 培养学生脚踏实地、扎实苦干、敬业奉献精神以及对工作专注执着、精益求精、持之以恒的精神。

三、 课程教学基本内容与要求

1. 教学内容一 概论

教学基本内容

第一节 审计的基本概念

审计的起源、形成与发展；审计的概念、类别与审计方法的演进

第二节 审计监督体系

审计监督体系；注册会计师审计与政府审计的关系；注册会计师审计与单位内部审计的关系

教学基本要求

了解：审计的起源与发展；

理解：审计监督体系；

掌握：审计的概念；审计的类别、审计方法。

2. 教学内容二 职业道德与法律责任

教学基本内容

第一节 职业道德基本原则

职业道德基本原则：诚信、独立性、客观和公正、专业胜任能力和应有的关注、保密、良好职业行为

第二节 职业道德概念框架

职业道德概念框架的内涵；对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素及防范措施；道德冲突的解决

第三节 法律责任

注册会计师承担法律责任的依据；注册会计师法律责任逐步拓展的社会原因和表现形式；对注册会计师法律责任的认定；注册会计师承担法律责任的种类

中国注册会计师法律责任的相关法律法规规定，包括涉及民事责任的规定、涉及行政责任的规定、涉及刑事责任的规定；相关司法解释

教学基本要求

了解：注册会计师法律责任逐步拓展的社会原因和表现形式；中国相关法律法规对注册会计师法律责任的具体规定；

理解：职业道德概念框架的内涵；《司法解释》的若干重要规定；

掌握：职业道德基本原则；对职业道德基本原则的不利影响因素及防范措施；注册会计师承担法律责任的依据；对注册会计师法律责任的认定。

3. 教学内容三 审计目标与审计过程

教学基本内容

第一节 财务报表审计的总体目标与审计工作前提

财务报表审计的总体目标；评价财务报表的合法性；评价财务报表的公允性；财务报表审计的作用和局限性；审计工作前提

第二节 执行审计工作的基本要求

职业怀疑；职业判断；审计的固有限制

第三节 管理层认定与具体审计目标

管理层认定的含义；与交易和事项相关的认定；与期末账户余额相关的认定；与列报和披露相关的认定

第四节 审计过程

接受业务委托；计划审计工作；实施风险评估程序；实施控制测试和实质性程序；完成审计工作和编制审计报告

教学基本要求

了解：财务报表审计过程；执行审计工作的基本要求；

理解：对注册会计师审计意见的需求；管理层认定与具体审计目标的关系；

掌握：财务报表审计的总体目标；财务报表审计的责任划分；管理层认定。

4. 教学内容四 审计证据与审计工作底稿

教学基本内容

第一节 审计证据

审计证据的含义；审计证据的充分性与适当性；获取审计证据的审计程序；函证

第二节 审计工作底稿

审计工作底稿的含义、编制目的与总体要求；审计工作底稿的性质、格式、要素和范围；审计工作底稿的归档

教学基本要求

了解：审计工作底稿的编制；审计工作底稿的归档及变动；审计工作底稿的复核；

理解：审计工作底稿的格式、内容和要素；

掌握：审计证据的含义及特性；获取审计证据的审计程序；审计工作底稿的含义、编制目的和总体要求。

5. 教学内容五 审计重要性与审计风险

教学基本内容

第一节 审计重要性

重要性的含义；重要性水平的确定；实际执行的重要性；审计过程中对重要性的修改

第二节 审计风险

审计风险的含义及其模型；被审单位的重大错报风险；注册会计师的检查风险；重要性与审计风险的关系

第三节 评价错报的影响

错报的含义及其种类；对审计过程识别出的错报的考虑；评价未更正错报的影响

教学基本要求

理解：实际执行的重要性；审计过程中对重要性的修改；评价错报的影响。

掌握：审计重要性概念；计划阶段重要性的确定；审计风险的含义及模型；重要性与审计风险的关系。

6. 教学内容六 审计抽样

教学基本内容

第一节 审计抽样概述

审计抽样的含义、抽样风险和非抽样风险；统计抽样和非统计抽样

第二节 审计抽样的基本原理和步骤

样本设计阶段；选取样本阶段；评价样本结果

教学基本要求

理解：统计抽样和非统计抽样

掌握：审计抽样的含义；抽样风险和非抽样风险；审计抽样的基本原理和步骤。

7. 教学内容七 风险评估与风险应对

教学基本内容

第一节 风险评估概述

审计风险准则的特点；了解被审计单位及其环境的必要性；风险评估程序；信息来源；项目组内部讨论

第二节 了解被审计单位及其环境

了解相关行业状况、法律环境和监管环境及其他外部因素；被审计单位的性质；被审计单位对会计政策的选择和运用；被审计单位的目标、战略以及可能导致重大错报风险的相关经营风险；对被审计单位财务业绩的衡量和评价；被审计单位的内部控制

第三节 了解被审计单位的内部控制

内部控制的含义和要素；与审计相关的控制；了解内部控制的步骤；内部控制的局限性；在整体层面了解内部控制；在业务流程层面了解内部控制

第四节 评估重大错报风险

识别两个层次的重大错报风险；评估重大错报风险的审计程序；控制环境对评估财务报表层次重大错报风险的影响；控制对评估认定层次重大错报风险的影响；考虑财务报表的可审计性

第五节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

总体应对措施；增加审计程序不可预见性的方法；总体审计方案

第六节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

进一步审计程序的含义、要求、性质、时间和范围；控制测试的含义、要求、性质、时间和范围；实质性程序的含义、要求、性质、时间和范围

教学基本要求

了解：审计风险准则的特点；风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论；

理解：控制测试；实质性程序；

掌握：了解被审计单位及其环境；了解被审计单位的内部控制；评估重大错报风险；总体应对措施；进一步审计程序。

8. 教学内容八 销售与收款循环审计

教学基本内容

第一节 销售与收款循环的特性

销售与收款循环的主要业务活动；主要凭单；会计记录

第二节 内部控制及控制测试

销售交易的内部控制目标、关键内部控制与控制测试；收款交易的内部控制目标、关键内部控制与控制测试

第三节 销售与收款交易的实质性程序

销售与收款交易的实质性分析程序；销售交易的细节测试；收款交易的细节测试；营业收入的实质性程序；应收账款的实质性程序

教学基本要求

了解：财务报表审计的组织方式，包括账户法和循环法；业务循环与主要财务报表项目对应关系；

理解：销售与收款循环的主要单证及会计记录；销售与收款循环的主要业务活动；

掌握：销售交易的内部控制；收款交易的内部控制；销售与收款循环的控制测试；销售与收款交易的实质性程序；营业收入的实质性测试；应收账款的实质性测试。

9. 教学内容九 采购与付款循环审计

教学基本内容

第一节 采购与付款循环的特性

采购与付款循环的主要业务活动；采购与付款循环的主要凭单、会计记录

第二节 内部控制及控制测试

采购交易的内部控制目标、关键内部控制与控制测试；付款交易的内部控制；固定资产的内部控制

第三节 采购与付款交易的实质性程序

采购与付款交易的实质性分析程序；交易的细节测试；余额的细节测试；应付账款的实质性程序；固定资产的实质性程序

教学基本要求

了解：财务报表审计的组织方式，包括账户法和循环法；业务循环与主要财务报表项目对应关系；

理解：采购与付款循环的主要单证及会计记录；采购与付款循环的主要业务活动；

掌握：采购交易的内部控制；付款交易的内部控制；采购与付款循环的控制测试；采购与付款交易的实质性程序；固定资产的实质性测试；应付账款的实质性测试。

10. 教学内容十 存货与生产循环审计

教学基本内容

第一节 存货与生产循环的特性

存货与生产循环的主要业务活动；存货与生产循环的主要凭单、会计记录

第二节 内部控制及控制测试

成本会计制度的内部控制目标、关键内部控制与控制测试；控制测试包括直接材料成本控制测试、直接人工成本控制测试、制造费用控制测试和生产成本在当期完工产品与在产品之间分配的控制测试四项内容

第三节 生产与存货交易的实质性程序

生产与存货交易的实质性分析程序；生产与存货交易的细节测试；存货余额的细节测试；存货的实质性程序

教学基本要求

了解：不同行业类型的存货性质；

理解：生产与存货循环的主要单证及会计记录；生产与存货循环的主要业务活动；

掌握：生产与存货交易的内部控制；生产与存货交易的控制测试；生产与存货交易的实质性程序；存货的实质性测试。

11. 教学内容十一 货币资金审计

教学基本内容

第一节 货币资金审计概述

货币资金的主要凭证和会计记录；货币资金内部控制

第二节 库存现金审计

库存现金审计目标；库存现金内部控制的测试；库存现金的实质性程序

第三节 银行存款审计

银行存款审计目标；银行存款的控制测试；银行存款的实质性程序

教学基本要求

了解：货币资金与交易循环的关系；现金和银行存款的管理；

理解：货币资金涉及的主要凭证和会计记录；库存现金内部控制的特点；银行存款内部控制的特点；

掌握：货币资金的内部控制；库存现金的控制测试；银行存款的控制测试；库存现金的实质性程序；银行存款的实质性程序。

12. 教学内容十二 审计报告

教学基本内容

第一节 完成审计工作

评价审计中的重大发现；汇总审计差异；复核审计工作底稿和财务报表；评价独立性和道德问题

第二节 其他事项审计

期初余额的审计目标、审计程序、审计结果对审计报告的影响；期后事项的种类；对不同时点期后事项的审计责任与审计程序；期后事项对审计报告的影响；

或有事项的审计程序；考虑持续经营假设的重要性；管理层和注册会计师对持续经营能力的责任；风险评估程序中对持续经营能力的考虑；评价管理层对持续经营能力做出的评估；持续经营假设对审计报告的影响；对舞弊和法律法规的考虑；管理层书面声明

第三节 审计报告

审计报告的含义及作用；审计意见的形成；审计报告的类型；审计报告的基本内容；在审计报告中沟通关键审计事项；非标准审计报告

教学基本要求

了解：比较信息和含有已审计财务报表文件的其他信息；

理解：期初余额审计；持续经营审计；或有事项审计；获取管理层声明；在审计报告中沟通关键审计事项；对舞弊和法律法规的考虑；

掌握：完成审计工作；期后事项；审计报告的意义；审计意见的形成和审计报告的类型；审计报告的基本内容（标准审计报告）；非标准审计报告。

四、 课程学时分配

教学内容	讲授	实验	上机	课内 学时 小计	课外 学时
1. 教学内容一 概论	4	0	0	4	0
2. 教学内容二 职业道德与法律责任	4	0	0	4	0
3. 教学内容三 审计目标与审计过程	4	0	0	4	0
4. 教学内容四 审计证据与审计工作底稿	6	0	0	6	0
5. 教学内容五 审计重要性与审计风险	4	0	0	4	0
6. 教学内容六 审计抽样	4	0	0	4	0
7. 教学内容七 风险评估与风险应对	8	0	0	8	0
8. 教学内容八 销售与收款循环审计	8	0	0	8	0
9. 教学内容九 采购与付款循环审计	4	0	0	4	0
10. 教学内容十 存货与生产循环审计	4	0	0	4	0
11. 教学内容十一 货币资金审计	4	0	0	4	0
12. 教学内容十二 审计报告	10	0	0	10	0
合 计	64	0	0	64	0

五、 教学设计与教学组织

1. 本课程以课堂教学为主，运用多媒体教学手段，并进行一定的手工实务

操作技能讲解。

2. 为达到本课程教学基本要求和效果，要求学生对课程内容补充课外学时进行熟悉和理解，课程内外学时比为 1:1。

3. 本课程在考核方式中，针对不同章节、不同环节的课程内容以习题的形式设置相关作业，期末按各次作业成绩平均计算得分。平时作业强调独立完成不能抄袭，这是社会主义核心价值观诚信的体现。期末考试中加强对课程思政目标内容的考核，比如注册会计师的职业道德、用全局联系发展的唯物辩证思维评估重大错报风险。

六、 教材与参考资料

1. 教材

《审计》，中国注册会计师协会，经济科学出版社，2021 年，ISBN 号：9787522303338。

2. 参考资料

(1)《审计学：一种整合方法》（第 15 版），[美]阿尔文·A·阿伦斯（Alvin A. Arens）等著，中国人民大学出版社，2017 年版，ISBN 号：9787300168289

(2)《中国注册会计师执业准则》，财政部，经济科学出版社，2017 年，ISBN 号：9787509572443

七、 课程考核方式与成绩评定标准

考勤	5%
平时作业	25%
期中考试	10%
期末考试	60%

八、 大纲制(修)订说明

大纲执笔人：陈旭霞

大纲审核人：王志亮 何丽梅

开课系主任：王志亮

开课学院教学副院长：陶晓波

制（修）订日期：2022 年 2 月