

《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) Audit				
课程代码	2060431	课程学分		2	
课程学时	32	理论学时	32	实践学时	0
开课学院	商学院	适用专业与年级		金融工程/二年级	
课程类别与性质	专业选修课	考核方式		考试	
选用教材	【审计：原理与实务，马春静，中国人民大学出版社，2021年，第二版】			是否为马工程教材	否
先修课程	【会计学 2060074 (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>本课程适合金融工程本科专业学生学习。 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。</p>				
大纲编写人	刘姝 (签名)		制/修订时间	2025.02.15	
专业负责人	黄晓建 (签名)		审定时间	2025.02.18	
学院负责人	尹卫华 (签名)		批准时间	2025.02.20	

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	理解审计的类型，掌握财务报表审计的概念，掌握以风险为导向的审计流程
	2	掌握审计意见类型决策思路，能够分辨审计报告的意见类型
技能目标	3	能够通过公开渠道搜索金融企业审计报告，并学会分析审计报告
	4	能够通过公开渠道搜索金融企业的基本信息，了解所选公司的内外部环境，探索其盈利模式
素养目标 (含课程思政目标)	5	专业知识与德育元素自然和谐，明确爱国、诚信、敬业、友爱的精神，建立符合社会主义道德要求的价值观
	6	明确舞弊风险与后果，强调会计不做假账，审计不出假报告

(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>①爱党爱国，坚决拥护党的领导，热爱祖国的大好河山、悠久历史、灿烂文化，自觉维护民族利益和国家尊严。</p>
<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>⑤爱岗敬业，热爱所学专业，勤学多练，锤炼技能。熟悉本专业相关的法律法规，在实习实践中自觉遵守职业规范，具备职业道德操守。</p>
<p>L02 专业能力：具有人文科学素养，具备从事金融工程师、金融分析师、金融风险管理师工作的理论知识、实践能力。</p> <p>③投资分析能力：掌握股票、债券、外汇以及金融衍生品的定价规则和交易策略，熟悉各金融产品的行情变化，了解国际国内经济发展的变动趋势和调整方向，并能对市场行情进行预测。</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
L01	①	H	5.专业知识与德育元素自然和谐,明确爱国、诚信、敬业、友爱的精神,建立符合社会主义道德要求的价值观。	100%
L01	⑤	M	6.明确舞弊风险与后果,强调会计不做假账,审计不出假报告	100%
L02	③	M	1.理解审计的类型,掌握财务报表审计的概念,掌握以风险为导向的审计流程	20%
			2.掌握审计意见类型决策思路,能够分辨审计报告的意见类型	20%
			3.能够通过公开渠道搜索金融企业审计报告,并学会分析审计报告	30%
			4.能够通过公开渠道搜索金融企业的基本信息,了解所选公司的内外部环境,探索其盈利模式	30%

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

<p>第1章 初识审计</p> <p>教学内容:</p> <p>1.1 审计的含义</p> <p>1.2 审计要素</p> <p>1.3 审计主体</p> <p>1.4 审计准则</p> <p>能力要求:</p> <p>①知道: 审计的含义、审计的总体目标;</p> <p>②理解: 审计的五要素、审计的固有限制;</p> <p>③运用: 审计的含义、审计准则的相关运用;</p> <p>教学重点难点: 审计的概念及目标、审计主体、审计准则</p>
<p>第2章 审计基本要求与工作前提</p> <p>教学内容:</p> <p>2.1 职业怀疑</p> <p>2.2 审计职业判断</p> <p>2.3 审计职业道德</p> <p>2.4 审计工作的前提</p> <p>能力要求:</p>

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运用：审计职业道德里面保持独立性的一系列方法；
 教学重点难点：审计职业判断与职业道德之间的关系

第3章 管理层认定与审计目标

教学内容：
 3.1 管理层认定
 3.2 审计目标
 能力要求：
 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运用：管理层认定与职业怀疑之间的关系；
 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章 审计方法与技术

教学内容：
 4.1 审计组织方法
 4.2 审计程序
 能力要求：
 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运用：审计程序的运用；
 教学重点难点：审计方法包含内容；审计程序的含义

第5章 审计证据与审计工作底稿

教学内容：
 5.1 审计证据
 5.2 审计工作底稿
 能力要求：
 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运用：良好的运用审计工作底稿规避风险；
 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章 审计重要性与审计风险

教学内容：
 6.1 审计重要性
 6.2 审计风险
 能力要求：
 ①知道：审计重要性概念；
 ②理解：审计风险构成要素；
 ③运用：审计风险模型的运用；
 教学重点难点：审计重要性水平、审计风险的控制

第7章 初步业务活动与计划审计工作

教学内容：

<p>7.1 初步业务活动</p> <p>7.2 计划审计工作</p> <p>能力要求:</p> <p>①知道: 审计的前提条件;</p> <p>②理解: 初步业务活动的目的和内容;</p> <p>③运用: 错报的类别、实际执行的重要性;</p> <p>教学重点难点: 总体审计策略与具体审计计划, 以及审计程序之间的联系</p>
<p>第 8 章 风险评估</p> <p>教学内容:</p> <p>8.1 了解被审计单位及其环境</p> <p>8.2 了解内部控制</p> <p>8.3 识别与评估重大错报风险</p> <p>能力要求:</p> <p>①知道: 风险评估程序的定义、目的、内容;</p> <p>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”;</p> <p>③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;</p> <p>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</p>
<p>第 9 章 风险应对</p> <p>教学内容:</p> <p>9.1 总体应对措施与进一步审计程序总体方案;</p> <p>9.2 控制测试;</p> <p>9.3 审计抽样在控制测试中的应用;</p> <p>9.4 实质性程序;</p> <p>9.5 审计抽样在细节测试中的应用</p> <p>能力要求:</p> <p>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;</p> <p>②理解: 进一步审计程序的含义、时间和范围;</p> <p>③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;</p> <p>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</p>
<p>第 10 章 完成审计工作</p> <p>教学内容:</p> <p>10.1 完成审计的常规工作;</p> <p>10.2 对期后事项的考虑;</p> <p>10.3 获取管理层书面声明</p> <p>能力要求:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>③运用: 重大不一致的定义, 识别重大不一致时的措施;</p> <p>教学重点难点: 完成审计的常规工作, 期后事项的理解</p>
<p>第 11 章 出具审计报告</p>

教学内容：

11.1 审计意见决策；

11.2 审计报告的内容与格式；

11.3 审计报告中的关键审计事项、强调事项段和其他事项段

能力要求：

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运用：重大不一致的定义，识别重大不一致时的措施；

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	5	6
第1章初识审计	√				√	√
第2章审计基本要求	√				√	√
第3章管理层认定与审计目标	√				√	√
第4章审计方法与技术	√				√	√
第5章 审计证据与审计工作底稿	√				√	√
第6章 审计重要性与审计风险	√				√	√
第7章 初步业务活动与计划审计工作	√				√	√
第8章 风险评估	√			√	√	√
第9章 风险应对	√			√	√	√
第10章 完成审计工作	√	√	√		√	√
第11章 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章初识审计	讲授	课堂思考及讨论	1	0	1
第2章审计基本要求	讲授	课堂思考及讨论	1	0	1
第3章管理层认定与审计目标	讲授	课堂思考及讨论	2	0	2
第4章审计方法与技术	讲授	课堂思考及讨论	2	0	2
第5章 审计证据与审计工作底稿	讲授	课堂思考及讨论	2	0	2
第6章 审计重要性与审计风险	讲授	课堂思考及讨论	4	0	4
第7章 初步业务活动与计划审计工作	讲授	课堂思考及讨论	2	0	2
第8章 风险评估	讲授	小组作业1	6	0	6
第9章 风险应对	讲授	课堂思考及讨论	4	0	4
第10章 完成审计工作	讲授	课堂思考及讨论	2	0	2
第11章 出具审计报告	讲授	小组作业2	6	0	6
合计			32	0	32

四、课程思政教学设计

- 1、明确课程思政目标：
- 1.1 坚持立德树人，培养学生的社会主义核心价值观
 - 1.2 增强学生的职业伦理观念，树立正确的审计职业价值观（不做假账，不出假报告）
 - 1.3 培养学生独立思考、诚实守信、勇于担当的职业品质
- 2、创新方法和手段：
- 2.1 采用案例教学法，选取正面典型和反面案例，引导学生正确判断和处理职业行为
 - 2.2 利用讨论教学法，结合小组作业，让学生在已经发现的财务造假案件内，围绕审计实践中的伦理道德问题展开讨论，提高其思辨能力
 - 2.3 鼓励参加审计伦理讲座、研讨会等形式的活动，增强学生的职业伦理意识
 - 2.4 鼓励学生参加相关的竞赛和社会服务项目，培养其社会责任感

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	5	6	
1	60%	期末考试	60	20	10	10			100
X1	10%	出勤及课堂表现	40	20	10	10	10	10	100
X2	15%	阶段测试 1	10			90			100
X3	15%	阶段测试 2	10	10	80				100

评价标准细则 (选填)

考核项目	课程目标	考核要求	评价标准			
			优 100-90	良 89-75	中 74-60	不及格 59-0
1						
X1						
X2						
X3						
X4						
X5						

六、其他需要说明的问题

无
