

## 《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	2060128	课程学分		4	
课程学时	64	理论学时	48	实践学时	16
开课学院	商学院	适用专业与年级		会计学本科	
课程类别与性质	专业选修课	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年级学生学习。 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			制/修订时间	2025.2.6	
专业负责人	 (签名)		审定时间	2025.2.8	
学院负责人	 (签名)		批准时间	2025.2.8	

## 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	掌握审计学的基本理论、方法和流程，理解审计准则和职业道德规范，熟悉财务报表审计实务及其他审计业务的基本内容。
	2	系统掌握风险管理理论与方法，理解其在会计和审计中的具体应用，能够识别和评估审计风险。
技能目标	3	具备独立开展财务报表审计工作的能力，包括审计计划制定、程序实施、证据收集与评价、报告撰写等。
	4	能够运用书面和口头形式清晰表达审计观点，与被审计单位及相关方进行有效沟通，解决审计过程中的实际问题。
素养目标 (含课程思政目标)	5	坚定理想信念，增强政治认同，自觉践行社会主义核心价值观，传承雷锋精神，积极服务社会。培养严谨细致的工作作风和终身学习意识，具备风险管控能力和可持续发展理念，能够在审计工作中诚信尽责、爱岗敬业。

### (二) 课程支撑的毕业要求

<p><b>L01 品德修养:</b> 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><b>L02 专业能力:</b> 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><b>L03 表达沟通:</b> 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><b>L05 健康发展:</b> 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	坚定理想信念，增强政治认同，自觉践行社会主义核心价值观，传承雷锋精神，积极服务社会。	100%
LO2	⑤	H	掌握审计学的基本理论、方法和流程，理解审计准则和职业道德规范，熟悉财务报表审计实务及其他审计业务的基本内容。	50%
			系统掌握风险管理理论与方法，理解其在会计和审计中的具体应用，能够识别和评估审计风险。	50%
LO3	②	H	具备独立开展财务报表审计工作的能力，包括审计计划制定、程序实施、证据收集与评价、报告撰写等。	50%
			能够运用书面和口头形式清晰表达审计观点，与被审计单位及相关方进行有效沟通，解决审计过程中的实际问题。	50%
LO5	⑤	L	培养严谨细致的工作作风和终身学习意识，具备风险管控能力和可持续发展理念，能够在审计工作中诚信尽责、爱岗敬业。	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

<p><b>第1单元 总论</b></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>能力要求：</p> <p>①了解：审计的其他分类；</p> <p>②理解：审计的含义；</p> <p>③运用：审计的含义；审计主体</p> <p>教学重点难点：</p> <p>审计的概念及目标、审计主体</p> <p><b>第2单元 职业道德与审计准则</b></p> <p>教学内容：</p> <p>2.1 职业道德</p>
--

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;

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

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;

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

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;

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

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；

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**

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；

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**

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；

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**

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；

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

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；

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

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；

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

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；

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
	第1单元 总论	√			
第2单元 职业道德与审计准则	√				√
第3单元 审计程序与审计证据	√	√			√
第4单元 重要性与审计风险	√	√			√
第5单元 内部控制与审计抽样	√	√			√
第6单元 销售与收款循环审计		√	√		√
第7单元 生产与存货循环审计		√	√		√
第8单元 采购与付款循环审计		√	√		√
第9单元 投资与筹资循环审计		√	√		√
第10单元 货币资金审计		√	√		√
第11单元 完成审计工作与审计报告			√	√	√

## (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 总论	讲授	课堂讨论、阶段测试1	2	0	2
第2单元 职业道德与审计准则	讲授	课堂讨论、阶段测试1	2	2	4

第3单元 审计程序与审计证据	讲授	课堂讨论、阶段测试1	2	2	4
第4单元 重要性与审计风险	讲授	课堂讨论、阶段测试1	4	2	6
第5单元 内部控制与审计抽样	讲授	课堂讨论、阶段测试1	4	2	6
第6单元 销售与收款循环审计	讲授	课堂讨论、阶段测试2	6	2	8
第7单元 生产与存货循环审计	讲授	课堂讨论、阶段测试2	6	2	8
第8单元 采购与付款循环审计	讲授	课堂讨论、阶段测试2	6	2	8
第9单元 投资与筹资循环审计	讲授	课堂讨论、阶段测试2	6	0	6
第10单元 货币资金审计	讲授	课堂讨论、阶段测试2	6	0	6
第11单元 完成审计工作与审计报告	讲授	课堂讨论、期末考试	4	2	6
合计			48	16	64

#### (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	审计证据	评价审计证据的充分性与适当性	2	综合型
2	内部控制	内部控制的测试、评价	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程序	6	综合型
7	完成审计工作	审计工作底稿的审核、审计报告的类型	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	

实验类型：①演示型 ②验证型 ③设计型 ④综合型



## 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、课程思政目标\*\*

1. 坚定理想信念，增强政治认同：通过融入审计职业道德和法律法规，引导学生拥护中国共产党的领导，坚定中国特色社会主义理想信念，增强对社会主义核心价值观的认同。
2. 厚植家国情怀，服务社会发展：结合审计案例，引导学生关注国家经济发展和社会责任，培养服务社会、奉献社会的意识。
3. 传承雷锋精神，践行校训精神：通过审计实践和志愿服务，引导学生学习雷锋的奉献精神，践行“感恩、回报、爱心、责任”的校训。
4. 培养职业道德，树立诚信意识：通过审计职业道德教育，培养学生严谨细致、诚信尽责的职业素养。

### 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：
  - (1) 案例教学：选取具有思政教育意义的审计案例（如政府审计、企业社会责任审计等），将思政元素融入专业知识讲解中。
  2. 讨论与辩论：组织学生围绕审计职业道德、社会责任等主题开展讨论或辩论，引导学生深入思考。
  3. 实践教学：通过模拟审计实训等活动，让学生在实践中体验审计工作的社会责任和职业道德要求。
4. 课程考核：在课程考核中融入思政元素，如要求学生结合审计职业道德和社会责任完成审计案例。

### 三、课程思政评价方式\*\*

1. 过程性评价：通过课堂讨论、平时表现等，观察学生的思政素养提升情况。
2. 结果性评价：在期末考试或课堂讨论中设置思政相关题目，考查学生对思政内容的理解和应用能力。

### 四、预期效果

通过《审计学》课程的思政教学设计与教学，学生不仅能够掌握审计学的专业知识和技能，还能在理想信念、职业道德、社会责任等方面得到全面提升，成为德才兼备的审计人才，为国家经济安全和社会发​​展贡献力量。

总结：

《审计学课程思政教学设计，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	5	
1	60%	期末闭卷考	20	30	20	20	10	100
X1	10%	考勤及课堂表现	30	30	10	10	20	100
X2	15%	(线上) 阶段测试 1	30	30	10	20	10	100
X3	15%	(线上) 阶段测试 2	20	30	30	10	10	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
---