

# 《审计原理与实务》课程教学大纲

## 一、课程简介

课程中文名	<b>审计原理与实务</b>				
课程英文名	<b>Auditing</b>			双语授课	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
课程代码	05122286	课程学分	3	总学时数	48
课程类别	<input type="checkbox"/> 通识教育课程 <input type="checkbox"/> 公共基础课程 <input checked="" type="checkbox"/> 专业教育课程 <input type="checkbox"/> 综合实践课程 <input type="checkbox"/> 教师教育课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修 <input type="checkbox"/> 其他	课程形态	<input type="checkbox"/> 线上 <input checked="" type="checkbox"/> 线下 <input type="checkbox"/> 线上线下混合式 <input type="checkbox"/> 社会实践 <input type="checkbox"/> 虚拟仿真实验教学
考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 闭卷 <input type="checkbox"/> 开卷 <input type="checkbox"/> 课程论文 <input type="checkbox"/> 课程作品 <input type="checkbox"/> 汇报展示 <input type="checkbox"/> 报告 <input checked="" type="checkbox"/> 课堂表现 <input checked="" type="checkbox"/> 阶段性测试 <input checked="" type="checkbox"/> 平时作业 <input checked="" type="checkbox"/> 其他（可多选）				
开课学院	财经学院	开课系（教研室）	经济统计教研室		
面向专业	经济统计学	开课学期	第5学期		
课程负责人	唐爱群	审核人	谭银清		
先修课程	财务会计、税法、成本会计				
后续课程	无				
选用教材	朱英华 主编.新编审计学基础（第1版）[M]. 北京.中国商业出版社, 2021				
参考书目	[1]盖地主编.审计学（第1版）[M]. 北京: 东北财经大学出版社, 2019. [2] 阚京华 周友梅主编.审计学（第3版）[M]. 上海: 人民邮电出版社, 2021.				
课程简介	<p>《审计学》是一门专门研究审计理论和方法，探索审计发展规律，对经济活动进行有效监督的社会学科。审计是对经济组织特别是上市公司进行经济业务活动过程所产生的记录经济业务的会计资料及其相关资料和管理过程、结果进行监督、检查的活动。它为真实客观的评价经济组织的效率和效益提供可靠的保证，同时也为规范和整顿市场经济秩序，提供国家宏观经济调控所必需的信息进行技术支持。</p> <p>《审计学》作为财务管理专业核心课，充分挖掘了课程中“公正、法治、敬业、诚信、”的思想教育资源，采用灵活多样的教学方法，贴近大学生的生活实际，使知识传授与价值观教育同频共振，使人文教育与思想教育和谐共融，发挥了审计学的育人作用，在春风化雨无声中让学生学习和践行社会主义核心价值观，把学生培养成德才兼备的会计人才。</p>				

## 二、课程目标

表2-1 课程目标

序号	具体课程目标
课程目标1	(1) 了解审计的分类、方法、程序、方法的基础知识； (2) 理解审计准则、内部控制制度及其评审方法的专业知识； (3) 理解审计报告撰写与阅读的业务知识等。 (4) 掌握审计证据的收集、评价以及审计工作底稿的编制知识； (5) 掌握资产、负债、所有者权益以及收入、成本与费用等业务审计的基础知识。
课程目标2	(1) 能制定审计工作计划； (2) 能评审被审计单位的内部控制制度； (3) 能收集与鉴别审计证据； (4) 能编制审计工作底稿； (5) 能对各业务循环提出审计意见； (6) 能撰写并分析审计报告。
课程目标3	(1) 拥有诚信敬业的职业道德和敬业精神； (2) 拥有严谨的审计职业素养； (3) 拥有较强的口头与书面表达能力； (4) 拥有团队协作精神和妥善处理人际关系的能力； (5) 拥有良好的心理素质和克服困难的能力。

表2-2课程目标与毕业要求对应关系

毕业要求	指标点	课程目标
毕业要求3: 专业知识(H)	指标点3.3: 熟练统计调查技术与相关的法律与规范	课程目标3
毕业要求4: 专业能力(H)	指标点4.4: 能够根据数据来源的复杂性和特殊性, 应用先进的统计技术对社会经济活动进行模拟与预测。	课程目标2
毕业要求6: 团队合作(L)	指标点6.2: 具有较强的写作和语言表达能力, 能够与各个行业中具有统计需求的专业人士和社会公众进行有效的沟通和交流, 具备较强的沟通能力和团队合作能力。	课程目标1

### 三、课程学习内容

#### (一) 理论学习内容及要求

表3 课程目标、学习内容和教学方法对应关系

序号	课程模块	学习内容	课程目标	学习重点难点	教学方法	学时
1	总论	1. 了解审计的产生与发展	课程目标1	重点： 1. 了解审计的产生与发展； 2. 审计的定义、审计的特征职能和对象、审计的目标与任务； 3. 审计的分类与审计的方法。	讲授法	4
		2. 掌握审计的基本概念	课程目标1			
		3. 掌握审计的分类和方法	课程目标1			
2	审计组织及审计人员	1. 审计准则与审计标准	课程目标1	重点： 1、树立正确的社会主义价值观； 2、掌握审计业务约定书写作规范。	讲授法、 专题研讨	4
		2. 审计组织形式及审计人员（以“你了解的审计是什么”、“你听过的舞弊案例有哪些”、“如果没有审计会怎么样”等为切入点，提出研究课题，培养学生的探究兴趣，培养他们关注审计这个职业，并建立自己的职业规划）	课程目标1			
		3. 审计程序、审计任务约定书。	课程目标 1			
3	审计证据及审计的重要性	1. 审计证据以及工作底稿的概念和种类。	课程目标2	重点： 1. 掌握审计证据的收集、整理与分析的程序； 2. 工作底稿的复核和归档。	讲授法、 案例教学	4
		2. 审计计划概述和总体审计策略；审计的重要性。	课程目标3			
4	计划审计工	1. 审计业务约定书的概念和内容	课程目标2	重点：	讲授法、	4

	作、审计重要性和审计风险	2. 总体审计策略和具体审计计划	课程目标2	1. 掌握审计业务约定书的概念和内容； 2. 掌握总体审计策略和具体审计计划； 3. 掌握审计重要性和审计风险和含义。	案例教学	
		3. 审计重要性和审计风险和含义	课程目标3			
5	内部控制、风险评估与风险应对	1. 重大错报风险的评估过程	课程目标2	重点： 针对风险的各种应对措施。	讲授法、案例教学	8
		2. 针对风险的各种应对措施	课程目标2			
6	销售与收款循环审计	1. 采购与付款循环的经济业务；采购交易的控制测试；付款交易的控制测试；固定资产的控制测试	课程目标3	重点： 1. 指出审计单位存在问题，并提出处理意见； 2. 确认坏账准备是否已在资产负债表上恰当披露； 3. 掌握其他相关账户审计程序。	讲授法、案例教学	8
		2. 应付账款审计程序	课程目标3			
		3. 固定资产审计；累计折旧审计	课程目标3			
7	采购与付款循环审计	1. 采购与付款循环的经济业务；采购交易的控制测试；付款交易的控制测试；固定资产的控制测试	课程目标3	重点： 1. 掌握各个循环业务的评审方法； 2. 检查采用折算汇率是否正确； 3. 检查相关业务处理是否正确，并提出建议。	讲授法、案例教学	8
		2. 应付账款审计程序	课程目标3			
		3. 固定资产审计；累计折旧审计	课程目标3			
8	生产与费用循环审计	1. 生产循环的经济业务；成本会计制度的控制测试；工薪制度的控制测试；存货截止测试	课程目标3	重点： 1. 熟练掌握存货盘点、存货计价审计的内容和程序； 2. 掌握相关知识并结合案例掌握实质性程序的方法和技能；	讲授法、案例教学	8
		2. 存货成本审计；存货计价审计；存货相关账户审计	课程目标3			

		3. 分析程序；应付职工薪酬审计	课程目标3	3. 掌握特殊情况的处理； 4. 验明应付职工薪酬的披露是否恰当。		
		4. 存货监盘程序；存货监盘计划	课程目标3			
9	筹资与投资循环审计	1. 投资循环的控制测试；筹资循环的控制测试	课程目标3	重点： 1. 评价投资业务内部控制； 2. 掌握相关审计程序； 3. 检查所有者权益相关业务处理情况并提出意见； 4. 检查相关业务处理情况并提出意见。	讲授法、 案例教学	8
		2. 借款审计；投资审计	课程目标3			
		3. 所有者权益审计目标；所有者权益实质性程序	课程目标3			
		4. 无形资产审计；应付股利审计	课程目标3			
10	货币资金审计	掌握货币资金的实质性程序	课程目标3	重点： 掌握货币资金的实质性程序	讲授法、 案例教学	4
11	审计报告	掌握如何出具不同类型的审计报告	课程目标4	重点： 掌握如何出具不同类型的审计报告	讲授法、 案例教学	4

## 四、课程考核

### （一）考核内容与考核方式

表4-1 课程目标、考核内容与考核方式对应关系

课程目标	考核内容	所属学习模块/项目	考核占比	考核方式
课程目标1	1. 审计的基本概念	模块一	6.5%	课堂表现 平时作业 阶段性测试 期末考试
	2. 审计的分类和方法			
	3. 审计组织及审计人员			
课程目标2	1. 审计证据及审计的重要性	模块二 模块三 模块四 模块五	40%	课堂表现 平时作业 阶段性测试 期末考试
	2. 计划审计工作、审计重要性和审计风险			
	3. 内部控制、风险评估与风险应对			
课程目标3	1. 销售与收款循环审计	模块六 模块七 模块八 模块九 模块十 模块十一	53.5%	课堂表现 平时作业 阶段性测试 期末考试
	2. 采购与付款循环审计			
	3. 生产与费用循环审计			
	4. 筹资与投资循环审计			
	5. 货币资金审计			
	6. 出具不同类型的审计报告			

表4-2 课程目标与考核方式矩阵关系

课程目标	考核方式				考核占比
	期末考试成绩比例60%	课堂表现比例10%	平时作业成绩比例20%	阶段性测试比例10%	
课程目标1	5%	10%	5%	5%	6.5%
课程目标2	40%	40%	40%	40%	40%
课程目标3	55%	50%	55%	55%	53.5%

### （二）成绩评定

#### 1. 平时成绩评定

（1）**课堂表现（5分）**：通过学生在课堂上的表现情况、发言与提问情况，来评价学生相关的能力。

（2）**作业完成情况（20分）**：围绕课程的学习目标进行作业的设计。如让学生简述对知识的认识，考核学生对于概念的理解情况，帮助学生将定义转化为自己的理解。（包括专业

认同，理想信念，公正、法治、敬业、诚信的社会主义核心价值观，学习态度，学习兴趣，团队合作与终身学习意识等)

(3) 课堂考勤 (5 分)。

(4) 中期测试 (10 分)。

## 2. 期末成绩评定

### 期末标准试卷考核

课程考核主要考察学生对基本概念、具体方法的理解与运用等。方式为闭卷考试。

总成绩由平时考核成绩和期末考核成绩构成

总成绩 (100%) = 平时成绩 (40%) + 期末成绩 (60%)

## 五、其它说明

本课程大纲依据2023版经济统计学专业人才培养方案，由财经学院经贸系讨论制定，财经学院教学工作委员会审定，教务处审核批准，自2023级开始执行。