

《审计学》教学大纲

课程名称：审计学	课程类别（必修/选修）：必修
课程英文名称：Auditing	
总学时/周学时/学分：48/4/3	其中实验/实践学时：0
先修课程：中级财务会计、成本会计、税务会计	
后续课程支撑：顶岗实习	
授课时间：1-12 周星期二、星期四 1-4 节	授课地点：莞城校区 5207
授课对象：2021 会计 1.2.3.4 班	
开课学院：经济与管理学院	
任课教师姓名/职称：张新建/讲师	
答疑时间、地点与方式： 1.课堂： 每次上课的课前、课间和课后进行答疑； 2.课外： 可直接到 2310 办公室进行答疑； 3.线上： 建立微信课程群，实施线上答疑。	
课程考核方式：开卷（）闭卷（ <input checked="" type="checkbox"/>) 课程论文（）其它（）	
使用教材： 1. 陈汉文，审计，中国人民大学出版社，2022 年 11 月第五版。	
教学参考资料： 1. 注册会计师考试指定教材《审计》，中国财政经济出版社，2023 年版。	
课程简介： 审计学是对审计基本理论、基本方法以及审计实务进行理论和实践探讨，并研究其规律性的一门学科。本课程先修课程包括基础会计、财务会计、管理学、统计学、财务管理等。在本课程的教学过程中侧重于理论审计学并兼顾应用审计学的知识，通过本课程的教学，使学生了解审计在市场经济条件下	

的地位和作用，认识审计的本质，掌握审计的基本理论、基本方法，并能运用审计的基本原理、方法对企事业单位、股份制企业的经济活动、会计报表进行审查，为评价经济责任，维护财经法纪，加强经营管理，提高经济效益提供依据。

课程教学目标及对毕业要求指标点的支撑：

课程教学目标	支撑毕业要求指标点	毕业要求
目标 1： 理解审计的基本理论，掌握审计技术，掌握审计操作流程，理论基础扎实，具有较强的动手能力，熟悉企业运营过程和会计常识，能够运用理论知识和现代技术进行监督管理。	1.6 学生应掌握税务处理、内部控制、审计、会计电算化等方面的基本知识与管理技能。	1、管理知识与技能：学生应掌握经济学、管理学、法学等方面的基础知识，熟悉会计的有关方针、政策和法规以及国际会计的惯例与规则，掌握经济活动识别及分析的基本方法，掌握企业营运基本过程，掌握企业管理、生产运作、成本核算、税务处理、内部控制、审计、会计电算化等方面的基本知识，具备初步的管理技能。
目标 2： 提高法律意识和道德意识，严格遵守财经法律法规的规定与职业道德，保守商业机密，培养严谨治学的科学态度和积极向上的价值观，为未来的学习、工作和生活奠定良好的基础。	6.2 学生应具有职业道德和社会责任感，掌握商业伦理知识。	6.职业规范和职业道德：具有爱岗敬业的精神，具有职业道德和社会责任感，掌握商业伦理知识。
目标 3： 提高岗位意识、协作意识、培养学生的思维能力和实践能力，掌握审计各个岗位的责任和要求，逐步掌握科学的学习观和方法论，为增强实践能力和继续学习能力打下一定的基础。	9.3 学生有明晰团队角色和任务的意识。	9.团队精神和团队合作：具有团队信息传递和反馈的技术、能够获得跨文化的支持，理解和协调的能力、明晰团队角色和任务的意识、领导团队排除干扰和适时调整工作计划的能力。

理论教学进程表

周次	教学主题	授课教师	学时数	教学内容（重点、难点、课程思政融入点）	教学模式 （线上/混合式/线下）	教学方法	作业安排	支撑课程目标
1	审计概述、审计职业规范与审计人员法律责任	张新建	4	<p>审计与鉴证的基本知识、中国注册会计师职业道德基本原则和法律责任</p> <p>重点： 审计概念和种类、鉴证业务的含义与类别、审计和鉴证业务的产生与发展、职业道德的基本原则</p> <p>难点： 审计的基本假设、注册会计师对职业道德概念框架的具体运用</p> <p>课程思政融入点： 通过注册会计师执业道德的讲解，引入职业道德的话题，加强学生的道德教育。</p>	线下	课堂讲授、练习与讨论	课程思政作业： 了解执业道德的含义及意义，谈谈审计职业道德的重要性和必要性	目标二
2	注册会计师与会计师事务所、审计目标	张新建	4	<p>注册会计师及其素质要求、会计师事务所及其组织形式、审计目标</p> <p>重点： 中国注册会计师和会计师事务所的准则体系、管理层、治理层和注册会计师对财务报表的责任</p> <p>难点： 会计师事务所的质量控制、管理层认定与审计的具体目标</p>	线下	课堂讲授、练习与讨论		目标三

3	审计证据与审计工作底稿、审计风险与审计重要性	张新建	4	<p>审计证据和审计的实施过程，审计重要性和审计风险</p> <p>重点： 审计证据和审计工作底稿的含义， 审计风险和重要性的含义</p> <p>难点： 获取审计证据的审计程序， 审计抽样在控制测试和细节测试中的运用</p> <p>课程思政融入点： 通过审计风险的讲解，延伸到日常的风险防范， 增强风险防范意识。</p>	线下	课堂讲授、练习与讨论	课程思政作业： 了解风险防范的基本知识，谈谈感想	目标一
4	审计抽样技术	张新建	4	<p>审计抽样概述、控制测试和实质性程序中的审计抽样技术</p> <p>重点： 审计抽样的概念和使用范围</p> <p>难点： 审计抽样在控制测试和细节测试中的运用</p>	线下	课堂讲授、练习与讨论		目标一
5	接受业务委托与计划审计工作	张新建	4	<p>接受业务委托、制定审计计划</p> <p>重点： 初步业务活动和确定审计的前提条件、签订审计业务约定书</p> <p>难点： 总体审计策略和具体审计计划</p>	线下	课堂讲授、练习与讨论		目标一

6	风险评估、风险应对	张新建	4	<p>风险评估程序概述、了解被审计单位评估重大错报风险，审计风险应对措施</p> <p>重点：控制测试和实质性程序的含义及应用</p> <p>难点：针对重大错报的总体措施和进一步审计程序</p>	线下	课堂讲授、练习与讨论		目标一
7	销售与收款循环	张新建	4	<p>销售与收款的环节介绍及审计方法</p> <p>重点：销售与收款循环的控制测试与实质性程序</p> <p>难点：主营业务收入及应收账款审计</p>	线下	课堂讲授、案例与讨论	预习销售与收款循环案例并准备课堂讨论	目标一
8	购货与付款循环、生产与存货循环	张新建	4	<p>购货与付款的环节介绍及审计方法、生产与存货的环节及审计方法</p> <p>重点：购货与付款循环的控制测试与实质性程序、生产与存货循环的控制测试与实质性程序</p> <p>难点：应付账款及固定资产审计、存货监盘</p>	线下	课堂讲授、案例与讨论	预习购货与付款循环案例及生产循环案例并准备课堂讨论	目标一
9	筹资与投资循环、货币资金审计	张新建	4	<p>筹资与投资的环节及审计方法、货币资金审计方法</p> <p>重点：筹资与投资循环的控制测试与实质性程序、货币资金内部控制及控制测试</p>	线下	课堂讲授、案例与讨论	预习筹资与投资循环案例及货币资金审计案例并准备课堂讨论	目标一

				难点： 借款与投资审计、现金及银行存款审计				
10	完成审计工作	张新建	4	完成外勤工作、期后事项以及与管理层的沟通 重点： 审计差异调整表的编制 难点： 与治理层的沟通、复核审计工作	线下	课堂讲授、练习与讨论		目标一
11	审计报告	张新建	4	形成审计意见和出具审计报告，审计报告及审计意见类型 重点： 审计意见的种类与审计报告的类型 难点： 考虑持续经营的影响 课程思政融入点： 通过审计报告的编写要求解读，强调审计报告对审计工作的全面回顾与总结。	线下	课堂讲授、练习与讨论	课程思政作业： 了解审计报告产生的过程，对比党的百年奋斗历程，深刻领会“方向决定道路，道路决定命运”的伟大意义。	目标一
12	内部控制审计	张新建	4	内部控制审计与整合审计 重点： 内部控制审计的主要步骤 难点： 内部控制审计报告	线下	课堂讲授、练习与讨论		目标一
合计			48					

课程网址：中国大学慕课：<https://www.icourse163.org/course/NAU-1001752107?from=searchPage>

优学院：<https://courseweb.ulearning.cn/ulearning/index.html#/course/textbook?courseId=93571>

课程考核

课程目标	支撑毕业要求指标点	评价依据及成绩比例（%）			权重（%）
		小组讨论	期末考试	期中测验	
目标一	1-6	0	30	20	50
目标二	6-2	0	10	0	10
目标三	9-3	30	10	0	40
总计		30	50	20	100

备注：1) 根据《东莞理工学院考试管理规定》第十二条规定：旷课3次（或6课时）学生不得参加该课程的期终考核。2) 各项考核标准见附件所示。

大纲编写时间：2024年2月24日

系（部）审查意见：

同意

系（部）主任签名：

金龙

日期： 年 月 日

附录：各类考核评分标准表

小组讨论评分标准

观测点	评分标准				
	90-100	80-89	70-79	60-69	0-59
基本概念掌握程度	概念很清楚，答题正确。	概念清楚，答题正确。	概念比较清楚，答题比较正确。	概念基本清楚，答题基本正确。	概念不太清楚，答题错误较多。
解决问题的方案正确性	解题思路很清晰，计算正确	解题思路清晰，计算正确。	解题思路比较清晰，计算比较正确。	解题思路基本清晰，计算基本正确。	解题思路不太清晰，计算错误太多。
完成态度	按时完成，很积极收集材料，很主动参与各项任务中	按时完成，收集材料积极，主动参与各项任务中	能按时完成，收集材料比较积极，比较主动参与各项任务中	基本按时完成，收集材料不太积极，不太主动参与各项任务中	未能按时完成，收集材料不积极，不主动参与各项任务中

期中测验和期末考试评分标准见试卷参考答案。