

《审计实务》课程标准

适用专业：大数据与会计

课程性质：必修课

课程类型：专业群平台课

课时：54 课时

学分 3 学分

编写人：陈志红

一、课程基本信息

课程名称	审计实务				
课程类别	专业核心课	课程代码			
课程学分	3	学 时	总学时	理论学时	实践学时
			48	32	16
适应对象	普通专科学生				
适用专业	大数据与会计				
授课方式	理实一体化教学				
先修课程	基础会计、财务会计、税法等				
后继课程	财务管理、智能财税综合模拟实训、财务大数据分析等				
制 订 人		审 核 人			

二、课程性质与作用

《企业审计实务》是大数据与会计专业的一门专业核心课程，总学时 48 学时，其中理论学时 32 学时，实践学时 16 学时。

企业审计实务是讲授审计工作岗位流程及实务操作的课程；是通过审计工作流程提升学生实务能力的课程；是培养审计工作素养和审计工作能力的课程。先修课程为本门课程的学习奠定了理论基础，同时为后续《财务大数据分析》《智能财税综合模拟实训》等课程的学习做好铺垫。

通过本门课程的学习，帮助学生树立企业审计实务理念，使学生能全面、系

统地了解企业审计实务的基本理论和方法，掌握各种审计工作方法、知识及专业技能，提高从事审计工作的能力，成为解决工作中实际问题的合格审计人员。

本课程的课堂教学中穿插课程思政，融入诚实守信、严谨细致等职业道德和中华传统美德，同时让学生了解世情国情，增强对党的政治认同、思想认同、情感认同，坚定中国社会主义道路自信、理论自信、制度自信、文化自信，培养和践行社会主义核心价值观。

三、课程设计思路

本课程按照企业审计实务工作过程组织教学体系，参照全国审计专业技术中级资格考试和审计实务工作岗位的任职要求，选定教学内容，以企业审计实务活动为主线，将教学内容依次分为认知审计职业，获取和保管审计证据，开展初步业务活动，进行审计计划工作，实施风险评估工作，采购与付款循环审计，销售与收款循环审计，生产与仓储循环审计，筹资与投资循环审计，工薪与人事循环审计，货币资金审计，完成审计工作等十二个部分，每部分以案例引导，以能够培养学生学习能力、专业能力及综合能力为目标，实现理实一体化教学。

四、课程教学目标

（一）总体目标

通过本课程的学习，使学生牢固树立企业审计观念，掌握审计基本理论与方法，具备进行风险控制和审计四大循环等实务操作的能力，掌握必要的审计分析能力和逻辑思维能力。具备分析问题、解决问题的能力，具有从事经济管理所必须的审计业务知识和工作能力。塑造高职学生具备团结、协作、沟通、创新等良好的职业素养；具备遵纪守法的基本职业道德和法治思维；培养学生爱岗敬业的品质和高尚的追求和奉献精神。深化职业理想和职业道德教育，引导学生深刻理解并自觉实践各行业的职业精神和职业规范，增强职业责任感，培养遵纪守法，爱岗敬业，无私奉献，诚实守信，开拓创新的职业品格和行为习惯。

（二）具体目标

1. 知识目标

- （1）熟悉企业企业审计实务的内容和目标；
- （2）理解掌握资金时间价值和投资风险价值；

- (3) 熟悉筹资渠道和筹资方式;
- (4) 掌握资金成本、杠杆原理、资金结构;
- (5) 掌握项目投资的现金流量、评价指标、决策方法;
- (6) 掌握证券价值及投资收益的计算方法;
- (7) 掌握现金、应收账款和存货最佳持有量的决策方法;
- (8) 掌握收益分配方案的制定方法;
- (9) 掌握财务指标分析和财务综合分析方法。

2. 能力目标

- (1) 能对企业的筹资活动进行预测、决策分析;
- (2) 能对企业的投资活动进行预测、决策分析;
- (3) 能对企业的资金营运过程进行合理设计与管理;
- (4) 能协助公司制定收益分配方案;
- (5) 能根据财务报表分析公司的财务状况。

3. 素质目标

- (1) 培养学生具备诚实守信, 遵纪守法等良好的职业操守;
- (2) 培养学生勤于思考、做事严谨、爱岗敬业的工作作风;
- (3) 培养学生具备一定的沟通、协调、合作的素质和开拓进取的创新创业精神;
- (4) 帮助学生加深了解国家, 正确认识国家发展趋势, 坚持社会主义的政治认同感, 树立民族自信心。

五、课程内容和要求

序号	教学项目	教学内容与教学要求	教学活动设计建议	思政点	参考课时
1	认知 审计 职业	任务一 审计是什么 1 审计的内涵 2 审计的对象 3 审计分类 任务二 审计做什么 1 审计过程 2 审计目标 任务三 审计怎么做 1 审计的常用方法	案例引导, 老师引领, 小组讨论, 理实一体化教学	中国大数据审计发展现状	4

		2 大数据审计			
2	获取和保管审计证据	任务一 选取审计测试项目 1 审计测试项目的选取方法 2 审计抽样的种类及样本风险 3 审计抽样的程序 任务二 获取审计证据 1 审计证据的构成 2 审计证据的种类 3 审计证据的两大特性 4 获取审计证据的程序 5 使用审计证据时的注意事项 任务三 编制与保管审计工作底稿 1 审计工作底稿的范围和编制目的 2 审计工作底稿的编制 3 审计工作底稿的归档	采用任务引导、案例分析、角色扮演等教学方法	证明自己的人生价值	6
3	开展初步业务活动	任务一 初步业务活动的内容及其审计工作底稿编制 1 初步业务活动的内容 2 编制初步业务活动审计工作底稿 任务二 拟定审计业务约定书 1 审计业务约定书 2 审计业务约定书拟定实例	采用任务引导、案例分析、角色扮演等教学方法	理想与信念	2
4	进行审计计划工作	任务一 评估并确定重要性水平业务活动 1 正确理解重要性的含义 2 如何确定重要性水平 3 实际执行的重要性确定 4 计划阶段重要性水平编制实例 任务二 初步识别可能存在较高的重大错报风险的领域 1 审计风险的含义及模型 2 重要性与审计风险的关系 3 评价结果时对错报与重要性的考虑 任务三 制定总体审计策略和具体审计计划 1 总体审计策略的内容 2 具体审计计划的内容	采用任务引导、案例分析、角色扮演等教学方法	不忘初心跟党走	2

		3 总体审计策略和具体审计计划编制			
5	实施风险评估工作	任务一 了解被审计单位及其环境 1 了解被审计单位及其环境的程序 2 了解被审计单位及其环境的主要内容 3 了解被审计单位及其环境审计工作底稿编制实例 任务二 了解被审计单位的内部控制 1 了解被审计单位内部控制的程序 2 了解被审计单位内部控制的主要内容 3 了解被审计单位的内部控制审计工作底稿编制实例 4 采购与付款循环——了解被审计单位内部控制审计工作底稿编制实例 5 销售与收款循环——了解被审计单位内部控制审计工作底稿编制实例 6 生产与存货循环——了解被审计单位内部控制审计工作底稿编制实例 任务三 识别和评估重大错报风险 1 识别和评估重大错报风险的审计程序 2 识别财务报表层次和认定层次的重大错报风险 3 需要特别考虑的重大错报风险 4 初步评价内部控制和风险评估 5 识别和评估重大错报风险审计工作底稿编制实例	采用任务引导、案例分析、角色扮演等教学方法	没有共产党就没有新中国	6
6	采购与付款循环审计	任务一 采购与付款循环控制测试 1 业务循环与财务报表项目的对应关系 2 采购与付款循环的内部控制 3 采购与付款循环控制测试审计	采用任务引导、案例分析、角色扮演等教学方法	抵制校园贷	6

	计	工作底稿编制实例 任务二 采购与付款循环实质性程序 1 应付账款审计 2 固定资产审计 3 在建工程审计 4 管理费用审计 5 无形资产审计 6 长期应付款审计			
7	销售与收款循环审计	任务一 销售与收款循环控制测试 1 销售与收款循环的内部控制 2 销售与收款循环控制测试审计 工作底稿编制实例 任务二 销售与收款循环实质性程序 1 营业收入审计 2 应收账款审计 3 税金及附加审计 4 应交税费审计 5 信用减值损失审计 6 销售费用审计	采用任务引导、案例分析、角色扮演等教学方法	节约是中国传统美德	6
8	生产与仓储循环审计	任务一 生产与仓储循环控制测试 1 生产与仓储循环的内部控制 2 生产与仓储循环控制测试审计 工作底稿编制实例 任务二 生产与仓储循环实质性程序 1 存货审计 2 营业成本审计	采用任务引导、案例分析、角色扮演等教学方法	君子爱财取之有道	6
9	货币资金审计	任务一 库存现金审计 1 库存现金审计目标 2 库存现金审计的主要实质性程序 3 库存现金审计案例 4 库存现金审计工作底稿编制实例 任务二 银行存款审计 1 银行存款审计目标 2 银行存款审计的主要实质性程序 3 银行存款审计案例	采用任务引导、案例分析、角色扮演等教学方法	开源节流	4

		4 银行存款审计工作底稿编制实例 任务三 其他货币资金审计 1 其他货币资金审计目标 2 其他货币资金审计的主要实质性程序 3 其他货币资金审计案例 4 其他货币资金审计工作底稿编制实例			
10	完成审计工作	任务一 业务完成阶段审计工作底稿编制 1 业务完成阶段审计工作的主要程序 2 业务完成阶段审计工作底稿编制实例 任务二 审计意见的形成及审计报告的编制 1 审计报告的类型及要素 2 无保留意见审计报告的编制 3 非无保留意见审计报告的编制	采用任务引导、案例分析、角色扮演等教学方法	有始有终	6

六、教学实施与评价

（一）教学方法

《审计实务》教学注重学生财务决策、财务分析等专业能力的培养，在教学过程中，应尽可能结合使用以下教学方法：

《企业审计实务》教学注重学生审计工作专业能力的培养，在教学过程中，应尽可能结合使用以下教学方法：

1. 案例引导

在进行每章内容学习前，老师和学生共同阅读分析引导案例，引出本章的学习内容，激发学生的学习兴趣和学习动机。

2. 情境模拟法

设计一个具体的审计实务项目工作情境，如走进会计师事务所、进入审计单位等，以实际工作中的审计实务典型工作任务为学习内容，实施“资讯、决策、计划、实施、检查、评价”六步项目教学法。资讯，教师布置工作任务，学生按任务要求收集相关信息；决策，各组学生分析讨论，做出审计工作决策，教师指导；计划，各组按决策方案制定具体计划，教师评价可行性；实施，各组实施审

计工作方案，教师引导与指导；检查，师生共同检查审计工作方案的实施情况，展示工作成果；评价，学生对任务完成情况进行自评与互评，教师作最后评价。

3. 案例分析、角色扮演法

每个审计项目教学过程中，精选 1 至 2 个案例进行分析讨论。这是一种动态的、开放的教学方法，学生被设计为身处特定的情境中，很容易全身心投入，进行一系列积极的创造性思维活动，由被动听讲变为主动参与探究，这一过程能锻炼学生自我综合运用各种理论知识来分析、解决问题的能力。

在各个审计工作方案的制定与实施过程中，每个小组成员扮演了不同的角色，如审计人员、财务人员、被审计单位领导等，并轮流交换。这让他们亲身体会到了审计实务在整个企业经营过程中的地位，以及审计人员和其他职位之间的关系，为毕业后走上工作岗位奠定基础。

4. 讨论交流法

对审计工作方案的实施效果有针对性地展开讨论，在学生之间、师生之间进行双向交流，教师引导学生找出存在的问题，给予适当的建议，学生交流讨论后找出今后审计过程中的解决方法和修正方案。

5. 混合式教学法

《企业审计实务》有在线开放课程平台，学生通过学习平台，可以灵活学习，教学活动在教室和虚拟教学环境相结合的前提下开展，保证学生的自主学习，提高教学质量。

（二）评价方法

《企业审计实务》过程性评价中实施分层评价；课程实施技能考核与理论考核相结合的考核方法。具体考核要求见下表。

考核方式	过程性评价 10%	技能考核 50%				理论考核 40%
考核内容	日常表现	素质	报告	内容	方案	理论
	考勤	态度认真， 团结协作，具 有全局财务决 策理念	内 容 规 范，思路清 晰，书写认 真，上交及 时	决 策 合 理，有利于 实现企业审 计实务目标	创业方案评 价科学，筹资 渠道与方式合 法可行，整体 方案可行	教务处统 一组织考试
	课堂表现					
	作业，测试等					

（三）教学条件

1. 审计实训室

带有网络环境的审计实训室，配有审计基本软件，能容纳本年级大数据与会计专业学生进行实训的要求。

2. 沙盘模拟实训室

ERP 沙盘模拟实训室是为进行 ERP 沙盘模拟实训而专设的实训环境。ERP 沙盘模拟实训是集知识性、趣味性、对抗性于一体的企业管理技能训练课程。学生分成若干个团队，每个团队由 5~7 名学生组成，每个学生将担任总经理、营销总监、生产总监、财务总监、供应总监等，每个团队经营一个拥有销售良好、资金充裕的虚拟公司，连续从事 4~6 个会计年度的经营活动。通过直观的企业沙盘，模拟企业实际运行状况，内容涉及企业整体战略、产品研发、生产、市场、销售、企业审计实务、团队协作等多个方面，让学生在游戏般的训练中体验完整的企业经营过程，感受企业发展的典型历程，感悟正确的经营思路和管理理念。

3. 多媒体教室

配备智慧黑板的教室，既可以作为辅助教学展示教学内容的工具，也可以为学生小组交流展示提供平台。

（四）教材编选

选取教材注重实用性、先进性、时效性，优先选用近三年出版的教材；教材内容与教学内容相符。

七、说明

无