

会计硕士研究生

课程教学大纲及教学计划进度表

课程编号： 0435021302

课程名称： 审计案例研究

英文名称： Research in auditing cases

计划学时： 32

开课单位： 经济管理学院

大纲撰写人： 王 芸

授课教师： 王芸、李冬伟

华东交通大学经济管理学院

课程教学大纲

开课学期：第三学期

教学方式：案例分析、讨论、讲授、主题演讲

考核方式：考查

预修课程：高级审计理论与实务、会计学

一、教学目标与要求

教学目标：通过审计案例研究课程的学习，会计专业硕士应了解注册会计师审计、政府审计和内部审计的基础理论，充分认识我国注册会计师审计在维护资本市场稳定方面的积极作用，认识政府审计参与国家治理的功能，认识内部审计职能向咨询职能扩展，培养和提升专业胜任能力与专业素质。

教学要求：掌握有关审计学科的基本理论和思想方法，熟悉注册会计师审计、政府审计与内部审计的基础理论与方法。结合我国资本市场、政府部门和企业的经济活动与政府管理情况，剖析审计中存在的现实问题，充分发挥审计的监督、评价、鉴证作用。

二、课程内容与学时分配

课程内容与学时分配表

内 容	学 时
第一讲 前言	2
第二讲 注册会计师审计之一：业务承接时的风险评估	4
第三讲 注册会计师审计之二：公司审计方案	4
第四讲 注册会计师审计之三：特殊存货审计	4
第五讲 注册会计师审计之四：IPO 审计	4
第六讲 内部控制审计与内部审计案例	6
第七讲 政府审计：经济责任审计	4
第八讲 工程项目审计	4
合 计	32

三、实验及实践性环节

主要实践性环节包括：注册会计师审计、内部审计和政府审计中的典型案例分析、专题介绍等。

四、教材及主要参考书

教材：李晓慧 编著，审计案例与实训（全国会计学术领军后备人才组编教材）[M]. 中国人民大学出版社，2012年

主要参考书：

- [1]（美）纳普著，刘颖译. 审计案例（第九版）[M]. 东北财经大学出版社，2014年
- [2]（美）比斯利等编著，张立民等译，审计案例：一种互动学习方法（第5版）[M]. 北京大学出版社，2013年
- [3]杨罡，财务报表审计案例分析(杨罡) [M]. 立信会计出版社，2014年
- [4]卢传锋，新编审计案例[M]. 中国市场出版社, 2014年
- [5]梁雄，增值：集团公司内部审计实务与技巧[M]. 机械工业出版社，2015年
- [6]中天恒建设项目审计编写组，建设项目审计操作案例分析[M]. 中国市场出版社，2015年
- [7]刘明辉，高级审计研究（第二版）[M]. 东北财经大学出版社，2013年
- [8]刘华, 审计理论与实务研究：案例结合法[M]. 上海财经大学出版社, 2012年

课程教学计划进度表

周次	学时	教学内容	教学目的	教学重点、难点	授课方式	教学案例
	2	第一讲 前言	了解课程教学大纲、教材与参考书，掌握我国审计体系的组成与职能的划分	重点：教学目的与要求 难点：无	讲授	
	4	第二讲 注册会计师审计之一：业务承接时的风险评估	通过阅读案例资料，了解注册会计师承接业务时如何初步评估风险，以控制业务承接时的风险。	重点：明确会计师事务所所在决定接受业务委托前应考虑的主要事项。 难点：重大错报风险的识别与应对；对威胁审计独立性事项的判断	讲授与学生案例分析相结合	华兴会计师事务所对ABC公司初次审计案例
	4	第三讲 注册会计师审计之二：公司审计方案	了解与掌握风险导向审计的应用程序	重点：风险导向审计、重要会计事项处理、审计计划、审计沟通 难点：重大风险识别与评估	讲授与学生案例分析相结合	雅仕第设备公司审计方案
	4	第四讲 注册会计师审计之三：特殊存货审计	分析存货审计中重点与难点，掌握特殊行业存货审计的方法，以提高存货审计效果	重点：存货审计目标、存货监盘 难点：对特殊行业存货的监盘要点	讲授与学生案例分析相结合	獐子岛事件、蓝田鳄鱼监盘案例
	4	第五讲 注册会计师审计之四：IPO公司的审计	了解IPO公司的特征，掌握此类公司的审计重点，识别此类公司常用的造假手段	重点：财务舞弊的内涵、动因、手段 难点：识别财务造假手段在现阶段的表现	讲授与学生案例分析相结合	胜景山河IPO被叫停案例

	6	第六讲 内部控制 审计与内 部审计	掌握《企业内部控制基本规范》和专项指引内容，熟悉内部审计准则，掌握内部控制审计的要点	重点：内部控制五要素、企业内部控制制度的设计与运用 难点：内部控制审计	讲授， 邀请企业审计主管做专题介绍	
	4	第七讲 政府审计： 经济责任 审计	掌握经济责任审计的目标、对象、内容、评价标准及最新发展	重点：经济责任审计的目标、对象、内容、评价标准 难点：如何解决经济责任审计评价难、处理难	讲授与学生案例分析相结合	瓜分： 科级党政领导干部离任审计
	4	第八讲 工程项目 审计	熟悉工程项目审计的依据，了解招标投标管理、合同协议管理、工程资产与资金管理、工程验工计价等方面常见的问题，掌握工程项目审计的一般方法	重点：招标投标管理、合同协议管理、工程资产与资金管理、工程验工计价等方面常见的问题；工程项目审计方法 难点：如何识别工程项目审计各环节存在问题	讲授， 邀请企业审计主管做专题介绍	施工企业项目 审计案例