

《审计综合实训》课程教学大纲

一、课程基本信息

课程名称	审计综合实训（Auditing Comprehensive Practice）		
课程代码	91711	课程类别	集中性实践环节必修课
课程学分	3	课程学时	3w
授课对象	审计学专业		
先修课程	审计学基础、中级财务会计、高级财务会计、财务管理、税法		
培养方案	2023 版	开课单位	管理学院
课程简介	<p>《审计综合实训》是针对审计专业的学生开设的一门集中性实践环节必修课，目的是使学生在掌握审计基本理论的基础上，具备审查账务、编制审计工作底稿、出具审计报告等一系列实务操作技能。本课程的核心是通过审计模拟实训，掌握审计的基本流程与查找错弊的方法，并学会编制调整分录与工作底稿，出具审计报告，为将来的审计实务工作打下良好的基础。</p> <p>本课程旨在通过模拟审计工作场景，让学生在实际操作中感受和实践中审计工作流程，深入了解审计的重要性、审计证据的收集与分析、审计报告的编写等关键环节。此外，学生通过实训课程还能提升团队协作、沟通表达等方面的能力。</p>		

二、课程目标

通过本课程的学习，学生获得以下方面的知识和能力：

目标 1：熟悉审计流程，能够运用审计理论与方法，进行审计计划与审计工作底稿的编制、审计报告的撰写；熟悉如何运用审计技术对各类交易和账户余额实施控制测试和实质性程序以获取审计证据，能够对数据进行汇总与分析，做出审计判断。

目标 2：培养基本的职业道德素养，积极承担社会责任，通过实践操作、理论学习和团队协作等方式，进一步培养学生的理论应用能力、问题解决能力和团队协作能力等，提高学生对于审计职业的认识和理解，为学生未来从事审计职业打下坚实的基础。

目标 3：提升学生的实践操作能力，使其切实掌握审计程序与方法，能够综合运用所学知识进行观察、分析和解决问题，具备独立进行审计工作的能力。

课程目标与毕业要求指标点对应矩阵

毕业要求指标点	课程目标
2.2 运用审计专业知识和正确的思维方法进行会计分析，具备实际工作思维能力。	目标 1
4.2 在专业理论学习之后，掌握本专业所要求的审计、内部控制设计、财务共享、论文撰写等实践操作技能。	目标 2
5.1 在军训、体育、专业实践等活动中，领悟团队合作精神，学会与人合作，与团队其他成员共同成长。	目标 3

三、课程学时安排

序号	实训项目名称	学时 分配	实训类型				备注	
			演示性	验证性	综合性	设计性	必做	选做
1	初步业务活动	6			√		√	
2	风险评估与进一步审计程序	36			√		√	
3	完成审计工作	6			√		√	

备注：本课程必做项目三个，每个项目授课课时，可以按照实际授课情况进行轻微调整。

四、主要内容

（一）实训教学

实训一 初步业务活动

（综合性实训 6 学时）

1. 目的要求

（1）熟悉如何对被审计单位及其环境进行初步了解，并对被审计单位治理层、管理层的诚信问题进行评估。

（2）熟悉初步业务活动审计流程的相关工作，并完成业务承接表等相关工作底稿的编制。

（3）熟练掌握审计业务约定书的签订。

2. 实训内容

（1）了解被审单位及其环境。

（2）编制业务承接表等工作底稿。

（3）签订业务约定书。

3. 主要仪器设备及用品

联网计算机

实训二 风险评估与进一步审计程序

(综合性实训 36 学时)

1. 目的要求

(1) 掌握风险评估的程序，能够通过了解被审计单位及其环境，识别和评估重大错报风险。

(2) 熟练掌握总体审计策略的制定。

(3) 熟练掌握销售与收款循环审计工作，运用检查、截止测试、分析性程序等审计程序，对应收账款、营业收入进行审计，并完成相应的工作底稿。

(4) 熟练掌握采购与付款循环审计工作，运用检查、截止测试、分析性程序等审计程序，对应付账款、固定资产进行审计，并完成相应的工作底稿。

(5) 熟练掌握生产与仓储循环审计工作，运用检查、截止测试、分析性程序等审计程序，对存货进行审计，并完成相应的工作底稿。

(6) 熟练掌握货币资金循环审计工作，运用检查、截止测试、分析性程序等，对银行存款、库存现金进行审计，并完成相应的工作底稿。。

2. 实训内容

(1) 识别和评估重大错报风险。

(2) 销售与收款循环审计。

(3) 采购与付款循环审计。

(4) 生产与仓储循环审计。

(5) 货币资金循环审计。

3. 主要仪器设备及用品

联网计算机

实训三 完成审计工作

(综合性实训 6 学时)

1. 目的要求

(1) 熟悉审计终结阶段工作程序。

(2) 掌握整理复核审计工作底稿的方法。

(3) 熟练掌握调整分录汇总表、试算平衡表等工作底稿的编制方法。

(4) 熟悉如何汇总审计结论并形成审计意见，掌握审计报告的撰写方法。。

2. 实训内容

(1) 熟悉审计终结阶段工作程序。

(2) 掌握整理复核审计工作底稿的方法。

(3) 熟练掌握调整分录汇总表、试算平衡表等工作底稿的编制方法。

(4) 熟悉如何汇总审计结论并形成审计意见，掌握审计报告的撰写方法。

3. 主要仪器设备及用品

联网计算机

(二) 课程思政教学

序号	模块名称	教学内容结合点	思政元素
1	计划审计工作	审计重要性(“红光”公司审计案例)	辩证思维与主要矛盾
2	风险评估	重大错报风险评估(PTL 俱乐部资金挪用案)	职业谨慎与科学精神
3	出具审计报告	发表审计意见(福达公司存货估价之争)	唯物史观与实事求是

五、考核方式及成绩评定

1. 考核方式

课程采取考查方式，学生在每个实验项目结束后需提交实验报告。

2. 成绩评定

本课程由平时考查成绩(40%)和期末实验报告成绩(60%)两个部分按百分制综合评定成绩，其中平时考查成绩包括课堂表现(30%)、实训操作(50%)、讨论(20%)三个方面。凡实验课程成绩不及格者，必须重修该课程。

评定各级成绩时，可参考以下标准：

(一) 优秀(90分及以上)

能正确理解实训的目的和要求，能顺利而正确的完成各项实训操作，能积极、独立的分析和处理实训中遇到的问题。能掌握所学的各项实训技能，能较好的完成其它各项实训作业。能积极参与讨论任务，在讨论发言中能够清晰、准确的表达自己的观点和想法。能较好的完成实验报告，有一定的创造精神和能力，有较好的团队协作精神，有良好的实训工作作风和习惯。

(二) 良好(80分—89.5分)

能理解实训的目的和要求，能认真而正确的完成各项实训操作，能分析和处理实训中遇到的问题。能掌握所学实训技能的绝大部分，对难点较大的操作完成有困难，能一般性的完成其它实训作业。能较好参与讨论任务，在讨论发言中能够表达自己的观点和想法。能一般性的完成实验报告，有一定的团队协作精神，有较好的实训工作作风和习惯。

(三) 中等(70分—79.5分)

能粗浅理解实训的目的和要求，能认真、努力的进行各项实训操作，但技巧较差，能分析和处理实训中一些较容易的问题。掌握实训技能的大部分，有30%掌握得不好，处理问题缺乏条理，能一般性的完成其它实训作业。基本参与讨论任务，在讨论发言中能回答老师提出的问题，但回答不够准确。能一般性的完成实验报告，实训工作作风较好，能与小组成

员配合完成实训任务，能认真遵守各项规章制度，学习努力。

（四）及格（60分—69.5分）

只能机械的了解实训内容，能一般性的按实训步骤完成实训操作，能完成60%所学的实训技能，有些实训虽能进行但不准确。遇到问题常常缺乏解决的办法，在别人启发下能做些简单处理，但效果不理想。基本参与讨论任务，但在讨论发言中只能回答老师提出的简单问题，专业语言能力不足。能够完成实验报告，能认真遵守实验室各项规章制度，工作中有小的习惯性毛病（如工作无计划、处理问题缺乏条理等），与小组成员配合效果欠佳。

（五）不及格（60分以下）

盲目的操作，只掌握50%以下所学实训技能。有些实训虽能进行，但一般效果不好，操作不正确。实训操作忙乱无条理，一般能遵守实验室规章制度，但常有小的错误。遇到问题时说不明原因，在教师指导下也较难完成各项实训作业。不参与讨论任务，或在讨论发言中无法回答老师提出的问题。实验报告无法完成，与小组成员不沟通、不配合。

课程目标考核权值分配

课程目标	教学环节				合计
	课堂表现	实训操作	讨论	实验报告	
目标 1	12	10			22
目标 2		10			10
目标 3			8	60	68
分值	12	20	8	60	100

六、推荐教材及参考资料

1. 推荐教材

田金玉. 审计综合模拟实训教程. 上海：立信会计出版社，2020.

2. 参考资料

[1] 刘明辉. 审计习题与案例. 大连：东北财经大学出版社，2022.

[2] 秦荣生. 审计学学习指导书. 北京：中国人民大学出版社，2019.

[3] 马春静. 审计模拟实训教程. 北京：中国人民大学出版社，2021.

编写人：易翼

审核人：梁婷

制定时间：2024年12月25日