《审计理论与实务》
课程思政教案

孙竹寒

合 肥 职 业 技 术 学 院

课 时 分 配

《审计理论与实务》课时分配一览表				
教学内容	教学环节与时数			
	理论（52 学时）	实践（20 学时）		小计
		实训	案例	
第一章：认知审计岗位	6		2	8
第二章：明确审计目标	4		2	6
第三章：获取审计证据与编制审计工作底稿	6		2	8
第四章：计划审计工作	4	2		6
第五章：货币资金审计	6	2		8
第六章：筹资与投资循环审计	6	2		8
第七章：采购与付款循环审计	6	2		8
第八章：生产与存货循环审计	4	2		6
第九章：销售与收款循环审计	4	2		6
第十章：审计报告	6	2		8
合计	52	14	6	72

教材信息

书　　名：审计学基础与实务（第二版）

书　　号：ISBN 978-7-200-16919-5

主　　编：付晓兰　赵红

单　　价：59.80 元

出 版 社：北京出版集团北京出版社

出版日期：2021 年 12 月第 2 版

印刷日期：2021 年 12 月第 1 次印刷

第 1 章　认知审计岗位(8 学时)

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 了解审计产生的客观基础和发展历程；

★ 理解审计的定义与分类；

★ 认识审计机构和审计人员的类型及职责范围；

★ 理解并掌握审计人员的行为准则、审计道德规范和法律责任。

2、能力目标：

★ 能够认识审计的主体、对象、职能和目标；

★ 能够认识不同类型的审计机构和审计人员。

3、素养目标：

★ 培养学生团结合作能力及沟通协调能力；

★ 培养学生良好的语言表达能力；

★ 培养学生的创新能力。

4、思政目标：

★ 使同学们增强爱国主义的情怀；

★ 培养学生良好的职业操守；

★ 坚持诚信为本的理念。

课题 1.1 了解审计（2 学时）

一、学习目标

1. 认识审计的起源与发展；
2. 掌握审计的含义及特点；
3. 熟悉审计的对象、职能、任务与目标及分类；
4. 熟悉审计的分类。

二、教学重点与难点

重点：审计的概念、职能、作用等基本概念

难点：审计的分类及其应用

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、审计的起源和发展 （一）我国审计的起源和发展 1. 西周时期——初步形成阶段 2. 秦汉时期——逐渐发展阶段	从原国资委主任“蒋洁敏落马”案例引入课程。

	3. 隋唐至宋——日臻健全阶段 4. 元、明、清——停滞不前阶段 5. 中华民国——不断演进阶段 6. 新中国——振兴阶段 （二） 西方国家审计的起源和发展 1. 西方国家审计的产生与发展 2. 西方注册会计师审计（民间审计）的诞生与发展 二、审计的含义与特征 （一）审计的涵义与审计关系人 （二）审计的特征 1. 独立性 2. 公正性 3. 权威性 三、审计的对象、职能、任务与目标及作用 （一）审计对象 （二）审计的职能 （三）审计任务 （四）审计作用	**思政案例：**视频片段《国家审计》；潘序伦先生与立信；
40分钟	四、审计的分类 （一）审计的基本分类 1. 按审计主体分类：政府审计。政府审计、内部审计、民间审计。 2. 按照审计的内容和目的分类：财政财务审计、财经法纪审计、经济效益审计、经济责任审计。 3. 按审计主体与被审计单位的关系分类：外部审计、内部审计。 （二）审计的其他分类 1. 按审计范围分类：全面审计、局部审计、专项审计。 2. 按审计实施时间分类：事前审计、事中审计、事后审计 注意：按实施的周期性分类，审计还可分为定期审计和不定期审计。 3. 按审计执行地点分类：报送审计、就地审计。就地审计按其具体方式可以分为驻在审计、专程审计和巡回审计三类。 4. 按审计动机分类：强制审计、任意审计。 5. 按审计是否通知被审计单位分类：预告审计、突击审计。	课堂讨论： 1. 分析审计的含义与特点 2. 分析不同审计人员工作的性质和对象有什么不同 **课程思政：**疫情专项资金审计；美丽乡村建设效益审计；“治已病、防未病”

七、教学反思：

本次课的内容开始于审计的发展历史，学生学习兴趣浓厚，课程中教学目标定位明确，内容条例较为清晰，教学过程中融入思政元素和思政案例分析，学生在学习的过程中经过第

一次课的铺垫，对审计的概念有了初步认知，接受本课次知识点较快，课堂教学效果良好。

课题 1.2 认识审计组织（2 学时）

一、学习目标

1. 认识审计机构、审计人员的类型；
2. 熟悉不同类型审计机构和审计人员的职责范围。

二、教学重点与难点

重点：我国审计机构的设置；审计人员的类型

难点：民间审计机构的业务范围

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、审计机构 （一）国家审计机关 1. 西方国家审计机关的类型 (1) 立法型 (2) 司法型 (3) 行政型 2. 我国审计机关的设置、职责及权限 (1) 我国国家审计机关的设置 ①最高国家审计机关——中华人民共和国审计署 ②地方国家审计机关 (2) 我国国家审计机关的职责 (3) 我国国家审计机关的权限	**【项目引例】三种审计工作的特点** 李华、刘强、王俊是某财经学院2021届会计专业毕业生。他们三人在校期间是同班同学，关系较好，毕业后都有幸从事审计工作。其中，李华在市审计局工作，刘强在会计事务所做 审计助理，王俊在企业做内部审计助理。 思考：这三位同学都是从事审计工作的，他们工作的共同点在哪？他们彼此工作的侧重点有何不同？ **课程思政：**国家审计署审计长胡泽君关于“审计全覆盖”主题的讲话视频（发挥审计在反腐败当中的利剑作用）
40分钟	（二）民间审计组织 1. 民间审计组织的概念、业务范围	**思政案例：**南海公司破产

	2.中国注册会计师协会的性质、职责 （三）内部审计机构 二、审计人员 （一）国家审计人员任职资格及应具备的具备条件 （二）内部审计人员任职资格及应具备的基本条件 （三）注册会计师任职资格及应具备的基本条件	案（注册会计师审计的形成） 课堂讨论： 1. 我国有哪几种审计组织？这些审计组织有哪些职责和权限？ 2. 注册会计师任职资格及应具备的基本条件是什么？在会计改革与发展中起到什么作用？

七、教学反思：

本次课内容较为枯燥，主要都是一些需要记忆的知识点，难度不大但学生学习的过程中不容易集中注意力。通过发现的问题，融入思政案例分析，及时在课堂上多举与同学们生活紧密相连的例子，并结合他们未来的工作发展方向进行探讨讲解，提升学生们的学习兴趣。

课题 1.3 培养审计素质（2 学时）

一、学习目标

1. 熟悉审计准则、审计依据；
2. 掌握职业道德规范；
3. 掌握审计法律责任。

二、教学重点与难点

重点：审计准则；审计依据；审计职业道德

难点：审计准则与审计依据的区别；民间审计人员的职业道德

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、遵守审计准则 （一）审计准则的含义和特征 1. 审计准则的含义 2. 审计准则的特征 （1）适应性。 （2）主体性。 （3）全面性。 （4）权威性。 （二）我国的审计准则体系	**小思考 1-3** 审计依据与审计准则有什么区别和联系？

	1. 国家审计准则 2. 内部审计准则 3. 中国注册会计师审计准则 二、合理使用审计依据 （一）审计依据的含义及其内容结构 1. 审计依据的含义 2. 审计依据的内容结构 （二）审计依据的特征及其选择 1. 审计依据的特征 2. 审计依据选择的原则	
40分钟	三、培养审计职业道德 （一）审计职业道德概述 （二）政府审计人员的职业道德 （三）内部审计人员的职业道德 （四）民间审计人员的职业道德 诚信、独立、客观和公正、专业胜任能力和应有的关注、保密、良好的职业行为	课堂讨论： 为什么在被发现的上市公司财务造假案中，注册会计师审计没有发挥出它应有的作用？ **思政元素：**“大法曰道，公心为德”，公而忘私、清正廉洁

七、教学反思：

本次课与上节课一脉相承，进一步学习审计准则与审计依据、审计职业道德的内容。在教学过程中，通过课本案例和思政案例来加强学生对知识点的掌握，夯实基础，学生比较喜欢这种理实一体化的授课过程，因此本次课提问较多、讨论较多，教学效果良好。

课题 1.4 审计职业道德与法律责任案例（2 学时）

一、学习目标

通过本次案例训练，使学生明确各类审计人员的职业道德要求，明确会计责任与审计责任，理解注册会计师法律责任的成因与种类，掌握审计法律责任的规避途径。

二、教学重点与难点

重点：民间审计人员的职业道德、注册会计师法律责任的成因

难点：准确区分案例中法律责任的成因

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

<table>
<tr><th>时间分配</th><th>教　学　内　容</th><th>备　注</th></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>
资料一：
2022年1月20日北京弘信会计师事务所接受委托，审计山东星辰股份有限公司（以下简称山东星辰公司）。假设在审计前发现以下事项：
事项1，刘洋是审计山东星辰公司的审计小组成员，现持有星辰公司的股票20000股，市值约100000元。
事项2，注册会计师刘洋是审计山东星辰公司的审计小组成员，刘洋的妹妹在该公司担任财务经理。
事项3，注册会计师刘洋认为星辰公司审计主要是为取得银行贷款，若是顺利取得贷款，事务所可以收取一部分服务费。
事项4，弘信会计师事务所另一客户晨曦公司是星辰公司的长期供应商，但是星辰公司以该公司供货质量差出现了很多废品为由拒不付款，晨曦公司就向弘信会计师事务所索取星辰公司2022年年末的存货盘存表，弘信会计师事务所答应了这一要求，并索取了追回货款10%的费用。
要求：根据资料一，回答关于注册会计师职业道德问题。
<table>
<tr><th>审计证据</th><th>是否违反职业道德</th><th>原因</th></tr>
<tr><td>事项1</td><td>是</td><td rowspan="4">A. 被审计单位管理层，亲属关系B. 直接经济利益，独立性 C. 保密原则 D. 或有收费</td></tr>
<tr><td>事项2</td><td>是</td></tr>
<tr><td>事项3</td><td>是</td></tr>
<tr><td>事项4</td><td>是</td></tr>
</table>
</td><td>思政案例：安永会计师事务所被罚事件（审计职业道德）；大智慧审计案例（法律责任）</td></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>
资料二：
2022年1月25日，山东鑫诚会计师事务所对山东和顺股份有限公司（以下简称山东和顺公司）2021年度会计报表进行审计。假设在审计前发现以下事项：
事项1，高程是审计山东和顺公司的审计小组成员，认为和顺公司资产负债表的存货项目有很大的不确定性，存货占资产40%，风险较大，承担责任较多，可以适当提高收费。
事项2，注册会计师高程是审计山东和顺公司的审计小组成员，高程的妹妹在该公司担任某车间
</td><td></td></tr>
</table>

主任。

事项3，注册会计师高程是审计山东和顺公司的审计小组成员，2021年6月前高程一直担任和顺公司的财务总监。

事项4，注册会计师高程认为可以建议和顺公司尝试公司上市，如果审计后和顺公司达到了上市标准，可以收取100万的额外服务费用。

要求：根据资料二，回答关于注册会计师职业道德问题。

审计证据	是否违反职业道德	原因	答案
事项1	否	A. 注册会计师担任被审计单位的高级职务 B. 注册会计师的亲属关系不是被审计单位的高层，不影响独立性 C. 违反了禁止或有收费原则 D. 收费多少以服务的性质、工作量的大小等为主要依据	D
事项2	否		B
事项3	是		A
事项4	是		C

思政元素：职业信念、职业理想、职业道德；

七、教学反思：

本次实践课主要训练学生掌握注册会计师职业道德的能力并能够在实际工作中准确判断事项的性质。因此，在上课的过程中通过较多的实际案例帮助学生快速掌握不同案例违反职业道德的原因，同学们学习兴趣比较浓厚，课堂互动也较多。

第二章　明确审计目标(6学时)

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 了解审计责任和会计责任的内容，充分认识审计责任和会计责任的区别与联系；

★ 了解管理层认定的内容，明确管理层责任认定的重要性；

★ 了解总体审计目标和具体审计目标。

2、能力目标：

★ 能够区分审计责任和会计责任，掌握审计责任的具体内容；

★ 能够掌握管理层认定的具体内容，理解管理层认定的意义和作用；

★ 能够理解具体审计目标的含义，并指导我们以后的审计工作。

3、素养目标：

★ 通过对审计责任、审计目标的学习，在审计职业过程中保持职业怀疑和客观公正的职业道德品质。

4、思政目标：

★ 遵纪守法、按章办事；

★ 培养对法律的敬畏意识。

课题 2.1 认识审计责任与会计责任（2 学时）

一、学习目标

1. 明确会计人员的会计责任；
2. 明确审计人员的审计责任；
3. 会计责任与审计责任的区别。

二、教学重点与难点

重点：会计责任、审计责任

难点：注册会计师审计责任的成因与种类

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、会计责任与审计责任 二、注册会计师审计责任的成因与种类 （一）注册会计师法律责任的成因 1. 违约 2. 过失 3. 欺诈 （二）注册会计师承担审计责任的种类 1. 行政责任 2. 民事责任 3. 刑事责任	小思考 2-1 如何区分普通过失与重大过失？ **思政元素：**社会主义核心价值观（爱岗、敬业、法制、诚信）
40分钟	三、审计法律责任的规避 （一）严格遵循职业道德和专业标准的要求 （二）建立、健全会计师事务所质量控制制度 （三）与委托人签订业务约定书 （四）审慎选择被审计单位 （五）深入了解被审计单位的业务 （六）提取风险基金或购买责任保险	课堂讨论： 1. 如果经过审计对外报告的报表及附注出现了不真实的记录对第三方造成了损失，是不是应该由相关审计人员负责？ 2. 会计人员是否对出具

	（七）聘请熟悉注册会计师法律责任的律师	的会计报表及附注在经过审计人员审计后就不承担任何责任了？ **思政案例：**蓝田公司舞弊案；福建金森拟收购连城兰花审计案

七、教学反思：

本次课与上一章节审计职业道德的内容一脉相承。在教学过程中，通过课本案例和思政案例来加强学生对知识点的掌握，夯实基础，学生比较喜欢这种理实一体化的授课过程，因此本次课提问较多、讨论较多，教学效果良好。

课题 2.2 明确管理层认定（2 学时）

一、学习目标

1. 根据认定的含义及分类，明确管理层的认定；
2. 明确审计的前提条件；
3. 明确审计的总体目标；
4. 明确审计的具体目标；
5. 搞清审计总体目标与具体目标的关系。

二、教学重点与难点

重点：认定的含义；管理层的认定；审计的总体目标与具体目标的内容

难点：认定的类别；管理层认定和具体审计目标之间的关系

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、认定 （一）认定的含义 （二）认定的类别 1. 各类交易和事项的认定 2. 与期末账户余额相关的认定 3. 与列报和披露相关的认定 二、明确管理层认定 （一）按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）。 （二）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。	**课程思政：**管理层责任——企业责任——社会责任

	（三）向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触和编制财务报表相关的所有信息（如记录、文件和其他事项），向注册会计师提供审计所需要的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制的接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。 三、审计的前提条件 （一）执行审计工作的前提 （二）审计的前提条件 （三）确定审计的前提条件	**思政视频：**《永动的脉搏—我是中国注册会计师》 **小思考 2-2** 如果管理层不认可其责任，注册会计师应当如何处理？
40分钟	四、审计的总体目标 （一）对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见。 （二）按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层沟通。 五、具体审计目标 （一）认定、具体审计目标、审计程序、审计证据的关系 （二）管理层认定和具体审计目标之间的关系 （三） 认定、审计目标、审计程序之间的关系举例	课堂讨论： 1. 会计人员与审计人员各自对报表承担怎样的责任，公司管理层对财务报表是否也承担责任？如果承担，是什么责任？ 2. 审计工作的目标是不是杜绝财务报表的虚假记录，如果不是，那我们的审计目标是什么？

七、教学反思：

本次课内容偏重理论，理解难度较大，很多概念只看表面很难吃透并在案例中灵活运用，所以在教学方法上以讲授法为主，穿插多种教学方法，通过贴近生活的举例让学生易于接受掌握各类认定。不足之处是学生课前预习不够，所以部分学生在进度跟进上要慢一些，导致对整体教学进度有影响，之后要加强课前预习的布置和监督。

课题 2.3 审计目标案例（2 学时）

一、学习目标

通过本次案例训练，使学生进一步认识审计业务的三方关系、明确管理层认定和审计的前提条件。

二、教学重点与难点

重点：管理层的认定

难点：相关认定在案例中的具体运用

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

七、教学进程

<table>
<tr><th>时间分配</th><th>教　学　内　容</th><th>备　注</th></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>案例资料一：
北京弘信会计师事务所接受委托，审计山东星辰股份有限公司（以下简称山东星辰公司），北京弘信会计师事务所委派注册会计师刘洋进行审计，发现了以下事项：
事项（1）山东星辰公司：发现一笔销售业务的销售单、增值税专用发票、银行进账单为2019年12月27日，记账凭证、主营业务收入明细账为2020年1月3日。此种情况影响主营业务收入的哪个认定？
事项（2）山东星辰公司：发现了函证结果回函和应收账款明细账，但是两者不符，此种情况影响期末应收账款余额的哪项认定？
事项（3）山东星辰公司：发现了销售发票及出库单，但是追查却无相关凭证亦无明细账登记，追查至主营业务收入总账仍发现无该笔记录，违背了哪项认定？
事项（4）山东星辰公司：发现存货中一笔存货有入库单、存货明细账，但无销售方的增值税专用发票抵扣联和发票联，只有寄售商品合同。该公司违反了关于存货期末余额的哪项认定？
要求：根据案例资料，填写下列表格。
<table><tr><td>项目</td><td>相关认定</td></tr><tr><td>事项（1）</td><td>截止</td></tr><tr><td>事项（2）</td><td>计价和分摊</td></tr><tr><td>事项（3）</td><td>完整性</td></tr><tr><td>事项（4）</td><td>权利和义务</td></tr></table></td><td>思政元素：国家的目标，爱国主义情怀教育，不忘初心、牢记使命。</td></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>案例资料二：
2020年1月25日，山东鑫诚会计师事务所的注册会计师高程对山东和顺股份有限公司（以下简称山东和顺公司）2019年度会计报表进行审计。审计过程中发现了以下事项：
事项（1）山东和顺公司：发现2019年12月5日的一笔营业收入有明细账，相应的记账凭证，但无出库单和发票，判断其违背了哪项认定？
事项（2）山东和顺公司：发现存货盘点表比存货明细账多出D型冰箱20台，违反了关于期末余额</td><td></td></tr>
</table>

的哪项认定？

事项（3）山东和顺公司：发现一项固定资产有入库单、固定资产明细账，但无销售方的增值税专用发票抵扣联和发票联，只有销售合同。该公司违反了关于固定资产期末余额的哪项认定？

事项（4）山东和顺公司：发现了一笔销售业务的销售单、增值税专用发票、银行进账单为2019年12月20日，记账凭证、营业收入明细账为2020年1月5日。影响营业收入的哪个认定？

要求：根据案例资料，填写下列表格。

项目	相关认定
事项（1）	发生
事项（2）	完整性
事项（3）	权利和义务
事项（4）	截止

七、教学反思：

本次实训课内容偏重理论，理解难度较大，很多概念只看表面很难吃透并在案例中灵活运用，通过贴近生活的各种实训例子让学生易于接受掌握各类认定。

第三章 获取审计证据与编制审计工作底稿 (8学时)

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 认识审计证据的含义、分类和性质；

★ 认识审计工作底稿的含义、分类和构成要素；

★ 掌握审计工作底稿的编制方法。

2、能力目标：

★ 能够收集审计证据；

★ 能够编制审计工作底稿。

3、素养目标：

★ 提高学生爱岗敬业和严谨负责的职业素养；

★ 培养学生精益求精、严谨踏实的工作作风。

4、思政目标：

★ 敬业、精益、专注的工匠精神；

★ 遵守职业道德、遵纪守法。

课题 3.1 认知审计证据（2 学时）

一、学习目标

1. 审计证据的特征；
2. 审计证据的分类。

二、教学重点与难点

重点：充分性和适当性的含义及评价；审计证据的分类标准

难点：不同审计证据的证明力

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、审计证据的特征 （一）审计证据的充分性 （二）审计证据的适当性 1. 相关性 2. 可靠性 （三）审计证据的充分性和适当性之间的关系 （四）评价充分性和适当性时的特殊考虑 1. 对文件记录可靠性的考虑 2. 使用被审计单位生成信息时的考虑 3. 证据相互矛盾时的考虑 4. 获取审计证据时对成本的考虑	【项目引例】美国历史上第一家被判有罪的国际事务所 思考：安达信为什么要销毁安然公司的大量电子文件、审计文件及与安然公司财务审计有关的信息资料？这些审计证据应如何保存？ **思政案例：**振隆特产审计案例（审计证据）
40分钟	二、审计证据的分类 （一）按审计证据的外形特征分类 1. 实物证据 2. 书面证据 3. 口头证据 4. 环境证据 （二）按审计证据的相关程度分类 1. 直接证据 2. 间接证据 （三）按取得审计证据的来源分类 1. 外部证据 (1) 未经过被审计单位之手的外部证据。 (2) 经过被审计单位之手的外部证据。	课堂讨论： 1. 审计人员在对总经理进行离任审计时，获取了哪些审计证据？ 2. 审计证据是否越多越好？有效的审计证据需要具备哪些特征？ **思政元素：**精益、专注，与时俱进的工匠精神

	2. 内部证据 （四）按审计证据的重要性分类 1. 基本证据 2. 辅助证据	

七、教学反思：

本次课在教学的过程中融入思政案例分析，改善教学氛围，进行了启发式、讨论式教学。把学习的自主权交还给学生，让学生积极探讨在会计学习过程中以及生活中遇到的各种审计证据，自己发表看法和见解，判断应该属于哪一类审计证据，通过自己出题自己回答的方式，老师在过程中进行点评和归纳总结，收到了良好的教学效果。

课题 3.2 掌握获取审计证据的程序与方法（2 学时）

一、学习目标

1. 掌握获取审计证据的总体审计程序和具体审计程序；
2. 能够在不同情况下选择恰当的审计方法。

二、教学重点与难点

重点：获取审计证据的审计程序；审计的一般方法和审计的技术方法

难点：审计抽样的种类

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、获取审计证据的审计程序 （一）获取审计证据的总体审计程序 1. 风险评估程序 2. 控制测试 3. 实质性程序 （二）获取审计证据的具体审计程序 1. 检查记录或文件 2. 检查有形资产 3. 观察 4. 询问 5. 函证 6. 重新计算 7. 重新执行 8. 分析程序	**思政元素：**严谨负责、终身学习的理念

40分钟	二、审计方法 （一）审计的一般方法 1. 顺查法与逆查法 2. 详查法与抽查法 (1) 详查法 (2) 抽查法 a. 按抽样决策的依据不同分类，分为统计抽样和非统计抽样。 b. 按照所了解的总体特征不同分类，分为属性抽样和变量抽样。 3. 报表项目法与业务循环法 （二）审计的技术方法 1. 审阅法 2. 核对法 3. 盘点法 4. 调节法 5. 询问法 6. 函证法 7. 观察法 8. 分析法 9. 推理法 10. 鉴定法	**思政案例：**银广夏特大虚假财务报告案、世通公司内部审计案例（审计方法） 课堂讨论： 分析审计人员的取证方法有哪些？除了资料一涉及的取证方法，还有哪些方法？

七、教学反思：

本次课教学内容较多，在讲授过程中还穿插有指标计算公式、调节公式等，知识跨度较大，学习难度也进一步增加，大部分学生都能够持续集中精力跟上进度，不足之处是讲授法偏多，本次课互动偏少，还需要进一步引导学生发挥主观能动性，提高主动思考问题的能力。

课题 3.3 编制审计工作底稿（2 学时）

一、学习目标

1. 了解审计工作底稿的种类、格式、内容及归档要求；
2. 掌握审计工作底稿的编制方法和复核要求。

二、教学重点与难点

重点：审计工作底稿的种类、格式和内容；归档的性质和期限。

难点：三级复核制度和独立的项目质量控制复核制度

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、审计工作底稿的种类 （一）综合类工作底稿 （二）业务类工作底稿 （三）备查类工作底稿 二、审计工作底稿的格式和内容 （一）审计工作底稿的格式 1. 通用格式审计工作底稿 2. 专用格式审计工作底稿 （二）审计工作底稿的内容（要素） 三、审计工作底稿的编制和复核 （一）审计工作底稿的编制 1. 审计工作底稿的编制要求 2. 审计工作底稿的编制方法 （二）审计工作底稿的复核 1. 审计工作底稿复核制度 2. 审计工作底稿复核的作用 3. 审计工作底稿复核的要点 4. 审计工作底稿复核的基本要求	**思政元素：**精益、专注，与时俱进的工匠精神
40分钟	四、审计工作底稿的归档 （一）审计工作底稿归档的性质 （二）审计工作底稿归档的期限 （三）审计工作底稿归档后的变动 1. 需要变动审计工作底稿的情形 2. 变动审计工作底稿时的记录要求 （四）审计工作底稿的保存期限 （五）审计档案的保密与调阅	课堂讨论： 1. 引述工人在过道上关于变质产品的议论是否应列入工作底稿？ 2. 注册会计师王玲是否已尽到了责任？

七、教学反思：

本次课主要是围绕审计工作底稿展开，内容较多也较为枯燥，因此在对理论知识点讲解的过程中，融入思政元素，穿插了一些生活实例，因为条件限制只能通过PPT展示工作底稿的式样，部分抽象思维和理解能力较弱的学生对于审计工作底稿的完整认知还不够充分，之后需要加强实训练习，增强实践能力。

课题 3.4 审计证据与审计方法案例（2 学时）

一、学习目标

通过本次案例训练，使学生明确审计证据的含义与特征，了解不同审计证据的证明力。

二、教学重点与难点

重点：审计证据的充分性与适当性，不同审计证据的证明力

难点：准确区分案例中不同审计证据相关性和可靠性的强弱

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

<table>
<tr><th>时间分配</th><th>教　学　内　容</th><th>备　注</th></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>资料一：
资料 1：北京弘信会计师事务所接受委托，审计山东星辰股份有限公司（以下简称山东星辰公司）。背景单据是山东星辰公司的两个单据（增值税专用发票和商品出库单），通常情况下哪种证据较为可靠？（见业务资料）
资料 2 ：山东星辰公司 2022 年 7 月 1 日销售一批货物给新天地股份有限公司，2022 年 12 月 31 日未取得销售款，公司计提了 10%的坏账准备，为获取与坏账准备计价有关的审计证据，采用哪项措施最有效？
要求：根据资料一，填写下列表格。
1、根据资料 1，回答审计证据可靠性问题，正确的划 √。
<table><tr><td>审计证据</td><td>可靠性强</td></tr><tr><td>增值税专用发票</td><td>√</td></tr><tr><td>商品出库单</td><td></td></tr></table>
2、根据资料 2，回答审计证据相关性问题，正确的划 √。
<table><tr><td>措施</td><td>相关性强</td></tr><tr><td>检查销售发票</td><td></td></tr><tr><td>检查出库单</td><td></td></tr><tr><td>检查日后收款情况</td><td>√</td></tr></table></td><td>思政元素：精益、专注，与时俱进的工匠精神</td></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>资料二：
注册会计师邵某负责审计和顺公司 2022 年财务报表，在审计过程中通过实施审计程序获取了以下几组审计证据：
资料 1：银行询证函回函与银行对账单（见业务资料）
资料 2：注册会计师自己获取的证据与被审计单位提供的审计证据（见业务资料）
资料 3：购货发票原件与购货发票复印件（见业</td><td>思政视频：《创业时代》那蓝与王律师对话片段</td></tr>
</table>

	务资料） 资料 4：内部控制良好时生成的入库单与内部控制薄弱时生成的入库单（见业务资料） 资料 5：存货监盘记录与存货盘点表（见业务资料） 要求：根据资料二，区分资料中审计证据可靠性的强弱。	

七、教学反思：

本次课在教学的过程中努力体现实训教学的实践性和综合性，改善教学氛围，在实训过程中进行了启发式、讨论式教学。把学习的自主权交还给学生，让学生积极探讨在会计学习过程中以及生活中遇到的各种审计证据，自己发表看法和见解，判断应该属于哪一类审计证据，通过自己出题自己回答的方式，老师在过程中进行点评和归纳总结，收到了良好的教学效果。

第 4 章 计划审计工作(6 学时)

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 熟悉审计业务初步活动的含义及主要内容；
★ 掌握审计业务约定书的基本内容；
★ 掌握审计重要性水平的评估和运用；
★ 掌握审计风险的含义、构成要素以及与重要性水平之间的关系；
★ 熟悉总体审计策略、具体审计计划的内容。

2、能力目标：

★ 能根据所搜集的资料填写审计业务初步活动工作底稿；
★ 能根据所搜集的资料填写审计业务约定书；
★ 能根据被审计单位的情况初步评估审计重要性水平；
★ 能根据审计总体策略编制具体审计计划。

3、素养目标：

★ 提高学生发现和识别风险的能力，培养学生的独立思考能力和严谨的工作作风；
★ 培养学生的全局观和大局意识；
★ 强化学生风险意识和责任意识。

4、思政目标：

★ 审计责任意识；
★ 全局观和大局意识。

课题 4.1 开展初步业务活动（2 学时）

一、学习目标

1. 明确初步业务活动的目的和内容，能够填写审计业务初步活动工作底稿；
2. 掌握审计业务约定书的含义及填写方法。

二、教学重点与难点

重点：初步业务活动程序表；业务承接评价表；审计业务约定书。

难点：审计业务约定书的内容

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、初步业务活动的目的 1. 注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力。 2. 不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持该项业务意愿的情况。 3. 与被审计单位不存在对业务约定条款的误解。 二、初步业务活动的内容 1. 了解和评价被审计单位及其环境。 2. 评价被审计单位的治理层、管理层是否诚信。 3. 评价会计师事务所与注册会计师遵守职业道德的情况。 4. 根据评价确定是否接受或保持审计业务。 5. 如果接受或保持审计业务，则签订（续签）审计业务约定书。	**思政元素：**沟通协作，职业怀疑态度；社会主义核心价值观（爱岗、敬业、法制、诚信）
40分钟	三、签订审计业务约定书 （一）审计业务约定书的含义 （二）审计业务约定书的内容 1. 审计业务约定书的必备条款 2. 在需要时应考虑增加的其他条款 3. 实施集团财务报表审计时的特殊考虑 审计业务约定书范例：P120-P122	小思考 4-1 连续审计业务中，审计业务约定书应考虑哪些内容？ 课堂讨论： 1. 请分析该审计业务约定书存在的不足之处。 2. 试为双方重新拟订一份完善的审计业务约定书。

七、教学反思：

本次课通过案例贯穿课程，吸引了学生的学习的注意力并提高了学习的积极性，学生愿

意以主人翁的角色参与到审计业务约定书的签订过程中去，在互动式教学方法下，再循序渐进的灌输知识点，学生在理解的基础上就很容易掌握相关知识点，取得了良好的教学效果。

课题 4.2 计划审计工作（2 学时）

一、学习目标

1. 明确计划审计工作的内容；
2. 掌握重要性水平的评估和运用；
3. 掌握审计风险的构成要素及与重要性水平的关系；
4. 能够编制总体审计策略、具体审计计划。

二、教学重点与难点

重点：重要性和重要性水平；审计风险；总体审计策略、具体审计计划

难点：重要性水平的计算；审计风险的公式运用

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、计划审计工作概述 二、初步确定重要性水平 （一）重要性的含义 （二）计划阶段确定重要性水平 1. 从数量方面考虑 （1）财务报表层次的重要性水平。 （2）各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平。 2. 从性质方面考虑重要性 三、初步评估审计风险 （一）审计风险的含义 （二）审计风险的构成及估计 1. 重大错报风险 2. 检查风险 3. 审计风险的估计 审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险 （三）重要性水平与审计风险的关系	课堂讨论： 1. 判断星辉公司是否存在重大错报风险？ 2. 根据注册会计师李丽发现的问题，做出重要性的初步判断，并简要说明理由。 **思政元素：**识别审计风险，审计责任意识 **思政案例：**绿大地财务造假案例（审计风险）
40分钟	四、总体审计策略 （一）审计范围 （二）报告目标	

	（三）审计方向 （四）总体审计策略中包括的内容 五、具体审计计划 （一）风险评估程序 （二）进一步审计程序 （三）其他审计程序	**思政案例：**一汽集团贪腐案（审计计划）

七、教学反思：

本次课内容偏重理论，理解难度较大，重要性、重要性水平以及审计风险只理解表层概念很难在案例中做到灵活运用，所以在教学方法上以讲授法为主，穿插多种教学方法。部分学生由于课前预习不充分，所以课堂反应较慢，对整体教学进度有影响，通过课后作业的布置和小组讨论汇报对教学效果进行反馈，查缺补漏。

课题 4.3 重要性和审计风险实训（2 学时）

一、学习目标

通过本次实训练习，使学生掌握审计重要性水平的评估和运用；掌握审计风险的含义、构成要素及与重要性水平之间的关系。

二、教学重点与难点

重点：重要性水平的计算；审计风险的构成要素

难点：审计风险的构成及估计；重要性水平、审计证据与审计风险的关系

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	实训资料一： 刘洋在审计工作底稿中记录了所了解的星辰公司情况及其环境，部分内容摘录如下： 事项1：星辰公司产品销售自2020年年初至2021年9月基本稳定。2021年10月起，受市场环境影响，星辰公司的订单和销售收入均出现较大幅度减少，2021年第4季度与前3个季度相比，主要产品平均销售下降了约6%，但星辰公司2021年未审计财务报表显示其依然完成了当年的营业收入目标。 事项2：2020年年初至2021年8月，星辰公司主要原材料采购价格基本稳定。2021年9月至10月，主要原材料价格平均下跌了约5%。星辰公司预计主要原材料在2021年年底前很可能止跌回升，因此在2021年9月至10月进行大量采购，以满足2022年2月	**思政元素：**全局观和大局意识

底前的生产需求，但2021年10月之后，相关原材料市场价格实际上继续下跌。

事项3：2021年12月，星辰公司决定淘汰一批账面价值为98万元的旧检验设备，并与受让方签订了不可撤销的转让协议，转让价格为15万元。2022年1月，星辰公司向受让方移交该批检验设备，并收讫转让款。

事项4：根据星辰公司与丙银行签订的贷款框架协议，丙银行自2021年1月至2022年1月向星辰公司提供累计金额不超过30000万元的流动资金贷款额度。2022年1月，丙银行终止与星辰公司的贷款协议。星辰公司正在寻求维持日常经营活动所需的资金来源，但尚未取得实质性进展。

实训要求：

针对上述资料，请识别与评估可能存在的重大错报风险。如果认为存在，请将下列理由填入对应事项并完成下表。

事项	是否存在重大错报风险	财务报表层次/认定层次	理由
事项1	存在	认定层次	
事项2	存在	认定层次	
事项3	存在	认定层次	
事项4	存在	财务报表层次	

40分钟

实训资料二：

山东星辰股份公司（以下简称星辰公司）委托北京弘信会计师事务所对其2021年度财务报表进行审计。注册会计师在评价星辰公司的审计风险时，分别假定了A、B、C、D四种情况如表所示。

实训要求：

1. 计算分析下列四种情况下，可接受的检查风险水平分别是多少？（计算结果保留两位小数）

2. 哪种情况下注册会计师需要获取最多的审计证据（在相应空格内打√）？

审计风险评价表

风险类型	情况A	情况B	情况C	情况D
可接受的审计风险（%）	1	2	3	4
重大错报风险（%）	60	50	80	70
可接受的检查风险（%）				
获取审计证据的数量最多的是				

思政元素：识别审计风险，审计责任意识

七、教学反思：

本次实训课主要训练学生掌握重要性水平的计算，识别与评估可能存在的重大错报风险；掌握审计风险的内容及构成，并能够在实际工作中准确判断案例中审计风险的高低及具体数值。同学们学习兴趣比较浓厚，课堂互动也较多。

第五章 货币资金审计(8学时)

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 了解与货币资金有关的主要业务活动以及涉及的主要凭证与会计记录；

★ 熟悉并掌握与货币资金相关的内部控制及其测试；

★ 熟悉并掌握库存现金和银行存款的重要实质性程序。

2、能力目标：

★ 能理解与货币资金相关的内部控制并能够熟练进行测试；

★ 能熟练掌握库存现金和银行存款的重要实质性程序。

3、素养目标：

★ 使学生熟悉关于货币资金的相关法律法规，养成遵纪守法的好习惯。

4、思政目标：

★ 诚实守信；

★ 遵纪守法。

课题5.1 货币资金的内部控制及其测试（2学时）

一、学习目标

1. 了解与货币资金有关的主要业务活动以及涉及的主要凭证与会计记录；
2. 掌握货币资金的内部控制与控制测试方法。

二、教学重点与难点

重点：货币资金内部控制的要点；货币资金的内部控制测试程序

难点：货币资金审计中需要关注的事项或情形

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、货币资金所涉及的主要业务活动 （一）处理单据 （二）受理结算凭证 （三）办理结算	**思政元素：**正确的价值观、

	（四）收款与付款 （五）账务处理 （六）编制银行存款余额调节表 二、货币资金涉及的凭证和会计记录 (1)现金盘点表。(2)银行对账单。(3)银行存款余额调节表。(4)有关科目的记账凭证。(5)有关会计账簿。	金钱观、职业观
40分钟	三、货币资金的内部控制与控制测试 （一）货币资金内部控制要点 1.岗位分工及授权批准 2.现金和银行存款的管理 3.票据及有关印章的管理 4.监督检查 （二）货币资金内部控制的测试 （三）评价货币资金的内部控制 四、货币资金审计中需要关注的事项或情形 （一）被审计单位的现金交易比例较高，并与其所在的行业常用的结算模式不同； （二）库存现金规模明显超过业务周转所需资金； （三）银行账户开立数量与企业实际业务规模不匹配； （四）在没有经营业务的地区开立银行账户； （五）企业资金存放于管理层或员工个人账户； （六）货币资金收支金额与现金流量表不匹配； （七）不能提供银行对账单或银行存款余额调节表； （八）存在长期或大量银行未达账项； （九）银行存款明细账存在非正常转账的“一借一贷”； （十）违反货币资金存放和使用规定； （十一）存在大额外币收付记录，而被审计单位并不涉足外贸业务； （十二）被审计单位以各种理由不配合注册会计师实施银行函证。	课堂讨论： 根据学习情境 1 资料，在老师的指导下，给出 ABC 公司的内部控制建议。 **思政案例：**达美集团货币资金审计案例

七、教学反思：

对于本次课的教学重点，学生掌握的较为理想，尤其在货币资金的内部控制与控制测试中的理解能力和综合运用能力掌握较好，能够与之前所学的知识点相结合，快速掌握并灵活运用新知识点。

课题 5.2 库存现金的审计（2 学时）

一、学习目标

1. 了解库存现金审计目标；
2. 掌握库存现金的实质性程序。

二、教学重点与难点

重点：监盘库存现金；大额现金抽查表；库存现金审定表

难点：库存现金监盘表

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、货币资金的审计目标 二、库存现金的实质性程序 1. 核对库存现金日记账与总账的余额是否相符。 2. 监盘库存现金。 （1）制定监盘计划，确定监盘时间。 （2）盘点的人员要求。 （3）审阅现金日记账，并与现金收付款凭证进行核对。 （4）盘点现金实存数，编制库存现金盘点表（见表5-2）。 （5）将盘点金额与库存现金日记账余额进行核对。 （6）若有冲抵库存现金的借条、未提现支票、未作报销的原始凭证，应在“库存现金监盘表”中注明，必要时应提请被审计单位作出调整。 （7）在非资产负债表日进行盘点和监盘时，应调整至资产负债表日的金额。	小思考5-1 监盘现金可以采用预告方式吗？ **思政案例：**康得新虚构货币资金案例及处罚决定
40分钟	3. 分析被审计单位日常库存现金余额是否合理，关注是否存在大额未缴存的现金。 4. 大金额库存现金收支。 5. 检查现金收支的正确截止。 6. 检查库存现金是否在资产负债表上恰当披露。	课堂讨论： 被审计单位长时间持有超库存现金限额的现金是否属于异常情况？如何发现这种异常情况是否属于错误或舞弊？

七、教学反思：

本次课在教学的过程中努力体现教学的实践性和综合性，改善教学氛围，融入思政案例分析，进行了启发式、讨论式教学。积极发挥了学生的主观能动性，并通过真实案例，让学生参与到实质性程序的业务操作过程中，结合学生的回答进行点评和归纳总结，收到了良好的教学效果。

课题 5.3 银行存款的审计（2 学时）

一、学习目标

1. 了解银行存款审计目标；
2. 掌握银行存款的实质性程序。

二、教学重点与难点

重点：函证银行存款；银行存款抽查表；银行存款审定表

难点：函证银行存款余额；确定资产负债表中银行存款金额的正确性

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、银行存款的审计目标 二、银行存款的实质性程序 1. 获取银行存款余额明细表，复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符；注册会计师测试银行存款余额的起点，是核对银行存款日记账与总账的余额是否相符。如果不相符，应查明原因，并考虑是否应建议做出适当调整。 2. 实施分析程序。 3. 存款账户发生额。 4. 取得并检查银行存款余额调节表。 5. 函证银行存款余额 6. 对定期存款或限定用途的存款，应查明情况，做出记录。	小思考 5-2 本期银行存款余额为零的情况下是否还需要函证呢？
40分钟	7. 抽查大额银行存款的收支。 8. 是否有质押、冻结等对变现有限制或存放在境外的款项。 9. 检查银行存款收支的正确截止。抽查资产负债表日前后若干天的银行存款收支凭证实施截止测试，关注业务内容及对应项目，如有跨期收支事项，应考虑是否应提出调整建议。 10. 对不符合现金及现金等价物条件的银行存款在审计工作底稿中予以列明，以考虑对现金流量表的影响。 11. 确定银行存款的披露是否恰当。	**思政元素：**一丝不苟、认真负责、诚信为本

七、教学反思：

本次课的学习内容和学生们之前学习的基础会计和初级会计实务有重合的部分，在教学方法上除了讲授法以外还穿插多种教学方法，通过贴近生活的举例让学生易于掌握银行存款的审计过程。但是通过对之前课程所学相关知识的提问，发现还有部分同学知识点掌握不够扎实，还需要加强课后练习。

课题 5.4 货币资金实训（2 学时）

一、学习目标

通过本次实训练习，使学生掌握库存现金审计和银行存款审计的方法。

二、教学重点与难点

重点：编制库存现金监盘表、货币资金明细表、银行询证函、银行函证结果汇总表、货币资金收支检查情况表、货币资金审定表

难点：编制库存现金监盘表、银行函证结果汇总表、货币资金审定表

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

<table>
<tr><th>时间分配</th><th>教　学　内　容</th><th>备　注</th></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>实训资料一：
2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员王伟负责审计该企业的货币资金项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。2020年1月21日现金日记账余额为786.40元。核实2020年1月1日至21日收入现金数为3149.40元，支出现金数为4320.00元正确无误。其他实训资料请查找相关总账、明细账、记账凭证和2019年资产负债表。
实训要求：
根据背景资料和库存现金盘点表编制库存现金监盘表。
库存现金监盘表
被审计单位：山东星辰股份有限公司　索引号：ZA-2
项目：货币资金　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：王伟　复核：
日期：2020.01.22　日期：
<table>
<tr><th colspan="4">检查盘点记录</th><th colspan="7">实有库存现金盘点记录</th></tr>
<tr><th rowspan="2">项目</th><th rowspan="2">项次</th><th rowspan="2">人民币</th><th rowspan="2">美元</th><th rowspan="2">面额</th><th colspan="2">人民币</th><th colspan="2">美元</th><th colspan="2">某外币</th></tr>
<tr><th>张</th><th>金额</th><th>张</th><th>金额</th><th>张</th><th>金额</th></tr>
<tr><td>上一日账面库存余额</td><td>①</td><td></td><td></td><td>1000.00元</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>盘点日未记账传票收入金额</td><td>②</td><td></td><td></td><td>500.00元</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>盘点日未记账传票支出金额</td><td>③</td><td></td><td></td><td>100.00元</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
实训资料二：
2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员王伟负责审计该企业的货币资金项目。其他</td><td>思政元素：一丝不苟、认真负责、诚信为本</td></tr>
</table>

实训资料请查找相关总账、明细账、记账凭证和2019年资产负债表。

实训要求：

根据背景资料编制货币资金明细表。

货币资金明细表

被审计单位： 山东星辰股份有限公司　　索引号： ZA-3
项目： 货币资金　　财务报表截止日/期间： 2019.12.31
编制： 王伟　　复核：
日期： 2020.01.22　　日期：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
库存现金					
银行存款—中国银行					
银行存款—工商银行					
其他货币资金					

实训资料三：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员王伟负责审计该企业的货币资金项目。其他实训资料请查找相关总账、明细账、记账凭证和2019年资产负债表。

实训要求：

根据背景资料替审计人员王伟编制银行存款询证函，并帮被审计单位（山东星辰股份有限公司）财务人员在相应位置盖章。

银行询证函

编号： YHCK-001

_____（银行）：

本公司聘请的_____会计师事务所正对本公司_____年度财务报表进行审计，按照中国注册会计师审计准则的要求，应当询证本公司以贵行的相关信息。下列信息出自本公司账簿记录，如与贵行记录相符，请在本函下端“信息证明无误”处签章证明；如有不符，请在“信息不符”处列明不符项目及具体内容；如存在与本公司有关的未列入本函的其他重要信息，也请在“信息不符”处列出其详细资料。回函请直接寄至_____会计师事务所。

40分钟

实训资料四：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员王伟负责审计该企业的货币资金项目。其他实训资料请查找相关总账、明细账、记账凭证、银行对账单和2019年资产负债表。

实训要求：

根据背景资料替审计人员王伟编制银行存款函证结果汇总表。

银行存款函证结果汇总表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZA-4
项目：货币资金　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：王伟　　复核：
日期：2020.01.22　　日期：

开户银行	账号	币种	函证情况						冻结、质押等事项的说明	备注
			对账单余额	函证日期	回函日期	回函金额	金额	银行询证函索引		
中国银行	101067328	人民币		2020.01.21	2020.01.23	6294735.51				
工商银行	6212264100098876	人民币		2020.01.21	2020.01.23	530000				
审计说明										

实训资料五：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审

思政元素：正确的价值观、金钱观、职业观

计人员王伟负责审计该企业的货币资金项目。其他实训资料请查找相关总账、明细账、记账凭证和2019年资产负债表。

实训要求：

根据背景资料替审计人员王伟编制货币资金收支检查情况表。

货币资金收支检查情况表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZA-4
项目：货币资金　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：王伟　　复核：
日期：2020.01.22　　日期：

序号	凭证日期	凭证号	摘要	对应科目		金额	核对情况（用“是”、“否”表示）								备注
				方向	名称		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	2019.01.02	8													
2	2019.03.31	68													
3	2019.05.08	3													
4	2019.06.30	T3													

实训资料六：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员王伟负责审计该企业的货币资金项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。其他实训资料请查找相关库存现金、银行存款及其他货币资金总账、明细账，相关记账凭证和2019年资产负债表。

实训要求：

根据背景资料编制货币资金审定表。

货币资金审定表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZA-1
项目：货币资金　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：王伟　　复核：
日期：2020.01.22　　日期：

项目	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数	上期未审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
报表数：								
明细数：								
其中：								
库存现金								

七、教学反思：

本次实训让学生愿意以主人翁的角色参与到货币资金审计的过程中，自己根据实训资料完成相应的审计任务。在互动式教学方法下，学生在理解的基础上就很容易掌握相关知识点，取得了良好的教学效果。

第六章　筹资与投资循环审计（8学时）

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 了解筹资与投资循环的内部控制测试流程；

★ 掌握借款相关项目的实质性程序方法；

★ 掌握所有者权益相关项目的实质性程序方法；

★ 掌握投资相关项目的实质性程序方法。

2、能力目标：

★ 能把握货币筹资与投资循环的管理特点，采取必要的措施，保证内部控制运行有效；

★ 能准确地完成筹资与投资循环涉及的主要业务审计。

3、素养目标：

★ 通过对筹资与投资循环审计的学习，使学生能时刻保持筹资与投资风险意识，自觉抵制不正当、不合法的集资和投资行为。

4、思政目标：

★ 创新创业思维和精神；

★ 培养学生学会投资，将资金用到最有价值的地方。

课题 6.1 了解和测试筹资与投资内部控制（2 学时）

一、学习目标

1. 了解与货币资金有关的主要业务活动以及涉及的主要凭证与会计记录；
2. 掌握货币资金的内部控制与控制测试方法。

二、教学重点与难点

重点：筹资与投资循环交易特征；筹资活动与投资活动涉及的内部控制

难点：筹资业务与投资业务的内部控制目标及关键控制点

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

<table>
<tr><th>时间分配</th><th>教　学　内　容</th><th>备　注</th></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>一、筹资和投资活动内部控制测试
1. 筹资活动所涉及的内部控制
（1）筹资的授权审批控制
（2）筹资循环的职务分离控制
（3）筹资收入款项的相关控制
（4）还本付息、支付股利的付款控制
（5）实物保管控制
（6）会计记录控制
<table><tr><th>内部控制目标</th><th>关键控制点</th></tr><tr><td>存在或者发生：记录与筹资相关的交易均是真实交易</td><td>借款通过企业的审批流程并有相关文件记录；有借款合同等筹资合同并且符合相关法律文件</td></tr><tr><td>完整性：所有的筹资交易均记录在案</td><td>公司流程要求所有的借款业务均逐笔登记借款备查账簿，并定期与信贷人员进行明细核对；定期与债权人核对账目</td></tr><tr><td>准确性、计价和分摊、截止：筹资交易均以恰当的金额计入恰当的期间</td><td>公司流程设计是否要求及时传递相关资料，保证相关业务记录及时；定期与债权人核对账目；会计主管复核</td></tr><tr><td>分类：筹资交易均已计入恰当的账户</td><td>使用会计科目核算说明；会计主管复核</td></tr></table></td><td>**思政元素：**抓住机会，直面挑战，创新创业意识</td></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>二、投资活动所涉及的内部控制
（1）投资计划的审批授权控制
（2）投资业务的职责分工控制
（3）投资资产的安全保护控制
（4）投资业务会计记录控制
（5）投资收益控制</td><td>课堂讨论：
通过对该公司内部控制的了解和测试，请指出资料中内部控制缺陷与交易的何种认定相关？</td></tr>
</table>

内部控制目标	关键控制点
存在或者发生：记录与投资相关的交易均是真实交易	投资通过企业的审批流程并有相关文件记录；有投资合同等并且符合相关法律文件
完整性：所有的投资交易均记录在案	公司流程要求所有的投资业务均逐笔登记借款备查账簿；对所有投资的有价证券或金融资产定期盘点，并与账面记录核对；定期与被投资单位或者交易对象核对账目
准确性、计价和分摊、截止：投资交易均以恰当的金额计入恰当的期间	定期与被投资单位或者交易对象核对账目；会计主管复核

七、教学反思：

对于本次课的教学重点，学生掌握的较为理想，对于筹资与投资循环内部控制与控制测试中的理解能力和综合运用能力掌握较好，能够与之前所学的知识点相结合，快速掌握并灵活运用新知识点。

课题 6.2 借款类相关项目审计（2 学时）

一、学习目标

1. 掌握短期借款的审计程序；
2. 掌握长期借款的审计程序；

二、教学重点与难点

重点：短期借款的审计目标；长期借款的审计目标；执行借款类相关项目审计

难点：短期借款、长期借款和应付债券的实质性测试程序

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、短期借款业务的审计 1. 获取或编制短期借款明细表。 2. 检查被审计单位贷款卡，核实账面记录是否完整。 3. 对短期借款进行函证。 4. 检查短期借款的增加和减少。 5. 复核短期借款利息。 6. 检查被审计单位用于短期借款的抵押资产的所有权是否属于企业，其价值和实际状况是否与契约中的规定相一致。 7. 检查被审计单位与贷款人之间所发生的债务重组。 8. 检查短期借款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当的列报。 二、长期借款业务的审计 1. 获取或编制长期借款明细表。 2. 检查被审计单位贷款卡，核实账面记录是否完	**思政案例：**视频《白岩松对大学生创业的建议》（机会与挑战并存）

	整。 3. 函证重大长期借款。 4. 审查年度内增加的长期借款。 5. 检查年度内减少的长期借款。 6. 复核长期借款利息。 7. 检查借款费用的会计处理是否正确。 8. 检查被审计单位抵押长期借款的抵押资产的所有权是否属于被审计单位，其价值和实际状况是否与担保契约中的规定相一致。 9. 检查被审计单位与贷款人进行的债务重组。 10. 检查长期借款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当的列报。	**思政元素：**将资金用到最有价值的地方
40分钟	三、应付债券业务的审计 1. 获取或编制应付债券明细表。 2. 检查应付债券的增加。 3. 对应付债券向证券承销商或包销商函证。 4. 检查债券利息费用的会计处理是否正确，资本化的处理是否符合规定。 5. 对于分期付息、一次还本的债券，检查资产负债表日是否按摊余成本和实际利率计算确定债券利息费用。 6. 检查到期债券的偿还。 7. 检查可转换公司债券。 8. 如发行债券时已做抵押或担保，应检查相关契约的履行情况。 9. 检查应期债券是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当列报。	课堂讨论： 1. 根据借款费用处理的一般原则，对于那些在固定资产交付使用后的长期借款利息 应如何处理？ 2. 如果该公司将8700 万元计入当期损益，会对该公司的所有权益产生什么影响？

七、教学反思：

本次课在教学的过程中努力体现教学的实践性和综合性，改善教学氛围，融入思政案例分析，进行了启发式、讨论式教学。积极发挥了学生的主观能动性，并通过真实案例，让学生参与到借款类相关项目的实质性测试中，结合学生的回答进行点评和归纳总结，收到了良好的教学效果。

课题 6.3　所有者权益类相关项目审计（2 学时）

一、学习目标

1. 掌握实收资本的审计程序；
2. 掌握资本公积的审计程序；
3. 掌握盈余公积的审计程序。

二、教学重点与难点

重点：实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润的审计目标；执行所有者权益类相关

项目审计

难点：实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润的实质性测试程序

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、实收资本业务的审计 1. 获取或编制实收资本（股本）增减变动情况明细表。 2. 查阅公司章程、股东大会、董事会会议记录中有关实收资本（股本）的规定。 3. 检查实收资本（股本）增减变动的原因。 4. 对于以资本公积、盈余公积和未分配利润转增资本的，应取得股东（大）会等资料，并审核是否符合国家有关规定。 5. 以权益结算的股份支付，取得相关资料，检查是否符合相关规定。 6. 根据证券登记公司提供的股东名录，检查被审计单位及其子公司、合营企业与联营企业审核是否有违反规定的持股情况。 7. 以非记账本位币出资的，检查其折算汇率是否符合规定。 8. 检查实收资本（股本）的列报是否恰当。 二、资本公积业务的审计 1. 获取或编制资本公积明细表。 2. 收集与资本公积变动有关的股东（大）会决议、董事会会议纪要、资产评估报告等文件资料，更新永久性档案。首次接受委托的，应检查期初资本公积的原始发生依据。 3. 根据资本公积明细账，对股本溢价、其他资本公积各明细的发生额逐项审查。 4. 检查资本公积各项目，考虑对所得税的影响。 5. 记录资本公积中不能转增资本的项目。 6. 确定资本公积的披露是否恰当。	**思政元素：**将资金用到最有价值的地方
40分钟	三、盈余公积业务的审计 1. 取得或编制盈余公积明细表。 2. 收集与盈余公积变动有关的董事会会议纪要、股东（大）会决议以及政府主管部门、财政部门批复等文件资料，进行审阅，并更新永久性档案。	

	3. 对法定盈余公积和任意盈余公积的发生额逐项审查至原始凭证。 4. 确定盈余公积的列报是否恰当。 四、未分配利润业务的审计 1. 获取或编制利润分配明细表。 2. 检查未分配利润期初数与上期审定数是否相符，涉及损益的上期审计调整是否正确入账。 3. 收集和检查与利润分配有关的董事会会议纪要、股东（大）会决议、政府部门批文及有关合同、协议、公司章程等文件资料更新永久性档案。 4. 检查本期未分配利润变动除净利润转入以外的全部相关凭证，结合所获取的文件资料，确定其会计处理是否正确。 5. 了解本年利润弥补以前年度亏损的情况。 6. 确定未分配利润的列报是否恰当。	课堂讨论： 盈余公积是否可以用于救灾捐赠？

七、教学反思：

本次课在教学方法上除了讲授法以外还穿插多种教学方法，积极发挥了学生的主观能动性，通过贴近生活的举例让学生易于掌握所有者权益类相关项目的实质性测试中，掌握审计流程，教学效果良好。

课题 6.4 筹资与投资循环审计实训（2 学时）

一、学习目标

通过本次实训练习，使学生掌握筹资与投资循环审计的方法。

二、教学重点与难点

重点：编制短期借款和长期借款明细表、抽查表和审定表；编制实收资本明细表和审定表

难点：长期借款抽查表；短期借款、长期借款和实收资本审定表

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	实训资料一： 2020年01月20日，北京弘信会计师事务所到山东星辰股份有限公司对其2019年度的会计报表进行审计。审计助理陈红负责对该企业筹资投资进行审计。该事务所对山东星辰股份有限公司短期借款的重要性评价为10000元。 实训要求：	

根据相关资料编制短期借款明细表。

短期借款明细表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：FA-2
项目：短期借款　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：陈红　　复核：
日期：2020.01.22　　日期：

贷款银行	贷款类型	合同约定借款期限		期初余额	本期增加	本期归还	期末余额	借款合同索引	银行询证函索引	企业信用报告索引
		借款日	还款日							
合计										

实训资料二：

2020年01月20日，北京弘信会计师事务所到山东星辰股份有限公司对其2019年度的会计报表进行审计。审计助理陈红负责对该企业筹资投资进行审计。该事务所对山东星辰股份有限公司短期借款的重要性评价为10000元。

实训要求：

根据相关资料编制短期借款抽查表。

短期借款抽查表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：FA-3
项目：短期借款　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：陈红　　复核：
日期：2020.01.22　　日期：

序号	凭证日期	凭证号	摘要	对应科目		金额	核对情况（用“是”、“否”表示）								备注
				方向	名称		1	2	3	4	5	6	7	8	
1	2019.01.31	42													
2	2019.08.01	4													
3															
4															
5															

实训资料三：

2020年01月20日，北京弘信会计师事务所到山东星辰股份有限公司对其2019年度的会计报表进行审计。审计助理陈红负责对该企业筹资投资进行审计。该事务所对山东星辰股份有限公司短期借款的重要性评价为10000元。

实训要求：

根据相关资料编制短期借款审定表。

短期借款审定表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：FA-1
项目：短期借款　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：陈红　　复核：
日期：2020.01.22　　日期：

项目	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数	上期末审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
报表数：								
明细数：								
其中：								
流动资金周转								

实训资料四：

2020年01月20日，北京弘信会计师事务所到山东星辰股份有限公司对其2019年度的会计报表进行审计。审计助理陈红负责对该企业筹资投资进行审计。该事务所对山东星辰股份有限公司短期借款的重要性评价为10000元。

实训要求：

根据相关资料编制长期借款明细表。

思政元素：将资金用到最有价值的地方

<table>
<tr>
<td></td>
<td>
长期借款明细表
被审计单位： 山东星辰股份有限公司　　索引号：FK-2
项目： 长期借款　　财务报表截止日/期间： 2019.12.31
编制： 陈红　　复核：
日期： 2020.01.22　　日期：
<table>
<tr><th rowspan="2">贷款银行</th><th rowspan="2">贷款类型</th><th colspan="2">合同约定借款期限</th><th rowspan="2">期初余额</th><th rowspan="2">本期增加</th><th rowspan="2">本期归还</th><th rowspan="2">期末余额</th><th rowspan="2">借款合同索引</th><th rowspan="2">银行询证函索引</th><th rowspan="2">企业信用报告索引</th></tr>
<tr><th>借款日</th><th>还款日</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>40分钟</td>
<td>
实训资料五：
2020年01月20日，北京弘信会计师事务所到山东星辰股份有限公司对其2019年度的会计报表进行审计。审计助理陈红负责对该企业筹资投资进行审计。该事务所对山东星辰股份有限公司短期借款的重要性评价为10000元。
实训要求：
根据相关资料编制长期借款抽查表。
长期借款抽查表
被审计单位： 山东星辰股份有限公司　　索引号： FK-3
项目： 长期借款　　财务报表截止日/期间： 2019.12.31
编制： 陈红　　复核：
日期： 2020.01.22　　日期：
<table>
<tr><th rowspan="2">序号</th><th rowspan="2">凭证日期</th><th rowspan="2">凭证号</th><th rowspan="2">摘要</th><th colspan="2">对应科目</th><th rowspan="2">金额</th><th colspan="8">核对情况（用“是”、“否”表示）</th><th rowspan="2">备注</th></tr>
<tr><th>方向</th><th>名称</th><th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th><th>7</th><th>8</th></tr>
<tr><td>1</td><td>2019.01.31</td><td>43</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td>2019.03.31</td><td>40</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>2019.10.31</td><td>50</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4</td><td>2019.12.31</td><td>52</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
实训资料六：
2020年01月20日，北京弘信会计师事务所到山东星辰股份有限公司对其2019年度的会计报表进行审计。审计助理陈红负责对该企业筹资投资进行审计。该事务所对山东星辰股份有限公司短期借款的重要性评价为10000元。
实训要求：
根据相关资料编制长期借款审定表。
长期借款审定表
被审计单位： 山东星辰股份有限公司　　索引号： FK-1
项目： 长期借款　　财务报表截止日/期间： 2019.12.31
编制： 陈红　　复核：
日期： 2020.01.22　　日期：
<table>
<tr><th rowspan="2">项目</th><th rowspan="2">期末未审数</th><th colspan="2">账项调整</th><th colspan="2">重分类调整</th><th rowspan="2">期末审定数</th><th rowspan="2">上期末审定数</th><th rowspan="2">索引号</th></tr>
<tr><th>借方</th><th>贷方</th><th>借方</th><th>贷方</th></tr>
<tr><td>报表数：</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>明细数：</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>其中：</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>构建厂房</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
实训资料七：
2020年01月20日，北京弘信会计师事务所到山东星辰股份有限公司对其2019年度的会计报表进行审计，审计助理陈红负责对该企业所有者权益进行审计。
实训要求：
请根据相关资料编制实收资本明细表。
</td>
<td>思政元素：抓住机会，直面挑战，创新创业意识</td>
</tr>
</table>

实收资本明细表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：QA-2
项目：实收资本　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：陈红　　复核：
日期：2020.01.22　　日期：

项目	期初余额	本期借方	本期贷方	期末余额	备注
济南创业股份有限责任公司					
杨伟					
李勇					

实训资料八：

2020年01月20日，北京弘信会计师事务所到山东星辰股份有限公司对其2019年度的会计报表进行审计，审计助理陈红负责对该企业所有者权益进行审计。

实训要求：

请根据相关资料编制实收资本审定表。

实收资本审定表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：QA-1
项目：实收资本　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：陈红　　复核：
日期：2020.01.22　　日期：

项目	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数	上期末审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
报表数：								
明细数：								
其中：								
济南创业股份								
杨伟								

七、教学反思：

本次实训让学生愿意以主人翁的角色参与到借款审计和实收资本审计的过程中，自己根据实训资料完成相应的审计任务。本次实训内容虽然较多但是难度不大，大多数同学都能较好地完成。

第 7 章　采购与付款循环审计(8 学时)

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 了解采购与付款循环涉及的主要业务活动以及涉及的主要凭证与会计记录；

★ 熟悉并掌握与采购、付款循环相关的内部控制及其测试；

★ 熟悉并掌握固定资产和应付账款的重要实质性程序。

2、能力目标：

★ 能理解与采购、付款循环相关的内部控制并能够熟练进行测试；

★ 能熟练掌握固定资产和应付账款的重要实质性程序。

3、素养目标：

★ 通过采购与付款循环审计的学习，使学生在认清各种违法竞争行为的基础上，自觉抵制各种违法竞争行为。

4、思政目标：

★ 诚信；

★ 职业道德。

课题 7.1 采购与付款循环内部控制及其测试（2 学时）

一、学习目标

1. 明确采购与付款审计的主要业务活动；
2. 明确采购与付款审计的会计凭证与记录；
3. 掌握采购预付款循环的内部控制及控制测试。

二、教学重点与难点

重点：主要业务活动；会计凭证与记录；采购预付款交易、固定资产的内部控制

难点：采购交易、固定资产的关键内部控制和的主要控制测试程序

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、采购与付款循环涉及的主要业务活动 （一）请购商品和劳务 （二）编制订购单 （三）验收商品 （四）储存已验收的商品 （五）编制付款凭单 （六）确认与记录负债 （七）付款 （八）记录现金、银行存款支出 二、采购与付款循环涉及的主要凭证与会计记录 （一）请购单 （二）订购单 （三）验收单 （四）卖方发票 （五）付款凭单 （六）转账凭证 （七）付款凭证 （八）应付账款明细账 （九）库存现金日记账和银行存款日记账 （十）供应商对账单	课堂讨论： 1. 采购与付款循环的主要业务活动有哪些？ 2. 采购与付款循环涉及的主要凭证和记录有哪些？ 小思考7-1 付款凭单与付款凭证有什么不同？
40分钟	三、采购与付款循环的内部控制 （一）采购交易的内部控制 1.内部控制目标、内部控制与常用控制测试的关系 2.采购交易的内部控制 （二）付款交易的内部控制 （三）固定资产的内部控制 四、控制测试	

	（一）注册会计师应当通过控制测试获取支持将被审计单位的控制风险评价为中或低的证据； （二）考虑到采购与付款交易控制测试的重要性，通常对这一循环采用属性抽样审计方法； （三）抽取请购单、订购单和商品验收单； （四）抽取订购单、验收单和采购发票，检查所载信息是否核对一致，发票上是否加盖了“相符”印戳； （五）抽取付款凭证，检查其是否经会计主管复核和审批，并检查款项支付是否得到适当人员的复核和审批； （六）固定资产的内部控制测试。	**思政元素：**诚信，艰苦奋斗的实干精神

七、教学反思：

本次课在教学的过程中努力体现教学的实践性和综合性，改善教学氛围，进行了启发式、讨论式教学。学生对采购与付款循环的知识点掌握比较好，上一章节学习的控制测试内容能够与本次课的内容有机结合，学生回答问题的积极性也很高，教学效果良好。

课题 7.2 应付账款审计（2 学时）

一、学习目标

1. 理解应付账款的审计目标；
2. 掌握应付账款的实质性测试。

二、教学重点与难点

重点：应付账款的审计目标；应付账款的实质性测试

难点：检查应付账款是否计入正确的会计期间

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、应付账款的审计目标 二、应付账款的实质性测试 （一）获取或编制应付账款明细表 （二）据被审计单位实际情况，对应付账款执行实质性分析程序 （三）函证应付账款 （四）检查应付账款是否计入正确的会计期间，是否存在未入账的应付账款	**思政案例：**美国巨人零售公司审计案（蓄意调整应付账款）

40分钟	（五）针对已偿付的应付账款 （六）针对异常或大额交易及重大调整事项 （七）检查带有现金折扣的应付账款 （八）被审计单位与债权人进行债务重组的 （九）标明应付关联方［包括持 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东］的款项 （十）检查应付账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当列报	课堂讨论： 阅读情境资料，回答问题：如何对采购与付款循环涉及的应付账款进行审计？

七、教学反思：

本次课与上节课一脉相承，进一步学习采购与付款循环审计中的应付账款审计。在教学过程中，通过课本案例和思政案例来加强学生对知识点的掌握，夯实基础，学生比较喜欢这种理实一体化的授课过程，因此本次课提问较多、讨论较多，教学效果良好。

课题 7.3 固定资产及累计折旧审计（2 学时）

一、学习目标

1. 理解固定资产的审计目标；
2. 掌握固定资产的实质性测试。

二、教学重点与难点

重点：固定资产实物抽查；填写固定资产审定表

难点：编制固定资产和累计折旧分类汇总表；检查本期固定资产的增加和减少

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、固定资产的审计目标 二、固定资产的实质性测试 1. 获取或编制固定资产和累计折旧分类汇总表。 2. 对固定资产实施实质性分析程序，验证其总体合理性。 3. 实地检查重要固定资产（如为首次接受审计，应适当扩大检查范围），确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产。 4. 检查固定资产的所有权或控制权。 5. 检查本期固定资产的增加。 6. 检查本期固定资产的减少。 7. 检查其他减少固定资产的会计处理是否正确。 8. 检查固定资产的租赁。	**思政元素：**团队精神；认真负责、诚信为本

	9. 获取暂时闲置固定资产的相关证明文件，并观察其实际状况，检查是否已按规定计提折旧，相关的会计处理是否正确。 10. 获取已提足折旧仍继续使用固定资产的相关证明文件，并做相应记录。	
40分钟	11. 获取持有待售固定资产的相关证明文件，并做相应记录。检查对其预计净残值调整是否正确、会计处理是否正确。 12. 检查固定资产保险情况，复核保险范围是否足够。 13. 检查有无与关联方的固定资产购售活动，是否经适当授权，交易价格是否公允。 14. 对应计入固定资产的借款费用，检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额，以及会计处理是否正确。 15. 检查购置固定资产时是否存在与资本性支出有关的财务承诺。 16. 检查固定资产的抵押、担保情况。 三、检查累计折旧 1. 获取或编制累计折旧分类汇总表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对。 2. 检查被审计单位制定的折旧政策和方法是否符合相关会计准则的规定。 3. 检查累计折旧的减少是否合理、会计处理是否正确。 4. 检查固定资产的减值准备。 5. 检查固定资产是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当列报。	课堂讨论： 阅读情境资料，回答问题：如何对采购与付款循环涉及的固定资产和累计折旧进行审计？

七、教学反思：

本次课内容较多理解难度较大，很多概念只看表面很难吃透并在案例中灵活运用，所以在教学方法上以讲授法为主，穿插多种教学方法，通过贴近生活的举例让学生易于接受掌握固定资产及累计折旧审计方法。不足之处是学生课前预习不够，之后要加强课前预习的布置和监督。

课题 7.4 采购与付款循环实训（2 学时）

一、学习目标

通过本次实训练习，使学生掌握应付账款审计和固定资产及累计折旧审计的方法。

二、教学重点与难点

重点：编制应付账款明细表、抽查表、审定表；固定资产累计折旧测算表、固定资产增加减少检查表、固定资产审定表

难点：应付账抽查表和审定表；固定资产累计折旧测算表和审定表

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

<table>
<tr><th>时间分配</th><th>教　学　内　容</th><th>备　注</th></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>
实训资料一：
2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员李丽负责审计该企业的应付账款项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。其他实训资料请查找相关应付账款总账、明细账、会计凭证和2019年资产负债表。
实训要求：
根据背景资料和应付账款抽查表结果编制应付账款明细表。
应付账款明细表
被审计单位：山东星辰股份有限公司　索引号：FD-2
项目：应付账款　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：李丽　复核：
日期：2020.01.22　日期：
<table>
<tr><th rowspan="2">项目</th><th rowspan="2">期初余额</th><th rowspan="2">本期借方</th><th rowspan="2">本期贷方</th><th rowspan="2">期末余额</th><th rowspan="2">调整数</th><th rowspan="2">重分类</th><th rowspan="2">审定数</th><th colspan="2">期</th></tr>
<tr><th>1年以内</th><th>1-2</th></tr>
<tr><td>中国硅大股份有限公司</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>亚成股份有限公司</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>山东昌盛股份有限公司</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>东丰股份有限公司</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
实训资料二：
2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员李丽负责审计该企业的应付账款项目。其他实训资料请查找相关应付账款总账、明细账、会计凭证和2019年资产负债表。
实训要求：
根据背景资料编制应付账款抽查表。
应付账款抽查表
被审计单位：山东星辰股份有限公司　索引号：FD-3
项目：应付账款　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：李丽　复核：
日期：2020.01.22　日期：
<table>
<tr><th rowspan="2">序号</th><th rowspan="2">凭证日期</th><th rowspan="2">凭证号</th><th rowspan="2">摘要</th><th colspan="2">对应科目</th><th rowspan="2">金额</th><th colspan="8">核对情况（用“是”、“否”表示）</th></tr>
<tr><th>方向</th><th>名称</th><th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>6</th><th>7</th><th>8</th></tr>
<tr><td>1</td><td>2019.02.02</td><td>6</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td>2019.03.02</td><td>4</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>3</td><td>2019.05.29</td><td>42</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>4</td><td>2019.11.01</td><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
实训资料三：
2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员李丽负责审计该企业的应付账款项目。李丽选取应付账款余额较大和期末账户余额为零的三家企业进行函证；其他实训资料请查找相关应付账款总账、明细账、会计凭证和2019年资产负债表。
实训要求：
根据背景资料替审计人员李丽编制企业询证
</td><td>
思政元素：一丝不苟、认真负责、诚信为本
</td></tr>
</table>

函，并帮被审计单位（山东星辰股份有限公司）财务人员在相应位置盖章。

企业询证函

_____公司：　　编号0011

本公司聘请的_____会计师事务所正在对本公司_____年度财务报表进行审计，按照中国注册会计师审计准则的要求，应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。请列示截止_____年___月___日贵公司与本公司往来款项余额。回函请直接寄至_____会计师事务所。

回函地址：北京市西城区阜外大街150号　　邮编：100032

电话：010-8091389　　传真：010－8091389　　联系人：李丽

1.本公司与贵公司的往来账项列示如下：

单位：元

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备　注

实训资料四：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员李丽负责审计该企业的应付账款项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。其他实训资料请查找相关应付账款总账、明细账、会计凭证和2019年资产负债表。

实训要求：

根据背景资料编制应付账款审定表。

应付账款审定表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZD-1
项目：应付账款　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：李丽　　复核：
日期：2020.01.22　　日期：

项目	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数	上期末审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
报表数：								
明细数：								
其中：								
中国联大股份有限公司								

40分钟

实训资料五：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员王伟负责审计该企业的固定资产项目。其他实训资料请查找相关固定资产总账、累计折旧总账、固定资产清理总账、固定资产卡片明细账、会计凭证和2019年资产负债表等材料。

实训要求：

根据背景资料编制固定资产增加检查表。

固定资产增加检查表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZD-3
项目：固定资产　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：王伟　　复核：
日期：2020.01.23　　日期：

固定资产名称	取得日期	取得方式	固定资产类别	增加情况		凭证号	核对内容							
				数量	原价		1	2	3	4	5	6	7	8
轿车	2019.12	外购	运输设备	1	198000.00	12月记26号	是	是	是	否				

实训资料六：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员王伟负责审计该企业的固定资产项目。其他实训资料请查找相关固定资产总账、累计折旧总账、固定资产清理总账、固定资产卡片明细账、会计凭证和2019年资产负债表等材料。

实训要求：

思政案例：视频片段《审计风云》

根据背景资料编制固定资产减少检查表。

固定资产减少检查表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：20-4
项目：固定资产　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：王伟　　复核：
日期：2020.01.23　　日期：

固定资产名称	取得日期	取得方式	固定资产类别	减少情况		凭证号	核对内容					
				数量	原价		1	2	3	4	5	6
变压器	2015.12	外购	机器设备	1	15000.00	6月记15号	是	是	是	是		

实训资料七：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员王伟负责审计该企业的固定资产项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。其他实训资料请查找相关固定资产总账、累计折旧总账、固定资产清理总账、固定资产卡片明细账、会计凭证和2019年资产负债表等材料。

思政元素：踏实、严谨

实训要求：

根据背景资料编制累计折旧测算表。

固定资产折旧计算表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：20-2
项目：固定资产　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：王伟　　复核：
日期：2020.01.23　　日期：

固定资产名称	取得时间	数量	折旧年限	固定资产原值	残值率	累计折旧期初余额	减值准备期初余额	本期应提折旧	本期已
厂房	2009.06	3	20	9000000.00	5%	4061250.00	0.00		4273
办公楼	2009.06	1	20	7300000.00	5%	3284375.00	0.00		3062
仓库	2009.06	2	20	3000000.00	5%	1353750.00	0.00		1423
投资机床	2012.12	3	10	900000.00	5%	513000.00	0.00		8539

实训资料八：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员王伟负责审计该企业的固定资产项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。其他实训资料请查找相关固定资产总账、累计折旧总账、固定资产清理总账、固定资产卡片明细账、会计凭证和2019年资产负债表等材料。

实训要求：

根据背景资料编制固定资产审定表。

固定资产审定表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：20-1
项目：固定资产　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：王伟　　复核：
日期：2020.01.23　　日期：

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数	上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方		
一、固定资产原价合计	25196000.00	-198000.00	0.00			24998000.00	25013000.00
其中：房屋、建筑物	19500000.00					19500000.00	19500000.00
机械设备	3920000.00					3920000.00	3935000.00
运输工具	1438000.00	-198000.00				1240000.00	1240000.00

七、教学反思：

本次实训让学生愿意以主人翁的角色参与到应付账款审计和固定资产及累计折旧审计的过程中，自己根据实训资料完成相应的审计任务。本次实训中固定资产累计折旧测算表计算较多，需要学生仔细计算，否则会导致后续审定表的错误。学生在实训中也得到了锻炼，知道了严谨的重要性。

第 8 章　生产与存货循环审计(6 学时)

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 熟悉和理解生产与存货循环涉及的主要业务活动及其内部控制与控制测试；

★ 掌握存货审计的目标、实质性程序、存货监盘、存货计价测试和截止测试。

2、能力目标：

★ 根据制定的审计目标、确认审计范围和执行控制测试与实质性程序；

★ 能较熟练地将所获取的审计证据记录于审计工作底稿。

3、素养目标：

★ 在掌握生产与存货循环审计相关的工作程序和工作方法的基础上，强化职业素养，培养学生坚持原则、客观公正的职业道德品质。

4、思政目标：

★ 保障和改善民生；

★ 强化企业责任意识；

★ 树立良好的职业道德。

课题 8.1 生产与存货循环的内部控制和控制测试（2 学时）

一、学习目标

1. 了解企业生产与存货循环的业务流程和会计记录；
2. 掌握企业生产与存货循环的内部控制；
3. 掌握生产与存货循环内部控制测试的步骤与方法。

二、教学重点与难点

重点：主要业务活动和会计凭证；生产与存货循环的两大控制系统

难点：生产和存货循环常用的控制测试程序

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、生产与存货循环的主要业务活动 （一）计划和安排生产 （二）发出原材料 （三）生产加工产品 （四）核算产品成本 （五）存货管理 （六）发出产成品 二、生产与存货循环涉及的主要凭证和会计记录	课堂讨论： 结合案例企业存货的特点，分析生产与存货循环的主要风险。

<table>
<tr><td></td><td>（一）生产指令
（二）领发料凭证
（三）产量和工时记录
（四）工薪汇总表和人工费用分配表
（五）材料费用分配表
（六）制造费用分配汇总表
（七）成本计算单
（八）存货明细账</td><td>小思考8-1
为什么需要抽查记账凭证所附原始凭证是否顺序编号？</td></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>三、生产与存货循环的内部控制
（一）实物流转程序控制
1. 明确的职责分工
2. 授权审批
（二）健全的成本会计制度
四、生产和存货循环的控制测试
（一）了解生产与存货循环内部控制
（二）初步评价生产与存货循环内部控制
（三）生产与存货循环内部控制测试
表 8-3 生产与存货循环控制测试一览表
<table><tr><th>内部控制测试内容</th><th>常用内部控制测试程序</th></tr><tr><td>存货内部控制测试</td><td>1. 检查存货的领用是否严格按照授权批准程序发货；
2. 检查存货入库是否有严格的验收手续，是否就名称、规格、型号、数量和价格与合同、原始单证进行核对；
3. 检查存货的出库是否附有经批准的领料单和提货单；
4. 核对存货发出凭证和存货明细账，检查存货的发出是否均已入账；
5. 检查存货收发登记簿与相应的会计记录是否一致，并是否有定期核对记录；
6. 检查存货的管理是否良好，是否有巡视记录；
7. 询问和观察存货的盘点过程，检查是否定期盘点存货，对发生的盘盈、盘亏、毁损和报废等情况是否及时按规定处理</td></tr><tr><td>成本会计制度控制测试</td><td>1. 检查生产通知单、领料单和工薪汇总表中是否有恰当的授权审批；
2. 选取样本测试各项成本核算是否按企业确定的成本核算流程和账务处理流程进行核算和账务处理；
3. 检查有关成本核算的记账凭证是否附有生产通知单、领发料凭证、产量工时记录人工费用分配表、材料费用分配表、制造费用分配表等原始凭证，有无未附原始单证的记账凭证；
4. 检查是否所有已发生的料、工、费的耗费均已及时准确地计入生产成本中，有无未入账的原始凭证；
5. 测试成本计算方法和费用分配方法是否合理和具有一贯性</td></tr></table></td><td>**思政元素：**合理分配、公正客观

课堂讨论：
针对獐子岛存在的内部控制缺陷，请从审计人员角度为公司提供改善内部控制的建议。</td></tr>
</table>

七、教学反思：

本次课的学习内容和学生们学习的成本会计有重合的部分，在教学方法上除了讲授法以外还穿插多种教学方法，通过贴近生活的举例让学生易于掌握生产与存货循环的审计过程。但是通过对之前课程所学相关知识的提问，发现还有部分同学知识点掌握不够扎实，还需要加强课后练习。

课题 8.2 存货审计（2 学时）

一、学习目标

1. 明确存货审计的目标；
2. 掌握存货审计的方法。

二、教学重点与难点

重点：存货监盘；存货计价测试；存货截止测试

难点：分析性复核的方法及可能发现的潜在错报；存货截止测试的方法

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、存货审计的目标 （一）证实存货的真实性、所有权与完整性 （二）证实存货计价的正确性 （三）证实存货采购和销售业务的合法性 （四）证实存货账务处理和存货记录截止期的正确性 （五）证实财务报表中存货披露的正确性二、长期借款业务的审计 二、存货审计方法 （一）获取或编制存货项目明细表 （二）执行分析性复核 （三）存货监盘 1. 参与存货盘点前的计划工作 2. 盘点准备工作 3. 盘点实地观察 4. 复盘抽点 5. 盘点总结 6. 特殊情况的处理	小思考8-2 审计存货盘点范围需要注意哪些情况？ **思政案例：**“獐子岛扇贝跑了”案例（存货监盘重要性）
40分钟	（四）存货计价测试 1. 样本的选择 2. 计价方法的确认 3. 计价测试 （五）存货截止测试 1. 存货截止测试的意义 2. 存货截止测试方法 （1）所有在截止日以前入库的存货项目是否均已包括在盘点范围内并已反映在截止日以前的会计记录中；任何在截止日期以后入库的存货项目是否均未包括在盘点范围内，也未反映在截止日以前的会计记录中。 （2）所有已确认为销售但尚未装运出库的商品是否均未包括在盘点范围内，并已反映在会计记录中。 （3）所有已记录为购货但尚未入库的存货是否均	课堂讨论： 简述存货的监盘程序包括哪些。谈一谈案例中大华会计事务所的注册会计师在监盘时存在的问题，并提出相关建议。

	已包括在盘点范围内，并已反映在会计记录中。 （4）所有在截止日以前出库的存货项目是否均未包括在盘点范围内，且未包括在截止日的存货账面余额中；任何在截止日期以后出库的存货项目是否均已包括在盘点范围内，并已包括在截止日的存货账面余额中。	

七、教学反思：

对于本次课的教学重点，学生掌握的较为理想，尤其在存货审计的实质性程序和存货监盘中的知识点理解和综合运用能力掌握较好，能够与之前所学的知识点相结合，快速掌握并灵活运用新知识点。

课题 8.3 存货审计实训（2 学时）

一、学习目标

通过本次实训练习，使学生掌握存货审计的方法。

二、教学重点与难点

重点：编制存货类别明细表、监盘结果汇总表、抽盘核对表、存货计价测试表和审定表

难点：编制存货抽盘核对表和审定表

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	实训资料一： 2020年1月25日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员陈红负责审计该企业的存货项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。实训资料请查找相关存货总账、明细账、记账凭证、2019年资产负债表和存货监盘相关资料。 实训要求： 根据存货总账、明细账、记账凭证、2019年资产负债表等编制存货类别明细表。 存货类别明细表 被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZI-2 项目：存货类别明细表　　财务报表截止日/期间：2019.12.31 编制：陈红　　复核：王伟 日期：2020.01.25　　日期：2020.01.27 存货类别 | 名称及规格 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 备注 原材料 | a型管坯 | | | | | 差额50元以内为正常计量误差 原材料 | b型管坯 | | | | | 差额50元以内为正常计量误差 库存商品 | 锅炉管 | | | | | 差额50元以内为正常计量误差 库存商品 | 轴承管 | | | | | 差额50元以内为正常计量误差 库存商品 | 输送管 | | | | | 差额50元以内为正常计量误差 周转材料 | 工具 | | | | | 差额50元以内为正常计量误差 周转材料 | 劳保用品 | | | | | 差额50元以内为正常计量误差 | | | | | | 差额50元以内为正常计量误差	**思政元素：**脚踏实地、不弄虚作假

<table>
<tr>
<td></td>
<td>
实训资料二：
2020年1月25日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员陈红负责审计该企业的存货项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。其他实训资料请查找相关存货总账、明细账、记账凭证、2019年资产负债表及存货监盘相关资料。
实训要求：
根据背景资料编制监盘结果汇总表。
存货监盘结果汇总表
被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZI-3
项目：存货监盘结果汇总表　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：陈红　　复核：王伟
日期：2020.01.25　　日期：2020.01.27
<table>
<tr><th>存货类别</th><th>存货名称</th><th>单位</th><th>监盘数量</th><th>未经确认盘点报</th><th>差异数量</th><th>差异原因</th><th>索引号</th><th>审计确认盘点报告 数量</th></tr>
<tr><td rowspan="2">原材料</td><td>A型管坯</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>B型管坯</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">库存商品</td><td>锅炉管</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>轴承管</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">库存商品</td><td>输送管</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">周转材料</td><td>工具</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>劳保用品</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="9">监盘人员签名：</td></tr>
</table>
实训资料三：
2020年1月25日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员陈红负责审计该企业的存货项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。其他实训资料请查找相关存货总账、明细账、记账凭证、2019年资产负债表及存货监盘相关资料。
实训要求：
根据背景资料编制抽盘核对表。
存货抽盘核对表
被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZI-5
项目：存货抽盘核对表　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：陈红　　复核：王伟
日期：2020.01.25　　日期：2020.01.27
一、资产负债表日前抽盘核对表
<table>
<tr><th>序号</th><th>品名及规格</th><th>单位</th><th>抽盘日实存数量</th><th>减:抽盘日至资产负债表日发出数量</th><th>加:抽盘日至资产负债表日入库数量</th><th>资产负债表日实存数量</th><th>资产负债表日账面数量</th><th>差异</th><th>原因分析</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
二、资产负债表日后抽盘核对表
<table>
<tr><th>序号</th><th>品名及规格</th><th>单位</th><th>抽盘日实存数量</th><th>减:抽盘日至资产负债表日发出数量</th><th>加:抽盘日至资产负债表日入库数量</th><th>资产负债表日实存数量</th><th>资产负债表日账面数量</th><th>差异</th><th>原因分析</th></tr>
<tr><td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td>
<td>思政元素：严谨、细致、负责</td>
</tr>
<tr>
<td>40分钟</td>
<td>
实训资料四：
2020年1月25日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员陈红负责审计该企业的存货项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。实训资料请查找相关存货总账、明细账、记账凭证、2019年资产负债表和存货监盘相关资料。
实训要求：
根据背景资料编制存货计价测试表。
</td>
<td></td>
</tr>
</table>

存货计价测试表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZI-6
项目：存货盘盘结果汇总表　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：陈红　　复核：王伟
日期：2020.01.25　　日期：2020.01.27
品名及规格：

月份	增加			减少（计价方法：月末一次加权平均）			结存		
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
期初数									
1月									
2月									
3月									
4月									
5月									

实训资料五：

2020年1月25日，北京弘信会计师事务所负责审计山东星辰股份有限公司2019年度财务报表，审计人员陈红负责审计该企业的存货项目，2018年度财务报表已经过审计，金额可以确认。实训资料请查找相关存货总账、明细账、记账凭证、2019年资产负债表和存货监盘相关资料。

实训要求：

根据实训资料编制存货审定表。

存货审定表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZI-1
项目：存货审定表　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：陈红　　复核：王伟
日期：2020.01.25　　日期：2020.01.27

存货项目	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数	上期末审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
一、存货账面余额								
原材料								
材料采购								
在途物资								
周转材料								
低值易耗品								
包装物								
库存商品								
在产品								
劳务成本								

七、教学反思：

本次实训让学生愿意以主人翁的角色参与到存货审计的过程中，自己根据实训资料完成相应的审计任务。本次实训中存货类别明细表、监盘结果汇总表、存货计价测试表计算较多，需要学生仔细计算，否则会导致后续审定表的错误。学生在实训中也得到了锻炼，知道了认真严谨的重要性。

第 9 章　销售与收款循环审计(6 学时)

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 熟悉销售与收款循环的内部控制要点以及控制测试；

★ 掌握销售与收款循环主要账户的审计。

2、能力目标：

★ 根据被审计单位资料会进行该业务循环内部控制制度的测试；

★ 根据被审计单位资料会判断相关账户审计的目标，进行相关账户的实质性测试，运用各种审计技术方法，编制审计工作底稿。

3、素养目标：

★ 在掌握销售与收款循环审计相关的工作程序和工作方法的基础上，强化学生爱岗敬业、诚实守信的职业道德品质。

4、思政目标：

★ 积累与消费；

★ 三次分配促进共同富裕。

课题 9.1 营业收入审计（2 学时）

一、学习目标

1. 明确营业收入的确认条件；
2. 明确营业收入所处的会计期间。

二、教学重点与难点

重点：收入的确认；营业收入审计的实质性程序

难点：营业收入的实质性分析程序；销售的截止测试

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、营业收入的审计目标 二、营业收入的实质性程序 （一）获取或编制主营业务收入明细表 （二）必要时实施实质性分析程序 1. 针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，同时考虑有关数据间关系的影响，以建立有关数据的期望值。 2. 确定可接受的差异额。 3. 将实际金额与期望值相比较，计算差异。 4. 如果其差额超过可接受的差额，调查并获取充分的解释和恰当的、佐证性质的审计证据。 5. 评估实质性分析程序的结果。 （三）检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则	**思政元素：**科学严谨、坚持不懈 课堂讨论： A 公司对主营业务收入的处理是否符合会计准则？
40分钟	（四）核对收入交易的原始凭证与会计分录 （五）从发运凭证中选取样本，追查至销售发票存根和主营业务收入明细账 （六）结合对应收账款实施的函证程序，选择主要客户函证本期销售额 （七）实施销售的截止测试 1. 选取资产负债表日前后若干天一定金额以上的	**思政案例：**瑞幸咖啡虚构收入、东方电子虚构收入案例

	发运凭证，与应收账款和收入明细账进行核对；同时，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后若干天一定金额以上的凭证，与发运凭证核对，以确定销售是否存在跨期现象。 2. 复核资产负债表日前后销售和发货水平，确定业务活动水平是否异常，并考虑是否有必要追加截止测试程序。 3. 取得资产负债表日后所有的销售退回记录，检查是否存在提前确认收入的情况。 4. 结合对资产负债表日应收账款的函证程序，检查有无未取得对方认可的大额销售。	小思考9-1 如何确认营业收入是否记入正确的会计期间？

七、教学反思：

本次课在教学的过程中努力体现教学的实践性和综合性，改善教学氛围，进行了启发式、讨论式教学。通过发现的问题，进行思政案例分析，及时在课堂上多举与同学们生活紧密相连的例子，并结合他们未来的工作发展方向进行探讨讲解，提升学生们的学习兴趣。

课题 9.2 应收账款审计（2 学时）

一、学习目标

1. 了解应收账款审计过程中可能遇到的问题；
2. 正确实施应收账款审计程序。

二、教学重点与难点

重点：应收账款审计实质性程序；应收账款账龄分析；应收账款函证

难点：未回函项目的替代程序

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、应收账款的审计目标 二、应收账款的实质性程序 （一）取得应收账款明细表 （二）分析应收账款相关的财务指标 1. 复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入关系是否合理，并将当期应收账款借方发生额占销售收入净额的百分比与管理层考核指标和被审计单位相关赊销政策比较，如存在异常应查明原因。 2. 计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与被审计单位相关赊销政策、被审计单位以	**思政元素：**独立思考，综合分析

	前年度指标、同行业同期相关指标对比分析，分析是否存在重大异常并查明原因。 （三）检查应收账款账龄分析是否正确 1. 获取应收账款账龄分析表。 2. 测试应收账款账龄分析表计算的准确性。 3. 从账龄分析表中抽取一定数量的项目，追查至相关销售原始凭证，测试账龄划分的准确性。 4. 检查应收账款在资产负债表上的列报是否恰当。	小思考9-3 产品销售后未回收货币资金而形成的应收账款应如何审计？
40分钟	（四）向债务人函证应收账款 1. 函证的范围和对象 2. 函证的方式 3. 函证时间的选择 4. 函证的控制 5. 对不符事项的处理 6. 对未回函项目实施替代程序 （1）检查资产负债表日后收回的货款。 （2）检查相关的销售合同、销售单、发运凭证等文件。 （3）检查被审计单位与客户之间的往来邮件。 7. 对函证结果的总结和评价 8. 对应收账款余额实施函证以外的细节测试	课堂讨论： 指出资料中的审计所存在的问题并实施正确的审计程序。

七、教学反思：

对于本次课的教学重点，学生掌握的较为理想。之前相关章节业务循环中已经对函证的运用有了一定的理解，结合本章节应收账款函证的特点，能够与之前所学的知识点相结合，对知识点理解和综合运用能力掌握较好。

课题 9.3 销售与收款循环审计实训（2 学时）

一、学习目标

通过本次实训练习，使学生掌握营业收入和应收账款审计的方法。

二、教学重点与难点

重点：编制主营业务收入明细表、营业收入抽查表、主营业务收入截止测试、营业收入审定表；编制应收账款余额明细表、应收账款函证结果汇总表、应收账款替代测试表、应收账款审定表

难点：营业收入抽查表、应收账款函证结果汇总表、营业收入和应收账款审定表

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	实训资料一： 2020年1月20日，北京弘信会计师事务所对山东星辰股份公司2019年度的会计报表进行审计，审计员赵芳负责对该企业的主营业务收入与应收账款的审计，该审计员对山东星辰股份公司的主营业务收入的重要性评价是140000.00元，2018年度财务报表已经过审计。 实训要求： 根据背景资料编制主营业务收入明细表。 主营业务收入明细表 被审计单位：山东星辰有限责任公司　索引号：SA-3 项目：营业收入　财务报表截止日/期间：2019.0 编制：赵芳　复核： 日期：2020.01.20　日期： 项目 / 1月 / 2月 / 3月 / 4月 / 5月 / 6月 / 7月 / 8月 / 9月 / 10月 锅炉管 / 2294750.00 / 1785000.00 / 2428750.00 / 2310000.00 / 2706000.00 / 2640000.00 / 1749000.00 / 2211000.00 / 1943000.00 / 1904000.00 轴承管 / 2778750.00 / 2328000.00 / 3111250.00 / 2937500.00 / 3548500.00 / 3622500.00 / 2627250.00 / 2632000.00 / 2351250.00 / 2304000.00 输送管 / 2450000.00 / 2007500.00 / 2501250.00 / 2242500.00 / 2329250.00 / 2272000.00 / 2039000.00 / 2052000.00 / 2088000.00 / 3157250.00 实训资料二： 2020年1月20日，北京弘信会计师事务所对山东星辰股份公司2019年度的会计报表进行审计，审计员赵芳负责对该企业的主营业务收入与应收账款的审计，该审计员对山东星辰股份公司的主营业务收入的重要性评价是140000.00元。 实训要求： 根据背景资料编制营业务收入抽查表。 营业收入抽查表 被审计单位：山东星辰股份有限公司　索引号：SA-4 项目：营业收入　财务报表截止日/期间：2019.01.01-2019.12.31 编制：赵芳　复核： 日期：2020.01.20　日期： 序号 / 凭证日期 / 凭证号 / 摘要 / 对应科目（方向 / 名称） / 金额 / 核对情况（用“是”、“否”3 / 1 / 2 / 3 / 4 / 5 1 / 01.11 / 041 / 销售锅炉管 / 借 / 借:开,银行存款,预收账款,应收 / 1206000.00 / 是 / 是 / 是 / 是 2 / 03.15 / 043 / 销售输送管 / 借 / 借:开,银行存款,预收账款,应收 / 1380000.00 / 是 / 是 / 是 / 是 3 / 06.11 / 021 / 销售锅炉管 / 借 / 借:开,银行存款,预收账款,应收 / 1402500.00 / 是 / 是 / 是 / 是 4 / 10.15 / 031 / 销售锅炉管 / 借 / 借:开,银行存款,预收账款,应收 / 1428000.00 / 是 / 是 / 是 / 是 实训资料三： 2020年1月20日，北京弘信会计师事务所对山东星辰股份有限公司2019年度的会计报表进行审计，审计员赵芳负责对该企业的主营业务收入与应收账款的审计，该审计员对山东星辰股份有限公司的主营业务收入的重要性评价是140000.00元，所有应收账款的期初余额都是上年发生的。 实训要求： 根据背景资料编制主营业务收入截止测试表。 主营业务收入截止测试表 被审计单位：山东星辰股份有限公司　索引号：SA-5 项目：主营业务收入　财务报表截止日/期间：2019. 编制：赵芳　复核： 日期：2020.01.20　日期： 从销售单到记账凭证 序号 / 销售单（日期 / 号码 / 品名 / 数量） / 记账凭证（日期 / 凭证号 / 数量 / 金额） / （日期 / 品名） 1 / 2019.12.19 / s2019067 / 锅炉管 / 480 / 2019.12.19 / 61 / -- / 1632000.00 / 2019.12.19 / 锅炉管 2 / 2019.12.19 / s2019069 / 输送管 / 500 / 2019.12.19 / 63 / -- / 1825000.00 / 2019.12.19 / 输送管 3 实训资料四：	**思政元素：**严谨、细致、负责

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所对山东星辰股份有限公司2019年度的会计报表进行审计，审计员赵芳负责对该企业的主营业务收入与应收账款的审计，该审计员对山东星辰股份有限公司的主营业务收入的重要性评价是140000.00元，2018年度的主营业务收入数据已经过审计，明细账、总账和报表数核对一致。

实训要求：

根据背景资料和后面几个实训题目编制营业收入审定表（保留两位小数）。

营业收入审定表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：SA-1
项目：营业收入　　财务报表截止日/期间：2019.01.01-2019.12.31
编制：赵芳　　复核：
日期：2020.01.20　　日期：

项目	期末未审数	账项调整		期末审定数	上期末审定数	索引号
		借方	贷方			
报表数：	94887750.00		-3996000.00	90891750.00	78645750.00	
明细数：	94887750.00		-3996000.00	90891750.00	78645750.00	
其中：						
主营业务收入：	94887750.00		-3996000.00	90891750.00	78645750.00	
锅炉管	28813500.00		-870000.00	27943500.00	22408500.00	

40分钟

实训资料五：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所对山东星辰股份有限公司2019年度的会计报表进行审计，审计员李丽负责对该企业应收账款的审计，所有应收账款的期初余额都是上年发生的。

实训要求：

编制应收账款余额明细表，应收账款上年结转余额均为2018年发生的业务。

应收账款余额明细表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZD-2
项目：应收账款　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：李丽　　复核：
日期：2020.01.20　　日期：

项目	期初余额	本期借方	本期贷方	期末余额	调整数	重分类	审定数	期	
								1年以内	1-2
济南四海工厂	1732900.00	24821266.00	19380249.00	7173917.00			7173917.00	7173917.00	
山东宏泰有限责任公司	1725400.00	6537452.00	5649840.00	2613012.00			2613012.00	2613012.00	
山东天达有限责任公司	1412700.00	6634889.00	5455821.00	2591768.00	-982422.00		1609346.00	1609346.00	
山东乐山有限责任公司	1481500.00	6340921.00	5584117.00	2238304.00	172890.00		2411194.00	2411194.00	

实训资料六：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所对山东星辰股份有限公司2019年度的会计报表进行审计，审计员李丽负责对该企业应收账款的审计，所有应收账款的期初余额都是上年发生的。

实训要求：

编制应收账款函证结果汇总表。

应收账款函证结果汇总表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZD-3
项目：应收账款　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：李丽　　复核：
日期：2020.01.25　　日期：

单位名称	询证函编号	函证方式	函证日期		回函日期	账面余额	回函直接确认金额	回函差异	回函结果调节情况	
			第一次	第二次					调节金额	调节后确认金额
济南四海工厂	ZD001	积极式	2020.01.21		2020.01.24	7173917.00	7173917.00			
山东宏泰有限责任公司	ZD002	积极式	2020.01.21		2020.01.25	2613012.00	2613012.00			
山东天达有限责任公司	ZD003	积极式	2020.01.21		2020.01.25	2591768.00	1609346.00	-982422.00	-982422.00	1609346.00

实训资料七：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所对山东星辰股份有限公司2019年度的会计报表进行审

思政元素：独立思考，综合分析

计，审计员李丽负责对该企业应收账款的审计，所有应收账款的期初余额都是上年发生的。

实训要求：

编制应收账款替代测试表。

应收账款替代测试表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZD-4
项目：应收账款　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：李丽　　复核：
日期：2020.01.25　　日期：

一、借方发生额

记账凭证					销售单			销售发票				其他支持性文件		
序号	日期	凭证号	金额	数量	编码	日期	数量	发票号码	日期	数量	金额	日期	数量	
1	2019.11.12	021	1023000.00	---										

二、贷方发生额

实训资料八：

2020年1月20日，北京弘信会计师事务所对山东星辰股份有限公司2019年度的会计报表进行审计，审计员李丽负责对该企业应收账款的审计，所有应收账款的期初余额都是上年发生的，2018年度财务报表已经过审计。

实训要求：

编制应收账款审定表，坏账准备按照应收账款余额的2%计提（保留两位小数）。

应收账款审定表

被审计单位：山东星辰股份有限公司　　索引号：ZD-1
项目：主营业务收入　　财务报表截止日/期间：2019.12.31
编制：李丽　　复核：
日期：2020.01.25　　日期：

项目	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数	上期末审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
报表数：	15327200.98	-1832532.00	-36650.64			13531319.62	6225450.00	
明细数：	15327200.98	-1832532.00	-36650.64			13531319.62	6225450.00	
其中：								
账面余额合计	15640001.00	-1832532.00				13807469.00	6352500.00	

七、教学反思：

本次实训让学生愿意以主人翁的角色参与到营业收入和应收账款审计的过程中，自己根据实训资料完成相应的审计任务。本次实训中主营业务收入明细表和应收账款明细表数据较多，需要学生细致严谨，否则会导致后续审定表的错误。学生在实训中也得到了锻炼，知道了审计工作中严谨的重要性。

第 10 章　审计报告（8 学时）

本章节目标要求：

1、知识目标：

★ 了解审计报告的工作流程；

★ 理解审计报告的编制要求；

★ 掌握审计报告的类型，熟记审计报告的内容。

2、能力目标：

★ 能够编制审计差异汇总表和试算平衡表；

★ 能及时、正确地判断审计报告类型，出具审计报告。

3、素养目标：

★ 能够保持职业怀疑、运用职业判断做出审计报告的选择，秉持对预期报表使用者负责的态度，完成审计工作底稿的相关工作。

4、思政目标：

★ 强调审计报告作用，融入诚信、公正社会主义核心价值观；
★ 培养强烈的社会责任感。

课题 10.1 审计终结（2 学时）

一、学习目标

1. 能够根据重要性原则区分事项；
2. 能够编制审计差异调整表和试算平衡表；
3. 获取管理当局声明书。

二、教学重点与难点

重点：重要性和审计风险的最终评价；汇总审计差异，初步判断审计结果

难点：区分核算误差和重分类误差

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

<table>
<tr><th>时间分配</th><th>教　学　内　容</th><th>备　注</th></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>一、编制审计差异调整表和试算平衡表
（一）编制审计差异调整表
1. 审计差异调整表概述
（1）对于单笔核算误差超过所涉及会计报表项目（或账项）层次重要性水平的，应视为建议调整的不符事项。
（2）对于单笔核算误差低于所涉及会计报表项目（或账项）层次重要性水平，但性质重要的，比如涉及舞弊与违法行为的核算误差、影响收益趋势的核算误差、股本项目等不期望出现的核算误差，应视为建议调整的不符事项。
（3）对于单笔核算误差低于所涉及会计报表项目（或账项）层次重要性水平，并且性质不重要的，一般应视为未调整不符事项。
2. 编制审计差异调整表
（二）编制试算平衡表</td><td>**思政元素：**诚信公正、精益求精</td></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>表 10-1　审计差异汇总表——调整分录汇总表
被审计单位：　编制人：　日期：　索引号：
会计期间或截止日：　复核人：　日期：　页次：
<table><tr><th rowspan="2">序号</th><th rowspan="2">索引号</th><th rowspan="2">调整原因</th><th rowspan="2">调整科目</th><th colspan="2">资产负债表</th><th colspan="2">损益表</th><th rowspan="2">被审计单位调整情况及未调整原因</th></tr><tr><th>借方</th><th>贷方</th><th>借方</th><th>贷方</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td colspan="9">合计</td></tr></table>被审计单位代表：　参加人员：
项目负责人：　审计人员：
双方签字：　签字日期：
√：被审计单位接收调整建议</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr>
<td></td>
<td>
表 10-5 损益项目表试算平衡表
×××× 年度 索引号：
单位名称： 金额单位：元
<table>
<tr><th rowspan="2">项目</th><th rowspan="2">上年已审计数</th><th rowspan="2">本年未审计数</th><th rowspan="2">G</th><th colspan="2">调整金额</th><th rowspan="2">审定数</th><th rowspan="2">F/S</th></tr>
<tr><th>借方</th><th>贷方</th></tr>
<tr><td>一、主营业务收入</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>减：主营业务成本</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>主营税金及附加</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>二、主营业务利润</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="8">编制人： 日期： 复核人： 日期：
注：重要科目用“▲”表示</td></tr>
</table>
二、取得管理层声明书
（一）管理层声明书的概念
（二）管理层声明书范例
</td>
<td>课堂讨论：
以学习情境资料为例，说明审计差异汇总表的填制方法。</td>
</tr>
</table>

七、教学反思：

本次课虽然内容不多，但对于学生们的未来审计职业发展很重要，作为一名合格的审计人员，要遵守审计准则并做好出具审计报告前的各项准备工作。课堂上除了进行理论教学，还贯穿了思政元素，融入诚信、公正社会主义核心价值观，教学效果较为良好。

课题 10.2 出具审计报告（2 学时）

一、学习目标

1. 评价审计结果；
2. 能够判断审计意见类型并出具审计报告。

二、教学重点与难点

重点：与管理层治理层沟通；审计意见的形成；审计报告的类型

难点：评价财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制；判断审计意见类型的依据

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注
40分钟	一、复核审计工作 二、与管理层治理层沟通 （一）沟通目的 （二）沟通内容 三、形成审计意见 1. 按照《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险采取的应对措施》中的规定，是否已获取充分、适当的审计证据。 2. 按照《中国注册会计师审计准则第 1251 号——评价审计过程中识别出的错报》中的规定，在	小思考 10-1 注册会计师为什么在形成审计意见前需要与管理层、治理层进行沟通呢？

<table>
<tr><td></td><td>确定未更正错报单独或汇总起来是否构成重大错报时，注册会计师应当考虑的内容。
3. 评价财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制。
4. 评价财务报表是否实现公允反映。
5. 评价财务报表是否恰当提及或说明适用的财务报告编制基础。</td><td>思政案例：“银广夏”上市公司造假案；康美药业造假案例</td></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>四、出具审计报告
（一）审计报告的概念及类型
（二）判断审计报告类型的依据
表 10-9 判断非无保留意见的依据
<table><tr><th>意见类型</th><th>判断意见类型的依据</th></tr><tr><td>保留意见</td><td>(1)在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；
(2)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性</td></tr><tr><td>否定意见</td><td>在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性</td></tr><tr><td>无法发表意见</td><td>无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性</td></tr></table>（三）审计报告范例</td><td>小思考 10-2
注册会计师是不是只要发现会计信息有错误就要发表否定意见的审计报告？

思政元素：职业信念、职业理想、职业道德</td></tr>
</table>

七、教学反思：

本次课在教学的过程中融入大量思政元素和思政案例，改善教学氛围，进行了启发式、讨论式教学。把学习的自主权交还给学生，让学生积极探讨不同的案例背景下应该出具何种审计报告，发表自己的看法和见解，老师进行点评和归纳总结，收到了良好的教学效果。

课题 10.3 编制管理建议书（2 学时）

一、学习目标

1. 了解管理建议书的作用；
2. 掌握管理建议书的格式；
3. 掌握管理建议书的注意事项。

二、教学重点与难点

重点：管理建议书与审计报告的联系与区别

难点：管理建议书的出具前提

三、课型

理论课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

时间分配	教　学　内　容	备　注

40分钟	一、管理建议书的格式 1. 标题 2. 收件人 3. 会计报表审计目的及管理建议书的性质 4. 内部控制重大缺陷及其影响和改进建议 5. 使用范围及使用责任 6. 签章 二、管理建议书的作用 1. 由于注册会计师的职业特点，在审计过程中按规定需要检查被审计单位的内部控制系统，能够了解被审计单位经营管理中的关键所在。 2. 注册会计师借助管理建议书，事先提出了改进建议，可以把注册会计师的法律责任降到最低限度。	**思政元素：**诚信、公正社会主义核心价值观；强烈的社会责任感
40分钟	三、编制管理建议书注意事项 （一）可能存在审计意见不准确的风险 （二）可能存在审计程序执行不到位从而导致审计证据不足的风险 四、管理建议书和审计报告的区别 （一）对象不同 （二）涉及的范围不同 （三）出具的时间不同 （四）责任不同 （五）作用及影响的程度不同	**思政案例：**ST弘高审计案例

七、教学反思：

本次课与上节课一脉相承，进一步学习在何种情况下出具管理建议书以及管理建议书与审计报告的区别。在教学过程中，通过课本案例和思政案例来加强学生对知识点的掌握，夯实基础，学生比较喜欢这种理实一体化的授课过程，因此本次课提问较多、讨论较多，教学效果良好。

课题 10.4 出具审计报告实训（2 学时）

一、学习目标

通过本次实训练习，使学生掌握出具审计报告的方法。

二、教学重点与难点

重点：各类审计报告的格式；管理层和治理层对财务报表的责任；注册会计师对财务报表审计的责任

难点：形成审计意见的基础；关键审计事项

三、课型

实践课

四、教学方法

任务驱动法、案例教学法、启发式教学法

五、教具

多媒体教学设备、课件、案例及实训资料

六、教学进程

<table>
<tr><th>时间分配</th><th>教　学　内　容</th><th>备　注</th></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>实训资料一：
2020年1月12日北京弘信会计师事务所接受委托，审计山东星辰股份有限公司（以下简称山东星辰公司）2019年财务报表，北京弘信会计师事务所注册会计师刘洋在执行项目质量控制复核时遇到下列与审计报告相关的事项：山东星辰公司与长期投资项目审批相关的内部控制存在值得关注的缺陷，并因此导致重大错报，管理层接受了审计调整建议，截至审计报告日，该项缺陷尚未完成整改，管理层在财务报表附注中进行了适当的披露，审计项目组认为该事项对本期财务报表无影响。北京弘信会计师事务所将于2020年3月1日正式签署审计报告。
实训要求：
假设不存在其他因素的影响下，请替注册会计师刘洋出具审计报告，并签字盖章。
北京弘信会计师事务所
弘信审字[2020]第0001号
审计报告
山东星辰股份有限公司全体股东：
一、对财务报表出具的审计报告
（一）审计意见
我们审计了_____（以下简称“_____公司”）财务报表，包括_____年____月____日的资产负债表，_____年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。
我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了_____公司_____年____月____日的财务状况以及_____年度的经营成果和现金流量。
（二）形成审计意见的基础
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于_____公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。
（三）关键审计事项
如报表附注五（5）中固定资产及累计折旧所述，_____公司固定资产中房屋及建筑物所占比重重大，累计折旧计提金额较大，固定资产占非流动资产比重重大，我们将固定资产中房屋建筑物及其累计折旧作为关键审计事项。
（四）管理层和治理层对财务报表的责任</td><td>思政元素：职业信念、职业理想、职业道德</td></tr>
<tr><td>40分钟</td><td>实训资料二：
2020年1月28日，上海鑫诚会计师事务所的注册会计师林叶对上海佳乐股份有限公司（以下简称上海佳乐公司）2019年度会计报表进行审计。在审计时遇到下列与审计报告相关的事项：上海佳乐公司2019年应计入财务费用的借款利息2320万元，实际是应付债券利息，该公司将其资本化计入在建工程成本。欠中国银行上海市分行借款利息350万元未计提入账。上海佳乐公司拒绝接受林叶注册会计</td><td></td></tr>
</table>

	师的审计调整意见，并未在财务报表附注中进行披露。上海鑫诚会计师事务所将于2020年3月12日正式签署审计报告。 实训要求： 假设不存在其他因素的影响下，请替注册会计师林叶出具审计报告，并签字盖章。 上海鑫诚会计师事务所 鑫诚审字[2020]第0001号 **审计报告** 上海佳乐股份有限公司全体股东： 一、对财务报表出具的审计报告 （一）否定意见 我们接受委托，审计_____（以下简称“_____公司”）财务报表，包括_____年____月____日的资产负债表，_____年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，由于“形成否定意见的基础”部分所述事项的重要性，后附的财务报没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映_____公司_____年____月____日的财务状况以及_____年度的经营成果和现金流量。 （二）形成否定意见的基础 上海佳乐公司2019年应计入财务费用的借款利息2320万元，实际是应付债券利息，该公司将其资本化计入在建工程成本。欠中国银行上海市分行借款利息350万元未计提入账，相应的，两项是想共减少利润2670万元，所得税减少667.5万元，净利润减少2002.5万元。	**思政元素：**诚信公正、精益求精

七、教学反思：

本次实训让学生愿意以主人翁的角色参与到出具审计报告的过程中，自己根据实训资料完成相应的审计任务。学生在实训中进一步熟悉了不同类型审计报告的区别，通过模拟真实企业案例，让学生将理论学习中判断审计意见类型的依据在实战中得到运用，在这一过程中学生更加认识到职业信念、职业理想、职业道德在审计工作中的重要意义。