

《审计实务》课程单元教学设计

一、 基本信息

课程名称：审计实务

课程题目：开课导学

课时数：1

授课对象：大数据与会计专业三年级

授课地点：多媒体教室

一.如何进入主题：

母亲发现可以发现父亲藏私房钱的案例，因为母亲有证据，引出得出审计结论要以审计证据为支撑。

母亲可以发现其他人藏私房钱吗？不能，因为母亲十分了解父亲，引出审计前提要了解被审计单位。

我为什么不藏私房钱，因为不具备条件，引出审计舞弊三角概念。

二.课程简介：

颠覆学生在没有学习审计前对审计的认知（即认为审计就是对会计人员工作的复核与检查或者是给会计“找错误”的游戏）。进而讲解引出审计模式演化历程。

三.课程导学：每门新课都要面临的五个问题。

- 1.这门课讲什么或者学什么？
- 2.这门课学时多少？
- 3.每节课的教学流程如何？
- 4.怎样学好这门课？
- 5.如何考核和评价这门课的学习成绩？

《审计实务》课程单元教学设计

二、 基本信息

课程名称：审计实务
课程题目：初步业务活动
课时数：3
授课对象：大数据与会计专业三年级
授课地点：多媒体教室

三、 教学设计

1. 教学内容选取：初步业务活动与审计业务约定书

2. 内容组织与安排：

教学内容：理论部分



初步业务活动的目的和内容

（一）目的

（二）内容

二、审计工作的前提

管理层认可其责任[责任方/三方关系/项目一]

教学内容：实践部分（业务约定书模板附件 2）



审计业务约定书

基本内容：

（1）.财务报表审计的目标与范围[约定事由]；

（2）.审计人员的责任[乙方责任]；

（3.管理层的责任[甲方责任]；

（4）.适用的财务报告编制基础[鉴证标准]；

（5）.审计报告的预期形式和内容[预期成果]，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。

考虑特定需要

三、教学实施

1. 实施策略：

将审计课程以主题单元学习的形式进行策略设置。计划审计工作是财务报表审计工作的第一步，在这个阶段，审计人员需要完成两个方面的工作：一是开展初步业务活动，二是签到审计业务约定书。因此，这部分的课程要求学生了解审计人员是如何开展初步业务活动的，了解审计业务约定书的内容，

2. 实施步骤（课前、课中、课后）

课前：以职教云教学辅助平台或者教学 QQ 群提前将下一堂课需要的知识（PPT，审计工作底稿模板）发到平台上，要求学生提前预习。并提出一些问题让学生思考，从而引导学生进行自主学习和探究学习。发布审计业务约定书模板，让同学们熟悉业务约定书。

课中：针对初步业务活动的目的内容与审计的前提进行内容讲解，先通过审计业务约定书模板对审计业务约定书内容进行讲解，在回到 PPT 中审计约定书理论进行讲解。

课后：布置作业让每位同学自己拟定一份审计业务约定书。

3. 教学方法与手段：理论讲解，启发式教学，审计工作底稿举例讲解。

4. 考核评价

考核：可以自己拟定合格的审计业务约定书为优秀，可以理解审计业务约定书条款为合格。

四、教学效果

通过此课程设计教学效果主要体现在以下两个方面：

1. 此设计可以实现结合实际的效果，通过审计工作底稿的直接展示与讲解，让原本枯燥无味的审计知识不再停留在书本中，而是与真实的企业相结合。这种案例教学有助于学生了解现实社会中，审计工作者是如何处理相关问题的，为日后工作积累有益的经验。把枯燥理论结合审计工作实践可以有效激发学生学习兴趣与学习动力，切实提高学生学习能力

2. 按此教学设计学生们可以达到自己拟定审计业务约定书的一般条款理解特别条款，教学目标完成，教学效果明显。增强互动性。相对于“教材式”讲解，“反推式”讲解更加的接近审计实践活动，同学们的学习兴趣也大幅提高了，同时对知识点的掌握更加的扎实。调动了学生参与课堂讨论的积极性；增强了课程的互动性。

五、教学特色与反思

教学特色：直接用审计业务约定书中的条款为例，来讲解这些条款设立原因与原理，可以更直观与更加深刻的使学生们掌握知识点。充分体现了审计**实务**的实操性。

1. 案例教学为主

在本设计中，针对课本与课堂的限制性，老师利用审计工作底稿模板作为课前导入，一方面让学生对审计工作主要内容有所了解，另一方面让学生提前熟悉真正的审计工作者如何解决审计工作问题。

2. 教学手段多样化

在本设计中，针对传统教学方式的不足，多元教学元素，课堂生动活泼改变传统“老师台上讲，学生下面听”的授课模式，课堂当中审计业务约定书展示讲解、任务实操等多种教学手段和形式，力争最大程度的增强教学过程的生动性，促进学生对教学难点的理解，加深对教学重点的印象。

教学反思：

1. 受课堂时间限制，老师无法深入讲解课堂上所展示的案例，真实审计工作时，除了考虑一般审计工作因素外，还必须考虑其他各样因素，但是鉴于本课程是审计实务课程，不宜讲授其他方面的知识。因此在以后的案例分析教学中，尽可能设立一个环节让学生对企业审计环境有更全面的认识，比如通过课前预习、课后师生互动讨论等方式。

2. 如何挑选合适的案例也是考验老师教学能力的重要方面，应该收集更多会计师事务所的审计业务约定书来给学生提供更加充实的案例。但是由于会计师事务所，有职业道德规范和保密条款，因

此很难取得。因此审计工作底稿的案例是通用性的工作底稿，因此本课程所挑选的案例在个性化方面可能稍有不足。

六、提供教学材料

1. 电子资源目录

职教云：

(<https://zjy2.icve.com.cn/teacher/mainCourse/courseHome.html?courseOpenId=w8wnalkrakbhdhferz0qcq>)

2 提供教学文件：

附件 1：一次课教案

附件 2：审计业务约定书模板

附件 3：管理层声明书

附件 1:

《初步业务活动》教案

授课信息:

模块一	审计基本原理
所属课程	审计实务
所属项目	第三项目 初步业务活动
学时数	2 学时
授课班级	2017 级会计专业
授课地点	多媒体教室
使用教材	《审计理论与实务》时代经济出版社 参考教材：《审计》中国财政经济出版社
学情分析	
知识水平	了解审计过程
个性特征	乐于接受新鲜事物 ； 对抽象理论知识学习积极性较低
任务目标	
知识目标	初步业务活动的内容于目的； 审计的前提； 审计业务约定书
技能目标	能够独立编写审计业务约定书
素质目标	培养良好的职业道德及职业习惯的意识 培养团队合作及沟通协调能力
教学重难点	
教学重点	审计业务约定书的基本条款
教学难点	审计业务约定书的特殊考虑
教学资源	
教学资源	职教云、学习强国
教学理念	
教学理念	反推导式教学理念、启发式学习理念

活动安排：

教学流程：

教学活动	教学内容	设计意图	时间分配
课前 (不占课时)	 环节一：预习 环节二：发布业务约定书模板	提高课堂效率	—
课中 (45min)	 环节一：讲解审计业务约定书模板	引出课程与仿真教学	30 min
	 环节二：PPT 内容讲解	实践反推理论加深理解（辅助考证）	30 min
	 环节三：学生实操	提高动手能力	20 min
	环节四：课堂总结	知识点总结	10 min
课后 (不占课时)	复习知识点	与考证结合	—

教学过程

1、课前导学——自主学习（不占学时）
课前：以职教云教学辅助平台或者教学 QQ 群提前将下一堂课需要的知识（PPT，审计工作底稿模板）发到平台上，要求学生提前预习。并提出一些问题让学生思考，从而引导学生进行自主学习和探究学习。发布审计业务约定书模板，让同学们熟悉业务约定书。
2、课中教学：

教师活动： 1.针对初步业务活动的目的内容与审计的前提进行内容讲解。 2 通过审计业务约定书模板对审计业务约定书内容进行讲解， 3.在回到 PPT 中审计约定书理论进行讲解。	学生活动： 1.理论与案例学习与教师讲解案例 2.自己完成案例
教学内容：理论部分  初步业务活动的目的和内容 （一）目的 1.[自身红专]确保审计人员具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力 2.[对方诚信]确定不存在因管理层诚信问题而可能影响审计人员保持该项业务意愿的情况[不诚信则不承接]； 3.[消除误解]确保会计师事务所与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解[签约是“目的的目的”]。 （二）内容 1.[质量控制]针对保持客户关系和具体业务实施质量控制； 2.[职业道德]评价遵守职业道德规范的情况； 3.[明白签约]就审计业务约定条款达成一致意见。 二、审计工作的前提 管理层认可其责任[责任方/三方关系/项目一]	教学内容：实践部分（业务约定书模板附件2）  审计业务约定书 基本内容： （1）.财务报表审计的目标与范围[约定事由]； （2）.审计人员的责任[乙方责任]； （3.管理层的责任[甲方责任]； （4）.适用的财务报告编制基础[鉴证标准]； （5）.审计报告的预期形式和内容[预期成果]，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。 考虑特定需要 （1）详细说明审计工作范围，包括提及适用的法律法规、审计准则以及职业道德守则和其他公告； （2）列明对审计业务结果的其他沟通形式[书面、口头]； （3）说明由于审计和内部控制的固有限制，即使审计工作按照审计准则的规定得到恰当的计划和执行，仍不可避免地存在某些重大错报未被发现的风险； （4）计划和执行审计工作的安排，包括审计项目组构成； （5）管理层确认将提供书面声明[承诺审计完成时提供]； （6）管理层同意及时提供财务报表草稿和其他所有附带信息，以使审计人员能够按照预定的时间表完成审计工作；
3.课后：布置作业让每位同学自己拟定一份审计业务约定书。	

考核评价：学生理解掌握理论知识同时可以自己拟定合格的审计业务约定书为优秀，可以自己拟定审计业务约定书但是对理论知识掌握只停留在表面尚待深入理解为合格。

教学效果：通过本教学设计，教学效果得到了很大的提升，主要表现在以下两个方面：

1.此设计可以实现结合实际的效果，通过审计工作底稿的直接展示与讲解，让原本枯燥无味的审计知识不再停留在书本中，而是与真实的企业相结合。这种案例教学有助于学生了解现实社会中，审计工作者是如何处理相关问题的，为日后工作积累有益的经验。把枯燥理论结合审计工作实践可以有效激发学生学习兴趣与学习动力，切实提高学生学习能力

2.按此教学设计学生们可以达到自己拟定审计业务约定书的一般条款理解特别条款，教学目标完成，教学效果明显。增强互动性。相对于“教材式”讲解，“反推式”讲解更加的接近审计实践活动，同学们的学习兴趣也大幅提高了，同时对知识点的掌握更加的扎实。调动了学生参与课堂讨论的积极性；增强了课程的互动性。

特色创新：

1.案例教学为主，在设计中，针对课本与课堂的限制性，老师利用审计工作底稿模板作为课前导入，一方面让学生对审计工作主要内容有所了解，另一方面让学生提前熟悉真正的审计工作者如何解决审计工作问题。

2.教学手段多样化：在此设计中，针对传统教学方式的不足，多元教学元素，课堂生动活泼改变传统“老师台上讲，学生下面听”的授课模式，课堂当中审计任务书展示讲解、视频观看、任务实操等多种教学手段和形式，力争最大程度的增强教学过程的生动性，促进学生对教学难点的理解，加深对教学重点的印象。

反思整改：

1.受课堂时间限制，老师无法深入讲解课堂上所展示的案例，真实审计工作时，除了考虑一般审计工作因素外，还必须考虑其他各样因素，但是鉴于本课程是审计实务课程，不宜讲授其他方面的知识。因此在以后的案例分析教学中，尽可能设立一个环节让学生对企业审计环境有更全面的认识，比如通过课前预习、课后师生互动讨论等方式。

2.如何挑选合适的案例也是考验老师教学能力的重要方面，应该收集更多会计师实务所的审计业务约定书来给学生提供更加充实的案例。但是由于会计师实务所，有职业道德规范和保密条款，因此很难取得。因此审计工作底稿的案例是通用性的工作底稿，因此本课程所挑选的案例在个性化方面可能稍有不足。

附件 2:

业务约定书

甲方: xxx 公司

乙方: xxx 会计师事务所

兹由甲方委托乙方对甲方____年年度财务报表进行审计,经双方协商,达成以下约定:

一、业务范围及目的

乙方接受甲方委托:对甲方按照企业会计准则编制的____年____月____日的资产负债表以及截止____年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注(以下统称财务报表)进行审计;

乙方将根据《中国注册会计师审计准则》,通过执行审计工作,对财务报表的下列方面发表审计意见:

- (1) 财务报表是否按照企业会计准则和相关会计制度的规定编制;
- (2) 财务报表是否在所有重大方面公允反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

二、甲方的责任与义务

(一) 甲方的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》,甲方及甲方负责人保证会计资料的真实性和完整性。因此,甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录,这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 按照企业会计准则和《xx会计制度》的规定编制财务报表是 ABC 公司管理层的责任,这种责任包括:(1) 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2) 选择和运用恰当的会计政策;(3) 作出合理的会计估计。

(二) 甲方的义务:

- 1、及时为乙方的审计提供其所要求的全部会计资料和其他有关资料。
- 2、为乙方派出的有关人员提供必要的工作条件及合作,具体事项将由乙方审计工作人员于工作开始前提供清单。
- 3、确保乙方不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需的其他信息。
- 3、按本约定书之规定及时足额支付审计费用。
- 4、在____年__月__日之前提供审计所需的全部资料。

三、乙方的责任和义务

(一) 乙方的责任:

1. 乙方的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。乙方按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作。中国注册会计师审计准则要求注册会计师遵守职业道德规范,计划和实施审计工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的

评估。在进行风险评估时，乙方考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

3. 乙方和合理计划和实施审计工作，以获取充分、适当的审计证据，为甲方财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

4. 由于测试的性质和审计的其他固定限制，以及内部控制的固有局限性，不可避免地存在着某些重大错报在审计后可能仍然未被乙方发现的风险。

5. 乙方的审计责任不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

（二）乙方的义务：

1、按照约定完成审计业务，出具审计报告。乙方应于__年__月__日前出具审计报告。

2、除下列情形外，乙方应对执行业务过程中知悉的甲方商业秘密严加保密。

（1）取得甲方的授权；

（2）根据法律法规的规定，为法律诉讼准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违反法规行为；

（3）接受行业协会和监管机构依法进行的质量检查；

（4）在法律诉讼程序中维护自身的职业利益。

四、审计收费

乙方应收本次审计约定事项的费用，按照乙方实际参加本项审计业务的各级职别工作人员所花费时间及有关收费规定的计费标准确定， 预计为人民币_____元。

甲方应在乙方提交审计报告时向乙方支付全部约定费用。

如因审计工作遇到重大问题，致使乙方实际花费审计工作时间有较大幅度的增加，甲方应在了解实情后，酌情调增审计费用。

五、审计报告的使用责任

乙方向甲方出具的审计报告一式__份，这些报告由甲方分发、派送，使用不当的责任与乙方及签发报告的注册会计师无关。

六、约定书的有效时间

本约定书一式两份，甲乙双方各执一份，并具有同等法律效力。

本约定书自双方签章之日起生效，并在本约定事项全部完成之日前有效。

七、约定事项的变更

由于出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需提前出具审计报告，甲乙双方可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、违约责任

甲乙双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。

甲方：

乙方：

（签章）

（签章）

授权代表：

授权代表：

日期：__年__月__日

日期：__年__月__日

附件 3:

管理层声明书

_____会计师事务所:

鉴于贵会计师事务所审计本公司截止_____年___月___日的资产负债表以及相关期间的损益表和现金流量的需要, 谨作如下声明:

1、本公司依照《企业会计准则》和有关财务制度的规定, 编制_____年度会计报表, 公允地反映本公司的财务状况、经营成果及财务状况变动情况, 其编制基础与上年度保持一致。本公司管理当局对报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

2、本公司业已提供所有的财务及会计记录, 股东大会、董事会会议记录以及有关的资料。

3、本公司业已提供全部关联公司人名单, 关联交易及有关的资料, 对关联人的重大交易事项均已披露。

4、本公司所有交易事项都已入帐, 不存在财务报表与帐簿间的差错。

5、本公司所有期后事项业已全部提供, 重大的期后事项业已调整或披露。

6、本公司未打算或企图影响帐面价值和资产、负债的分类。

7、本公司确信:

(1) 没有任何重大未预计的负债。

(2) 没有任何重大未预计或披露的可能诉讼赔偿、背书、承兑、保证等或有损失。

(3) 没有任何违反国家法律、法规或合同的规定, 以致需要调整或披露的事项。

(4) 没有发现管理人员或其他员工或其他员工舞弊的事情。

(5) 没有接到主管机关通知调整或改进会计报表的事项。

8、本公司没有蓄意歪曲或虚列财务报表各项目的金额或分类情形。

9、本公司应收款项等债权均属实。

10、本公司存货均属实, 其呆滞、陈旧、毁损均已处理。

11、本公司对拥有的全部资产享有充分的所有权, 以资产提供担保的情况已全部披露

12、本公司严格遵守了合同规定的条款, 不存在因未履行合同对财务报表产生重大影响的事项。

公司名称: (签章)

财务负责人: (签名)

法人代表: (签名)

_____年___月___日

《审计实务》课程单元教学设计

四、 基本信息

课程名称：审计实务

课程题目：审计程序

课时数：3

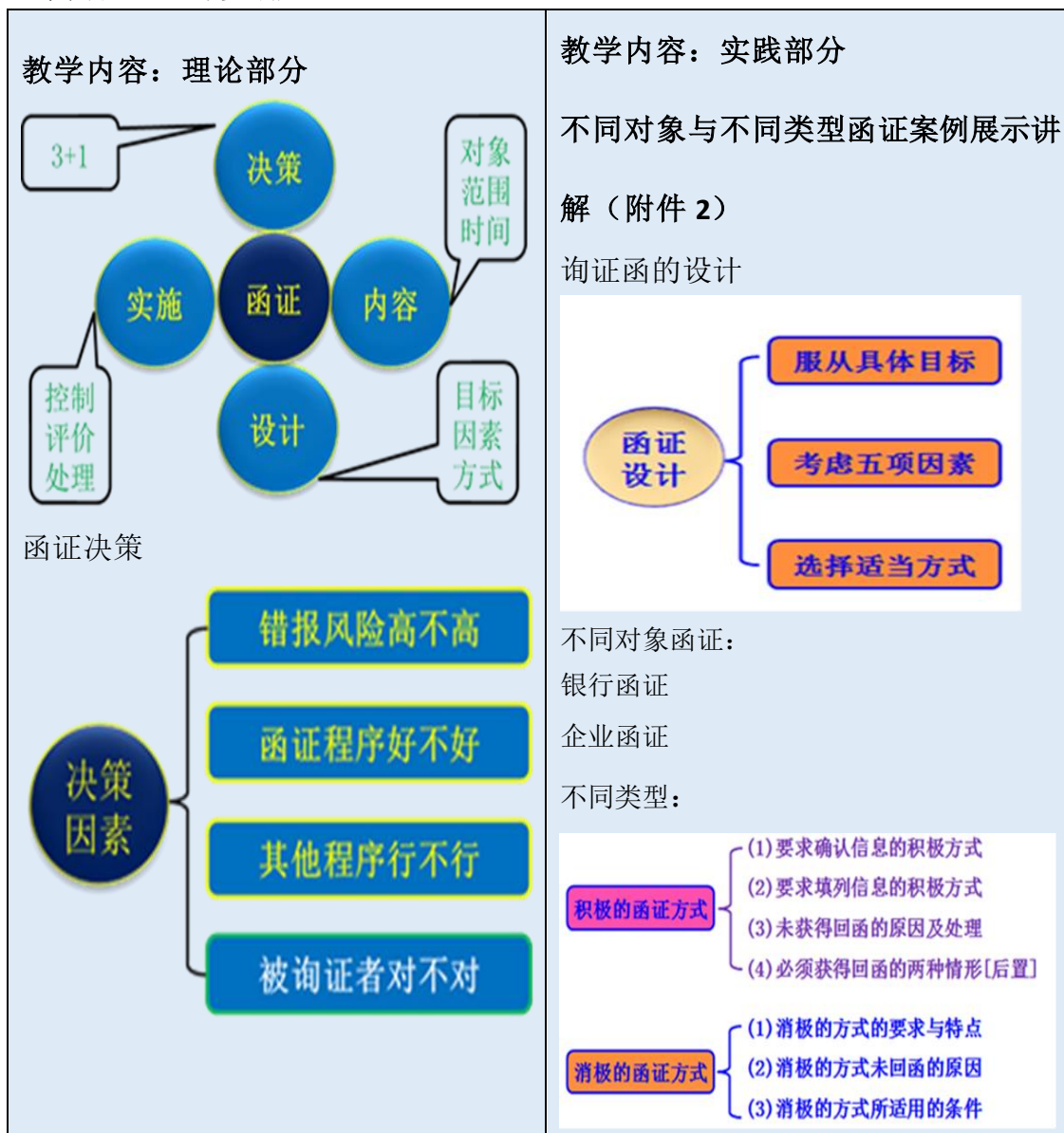
授课对象：大数据与会计专业三年级

授课地点：多媒体教室

五、 教学设计

1. 教学内容选取：函证

2. 内容组织与安排：





三、教学实施

1. 实施策略：

将审计课程以主题单元学习的形式进行策略设置。函证程序，在这个阶段，审计人员需要首先要完成四个方面的工作：第一阶段是函证的决策，第二阶段是函证的内容，第三阶段是询证函的设计，第四阶段是函证的实施。前两个阶段侧重理论讲解，后两个阶段使用不同类型的函证模板进行实务演练。

2. 实施步骤（课前、课中、课后）

课前：以职教云教学辅助平台或者教学 QQ 群提前将下一堂课需要的知识（PPT，银行函证与企业函证模板）发到平台上，要求学生提前预习。并提出一些问题让学生思考，从而引导学生进行自主学习和探究学习。

课中：针对函证的决策的 4 个方面因素；函证内容的对象，时间范围，讲解进行系统性讲解。之后在通过银行函证示例与企业函证示例进行讲解，使学生们可以高度模拟实际工作中的询证函的设计的目标，因素，方式。最后布置案例让学生们自己来审计询证函。

课后：布置作业让每位同学来设计询证函。

3. 教学方法与手段：理论讲解，案例教学与函证举例讲解。

4. 考核评价

考核：学生理解掌握理论知识同时可以根据不同的场景拟定合理的函证为优秀，可以自己可以根据不同的场景拟定合理的函证但是对

理论知识掌握只停留在表面尚待深入理解为合格。

四、教学效果

通过此课程设计教学效果主要体现在以下两个方面：

1. 此设计可以实现结合实际的效果，通过银行函证与企业函证示例的直接展示与讲解，让原本枯燥无味的审计知识不再停留在书本中，而是与真实的企业相结合。这种案例教学有助于学生了解现实社会中，审计工作者是如何处理相关问题的，为日后工作积累有益的经验。把枯燥理论结合审计工作实践可以有效激发学生学习兴趣与学习动力，切实提高学生学习能力

2. 按此教学设计学生们可以达到自己，教学目标完成，教学效果明显。增强互动性。相对于“教材式”讲解，“仿真”讲解更加的接近审计实践活动，同学们的学习兴趣也大幅提高了，同时对知识点的掌握更加的扎实。调动了学生参与课堂讨论的积极性；增强了课程的互动性。

五、教学特色，反思/改进

教学特色：直接根据不同的场景的函证为例，来讲解函证的设计原理与思路，可以更直观与更加深刻的使学生们掌握知识点。充分体现了审计实务的实操性。

1. 案例教学为主

在本设计中，针对课本与课堂的限制性，老师利用银行函证与企业函证模板作为课前导入，一方面让学生对审计工作主要内容有所了解，另一方面让学生提前熟悉真正的审计工作者如何解决审计工作问题。

2. 教学手段多样化

在本设计中，针对传统教学方式的不足，多元教学元素，课堂生动活泼改变传统“老师台上讲，学生下面听”的授课模式，课堂当中函证模板展示讲解、任务实操等多种教学手段和形式，力争最大程度的增强教学过程的生动性，促进学生对教学难点的理解，加深对教学重点的印象。

教学反思：

1. 受课堂时间限制，老师无法深入讲解课堂上所展示的案例，真实审计工作时，除了考虑一般审计工作因素外，还必须考虑其他各样因素，但是鉴于本课程是审计实务课程，不宜讲授其他方面的知识。因此在以后的案例分析教学中，尽可能设立一个环节让学生对企业审计环境有更全面的认识，比如通过课前预习、课后师生互动讨论等方式。

2. 如何挑选合适的案例也是考验老师教学能力的重要方面，应该收集更多会计师事务所的审计业务约定书来给学生提供更加充实的案例。但是由于会计师事务所，有职业道德规范和保密条款，因此很难取得。因此审计工作底稿的案例是通用性的工作底稿，因此本课程所挑选的案例在个性化方面可能稍有不足。

六、提供教学材料

1. 电子资源目录（如网络课程、资源库等）

职教云：

(<https://zjy2.icve.com.cn/teacher/mainCourse/courseHome.html?courseOpenId=w8wnalkrakhdhferz0qcq>)

2 提供教学文件：

附件 1：一次课教案

附件 2：银行函证

附件 3：企业函证

附件 1:

《函证》教案

授课信息:

模块一	审计基本原理
所属课程	审计实务
所属项目	第七项目 函证
学时数	2 学时
授课班级	2017 级会计专业
授课地点	多媒体教室
使用教材	《审计理论与实务》时代经济出版社 参考教材：《审计》中国财政经济出版社
学情分析	
知识水平	掌握了各种审计程序的分类
个性特征	乐于接受新鲜事物 ； 对抽象理论知识学习积极性较低
任务目标	
知识目标	函证的决策；函证的内容
技能目标	函证的设计；函证的实施
素质目标	培养良好的职业道德及职业习惯的意识 培养团队合作及沟通协调能力
教学重难点	
教学重点	函证的设计
教学难点	银行函证与企业函证
教学资源	
教学资源	职教云、学习强国
教学理念	
教学理念	启发式学习理念，案例教学

活动安排：

教学流程：

教学活动	教学内容	设计意图	时间分配
课前 (不占课时)	 环节一：预习 环节二：发布银行函证与企业函证	提高课堂效率	——
课中 (45min)	 环节一：PPT 内容讲解	引出课程与理论学习 (辅助考证)	30 min
	 环节二：银行函证与企业函证 案例讲解	案例教学高度仿真	30 min
	 环节三：学生实操	提高技能与实践能力	20 min
	环节四：课堂总结	知识点总结	10 min
课后 (不占课时)	复习知识点	与考证结合	——

教学过程

1、课前导学——自主学习（不占学时）
课前：以职教云教学辅助平台或者教学 QQ 群提前将下一堂课需要的知识（PPT，银行函证与企业函证模板）发到平台上，要求学生提前预习。并提出一些问题让学生思考，从而引导学生进行自主学习和探究学习。
2、课中教学：针对函证的决策的 4 个方面因素：函证内容的对象，时间范围，讲解进行系统性讲解。之后在通过银行函证示例与企业

函证示例进行讲解，使学生们可以高度模拟实际工作中的询证函的设计的目标，因素，方式。最后布置案例让学生们自己来审计询证函。

教学内容：理论部分



函证决策



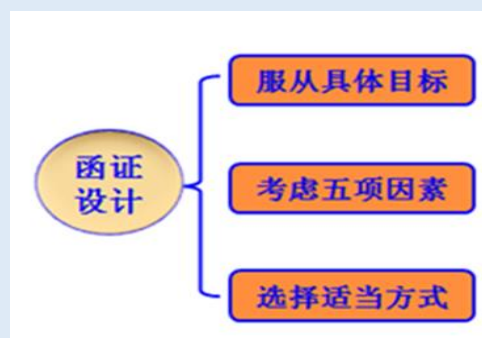
函证的内容



教学内容：实践部分

不同对象与不同类型函证案例展示讲解（附件2）

询证函的设计

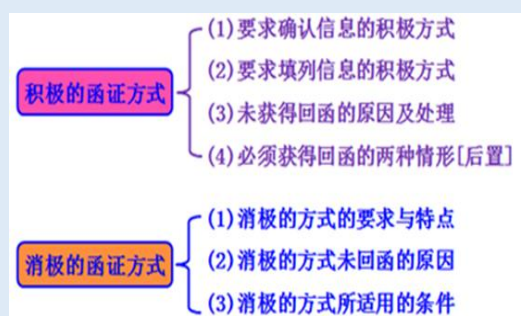


不同对象函证：

银行函证

企业函证

不同类型：



函证的实施



3.课后：布置作业让每位同学来设计询证函

考核评价：

学生理解掌握理论知识同时可以根据不同的场景拟定合理的函证为优秀，可以自己可以根据不同的场景拟定合理的函证但是对理论知识掌握只停留在表面尚待深入理解为合格。

教学效果：

通过此课程设计教学效果主要体现在以下两个方面：

1.此设计可以实现结合实际的效果，通过银行函证与企业函证示例的直接展示与讲解，让原本枯燥无味的审计知识不再停留在书本中，而是与真实的企业相结合。这种案例教学有助于学生了解现实社会中，审计工作者是如何处理相关问题的，为日后工作积累有益的经验。把枯燥理论结合审计工作实践可以有效激发学生学习兴趣与学习动力，切实提高学生学习能力

2.按此教学设计学生们可以达到自己，教学目标完成，教学效果明显。增强互动性。相对于“教材式”讲解，“仿真”讲解更加的接近审计实践活动，同学们的学习兴趣也大幅提高了，同时对知识点的掌握更加的扎实。调动了学生参与课堂讨论的积极性；增强了课程的互动性。

特色创新：

直接根据不同的场景的函证为例，来讲解函证的设计原理与思路，可以更直观与更加深刻的使学生们掌握知识点。充分体现了审计实务的实操性。

1.案例教学为主

在本设计中，针对课本与课堂的限制性，老师利用银行函证与企业函证模板作为课前导入，一方面让学生对审计工作主要内容有所了解，另一方面让学生提前熟悉真正的审计工作者如何解决审计工作问题。

2.教学手段多样化

在本设计中，针对传统教学方式的不足，多元教学元素，课堂生动活泼改变传统“老师台上讲，学生下面听”的授课模式，课堂当中函证模板展示讲解、任务实操等多种教学手段和形式，力争最大程度的增强教学过程的生动性，促进学生对教学难点的理解，加深对教学重点的印象。

教学反思：

1.受课堂时间限制，老师无法深入讲解课堂上所展示的案例，真实审计工作时，除了考虑一般审计工作因素外，还必须考虑其他各样因素，但是鉴于本课程是审计实务课程，不宜讲授其他方面的知识。因此在以后的案例分析教学中，尽可能设立一个环节让学生对企业审计环境有更全面的认识，比如通过课前预习、课后师生互动讨论等方式。

2.如何挑选合适的案例也是考验老师教学能力的重要方面，应该收集更多会计师实务所的审计业务约定书来给学生提供更加充实的案例。但是由于会计师实务所，有职业道德规范和保密条款，因此很难取得。因此审计工作底稿的案例是通用性的工作底稿，因此本课程所挑选的案例在个性化方面可能稍有不足。

附件 2:

银行询证函

编号: XXXXX

XXXXXXXXX.

本公司 (XXXXXXXXXXXX) 聘请的 xx 会计师事务所佛山分所正在对本公司财务报表进行审计, 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行相关的信息。下列信息出自本公司记录, 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。有关询证费可直接从本公司存款账户 (银行账户: XXXXXXXXXXXX) 中收取。

回函请直接寄至 XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX 会计师事务所佛山分所审计 5 部 项目组。

回函地址: XX 邮编: XXXXX

联系人: XXX 电话: XXXXXXXX 传真: 0757-XXXXXXXX

截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司与贵行相关的信息列示如下:

1. 银行存款

银行 账号	币种	利率	余额	起止日期	是否被质押、用于 担保或存在其他使 用限制	备注

除上述列示的银行存款外, 本公司并无在贵行的其他存款。

2. 银行借款

借款人 名称	币种	本息 余额	借款 日期	到期 日期	利率	借款条件	抵 (质) 押品/ 担保人	备注

除上述列示的银行借款外, 本公司并无自贵行的其他借款。

3. 截至函证日之前 12 个月内注销的账户

账户名称	银行账号	币 种	注销账户日

除上述列示的账户外，本公司并无截至函证日之前 12 个月内在贵行注销的其他账户。

4. 委托存款

账户名称	银行账号	借款方	币种	利率	余额	存款起止日期	备注

除上述列示的委托存款外，本公司并无通过贵行办理的其他委托存款。

5. 委托贷款

账户名称	银行账号	资金 使用方	币种	利率	本金	利息	贷款起止 日期	备注

除上述列示的委托贷款外，本公司并无通过贵行办理的其他委托贷款。

6. 担保

(1) 本公司为其他单位提供的、以贵行为担保受益人的担保

被担保 人	担保 方式	担保 金额	担保 期限	担保 事由	担保合同 编号	被担保人与贵行就 担保事项往来的内 容（贷款等）	备注

除上述列示的担保外，本公司并无其他以贵行为担保受益人的担保。

(2) 贵行向本公司提供的担保

被担保人	担保方式	担保金额	担保期限	担保事由	担保合同编号	备注

除上述列示的担保外，本公司并无贵行提供的其他担保。

7. 本公司为出票人且由贵行承兑而尚未支付的银行承兑汇票

银行承兑汇票号码	票面金额	出票日	到期日

除上述列示的银行承兑汇票外，本公司并无由贵行承兑而尚未支付的其他银行承兑汇票。

8. 本公司向贵行已贴现而尚未到期的商业汇票

商业汇票号码	付款人名称	承兑人名称	票面金额	票面利率	出票日	到期日	贴现日	贴现率	贴现净额

除上述列示的商业汇票外，本公司并无向贵行已贴现而尚未到期的其他商业汇票。

9. 本公司为持票人且由贵行托收的商业汇票

商业汇票号码	承兑人名称	票面金额	出票日	到期日

除上述列示的商业汇票外，本公司并无由贵行托收的其他商业汇票。

10. 本公司为申请人、由贵行开具的、未履行完毕的不可撤销信用证

信用证号码	受益人	信用证金额	到期日	未使用金额

除上述列示的不可撤销信用证外，本公司并无由贵行开具的、未履行完毕的其他不可撤销信用证。

11. 本公司与贵行之间未履行完毕的外汇买卖合同

类别	合约号码	买卖币种	未履行的合约买卖金额	汇率	交收日期
贵行卖予本公司					
本公司卖予贵行					

除上述列示的外汇买卖合同外，本公司并无与贵行之间未履行完毕的其他外汇买卖合同。

12. 本公司存放于贵行的有价证券或其他产权文件

有价证券或其他产权文件名称	产权文件编号	数量	金额

除上述列示的有价证券或其他产权文件外，本公司并无存放于贵行的其他有价证券或其他产权文件。

13. 本公司在贵行的授信情况

授信种类	授信期限	授信总额	未使用金额	是否存在抵押担保等情况	已经使用的授信额度	备注

14. 其他重大事项

公司（盖章）：

日期：

经办人：

以下仅供被函证银行使用

结论：

1、信息证明无误。	2、信息不符。 请列明不符项目及具体内容（对于在本函前述第1项至第13项中漏列的其他重要信息，请列出详细资料）
	除上述事项外，无其他不符事项
银行（盖章）	银行（盖章）
日期	日期
经办人	经办人

附件 3:

企 业 询 证 函

XXXX 公司

本公司（XXXXXXXX 公司）聘请的 XXXX 会计师事务所有限公司正在对本公司会计报表进行审计，按照《中国注册会计师审计准则》的要求，应当询证与贵公司的往来帐项等事项。下列数据出自本公司帐簿记录，如与贵公司记录相符，请在本函下端“数据证明无误”处签章证明；如有不符，请在“数据不符”处列明不符金额。回函请直接寄至：XXXX 会计师事务所有限公司。

通信地址：XXXXXXXX 路 XXXXXXXX 号 ____XXXX__ <收>

邮编： 电话：

1、本公司与贵公司的往来帐项列示如下：

截止日期	贵公司欠款	欠贵公司款	备 注

2、其他事项：

3、本函仅为复核账目之用，并非催款结算。若款项在上述日期之后已经结算清讫，仍请及时函复为盼。

（公司签章） 年 月 日

结论：1、数据证明无误 2、数据不符，请列明不符金额

（签 章）

（签 章）

年 月 日

年 月 日

《审计实务》课程单元教学设计

六、 基本信息

课程名称：审计实务
课程题目：了解被审计单位及其环境
课时数：3
授课对象：大数据与会计专业三年级
授课地点：多媒体教室

七、 教学设计

1. 教学内容选取：了解被审计单位及其环境
2. 内容组织与安排：

教学内容：案例教学（同方股份：600100）

目录

- 1 行业状况
- 2 法律环境及监管环境
- 3 公司性质及经营活动
- 4 对会计政策的选择和运用
- 5 目标、战略以及相关营风险
- 6 对财务业绩的衡量和评价
- 7 风险总结

- 1.行业状况
- 2.法律环境及监管环境
- 3.公司性质及经营活动
- 4.对会计政策的选择和运用
- 5.目标、战略以及相关营风险
- 6.对财务业绩的衡量和评价
- 7.风险总结

教学内容：理论部分



三、教学实施

1. 实施策略：

将审计课程以案例教学的形式进行策略设置。了解被审计单位及其环境是财务报表审计工作的对被审计单位环境在第二次观察，在这个阶段前，审计人员需要首先要完成两个方面的工作：一是开展初步业务活动第一此对被审计单位环境进行了解，二是风险识别与评估。

在此基础上要再次对被审计单位环境进行了解，因为有了第一次的环境的了解，所有为这次案例教学奠定基础，此次教学先进行案例教学讲解，在回到理论讲解，运用反推式教学方式。

2. 实施步骤（课前、课中、课后）

课前：以职教云教学辅助平台或者教学 QQ 群提前将下一堂课需要的案例（同方股份 600100）发到平台上，要求学生提前搜集相关上市公司信息。并提出一些问题让学生思考，从而引导学生进行自主学习和探究学习，并且可以培养学生搜集信息的能力。

课中：通过对同方股份案例进行讲解使学生们可以掌握如何通过。行业状况；法律环境及监管环境；公司性质及经营活动；对会计政策的选择和运用；目标、战略以及相关营风险；对财务业绩的衡量和评价等几方面的了解，最终找到企业可能面临的风险。案例教学后在回到理论讲解加强理论与实际联系同时加深学习印象。

课后：布置作业让同学们按小组（4-5 人一组）完成一家上市公司的案例。

3. 教学方法与手段：案例教学，理论讲解，启发式教学。

4. 考核评价

考核：以小组为单位可以完成一家中等规模的上市公司环境了解与风险总结为合格。

四、教学效果

通过此课程设计教学效果主要体现在以下两个方面：

1. 此设计可以实现结合实际的效果，通过现有上市公司案例的直

接展示与讲解，让原本枯燥无味的审计知识不再停留在书本中，而是与真实的企业相结合。这种案例教学有助于学生了解现实社会中，审计工作者是如何处理相关问题的，为日后工作积累有益的经验。把枯燥理论结合审计工作实践可以有效激发学生学习兴趣与学习动力，切实提高学生学习能力

2. 按此教学设计学生们可以达到以小组为单位对被审计单位环境进行了解的目的，不但锻炼了学生搜集信息的能力，同时培养了学生的合作意识，教学目标完成，教学效果明显。增强互动性。相对于“教材式”讲解，“反推式”讲解更加的接近审计实践活动，同学们的学习兴趣也大幅提高了，同时对知识点的掌握更加的扎实。调动了学生参与课堂讨论的积极性；增强了课程的互动性。

五、教学特色，反思/改进

教学特色：直接以真实上市公司案例为例，来讲解了解被审计单位环境的几个方面，可以更直观与更加深刻的使学生们掌握知识点。充分体现了**审计实务**的实操性。

1. 案例教学为主

在本设计中，针对课本与课堂的限制性，老师利用案例作为课前导入，一方面让学生对审计工作主要内容有所了解，另一方面让学生提前熟悉真正的审计工作者如何解决审计工作问题。

2. 教学手段多样化

在本设计中，针对传统教学方式的不足，多元教学元素，课堂生动活泼改变传统“老师台上讲，学生下面听”的授课模式，课堂当中案例展示讲解、任务实操等多种教学手段和形式，力争最大程度的增强教学过程的生动性，促进学生对教学难点的理解，加深对教学重点的印象。

教学反思：

1. 受课堂时间限制，老师无法深入讲解课堂上所展示的案例，真实审计工作时，除了考虑一般审计工作因素外，还必须考虑其他

各样因素，但是鉴于本课程是审计实务课程，不宜讲授其他方面的知识。因此在以后的案例分析教学中，尽可能设立一个环节让学生对企业审计环境有更全面的认识，比如通过课前预习、课后师生互动讨论等方式。

2. 如何挑选合适的案例也是考验老师教学能力的重要方面，应该收集更多会计师事务所的审计工作底稿来给学生提供更加充实的案例。但是由于会计师事务所，有职业道德规范和保密条款，因此很难取得。因此审计工作底稿的案例是通用性的工作底稿，因此本课程所挑选的案例在个性化方面可能稍有不足。

六、提供教学材料

1. 电子资源目录（如网络课程、资源库等）

职教云：

(<https://zjy2.icve.com.cn/teacher/mainCourse/courseHome.html?courseOpenId=w8wnalkrakhhdhferz0qcq>)

2 提供教学文件：

附件 1：一次课教案

附件 1:

《了解被审计单位及其环境》教案

授课信息:

模块一	审计基本原理
所属课程	审计实务
所属项目	第十项目了解被审计单位及其环境
学时数	2 学时
授课班级	2017 级会计专业
授课地点	多媒体教室
使用教材	《审计理论与实务》时代经济出版社 参考教材: 《审计》中国财政经济出版社
学情分析	
知识水平	了解被审计单位及其环境
个性特征	乐于接受新鲜事物 ; 对抽象理论知识学习积极性较低
任务目标	
知识目标	了解企业行业环境, 经营环境, 财务环境
技能目标	识别和评估被审计单位风险
素质目标	培养良好的职业道德及职业习惯的意识 培养团队合作及沟通协调能力
教学重难点	
教学重点	搜集与评价相关企业行业环境, 经营环境, 财务环境信息
教学难点	风险总结
教学资源	
教学资源	职教云、学习强国
教学理念	

教学理念	反推导式教学理念、启发式学习理念
------	------------------

活动安排：

教学流程：

教学活动	教学内容	设计意图	时间分配
课前 (不占课时)	 环节一：预习 环节二：发布同方股份案例	培养学生信息搜集能力	——
课 中 (45min)	 环节一：案例讲解	引出课程与仿真教学	40 min
	 环节二：PPT 内容讲解	实践反推理论加深理解 (辅助考证)	30 min
	 环节三：学生分组	提高动手能力与团队合作意识	10 min
	环节四：课堂总结	知识点总结	10 min
课后 (不占课时)	布置案例 复习知识点	巩固知识 与考证结合	——

教学过程

1、课前导学——自主学习（不占学时）

课前：以职教云教学辅助平台或者教学 QQ 群提前将下一堂课需要的案例（同方股份 600100）发到平台上，要求学生提前搜集相关上市公司信息。并提出一些问题让学生思考，从而引导学生进行自主学习和探究学习，并且可以培养学生搜集信息的能力。

2、课中教学：

教师活动：

- 1.通过对同方股份案例进行讲解使学生们可以掌握如何通过。行业状况；法律环境及监管环境；公司性质及经营活动；对会计政策的选择和运用；目标、战略以及相关营风险；对财务业绩的衡量和评价等几方面的了解，最终找到企业可能面临的风险。
2. 案例教学后在回到理论讲解加强理论与实际联系同时加深学习印象。

学生活动：

- 1.理论与案例学习与教师讲解案例
- 2.分组选择上市公司

教学内容：案例教学（同方股份：600100）

目录

- 1 行业状况
- 2 法律环境及监管环境
- 3 公司性质及经营活动
- 4 对会计政策的选择和运用
- 5 目标、战略以及相关营风险
- 6 对财务业绩的衡量和评价
- 7 风险总结

1.行业状况

2.法律环境及监管环境

3.公司性质及经营活动

4.对会计政策的选择和运用

5.目标、战略以及相关营风险

6.对财务业绩的衡量和评价

7.风险总结

教学内容：理论部分

行业环境

行业状况
法律和监管环境
及其他外部因素

经营环境

被审计单位的性质
被审计单位的目标
及战略与经营风险

财务环境

会计政策选择和运用
财务业绩衡量与评价
被审计单位内部控制



3.课后：布置作业以小组为单位可以完成一家中等规模的上市公司环境了解与风险总结。

考核评价：以小组为单位可以完成一家中等规模的上市公司环境了解与风险总结为合格。

教学效果：通过此课程设计教学效果主要体现在以下两个方面：

1.此设计可以实现结合实际的效果，通过现有上市公司案例的直接展示与讲解，让原本枯燥无味的审计知识不再停留在书本中，而是与真实的企业相结合。这种案例教学有助于学生了解现实社会中，审计工作者是如何处理相关问题的，为日后工作积累有益的经验。把枯燥理论结合审计工作实践可以有效激发学生学习兴趣与学习动力，切实提高学生学习能力

2.按此教学设计学生们可以达到以小组为单位对被审计单位环境进行了解的目的，不但锻炼了学生搜集信息的能力，同时培养了学生的合作意识，教学目标完成，教学效果明显。增强互动性。相对于“教材式”讲解，“反推式”讲解更加的接近审计实践活动，同学们的学习兴趣也大幅提高了，同时对知识点的掌握更加的扎实。调动了学生参与课堂讨论的积极性；增强了课程的互动性。

教学特色：

直接以真实上市公司案例为例，来讲解了解被审计单位环境的几个方面，可以更直观与更加深刻的使学生们掌握知识点。充分体现了审计实务的实操性。

1.案例教学为主

在本设计中，针对课本与课堂的限制性，老师利用案例作为课前导入，一方面让学生对审计工作主要内容有所了解，另一方面让学生提前熟悉真正的审计工作者如何解决审计工作问题。

2.教学手段多样化

在本设计中，针对传统教学方式的不足，多元教学元素，课堂生动活泼改变传统“老师台上讲，学生下面听”的授课模式，课堂当中案例展示讲解、任务实操等多种教学手段和形式，力争最大程度的增强教学过程的生动性，促进学生对教学难点的理解，加深对教学重点的印象。

教学反思：

1.受课堂时间限制，老师无法深入讲解课堂上所展示的案例，真实审计工作时，除了考虑一般审计工作因素外，还必须考虑其他各样因素，但是鉴于本课程是审计实务课程，不宜讲授其他方面的知识。因此在以后的案例分析教学中，尽可能设立一个环节让学生对企业审计环境有更全面的认识，比如通过课前预习、课后师生互动讨论等方式。

2.如何挑选合适的案例也是考验老师教学能力的重要方面，应该收集更多会计师实务所的审计工作底稿来给学生提供更加充实的案例。但是由于会计师实务所，有职业道德规范和保密条款，因此很难取得。因此审计工作底稿的案例是通用性的工作底稿，因此本课程所挑选的案例在个性化方面可能稍有不足。