

# 0257 审计硕士专业学位研究生核心课程指南

## 01 审计法律研究与案例

### 一、课程概述

本课程在对我国国家审计、内部审计、社会审计体制进行讲解的基础上，从典型行政、民事诉讼案例分析出发，对当前审计机关、企事业单位审计人员在实施审计监督过程中，以及会计师事务所、注册会计师在执业过程中所面临的法律责任与风险进行讲解与讨论。

不论是国家审计、内部审计还是社会审计，专业水准与法治思维均是从业人员必须秉承和坚持的。本课程解决的是法治思维问题，为学生培养审计法治思维、夯实法律知识基础起到重要作用。

本课程重点讲解审计法律责任问题。协助学生树立守法、诚信的从业观念，倡导尽职、勤勉的行为标准，理解在做出符合或违反法律规范的行为时，所应得到和承担的法律后果，通过案例了解审计实施过程中涉及的法律法规适用情况，培养学生具有合格的审计法治思维。

### 二、先修课程

#### (一) 管理学

财务会计理论与实务、审计理论与实务等。

#### (二) 法学

民法总论、合同法、侵权法等。

### 三、课程目标

本课程在具备会计、审计专业基础知识，掌握从事审计工作基本技能的基础上，学习掌握审计法律责任的基本理论，了解我国国家审计、内部审计、社会审计的相关司法实务。帮助学生树立法治意识和法治思维，掌握相关法律知识，解决实际审计法律问题，防范执业风险。

### 四、适用对象

本课程适用于审计硕士专业学位研究生。

### 五、授课方式

本课程采用课程讲授与案例讨论相结合。结合案例分析与讨论，对审计法律责任涉及的相关法律、会计与审计专业实务进行探究与分析。通过法治思维与法律方法训练，提高学生解决

实际审计法律问题的能力。

提倡进行现场教学。在条件允许的情况下,结合授课内容组织模拟法庭、旁听法院庭审、聘请司法实务界专家来校作专题讲座等现场教学方式。

## 六、课程内容

### (一) 审计法律基础

《审计法》《注册会计师法》等审计基本法律法规,以及民商法、行政法等法律基础知识。

### (二) 国家审计法律责任

根据《审计法》《审计法实施条例》,明确国家审计的监督范围、对象、程序等。作为公法的行政监督,明确法律责任。重点介绍审计法的基本原则、审计机关和审计人员、审计机关职责、审计机关权限、审计程序、审计法律责任。

案例可从中外比较的角度,讲解各国政府审计法律制度及审计机关、审计人员法律责任。介绍党的十九大以来构建审计监督体系,组建中央审计委员会。

难点在于如何让学生理解国家审计与社会审计在权力来源、执业准则等方面的关系与区别。

### (三) 国家审计信息披露

介绍国家审计信息披露制度,结合审计结果公告、审计工作报告等具体案例,对审计行政复议、审计行政诉讼的有关处理机制进行分析。

### (四) 内部审计法律责任

内部审计法律制度是公司治理体系的一部分,以《审计署关于内部审计工作的规定》为法律基础,从公司治理的角度,结合案例讲解企业、事业单位内部审计相关法律问题及可能运用的法律法规,明确法律责任。

### (五) 社会审计法律责任

从主体、行为、责任三个方面,讲解我国已经建立的以会计师事务所为主体的社会审计(注册会计师审计)体系,作为私法监督,明确其法律责任。

### (六) 注册会计师法律关系

从广义的角度,法律关系应涵盖注册会计师审计立法和管理活动的主体、客体,包括注册会计师行业立法、考试和注册、业务范围和规则、会计师事务所、监管体制、注册会计师协会、法律责任等。

案例可从中外比较的角度,重点对美欧国家和我国的注册会计师法律制度进行比较、讲解。

难点在于如何讲解我国注册会计师行业管理存在的问题,以及改革、创新与发展的路径和方向。

### (七) 会计师事务所组织

会计师事务所行业管理存在的问题,从业务执行规则及执行程序两个方面通过案例进行讨论。掌握有关法律知识以进一步界定法律责任。

案例可从中外比较的角度,重点介绍欧美国家和我国的会计师事务所组织形式及监管体制。

难点在于如何讲解特殊普通合伙会计师事务所作为会计师行业主要企业形式的原因、依据,及其采用何种监管体制能更有效地发挥监管作用。

### (八) 社会审计法律责任

以社会审计执业活动和信息披露为基础,通过案例,重点讲解注册会计师执业过程中可能面临的民事、行政和刑事责任。在民事责任方面,主要讲解会计师事务所执业行为侵权责任的构成要件,从归责原则、侵权行为、损害后果、因果关系等角度进行分析。在行政责任方面,讲解会计师事务所、注册会计师违法执业所面临的行政处罚、处分,以及相关行政责任的构成要件。在刑事责任方面,重点讲解“提供虚假证明文件罪”“出具证明文件重大失实罪”等的犯罪构成要件及相关典型案例。

难点在于如何讲解民事、行政与刑事法律责任的适用依据、构成要件与规范解释。

## 七、考核要求

考核方式分为(1)平时考核(30%);(2)课堂案例讨论(20%);(3)期末考核(开卷或闭卷考试,考查相关知识点的掌握,运用法律知识分析解决实际问题的能力)(50%)。

## 八、编写成员名单

颜延(上海国家会计学院)、郑德渊(上海国家会计学院)、李美云(中国政法大学)、吴联生(北京大学)、刘荣光(上海国家会计学院)等。

## 02 公共管理理论与实务

### 一、课程概述

本课程是审计硕士专业学位教学体系中的一门专业核心课程。通过系统学习和掌握公共管理理论与实务,旨在培养学生从理论、战略、政策和案例研究等不同层面把握公共管理学的理论要点,结合中国及国外管理实践进行分析和研究,提高自身在这一领域的理论修养、政策决策和解决问题的能力。

### 二、先修课程

经济学原理、管理学原理、政治学基础等。

### 三、课程目标

本课程在系统总结和广泛借鉴国内外公共管理理论和实践等相关文献的基础上,力图结合审计实际表达对公共管理问题的深入探索和创新见解。坚持理论联系实际,重视公共管理结合审计案例教学,培养学生在公共管理领域提出问题、分析问题和解决问题的能力。

### 四、适用对象

本课程主要适用于审计硕士专业学位研究生。

## 五、授课方式

本课程采用教师讲授与学生分组开展案例研究相结合的方式。在教学环节,教师讲授公共管理学理论要点,同时鼓励学生提出问题、发表观点,培养学生独立思考的能力。在案例研究环节,教师结合公共管理与国家审计、内部审计、社会审计领域的热点难点问题,提出课程案例研究的题目与内容,由学生自愿组建研究小组,分工合作,分享成果。

## 六、课程内容

### (一) 公共管理导论

- 1. 公共管理及其相关概念;
- 2. 西方公共管理学的演变;
- 3. 中国公共管理学的现状;
- 4. 公共管理学发展前瞻。

案例研究:(1) 鱼塘的管理;(2) 子产论政。

■ 重点与难点:公共管理的本质;公共管理学的发展。

### (二) 公共组织概述

- 1. 公共组织的类型;
- 2. 公共组织的结构与体制;
- 3. 公共组织的过程和行为;
- 4. 公共组织的环境和变革。

案例研究:(1) 新型养老院的管理(日本、澳大利亚等);(2) 学习型班级建设。

■ 重点与难点:公共组织冲突;公共组织变革。

### (三) 政府治理与创新

- 1. 治理理论与政府治理;
- 2. 政府治理的工具(含大数据、智能化平台);
- 3. 政府失败及其防范;
- 4. 当代国外的政府改革;
- 5. 我国的行政体制改革。

案例研究:(1) 共享单车的管理;(2) 大数据与政府治理;(3) 春节游客滞留事件。

■ 重点与难点:政府治理与变革;政府治理的信息化、智能化。

### (四) 政府间关系与变革

- 1. 政府间关系概述;
- 2. 政府间关系的基本理论;
- 3. 政府间关系的制度模式;
- 4. 府际合作与跨域管理。

案例研究:(1) 推恩令与汉武帝削藩集权;(2) 基层治理遭遇“翻烧饼”之痛;(3) 当前中国地方政府债务治理。

■ 重点与难点:政府间关系及其变革;中国与西方国家政府间关系的异同。

### (五) 公共政策过程

1. 公共管理中的政策科学；
2. 政策的本质；
3. 政策决策的经典理论；
4. 政策执行的理论与实践。

**案例研究:**(1) 贫困农村忧思(一个农村儿媳眼中的乡村图景);(2) 张扣扣案引发的思考。

- 重点与难点:公共政策的科学决策;公共政策的执行。

### (六) 政府预算与绩效管理

1. 政府预算与管理；
2. 政府预算绩效管理；
3. 公共部门绩效评价与管理。

**案例研究:**(1) 红楼梦贾府的采购管理;(2) 教育经费的绩效评价与管理。

- 重点与难点:政府预算管理;公共部门绩效管理。

### (七) 第三部门管理

1. 第三部门的兴起；
2. 第三部门的地位与作用；
3. 事业单位改革。

**案例研究:**美国兰德公司的运作与管理。

- 重点与难点:第三部门的类型与运作模式。第三部门与政府的关系。

### (八) 公共管理伦理

1. 公共管理伦理概述；
2. 公共责任与官员问责制；
3. 公共管理的伦理规范；
4. 公共管理伦理建设的路径。

**案例研究:**(1) 腐败官员的文化反思；(2) 机关里的公共文化(机关工作36忌);(3) 蒋经国打虎的经验与教训。

- 重点与难点:公共责任;公共管理伦理。

## 七、考核要求

1. 平时考核占10%；
2. 课程案例研究占40%(其中小组课题展示占20%,案例论文占20%)；
3. 期末考试(闭卷或开卷)占50%。

## 八、编写成员名单

马洪范(中国财政科学研究院)、杨宏山(中国人民大学)、姜欣(东北财经大学)等

## 03 公司治理理论与实务

### 一、课程概述

本课程注重培养学生扎实的公司治理思维能力和较强实践应用能力。主要讲授包括代理问题、资本结构、股权结构、激励机制、公司控制权市场、集团公司治理、公司治理模式、公司治理与审计风险等专题,以治理和管理相统一的系统论观点,强调战略管理及执行董事在公司治理中的衔接作用及实现方式;既介绍成熟的理论和方法,也介绍一些前沿性问题;既介绍代表性公司治理模式的特征、形成、运作、优缺点及演化趋势,也分析我国公司治理的完善和规范及可能形成的模式;既从管理学和法学视角分析公司治理,也从经济学企业理论角度分析公司治理,特别重视从审计环境和风险评估的角度分析公司治理。

公司治理学是 20 世纪 80 年代逐渐兴起的一门交叉应用学科,其内容涉及管理学、经济学、法学等多种学科,是这些学科交叉渗透的结果,公司治理学作为一门独立的学科,已经成为管理学科不可缺少的重要组成部分。本课程与专业管理学、企业内部控制以及国家审计、内部审计、社会审计三大审计相互促进、不可或缺。

### 二、先修课程

#### (一) 管理学

财务管理、审计学、管理学原理等。

#### (二) 经济学

微观经济学等。

#### (三) 法学

商法学、公司法、证券法等。

### 三、课程目标

本课程培养既懂审计又懂公司治理的复合型高级应用人才,要求学生既要掌握审计知识,又要基本掌握辨识评价公司的组织结构、治理结构以及治理机制的各种风险并能够优化公司治理的能力,培养大审计格局。拓宽课程支援内容,丰富时代性,介绍国外最新的研究前沿和经典案例。培养特色源于多学科融合的创新教学思维,注重培养学生扎实的公司治理能力和较强的实践应用能力。

### 四、适用对象

本课程主要适用于审计硕士专业学位研究生。

### 五、授课方式

本课程采用案例互动教学、启发式教学、结构化研讨、多媒体教学,管理学、法学等多学科教

师教学,邀请资深注册会计师讲授公司治理审计的经验,教学中强调既介绍成熟的理论与方法,也介绍前沿性问题和国内外鲜活的案例,通过案例和理论的结合,重点培养学生的从审计环境和风险评估角度的角度分析公司治理,突出公司治理课程的实践性和应用性。

## 六、课程内容

本课程以治理和管理相统一的系统论观点,从法学、经济学和管理学企业理论等视角分析公司治理,强调战略管理及执行董事在公司治理中的衔接作用及实现方式,介绍代表性公司治理模式的特征、形成、运作、优缺点及演化趋势,专门分析我国公司治理的完善和规范及可能形成的模式。主要内容包括:

### (一) 公司治理:理论框架与基本问题

企业制度的演进与公司治理问题的产生,公司治理研究的主题与内涵,公司治理学的研究对象、学科性质与研究方法,公司科层契约与公司治理体系,公司治理边界及其原理,有效公司治理机制的设计原则和企业竞争力。

### (二) 股东结构的安排

股东权益及其特征、股东大会及中小股东权益保护、公司治理主体的选择。

### (三) 董事会与监事会设置与运行

董事会的设置与运作、监事会的设置与运作、独立董事制度的产生与发展、独立董事的独立性、独立董事作用及其决策参与机制的设计。

### (四) 董事会监事会高管:激励与约束

董事会监事会高管的激励机制、董事会监事会高管的约束机制、激励与约束的长效机制。

### (五) 公司并购与控制权配置

股票价格、资本市场与控制权配置,公司并购与公司剥离,对赌协议,证券市场监管与信息披露。

### (六) 集团治理:揭开法人的面纱

集团治理边界,关联交易治理机制,母公司的行为:控制、合作与利益转移,保护子公司利益相关者的原则。

### (七) 治理模式:是否趋同

外部控制主导型公司治理模式、内部控制主导型公司治理模式、家族控制主导型公司治理模式、公司治理模式的趋同化。

### (八) 转轨经济中的公司治理

“内部人控制”:转轨经济中的治理症结,中国案例:“内部人控制”还是“行政控制”,转轨经济条件下成功治理模式的探讨。

### (九) 公司治理原则与评价

上市公司公司治理原则:治理实务的指引;上市公司公司治理评价:治理实践的呼唤;中国公司治理评价原则与方法;公司治理对审计风险的影响判断与方法。

本课程的重点与难点主要有:

#### (一) 公司治理基本范畴

内涵与外延、内部治理与外部治理、治理与管理、治理与内控、治理与审计、管理型规范与强

制性规范。

### (二) 公司治理主要理论基础

超产权理论、两权分离理论、委托代理理论、利益相关者理论、契约不完备理论、公司自治的边界理论、董事高管的信义义务理论。

### (三) 公司治理的主要理论内涵

公司治理产生动因理论、公司治理产生特征理论、公司治理目标理论、公司治理结构理论——单边和多边治理理论、资本结构理论、结构化主体理论、双重股权理论、董事高管激励理论、控制权与现金流权的分离理论。

### (四) 公司治理结构与机制实务

公司治理结构与机制载体——协议与章程属性,股东会与董事会的权力边界安排,公司控制权的设计途径——资本、合同、关键要素等,集团公司治理机制要点——控制权、知情权、参与权、表决权、关联交易政策安排,并购重组治理机制要点——对赌协议要素安排的完整性,股权激励方案的设计要点,国内外公司治理面临的挑战。

## 七、考核要求

- 平时考核占 30%;
- 期中考核(要求撰写 1 篇国内外公司治理的经典案例)占 30%;
- 期末考核(考试)占 40%。

## 八、编写成员名单

范伟红(西南政法大学)、杜鹃(西南政法大学)、郝振平(清华大学)、李青原(武汉大学)等

## 04 财务会计理论与实务

### 一、课程概述

本课程主要讲授财务会计理论与实务问题,内容应是会计理论与高级财务会计有关内容的结合,包括财务会计理论、财务会计实务和财务会计前沿热点问题等三部分。第一部分为理论部分,包括财务报告概念框架、会计要素理论与会计准则变迁;第二部分为实务部分,包括金融工具会计、所得税与外币会计、企业合并会计与合并财务报表、资本市场与实证会计、政府及非营利组织会计等;第三部分为财务会计前沿热点问题,主要涉及未来会计发展、财务共享、前沿会计应用等。

学习本课程有助于提高学生的会计与审计职业判断能力,有助于全面理解与评价会计实务的合理性。

## 二、先修课程

会计学基础、财务会计、财务管理、管理学原理、财政学等。

## 三、课程目标

本课程强调理论与实务相结合。通过学习,学生应能够熟练掌握财务报告概念框架中的相关理论,了解会计要素理论以及会计准则的变迁与发展,掌握权益工具投资、衍生金融工具、套期保值、企业所得税、企业合并等特殊交易或事项的会计理论及其处理方法,掌握政府及非营利组织会计理论和实务处理方法,掌握会计信息披露的要求,了解会计信息的监管以及财务会计的未来发展。

学生应掌握扎实的财务会计理论知识,具有较强的会计审计职业判断能力,并在审计中能够运用这些理论与方法对复杂的财务会计实务问题的会计处理进行判断与评价。

## 四、适用对象

本课程主要适用于审计硕士专业学位研究生。

## 五、授课方式

本课程课堂教学采取问题导向、线上线下相结合的教学方式。注重案例教学,配套小组团队作业和案例讨论,强调对学生学习过程的评价。

## 六、课程内容

### (一) 财务报告概念框架

财务报告概念框架概述、财务报告目标、会计信息质量特征、会计要素、会计确认、会计计量、财务报告。

### (二) 会计要素理论

我国传统会计理论中的核心部分,包括资产会计理论、负债会计理论、权益会计理论和收入费用会计理论等。

### (三) 会计准则变迁与发展

会计准则的性质、美国 GAAP、IFRS 和重点国家如伊斯兰国家、非洲国家会计规范的介绍,会计准则的变迁、大中华区会计规范的制定、差异与趋同。

### (四) 金融工具会计

金融工具会计概述、权益工具投资会计、衍生金融工具会计、套期会计。

### (五) 所得税会计和外币会计

所得税会计概述、计税基础、递延所得税确认、所得税费用确认计量,外币交易会计处理、外币财务报表折算。

### (六) 企业合并与合并财务报表

企业合并与合并报表概述、同一控制下企业合并、非同一控制下企业合并、企业合并中的商誉问题、合并报表范围的确定、合并报表的编制、合并报表中的特殊问题。

### (七) 资本市场与实证会计

实证会计理论概述、实证会计研究范式、资本市场会计假设与主要会计模型、会计政策选择、每股收益和公允价值计量等。

### (八) 政府及非营利组织会计

政府会计概述、政府会计核算、政府财务报表、民间非营利组织会计。

### (九) 会计信息披露

会计信息披露概述、企业财务报告、政府(部门)审计结果公告、内部控制报告、可持续发展(ESG)(包括环境、社会质量与公司治理)报告、会计信息披露中的问题、会计信息披露的监管。

### (十) 财务会计前沿专题

人工智能与会计发展、财务共享、政府资产负债表编制、自然资源资产会计等前沿热点问题。

本课程的重点主要有:财务报告概念框架、权益工具投资会计、非同一控制下企业合并、合并范围与合并报表编制、政府会计核算、会计信息披露。

本课程的难点主要有:公允价值计量、衍生金融工具会计、多步交易实现的企业合并、合并报表中的特殊问题、政府综合财务报告编制。

## 七、考核要求

- (1) 平时考核(可以但不限于课程论文、案例讨论、小组作业等形式)(50%)；
- (2) 期末考核(考试)(50%)。

## 八、编写成员名单

董必荣(南京审计大学)、殷俊明(南京审计大学)、林斌(中山大学)、黄中生(南京审计大学)、潘俊(南京审计大学)等

## 05 审计理论与实务

### 一、课程概述

本课程以现代风险导向审计为背景,讲授审计理论与实务问题。主要分为理论与实务两个部分;其中理论部分着重介绍审计理论框架的基本要素,以及国家审计、内部审计、注册会计师审计准则等的最新发展;实务部分则是以注册会计师审计为主线,运用风险导向审计理论,计划和执行财务报表审计,结合案例研究财务报表审计实务问题,包括梳理风险导向审计流程、审计重要性水平确定、重大错报风险识别与评估、内部控制测试、实质性测试程序及运用、审计报告编制与阅读等审计实务问题。

## 二、先修课程

财务会计、审计学等。

## 三、课程目标

通过本课程的学习,能清晰理解审计理论知识和体系,较深入地了解国家审计、内部审计、注册会计师审计的现状及发展情况,掌握现代风险导向审计的流程和思维方法,遵循现代风险导向审计的逻辑熟练运用相关知识和技能,对财务报表审计现实问题进行独立的研究和应用分析,提高审计职业判断能力和分析问题、解决问题的能力。

## 四、适用对象

本课程主要适用于审计硕士专业学位研究生。

## 五、授课方式

本课程采用课堂讲授、案例分析、现场讨论等方式,注重案例教学和互动式教学,充分利用网络与信息技术等平台,基于案例和审计报告事项展开授课。

## 六、课程内容

### (一) 审计发展、审计环境与需求分析

国家审计、内部审计、社会(注册会计师)审计发展概况、审计环境及其对审计发展的影响、新时代审计的定位与作用、国家审计与国家治理的关系,注册会计师审计市场供求状况及行业发展分析。

### (二) 审计基本理论框架

审计基本理论框架的含义;审计理论框架基本要素:包括审计目标、审计假设与审计概念、审计组织、审计行为与审计功能(职能)、审计规范、审计信息与审计方法及审计环境等,并围绕相关理论进行阐述。

### (三) 审计规范及审计准则

分别从国家审计、内部审计、注册会计师审计准则的发展,介绍审计准则发展历程及其国际趋同,重点讲解最新发展。

国家审计准则的发展。案例:世界审计组织(INTOSAI)“利马宣言”框架;中国国家审计准则。

内部审计准则的发展。案例:国际内部审计师协会(IIA)职业准则框架;中国内部审计规定与准则发展变化。

注册会计师审计的发展。案例:中注协会计审计准则与国际趋同。

### (四) 国家审计与内部审计

国家审计方面:国家审计的组织模式、对象与内容,我国审计的管理体制,我国国家审计的主要业务类型,审计结果公告的作用、编制与发布。

内部审计方面:内部审计与组织价值创造,内部审计在公司治理中的作用,增值型内部

审计。

#### (五) 审计报告与审计责任

审计职业道德及其现状分析、注册会计师审计报告与审计责任、审计质量控制;结合后续审计实务编制审计报告、确定关键审计事项及出具意见、审计报告阅读与使用。

#### (六) 风险导向审计原理与风险分析

风险导向审计原理和基本流程,公司战略风险分析、经营各环节风险分析及案例。

#### (七) 计划财务报表审计

总体审计策略和具体审计计划,审计重要性水平确定、重大错报风险的识别、评估与应对及案例。

#### (八) 执行财务报表审计

审计实质性测试主要程序和方法、实质性程序和方法,特殊事项的考虑及案例。

#### (九) 终结审计与整合审计(内部控制审计)

整合审计目标,整合审计流程、方法,内部控制缺陷认定及内部控制审计报告。

#### (十) 大数据与审计方法创新

新的信息与技术环境的发展变化对审计职业带来的冲击与审计方法创新。包括大数据分析与审计方法创新,人工智能与审计方法创新,移动互联、云计算与审计方法创新,连续性审计与区块链审计等。

### 七、考核要求

- (1) 平时考核(包括课堂讨论与平时测试、小组案例分析以及课后独立小案例分析或调研报告)(50%);
- (2) 期末考试(开卷进行独立案例分析或研究报告撰写)(50%)。

### 八、编写成员名单

蔡春(西南财经大学)、陈汉文(对外经济贸易大学)、顾奋玲(首都经济贸易大学)等

## 06 内部控制与风险管理

### 一、课程概述

本课程以内部控制评价与审计为主线,以构建自我防范风险、自我改善提升业绩为背景,讲授内部控制评价与审计、风险管理的理论、政策、实务与案例。本课程按照财政部等五部委颁布的《内部控制评价指引》《内部控制审计指引》以及中国内部审计协会颁布的《内部审计具体准则第 2201 号——内部控制审计》等规范,结合实例讲解内部控制与风险管理的理论与实务,既提升了学习者关于内部控制与风险管理的理论认知,也推动了相关指引和准则的落地实施。

## 二、先修课程

公司治理理论与实务、财务会计、审计学等。

## 三、课程目标

本课程旨在指导学生了解内部控制、风险管理的发展和最新研究成果；学习如何运用内部控制思维和方法分析解决企业及各类组织的现实问题；学习运营内部控制自我评价及审计方法，帮助企业等组织改进内部控制。

## 四、适用对象

本课程适用于审计硕士专业学位研究生。

## 五、授课方式

本课程采用课堂讲授、现场讨论、案例分析与小组展示等方式，充分利用网络与信息技术等平台，线上与线下相结合。

## 六、课程内容

### (一) 内部控制与风险管理概论

内部控制基本理论；美国 COSO 委员会内部控制框架和中国内部控制规范体系；《内部控制评价指引》《内部控制审计指引》《内部审计具体准则》等；内部控制五要素等。

### (二) 内部控制评价(审计)与监督体系

内部控制评价与审计的现状及发展情况、内部控制评价与内部控制审计的关系、内部控制评价与监督体系，各方利益相关人对内部控制评价/审计的责任。

### (三) 组织战略与风险管理分析

组织机构(公司)战略分析、战略选择与实施、风险管理的目标和基本流程、风险管理技术与方法。

### (四) 内部控制评价(审计)业务流程、方法与底稿

内部控制评价(审计)业务流程；内部控制评价(审计)的技术方法；编制内部控制评价(审计)底稿的逻辑与技巧。

### (五) 内部控制设计在经营活动中的运用

企业生产经营资金活动、采购活动、销售活动中的风险分析；资产管理、研发、担保、工程项目的内部控制；运用案例。

### (六) 内部控制有效性评价、缺陷整改与后续审计

内部控制一般缺陷、重要缺陷和重大缺陷的区分标准及其技巧；内部控制设计有效性和运用有效性评价实例；内部控制缺陷沟通与整改机制；后续审计运用案例。

### (七) 内部控制评价(审计)报告

企业内部控制评价报告、审计报告与年报审计报告的关系；企业内部控制评价(审计)报告编制技巧、企业内部控制审计报告编写技巧；行政事业单位内部控制基础评价报告编写技巧；运

用案例。

#### (八) 内部控制评价(审计)信息披露

资本市场中内部控制强制披露制度;行政事业单位内部控制强制上报制度;内部控制信息披露问题与完善;运用案例。

#### (九) 内部控制管理信息系统

内部控制管理信息系统的组织管理、组织流程、信息技术应用;管理信息系统与风险管理、公司治理;运用案例。

### 七、考核要求

1. 案例阅读与课题讨论(10%);
2. 小组课题展示(20%);
3. 个人论文与案例分析(20%);
4. 期末考试(开卷进行独立案例分析或研究报告撰写)(50%)。

### 八、编写成员名单

李晓慧(中央财经大学)、陈汉文(对外经济贸易大学)等。