

长沙理工大学

研究生课程教学大纲

(☒科学学位 ☐专业学位)

课程名称 审计前沿专题

所在院（所、部） 经济与管理学院

学科点或课程组 工商管理（会计学）

长沙理工大学研究生院制

2014 年 6 月 日

一、课程基本信息

课程代码：0712063

课程名称：审计前沿专题

英文名称：Audit frontier topics

课程类别：专业必修课

学时：32

学分：2

适用对象：工商管理专业

考核方式：以课程论文形式考查。平时考核以课堂发言、文献阅读报告形式为主，平时考核与期末考察各占比为 40%，60%

先修课程：现代财务理论与方法，现代会计理论，管理研究方法

二、课程简介

随着资本市场规模化和全球化的快速发展，作为资本市场信息披露的最后一道屏障，为确保信息披露质量、提高资本市场有效性和保护相关者利益发挥着不可替代的重要作用。与此同时，审计理论研究目前非常活跃，许多国内外审计学家对审计有关的各类问题如审计本质、审计服务的供求关系、审计过程、审计质量及其影响因素、审计定价模型等进行了广泛深入的探讨，促进了审计实务的发展，使审计学日益成为一门成熟的学科。《审计理论前沿专题》是为提高工商管理（会计）专业研究生对审计学科领域的思维能力而开设的一门以审计理论研究为内容的课程。本课程主要对上述审计理论前沿进行归纳和总结，以帮助学生建构系统的审计学科理论研究思维体系，并理解审计实务操作程序中体现的理论核心。

三、课程性质与教学目的

本课程属于工商管理学科和应用经济学领域交叉结合的重要理论专题，具有较强的理论探索性质。学习方式主要是在老师的指引下阅读国内外审计理论和实务研究的经典文献，提升对审计学科前沿的认知深度和广度，即思想水平，为提升审计理论研究和实践水平积累理论基础。因此其在理论、方法和技能等方面都有较高的要求，除传统的课堂理论教学方法外，应当尽量结合案例教学法、经典文献阅读比较法等方法，国际化与本土化并重，强调对审计理论的建立和运用，重视对审计学科发展状况的关注和思考，紧盯英美发达国家和国际业界的动向，直面和探讨审计的现实问题和未来发展方向，传输最新的审计理念。使学生比较深入、系统地掌握和理解审计学的理论构建和研究方法，提高学生审计理论的研究能力，体现增值审计的思想；通过结合现实问题的分析，培养学生的理论思维能力，为将来从事审计理论研究和实践工作打下坚实基础。

四、教学时数分配

教学环节 教学时数 课程内容	授课	研讨课	上机与实验	小计
第一章 审计市场供求的经济学分析	2	2		4
第二章 审计理论结构	2	2		4
第三章 审计目标及其实现过程	2	2		4
第四章 风险导向战略系统审计	2	2		4
第五章 内部控制审计	2	2		4
第六章 审计质量控制	2	2		4
第七章 审计研究主题及发展趋势	2	2		4
第八章 审计经典文献阅读与分享	1	3		4
合计				32

五、教学内容及要求

第一章 审计市场供求的经济学分析

（一）目的与要求

1. 了解社会经济发展环境变迁与审计演进原因
2. 掌握审计动因的经济学分析方法
3. 理解资本市场现代审计的角色与责任

（二）教学内容

第一节 审计动因与审计的社会角色

1. 主要内容

审计产生的原因，审计动因的经济学解析，现代审计的社会角色与责任。

2. 基本概念和知识点

报表编制者和使用者的利益冲突 (Conflict of interest); 会计信息对使用者影响重大(Consequence); 会计报表和审计具有复杂性和专业性 (Complexity); 报表使用者远离企业及其经营者(Remoteness)。

审计动因理论包括信息理论、代理理论、受托责任理论、保险理论、冲突理论等。

3. 问题与应用（能力要求）

要求从现代审计发展的角度准确理解审计与社会经济结构之间的关系。

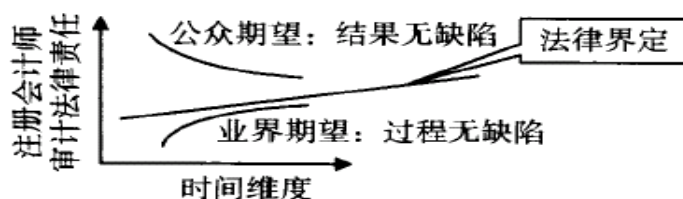
第二节 审计供求关系与审计期望差距

1. 主要内容

审计信息需求分析，提供审计服务的成本内容，审计供求函数及其均衡条件，审计供需矛盾表现，审计期望差主要包括：提供信息的成本、竞争劣势成本、行为管束成本、诉讼成本和政治成本等。审计期望差（1993年澳洲学者 Porter 所提出）的成因，影响及其解决策略。

2. 基本概念和知识点

审计关系、Expectation gaps、合理性差距、增加与公众的沟通



3. 问题与应用（能力要求）

要求准确理解审计期望差产生的原因及其表现

（三）思考与研究

1. 不同审计动因理论的主要观点如何？
2. 现代审计是如何促进资本市场的有效性的？
3. 提供审计服务的成本主要包括哪些内容？
4. 如何分析审计期望差距存在的经济学动因？
5. 解释 Porter（1993）提出的审计期望差距结构。
6. 审计期望差距的解决对策？

第二章 审计理论结构

（一）目的与要求

1. 了解审计理论的涵义与作用
2. 掌握审计理论研究发展的重要里程碑
3. 掌握审计理论结构所包括的内容。

（二）教学内容

第一节 审计理论研究的里程碑

1.主要内容

审计理论是人们基于对审计实务活动的认识，通过思维运动而形成的关于审计系统化的、合乎逻辑的、合乎客观事物发展规律的理性认识，是由审计的基本概念、基本原则、基本原理以及由此推演出来的派生概念、原则、原理等内容所构成的审计知识体系。

审计理论的作用主要表现在两个方面：一是解释现存的审计实务；二是预测和指导未来的审计实务。即建立审计理论的主要意图是对现行的审计实务进行批判和论证，而审计理论形成的主要动力来自于须对审计师所做的和要做的事情提供证据的要求。审计理论研究的里程碑；审计理论结构的逻辑起点。

2.基本概念和知识点

审计理论，结构（Structure），审计理论与审计实务关系，里程碑之一：1961年，罗伯特·K·莫茨教授（美）和他的学生侯赛因·A·夏拉夫（埃及）共同出版《审计理论结构》；里程碑之二：1972年，美国会计学会正式出版《基本审计概念说明》；里程碑之三：《审计理论——评价、调查和判断》的出版，1978年，C·W·尚德尔（美）编著的《审计理论——评价、调查和判断》出版。审计理论结构不同逻辑起点的分析与考察。

3. 问题与应用（能力要求）

掌握审计理论研究的作用，并明确审计理论结构的逻辑起点。

第二节 审计理论结构的构建

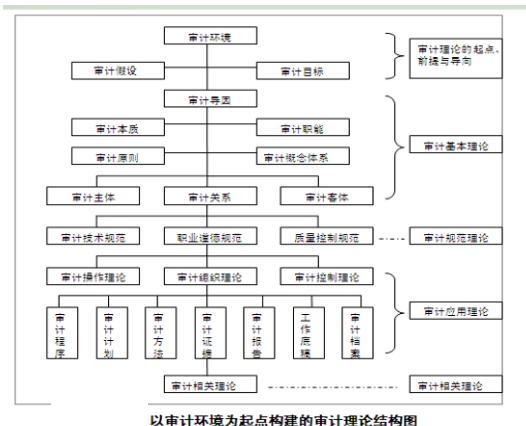
1.主要内容

审计理论结构的逻辑起点的现实选择：审计环境；构建构建审计理论结构的原则；对不同的审计理论结构评价；我国审计理论结构的构建。

2.基本概念和知识点

莫茨和夏拉夫模式；尚德尔模式；蒙哥马利模式；安德森模式；汤姆·李和大卫·费林特模式；三泽一模式

我国审计理论结构：



以审计环境为起点构建的审计理论结构图

3.问题与应用（能力要求）

掌握审计理论结构的逻辑起点的现实选择，及其包括的要素。

（三）思考与研究

- 1.从哪些方面来理解审计理论的作用？
- 2.审计理论研究的里程碑如何划分，各有何特点？
- 3.解释莫茨和夏拉夫（Mautz & sharaf）模式包括的内容及其历史意义？
- 4.审计理论结构的逻辑起点确定的基本要求包括哪些？
- 5.构建审计理论结构应坚持的原则是什么？
- 6.如何确定适应中国环境的审计理论结构？

第三章 审计目标及其实现过程

（一）目的与要求

- 1.了解审计目标实现过程的基本概念
- 2.掌握审计目标、认定和审计证据之间的关系
- 3.掌握审计准则体系所包括的内容。

（二）教学内容

第一节 审计目标与审计规范

1.主要内容

审计目标是特定审计环境的产物。审计目标的确定主要受到三方面因素的影响：一是社会的需求；二是审计自身的能力；三是法律、法庭判决以及会计职业团体制定的审计准则。审计环境的变化与审计目标的演变。审计规范（Norm）体系：审计准则是审计师执行业务的操作规范，是执业规范体系中技术性最强的一个组成部分，在审计理论中占有重要的地位。包括鉴证业务基本准则，职业道德基本原则和概念框架，质量控制准则等。

2.基本概念和知识点

审计目标包括总目标和具体目标，总目标的演变；审计认定(assertion)；审计证据(Evidence)；独立性(Independence)；公允表达(Fair presentation)；道德行为(Ethical Conduct)

3. 问题与应用（能力要求）

掌握审计准则等审计规范在审计目标实现过程中的重要作用。

第二节 审计过程

1.主要内容

审计过程一般由审计计划、审计程序、审计方法、审计证据、审计工作底稿以及审计报告等内容构成的基本体系；总体审计策略和具体审计

计划；审计重要性与审计风险概念；审计证据概念、种类、特征及其证明力；获取审计证据的程序与方法，审计报告。

2.基本概念和知识点

重要性判断，审计风险评估，审计证据（Evidence）；函证、鉴盘、分析性程序等，审计工作底稿编制与复核，审计差异调整（Adjusted audit differences），审计报告的意见类型（Opinions type of audit reports）。

3. 问题与应用（能力要求）

掌握审计目标实现过程的基本环节。

（三）思考与研究

1. 杰恩·布朗（Gene brown）在《不断变化的审计目标与技术》（changing audit objectives and techniques）中是如何归纳审计目标与技术的演变的？
2. 审计的本质目标是确保受托经济责任（Accountability）的全面履行，请从审计假设角度分析其理论依据。
3. 审计规范体系包括哪几个层次，各有何内容？
4. 如何收集与评价审计证据？
5. 审计目标，审计认定，审计程序与审计证据之间存在的逻辑关系？
6. 如何对不确定事项发表审计意见？

第四章 风险导向战略系统审计

（一）目的与要求

- 1.了解审计模式及其转变
- 2.理解制度基础审计模式的特点
- 3.掌握风险导向战略系统审计的主要流程

（二）教学内容

第一节 简化主义审计方法与风险导向战略系统审计比较

1.主要内容

风险导向战略系统审计方法是一种既满足外部审计目标又满足组织内部保证目标创新性的有力工具，但它也保留了外部审计很多传统的东西。在风险导向战略系统审计中，审计师还采用审计风险模型，还根据风险评估分配审计资源，还实施在很大程度上为传统审计师所熟悉的程序，还根据最后得到的证据对财务报表出具意见。

风险导向战略系统审计假设体系：信息不对称假设；信息不确定假设；信息可验证假设；审计主体独立性假设；内控有效性假设。

风险导向战略系统审计方法的优点是，便于审计师全面掌握企业可能存在的重大风险，有利于节省审计成本，克服缺乏全面性的观点而导致的

审计风险。

但该方法也存在局限性：一是会计师事务所必须建立功能强大的数据库，以满足审计师了解企业的战略、流程、风险评估、业绩衡量和持续改进的需要；二是审计师（至少对审计项目承担责任的审计师）应当是复合型人才，有能力判断企业是否具有生存能力和合理的经营计划；三是由于实施的实质性程序有限，当内部控制存在缺陷而审计师没有发现或测试内部控制不充分时，审计师承担的审计风险就大大增加。

2.基本概念和知识点

帐项基础审计（Accounting number-based audit approach）；制度基础审计（system-based audit approach）；风险导向审计方法（risk-oriented audit approach）；企业风险管理框架要素及其关系。

3.问题与应用（能力要求）

掌握风险导向战略系统审计的主要特点。

第二节 风险导向战略系统审计测试流程

1.主要内容

风险导向战略系统审计测试流程：战略分析；经营过程分析；风险评估；经营计量；持续改进。

2.基本概念和知识点

审计风险模型，风险评价的战略系统视角，审计计划、了解被审单位及其环境，了解内部控制，进一步审计程序包括控制测试与实质性审计程序等。

3.问题与应用（能力要求）

掌握风险评估及风险应对的方法

（三）思考与研究

1. 审计风险模型如何确定，重大错报风险包括哪两个层次？
2. 与传统的交易视角的比较，审计师从战略系统视角评价审计风险有何不同？
3. 审计师基于客户战略经营系统视角开展工作，对提高审计质量与促进企业价值增值具有何种作用？
4. 以某公司为例，说明审计师如何了解这个单位及其环境？
5. 如何评价公司财务报表审计风险？
6. 审计师风险应对策略主要指进一步审计程序，请问进一步审计程序主要包括哪些内容？

第五章 内部控制审计

（一）目的与要求

- 1.了解内部控制的构成要素
- 2.理解内部控制规范体系的最新进展及其原因
- 3.掌握内部控制缺陷的认定标准及内部控制审计的程序与报告编制

（二）教学内容

第一节 企业内部控制本质及其构成要素

1. 主要内容

企业内部控制的本质与理论结构, Cadbury Commission《最佳实务手册》, COSO 报告及《Internal Control—Integrated Framework》更新版的变化, SOX 法案 404 条款等, 内部控制理论方法的演进, 内部控制的要素构成。

2. 基本概念和知识点

内部控制环境涵义及表现、要素构成, 德国公司生态治理环境案例解析, 目标设定及其风险、风险战地图, 风险矩阵等评估工具, 风险规避, 风险转移等应对策略, 控制活动, 信息系统与沟通, 监督等要素的内容。

3. 问题与应用（能力要求）

掌握内部控制的本质与要素构成

第二节 内部控制审计目标与程序

1.主要内容

内部控制审计是指会计师事务所接受委托, 对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计。内部控制审计是内部控制外部评价的重要形式之一。目标是识别内部控制缺陷并予以报告。内部控制审计的程序。

内部控制缺陷及识别基础, PCAOB 审计准则第 5 号《与财务报表审计相结合的财务报告内部控制审计》主要内容, 正确识别内部控制缺陷必须厘清内部控制缺陷和内部控制局限性的关系, 对内控缺陷的认定步骤: 第一, 识别内部控制设计和运行缺陷; 第二, 对内控缺陷进行严重程度评估, 将其区分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷; 第三, 赋予不同管理次级以不同影响程度的缺陷认定权限。

2.基本概念和知识点

内部控制审计, 内部控制缺陷, 内部控制局限, 内部控制审计指引, 内部控制审计报告

3.问题与应用（能力要求）

掌握内部控制自我评价与内部控制审计的区别, 以及内部控制审计报告的意见类型。

（三）思考与研究

- 1.有关内部控制缺陷的信息应至少披露哪些内容？
- 2.内部控制的“二分法”、“三分法”及整体框架的演进逻辑
- 3.为什么说财务报告内部控制是一个“Paradox”
4. COSO 的内部控制框架对内部控制目标是如何规定的？
5. 内部控制审计的执行程序与方法如何？
6. 内部控制审计报告的意见类型如何确定？

第六章 审计质量控制

（一）目的与要求

- 1.了解审计质量的涵义及其分类
- 2.掌握审计质量的影响因素
- 3.掌握审计质量的衡量标准

（二）教学内容

第一节 审计质量及其影响因素

1.主要内容

审计质量通常指审计工作的规范程度和审计作用的总体质量，它包括审计工作质量和审计结果质量两个方面。其中，工作质量是结果质量的保证，没有工作质量的保证就无从谈审计结果的质量，而审计结果的质量又是审计工作质量的综合反映，是审计全过程工作质量的集中体现。审计质量的影响因素：审计服务定价，会计师独立性，执业水平及其专业胜任能力，职业道德，会计师事务所组织形式。审计师选择与审计质量。

2. 基本概念和知识点

审计质量：一定程度的验证(level of assurance)，报表无重大差错的概率(probability that F/S are not materially misstated)，审计质量具有不可观察性，不可观察性造成：审计定价困难，审计师的激励问题，审计质量的替代变量。审计师选择与审计质量：

什么因素决定了客户对审计师的选择？除规模外还有什么因素？传统的代理成本指标（负债率、管理层持股等）解释能力非常有限，有人提出自由现金流量和增长潜力(growth opportunity)能部分解释，但频招质疑。

3. 问题与应用（能力要求）

准确理解审计质量的影响因素；

第二节 审计质量的衡量标准

1.主要内容

单项审计业务质量及会计师事务所总体执业质量的衡量标准：

(1) Watts 和 Zimmerman(1981)、DeAngelo(1981)等认为：规模大的事务所执行的审计，其质量高于规模小的事务所执行的审计；Richard B.Carter 等(1998)则指出：具有较高声誉的事务所执行的审计，其质量高于其他事务所执行的审计。可见,可以运用事务所的规模、类型等反映其总体执业质量的指示信号，来间接衡量该事务所执行的单项审计业务的质量。

(2) Schauer,Paul christian(1999)、Paul C.Schauer 等认为：审计的功能在于降低被审计单位的信息不对称，而信息不对称程度能够通过股票买卖价差反映出来，因此，可以通过股票买卖价差来评价审计所发挥功能的大小，从而对审计质量的高低进行衡量。

(3) Donald R.Deis,Jr 和 Gary A.Giroux(1992)提出:在没有直接的衡量标准的情况下，审计时间可以用来衡量审计质量的高低。

(4) 徐建新认为：审计质量衡量标准是一个体系，其各个组成因子及其关系如下：

法规制度（最低衡量标准）

职业标准（现实衡量标准）

审计目标（理论衡量标准）

社会期望（最高衡量标准）

2.基本概念和知识点

审计质量、诉讼风险、事务所规模、非审计服务对审计质量的影响、任期与审计质量。

3.问题与应用（能力要求）

准确理解审计质量的衡量标准。

（三）思考与研究

1. 审计质量是否在事务所之间有系统性差别？
2. 如果发现高份额与高收费相关，如何解释？
3. Simunic 模型得到验证的样本普遍具有什么特征？
4. 四大有提供高质量审计的动机吗？
5. 什么因素决定了客户对审计师的选择？
6. 为什么要对审计师更换作出强制性规定，有何代价？

第七章 审计研究发展趋势与主题分析

（一）目的与要求

- 1.了解中国审计研究的环境
- 2.掌握审计研究关注的问题
- 3.掌握审计研究的潜在课题

（二）教学内容

1.主要内容

（1）中国审计研究的有利因素与不利因素：

新兴市场中有代表性的国家；法规政策多变提供了检验的绝佳机会；不成熟市场中审计能否起到作用是有趣的话题；大量非标准审计意见是值得关注的现象；双重审计,补充审计举世独有。

中国审计研究的不利因素：

外界兴趣在减退；市场的独特性使研究结果缺乏普遍性；时间序列短,样本小且数据的可靠性成疑；现有的研究方法对新兴市场的适用性未得到证实；研究的一些前提条件如市场有效性缺乏有力证据；发表的渠道有限

（2）审计研究关注的问题

- ☐ 市场竞争和审计定价
- ☐ 审计质量和审计师选择
- ☐ 多期(multi-period)定价和审计师任期(tenure)
- ☐ 审计与非审计服务
- ☐ 诉讼(litigation)和审计市场
- ☐ 审计与财务报告质量
- ☐ 审计过程与审计成本
- ☐ 审计规范(regulation)

（3）中国审计研究的潜在课题

审计收费；中期审计；审计意见；审计与公司治理；非审计服务是否存在；审计行为和判断方面的大量问题；四大和国内所在管理和经营方面的比较；内部控制有效性的审计

2.基本概念和知识点

审计收费；中期审计；审计意见；审计与公司治理；非审计服务 3.问题与应用（能力要求）

归纳审计研究的潜在主题。

（三）思考与研究

- 1.国外的审计收费模型对中国是否适用？
2. 四大在中国是否享有垄断利润？
3. 审计意见和经营业绩的关联以及审计意见和盈余管理的关系
4. 市场集中、市场细分对监管的影响
5. 中国审计收费的特殊性？
6. 多期定价与低价揽客(lowballing)是否会影响审计独立性？

第八章 审计经典文献阅读与分享

（一）目的与要求

- 1.了解掌握国内外主要审计经典文献的来源；文献检索方法
- 2.掌握审计经典文献的研究方法
- 3.掌握审计经典文献的主要研究思路和研究结论

（二）教学内容

1.主要内容

- （1）审计经典文献的来源；文献检索方法
- （2）审计经典文献的研究方法
- （3）审计经典文献的主要研究思路和研究结论
- （4）经典文献读书报告

2.基本概念和知识点

实证主义（Positivism）；逻辑实证主义（Logical Positivism）；波普尔可证伪主义（Carl Popper）；审计收费；中期审计；审计意见；盈余管理、舞弊、公司治理和审计；非审计服务

3.问题与应用（能力要求）

对研究前沿问题的把握能力，理解经典文献研究内容框架，研究方法等能力。

（三）思考与研究

- 1.审计研究环境变迁及其对审计研究的影响？
- 2.审计意见的市场反应？
- 3.审计实证研究的主要方法与涉及的内容主要有哪些？
- 4.企业内部控制审计的案例研究方法，并通过实例说明
5. Does investment efficiency improve after the disclosure of material weaknesses in internal control over financial reporting?
6. Evolution of Management Controlling Framework: Literature Review

六、推荐教材和教学参考资源

（一）推荐教材

徐政旦，谢荣，朱荣恩，唐清亮. 审计研究前沿（第二版）. 上海财经大学出版社有限公司,2011.10

（二）阅读书目

[1]蔡春.审计理论结构[M].东北财经大学出版社，2001,3

[2] 陈宋生，罗少东. 会计（审计）学学科前沿研究报告.经济管理出版社. 2013,7

（三）阅读期刊文章

[1]Aggregate Quasi Rents and Auditor Independence: Evidence from Audit Firm

Mergers in China (Chan & Wu, 2009)

[2]Client Importance, Institutional Improvements, and Audit Quality in China: An Office and Individual Auditor Level Analysis (Chen, Sun & Wu, 2009)

[3]蔡春,杨晓磊,刘更新. 关于构建治理导向审计模式的探讨[J]. 会计研究,2009,02:89-92

[4]刘玉廷,王宏. 提升企业内部控制有效性的重要制度安排——关于实施企业内部控制注册会计师审计的有关问题[J]. 会计研究,2010,07:3-10

[5]王咏梅,任飞. 谁更愿意设立审计委员会?——基于终极控制人类型的审计委员会设立动机研究[J]. 会计研究,2011,06:86-91

[6]李明辉,张娟,刘笑霞. 会计师事务所合并与审计定价——基于 2003—2009 年十起合并案面板数据的研究[J]. 会计研究,2012,05:86-92

[7]谢盛纹,闫焕民. 换“所”不换“师”式变更、超工具性关系与审计质量[J]. 会计研究,2013,12:86-91

[8]约翰·海普,于小旺,李红霞. 审计质量和经济结构[J]. 会计研究,2002,06:12-16

(四) 学习网站

<https://www.ifac.org>

<https://www.bpha.org.uk>

<https://www.cicpa.org>.

(五) 其它

七、其他说明

大纲编制人： 谢志明

编制日期：2014.06.8

大纲审定人(学科负责人)：

审定日期：