**《舞弊审计学》课程教学大纲**

**（Fraud Auditing）**

**制定单位：**金审学院会审院

**制 定 人：**黄逸梅

**审 核 人：**

**编写时间：**2020年01月10日

**课程说明**

**一、课程概述**

**（一）课程属性及课程介绍**

《舞弊审计》是继《注册会计师审计》之后为审计学专业学生开设的专业主干课之一。本课程是在审计学课程对基本理论和方法讲授的基础上密切结合舞弊审计理论与实务，强调对舞弊理论的应用和舞弊行为的审查。学习的目的是让学生掌握舞弊审计理论与实务的主要内容，并能将所学应用于具体的审计活动。课程教学内容包括五个教学项目：舞弊理论；舞弊审计准则；舞弊审计技术；管理层舞弊及其审计；员工舞弊及其审计。

Fraud auditing is one of professional and main courses for auditing students,which after CPA auditing.This course deepens the theory and practice of fraud auditing,which is based on basic theory teaching and practice of essential auditing courses. This course emphasizes on the application of fraud theory into behavior auditing. The purpose of learning is to make students master the main content of theory and practice of fraud auditing, and students can take its use into specific audit activities. This course contents include five teaching projects: fraud theory; fraud auditing standard; fraud auditing techniques; managers fraud auditing; employee fraud auditing.

**（二）教学目标**

本课程的特点是理论性和实务性均较强，是审计专业的一门核心课程，通过本课程教学，使学生掌握舞弊审计的基本理论和方法，培养学生运用基本原理去分析和解决舞弊审计问题的能力，以满足学生以后进入审计行业所需的技术要求的需要。

**（三）适用对象**

课程授课对象是会计、审计、财务管理专业本科学生。

**（四）先修课程与后续课程**

本课程的先修课程：《审计学原理》、《审计学》。本课程是在审计学课程对基本理论讲授的基础上密切结合实务，专门针对舞弊行为进行审计的课程。

**二、任课教师教学过程中应注意的事项**

《舞弊审计学》介绍舞弊理论和舞弊审计理论与实务，包括舞弊理论、舞弊理论在审计过程中的应用、舞弊审计方法、舞弊渗透风险评估、支出舞弊、合同舞弊、行贿受贿、差旅费、工资舞弊、收入舞弊、舞弊控制理论、审计师的舞弊调查等。特点是实务性较强。因此，在教学内容的安排上，既要阐述舞弊理论如何在审计过程中应用的理论逻辑和注意要点，又要注重舞弊审计领域和具体方法的介绍，强调舞弊审计实务。

**三、学时要求与分配**

**（一）总学时要求**

本课程共48学时，3学分。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **周别** | **授课**  **次数** | **授课章节与内容摘要** | **教学**  **时数** | **备注** |
| 1 | 2 | 第一章 舞弊概述  第一节 舞弊的舞弊的基本概念、本质和分类  第二节 舞弊的动因 | 4 | 作业 |
| 2 | 1 | 第二章 舞弊审计概述  第一节 舞弊审计的涵义  第二节 舞弊审计的理论框架 | 2 |  |
| 3 | 2 | 第二章 舞弊审计概述  第二节 舞弊审计的理论框架  第三章 舞弊审计准则  第一节 注册会计师舞弊审计准则 | 4 | 作业 |
| 4 | 1 | 第三章 舞弊审计准则  第二节 内部审计准则中关于舞弊审计的规定  第三节 政府审计准则关于舞弊审计的规定 | 2 |  |
| 5 | 2 | 第四章 舞弊审计技术  第一节 舞弊预警技术  第二节 舞弊反应技术 | 4 | 作业 |
| 6 | 1 | 第五章 财务报告舞弊及审计策略  第一节 财务报告舞弊概述 | 2 | 作业 |
| 7 | 2 | 第五章 财务报告舞弊及审计策略  第二节 财务报告舞弊手法  第三节 财务报告舞弊审计策略 | 4 | 作业 |
| 8 | 1 | 第五章 财务报告舞弊及审计策略  第四节 案例与讨论 | 2 |  |
| 9 | 2 | 第六章 资产侵占舞弊及其审计策略  第一节 资产侵占舞弊概述  第二节 资产侵占舞弊的手法及审计策略 | 4 | 作业 |
| 10 | 1 | 第六章 资产侵占舞弊及其审计策略  第三节 案例与讨论 | 2 |  |
| 11 | 2 | 第七章 腐败舞弊及其审计策略  第一节 腐败舞弊舞弊概述 | 4 | 测验 |
| 12 | 1 | 第七章 腐败舞弊及其审计策略  第二节 腐败舞弊的手法及审计策略  第三节 案例与讨论 | 2 |  |
| 13 | 2 | 第七章 腐败舞弊及其审计策略  第一节 腐败舞弊舞弊概述  第二节 腐败舞弊的手法及审计策略 | 4 | 作业 |
| 14 | 1 | 第七章 腐败舞弊及其审计策略  第三节 案例与讨论 | 2 |  |
| 15 | 2 | 第八章 反腐败机制  第一节 反腐败机制框架  第二节 反腐败机制的构建 | 4 | 作业 |
| 16 | 1 | 复习、答疑 | 2 |  |
| 合计 |  |  | 48 |  |

**四、教学参考资料**

教材：《舞弊审计学》，中国时代经济出版社，李华主编，2018年11月第二版；

扩充阅读资料：

1.《企业审计准则2006》，经济科学出版社，中华人民共和国财政部；

2.《企业审计准则应用指南2006》，中国财政经济出版社，中华人民共和国财政部；

3.《舞弊风险评估》，中国时代经济出版社，莱昂纳德·W.佛纳（著），毛建慧（译），2009年；

4.《舞弊检查》，中国财政经济出版社，斯蒂文·阿尔博切特（著），李爽、吴溪（译），2005年；

5.《财务与会计》、《会计之友》、《财会月刊》及会计类核心期刊。

推荐网站：

1.中国财会网,网址：WWW.KJ2000.COM

2.中国注册会计师协会，网址：WWW.CICPA.ORG.CN

3.中华会计网校，网址：WWW.CHINAACC.COM

4.中国证券报，网址：[WWW.CS.COM.CN](http://WWW.CS.COM.CN)

**五、课程考核要求**

1.期末考试形式：闭卷。

2.平时成绩构成比例：作业10%；考勤10%、课堂表现10%。

3.课程成绩构成：平时成绩 30%；期中成绩（测验）20%；期末考试成绩50%。

**教学要求及教学要点**

**第一章** **舞弊概述**

【**本章教学目的和要求**】

1、通过本章学习要求学生掌握舞弊的基本理论，包括舞弊的定义、涵义、分类；

2、通过本章学习，要求掌握舞弊三角理论的内涵，并能够运用该理论进行具体舞弊行为的要素分析；了解其他舞弊动因理论；掌握管理层舞弊和员工舞弊的原因；掌握 COSO 关于舞弊防范的理论和主要内容；了解国内外其他舞弊防范理论。

**【本章重点、难点】**

理解和掌握舞弊三角理论，能够利用该理论分析和识别舞弊风险。

**第一节 舞弊的基本概念、本质和分类**

一、舞弊的定义

二、舞弊的特点

三、舞弊的分类

**第二节 舞弊的动因**

一、舞弊三角理论

二、冰山理论

三、GONE 理论

四、舞弊风险因子理论

五、其他舞弊动因理论

【**课程思政教学内容**】

1、通过对现实中的舞弊现象和审计工作中的舞弊现象的对比总结，发现舞弊行为的一般规律，从而作为思考审计策略的依据。由这个过程总结出“透过现象看本质”的客观辩证思想，提升我们认知事物认知世界的能力

2、在舞弊的动因中，导致舞弊出现的决定性因素（主观因素）是自我合理化。从这一要素联系主观客观的辩证思考，以及如何通过强化自身素质遏制自我合理化的不正确思想，从而杜绝自己从事舞弊的行为。（可以结合考试作弊展开课堂讨论，引申到审计职业道德的遵循）

**第二章 舞弊审计概述**

**【本章教学目的和要求】**

1、掌握舞弊审计的基本概念及基本特征；

2、掌握舞弊审计与相关学科之间的异同，了解舞弊审计现有的理论框架；

**【本章重点、难点】**

舞弊审计和财务审计、法务会计之间的区别与联系。

**第一节 舞弊审计的涵义**

一、舞弊审计的内涵

二、舞弊审计和财务审计、法务会计之间的区别与联系。

**第二节 舞弊审计的理论框架**

一、舞弊审计与其他学科之间的关系

二、舞弊审计基本理论架构

【**课程思政教学内容**】

舞弊审计的内涵包括发现舞弊和防范舞弊，从防范舞弊的角度联系我国目前三大攻坚战之一的“防范

化解重大风险”。结合舞弊审计工作的现实需求，国家审计从国家战略层面预测问题防范风险，内部审计从组织层面预测问题防范风险，社会审计从行业层面防范风险，从而从“[加强审计监督助力防范化解重大](https://www.baidu.com/link?url=5USX3pspPf3A6Og1DzeTOf3cWYaZZat3KJ1ERhJRoC0jDpI5lgX_SiIgLqSc5q6pKv-pJ9KCRbqQCRJvO9I-RBg6ejZmD8nkf2KACsWZVy4ZAvMh6VfxzJhoqQ9spbEY&wd=&eqid=c3e9e62e004d5256000000045d9c9f9f)风险”的角度提升职业使命感。

**第三章** **舞弊审计准则**

**【本章教学目的和要求】**

通过本章学习要求学生掌握注册会计师、内部审计和政府审计关于舞弊及舞弊审计的有关准则和指南；掌握准则（指南）中关于舞弊审计责任、舞弊审计方法等主要的内容

**【本章重点、难点】**

美国注册会计师舞弊审计准则的历史沿革及其核心思想的变化；舞弊审计责任内涵的演变。

**第一节 注册会计师舞弊审计准则**

一、美国注册会计师舞弊审计准则

二、国际注册会计师舞弊审计准则

三、中国注册会计师舞弊审计准则

**第二节 内部审计准则中关于舞弊的规定**

一、国际内部审计准则关于舞弊审计的相关规定

二、我国内部审计准则有关舞弊审计的规定

**第三节 政府审计准则关于舞弊的规定**

一、亚洲审计组织反舞弊和腐败指南

二、我国国家审计准则中关于舞弊审计的规定

【**课程思政教学内容**】

从“因为没有遵守审计准则导致的审计失败的审计案例”为切入点，提出行业规则的意义，从而引发学生对“规则意识”的讨论。通过提升规则意识规范自身行为，构建与时代、职业相匹配的精神文明。

**第四章** **舞弊审计常规技术**

**【本章教学目的和要求】**

1、通过本章学习，掌握并能够运用舞弊预警技术中的红旗标志法和分析性程序；

2、了解拓展性询问的概念和技巧；

3、掌握舞弊反应技术在舞弊调查中的具体应用。

**【本章重点、难点】**

舞弊预警技术和反应技术的具体应用

**第一节** **舞弊预警技术**

一、红旗标志法

二、分析性程序

三、拓展性询问

**第二节 舞弊反应技术**

一、基于会计账簿的调查：审阅、函证

二、基于实物资产的调查：监盘、观察

【**课程思政教学内容**】

1、审计是存在大量职业判断的学科，科学的审计思维方式可以敏锐发现问题从而提高审计质量，如何在审计学习中和审计工作中做到“科学思维”，从习近平总书记从不同角度提出的“七大科学思维”加以思考。

2、审计技术方法是一个需要学习和训练的过程，在很同学中存在一个思维误区，就是书本的理论没有用，审计要实际操作才能学到东西。从“理论和实践相结合”角度剖析这一观点的误区，从而强调加强审计理论学习，包括方法的理论学习才能打下坚实的理论功底，更好的为今后的审计实践服务。

**第五章 财务报告舞弊及审计**

**【本章教学目的和要求】**

通过本章学习，掌握管理层财务报告舞弊的常见舞弊动因，掌握管理层财务报告舞弊的主要手法及相应的审计策略。

**【本章重点、难点】**

掌握各种财务报告舞弊手法及其审计策略。

**第一节 财务报告舞弊概述**

一、 管理层财务报告舞弊的涵义

二、 管理层财务报告舞弊的动因

三、 管理层财务报告舞弊的类型

**第二节 财务报告舞弊手法**

一、收入舞弊手法

二、往来账舞弊手法

三、资产舞弊手法

四、费用舞弊手法

五、关联方及关联方交易舞弊手法

**第三节 财务报告舞弊审计策略**

一、收入舞弊审计策略

二、往来账舞弊审计策略

三、资产舞弊审计策略

四、费用舞弊审计策略

五、关联方及关联方交易舞弊审计策略

**第四节 案例与讨论**

一、紫鑫药业弊案

二、天能科技弊案

【**课程思政教学内容**】

1、财务报告舞弊是资本市场的典型违规现象，在带领学生分析舞弊原因的基础上提出“实事求是”的

基本原则。并进而思考对会计信息加工、包装等行为给国家、社会、组织和劳动者带来的负面结果。也可以进而结合学生自身的很多现实问题谈谈在利益诱惑和实事求是之间的选择问题。

2、舞弊的现象和手法千变万化，隐蔽，难以发现，难以防范。审计要练就火眼金睛必须要靠具有“系统思维”能力的头脑。在审计中有了系统思维的支撑，才可以有效的发现问题；设计的审计程序也应当是建立在系统思维的基础之上，而不是一个简单的数据计算或者方法运用，高质量的审计策略是系统思维艺术的体现。

**第六章 资产侵占舞弊及其审计**

**【本章教学目的和要求】**

通过本章学习，掌握资产侵占、腐败常见的舞弊手法及其审计对策。

**【本章重点、难点】**

现金侵占、贿赂的舞弊手法及其审计策略

**第一节 腐败舞弊舞弊概述**

一、资产侵占的概念及特征

二、资产侵占的危害

**第二节 腐败舞弊的手法及审计策略**

一、贿赂舞弊手法

二、贪污挪用舞弊手法

三、小金库舞弊手法

**第三节 案例与讨论**

一、资产侵占与市长之死

背景材料

问题讨论：信号、发现策略、调查技术

【**课程思政教学内容**】

组织观看《永远在路上》纪录片片段，结合近年来我国在反腐工作做出的巨大努力和获得的成果进行讨论，思考反腐的必要性和现实意义，从而思考审计工作在大背景下能够为反腐做得具体工作；同时也通过鲜活的案例警醒自身，从当前做起，勿以恶小而为之，注重个人法律意识、纪律意识的培养。

**第七章 腐败舞弊及其审计**

**【本章教学目的和要求】**

通过本章学习，掌握资产侵占、腐败常见的舞弊手法及其审计对策。

**【本章重点、难点】**

现金侵占、贿赂的舞弊手法及其审计策略

**第一节 腐败舞弊舞弊概述**

一、资产侵占的概念及特征

二、资产侵占的危害

**第二节 腐败舞弊的手法及审计策略**

一、贿赂舞弊手法

二、贪污挪用舞弊手法

三、小金库舞弊手法

**第三节 案例与讨论**

一、资产侵占与市长之死

背景材料

问题讨论：动机、行贿手段、防范

**第八章** **反舞弊机制**

**【本章教学目的和要求】**

通过本章学习，掌握反舞弊机制的基本理论和常用方法

**【本章重点、难点】**

反舞弊机制的功能设计和实现

**第一节 反舞弊机制的基本理论**

一、反舞弊的研究现状

二、COSO 的四层次反舞弊理论

**第二节 反舞弊机制的主要方法**

一、ACFE 的反舞弊经验

二、常用反舞弊方法

三、反舞弊机制的披露制度

【**课程思政教学内容**】

反舞弊工作不能靠审计工作事后的修修补补，而是要通过各种机制的健全有效运转才能实现扎实的保障。习书记提出“制度自信”，重视顶层设计、把权力关进制度的笼子等治国理政的新思路，落实到具体的组织如何来实现组织制度自信。