

## 审计研究专题

课程编号：02815070

授课对象：研究生

学 分：2

任课教师：吴联生、罗乐、伍利娜

课程类型：专业必修

开课学期：2014 春

先修课程：会计研究方法论

### 任课教师联系方式：

吴联生 Tel: 62757925 E-mail: wuls@gsm.pku.edu.cn

罗 乐 Tel: 62757282 E-mail: luole@gsm.pku.edu.cn

伍利娜 Tel: 62756261 E-mail: wln@gsm.pku.edu.cn

### 辅导、答疑时间：电子邮件预约

#### 一、 项目培养目标

学习目标 1 系统掌握从事学术研究所需要的专业知识及理论。

具体目标 1、系统掌握本学科基础知识及基本理论

具体目标 2、掌握本学科前沿知识和理论、具有足够的相关领域的知识

具体目标 3、熟练掌握本学科的研究方法

学习目标 2 具有从事创新性研究的能力；能够撰写并发表高质量的毕业论文和学术论文

具体目标 1、撰写高质量的毕业论文和学术论文

具体目标 2、具有高水平的分析能力和批判思维能力，能够创造性地解决问题

学习目标 3 具有宽阔的国际视野，能够与国际学者进行交流、合作的能力。

具体目标 1、具有优秀的口头交流和文字交流能力

具体目标 2、能够熟练地运用至少一门外语进行学术交流与沟通

学习目标 4 了解学术伦理，具有强烈的社会责任感、关注社会问题

具体目标 1、了解社会责任感的重要性

具体目标 2、了解学术生涯中的学术道德问题

具体目标 3、关注现实社会问题

#### 二、课程概述

本课程主要对会计专业的一个重要分支——审计领域进行经典文献阅读及研讨，具体内容包：审计研究方法论、审计需求理论、审计产品的生产及定价、审计师与客户关系、审计师独立性与审计质量、审计在公司治理中的作用等。本课程的特色是既把握西方审计理论与实践的最新发展，又紧密结合中国实际，阅读研讨中国及西方审计领域的历史及现时重要

文献，并切合中国审计问题进行深入研究。

### 三、课程目标（包括学生所提高的技能要求），本课程目标如何服务于项目的培养目标

通过本课程的学习，学生能够掌握资本市场有关的审计问题以及科学的研究方法，并能识别挖掘有关的问题进行高质量的深入研究。

### 四、内容提要及学时分配

- （一）审计研究方法论（6 学时）
- （二）会计事务所关联（3 学时）
- （三）审计需求理论（3 学时）
- （四）审计产品的生产与定价（3 学时）
- （五）审计师更换（3 学时）
- （六）审计师独立性与审计质量（6 学时）
- （七）行为审计研究综述（3 学时）
- （八）行为审计研究具体实例（3 学时）

### 五、教学方式

师生共同研讨为主，每一章内容老师适当地给予框架介绍及问题总结。

### 六、教学过程中 IT 工具等技术手段的应用

整个课程都会利用 PowerPoint 演示并利用财经网站新闻资源与数据库提供的数据库资源，分析进行深度研究的可行性。

### 七、教材

自编讲义。

### 八、参考书目

国内外权威会计及审计期刊，具体包括：

Accounting Review, Journal of Accounting Research, Auditing: A Journal of Practice & Theory, Journal of Accounting and Economics, Review of Accounting Studies, Contemporary Accounting Research

《经济研究》、《管理世界》、《会计研究》、《审计研究》、《中国会计与财务研究》、《中国会计评论》

### 九、课程学习要求及课堂纪律规范

学生要认真阅读课程提供的文献。阅读文献时，除了关注论文本身内容之外，请注意从以下角度对论文进行思考与评论：选题动机/写作目的、文献回顾、研究设计及研究方法的严谨性、研究结论的意义。特别鼓励对研究设计和研究方法能提出新的想法，或提出对已有研究进行拓展深入的考察角度。为了保证对论文理解的深入，请课代表组织同学分组并安排

每组负责课堂报告的论文。每一组成员两个或三个，阅读论文时组员要进行充分的讨论，保证上课报告的质量。组内可以进行分工，上课时一个负责报告论文内容，另一个负责对论文做点评。

每次课3个小时，每小时师生共同研讨一篇论文。对于每一篇要求阅读的论文，都需要安排一个同学上课报告文章内容并力图引导整个课堂进行讨论，其他同学要求事前阅读论文，并做好充分的参与讨论的准备。（注意：每一个同学都要求做课堂报告，都要提出问题。）

为了能够辨识挖掘有价值的研究问题，学生还必须经常阅读国内外审计新闻。

#### 十、学生成绩评定办法（需详细说明评估学生学习效果的方法）<sup>4</sup>

课堂参与： 30%

笔试： 40%

期末研究设计： 30%