

课程大纲

审计研究专题

课程编号：02815070

学 分：2

课程类型：专业必修

先修课程：会计研究方法论

授课对象：学术研究生

任课教师：吴联生、伍利娜

开课学期：2015 年春

任课教师简历（500 字左右）：

吴联生，会计学博士、工商管理博士后、国家杰出青年基金获得者，享受国务院特殊政府津贴；现为北京大学光华管理学院教授、副院长、博士生导师、博士后合作导师；目前主要研究会计规则与盈余管理、公司治理与公司财务行为；已在 Journal of Banking and Finance、Journal of Accounting and Public Policy、Information Systems Research 等国际权威期刊和《中国社会科学》《经济研究》《管理世界》《会计研究》《审计研究》等国内权威期刊上发表论文数十篇，出版专著 3 部，主持国家社会科学基金项目、国家自然科学基金项目、教育部人文社会科学项目等共 6 项；

著作曾获得北京市第九届哲学社会科学优秀成果一等奖，学术论文曾获美国管理学会(AOM)最佳论文奖、中国中青年财务成本研究会第四届“天健杯”优秀科研成果论文类特等奖、中国会计学会年度优秀论文奖以及中国会计学会财务成本分会“学术创新奖”等；获得霍英东教育基金会第十届高等院校青年教师奖，入选教育部“新世纪优秀人才支持计划”；在教学方面，先后获北京大学教学优秀奖和北京大学树仁奖教金。

伍利娜，博士，北京大学光华管理学院会计系副教授，博士生导师。研究专长为审计、会计信息披露与财务。



任课教师联系方式：

吴联生 Tel：62757925 E-mail:wuls@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

1 **Learning Goal 1** Graduates will be thoroughly familiar with the specialized knowledge and theories required for the completion of academic research.

1.1 Objective 1 Graduates will have a deep understanding of basic knowledge and theories in their specialized area.

1.2 Objective 2 Graduates will be familiar with the latest academic findings in their specialized area and will be knowledgeable about related areas.

1.3 Objective 3 Graduates will be familiar with research methodologies in their specialized area, and will be able to apply them effectively.

2 **Learning Goal 2** Graduates will be creative scholars, who are able to write and publish high-quality graduation dissertation and research papers.

2.1 Objective 1 Graduates will write and publish high-quality graduation dissertation and

research papers

2.2 Objective 2 Graduates will be critical thinkers and innovative problems solvers.

3 **Learning Goal 3** Graduates will have a broad vision of globalization and will be able to communicate and cooperate with international scholars

3.1 Objective 1 Graduates will have excellent oral and written communication skills

3.2 Objective 2 Graduates will be able to conduct efficient academic communication in at least one foreign language

4 **Learning Goal 4** Graduates will be aware of academic ethics and will have a sense of social responsibility.

4.1 Objective 1 Graduates will have a sense of social responsibility.

4.2 Objective 2 Graduates will be aware of potential ethical issues in their academic career.

4.3 Objective 3 Graduates will demonstrate concern for social issues.

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，具体内容包括：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

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) 行为审计研究综述 (3 学时)
- (三) 行为审计研究具体实例 (6 学时)
- (四) 审计需求理论 (3 学时)
- (五) 审计产品的生产与定价 (3 学时)
- (六) 审计师独立性与审计质量 (9 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提供的数据库资源，分析进行深入研究的可行性。

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）

课堂参与：	30%
笔试：	40%
期末研究设计：	30%