**审计全日制专业学位硕士研究生培养方案**

**（管理学院)**

**一、专业名称、代码**

专业名称：审计

专业代码：1257

**二、专业简介**

河北大学审计专业硕士的培养以服务地方经济为己任，为适应经济社会发展对高层次审计人才需求设立的专业学位，旨在培养具备现代审计理论、实务技能及跨领域知识的高层次应用型人才。审计专业学位硕士的培养紧跟大数据与人工智能时代的发展特点，将数字化技术与审计专业知识相结合，以审计综合素养、职业判断以及信息系统审计技术与方法为培养重点。河北大学审计专业硕士与河北省财政厅、河北省审计厅、保定市审计局、河北省注册会计师协会等相关行政事业单位联系紧密，与河北省内多家大中型国有企业和多家本土会计师事务所有长期合作，联合成立实践教育基地。以市场需求为导向，注重实践应用，全方位培养创新型、应用型人高端审计才。河北大学审计专业硕士教育严格教学管理，注重教学创新，通过优化的教学体系、务实的教学实践，为学生提供职业发展的动力源泉，搭建提升自我价值的广阔平台。

**三、研究方向**

主要研究方向包括四个方面，分别是国家治理与国家审计、企业风险管理与内部审计、资本市场运营与注册会计师审计、数据分析与大数据审计。

（一）国家治理与国家审计

国家审计是国家治理的重要组成部分，国家治理的需求决定了国家审计的产生，国家治理的目标决定了国家审计的方向，国家审计对完善国家治理具有重要作用。本方向系统研究国家治理框架下国家审计的理论体系的构建和以服务国家治理为导向的国家审计业务和审计管理作用路径及其机理，研究审计全覆盖的量化与质量标准，探索责任履行审计与权力运行审计的协同关系，构建权力监控导向的审计机制，涵盖国家审计、非营利组织审计、经济责任审计及绩效审计的理论与方法。

（二）企业风险管理与内部审计

内部审计是公司治理的重要组成部分，是企业加强风险管理的重要手段。以风险控制为导向的内部审计，通过对公司治理和风险管理等活动有效性的再确认与咨询，控制风险和增加公司价值。本方向研究公司治理体系下内部审计理论体系的构建和内部审计方法的应用，研究内部审计在组织治理中的作用机制，包括风险防控、合规监督及价值增值功能的实现路径，探索内部审计“对内”与“对外”问题导向的协同机制，强化自身建设与监督效能的平衡，涵盖企业风险管理、内部控制设计、舞弊审计及组织治理与内部审计方法‌。

（三）资本市场运营与注册会计师审计

注册会计师审计是控制证券市场风险、提高市场运行效率的重要一环，承担着维护公众利益的社会责任。通过对注册会计师审计的理论、方法和行为等进行研究，采取科学有效的方法降低和控制审计风险，监督企业的信息披露和社会责任的履行，从而有利于维护市场经济秩序和促进企业各项制度的完善等。本方向研究注册会计师审计理论体系的构建和审计方法的创新和应用，涵盖财务报表审计技术、企业内部控制审计、注册会计师行业前沿理论与应用实践。

（四）数据分析与大数据审计

大数据审计聚焦于利用大数据技术提升审计效率、扩展审计范围，强化风险识别能力，以‌电子数据为直接审计对象‌，通过数据挖掘、多维分析等技术构建审计模型，实现从数据采集到风险识别的全流程数字化审计‌。运用SQL语句与数据挖掘技术，建立风险标签与问题画像框架，推动审计模式从人工核验向智能研判转型。突破传统账套审计，直接处理底层数据库原始数据，结合机器学习、区块链等技术提升审计效率与精度。‌本方向融合‌**大数据技术**‌（如数据挖掘、机器学习）与‌**审计学理论**‌，培养具备数据采集、分析与审计实务能力的复合型人才。

**四、学制及学习年限** 本专业学位类别研究生学制为2年，在校最长学习年限（含休学）不超过6年。

**五、培养目标**

1.树立正确的中国特色社会主义核心价值观，具有坚定的理想信念，高尚的道德情操，优良的学术作风，高度的社会责任感。坚持诚实守信，勤勉尽责，谨慎从业，坚持独立、客观、公正的原则。

2.培养具有良好的现代审计理论知识、扎实的审计专业技能、突出的审计实践能力和优秀的综合素质的高层次专业技能型人才。

3.至少掌握一门外国语，能熟练阅读本专业的外文资料，具有-定的写译能力和基本的听说能力,具有撰写学术论文和进行国际学术交流的能力。

4.具有良好的团队意识和团队合作精神。

5.具有健康的身体和良好的心理素质。

6.培养德智体美劳全面发展的社会主义事业接班人。

7.具有良好职业道德与操守。

8.具有从事审计工作的良好的综合素质，能够熟练运用现代会计、财务、审计及相关领域的专业知识分析并解决实际问题。

9.具有从事高层次审计工作所必备的国际视野、领导力与执行力、综合管理能力。

10.熟练运用数据分析工具（如Python、SQL）、审计软件及新兴技术（区块链、AI）解决实际问题‌，具备良好数据处理能力和信息系统数据审查能力。  
 **六、培养方式**

1.思政学习和专业学习相结合

要求学生必须参加思想政治学习活动，树立正确的人生观和价值观。坚持思政贯穿研究生学习生涯始终。

2.实践学习与课堂学习相结合

注重理论联系实际，强调培养学生分析和解决实际问题的能力，重视采用案例教学与情景模拟相结合。通过真实审计案例分析与探究，强化学生理论应用能力，通过情景模拟教学，模拟现实审计谈判、跨境资本流动监管等场景，提升学生复杂环境下的职业判断力。加强实践环节的实习指导，建立审计实践基地，培养实践应用能力。学生在学期间必须保证不少于6个月的实习实践，可采用集中实践与分段实践相结合的方式；提交实践计划，撰写实践总结报告，完成后获得相应的学分。

具有三年以上审计相关专业工作经验的学员，可以通过提交专业实务工作总结等方式，获得相应实践课学分。

3.学分制

实行学分制，总学分不低于30学分。学分采取综合评定学生学习成绩的方式，具体依据包括考试、作业、案例分析、课堂讨论、撰写专题报告等。鼓励教师采用案例教学方法，并逐步增加案例教学的比例，注重理论联系实际，强调培养学生分析和解决实际问题的能力。

4.导师组和双导师制

成立校内导师组，加强教学管理和专业指导工作。实行双导师制，实现社会导师和校内导师联合培养制，聘请企事业单位、会计师事务所、政府部门等有关专家共同承担指导工作。开辟第二课堂，聘请有实践经验的专家开设讲座或承担部分课程。

**七、中期筛选**

在完成培养方案规定的课程学习、考核成绩合格、获得规定的学分后，按照《河北大学研究生中期筛选管理办法》（校政字〔2021〕15号）的相关规定，组织开展中期筛选工作。

**八、学位（毕业）论文**

1.总体要求。按照《河北大学关于开展2025版研究生培养方案修订工作的指导意见》（校政字〔2025〕9号）规定，审计专业学位硕士研究生论文开题与答辩时间间隔原则上不少于12个月。学位（毕业）论文应当表明作者具有独立从事学术研究工作的能力，鼓励硕士研究生参与科学研究，取得创新性成果。

2.开题。开题是审计专业硕士研究生培养过程中开展学位（毕业）论文工作的首要环节，要求审计专业硕士研究生充分阅读国内外相关文献，撰写开题报告。开题报告应包含文献综述、论文选题依据、研究方案、预期目标与成果、工作计划等关键问题。

原则上在入学后第2学期（最迟不超过第3学期）完成开题。开题由3-5名具有高级专业技术职务人员参加，以学术报告的方式进行。

3.中期进展报告。中期进展报告是检查审计专业硕士研究生个人综合能力及学位论文进展、指导研究生把握学位（毕业）论文方向、提高学位（毕业）论文质量的必要环节。中期进展报告原则上应在入学后第3学期进行；各导师组自行制定中期考核办法并组织考核。

4.学位申请。达到学位授予条件的申请人，经导师同意后，应于答辩前三个月，向所属学位评定分委员会提出学位申请，提交学位申请材料。

5.预答辩。学位申请人须进行学位论文预答辩。预答辩通过者，方可进入学位论文评阅、学位论文答辩等环节。学位（毕业）论文预答辩在正式答辩前3个月进行。

6.论文评阅。学位（毕业）论文在获得导师组认可，经培养单位形式审查合格，并通过预答辩，方可提出进入评阅程序的申请。论文评阅在正式答辩前40天由研究生提出，由培养单位依据相关规定进行匿名评审。评阅结果及异议处理按照《河北大学研究生学位论文或者实践成果评审管理办法》（校政字〔2025〕8号）执行。

7.答辩。学位（毕业）论文答辩按照《河北大学博士、硕士学位授予工作实施细则》（校政字〔2025〕7号）执行。

**九、毕业条件**

1. 课程学习。研究生在规定修业年限内完成培养方案规定的课程学习，考核成绩合格，获得规定的学分。

2.学术/实践活动。研究生在读期间至少需要完成两类活动中的一类：

（1）学术活动：研究生在读期间参加不少于6次学术活动，并撰写学术报告小结；以主讲人或宣讲人身份，参加在校内外举行的学术报告或学术讲座不少于1次。

（2）实践活动：参与本专业相关的社会实践，由相关单位出具相关实践证明材料；或组织开展与本专业相关的调查、考察等活动，并提交相关报告。

3.符合提前毕业条件的研究生，可按照学校相关规定申请提前毕业。

4.论文答辩。学位（毕业）论文经专家评审合格、通过学位（毕业）答辩，符合毕业资格审查后，准予毕业。

**十、创新性成果**

为体现创新性成果的多元化，要求审计专业的硕士研究生至少完成以下成果中的一项：

1.在核心期刊发表论文1篇及以上，或在省级期刊发表论文2篇及以上；或在全国性学术会议或省级学会、学术组织的学术会议上（含征文活动）入选论文。以上论文要求研究生为第一作者；或导师第一作者，研究生第二、第三作者；

2.参加著作或教材编写前五名或字数2万字以上；

3.主持或参与厅级科研、教学研究项目1项并结项，排名前三名；或参与省级、教育部项目立项，排名前五名；或参与国家级项目立项，排名前七名；

4.完成校级及以上研究生创新资助项目并结项（国家级前三名、省级前两名、校级第一名）；

5.参加导师组认可的各类案例比赛进入复赛或决赛前五名；

6.作为项目主要成员在学校认可的互联网+、挑战杯、调研河北等高水平大赛中获得校级三等奖及以上奖励，以获奖证书或者结题文件为准；

7.通过CPA考试专业阶段两科及以上；

8.参与本学科案例库建设取得相关成果，或调研和撰写等相关任务经导师书面认可。

**十一、学位授予**

研究生通过毕业资格审查，满足管理学院会计系制定的创新性成果要求，符合《河北大学博士、硕士学位授予工作实施细则》（校政字〔2025〕7号）的有关规定，达到学校学位授予标准，经学校学位评定委员会审议，授予硕士学位。

**十二、学分及课程设置**

本学位类别最低修读学分为30分，其中学位课15学分，非学位课8学分，必修环节7学分。

研究生课程考试不设补考环节，考试成绩低于60分的需重修。

课程考核方式包括考试和考查，可以采用口试、笔试或写读书报告、论文的形式，但应有—定数量的笔试（本专业学位专业必修课笔试科目不少于4门）。无论采取何种考核方式，均应能真实反映学生对所学课程掌握的程度及运用知识的能力，成绩均按百分制成绩评定。

**审计专业全日制专业学位硕士研究生课程设置一览表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **课程类别** | | **课程说明** | | **课程号** | **学分** | **学期** | **备注** |
| **学位课** | **公共必修课**  **（4学分）** | 新时代中国特色社会主义理论与实践 | | TS0000001 | 2 | 1 | 考查 |
| 通用学术英语 | | TS0000002 | 2 | 1 | 考查 |
| **学科基础课**  **（3）** | 学术道德与论文写作 | | ZS0411008 | 1 | 1 | 考试 |
| 公司战略与风险管理 | | ZS0411009 | 2 | 1 | 考试 |
| **专业必修课**  **（14）** | 财务会计理论与实务 | | ZS0411003 | 3 | 1 | 考试 |
| 财务管理理论与实务 | | ZS0411004 | 3 | 1 | 考试 |
| 审计理论与实务 | | ZS0411005 | 3 | 1 | 考试 |
| 管理会计理论与实务 | | ZS0411006 | 3 | 1 | 考试 |
| 审计职业道德 | | ZS0416006 | 2 | 1 | 考试 |
| **非学位课** | **公共通识课**  **（2学分）** | 《习近平谈治国理政》研读 | | TT0000101 | 1 | 2 | 考查 |
| 马克思主义与社会科学方法论 | | TS0000101 | 1 | 2 | 考查 |
| **国家审计方向** | 国家审计专题 | | ZS0416222 | 2 | 2 | 本方向研究生至少选修  6学分 |
| 资源环境审计专题 | | ZS0416203 | 2 | 2 |
| 经济责任审计专题 | | ZS0416204 | 2 | 2 |
| 绩效审计专题 | | ZS0416205 | 2 | 2 |
| 公共政策审计专题 | | ZS0416206 | 2 | 2 |
| 政府与非营利组织会计与审计 | | ZS0416207 | 2 | 2 |
| 大数据审计 | | ZS0416103 | 2 | 2 |
| 审计管理 | | ZS0416106 | 2 | 1 |
| 数量分析方法 | | ZS0416109 | 2 | 2 |
| 审计信息化专题 | | ZS0416101 | 2 | 1 |
| **内部审计方向选修课** | 大数据与财务决策 | | ZS0411101 | 2 | 2 | 本方向研究生至少选修  6学分 |
| 基于Python的财务报表分析 | | ZS0411102 | 2 | 2 |
| 大数据审计 | | ZS0416103 | 2 | 2 |
| 内部控制理论与实务 | | ZS0411235 | 2 | 2 |
| 内部控制审计研究 | | ZS0416211 | 2 | 2 |
| 内部控制审计案例研究 | | ZS0416212 | 2 | 2 |
| 内部控制与风险管理 | | ZS0416213 | 2 | 1 |
| 国际内部审计准则研究 | | ZS0416214 | 2 | 2 |
| 企业价值评估 | | ZS0411222 | 2 | 2 |
| 数量分析方法 | | ZS0416109 | 2 | 2 |
| **注册会计师方向** | 基于Python的财务报表分析 | | ZS0411102 | 2 | 2 | 本方向研究生至少选修  6学分 |
| 大数据审计 | | ZS0416103 | 2 | 2 |
| 注册会计师审计专题 | | ZS0416215 | 2 | 2 |
| 管理审计专题 | | ZS0416230 | 2 | 2 |
| 舞弊审计专题 | | ZS0416218 | 2 | 2 |
| 战略管理与公司治理 | | ZS0416221 | 2 | 1 |
| 审计法律与案例 | | ZS0416105 | 2 | 2 |
| 审计史 | | ZS0416107 | 2 | 1 |
| 企业价值评估 | | ZS0411205 | 2 | 2 |
| 数量分析方法 | | ZS0416109 | 2 | 2 |
|  | **大数据审计方向** | 大数据与财务决策 | | ZS0411101 | 2 | 2 | 本方向研究生至少选修  6学分 |
| 基于Python的财务报表分析 | | ZS0411102 | 2 | 2 |
| 大数据审计 | | ZS0416103 | 2 | 2 |
| 区块链与智能审计 | | ZS0416226 | 2 | 2 |
| 机器学习与数据挖掘 | | ZS0416227 | 2 | 2 |
| 数据可视化与审计报告 | | ZS0416228 | 2 | 2 |
| 机器学习与智能审计 | | ZS0416229 | 2 | 2 |
| 内部控制与风险管理 | | ZS0416217 | 2 | 1 |
| 企业价值评估 | | ZS0411205 | 2 | 2 |
| 数量分析方法 | | ZS0416109 | 2 | 2 |
| **必修环节** | **素质拓展** | 入学教育与学术规范 | | - | 1 | 1 |  |
| 学术/实践活动 | 实践实务课 |  | 3 | 2-3 |
| 第二课堂 |  | 1 | 1-2 |
| 学术报告 |  | 1 | 1-3 |
| 案例研究与开发 | |  | 2 | 1-3 |
| **学术训练** | 中期筛选 | | - | - | 2 | 过程管理  无学分 |
| 论文开题 | | - | - | 2 |
| 论文中期进展报告 | | - | - | 2-3 |
| 论文预答辩 | |  |  | 4 |
| 论文评审 | |  |  | 4 |
| 论文答辩 | | - | - | 4 |

\*公共外语课程按入学时的外国语考试科目修读相关语种。

十三、其他需要说明事项

1. 非学位课中的方向选修课模块由各培养单位自行设置，并给出具体选修学分要求。

2. 毕业总学分：学位课+非学位课+必修环节。

3.学术/实践活动：实践活动必须保证不少于半年的实习实践，可采用集中实践与分段实践相结合的方式。应提交实践计划，撰写实践总结报告，实践表由实践单位盖章认定通过后获得相应学分。学术报告必须参加6次并提交总结方可获得相应学分。其中以主讲人或宣讲人身份，参加在校内外举行的学术报告或学术讲座不少于1次。

4.案例研究与开发：在学习期间必须参与案例研究与开发活动，包括但不限于参加导师组认可的各类案例大赛、独立或协助指导老师通过实地调研形成教学案例、发表案例研究方面的学术成果。案例研究与开发由指导教师根据学生参与的案例开发工作情况或科研成果评定成绩，学生取得相应学分。