

IAEP项目对我国审计高等教育的启示

殷丽丽,孔楠

(南京审计学院 国际审计学院, 江苏 南京 210029)

摘要:IAEP项目是国际内部审计师协会在全球高等院校中推行的教育项目。IAEP项目的特色主要体现为国际前沿的内部审计职能理念、全新的项目开展模式和明确细致的评价要求。国外高校IAEP项目经验为我国转型中的审计高等教育改革提供的启示主要体现在课程设置、教学方法、课程考核模式、教师自主教学模式、实践教学以及与实务部门的紧密结合等方面。

关键词:IAEP; 内部审计; 审计高等教育

中图分类号:G642.0 文献标识码:A 文章编号:1672-8750(2010)02-0105-05 收稿日期:2009-12-10

作者简介:殷丽丽(1981—),女,江苏盐城人,南京审计学院国际审计学院助教,中国内部审计协会内部审计发展研究中心研究人员,主要研究方向为内部审计及内部控制;孔楠(1981—),女,辽宁大石桥人,南京审计学院国际审计学院助理研究员,IAEP项目组成员,主要研究方向为内部审计。

基金项目:江苏省教育厅高校哲学社会科学基金(09SJB630040)

IAEP项目(Internal Audit Education Partnership Program)是国际内部审计师协会(INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS,简称IIA)在全球高等院校中推广的有利于财经类专业本科生提升综合素质、提高就业实力的跨学科教育项目^[1]。随着2009年IAEP项目在南京审计学院的实施,IAEP项目引起了社会各界的广泛关注。借鉴国外IAEP高校的实践经验,可以从课程设置、教学方法、课程考核、实践教学等方面对我国审计高等教育提供很多有益的启示。

一、IAEP项目概述

IAEP项目项目是由IIA发起的、依靠全球多家跨国公司资助的、与全球开设内部审计专业的高等院校联合开展的合作项目,目的在于加强企业人才需求与高校教育的有效对接,促进高等院校培养出适合企业现状和发展需要的审计人才,促进高校为社会服务。高等教育除了具有教学与科研的传统功能外,还应当承担“第三使命”——社会责任及大学对社会的综合贡献^[2]。IIA通过为加入该项目的学校提供各种与全球500强企业

业交流和合作的机会,提高学生的综合能力和学校的综合实力。IAEP项目的教育方案具有适应全球差异的灵活性,即按照IIA对授课内容、数量、质量的总体要求,结合学校原有的培养方案和学籍管理制度有效地安排课程,同时鼓励不同专业的学生参加学习,为愿意学习内部审计知识技能的所有专业学生提供在校接受内部审计专门教育的机会。

目前全球已经有41所高等院校加入了该项目。2007年9月,南京审计学院经过IIA审批正式加入IAEP项目,2009年南京审计学院国际审计学院IAEP国际班正式成立。作为亚洲加入该项目的三所院校之一,南京审计学院开辟了中国内部审计教育国际合作的先河^[3]。

二、IAEP项目的特色

IIA在全球范围内筛选高校成为IAEP项目的合作伙伴,目的是结合全球高校的力量培养社会紧缺的内部审计高级人才。IAEP项目的任务已经不仅仅局限于审批IAEP高校资格的层面,而是在培养内部审计人才的同时深入研究内部审

计的理论,加强内部审计院校间、院校与企业间的合作交流,推广内部审计的职业化教育,促进内部审计行业发展。

IAEP项目的特色主要表现在以下三个方面:

(一) 前沿的内部审计职能理念

随着经济的发展,企业间竞争日益加剧,管理者越来越重视内部审计人员为企业的发展出谋划策的作用,内部审计重心也从原来的财务审计转向管理审计。IIA的IAEP项目一直倡导内部审计具有管理职能的理念,要求内部审计人员具备管理技能和综合业务知识,这一主导思想是比较前沿的,与现代企业对内部审计人员的要求是吻合的。

(二) 全新的项目开展模式

IIA为了更好地推动IAEP项目,项目开展模式独具特色。首先,加入IAEP项目的高校要经过严格的筛选,不是所有开设审计专业的院校都有资格加入此项目,IIA偏向于将标准聚焦在能够确保项目成立之后的持续性方面。如,要成为IAEP项目的会员,学校应提供开展该项目的五年计划,每年要向IIA学术关系委员会提供该项目进展及成果的年度报告,学校需要每五年进行一次重新注册,重新接受评估。其次,除了IAEP院校本身开展的正常教学活动外,IIA还会在IAEP项目院校范围内组织不同类型的、面向不同对象的各类学术研讨会,如,面向教育者、学生和企业高管的每年一次的管理与沟通年会,面向教育者、审计从业人员的不定期的专项审计研讨会(如IT审计研讨会等),面向项目管理者的各校学术委员会成员会议等等。另外,IIA还专门为IAEP项目成立了内部审计学术发展基金(The Internal Auditing Academic Advancement Fund,简称IAAAF),用以资助IAEP项目开展中一切有关内部审计发展的研究项目。IAEP院校内部、院校间、院校与企业间可以在科研、教学上进行合作,申报IAAAF项目,获批后可得到IIA部分资金资助。IAEP项目通过此措施来激励IAEP院校在审计学术研究和审计教育研究的进一步的深入。

(三) 明确细致的评价要求

IAEP项目对参与此项目的学校、教师、学生都有明确细致的要求。这些要求覆盖面很广。开设课程方面的要求包括:课程名称、课程内容、课程开设的频率、可提供的实习机会以及准入条件。

师资方面要求包括:除要满足IAEP课程的教师数量外,还要求必须有部分教师具备内部审计经验、拥有相关的资格证书、具有IIA的会员资格等,要求申请材料中必须附有教师的简历与研究成果。参与此项目的学校需要得到本国行业协会的支持与推荐,这也是重要评价条件之一。因为该项目需要国内行业组织提供多方面的支持,如为师生提供实习和实践的机会、保证课程由具备经验的客座教师授课、为学生和教师制订专业的发展计划、帮助指导专业性学生社团、实现学生与职业内部审计师互动、为学生提供有价值的信息并培养职业道德等。IAEP项目还要求参与此项目的学校已经拥有了高质量的鉴定资格或国际声誉项目,能够证明其质量和标准,如已经获得国际精英商学院协会(AACSB)的认证^[1]。参加IAEP项目的学生按要求修满相关课程时才可以获得IIA认证的IAEP证书。

因此,IAEP项目无论是教育理念、教育模式,还是评价标准都具有较高的指导意义,对全球审计教育的发展发挥了较大的促进作用。IAEP通过建构内部审计课程体系,运用灵活多变的内部审计教育模式,采用创新的理论与实务嫁接方式将内部审计职业化教育推进了一个新的时代,为学校、教育者、学生及企业间架起了一座“零距离”的桥梁。

三、借鉴国外高校IAEP项目经验,推进我国审计高等教育改革

IAEP项目的实施给我国审计高级人才培养的模式带来了新的冲击。IAEP项目以其多元化的人才培养方案、个性化的人才培养模式、特色化的人才培养目标,为进一步推进我国审计高等教育改革指明了方向。

(一) 课程设置方面

从国外IAEP高校开设的审计课程来看,审计课程的设置较为细化,目标也较为明确。他们的课程设置对学生掌握审计知识、熟悉审计实践具有不可替代的作用,一定意义上可以看作是在实践中“学习审计、领会审计、掌握审计”。

相比之下,我国高校开设的审计课程较为单一,课程多样化不够,不注重“课程群”开发,而且一定程度上脱离审计实务,学生在学习期间难免有枯燥、说教之感。如“沟通与交流技巧”方面的

课程,虽不是直接的审计课程,但确实对培养审计人员在实践过程中必备的沟通与交流能力具有非常重要的作用。2008年9月在美国奥兰多的IAEP年会上,IIA基金委员会的Veronica女士代表IIA发言曾指出:“审计人员第一个应该学习的技能就是沟通交流能力,良好的沟通交流能力能够帮助审计人员在处理任何事情时达到事半功倍的效果。”因此,很多国外IAEP项目的学校将与沟通交流有关的技能课程(如行为管理学、管理心理学、组织行为学、沟通与交流等)设置成审计学专业学生的必修课程。我国高校审计专业课程设置中除了通修课程和内部审计的专业课程外,涉及的管理学方面的课程只有“管理学”这门基础理论课程,缺乏针对学生应用技能方面的专业教育类课程。笔者建议在专业选修课程中增设相关应用技能的课程,如行为管理学、管理心理学、组织行为学、沟通与交流等等,以加强对学生实践技能知识的培养。另外,笔者建议在具体的教学方式方面也要借鉴国外高校的经验。如一场有关沟通技巧方面的讲座,大多数的中国教授的授课形式是“理论+举例说明”,而欧美的教授在传授完理论知识后,会将同学们现场分组,模拟情景,现场处理问题。同样的课程,因为传授知识的方式不同,教学效果也是不一样的。所以我国高校应该重视推广教学效果好的教学方式。

另一方面,笔者建议我国高校审计专业应注重“审计课程群”的开发,如开发信息系统审计课程群和内部审计课程群等。具体而言,信息系统审计课程群所占的比重应该越来越大,如设置电子商务审计、连续在线审计、欺诈行为、保证服务等课程,这也是符合信息社会环境下对信息控制的重视程度不断提高的发展趋势。内部审计课程群涵盖的范围也应该越来越广,应该涵盖内部审计实务操作中出现的越来越引起重视的焦点问题,如增设内部审计标准、抽样审计、内部审计报告、审计业务程序等方面的课程。

(二) 教学方法方面

国外IAEP高校教学方法的特点主要体现为保障学习自由、重视因材施教。国外大学注意分层次教学,注重学生个性的发展,强调学生的个性化教育。我国的审计高等教育应该学习IAEP的教学理念,根据学生层次划分教学层次,每个教学层次应配有相应的大纲和教学模式,层次越高,学

生学习的自主程度越高,学习与研究的结合越紧密。学生可以自主选择学习层次和学习时间,选择适合自己能力和发展目标的课程。教师要从内容难度、要求高低和指导程度上对不同层次的教学进行必要的区分,引导学生在学习中体会一种“爬楼梯”的感受,激励学生向高层次努力。对于一些应用性较强的审计课程,教师在课堂讨论和期末考试时可以不设统一的标准答案,并鼓励学生提出与他人不同的见解,鼓励学生展示独特个性和发挥创造能力,重视培养学生的独立意识、自信心、批判精神和各种应用技能。

国外IAEP高校积累了相当丰富的内部审计案例教学的经验。案例分析可以提高学生分析问题、解决问题与判断问题的能力,同时也能培养学生良好的职业道德和正确的价值观。相比之下,我国高校审计专业对审计案例教学重视不足,审计案例教学的课程种类较少。笔者建议我国高校审计专业应该注重对审计教学案例的整理和搜集,形成多样化的审计教学案例库。高校还可以聘请实务部门的审计专家或专业人士作为嘉宾开设讲座,把他们在实际操作中取得的经验带到课堂中,这既可以暂时弥补教师实务经验的不足,同时也可以促使教师强化实践经验的学习。

(三) 课程考核模式

国外IAEP高校虽然考试方式不完全一样,但都十分重视对学生能力的评价,关注学生的创新性表现和平时学生讨论会的发言次数、质量和水平,学生的课程学习成绩实际上是对整个学习过程中的综合评价。

相比之下,我国高校的课程考核模式就没有那么灵活多样,大部分专业课都是考试课程,课程总成绩分为平时和期末考试,平时分作业、课堂提问、出勤率等比重大概占总成绩的20%至30%,期末考试一般为书面闭卷测试,比重占到70%至80%。这种考核模式的弊端在于平时的成绩随机性过大,不能全面地对学生考核,期末考试比重过大,形式死板,容易造成学生们“平时散漫,期末突击”的现象,达不到课程学习的目的。这种考试模式重知识,轻能力;重记忆,轻创新;重笔试,轻应用;考试时间统得过死;信息反馈不灵;考试质量难以得到保证,可信度不高;考风不容乐观。最终导致无人对高等教育产品——人才的能力负责^[4]。

因此,笔者建议应该学习国外 IAEP 大学的考核模式,避免“一张试卷定终身”,教学也不应该围着考试转。我们的课程考核可以从以下四个方面进行改革:课程不搞统考——在整个学期中,一般课程都要进行 2 至 3 次考核,但不搞统考,由教师根据既定的教学进程和要求,自行组织考核;考试不靠死记硬背——考试时,给学生提供必要的公式和计算常数,题量虽然不是很多,但要求具有较强的灵活性、综合性和实用性;考试注重应用能力考核——考核中一般都会涉及一定数量的应用题,其中包括提出解决问题的思路、设计解决问题的方法和建立相关的计算程序等;考过以后试题不能在学生中流传——学校和教师对考过的试题实行严格管理,杜绝试卷在学生中流传,目的在于不使学生成为考试的奴隶,让学生把时间和精力真正放在学透理论和弄懂知识上。

(四) 教师自主教学模式

国外 IAEP 高校的教师在教学方面具有很大的自主权。根据学校或院系提出的教学指导性意见,教师可自主制定既符合市场对人才的需求又符合人才培养规律的教学实施方案。教师还可以根据科技进步和企业对人才的需求,随时调整教学内容、教学方法和考核方式。教师可以选择其认为最为合适的教材,或自己提供讲义,或者介绍一些参考资料来组织教学。

中国高校的教师教学自主权很小,而且经常为教学和科研所累,陷于自顾不暇的闭门造车状态。学校对教师的教学规定得过于死板,必须用什么教材、必须按什么大纲、必须采用哪种考核方式等等,久而久之将教师的自主能动性磨灭掉了,换来的是一成不变的内容。笔者认为,高校必须充分发挥教师的自主能动性,调动教师积极性,才能提高教学效果。因此,国内高校必须鼓励教师科研与教学兼顾,不断学习和吸收新知识,接触新事物,研究新问题,并将最新的思想、方法、技术、成果引入到教学中去,不断提高教学水平和科研水平,高校要在制度上提供保障。

(五) 实践教学方面

IAEP 项目比较注重学生实践能力的培养。如,在课程内容的安排上,路易斯安那州立大学的所有课程的课堂教学和实践时间(包括课外作业、课外阅读、课外实践,不包括毕业实习)都是按 1:2 的比例来安排。教师对课外实践活动既有

布置,又有检查和考核。同课堂教学一样,课外实践达不到规定要求的学生其学业成绩将受到影响。计算机等多媒体设备被广泛应用于国外大学的教学过程中。路易斯安那州立大学有 3 万名在校生,在校园里就有 750 个计算机工作站,每天为学生免费开放 16 个小时;校园内还有 11000 多个网站接口,学生只要有计算机就可以与校园网络连接;学校为每个学生设置一个网页,师生联系都可以在网上完成,教师在网布置作业,学生在网上交作业;学生宿舍中都有自己的电脑。路易斯安那州立大学还有 12 个科研基地,都是学生实习的基地^[5]。很多 IAEP 院校在课程考核方面融入了对实践能力的测试,目的是通过学生们的自主活动,使学生们在学习理论知识的同时融入实践思考,促进学生对审计专业技能的实际掌握和运用。

我国高校审计专业在实践方面的教育仍流于形式,主要是传授一些审计文件的应用文写作和一些审计软件的应用。暑期社会实践是我国大学生接触社会实际的重要方式。然而很多学生的暑期实践由于缺乏指导和监督,并不能很好地实现理论与实践的结合。

我国高校审计专业的实践教学需要进行改革。高等教育首先应将重点放在运用信息技术创设学习情境,使学习者能够身临其境,从情境和案例中学习、掌握并应用知识,促进学生开展研究性的自主学习为主,增加学生的动手紧迫感,要让学生们感受到必须自己通过思考、结合所需的理论知识才能解决实际中的问题^[6]。其次要将实践观念融入每一门课程的学习过程中,可以考虑一些课程采用课程项目的形式来完成考试,即教师将学生们分组,给学生们分阶段地布置小项目,让他们利用已经学过的知识,进行独立调研和集体讨论,最终完成任务。教师根据每一次项目的完成情况打分,最后形成课程成绩。这种形式能够促进学生们在整个课程的学习过程中主动学习与思考,促进动手能力的提高。

(六) 与实务部门紧密结合

高等教育远离社会现实的时代已经过去,高校必须走出象牙塔,融入社会,勇于承担社会赋予的责任。与世隔绝的大学的生存或许只能是以牺牲专业教育质量、应用性研究、社会性批评和专家建议为代价^[7]。国外 IAEP 高校的教师与企业界

有着非常密切的联系。教师经常结合工商界的实际需求,争取各种科研项目,获取科研资助;教师经常与企业家进行广泛合作,将科研成果迅速转化为产品。正是由于这种密切的合作关系,高校教师非常了解企业发展和技术应用动态,非常熟悉企业、市场和社会发展对人才的知识、能力和素质要求。因此,教师能够有针对性地培养学生创造性思维、实践能力、竞争意识和社会适应能力。

高等教育要逐渐社会化,一方面,高等院校应当与科研部门、工商企业进行广泛与深入的三方合作;另一方面,应当吸收社会各界人士参与高等院校管理,使高等院校的人才培养和科学研究更加适应社会发展的需要^[8]。中国的审计市场很大,审计人员的需求量也很大,作为高校不能闭门造车,要学习 IIA 开展 IAEP 的经验,与实务部门建立紧密的联系,才能培养出适合社会需求的人才。

参考文献:

[1] 国际内部审计师协会. 内部审计教育伙伴项目要求

[EB/OL]. [2006-06-25]. <http://www.theiia.org/guidance/academic-relations/iaaaf/iaep-schools/>.

[2] 黎斌. 重塑大学——国外高等教育转型的反思与借鉴 [J]. 理论与改革, 2009(3): 111-113.

[3] 南京审计学院 IAEP 项目组. 关于我们 [EB/OL]. [2009-01-01]. <http://iaep.nau.edu.cn/Main.asp#>.

[4] 李翊. 从高等教育利益相关体看高校考试制度改革 [J]. 湖南第一师范学报, 2009(6): 29-31.

[5] The Louisiana State University Center for Internal Auditing. About us [EB/OL]. [2008-01-01]. <http://www.bus.lsu.edu/centers/cia/>.

[6] 阎静, 章维惠, 陶伟乔, 陈咏梅. 信息技术与高等教育课程整合策略研究 [J]. 济南职业学院学报, 2009(6): 9-11.

[7] 田宝军, 智学, 徐爱新. 高等教育走向社会中心的基本条件和原则 [J]. 河北师范大学学报, 2009(6): 5-9.

[8] 郑定康. 试论我国高等教育社会化之路 [J]. 浙江社会科学, 2000(3): 90-94.

(责任编辑: 杨凤春)

An Inspiration for China's Higher Education in Auditing from IAEP Project

YIN Li-li, KONG Nan

(School of International Auditing, Nanjing Audit University, Nanjing 210029, China)

Abstract: IAEP project is an educational project which IIA implement in the global higher education institutions. The characteristics of the IAEP project mainly lie in the following areas: the international forefront concept of the internal audit function; a new mode to carry out projects; and a clear and detailed evaluation requirement. The IAEP project in foreign colleges and universities provides the inspiration for China's higher education in auditing in the following aspects: the curriculum, teaching methods, curriculum assessment model, teachers' self-teaching mode, practice teaching and the close integration with the concerned departments.

Key words: IAEP; internal audit; higher education in auditing