

审计实践教学平台构建与应用探讨

庞 卉

(天津财经大学 商学院, 天津 300222)

[摘要]现有的审计实践教学在课堂讲授、案例教学、审计模拟实验、审计实习等方面存在诸多亟待解决的问题,这造成审计课程实践环节的教学效果较差,因而审计实践教学方式的改革创新势在必行。为此,应该在系统研究开设审计实践课程的可行性、认真规划审计实践课程教学计划的前提下,将案例教学、审计模拟实验、审计实习三者有机结合,构建“三位一体”立体式的审计实践教学模式。

[关键词]审计实践教学;教学平台;案例教学;审计模拟实验;审计实习;审计人才培养

[中图分类号]F239;G642.0 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1672-8750(2012)04-0103-06

一、引言

2007年1月,我国财政部和教育部联合颁发了《关于实施高等学校本科教学质量与教学改革工程的意见》,意见明确规定该项工程建设的内容之一就是实践教学,并提出了“大力加强实验、实践教学改革”的要求。随后,教育部于2007年2月颁发了《关于进一步深化本科教学改革全面提高教学质量的若干意见》,再一次提出了“高度重视实践环节,提高学生实践能力”的要求,强调实践教学是高校本科教学的重要内容,并将实验教学与实习基地建设确定为实践教学的重中之重。

审计课程是财经类专业的核心课程之一,更是会计专业和审计专业的重要必修课程,而且审计工作是一项实务操作性很强的工作,它需要审计人员根据具体审计环境对被审计单位的经济活动做出合理的职业判断,因此审计课程对实践环节的教学要求是很高的,但审计课程现有的教学理念和方法等方面存在严重的缺陷,在这种教学方式下完成审计课程学习的学生普遍感觉审计的相关概念模糊、审计的相关操作困难。在这种情况下,寻求审计课程教学理念和方法的全新变革就成为一个迫在眉睫的问题,而改革审计实践教学模式是创新审计教学方式的一个重要方面。

审计实践教学是高校审计教学改革过程中的一个重要内容,它是指在课堂理论教学的基础上,教师指导学生通过分析案例、模拟实验、参加社会实践等方式从理论走向实践,进一步加深学生对课堂理论知识的理解和掌握,并以此增加学生的实践知识、经验和能力^[1]。审计实践教学方法灵活、多样,教师应根据教学对象和实验内容的不同而采取恰当适用的教学方法,为此教师应对审计实践教学方法进行不断地研究、尝试和创新,使学生能够在审计实践教学环节充分掌握审计实际操作和分析实际问题的技能。

目前,常见的审计实践教学形式有直接实践和间接实践两种。直接实践主要指学生亲身投入到审计实践工作之中,运用所学的审计理论、审计方法解决审计工作中的实际问题,比如到大公司的内

[收稿日期]2012-04-19

[基金项目]2012年天津财经大学教学研究项目

[作者简介]庞卉(1972—),女,天津人,天津财经大学商学院助理研究员,主要研究方向为高等教育管理。

部审计部门或会计师事务所实习。间接实践是指学生通过在课堂讨论审计案例和在审计模拟实验室进行模拟实习等形式将所学的审计理论及方法运用于实践。审计案例教学是指老师在课堂上通过对典型审计案例的讲解分析,组织学生有针对性地进行讨论研究,引导学生学会从特殊到一般、从具体到抽象进行归纳推理,在实际案例中进一步理解和掌握审计理论、审计基本技术与方法。审计模拟实验是指通过对模拟对象财务资料的分析,指导学生监督被审计单位一定时期内的经济活动^[2],即通过审计实验为学生提供一审计模拟环境,假定自己就是审计人员,利用在课堂上所学的理论知识对审计实务进行具体操作,它是在案例教学的基础上对审计实践各环节的一次综合模拟。

二、我国审计实践教学现存问题分析

许多学生对究竟该如何学习审计显得有些迷茫,虽然已经完成了审计课程的学习,但仍难以理解审计的某些概念、规范等,更不知道该如何进行审计操作。由此可见,目前的审计教学存在诸多亟待解决的问题。笔者认为,这些问题存在的根源是审计实践教学的不足,也就是说,目前的审计教学主要是通过课堂向学生传授理论知识,不能将所学理论有效应用到实践中去,达不到理论与实践的有机结合,这使得学生处于理论知识懵懂和实践操作匮乏两难的境地,难以达到理想的学习效果。带着这个想法,我们对天津地区部分高校审计实践教学的相关情况进行了调查,调查主要从学生学习态度、案例教学、实验教学和审计实习四个方面展开的。本次调查采取问卷形式进行,共发出调查问卷2000份,收回1689份,调查结果如表1所示。

从调查结果可以看出,学生学习态度比较端正的占73%,采用案例教学的占98%,有教学实验室的占51%,但案例教学中教师教授为主的占79%,实验教学中未充分利用实验室的占33%,这说明为了提高教学质量并增强学生的实践能力和综合能力,许多高校在审计教学的实践环节作了一定程度的努力,但教学效果并没有得到质的提高,审计实践教学远远不能满足教学要求,还存在一些具体问题。

(一) 单一课堂讲授方式的弊端

从调查情况来看,目前我国高校的审计教学主要还是采用传统的课堂讲授方式,在“老师讲,学生听;老师考,学生背”这种填鸭式的教学模式下,课堂气氛沉闷,学生缺乏学习的积极性和主动性。教师“到点上课、下课走人”成为高校中普遍存在的现象,这造成了师生之间缺乏沟通,师生关系严重脱节,给实务操作性极强的审计课程带来了诸多不利影响。审计课程的基本特征就是实践性和操作性极强,复杂的审计程序需要执业者具备良好的职业判断能力,而传统的审计教学模式重理论、轻实践,多数教师只传授审计理论或辅以案教学,极其缺乏审计实践教学方面的经验或研究。在这种模式下,学生缺乏对审计技术和方法的感性认识,也就不可能形成良好的职业判断能力。尽管如此,我们也不能完全抛弃这种教师讲授的授课方式,因为传统的课堂授课模式有效地向学生传授了基础理论知识,为学生开展实践操作打下了良好的理论基础。因此,审计教学的改革应该在以教师课堂讲授为基础的前提下,引入能够与课堂讲授有效结合的教学方式。

(二) 审计案例教学方式的不足

基于单一课堂讲授方式存在的弊端,案例教学法在审计教学改革过程中日益受到重视,并被逐步推广采用。审计案例教学是对传统课堂授课的重要补充,它以真实发生的审计案例为线索,在课堂理论教学的基础上,让学生“身临其境”感受审计现场,变被动听课为主动探索,激发了学生的学习和讨论积极

表1 审计实践教学相关情况的调查结果

调查内容	具体项目	所占比重(%)
学生学习态度	喜欢本课程	31
	一般	42
	不喜欢	27
案例教学	学生讨论为主	19
	教师教授为主	79
	未采用	2
实验教学	充分利用实验室	18
	未充分利用实验室	33
	无实验室	49
审计实习	实习效果良好	5
	实习效果一般	16
	无实习	79

性,有利于提高学生综合运用各学科知识的能力和培养学生的实际工作能力,深化了审计教学的改革。然而从实际运行情况来看,目前的审计案例教学基本上以教师讲授为主,以学生参与讨论为主的所占比例偏低,极少数审计教学甚至不采用案例教学法,而且审计案例教学过程中暴露出若干不足。(1)审计案例教学多以反面教材的形式出现,以启发和教育学生树立正确的职业道德观念,这尽管有利于培养学生分析问题和解决问题的能力,但却容易造成其“过度概括化”,学生往往以偏概全,缺乏对审计技术和方法的全面掌握。(2)审计案例教学往往只是针对某一审计程序来选取案例,这使得学生缺乏对整个审计过程的认知理解。(3)案例教学必须要以教师的有效组织为保证,以学生的积极参与为前提,以精选出来的能说明问题的典型案例为材料,而实际上,任课教师虽然拥有高学历和扎实的理论知识,但缺乏丰富的实践经验,因此在案例的选择和设计等方面耗费了过多的时间和精力,若要将以上三方面有机结合更是难上加难,从而导致审计案例教学效果收获甚微,达不到预期目标。

(三) 审计模拟实验教学开展状况欠佳

目前,相当一部分高校已开展了审计模拟实验课程,模拟实验在审计理论和审计实践之间搭起了一座桥梁,使得学生对审计技术与方法有了更为感性的认识,提高了学生的实际操作能力,为学生积累实践经验、尽快适应工作岗位起到了积极作用。但从整体情况来看,审计模拟实验教学开展状况欠佳,主要原因归结为以下几个方面:(1)审计模拟实验资料的获取具有一定难度,由于审计资料的时间跨度一般要在一年或一年以上,而且企业为了保护商业机密往往不愿意提供完整的审计资料,因此审计模拟实验资料只能根据收集到的部分审计资料,经分析、筛选、补充后自行进行设计,设计过程中还要注意数据之间的连续性、相关性与勾稽关系,因而设计难度较大。(2)收集到的审计资料需要转化成手工数据和电子数据,且要通过建立合适的模型来适应灵活的审计环境,而当前的审计教师普遍缺乏实践经验,无法为审计模拟实验教学研究、开发、实施提供强有力的技术支持,软件开发力量薄弱。(3)关于审计模拟实验的研究起步较晚,若要在其深度和难度等方面进一步开发应用,势必需要投入大量的人力、物力和财力,实施成本较高,而目前高校的审计模拟实验普遍缺乏足够的资金支持。

(四) 审计实习流于形式

审计是一门操作性很强的学科,审计实习作为审计课程教学实践环节中的重要一环已受到高校的高度重视,且高校陆续出台了一系列关于审计实习的制度、规定等规范性文件,并安排学生到相关业务部门进行实习,这既有助于学生巩固其所学的理论知识,又能使其了解实际业务操作中的审计流程、审计技术与方法的具体应用,以实现理论与实践的有机结合。然而,从调查情况来看,审计实习效果良好的仅占5%,实习效果一般的占16%,79%的学生根本没参加实习,审计实习的实际执行情况与期望相差甚远,多数学生的审计实习流于形式。(1)相当一部分学生在实习期间并未真正身临工作单位完成审计实习,而是通过各种途径伪造实习证明。(2)有些学生虽然参加了实习,但不是在与其专业相关的审计机构或审计部门完成的,所以无法掌握审计技术与方法的实际操作技能。(3)有些学生即使到会计师事务所或内部审计机构完成了审计实习,也会因为审计项目出于保密的考虑或规模太大而不能了解到审计过程的全貌。

通过以上分析可知,引进审计实践教学方法是审计教学改革的发展方向,目前高校在审计教学过程中虽已陆续引入了各种实践教学形式,但实践教学在实施过程中暴露出很多局限性且远未形成体系,不能达到预期效果。校内实验方面,教学内容单一,仿真度不高,学生积极性不高,实验方式与实务有相脱离的趋势;校外实践方面,学生的实务工作能力没有得到真正锻炼和质的提升^[3]。

三、重构审计实践教学平台的初步设想

针对审计实践教学存在的问题,我们应积极寻求解决问题的方法和措施,以完善审计实践教学体系。本文认为,应该在系统研究开设审计实践课程的可行性、认真规划审计实践课程教学计划的前

前提下,从改进案例教学、加快审计实验室建设、构建学校和事务所以及企业合作的平台等方面着手,建立“案例教学+校内模拟实习+校外实习”立体式的审计实践教学模式^[4]。通过“三位一体”实践教学模式向学生全面展示审计执业的全过程,使其充分理解审计的基础理论,熟练掌握审计操作的技术与方法,从而培养出从知识结构到实践能力全面合格的审计人员。

(一) 改进案例教学,探索新型案例教学模式

审计案例是来源于财务审计实际工作的典型素材,是对财务审计实际活动的仿真和模拟。针对当前审计案例教学中存在的缺陷,我们提倡采用以案例教学法为主线、复案教学法为保证的新型案例教学模式。复案教学法是指教师在上课前选好案例,编好教学方案,并将案例发给学生预习,指导学生做好课堂案例分析的发言准备,然后由教师依据教案进行授课。恰当地选择和使用案例是案例教学成功与否的关键,因此各高校应建立健全审计教学案例库,且要定期进行更新和补充。教学案例库中既要有具有启发和警戒作用的失败案例,又要有具有指导意义的成功案例;既要有具有针对性的小型引导性案例,又要有广泛涉及审计各阶段的综合性案例;既要有经典国际案例,又要有最新的国内案例。

(二) 加快审计实验教学的开发和建设,开展审计实验室仿真教学

审计实验教学可以有效弥补当前审计课程教学方式的不足,也是审计课程实践教学改革的发展方向,但审计实验教学方法的全面运作并非一朝一夕就能完成的。审计实验包括课程实验和模拟实验。审计课程实验是指教师在每讲授完一个理论知识点后便安排审计实验进行指导;模拟实验是指教师在讲授完整个审计理论课程之后,专门安排一段时间在审计实验室中指导学生进行综合审计模拟实验。模拟实验又包括手工模拟和计算机模拟两种方式。手工审计模拟要求学生手工完成财务报表审计的所有基本程序,即从审计取证、编制报表、撰写审计报告到完成审计工作底稿归档的全部过程,它主要是模拟审计技术方法在实务中的具体应用,强调审计检查、计算、分析程序等方面的基本功训练。计算机审计模拟是指学生在电算化实验室里通过对审计软件的操作,完成审计工作底稿和审计报告的编制与复核、归档等工作,掌握相关审计证据的获取方法,提高学生对已学审计理论和审计实务及操作的综合运用能力。本文认为,审计实验教学的开发和建设应该按照开设审计实验课程、开发审计实验和建设审计实验室“三步走”的步骤完成^[5]。

1. 开设审计实验课程,更好地将审计实践教学融入审计课程教学体系中。充分发挥审计实验课程优势的最好方式是将其与审计课程课堂讲授方式相结合或交叉进行,而且实践证明,这种方式已经取得了良好的教学效果^[6]。一方面,这种方式颇受学生欢迎,提高了学生的学习积极性,通过实验加深了学生对理论知识的理解和消化吸收,培养了学生的独立思考和判断能力;另一方面,这种方式促进了教师和学生之间的交流与沟通,学生能够更好地表达对理论知识的理解、分析和判断,教师能够更好地掌握学生的学习效果并及时调整教学重点。

2. 开发审计实验,为实验课程的开展提供配套条件。审计实验的成功开发和审计实验课程的成功开展将是审计课程教学方法的重大突破,在审计课程的教学改革中起着举足轻重的作用。在审计实验的开发过程中,应该让学生成为课堂的主角,亲自执行和操作审计程序和审计测试,以培养学生的动手能力;应该结合典型审计案例编制具有实务性和可操作性的审计实验;审计实验应该涵盖审计的整个业务流程,以便学生系统掌握审计程序。

3. 建设审计实验室,为审计模拟实习提供保障。建设审计实验室是审计实践教学平台构建和应用的核心,它为审计实践教学与审计模拟实验提供了必需的环境和条件。审计实验室的建设应以计算机审计为主要手段,依托审计职业,建立先进、高标准、现代化、开放式的校内实验基地,以承担审计实践的教学任务。具体来讲,应从以下几个方面做好审计实验室的建设工作:(1)对场地的建设要有明确的要求,以40人的标准班级为例,需要具备能够容下40人以上的教室,每人一个工作台和一台

电脑,且要配备相应的审计工作底稿。(2)需要配备相应的多媒体教学实验设备(如计算机、打印机、投影仪、电子屏幕等)以及审计教学软件(如审计之星、易通审计软件、AO 审计软件等)。(3)需要配备能够进行审计实验并熟悉计算机审计技术的教师,负责计算机辅助审计软件的介绍、指导和审计流程的讲解、辅导。(4)还需要配备专门的日常管理人员,主要负责审计实验室的管理、实验设备的日常维护和更新等工作,且要有明确的岗位职责与要求。

(三) 创造审计实习条件,实现学校与会计师事务所、企业的对接

审计实习给学生提供了亲身投入审计实践工作之中的机会,学生能够运用其所学的审计理论、审计技术与方法解决审计工作中的实际问题。具体来说,目前的审计实习主要通过三种途径完成:到会计师事务所实习、到企业的内部审计部门实习和建立校外实习基地^[7]。为了给学生提供直接的实践机会,学校应致力于建立与会计师事务所、企业合作的平台,从而实现学校与事务所、企业之间的资源整合、优势互补。一方面,学校得到了实践教学中所缺少的完整实验数据,能够保证学生的实习内容与最新的审计理论、实践发展动态密切相关,使学生有机会将所学的审计理论知识、审计技术与方法应用于实践,在实践中寻求创新与突破;另一方面,会计师事务所和企业获得了在日常经营过程中所欠缺的前沿性审计理论知识和复杂审计问题的解决方法。与此同时,学校应加大校外实习基地的建设力度,加快校企联合办学的步伐,使学校成为企业的人才培养基地,企业成为学校的实习基地,以满足长期的实践教学需要。

综上所述,重构的审计实践教学平台如图 1 所示。

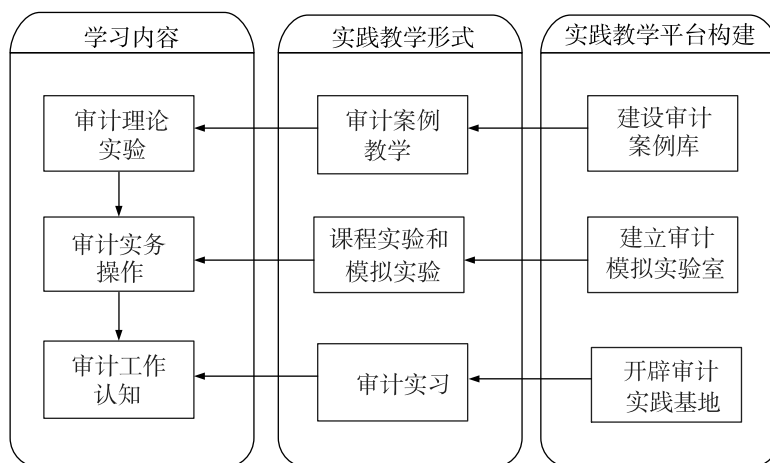


图 1 审计实践教学平台重构图

四、审计实践教学新平台的应用与评价

(一) 审计实践教学新平台的应用

新的审计实践教学平台是“案例教学 + 校内模拟实习 + 校外实习”三位一体的立体式教学模式,这三个环节之间有机结合、互相促进,从而有利于更好地保证审计实践教学的效果。在审计实践教学新平台的实际应用过程中,我们可以通过以下方式促进三个环节的有机结合。(1)在审计实验室中进行案例教学^[8]。通过观摩审计实验室的文件、视听资料来阐述并分析与审计基本原理有关的小案例,如审计证据搜集的具体程序、审计工作底稿的编制、各交易环节内部控制调查与测试、各账户余额与交易事项的实质性测试、审计报告的编制等。(2)在审计实习过程中学习与审计流程相关的案例。凡涉及整个审计流程的案例,教师应要求学生在掌握理论知识基础上通过参加注册会计师审计、政府审计或内部审计实习加以熟悉。如上市公司年度财务报表审计的最后成果(审计报告)应采用何种类型是一个综合性的决策,它依赖于整个审计过程中所搜集的审计证据和所评估的审计风险水平来确定,学生只有在实地参与了一个完整审计项目的情况下才能很好地掌握。(3)以在审计实习过程中获得的材料丰富审计实验室数据库和审计案例库。以会计师事务所接受一家上市公司的委托进行年度财务报表审计为例,通过参与评估客户风险、签订审计业务委托书、调查了解客户及其环境、评估

财务报表重大错报风险、进行控制测试、执行实质性测试(细节测试和分析性程序)、汇总审计结果、与治理层进行沟通、出具审计报告这一完整的审计程序,学生即可取得并制作一整套审计工作底稿等文件和视听资料,以丰富审计实验室和审计案例库的教学材料。

(二) 审计实践教学新平台的评价

只有建立有效的审计实践教学考核与评价机制,才能了解学生对知识的掌握情况,才能掌握教师实践教学的效果,才能从“质”上提高审计实践教学的效果。为此,要建立以技术应用能力考核为重点,以专业技术标准和职业素质考核为基础的考试考核体系,用以促进学生个性和能力的全面发展^[9]。在考核内容上,应重点考核学生的实践创新能力和综合业务素质;在考核方式上,可综合运用口试、笔试、设计和实际操作等多种方法重点考核学生在审计实践中的表现,将学生的理解能力、表达能力、创新能力等实践能力的高低作为对学生成绩进行评定的标准,并将理论考核和实践能力考核有机结合,使得评价更加真实有效。

重构审计实践教学平台对审计实践教学的良好发展具有非常重要的现实意义:首先,有利于学生综合运用在课堂上所学的理论知识来开展具体的审计工作;其次,有利于学生掌握审计的实际操作技术与方法;再次,有利于学生熟练操作审计软件,使他们能够懂得使用审计软件进行审计测试、发现问题等;最后,有利于培养学生解决问题的能力、团队合作能力、人际交往能力和良好的心理素质。

参考文献:

- [1]何瑞雄. 审计实践教学建设刍议[J]. 财会通讯(综合),2011(3):149.
- [2]谢芳,阮梓平. 审计实验室建设初探[J]. 科技情报开发与经济,2006(16):201-202.
- [3]王玉翠,王春颖. 审计教学改革研究[J]. 中国管理信息化,2011(3):62-63.
- [4]王爱华,王晓云等.“束发型”审计实践教学初探[J]. 经济研究导刊,2010(34):270-271.
- [5]沈征. 基于实验视角解析审计技术与方法——审计课程实践环节教学的创新[J]. 注册会计师,2011(5):114-116.
- [6]何秀英. 创新审计实践教学之我见[J]. 财会月刊,2007(4):95-96.
- [7]齐兴利,郭云辉. 审计实验室建设与实践教学改革初探[J]. 南京审计学院学报,2007(2):100-103.
- [8]余玉苗. 审计学案例教学法、实践教学法及其组合[J]. 财会月刊(综合),2007(10):88-89.
- [9]刘淑芬. 对审计实践教学问题的思考[J]. 会计之友,2007(6):86-87.

[责任编辑:王丽爱,黄 燕]

On Construction and Application of Audit Experiment Teaching Platform

PANG Hui

Abstract: The current auditing experient teaching presents the problems in lecturing, case teaching, simulated auditing and audit internship, thus failing to achieve the teaching objectives. In order to overcome the major deficiencies of current teaching methods, the reform and innovation are imperative. Carrying out audit experiment teaching and constructing audit experiment teaching platform should be developed as the innovative methods in auditing course. The construction of audit experiment teaching platform should combine case teaching, simulated auditing and audit internship, therefore constructing a three-dimensional audit experiment teaching mode.

Key Words: the teaching of audit experiment; teaching platform; case study; simulated auditing; audit internship; the cultivation of auditing talents