

会计专业本科学生审计能力的培养

马春静

(吉林工商学院 长春 130062)

【摘要】 本文从审计学教学内容、审计学教学方法、审计学教材选择、会计专业本科教学计划制定等方面进行了深入研究,探索培养会计专业本科学生审计能力的途径。

【关键词】 会计专业 审计 教学

经济越发展,会计越重要。同样,经济越发展,审计也越重要。当前,市场经济的发展与逐步完善,使社会对高素质的管理型审计人才的需求热度持续升温,审计职业越来越受到社会的尊重和认可;国家审计、内部审计与注册会计师审计的发展,为具备审计能力的人才敞开了大门。鉴于此,会计专业学生的就业方向不应该只是狭隘地定位于会计和财务管理,还应该放眼于审计。如此,培养会计专业本科学生审计能力,为拓宽学生的就业渠道奠定坚实的基础,创造必要的条件,使学生适应社会对审计人才的需求,成为解决学生就业难题的重要途径之一。这就为会计专业本科人才培养提出了新的思考空间,尤其对审计学教学的发展提出了新的课题。一方面,审计胜任能力需要扎实的专业知识,更需要执业所需的审计技能、职业道德和有效解决实务问题的能力,需要具备审计思维方式;另一方面,传统的审计学课程作为会计专业知识的补充,注重审计理论的讲授与考核,实践教学环节薄弱,显然无法满足学生胜任审计工作的需要,造成学生毕业后难以快速适应审计工作岗位。所以,应探索出在有限学时的审计教学中最大可能培养会计专业本科学生审计能力的新途径,以缩小供需认知差距,使学生快速适应社会的需求。

审计胜任能力是指审计人员能够在实务工作环境中按照设定的标准完成工作任务,它以专业素质为基础。专业素质包括审计人员应当具有的专业知识、职业技能、职业价值观、道德与态度。为培养会计专业学生的审计胜任能力,笔者认为,应该从以下几个方面开展研究并贯彻实施。

一、审计学教学内容方面

审计学教学内容的设计应遵循以下原则:以培养审计胜任能力为目标,以社会需求为归宿,以理论性与实践性相融合为基础。笔者在审计学教学内容的具体界定、框架结构与逻辑关系等方面做了深入系统的研究,试图对传统审计学教学内容进行整合。

1. 教学内容的界定。审计环境的变化,以及审计三大分支——注册会计师审计、国家审计与内部审计的蓬勃发展,为培养学生的审计胜任能力提供了目标与方向。因此,审计学课程教学内容的界定就显得至关重要了。审计学课程的教学内

容应以培养学生审计胜任能力这一目标为指引。笔者认为,非审计专业的会计专业本科的审计学课程的教学内容应以注册会计师财务报表审计为主,因为注册会计师财务报表审计可以说是各种类型审计业务的基础。同时,还应从审计流程与审计侧重点上对比介绍国家审计与内部审计,使学生在掌握注册会计师审计内容与方法的基础上,熟悉国家审计的流程与内部审计的流程,以适应不同类型审计执业的需要。

2. 关于“审计模拟”。审计模拟教学是审计教学的重要内容。审计模拟加强了理论与实践的联系,锻炼了学生的实际操作技能和综合分析能力,使其在较短的时间和有限的空间范围内,掌握审计的基本方法和技能,更好地熟悉审计流程,形成审计思维,具备审计专业人才素质,以便更快地适应未来的审计工作。目前非审计专业的审计模拟教学还很不成熟,所以,“审计模拟”教学应列为审计学教学研究的重中之重。笔者认为这一部分要解决的关键问题也是难点问题有两个:一是模拟实训资料做到仿真;二是除了手工审计的模拟训练,还应适合的计算机辅助审计的模拟,即审计软件应用。

3. 渗透职业道德教育。以美国的安然与安达信事件、中国的银广夏与中天勤事件为代表,引发了会计、审计的诚信危机。社会呼唤诚信,职业道德教育成为审计专业素质教育的重中之重。在审计学整个教学过程中都应渗透职业道德教育。一方面,让学生学会专业操守管理。比如,通过分析讨论审计法律责任和审计质量控制正反两方面的案例,教育学生维护公众利益,恪守独立、客观、公正的原则;保持应有的职业谨慎;对执业过程中获知的客户信息保密;强化道德风险意识等。另一方面,培养学生终身学习意识。由于经济、社会环境的变化无常,后续教育是审计人才具有职业胜任能力的法宝,因此,还要培养学生培养终身学习意识。

二、审计学教学方法方面

1. 教学模式的转化。审计工作实务性较强,审计学教学必须注重培养学生的实践能力。然而,传统的审计学教学“重理论,轻实践”的问题非常突出。为改变这一现状,笔者提出了理论实践一体化的审计学教学新模式——课堂案例教学、校内模拟实训、校外基地实习三位一体,并探索了实行这一教学

模式的具体方案。

胜任的审计专业教师的培养。理论实践一体化的教学模式对审计学教师提出了更高的要求,不仅要具备充足的理论知识还应具备较强的实践能力。因此,审计学教师不仅要成为“双师型”教师,还要经常到企业、会计师事务所、国家审计机关等进行调研,参加审计实务工作,积累实践经验。同时还可聘请有丰富实践经验的审计人员来校做讲座,以提高教师专业技术能力和实践教学水平。

审计学教学案例的编撰。以审计实践资料为基本素材,提炼出符合审计学教学规律的经典案例,将审计理论融于案例之中,通过案例讲授、分析和讨论,总结归纳理论。审计案例教学能够加深学生对审计理论知识的理解,并锻炼学生的审计思维,培养其运用专业知识分析问题、解决问题的能力,培养其思辨能力与表达能力。

校内模拟实训资源的构建。模拟实训资源的匮乏是制约审计实践教学发展的瓶颈。创设仿真的审计执业氛围,模拟实际工作情境进行训练,其中的关键与核心环节是开发与创建仿真的审计模拟实训资源,包括被审计单位及其环境资料、被审计单位的会计资料(如原始凭证、记账凭证、账簿、财务报表等)、全套的审计工作底稿、审计软件教学版等。

校外实习基地的建立。积极推进校企合作,选择一些会计师事务所、企业内部审计机构、国家审计机关,建立一批稳定的校外审计实习基地,顶岗实习,使其成为培养学生审计职业胜任能力的重要途径。具体操作如下:在大学三年级下学期和大学四年级上学期,相关专业课程已开过,审计学课程正在进行中,可以组织学生分批下到实习基地观摩“审计”,并同校内“审计模拟”相结合,这个阶段,让学生对审计实务边学习边比较边体会,强化审计意识;在大学四年级下学期,组织学生,尤其是对审计感兴趣的学生到审计实习基地实习,作为审计小组的一员参与审计工作,这一阶段主要是让学生积累审计实务经验,为其就业各种审计岗位铺路。

2. 审计理论逻辑化。各项审计理论之间即独立又相关,在审计学的教学中应探索并遵循审计学科的内在规律。以“审计重要性”与“审计风险”为例,审计重要性理论要求审计工作应识别重大错报,而不用关注不重要的错报,但审计实践中会有重大错报未被识别出来的可能,这就出现了审计风险。将审计重要性理论导入审计风险理论的教学,可使学生更好地理解与运用审计重要性理论与审计风险这两个审计理论。如果单纯地分别介绍审计重要性理论与审计风险理论,就不利于学生理清审计重要性理论与审计风险之间的逻辑关系。

3. 枯燥的理论形象化。审计学理论性较强,容易使学生觉得枯燥。所以在教学中应力求使枯燥的理论形象化。比如,关于审计准则的作用,将其与学生守则做一类比,学生很自然地理解了。

4. 课件(CAI)精心制作、适当运用。多媒体课件作为教学手段的革命,在教学中的积极作用毋庸置疑。它能创设动静结合的教学图象和生动活泼的教学气氛,充分调动学生的积极性。但是,笔者对运用多媒体课件别有一番体会:①并非每节

课都适合应用课件,不应为课件而课件,运用课件应因教学内容的需要而定。②课件并非仅仅是简单地把电子讲稿搬上屏幕,需要精心设计并制作,以最大限度发挥课件的功效。③课件应由授课教师根据教学实际自主开发或参与开发,使其更加适合教学需要。④课件不一定非得用多先进的软件来开发。在授课教师没有能力驾驭高级软件的情况下,应用PowerPoint,精心设计也能达到实用效果,且操作简便。课件如果过于复杂也是不利于推广应用的。

例如,对于“中国应对金融危机的4万亿投资追踪审计的案例”,就可运用课件,因为较新的相关审计结果公告不太可能出现在教材中,所以,利用“链接”功能把“审计结果公告”展现出来,加深学生对审计作用的印象,省时省力。

又如,讲授“应付账款的审计目标”,就可运用PowerPoint开发课件。利用“进入”功能把板书不可能呈现的内容——各项审计目标的具体内容,一一展现出来,并与管理层认定相对应,加深印象,然后再利用“退出”功能把这些具体内容移开,使屏幕上只剩下各项目标的关键词,要点突出,便于学生掌握。

5. 课堂学时的扩展。审计学课堂教学学时毕竟有限,应采取其他形式加以扩展。具体措施如下:①设计课程总体思路,对于一些浅显的易理解的审计理论,比如审计业务约定书与审计计划,布置思考题,让学生课前自学,然后课上简单总结,解答学生的疑问,从而使审计课堂教学资源合理分布到重点与难点问题上。课堂上把典型与重点内容讲透,对于要点相近的其他内容留给学生自学。例如,在销售与收款循环审计中重点讲授主营业务收入和应收账款的审计,引导学生形成对这两个项目的审计思路,而对于其他业务收入、应收票据等项目的审计,则引导学生运用这种审计思路,自己课下阅读、思考,这样使学生的专业基础更扎实,增强其发展后劲。②利用网络(如QQ群、校园BBS等),师师、师生、生生间在线答疑解惑与讨论,弥补课堂学时的不足。③通过校外审计基地实习来拓宽课堂教学时间与空间。

三、审计学教材选择方面

目前很多审计教材,比如较为权威的注册会计师全国统一考试辅导教材,唯审计准则为导向,而审计准则是指导执业的行为规范,其思路是不适合审计学教学的。还有一些审计教材则是简单的会计加审计的模式,先讲“会计如何规定”,然后再说“审计‘会计’是否正确”,而没有涉及“如何审计”。这种思路显然无法实现审计能力的培养。另外,市场上的教材良莠不齐,甚至一些知名出版社出版的教材也不乏错误百出者。因此,笔者认为,审计学专业教师潜心研究,按照审计学的学科规律和教学要求,根据社会经济的发展变化对审计的影响,自行编撰适用的审计学教材,是个很好的选择。而且,审计学教材不仅要有课堂教材,还应有配套的实验教材、教辅资料、教学参考(教师用)。

四、开展计算机辅助审计教学

随着信息技术的进步,企业管理广泛应用信息系统,导致审计环境发生了深刻变化。审计中可能只有运用计算机辅助

应用型会计本科实践课程体系改革研究

李勤

(广东技术师范学院 广州 510633)

【摘要】 本文指出了现行会计学本科实践课程体系存在的问题,确立了重构会计实践课程体系应遵循的原则,并构建了新的会计实践教学体系。

【关键词】 会计学 实践课程体系 实习

随着我国高等教育的快速发展,高等教育由“精英”教育向“大众化”教育转变。教学型的普通高校主要承担着社会各种各样应用型人才的培养任务,而从人才市场需求缺口来看,也主要集中在应用型人才上。应用型人才的培养是以应用能力为核心构建学生的知识结构、能力结构、素质结构和培养方案的,在课程体系、教学内容和教学方式上,形成了理论教学和实践教学两个并行的教学体系,尤其要加强实践性教学环节,突出应用性和实践性。重视以就业为导向的本科教育实践教学,构建以职业能力为核心的实践教学体系,对培养高素质应用型人才尤为重要。

根据经济建设和社会发展对高素质应用型人才的需求,会计学作为一个实践性、技术性要求较高的学科,在实践教学环节与社会发展和需求还存在一定的差距,主要表现在以下

审计技术,才能成功采集到所需数据,获取充分适当的审计证据,实现审计目标。而且为了降低复杂信息技术环境下的审计成本,提高审计效率,也需要审计人员掌握必要的计算机辅助审计技术。计算机辅助审计技术已成为审计人员在信息技术环境下高效执行审计的必备技能。显然,开展计算机辅助审计教学是势在必行的。在高校开展计算机辅助审计教学,当前最大的障碍有两个,一是缺乏适用的教学审计软件及配套数据库,二是缺乏胜任的师资。针对第一个障碍,笔者认为由高校与公司联合开发较为适宜。针对第二个障碍,渠道有三个:一是引进(高校引进这方面的专门人才),二是送出(送现有审计教师进修学习),三是自修(现有的会计电算化教师可深入到审计中来,审计教师则研究研究计算机应用)。

五、会计专业本科教学计划制定方面

优秀的审计人才应具有广泛的教育背景和多方面的修养。如进行专业判断需要哲学思想与逻辑思维,与客户打交道需要口语艺术与社交礼仪技巧,写审计总结、审计报告需要写作技巧等。而经济学、管理学、各种法律、计算机信息技术、各行业生产经营管理等都是构建审计专业知识与审计能力平台不可缺少的因素。也就是说,审计胜任能力的培养是一个系统工程,仅仅靠审计学和几门会计专业课程的教学是不足以完

几个方面:①实践教学依附于理论课程,教学时间和效果难以得到有效保证;②实践教学方式、教学内容脱离实际,难以培养学生解决实际问题的能力;③实践教学项目单一,难以培养学生的综合能力;④会计实践教学层次较低,不利于学生创新意识的培养;⑤指导教师实践经验不足,影响实践教学质量;⑥缺乏相对稳定的校外实习基地,实习效果参差不齐。

一、重构会计实践课程体系应遵循的原则

由于会计工作的专业性、综合性、规范性要求,以及信息技术在会计实务工作中的广泛应用,使得会计实践性教学涉及的知识和技术十分丰富。会计实践性教学课程体系的建设应体现以下原则:

(1)循序渐进的原则,构建多模块实验课程体系。运用辩证唯物主义认识论和建构主义的相关理论,遵循由简单到复

成这一系统工程的。为了更好地达到预期效果,还需要相关学科的配合,这就需要在制定会计专业本科教学计划时加以统筹考虑,合理安排学科基础课、专业必修课、专业选修课与专业实践课。除了开设会计审计系列课程以外,还应开设相关基础课与专业必修课,如哲学、微观经济学、宏观经济学、统计学原理、经济法、税法、财政学、金融学、市场营销学、管理学、资产评估学、ERP系统应用等;另外还应开设一些专业选修课,如企业内部控制、公司战略与风险管理、政府与非盈利组织会计、财产保险、税务筹划、Excel高级财务应用、电子商务、逻辑学、组织行为学等;对于市场经济理论、现代企业制度、资本市场、市场监管等可考虑开展专题讲座;推介学生自主研学相关的知识,如法律、心理学,引导其充分利用互联网、图书馆等工具,培养其自学能力和自觉性。

主要参考文献

1. 刘凯旋.我国会计本科教育考核模式的选择.财会月刊,2009;15
2. 李扬.本科审计教学现状与改进建议.财会月刊,2009;36
3. 何芹.审计案例教学现状及效果评价.财会月刊,2009;18