

# 信息化环境下审计实验教学改革创新设想

张文秀(博士) 许莉(教授) 和秀星(教授)

(南京审计学院 南京 211815)

**【摘要】** 为适应我国审计事业和经济社会发展的信息化趋势,本文结合当前审计实验教学的不足,提出利用计算机和网络技术创新审计实验教学、高度仿真审计实务、激发学生动手动脑的教学改革思路,以培养学生在信息化环境下的审计能力和素养。

**【关键词】** 信息化环境 审计实验教学 审计软件 审计案例

2007年教育部、财政部联合启动“高等学校本科教学质量与教学改革工程”,其中“加强实践教学和人才培养模式创新”是重要内容。传统教学模式重理论、轻实践,重知识传授、轻能力培养,而实践教学注重学生的体验和知识的内化,能够使理论知识得到直观的验证,具有直观性、实践性、综合性和创新性等特点。审计教育教学中,应积极探索和开展以培养学生创新精神和实践能力为核心的审计实验教学模式。

## 一、当前审计实验教学的不足

1. 审计实验不能充分适应审计信息化发展。审计实验教学中传统审计还占很大比重,然而随着企业信息化、政务信息化的快速发展,在审计实务领域,无论是审计主体还是审计客体,其信息化程度都得到了很大提升,审计对象、审计内容和内部控制等与传统审计环境相比都发生了显著变化,因而除了运用一般的传统审计方法外,还应广泛利用计算机辅助审计技术,以提高审计效率、扩大审计范围、提高审计质量、降低审计风险。并且在网络发达的今天,更应该充分利用网络技术、信息技术和现代通信技术来开展联网在线审计。

2. 审计实验内容与审计实务还有一定距离。目前的审计实验往往是将理论知识进行简单的应用,与现实多变而复杂的审计实务有明显距离。此外,学生反映模拟实验中的审计案例比较陈旧、缺乏代表性且与审计实务联系不紧密,使用的国外案例则存在与中国现实情况不符、案例翻译错误等问题。因此,有必要参照我国审计实务选择或编写高质量的审计案例,使审计实验仿真度更高。

3. 审计实验教学模式比较陈旧。目前的教学模式主要还是教师讲、学生听,教师比较注重知识的传授,再加上长期的应试教育,导致学生在一定程度上缺乏自主学习的积极性和自觉性,学生一遇到问题就寻求老师的帮助,而不是自己积极地分析问题、解决问题,缺乏独立思考和创新意识。因此,需要打破传统的被动接受式学习方式,让教师由传授者变为组织引导者,使学生能够动手动脑、主动参与。

## 二、审计实验教学改革创新思路

为适应当前社会信息化发展的要求及满足审计事业对审

计人才的需求,必须对审计实验教学进行改革,基本思路如下:

1. “新”,即利用新兴的计算机和网络技术培养创新人才。为适应信息化发展对审计实务的要求,顺应国际化竞争趋势,审计高等教育迫切需要教学人员大胆创新审计教学模式,勇于实践。一方面,应加强信息技术在审计教学中的应用,积极开展计算机审计,使学生掌握最新的计算机审计技术与方法。另一方面,引导学生了解审计领域最前沿的发展与应用,开拓学生视野,使学生具有全局观、全球观,激发学生的创新意识。

2. “真”,即高度仿真审计实务。在审计实验教学中,引入高质量的真实审计案例,为学生创设高仿真度的“审计情境”,以突出审计过程的真实性。在审计实验过程中,应做到审计过程的完整性、审计操作的规范性、审计环境的真实性等。

3. “动”,即激发学生动手动脑、加强互助协作。积极推进讨论式、案例教学等教学方法和合作式学习方法在审计教学中的应用,加强实践,促使学生动手动脑,培养学生的独立思考能力、分析判断能力及解决问题的能力,提高人才培养质量。

## 三、审计实验教学改革创新措施

1. 应用审计软件。信息化环境下,审计领域必须引进和应用先进的信息技术,以适应审计事业发展的要求。审计高等教育也应该顺应时代发展,给学生提供利用审计软件开展审计实验的机会。

(1) 在选择引入教学的审计软件时,应考虑以下几个方面:①选择实务领域广泛使用的、有代表性的审计软件。如果学生在校学习、实践应用的审计软件正是走向审计工作岗位所使用的审计软件(如我国政府各级审计机关广泛使用的AO),无疑可以使高校实验室与审计办公室实现无缝对接,使审计专业学生能迅速而自然地转变为审计实务人员。同时,所选审计软件的工作流程和操作方法也应具有一定的典型性、代表性,以便学生触类旁通地运用其他审计软件。②选择国际著名审计软件。学生将来面对的是国际竞争,新时期的高校要培养国际化人才,在审计软件方面就必须让学生了解国际上最先进的、最具代表性的审计软件,而非仅仅满足于国内审计软件的应用。如可选用国际著名审计软件ACL(该软件的客

户涵盖了世界 500 强中的 2/3、财富 500 强中的 85%、四大国际会计师事务所等),以便开阔学生视野,进一步提升其实务操作能力。③选择比较适合教学的审计软件。选择的审计软件要能够清晰而系统地体现知识点,易于操作和演示,不过于复杂庞大。事实上,有的审计软件商已提供教学版或开发了教学模块,如审计之星教育版。这样,在保证使学生学习到基本的审计软件和具有特色审计软件及计算机审计方法的同时,也便于教学活动的开展和组织。

(2)选定适当的审计软件之后就应考虑如何将其应用到审计实验教学中。信息化环境下审计实务中对审计软件的应用应是贯穿审计全过程的:在审计项目运作的过程中,编制审计方案、审计通知书,记录审计日记、审计工作底稿、审计证据,提交审计报告等,可利用审计软件实现自动化管理;审计数据的采集、预处理和分析更离不开通用审计软件丰富的审计功能和计算机强大的数据处理能力;法律法规查询与专家经验支持等功能则在审计人员需要的任何时刻发挥咨询作用。

2. 引入审计案例。审计教学中,通过广泛收集、整理高质量的审计教学案例,可初步建立审计案例库,案例库中一般涉及内部审计案例、社会审计案例、政府审计案例。一般来说,高质量的审计案例应当具备以下特征:①具有明确的教学目标,即案例教学要有明确的目标,要与一个或数个审计理论点对应。②具有较强的实践性,即案例数据丰富真实,行业背景资料齐全,让学生仿佛身临其境,能够吸引学生积极参与。

审计实验中所引入的审计案例主要有以下三个方面的来源:①审计软件自带的案例。AO、ACL、易通等通用审计软件和福斯特审计、审计之星教育版等审计教育软件都会自带若干套财务数据和业务数据。教师指导学生利用审计软件对这些自带的案例数据实施数据采集、预处理、分析等计算机辅助审计技术,实践审计项目管理、审计工作底稿等审计文书编辑、管理的审计办公自动化。审计软件自带案例的突出优点是与审计软件结合紧密,学生可以顺畅地学习并实践计算机审计的流程与方法。但其缺点是不够灵活,扩展性较差。②真实的案例。现实生活中每天都在上演着形形色色、丰富多样的案例,教师既可以在实践中有意识地收集案例资料,也可以通过网络、报纸、电视广播等多种渠道收集典型案例。这种案例来源于现实,其真实性本身就有一种说服力,能有效提高学生的学习兴趣。但现实生活中的大量审计案例并不一定适合教学,如银广夏、郑百文等案例可能因缺乏针对性等而不能满足教学目标的要求,因而教师需要根据教学目标和教学需求选择适当的典型案例。③改编的案例。这类审计案例既不是教师“闭门造车”、“自编自导”的结果,也不是审计实务的记录,而是教师将现实生活中的具体事例根据审计实验教学需求进行适当的改编,在保留其真实性的同时,隐去部分敏感信息、多余信息,使案例突显知识点,充分体现审计的思路、过程与方法。

3. 适应网络环境。网络使教学不再受时间和空间的限制,使教学由封闭式向开放式转变。在审计实验教学中,教师可引导学生在网络环境下开展如下活动:

(1)交流协作。审计项目一般需要多人参与、协同工作来完成。项目组成员可能在不同的地点工作,但在网络环境下可以通过审计软件将大家联系在一起,还可以利用其他网络软件如即时通讯工具进行信息共享和工作沟通。为此,可将学生 5~8 人一组成立项目组,小组成员在课程内一起做一个审计项目,成员分角色进行仿真实践操作,小组各成员间采用传统方式交流的同时还可利用网络随时随地进行充分的讨论和协作,阶段性或实时地共享工作成果。网络使得审计实验教学更加接近真实的审计工作环境,使学生充分体会网络环境下的现代审计流程,学习如何在网络环境下利用交互式审计软件相互沟通、相互配合、共同完成审计任务。

(2)联网审计。国家审计署早在 2002 年就提出要建立“预算跟踪+联网核查”的审计模式,联网审计就是这种事后审计与事中审计相结合、静态审计与动态审计相结合的新型审计模式。在审计实验中,可通过网络互联对财政财务收支资料数据进行审计,对产生这些数据资料的计算机信息系统进行审计评价,可以让学生实践联网采集数据、联网报告与审批等,促使学生体验并思考网络化条件下审计方式的革新。

(3)查阅资料。在审计实验中,网络有助于审前调查、发现审计线索等,教师应要求学生通过多种渠道特别是利用网络广泛搜集与被审计单位行业有关的盈利能力、市场环境、法律环境、审计范例等信息,并对所搜集的资料进行认真的分析研究,深入分析该企业目前所面临的内外部环境,以此确定重要性水平和审计风险。这样,一方面使学生掌握分析程序在审计计划阶段的运用,另一方面也培养了学生在网络环境下的信息收集、分析能力。

(4)开阔视野。教师在引导学生适应和利用网络的同时,还要注意开阔学生的视野,培养学生成为广博人才。网络不仅仅提供了广泛的学习材料,更重要的是它可以启发学生看问题的角度和方式。教师要帮助学生把各种知识、数据、材料和工具联系起来,了解不同流派的想法和做法,并鼓励学生做深入的阅读和独立的思考。通过网络这一平台,教师要促进学生综合素质的提升、促使学生具有广博的视野,从而为社会培养通专结合、视野广阔、适应性高的高素质人才。

综上所述,我国审计实验教学方法、教学模式尚不成熟,应积极探索案例分析、情景模拟、角色扮演、体验式教学等教学方式,并进一步适应社会信息化、网络化的发展趋势,充分发挥学生学习的主体性和主动性,引导学生独立思考、大胆创新,使学生成为有一定实践能力、创新精神和国际视野的人才。

#### 主要参考文献

1. 教育部,财政部.关于实施高等学校本科教学质量与教学改革工程的意见.教高[2007]1号,2007-01-22
2. 何芹.审计案例教学现状及效果评价——基于学生与教师不同视角的分析.财会月刊,2009;27
3. 石爱中.审计学的学科属性及其教学要求.审计与经济研究,2005;4
4. 杨春华.信息化时代会计实训教学模式研究.中国管理信息化,2009;7