

审计实验教学模式选择及其实施浅探

舒利敏

(长江大学管理学院 湖北荆州 434023)

【摘要】 本文分析了当前各高校主要的审计实验教学模式,指出“手工仿真模拟实验+计算机辅助审计实验”模式是审计实验教学模式的最佳选择,在此基础上分析了该模式的实施在实验室建设、实验材料准备、师资队伍配备等方面存在的难点,并提出了相应的解决对策。

【关键词】 审计实验教学 手工仿真模拟实验 计算机辅助审计实验

长期以来,审计理论教学一直存在教师难教、学生难学且易忘的问题。审计实验教学是改善审计教学效果,培养学生运用所学审计理论和方法解决审计实务问题的能力和实际操作能力的有效途径。近年来,很多高校针对审计学科的特点开展了不同模式的审计模拟实验教学,并取得了一定成效。但由于各方面的原因,不少高校的审计实验教学实施情况并不理想。本文就高校审计实验教学模式的选择及其实施谈些看法。

一、审计实验教学模式及其选择

1. 案例教学模式,即以案例教学代替审计模拟实验。在这种模式下,尽管不少教师引入了大量案例,短时间内也确实调动了部分学生自主学习和独立思考的积极性,但随着时间的推移,留在学生记忆中的东西越来越少。再者,由于案例分析的知识点较为分散,学生不能综合、系统地运用知识,只能了解相关学科的知识在审计学科中的简单应用,很难从总体上领会审计工作的精髓所在。

2. 计算机辅助审计模式,即采用计算机审计软件进行辅助审计模拟实验。在这种模式下,学生可以借助计算机审计软件进行财务数据的采集和分析,这有助于培养学生利用计算机进行审计的能力,提高审计效率。同时,学生也可以通过应用审计软件熟悉审计流程,增加对审计工作的感性认识。但是,审计实务中大量存在的职业判断也决定了审计软件只能作为辅助审计的工具,其无法替代人脑的职业判断,所以仅仅依赖现存的审计软件往往达不到预期的实验效果。

3. 手工模拟实验模式。在不同的学校,手工模拟实验的具体操作方式不同。有的学校是利用审计实验课做一套会计模拟账并审计一套会计账,出一份审计报告。这种就会计审计的理念,仍然是一种知识的“灌输”,学生无法真正领会审计工作的精髓和奥妙。有的学校则采用3~4人一组的方式进行操作,模拟审计工作的全过程。从下达审计通知书(签订审计业务约定书)、编制审计工作方案等准备工作开始,到审查具体的经济活动和经济资料、收集审计证据,编制审计工作底稿,对所发现的问题进行归纳整理、反复核实,直至编制出审计报告,得出审计结论,最后清理审计资料并进行归档。很显

然,后一种方式更有利于培养学生的风险识别能力、动手能力和职业判断能力。

4. “手工仿真模拟实验+计算机辅助审计实验”模式,即先进行手工仿真模拟实验,然后进行计算机辅助审计实验。在手工仿真模拟实验阶段,学生在一个高度仿真的审计工作环境中通过紧密的团队合作与专业判断对被审计单位实施不同的审计程序,形成审计结论。学生在动手的同时必须进行深度思考,审时度势并做出恰当的判断以保证审计目标的实现。从人才培养的角度来看,计算机辅助审计实验应是目前审计实验教学的重要组成部分。此外,在计算机审计技术得到广泛应用的环境下,手工审计仍是现代审计实务的必要组成部分,无法省略。因为学生的职业判断能力、风险识别能力等职业素质的培养无法依靠计算机审计教学来实现,一些重要的审计程序如观察、询问、函证、监盘等在计算机审计中也得不到实施,对这些职业素质的初步培养和审计程序的实践必须借助手工仿真模拟实验来实现。

综观上述四种审计实验教学模式不难看出,第四种模式最能激发学生的学习积极性和创造性,也最能培养学生的动手能力和分析、解决实际问题的能力,是审计实验教学模式的最佳选择。

二、“手工仿真模拟实验+计算机辅助审计实验”模式实施中的难点

尽管“手工仿真模拟实验+计算机辅助审计实验”模式在激发学生的学习积极性和创造性以及培养学生综合能力等方面具有不错的效果,但其在具体实施过程中却普遍存在以下难点:

1. 高校对审计实验教学重视不够,实验平台缺乏。相对会计实验教学而言,审计实验教学尚未引起相当大一部分高校的足够重视。这表现在两个方面:一是许多高校只是将审计模拟实验作为各门审计理论课程的附带部分,在理论课程讲授完毕后再将模拟实验作为课程实践内容进行教学,没有将审计模拟实验纳入统一的教学大纲。而且实践教学成绩并未被计入期末考试成绩,教师和学生对其不够重视,教学效果不

佳。二是大多数高校未能意识到审计实验教学在审计教学中的重要意义,从而没有投入足够的资金、人力进行相应的实验平台的建设。很多高校的审计实验教学由于缺乏资金,仅处于理论探索阶段,缺乏一个进行审计实验教学的平台。

2. 实验材料准备成本高,实验教材缺乏。审计实验的仿真性要求准备的实验材料符合以下几点条件:一是时间跨度大,模拟一个企业发生的经济业务的时间跨度通常应为一年或以上。二是内容复杂,提供的实验材料内容上不仅包括模拟对象一到两年的整套典型财务资料,还应包括相关的背景资料,如行业发展状况、各种内部控制制度、股东大会会议记录、经济合同、营业执照等原始资料以及上一年的审计报告、一整套完整适用的审计工作底稿等。三是技术性强,应将经济业务结合审计实务进行适当的技术处理,设置一些“审计陷阱”,并尽量做到各小组面临的问题不一样。而且,随着会计舞弊手段的不断更新,典型性“审计陷阱”要根据实际工作中暴露出来的问题适时调整更新。审计实验材料的上述要求决定了准备实验材料的成本高、工作量大。

而在当前的教材市场上,还没有专门的审计模拟实验教材出版,有的高校编写了一些与会计模拟实验结合在一起的审计实验材料,但这些材料未经过加工,它们往往“过于真实”、“过于虚拟”或“过于简单”,从而影响审计实验教学的效果。

3. 教师队伍实务经验缺乏,业务素质有待提高。有效的审计实验教学要求指导教师能担负三重职责:一是具体指导学生的实验过程;二是以主任会计师的身份直接参与和控制实验过程;三是以被审计单位审计人员的身份提供审计资料,协助学生进行审计,并能在需要做出职业判断的地方根据不同实验小组的业务水平提供不同的审计环境和审计证据。上述三重职责要求指导教师不仅拥有丰富的理论知识,而且具有一定的审计实践经验和较强的分析、应变能力。因为审计实务工作具有很强的灵活性,具体情况要具体分析。而目前各高校的审计教师普遍缺乏实际工作经验,难以达到审计实验教学所需的复合型人才要求,无法为审计实验教学提供强有力的技术支持。

三、推进“手工仿真模拟实验+计算机辅助审计实验”模式实施的对策

1. 转变观念,高度重视审计实验教学和实验室建设。理论与实践如同审计教学的两翼,二者缺一不可。完善实验教学体系、加大实验教学的经费投入是高校教育改革的重要内容。因此,高校领导应切实转变观念,将审计模拟实验纳入整个教学计划。应将审计实验作为单独的一门课程,加强对审计实验教学的控制。此外,高校应充分利用现有条件,加大资金投入,建立一个多功能的、适应现代化教学需要的实验室。它不仅可供学生进行手工模拟实验,也可供学生进行计算机审计实验。还应引入多媒体技术,使学生在实验过程中从图形、声音、动画等多个层面感受所学内容,增强辅助教学的效果,并有效地解决实验中存在的过程烦琐、枯燥等问题。

2. 组建研发小组,编写一套适用的审计模拟实验材料。

由于审计实验材料具有前面所述的时间跨度大、内容复杂、技术性强等特点,仅靠审计专任教师或实验教学教师的努力显然无法完成审计实验材料的编写。因此,应组建一个由会计教师、审计教师、电算化会计教师和计算机审计教师等联合组成的知识结构搭配合理的研发小组,共同进行审计实验材料的研究与编写,且会计教师和审计教师中应至少各有一名具有足够的实践经验。研发小组开发出来的审计实验材料除了要满足前文所述时间跨度、内容和技术性方面的要求,还应注意以下几点:一是除了提供审计模拟对象一到两年的整套典型手工财务数据,还应提供一套电子财务数据,以便把手工模拟实验与计算机审计实验紧密地结合在一起,使其成为一个有机整体。二是审计模拟实验材料要具有可扩展性与开放性,比如对经济业务进行“审计陷阱”设计时,可以将“问题”改变发生时间、改变金额单位、改变利润操纵方式后重新编制出几套不同的账簿和会计报表,以供不同的实验小组使用。审计过程也不需设置标准答案,对一些问题应由参加实验的学生根据各自的判断自行设定,比如应对哪些账户进行函证,选择哪些客户进行函证等,回函的内容也可由指导教师根据各小组具体情况进行不同的设定。三是实验材料还应适时进行更新,教师可以定期对部分材料进行调整修正,以保证实验材料的时效性。

3. 注重后续教育,配备一支具有丰富审计理论知识与实践经验的实验教学指导教师队伍。学生的审计模拟实验能否取得预期效果,很重要的一点在于指导教师是否指导有方。因此,为保证审计实验教学的效果,高校应注重审计教师的后续教育,及时更新其知识结构,同时要会计师事务所、国家审计机关或大型企业的内部审计部门建立联系,构建教师实践基地。组织审计教师定期到实践基地参加审计实践,以积累实践经验,提高专业判断能力,从而全面提升其综合素质,最终为审计实验教学配备具有丰富审计理论知识与实践经验的指导教师队伍。值得注意的是,年轻教师大多具备较丰富的计算机知识,但是缺乏实践经验。为了充分发挥年轻教师的优势并弥补其缺陷,应尤其重视让年轻教师到审计部门进行实习、锻炼,了解、掌握审计实务工作流程,在实践中学会审计疑点查找方法、技巧等,并随着审计实务工作的开展不断充实自己的实践知识。在此基础上,由年轻教师担任审计实验教学指导教师,可将审计理论与实践有机地结合起来,将手工审计与计算机辅助审计结合起来,进行形象、生动的实验教学,进而收到良好的教学效果。

主要参考文献

1. 陈伟.计算机辅助审计实验教学探析.中国管理信息化,2009;1
2. 陈建.审计模拟实验教学的地位、难点及对策研究.怀化学院学报,2008;2
3. 赵彩虹.开展创新型审计实验教学的探讨.实验室研究与探索,2007;6
4. 顾正娣,李晓东.审计模拟实验教学探讨.财会月刊(综合),2008;6