

审计案例教学基本范式探析

陈小林(博士)

(中南财经政法大学会计学院 武汉 430073)

【摘要】 本文提出了审计学案例教学的基本范式,即将教学过程划分为培养目标与课程目标、理论知识点的分解和案例编写、组织教学和案例讨论、案例问题概括与理论水平提升等环节,并初步分析了各个环节应关注的问题。

【关键词】 审计案例 案例教学 基本范式

审计学是实践性很强的一门学科,在审计实践中常常需要审计人员运用专业判断,可以说,专业判断贯穿了审计计划、审计实施和审计报告乃至审计全过程。因此,无论理论知识多么完备,如果缺乏实践,缺乏判断力,也可能会犯错误。这说明在审计学的教学过程中,不仅要注意传授基本理论知识,更为重要的是要引导学生根据实际情况,善于分析,做出正确判断。而专业判断能力的培养很大程度上需依赖案例教学进行,因而案例教学应成为审计学教学的重要内容。

目前有关审计案例教学的研究,从内容看主要集中在:审计案例教学的必要性、特点、功能及要求;审计案例教学中的心得体会及总结;审计案例教学的分类和教学模式的初步探析;审计案例教学的组织实施和教学步骤;教学用审计案例应

.....
计信息的来源。企业之间所达成的交易协议或合同,其核心是经济联系的价值量,即会计对象,也是在这点上产生了会计需要记录的信息。所以说,会计对象产生在经济联系双方企业的接触点(边缘)上,并不仅仅是一个个体的活动。据此,我们可以说,会计对象是经营活动中的经济联系。

三、重新认识会计对象的应用价值与理论价值

从经营活动的经济联系认识会计对象,客观地描述了会计对象,摆脱了由个体假设的约束所造成的对会计对象的曲解,为合理展开会计理论奠定了基础。有学者把会计对象认定为“经济活动”,这种观点具有科学性,但其会计的特色不突出,不能深入说明会计的特性。而将会计对象定义为经营活动中的经济联系(更严格地说,是经济联系中的价值属性,但“经济”二字已经含有此意,故省略之),不仅准确地说明了会计活动的特性,而且为充分发挥会计信息的作用提供了基础。

本文这样界定会计对象,还有如下意义:①保证经营活动的再现性。一种现象、一种事物描述的可靠性与真实性,有赖于其是否可以再现,这是科学研究的態度与方法。但是,传统会计把这种表现再生产过程的资本或资金运动局限在个别企业(会计个体)内部,割裂了经济信息链,难以再现原始的经济活动,从而造成了会计信息失真。从经营活动的经济联系出发描述会计对象,可以再现经营活动的实际情况。②形成会计信

具备的特点和审计案例的选择;审计案例教学中存在的问题及应注意的事项。本文拟在上述内容的基础上,就审计学案例教学的基本范式进行初步探析。

一、案例教学范式的基本涵义

案例教学作为一种教学方法,从逻辑学和方法论的角度看,应具有一个基本范式。案例教学范式是指在教学过程中,为保证教学质量,将案例分析贯穿于整个教学过程,通过理论与实践相结合、教师与学生良性互动,从而形成一套规范化的教材内容、教学方法模式。

基本范式具有以下几个基本特性:

1. 科学性。基本范式作为指导案例教学的基本思路,应该符合教育学的基本规律,这样,遵循基本范式就可以提高教学

.....
信息的可验证性。由以上分析还可以得出另一条结论,即会计信息的可验证性在于对互为前提、互为条件和互相交错的经营活动的描述,这在真实反映经营活动的同时形成了会计信息可验证性的基本条件。③防止会计信息的失真。由上述经营活动的再现性与会计信息的可验证性分析,可以形成防止会计信息失真的条件。能够再现与验证的描述,充分说明了它的真实性,克服了无法比较、不能衡量的缺陷。④可以探讨会计信息生产的其他模式。传统会计信息的生产模式是一种个体性的模式,已经运行了数百年甚至数千年。这种模式已经暴露了它所存在的问题,应该革新这种模式。

可见,重新认识会计对象不仅可以准确认识和把握会计对象,更为重要的是它有助于会计理论的完善,促使其在会计实务中发挥更大的作用。

主要参考文献

1. 王文莲. 会计信息系统原理. 上海:立信会计出版社, 2007
2. 张强. 会计对象:权利和责任. 财经理论与实践, 2001; 1
3. 葛家澍, 李翔华. 关于会计对象的再探讨. 厦门大学学报(哲学社会科学版), 1986; 1
4. 刘晓善. 会计对象研究的历史透视和新探索. 财会月刊, 2002; 8

质量。

2. 普适性。基本范式解决的是一般性问题,具有普适性,在审计案例教学中应能够广泛应用。

3. 可行性。基本范式要能落到实处,即基本范式要能够“立地”,从事案例教学的老师,能够根据教育资源使用基本范式开展教学,不会因为基本范式的理论框架存在问题而无法应用其进行实地教学。

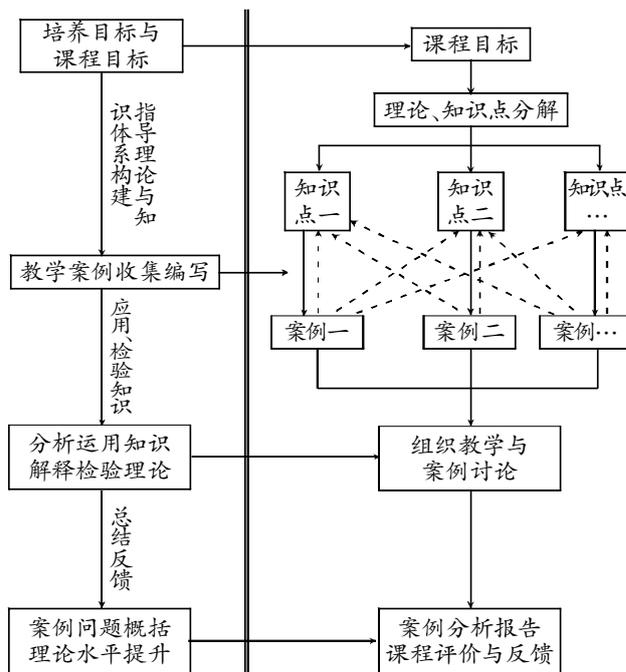
4. 研究性。案例教学属于研究性教学,与其他理论教学不同。一般性的课程理论教学是接受性教学,是教学者把稳定的、客观的、普遍性的课程知识传输给学习者。它是一个计划设计好的行为过程,是一个由“生产地”向“流通地”传输的过程,目的是产生特殊的学习效果,并清楚地要求怎样获得这些结果。但案例教学是研究性教学,是将知识传授与案例解析、教师引导与学生自学、教学资料与课外阅读有机结合,目的是产生特定的学习效果,重点在于培养学习者运用基本理论、基本知识分析问题、解决问题的能力。

5. 开发性。基本范式的意义并不在于其穷尽了该领域内的所有问题,该范式下的具体细节有待进一步澄清和明确。所以,开放性是基本范式的魅力所在,范式运用者可以根据自己的心得对基本范式的细枝末节做进一步的研究和修订,使之更加符合自身的教学需要,这也是基本范式得以推广运用的重要原因。此外,作为审计案例教学的基本范式,还需要符合审计学的基本特点,有助于传输审计学基本知识、基本理论和基本技能,即能够达到“三基”教育的目的。

二、审计学案例教学范式的构建

无论是哪类教学都是从培养目标出发,根据培养目标确定要传授的知识体系和理论体系,然后在既定的知识体系和理论体系的基础上,确定具体的传授方案。审计学案例教学也不例外,它先要从确定培养目标和课程目标出发,确定每一次案例教学的目标和任务,然后收集、整理、加工案例资料,形成教学案例,再实施具体案例教学,最终通过学习者的案例分析、知识反馈,印证理论知识的完备性,完成(或达到)培养目标和课程目标。因此,审计学案例教学范式可用右图表示,从培养目标和课程目标出发,根据课程目标将课程知识点进行分解,然后根据各个知识点收集、编写恰当的案例。

1. 课程目标设定。“审计案例”课程是在“审计学”课程的基础上开设的,即“审计案例”课程是为了在学生进行专业理论学习时,提高其感性认识,锻炼其分析能力和应用能力,而在“审计学”课程的基础上开设的。目的在于通过案例课程教学,加深学生对审计基本理论、基本知识的掌握和运用程度,提高基本技能和对复杂环境的应对能力,培养职业怀疑态度和专业判断能力。因此,“审计案例”课程的目标可以设定为:通过“审计案例”课程的学习,使学生全面运用所掌握的审计基本理论、基本方法和基本知识,分析案例资料,解释审计实务,进行专业判断,培养学生了解被审计单位及其环境和进行风险评估的能力,具备对复杂、重大、隐蔽性强的财务舞弊行为做出适当的审计判断、调查和确认等能力,具有完成代表性项目审计程序和方法的实际操作能力,提高学生分析问题和



审计学案例教学基本范式

解决问题的能力,加深对基本理论、基本知识的理解和掌握。

2. 基本理论、基本知识体系的构建与知识点的分解。审计案例教学服务于审计理论教学,为了使教学案例充分反映审计基本理论与基本知识,需要将“审计学”课程所传授的基本理论、基本知识进行梳理和总结。对于基本理论、基本知识体系的构建,可以参考“审计学”课程的理论知识构架。对理论和知识体系的构建和分解既要考虑审计基本理论体系的完整性,又要考虑现行审计准则的规定,要充分体现审计准则对实务的约束与规范。从我国现行审计准则看,要重视风险评估和风险应对环节的基本理论、基本知识点的分解。基本理论和基本知识点的分解,要注意其内在的逻辑性,以及相互之间的融通性,即各个理论和知识点既能独立存在,又能相互贯通。

3. 案例的选择与编写。审计案例的选择首先要确定是选择真实案例,还是选择根据审计知识进行情景设定的虚拟案例。一般来说,前者出自实践,具有现实针对性,能够充分体现审计环境、审计实务的精华,后者逻辑性和知识点的安排更为方便。二者各有利弊,根据笔者的认识,审计案例应选择实际发生的案例,既可选择上市公司案例,也可选择非上市公司案例;既可选择注册会计师审计案例,也可选择政府审计、内部审计方面的案例;还可选择一些税务稽查方面的案例。对于来自实际工作的案例,由于资料庞杂,不符合教学要求,需要教学者对案例资料进行整理和归集,并对相关资料做适当调整和修订,然后编写出符合教学要求的案例。

一个好的审计案例应具备以下特征:①完整的故事情节。案例要强调其真实性,案例资料包括案件开始、经过和结束等全过程,让学习者感受到这是一个活生生的现实案例,是一个生动的故事,以激发学习者的学习兴趣和讨论的积极性。②能够激发学习者的兴趣。审计案例应注重其鲜活的生活气息,让

学习者感觉到这就是在做实际的工作,而不是置身于课堂,不能让学习者感觉到是人为加工的故事。③发生在最近的案例。要注意案例的时效性,一般以最近5年内发生的案例为好,时间过久的案件,难以引起学习者的兴趣,除非案例特别重要,确实反映了目前审计实务中普遍存在的问题。④包括背景介绍。审计案例,要有背景介绍和情节分析,增加案例的生活性和戏剧性,让学习者感觉到案例更加真实。⑤与学习者密切相关。案例所描绘的情景应是学习者熟悉或将面临的场景,与学习者密切相关,只有这样才能让学习者认为是值得学习并能派上用场的,从而提高其学习、讨论的自觉性。⑥便于教学和实现教学目的。案例在符合上述要求的基础上,还要能够满足教师传授知识的需要,培养学生能力的需要。⑦具有一般性和争议性。一般性,是指案例所反映的内容和问题带有普遍性,具有典型意义,能够推而广之,而不是仅仅局限于该案例所处的具体环境。争议性,是指案例内容和案例讨论的结论,应具有一定的争议性,还可进一步探讨不必只有唯一的、标准的答案,但同时要求学生在争议冲突中做出判断和决定。这样可以充分体现专业判断能力和案例教学的魅力。⑧篇幅短小。审计案例的篇幅不必过长,只要能够把问题交代清楚,足以让学习者掌握所需的信息即可,编写时注意简明扼要。否则,过长的篇幅容易让学习者感到疲乏而失去兴趣。

4. 组织教学与案例讨论。组织教学与案例讨论环节,是如何发挥案例资料的作用,充分调动教与学的互动,完成知识传授和能力培养的重要环节。组织教学与案例讨论环节,着重规范以下几个问题:

(1)案例资料发放与问题的提出。案例资料的发放时间可以选择在上课前一周前、上课一周内或上课时发放,具体安排什么时间发放案例资料,要根据案例的复杂性、案例的性质和教学要达到的具体目标而定。

对案例的分析,是从问题开始,教学者应事先设计好案例问题,问题的好坏直接影响案例教学效果,问题要与案例紧密相关,同时要体现想传授的知识点和基本理论。问题的开放度、问题的多少可根据案例的复杂程度而定。在某些特殊情况下,也可以不事先告诉参与讨论者教学案例需要讨论的问题,待大家讨论之后,再来对照想讨论的问题,看看参与者的思路,以及对案例信息的分析、梳理是否得当。

(2)案例讨论模式。案例讨论模式可以分为三种,一是个人学习模式,即每个学习者单独就案例进行分析和发表见解;二是小组讨论,由3~5个成员组成一个小组进行讨论,相互之间可以沟通合作;三是大组讨论,由5个以上的成员,甚至是一个班,组成一个大组对案例进行分析讨论。采用个人学习模式时,教师应事先传授给学生案例分析方法,分析案例应具备的基本知识等。采用后面以组为单位进行讨论学习时,教师要

做好引领者的工作,既要鼓励学生积极参与讨论,发表自己的观点,又要控制好案例讨论的方向和进程。无论采用哪种案例讨论模式,教师都必须充分熟悉案例资料,掌握案例的基本理论和基本知识,而且能够对每一案例的独特环境及其对案例结果的影响有充分的认识。

由于并非所有案例资料都是案例教学者自己编写,因此,案例教学者要把自己模拟成学习者,以学习者的身份参与讨论,认真阅读案例资料,分析案例资料,然后再对照案例编写者的要求和预期结果,看看自己对案例的把握与编写者的意图是否相符,从而判断自己对案例的把握程度。对于自己不熟悉的案例环境,还可直接向案例编写者询问,弄清案例发生的背景及其对案例讨论结果的影响。

5. 案例分析报告与反馈。在引导学生完成案例分析后,要形成案例分析报告。案例分析报告包括两个方面:一是学生个人或小组的案例分析报告,主要反映学生个人或小组对案例的分析结果;二是教师的案例分析报告,着重从教学效果角度分析案例的成功与不足之处,并对照案例初始教学目标与实际教学效果,分析其差异及其产生原因,同时还要对案例剖析产生的理论冲突予以重点记录和报告。在此阶段,教师需对学生个人或小组的案例分析报告进行分析和评价,思考实际案例的分析结果是否与基本理论、基本知识的预期结果相符,以此检验基本理论、基本知识在运用中存在的问题或冲突。要反思问题或冲突产生的原因是基本理论、基本知识的不完备,还是学生运用的不恰当,抑或是案例信息的不明确。

通过不断的案例分析、不断地思考总结,将信息反馈给案例编写者,使其根据反馈的意见修改案例,提高案例质量,从而形成“案例分析——意见反馈——案例修改”的良性循环,不断提高案例教学质量。

上文探讨的审计案例教学的基本范式,正如前文所述,基本范式仅仅是宏观的基本模式、基本思路,而非审计案例教学各个环节的详细安排。因此,在应用基本范式时,还需要教学者根据审计案例的课程安排、教学时数、案例特点等做更为详细的安排和准备,如组织讨论的具体细节,案例分析报告的模板等,这样才能真正发挥基本范式的作用。

主要参考文献

1. 蔡才德.论审计课程的教学改革与创新.开放教育研究,2005;s1
2. 蔡香梅.浅谈审计学课程中的案例教学.武汉科技大学学报(社会科学版),2005;3
3. 黄彩虹.审计案例教学中的“四学”.安徽广播电视大学学报,2006;1
4. 黄忠敬.课程研究的基本范式及比较.教育理论与实践,2004;5