审计模拟实验教学探讨

顾正娣　李晓东

（南京审计学院　南京　211815　河海大学　南京　210098）

【摘要】审计模拟实验教学是引导学生将理论知识向实践转化的重要环节，在审计专业教学中发挥着十分重要的作用。本文从阐述审计模拟实验教学的必要性入手，探讨了深化审计模拟实验教学的实施步骤、方法以及需要重视的问题，以为审计教学提供参考。

【关键词】审计模拟实验　手工模拟　计算机模拟

审计虽然具有很强的实践性，但它跟所有的其他学科一样，仍然有一个理论结合实际、理论转化实际的问题。将审计理论知识应用于审计实践，这不仅是审计教学改革中的重点，而且是高校审计教学工作者致力解决的重要课题。为适应新的经济形势，培养出更优秀的高级应用型审计人才，近年来，多数高校针对审计学科的特点开设了审计模拟实验教学，并取得了一定的成效。但由于各方面的原因，不少高校的审计模拟实验教学实施情况并不理想。为此，本文就深化高校审计模拟实验教学改革谈些看法。

一、实施审计模拟实验教学的必要性

1. 发挥审计实务性强特色的需要。审计学是一门较为成熟的专业课程，实务性强是其重要特点之一，实施审计模拟实验教学可以发挥审计学这一特性。目前普遍采用的传统讲授教学方法已无法满足该课程实务训练的需要。而提供一个仿真环境，让学生直接参与模拟审计业务，有顺序地、真实地再现审计整个操作过程无疑是实务训练的最佳途径。

2. 培养应用型综合人才的需要。随着我国社会审计、国家审计和内部审计的发展，整个社会对审计人才的需求量在不断增加。这必定会对审计课程质量提出更高的要求，课程研究与开发便成为教学工作关注的重点。此外，我国审计专业的教学必须重视审计和其他相关专业知识的培养，使该专业学生打好基础，为将来选择审计行业做好准备。

3. 完善学生毕业实习环节的需要。审计模拟实验比毕业实习能给学生提供更多的动手机会。审计工作的直接载体是各种票据和账表，从未动手制作过此类票据、账表的实习学生难免出差错，实习单位为了避免给自己的会计工作带来差错，往往不敢放开手脚让实习学生操作；加上会计资料涉及商业秘密，他们就更有理由尽量让学生少动手操作。而审计模拟实验通过创造一个模拟的审计系统，使学生在模拟的审计实务环境中，根据实验内容的要求，从头到尾自己动手操作。通过这样的模拟实验，学生对审计工作的全貌会有一个直观的了解，既培养了动手能力，又加深了对审计工作内在联系的深刻认识，这种实践效果，毕业实习是无法相比的。

二、实施审计模拟实验教学的步骤与方法

（一）审计模拟实验教学的准备阶段

1. 必要的前期调研工作。目前，大多数审计实务教材是以社会审计实务为主进行编写的。这是因为我国社会审计发展较快，会计师事务所也积累了较丰富的经验。因此，审计模拟实验课程研究与开发可以将社会审计作为对象，通过对有资历的会计师事务所进行广泛调研，汲取实务经验，为审计模拟实验课程研究与开发做好前期准备工作。

2. 审计模拟实验教学资料的准备。这主要包括两个方面：①手工审计模拟实验教学资料的准备。审计模拟实验教学资料的编写可以将虚拟的某个工业企业作为背景，既有生产流程，又有管理流程，重点要根据审计实务的特点模拟设置会计账簿全套内容（原始凭证、记账凭证、明细账、日记账、总账及报表等），做到实习道具逼真化。同时，实验教材的内容要结合审计实务知识如重要性水平的初步判断与调整、内部控制制度的评审、各项业务循环的实质性测试、工作底稿的编写、审计报告的出具及审计职责划分等的要求来安排。②计算机审计模拟实验教学资料的准备。学校在做模拟实验时不可能将实际工作中遇到的所有审计软件都让学生学一遍，因为审计软件并不能替代审计人员的所有工作，它主要是为审计人员提供一种分析工具，很多内容还是要靠审计人员的判断。所以高校审计模拟实验可以通过练习具有代表性的审计软件，使学生对审计步骤、流程有个大体了解，到实际工作时，碰到其他的软件可以触类旁通地运用。因此，审计模拟实验室应安装国家审计机关通用的 AO 审计软件、具有代表性的审计软件如易通审计软件。还应准备几套财务数据，包括不同财务软件的 Access 版本和 Excel 版本的财务数据，以供学生在模拟实验时进行分析使用。

3. 教师的前期指导。主要从政策法规和审计工作思路方面给予学生指导。指导教师要先将审计业务程序介绍给学生，指导学生根据会计资料确定审计的重要性水平和审计风险；要带领学生对模拟财务报告进行试审，帮助学生树立审计基本理念，指导学生获取审计数据、编制审计工作底稿，将所学

的审计理论应用到审计实践之中；还要将企业会计准则、《企业会计制度》以及国家其他有关财经法规的规定介绍给学生，使学生在实际审核过程中对照学习、运用法规，判断案例的会计实务是否符合相关法律法规的规定。

（二）审计模拟实验教学的实施阶段

1. *手工审计模拟实验教学阶段*。在手工审计模拟实验教学阶段，可采用3~4人一组的方式来进行操作。模拟从下达审计通知书（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，做出审计结论，对审计资料清理归档等审计工作的全过程进行模拟。

手工审计模拟实验教学过程中，教师要注重指导学生运用正确的审计技术方法，对经济业务的真实性、合法性、有效性进行审核检查、评价分析，发现问题，揭示问题，并学会采用小组集体讨论的方式对所发现的问题进行正确的定性、定量分析，提出公允的审计意见，做出审计结论。

2. *计算机审计模拟实验教学阶段*。随着计算机的普及和发展，大多数单位都运用计算机来完成单、账、表、证的登记和处理工作，会计核算已基本上实现电算化。为使学生适应会计电算化的发展，在进行手工审计模拟实验的同时，可以利用计算机进行账务分析审查，它既可以培养学生的上机操作能力，又能培养学生利用计算机进行审计的能力，提高审计的效率。这个阶段同样可采用三四人一组的方式来进行操作，由指导教师组织实施，按照AO等审计软件的操作步骤，对模拟审计项目的全过程都走一遍，并根据准备的会计资料，利用Excel的强大链接、筛选等功能对会计数据进行各方面的审计，锻炼学生利用计算机进行审计的能力。

（三）审计模拟实验教学的效果评价阶段

1. *手工审计模拟实验教学的效果评价*。在手工审计模拟实验实施阶段结束后，指导教师应组织学生整理和分析审计工作底稿，形成相关的审计报告，并对各类审计工作底稿、审计报告和审计模拟实验全过程进行总结和评价。要注意发挥学生的积极作用，肯定学生在模拟实验中做得好的方面，让成绩好的学生介绍经验，促使学生相互学习，共同提高。

2. *计算机审计模拟实验教学的效果评价*。在计算机审计模拟实验阶段结束后，学生可获得具体项目资料和电子资料，包括利用Excel软件确定的抽样审计重点以及AO审计软件审计的最终资料。指导教师根据电子资料进行评阅，并给出成绩，为了调动学生的积极性，要及时听取学生对审计模拟实验教学过程的意见和建议，可通过问卷和座谈会等方式收集信息，不断提高审计模拟实验教学的质量。

三、审计模拟实验教学中需要重视的问题

1. *观念问题：领导重视程度不够*。目前，许多财经类高校在认识上对审计模拟实验没有给予足够的重视，具体表现在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，审计模拟实验没有纳入统一的教学大纲。

虽然在一些审计理论课程的教学中，增加案例教学和实践教学可以增强该门理论课程的教学效果，但是理论课程的附带实践教学系统性不强，往往没有统一的教学大纲，任课老师凭经验制订相应的实践教学计划，而且理论课程的实践教学成绩并未计入期末考试成绩，老师和学生不够重视，教学效果不佳。因此，2007年初教育部启动质量工程，颁布“2号文件”，提出应高度重视实践环节。而作为审计专业的审计实践性教学，需要学校领导的高度重视与支持。为了增强审计模拟实验教学的效果，领导应切实改变观念，将审计模拟实验纳入整个教学计划，将审计模拟实验作为单独的一门课程，列入考核考试范围，制订详细的教学计划，编制教学大纲，加强对审计模拟实验教学的控制。

2. *硬件方面：场地、环境布置以及设备配置不够*。由于学校对审计模拟实验教学的重视程度不够以及经费不足等原因，使得审计模拟实验在场地、环境布置等方面与审计真实场景有较大的距离。目前企业账务处理已不同程度地实现了电算化，审计人员审计时利用计算机软件中一些程序、筛选功能处理账务，可以方便快捷地确定审计中抽样的重点。但我国许多高校还没有建立计算机辅助审计模拟实验室，仍然停留在手工审计模拟阶段，而现有的场地、环境布置也相对陈旧落后，难以满足学生实验需要。正常情况下，实验应实行分组操作，以三四人一组为宜，但是很多高校的模拟实验只是找一个教室，可能一个班甚至两三个班学生在一起同时跟着老师做，多数学生不能直接参与实验，使得实验效果大打折扣。

因此，为了使审计工作适应市场经济发展的要求，学校应加强计算机辅助审计教学，使学生掌握计算机审计的基本要领，能够熟练操作，成为利用计算机辅助审计工作的应用型人才。高校应充分利用现有条件，加强资金投入，建立良好的实验教学硬件平台；筹集尽可能多的人力、物力、财力，大力推广以电子计算机为主的现代化教学手段。

3. *软件方面：教学方法落后、教学资料涉及面窄、师资力量薄弱*。计算机审计和手工审计的模拟实验，要求指导教师既要熟悉手工审计的所有环节（具有深厚审计理论知识和丰富实践经验），又要熟练地运用审计软件找到被审计单位容易出现问题的地方和需要特别注意的环节，在此基础上运用良好的教学方法和合适的教学资料将之传授给学生。目前，有些高校的审计模拟实验取得了良好的效果，但是在教学方法、教学资料和师资力量等方面还存在一些问题。

（1）教学方法缺乏创新性。指导教师在指导学生进行审计模拟实验教学时，往往将自己的观点、做法直接灌输给学生，将实习过程简单化，比如：审计业务约定书的编制仅仅是将一个完整的跟实验资料相关的审计业务约定书范文发给学生，让学生根据自己的理解编制。整个模拟实验的过程相当于一次理论课的教学，学生盲目被动地编制最终需要的审计工作底稿等材料，在实验过程中缺乏主动性、创新性。

因此，在实验过程中，应转化角色，坚持以教师为主导，以学生为主体。实验指导方法的制定要科学合理，让学生在实验中充分发挥主观能动作用，让学生有更多的思考和动手的机

迁移教学法与会计专业教学

张晓平

(浙江宁波市慈溪职业高级中学　宁波　315300)

【摘要】本文在阐述迁移教学法理论的基础上,分析了迁移教学法在会计专业教学的应用,并针对迁移教学法存在的局限性提出了对策。

【关键词】迁移教学法　会计专业　教学

会计专业课程是文理兼并的课程，历来被视为枯燥乏味的课程,因为很多专业知识是与制度和法规联系在一起的,具有很强的刚性。会计专业教学不像语言教学那样生动活泼,语言教学可以用不同的词语表述同一个含义，或用不同的语言表达对同一个事物的形容，而会计专业教学要求语句表达精确、严密,用词规范。比如,在购买生产用设备的业务中,借方所记的科目只能是“固定资产”,而不能任意地写成“生产设备”或“劳动资料”。会计专业教学又不完全像理科教学那样具有严密的逻辑性,能够进行逻辑推理,因为我们知道经济现象存在偶然性。比如,给生产工人发放的工作服,有时可以计入产品的生产成本,有时可以计入企业的福利费。所以,会计专业教学就像是走在一个迷宫里,看上去到处都有路,实际上只有一条路是通往出口的。而教师在教学中所起的作用就是引导学生寻找迷宫的规律,尽快找到出口。那么,怎样帮助学生找到出口呢?作为一名会计专业知识的传授者,是无法把所有的会计知识都教给学生的。而学生在职高阶段的学习时间仅三年,三年里学到的知识也是很有限的。如何才能让学生把有限的知识扩展成获取无限知识的能力，就成了会计专业教师不得不研究的问题。笔者认为,在会计专业教学中充分利用迁移教学法不失为一种良策。迁移教学法能够将会计专业知识

会,真正达到提高学生能力的目的。

(2)教学资料编写落后。审计模拟实验知识涉及面广、时间跨度大、技术性强等特点对审计模拟实验教学资料的准备提出了很高的要求。到目前为止，审计模拟实验教材仍然很少,教学内容简单陈旧,难以适应审计实务发展的需要。一些学校现有的审计模拟实验教材大多是一些实验指导教师根据一些会计师事务所的现成审计工作底稿，然后加上自己的理解编制成的,这些模拟材料纯粹是素材,未经过去粗取精、去伪存真、由此及彼、由表及里的加工制作,它们往往“过于真实”、“过于虚拟”或“过于简单”。而“过于真实”或“过于虚拟”的材料会影响审计模拟实验教学的可操作性;而“过于简单”的材料又达不到审计模拟实验教学的效果。

从审计教学的实践来看，审计模拟实验教材在审计模拟实验教学中起着非常重要的作用。高校审计专业教师应加强审计模拟实验教材的研究与编写,促进教材的共享,按照规定程序收集、整理审计模拟实验教学所需资料,力求所选资料具有代表性、全面性和合理性。实验资料应是在实际资料的基础上,经过综合加工整理而确定的,要求考虑到经济业务的真实性、全面性、代表性和逻辑性。

(3)指导教师的综合素质有待提高。目前高校中的审计模拟实验指导教师大多数是由审计专业教师或实验员担任,虽然这些指导人员理论功底较深,但缺乏审计实践,他们在实验指导过程中,往往根据自己所掌握的理论知识,讲解审计工作底稿的填写,缺乏权威性,很难把审计理论与审计实务有机地结合起来。这样就使得实验教学不生动,不贴近实际。

因此，审计模拟实验教学应该配备一定既有深厚审计理论知识又有丰富实践经验的人员担任指导教师。年轻教师大多计算机运用得比较好，对计算机审计模拟实验的教学会有很好的辅导作用，但是他们缺乏实践经验，为了弥补这一缺陷,可让年轻教师先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,从而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,年轻教师担任审计模拟实验指导教师,可将审计理论与实践有机地结合起来，将手工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,保证审计模拟实验的质量。

总之,在大力提倡素质教育的今天,审计模拟实验教学在审计教学中的地位越来越重要。高校审计教学一定要从思想上重视模拟实验教学,不断深化模拟实验教学改革,以培养应用型人才为教学目标,只有这样,才能最大限度地满足社会对审计人才的需求。

主要参考文献

1. 王树雄. 对当前高校会计模拟实验教学若干问题的思考.辽宁行政学院学报,2006;2

2. 刘庆生. 高校会计类专业开设审计模拟实验课程的探索与实践.中国高教研究,2003;6