

创新审计实践教学之我见

何秀英

(渤海大学 辽宁锦州 121000)

【摘要】 本文提出了一种新的审计实践教学方案——“审计教学与学生实践能力提升的三维整合模式”，以期提高学生的审计实践能力。

【关键词】 审计教学 实践能力 整合

21世纪的高等教育越来越重视学生创新意识、创新能力和实践能力的培养，但目前我国高校无论是在培养模式上还是在教学过程中都达不到这种要求。笔者尽力克服传统教学观念和教学方式的影响，努力将素质教育与大学教学融合，摒弃实践教学作为理论教学附属的错误观念，根据自己多年的教学经验总结出一种新的审计实践教学方案——“审计教学与学生实践能力提升的三维整合模式”，以期为学生构筑一个合理的实践能力提升体系。“审计教学与学生实践能力提升的三维整合模式”的核心内容包括课程整合、审计案例分析和审计模拟实验三个层面。

一、课程整合——学生实践能力的培养

合理设计教学内容与课程体系，整合、重组课程无疑是构建实践教学模式的基础。对于审计学课程的学生来说，不仅要求他们掌握审计理论知识和审计技能，还要掌握会计、成本管理、税法、经济法、数理统计等多方面的知识。而相关知识如何衔接、处理业务时如何对其灵活运用，这就需要课程整合为其作保障，这也是培养学生实践能力的基础。笔者提出的课程整合包括以下几个方面的内容：

1. 审计学课程内部知识的组合。审计学课程的内容包括审计学基本理论、审计程序和技术以及业务循环审计实务三大方面，这些内容是紧密相连的。但理论如何指导实践、审计实务中审查技术和方法如何有效选择和应用，这就需要审计教师在有限的教学时间内对课程内容进行设计，使学生学到既系统又实用的知识。

2. 相关专业课程的结合。这里强调的是专业课程之间的综合，让学生从审计的角度将财务管理的相关知识有机结合，引导学生运用已获取的会计、成本管理、税法和经济法等方面的知识来解决实际问题。如对银行不良贷款的审计，既要掌握审计程序与方法，又要运用财务会计、银行会计方面的知识；既要熟悉相关的法律法规，知道哪笔款项该核销、哪笔款项该追回，又要掌握相应的查账技术与方法，还要有分析问题的哲学思维。当然，要想将这些知识进行很好的结合，教师们就必须做好课程内容的协调，注意知识点的衔接，以尽量避免知识的交叉和重复。

3. 对其他专业相关知识的融合。这里注重的是学科之间的综合，在获取知识、重组知识的基础上，培养学生全面的思维方式，形成综合运用知识的能力、发现问题的能力以及文字处理能力，从而提高学生实践的能力。

例如：要求学生判断注册会计师对财务报表进行审计时会运用哪些数理统计知识，样本规模确定后用什么方法选取样本，采取什么手段收集审计证据，如何分析、评价和形成审计结论，如何撰写审计报告。在此过程中，数理统计、写作等方面的知识将会被频繁使用，而教师的职责是引导学生去判断和处理以及让其明白哪种方法最有效。

4. 将会计错弊表现形式及其审查技巧作为补充。在审计教学过程中，为了让学生学会从账、证、表中发现问题，笔者适当补充了财务报表主要项目的会计错弊表现形式及其审查技巧方面的内容，这将有益于扩宽学生的知识面，开阔学生的视野，为提高学生的实践能力进行经验方面的积累。此外，为扩宽学生的视野，笔者还要求学生关注和了解本学科的前沿技术与发展动向。

总之，课程整合将本学科的知识与专业知识和其他专业相关知识进行有机融合，为学生积极参与审计实验、提升学生的实践能力做好知识储备。具体整合过程如图1所示：

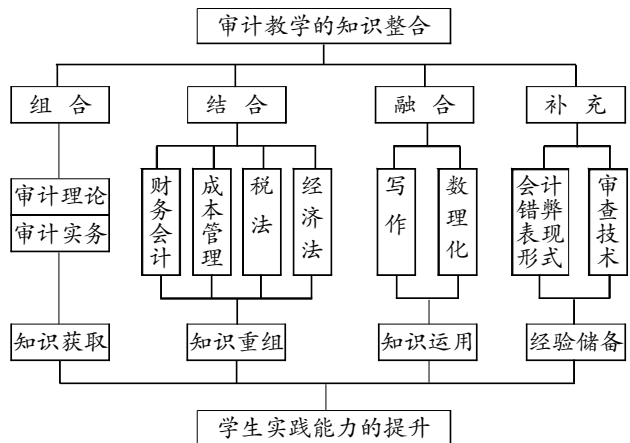


图1 课程整合示意图

二、审计案例分析——学生实践能力的局部释放

审计案例分析是指运用审计理论和方法,对实际或仿真的案例进行分析、推理,从而发现问题、形成结论或提出审计建议,以获得审计实践知识的一种方法。审计案例教学能激发学生的创新思维,活跃教学气氛,调动学生主动学习与思考的兴趣,使其将自己所学的各类知识加以综合应用,这有利于创新型人才的培养;同时,可为学生提供一个展示自己知识、思想与才华的机会,锻炼其语言表达能力。而进行审计案例分析最大的好处是打破了学科、课程的分割,实现学科综合,在各学科之间架起一座灵活运用知识的桥梁,这与笔者提出的课程整合的观点前后呼应,相互衔接。这不仅改变了教学模式,而且有利于学科体系建设,能增强学科之间的纵横联系,是体现审计学课程“综合性”的最好形式之一。

在审计案例教学过程中,引入全新的教学模式,突出三个转变:一是转变主体,由以教师为主体转向以学生为主体,让学生处于教学主体地位,充分调动学生主动学习和独立思考的积极性;二是转变讲授方式,由单纯的理论叙述转向将理论融入具体审计案例,培养学生的实践能力,提高学生的综合素质;三是转变思维方式,由过去的“聚合思维”转向“发散思维”,拓展学生思维的广度和深度,引导学生研究本学科的热点和前沿性问题。为保证教学质量,笔者根据不同的教学目的、教学阶段选用不同类型的审计案例,如理论启发型、实务操作型、内容综合型、课上讨论型、课后自修型等。无论是小案例的引入还是对大案例的综合分析,无论是学生独立思考以书面形式完成还是在课上激烈讨论后得出结论,教师都要及时启发、引导、讲解。同时在案例分析后,教师应要求学生撰写案例分析报告,使学生在对案例进行思考与讨论后进行总结和对所学知识进行回顾,锻炼和培养学生的书面表达能力。审计案例分析操作步骤为:教师讲授→布置案例→提出要求→学生分析→小组讨论→代表发言→教师评价。

三、审计模拟实验——学生实践能力的综合提升

笔者对审计案例教学进行了多年的探索和应用,达到了教学相长的效果。但是,实践内容的片面性也是案例教学的最大缺陷,为弥补这方面的不足,笔者开设了多媒体审计模拟实验课程,包括集中训练和自行训练两种方式。

该课程主要依托现代多媒体技术,利用引进的多媒体审计实务教学系统让学生进行模拟操作。该课程的开设对学生实践能力的提升发挥着举足轻重的作用。该课程主要突出以下特点:①变静态实践教学为动态实践教学。我校(渤海大学)为提高学生的实践能力及创新能力,加大了资金投入,为学生购置了较为先进的多媒体审计实务教学系统。该系统采用多媒体技术,并充分利用多媒体文字、图形、动画、声音等特点,使学生俨然亲临审计现场。这种动态的审计模拟实验,一改许多高校采用的“实践教材+教室”静态实践教学的方式,极大地激发了学生的学习兴趣,也使学生的实践能力得到大幅度提升。②突出环境仿真、业务仿真。多媒体审计模拟实验是以广东科丽股份有限公司为被审计单位,仿真再现该公司的全貌和账、证、表等财务信息及相关的会计政策和制度。同时,也真

实再现广东天华会计师事务所对广东科丽股份有限公司的整个审计过程及审计工作底稿的填制,以一个完整的财务报表审计过程反映审计工作的真实情况。这样既能让学生全面了解审计实践工作,又能让其全过程地进行操作,极大地弥补了审计案例内容片面性等不足。③内容丰富。审计模拟实验的内容可概括为“六点一线”。“六点”是指该系统由审计理论学习、工作底稿讲解、审计实务学习、审计实务测试、测验考核、案例讲解六大模块组成。审计理论学习和工作底稿讲解两部分属于理论学习层,为学生提供实践过程中需要用到相关审计知识。审计实务学习是该系统的核心部分,形象地模拟注册会计师对企业财务报表进行审计的全过程,这属于强制引导学生练习层,以便达到有效提高学生实践能力的目的,同时其又包括学生自我测试和教师考核管理两部分,内容系统、全面、丰富。“一线”是指在审计实务学习模块中,以广东天华会计师事务所对广东科丽股份有限公司某年度的财务报表进行审计为主线,真实再现财务报表审计的整个过程。

通过审计模拟实验,使学生能够系统、全面地掌握审计的基本程序和具体方法,加强学生对审计基本理论的理解、对审计技术的运用及对审计流程的熟悉程度,将审计理论知识和实际操作有机地结合在一起,加强了学生对审计实务的认识。如果说学生通过审计案例的分析使自身的实践能力得到局部释放,那么这种全方位的审计模拟实验则是对学生实践能力的综合提升,并会大大缩短理论与实践的距离,缩短学生的适应期。审计模拟实验的过程如图2所示。

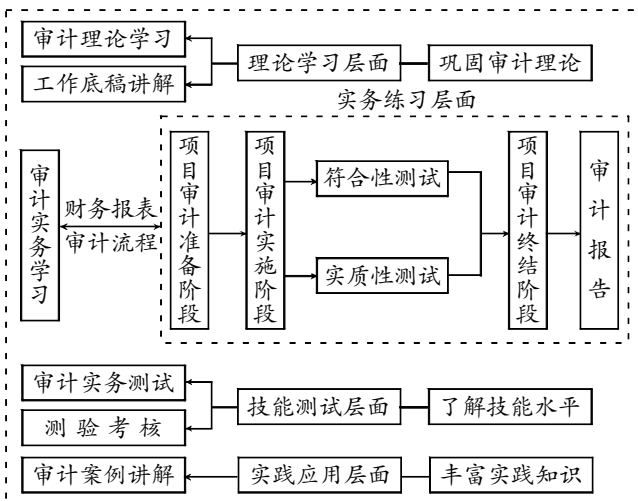


图2 审计模拟实验示意图

在“审计教学与学生实践能力提升的三维整合模式”中,除了上述三个层面以外,进行社会调查、撰写调查报告等也是学生实践能力提升的有效途径,这不仅可以使教学方案的内容日益丰富,而且能够从多种角度提升学生的实践能力。

主要参考文献

1. 蔡梦筠.改革财经类教学模式重视实验教学环节.会计之友,2006;3
2. 国凤兰.会计教学改革要实行“五变”.财会月刊(综合),2006;1