

# 高校审计模拟实验教学模式的实施与完善

刘蓉

(广西财经学院 南宁 530003)

**【摘要】** 审计模拟实验教学模式是改变审计教学方法、提高教学效果的一条极佳的途径。笔者分析了实施审计模拟实验教学模式的必要性及我国审计模拟实验教学模式实施的现状,同时提出了完善设想。

**【关键词】** 模拟 教学 设想 模式

我国的审计教学在教学计划、课程设置、教学方法等方面均比较滞后,无法适应党和国家提出的“厚基础、宽口径、强能力、高素质”的人才培养模式的要求。为实现培养应用型人才的高等教育目标,审计教学需要加强审计模拟实验教学模式理论与应用的研究。其重要意义在于:①有助于学生实现从审计理论到审计实践的跨越;②有助于学生提高对审计实务的感性认识,提高其分析、解决问题的能力;③有助于增强审计教学的直观性、趣味性和可操作性,避免抽象的讲述;④有助于学生掌握基本的计算机辅助审计技术的应用,促使学生审计实务操作技能适应审计电算化发展的需要。在开展本论课题研究时,笔者首先通过发放调查问卷的方式对我院学生进行审计教学方式及效果的调查,然后实地考察了上海与北京的一些高校建设的会计与审计模拟实验室,同时对本地区的会计师事务所的审计实施情况也进行了充分的调研,最后结合查阅的各种资料以及在建设我院审计模拟实验室过程中积累的经验完成本文。

## 一、实施审计模拟实验教学模式的必要性

1. 审计学科特点的需要。在各种经济管理学科中,审计学的理论性和实践性相对是比较强的,尤其是在两者的结合上,要求更为突出,因此审计课程具有实务性强、技术性高的特点,在教学中,很多流程或操作是需要实践性环节来辅助认识的。由于学生缺乏社会经验又从未接触过真实的会计资料,对审计中的审查程序、职能岗位、审计技术方法缺乏感性认识,如果审计教学只采用传统的教学模式,仅局限于传统的讲授和个案教学,讲述的只是教材中抽象的审计方法和较难理解的审计程序,不仅会导致课堂传输的信息量少,而且会导致课堂教学枯燥、乏味、气氛沉闷,教学效果差,甚至会阻碍学生思维能力的发展,难以培养学生分析问题、解决实际问题的能力,不利于学生的健康成长。

笔者对我院审计教学的情况进行了调查,其结果如下:有42%的学生认为审计课理论多而抽象,难以理解;48%的学生认为理解了,但不知如何运用,只有6.3%的学生认为审计课还算好理解,也有一定的兴趣。而若在审计教学中增设审计模拟实验教学,创建一个实习场地,模拟审计单位的审计活动,

让学生在仿真的环境中实际操作,有顺序地、真实地再现审计整个操作流程,既可增加学生对审计实务操作的感性认识,又可增强审计教学的直观性和趣味性,还可在模拟实践中解决学生理论与实际相结合的问题,提高他们分析、解决问题的能力,满足审计课程对实务训练的要求。

2. 培养应用型人才的需要。“厚基础、宽口径、强能力、高素质”的人才培养理念要求各高校应用类专业必须设置实践教学这一重要的教学环节。审计模拟实验教学作为审计实践教学的重要组成部分,其教学模式可以调动学生的学习积极性和主动性,实现课堂教学场景化,从而达到提高学生综合能力的目的。而该模式能否有效实现势必会直接影响审计教学的效果,直接关系到能否培养学生理论联系实际的应用能力以及分析、判断和解决问题的能力。而要实现这些教学目标,实施审计模拟实验教学无疑是最佳途径。

3. 弥补案例教学不足的需要。为解决审计课“难懂、难学、难用”的难题,不少老师使出“浑身解数”大量采用案例教学,虽然也调动了部分学生的自主学习和独立思考的积极性,但由于案例分析的知识点较为分散,综合性与系统性不强,学生们只了解相关学科的知识在审计学科中的简单应用,无法从总体上领会审计工作的精髓所在,所以个案教学仍无法实现审计理论和审计实践的有效结合,未能从根本上改良审计教学效果。而审计模拟实验教学需为学生提供一个仿真性强的模拟的审计对象,要求学生站在注册会计师的角度,以《企业会计准则》和相关会计制度为依据,以《注册会计师法》及相关审计准则为准绳,对该审计对象一定时期的财务状况、经营成果和现金流量等情况发表审计意见。在实验过程中,学生需接受被审计单位的委托,签订业务约定书,编制审计总体计划和具体审计计划,运用检查、分析性复核、计算、查询、监盘、函证、观察等主要方法,收集充分适当的审计证据,编制审计工作底稿,最后对审计证据进行整理、分析、鉴别、汇总,形成恰当的审计意见,并出具审计报告。学生通过模拟审计实践,可以将审计基础知识、审计基本理论和审计基本实务有机结合起来,并在“实战”演练中增强对审计的感性认识、加深对审计过程的了解、熟悉审计基本理论和技能的运用。

4. 弥补直接实践严重受限的需要。审计工作的严格保密性使得学生的直接实践——实地审计实习几乎不可能。审计模拟实验教学是替代直接实践的最好方法。通过审计实验室的模拟效果,使学生通过一系列具体操作,进行一次全面的、系统的审计实习,将审计理论与审计实务相融合,一方面让学生加深了对审计基本理论、方法、程序的理解与应用,另一方面让学生掌握了分析资料和判断问题的基本方法,从而达到类似直接实践的效果

## 二、我国审计模拟实验教学模式的现状

1. 审计模拟实验教学模式未引起我国各大高校的足够重视。目前,随着国家对学科专业设置的改革,在专业的教育中,审计基本上已被纳入“大会计”专业教育的范畴,多年来,审计课程的教学都是在“大会计”架构下进行的,审计教学方法也基本上沿袭了传统的会计教学方法,局限于“填鸭式”的教学模式。虽然各大财经类高校已普遍重视会计模拟实验教学的研究开发与实施,但却未能同样重视审计模拟实验教学模式的引入,更不用说投入足够的资金、人力进行开发与实施了。很多高校的审计模拟实验教学模式由于缺乏资金,仅处于理论探讨阶段。

2. 缺乏一个实现审计模拟实验教学模式的平台。目前,我国绝大部分高校尚未建立审计模拟实验室,有的高校将现有的会计、会计电算化实验室称为会计与审计综合模拟实验室,但实际上学生只能进行会计模拟实习,并不能进行审计模拟实习,更不用说进行审计电算化实习了,根本无法满足审计实践教学的需要。

3. 审计模拟实验教材仿真性较差,资料不完整。当前的教材市场上,还没有专门的审计模拟实验教材出版,只有个别高校编写了一些与会计模拟实习结合在一起的审计实验教材,即在会计模拟实习资料的基础上添加一些审计工作底稿,让学生可以进行简单的审计模拟实习。这类教材存在三个问题:①未能提供模拟审计对象一年以上的财务资料及其相关的背景资料(如行业发展状况、各种内部控制制度、上一年的审计报告等);②未能结合审计实务设置一些“审计陷阱”,并提供一套完整的适用的审计工作底稿;③未能考虑审计电算化模拟实习对财务数据电子化的要求,仅从手工模拟实习角度出发,仅提供了一个月或三个月的手工模拟数据,很难实现制度基础审计。学生以此为教材,不可能再现审计的整个操作流程,更不可能进行审计电算化模拟实习。

4. 缺乏一支兼有丰富的审计理论知识与审计实践经验的师资队伍。由于近年高校持续大规模扩招,学生数量剧增,但专业教师人数并没有同比例增加;审计及其相关学科如会计、税法、经济法等知识更新很快;教育管理机构对高校的评估侧重于科研指标以及所拥有的高学历教师的比重,从而导致教师既要应付日渐繁重的教学任务,又要不断地学习新的准则、制度、税法、经济法,还要努力攻读硕士、博士学位以及完成一定的科研任务,根本没有时间和精力考虑到校外参加实践锻炼。各高校的审计教师普遍缺乏实际工作经验,工作后又不能参加审计实践,审计教学也只能从理论到理论,自

然无法形成一支既有丰富的审计理论知识又有一定审计实践经验的师资队伍。

## 三、完善审计模拟实验教学模式的设想

1. 取得领导对审计模拟实验教学模式的重视,获取足够的资金支持。审计理论体系复杂、技术性很强,且与其他相关学科联系密切,决定了审计模拟实验教学模式的建立涉及面宽,加上研究开发起步较晚,难度和深度难以估计;而我国“金审工程”的快速发展和对社会对计算机审计人才的迫切需求,在探讨审计模拟实验教学中不可能仅考虑手工模拟实习的要求,还要考虑如何适应审计电算化发展的要求,这必然加大研究与开发的难度与成本。各高校只有抓住教育改革要求高校加大实践教学的经费投入的契机,取得领导对审计模拟实验教学模式的认同与重视,获得足够的资金支持,才能进行审计模拟实验教学模式的研发与实施。

2. 组建一个知识结构搭配合理的研发小组。由于审计实验资料的设计涉及的知识面广,时间跨度大,剪性强,要求研发人员不仅要具有相当丰富的会计、审计理论知识与实践经验,还要熟悉会计电算化与审计电算化的操作技能。在目前高校普遍缺乏复合型人才的情况下,只有组建一个知识结构搭配合理的研发小组才能为审计模拟实验教学模式的引入提供强有力的技术支持。笔者认为研发小组中会计教师、审计教师、会计电算化与审计电算化的教师各占1/3是最佳的人员结构组合,且会计、审计教师至少各有一名需具有足够的实践经验。

3. 编写一套适用的审计模拟实验教材。没有教材的支撑,审计模拟实验教学模式只能是纸上谈兵。笔者认为,一套既能进行手工模拟实习又能进行电算化模拟实习的教材应满足以下六个方面的要求:①审计模拟对象的资料仿真性、典型性要强。审计模拟对象的业务内容应取材于某个规模适中的工业企业至少一年的会计实务,在此基础上经过分析、筛选、补充,将购货与付款循环、销售与收款循环、生产循环以及投资与筹资循环等业务循环的内容囊括在内。同时,各类业务的原始凭证、记账凭证、账簿、报表以及审计工作底稿均应按实际应用的样板设计。②应提供一个完整的审计模拟对象,教材的内容不仅应包含模拟审计对象全套的财务资料,而且要包括进行制度基础审计要求审计对象提供的各种相关的资料,如模拟审计对象的基本情况、各种内部控制制度及上一年度的审计报告等。③应提供一套审计模拟对象的电子财务数据,则可把手工审计实验与审计电算化实验紧密地结合在一起,使其成为一个有机整体。④在编写模拟审计对象的财务资料时应根据审计实务的特点设置一些“审计陷阱”。⑤审计模拟实验教材要具有开放性与可扩容性,不需设置标准答案,对一些问题应由参加实习的学生根据各自的判断自由设定,如盘点日现金的余额应为多少,应对哪些客户进行函证,回函的内容也可由指导老师根据具体情况进行设定。⑥应根据相关准则的要求设置一套适用的审计工作底稿。

4. 建立一个多功能的多媒体审计模拟实验教室。实施审计模拟实验教学模式还应该提供一个可实现审计模拟实验教

# ERP沙盘模拟课程建设管见

陈冰

(北京工商大学 北京 100037)

**【摘要】** ERP沙盘模拟课程具有模拟情景、扮演角色、综合应用和寓教于乐等传统专业课程前所未有的特点,是一门能极大地调动学生学习积极性且内容高度综合的理论联系实践的课程。笔者认为应逐步引入该课程,为教学注入新的活力。

**【关键词】** ERP 沙盘模拟 教学

本文研究如何通过发展新型教学模式,突破“教法呆板”(林志军等,2004)的限制,提高高校会计教育的质量和效率,以期“加强对传统的会计理论体系、会计制度体系和会计实务体系的概念创新……。加速会计教学改革的进程,培养新一代的财务管理工作者,造就一代新人,使他们真正成为网络经济环境下的理财能手和财务信息工作者。为此必须加大对会计学的教学改革力度,将古老的会计学和现代信息技术有机地融合在一起”(杨周南,2001)。然而目前会计教育发展缓慢,各国会计教育均受到剧烈抨击,要实现不断变化的经济环境下的会计教育改革目标,必须在较大范围内使用一些创新的教学方法(林志军等,2004)。林志军等的问卷调查研究得出

学的平台,即需创建一个审计模拟实验室,营造真实的审计环境,以便学生在仿真的环境中模拟会计师事务所的审计活动,领略审计工作的严肃性。审计模拟实验室应该是一个多功能的、适合于现代化教学需要的实验室,应制定管理条例和工作纪律以及审计人员的岗位职责。它不仅可供学生进行手工模拟审计实习,而且可供学生进行审计电算化模拟实习;还应采用多媒体技术,充分利用多媒体文字、图形、动画、声音等特点,并使之结合起来,融入实验中,使学生在使用过程中从图形、声音等多个层次感受所学的内容。通过这种模拟实验教学,不仅可增强系统辅助教学的效果,而且能有效地解决实验中存在的烦琐、枯燥等问题。

5. 设置与模拟审计对象相关的机构及准备相关资料。如果审计模拟实验室仅提供审计模拟实习资料,能让学生通过实习来学习和了解的只有检查、计算和分析性复核等方法,而一些重要的审计程序,如观察、查询、函证、监盘等方法却得不到实施。为保证这些重要的审计程序得到实施,提高审计证据的可信度,必须设置与模拟审计对象相关的机构,如模拟审计对象财务科、模拟仓库、模拟银行、模拟客户等;同时还需准备盘点日的现金、存货、固定资产等,它们可分别用练钞券、标有相应存货名称、数量的卡片或制造相应的模型等来替代。

6. 配备一支具有丰富审计理论知识与实践经验的实习指导教师队伍。学生的审计模拟实习能否取得预期效果,关键在

许多有意义的结果。分析其问卷调查返回的数据发现我国高校会计教育在技能培养方面最令人失望的依次是企业家精神、分析性与批判性思维、人际关系、团队合作、语言表达能力、领导才能等;在教学方法方面学生对“角色扮演”这种教学方法分值差距最大。

经管类高等教育的目标是什么?综观我们现在所开设的课程,大多是以经济活动的规律为基础、以做出正确决策为目标展开的。但是在我们的课堂上同学们罕有机会直接面对经济活动,更难涉及决策层次。学生毕业后几乎很难直接进入企业决策层参与或主持企业经营管理工作。实际情况往往是这些毕业生经过多年的奋斗,才可能有机会升迁到企业的决策

于实习指导教师是否指导有方。因此为保证审计模拟实验教学的效果,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,建立教师实践基地,组织审计教师定期到基地参加审计实践,逐渐积累实践经验,提高专业判断能力,从而全面提升综合素质,最终为审计模拟实验教学配备一支具有丰富审计理论知识与实践经验的实习指导教师队伍。

审计模拟实验教学模式的应用将会更好地实现审计课堂教学与实践性教学的结合,对完善审计学科的专业建设,提高学生的实践能力与就业竞争力,培养应用型高级专门人才起着关键性作用,因此各高校应加大投入,加快审计模拟实验教学模式的研究,尽快建成审计模拟实验室并投入使用。

## 主要参考文献

1. 李铁群. 高校审计实验室建设的难点及构想. 财会月刊(理论), 2005; 9
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
3. 梁慧媛. 审计基础实务操作. 北京: 中国人民大学出版社, 2004
4. 边建明, 李君. 会计与审计实验教材. 北京: 经济科学出版社, 2003