

内部控制学教学内容定位与教学方法设计

付君

(上海立信会计学院 上海 200201)

【摘要】 内部控制包括内部控制架构、内部控制设计以及内部控制评价。本文基于此阐述了内部控制学的内容定位,并提出了内部控制学“先实践后理论”的教学方法。

【关键词】 内部控制学 教学内容 教学方法

一、开设内部控制学课程的意义

内部控制及其制度建设的重要作用正被人们越来越深入地认识,因此,建立内部控制学科的要求便自然而然地提了出来。其必然性主要体现在如下几方面。

1. 市场经济的健康发展迫切需要强化企业的内部控制。内部控制作为公司治理的关键环节和经营管理的重要举措,在合理保证企业战略目标的实现、保护资产的安全完整、会计信息的真实可靠、整合企业管理资源中起着至关重要的作用。为了推进企业内部控制制度建设,我国政府主管部门出台了一系列指导文件,尤其是财政部、国资委、证监会、审计署、银监会、保监会于2006年7月15日联合发起成立了企业内部控制标准委员会,这对尽快建立起我国企业的内部控制标准体系具有积极的意义。

2. 内部控制已成为研究的热点。内部控制制度建设的重要性在学术界也得到了反映,目前研究内部控制的气氛越来越浓,理论文章越来越多。在中国期刊全文数据库中,按论文标准含有“内部控制”字样进行论文数量检索,从1990~2000年共发表了1046篇内部控制的学术论文,2005年为1529篇,2006年则迅速增加到1902篇。可见,内部控制已成为当前学术界和实务界研究和讨论的热点问题。

3. 加强企业的内部控制有助于杜绝财务造假案的发生。20世纪末以来,国内外经济领域频频曝光财务造假丑闻,如美国的“安然”、“世界通讯”财务舞弊案是震惊世界的事件;我国的“银广夏”、“郑百文”的会计造假事件也有很坏的影响。尽管这些造假丑闻发生的背景不尽相同,原因较为复杂,但内部控制存在缺陷是其中一个重要的原因,是一个共性问题。一些企业由于内部控制制度不健全,或者执行内部控制不力,不仅在外面被欺诈,蒙受巨大损失,而且在内部被人利用,弄虚作假,侵吞国家和集体的财产,坑害投资者,造成了恶劣的影响。这些教训是深刻的,它从反面促使人们认识到建立和完善内部控制对企业经营具有举足轻重的作用,建立内部控制学科并认真钻研它是十分必要的。

二、内部控制学教学内容定位

内部控制学属于现代管理学、会计学、审计学交叉的一门

边缘学科。内部控制是各单位为实现既定的经营管理目标,在内部建立和实施的具有相互制约、相互联系的各种方法、程序、措施等制度体系,是一种自我约束机制,是提高各单位经营效率、有效获取和使用各种资源的重要工具。通过内部控制学课程的学习,不仅有利于拓宽会计专业学生的知识面,而且有利于学生加深对本专业知识的吸纳和应用,更重要的是有利于学生提高综合应用能力。

内部控制学教学内容的定位不应局限于内部会计控制。内部控制的发展最初是基于企业管理的需要,之后是外部审计的推动、科学技术的发展以及宏观控制的促成。它经历了内部牵制、内部控制制度、内部控制结构、内部控制整合框架和风险管理框架几个发展阶段,遵循着由简单到复杂、由零散到系统的发展规律,先后出现了财务审计视角的财务报告内部控制、企业管理视角的管理控制、股东和投资者视角的公司治理控制、企业整体视角的企业内部控制。

内部控制学的教学内容应建立在对内部控制理论全面、深刻认识的基础上,体现出系统性、实用性和实践性的特点,其内容框架包括内部控制架构、内部控制设计以及内部控制评价三个部分:

1. 内部控制架构部分的主要内容。内部控制的概念、发展、作用、定位等基本理论;内部控制的目标及控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控等控制要素;内部控制程序与方法、内部控制组织与过程。

2. 内部控制设计部分的主要内容。内部控制基础设计,即内部控制的特征、设计原则、方法以及小企业内部控制的特殊考虑;管理过程控制设计,即整体计划、组织人事和行政领导控制设计;交易循环控制设计,即销售与收款、采购与付款、生产和成本会计系统、薪酬、融资、投资、固定资产等控制设计。

3. 内部控制评价部分的主要内容。内部控制评价方式,即评价步骤、评价方法、自我评价和风险评估;内部控制评估工具;内部控制作业评价,即主要作业、基础作业等评价要点。

三、内部控制学教学方法设计

教育的基本任务是传承知识,使受教育者继承人类文明成果,但继承不是最终目标,创新和发展才是教育的本质和灵

魂。学生的创新意识和创新能力,不可能通过单纯的知识传授直接获得,需要教师有意识地、系统地、分层次地加以培养。首先,要培养学生的探索精神。不是让学生盲目地接受老师传授的知识,而是鼓励学生进行探究,多问几个为什么,使学生将学习过程变成一种再次发现人类以往积累知识的参与式活动。其次,要培养学生的综合能力。创新意识和素养的形成来自于知识的广泛综合,将已掌握的现有知识以独特和新颖的方式重新组合为新知识,鼓励学生跨出课程或跨出学科范畴去学习。最后,要培养学生的创新意识和创新能力。教师应为学生营造鼓励创新的学习氛围,让学生有充分的学习自由,通过开展一系列的教学及实践活动帮助学生创造性地获得知识、运用知识,使学生逐步养成善于发现问题、追求真理、积极探索的行为习惯和求新、创新的思维能力。

教学方法是教师和学生在实现教学目标、完成教学任务过程中所采取的教与学相互作用的活动方式。教学方法必须适应创新教育的培养要求,改变以往那种老师讲、学生听,重知识的传授与吸收,忽视学生创新意识、创新能力培养的教学方法。内部控制学具有跨学科、系统性和实践性较强的特点,为教学方法的探索提供了广阔的空间,本着培养学生创新能力的宗旨,笔者设计了以下教学方法:

1. 案例教学法。内部控制与一个单位的业务类型、规模、人员素质等具体情况密切相关,是非常适合采用案例方法教学的。内部控制学教学中的案例多是从国内新闻媒体报道资料中搜集、整理的典型案例。案例种类按内容分为单项案例和综合案例。单项案例是就内部控制某一环节或某一具体业务选取和设计的案例,如按交易循环设计的货币资金、销售和收款、采购和付款、固定资产、投资、筹资等属于单项案例。综合案例的内容具有内在连贯性和复杂性,融多种知识与方法于一体,如沃尔玛的内部控制设计、某商业银行内部计算机犯罪案等属于综合案例。案例的设计和选取要体现教学目标和教学要求,它直接影响着案例教学的质量。

实施案例教学可采取以下两种方式:一是在课堂上讲解案例,即在阐述基本理论之前,先加入引导案例,激发学生的学习兴趣,并针对案例向学生提出问题,引起学生思考,然后,教师再精讲原理,为学生课堂讨论案例奠定基础。二是在课堂讨论案例时充分发挥学生自主学习的积极性,培养学生的创新思维和解决实际问题的能力。上好案例讨论课的关键是在课前要做好充分准备,认真阅读案例、查阅相关的参考资料,针对提出的问题进行分析,写出案例分析提纲或制作多媒体课件,在讨论案例过程中要求每个成员认真倾听他人的分析与看法,注意吸取有益的见解并综合出更为完善的方案。教师要营造自由讨论的气氛,让学生畅所欲言,正确引导讨论的方向,还应将讨论的情况进行归纳总结,做出恰如其分的点评,并进一步提出深入思考的问题。

2. 试行“先深入实践,后进行理论教学”的教学方法。这种教学方法分两步:

第一步,在开设内部控制学课程之前,利用假期,依托教学与实习基地,组织部分学生去企业进行调研,将参与的学生

分成若干小组,由教师提出总体目标和要求,让学生在调查的基础上对企业的内部控制进行描述,提交针对企业内部控制的初步评价报告。

第二步,在授课时,安排参加项目的学生进行课堂交流,充分发挥学生在教学活动中的主体地位,提高课堂教学效果;并将参与项目的学生与未参与项目的学生形成对照组,客观评价这种教学模式的实际效果。在课程学习的进程中,让学生与教师共同讨论与分析,对先前提交的初步评价报告进行修改、补充与完善,对企业内部控制提出改进建议,形成最终报告,递交企业进行鉴定。

上述教学方法的尝试,让学生亲身感受到内部控制在保证会计信息质量、保护企业财产安全完整中所起到的重要作用,从而不断发现问题、思考问题,运用所学的理论知识创造性地解决实际问题。这样,学生通过在社会实践中寻找自己知识与能力的不足,再带着实际体验回到课堂学习,能够变被动为主动,发挥自主学习的积极性。“先实践后理论”的教学方法丰富了学生的学习渠道与资源,强化了学生对知识的掌握与应用,有助于提高学生的创新能力,增强学生的社会责任感,培养学生的实践能力、交流沟通能力与团队协作精神,从而在实践中提升学生的职业适应性与竞争力。

3. 试讲法。创新教育强调发挥学生的参与性、主动性,体现以人为本的思想,充分展现学生的个性,引导学生对新知识提出自己的见解。试讲法就是在教师的指导和帮助下,由学生仿效教师上台讲课的教学方法。在内部控制学课程教学中,教师根据课程内容选择合适的题目,发动学生自愿报名,或一人独立承担一个讲题,或两人搭档承担一个讲题均可。课前教师与学生一起探讨所讲课题的教学目标和教学重点及难点,并就教学中如何设问等技巧问题给学生以具体指导。试讲的学生课前需要做大量的准备工作,如搜集信息资料、查阅课外参考书籍、制作多媒体课件等。学生讲课时教师要认真倾听,做好笔记,发现闪光点,记下不足之处,如遇到学生不能顺利试讲的情况,应及时鼓励和引导学生继续讲下去,并运用点评方式肯定学生的劳动成果,给学生以成功的体验和满足,同时补充新的背景知识,提出新的思考问题。

试讲法可以充分调动参加试讲学生的积极性,发挥学生的主体作用,张扬个性、挖掘潜能。学生们听到试讲的同学用他们熟悉的语言和表达方式讲课,容易产生共鸣,从而激发浓厚的学习兴趣,这时课堂气氛往往比教师授课还要活跃,使得学生们更加积极主动地参与到教学活动中来。试讲法改变了以往教师讲、学生听的传统教学模式,使得教师和学生的角色发生了变化,教师不再是知识的灌输者,而是与学生共同探讨新知识的伙伴;学生也不再是单纯的知识接受者,而是具有创新意识和自主学习知识的探索者。

主要参考文献

1. 赵洪. 研究性教学与大学教学方法改革. 高等教育研究, 2006;2
2. 杨有红. 企业内部会计控制系统. 北京: 中国人民大学出版社, 2004