

《审计学》课程教学方法之我见

苏亚莉

(东华理工大学经济与管理学院 江西抚州 344000)

【摘要】《审计学》课程常被认为是难教难学的课程之一,改革其教学方法成为当务之急。本文将理论与实践相结合,试图将理论教学与案例教学、实验教学等多种方法结合起来,以达到提高《审计学》教学质量的目的。

【关键词】 审计学 理论教学 案例教学 审计模拟实验

众所周知,《审计学》是一门理论性和实践性都非常强的课程,而且它还是高校会计学、财务管理等财经类专业的一门专业主干课程。在教学过程中,教师常常由于教学方法不恰当等因素导致教学目标难以达到。为改变这种状况,本文现就如何改善《审计学》课程的教学质量这一问题谈谈自己的看法。

一、高校《审计学》课程教学现状及教学难点

1. 《审计学》课程教学现状。从学生的角度来看,《审计学》是高校会计学、审计学、财务管理等专业学生的必修课程,学生必须全面理解《审计学》的基本概念与基本方法,掌握审计基本方法的具体运用,培养学生严密的审计思维能力,为将来从事审计、会计及管理打下基础。然而现实情况却是,学生在学的过程中难以把握审计的基本方法,思维混乱,没有形成基本的审计思路,不知所学为何,普遍感觉《审计学》课程难学。

从教师的角度来看,首先,《审计学》课程的学习需要其他专业课程的知识做铺垫,如其预修课程包括了会计学基础、财务会计、成本会计、财务管理、企业管理、经济法等。换言之,如果前面的预修课程没有掌握好,那么学习《审计学》课程就会有一定的困难。其次,《审计学》课程本身包含的知识点非常多,它包含了审计的环境、审计的程序与技术、审计实务等内容,内容繁杂,而且审计程序与技术部分知识点之间的逻辑关系紧密且专业性强,仅凭教师在课堂上讲解远远不够,还需要学生自学。审计实务即循环审计部分,需要学生将所学审计理论与实务相结合,这就对学生的会计知识提出了较高要求,因此在教学中困难重重。所以,教师普遍感觉《审计学》课程难教。

2. 《审计学》课程教学难点。《审计学》课程难教难学,一方面有学生的原因,如学习主动性差,预修课程没有掌握,学习无动力,厌学等;另一方面也有教师的原因,如对《审计学》课程性质把握得不够准确,准备不够充分,缺乏思考,教学方法陈旧等。另外,《审计学》课程本身的性质也决定了该课程难教难学,如内容多且杂、逻辑性强、专业性强等。笔者侧重于在分析《审计学》课程性质的基础上探讨如何提高该课程的教学质量。

二、改进《审计学》课程教学方法的对策

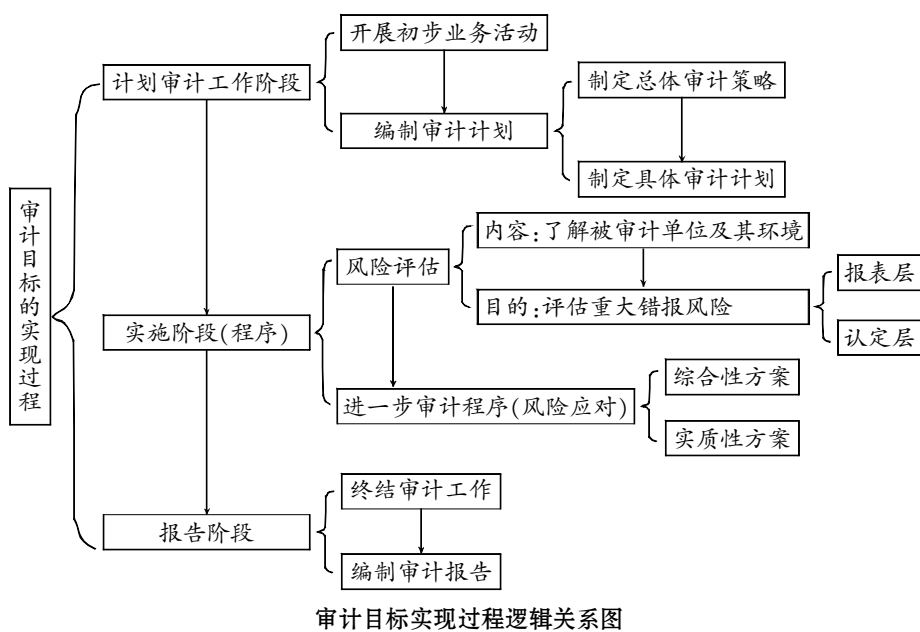
美国会计学会(AAA)在1973年发布的《基本审计概念报告》中,将审计定义为:“审计是一个客观地获取和评价与经济活动和经济事项的认定有关的证据,以确认这些认定与既定标准之间的符合程度,并把审计结果传达给有利害关系的用户的系统的过程。”

从这个定义中我们可以明确审计是一个系统的过程,它决定了学习审计最根本的要求是对这个系统过程的把握。因此,我们必须从理解审计的起源与发展、审计的性质与特点、审计的概念与种类、审计的职业责任与法律责任、审计所需遵循的执业准则等审计环境开始,进而理解并把握审计的程序与方法,包括审计目标与审计过程、审计证据与审计工作底稿、计划审计工作、风险评估、风险应对、审计抽样、选择性测试方法、审计报告等,最后还要掌握理论与实务相结合的循环审计,如销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、生产与服务循环审计、筹资与投资循环审计及与这些循环密切相关的货币资金审计。至此我们可以得出一个结论:《审计学》课程的教学工作也是一个系统的过程。笔者认为,《审计学》课程教学要将多种方法结合使用,方能达到该课程的教学目标。

1. 以理论知识传授为主。如前所述,审计专业性强,逻辑性强,学生在学习过程中普遍感觉审计技术及方法比较难以把握,而这却是《审计学》课程教学的重点所在。因此,教师在教学中,必须以理论知识传授为主,通过举例、画图等方式尽可能让学生理解这些专业知识及其相互之间的逻辑关系。只有充分理解审计基本方法,教师才可以应用其他教学方式,如案例教学、审计模拟实验等。否则,其他的教学方式再有效,也无法弥补学生在审计技术及方法知识掌握上的缺陷。

审计知识比较抽象,大多数审计教材都是根据审计准则编写的。因此,教师在讲授理论知识的过程中,可以列举大量的与学生生活学习息息相关的例子,帮助学生理解这些内容。例如,计划审计工作这一章内容多,知识点之间逻辑性强,光讲理论学生难以把握,因此,教师可以举一些考研需要制订计划等与学生相关的例子,使他们理解计划审计工作的内容及层次等。

审计方法逻辑性强,这就需要教师在传授知识的过程中特别要将审计的思路传达给学生。在讲解的过程中教师要特别注意的是,不能过于看重对单个知识点的传授,而忽略了章与章、章与节之间的逻辑关系。例如,风险评估这一章是风险导向审计的核心,内容非常多。教师在讲解这一章内容的时候,首先应该将审计的过程引导学生回顾一遍;接下来要特别提醒学生注意风险评估在审计过程中所处的位置;然后,要告诉学生风险评估的内容是什么,目的是什么;最后再对知识点进行逐一讲解。这样一来,学生的思路就会非常清晰,而不会“只见树木,不见森林”。另外在教学过程中,除了口头讲述这些逻辑关系,还可采取画图法将杂乱的理论知识简化,重点关注知识之间的联系,从整体上把握审计的思路,使学生系统地掌握审计的理论。以风险评估的讲授为例,我们就可以画出如



审计目标实现过程逻辑关系图

下的逻辑关系图。

当然,由于篇幅的限制在此未将与其有关的审计知识点全部列示在图中。通过以上逻辑关系图,可以让学生把握知识点之间的内在联系,更好地理解审计的过程。同时教师也可以鼓励学生在《审计学》的过程中,自己绘制此类逻辑关系图,以更好地把握知识点之间的密切联系,系统地掌握本课程。

2. 以案例教学为辅。审计案例是将所学理论知识与审计实践相联系的纽带,案例教学方法在《审计学》课程教学中的重要作用已被多次阐述。笔者认为对案例的分析是建立在学生对审计基础知识掌握的基础上的,案例分析的目的在于强化学生对审计程序与技术的理解。因此,在课堂讲授的过程中插入案例及课后布置思考案例,有助于学生对理论知识的理解与把握。然而,现实中关于审计方面的案例很多很杂,教师在案例选择时要进行甄别,并且根据教学需要进行适当的修改。

案例主要分三种:第一种是在讲授理论知识的过程中,为了说明某个知识点比如重要性、审计证据等而要用到的小案例,切勿过于复杂,目的是强化学生对知识的理解。第二种是

在理论授课之后布置的实用性较强的案例,以提高学生的主动性,培养学生的思考能力。第三种是综合的大型案例,可以选择现实社会中所发生的审计案例,这些案例通常篇幅长、情况复杂,虽不便在课堂上展示,但在互联网及一些刊物上容易获得。把这些案例作为课后阅读材料,可以强化学生对审计理论的系统把握,更好地实现理论向实践的转化。

3. 审计模拟实验不可或缺。审计理论与审计实践之间还有一定的差距,高校教学过程中非常缺乏实践教学所需资料,仅凭案例教学还不足以实现从理论到实践的过渡。审计工作底稿是什么?总体审计策略如何编制?重要性水平在实务中到底如何确定?这些问题不是仅运用审计理论知识及案例分析就可以得到答案的。学生非常想获得与实务接轨的模拟工作底稿等资料,以使其对审计工作有一个感性的认识。

由于审计工作底稿中涉及很多被审计单位的商业秘密,因此在教学中几乎不可能得到某个审计项目的真实工作底稿。我们可以学习会计模拟实验的教学方法,开展审计模拟实验。在实验中我们选择尽可能接近真实的实验资料,模拟实际工作中所需要的单据、表格等。但是,实验中提供的数据资料等与现实还是存在很多差距的,对于模拟实验中被审计单位所处的行业状况、法律监管环境等外部环境及其可能面临的经营风险及内部控制状况等基本资料,我们可以借助多媒体向学生展示,作为实验的一种补充。

有条件的高校,可以建立审计模拟实验室,引进先进的符合实际的审计软件,让学生从接受业务委托、签订审计业务约定书开始,到计划审计工作、实施审计程序、收集审计证据形成审计工作底稿,对所发现的问题进行思考判断,最后到终结审计工作确定审计意见类型及编制审计报告、审计工作底稿的归档整个审计工作过程进行全程模拟,让学生结合所学理论知识,做出职业判断,进而提高其审计能力。

三、结论

在经济高速发展的今天,审计正发挥着不可替代的监督作用,《审计学》课程的重要性毋庸置疑。如何完善审计教学方法以提高审计教学质量,培养学生的综合审计能力,是我们一直关心的问题。笔者认为,在《审计学》课程教学过程中应以理论教学为主、案例教学为辅、审计模拟实验教学为补充,这样才能使学生系统地掌握《审计学》课程的知识。

主要参考文献

1. 刘明辉. 审计. 大连: 东北财经大学出版社, 2007
2. 何其红. 《审计学》教学方法探讨. 财经界, 2010; 7