

关于内部审计学课程教学的思考

邬慧君 刘梅娟

(浙江农林大学天目学院 浙江临安 311300 浙江农林大学经济管理学院 浙江临安 311300)

【摘要】 目前,我国会计和审计专业中内部审计学课程设置还不普及,内部审计学课程未受到应有的重视。本文对内部审计学课程教学的历史发展进行了回顾,并从重要性入手,分析了内部审计课程教学在课程设置、适用教材、实践教学、教育资源、课程内容体系等方面的现状和存在的问题,且提出相关建议。

【关键词】 内部审计 课程教学 会计专业

目前,我国内部审计人才远远不能满足经济发展的要求,高校内部审计教育是培养内部审计人才最有效的途径。但实际上内部审计学课程还未受到应有的重视,很多高校会计和审计专业未开设内部审计学课程。本文针对内部审计学课程目前存在的现状和问题,提出了一些建议。

一、内部审计学课程教学的发展历程

教育委员会(IIA)成立后一直致力于推动内部审计在大学的普及。1947年之后有多所大学设立了内部审计课程。1951年,IIA出版了专供大学生阅读的《内部审计案例》,这本由卡德默斯编写的教科书对内部审计高等教育起到了重要的推动作用;1952年IIA发布了内部审计教育调查报告,报告显示北美有16所大学开设了内部审计课程,13所大学正在准备开设内部审计课程。到1954年已有21所机构开设内部

“双师型”会计实践师资队伍。应用型会计本科培养的是社会所需的综合素质高、动手能力强的应用型会计人才,因此会计专业教师除能胜任理论教学外,还必须具备较强的专业实践能力,即应具有“双师型”素质。为了提高会计专业教师理论联系实际的能力,学校应加强与一些大中型企业的合作,让那些缺乏会计实践经历的教师,特别是青年教师到企业去进行会计实践的锻炼,有机会了解社会、了解市场,利用企业的经济环境训练会计教师,使他们在会计岗位上强化知识的应用,学会实际操作技能、掌握现代企业先进的管理方法、提高自身的素质;同时,企业可以借助高校的师资对本单位的财会人员进行专业理论知识的培训,共同解决企业生产实践中的财务、会计问题。

通过产学合作,会计教师可以带着教学中发现的一些课题到企业开展实地研究,向具有丰富实践经验的财务、会计专家请教,使理论与实际紧密结合,拿出质量可靠的研究成果。同时,还可以帮助会计教师找到研究方向,根据市场的需求和经济的发展及时调整科研方向与创新目标,提高会计教师的研究与创新能力。因此,应用型本科院校采取“产、学、研”相结合的办法,能使会计教育更加紧密地贴近生产、贴近社会,提

升内部审计课程的教学水平、教学质量以及科研工作效益,真正打造一支既有理论知识又有专业实践能力的“双师型”会计师资队伍。

二、内部审计学课程教学的重要性

内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动,旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统、规范的方法,评估

高会计实践师资队伍的教学水平、教学质量以及科研工作的效益,真正打造一支既有理论知识又有专业实践能力的“双师型”会计师资队伍。

四、结束语

应用型本科会计实践师资队伍的建设是一项长期而艰巨的任务。我们只要正视现实,克服前进道路上的困难创造有利条件及采取行之有效的措施,就有能力建设一支理论功底深厚、实践经验丰富,在会计实战中能打胜仗的实践师资队伍。

【注】 本文系湖南省教育厅2009年度普通高校教学改革研究立项资助的项目“会计实训基地改革与建设研究”(湘教通[2009]321号)、湖南省哲学社会科学规划基金办公室2010年度立项资助的项目“应用型本科会计实践教学改革与创新研究”(项目编号:2010YBA146)以及湖南省教育厅2011年度普通高校教学改革研究立项资助的项目“应用型本科会计实践教学体系构建的研究与实践”(湘教通[2011]315号)的阶段性研究成果。

主要参考文献

赵秀芳,张炎兴.培养管理型导向会计人才的产学合作教育机制探讨.财会月刊(综合),2009;3

并改善风险管理、控制和治理过程的效果,帮助组织实现其目标。虽然内部审计在许多方面与外部审计相似,但内部审计遵循不同的审计方案并要求进行不同的审计工作。内部审计在目标、责任、角度、道德规范、职业准则、业务领域等方面与注册会计师审计存在差别,因此内部审计人员的工作与注册会计师的工作有很大的不同。在注册会计师审计课程中没有设置一些内部审计专门知识,这些知识对理解内部审计非常重要。Fernandes(1994)也认为,目前的会计教育对学生的财务审计非常有用,传统的审计课程可能会引起部分学生对内部审计的兴趣,但只是留给这些学生自己去思考什么是内部审计。由于这个原因,这些学生对公司层面的分析技术没有做好充分准备,一般的审计教育在这方面也是个空白。他认为,所有开设商业和公共管理项目的高校应该至少开设一门内部审计相关课程。

IIA在2010~2014年的战略计划中提出:确立内部审计职业的价值并主张与关键利益相关者沟通;制定认证策略和相应的认证,使内部审计专业人士通过他们的职业生涯展示其职业胜任能力和专业水平;加强其与关键利益相关者的关系,并制定和实施宣传信息;评估和发展IIA关于倡导需要对内部审计立法(包括内部审计许可证)的立场;与相关机构和分会一起致力于识别、支持和监督备受尊崇的大学,这些大学愿意和能够从事内部审计教学或成为IAEP学校;与主要教育群体(如AAA)联系并与相关机构和分会协作,概述高校内部审计教学的效益并加强学生内部审计职业的意识。

规范高校内部审计教育将在以下几个方面有助于学生和相关公司:发展内部审计人员初级市场,以支持该职业人才缺乏依靠二级市场的现状;有助于对内部审计人员初级职位一贯性的教育和培训;培训总成本降低,效率提高;有助于学生、学者以及社会公众增加内部审计意识。此外,发展内部审计教育也有助于会计师事务所等公司开展内部审计外包业务以及有助于学生顺利通过CIA的考试。

三、内部审计学课程教学的现状和存在的问题

1. 课程设置未受到足够重视。目前我国开设会计专业(非审计方向或未分具体专业方向)的很多高校只开设一门审计学课程,很少有学校同时开设内部审计学课程,并且审计学课程主要以CPA课程体系为主展开教学,有些直接采用CPA教材,有些最多用一章或一节简单介绍内部审计相关内容。一章或一节的内容很难让学生真正了解内部审计的责任、作用和理念是什么,内部审计到底做什么。虽然目前我国有很多高校已开设审计专业或会计专业审计方向,但据调查,其中大部分也以注册会计师审计方向为主,只有少数高校开设了内部审计相关课程,没有内部审计的配套支撑课程,更谈不上什么内部审计课程体系。可见,内部审计课程设置还未受到各高校的足够重视。

2. 适用教材较难找到。目前市场上虽然已出版了一些内部审计学方面的教材,如国外优秀教材译本《索耶内部审计》、《布林克现代内部审计学》等,但由于价格等方面原因,这些教材只能作为教师备课用参考书。至于国际注册内部审计师

CIA考试指定辅导用书,这显然是一套最新的关于内部审计理论和实务的教材,但由于其内容不仅涉及内部审计,还涉及管理学、会计学、财务管理、财经法规、信息技术等相关知识,涉及教材至少也在4本以上,使内部审计相关知识分布在各个章节中,这显然也不适合作为本科生内部审计学的教材。目前,国内大部分内部审计教材编写偏重内部审计理论或内部审计准则的阐释,缺乏可操作的实务解释和案例分析,即使有部分教材涉及内部审计实务,但也只是一些实用文书的罗列。可见,内部审计教材跟不上内部审计教学的需要,内部审计教学缺乏一套体系完整、理论丰富、立足国情、联系实际的优秀教材。

3. 实践教学较少开展。据调查,目前审计人员最欠缺的三项能力依次为:综合分析能力、计算机应用能力、专业知识,可见,培养学生综合分析问题的能力至关重要,而开展有效的实践教学,是提升学生综合分析能力的重要途径。目前,很多高校的审计学课程已开始探讨案例教学,已建立起审计模拟实验室进行手工或电算化审计实习,有些还与会计师事务所等审计机构建立了审计学课程教学实习基地。但由于内部审计课程教学起步较晚,内部审计实践教学基本处于空白,这不利于全面提高学生动手能力和综合分析能力,也不利于培养合格的内部审计人员。

4. 教育资源不足。虽然这些年高校教师素质大有提高,但由于我国内部审计发展的曲折性,内部审计教育资源难以满足当前社会对内部审计人才的需求。我国目前拥有的内部审计教师大多集中在审计专业和拥有审计方向研究生的高校中,并不能满足当前本科院校内部审计教学的需求。并且,从事内部审计教学的人员往往缺乏内部审计相关的系统理论知识和实践经验,研究方向主要集中于内部审计理论、内部控制和经济效益审计等内容,对于风险管理、计算机审计技术等内容掌握较少。

5. 课程内容体系不完整。由于我国内部审计恢复发展较晚,内部审计课程还缺乏较为完整的内容体系。不同的教材对于内部审计到底应包括哪些内容尚未统一,有的教材基本按中国内部审计准则的框架展开编写,有的按实用文书的要求展开编写,还有的像论著,更不会考虑相关的案例教材,有些教材甚至未包括内部审计报告。内部审计课程内容体系有待进一步完善。

6. 教学效果欠佳。由于受前述几个方面的影响,再加上很多高校教学方法、教学手段、考核方式等较为简单跟不上教学发展的需要,内部审计学课程学期安排也不合理,如很多高校往往将其安排在第七学期,而在第七学期学生忙于考研、考公务员、考证或奔人才市场等为就业作准备,没有更多的时间和精力静下心来认真学习,这些因素都导致内部审计学教学效果不尽人意。

四、内部审计学课程教学改进思考

1. 合理设置内部审计学课程。各高校应重视内部审计学课程的设置,建议审计专业和会计专业都要开设内部审计课程。开设形式可以根据具体情况确定,为必修课或专业选修课

的形式,再根据不同学校《审计学》等先修课程及相关后续课程的学时情况来确定。内部审计学课程学时建议为32~48学时。内部审计学课程开设的学期建议为第六学期(相应的建议《审计学》课程至少在第五学期及之前开设),一是可以避开学生最忙的第七学期,二是如果在第六学期开设内部审计学课程让学生全面系统地学习内部审计学相关知识,就可以让学生在第七学期信心十足地参加CIA考试,有机会在毕业前通过CIA考试。

2. 合力编写高质量的内部审计教材,引进优秀的国外教材。教材作为教学内容的一种载体,对教学效果如何具有十分重要的作用。好的教材融合了教师经验的积累和学科研究的最新成果,能激发起学生学习的兴趣。内部审计教材必须理论联系实际,有足够的理论知识和丰富的实践内容,要关注内部审计实务发展的动态,紧跟当前审计理论与实务发展的步伐,以培养学生的实践能力和学习能力为主。为此,建议内部审计协会组织各高校内审教师和有经验的内部审计实务工作者联合编写统一的高质量的内部审计教材(包括案例教学教材),做到理论联系实际。在条件允许的高校也可以直接引进国外优秀的内部审计教材,进行双语教学。

3. 积极推进内部审计实践教学。针对目前内部审计实践教学较难开展的情况,建议采取以下措施:一是建立内部审计学案例库,及时补充最新案例。教学案例可以由学生通过参加社会实践活动从企业获取,可以由教师参考有关资料收集,结合教学经验和实际内部审计工作自行设计,也可以由内部审计协会或相关内部审计人员提供等;二是建设校内外内部审计实习基地。校内的实习基地指内部审计手工或电算化模拟实验室,为此,应设计好内部审计实习的材料和过程,保证让学生熟悉内部审计整个流程并熟练掌握相关内部审计技术。各高校可以与校外内部审计机构建立长期合作关系,也可以与校内内部审计机构合作,建立内部审计实习基地,让学生切实走向内部审计工作岗位,加强学生的实践能力和就业竞争力。

4. 改善内部审计教育资源。培养优秀内部审计人才要靠高素质的内部审计教师。改善内部审计教育资源可以从以下几方面入手:一是吸引社会优秀内部审计人才进入教师队伍,增加内部审计“双师型”人才;二是加大教师继续教育力度,在继续教育中应以培养教师教学水平、创新意识和批判性思维为主;三是鼓励教师积极参加社会实践,到企业调研及挂职锻炼,提高实践能力;四是必须和职业界保持沟通和交流,尽可能积极参与内部审计职业界的活动,特别是在准则制定、后续教育课程设计等方面,了解职业变化的最新动态,并以此为导向,及时调整专业教学目标和内容,为内部审计职业界输出满足其需要的人才形成良性循环机制;五是鼓励教师参加CIA考试,CIA考试通过后接受CIA后续教育;六是在条件允许

的情况下直接外聘经验丰富并具有良好理论素质的内部审计高级职称人员进课堂给学生上课,以弥补部分内部审计教师实践经验不足的弊端。

5. 完善内部审计课程内容体系。目前,还没有完整的内部审计课程体系,不同的内部审计教材内容不相同,因此,内部审计理论和实务界有必要共同探讨内部审计课程内容体系。根据本人几年的内部审计教学经验,认为内部审计课程至少应该包括以下内容:内部审计概论(包括其产生发展、定义、性质、业务内容、机构设置等)、内部审计规范(包括内部审计准则、内部审计人员职业道德规范等)、内部审计程序、内部审计证据和内部审计工作底稿、内部审计技术(包括审计抽样)、重要性和审计风险、内部控制及其评价(包括内部控制审计和控制自我评估)、内部审计与公司治理(包括公司治理概述、内部审计在公司治理中的作用)、内部审计活动管理(包括内部审计项目管理与部门管理、内部审计与其他机构之间的协调、内部审计质量管理、内部审计的业绩评价)、信息系统内部控制及其审计、风险管理审计、舞弊审计、内部审计报告等。当然,随着内部审计业务的不断发展,内部审计课程内容体系还会不断增加和完善。

6. 注重过程学习。很多高校都存在这样一个弊病,即学生平时非常轻松,甚至是否上课都无关紧要,只要考试前一段时间临时抱佛脚就能顺利通过考试,这也是导致教学效果欠佳的一个重要原因。针对这个问题,本文认为让学生注重学习过程非常重要,要时时把这个理念传达给学生,并转化为学生平时学习的压力和动力。针对内部审计学课程教学可采取以下几方面的措施:一是教学方法多样化,增加师生互动,可以采用案例讨论、研究性学习、主题发言、辩论法等,让学生积极参与,并把这些内容作为平时成绩考核依据之一,适当增加平时成绩的比重;二是改革考核方式,除了前面提到的平时成绩考核外,更要注重期末试卷的出卷,期末考试不能给学生划重点,并且要结合平时上课的重点、平时案例讨论、辩论、主题发言、研究性学习等内容。另外,适当增加无标准答案的开放性试题,考核学生创新思维能力、逻辑思维能力、专业知识应用能力、语言组织能力等综合能力的运用。

【注】本文系浙江省教育厅课题(编号:y200805624)和浙江农林大学天目学院重点教改课题(编号:TMZD0801)的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. Robert, H., Van Voorhis. The Internal Auditing Course in the Accounting Curriculum. Accounting Review, 1958; 1
2. 饶艳超, 陈建勇, 袁也. 计算机审计专业人才培养及教学问题研究. 会计研究, 2008; 10
3. 郝晓雁, 辛旭. 审计学案例教学存在的问题及对策. 财会月刊(综合), 2007; 6