

A Study on the Teaching Quality of Audit Practice

Etude sur la qualité de l'enseignement des pratiques d'audit

審計實踐教學品質探討

WAN Yanru XIANG Jing
宛燕如 向 晶

Received 16 April 2008; accepted 5 May 2008

Abstract: On the base of analysis of teaching of audit practice and the request of audit talent in China, some points are put forth, namely, how to improve audit practice teaching and variety of teaching medium.

Key words: Audit; Practice teaching; Teaching quality

Résumé: Sur la base de l'analyse de l'enseignement des pratiques d'audit et de la demande des auditeurs en Chine, certains points sont mis en avant pour expliquer comment améliorer l'enseignement des pratiques d'audit et la variété des moyens de l'enseignement.

Mots-clés: Audit; Pratique de l'enseignement; Qualité de l'enseignement

摘 要: 本文通過分析審計實踐教學的現狀，結合目前我國對審計人才的要求，提出要提高審計實踐教學品質這一觀點，並闡述了改善審計實踐教學的幾點措施。

關鍵詞: 審計； 實踐教學； 教學品質

隨著新會計準則的頒佈，審計準則的不斷改革，審計物件和經濟活動的日益複雜，審計難度也在逐步加大。這就要求現代審計教學不斷提高教學品質，努力使審計專業課程達到實際工作需要。但是，目前我國高校無論是在培養模式上還是在教學過程中都達不到這種要求。本文即對審計實踐教學品質的提高提出一些粗淺的看法。

1. 加強審計實踐教學的意義

據有關學者對現行審計教學情況進行初步評估，結果不容樂觀。武漢大學經濟與管理學院余玉苗教授就曾對已開設審計課程的三所高校的會

計學本科生進行了簡單的問卷調查。樣本總數共有 406 人，收回有效問卷 395 份，占比 97.3%。對所提出的第一個問題“你對審計課程感興趣嗎”，回答“很感興趣”的有 89 人，只占 22.5%；明確回答“不感興趣”的有 217 人，占比達 54.9%。對所提出的第二個問題“你認為哪些因素影響你對審計的興趣”，有 324 人的回答是“教學方法單調、缺乏生動性”，占比為 82%，只有 45 人(僅占 11.4%)回答的是“教學內容問題”。對所提出的第三個開放性問題“你認為應如何調動學習審計的積極性”，有 379 位同學的答案是“增加生動的案例”，比例高達 95.9%；有 316 位同學的答案是“加強實踐教學”。目前很多高校會計專業都開設了審計課，但不論從教材還是教學方式上看多數是枯

枯燥乏味的，案例很少，更沒有實踐活動。當然這也有教學體制的原因，目前對會計學專業來說審計教學未受應有的重視。

2. 改善審計實踐教學品質的方法

2.1 採用多媒體的教學手段

這是由於審計是一門實踐性很強的課程，很多知識點都需要觀看直觀的現場類比，使學生有親臨現場的氛圍。因此採用多媒體教學手段較為合適，如：採用實拍方式向學生直觀地展示原始憑證、帳簿等審計證據，採用圖像、音像方式全面介紹審計案例的背景，從而加大案例教學的信息量，最大限度地激發學生的主觀能動性，讓學生置身其中，積極參與，從而培養學生的創造性思維。由於審計案例取材於審計實踐，審計實踐又是不斷變化的，電子版的審計案例具有便於進行即時動態修改和完善的優點。因此，將開發的典型案列製成電子版的多媒體課件試題庫較為適合。而且，更重要的是採用多媒體教學可以節省時間。審計案列一般內容較多，使用多媒體可以提高教學效率，改善教學效果。學校多媒體教室很緊張，很多老師都是製作幻燈片教學，而由於審計的實踐性很強，多媒體設備可以說是必須的，因此，學校應盡可能的給審計課程配備多媒體設備。

2.2 提高審計教師自身素質

審計教師的素質首先體現在自身是否具有完備的知識體系，即是否熟悉會計理論、會計準則與實物；能否熟練掌握審計理論和審計技術，特別是現代風險導向審計模式的框架與方法；是否具有資本市場、經營管理、稅務、商法等相關專業知識。只有具備了以上這些素質才可稱得上稱職的審計教師。而隨著審計對實踐教學品質要求的提高，審計教師不僅要具備豐富的審計理論知識，還應具有實踐經驗和必要的專業技能，但當前多數審計教師是從學校畢業後直接走上講臺，他們理論知識紮實，但實踐經驗比較欠缺。據調查統計資料顯示：教師隊伍中只有 25.7% 的人獲得職業資格證書；曾深入參與過實踐的僅占 23.9%。因此，為提高審計教師的實踐能力應鼓勵教師多到企業進行實踐鍛煉，定期脫產到會計師

事務所去從事審計工作，以提高實踐能力。然而現行的高校教師評聘制度卻阻礙了審計教師實踐能力的提高。我國高校實力的排名，主要是由教師的學歷構成、高校的學術成果與科研課題的品質高低，碩士、博士點的數量來決定的。在這一指揮棒下，教師評價系統中除了要求完成教學工作量外，主要是考核教師的科研量，不考慮教學完成的品質。這樣，教師走上了一條“不斷地攻讀學位，不斷地搞科研”之路，沒有也不願意花費精力去提高教學品質，當然也不會去進行實踐。

其實評價教師工作品質只有一個標準，即是否有有效的教學成果。所以學校應將教師的教學品質放在評比標準的第一位，在對教師各項工作進行評價的規則中加入對教師的實踐能力和教學品質評價內容，並與教師的考核和晉升掛鉤。這樣才能刺激審計教師去提高實踐能力，做到真正有效的教學。

2.3 激發學生對審計實踐的興趣，提高對審計實踐的認識

現階段高校評價學生成績的方式普遍採用帶標準答案的閉卷考試，因此學生比較注重死記硬背教材上的知識，忽視對知識的應用和能力的培養，容易導致高分低能。為提高學生運用知識的能力，審計課程考核方式可以多樣化，如可以採用開卷、閉卷、課程論文、案例分析、課堂討論等多種方式，同時可加大平時成績的比重，讓學生重視學習的過程。考試內容應廣泛一些，減少死記硬背的題目，多數題目應該讓學生經過分析、綜合、歸納才能作答，重視對學生分析問題、解決問題能力的培養和考查。通過考核方式多樣化來激發學生學習興趣是手段之一。另外可以引入全新的教學模式，改變傳統教學枯燥乏味的缺點，這種新的教學模式要突出三個轉變：

(1) 轉變主體，由以教師為主體轉向以學生為主體，讓學生處於教學主體地位，充分調動學生主動學習和獨立思考的積極性；

(2) 轉變講授方式，由單純的理論敘述轉向將理論融入具體審計案例，培養學生的實踐能力，提高學生的綜合素質；

(3) 轉變思維方式，由過去的“聚合思維”轉向“發散思維”，拓展學生思維的廣度和深度，引導學生研究本學科的熱點和前沿性問題。

目前比較流行的教學模式是案例教學法。這

種教學方法對教師的要求很高，必須做到學識淵博，通曉政策、法律，熟悉所要討論的案例，對案例中所及的問題有自己獨到的見解；必須善於處理討論過程中出現的冷場、偏題、偏激等各種情況，不失時機地培養和激發學生的學習興趣，強力地引導和掌控研討的局面；必須具有親和力，能夠融洽、和諧師生關係。從這一點來說，要滿足上述要求，提高審計教師自身素質就顯得尤為重要。

為保證教學品質，應根據不同的教學目的、教學階段選用不同類型的審計案例，如理論啟發型、實務操作型、內容綜合型、課上討論型、課後自修型等。無論是小案例的引入還是對大案例的綜合分析，無論是學生獨立思考以書面形式完成、還是在課上激烈討論後得出結論，教師都要及時啟發、引導、講解。同時在案例分析後，教師應要求學生撰寫案例分析報告，使學生對思考和討論過的案例進行總結並對所學知識進行回顧，進一步鍛煉和培養學生的書面表達能力。

3. 加強與會計師事務所等會計職業界的聯繫，推行校企合作

目前，企業、會計師事務所等會計職業界和學校聯繫鬆散，沒有一個固定的、長期的合作關係。為使實踐性教學環節能形成一個良好而持久的運行機制，學校有必要加強與會計師事務所等會計職業界的聯繫，建立校外實訓基地，讓學生有機會多管道、多層次地參與社會實踐，真正投入到企業實際的經濟環境中去發現問題、分析問題和解決問題，以使其實踐能力得到根本性的提高。同時教師也可以定期到會計師事務所脫產學習。

為提高審計教師實踐能力，目前有一個關於會計師事務所實施教師會員強制制度的構想。鑒於當前我國審計教學出現的問題：教學案例陳舊，上課無新鮮案例可用；教師知識面狹窄；就審計教審計，就會計教會計的局面。歸根結底主要還是由於授課教師自身的實踐經驗缺乏所導致的。尤其是對那些在中國開展相對較少的非傳統業務的經驗就更少。要解決上述問題，一個根本性的解決方法就是鼓勵並提供機會讓大學授課教

師能參與實踐，讓其成為理論和實踐的紐帶。因而，在會計師事務所中實施教師會員強制制度，提供機會和政策保障高校教師順利進入事務所學習和實踐，是解決上述問題的好途徑。同時實行教師會員強制制度的會計師事務所也可以因為吸收高素質的教師會員，而解決現在事務所普遍存在的業務黃金季節人手短缺的問題，並且可以加強理論與實踐的交流，接觸到到理論界的新知識、新觀點。

因此，提高審計實踐教學品質，首先，要加強對審計教學實踐環節的重視，從各個方面為審計實踐教學的實施大開方便之門。其次，要充分調動學生的積極性，從考核學生的方式到教學方式都可以加以改善。最後，可以到會計師事務所去實踐，這是最直接最有效的方法。不過最好也最容易改善且有效的還是改變教學方法，傳統的教學方法，不僅難以調動學生的學習積極性，而且使學生失去學習興趣，只有轉變觀念，改變傳統的教學方法，引進新型教學方法，調動學生的學習動力，因材施教，找准切入點，發揮他們的潛能，才能真正消除差別，提高學生的整體素質。而作為教師則應不斷的學習，採用有創造性的教學方法，以達到最好的教學效果；更應該審時度勢，根據社會需要，認清社會潮流，鍛煉自己的實踐能力，使自身能力提高以應對現代新型教學模式。

REFERENCES

- 李曉慧. (2002). 審計實驗室——主要會計事項的相關法規及其審計案例. 北京: 經濟科學出版社.
- 葉雪芳. (2001, 3). 關於審計教學的幾點思考. 審計研究.
- 呂春峰. (2007, 1). 創新審計教學 提高教學素質. 財會月刊 (綜合).
- 何秀英. (2007, 4). 創新審計實踐教學之我見. 財會月刊 (理論).
- 潘念萍. (2006, 3). 高校審計教學模式與教學環境改革. 廣西財經學院學報.
- 蔡夢筠. (2006, 3). 改革財經類教學模式重視實驗教學環節. 會計之友.
- 國鳳蘭. (2006, 1). 會計教學改革要實行“五變”. 財會月刊 (綜合).
- 關京華. (2008, 2). 審計專業課程建設中存在的問題與對策. 財會月刊 (綜合).

劉淑芬. (2007, 6). 對審計實踐教學問題的思考. *會計之友*.

余玉苗. (2007, 10). 審計案例教學法、實踐教學法及其組合. *財會月刊* (綜合).

The author: WANG Yanru (宛燕如), XIANG Jing (向晶), 武漢理工大學管理學院, 430070, 中国湖北省武汉市。