

审计案例教学应用的探讨

罗文洁

(广西财经学院 会计系, 广西 南宁 530003)

[摘要] 审计教学中运用审计案例教学,有利于深化审计教学方法的改革,有利于审计理论与实践相结合,有利于提高学生综合运用知识的能力和教师的业务水平。但也应该注意:注重审计案例教学体系的设计和案例筛选;注重审计案例教学的组织实施;注重解决审计案例教学中的相关问题。

[关键词] 审计学;审计案例;教学方法

[中图分类号] G426 [文献标识码] A [文章编号] 1008-875X(2005)03-0089-04

审计学是寓理论与实践为一体的务实性较强的应用学科。传统的审计课堂教学,基本上是“教师讲,学生听;教师写,学生抄;教师考,学生背”的比较呆板的灌输式、公式化的教学模式,存在着重理论、轻实践,耗学时、少启发,缺主动、少创新等弊端。案例教学法引入审计学教学,倡导的是一种理论联系实际的模拟教学方法,旨在克服传统审计学课堂教学的缺陷,培养出符合审计学科特点和人才培养目标要求的审计人才。笔者结合多年审计教学实践,谈谈审计案例教学应用的一些体会。

一、审计案例教学的多元功能

(一) 审计案例教学可以实现理论与实际相结合,有利于知识的理解与传授

审计教学包括教学目的、教学内容和教学方法三个基本要素,教学内容和教学方法为教学目的服务。审计案例教学方法是连接审计理论和审计实践的桥梁,是贯通审计教学内容和达到审计教学目的的有效途径。审计案例教学是在学生学习并掌握了一定审计理论知识的基础上,通过剖析案例,让学生把所学的理论知识运用于模拟审计实践,将审计理论融于实践教学之中,使两者紧密结合,使学生有针对性地用理论知识分析实际问题,使他们不仅知其然,而且知其所以然,从

而加深对课堂所授理论知识的理解。是一种理论联系实际的教学方法,也是一种启发式教学方法。如讲授《独立审计准则》时,如果仅仅借助教材逐条讲解,会让学生感到照本宣科,枯燥无味。但如果就准则的内容重新组织教案并有选择地穿插一些适当的案例,就会使课堂教学生动活泼,既增添了同学们的感性认识,增添了学习兴趣,也便于同学们对准则条款的理解,有利于对书本理论的掌握,提高学生用理论指导实践的能力。

(二) 审计案例教学可以改变传统的教学模式,有利于强化学科间的纵、横向联系

审计教学传统的“填鸭式”教学方法中,老师是主体,学生是被动接受教育的对象。主要形式是老师唾沫横飞讲授,学生昏昏欲睡听课,知识单向流动,学生被动接受知识。虽然偶尔会穿插一些提问式教学,也难以调动学生学习的积极性。案例教学引入了讨论机制,给学生一个发散性思维的空间,课堂上可以讨论甚至争论,课后可以深入思考,学生成了教学的主体。同时,案例教学以有效解决客观实际问题为中心,改变了传统教学方式以单一学科为中心的固有模式,打破了学科、课程间的分割,实现了学科综合,在各学科间架起了一座灵活运用知识的桥梁。如对应收账款审计的案例,既要掌握审计程序与方法,如函证,又要运用财务管理、会计方面的知

[收稿日期]2005-05-14

[作者简介]罗文洁(1969-),女,汉族,广西兴安县人,广西财经学院会计系讲师。主要研究审计和会计。

识;既要运用相关的法律法规、会计制度,懂得如何分析账龄、计提坏账准备、核销坏账的账务处理。又要有相应的查账技术与方法。所有案例分析不仅要有相关的专业知识,还要有分析问题的哲学思维。可见,案例教学是系统学科专业知识的综合运用,有利于加强学科、课程间的纵、横向联系。

(三)审计案例可以培养学生的多维视角的思维方法,有利于提高学生的综合素质和创新能力

审计案例教学倡导的是开放性的学习,同一个审计案例分析的答案可以是多解的,分析的路径,方法也可以是多样的,可以培养学生的多维视角的思维方式。如通过某企业内部控制的审计案例对该企业的内部控制进行评价,其答案应该是多种多样的,会仁者见仁,智者见智,这就促进了学生不断思考、开放思维。案例教学有利于培养学生寻求多解的思维方式,拓展思维,培养学生在讨论中的口头表达能力、应变能力、论证能力。融传授知识、培养能力与提高素质为一体,有利于提高学生的综合素质和创新能力。

(四) 审计案例教学可以提高分析问题的能力,有利于培养审计的逻辑思维和职业敏锐性

审计案例教学以审计理论为基础,结合具体审计实践的个案,以陈述的方式将审计问题置于某一情景或某种条件之中,使问题、答案及课程知识与审计理论之间建立起一种内在联系,使学生在运用知识、发现线索、逻辑推理的过程中,不断开发自己的逻辑思维,提高运用知识、发现问题、分析问题、解决问题的能力,有利于培养审计职业人员的逻辑思维能力、职业敏锐性和洞察力。

(五)审计案例教学可以教学相长,有利于培养并提升教育理念

审计案例教学变学生被动地听为积极主动地参与,把过去以老师为主体改变为以学生为主体,老师为学生提供教学服务,这是改变教育理念的核心要求。所以,审计案例教学是教育理念创新的一个有效载体,案例教学对老师是一个现实的要求和严峻的挑战。一是老师要有转变教育理念意识和主动性;二是要注重收集审计案例,拥有大量的案例资料并加以灵活运用;三是要有鉴别能力,会筛选并合理巧妙地运用,具有将案例与讲授的理论知识有机结合的能力;四是要有组织案例教学的能力,尤其是学生有多种认识、讨论或发生争论时,对老师的要求更高。这些要求将促进教师不断学习、更新知识、勇于实践,

同时也要求学生注重理论知识与实际的结合,发挥主动性,深入思考,从而促进教学相长,有利于培养和提升教育理念。

二、当前审计案例教学中存在的主要问题

审计案例教学具有多元功能,但如何运用好这种教学方法,在教学实践中还有待不断认真总结,深入探索。当前审计案例教学中存在的主要问题有以下几个方面:

(一)案例选取与实际脱节

目前许多审计案例建立在会计习题的基础上,往往是针对会计账务处理设置错误,而且一般只针对某一章节的内容进行设计。因此,作为案例分析的学生,通常不需要多少审计理论知识和审计技能,在案例分析讨论之前就已经“猜测”到答案。究其运用,由于大多数案例设计者与实际接触较少,主观上想采用案例教学,但手头却缺乏实际案例资料,所以老师只好采用原来已设计好的、针对某一章节内容的案例或者自己临时根据授课内容设计案例。在这种情况下产生的审计案例或者说为教学而选取的案例难免与实际脱节,甚至造成会计纠错的翻版,达不到审计案例教学的要求。

(二)案例资料难以反映审计对象的全貌

现代审计是以评价内部控制制度为基础的抽样审计,必然会涉及到审计对象的内部控制环境、控制程序及其会计系统所产生的全部会计凭证、会计账簿、财务报告等会计资料。但是由于客观条件的限制,案例教学资料不能充分介绍、展示这些情况,使许多审计问题的提出缺乏必要的审计证据支持。使学生在案例分析过程中,获取审计线索无渠道、收集审计证据不充分、推理审计逻辑不严谨、判定审计结论依据不详实,导致学生虽然能对案例作出初步分析,但在实际审计时都无从下手。

(三)案例教学中诸多矛盾难以协调

审计案例教学中采用的案例,通常是具有单一的针对性,是针对具体的章节内容或者某一问题而设计的,常常无法顾及审计的重点和审计的全局。而审计重点的确定,审计结论的作出是在审计全局之下作出的一项综合性的工作。所以,在案例教学中常常出现案例与背景相矛盾,案例答案的惟一性与审计实务的重要性判断相脱节,

解决问题的个人行为与审计实务中多人合作相矛盾等诸多问题难以协调,从而难以发挥案例教学培养学生实际工作能力的作

用。

(四)案例教学中缺乏互动性,讨论不够热烈。案例教学的目的是培养学生的分析判断能力,调动学生的主观能动性。但在现实的案例教学中,由于案例设计的缺陷,审计线索的过分明朗,以及教师启发引导不当,学生参与的能动性不够等原因,整个案例分析过程缺乏师生互动,课堂讨论不够热烈,面临“冷场”的尴尬局面,教师只好尽快给出结果,从而束缚了学生的想象力和判断力。

三、案例教学应用的思考

应用审计案例教学法组织审计学教学始于20世纪20年代的美国哈佛大学。20世纪90年代,我国高等教育开始引入这种教学方法进行审计教学,目前处于探索的阶段。如何使案例教学与实际相结合,充分体现审计实务中的主要问题,培养学生从事审计工作应具备的职业敏锐性和判断能力,使审计案例教学达到预期效果;如何充分发挥案例教学的多元功能,笔者认为在审计案例教学应用中应该特别关注“三个注重”。

(一)注重审计案例教学体系的设计和案例筛选

1. 审计案例体系设计。审计案例教学是配合教材内容体系而使用的,因此,审计学教学案例应按照一定的体系进行设计。最根本就是设计时要与教学内容体系相一致。一般而言,审计学案例体系由以下几个部分构成:一是审计基础案例。这是审计学原理的理论部分,包括审计工作程序案例、内部控制审计案例、会计基础工作审计案例。通过部分案例教学,使学生进一步掌握相关基本理论和基础知识。二是审计内容案例。这是审计学原理的实务部分,包括财务收支审计案例,经济效益审计案例,验资审计案例等。运用这部分案例教学,使学生真正掌握审计实务的审计方法与技巧,提高审计实务技能。三是审计法规案例。这是审计工作中审计评价的依据部分,包括会计法、税法、金融法、会计准则等法律法规中有关会计、审计的法规。通过部分案例教学,使学生能较熟悉地运用法律、法规、进行审计评价,增强依法审计的观念。

2. 案例筛选原则。在科学合理设计审计案例

体系的基础上,如何选择合理的案例是运用案例教学首要、关键的环节。总体而言,案例的筛选应根据审计学的课程内容和教学目的,遵循以下原则:一是理论与实践相结合的原则。审计案例教学以审计理论为基础,因此,案例教学中选用案例,要根据教学目的从审计实务资料中进行概括、总结、提炼,形成实用性很强的案例。通过这些案例的学习,让学生加深对审计理论和审计实务的深刻理解和掌握。二是从具体到一般的原则。从复杂的审计实务中选取有代表性的审计案例,这些案例都能充分运用审计理论知识,解决审计实务活动中的许多重大问题,使学生从初步认识典型的审计个案开始,逐步拓展到分析、讨论和解决综合审计问题,进而认识和掌握审计学科的一般规律。三是典型性与实用性、综合性相结合的原则。根据审计学教学计划和重点,选择具有代表性、实用性、综合性的案例,组织学生就审计案例进行座谈讨论,启发学生针对案例找问题、查原因、提出处理意见或结论。通过案例讨论,引导学生运用审计理论知识和审计实务技能,进行深入调查研究和分析评价。把案例教学过程深化为系统学习审计理论知识、法律法规、审计实务技能的过程,从而取得案例教学的整体效果。四是借鉴与创新相结合的原则。在国内国外有很多审计案例都是结合本国实践选择的,我们在审计案例教学中,应以借鉴的态度加以筛选,特别是国外的审计案例,要结合我国的社会制度、管理体制以及企业的规定等选择一些典型的国外审计案例,使学生学习领会国外审计理论与实务界对审计案例的态度、处理问题的思维等,吸收有益的经验教训,进而达到运用审计理论和实务技能进行审计实践的创新。

(二)注重审计案例教学的组织实施

审计案例教学不像传统教学,它没有统一的模式,教师可根据具体情况加以灵活运用。但是从教学实践的一般规律来分析,审计案例教学的组织实施有着其基本的步骤、基本程序及内容。

1. 审计案例教学的基本步骤。审计案例教学的安排应与课程体系保持一致,其内容和程序应与课堂教学同步,根据需要在每部分内容中引入相适应的教学对应案例,以学生讨论为主,教师加以适当引导。其基本步骤为:布置案例→提出要求→个人分析→分组讨论→课堂发言→教师讲评→撰写报告。

2. 审计案例教学的基本程序和内容。主要有

以下几方面:一是周密的前期准备工作。一方面,教师要搜集和整理大量与教学内容相匹配的实际审计案例资料,所选案例要具有代表性、实用性、探讨性;另一方面,学生要按照要求阅读材料和参考文献,对相应问题进行思考、分析,为讨论作好充分的准备。二是必要的案例背景简介。每个审计项目有其特定的背景。教师应结合授课内容和要求,对案例的种类、性质、内容和被审单位的处境等进行必要的简要介绍,以便学生较好的理解和把握案例的相关背景情况。三是热烈的课堂讨论。在课堂中分组进行讨论,教师应鼓励学生大胆地根据自己对案例的认识和理解分别剖析同一个案例,最好分成正反两方,各方提出自己的观点并进行辩论,形成热烈的讨论气氛,激发学生分析、判断、归纳推理能力,运用所学知识解决实际审计实务的问题。四是最后的案例分析总结。课堂讨论结束后,教师要认真参考学生的讨论,并进行相应的评判和归纳总结,指出辩论各方存在的优缺点,把讨论中遇到的难点和重点进行剖析,引导学生进行更加深刻的思考。教师在进行分析总结时,尽量不要给出过于绝对的答案,应给学生留下想象的空间,有利于培养学生的创新能力。五是课后的巩固加强。教师应根据课程进度并结合课程讨论情况,布置课后案例,让学生在课后进行延伸讨论,并将讨论结果写成案例分析报告,教师应将案例分析报告进行归纳整理,找出共性问题予以纠正。六是强化的综合实践能力的训练。有条件的教学单位应建立审计模拟实验室,定期或不定期进行审计模拟实验,让学生亲身体验审计过程。这是审计案例教学的最后环节,也是对学生审计学习训练成绩的一次系统、全面的考核。

(三)注重解决审计案例教学中的相关问题

审计案例教学是一种直观并能激发学习兴趣的教学方法,但是要组织实施好这种教学,还应注重解决以下几个相关问题:一是注意处理好审计教材与案例库的关系。目前教学使用的审计教材是经国家有关部门审定认可的,具有权威性。审计学教学应以审定的教材为主线,科学运用审计案例进行生动的实践教学,以实现审计教学培养人才的目的。因此,教学过程中不应偏离教材去片面搞案例教学,也不能唯重教材而排斥案例教学法。教材与案例教学法互相结合,更好地实现培育合格、创新审计人才的教学目的。二是注意处理好审计案例教学和课堂讲授教

学间的关系。审计案例教学通过一些典型案例的分析和讨论,来提高学生用所学知识解决问题的能力,从个别到一般,但它不能取代课堂讲授教学;讲授教学根据审计学科自身的特点和规律进行系统的、启发式的教学。这两种教学应相辅相成,互相补充,以正确发挥各自优势。三是注意处理好课堂内与课堂外的关系。审计案例教学多以课堂集中讨论为主要形式,这种课堂集中共同探讨的方式是审计案例教学收到较好效果的形式之一。除此之外,教师还应该把案例教学引延于课堂之外。例如:引导学生对课堂讨论的热点、难点问题去查找有关资料或文献;布置课后相关案例让学生在课后进行讨论,等等。审计案例教学中处理好课堂内与课堂外的关系,更有利于发挥好其应有的作用,更有利于培养学生的审计职业敏锐性和创新能力;四是注意处理好审计案例教学和其他实践教学的关系。有些人认为采用审计案例教学就可以取消其他实践环节,这是十分错误的。案例教学归根到底仍是一种课堂式教学,只是一种模拟和仿真,这种教学方式不能取代其他实践教学活动。所以应组织学生到审计机关、会计师或审计事务所、企业等单位进行实地的了解和学习,把握不同行业审计的实际情况以及各自的特点,使学生毕业后能尽快适应工作环境。五是注意处理好教师与学生的关系。讲授教学以教师讲、学生听为主,教师是课程的主角;而审计案例教学以老师引、学生论为主,学生是主角。在审计案例教学中,老师要发挥组织和指导的作用,充分调动学生的积极性和主动性,让学生开展充分而热烈地讨论,引导学生深入讨论,启发学生的思维。所以,审计案例教学中要正确处理和发挥好教师和学生两方面的关系,才能收到其教学的实效。

[参考文献]

- [1] 耿建新,宋常. 审计学[M].北京:中国人民大学出版社,2000.
- [2] 陈丹萍.现代审计教学方法的发展初探[J].中国审计,2000(12).
- [3] 王明珠.审计学教学案例[M].北京:中国审计出版社,2001.
- [4] 李登明.关于审计案例教学的几点思考[J].中国林业教育,2005(1).

[责任编辑:梅 影]