




“十一五” 高职高专财经类规划教材

审计实训

SHENJI SHIXUN

● 主编 黄胜华



 河南科学技术出版社

[24] 刘华. 审计理论与案例 [M]. 上海: 复旦大学出版社, 2005.

[25] 宝康. 审计案例 [M]. 天津: 天津人民出版社, 2005.

[26] 陈建新. 审计原理与案例 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2005.

“十一五”高职高专财经类规划教材

[28] 陈力生. 现代审计基础与实务 [M]. 北京: 立信会计出版社, 2005.

审计实训

I. 审计 II. 黄胜华 III. 黄胜华

主编 黄胜华

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第072094号

河南科学技术出版社

地址: 郑州市经二路66号 邮编: 450002

电话: (0371) 62737028

网址: www.hnstp.cn

责任编辑: 陈淑萍

封面设计: 张 磊

文字校对: 王彩虹 周立群

封面设计: 张 磊

版式设计: 张 磊

印刷: 郑州市中原区印刷有限公司

发行: 全国新华书店

开本: 182 mm x 260 mm 印张: 19.2 字数: 472千字

河南科学技术出版社

· 郑州 ·

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系。

图书在版编目 (CIP) 数据

审计实训/黄胜华主编. —郑州: 河南科学技术出版社, 2008. 7
(“十一五”高职高专财经类规划教材)
ISBN 978 - 7 - 5349 - 4013 - 2

I. 审… II. 黄… III. 审计学 - 高等学校: 技术学校 - 教材
IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 075064 号

出版发行: 河南科学技术出版社

地址: 郑州市经五路 66 号 邮编: 450002

电话: (0371) 65737028

网址: www. hnstp. cn

策划编辑: 陈淑芹

责任编辑: 张 培

责任校对: 王晓红 周立新

封面设计: 李 冉

版式设计: 采 风

印 刷: 偃师市海洋印刷有限公司

经 销: 全国新华书店

幅面尺寸: 185 mm × 260 mm 印张: 19.5 字数: 473 千字

版 次: 2008 年 7 月第 1 版 2008 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 32.00 元

如发现印、装质量问题, 影响阅读, 请与出版社联系。

《“十一五”高职高专财经类规划教材》

编审委员会名单

主 任	王金台	李杰虎	王生交	肖宪堂
副 主 任	李喜婷	付子顺	杨紫元	王景山
编 委	(以姓氏笔画为序)			
	万久玲	王长安	王生交	王金台
	王景山	付子顺	杨紫元	李东营
	李杰虎	李喜婷	肖宪堂	汪 泉
	周慧玲	侯丽平	银加峰	葛元月
	程礼忠	谢 桦	褚素萍	潘玉尚

《财经做账类职业技能高“五一十”》

《审计实训》编写人员名单

主 编 黄胜华 王金王 丑 主
编 者 (以姓氏笔画为序) 丑 主
张 维 张新成 侯小坤
黄胜华 樊 荣) 委 编
王金王 王金王 王金王 王金王
王金王 王金王 王金王 王金王
王金王 王金王 王金王 王金王
王金王 王金王 王金王 王金王
王金王 王金王 王金王 王金王

编写说明

近年来,我国高职高专财经类专业的课程改革已经取得了令人欣慰的成绩,课程设置越来越贴近社会需求和个体需求。专业课程与职业资格证书衔接,增设了大量的专业选修课程和技能课程,完善了实训课程体系,这一切都较好地反映了劳动力市场变化、学生择业观念的更新。用人单位对劳动力的选择将不再仅凭一张文凭,而要看他是否具有实际操作能力。

本套教材紧密结合高职高专教育的办学指导思想、高职高专财经类专业人才培养目标和高职高专课程改革的最新成果,在内容的把握上突出了下列四个特性:

1. 适应性。本套教材的体系设置、内容安排,都与高职高专财经类专业的发展方向、培养目标、业务规格、岗位职业能力需求相适应。教材根据高职高专培养目标所建立的新的理论教学体系和实践教学体系,以及学生所应具备的相关应用能力培养体系,构建了职业应用能力训练模块。实训教材体系的完善是本套教材的一大亮点。

2. 应用性。专业基础课教材以应用知识为主,达到为专业课服务的目的;专业课教材强调知识的应用,加强对专业能力的培养。

3. 先进性。在满足本学科知识的连贯性与专业课需要的前提下,精简理论的推导,删除过时的内容。本套教材在编写过程中,参阅了大量最新、最具权威的文献资料,如中华人民共和国财政部2006年颁布的《企业会计准则》及其应用指南,中国注册会计师协会主编的2008年的《会计》、《税法》、《审计》、《经济法》、《财务成本管理》考试用书,财政与金融领域最新政策、法规和制度等,使本套教材适应新形势的特点得到突显。

4. 通俗性。本套教材内容宽泛浅显,力戒文字抽象、深奥,有利于教师教学和学生自学。

本套教材内容以技能为主,知识以够用为度;尽量拓宽知识面,增加信息量,很少涉及偏深偏难又不实用的内容;不刻意追求理论性、系统性、学科性,内容选取简单实用;紧跟政策与科学、技术的发展,反映新准则、新方法和新技术;融教学法于教材之中,便于教学,体现能力本位的职业教育思想。

本套教材可作为高职高专会计学专业以及其他经济、管理类专业用书,也可供会计实际工作者、经济管理人员在职学习或参考。

在本套教材的编写过程中,各位编者多次开会研讨,共商编写事宜,反复协商,达成共识,进而明确了本套教材的体系规划、设计思路、编写理念、应有特色和预定目标,力争使本套教材做到起点高、立意新、注重实践、突出质量。但由于时间仓促,经验有限,并做了许多新的尝试,不足之处在所难免,恳请各位专家、同仁批评指正。

王金台

2008年6月

前 言

审计学是一门实践性非常强的学科，审计工作又是非常注重程序和规范的工作。为了满足审计学科课堂教学改革需要，依据审计教育培养目标，配合审计理论教学，解决审计教学与实践严重脱节问题，《“十一五”高职高专财经类规划教材》系列丛书编委会组织一批来自高校教学第一线具有多年教学经验的教师，按照高职高专财经类人才培养目标要求及课堂教学规律，在总结国内外教学成功经验的基础上，编写了《审计实训》这本教材。

作为《审计基础》的配套教材，本教材在结构和内容的安排上，力求与审计学教材相配套，与审计实务相对应，但并未严格按照其章节设置。通过对这些实训的学习，使学生对审计工作程序有一个全面的了解，加强对审计理论知识的理解和对审计基本操作技能的掌握，使理论与实践达到统一，同时也提高了学生分析问题和解决问题的能力。

本教材分为三部分：第一部分为审计实训总论，主要讲述审计实训及其教学方法的总体要求与应用；第二部分为审计基础理论实训，主要讲述审计方法应用、职业道德与审计法律责任、业务承接及审计计划、内部控制及评审、审计抽样技术等共五部分的实训内容；第三部分为财务报表审计实训，主要讲述销售收款循环、购货付款循环、生产与存货仓储循环、筹资与投资循环、货币资金、审计报告、验资实训等共七部分的内容。本教材适合作为高职高专会计学专业和其他经济管理专业审计学的配套教材，也可作为注册会计师、其他审计人员的后续教育教材，还可以作为其他相关人员学习与提高审计理论与实践经验的参考读物。

本教材具体分工如下：由黄胜华负责拟定编写大纲，担任主编，并编写第一章、第六章、第九章、第十一章，书写前言；张新成负责编写第二章、第七章、第十二章；侯小坤负责编写第八章；张维负责编写第四章、第十三章；樊荣负责编写第三章、第五章、第十章。

在本教材的编写过程中，《“十一五”高职高专财经类规划教材》编审委员会提出了许多宝贵意见，给予了大量的支持与指导，同时，在本教材的编写过程中，也参考借鉴了国内外专家学者的专著和教材的相关内容，对此，我们一并表示衷心的感谢。

由于审计改革不断深入、实践不断变化，再加上编写时间仓促、编写人员水平有限，本教材在结构和内容上难免存在一些疏漏和不足之处，敬请各位读者提出宝贵意见。

编者

2008年4月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 审计实训	(1)
第二节 审计实训教学	(4)
第三节 实训指导	(7)
第二章 审计方法应用实训	(11)
第一节 检查记录或文件的应用	(11)
第二节 检查有形资产的应用	(18)
第三节 询问及函证的应用	(23)
第四节 分析程序的应用	(26)
第三章 审计人员职业道德与审计法律责任案例及实训	(30)
第一节 审计人员职业道德案例及实训	(30)
第二节 审计法律责任案例及实训	(35)
第四章 业务承接及审计计划实训	(45)
第一节 业务承接	(45)
第二节 审计计划	(53)
第五章 内部控制及评审实训	(65)
第一节 内部控制要素实训	(65)
第二节 内部控制描述、测试、评价实训	(67)
第三节 管理建议书实训	(79)
第六章 审计抽样技术实训	(82)
第一节 控制测试中抽样技术的应用实训	(82)
第二节 细节测试中统计抽样技术的应用实训	(91)
第三节 细节测试中非统计抽样技术的应用实训	(98)
第七章 销售收款循环审计实训	(103)
第一节 主营业务收入审计实训	(103)
第二节 应收账款审计实训	(135)
第八章 购货与付款审计实训	(160)
第一节 材料采购审计实训	(161)
第二节 应付账款审计实训	(176)
第三节 固定资产审计	(187)
第九章 生产与存货仓储循环审计实训	(201)
第一节 生产成本审计实训	(201)



第二节 存货审计实训	(209)
第十章 筹资与投资循环审计实训	(218)
第一节 企业筹资循环审计实训	(218)
第二节 企业投资循环审计实训	(226)
第十一章 货币资金审计实训	(236)
第一节 库存现金审计实训	(236)
(1) 第二节 银行存款审计实训	(242)
(1) 第三节 其他货币资金审计实训	(249)
(4) 第四节 货币资金审计综合实例	(254)
第十二章 审计报告实训	(269)
(1) 第一节 审计报告基础理论	(269)
(1) 第二节 审计报告实训	(270)
第十三章 验资实训	(283)
(23) 第一节 验资基本知识	(283)
(26) 第二节 验资实训案例	(292)
参考文献	(302)
(30)	第一章
(32)	第二章
(34)	第四章
(37)	第一章
(38)	第二章
(39)	第五章
(42)	第一章
(47)	第二章
(49)	第三章
(85)	第六章
(87)	第一章
(91)	第二章
(98)	第三章
(103)	第十章
(103)	第一章
(132)	第二章
(180)	第八章
(184)	第一章
(176)	第二章
(187)	第三章
(202)	第六章
(202)	第一章

第一章 总论

第一节 审计实训

审计是一门具有较高层次的应用型学科。学习本课程必须具有比较扎实的会计学原理和各类专业会计的基础知识,在理解和掌握审计学基本原理和方法的同时,还必须能够熟练运用这些基本理论和方法分析和审核会计实际操作问题。此课程的开设能够使学生集审计和会计于一身,同时具备两种专业素质,承担两种专业工作职责。

审计也是一门实践性较强的应用型学科,是一门离不开实践的技术,脱离实例来讲解审计课程,是枯燥无味的。但由于审计资料的保密性,许多具有我国审计特点的实际案例实训资料,很难编入教材,这就造成现今高等院校审计案例实训教材的缺乏。即使有一些实训教材,所使用的审计实训,一方面涉及的范围狭窄,另一方面编写的时间较早,造成现实适用性差,在教学中难以营造出审计现场的氛围,也起不到理论联系实际的作用。这也是许多学生不喜欢上审计课的主要原因。

为了满足审计学科课堂教学改革需要,解决审计教学与实践严重脱节问题,河南科学技术出版社《“十一五”高职高专财经类规划教材》系列丛书编委会组织一批来自高校教学第一线、具有多年教学经验的教师,按照高职高专财经类人才培养目标要求及课堂教学规律,在总结国内外教学成功经验的基础上,编写了《审计实训》这本教材。该教材将相关新审计理论、工作规范与实践密切结合,是为帮助学生熟悉审计的基本技能而编写的,是培养实用型人才的基础教材。其主要任务是通过教学使学生能够将审计的基本理论和基本方法应用于实训和练习,使学生具备相应的专业技能,为今后走向社会从事审计实务工作打下坚实的基础。本课程是高职高专会计专业的主要专业课程之一,并且是一门必修课,一般在学完基础会计、财务会计、成本会计、税务会计、审计学等课程后开设;本实训内容以民间审计为中心线索,兼顾政府审计、内部审计相关内容,适应我国审计教学的现状,利用实训案例分析,突出了审计作为应用型学科的特点。

一、审计实训的含义及特征

审计实训,就是对审计监督活动中的一些具有代表性的事例加以收集、整理、筛选、提炼而形成的实训例子,是对现实审计中发生的审计事项和审计过程所进行的客观描述。审计实训的内容是以书面形式对审计工作的实际过程进行的总结和表述,因



此, 审计实训的内容应与审计工作内容相一致, 应服从于审计工作的内容, 受审计工作内容的制约。但是, 鉴于审计实训的特点及教学的需要, 我们不可能将审计工作的每一细节都一一表述, 而是反映审计工作的基本内容。审计实训具有以下特征:

(一) 典型性

审计工作所涉及的经济活动是错综复杂的, 其错误和弊端的表现形式也是多种多样的。审计教学实训是根据教学的目的和要求, 选择具有典型意义的实例以满足教学需要。因为只有典型的实训, 才具有代表性, 才具有一般的学习指导意义, 才能促使审计理论教学与实践相结合。

(二) 系统性

由于审计组织形式、审计对象和审计目的的不同, 审计实训的模式和内容也不相同, 为使学生了解和掌握各种审计组织形式下以及各种审计对象和审计目的下的审计工作内容和程序, 审计实训既需反映不同审计组织下的审计实训, 也需反映不同审计对象和目的的审计实训。

(三) 客观真实性

审计实训来源于审计实践, 是对实践中审计实务的客观描述, 只有真实的实训, 才会有吸引力, 才会有深度和广度。同时, 为了教学需要, 有时也会简化、虚拟和移植一些环节, 其目的是为了实训更为集中和典型, 以开阔学生视野。但是, 任何简化、虚拟和移植, 都是建立在真实、客观基础之上的, 而不是主观的猜想。

(四) 时效性

审计工作的目的和内容会随着经济的发展和政治形势的变化而有一些变化, 并且在不同的政治经济形势下, 都有其工作的侧重点, 为了有利于学生将理论和实践结合, 便于学生操作和理解, 审计实训只能结合当前实践或适度超前。

(五) 针对性

进行实训教学, 是为了实现审计教学目标, 提高教学效果, 因此, 编写与选用实训资料一定要与审计课程教学内容相吻合。

二、审计实训的种类

审计实训的种类是指按照不同的标志对审计实训所作的分类。研究审计实训的种类, 有助于加深对审计工作的认识, 以便于探索和开拓新的审计领域, 从而促进审计理论和审计工作的完善与发展。

审计实训的分类, 一般应与审计分类相一致, 但也有所不同。审计实训按其反映的内容、主体、范围和方式的不同, 可以分为以下类型:

(一) 审计实训按照其反映的内容和目的进行分类

按照反映的内容和目的不同进行分类, 审计实训可以分为财政、财务审计实训, 经济效益审计实训和财经法纪审计实训。财政、财务审计实训是对被审计单位的财政、财务收支活动的真实性、合法性、合理性以及会计处理的正确性进行审计的实训; 经济效益审计实训是对被审计单位的经营决策、投资效果、资金使用以及业绩考察等进行审计的实训; 财经法纪审计实训是对被审计单位严重违反财经法纪的行为所进行的

审计实训。

（二）审计实训按照其反映的审计主体进行分类

按照反映的审计主体不同，审计实训可以分为国家审计（政府审计）实训、社会审计（民间审计）实训和内部审计实训。国家审计实训是指由国家审计机关进行审计的实训；社会审计实训是指经有关部门审核批准成立的社会审计组织实施审计的实训，社会审计的特点是受托有偿审计；内部审计实训是指由部门、单位内部的审计机构和审计人员实施审计的实训。

（三）审计实训按照其反映的审计范围的大小分类

按照其反映的审计范围的大小分类，审计实训可以分为综合审计实训和专题审计实训。综合审计实训是指对被审计单位一定时期内的全部经济活动进行全面、详细审计的实训，涉及的范围广，提示的问题多，有利于学生运用系统的观点，全面地观察与分析问题；专题审计实训是指对被审计单位的某一特定项目或某个具体方面进行审计的实训，如现金审计实训、应收账款审计实训等。

（四）审计实训按照描述的文体形式进行分类

按照描述的文体形式分类，审计实训可分为描述性实训和分析性实训。描述性实训是将实施审计的详细过程、具体情节按照实际情况进行描述的实训，比如审计工作程序实训；分析性实训是指除对审计过程的主要内容进行描述外，还在实训中增加了一些可供分析讨论的问题，启发学生思维，目的在于提高学生观察问题、分析问题与解决问题的能力。

本教材是以财务审计实训、社会审计实训、分析性实训为主体，按照综合审计实训和专题审计实训相结合的体例来编写的。

三、审计实训的意义

审计实训的意义，是指在运用审计实训过程中产生的效果。审计学的技术性及实践性极强，而且审计部门的用人原则一般又以具有较丰富的实践经验为前提，学校教育必须对此予以重视，因此开展审计实训与案例教学，结合审计教育培养目标，配合审计理论教学，是解决课堂教学与社会实践相脱离的有效途径，对于完善审计教学手段、提高审计教学质量具有非常深远的意义。审计实训的意义具体表现在以下几个方面：

1. 审计实训教学可以向学生模拟其在学校不可能接触到的实际问题，使其了解各类审计案件及审计技巧，提高认知及感悟水平。理论认识依赖于感性认识，这既是一条认识规律，也是教学活动中必须重视的一条教学规律。
2. 审计实训教学要求学生参与实训分析和讨论，认真研究实训，归纳自己的观点，参与辩论，进而提高判断能力、表达能力和解决问题的能力。
3. 审计实训教学可以体现审计教学宗旨，加深学生对教学内容的认识和审计理论的理解，使学生进一步弄清审计理论与实践的关系，提高学生用所学理论指导实践的能力。
4. 审计实训教学有利于完善审计理论，深化教学改革。



5. 为满足审计学教学对实训的需要,教师要深入审计实践或通过其他渠道收集大量真实的实训资料,并根据实训案情及教学要求筛选、改编和细化,使之典型化,同时,在课堂上恰当运用,在讨论中适当指导,提高科研能力和业务水平。

第二节 审计实训教学

审计是社会经济发展到一定阶段的产物,是经济发展的客观需要。实践证明,经济越发展,审计越重要。由于审计在经济发展中所发挥的重要作用,客观上要求建立高素质的审计队伍,配备具有较高水平的审计人员,以充分履行其职能。因此,完善审计教学方法和手段,培养高质量的审计人才,是审计教学的一项极为重要的任务。

一、实训教学的推广与应用——审计教学的改革

传统的审计课堂教学采用教师单方面讲解、学生安静地被动听讲这种教学模式,基本以教师为中心、以教材为重点,重理论、轻实践,费时费力,教学互动少。教师依照教材传授知识,学生拿着密密麻麻的笔记应付考试,这必将导致审计课堂教学比较枯燥,学生学习的积极性不高,课堂气氛相对单调乏味。同时,教师代替学生思维,严重压缩了学生的思维空间,不利于发展学生的个性特征,培养学生的创造才能和开拓精神,导致学生面对实际问题时不知如何处理,进而导致许多毕业生走上工作岗位后不能很快适应审计环境及审计业务需要,因此,改革传统审计课堂教学模式势在必行。

21世纪是经济与科技迅猛发展的世纪,人才的竞争不仅是智力竞争,而且是创新能力在经济和科技上的竞争,这就要求中国高等教育必须注重理论教学与实践的结合,重视学生创新能力和实践能力的培养,培育复合型人才。传统教学方式已显现出诸多弊端,因此,课堂教学必须引入全新模式,使学生学会学习并掌握学习方法,具有创新能力。

审计学作为一门独立的学科,有其完善的理论基础和独特的方法体系。从审计理论角度看,它随着社会经济的发展和国际经济一体化的进程,经历了若干发展时期:审计对象从会计账簿转向财务报表;审计职能从查错防弊转向审核鉴证;审计性质从批判性转向防护性及促进性;审计方法技术从详细审计转向抽样审计,并强调对被审计单位及其环境的研究与评价;审计手段趋于计算机化。当今网络技术的发展,将进一步推进审计理论的发展及审计观念的更新,也将为审计理论研究开辟更加广阔的空间。从审计应用角度看,审计学专业性及应用性强,且与会计、法律等相关专业有着十分密切的联系,需要理论指导,同时更需要实践及丰富经验的积累。

以上分析进一步表明,审计学具有很强的理论性、实践性及其与相关学科的渗透性。根据审计学学科特点及新世纪人才培养要求,我们必须探索其教学规律,以便在教学方法和教学内容安排上,适应全方位、多角度、灵活全面培养高素质复合型人才的需要。研究审计学教学规律,应从理论与实践两方面进行。审计理论的逻辑性强,

发展变化较快,并与许多相关学科理论互相渗透。理论教学必须把握其系统性,力求深入、严谨、扎实,重视开阔学生视野,引导其积极参与对重要审计理论及其与相关学科关系的研究,在培养学生独立思维及创新思维上下工夫,同时理论教学必须联系实际;审计实践的技术性强,且具有突出的灵活性及社会性。实践教学应以审计理论为基础,将审计理论融于实践教学之中,一般可采取直接实践(如到会计师事务所实习)或间接实践(如校内审计模拟操作、课堂实训教学)等有效形式培养学生的实践及操作能力。要培养高素质的审计创新人才,必须探索和尝试科学的课堂教学模式,找到审计理论与实践的最佳结合方式,这是审计教学需要研究的一大课题。

国外专家学者的教学研究及实践成果表明,扎实的基础理论再加上典型的实践训练是融会贯通一门学科知识的有效途径。实训教学对于学生掌握学科理论,增加课堂教学信息量,提高教学信息质量,培养学生创新思维、实践能力和综合素质,作用大、效果好,因此,实训教学模式在国外已被广为推崇。我国国家教育管理部门也十分重视实训教学法,通过开办实训教学班、成立实训教学研究会、出版有关实训教学书籍等形式推广实训教学方法,收到了良好效果。经过多年的实践和探索,实训教学法在国内一大批高校管理及经济等学科教学中普遍应用。在许多高校,实训教学已经较为规范并系统化了。

二、审计实训的教学方法

审计的实践性较强,学习审计主要是学习怎样从事审计实务工作,知道在特定场合要审查什么,怎样进行审查。在教学中,要自始至终坚持理论与实际相结合的方法,关注国家不同时期的经济形势及中心工作讲授,以提高学生学习的积极性,同时要介绍党和国家现行的方针、政策,并要处理好审计与财务会计、成本会计等专业课程的关系,加强对学生进行实训教学的培养力度。

审计实训教学适宜运用灵活多样的教学方法。在教学过程中,要求主讲教师对于关键概念、主要方法、核心理论等均要设置多层次的悬念,积极启发学生主动地思考问题,培养学生独立分析问题和解决问题的能力;讲授过程中,鼓励学生发表不同的观点和看法,引导学生学会思考问题、解决问题的方法。对于有关章节,可以结合本地区的具体情况,运用不同形式的审计实训教学法,比如:组织学生进行讨论,采用多媒体教学等;同时可以聘请会计师事务所或政府审计人员来校举办讲座,以增强感性认识;也可以使用相关的审计软件,组织电子化审计教学等。这些都能够实现以启发式教学为平台,教师与学生之间进行互动学习的良性教学模式。

从课堂教学的角度来看,审计实训教学方法一般包括如下几种:第一种是实训教学与理论教学相结合,以审计理论讲述为主,结合审计理论讲解并分析实训;第二种是仍以审计理论讲述为主,结合审计理论讲解并分析实训,但大量引入课堂审计实训的讨论,突出学生在课堂的主体地位;第三种是以审计实训讲授为主,将审计理论融入审计实训之中,通过审计实训讲授、分析和讨论来总结归纳审计理论;第四种是在审计理论课之后单独开设审计实训课程,大量引入实训讨论,侧重解决审计理论与实践的结合问题。以上各种形式各有其优势与不足,但无论采取哪一种形式,都要保证



学生系统掌握审计的基本理论及基本实践技能,以实现审计学的教学培养目标。

审计实训教学与学生讨论方式的基本步骤可以表述如图 1-1 所示:

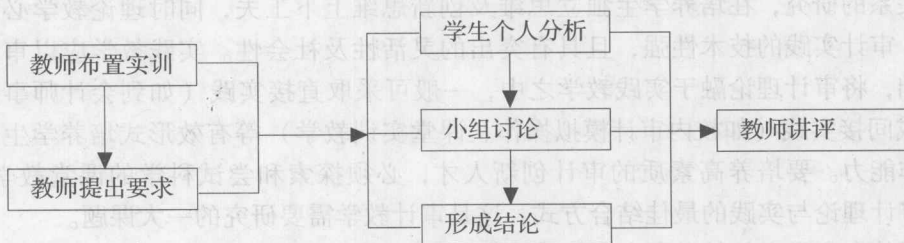


图 1-1 审计实训教学的基本步骤

三、审计实训教程体系

审计实训教学活动是一个需要不断试验与探索的过程,《审计实训》教程如何编写也是一个新课题。由于人们对审计实训的认识不同,迄今为止,审计实训的教程体系尚未有统一、固定的模式,现有的审计实训教程体系也各不相同。在对不同的审计实训体系作了一番比较之后,我们认为,从理论上说,审计实训教程体系既应反映不同审计主体的审计实训,也应反映不同审计内容和目的的审计实训,以便使学生对审计工作的程序和内容有一个全面的了解和把握。但是鉴于本教材编写篇幅的限制,不可能对审计理论面面俱到地进行逐个实训;另外,审计实训教程体系还要与审计学课程教材相配套,与审计学教材内容相对应,使教学选用时比较便利,只有这样,才是比较完整的审计实训教程体系。基于这样的思考,本教程体系设计如下:

全书分为三部分:第一部分为审计实训总论,主要讲述审计实训及其教学方法的总体应用与要求;第二部分为审计基础理论实训,主要练习审计方法应用、职业道德与审计法律责任、业务承接及审计计划、内部控制审核、审计抽样技术实训等共五部分的内容;第三部分为会计报表审计实训,主要练习销售收款循环、购货付款循环、生产与存货仓储循环、筹资与投资循环、货币资金、审计报告、验资实训等共七部分的内容。

四、审计实训教学的完善

实训教学对教师素质要求比较高,要求教师既要有深厚的理论基础,又应有比较丰富的实践经验。在每次实训之前,教师必须精心准备、灵活引导,同时需要丰富、适用的实训资料和学生的积极配合。由于受到若干因素的制约,实训教学法在我国的许多高校审计教学中应用还不够广泛,其中有师资问题,也有实训教材等方面的问题。到目前为止,公开出版的审计实训教材多数为审计过程及其结果的叙述,考虑教学要求和教学规律不足;实训构成也缺乏系统性,有些实训取材于国外,脱离中国的审计环境,不能满足审计实训教学的需要;加之教师参与审计实践的意识不强、机会不多、实训教学经验不足等,使得审计实训教学的推广受到限制。要完善和推广审计实训教学模式,应从如下几方面入手:

1. 必须解决培养目标定位与课堂教学理念问题。充分认识审计实训教学法对学生巩固会计知识与审计理论、掌握审计技能、提高综合实务能力的重要意义。

2. 广泛收集、精心编写和选择审计教学实训。为了达到实训教学应有的效果,必须使审计实训具有典型性、针对性、实效性,并有一定的难度,与审计理论相关,同时应当不断充实、完善和更新实训资料。

3. 改进教学计划,合理分配课堂时间,保证实训教学时间。课堂讲授中,要浓缩审计理论,将一部分理论的讲解融入教学实训之中,提高课堂时间的利用效率和讲授效果,并充分利用学生的课外时间。

4. 提高教师的实践能力和研究水平。鼓励教师积极参与审计实践,努力进行科学研究,及时进行审计实训资料的收集和编写,并随着时间的推移、理论的更新、实践的发展而不断地修订实训资料。

根据新世纪高职高专经济管理人才培养目标要求,有效地实施审计实训教学法,是对传统审计课堂教学模式的一次革命。它一方面对教师和学生提出了更高的要求,另一方面也为其提供了广阔的探索研究和思维空间。机遇与挑战并存,只要教学管理部门、教师和学生共同努力,实训教学法在高校审计课堂教学中一定会得到广泛的应用,并结出丰硕的果实。当然,审计实训教学法作为一种工具和方法,并不能代替一切,它也有一定的局限性,在运用中还必须与其他教学方法相结合,如典型审计案例讲解、计算机审计操作、聘请审计界人士举办专题讲座、专题录像讨论、审计专业实习等。

第三节 实训指导

编写审计实训教材应当遵循理论与实践相结合的原则,确定其应有的模式和应包括的基本内容。对于审计实训的模式,我国现在还没有统一的认识和规定,我们设想的审计实训模式应当根据我国审计工作的基本程序,并结合和吸取相关的实践经验建立。有了实训模式之后,还应确定审计实训的相应内容。我们认为审计实训应具备以下几项基本内容:

一、实训目的

本教材是配合审计专业审计学课程的教学而设计的,通过实训环节,使学生能比较系统地练习审计的基本程序和具体方法,加深对审计基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,达到理论与审计实务相结合的统一,提高审计专业学生记账、算账和查账的实际操作能力。具体的实训目标是:通过实训,学会应用审计基本理论、基本方法以及审计准则,强化审计思想与观念;通过实训,理解和掌握常用审计技术方法的应用;通过实训,能够理解和掌握如何按业务循环组织会计报表审计工作,理解各业务循环审计风险点、审计目标、主要内部控制点,熟悉内部控制测试、相关会计报表项目的实质性测试的程序与方法;通过实训,熟悉会计报表审计的程序规范和



工作底稿规范及其工作底稿的编制方法,间接积累审计工作经验,缩小审计教学与实际工作之间的差距。

二、实训要求

(一) 对实训指导教师的要求

1. 指导教师不仅应具有会计、审计理论知识,而且应具备实践操作经验。实训指导教师应根据审计学教材的不同章节,按教学需要,选择教学实训资料,构思并拟订实训教学的组织方案。

2. 在组织和指导学生进行审计实训的过程中,首先,要引导学生全面回顾所学习的审计基础理论知识;其次,要指导学生实训操作程序与方法,及时发现和解决实训中存在的各种问题,高质量地完成审计实训教学任务。

3. 根据学生实训操作能力强弱、实训报告质量高低、实训过程中的认真程度,给实训学生进行综合评分。

(二) 对实训学生的要求

1. 充分认识实训的重要性所在,认真复习审计学课堂教学内容,充分做好审计实训的准备工作。

2. 服从指导教师的管理,严格按照计划进度和要求认真进行操作。

3. 遵守作息时间,保证每天规定的实训操作时间。

4. 实训过程中,认真阅读实训资料,按实训要求完成实训任务,不懂之处随时请教指导教师,不得抄袭其他同学的实训成果。

5. 实训结束后,应及时写出实训报告。

总之,通过本课程的学习,要求学生了解审计学课程的目的和意义,掌握企业财务报表审计的全过程,实际练习审计方法的运用;要求专职实训指导教师通过模拟会计师事务所审计实例,利用具有典型性、针对性的实训资料对学生进行讲解,并指导学生审计实训资料进行分析研究,使学生在审计的基础上完成审计工作底稿及审计报告的编制工作,并以此作为对实训学生评分的依据。

三、实训必备知识

本实训课程应在全面学习了《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《审计学》等课程的基础上开设,要求学生从总体上应具备如下的审计理论知识:①审计的分类、方法、程序等方面的基础知识;②审计证据的收集、评价以及审计工作底稿的编制知识;③审计准则、内部控制制度及其评审方法的专业知识;④销售收款循环、购货付款循环、生产与存货仓储循环、筹资投资循环业务审计的基础知识;⑤审计报告撰写与验资的审计理论知识等。

在每一章节的实训资料之前,会设有不同章节的实训必备知识提示内容。尽管只是本章节实训涉及的审计理论知识的概况,但能够从总体上起到对本实训内容的提示与指导作用。