

政府审计 教学改革与创新研究

ZhengFu ShenJi
JiaoXue GaiGe Yu ChuangXin YanJiu

尹平 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

政 府 审 计

教学改革与创新研究

尹 平 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

政府审计教学改革与创新研究/尹平主编. —北京:
经济科学出版社, 2011. 3

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0367 - 0

I. ①政… II. ①尹… III. ①政府审计 - 教学改革 -
高等学校 - 文集 IV. ①F239. 44 - 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 022242 号

责任编辑: 张庆杰

责任校对: 王肖楠

版式设计: 齐 杰

技术编辑: 王世伟

政府审计教学改革与创新研究

尹 平 主编

经济科学出版社出版发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

固安华明印刷厂印装

880 × 1230 32 开 8.5 印张 230000 字

2011 年 3 月第 1 版 2011 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0367 - 0 定价: 20.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目 录

政府审计教学改革与创新探讨	尹 平 (1)
---------------------	---------

课程教学篇

试论高校开设审计学通识教育	戚振东 (13)
——基于南京审计学院审计学通论课程教学实践的几点思考	
试论通识教育视角下专业史教育的重要性	夏 寒 (27)
——以中国审计史教学为例	
基于审计业务拓展的审计教学思考	李兆东 (37)
关于绩效审计教学的若干思考	陈希晖 邢祥娟 (48)
企业财务审计的发展趋势及其对课堂教学的启示	李 华 (55)
基于内部审计课程需求的 ERP 沙盘模拟实验	
改进探讨	贾云洁 (63)
关于审计学专业内部控制课程的若干思考	倪慧萍 (72)
刍议审计学课程的教学发展之路	殷丽丽 孔 楠 (78)
财经类院校工程管理专业的发展与建设研究 ...	胡灿阳 刘翔华 (85)
面向工程审计的工程技术课程教学研究	徐庆阳 (94)
我国企业社会责任审计程序与方法研究	陈 怡 (104)

实践教学篇

基于审计学科基本属性的政府审计实验教学研究	许 莉 (117)
-----------------------------	-----------

以实践创新为框架的政府审计教学改进思路	和秀星 (129)
实践性教学在教学评估中的分布分析及 建设构想	朱恒金 公彦德 (135)
信息化、国际化背景下的审计模拟教学探索	张文秀 (144)
工程审计人才培养模式的探索与实践	李跃水 唐善梅 (155)
基于项目的学习: 工程审计教学模式的 探讨	熊琴琴 杨玉武 (161)

考试改革篇

高校素质教育呼唤考试制度的改革	祝遵宏 (171)
——兼论提高学习的积极性	
审计学考试频度对学习成绩影响的实证研究	郑石桥 (182)
大学生考试舞弊行为的心理成因与防范	黄溶冰 王丽艳 (189)
财经类专业本科生能力培养与考试改革	章之旺 (197)
——以审计学专业为例	

教学方法篇

审计专业双语教学实践与反思	王 芳 (205)
浅谈如何提高专业课程双语教学质量	张 莉 (218)
合作学习策略在英语泛读教学中的实践	唐燕萍 (224)
教育国际化背景下的跨文化交际教学改革	倪 青 (231)
浅议高校多媒体教学中的问题及对策	孙德俊 (239)

教学管理篇

试论本科教学质量的绩效管理	王素梅 (247)
关于高校教学档案管理工作改革的几点思考	王 颢 (256)

政府审计教学改革与创新探讨

尹 平

【摘要】 论文说明了政府审计课程在人才培养方案中的地位 and 作用，列示了该课程与先行课程和后续课程的关系，阐述了课程的教学要求和主要特点，分析了目前政府审计教学中存在的若干不足和问题，分析了矛盾形成的主要原因；进而提出了课程改革与创新的主体思路和基本对策，要求课程改革与创新“反映政府审计时代特征，反映政府审计理论成果，反映政府审计实践发展，反映政府审计方法更新，反映国外政府审计动态，反映创新人才培养目标”，并就课程改革实施，重点阐释了实践性教学、课堂管理、课外辅导与作业和考试考核方法等重要教学环节的改革创新的路径与操作要点。

【关键词】 政府审计 课程改革 教学创新 人才培养

一、政府审计课程的定位与教学特点

政府审计是面向审计学专业本科学生开设的一门专业主干课程。随着我国改革开放与社会主义经济建设的深入发展，政府审计在国民经济和社会发展中的地位和作用越来越重要，审计正越来越广泛地渗透到社会经济生活的诸多方面，人们接触政府审计的几率大大增加——不论是从事政府审计实践，还是接受政府审计，或是从事与审计相关的工作，还是应用政府审计成果——政府审计理论

和实践也越来越多地受到社会的关注与重视。审计、会计及其他相关财经专业本科学生掌握政府审计理论与方法,已成为其知识架构的重要组成,成为其内在素质的重要元素。在国内开设审计学本科专业的财经类高校和综合性大学中,大多数高校均在近些年新设了政府审计课程,有的在审计和会计等相关专业的硕士研究生中也开设了该课程,并加大了该课程的建设力度。

政府审计课程以会计、财务管理、经济法、财政学、金融学和审计学原理、财务收支审计等课程为先修课程。正因为如此,政府审计课程一般在大学本科第三学期下半学期或第四学期上半学期开设,是一门较高层次的、综合性的专业课程。首先,所谓“较高层次”,不仅因为政府审计课程要以一系列基础课程为先导,需要综合运用上述先修课程的理论和方法,教学起点高、教学内容深、教学信息广、教学难度大,而且由于我国政治经济发展很快,民主与法制进程加速,社会进步日新月异,社会对政府审计提出了一系列新的、更高的要求,政府审计课程须不断跟踪与反映我国政府审计理论和实务的最新发展,反映政府审计的最新方法,反映国外政府审计的动态,这对课程建设提出了很高的标准;其次,政府审计是一门实践性很强的课程,介绍政府审计基本理论只是该课程的一部分内容,有的审计基本理论与方法在“审计学原理”等先修课中已论述,政府审计课程主体内容是介绍审计实践、综合讲解审计案例、介绍现代审计技术方法等,这对主讲老师的素质也提出了很高要求,有的年轻老师尽管具有较高学历,理论功底较深,但对从事政府审计课程教学仍然感到底气不足,原因正是政府审计实践内涵“深不可测”;再其次,政府审计课程建设周期不长,比起财务会计、财务管理的“老字号”课程可谓是“新生代”,它被列入审计学、会计学专业人才培养方案的历史不过十几年,因此,不论是课程建设、教材建设,还是师资培养、案例积累,都可谓是全新内容,在目前国内还找不到更多的可资借鉴与参考的政府审计课程建设的成果。在政府审计课程建设方面,南京审计学院借助其原隶属

于中华人民共和国审计署的有利条件,依托审计学国家级优秀教学团队和“现代审计理论与方法研究”江苏省科技创新团队,在国内较早开发与建设了政府审计课程,形成了该课程的建设优势与特色,发挥了较好的示范与辐射作用;即便如此,政府审计课程建设方面仍然有许多有待开发处女地,该课程要走向成功与成熟还需要持续投入、强化建设,需要不断总结、博采众长,需要注入新的、更多现代教育科学的理论与方法。

二、政府审计教学的不足及原因分析

按照持续建设、不断总结的要求,回顾按照新一轮人才培养方案,开展政府审计课程的教学实践,深切感到政府审计课程建设在许多方面还存在不足,它是新一轮推进“教学改革与质量工程”中需要重点加强与改进的重要环节。这些主要问题表现为:

政府审计课程内容更新速率慢,落后于我国政府审计实践发展。目前审计学专业教学中所使用的《政府审计理论与实务》教材系江苏省精品教材,也是我国目前为止为数不多的政府审计教材之一,尽管出版于2008年,距今虽只有2~3年时间;但这几年我国政府审计发展很快,实践领域拓展很迅猛,《审计法实施条例》已正式颁布实施,《国家审计准则》也出台,一系列新审计法规政策陆续生效,政府审计职能、作用、特征等都发生了深刻变化;而课堂教学均未能及时反映这些重要变化,还仍然依照教材在讲两年前的东西,明显落后于我国政府审计实践。最新政府审计实践的内容从发生到进入教材、进入课堂的周期过长,不能满足学生吸收新知识和系统掌握政府审计理论与方法的课程设计要求。

政府审计实践性显现度不够。尽管教学团队已意识到政府审计课程的基本特性,有计划地加强了政府审计课程实践内容的讲解,编写了政府审计案例,开设了若干政府审计实践、实习和实训“三实”基地,一批“三实”老师也出现在老师编制之列;学校也下

大力气选派了优秀教师参与联合国审计和到实际部门挂职锻炼，但由于种种原因接触政府审计实践的老师数量不多，时间不长，老师们感到不过瘾，热盼“再回炉”；与此同时，学生接触审计实践的机会也受到许多主客观条件的限制十分有限，政府审计模拟实践实验室的建设势在必行。应该看到，实践性教学的建设是一个动态的过程，不可能毕其功于一役，需要持续建设，不断积累，渐行推进。

政府审计与相关课程的界分有时存有模糊。由于政府审计、内部审计和社会审计三门专业主干课分设，各自拥有其独立的课程体系，独自非开放性运行，因此三门审计课程之间难免存在一定“交集”，可能存在一定的重复与交叉，这也使三门课程特色不能充分彰显，其重点不能突出。这三门课程原本同属审计范畴，在理论和实务中存在一定共性，如果三门课程共同设计，各有侧重，相互分工，肯定能够取得双赢或多赢的结果：其理论与实务内容可以在一门课中讲深讲透，而三门课程的教学主要集中解决反映各自特点的审计实践，介绍其个性的理论与实践项目，讲解经典审计案例，这样可以大大提高教学效率和效果。因此课程的开放性、系统性、协调性、前瞻性设计与建设显得异常重要和迫切。

现代教学手段运用的效果尚不充分。现代教学手段是一个立体化的概念，并非仅仅指使用 PPT 和投影设备，即使是使用 PPT，也存在一个质量与效果的问题。目前，随着计算机技术的发展和普及，在教学中使用 PPT 已十分常见，有时可谓“无 PPT 不成课了”，常常出现突然停电后有的老师就不知道怎么上课了，这种“PPT 依赖症”不能说明现代教学手段使用的成果，反倒说明了教师在教学中还不知道如何驾驭现代教学手段，说明 PPT 使用效果还未达到应有要求。因此，要加强对政府审计课程教学手段的研究与总结，防范 PPT 泛滥现象的滋生，PPT 的使用不在于多，而在于精和效果；同时 PPT 制作要形式多样、图文并茂、生动活泼、启迪思维、易于理解，与教材讲义和教师教学形成互补和合力，要与其他

现代科学手段（如教学软件、网上索引、实物资料、现场演示、图板教具等）形成体系。

师生互动存在“死角”与“盲区”。由于现行教学体制和应试教育模式的影响，部分学生沿用了中学时的学习思维与方式方法，课堂教学中被动接受的色彩颇浓，常常只顾于上课记笔记，参与教与学过程的意识和能力不强；有的教师也只顾完成教学任务，没有与学生进行互动的教学设计和安排，以至于部分课堂教学过于呆板，教与学泾渭分明，彼此不能融为一体，严重影响教学质量和效果。大胆尝试采用启发式、案例分析式、科研引导式、讨论式、交互式、情景演义式等教学方式方法，引导学生积极参与到教学过程中来，主动思考，大胆提问，科学质疑，仔细求证，与教师教学活动形成联动，最大限度地提高课堂教学效率和效果，是政府审计课程教学的要解决的，也是目前文科教学中需要解决的课题。

三、政府审计课程改革的目标与路径

以国家级精品课程为建设标准，以培养创新人才为教学总体要求，以更好、更高、更强的理念为改革动力，系统设计和科学安排政府审计课程改革与创新，使该课程展现政府审计理论和实践发展方向，代表审计、会计和其他财经类专业创新人才的培养方向，代表高等教育发展的基本走势。具体来说政府审计课程改革设定以下基本目标，要达到：

反映政府审计时代特征。现代政府审计是社会经济运行的“免疫系统”，是国家治理的重要手段，是民主与法制的工具。政府审计与其他经济监督和管理工作相比较，具有独立性、批判性、监督性、揭露性、查究性等特征；与内部审计和社会审计相比较，具有全局性、主动性等特征；与传统审计相比较，具有建设性、开放性等特征；与国外政府审计相比较，具有服务性、适应性等特征。政府审计课程应充分反映政府审计的基本特征，在课程设计上要立足

宏观性、前瞻性和系统性，要充分应用财政学、金融学、法学、社会学、政治学等学科的理论知识，强调政府审计课程的多学科交叉、融合性的特点，将政府审计置于国家治理、改革开放经济建设和社会进步发展的大背景下去设计和思考，使之具有鲜明的时代性，使培养的审计人才具有宏观视野和全局研判能力。

反映政府审计理论成果。政府审计课程内容应最大限度地反映与利用政府审计理论发展的学术成果，将科研成果转化为教学内容，使本课程具有较高的起点，具有较强的学术性，具有厚实的理论基础，使学生不仅运用政府审计实务操作技能，而且能够掌握政府审计运行的规律，使其不仅知其然还要知其所以然，并初步具备独立发现、分析和解决政府审计理论和实践中存在问题的能力。

反映政府审计实践发展。政府审计课程内容应较全面地反映我国政府审计实践状况，反映实践发展水平，特别是面向“十二五”规划，我国政府审计践行“免疫系统”理论，以国家经济安全为最高战略目标，全面开展财政审计、金融审计、国有和国家控股企业审计、经济责任审计、环境审计、境外审计、外资外贸外援审计、固定资产投资审计、计算机审计和信息系统审计等，这些前沿审计内容均应迅速加以总结，经过加工及时反映到教材或教学内容之中，使学生掌握最新政府审计信息，了解最前沿的审计内容，适合创新型人才培养的基本要求。为此要很好地解决政府审计跟踪观察、信息收集和系统总结工作，做好教材或讲义的内容优化与更新工作，保持教学内容不间断、不过时，与政府审计实践发展基本同步。

反映政府审计方法更新。原审计长李金华早在 2005 年就指出：“不懂得计算机的审计人员将失去审计资格。”目前我国政府审计已广泛采用计算机审计，普遍推行信息系统审计技术，以计算机为代表的信息技术已成为我国政府审计主要的技术方法。在政府审计课程教学中已反映了审计方法技术的发展，它一直是该课程的重点内容之一。但信息技术方法发展更新很快，一般的计算机审计软件的

寿命往往只有短短的几年，刚刚在教学中讲授的软件操作系统，很可能不久便被新系统所替代，所以政府审计要紧密跟踪政府审计技术发展的轨迹，全面了解审计技术发展路径，将政府审计方法与审计内容有机结合起来。政府审计课程要做好技术准备，要有技术前瞻性，教师和学生都要具有信息系统知识的储备，都要成为计算机的行家里手，至少不能是门外汉，不能说外行话，办外行事；对政府审计实际使用的计算机操作软件要及时掌握，迅速融入教学内容之中，对其更新优化配套的情况做出及时反应，要建设政府审计技术信息资料库，根据政府审计技术水平动态地制订课程教学方案，找到课堂技术定位和方法对策。

反映国外政府审计动态。我国政府审计发展离不开借鉴与参考国外政府审计的有益成果和成功经验。目前我国政府审计面对新的形势和新的发展机遇，了解和掌握国外政府审计发展动态，总结其理论成果和有益经验就显得十分重要。尽管许多西方国家的国体、政体与我国不同，国外政府审计的体制、机制、政策等与我国存在较大差异，有立法型、司法型和独立型审计体制，但各种体制均具有其存在客观必然性，有其运行的机制和机理，弄清国外政府审计运行的规律，对于我国政府审计机制改革与创新无疑具有重要意义。故政府审计课程要大量吸收国外政府审计的动态信息，介绍国外政府审计发展的历程和主要的成功做法，讲解国外政府审计的经典案例，做好中外政府审计主体、客观、方法、技术等诸多方面的比较分析，这既是理论发展的需要，也是实践深入的基础，是搞好政府审计课程教学必不可少的重要条件。

反映创新人才培养特点。《国家教育改革与发展纲要》强调指出，要加强创新人才的培养。政府审计课程改革与创新自然要以此为宗旨，突出创新的培养教育工作。故政府审计教学要强调把书教活，要教活书，要激发学生学习的主动性、积极性和创新性，要教与学相结合，理论教学与实践教学相结合，第一课堂与第二课堂相结合，盘活有限的课时，开发学生自主学习更大的空间。要创新教

学方法，开辟网络课堂和学生研修教室，提供给学生更多的学习条件和个性发展的天地，鼓励学生对政府审计理论和实践问题开展研究，参与教师科研项目，在有条件的地方参与审计项目实习；充分发掘学生的学习潜能，优化配置学生的学习资源，引领学生对其有兴趣的政府审计内容开展学习钻研，在此方面教师是大有作为的。

四、几个需要着力加强的教改环节

关于实验性教学。尽管政府审计课程十分强调实践性教学，但实践性教学仍然是许多本科教学的“短边”，因此第一必须提高认识，强化实践育人的意识，不要以为这是学校教学管理部门的事，也无须再强调一些不利的客观因素，而要从内在因素找出路，把实践教学实实在在作为培养创新人才的大事来抓，真正行动起来，拿出政策、拿出方案、拿出行动、拿出效果。第二，要区别政府审计不同章节的内容对实践教学的不同要求，合理制订实践教学的详细方案，特别是要依据“按基本技能训练、专业认知训练、专业技能训练和综合素质培养四个子系统，课内实践、课外实践两个模块，合理地安排到政府审计课程教学全程中”的要求，制订具体的实施计划，明确实践教学主体、教学责任、教学安排和教学检查，并分解落实到各教学主体身上；实践教学资源要统一规划、统一管理，实践教学体系各环节要联动，要建立层层负责、环环相扣的实践教学保障体系。第三，要大力提升教师实施实践教学的能力，大力加强师资实践教学能力的培养，教师挂职锻炼、内引外联等工作坚持下去且不断加大力度，教学科研与实际工作部门的联系要多渠道、多元化，要打造好一支专兼职结合的实践教学师资队伍。第四，要切实加强实践、实验、实习、社会实践、毕业论文（设计）等实践教学环节，保障人才培养方案规定的时间和效果，保证足够的人力物力投入。第五，要加强实践教学平台建设，重点建设一批高水平的实验教学示范中心，逐步覆盖所有政府审计等课程全域；要改革

实验室管理与运行机制，实践教学资源要实现向学生全天候开放，如此等等。

关于课堂组织与管理。教师是课堂教学的组织者和调节者，对课堂进行管理负有不可推卸的责任。政府审计教学是开放性的，但开放性课程课堂秩序的维护任务是艰巨的，它不能单纯依靠行政手段，依靠团学干部去点名查哨；而要靠教师的人格魅力、学识水平、知识的力量和艺术的方法来吸引学生主动融入课堂教学之中。政府审计的任课教师应以“审计人”的标准要求自己，以审计文化引导与感染学生：教师首先应以身作则，言传身教，如教师上课前主动关闭手机，并要求学生如法炮制，教师提前五分钟站在讲台前，就可以理直气壮地要求学生不要迟到早退；教师每一节的讲授都是严密的课程知识体系的重要一环，缺少了其中一环对其他环节知识的理解和掌握就会产生影响等，这就能够引领学生重视每一节课的学习。政府审计的理论是灰色的，审计业务是单调的，但教师课堂讲授能够将它展示得色彩斑斓、引人入胜，这就是教师的讲台功夫。教师可以采取设问、研讨、演示或其他学生参与教学活动的方法调动学生的思维与情绪；可以开展平等交流与讨论，充分发挥学生学习的主体性和主动性；可以推进个性化、探索性、创新性的研究性教学，可以将学生参与教学活动过程的表现记入平时成绩，对学生的活跃参与和思考予以表扬。每位教师都有自己课堂管理的经验和做法，只要对此高度重视起来，并切实采取措施，这个问题就不难解决，政府审计课程就能上好、上活、上出精彩与魅力。

关于作业与课外辅导。作业练习是学生巩固课堂教学的重要手段，课外辅导是教师课堂教学的重要补充，属于教学过程的组成部分。但由于现有教学过程中助教的身影已很鲜见，加之其他主客观因素，作业和课外学生辅导成为课堂教学“被遗忘的角落”。按照学分制改革的要求，根据政府审计课程的性质，教师要在课程大纲中规定作业次数和作业内容，作业要有一定的批改量，对作业中发现的凸显性和普遍性的问题要进行课堂讲解；作业批改可以采取任

课教师全部批改、部分批改、年轻教师（研究生）协助批改、学生相互批阅、公布答案、难题解剖等方式进行；对作业量比较大的审计案例分析等，可以采用一些更加灵活的操作方法；作业批改的情况要完整地登记在册，作为学生平时成绩评定的重要依据；完成政府审计部分章节讲解后要进行总结和回顾性串讲，鼓励开展期中测试或期中考试，而不是到了期末再一次性总结、划定课程和考试重点和范围。课外辅导要有计划、有针对性地进行，可以采取同一课程多班组集中辅导、学习支持中心经常性辅导、网中答疑辅导等方式展开，但是必须规定任课教师最低的面对面答疑的次数，要求教师公布联系方式，以便于学生能够随时联系教师，请教有关学习问题；教师须提供政府审计教学文献目录，供学生自习之用，公开教学讲授内容的出处，供学生查阅，公开教学用 PPT，供学生拷贝。

关于考试与考核制度的改革。根据培养创新人才的要求和政府审计课程的特点，要改变过去以考核知识点和训练记忆力为主要对象的考试导向与方法，重点考查学生系统掌握课程知识体系，以及运用所授知识发现问题、分析问题和解决问题的能力。故适当扩大平时成绩在总评成绩的比重，原则上不低于 40%，并完善对学生平时课堂学习的考勤、提问、讨论、交流、作业、测试的记录与登录，使平时成绩评之有据，最大限度地减少随意性；对能够开卷考试的课程均应实行开卷考试，如政府审计案例、审计实务操作等内容；对采取小论文考试的课程，要求对论文选题、内容、评分标准有较完备的事前设计，对学生非独立完成的论文应予以识别并给出相应评判等级；提倡根据所学课程性质，开展口试、答辩、实务操作、演练、调研、小设计、小创新等方法进行考试与考核；对必须实施闭卷考试的科目，应尽量减少名词解释、填空、简答（书中有现成答案的）等记忆性的题型，增加案例解剖、情景判断等系统把握、创新思维类题型，并逐步增加后者比重；增加开放型考试考核内容，允许学生分析问题给出答案不具有唯一性，只要其说理充分、判断有据、有创新火花就应鼓励，这样的考试才能把学生考

活，才符合培养创新人才的要求，才能从根源上杜绝作弊现象的滋生，才能有利于端正学风、教风和考风。另外，要积极开发网上考试系统，研究制订相关标准，逐步推行“政府审计”基本理论内容的网上考试，创造安全、便捷、高效、洁净的考试平台与考试环境。

作者简介：尹平（1959～ ）广东顺德人，南京审计学院副院长、教授、博士生导师；中国审计学会常务理事、副秘书长，中华人民共和国审计署高级职务评审委员会专家；“审计学”国家级教学团队、江苏省优秀教学团队、“现代审计理论与方法研究”江苏省科技创新团队、江苏省高校重点哲学社会科学研究基地负责人；研究方向：审计基本理论、政府审计理论与实务。

