

信息化在民办高校审计教学中的应用

张巧年

(武昌工学院 湖北武汉 434200)

【摘要】由于审计环境日趋复杂, 审计业务日趋多变, 被审计单位的财务软件不同且信息量巨大, 传统的审计方法已经无法满足现代审计的要求, 利用信息化进行审计已经应运多年, 并且取得了非常好的效果和效率。但是审计专业的学生在信息化方面仍然存在诸多问题, 研究民办高校在信息化审计教学, 结合笔者本人实践, 提出信息化审计教学的改进措施, 旨在提高学生的审计实务操作水平, 推动审计专业教学的良性循环, 用审计理论指导实践, 让学生在审计行业进得去、留得住。

【关键词】信息化; 审计教学

DOI: 10.18686/jyyxx.v3i11.61498

1 信息化审计课程的现状

计算机审计即信息化审计, 最早起源于美国, 同时美国也是计算机审计发展最完善的国家。美国计算机审计权威专家 Ron Weber 认为信息系统审计, 其实就是计算机审计, 比如学生在笔记本电脑上安装“鼎信若”等审计软件, 利用“鼎信若”这个审计软件到被审计单位去取数, 然后进行收集、评价、分析财务数据来实施审计, 维护资产的安全性以及确保组织资源的合理利用并实现组织目标的工作。

审计信息化在国外一些发达国家, 如欧美、澳大利亚等国家广泛使用。我国的审计信息化在事务所广泛开展, 可以说没有审计软件几乎开展不了审计工作。但是民办校审计信息化水平远远落后于审计事务所。造成了学生审计理论和审计实务严重脱节, 实习生在事务所, 还没有弄明白审计工作是怎么回事, 就莫名其妙的被宣布下课。其中固然有审计业务的原因, 事务所对实习生有一种根深蒂固的观念, 就是实习生做不了什么, 什么也做不了。主要原因还是在于学生对审计软件的应用较少, 对审计实务的接触少。在国外审计教学实践中, 欧美已经广泛的将诸如 ACL, IDEA 等通用的审计软件运用到高等教学中。

几乎所有领域都在全面运用现代信息技术, 审计也例外。目前, 审计在每一领域几乎都是信息化。在高校开始进行信息化审计教学, 利用现代信息技术来管理风险巨大的审计行业是一个值得探讨的问题, 是所有审计人员, 尤其是审计教育人员的重要任务。

借助计算机软件技术, 对审计业务进行全面联网, 培养学生学会信息采集, 实现审计管理、审计作业一体化。

审计信息化与审计实务可以无缝对接, 实现信息的交换及传递, 保证审计工作各个环节的有机统一。审计工作是集合审计计划、审计方案和审计程序一体, 旨在规范审计工作流程, 提高审计质量和审计效率, 节约审计时间。

2 审计软件在审计教学中的作用

2.1 审计软件可以兼容各类型数据

具有超级强大的财务数据收集、整体、存储、交换、分析、编制审计工作底稿甚至出具审计报告等功能, 适用面广, 灵活多变。

2.2 审计软件可以执行常用的审计程序

功能相对简单, 如执行审计抽样、编制审计工作底稿、查找原始凭证, 汇总分析工作表;

2.3 审计软件可以解决传统人工审计的不足

可以收集证据、处理数据和分析数据等。

我国的审计行业, 尤其是社会审计, 面临着激烈的竞争。我国民办高校的信息化审计便顺应时代的潮流, 应运而生。

3 传统审计教学存在的问题

3.1 传统审计教学方法无法让学生扎根审计

目前我国大多数高校的审计实务教学都是采用信息化教学并结合多媒体课堂讲授和案例教学。虽然有一定效果, 但是学生进入会计师事务所实习从事审计工作时, 仍一头雾水, 茫然不知所措, 说明课堂审计实务教学和真实的审计实务工作还存在相当大的差距。学生在会计师事务所高强度、高压力的状态下进行工作的, 常常因实务欠缺、信息化水平低被无情淘汰, 学到的审计实务知识非常有限。

我国民办高校的审计教学大多采用课堂理论教学, 配合多媒体课件讲授, 虽然有一定效果, 但是和真正的审计实务存在着很大的差距。每年都有大量审计专业的毕业生进入会计师事务所从事审计工作, 对审计工作底稿的编制无所适从, 不知从哪里下手而被无情的淘汰。

3.2 传统的教学方法无法让学生快速掌握审计

审计专业的学生到单位去实习, 初入社会, 对单位的业务不熟悉, 对审计流程非常陌生, 常常感到茫然不知所措。用人单位也不会去系统的教学生, 导致学生在实习期能学到的东西非常少。

目前迫切需要我们加强信息化审计教学,利用信息软件完成审计工作底稿的编制并纳入到审计实务教学中去,这样学生就可以将在校园所学的理论与实务无缝对接,轻松进入审计工作,很快融入审计工作中。

民办高校财经专业课程中的审计教学一直是专业教学中的难点,由于审计是一门理论与实务结合性非常强的应用性课程,不仅需要教授好理论知识,还要与实务相结合,研究信息化审计教学迫在眉睫。

3.3 开展信息化审计教学很难把握教学重难点

开展信息化审计教学,要将所有的审计知识都纳入系统,但审计信息化教学的重难点却很难把握。

审计的重点是通过收集恰当的审计证据来控制审计风险,发现被审计单位存在的重大错报,分析这些错报存在的风险并提出审计建议。这些审计重点学生很难把握,审计软件在功能设置上为学生制定好了模式,好比开车上了高速,道路已经设计好了,只要跟着程序做就行。初入审计的学生是不知道的,老师好比驾校的教练,教会学生根据不同的审计项目,来确定不同的审计重难点。

八大审计程序在实务中的灵活应用,就要像军人手中的兵器一样,需要运用自如。为什么有的实习生在事务所能轻松留下来,因为留下的每一个学生,都是把审计软件在实务中应用的非常熟练的学生。教师在编制审计信息化教学的教学大纲中,要根据规定的重难点知识范围,利用全局意识,指导学生打赢审计战役。

如何测试和评价信息系统内部控制与审计风险变成了审计人的日常思维,不再是照本宣科,按书上的章节来授课。

由于企业的经营环境不断变化,防范和纠正企业的不当行为,促使审计有机融入公司治理和风险管理,发挥信息化审计在管理中的作用,促进企业提高管理的风险能力。

风险评估不仅重视与内部控制系统直接相关的因素,还需要重视环境因素,审计人员不仅依据实质性程序测试结果,还应该观察被审计的单位审计环境形成审计结论。因此,在执行测试时,还要通过信息化技术手段加大对被审计单位的经营与战略、长期发展目标、服务与市场、经营渠道、主要客户及竞争环境进行研究。

开展信息化审计教学难点在于:如何确定评价标准与查找审计线索。评价被审计单位的内部控制就需要遵循适当的标准。如果认为已有的标准不合适,应该修订适当的评价标准。同样,查找审计线索,对审计“小白”而言实非易事,其实正确并合理利用审计软件开展审计工作,就是在寻找审计线索。

4. 民办高校开展信息化审计教学的应用策略

“信息化审计”这门课程,需要老师和学生在审计实验室进行,需要借助计算机媒介在计算机实验室进行实务

模拟教学和实践,是一门集理论和实务相结合的应用化操作性教学。

4.1 学校和教师层面

4.1.1 在民办高校单独设立审计实验室,进行信息化审计教学,将审计理论和审计实务有机结合

老师将自己的实际工作知识传输给学生,不仅促进学生将学到的理论知识立即运用到审计实务中,而且能够让学生在操作中一知半解的问题立即凸显出来这样学生就会开动脑筋,认真反思知识的不足,从而激发学习审计的兴趣,没有理论的实务好比“空中楼阁”,有实务的理论才是充实的。用理论指导实务,才能有的放矢,同时实务又可以检验理论的正确性。“书到用时方恨少”才会认真对待学习吸收审计理论知识并进行归纳总结,达到理论和实务的平衡发展。

4.1.2 信息化审计教学,掌握信息化操作本领,提高学生审计实务经验

学生应在实践中不断积累计算机辅助审计的经验,熟悉审计软件,学会软件操作,熟悉 EXCEL 在审计工作的运用。这样能有效提问审计实务经验。

4.1.3 信息化审计教学,提高学生团体协作能力

领悟到审计工作需要综合全面的专业知识,尤其是夯实会计知识,才能顺利做好审计,还要学会团队合作,与人沟通,一个项目的完成,单靠一个人的力量是不够的,需要集体的智慧才能完成。

4.1.4 审计教师不断提高教学教学水平

教师不仅要具备审计理论知识,审计实务本领也非常必要。在学生能力提升方面,民办高校通过加强对审计学教师开展审计信息系统的专业培训,将知识传输给教师,培养一批既精通业务,又熟练掌握计算机辅助技术的审计专业人才。适应信息化而审计工作的要求,应对审计日趋复杂多变的信息化给审计工作带来的挑战,培养审计人员灵活运用计算机,直接采用审计信息化来提高教学经验,不断提高教学工作的能力,更加深入的进行专项审计。

4.2 学生层面

4.2.1 校内实践

审计信息化行业模拟是审计专业学生实践的重点。需要学生从编制审计工作底稿开始,从货币资金循环开始,完成各个业务循环的审计,查出被审计单位的重大审计问题,直到撰写标准的审计报告。

4.2.2 社会实践

社会实践有两种方式,分别是开展社会调查和到会计师事务所进行审计实习。

第一,开展社会调查。学生进行社会调查是审计信息化教学不可缺少的重要环节。学生到被调查单位有针对性地进行社会调查,调查结束后调查报告可作为学生审计信息化课程的考查资料。调查内容由任课老师根据课程所学内容进行宏观上的安排,学生根据自身的实际情况进行补

充和修改。在社会调查,学生可以采取访谈审计部、财务中心的工作人员的方法,也可以开展调查问卷,甚至可以到被调查单位进行短期实训,从多个角度来了解审计信息化在操作中遇到的难题,并寻找解决难题所采取的方式方法。在调查过程中,学生不仅直接参与活动,甚至可以进行分析,来评价审计信息化的功能性。大大开拓学生的视野和眼界,有利于学生实践能力的提高,同时可以提供一些非常鲜活的教学案例,充实教学资源。

第二,到会计师事务所实习。担任审计信息化教学的老师一般都具备注册会计师资格,与外面的会计师事务所有着千丝万缕的联系。教师可以选择审计项目比较规范在各项业务中,审计信息化应用比较成熟的会计师事务所,与之建立稳定的联系,作为实践教学基地,给学生提供实习的机会,分期送学生到实习基地进行短期实习,了解实施信息化审计的全过程。学生在真实的环境、真实的条件下可以得到针对性极强的业务技能训练。

5 结语

计算机审计技术是执行会计信息化审计必不可少的技术,在此方面许多国家都在进行研究探讨,并取得了一定的成绩。通用审计软件、实用软件、综合测试、审计专家系统等计算机辅助审计技术为会计信息化审计工作的

开展提供了技术支持。此外,互联网通讯技术和计算机技术的深入发展也给会计信息化审计的出现提供了先进的技术支持。例如,在互联网技术方面,远程控制技术、保密传输技术、大型数据库技术、网络身份确认技术、防火墙技术、虚拟专用网技术、反病毒技术等都将在审计技术的开发与实现中产生重大作用。信息化审计是一门交叉学科,它涉及审计学、信息系统管理学、计算机科学等学科。

实现由单一的事后审计转变为事后与事中审计相结合,由单一的现场审计转变为现场与远程审计相结合,向审计风险预警、审计计划制定和项目审计相结合的以风险为导向的审计模式转变。真正让审计专业的学生顺利进入审计行业,留在审计行业,乐于为审计事业奋斗终生。

以上是对民办高校审计信息化实验教学的一些肤浅认识,而在整个审计信息化教学过程中,还有许多问题需要解决,如审计信息化专任教师的师资培养问题,审计财务数据的传输与接换等一系列问题,企业财务数据的提供与保密问题,与被审计单位信息化的接口问题,信息化软件选择与应用诸多问题,等等。

作者简介:张巧年(1976.10—),女,湖北松滋人,注册会计师,研究方向:审计。

【参考文献】

- [1] 张巧年.电算化审计课程设置与教学探讨[J].教育科学, 2018.5.
- [2] 刘婷婷.高职《审计基础与实务》信息化教学改革探讨[J].管理观察, 2017(14).
- [3] 马述珍.计算机审计课程教学方法改革探讨[J].科技视界, 2017(31).
- [4] 景波, 刘莹, 陈耿.计算机审计信息化学习平台的实施研究[J].电脑知识与技术, 2019(26).
- [5] 张文秀.基于通用审计软件的计算机辅助审计实验教学探索[J].中国管理信息化, 2018(10).