

# 参与式教学法在审计学教学中的运用

张宇(副教授)

(四川师范大学商学院 成都 610091)

**【摘要】** 学生积极参与审计学的教学是解决审计学老师难教、学生难学问题的有效途径。文章探讨了学生参与审计学教学的主要领域,并进一步阐明了学生参与审计学教学的具体内容以及互动式参与、收集审计案例、学生自我收集资料、自主学习、实训模拟、自编教学课件和分组讲授等几种具体参与方式。

**【关键词】** 参与式教学法 互动式参与 自主学习 实训模拟

参与式教学法是互动式教学法的一种具体方法。多年来,在教学活动主体的认识上,一直存在争论,不少人始终坚持教师是教学活动的主体,学生只是教学活动的客体,即所谓的参与教学活动的单一主体论。尽管顾明远先生1981年的文章《学生既是教育的客体,又是教育的主体》,引致了我国一场前所未有的教育大变革,从而使互动式教学法备受推崇,但到目前为止,对互动式教学法的具体方式、教与学互动的程度、互动的内容以及如何在不同课程中加以运用等方面还莫衷一是。本文主要站在审计学的角度对参与式教学法的学生参与内容和具体的参与方式做一定程度的探讨。

## 一、在审计学教学中运用参与式教学法的意义

审计学是一门应用型的学科,具有极强的实践性,同时审计学又是一门综合性极强的课程,它以众多学科为基础,所涉及的知识包括会计、财务、统计、管理、法律、信息技术以及证据学、逻辑学等,因此审计学难教、审计学难学,是多年来讲授审计学课程的同仁们的普遍认识。

极强的实践性,意味着审计学教学的意义不是简单的介绍审计理论、审计知识和一般的审计方法,而是要使学生用所学的审计学知识解决现实中活生生的审计问题,而单纯的课堂讲授没法真正培养学生的实践能力,要达到学以致用,必须让学生能真正参与到审计的实践中。

极强的综合性,决定了审计学所需的众多知识,不可能由讲授审计学课程的老师进行一一灌输,这无论在授课的时间上,还是内容的空域上,甚至授课老师自身的知识储备和更新上都无法满足,只能寄希望于学生自己积极主动去积累、充实和巩固方方面面与审计相关的海量的知识。

因此,学生积极参与审计学的教学是解决审计学难教、难学问题的唯一有效途径。

## 二、学生参与审计学教学的领域

审计学就课程结构看,包括审计基本知识、审计基本技能、审计基本实务和其他业务四个部分。审计基本知识部分主要包括总论、审计的方式和方法、审计程序、我国审计的组织形式、审计准则、审计标准等内容。

审计基本技能部分主要包括审计证据和审计工作底稿、审计计划、审计重要性和审计风险、内部控制系统及其评审等内容。

审计基本实务部分主要介绍业务循环审计法的运用,即一般以加工制造业为例,将一个加工制造企业的整个业务划分为销售与收款、购货与付款、生产与费用、筹资与投资等业务循环,并以此为基础,一个循环一个循环安排具体的审计工作,因此本部分主要包括销售与收款审计、购货与付款审计、生产与费用审计、筹资与投资审计、货币资金审计和审计报告等内容。

其他业务部分主要包括验资、资产评估、会计咨询、会计服务业务等内容。

考虑到课程内容的不同重要性,学生参与审计学教学的领域主要应安排在审计基本知识、审计基本技能、审计基本实务这三部分。学生参与审计基本知识、审计基本技能领域的教学主要在于解决审计理论和观念过于抽象、审计准则变化太快带来的审计学难学、难教问题;学生参与审计基本实务领域的教学主要在于解决审计与会计、税务以及有关法律法规紧密相连和其他众多知识的融会贯通所带来的审计学难教、难学问题。

## 三、学生参与审计学教学的具体内容和方式

### (一)学生参与审计学教学的具体内容

前文已谈到学生参与审计学教学的领域主要集中在审计基本知识、审计基本技能、审计基本实务这三部分,每一部分中都有需要学生参与的内容。在审计基本知识

部分需要学生参与的主要有审计的概念、审计目标、审计方法、审计组织形式、审计准则、审计职业道德;在审计基本技能部分需要学生参与的主要有审计证据的收集、审计工作底稿的编制、审计计划的拟定、审计重要性的确定和审计风险的评估、内部控制的评审;在审计基本实务部分需要学生参与的主要有业务循环审计法的具体运用、审计报告的出具。

## (二)学生参与审计学教学的具体方式

因具体教学内容不同,学生参与教学的具体方式也必然不同。结合具体的教学内容,学生参与审计学教学的具体方式主要有:

1. 互动式参与。互动式参与是在讲授有关问题时,让学生有所思考、有所回答,以调动学生的思维系统,提高其积极性。这一方式,在对审计的概念、审计目标、审计重要性等重要审计概念进行理解时,可以广泛采用。比如,对于审计概念,不是让学生通过死记硬背来“记住”审计的定义,而是要让每一个学生真正“理解”什么是审计。因此,在介绍审计概念前,可先让学生描述他们心目中的审计是什么样子,然后再由老师进行具体分析,使学生对审计形成一般认识,最后由学生根据对审计的一般认识,自己给出审计的定义。审计概念中最重要的是“审计三方关系人”,为了让学生真正理解“审计三方关系人”,授课老师可以设置场景,找三位同学分别扮演这三方关系人,这种寓教于乐的方式既让学生感到学习的轻松,又能从快乐中对枯燥概念获得感性认识。与学生进行这些互动,能够让学生对抽象的审计问题形成透彻的理解。

2. 收集审计案例。案例教学法是一种以案例为基础的教学法,教师通过组织学生对案例的调查、阅读、思考、分析、讨论和交流等活动,教给学生分析问题和解决问题的方法或道理,进而提高他们分析问题和解决问题的能力,加深学生对基本原理和概念的理解。一般的案例教学中,更多的是老师给定具体案例让学生围绕案例进行思考、分析和讨论,这种形式的案例教学尽管能够在一定程度上激发学生的思维,但从本质上看,还是属于被动教学法范畴,它没有根本改变学生在教学过程中的被动地位。

而在参与式教学中,更应该强调根据要讲授的问题,让学生自己去主动收集与此有关的案例,并对自己收集的案例进行思考、分析、讨论以及和其他同学进行交流。这一方式可广泛用于审计组织形式、审计准则、审计职业道德、审计风险、审计工作底稿的编制、审计计划的拟定、内部控制的评审等具体教学内容中。比如在讲授审计职业道德时,可以就审计职业道德规范的每一重要内容都要求学生去收集相应的正面或反面的案例,通过对收集的案例的仔细阅读与认真分析,学生自然而然便达到了对相应审计职业道德规范的理解,这时授课老师没有

必要就审计职业道德规范逐条逐条空洞地、机械地进行讲授。

3. 学生自我收集资料、自主学习。审计学所涉及的知识广泛,需要的背景资料庞杂,同时审计理论、审计准则与审计实务变化频繁,学生要获取这些内容不可能完全依赖授课老师,这时,授课老师可在给学生必要引导的基础上,让学生自主收集有关资料并进行自主学习。在讲授审计组织形式、审计准则、审计职业道德、审计证据的收集、审计风险的评估、内部控制的评审、业务循环审计法的具体运用、审计报告的出具等内容时都可采用这种形式。

比如,在介绍审计准则时,我国现行的民间审计准则有几十项,内容非常多,几十个学时的审计学课程,不可能对这些准则进行逐项逐项的介绍,在具体的讲授中,一些重要的准则需要单独加以讲授,一些与有关审计内容相连的准则可贯穿在相应的审计内容中进行一并介绍。除此之外,大量的准则是没有足够的时间在课堂教学中由老师进行讲授的,这些准则便可让学生自行到有关网站去收集下载并自主学习。为了促使学生能主动去学习并保证学习的效果,授课老师可以提出相应的要求和采取必要的考核措施。

4. 实训模拟。衡量学生是否学好了审计,不是看他期末课程考试考取了多少分,获得了多少审计学知识,而是看他通过学习能不能从事具体的实际审计工作。因此,在平时的教学中,必须加强学生从事审计实际工作能力的培养,而学习做审计关键在于让学生掌握审计流程和学习编制审计工作底稿。

具体教学时,可安排一个一个具体的实训项目,通过设置场景,模拟审计现场,让学生借助网络资料和调查研究,身临其境地完成从审计业务承接、计划审计工作、各种审计测试、形成审计工作底稿到编制审计报告等过程。在安排每个实训项目时,都应该规定明确的审计目标、内容、要求及提交的成果,通过这种仿真性的实训安排,学生不仅训练了审计业务能力,还能在实训中增加对审计理论的理解与把握,使枯燥的审计理论知识与实际紧密结合,从而能大大提高学生的学习兴趣,让学生体验到执行审计业务的快乐。

5. 自编教学课件和分组讲授。审计学所涉及的知识庞杂,内容宽泛,教学任务繁重,学时非常紧张,要完全通过老师的课堂讲授在有限的学时内完成教学内容,是极其困难的,因此,在授课学时严重受限的情况下,又要保证教学内容的完整,一个有效的办法就是让学生直接参与教学内容的组织,即让学生自己编写教学课件和参与教学内容的讲授。

这种方式主要适用于审计实务部分中的业务循环审计法的具体运用。在讲授该部分内容时,授课老师可完整

# 企业研发费用加计扣除的税收优惠述评

成桂美

(上海交大海科(集团)有限公司 上海 200231)

**【摘要】** 本文结合国税发[2008]116号文和财税[2013]70号文,阐明了按税法可加计扣除的“八大经费”,讨论了研发费用的会计核算,并提出了确保准确归集核算研发费用的完善的预算执行制度和管理办法,最后列示了企业在执行加计扣除税收优惠政策时应注意的事项。

**【关键词】** 研发费用 八大经费 无形资产

人类社会发展到技术知识经济时代,技术研究开发逐渐成为企业在激烈的市场竞争中保持领先地位的保证。为促进企业研发活动的投入,国家也相继出台了一系列的税收优惠政策。2008年12月国家税务总局下发了《企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)》(国税发[2008]116号),进一步明确了研发活动加计扣除项目的范围、企业享受优惠的方法等具体政策问题。到2013年9月财政部、国税总局又下发了《关于研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》(财税[2013]70号),增加了

讲授一至二个业务循环,比如销售与收款循环的审计、购货与付款循环审计,对其他业务循环的审计,授课老师便可把一个教学班的同学分成若干小组,每一个小组集体负责一个循环审计的教学课件的制作,然后由每组推出几个主讲人,组与组之间两两互相讲授。

这样既保证了教学内容的完整,又大大节省了课堂教学时间,更为重要的是还能极大提高学生多方面的能力:①分小组备课、制作课件,必须全小组所有人员共同参与、通力合作,这有利于培养学生的合作精神和协调能力;②备课、制作课件,需要收集、查阅大量的资料,并归纳、提炼资料,同时备课、制作课件的过程本身就是一个自我学习的过程,所以,这有利于提高学生收集、阅读、加工整理资料的能力和自主学习的能力;③课堂讲授更有利于培养学生语言的组织和表达的能力。

学生参与审计学的教学,不但能够有效解决审计学难教、审计学难学的问题,同时能够有效培养学生多方面的能力,从而极大提高学生的专业素养。因此,该方法值得在审计学教学中积极推行。当然,参与式教学法用于审计学教学,不是简单的教学方法的改变,它要求我们的教育观念发生革命性的变化,学生参与教学是一个动态的

税前加计扣除的研发费用范围,明确了企业加计扣除研发费用须经有资质的会计师事务所或税务师事务所出具专项审计报告,明确了企业须提供市级(含)以上政府科技部门鉴定等。以下就企业研发费用加计扣除的具体操作进行探讨。

## 一、了解企业研发费用可加计扣除的费用范围

国税发[2008]116号文采用列举法明确了八大经费可以税前加计扣除,财税[2013]70号文(以下简称“70号文”)增加了可加计扣除研发费用的范围,税法可加计扣

过程,我们必须彻底摒弃过去重考试结果轻教学过程的教育观念,全面转变到轻考试结果重教学过程的新的教育观念上来,只有这样,参与式教学法才可能在审计学教学中真正推行并取得实际效果。

**【注】** 本文受四川省教育厅重点课题“四川民营企业内部组织控制的实证研究”(项目编号:2013SA0139)资金资助,是四川师范大学2010年度教改课题“参与式教学法在审计学教学中的运用”项目的阶段性成果。

## 主要参考文献

1. 钟仕伦. 人才培养与教学改革:反思与实践. 北京:中国文史出版社,2005
2. 秦荣生. 审计学. 北京:中国人民大学出版社,2011
3. 李晓慧. 审计学实务与案例. 北京:中国人民大学出版社,2008
4. 姚利民. 高校教学方法改革探讨. 中国大学教学,2013;8
5. 舒利敏. 审计实验教学模式选择及其实施浅探. 财会月刊,2009;35
6. 王永生. 审计仿真实习教学体系改革思考. 财会月刊,2008;12