

研究生审计人才教育与培养的几个基本问题

刘华

(上海财经大学会计学院, 上海 200433)

摘要: 学校审计人才教育与培养的重心应放在研究生层面。研究生审计人才的教育与培养, 应遵循毕业和就业导向相结合的总原则, 实现四大目标: 建立和运用审计理论、形成对审计学科特征的正确定位、深刻理解审计职业内涵、把握审计方法论; 以审计理论框架为主线, 教授审计环境、审计本质与目标、审计假设、审计规范、审计程序、审计报告、审计质量、审计责任等内容; 改革实务倾向的、教材模板的、填鸭式的传统审计教学方式, 鼓励和倡导进行审计专题教学、论文模板教学和案例教学的创新与融合, 并将考核重点转向对研究能力、研究水平与实务领悟力的综合评估。

关键词: 审计理论 审计职业 审计学科 审计方法论 审计教学

中国图书分类号: F2 **文献标识码:** A

信息失真误国误民, 这需要大量的审计人才, 充当市场经济的看门人(经济警察), 进行经济监控, 提高信息的可靠性, 服务于社会诚信体系建设和社会主义市场经济建设。但“十年树木, 百年树人”, 决定了审计人才的教育与培养决非一朝一夕之功, 而是一个长期的系统工程。在审计人才的教育与培养过程中, 有两个相互依赖而又不可相互替代的重要环节, 即学校的系统教育与社会的培训和实践。不可否认, 要想成为审计人才, 必然要经过社会实践的锤炼与检验, 但如果说社会是审计人才的熔炉和试验田, 那么学校则是审计人才的摇篮, 在学校平台上进行的知识储备、理论深造、观念传输, 是成为审计人才的重要基础。学校审计人才的教育与培养主要是研究生和大学两个层面, 而研究生层面所输送的审计人才要么已经是审计职业的“国家队”成员, 要么作为审计职业重要的后备力量, 具备较高的理论素养和实务领悟能力, 拥有很快进入“国家队”的机会。显而易见, 社会主义市场经济建设迫切需要的正是大量的高层次、高起点的审计人才, 与此相适应, 学校对审计人才的教育与培养, 理应以研究生层面作为重心, 在努力扩大研究生规模和提高研究生比重的同时, 在目标、内容和方式等方面, 赋予研究生素质教育特有的内涵。

一、研究生审计人才教育与培养的目标

研究生审计人才的教育与培养, 必然要着眼于积极应对毕业和就业的双重考验。研究生层面侧重教育与培养的是研究型人才, 毕业时交上的答卷是否令人满意, 关键是看研究成果和研究能力。而毕业并不等于就业, 毕业成绩好并不等于就能胜任工作, 在强调实践经验和实务领悟能力的审计行业更是如此。如果无视就业导向的要求, 甚至会生产出“废品”, 出现“毕业等于失业”的后果。因此, 研究生层面审计人才教育与培养目标的确定, 要遵循毕业和就业导向相结合的总原则, 具体表现为: 既充分强调审计理论的建立和运用, 又重视和突出对审计学科特征的定位、对审计职业内涵的理解和对审计方法的把握。

(一) 审计理论的建立和运用: 重心

一个学科领域包括实际现象(实践、事实等)和基础理论两部分组成, 但审计职业重实务、轻理论的实用主义倾向由来已久。审计并非完全是实务性那么简单, 审计职业也并不能主要依靠审计实务就能保持和提高社会地位, 相反正是大量的与审计失败相联系的糟糕的审

计实务，极大地损害了审计职业的形象。我们知道，理论是一系列思想的体系，或者说是在人们认可的结构基础上建立起来的用于解释一组事实或现象的命题。也可以认为，理论旨在说明在一个学科领域中观察到的事实的一般规则和原则，或引起这些事实的原因（Schandl, 1978）。因而，解决实际问题的唯一的积极的办法，就是建立和运用理论（Mauts & sharaf, 1961）。同时，如果没有系统理论的支撑，也难以想象审计还能够进入科学的殿堂和被认为是一门有学问的职业。研究生层面审计人才教育与培养的重心，恰恰在于理论，而不是实务。

（二）对审计学科特征的正确定位：方向标

对研究生层面审计人才教育与培养的方向标，就是对审计学科特征如何定位。审计最初曾以会计的一部分而存在，即便现在审计与会计也有着千丝万缕的联系，客观上形成了传统认识的一个重大误区，即把审计学看作是会计学的一个分支。在这种观念指导下培养出来的人才，实质上仍然是会计人才，只不过技能更为纯熟和突出，与真正意义上的审计人才相去甚远。实际上，审计是多学科交叉、渗透的产物，把审计学看作是一门集合科学更为恰当。它从其他领域引入的东西甚至超过了从会计中吸收的东西，例如，审计的主要根源在于逻辑学，证据的性质、审计意见的形成依赖于认识理论；测试和抽样以概率论和数学为基础；公允表达援用了会计原则、财务分析和沟通理论；应有的审计关注体现了道德和法律的关系。同时，审计是一个相当重视理论运用于实践的研究领域，对社会经济生活能够做出实质性的贡献，因而又是一门应用科学。只有从集合科学和应用科学的角度去理解审计，才能将研究生层面审计人才的教育与培养纳入正确的轨道。

（三）对审计职业内涵的深刻理解：试金石

对审计的职业内涵有没有深刻的理解，是研究生层面审计人才教育与培养是否成功的试金石。审计有着深刻的职业内涵，职业特征鲜明，职业要求非常特殊，决不是简单的手艺，更不是掌握简单的查账技术就能胜任的。如果我们要为社会的未来利益而维持独立审计职业，那么，就必须经常以大众最佳利益为重的原则来解决问题。假如我们习惯性地带上其他偏见来解决问题，那么，我们就即刻放弃了拥有职业地位的权利，并注定了这种职业的厄运（Mauts & sharaf, 1961）。从事审计职业，就要富于为公众服务的精神，把审计作为一门有学问、有道德、有责任的艺术来追求。即使这种追求是一种谋生手段，但其本质仍然是一种公共服务。知识密集、业务协作、责任重大、而风险却无时不在，是审计职业鲜明的特征。这又决定了对审计职业的特殊要求：要以操守为重、诚信为本，把独立性视为灵魂和最珍贵的美德，强调知识、经验、风险意识和责任感，重视业务判断、合作、协调和沟通能力，珍惜职业形象和声誉。不能深刻理解审计的职业内涵，就无法胜任审计工作，所做的审计研究也不可能对审计实践有着切实的指导作用，这样的审计人才是名不符实的。

（四）审计方法论的把握：芝麻开门的秘诀

“授人以鱼，不如授人以渔”。对研究生层面审计人才的教育与培养，芝麻开门的秘诀就在于，让他们能够尽快熟练掌握和灵活运用审计方法论，包括审计技术方法和审计研究方法两大方面。每一学科都发展了其特有的学科态度和业务程序。我们不仅要审计人员在实施审计过程中所采用的方法，即完成其工作用采用的明智途径感兴趣，而且对审计人员的态度问题也感兴趣（Mauts & sharaf, 1961）。审计技术方法对于审计实践成功和正确理解审计实践的重要性由此可见一斑。而另一方面，审计研究方法是否适当、科学，直接影响着审计研究的质量和效果，是促进或制约审计研究水平提高的重要因素。诚如巴甫洛夫所说，“初期研究的障碍，乃在于缺乏研究法。无怪乎人们常说，科学是随着研究法所获得的成就而前进的。研究法每前进一步，我们就更提高一步，随之在我们面前也就开拓了一个充满着种种新鲜事物的、更辽阔的前景。因此，我们头等重要的大事乃是制定研究方法。”这就需要在审计研究过程中，把握好规范研究和实证研究的关系，对哲学研究、历史研究、档案研究、比较研究等规范方法和问卷调查、案例研究、专家访谈、实验研究、统计分析等实证方法的

成功经验、优缺点、技术要求和适用性做到心中有数，在具体选择和运用研究方法的时候能够游刃有余，尽量扬长避短。

二、研究生审计人才教育与培养的知识源泉与内容框架

（一）研究生审计人才教育与培养的知识源泉

研究生审计人才教育与培养的知识源泉是：（1）审计经典著作，例如：审计理论研究史上的三座里程碑式的著作《审计理论结构（*The Philosophy Of Auditing*）》、《基本审计概念说明（*A Statement of Basic Auditing Concepts*）》和《审计理论：评价、调查和判断（*Theory of Auditing: Evaluation, Investigation and Judgment*）》；（2）国内代表性审计文献资料，例如：第一本相对比较完善的审计理论著作《审计研究前沿》、第一部世界审计通史《世界审计史》、比较研究和案例研究的力作《国际比较审计》和《审计案例》、审计核心期刊《审计研究》；（3）审计规范和审计案例，例如：国际审计准则、美国审计准则、中国审计准则，以及证券市场重大审计失败案例；（4）审计环境及审计相关知识。例如：公司治理、内部控制、证券市场、会计学、逻辑学、统计学、管理学、伦理学、法学和方法论。

（二）研究生审计人才教育与培养的内容框架

任何一个成熟的知识领域，都在总结实践经验的基础上，试图形成完整的、相互关联的、合乎逻辑的理论框架。审计是一门特别强调逻辑性的职业与学科，按审计理论框架来构造和安排研究生审计人才教育与培养的内容，意义是不言而喻的。科学的审计理论结构，具备与实践紧密相连、动态、不断循环发展的特征。达尔文“物竞天择、适者生存”的进化理论，昭示我们环境决定存在，审计环境理应成为审计理论的逻辑起点。审计环境包括社会需求和职业的自身条件两个方面，决定着审计的职能、作用及其根本属性，即审计本质。社会的合理需求和审计本质则共同作用于审计行为活动需要和所能达到的理想境地或状态，即审计目标。审计目标的实现，首先需要借助于在审计实践中归纳总结出来的、对审计工作的理性化的感性认识，对审计工作条件和审计人员条件等进行限定，这就是审计假设。审计假设是进行任何审计推理的前提。审计推理的第一步就要面对从观察结果和实践经验中归纳、总结出来的抽象形态，即审计观念，如：证据基础、应有的职业谨慎、公允表达、独立性、道德行为。审计目标、审计假设、审计观念则应具体落实为审计规范的要求，细化为审计工作的准绳。审计本身就是一种实证性的行为，审计人员需要围绕审计目标，依据审计规范，制定周密、科学的审计计划，合理选取审计程序，搜集审计证据。在综合、整理和分析审计证据的基础上，慎重形成审计工作的最终成果，即审计报告。采用一定审计程序所搜集的审计证据是否充分、适当，审计报告的出具是否真实、合法，则关系到审计工作的客观水平，即审计质量。审计目标最终实现与否，社会公众能否对审计所提供的服务满意，最直接地就是看审计质量如何。审计人员要承担与其审计目标和社会公众审计质量要求相称的审计责任。审计实际应承担的责任大小以及社会期望合理与否，最直观地反应在审计案例之上。而审计案例所折射出的信号又反馈到审计环境当中，于是又开始以审计环境为起点的新的循环。结合以上分析，研究生审计人才教育与培养的内容框架可以确定为：审计环境、审计本质、审计目标、审计假设、审计观念、审计规范、审计计划与程序、审计证据、审计报告、审计质量、审计责任、审计案例。

三、研究生审计人才教育与培养的具体内容

（一）审计环境

什么样的审计环境决定什么样的审计需求，审计环境是审计生存的土壤。审计人才的教育与培养，应正确认识和深刻把握审计职业所处的客观环境。审计外部环境需要考虑：信息披露要求、政府监管、公司治理结构、内部控制、法律约束、社会舆论与期望、诉讼风险、知识经济社会的特征、计算机网络技术、审计市场的开放、资本市场尤其是证券市场的发展，

等等。审计内部环境需要考虑：审计人员的业务素质、道德素质和队伍建设；会计师事务所的业务能力、内部管理、质量控制、组织形式和规模；审计职业团体的职能定位和自律程度；审计职业规范，等等。应以史为鉴，结合审计的历史发展，对审计环境与审计演进做历史考察，并客观认识我国目前的审计环境，尤其是注册会计师进行上市公司财务审计的环境，思考有效的审计制度需要什么样的审计环境。

（二）审计本质与审计目标

审计本质是审计区别于其他学科、其他职业、其他工作的根本属性。审计人才的教育与培养，需要让他们结合实践体会并运用一定的理论来形成对审计本质的客观认识，明了审计的学科定位和职业内涵，认识到审计有什么样的职能、能起到什么样的作用。需要掌握的理论工具包括：代理论、信息论、保险论、行为论、经济监督论、社会控制论，还有传统的查账论。审计目标是审计行为活动意欲达到的理想境地或状态，是审计活动的出发点和归宿。审计人才的教育与培养，应要求他们综合考虑社会需求、审计能力、国家法律、法庭判决、审计职业团体对审计目标的共同作用，理解审计目标的双重性及其可能的发展，并结合管理当局认定形成对审计具体目标的认识。

（三）审计假设

审计人才的教育与培养，不能忽视审计假设的理论意义、实践意义和审计假设的检验与更新工作。审计必要性假设、审计条件假设、审计人员假设是审计理论的演绎基础，也是指导审计实践和衡量审计责任的重要依据。随着科学自身的发展，科学会跳越只依靠系统观察、描述和分类的“自然历史（*natural history*）”阶段，而进入“假设的理论”阶段。如果假设是一致的和充分的，且整个推导过程符合逻辑和推理法则，那么，推论的结果无疑会是一致的和令人满意的，无法追溯到基本假设的结论或与假设不相协调的结论，均是站不住脚的（*Mauts & Sharaf, 1961*）。但审计假设也非一成不变，过去曾被认为有效的和有用的假设，有可能在日后受到挑战，甚至被证明是不正确的。这又决定了审计人才要运用实践知识，对审计假设不断加以检验和更新，形成科学、严谨的假设体系，在此基础上进行演绎推理和指导审计实践。

（四）审计观念

审计观念是审计学科领域发展和审计知识系统化的基础，是审计实践与教育的基础，也是审计知识交流与讨论的基础，所以审计观念理应成为审计人才必备的核心知识。一般认为，最主要的审计观念是：证据基础、应有的审计关注、独立性、公允表达、道德行为。审计本身就是一种实证性的行为，审计判断讲求的是证据基础。审计人才的教育与培养，应介绍知识和证明理论，从权威主义、神秘主义、理性主义、经验主义和实用主义等逻辑学的角度理解证据基础的意义。结合应有的审计关注概念，需要培养审计人才慎重的实务家的观念，理解为什么要对内部控制进行检查和揭发重大舞弊差错。独立性是审计的灵魂和立身之本。审计人才的教育与培养，需要认识到独立性的重要意义，理解对审计职业而言不是强调“实质重于形式”，而是“形式重于实质”。通过对公允表达概念的把握，则是要教育与培养审计人才对会计上的妥当性、披露的适当性进行职业判断的自主意识，提高对审计报告表述的重视程度。审计职能是在重视道德行为的“荣誉制度”下实现的，审计人员的价值标准起着决定性的作用。因而，教育与培养审计人才的职业责任感也是当务之急。

（五）审计规范、审计计划与审计程序

“不以规矩，不成方圆”，审计规范就是对审计人员自身素质和工作质量的要求。审计人才应能理解审计职业建立和遵守一定的审计规范的重要意义：审计规范既为审计人员提供工作指南，又为审计工作的评价提供标准，而这又使得审计职业在保护自身利益的前提下，以令人信赖的形象出现在社会公众面前成为可能。我国的审计规范主要包括审计立法、审计

准则、质量控制准则、职业道德准则和后续教育准则，还处于逐步完善的过程，审计人才必须对“活到老、学到老、终生后续教育”的从业压力有一个清醒的认识。审计强调具体实践和实务操作，所拟订的审计计划是否科学、合理，所选择的审计程序是否充分、适当，决定着审计质量，也是判定审计责任的具体依据。因此，应教育和培养审计人才对审计计划与程序的确定与安排抱着慎重态度，综合权衡拟采用审计程序的效率、效果和成本，尤其是要深刻认识审计策略、审计风险、审计重要性与审计证据的关系，以及内部控制与审计的关系，将思想观念和具体实践真正转变到制度基础审计和风险导向审计上来。

（六）审计证据与审计报告

审计证据是审计中的核心概念。审计人员形成任何审计结论和意见都必须以合理的证据为基础，否则，审计报告就不可信赖。审计人才应清楚实物证据、书面证据、口头证据和环境证据等证据形式的不同特点和作用，学会判断审计证据的证明力、充分性和适当性，做好审计证据的收集、整理、分析和评价工作，并及时、如实地记录在审计工作底稿上。审计报告是审计工作的最终成果，审计人员以独立的身份做出的鉴证意见是会计报表可信程度的标签。审计人才应能意识到，审计报告的恰当与否，将牵扯到有关各方的正当利益能否得到必要的保护，也是确定审计质量和审计责任的直接依据，因而将受到普遍的关注。审计人员出具审计报告类似于工程师造桥，工程师建设桥梁，失去安全性和方便性，将毫无意义。过桥的人并不关心工程师在造桥的过程中会遇到多少困难，也不关心这些困难是如何得到解决的，而只关心工程师的工作结果。审计报告使用者对待审计人员的态度也不例外（Montgomery, 1927）。审计人才特别要注意体会审计报告表达的意义。审计报告措辞与格式的历史变迁告诉我们，几乎审计报告中的每一个术语、每一句话，审计职业都可能为此付出了惨重的代价，在历史长河和现实世界中幻化为无数金钱、声誉的得与失。西方针对审计职业的诉讼爆炸，使审计人员非常重视对审计报告的表达方式改进，以寻求与社会公众的必要沟通和对自身利益的合理保护。我国的审计人才也要精于表达和理解审计报告，深刻体会审计报告的沟通价值和责任界定、规避功能，准确把握审计报告所传递出来的信息。

（七）审计质量、审计责任与审计案例

社会中介的审计特性决定了审计职业必须“以质量求生存，以信誉求发展”。相应地，审计人才必须具有质量控制意识，重视审计质量。但审计人才还必须意识到，审计的质量远远不及财务会计的质量那样容易让公众所看到，审计职业必然要面临信息不对称带来的严峻挑战，逐步建立起审计质量的衡量标准体系，保持形式上和实质上的独立性，应对审计质量博弈的两难处境，疏导社会公众对审计质量的评价偏差。作为一种职业，审计应对所有依靠其工作的人承担责任。审计只有接受这些社会责任，才会确立它作为一种职业的地位（Mauts & Sharaf, 1961）。审计人才应明确：对审计职业而言，如果发现责任并不重大或可有可无，那不仅不是一种幸运和荣誉，反而是一种悲哀和危险。审计除了首先要对自己负责之外，还有对委托人的责任、对社会的责任、对同行的责任。假如审计人员忽略了其中某种责任或者允许某种责任与其他责任不协调，那么，他的职责就没有得到恰当地履行。审计案例教育历来是世界各国审计界最为重视的在职教育内容之一。每一重大审计案例的发生，都会对整个社会经济造成一定的影响。现实中的审计案例对审计质量和审计责任的判定和认识，其实在一定程度上就代表着某种社会期望，能够将现有审计理论和技术方法的缺陷以一种激烈的方式暴露出来。科学、系统地剖析典型的审计案例，无疑将启迪审计人员的智慧，丰富审计人员的技巧，并有助于检验现有审计理论、政策和制度的成熟与正确的程度。

四、研究生审计人才教育与培养的方式

传统的审计教学方式，通常模糊了研究生与本科层面的界限。但从审计研究生教学的目标与内容出发，沿袭本科层面所采用的实务倾向的、教材模板的、填鸭式的传统审计教学方式将不再适合，应鼓励和倡导在研究生层面进行审计专题教学、论文模板教学和案例教学的

创新与融合，即：围绕审计理论的逻辑框架确定审计教学专题，每一专题的教学以论文模板为主要教学手段，辅以案列教学。与审计教学方式的变革相适应，审计考核重点也应转向对研究能力、研究水平与实务领悟力的综合评估。

（一）审计专题教学

对传统的实务倾向审计教学，有一种普遍的反应和感觉，就是空、散、浅、不系统、没什么理论，会计在这方面的问题倒不明显。这对以语言和逻辑见长的审计学科而言，是一个莫大的讽刺。解决办法只能是，围绕审计理论结构进行专题教学，按审计环境、审计本质、审计目标、审计假设、审计观念、审计规范、审计计划与程序、审计报告、审计质量、审计责任、审计案例的逻辑联系，层层推进审计理论的教学，使每次教学既独立、深入，又与整体紧密联系，前后一气呵成、浑然一体，大大增强理论学习的系统性、连贯性和深度。

（二）审计论文模板教学

传统的教材模板审计教学是应试教育的最鲜明的特征之一。相对因追求和倡导变革而日新月异、视野开阔、生动活跃的审计现实而言，拘泥于教材的教学很容易陷入过时、片面、呆板的误区，这决定了教材模板教学的局限性。论文模板审计教学是把每次的教学都按论文的结构展开：内容摘要、关键术语、研究意义、理论综述、研究方法、创新及其论证、研究局限、今后可能的研究命题、文献索引。课堂上以研究生为对象进行论文报告和答辩，既“传道、授业、解惑”，又能达到教学相长的效果。“善歌者使人继其声，善教者使人继其志”，审计论文模板教学就是要通过言传身教，培养学生具有齐纳百川的胸襟，能够博古通今、旁征博引，及时跟踪最新的实务发展和研究动态，保持职业敏感。当然，这对教学双方来讲，都是巨大的挑战，因为在整个的教学过程中，需要掌握大量的文献资料，并能够融会贯通。

（三）审计案例教学

传统的填鸭式审计教学存在的问题是，应试教育与能力教育、实务操作严重脱节，主要表现在：教师课堂讲解及课后习题答案的唯一性与审计实务中诸多模糊性相矛盾；习题解答的个人行为与审计实务中多人合作相矛盾；思维模式的呆板性与审计实务判断的灵活性相矛盾（陈梅花，1999）。而且，填鸭的过程本身就很枯燥，难以产生兴奋点，留下的印象不深，再加上审计根深蒂固的实务化烙印，更容易使人昏昏欲睡。要扭转这种局面，客观上需要引入案例教学。开展审计案例教学的意义在于，教学过程生动、具体，增强了感染力，易引起共鸣和发人深省，研究生参与的热情高涨，交流、沟通和讨论积极而深入，既可以潜移默化地提高研究生运用审计理论发现问题、分析问题和解决问题的能力，又可以起到审计职业模拟的作用，润物细无声地进行职业教育，形成研究生对审计学科、审计职业的正确定位和理解。

（四）审计成绩考核

审计成绩的考核，应服务于审计人才教育与培养的目标，并与教学内容、教学方式相结合。研究生层面审计人才的考核，要求研究生加强理论学习、提高研究能力和实务领悟力的导向是应该坚持的。现在最常见的选择是要求研究生写作审计专业论文、以审计专业论文为依据评定成绩的方式进行考核，基本上不再采用传统的卷面考试。但在实践中常会遇到的困惑是：如果审计成绩的考核不和日常的教学过程相结合，最终仅以定期（通常是在期末）提交的一篇审计专业论文为依据，而又不限定题目和写作时间，很容易滋生研究生的浮躁情绪和机会主义、实用主义行为，即满足于埋头写自己感兴趣的题目，而对审计理论进行全面、系统地学习和消化的自主性和积极性不高。造成的后果是，系统审计教学失去凝聚力、吸引力和约束力，而没有经受系统的审计熏陶，研究生对审计理论、审计方法的建立和运用以及对审计学科、审计职业的认识，将难以避免地表现出肤浅、模糊和偏执，所做的研究往往也是纸上谈兵和流于形式，缺乏深度和洞察力、说服力，这显然违背了研究生审计人才教育与

培养的初衷。因而，审计成绩考核比较科学、合理的做法是，将平时不定期和期终定期两种方式结合起来。平时不定期考核应与日常的教学过程相联系，具体分解为两个部分，一是结合案例讨论，根据研究生在案例讨论中的表现，考察体现出的审计理论运用能力和实务领悟力；二是围绕专题，随机要求研究生当堂完成小论文提纲，并在限定时间（通常是下一次的审计课）交出完整的论文，鼓励“百花齐放、百家争鸣”和小组合作，考察研究生完成指定的理论研究任务的能力。期终定期考核则应允许和鼓励研究生各取所长、各尽其能，以题目任选的方式在限期内提交一篇审计专业论文，并以结构合理、逻辑严密、论证充分、有独到见解、有一定创新为标准评定论文质量。

参考文献:

- [1] Roberter K. Mauts and Hussein A. Sharaf. The Philosophy Of Auditing. 1961.
- [2] C.W.Schandl, Theory of Auditing: Evaluation, Investigation and Judgment. 1978.
- [3] Montgomery, Montgomery 's auditing. 1927.
- [4] 徐政旦、谢荣等，《审计研究前沿》，上海财经大学出版社，2002年10月。
- [5] 叶雪芳，“关于审计教学的几点思考”，《审计研究》，2001年第3期。
- [6] 陈梅花，“知识经济时代与现行审计”，《审计研究》，1999年第5期。

Some basic issues on education and cultivation of graduate auditing talents

(Liu hua)

(Shanghai University of Finance and Economics, Shanghai 200433, China)

Abstract: education and cultivation of graduate auditing talents should focus on graduate level in the university .According to the principle of combination of graduation and employment dual orientation, achieve the following four objectives: Build and apply auditing theories,form the correct recognition towards auditing subject,understanding profoundly the connotation of auditing profession; Grasp firmly the auditing methodology; Regarding auditing theories as the core thread,pass on the most important contents in the teaching,such as auditing environment, auditing essences and objectives,auditing hypotheses,auditing standards, auditing procedures,auditing reporting,auditing quality,auditing duties and so on; Reform the traditional teaching direction which emphasizes practical operation and teaching books,just as force-feeding ducks but not caring about students' absorption ability.encourage and advocate the teaching innovation and fusion of auditing special topics,paper models and case studying. Moreover,place examination emphasis on comprehensive education of research capability,research level and understanding ability of practical operation.

keywords: auditing theory; auditing profession; auditing subject; auditing methodology; auditing teaching

收稿日期: 2003-05-15; **修回日期:** 2003-9-23

作者简介: 刘华(1973-), 男(汉族), 河南周口店人, 上海财经大学大学讲师。