

# 专业学位授权点建设年度报告

## (2021 年度)

学位授予单位	名称：北京国家会计学院
	代码：80401

专业学位类别	名称：审计
	代码：0257

授权级别	<input type="checkbox"/> 博士
	<input checked="" type="checkbox"/> 硕士

北京国家会计学院

2022 年 3 月

## 一、学位授权点基本情况

作为全国首批审计硕士专业学位授予点，北京国家会计学院于2011年获得审计硕士专业学位授予权。学院审计硕士专业学位致力于培养具备良好的政治思想素质和职业道德素养，系统掌握现代审计基本理论及相关领域的知识和技能，具有开阔的国际视野、较好的综合素质与适应能力、较强的专业能力、能够创造性地从事审计工作的高层次、应用型审计专门人才。

我院审计专业硕士的基本要求包括：1. 坚持四项基本原则，坚决贯彻执行党的路线、方针、政策和国家法律法规，具有高尚的职业道德和积极进取精神，具有良好的学术道德、创新能力和敬业精神；2. 掌握现代审计学科的前沿理论和实务及相关领域的知识和技能，具有完备的专业知识结构；3. 通晓国际惯例，掌握审计活动的规律和要领，具备具有较好的适应能力、不断学习提高能力、较强的审计职业判断、分析问题和解决实际问题的能力。

## 二、学科建设情况

按照《国家中长期人才发展规划纲要》有关精神，参考国务院学位办关于《审计硕士专业学位设置方案》培养要求，围绕培养目标，2021年审计专业持续发挥六方面人才培养的特色与优势。

### （一）全方位落实审计课程思政

完善审计职业道德规范，加强审计诚信教育，积极营造“守信光荣、失信可耻”的良好职业氛围，是本专业学科重要的社会责任。本专业以诚信价值观为灵魂和主线，以审计专业知识为载体，深入挖掘课程蕴含的思想政治教育内涵。

**一方面，通过制度安排和领导带头，保障课程思政贯彻落实。**

《北京国家会计学院关于深化新时代学校思想政治理论课改革创新的实施方案》建立了学院全员、全程、全方位育人的指导思想，明确了书记和院长作为学院思政课建设与创新第一责任人的制度安排。院长秦荣生教授基于知行合一的教育原则，带头在《公司治理与内外部审计》专业课中落实课程思政；课程将理论教育与实践活动紧密结合，提升学生的专业认知和道德观念的深度，更基于审计专业践行综合监督职能，形成应审尽审、凡审必严和严肃问责的职业操守教育，在政府审计、内部审计和社会审计的监督合力下提高政治站位。

**另一方面，聚焦诚信教育，打磨思政精品课。**本专业结合学院特点，将“商务伦理与审计职业道德”作为每门审计专业课的课程思政重点内容，并在课程教学大纲的修订、教材和授课内容的完善及授课形式方面进行改革创新，致力于引领各类课程与思政建设形成协同效应。课程从符合审计人员未来职业发展的能力视角，从遵循研究生阶段和后续成人教育的认知规律的认知视角，从建立良好

职业道德为基础的职业发展视角进行课程设计，开展探究性学习。

## **（二）创新数字化审计培养新方向**

我院审计专业培养方案分为公共必修课、专业必修课、方向选修课、任选课和实践环节五个模块，通过构建全面系统、层层递进的课程体系，培养紧跟时代发展步伐、掌握行业前沿动态、具备实务专业知识的高素质人才。

同时，结合当下对大数据、数字化、人工智能的人才需求，在2021年新修订的培养方案中，审计专业在数字化审计方向培养方向基础上，开设了《数据安全与大数据审计》《计算机审计与数字化技术运用》等方向选修课、《Python及SQL语言入门与商业应用》等任意选修课，为培养符合时代需求的高素质人才打下专业基础。

## **（三）研究成果转化为培养资源能力**

在倡导智库建设和社会智力支持的背景下，2021年度审计系以研带教，主动对接理论研究与社会实践，聚焦国家重大战略，以问题为导向，在企事业单位财务报告审计、企事业单位内部控制、企业风险管理、PPP基础性制度建设、会计基础工作规范等政策与实务热点领域开展研究工作。2021年，新增课题26项，出版学术专著3本，公开发表论文85篇。其中，一类核心文章9篇，二类核心文章63篇，其他类期刊10篇，国际期刊发表文章3篇。在财政部

2020 年度财政工作“优秀论文、优秀调查报告”评选中，学院教师共 13 篇文章入选。6 篇案例入选国际案例库。2 篇案例入选管理会计教育案例。以科研成果和实务经验为依托，进一步巩固产学研相结合的研究生培养模式。

在此过程中，教授团队充分发挥“帮、带、教”的作用，引导学生参与智库、课题、咨询等实务项目。积极研究审计领域的热点、难点问题。2021 年，审计系师生合作在《财会月刊》等期刊发表《我国会计师事务所审计失败成因及治理》等论文；参与世界银行贷款课题项目《政府财务报告审计制度与公开制度相关问题研究》、财政部《全国行政事业单位内部控制建设分析报告》《IFRS 可持续准则在中国适用影响的评估》、发改委《政府投资年度计划编制与管理制度的研究报告》等重点课题及智库项目，协助决策部门整理并分析相关数据，为政策制定贡献力量。

#### **（四）校外资源积极参与办学**

本专业长期坚持突出实践教学，重视通过发挥学院已经积累的专业人员后续教育的成熟课程体系与实务型师资资源。一方面，充分吸收来自审计实践领域具有丰富经验的专家承担专业课程的教学工作；另一方面，在课程内容体系的设计上，尽量将选修课程与专业人员后续教育课程、教授负责制课程、专家讲座等实践性课程相结合。

董事会单位、专业人员后续教育不但为学院积累了丰富的校外师资和资源，实务专家授课、院外导师指导、实习基地实践，也为学生提供了良好的社会实践基础。2021年，我们不断扩充和丰富了实习基地数量和种类，与桂林银行、天职国际、光大银行、兴业银行、对外贸易信托公司等单位，签订了战略合作协议或研究生实习基地合作协议，与吴江东方国资续签了实习基地协议，参加了财政部“知名高校实习生计划”。

## **（五）持续优化质量保障与认证**

### **1. 推行双导师制**

从职业发展的方向与要求出发，突出培养学生解决复杂审计专业问题、管理决策支持以及财务决策的能力。为此，除由本院教师担任指导教师外，学院还聘请具有丰富实践经验、具备高级职称的行业专家担任专业研究生的指导教师。一方面充分利用和发挥这些实务型专家积累的实战经验，为学生提供理论研究的目标与方向；另一方面，通过这些专家资源与社会资源为学生提供社会实践和专业实习的机会，帮助学生了解社会经济发展和专业工作的现实环境。

### **2. 严控论文过程管理**

为提高审计专业硕士论文质量，加强学位全流程管理。在双导师制、论文开题、论文指导、论文答辩等环节进行严格管控，且每年会组织两次论文写作讲座，就学位论文的形式、标准、学术规范

和要求进行专业指导及讲解。近几年，我院不断推行双盲答辩制度、强化开题论证工作、严抓论文规范性管理、深化优秀论文评选等工作。2021年，我院以评估、抽检为主要抓手，加强督促警示，强化主体责任。论文工作，我们由学院专家盲审改为采用教育部外审平台盲审，从外部角度进一步保证论文质量、严把培养出口。

## **（六）提升国际合作交流**

为推动“建设国际知名会计学院”建设，拓展研究生国际视野，我院与美国天普大学、巴黎第九大学、香港城市大学、美国管理会计师协会（IMA）、美国注册管理会计师协会（CMA）、国际会计师公会（AIA）在奖学金评定、资源共享等方面开展了战略合作，更好地为学生国际化发展服务。此外，我院深化推进与境外高校的合作办学，合作规模、办学质量和培养效果协调发展，推动着我院合作办学向高水平不断迈进，全面提升学院的核心竞争力和国际影响力，进一步推动建设“国际知名会计学院”目标的实现。目前我院的中外合作办学项目包括：与美国天普大学合作的审计（IT 审计）硕士学位教育项目、与香港城市大学合作的智能会计与金融科技应用理学硕士学位教育项目、与 PSL•巴黎九大合作的高级工商管理博士（EDBA）项目。

### 三、教师队伍建设情况

截至 2021 年 12 月学院为审计专业学位研究生开设过课程或指导过本专业学位研究生的教师总数 40 人，教师拥有博士学位的比率由 2020 年的 91.9%提高到 2021 年的 92.5%。2021 年度，我院从以下三个方面做好学院的教师队伍建设。

**注重夯实人才储备。**引进 3 名应届博士生、1 名副高级职称师资；外聘师资 34 名，初步建立学位教育外聘师资库。

**加大师资培养力度。**学院建立新教师导师制，采取导师组指导的方式，完善新教师培养工作；2 位师资完成财政部国际化高端会计人才培养工程三年培训周期及论文答辩；1 位师资赴香港开展为期半年的学术交流活动；根据专业特长优势，1 名师资进行系部间流转；坚持培训教育和实践锻炼相结合，2 名师资赴财政部借调，1 名师资参加党史学习教育中央督导组，1 名师资担任国家贫困地区（2020 年脱贫）吉首大学兼职硕士生导师。

**探索建设学习型研究型教师团队。**建立内部学术沙龙制度，2021 年度共举办 6 次学术沙龙，以加强教师之间的沟通、交流和对话，就热点话题和行业前沿课题面对面进行切磋，碰撞思想，产生新的想法和灵感。



## 四、招生、在读、毕业、学位授予及就业状况

### （一）招生、在读、毕业与学位授予情况

2021 年学院审计专业硕士研究生共计录取 39 人，均为全日制研究生。

2021 年，审计专业在校人数共 100 人。其中，2021 级 39 人，2020 级 55 人，2019 级 2 人，2018 级 4 人。

2021 年，审计硕士专业学位毕业 102 人。

2021 年，授予审计硕士专业学位 95 人。

### （二）研究生奖助情况

学院制定了新生奖学金、优秀奖学金、助学金、困难补助、勤工俭学等完善的奖助体系及评选办法，通过公平公正地实施奖助评优工作，有效缓解了研究生经济压力，提高了研究生培养质量。2021 年，顺利完成全部奖学金评选工作。

### （三）就业情况

截至 2021 年底，审计专硕就业率为 91%。落实就业的同学分布如下：央企国企 38%、机关及事业单位（含高等教育和医疗机构）11%，三资及民营企业 51%。

## 五、研究生党建与思想政治教育工作

### （一） 思想政治教育队伍建设

学院加强和改进思想政治工作，始终坚持党对学院的领导，坚持社会主义办学方向，坚持全员、全过程、全方位育人，坚持遵循教育规律、思想政治工作规律、学生成长规律，坚持改革创新，完善职业道德规范，加强诚信教育，积极营造“守信光荣、失信可耻”的良好职业氛围。以社会主义核心价值观为灵魂和主线，以专业知识为载体，深入挖掘课程蕴含的思想政治教育内涵，凝聚全院师生共识，形成了一支思想统一、充满活力的思想政治教育队伍。

**1. 建立健全管理制度，保障思想政治教育队伍建设常态化。**学院制定《北京国家会计学院关于深化新时代学校思想政治理论课改革创新的实施方案》，建立了学院全员、全程、全方位育人的指导思想，明确了书记和院长作为学院思政课建设与创新第一责任人的制度安排，为思想政治教育队伍建设提供制度保障，实现课程思政内容进大纲、进课堂、进学生评价。院领导亲自授课，形成师资梯队，开发案例辩论赛等教学形式，推动诚信与职业道德内部课题研究，为未来撰写党建引领下的符合社会主义核心价值观要求的教材打下基础。

**2. 聚焦诚信教育，打磨精品课程课、聚焦思政教学管理。**学院结合自身特色，联合四系一部共同研发“诚信教育与职业道德”课

程，并将该课程从符合财经人员未来职业发展的能力视角，从遵循研究生阶段认知规律的认知视角，从建立良好职业道德为基础的职业发展视角，进行课程设计。从教学管理角度，在教学大纲的制定、课程内容的安排、课后的教学反馈及教学评价等方面，均增加了课程思政的创新内容，在管理中将课程思政逐步推广、深化。

**3. 落实辅导员制度，将思政教育融入日常点滴。**学院在研究生教育管理与服务中既坚持原则又注重人文关怀，每个班级均配备辅导员，在日常生活、心理健康以及疫情防控方面做到针对性关注及管理，走近学生的同时，将思政教育融入到日常交流与管理中。同时，组建完善的学生干部队伍，培养学生干部作为思政教育的“小分队”，更加深入及时地与学生进行交融，同时也是教师与学生之间沟通的桥梁。

## **（二）理想信念和社会主义核心价值观教育**

**1. 理论武装与实践转化相结合，党史学习走深走实。**2021年是中国共产党成立第100周年，党中央决定在全党开展党史学习教育活动。学院专门制定了《党史学习教育实施方案》和《成立100周年活动方案》。研究生党总支专门制定了学生版《党史教育实施方案》，学生支部有序开展了线上线下自学、集体研讨、党史讲座、四史轮讲、红色参观、红色活动等一系列高标准、形式多样、特色有效的学习实践活动。“知天下之治者在人才，成天下之才者在教

化”，学院上半年以四史通学、下半年以精神谱系专题学习为育人契机，引导研究生“听党话、感党恩、跟党走”，做好中华民族“梦之队”的“筑梦人”。

**2. 开展马克思主义大讲堂，提升政治思想基础。**学院开设“北国会马克思主义大讲堂”讲座，邀请业内知名专家结合现实问题深入浅出地为全体研究生讲解马克思相关理论知识。2021年开展“马克思主义大讲堂”系列讲座7期，邀请专家教授为研究生讲授党的基本理论、基本路线、基本方略，进一步提高青年学生的政治理论素养和思想境界。

**3. 加强学生党团先锋模范作用，引导学生自我管理、自我教育及自我提升。**通过学生党团组织政治理论学习和党团活动，进行班风建设；通过班主任、总支老师和支委等学生干部及时了解学生思想动态，疏解学生遇到的困难和困惑；建立志愿者积分制度，鼓励学生服务学校、服务同学、服务社会，在实践中熔炼品格，树立正确价值观。同时今年在推荐研究生党员党史学习过程中，设立了党史大讲堂栏目，采用各个支部轮讲党史的方式，丰富学习形式，强化学习内容，还首次设立研究生先进支部评选，表彰研究生先进集体，树立学生支部榜样。

**4. 着眼研究生思政水平，建立完善的思政考评制度。**为完善我院研究生奖学金及各项评优制度，加强对研究生思政水平的考核，

2021年我院在借鉴多所高校的思政考核办法基础上，拟定了《北京国家会计学院研究生思想政治表现考核办法》，将学生的思政表现纳入国家奖学金、优秀奖学金、CMA奖学金、优秀学生干部、优秀党员、优秀党务工作者、党员发展等学生管理工作中，更新完善思政考核办法，采用定量打分、按分数比例评级的方式推进评优工作。同时围绕着思政考核办法，修订了目前所有的奖学金和评优办法，增加了思政考核等级在评选中的权重。计划2022年全面实行新的考核办法和奖学金、评优办法。

## 六、教育质量评估与分析

在审计专业学科评估过程中，也发现以下亟待解决的问题：一是**大审计学科内容的建设与完善**。随着党和国家对审计工作重视程度越来越高，我国审计工作包括国家审计、内部审计和注册会计师审计，审计对象不仅有企业，而且也有党政机关、事业单位、社会组织等。虽然本专业现行培养方案涵盖了上述三类审计，但是学科建设主要还是针对企业审计的注册会计师，而对于国家审计、内部审计的人才培养处于相对较弱的状态。同时，审计的外沿还不断扩展到组织治理、合规风控等综合管理内容。因此需要大力推进审计学科内容与政治学、经济学、法学、工学等学科的交叉融合，着力打造跨专业复合型审计人才培养模式；二是**未形成结构合理的教师队伍**。审计专业现有教师队伍中，三分之一为正高职称，三分之二

为副高职称。在引进具有国际视野、较强科研能力的年青教师方面突破不足。而审计专业硕士的教育又有别于审计学术硕士，注重实践型、应用型教学，多采取案例教学、现场研究、情景模拟等方式，要求师资科研与实务并重，因此对新师资的引进提出更高的要求；三是培养方案新增大数据、人工智能审计等方向，尚处于探索阶段。大数据、人工智能审计是综合性很强的审计门类，它与数字技术、信息技术、会计学、统计学等学科有着密切的联系。在借助院内外资源，打造多学科协同融合的新模式仍在不断探索中。

## 七、改进建议及下一步思路举措

### **（一）围绕国际知名会计学院建设和学院智库建设，做好师资队伍建设工作**

由于审计的应用性很强，鼓励审计教师深入审计实践，立足中国具体国情，立足辩证思维与实践应用。鼓励审计教师积极为财政部、审计署等董办单位提供智库服务和决策支持。为了改进师资年龄结构，引进博士毕业青年教师。为了拓展师资的国际视野，引进德才兼备的国外高校的高层次人才。认真执行《北京国家会计学院新教师导师制实施办法》，由审计系专家型资深教授形成导师组，帮助新教师熟悉教学各个环节，完成随班听课、课后辅导、批改作业、试讲部分章节、参与教学研究和科学研究等内容，并逐步承担

学院相关课程的主讲任务

## **（二）发挥数字化审计与风险管理研究中心的平台作用，强化审计优势学科建设**

借助学院新设立的数字化审计与风险管理研究中心的平台，以审计系师生为主力，聘请财政部、注册会计师协会、审计署、会计师事务所、央企等相关单位的会计、审计和风控专家，与政府审计、外部审计、内部审计的相关单位合作，作为研究中心的战略支持单位。立足国家“十四五”规划纲要和 2035 年远景目标纲要将“加快数字化发展 建设数字中国”作为重点工作，致力于探索数字化转型背景下审计与风险管理、内部控制的新机制、新方法和新工具。围绕国家重大战略部署，开展理论、政策、实务研究，积极为审计助力国家发展新格局，提供有依据的智库支持

## **（三）整合院内外师资力量，完善大数据、人工智能审计等方向的课程体系**

结合北京国家会计学院自身后续教育特色，以大审计学科平台建设为主线，打通审计专业硕士选修课程与我院 IT 审计项目、后续教育、教授负责制项目的通道，在经过专业符合度审批后，允许学生选择后续教育课程作为专业选修课的学分。以此来引导学生拓展审计知识与其他学科知识的融合，同时体现专业实践特征。

#### **（四）持续提升审计专业硕士论文质量，鼓励学生在审计研究中讲好“中国故事”**

毕业论文是检验专业学位教育质量的重要环节。审计系在导师选拔、开题论证、过程指导和毕业答辩环节，严把质量关。2021年起，我院首次使用教育部学位办学位论文质量监测服务平台进行论文的外部评审，替代以往的内部专家评审的做法，取得较好效果。未来，我们将进一步加强论文写作规范性管理。在对《北京国家会计学院研究生学位论文写作指南及示例（试行）》进行修订更新的基础上，将通过专题讲座、集体学习、互动答疑等形式，组织学生学习新版论文写作指南，加强规范性训练。在论文研究方向上，鼓励学生立足中国实践、深入基层调研，用案例研究、调查报告等方式，将论文写作与服务国家战略相结合，为毕业生就业打下良好的基础。