

# 应用型会计本科实践课程体系改革研究

李勤

(广东技术师范学院 广州 510633)

**【摘要】** 本文指出了现行会计学本科实践课程体系存在的问题,确立了重构会计实践课程体系应遵循的原则,并构建了新的会计实践教学体系。

**【关键词】** 会计学 实践课程体系 实习

随着我国高等教育的快速发展,高等教育由“精英”教育向“大众化”教育转变。教学型的普通高校主要承担着社会各种各样应用型人才的培养任务,而从人才市场需求缺口来看,也主要集中在应用型人才上。应用型人才的培养是以应用能力为核心构建学生的知识结构、能力结构、素质结构和培养方案的,在课程体系、教学内容和教学方式上,形成了理论教学和实践教学两个并行的教学体系,尤其要加强实践性教学环节,突出应用性和实践性。重视以就业为导向的本科教育实践教学,构建以职业能力为核心的实践教学体系,对培养高素质应用型人才尤为重要。

根据经济建设和社会发展对高素质应用型人才的需求,会计学作为一个实践性、技术性要求较高的学科,在实践教学环节与社会发展和需求还存在一定的差距,主要表现在以下

审计技术,才能成功采集到所需数据,获取充分适当的审计证据,实现审计目标。而且为了降低复杂信息技术环境下的审计成本,提高审计效率,也需要审计人员掌握必要的计算机辅助审计技术。计算机辅助审计技术已成为审计人员在信息技术环境下高效执行审计的必备技能。显然,开展计算机辅助审计教学是势在必行的。在高校开展计算机辅助审计教学,当前最大的障碍有两个,一是缺乏适用的教学审计软件及配套数据库,二是缺乏胜任的师资。针对第一个障碍,笔者认为由高校与公司联合开发较为适宜。针对第二个障碍,渠道有三个:一是引进(高校引进这方面的专门人才),二是送出(送现有审计教师进修学习),三是自修(现有的会计电算化教师可深入到审计中来,审计教师则研究研究计算机应用)。

## 五、会计专业本科教学计划制定方面

优秀的审计人才应具有广泛的教育背景和多方面的修养。如进行专业判断需要哲学思想与逻辑思维,与客户打交道需要口语艺术与社交礼仪技巧,写审计总结、审计报告需要写作技巧等。而经济学、管理学、各种法律、计算机信息技术、各行业生产经营管理等都是构建审计专业知识与审计能力平台不可缺少的因素。也就是说,审计胜任能力的培养是一个系统工程,仅仅靠审计学和几门会计专业课程的教学是不足以完

几个方面:①实践教学依附于理论课程,教学时间和效果难以得到有效保证;②实践教学方式、教学内容脱离实际,难以培养学生解决实际问题的能力;③实践教学项目单一,难以培养学生的综合能力;④会计实践教学层次较低,不利于学生创新意识的培养;⑤指导教师实践经验不足,影响实践教学质量;⑥缺乏相对稳定的校外实习基地,实习效果参差不齐。

## 一、重构会计实践课程体系应遵循的原则

由于会计工作的专业性、综合性、规范性要求,以及信息技术在会计实务工作中的广泛应用,使得会计实践性教学涉及的知识和技术十分丰富。会计实践性教学课程体系的建设应体现以下原则:

(1)循序渐进的原则,构建多模块实验课程体系。运用辩证唯物主义认识论和建构主义的相关理论,遵循由简单到复

成这一系统工程的。为了更好地达到预期效果,还需要相关学科的配合,这就需要在制定会计专业本科教学计划时加以统筹考虑,合理安排学科基础课、专业必修课、专业选修课与专业实践课。除了开设会计审计系列课程以外,还应开设相关基础课与专业必修课,如哲学、微观经济学、宏观经济学、统计学原理、经济法、税法、财政学、金融学、市场营销学、管理学、资产评估学、ERP系统应用等;另外还应开设一些专业选修课,如企业内部控制、公司战略与风险管理、政府与非盈利组织会计、财产保险、税务筹划、Excel高级财务应用、电子商务、逻辑学、组织行为学等;对于市场经济理论、现代企业制度、资本市场、市场监管等可考虑开展专题讲座;推介学生自主研学相关的知识,如法律、心理学,引导其充分利用互联网、图书馆等工具,培养其自学能力和自觉性。

## 主要参考文献

1. 刘凯旋.我国会计本科教育考核模式的选择.财会月刊,2009;15
2. 李扬.本科审计教学现状与改进建议.财会月刊,2009;36
3. 何芹.审计案例教学现状及效果评价.财会月刊,2009;18

杂、由浅入深、由单一到综合、由感性认识到理性认识、由实践到理论再指导实践的认知规律,将会计实验教学课程体系分成专业认知模块实验、阶段性单项模块实验、课程性综合模块实验与专业性综合模拟模块实验四大模块。

(2)按照实践能力的培养要求,以职业能力为目标,突出会计岗位专业技能和综合能力训练的原则,构建多层次实验课程体系。会计实践教学课程体系应划分为单项技能训练(基本技能训练和专业单项技能训练)、专业岗位综合能力训练(以职业能力为导向的职业资格培训)、职业综合能力培养三个层次。

(3)体现创新精神的培养原则,构建多模式的实验项目体系。会计实践教学课程体系包括基础验证性实验项目、综合性设计性实验项目和创新研究性实验项目的多模式实验项目体系。

## 二、会计实践教学课程体系的构建

### 1. 构建会计多模块实践课程体系。

(1)专业认知模块实验。专业认知实验就是在学生开始学习专业课程时,通过组织学生到企业财务部门、会计事务所进行现场参观、交流,让学生了解会计职业情况,增强感性认识;或者通过组织学生参观完备的仿真会计模拟实验室和观看录像,让学生了解会计工作环境、工作程序以及工作内容,了解会计岗位之间牵制、监督的内容和形式,以及会计与银行、税务等相关部门的业务联系,从形式和内容上对所学的会计专业有一个感性认识,尽早尽可能多地知道有关会计专业方面的信息,使学生尽快进入专业角色,变被动学习为主动学习。该模块可以设置在会计专业概论和基础会计课程中实施,在会计专业概论课程中可以组织学生参观企业财务部门、会计师事务所,或者观看相关的录像了解会计工作的概况;在基础会计课程中通过观看专业技能方面(如会计凭证装订)的录像了解会计工作的细节。

(2)阶段性单项模块实验。阶段性单项实验是针对专业课程的某些重点难点或某个方法、技能所设置的实验。通过实验使学生充分理解有关专业概念和原理,帮助学生掌握和巩固专业学习中的重点和难点。单项模块实验主要依附于理论教学课程,以会计理论为依据,按理论教学进度分阶段组织实验,理论教学和实验教学穿插进行。单项模块实验与课程性综合模块实验、专业性综合模拟模块实验相比,更具有灵活性和针对性,是会计实验体系的基本组成部分。如在《基础会计》课程中,分别开展原始凭证的填制和审核实验,记账凭证的填制和审核实验,会计账簿开设和登记实验,银行存款余额调节表的编制实验,结账和错账更正实验等。目的是让学生掌握会计的原理、会计核算方法以及手工操作的基本技能,并要求了解和做到会计基础工作的规范化。在《成本会计》课程中,在相应理论教学内容完成之后分别开展要素费用分配实验、辅助生产费用归集与分配实验、制造费用归集和分配实验、生产费用在完工产品与在产品之间分配实验、品种法实验、分批法实验、分步法实验。在《审计学》课程中,分阶段开展审计计划制定实验、销售与收款循环审计实验、采购与付款循环审计实验、存货与仓储循环审计实验、筹资与投资循环审计实验、

货币资金审计实验、审计报告实验。在《财务管理》课程中按教学进度分阶段开展融资规模决策实验、融资方式决策实验、融资结构决策实验、对内投资决策实验、对外投资决策实验、应收账款信用政策实验、应否调整经营品种决策实验、财务预算实验、财务报表分析实验。在《会计电算化》课程中,分阶段开展系统管理实验、总账系统实验、UFO 报表管理实验、工资管理实验、固定资产管理实验。

(3)课程性综合实验。课程性综合实验,是将同一课程的不同知识点或方法、技能综合起来设置的系统实验。具有完整性和系统性的特点,通过课程实验,目的是让学生全面掌握该课程的专业知识和核算技能。一般在理论课结束后开设。课程性综合实验可以考虑在《基础会计》、《中级财务会计》和《会计电算化》三门课程中设置,通过这三门课程性综合实验,使学生经历由简单到复杂,由手工方式到电算化方式的逐步递进的训练过程,会计核算技能得到有效的巩固和提高。

《基础会计》课程综合实验在相应理论课程和单项模块实验完成后,选择 50 笔左右具有代表性的业务为基础,进行仿真性会计核算操作,使学生比较系统地掌握从设置会计账簿、填制审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿到编制会计报表的整个会计循环,让学生形成对会计工作流程的初步、整体的认识。我们认为《基础会计》综合实验课程应与理论课程分设于不同的学期,并且在理论课程结束后的下一个学期开设,集中在第一周内完成,一方面可以起到知识的温故知新、承上启下的作用,另一方面学生和指导教师的精力也比较集中,实验效果会更好。

《中级财务会计》课程综合实验在理论教学完成后,根据中级财务会计的教学内容,综合成本会计知识,要求学生完成一套 150 笔左右的业务处理,包括了设置会计账簿、审核填制原始凭证、填制记账凭证、登记现金和银行存款日记账、各种格式的明细分类账、总分分类账、编制科目汇总表、银行存款余额调节表、编制资产负债表、利润表及利润分配表、现金流量表各环节。学生通过这套大型的实验,进一步加深对会计工作程序的认识,专业技能得到进一步提高,会计核算能力得到了很好锻炼。由于《中级财务会计》的内容很多,学生的学习压力比较重,为了让学生能专心致志地进行实验,将《中级财务会计》课程综合实验独立设置。这样安排既解决了理论课时挤占实验课时的问题,也避免了学生期末马虎应付的情况,又可以使使学生通过第二次综合的模拟做账对会计知识温故而知新,牢固掌握专业方法和技能。该模块实验可以采用统岗方式,也可以采用分岗方式。统岗方式由每个学生独立完成该套实验作业;分岗方式是将学生分成若干小组,小组成员扮演各种角色,分工合作完成整套实验。分岗方式可以让学生体验到会计工作的岗位协作和岗位牵制,仿真性和情景性优于统岗方式。具体的实验组织可以这样设计,将 5 个同学编成一个小队,分别担任出纳、稽核会计、制单会计、成本核算会计、明细账会计和总账会计。为了配合角色轮换的需要,采用科目汇总表核算程序,而且是每 5 天汇总一次,一个月汇总 6 次,学生按照每 5 天的业务进行角色轮换,通过 6 次轮换,每个同学都

有机会体验到各种角色的岗位工作。各岗位的工作分工如下：出纳负责填写销售发票、支票和登记现金银行存款日记账，编制银行存款余额调节表；制单会计负责根据审核无误的原始凭证编制记账凭证；稽核会计负责审核制单会计编制的记账凭证；明细账会计负责根据审核后的记账凭证登记到明细账上，总账会计每5天汇总编制科目汇总表，并根据科目汇总表登记总账；成本核算会计负责填制要素费用分配表、辅助生产费用分配表、制造费用分配表和产品成本计算单等有关成本核算方面的表格。最终要进行的对账、结账和编制资产负债表、利润表、现金流量表的工作由小组共同完成。

《会计电算化》课程由于采用软件做账，所以综合实验和分阶段单项模块实验可以同时依附于理论教学，学生通过单项模块实验已经对财务软件的功能有所了解并能熟练操作，在此基础上可以将《中级财务会计》实验的资料作为电算化综合实验使用的会计资料进行上机实验，一方面避免了与单项模块实验重复，另一方面让学生了解手工实验与电算化实验在具体核算上的异同。

(4)专业性综合模拟实验。专业性综合模拟实验，是将同一专业的不同知识点或方法、技能综合起来设置的实验。与课程性综合实验相比，它更系统、更有深度，内容更广泛。其培养目标不单纯是核算技能的提高，而是注重学生分析问题、提出问题、处理问题等综合能力的培养，通过综合实验增强学生主动思考能力和自主学习能力。企业资源计划(ERP)是借助于先进的信息技术，以财务管理为核心，集物流、资金流、信息流为一体，支撑企业精细化管理和规范化运作的信息系统。ERP系统集成信息技术与先进的管理思想于一身，成为现代企业的运行模式，反映时代对企业合理调配资源、最大化地创造社会财富的要求，成为企业在信息时代生存、发展的基石。ERP系统为企业加强管理提供了一个强大的平台，目前ERP软件集成了会计专业的主要专业知识和相应的操作技能，融合了基础会计、中级财务会计、成本会计、高级财务会计、管理会计、财务管理等课程知识和技能，在会计本科教学中开设ERP综合实验课程，将财务会计、财务管理、审计、税务筹划等项目的实验融合在一起，培养学生对企业管理、政策法规、会计处理等知识的融会贯通能力，有利于提高学生灵活解决问题的能力。

2. 构建多层次会计实践课程体系。会计实践课程体系肩负着培养训练学生的基本技能、专业技能、专业岗位综合能力和职业综合能力的重担。

会计专业的基本技能主要包括珠算、点钞、会计书法、数字录入、凭证填制和装订整理、报表编制等；专业技能包括出纳实务(电子开票)、纳税申报(电子纳税)、会计软件应用、财务会计、成本会计、审计(计算机审计)、财务管理(计算机财务管理)等知识的应用能力等，这些技能的培养主要落在阶段性单项模块实验和课程性综合模块实验课程中。

专业岗位综合能力训练主要落在专业性综合模拟实验和以职业能力为导向的职业资格培训中，会计专业学生在校期间可以参加电算化证、会计从业资格证、初级会计师职称以

及注册会计师资格的考试，在人才培养方案制定中应以“双证书”制为框架，根据职业岗位要求来设置相应的课程，把职业标准中要求的知识和技能融入到专业教学中，使专业学习与职业资格考有机联系起来，使学生在毕业时拥有双证书(本科毕业证和职业资格证)。

职业综合能力的培养主要落实在专业实习过程中。由于社会竞争不断激烈，无论是实习单位还是用人单位都很难保证给每个新人以充分的岗前培训，这就需要实习生或毕业生预先就具备相应的职业态度和职业素质。因此，职业综合能力的培养重担就落在了学校，学校除了培养学生的专业技能，还应当让学生“学会学习、学会做事、学会做人”。实习是学生全方位接触社会的第一步，为了让学生能走好这第一步，在实习前，一般安排有经验的社会专业人士对实习生进行实习前教育和指引。在实习过程中，学生不仅要将其所学的知识运用到实际工作中，还需要具备沟通和合作能力、表达和理解能力、学习和自我完善能力、耐挫折和应变能力、管理和适应能力，对学生提出了更高的要求。

3. 构建多模式的实验项目体系。目前我国会计实验教学仍是一种以教师为中心的灌输式教学模式，学生按照统一的实验材料，按照老师设定的方法和程序进行实验，每个学生的实验结果基本是相同的。这样低水平的复制活动，是无法承担起培养学生的创新能力的重任的。因此实验课程体系应包括基础验证性实验项目、综合设计性实验项目和创新研究性实验项目的多模式实验项目。

阶段性单项模块实验目的是配合理论教学的需要，通过实验加深对理论知识的理解，属于基础验证性实验项目；课程性综合模块实验和专业性综合模拟实验是对某一阶段的学习进行总结，实验中包括了某一门课程或某几门课程知识的综合运用和多项专业技能的融合，属于综合性实验项目；创新研究性实验项目要求学生自行进行方案设计并进行实验操作，对会计信息的生成过程、结果进行分析和总结。在实验中，学生能真正感受到自己是学习的主人，激发学生浓厚的认知兴趣和强烈的求知欲望，学生通过研究性实验项目，主动思考问题、发现问题并解决问题，有利于充分挖掘学生的潜力，培养其创造性思维能力，这种实验模式适合于在高年级进行。如在大三下学期学生专业实习回来后，开设ERP沙盘模拟实验并组织学生参加ERP沙盘模拟对抗赛、申报大学生创新训练等项目。通过这些项目的训练，启发学生的多向性和创见性，提高学生独立思考能力，分析问题、解决问题能力，全面提高学生的综合素质，培养学生探索问题、解决问题的创新能力。

#### 主要参考文献

1. 杨晓丹,李雄飞.会计学专业课程体系建设的研究.华东交通大学学报,2005;12
2. 任秀梅,赵晓华,杨权力.会计实验教学体系的构建研究.北方经贸,2005;10
3. 古淑萍.会计实验教学模式的改革与探索.中国农业会计,2006;5