

会计专业全真实验教学模式的构建

帅先富

(湖南大学经济与贸易学院 长沙 410079)

【摘要】 目前会计学术界关于实验教学改革的建议,不论是一般原则性解决方案、模拟实验教学方法,还是校企共建实验教学模式,均不能彻底解决会计专业实验教学中存在的问题。笔者认为高校可以通过引入会计专业全真实验教学模式,很好地解决实验教学中存在的问题。

【关键词】 环境变迁 资源配置 全真实验教学模式

一、引言

目前,会计理论界和实务界都已意识到会计专业学生实务操作能力的重要性,并关注和期待着现状的改善。《教育法》明确规定,高等教育的任务是培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才。可见,培养适应社会需要的应用型人才是高校会计教育工作者义不容辞的责任。2007年,中国会计学会会长金莲淑在学术年会上的讲话中特别强调了会计实务操作能力的重要性,指出高校要创新人才培养模式,对于应用型会计专业人才的培养,要坚持理论素养与实务操作并重,使学生在今后的工作中既能快速上手,又具有充足的发展后劲。会计教育要实现以上目标,仅仅依靠理论教学是远远不够的,必须将理论与实践结合起来。

从功能上来说,会计专业实验教学是高校培养应用型会计人才的基本途径。但是从现实情况来看,会计专业实验教学的这一功能还远远没有发挥出来。这样就形成了一个悖论:一方面现实热切地需要会计专业学生提高实务操作能力,而另一方面,由于功能的缺失,会计专业实验教学却与现实需求渐行渐远。

二、会计专业实验教学的功能未能充分发挥的原因

1. 内部资源的配置不合理严重地影响了会计专业模拟实验教学的质量。目前,我国高校会计专业教学存在内部资源配置不合理的现象,主要表现在三个方面:一是学时安排不合理。目前我国会计教育实行的基本上是一种封闭的脱离实践的应试教育模式,重理论轻实践、重知识传授轻能力的培养的现象普遍存在。表现在教学计划上就是理论教学学时偏多,实验教学学时不足。许多高校会计专业实验教学的学时不到总学时的20%,而一般而言,实验教学的学时应占教学总学时的30%以上(常丽,2008)。二是实验教学资源配置不足。近年来,大多数高校都建立了会计模拟实验室,但实验室设施配备不足,承担实验教学的师资水平不高,实验经费偏少。三是实验教学资源配置效率低。近年来也有很多院校在会计专业实验室建设上付出较大代价,但是设立这些实验室的初衷并不是为学生提供服务,而往往是为了应付教育主管部门的检查、验收与评

级,使实验室纯粹成为一种摆设。

会计专业教学内部资源配置不合理,导致会计专业实验教学存在以下缺陷,严重地影响了实验教学的质量:①受师资力量等方面因素的限制,实验资料严重失真。目前实验教材材料与理论教学的练习题一样仍以资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等单项训练为主,割裂了经济业务之间的联系。少量的综合训练经济业务也是由没有从事过实务工作的教师自行编写的,与实务脱节。②资源配置效率低,同时校内市场资源没有得到充分利用,导致实验教学材料在业务范围、难易程度以及会计主体类型的确定上随意性大、受控性低。③受实验教学学时、设备配备、实验经费以及师资力量等方面因素的限制,实验课程以财务会计为主、操作方式以手工为主,复合性差。目前许多高校会计专业模拟实验教学只限于财务会计,不能拓展至财务管理、审计、管理会计等主干课程。而财务会计模拟实验也偏重于手工模拟实验,忽视了计算机模拟实验。这种模拟实验教学教出来的学生毕业后,仍然要经过较长的适应期才能胜任本职工作。

2. 外部环境的变迁要求会计专业社会实习教学“内部化”。会计专业学生的实习现状可分为三种情况:第一种情况,因害怕商业秘密被泄露或虚假会计信息曝光,绝大部分企业不愿接受会计专业实习生,致使我国目前至少有60%的会计专业学生为无法找到实习单位而苦恼。这种现象,我们称之为“失习”。从学生实习报告答辩情况来看,我们发现许多学生的实习报告来自抄袭或杜撰。第二种情况,少数学生有幸找到了实习单位,但很难从事实质意义上的会计实务操作。因为学生去一个单位实习,接触的业务面很窄,填几张凭证、登几笔账,不可能涉及所有基本会计业务。这类学生估计占25%左右。这种现象,我们称之为“半失习”。因此,社会实习教学,看似“身临其境”,实则收效甚微。第三种情况,极少数学生靠父母、亲戚或朋友介绍联系到合适的实习单位并有机会真正接触实质性的会计实务工作,但学生在外实习也存在费用高、不安全等问题。另外,与计划经济时代不同的是,目前用人单位对会计专业毕业生的实务操作能力要求也越来越高。学生报到后,单

位希望其能够立即开展工作。

综上所述,笔者认为,解决会计专业社会实习难问题的唯一出路就是将会计专业社会实习教学“内部化”,即由学校通过有效创办小型校办工厂,引入全真实验教学模式,这是充分发挥会计专业实验教学功能的有效途径。

三、构建会计专业全真实验教学模式的基本思路

通过以上分析我们知道,目前会计专业实验教学存在两个致命的缺陷:一是外部环境的变迁,导致会计专业学生社会实习教学的需求与供给出现了很大的矛盾;二是内部资源配置不合理,导致会计专业模拟实验教学仿真程度不高、受控性低、复合性差,教学效果不佳。这两个缺陷已是一个全国性的问题,我们称之为“会计专业实验教学内外综合缺陷症”。下面笔者以自己起草并获得所在学校评审通过的会计专业全真实验教学可行性方案为例来阐述会计专业全真实验教学模式的基本思路,希望能起到抛砖引玉的作用。

1. 以校办企业——印刷企业为依托。该印刷企业就是实验教学中的会计主体,与一般企业不同,其在经营上具有一定的特殊性。我们创办企业的主要目的是通过合法地与外界进行业务交易,获得真实的原始凭证和让学生了解企业真实的经营过程。盈利不是本企业存在的主要目的,有时为了获得某些珍贵的原始凭证,甚至需要人为地造成少量的损失,这种小于所得效用的损失,我们称之为“有效损失”,如质押贷款利息、人为财产短缺、人为废品损失等。该企业被拟定从事印刷业,主要出于以下三个方面的考虑:①印刷业属于制造业,制造业企业的会计核算为财务会计工作的重点。且其业务较具综合性,以此为基础可以对其他行业的会计核算触类旁通。另外企业的工艺相对较简单,易于学生掌握公司经营过程,投资也较少(约30万元左右)。②企业的产品(如作业本、账本等)可作为教学用品,市场就在校内,营销环节简单,销售费用少。市场确定后,企业经营的业务范围和规模是受控的,这样既便于教师的教学实验设计,也可使项目负责人能够从繁杂的日常经营管理中解脱出来,集中精力考虑实验教学事务而不必过分关注和担心企业的经营状况。③实验教学中使用的原始凭证可由该企业制版彩印,教师和学生人手一份,不必另行花费资金委托加工。

另外,待条件成熟后,还可以增加一些核算难度较大的业务,如通过对公司进行模拟改制,向各会计专业班级的学生模拟发行股票和债券(募集的款项规模要进行严格的控制,并由学校担保,使学生的投资没有风险)。

2. 以实验教学为目的。根据获得的真实原始凭证编制记账凭证,设置和登记账簿,进行成本核算和财产清查,编制会计报表,全面满足学生模拟实验教学和社会实习教学双重需求,使学生能够获得处理实际经济业务的效果,彻底解决目前会计专业实验教学中存在的问题。这是本实验教学模式的主要功能。这种全真实验教学模式能够充分体现实验教学真实性、受控性和复合性等三个质量标准。现以财务会计实验教学为例,说明实验教学中应主要把握好的几个环节。

(1)教师根据教学计划编写实验教学大纲,交学校教务处

审批,印刷企业必须按实验教学大纲的要求组织生产经营活动,特别是要保证获得所需的各种原始凭证。

(2)大一、大二实验教学以手工操作教学为主。大一实验教学需收集约1000张原始凭证,编制约500个记账凭证,涉及会计科目50个左右;大二需收集约1500张原始凭证,编制约600张记账凭证,涉及会计科目60个左右。大三、大四以计算机实验教学为主,经济业务分别与大一、大二相同。每个等级的核算方法和内容要安排合理、先易后难。

(3)一般情况下,只需收集两个会计期间的原始凭证即可:第一个会计期间的教学设计以大一实验教学大纲为准收集原始凭证;第二个会计期间的教学设计以大二实验教学大纲为准收集原始凭证。如果会计环境没有发生重大变化,可以暂停实验教学大纲的设计。企业在此期间可以自行组织生产经营活动,不承担财务会计实验教学的任务。一旦会计环境(如税法、会计准则、会计制度等)发生重大变化,应立即重新设计实验教学大纲,企业按新的实验教学大纲的要求组织生产经营活动。

(4)实验教学时间分别确定在暑假和寒假。企业完成账务处理工作后,将其本会计期间内所有的原始凭证制版彩印后分发给每位学生,人手一份,学生在实验教师指导下进行账务处理,每学年约200个学时。

(5)实习结束后,学生将自己编制的会计凭证、登记的账簿和编制的财务报表与企业的真实资料逐一核对,发现差错,找出原因,并按正确的方法进行更正。

3. 以项目管理为保障。通过对项目进行有效管理,保证印刷项目保值甚至增值,并实现可持续经营,使该实验教学模式有别于传统模式对实验教学经费的纯消耗,具有自我造血功能。这是本模式的一个附带的商业功能。

需要特别指出的是,为了更好地、及时地获得外部原始凭证,该项目需要设立一家或几家辅助公司,这些辅助公司一部分可由印刷企业对其进行投资,另一部分可以是非关联公司,主要经营社会办学(如会计证、会计职称、注册会计师以及研究生等考试培训)、餐饮、超市等后勤业务。辅助公司至少可以在实验教学中起到以下不可缺少的作用:①印刷企业与辅助公司可以进行非货币性资产交换和债务重组业务,使学生掌握这些业务的核算;②印刷企业生产的产品可先卖给辅助公司,便于货款按要求的结算方式及时结算,使学生掌握各种货款结算方式的会计核算;③由印刷企业对某些辅助公司进行投资,这样就可增加长期股权投资业务的核算,否则学生无法接触这种非常重要而又较为复杂的会计核算业务;④印刷企业对辅助公司投资形成了母子公司结构,从而使学生增加了接触合并财务报表业务的机会。

主要参考文献

1. 陈小林,高滨.中国会计教育改革的历程、经验与未来发展——中国会计学会会计教育专业委员会2008年年会会议综述.会计研究,2008;10
2. 刘永泽,池国华.中国会计教育改革30年评价:成就、问题与对策.会计研究,2008;8