

# “双向思维教学法”在会计教学中的应用

王福英(教授) 侯新 信莹

(沈阳化工大学经济管理学院 沈阳 110142)

**【摘要】**笔者根据多年的会计理论教学和会计实务工作经验,在会计教学过程中总结出“双向思维教学法”。本文对“双向思维教学法”进行了介绍,并举例进行了应用说明。

**【关键词】**双向思维教学法 会计教学 正向思维教学 逆向思维教学

## 一、“双向思维教学法”简介

双向思维教学法包括正向思维教学法和逆向思维教学法,是将两种思维教学方法结合起来灵活运用的教学方法。正向思维教学法是指按照会计教材的内容顺序(也是企业会计核算流程顺序)来组织教学,是由会计核算原因到会计核算结果的思维教学。这种教学方法的思路是:经济业务→会计凭证→会计账簿→会计报表。逆向思维教学法是指按照与企业会计核算流程顺序相反的顺序来组织教学,是由会计核算结果到会计核算原因的思维教学。这种教学方法的思路是:会计报表→会计账簿→会计凭证→经济业务。双向思维教学法可拓宽学生的思维领域,促进学生思考,使学生对会计知识的理解、掌握更加扎实、灵活、透彻。

## 二、“双向思维教学法”应用举例

1. 编制会计凭证环节。编制会计凭证环节中的正向思维教学是教授学生根据发生的经济业务、取得的原始凭证来编制记账凭证,然后进行会计处理,即:经济业务→会计凭证(记账凭证或会计分录)。逆向思维教学是教授学生根据会计凭证(记账凭证或会计分录)分析、描述发生的经济事项,即:会计凭证(记账凭证或会计分录)→经济业务。

比如,企业管理部门购买办公用品 1 000 元,以现金支付。根据发生的这一经济事项,教授学生编制会计分录:借:管理费用——办公费 1 000;贷:库存现金 1 000。这是正向思维教学下根据发生的具体经济业务编制会计分录。

反过来,随意给出会计分录:借:管理费用——办公费 1 000;贷:库存现金 1 000。让学生根据这一会计分录来分析、描述发生的经济事项:企业管理部门以现金 1 000 元购买办公用品。这就是逆向思维教学。

再如,企业销售产品给甲公司,收到货款 100 000 元,增值税销项税额 17 000 元,款项尚未收到。根据这一发生的经济业务,教授学生编制会计分录:借:应收账款——甲公司 117 000;贷:主营业务收入 100 000, 应交税费——应交增值税(销项税额)17 000。这是正向思维教学。

反过来,给出上述会计分录,让学生分析、描述发生的经济事项:企业销售产品,价款为 100 000 元,增值税 17 000 元,

总应收款项为 117 000 元但尚未收到。这是逆向思维教学。

2. 登记会计账簿环节。登记会计账簿环节中的正向思维教学是教授学生根据填制的记账凭证(会计分录)登记明细账和总账,即:会计凭证→会计账簿。逆向思维教学是教授学生根据账簿记录分析可能的会计分录和经济事项,即:会计账簿→会计凭证。

比如,根据记账凭证(会计分录):借:应收账款——甲公司 117 000;贷:主营业务收入 100 000, 应交税费——应交增值税(销项税额)17 000。老师教授学生登记“应收账款——甲公司”明细账借方 117 000 元,登记“主营业务收入”明细账贷方 100 000 元,登记“应交税费——应交增值税(销项税额)”明细账贷方 17 000 元,这是正向思维教学。

而根据各账户的发生额记录,老师教授学生分析其会计分录及经济业务,如“应收账款——甲公司”明细账借方记入 117 000 元,那么要分析其对应的记账凭证即会计分录可能是什么样的、可能涉及哪些账户或会计科目、是什么样的经济业务等,这是逆向思维教学。

3. 编制会计报表环节。编制会计报表环节中的正向思维教学是教授学生根据账簿记录编制会计报表,即:会计账簿→会计报表。逆向思维教学是教授学生根据会计报表中的各项数据分析账簿记录,分析这些记录根据哪些账户得到,即:会计报表→会计账簿。

比如,库存现金、银行存款、其他货币资金三个总账账户的余额分别为 500 元、800 000 元、20 000 元。根据这三个总账账户的余额,老师教授学生确定会计报表中货币资金项目的金额为 820 500 元,这是正向思维教学。

反过来,根据会计报表中货币资金项目的金额 820 500 元,分析其由哪些账户金额构成、与哪些账户有关(这里与库存现金、银行存款、其他货币资金三个总账账户有关)、账户中的记录如何,这是逆向思维教学。

双向思维教学法在具体会计教学中的应用主要体现在上述三大环节。

## 三、运用“双向思维教学法”应注意的事项

1. 处理好正向思维教学与逆向思维教学的关系。正向思

# 《财务管理》课程双语教学问题研究

## ——基于国内外联合办学形式

肖彦钟燕

(桂林理工大学管理学院 广西桂林 541004)

**【摘要】** 本文对国内外联合办学形式下的《财务管理》课程双语教学的有关方面进行了探讨,同时提出了提升《财务管理》课程双语教学效果的建议。

**【关键词】** 《财务管理》课程 双语教学 教学模式 教学手段

### 一、教学目标和教学要求

与英语教学或者专业英语教学的目标不同,国内外联合办学形式下的《财务管理》课程双语教学的目标是语言目标、专业知识目标和英语思维目标三者的集合,即在掌握专业知识的同时培养英语思维,提高英语的听、说、读、写能力,引导学生接触更多的英文文献和英文资料,全面掌握财务管理的专业知识和技能,了解财务管理专业的前沿动态,培养学生专业学科领域中综合运用英语的能力,为学生今后适应全英文的教学环境和国外的教学方法、顺利完成学业打下良好的基础。

教学要求包括:①注重教学衔接性,包括教学内容的衔接、教学方式的适应、英语思维方式的培养等;②对师生的专业水平和英语水平的要求,英语水平的要求一般高于非合作形式下的要求,教师的英语表达能力十分重要。

思维教学和逆向思维教学是相辅相成、相互促进的。首先,正向思维教学是逆向思维教学的前提和基础。在会计教学中,首先开展正向思维教学,即按照经济业务、会计核算流程顺序组织教学,这符合会计学内在逻辑顺序及企业会计核算流程顺序,符合初学者的思维模式,便于学生学习、理解和掌握;然后,在正向思维教学的基础上开展逆向思维教学,使学生更加灵活、透彻地理解和掌握有关知识。逆向思维教学能起到强化正向思维教学的作用。通过逆向思维教学,由结果分析原因,进一步拓宽学生的思维领域,活跃其思维方式,使学生对会计知识掌握得更加扎实、理解得更加透彻、运用得更加灵活。

2. 将正向思维教学法和逆向思维教学法有机结合起来。如前所述,逆向思维教学包括各个环节的逆向思维教学和整体逆向思维教学。在教学中,首先侧重于各个环节的正向思维教学和逆向思维教学,进行正向、逆向反复训练。比如,“经济业务 $\rightarrow$ 会计凭证”环节的双向思维教学就是反复训练根据发生的经济业务编制记账凭证、根据编制的记账凭证分析经济业务,达到对经济业务处理、会计凭证填制的熟练。在对各环节熟练掌握的基础上进行整体、连贯的正向思维教学和逆向

### 二、教学模式的选择

教学模式主要包括:①半外型。这种模式属于双语教学模式的一种初级形式,即采用外文教材、外文和中文混合的板书或课件,教师采用汉语讲授。②混合型。这种模式采用外文教材、外文板书或课件,教师用外文与汉语交错进行讲授。③全外型。即采用外文教材、外文板书或课件,教师采用全外文讲授。教学模式的选择要为实现教学目标服务,要与学生的英语水平相适应。结合一般高校学生英语水平的情况,我们认为基于国内外联合办学形式的双语教学模式可以先选择“半外型”,随着学生对双语教学模式的适应情况逐步向“混合型”过渡,在“混合型”模式下还可以根据情况调整中英文讲授比例。

### 三、教材与教学内容选择

1. 教材的选择。目前,我国高校《财务管理》课程双语教材主要有原版(影印)教材、改编教材和自编教材三种。考虑到

思维教学,即综合应用双向思维教学法,达到“经济业务 $\rightarrow$ 会计凭证 $\rightarrow$ 会计账簿 $\rightarrow$ 会计报表”的连续、完整的训练。在会计教学中,将正向思维教学法与逆向思维教学法结合起来,即采用双向思维教学法,这能使学生对会计知识的掌握更加灵活、扎实,达到事半功倍的效果。

#### 主要参考文献

1. 王珏.《中级财务会计》教学方法研究.企业导报,2009;10
2. 何丽霞,何丽君.浅谈课堂教学中的问题设计.教育探索,2008;9
3. 余文森.有效课堂教学的基本要素.教育发展研究,2007;14
4. 李如密,刘文娟.课堂教学问答艺术探讨.教育科学研究,2009;4
5. 安蓉,王梅.高等教育课堂教学中问题式学习的应用.江苏高教,2007;2
6. 吴晓静,傅岩.智慧课堂教学的基本理念.教育探索,2009;9