

《基础会计学》现行教材的弊病 及新教材编写构想

汪本强(博士) 巫绪芬 魏朱宝(教授)

(合肥学院 合肥 230009)

【摘要】 现行《基础会计学》教材的定位发生了“错位”,导致教师的误读、误导以及学生的误解,不利于培养学生的学习兴趣。本文认为,《基础会计学》应以向信息需求者提供决策有用信息为核心建立教材架构,以企业的实际案例为主导充实教材内容。

【关键词】 基础会计学 教材 教学

教材是重要的课程资源,是落实教学大纲和实现教学计划的重要载体,也是教师进行课堂教学的主要依据。《基础会计学》是会计学专业一门操作性很强的必修课程。让学生走上工作岗位后熟练地进行会计核算、编制会计报表以及基于报表信息分析经济状况,既是《基础会计学》最基本的教学目标,也是《基础会计学》教材编写的出发点和落脚点。尽管我国现行的《基础会计学》教材已出现“国家精品课程教材”、“省级精品课程教材”、“国家‘十一五’规划教材”、“省级‘十一五’规划教材”等多种版本,并且各个版本教材的内容也越来越丰富,但以工业企业的会计核算为背景,依次编入会计基本概念和原理、记账方法、会计凭证、会计账簿、会计账务处理流程、财产清查、会计报表和会计组织形式等,仍是这类教材的共同特征。教学实践表明,现行《基础会计学》教材不利于培养学生的实际操作能力。为此,本文从能力导向的会计专业人才培养目标出发,在对现行《基础会计学》教材进行分析的基础上,提出了《基础会计学》教材的改革和编写构想。

一、对现行《基础会计学》教材的分析

1. 教材目标定位不利于学生学习兴趣的培养。笔者认为,现有版本众多的《基础会计学》教材在目标定位上存在“错位”。《基础会计学》作为一门理论性、实践性都非常强的会计学入门课程,在整个会计学专业教育中扮演着非常重要的角色。该课程的目标和内容设计既直接关系到学生对整个会计学科的基本印象,又关系到能否激发学生对会计学科的学习兴趣,以及能否为将来的系统学习打下坚实的基础,其重要性不言而喻。然而,现行《基础会计学》教材的目标定位无一例外都是从培养会计专业人才的基本技能出发,教材架构几乎大同小异。

2. 教材目标定位发生了“错位”,违背了学生的认知规律。《基础会计学》课程目前几乎是所有经管类专业的必修课程,而现行的《基础会计学》教材却将其定位于会计学专业使用,忽略了非会计专业的使用需求。这种教材目标定位方法与学生的认知规律相违背。无论是会计学专业学生还是非会计

学专业学生,最初对他们的本能定位只能是非会计专业人才,他们都是从对会计毫无认知的“门外汉”逐步过渡成为会计专业人才,这是一个循序渐进的过程。如果将《基础会计学》教材的目标定位于会计学专业学生使用,据此目标编写的教材,内容上既不能满足非会计专业学生的学习需求,同时又不能很好地满足会计专业学生的学习需求。实际上,不分“青红皂白”地将大量详细的会计核算方法编入《基础会计学》教材,对于非会计专业学生来说几乎没用;就会计学专业学生而言,在对整个会计学科框架没有基本认识之前,过早进入非常程序化的操作层面来学习会计理论,会让学生产生一种“先入为主”的认识,即认为“会计就是以借贷记账方法为工具的‘记账、算账、报账’等简单程序性工作”。这实际上既违背了会计学既是管理科学又是管理艺术的学科性质,又与学生的认知规律和专业培养目标相违背。

3. 以“会计基本理论+会计核算方法”作为教材编写架构,易使初学者产生认知偏差。现有的《基础会计学》教材编写架构呈现两种态势:要么几乎没有理论,要么在前几章“堆积”理论,其中后者所占比例超过90%。就后一类教材而言,教师在实际教学中会发现,如果教师将所谓的会计涵义、学科框架、会计目标、会计特点、会计前提、会计原则、会计要素、会计等式等“一股脑”集中讲授给学生,课堂上和教材中“充斥”大量的会计学专业名词,这种看似“深奥的理论”、“晦涩难懂”的名词往往会使学生“误解”《基础会计学》的知识难以掌握,从而导致其丧失学习《基础会计学》的兴趣。同时,如果过分强调技术层面的会计核算方法,这既可能产生教材内容与“会计基本理论”难以有效衔接的问题,又有可能导致学生对会计专业的认识产生偏差。可见,以“会计基本理论+会计核算方法”架构编写的教材易使初学者对会计学科和会计专业的认识产生偏差。

4. 教材目标定位“错位”的直接影响:教师误导、误读以及学生的误解。现有《基础会计学》教材的错误定位,误导了大批《基础会计学》的授课教师:既然《基础会计学》就是“会计基

本理论+会计核算方法”,那么整个教学环节就以“会计基本概念+具体操作流程”的讲解为主。这样操作的后果是:教师还没来得及介绍会计报表,课程就已接近尾声。正因为如此,现阶段高校里很多年轻教师都抢着讲授《基础会计学》课程。可想而知,基于这类教材和师资组织的《基础会计学》教学,会使大批非会计学专业学生不知会计在经济管理中的作用体现在何处,不了解为什么要学习这门课程;而会计学专业学生要么到毕业还没有入门,要么在初始错误的定位下,将会计专业课程的学习重心变成编制“会计分录”,且在实务操作中生搬硬套“会计分录”。许多学生学完《中级会计学》课程后,只会对会计主体的基本业务进行确认、计量,只知如何做,不知为什么这么做,不知所做的“会计分录”意义何在。

二、新的《基础会计学》教材的编写构想

1. 教材定位:由会计信息供给向会计信息需求转变。会计被认为是一种管理工具,是一种提供信息的途径,是一个经济信息系统或是一种管理活动。鉴于此,《基础会计学》教材的目标应定位于:让会计信息使用者对会计报表有充分的了解,帮助信息使用者掌握分析会计报表所必需的会计知识;着眼于会计信息使用者,彻底改变现有教材定位于会计信息供给者的状况。

新的教材从学生本能定位出发,以降低学生初学的难度:一方面,将学生定位为一位决策者,极大调动学生学习会计知识的积极性;另一方面,以会计报表的认知为目标,帮助学生建立对“会计”较高层次的认识。

为了实现新的教材定位目标,笔者认为,需要对现行的《基础会计学》、《中级会计学》及《会计制度设计》课程内容进行重新调配:对于具体的程序性技术,例如会计业务流程等内容归入《会计制度设计》课程;与确认会计信息紧密结合的凭证、账簿等内容归入《中级会计学》课程。现行的《基础会计学》与《中级会计学》的教材内容分配界限模糊,很多学生搞不清《基础会计学》与《中级会计学》存在何种关系。

2. “以向信息需求者提供决策有用信息”为核心建立教材架构。新的教材以会计目标为核心建立教材架构,教材构建的重心放在会计信息使用者(学生)运用会计信息进行决策的能力培养上。教材框架为:在对会计信息系统框架包括财务会计信息和管理会计信息进行概括性介绍的基础上,主要站在外部信息需求者(投资人、债权人等)的角度,重点介绍会计信息系统。

新教材的整体架构以“会计目标”为导向,以资产负债表、利润表和现金流量表为主线,以财务会计概念框架为基础,将会计信息系统中的会计要素及其之间的相互关系、专业术语,以及在特定环境下如何应用会计原则、概念、规则和标准等置于会计报表范围内。

3. 以企业实际案例为主导构建教材内容。会计学科具有独特的理论、方法与技术体系,对会计学专业课程的教学,除

了应把握所有课程教学所存在的共性外,还应弄清其存在的一些特性。把握会计学专业课程教学的独特性,是有效进行会计学专业教学、培养高素质会计专业人才的关键。鉴于此,新教材的内容设计应摒弃枯燥乏味的理论陈述,以生动、活泼、通俗易懂的语言讲述贴近生活的实际案例,作为教学载体。初步设想如下:选择以一个中小型制造类企业和一个中小型服务类企业为范例,探究其实际经营过程产生的各种会计信息,并通过选取大量的主题案例作为补充,让学生在交流、思考、分析、探究中认识会计要素、会计账务处理流程、会计信息需求、会计信息获取路径等会计学相关知识,加深学生对会计信息的理解并正确认识会计信息系统。

三、新的《基础会计学》教材的内容设计

为了实现上述新的《基础会计学》教材编写构想,教材内容可以引入大量的企业实际案例。总体而言,教材内容可以设计为如下四个模块:

第一部分,编写会计信息整体框架。考虑到学生此时还不具备足够的分析判断能力,在这里拟以许多小企业的实际案例穿插介绍会计相关信息。案例设计避免过于复杂,争取在轻松愉快的案例讲述氛围中穿插介绍会计信息的传输途径、使用工具、表达方式等相关内容,避免堆积使用大量的会计专业术语使初学者产生恐惧心理,调动学生学习会计知识的积极性。需要注意的是,这里设计的案例绝不能等同于现有教材中为了简单应用而举的“例子”。

第二、三部分,分别编写有关资产负债表和利润表的内容。两张报表的解读是该教材编写的重点内容。在教材实际编写过程中,应将两张报表具有密切联系的会计核算内容,如存货与销售成本、固定资产清理与折旧、利润核算与利润分配等,作为这部分编写的重点,以使初学者在认知会计报表的同时掌握必备的会计基础知识、会计基本概念和会计基本规范。

第四部分,编写有关现金流量表的内容。该部分内容主要帮助学生充分认识现金流的重要性,了解现金流量表与利润表的不同作用,学会解读利润表与现金流量表,并以案例的形式帮助学生在脑海中“建立”三张会计报表的整体轮廓,使其初步掌握和理解财务分析的基本方法。

总之,基于上述目标定位、编写构想和内容设计而编写的《基础会计学》教材,不仅可以使学生在形象、具体、可感条件下掌握《基础会计学》的基础理论知识,而且符合经管类专业的教学规律和学生的认知规律,同时有利于提高学生的知识应用能力、问题处理能力和实际应变能力,进而使学生的综合素质得到培养与提升。

主要参考文献

1. 刘宗盛.从结果到方法,构建新的基础会计教学体系.管理科学,2009;3
2. 杨仲杰.谈现行基础会计教材的改进.财会月刊(综合版),2007;9