

# 基于建构理论改进非会计专业会计教学

代冰彬(博士)

(北京第二外国语学院 北京 100024)

**【摘要】** 本文以建构理论为基础,分析了非会计专业会计学在教学目标、教学内容和教学方法方面存在的问题,并提出了相应的改进措施。

**【关键词】** 建构理论 非会计专业 会计学教学

作为教育部确定的9门核心课程之一,会计学课程是经济管理类学科体系的基石。大多数企业管理者也认同会计学知识对企业中非会计岗位的作用,在非会计专业本科教学计划中,加入会计学知识相当重要(赵莹、曹峥,2006)。无论是从学科体系来看,还是从实际需求来说,会计学课程的重要性都是不言而喻的。但是我们发现非会计专业会计学课程的教学效果不尽如人意。这并不是因为学生没有意识到会计知识的有用性,相反,绝大多数学生认为会计学知识很重要,但就是无法提高学习的积极性和主动性。

本文将以建构理论为基础,深入探讨其中的原因,并提出相应的解决方案。

## 一、基于建构理论的知识观修正教学目标

在传统非会计专业会计学课程的教学过程中,并没有严格区分非会计专业和会计专业的教学目标,在教材选择、课时安排、教学内容、教学方法等方面也沿用会计专业的教学模式,没有体现专业差异。事实上,会计专业和非会计专业对会计知识的需求是不一样的。对会计专业的学生而言,学习会计知识的目标是要成为具备会计专业知识和实际操作技能的专门人才;而非会计专业的学生而言,学习会计知识的目标是成为能理解、使用会计信息并与会计人员进行良好沟通的复合型人才。在教学中不明确会计专业学生和非会计专业学生的学习目标,将非会计专业学生的学习目标简单地等同于会计专业学生学习的目标会削弱非会计专业学生学习会计知识的积极性。非会计专业的学生会认为会计知识和自己没有很大关系,从而慢慢失去主动学习的兴趣。

建构理论认为,知识并不是纯粹客观地反映现实,它只不过是人们对客观世界的一种解释、一种假设。这就意味着,它不是某一问题的最终答案,必将随着人们认识程度的深入而不断变革,出现新的解释;它也不能提供对任何问题都适用的方法,必须针对具体问题对原有知识进行再加工和再创造;它不能独立于个体之外,对某一特定知识,学习者将基于自己的背景重新构建,因此不同的人未必拥有同样的理解。

根据建构理论可知,知识是不能传递的,必须通过学习者的主动建构才能获得。所以在教学过程中,必须充分调动学习

者的主动参与意识。在教学时,应先基于学生的学习环境制订相应的教学目标。设置与学生内在需求一致的教学目标,才能促使学生进入教师的会计教学情景之中,激发学生主动构建会计知识的热情。非会计专业的会计学教学目标在于培养看得懂会计信息、善于与会计人员沟通的复合型人才,因此其会计课程的教学目标就应该是帮助学生构建会计信息的整体框架。即以会计报表为核心,了解会计报表的理论基础、生成过程,掌握分析并运用报表信息作相关专业决策的技能。

## 二、基于建构理论的学习观完善教学内容

在传统的非会计专业会计学教学过程中,教学内容是在介绍会计核算基本知识后,介绍基本会计业务的核算和实际操作,涉及填制凭证、登记账簿、财产清查、编制会计报表等会计环节。对此,许多研究学者提出了异议,并提出了很多改进建议。权英淑(2003)提出仅讲授原理是不够的,还必须加入财务会计、成本会计、管理会计等方面的内容,并着重强调会计报表结构、报表构成要素、报表分析和应用。魏晓卓等(2007)提出应增加内部控制方面的内容。钟红英(2008)认为应以财务会计报告为核心,说明会计报告产生的原因、方法、过程、后果及评价,以及会计报表的使用者如何利用会计报表。刘勇(2003)认为应根据不同专业的需要,专门设置相关章节确定不同专业的教学侧重点。赵莹等(2006)则认为,应该仍以会计循环、财务会计为主体,但引导学生就某一专题进行自主学习和研究。

建构理论强调,学习者不是空着脑袋进入学习情境中的。在日常生活和以往各种形式的学习中,学习者已经形成了有关的认知经验,即使有些问题他们从来没有接触过,没有现成的经验可以借鉴,但他们还是会基于以往形成的认知经验对问题进行解释。因此,学习不是学生被动接受信息的过程,而是由学生自己构建知识的过程。学生不是被动地接受信息,而是以个人原有的认知经验为基础,对外部信息进行主动的选择、加工和处理,构建自己的理解。这意味着,知识的构建无法由他人替代,学习也不是简单地信息积累,而是新旧认知经验的冲突,以及由此引发的知识结构的重组。因此,获得知识的多少取决于学习者根据自身经验建构有关知识的能力,而不

是取决于学习者记忆知识的能力。

基于建构理论,非会计专业会计学的教学目的是帮助学生构建对会计信息整体的理解。在构建过程中,不能脱离学生的主动行为,也不能脱离学生原有的知识架构。因此,在教学内容的安排上,一方面应结合教学目标,另一方面也需要考虑学生固有的知识储备。非会计专业学生在学习会计学之前,很少接触会计方面的专业知识,但对资产、负债、收入、费用、利润等会计要素已经有了一些基本了解,但尚未形成一个完整的知识体系。同时,由于非会计专业的会计学课程一般安排在专业课程之后,因此非会计专业学生对本专业相关知识已有所了解,但还不能将会计知识与本专业知识联系起来。

因此,首先应以会计报表为核心,介绍财务报告对经济社会的意义、财务报告理论基础、财务报告的编制过程、财务报告的分析方法以及财务报告舞弊对社会经济的影响。对传统会计学课程中强调的会计凭证、会计账簿、财产清查、账户分类以及账务处理程序可以不做重点要求,但对于会计要素之间的平衡关系、基本经济业务的会计处理、账户之间的流转、成本及利润的计算、各会计科目对企业财务状况和经营成果的影响,应要求充分理解和熟练掌握。因为这些内容涉及会计报表各项的信息来源,只有熟悉这些知识才能深刻理解财务报表、进行财务分析。

其次,在介绍财务报告的意义、理论基础和编制过程时,必须充分考虑非会计专业学生会计基础知识的储备不足,帮助学生逐步理解企业经济业务流程,熟悉会计语言,并熟练掌握基本的会计处理方法。在此基础上,讲解财务报告的分析方法以及财务报告舞弊的影响时,可结合学生的专业背景予以引导,帮助学生充分利用已有的知识经验,将会计知识纳入个人的知识体系中。比如,对市场营销专业的学生,侧重引导其掌握净资产回报率、应收账款周转率等盈利能力和营运能力方面的财务指标;而对旅游管理专业的学生,则帮助其理解旅游或酒店业的生产运营和财务指标上的特殊性。

### 三、基于建构理论的教学观改进教学方法

传统的会计学课程教学重视学生的学习过程,关心教材的知识结构和逻辑体系,但很少注意知识在学生头脑中的重新构建,忽略了学生学习能力的培养。建构理论认为,教学不仅仅是知识的传递,更是知识的处理和转换。教师不应当无视学生已有的认知经验,简单强硬地从外部实施知识的“填灌”,而应当以学生原有的认知经验为基础,引导学生构建新的知识结构。因此,教师不再是传统地传递知识的权威,而应该是学生学习的伙伴,构建新的知识结构的积极引导者。教师的任务在于给学生创造符合教学内容要求的情景,提示新旧知识之间联系的线索,并创设一种良好的学习环境,使学生在良好的学习环境中通过实验、独立探究、合作学习等多种方式学习会计知识。基于建构理论,理想的学习环境应当包括情境、协作和交流、意义建构四个部分。

1. 情境。在教学设计中,创造良好的学习环境是最重要的一个环节。比如,对非会计专业的学生而言,理解企业经营环境和生产流程是非常重要的,但在传统的会计学教学过程

中,学生对会计环境的理解依赖于教师的口头描述和个人想象,这显然是不够的。为了创造有利于学生构建新知识的情境,教师可以带学生去企业中进行学习,参观仓库、生产车间、管理部门、销售部门、财务部门,感受真实的会计环境。如果没有这样的条件,也可以利用多媒体这一教学工具,给学生直观的感受,为其建构新知识提供生动的背景。

2. 协作和交流。协作和交流应该贯穿于整个教学过程,教师与学生之间、学生与学生之间通过合作交流共同完成教学任务。比如,在教学中可将学生按采购部门、生产部门、销售部门、人事部门、财务部门、管理部门、董事会等分成若干小组进行讨论,这样不仅能使学生亲身体验企业的经营环境,而且通过组内成员的讨论,能加深其对生产经营各环节中会计知识的理解。小组讨论有助于调动学生学习会计知识的主动性,在不断的释疑、讨论中掌握相关知识,并使教师成为学生学习的参与者和促进者,学生与学生之间由原先的竞争关系变为合作伙伴关系。

3. 意义建构。所谓意义建构,就是帮助学生当前学习内容所反映事物的性质、规律以及该事物与其他事物之间的内在联系得到较深入的理解。在非会计专业的会计学教学中,教师使学生处于会计情境中,并帮助其利用协作和交流的手段了解相关知识,其目的就是为了建构学生的会计意识和会计思维。比如,为了深入了解会计信息的意义和特征,教师可在传统教材列举的制造业会计案例基础之上,更进一步引导学生结合相关专业背景,从常见的制造业会计环境延伸至旅游、会展、饭店等相关行业的会计环境,以有关案例为背景,借助师生之间、同学之间的交流讨论,研究不同行业中的会计信息的差异。通过这种方式帮助学生对会计的特征、规律以及会计与行业、岗位之间的联系有更深入的了解,真正形成会计思维。

### 四、小结

在非会计专业开设会计学课程非常有必要,这有助于培养既具备专业素质又具有会计思维的复合型人才,有助于提高整个社会各行业各职能部门经济决策的有效性。但如果基于传统的教学观念进行教学,将无法有效实现上述目标。因此,在教学过程中,应考虑非会计专业与会计专业对会计知识需求侧重点的不同及非会计专业学生已形成的知识结构,在此基础上创造良好的学习环境以帮助学生形成自己的会计思维,并且培养他们自主学习、协作沟通、发现并解决问题的能力,最终真正实现非会计专业会计学课程的教学目标。

#### 主要参考文献

1. 钟红英.大学非会计专业会计学课程教学研究.中国管理信息化,2008;3
2. 魏晓卓,吴君民.高校非会计专业会计学课程教学改革探析.成都信息工程学院学报,2007;1
3. 陶水莲.非会计专业会计课程教学研究.财会月刊(综合),2005;6
4. 王珍义,徐雪霞.高校非会计专业会计教学的改革与思考.经济研究导刊,2009;2