本科会计教育改革的新思路

颜淑姬

(浙江工商大学财务与会计学院 杭州 310018)

【摘要】本文从经济全球化、信息网络化和企业会计准则出台这样一个背景出发,分别从教育目标、教育模式及课程设置三个方面阐述了本科会计教育改革的思路。

【关键词】教育目标 教育模式 课程体系

财政部于2006年2月颁布的企业会计准则体系于2007年1月1日在上市公司实施后,对会计专业教学提出了改革的要求。本文结合笔者以往教学的体会,就会计教育目标、教育模式及课程体系设置三方面谈一些初步的认识。

一、重新定位本科会计教育的目标

目前各高校提出的会计教育目标基本定位是培养具备经济管理及财务会计等方面知识、熟练掌握企业会计决策、管理技能的管理人才。虽然与前一阶段的"专才教育"相比,这种定位更清晰了,它在能力和知识范围的广度和深度上的要求都有所提高,但与熟悉国际贸易规则的,掌握金融、贸易、管理、法律等方面知识的国际化会计人才的要求还有一定的差距。

依笔者之见,会计教育目标可以重新界定为:培养适应经济全球一体化需要、满足会计国际趋同要求的复合型会计人才。这意味着本科教育的重心应该转向素质和能力的培养,而不单纯是知识的传授。在这一目标导向下,应该重在培养学生基本能力,包括专业学习与研究能力、组织管理能力、社会活动能力、务实求是和创新能力,使学生就业后能够不断地通过自主学习更新知识,满足未来日益复杂的会计工作要求,成为可持续性发展的会计人才。

二、改革现有的会计教育模式

1. *强化理论教学,注重学习能力的培养。*2006年颁发的企业会计准则体系是参照国际会计准则按原则导向原则制定的,其优点是简明扼要,应用完善的概念框架反映准则的基本确认、计量和报告要求等,它要求会计人员有较高的职业判断力。这种客观环境下,对会计人员的职业判断力、应变能力提出了更高的要求。在新的形势下,会计教学不应以单独传授知识为导向,应以原理为导向,注重会计理论教学。只有这样才能培养理论基础扎实、有较高职业判断力的会计人才。

按现有的课程设置体系,以理论为导向的会计教学,可以在中、高级财务会计课程中加大理论教学比重,做到既注重能力的培养又传授知识。一方面,将初级会计课程已经介绍的基本理论等部分,结合会计实务再次介绍,使学生扎实地掌握会计理论;另一方面,将原来在研究生层次专门作为会计理论课的部分内容下放到本科层次,结合会计要素进行介绍,使学生不仅理解各项具体准则,而且掌握准则背后隐含的基本理念,既知其然,又知其所以然,牢固地掌握知识。

2. *改革教学方法。*目前以教师为主角的教学模式和以分数为衡量标准的考核模式不利于激发学生的学习激情、思维活力以及创新精神。因此,笔者建议在本科教学中也可以多借鉴研究生教学中所采用的启发式、讨论式、研究式等教学方法,提倡师生间平等自由地探讨,培养学生学习的主动性、积极性和分析问题、解决问题的能力。只有不断地交流沟通才能激发灵感的火花,产生新的想法和创意。

3. *重视案例教学,在实务中有意识地培养学生的职业判断能力。*案例教学法是以"行为导向"为理论基础的现代教学方法,它强调在教学中将教与学视为一种社会交往训练。通过这种训练,促使师生相互交流,培养学生的学习能力、社交能力和职业判断能力。由于案例教学法将学生摆到了学习主体的位置,因而可以调动学生学习的积极性,为分析案例,学生们必然要开动脑筋,反复思考,从而提高其分析问题、解决问题的能力。案例的商议、讨论有助于锻炼学生的口头表达能力和有助于提高其与人打交道的技巧。

4. *教学内容应注重学科间的渗透,培养复合型人才。*适应经济全球化的会计人才,不仅要精通会计理论和信息技术,还要熟悉经济学、管理学、法学、财税学及国际贸易等方面的理论和实务。传统的会计教育只要求学生掌握会计基础知识和基本技能,忽视相关知识的渗透和综合素质的培养。随着会计环境的变化,单一型人才应变能力差、职业判断能力弱的缺陷已经显露出来。会计学科虽然具有很强的专业性,但其受客观环境影响会涉及其他学科的诸多理论,如:经济学的成本理论、信息理论、多元化环境管理理论、金融学的资本市场运行理论、法学理论等等。虽然本科层次已经开设经济学、管理学等相关课程,但由于只是孤立地讲授每门课,并没有很好地注重其间的理论关系、逻辑关系,降低了学生对会计理论理解掌握的程度。因此,会计专业的教师应该结合各相关学科的有机联系加以引导,使会计教学的理论导向能够真正到位,例如在讲授成本管理会计理论时引导学生利用经济学的成本理论,在讲授会计控制时可以引入目前战略管理中的一系列分析工

具,如 SWOT 分析以及平衡计分卡等,以探求在会计学中的应用,使学生真正在较高的理论层面上学习会计,达到以理论为导向培养会计人才的教学目的。

三、改革和完善目前的课程设置体系

1. 专业必修课。我国目前是以会计学的基本内容来设置专业主干课程的,主要有:基础会计、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计电算化、经济法等。在会计准则变化的新形势下,应对相关课程的内容进行重新界定和整合。

(1)基础会计是会计专业的入门课程,其重点介绍基本概念和理论,只要按照 2006 年颁布的《企业会计准则》变化的内容进行调整即可,相对比较简单。

(2)重新界定中级财务会计以及高级财务会计的内容。目前划分中级财务会计和高级财务会计的内容主要考虑以会计假设为核心的会计理论体系和会计事项的普遍性,这是不够的,还应考虑两者之间的衔接。因此,综合各因素,笔者认为可以有选择地将金融工具的确认和计量、金融资产转移、金融工具列报、套期保值、所得税、股份支付、企业年金基金、生物资产、企业合并、合并财务报表、分部报告、关联方披露等具体准则的内容放入高级财务会计;而存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、收入、投资性房地产、租赁、职工薪酬、非货币性资产交换、债务重组、资产减值、或有事项、借款费用、会计估计变更和会计差错更正、财务报表列报、现金流量表、中期财务报告、资产负债表日后事项和外币折算等内容可在中级财务会计中介绍,并要结合相关的理论进行讲解。

伴随着一系列具体会计准则的颁布以及市场经济体制推进衍生出的新的经济业务,增多的内容已不是一本中级财务会计教材和一本高级财务会计教材所能容纳的,全面讲授已不可能,教师在授课时应注重将新准则与原制度的内容及方法进行比较,突出解析难点、启发思考、提供参考资料,其余大部分内容可以由学生自行理解、把握和总结,切忌面面俱到。

(3)整合中级财务会计和高级财务会计的内容。现行中级财务会计一般按会计要素对内容进行安排,但是一般经济业务的账务处理往往涉及多个会计要素的确认和计量,这样不仅会造成相同经济业务在不同章节体系中的重复论述,而且会导致专业理论条块分散,有损知识的系统性。比如,现行中级财务会计往往将资产减值业务的论述分散放在各项资产业务处理的章节中,而资产减值业务是资产期末计价会计方法的具体应用,其凝练度较高,应集中加以比较论述,这样可以在教与学的过程中进行系统、直观的对比,帮助学生理解资产减值业务的实质,有利于学生系统地吸收理论知识。因此,笔者认为中级财务会计的内容可以分成两部分:一部分按企业资金循环过程介绍其基本业务,另一部分按系统性较强的具体准则进行安排,如资产减值、公允价值计量等,以提高专业理论的系统性。当然,高级财务会计也可以参照执行。

2. 专业选修课。专业选修课又可以分为限制性专业选修课和任意专业选修课,它的设置要考虑经济全球化对学生复合知识结构的要求以及学生将来的就业需要或继续深造的需要,学生可以根据兴趣爱好以及自己对未来的规划来选读不同的课程。比如,我们可以针对想继续深造的同学开设会计史、会计制度设计、会计研究方法等课程,这样既可拓宽他们的专业知识面又能加深对会计理论的理解。针对就业的学生可以选择不同行业开设一些相关课程的选修课,比如金融会计、税务会计、纳税筹划、税法、证券投资学、资产评估、知识产权法、专业英语等等。另外,对将来去企业的学生还可以针对不同类型的企业开设一些选修课,比如上市公司财务会计、企业集团财务会计、小企业财务会计等。还可以开设一些适应财会信息网络化需要的课程,比如会计电算化、计算机审计,计算机财务管理、财务软件操作、数据库等课程。当然这也并不是绝对的,学生可以根据所需交叉选择。

3. 公共基础课。在目前开设的微观经济学、管理学原理、高等数学、大学英语、计算机基础理论等课程的基础上,可以有所增减和侧重。比如现在的大学英语,学生花时多而效果差,笔者认为可以考虑压缩教学时间,将两个学年压缩为一个学年并压缩周课时,让学生有更多的时间去学习专业课,基本知识讲授完后,其他的学习内容让学生自学。根据笔者的学习经历,英语学习的方法早在高中阶段已经掌握,语法也已学得差不多了,大学里除了增加一些词汇量,别无助益。学生可以根据自己的外语掌握程度安排不同的学习时间和学习内容。比如,若要阅读英文著作,与国外做生意,进入外企、跨国公司,打算经营一家与外资公司有贸易关系的公司,出国或考研的人无论如何都应该学好英语,当然不是为了证书,而是为了自己的目标。不管英语底子好与不好,只要英语是特殊工作的需要,就应该鼓励学生努力学好它,这对学生的将来发展是有利的。计算机基础理论是大家必须要掌握的,这个无可厚非,至于具体的编程语言,笔者认为未必一定要学,毕竟会计专业的学生不是专业的计算机或软件编程专业学生,没有必要了解得那么系统、那么深入,而且有些编程语言早已为形势发展所淘汰,可有些学校还在开设这些课程,岂不浪费学生的时间和精力。笔者认为,对计算机知识的学习应以"适度、够用"为原则,除掌握基本的操作系统和实用办公软件操作、相关网络应用之外,会计专业学生还可以学习财会软件的操作。

另外,微观经济学、管理学原理等课程的讲解可以与会计学结合起来,同时还可以适当增设一些人文素质的课程,但公共基础课总的比例不能过高,以免挤占专业课的学习。

综上所述,新的环境形势给本科会计教育带来了新的挑战,只有从教育目标、教育模式和课程体系设置上进行实质性的改革和创新,才能满足新形势下会计教学的需要,只有革新教学内容和教学方法,也才能培养出符合经济全球化和会计国际趋同需要的复合型人才,以满足社会的需求,促进我国会计人员整体素质的提高和会计事业的发展。

主要参考文献

1. 赵庆兰.新会计准则引发的会计专业教学思考.中国管理信息化,2007;3

2. 张福蕊,宋建梅.浅议信息技术环境下的会计教育.中国管理信息化(会计版),2007;3