应用型会计专业大学生实训教学探析

薛振忠(教授)

(海口经济职业技术学院 海口 570203)

【摘要】本文从社会对会计人员的岗位设置技能要求与培养对象的初始状态对比分析着手,指出了可以模拟岗位训练、知识技能的分级训练以及中低阶与高阶岗位技能的梯度训练为会计实训教学的逻辑路径,并提出了大学会计专业实训教学过程的组织操作模式。

【关键词】实训教学 培养与需求 设计 评估

应用型会计专业培养的人才是能够胜任工作的工商企业会计人员,但以往多数学生毕业后在相当一段时间里都无法独立进行会计业务的操作。究其原因,是在校学习期间实训教学环节的实质性缺失或比较薄弱。本文就如何建立及强化大学会计专业的实训教学展开分析,以期进一步加强学生的操作能力和实践应用能力。

一、培养目标

1. 培养对象的初始状态。高校会计专业招生的对象为高中毕业学生,他们绝大多数尚未接触过社会经济活动,对企业、工厂单位及商业机构等缺乏认识,没有参与过具体生产经营运作的过程,也不了解如何对经济活动进行记录与核算。针对这一状态可以设计理论知识和实训教学课程,使其能胜任目标岗位的工作。

2. 社会经济实践对会计工作岗位的要求。工商企业对会计专业领域工作岗位的要求可以按层次或类别进行划分。

(1)簿记。簿记工作是对工商企业基本经济事项信息进行整理、加工及处理,使其能够系统地反映企业的经营管理情况,是最基本的会计日常工作,是会计高阶岗位的基础,也是许多大学毕业生就业的第一个工作岗位。因此,该岗位是实训教学环节的重点。

(2)成本核算。成本核算是企业中一项与生产管理关系最为密切的会计工作,也是与生产技术密切结合的会计工作。成本核算类型繁多,过程复杂,特别是成本核算模型的建立和使用,以及核算输出结果的有用性和有效性,对人才培养提出了较高的要求。所以笔者认为,大学实训教学环节需要对此予以高度关注。

(3)财务报表与经营管理分析。这是一个使用会计和管理工具较多、实践性较强的工作岗位。其目的在于通过财务报表及相关方面的分析,找出企业生产经营中存在的问题,从而提出解决或改善的措施。这一岗位对人才提出了较高的要求。由于企业类型、规模、性质、组织模式、生产经营运作方式等具体情况的千差万别,人才培养需要分类教学,实训教学需要密切结合具体的工商企业类型,有一定的组织和实施难度。

(4)企业会计体系的设计与优化。不同行业、性质、规模的企业的会计体系存在着一定的差别,企业会计人员根据所在企业的情况设计本企业的账目系统、核算系统、分析模式等,这是一项综合性较强的工作,通常由较高等阶的会计人员完成。在校大学生学习了相关的理论知识后,实训教学应该结合具体的实例进行。

(5)审计体系的建立与运作。随着现代企业的规模越来越大,组织结构越来越复杂,业务更加繁杂,做事与监督一体化的模式满足不了需要。审计体系是以财务会计为基础,覆盖业务、人事等方面的监督和促进体系,需要相关人员精通组织的财务会计和业务事项,把握组织整体的运作脉络,使内部审计起到防范和促进的作用。审计的实训教学可以与会计实训教学结合起来,前者是后者的延伸。

(6)企业的税务、金融、证券业务与经营分析。现代企业经营的开放性决定了其与外界的联系和资源交换越来越多。纳税筹划、资金筹集、证券发行及管理等对企业的生存与发展起着至关重要的作用。优秀的会计专业毕业生在社会工作中实践一段时间后,可能会涉及或分管相关的工作。这些领域基本是以会计为基础,结合其他相关方面予以拓展。由于牵涉相邻专业,进行实训教学的难度更高。

3. 强化会计实训教学的迫切性。培养对象的初始状态与社会需求之间存在着相当的差距,特别是在实践操作方面。如何使学校的培养目标和培养过程与社会需求达成一致,采用何种手段培养,是应用型会计专业大学生实训教学需要深入思考和不断探索的课题。

二、会计专业实训教学的探索

1. 认识和了解社会经济活动过程。大学生学习掌握会计专业知识的关键是要先认识社会经济活动的过程。不与社会经济实践活动相结合,理论学习在理解上存在障碍,实践应用更不知所以然。课堂教学中也经常出现当学生对一些知识点难以理解时,把理论知识直接放到某种经济实践背景下拆讲,问题很快就迎刃而解了。这种情况在实训教学中会更明显,有对社会经济实践活动的认识作基础,无论是作会计分录,还是

进行成本核算,无论是会计体系设计,还是财务报表与经营管理分析,都会事半功倍。没有对社会经济实践活动的深刻认识,就会出现学习困难,到了工作岗位,也难以直接胜任企业的会计工作。

2. 簿记实训。会计账目是一个由各个环节、各种账户、各种载体格式等组成的信息体系,学习与实训应当是一个系统的过程。因此需要建立整体的实训体系,使学生全面、系统地掌握。可以结合理论知识的教学过程,把每一个学生都安排进一个簿记的岗位,从原始凭证审核开始,到编制记账凭证;每人一套账本,按天登账,按月结账;每人一套报表,按月或年编制报表。实训教师定期向学生发出模拟企业经济业务事项的叙述,学生按时间和程序操作,直至做出财务报表。实训课程的设计需要关注以下几个方面:

(1)必须给出模拟企业的基本情况、生产经营、内部管理、外部环境、财务会计制度、人事管理制度等方面的资料,使学生全面了解所在岗位的环境、自己的责任、工作的依据等,能够对经济业务事项做出正确的判断分析。

(2)会计经济业务事项的投入必须有相当的数量,使学生能够通过大量的实践训练达到对会计分录的迅速辨别。

(3)模拟经济业务事项的设计既要覆盖所需要使用的全部账户,又要对经常发生的业务有所侧重。其发生的概率分布应当与企业经营过程对账户的使用频率基本吻合。

(4)簿记实训课的设计须囊括会计实务中的多数事项和技能,如差错更正、财产清查、对账结账、凭证的编码与装订等。

(5)模拟经济业务事项的设计分布还应充分考虑后段实训教学的需要,如成本核算、财务报表分析等。实现实训教学资料的一体化使用,方便学生的学习和练习。

3. 会计电算化实训。大学会计电算化课程的实训需结合相关会计软件。在条件许可的情况下,每个学生占用一个会计电算化工作岗位,实训教师通过网络发出经济业务事项的叙述,学生分析会计事项并完成会计作业。优秀学生可以扩展到英文记账,以便了解国际企业的会计作业。

4. 成本核算实训。成本核算实训可以工业企业的成本核算为基本训练过程,特别是工业产品制造的成本核算,可以分为不同的加工制造过程类型模拟单元,不同单元侧重不同类型的方法。模拟资料应给出宽泛的可选择路径,让学生自己去思考,去设计核算过程。由于成本核算的复杂性,学生可以小组的形式开展实训,相互讨论协商,以增强学习效果。

5. 财务报表与经营管理分析实训。在前述实训资料和实训过程的基础上,可以展开财务报表和经营管理的分析。除了教材所提供的分析方法,可以结合现实的社会发展背景,增加社会所需要的分析指标和分析方法,使学生所学与社会所需挂钩,从而适应社会的需求。

6. 高阶岗位的教学实训。企业会计体系的设计与优化、内部审计的建立与运作和税务金融证券业务与经营分析等高阶岗位职业技能的实训可以采用案例分析的方法。调查并编写相关的实践案例,以“案例筐”的方式展开实训。高阶训练涉及更多的理论知识领域,涉及现实社会的管理技巧,涉及深入的社会实践,所以除了可以对少数优秀学生进行拔高训练外,一般学生还是以前五个方面的实训为主。

三、专业领域的实践活动

地处经济活跃地区的大学会计专业学生应当积极参与社会的专业实践活动。这些活动对学生专业素养的培育有着极其明显的作用。可以考虑的方面有:

1. 代理记账。发达国家和地区的代理记账业务较为发达,学生可在教师的指导下为企业代理记账,这是在校学生进行会计专业实践的简便方式之一,可以年级传递的方式长期为企业提供代理记账服务。直接接触和操作企业的会计工作是最有效的训练方法。

2. 委托建账与设计核算体系。每年都有大量工商企业注册创立,这方面的业务量较大。让学生在教师的指导下为企业建账和设计核算体系,使学生将课本的理论知识与社会实践相结合,在实践中锻炼成长。

3. 财务诊断咨询。每个企业都在对自身的财务报表进行分析,而借助“外脑”深入地分析财务报表和诊断企业经营是企业经营管理上台阶的必要过程。这方面的业务需求越来越多,高年级学生在课堂学习和实训中积累一定的专业经验后,可以尝试对企业的财务状况进行诊断。

4. 委托查账及审计。在所有权与经营权分离的现代社会经济运作背景下,每年都有大量的企业需要查账审计。组织学生参与这些活动,对其专业学习和实践有着非常重要的意义。

5. 校内经济组织的活动。大学本身就是一个规模较为庞大的社会群体,组织学生建立和管理一些经济组织,如校园模拟银行(或模拟储蓄所等),学生在这个组织的活动中运用其会计专业技能,成长得比较快。

校内专业实践活动可以大大提高学生的专业兴趣和专业敏感性,直接与社会挂钩使实践训练的效果更佳。但需要注意活动的有序性和规范性,可以在学校的统一组织和指导下进行。

四、实训教学效果评估

会计专业学生实训教学效果的评估可以分为两部分。

1. 教学过程评估。教学过程评估主要集中在实训教学过程的设计和实施。首先是模拟企业资料的可代表性和适应性、资料的连续性和完整性、分步骤训练的科学性,通过训练让学生掌握基本的技能和方法。其次是执行实施过程的严肃性,每个学生必须认真地完成实训项目,有结果可查,有规范可约束。

2. 学生训练效果评估。针对社会实践岗位的设置,分级设置学生实训效果评级制度,根据学生参加实训的科目和掌握情况评判等级。等级可设为簿记、成本核算、财务分析、查账审计等。评估结果载入学籍档案或发给证明,作为未来工作单位录聘的参考资料之一。

主要参考文献

1. 金中泉.财务报表分析.北京:中国财政经济出版社,2001

2. 张孝友,朱虹.审计理论与实务.重庆:重庆大学出版社,2002