

谈改革本科会计教育的课程设置与教学方法

邵 军(教授)

(上海立信会计学院 上海 201620)

【摘要】 本文从会计人才应该具备的知识和技能结构出发,在分析我国本科会计教育课程体系存在的问题的基础上,提出应该科学、合理地设置本科会计教育课程体系,改进教学方法和丰富教学内容,以培养学生的终生学习能力,提高学生的综合素质。

【关键词】 会计教育 课程结构 整合 拓展

在建立社会主义市场经济体制的过程中,会计作为重要的经济管理活动和全球通用的商业语言,在企业管理和经济决策中将发挥越来越大的作用。会计教育如何适应现代社会快速发展的需要,是当前会计教育所面临的重大课题之一。会计教育是一切会计工作的基础,会计教育的方向、模式和质量对会计工作具有重要的影响。作为向社会培养和输送高素质会计人才的本科会计教育,目前面临着一系列需要探索和改革的问题。特别是如何适应市场经济和现代化管理的需要,培养“宽口径、厚基础、强能力、高素质”的创新型、应用型和国际型的会计人才已成为会计教育改革的核心问题。而会计教育中的课程结构设计对未来会计人才的知识、技能结构以及人才培养的质量起着至关重要的作用。

一、中外学者关于会计人才知识和技能结构的论述

美国等发达国家已经就会计教育改革问题形成了比较一致的看法,即会计教育必须跟上商业社会的发展。因此,会计课程和教学方法的设计必须考虑会计人员在提供各项专业服务时需要具备的知识和技能。美国学者迈克尔·戴尔蒙德(2005)指出,会计教育工作者必须为那些被认为进入了一个卓越行业的人提供他们应该得到的教育,不是传授给他们具体的规章,而是传授给他们借以做出合理的、有道德的商业实践和决策行为的真正能力。

林志军、熊筱燕和刘明(2004)对我国有代表性的会计从业人员、教师和学生进行了问卷调查。受访者认为财务会计、金融学、管理会计、税务学、商法、审计/鉴证服务、职业道德、信息系统、国际贸易和电子商务是最重要的十项知识要素;最重要的技能分别是职业品行、计算机技能、外语水平、人际关系、决策能力、分析性/批判性思维、写作水平、团队合作、领导才能和语言交流能力等。

刘玉廷(2004)提出高级会计人员须具备一定的政策理论水平、会计政策的职业判断能力、组织和实施内部控制的能力、财务管理的能力、综合运用财务会计信息的能力。

许萍和曲晓辉(2005)研究了会计职业准入要求和社会环境的变化对会计人才能力的要求,给出了我国会计人才能力

的建议框架。他们将会计人才的职业能力分为:第一部分是知识,包括战略管理、公司治理、风险管理、公司理财、会计与相关知识、信息技术、外语、价值管理、经济学、行为学、统计学、国际商务等;第二部分为技能,包括解决问题能力、开拓创新能力、领导能力、沟通能力、团队精神、获取新知识能力、国际竞争能力、逻辑思维能力、灵活性等;第三部分为职业价值,包括遵循法律法规与职业道德、诚信、客观、保密、社会责任、终生学习能力、政策水平等。

二、我国本科会计教育课程体系存在的问题

目前,我国本科会计教育的知识结构还比较狭窄,跨专业学科知识没有得到足够的重视,对技能培养的意识还比较薄弱。具体表现为:

1. 课程结构设置不合理。在我国,会计专业课程一般分为公共基础课程、专业基础课程和专业课程两类,在课程设置中普遍存在的问题主要是:

(1)专业课程内容重复较多。专业课程内容缺乏系统性,如管理会计与财务管理在决策方法、存货管理和预算等方面存在不同程度的重复;管理会计与成本会计在成本控制和成本管理等方面存在不同程度的重复;财务管理与成本会计在产品成本计算与管理等方面存在不同程度的重复;基础会计与中级财务会计在会计理论体系、会计要素等方面存在不同程度的重复。课程内容的重复减少了学生的有效学习时间,增加了教师的负担,造成资源浪费。

(2)专业课程与基础课程比重失调。在美国等发达国家,基础课程的内容必须涉及社会、人文、自然、科技等领域。而在我国本科会计教育中,过分强调专业化程度,不注重知识结构的通用性;对相关专业课程如企业会计准则、会计前沿问题、税法、统计学等不够重视。

(3)课程设置不完善。其主要表现在:缺少养老金会计、无形资产会计、人力资源会计等新兴会计分支学科的课程,缺少国际会计准则、国际经济法、国际会计信息披露等涉外课程。随着经济全球一体化趋势的日益增强,新的会计业务层出不穷,会计人员如果不熟悉国际会计准则、国际商务惯例及相关

法律法规,就难以掌握和反映国际经济活动的会计信息。同时,由于选修课程中很少开设信息检索技术、数据开采工具和知识发现技术等课程,使得学生难以掌握查询资料与检索信息的技能。

另外,由于学校普遍不重视会计职业道德和法制教育类的课程,这也许是导致会计造假以及审计舞弊等案件层出不穷的重要根源之一。

2. 课程的具体内容和教学的形式不能适应未来市场的需求。会计实务中新问题层出不穷,而会计教学的具体内容往往多年一成不变。教师在授课过程中缺乏对社会经济热点问题的讲解和分析,这不利于学生及时了解实务界出现的新问题、新动态,影响学生对未来会计发展趋势的把握。

此外,教师所运用的教学方式较单一,缺乏灵活性和启发性。在教学过程中,师生之间的互动性较差,学校不能根据课程的具体特点变换和革新考试方式。虽然一些学校能够随着会计准则和法规的变更及时修订会计教材,但是很少有教材能够及时地反映国内外的最新研究成果;会计教育过分依赖会计准则和会计制度,缺乏深度理论探索,重制度解释轻理论分析,这不利于学生深入思考能力和综合运用能力的培养。

三、对策

1. 合理设计课程结构。美国本科会计教育中,专业课程体现了会计教育必备的专业基础知识;专业基础课程涵盖了管理信息系统、统计学、管理与组织分析、会计分析、市场营销、商业政策以及管理分析等;专业课程以外的课程所占比重较大,选择余地宽,涵盖了写作、数学、历史学、社会学、艺术、语言、心理学等人文科学、社会科学、自然科学等学科门类。基础课程及选修课程的学分占了总学分的53%。

王光远、陈汉文和林志毅(1999)认为会计本科生应培养成通才基础上的专才,即将会计本科生培养成基础扎实、知识面广的会计专门人才。因此,我国本科会计教育中,应该系统地规划专业课程的内容,协调各相关课程的内容。

美国企业中,会计人员中从事反映企业经营成果和财务报表编制等工作的占29%;从事资本运作、财务管理和预算管理等工作的占71%。会计人员仅仅掌握会计操作技能是远远不够的,还必须了解人文科学和自然科学等方面的知识,这样才能更好地参与企业战略的制定。因此,在我国本科会计教学计划中应增加基础知识课程的内容,扩充人文科学和自然科学方面的选修课程;增加新的会计课程,如行为会计学、当代会计研究、会计史和国际会计等。

2. 改变教学方法,丰富教学内容。在现代化的经济环境下,传统的教学方式加上极度规范化的考试制度已经不足以提供给学生充分的准备去面对激烈的市场竞争。由于课程内容运用到现实生活的时间差缩短了,学生现在学的知识将很快过时。因此,教会学生如何学习变得更为重要。

Steve Albrecht(1998)认为,应该采用综合学习方法和考

核制度,包括商业实例的学习及其他新颖的教学方式。Albrecht, Sack(2000)和Lux(2002)认为,本科会计教育应该在较大的范围内使用一些创新的教学方法,如案例分析、角色扮演、信息分析、公司实习等。因此,我们要注重培养学生的写作能力和口头的交流能力、采用新技术的革新精神,使学生掌握团队合作的本领,发展敏锐的辩证思维,提高他们在压力下工作的专业素质。

教师要通过各种途径将课堂教学同实践经验相结合,如提供实习机会、咨询课程、实例教学、实例作业、小组讨论、课堂交流等;随时邀请企业会计人员和会计专家对专业课程中涉及的重要问题或内容进行讲授;重视收集和整理教学案例,按课程内容建立内容丰富的教学案例库;通过参加社会实践活动,依据教学内容和有关资料,结合实务状况,设计教学案例;组织学生参加社会实践活动,收集教学案例。案例的内容一定要来自于实际的会计与理财活动,并根据理财环境、会计与理财活动的发展变化和会计案例教学的要求,及时进行调整和补充。

另外,在会计教学的改革中要进一步丰富教学内容,打破教学内容只局限于教材的现象,重要的学术期刊如《管理世界》、《会计研究》和《财会月刊》等和报刊如《商业周刊》、《中国证券报》、《上海证券报》等都应该成为会计教材的重要组成部分。

3. 加强会计教学与会计实务的结合。有些专业领域如医学,教师既是理论工作者,又是实际操作者;而在其他一些专业领域,教师接触实践面临着许多困难。在国外,会计专业教师用一年的时间专门深入到企业、会计师事务所等实践部门,收集和整理资料。实训教学和实践活动是实务界和教育界紧密相连的一种渠道,实践活动可增加教师的阅历,提高教师的业务处理能力,对提高会计教学和会计研究的质量有非常重要的作用。在实践活动中,教师直接帮助企业、会计师事务所解决一些问题,同时又为会计教学提供了宝贵的案例教学资料,具有重要的实际意义。我们可以借鉴发达国家的经验,对教师实行轮休制,即采用半年上课、半年到企业去做实务工作或进行调查,以提高教师对专业教学的质量。

主要参考文献

1. 林志军,熊筱燕,刘明.中国会计教育中知识及技能要素的发展.会计研究,2004;9
2. 刘玉廷.对我国高级会计人才职业能力与评价机制的探讨.会计研究,2004;6
3. 许萍,曲晓辉.高级会计人才能力框架研究.当代财经,2005;11
4. 迈克尔·戴尔蒙德.新形势下的会计教育、研究和实务.会计研究,2005;12
5. 王光远,陈汉文,林志毅.会计教育目标之我见——试析通才与专才之争.会计研究,1999;9
6. Steve Albrecht. 会计教育发展的对策.会计研究,1998;9