

# 谈非会计专业会计教学问题

朱海涛

(南京财经大学 南京 210046)

**【摘要】** 本文明确了非会计专业会计教学的目的、会计课程体系应包括的方面、会计学课程应包含的内容,并对非会计专业会计教学的改进作了探讨。

**【关键词】** 非会计专业 会计教学 教学方法

由于我国经济的持续高速发展,社会对经济、管理类人才的需求不断增加,目前与经济、管理相关的专业已经达到40多种。近几年我国高校不断扩招,我国的高等教育已经进入大众化时代,经济、管理类专业的学生越来越多。在经济、管理类专业的教学中,会计课程一般都是其课程体系中的必修课程之一,会计教学工作量急剧上升。但是,近年来会计教育问题研究主要集中在会计专业方面,对非会计专业会计教育问题的研究比较少,已跟不上形势发展的要求,对其展开研究日益重要。

## 一、非会计专业会计教学的目的

由于对非会计专业会计教学的目的认识不清,教学中经常出现两个极端:一是将非会计专业学生视同会计专业学生,从而照搬会计专业本科的教学内容和教学方法;二是认为非会计专业学生将来不会从事会计工作,因此只需学会看报表就行。这两种观点从根本上影响了非会计专业会计课程的教学效果。

根据1998年教育部颁布实施的《普通高等学校本科专业目录和专业介绍》中对经济、管理类专业的培养规格的规定,经济、管理类非会计专业的培养目标与会计专业的培养目标是不同的。具体来讲,会计专业的学生将来要从事的是具体的会计实务与会计管理工作,就业方向主要是各组织的会计部门和会计师事务所。经济、管理类非会计专业的学生将来一般从事非会计专业的其他管理工作,就业方向是各组织的其他职能管理部门。

会计专业本科教育作为专业化教育主要是传授会计专业知识,强调会计知识的全面性、系统性,而非会计专业的会计教育是一种非专业的会计教育,更多的是强调实践性、应用性。例如,非会计专业一般不会开设审计课,而对于采用不同的会计方法导致对税收的影响却十分敏感,可见他们更关注今后工作中可能涉及的会计问题。因此,会计本科生的教学目的并不适合非会计专业教学。

非会计专业会计教学的目的应当是培养懂会计、会用会计的管理人才,其重心是管理,应当从管理的角度来认识会计、学习会计。非会计专业的学生通过对会计知识的学习,能

够掌握会计的基本理论及实务,即什么是会计、什么是会计信息以及如何使用这些信息,还要学会如何进行财务分析,如何为组织决策获取必要的会计信息,并能够利用会计信息进行预测和决策。

## 二、非会计专业会计课程体系的设置

非会计专业会计课程体系的设置应该符合三个原则:第一,与教学目的一致。非会计专业会计教学的目的是要使学生掌握基本会计知识,能够利用会计信息进行预测、决策,并为其今后所从事的职业服务。会计课程体系设置应与其一致。第二,突出教学重点。非会计专业会计教学的目的决定了其会计课程体系不能雷同于会计专业,而是要突出重点课程和重点内容。第三,结合专业特色。非会计专业会计课程体系的设置应该符合各专业的不同培养目标及培养规格,并结合不同专业的特色。所以,会计课程体系应该包括两个层次:第一个层次是所有经济、管理类学生都必须学习的课程,即通修会计课程;第二个层次是可供不同专业学生选择的课程,即选修会计课程。

**1. 通修会计课程。**通修会计课程是经济、管理类专业的专业基础课程,一般设置一门会计学,课时为54个学时(3个学时/周×18周),包括基础会计学 and 中级财务会计学两部分内容。但是,按照目前会计学的教学内容和结构安排,教学效果比较差,特别是很难开展案例教学。由于学生对企业具体的业务流程和内部控制制度了解得较少,在课程的主要内容讲授完毕之前很难开展具体的案例讨论。所以,需要对会计学的具体内容进行重新构造。

**2. 选修会计课程。**传统的非会计专业会计教学往往没有结合各专业的不同特色,没有根据各专业的不同需要设置会计课程体系,无法满足各专业的不同需求。非会计专业会计教育的指导思想应立足于通过“懂会计”达到为其专业服务的目的,应在会计课程体系的设置上加强灵活性。按照这一思想,可以根据经济、管理类各相关专业安排多门方向性会计选修课程,课时均为36个学时(2个学时/周×18周),讲授方式主要是专题探讨和案例分析。比如,高级财务会计主要讲合并财务报表、外币业务、租赁、商品期货业务等的会计处

理;行政事业会计主要讲行政事业单位特殊的会计处理;贸易企业会计主要讲授内贸与外贸企业特殊的会计处理;金融企业会计主要讲金融企业特殊的会计处理。

非会计专业学生在修完通修会计课程后可以根据自己的具体专业选择一个会计方向课程,作为与自己专业密切相关的会计学习方向。会计方向课程应该体现非会计专业的实践性和应用性的原则,反映我国经济发展的趋势和动态及相关会计学科实践中出现的最新情况。

### 三、会计学课程结构的再造

非会计专业具有本专业的知识体系,会计知识仅是其中的一部分,学生学习会计知识是为了将来成为一名出色的管理者。这个将来的管理者不是会计信息的生产者,而是消费者,所以在非会计专业课程内容的设置上应该同会计专业有所区别。为了适应非会计专业的教学特点,需要对现行会计学课程的内容结构进行再造。

1. 课程内容设计。关于非会计专业会计教学的内容,除传统的“二合一”形式——基础会计加财务会计外,还有“三合一”形式——基础会计、财务会计加管理会计,或者是“四合一”形式——基础会计、财务会计、成本会计加管理会计。这几种形式要么过于侧重会计信息的数据来源,课程内容涉及的知识面狭窄,要么面面俱到,但由于受篇幅和学时的限制,而不得不压缩内容,处处“蜻蜓点水”,给教学带来很大的难度。如前所述,对非会计专业学生的会计教育,只是培养其成为合格的会计信息使用者。他们需要掌握的并不是如何进行会计处理,而是怎样利用会计信息进行预测、决策。显然,对非会计专业教学内容的选择不应过于强调会计核算,而应该在兼顾会计基础理论的同时,侧重会计与经济活动的联系和影响。

通常,会计学的第一部分是“基础会计学”。“基础会计学”主要讲授簿记方法。非会计专业会计教学用的会计学的第一部分应该为“会计基础”,主要讲述会计学概论,包括会计法规、会计基本原则、会计假设、会计报表、会计循环等内容,目的是让学生在较短时间内对会计有一个整体的了解,建立学生学习的信心及培养学生的学习兴趣。

在会计基础知识的教学过程中,应在介绍各种会计规范包括会计法、会计准则、职业道德时重点说明披露虚假会计信息所应承担的法律责任,尤其是企业领导人应承担主要责任,借此进行会计诚信教育。因为,会计信息失真不仅仅是由于相关会计人员的原因,很多时候是由于经济业务的相关执行和管理人员的原因。要保证会计对所有经济活动进行客观的反映、真实的记录和公正的披露,从而保证资本市场更加规范,需要会计从业人员和全体经济、管理工作者的共同努力。对在校经济、管理类学生进行以诚信为主要内容的会计职业道德教育,应该是高等会计教育的重要内容之一。

会计学的第二部分通常是“中级财务会计”。目前中级财务会计的教材是按资产、负债、权益、收入、费用、利润六要素来介绍会计确认和计量的方法,最后介绍三张会计报表。

这种编写方式的好处是专业性很强,比较系统,但对非会计专业来说,教学效果不甚理想。对于非会计专业,可以参考审计学中对业务的分类,按业务循环来讲授相关内容,同时增加内部控制的内容。业务循环的分类可以参考财政部关于内部控制的分类,再结合会计的内容做适当的调整,具体包括现金循环核算及管理、融资循环核算及管理、采购循环核算及管理、生产循环核算及管理、员工循环核算及管理、固定资产核算及管理、投资循环核算及管理、销售循环核算及管理、利润的形成与分配。

会计学的第三部分为“会计报表及其分析”。这部分,除讲解报表基本的内容之外,还应该介绍典型行业会计报表之间的差异,说明报表结构与报表分析的关系以及如何利用附表和附录、阅读会计报表的方法和技巧等。重点介绍财务报表分析方法的具体运用,包括反映企业偿债能力、盈利能力、营运能力、生产能力、成长能力的财务比率分析、企业市场评价与综合分析等。这部分内容应作为重点,其目的是培养学生利用会计信息处理事务的能力。

2. 章节内容设计。会计学中“中级财务会计”部分是会计教学中承上启下的核心内容。其章节内容设计要充分做到核算与管理的结合,以管理需要为核心安排内容。每一章主要包括以下几部分:业务流程介绍;管理的要求,包括核算的要求和内部控制的要求;按会计核算与内部控制的要求设置账户;按会计原则来理解业务流程的实质,掌握会计确认与计量标准在具体业务中的运用。

与传统的财务会计课程内容相比较,这种结构更适合非会计专业会计教学的要求,主要表现在:①易于理解。由于非会计专业学生缺少一定的工作经验,但通过对业务流程和内部控制的介绍,可以使学生从某种程度上了解一定的企业会计实务流程,从而容易接受会计课程内容,便于与实务融合与贯通。②加强了与管理的联系。按会计要素讲课,很难阐明管理的目标,因为管理主要是过程的管理,按要素只能就会计讲会计,而按照再造后的结构,可以把管理目标、内部控制、会计核算有机地融合为一个整体。③有助于加深对会计准则的理解。通过对业务流程的分析,使学生能够从会计角度来理解和描述业务流程,并掌握会计准则的使用方法,这比机械地记忆会计分录有很大的进步。

### 四、非会计专业会计教学的方法

在非会计专业的会计教学过程中,应该更多地采用多媒体辅助教学法、案例教学法和批判性思维教学法,注重管理能力的培养。

1. 多媒体辅助教学法的应用与改进。很多人将多媒体辅助教学误解为仅仅是“多媒体辅助教”,对于如何进行“多媒体辅助学”和“多媒体辅助考”则考虑和实施得较少。完整的多媒体辅助教学应该包括以下三个部分:

(1)“多媒体辅助教”。使用多媒体辅助教学,并不是简单地把教师的教案通过投影仪投射到屏幕上,而是要利用多媒体能够处理图、文、声、像的优点,努力营造一个“图文并茂、动静结合、声情融会、视听并用”的多媒体交互式教学环

境。在这种环境下,可以充分运用个性化学习、愉快学习、情景学习、交际学习等先进的教学思想,通过多种感官的刺激,加深学生对新鲜事物的印象。

(2)“多媒体辅助学”。“多媒体辅助学”关键是建立良好的学习支持服务系统,即通过学习者与教师、同伴、教育机构的交流,以满足学习者在学习过程中出现的需求,提供有效的支持服务,以帮助、促进、维持有效的非现场学习活动。该系统基本遵循服务业的运转模式,它所提供的不是可以包装储运的产品,而是针对学习者在学习过程中的即时需求而提供的个性化服务。在建立良好的学习支持服务系统中需要注意:平台和课程设计应以学习者为中心,使操作便捷、易懂,并能提供下载、打印等功能;建立多个信息传递通道,及时发布信息,并对学生的信息给予及时反馈;设置专门人员为学生解决各种问题,如辅导教师、咨询人员、学生顾问;为学生提供丰富的学习资源和搜索功能;制作和编制帮助软件和文档。

(3)“多媒体辅助考”。“多媒体辅助考”主要是要求建立完善的会计网络考试系统,这涉及三个方面的问题:一是要有足够的计算机供学生同时进行考试,或者是建立大量的试题库,使得计算机可以随时随地选择设计出一套可供考试的试卷;二是要及时地更新试题库中的试题;三是设计科学的考试软件。由于非会计专业每一学期同时开设会计课程的班级和人数众多,每一次的会计学阅卷工作都极其繁重,采用多媒体考试方式将大大地减轻会计教学的工作量。

**2. 案例教学法的应用与改进。**会计案例教学是在学生学习和掌握了一定的会计理论知识的基础上,通过剖析会计案例,让学生把所学的理论应用于会计实践活动中,以提高学生发现、分析和解决实际问题的能力。

目前我国的会计案例教学还存在一定的局限性,在采用会计案例教学法时还需要注意以下几个方面:

(1)案例教学的层次性。为了避免盲目性,在案例教学过程中应当注意案例教学设计的层次性,通常是按内容进行层次设计,即将案例根据涉及内容的综合性分为课程独立案例、课程综合案例、各门课程综合案例。课程独立案例主要是针对某一章内容或某一个问题的案例,案例往往比较小。这类案例通常有标准答案,如某个简化的企业核算的过程。课程综合案例主要是针对某一门课程的案例,案例设计的内容比较复杂,案例较大,但一般只涉及本课程的内容。这类案例通常没有标准答案,教师需要帮助学生掌握分析和解决问题的思路与方法。各门课程的综合案例往往涉及多门课程,这种案例内容复杂、涉及的知识面广,往往是一门课的老师所不能解决的。这类案例通常是跨学科的,需要学生综合运用各个学科的知识,才能做出恰当的判断和选择。

(2)案例设计的全面性。案例教学法主要是通过案例来实现的,好的案例在教学中会起到事半功倍的效果。但是由于案例教学本身的局限性,在案例设计时应当注意案例的全面性。全面性主要是指在综合案例设计时应当尽量注意涵盖该门课程的主要内容,但来自实践中的案例不可能包括一门

课的所有内容,这就要求我们收集一些比较特殊的、在其他案例里无法包含的内容,将它设计成一个小案例进行专项讨论。此外,案例讨论要考虑环境因素。管理实践中的案例最终结果往往是进行决策,而实际决策是很难通过案例模拟的,因为案例分析者无法切身体验到决策者做出决策时的心理状况以及环境因素等,所以案例设计时应当考虑到环境情况、决策者的风险倾向等问题。

(3)案例教学与传统讲授的关系。协调的方法是通过“讲授——案例分析与讨论——讲授”,即首先由老师讲述当次课的相关知识点及重点内容,其次进行案例分析和讨论,最后在案例讨论后由老师总结案例,并结合案例系统讲述有关知识。这样做既可以避免传统讲授的被动性,也可以避免案例讨论的局限性,既可以发挥传统讲授的系统性优点,又可以发挥案例教学的主动性优点。

**3. 批判性思维教学法的应用与改进。**批判性思维就是在研究问题时,对复杂多变的真实情况根据有用的证据和切实可行的价值体系整合所有相关信息做出正确的判断,得到一个令人可以接受的假设或结论。目前,批判性思维教学方法研究在美国的教育理论界有了相当程度的发展,而且,以Richard Paul为核心的研究小组所设计的“三因素”(推理元素、智力标准和智力特质)批判思维模式被认为是一种非常有效的教学方法。

尽管教育理论工作者对批判性思维的认识和研究还有许多分歧和不足,但是都认为在非会计专业会计教学中应该采用不同的措施训练非会计专业学生的批判思维能力。这些训练措施包括:筛选要讨论的问题;列出针对问题的正面、反面和有利点及所能考虑的因素;针对问题写出知道什么、希望知道什么以及想学习什么;记录学习所得;学习内容结束之后,要求学生针对学习的内容用一分钟的时间以最简单的文字表述出经过深思熟虑的观点;针对问题要求学生利用写作思考活动写出书面的评论和反证短文;案例讨论和疑难问题解析;逆向分析思考;仿真实验和辩论;得出结构图。以上每一种措施都有自身的特色和适应性,不同的措施适用于不同的环境和不同的班级,需要老师在教学中灵活地把握和运用,只有这样才能使各种措施在使用中发挥其最大效益。当然,就学生而言,不是每一种措施都对自己有效,也需要学生会自我调节,以适应不同的批判性思维教学法。

在非会计专业会计教学中运用批判性思维教学法,有利于非会计专业学生更快地理解会计知识,更有利于将会计知识运用于自己的专业学习和将来的工作中去。

#### 主要参考文献

1. 杨雄胜.会计学概论.南京:南京大学出版社,2003
2. 刘永泽,孙光国.我国会计教育及会计教育研究的现状与对策.会计研究,2004;2
3. 王建平.批判性思维教学方法在美国学校健康教育中的作用分析.外国教育研究,2002;5
4. 阎达五.面向21世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究.北京:经济科学出版社,2000