

# 淡非会计专业会计学课程教学内容的设计



西安工业学院 赵亚莉 西安财经学院 盛碧荷

【摘要】本文分析了非会计专业会计学课程教学内容设计中存在的主要问题,在探讨设计原则的基础上,提出了设计的基本思路。

【关键词】会计学课程 一个点 两条线 三个面

目前在我国高校中,经济学专业、管理学专业以及其他工 科专业相继开设了会计学课程。这对于拓宽学生的知识面、 提高学生的知识技能具有重要意义。

# 一、非会计专业会计学课程教学内容的设计原则

- 1.内容适中。其一,教学内容应适中,会计知识结构设计得过于宽泛或过于狭窄都是不科学的。其二,教学内容应具有针对性,即非会计专业会计学课程教学内容要根据教学对象培养方案中需要具备的会计基本技能设计。
- 2.重点突出。其一,突出非会计专业与会计知识相关程度较高的教学内容。非会计专业学生要能通过对会计知识的学习,将会计知识运用于本专业的学习中,做到不同学科知识间的相互融通。其二,突出对会计报表理解和分析的教学内容,教学中的重点任务是培养和提高学生运用会计报表进行决策的能力,而对会计信息进行加工处理的技术方法则是学生要重点了解的知识点。
- 3.点面结合。点面结合原则的含义是,在设计教学内容时,为学生掌握会计知识搭建一个平台,使学生在这个平台上了解会计的发展历史,了解我国会计法规体系和会计组织工作,了解我国会计改革的成果,了解会计信息处理的一般程序,熟悉企业会计的基本原理和信息处理的技术方法。重点提高学生对会计报表的阅读和分析能力,并通过实践性教学,强化这一重点内容。

### 二、非会计专业会计学课程教学内容的设计思路

1."一个点"。这是指非会计专业会计学课程教学内容设计的出发点,即以"资产=负债+所有者权益"、"收入-费用=利润"为主的会计等式。通过这一出发点,对教学内容进行合理设计,为学生正确理解会计报表的意义、功能、结构和内容打下良好的基础。

"资产=负债+所有者权益"、"收入-费用=利润"是会计理论中的核心理论,是复式记账法的基本原理。它决定了会计报表的披露内容,成为检验会计信息中量化信息正确性的重要依据。

在会计报告期期初,企业进行经营活动所拥有的资金 (资产)总量与其来源渠道之间的相互关系表示为:"资产=负债+所有者权益",这是表明资金运动规律的静态等式。在会计报告期期内,企业进行生产经营活动,产生了复杂的经济 业务。这些经济业务代表企业在生产经营活动中消耗的各种经济资源,同时为企业创造的经济收益。会计报告期期内经济业务的发生,改变了会计要素之间的相互关系,形成了新的会计等式,即"资产=负债+所有者权益+利润"、"资产=负债+所有者权益+(收入-费用)"或"资产+费用=负债+所有者权益+收入"。这一组会计等式揭示了资金处于运动状态时的规律性,称为动态等式。资金运动的静态形式和动态形式的实质都是用会计要素揭示企业经营活动和资金运动的规律性。因此,会计等式是对企业经营活动和资金运动的规律进行描述的专用工具。以会计等式作为非会计专业会计学课程教学内容设计的出发点,体现了教学内容设计的合理性和教学内容改革的规范性。

**2.**"两条线"。这是指非会计专业会计学课程教学内容设计应遵循的两条思路,即反映会计要素数量增减变化的两条运行线路。

企业开展生产经营活动时,资金经过了使用、消耗、回收、 分配等过程。由于资金运动的过程和结果是用会计要素表示 的,因此,会计要素数量增减变化的基本线路也同样符合这一 规律。

会计要素在运动过程中,就其数量而言,只会产生两种结 果:一是经济行为发生后,引起会计要素的数量增加;二是经 济行为发生后,引起会计要素的数量减少。这决定了企业会计 实务操作的基本内容是对会计要素增加业务和减少业务的处 理,这也是企业会计实务操作的基本规律。但不同的会计要素 在增加与减少时所表现出来的特质不同,有的会计要素在增 加与减少时,表现为资产实物运动同资产价值运动同步增加 与减少的运动状况, 而有的则表现为资产实物运动与价值运 动不同步增加与减少的运动状况,从而决定了不同的会计要 素的运动特点,形成了会计要素的不同性质。如存货资产在增 加和减少时,会引起营运资金的同步增加和减少;而固定资产 在增加时,会引起营运资金的同步增加,但固定资产在减少 时,其资金的价值量已经消耗殆尽,因而表现出了资产的实物 同资产的价值不同步减少的特征。尽管如此,会计要素在会计 实务操作时所表现出来的基本特征仍具有鲜明的规律性。资 金运动和会计要素数量变化的规律性, 明显地反映在会计报 表中,影响了会计报表的结构和内容,同时也方便了会计信息



# 会计天平与符号控制

# ——兼谈如何讲授复式记账法

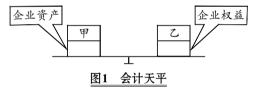
# 湖南邵阳学院 刘承智

【摘要】基于会计恒等式的复式记账法可以用通俗的物理现象进行描述和解释,资产和权益的每一次流动都有其独特的物理意义和经济意义。经济业务的记录和反映资产、权益变化的记账符号的应用都应遵循会计恒等式,并可依据会计恒等式的平衡关系对其加以控制,而复式记账法则是对这种控制进行优化的结果。

【关键词】 复式记账法 记账符号 记账规则

## 一、会计恒等式的天平模型

复式记账法源于会计恒等式,即资产=负债+所有者权益。为便于初学者理解,可以借用物理学中的天平来描述会计恒等式的恒等关系(如图 1)。在会计恒等式的天平模型中,容器甲与容器乙分别盛有等质和等重的液体。其中,容器甲内盛有的流线状液体代表企业的资产,容器乙内盛有的沙砾状液体代表企业的权益。会计恒等式的天平模型(会计天平)的建立为进一步阐释复式记账法的原理奠定了基础。



# 二、会计天平对经济业务的描述

由于会计恒等式在任何时点上都保持其恒等关系,因而

企业任何经济业务的发生都不会破坏会计恒等式的恒等关系。基于此,企业经济业务对会计恒等式的影响必定符合下列四种情况中的一种:①等式左方一增一减一个等量;②等式右方一增一减一个等量;③等式双方同时增加一个等量;④等式双方同时减少一个等量。

下面用会计天平来描述经济业务的类型和会计天平的平衡性(如图 2)。由于企业的资产与权益将随企业经济业务的发生而产生相应变化,因而给容器甲与容器乙分别安装两个阀门开关以适应这种变化的模型表达需要,即容器甲与容器乙都是开放的系统。容器甲所盛的企业资产通过开关 A、B与企业外部资产相连接: 若开启 A,则企业资产增加; 若开启 B,则企业资产减少。容器乙所盛的企业权益通过开关 C、D 与企业外部权益相连接: 若开启 C,则企业权益增加; 若开启 D,则企业权益减少。那么,上述四种类型的经济业务对会计恒等式的影响,可以用会计天平加以反映: ①发生第一种类型的经济

使用者对会计报表的解读,为学生掌握会计知识提供了捷径,成为提高会计学课程教学效率的重要手段。

**3.**"三个面"。这是指非会计专业会计学课程教学内容设计应围绕的三个目标内容。在设计教学内容时,应围绕的三个目标内容是企业财务报告中的三张会计报表,即资产负债表、利润表、现金流量表。

企业资金运动的结果反映在会计报表中。这是会计报表 所披露的信息能被会计信息使用者关注的重要原因之一。会 计报表反映了企业财务状况和经营成果。"资产=负债+所有 者权益"这一会计等式表述了企业静态的财务状况会计信 息,由资产、负债和所有者权益三个会计要素构成的资产负 债表披露了企业在每个会计报告期期末的财务状况信息; "收入-费用=利润"这一会计等式表述了企业动态的经营成 果信息,由收入、费用和利润三个会计要素构成的利润表披 露了企业在每个会计报告期期内所取得的经营成果信息;而 现金流量表则从动态角度披露了企业财务状况信息。

这三张会计报表将所有会计要素通过"两条线"运动的 过程和结果明确地描述出来,使会计信息使用者能够迅速地 了解企业的财务状况、经营成果,同时将企业所履行职责的 状况传输给了会计信息使用者。每个有会计基础知识的信息 使用者均可以从这些"面"上解读企业的"秘密",获取对自己 有用的会计信息。

非会计专业的学生,由于很可能不是会计信息的生产者,因此,他们不需要重点掌握会计信息加工处理的技术方法,但是解读、分析和运用会计报表信息进行生产经营决策,是其应具备的主要能力。非会计专业的学生,通过资产负债表了解企业所拥有资产的总量、结构以及资本结构,为分析企业资产的变现能力、债务清偿能力、经营安全程度等提供依据;通过利润表了解企业财务成果的结构,为分析企业获利能力提供依据;通过现金流量表了解和分析企业采用的主要理财策略。对学生进行会计报表解读和分析能力的训练,是必要也是十分重要的。所以,这是非会计专业会计学课程教学内容设计的核心内容。

# 主要参考文献

- ①阎达五.会计学.北京:中国人民大学出版社,2003
- ②陈信元.会计学.上海:上海财经大学出版社,2000
- 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

□ • 76 • 财会月刊(综合) 2006. 5