

财务会计学课程体系框架的重组

中国科学技术大学管理学院 瞿启发 张瑞稳

财务会计学是现代会计领域的一个重要分支学科,它是高等院校财经类、管理类等相关专业必修的基础课程,也是财会专业的核心课程。理论上讲,这样一门重要的专业课程本该有着比较完善的课程内容体系,但现实情况却不尽如人意,笔者对此谈谈自己的看法。

一、财务会计学课程体系目前存在的问题

1. 内容重复、结构交叉现象严重。就目前的实际情况而言,财务会计学课程一般分为初级、中级和高级三部分,这一点已经达成共识。但对于初级、中级、高级的财务会计学课程应该包含的内容,观点却不尽相同。认识上的不统一,必然会导致教学内容的重复或交叉,最终导致教育资源的不合理使用。例如,对于企业最基本、最简单经济业务的账务处理程序和方法、会计核算的基本前提和一般原则、财务会计报告等理论内容,初级会计学阐述过,中级会计学涉及到,高级会计学也有描述,且基本内容差异不大。一项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,而课程体系的章节安排基本上是按会计要素内容的不同来分类设置的,这必定会造成相同经济业务在不同章节体系中的重复论述以及课程容量的虚增等。

2. 专业理论条块分散,凝练度不够。很多会计理论和会计准则的内容是对某一类或全部会计业务的总体描述,在结构上是不宜进行条块拆分的。例如,中级会计学往往将关于资产减值业务的论述分散地放置于各项资产业务处理的条块体系中。实际上,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,应该集中加以比较论述,这样既可以在教与学的过程中进行系统、直观的对比,也可以帮助学习对象充分了解资产减值业务的实质,有利于专业理论被系统地消化和吸收。

财政部相继颁布实施的各项具体会计准则,从内容上讲是对相关具体会计实务所提供的基本理论指导,理论上应该在各级财务会计学的课程体系中进行描述。但很多具体会计准则是在特定背景下对会计信息质量的从严要求,其所描述的会计业务并非在每个单位都经常发生,很多具体会计准则的适用面较窄、针对性较强,并且会计准则理论在指导会计实务的过程中还应该不断接受会计实践的检验,理解上存在一个循环认识、螺旋提高的过程,因此将大部分系统性较强的会计准则放置于高级会计学部分阐述更加合理。比如,《企业会计准则——债务重组》既涉及流动负债的重组,又涉及长期负债的重组;既描述债务人的债务重组,也阐述债权人的债权重组。同时,其具体的债务重组实务既涉及负债

本身,也涉及资产、所有者权益和经营成果等内容。因此,无论将其放在哪一个具体的会计要素部分论述,专业理论的凝练度都显得不够合理。

3. 专业理论与实务层次级差不够合理。就目前情况而言,初级、中级、高级会计学的专业理论级差层次存在不合理的现象,具体表现为“两头小、中间大”。初级会计学部分原理、概念描述过多,而实务操作内容简单、数量较少;中级会计学部分所包含的理论与实务内容无论在质还是在量上都存在偏多的情况;高级会计学部分在级差层次上不够合理,本应体现专业理论与实务的高度统一,但实际上该部分内容往往是对初级、中级理论与实务内容的重复描述。

二、财务会计学课程体系框架重组的构想

1. 课程内容应适度分解和聚合,使结构合理、层次清晰。重新组合的财务会计学课程体系可以仍保留目前的初级、中级、高级三级理论与实务体系。初级会计学应以描述会计的基本概念、基本原理、基本前提和一般原则及基本业务的一般账务处理程序和方法为主要内容。应将货币资金的核算、与货币资金收付直接相关的其他会计要素的初始确认和简单计量、经营成果的简单核算与计量等作为最基本的会计业务处理被置于初级会计学部分。中级会计学主要阐述以会计要素确认、计量、报告等内容为主线的具体会计业务的账务处理理论、程序和方法,适当包含具有特定指导意义且可合理渗透的具体会计准则的一般内容,各会计要素之间重复确认和计量的内容应视情况删减。高级会计学主要是从会计原则的理论高度出发,结合具体会计准则的基本规定和具体要求,阐述财务会计信息在特定条件下的确认和计量,为全面且高质量地输出会计信息而服务。

2. 尽可能地实现与会计职称考试体系的适度挂钩。目前,高等院校和中等职业学校财会类专业财务会计学课程所采用的教材与全国会计职称考试所指定的教材不相匹配,有的甚至完全脱钩。而会计学是一门实践性很强的学科,会计理论最终只有通过实践才能体现其价值,财会类专业的学生毕业后绝大多数要从事会计实践工作,不可避免地要走会计职称考试认证体系的道路,况且用人单位对会计职称、从业资格证书等越来越感兴趣。多种版本的教材内容要求不尽相同,必然会使学校课堂的教学信息与会计职称考试的要求等缺乏一致性和可比性。因此,财会类专业的财务会计学课程体系设计应尽可能地与会计职称考试的内容要求相匹配,这样既能增强在校学生学习的目的性和针对性,也能有效地节约教学资源,还能在一定程度上缓解社会的就业压力。□