

会计学原理教学方法探析

***** 新疆石河子大学 吴昊旻 新疆大学 王江丽 *****

会计学原理是经济管理类专业的一门重要的基础课程,教学方法对会计学原理的学习至关重要。为此,笔者建议,应围绕会计要素和财务报表,以培养理财基本技能为目标,运用归纳法与演绎法相结合、规范研究与实证研究相结合的方法进行会计学原理教学。

一、现有教学模式之弊端——教材、教法与学习效果

我国现有专业教材的内容大多采用由分到总的顺序编排,注重和强调理论基础知识的铺陈与掌握,习惯于运用由一般而及具体、由理论而及实务的演绎法思路。教学模式囿于此法,大多拘泥于陈式,课堂教学沿用理论讲解或者理论穿插一小部分实务案例的规范研究的传统讲授思路。从教材编写到课堂教学均异于西方的归纳、实证思维,即教学研究走由具体而及一般、由已有实务讲解到理论结合应用、由观察实验而及结论验证的双向渗透思路。模式各异,自有其民族和文化背景,本无高低优劣之分,但为更有助于提高教学效率,则大有必要借鉴先进、引用良法。现今许多高校纷纷提倡双语教学、采用外文教材,除为提高学生外语学习水平之外,学习思维的借鉴也是其目的所在。现在我们参看专业外文教材和翻译教材多有焕然一新、豁然开朗的感觉,这就是

1. 账套数据保存与系统稳定运行产生冲突。

实验室是一个开放的场所,来这里上课、实验的同学并不固定。为了保障系统的稳定和安全,实验室一般都会安装还原系统,每次重启时或定期将系统进行还原。然而有些学生的学习和操作可能无法一次完成,需要将账套数据进行保存,但存储在自己机器上有可能被还原,也有可能被其他同学删除,这就需要通过局域网传输到教师机中。如果多人同时进行大量的数据传输,就会出现网络阻塞,导致多次传输都无法成功,最后甚至连教师机都访问不了。

2. 网络版的烦恼。

ERP实验室使用的ERP软件既可以作为单机版使用,又可以作为网络版使用。实验室平时上课都是进行单机版的讲授,所以学生机都是以安全模式进行安装,既是数据库服务器又是应用端服务器。一版多用本是件好事,但仍然存在着不尽如人意的地方。例如,学生在使用过程中经常会被提示“操作超时”,后来一查系统管理才发现,原来是其他同学在注册登录时选择了该同学的机器作为应用服务器,致使该同学无法正常操作。

3. 视频广播教学导致学生无法同步操作。

实验室经过一段时间的运行,有学生反映老师讲得太快,

由内在思维模式和外化教学模式的差异造成的。

结合笔者自身实际教学经历和所在地相关走访调查,且参考随市场经济理论及实务需求而日益流行的欧美模式,笔者认为,我国现今财经专业教学模式已凸显前后无衔接、上下无关联、孤立讲解、理论功底不足、实务操作技能差的弊端。会计学原理讲解拘泥于教材编写模式,刻意按顺序讲解单纯的理论内容,致使学生学习了账户却不知其为何用、大量编写会计分录却不知其借贷含义、频繁进行账务处理却不知如何编制报表、学习了三大报表却不知其勾稽关系等等,真正是“知其然而不知其所以然”。学生学习效果较差,考试自陷于考前硬性记忆、考试照搬照抄、成绩普遍较差的尴尬境地。

教学上讲究理论铺垫和循序渐进,却致使学生不知理论内涵、不明内在联系、不会实务操作和灵活变通,究其原因,是由于教法单一无创新、思路狭隘不开阔、孤立讲解无联系等造成的。

二、教学方法革新——围绕会计要素和财务报表综合运用规范研究和实证研究方法革新现有教学模式

1. 新旧教学模式之比较。

笔者认为,应积极思考借鉴欧美先进模式变革现有教学

有些操作还没等看明白就讲完了,有的看明白了等到自己操作时又忘了。造成这种现象的主要原因是我们采用了多媒体网络教室系统,在进行视频广播时是强制学生机进行接收的,学生只能看而不能操作,待老师演示完后学生就有可能发生遗忘。

三、改进计划及展望

针对上述问题,我们进行了反思,并提出了以下几个解决办法。

首先,增加一台数据备份服务器并扩展带宽,以缓解账套数据传输给网络及教师机带来的压力。

其次,建议软件公司的工程师们对我们使用的ERP软件作适当的调整,给系统增加一个控制是否提供网络服务的功能,这样就可以免去系统被无端打扰的烦恼。

再次,增加一台高清投影仪,在需要学生进行同步练习时,用投影仪广播;在需要强制学生接收的时候,用软件进行视频广播;在需要老师和学生进行交流时,用软件进行远程监控。这样就实现了会计电算化教学手段的“按需分配”。

最后,利用电脑屏幕录制系统,将讲解中的重点、难点录制下来,并保存为多媒体视频文件放在网络上,当学生需要重复学习时只需进行相应的视频点播即可。□

模式,在原理性、应用型教学实践中大力提倡归纳、实证思维。变革方式有二:其一是在现有教材编写模式基础之上实现规范研究(归纳、演绎法等)和实证研究的巧妙结合;其二是用归纳、实证思维彻底革新教材编写模式和教学模式。

传统的教学方法囿于教材编写模式,虽于演绎讲解之中适度结合了归纳讲解,但基本上还是以演绎法为主,大量灌输理论知识,对典型实务案例的讲解要么极少涉及,要么浅尝辄止,而不善延伸拓展、前后关联。注重大量信息(知识)的储备积累,似有“以不变应万变”的气势。但相对于瞬息万变的经济气候和日益复杂、丰富的金融经济实务,静态的知识储备应变迟缓、跟进乏力,不便为动态的财务决策过程提供充分的理论支持,理财基本技能的培养自然无从谈起。另外,仔细分析此种教学模式,似乎仍带有计划经济时期的计划应对模式的痕迹,过于主观和想当然的所谓“储备”对包含一切客观信息的市场经济行为应对乏力。

2. 会计学科的内在此要求。

传统教学注重学科体系的逻辑性与严密性,强调专业知识的系统性和连续性,讲究慢慢储备,以备时需。但传统教学对专业知识的有效性和需求性的认识不足,不管有用无用,都一应讲解;不管时移事易,都一味遵循原有课程体系的层次和结构;在对学科最新成果的关注和对学科严密性的关注的对比权衡上有失理性把握。这就在某种程度上导致了学科研究和专业学习的纯理论化和技术化的倾向。负责安然审计的安达信的Berardino曾撰文说:“就像税法一样,为了把一门艺术变成科学,我们的会计规则和文化不仅在数量上与日俱增,而且变得越来越复杂。在这个过程中,我们一直在鼓励走一种技术化的、立法的路线,而这一路线却使得我们有时更关注所报告内容的形式而不是实质。”会计诚信缺失的讨论即是一例。

会计学作为金融经济学科的一个分支,本身具有边缘学科的性质,即同时具有社会科学属性和科学技术属性。因此,其学科体系应具有先进性和超前性。而会计专业课程体系则具有相对稳定性和滞后性,即会计专业课程体系往往只将那些在会计学科体系中已具有相对稳定性或成熟的学科列为其内容。此时,会计学原理教学若仍刻意拘泥于既定的课程体系 and 教学模式,只就基础理论知识依序讲解,则与“厚重积累,以备时需”的教学目的和“强应用,重创新”的理财基本技能的培养目标渐行渐远,使教学远离实际,系纸上谈兵。这正是当今会计学原理教学的一大弊端。解决方法可借鉴欧美模式,采用以归纳法为主,归纳、演绎与实证研究相结合的教学模式,唯此当符应用型学科之实质。

新教法以现存教材编写模式为基础,但课堂讲解要打破既定顺序,由主根而及枝叶,采用先总后分、总分结合、由果及因、因果渗透、前后衔接、案例实证、结合前沿之教法。在讲解顺序上,快速讲解和力求记忆会计学原理基础知识,重点讲解财务报表,并以会计要素和报表分析为核心,加深和强化理论基础知识。

3. 提纲挈领——会计要素、报表分析的教学方法运用。

会计是一种描述工具,有不同的描述方式,不同的描述方式可能产生不同的效果。而会计报表作为一种通行方式,则是

力求反映综合信息,以期同时满足不同利益主体的不同需求。但无论需求如何不同,经济利益都是大家的共同需求,而会计要素正是经济利益在会计中的不同表现形式。在专业学术领域,与其说直接关心经济利益,不如说注重不同会计要素的增减变动。所以,在教学上从会计要素着手,就是从经济利益核心着眼,较为符合实际处理思维,使理论接近了实践。

如前所述,经济利益是会计要素定义的关键,以经济利益为基本出发点,会计要素定义、财务报表、会计要素及其相互关系如下:

资产——预期的经济利益流入企业; 负债——预期的经济利益流出企业。

收入——当期的经济利益流入企业; 费用——当期的经济利益流出企业。

利润——企业当期经济利益的净流入; 所有者权益——所有者(股东)对企业剩余权益的要求权。

可见,资产、负债对企业未来的损益有影响,收入、费用对企业当期的损益有影响。如此以经济利益为中心,实现了会计要素的有机联系,体现了会计要素分析对于会计学原理教学的基础性作用。

财务报表是会计工作的最终“产品”,报表分析质量与理财人员素质的关系极为密切。在进行财务决策之前,理财人员必须通过财务报表分析等程序对企业的财务状况进行综合判断和评估。在此过程中,了解财务报表的“生产”和传输过程,了解报表质量及其影响因素,便成为理财人员应具备的基本素质。在讲解原理阶段,启发和针对性地培养理财人员的财务报表分析能力,可为专业学习奠定良好基础。

4. 新教法之比较分析及其意义。

归纳法和演绎法是会计理论研究中的两种传统研究方法,但归纳法反演绎法思路而行,走“观察—分析—概括—结论—证实”之路,由实务具体而推及理论一般。在教法上,能很好地实现归纳法与演绎法的有机结合,可进一步加强理论的运用和纵深理解(并非简单地要求学生由总结观察而去自创理论)。实证研究法则是相对于规范研究法而提出的一种全新研究方法,其研究问题的一般程序为“提出命题—建立假设—收集资料—验证真伪”。该法基于观察和实验而取得的大量事实、数据,并经过严格的经验验证,引进数量模式,实现规范研究所难以达到的定量化和精确化,与当代科学发展的大方向趋同。两相比较,归纳法颇有实证研究的风范和趋势,或者说非常有助于培养和训练学生实证研究的技能,这无疑对专业学习大有裨益。如前所述,学科体系的日益严密在某种程度上加重了学科专业研究的纯理论化和狭隘技术化倾向,采用归纳法并引进实证研究模式有助于矫正此不良倾向。

此外,新教法还较宜于跟踪学科发展前沿和经济发展的最新成果,实现学科层次和观念层次的及时更新。美国的会计研究模式就是在学科建设的同时注重和强调对经济发展最新成果的跟踪研究,其成就斐然,可供借鉴参考。

总之,新教法有利于学科课程内容的上下衔接,有利于加强会计学原理在学科体系中的基础性地位。新教法的教学理念和思维方法不仅没有破坏学科体系的层次性、结构性和系统性,反而加深了对基础理论知识的理解和运用。☐