

本科会计实践教学系统三要素的动态结合

张雪芬 郭萍萍

(苏州大学商学院 江苏苏州 215021)

【摘要】 本文从哲学角度对会计实践教学系统进行了分析,并建立了会计实践教学会计实验、会计实习、毕业论文三要素的动态结合机制。

【关键词】 会计实践 会计实习 毕业论文

一、会计实践教学系统的哲学分析

1. 本体论向度的实践科学观的两个方面。在现代哲学中,实践科学观延伸了传统的辩证唯物主义哲学,认为实践包含两个层面的含义:一是认识论的概念,也就是传统观念中的与理论相对的概念;二是本体论的概念,它是比“文化”概念范围还要宽广的概念,是人的生活方式和存在方式,是一切人类活动的基础和源泉,既包括人类的理性活动,也包括非理性活动;既包括知,也包括行。

传统的实践概念强调它的认识论向度,往往忽视它的本体论(存在论)层面的意义。在本文中,将实践视为与理论相对的概念的同时,又扩展了它的外延——认为实践是人类的生活方式和存在方式,不仅包括科学实验、实习活动,也包括日常的语言实践、思考实践、学习实践以及查阅资料等活动。因此,我们认为本体论向度的实践科学观包括两个方面:一个方面是直接的科学实践,如实验、实习等;另一个方面是间接的科学实践,如学习书本知识、思考、观察、交谈、查阅各种学习资料等。

会计学科源于实践需要并在实践过程中动态发展着。根据实践科学观,会计实践包括两个方面:一是直接的会计实践活动,如会计核算、报告,以及会计实验、会计毕业实习等;另一方面是间接的会计实践活动,如课堂学习、讨论、交流、思考、观察、浏览报刊等。直接会计实践与间接会计实践的区别主要在于是否使用劳动工具,是否直接作用于劳动对象并且有看得见的劳动成果。

2. 会计毕业论文的产生途径。我们认为,毕业论文具有双重性质——实践性和理论性,即毕业论文的创作过程是实践的,具有实践性质,而毕业论文的成果是理论的,具有理论性质。从毕业论文的实际写作看,会计毕业论文既可以来自于会计间接实践(学习、思考、观察、创作过程等),也可以来自于直接实践(会计实验、实习等)和间接实践两者的结合。

究竟哪种途径更能产生高质量的毕业论文呢?一般认为,在间接实践的基础上,通过直接的会计实验、实习等实践活动更可能产生高质量的论文。因为感性认识或经验知识需要通过直接实践上升到深刻的理性认识并产生理论成果。另外,我

们通过问卷调查也得到这样的结论。

二、关于会计毕业实习与会计毕业论文的问卷调查

会计直接实践具体可分为会计实验和会计实习,由于会计实验对会计毕业论文的影响是内在的或者不显著的,所以我们仅就会计毕业实习对会计毕业论文的影响做了问卷调查。调查范围:苏州大学商学院2010级部分本科毕业生和2009级部分研究生;调查内容:毕业论文与毕业实习的关联情况;一共发放问卷150份,回收有效问卷145份。具体调查情况见下表:

调查内容	你的毕业论文和毕业实习有一定联系吗		你认为良好的实习经历是否有助于产生高质量的毕业论文	
	有	没有	是	否
人数	43	102	93	52
比例	29.66%	70.34%	64.14%	35.86%

根据调查,我们可以知道,大部分(70.34%)学生的毕业论文与毕业实习没有联系;但在思想观念上,大部分(64.14%)学生却认为良好的毕业实习经历有助于产生高质量的论文。说明虽然大部分毕业生认为良好的实习经历可能产生优质毕业论文,但事实上,由于各种条件的限制,目前大部分(2/3)学生的毕业论文与毕业实习的内容是不相关的。

从调查来看,我们目前的会计毕业论文的写作与会计实习有些脱节,但至少在我们的意识中认为这两者是应该结合的,表明在这个方面仍然有潜力可挖。实践是一个变化发展的过程,只要观念是正确的,一定会对实际产生促进作用。也就是将会计直接实践、会计间接实践与会计毕业论文的写作更好地结合起来,就能够促进会计教学,提高学生创新能力。因此,会计实践教学应特别强调会计直接实践;在毕业实习时间、试验环节、指导人员、经费投入、设施条件等各方面加强改善,为产生优质的毕业论文创造条件。

三、会计实践教学系统三要素及其动态结合

会计实践教学系统由会计实验、会计实习、毕业论文三要素组成。会计实验可分为手工模拟和人机系统模拟实验,会计实习也可分为校内和校外实习。三个基本要素之间是有层次

地、动态地结合的。会计实验是实习的基础,在实验的基础上,参加校内短期的实习,亲身体会并实际运用会计知识,并在上述二者的基础上,对实际操作过程进行理论上的提炼,撰写出高质量的毕业论文。会计实践可更具体地细分为感知、模拟试验、毕业实习、毕业论文写作等四个阶段。

第一阶段为感知阶段,组织学生参观企业经营现场、会计机构,了解企业的生产工艺流程和组织结构情况,初步了解企业财会机构的设置,认识会计的基本资料,使学生在对会计专业岗位进行实质性接触之后,能了解并热爱会计专业,树立对本专业的荣誉感、责任感和使命感,从而获得对会计的感性认识。可在第二学期开展,即学完一些基础课后,安排一周见习。这个阶段学生基本了解了会计专业的特点、原理,但仅仅限于课本知识,缺乏实际认知;通过对企业的实地观察,会产生许多深刻的感性体验,带着问题再来学习。

第二阶段为校内模拟实验阶段,校内模拟实验分两种形式。一是针对一门课程的实验,即学习某一课程时,就这门课程的有关知识进行课程内模拟实验,例如学习《会计学》时,可以就会计凭证如何填制等内容进行模拟实验,这种模拟实验分散在各门专业课中进行。二是学完专业主干课程后,就专业课程知识进行综合应用模拟实验,目的是培养学生的创造性思维和独立思考、综合应用能力,具有课程性和综合性特点。时间可安排在第七学期,即毕业实习前期安排两周实验,包括手工系统和人机系统模拟实验,通过实验获得仿真实验。

手工系统模拟实验以典型的工业企业为主,其他企业为辅,提供一个大型企业一个月常见的经济业务。首先让学生填制、审核并计算各种原始凭证,例如各种支票、汇票、传票、增值税法货票、货运单、报销单、固定资产折旧计算表、固定资产卡片、工资福利费用分配表、原材料领用单、原材料分配汇总表、制造费用分配表、基本生产费用分配表、辅助生产费用分配表、生产成本计算单等等;然后根据审核后的原始凭证填制记账凭证;再根据记账凭证登记明细账、日记账、总账;再根据总账编制科目汇总表,根据科目汇总表编制资产负债表、损益表、现金流量表。

人机系统模拟实验要求学生掌握从建立账套开始到完成初始化、输入记账凭证、审核记账凭证、登记账簿、编制会计报表的全过程操作,另外还要求学生掌握以特定的角色在财务软件中完成相应的实验任务。具体做法是将企业网络财务软件、模拟企业的会计资料文件安装在服务器上,将诸如总账系统、报表系统、工资系统、固定资产系统、应收应付系统、资金管理系统、财务分析系统等分别安装在不同工作站上,按照实验教学的要求设计多个角色,如系统管理员、财务主管、出纳、审核等,采用分组的形式组织学生,每组模拟不同企业建立各自账套,通过上网在各自的工作站完成诸如工资、存货、固定资产等方面的核算,将各自系统产生的凭证,通过网络传递到总账系统,再由使用总账的同学完成审核和记账。期末处理时

可由总账系统结账,报表系统完成报表的编制。在每次模拟实验过程中,同组的同学进行角色互换,使得每一个同学都能体验财务软件的所有操作,从而掌握此软件的所有功能。并在此基础上,按照手工系列实验原理,通过看账、做账、查账、用账等多个环节的实验达到全方位培养动手能力的目的,使每个学生完成手工和计算机两套账务处理。

第三阶段为毕业实习阶段。毕业实习是在学生试验、实训基础上,在真实或模拟的岗位环境中进行的,是对专业知识的综合应用。目的是通过校内模拟和校外实践的结合培养学生的专业胜任能力和分析问题、解决问题的能力。实习教学在整个实践教学环节中具有专业性和高度综合性,是实现会计专业实践教学目标的关键环节,是对综合技能的实际应用,注重对学生岗位适应能力的培养。考虑到第八学期学生忙于应聘、参加各种考试导致毕业实习很可能流于形式等因素,实习时间可以提前到第七学期。通过八到十周的毕业实习、实际操作和亲身体会,带着问题和感想来创作毕业论文。

第四阶段为毕业论文写作阶段。毕业论文写作一般可由选题、写作、答辩等部分组成,是对会计知识的感性认识上升到理性认识,实现认知飞跃的关键一步。在上述三个阶段会计直接实践的基础上,学生可以从自身体会(但不是写实践体会)的角度结合理论来写作毕业论文。即从直接实践中感兴趣的、或有疑问的角度去选题,我们强调毕业论文的选题最好来自学生实习中的感触;结合已有的相关知识、查阅相关研究课题等间接实践去思考、分析、创作论文;最后在答辩中结合自身体会去从容应对。这样,可以避免毕业论文“从理论到理论”,甚至出现大肆抄袭,答辩过程中漏洞百出的现象。并且从我们指导毕业论文的体会而言,凡是认真实习并将实习中发现的问题作为毕业论文研究方向的同学,写出的毕业论文“有血有肉”,一般质量都较高,具有创新性。开始写作毕业论文的时间可安排在第八学期初,由于毕业实习提前到第七学期,写作毕业论文的时间相对将更加充裕。甚至允许学生在选题不理想的情况下,重新进行选题和定位,这样在客观上也为创作高质量的论文提供了条件。

以上四个阶段是感知(见习)、学习、实验、再学习、再实习、论文写作的过程,体现了三种会计实践教学系统要素的动态结合。我们认为,通过感知、校内模拟实验和毕业实习等直接会计实践,结合毕业论文写作的理论提炼,能提高学生的实践应用能力和理论能力,产生高质量的毕业论文。

主要参考文献

1. 张雪芬等.优化本科会计实践教学系统管理的探讨.苏州大学学报,2009
2. 李勤.应用型会计本科实践课程体系改革研究.财会月刊,2010;21
3. 郭枚香.应用型本科教育会计实践教学体系构建.财会月刊,2010;36