

# 高级财务会计教学内容与方法改革探索

苏喜兰(教授)

(郑州航空工业管理学院 郑州 450015)

**【摘要】** 现行企业会计准则体系对高级财务会计学内容体系的更新提出了新的要求。本文在分析高级财务会计学内容体系现状的基础上,探讨了新准则下本课程内容体系的构建以及与之相适应的教学方法、教学手段改革的问题,以期将高级财务会计学课程建设与实务发展需求相结合,从而更好地服务于社会实践。

**【关键词】** 企业会计准则 高级财务会计学 课程内容 教学改革

高级财务会计学是高等学校会计学专业(本科阶段)高年级学生的必修课程。2006年发布的企业会计准则体系使其中的许多内容有了准则依据,为本课程的相关理论研究奠定了更加坚实的基础,也对高级财务会计学内容体系的更新提出了新的要求。

## 一、财务会计学内容体系的差异

概括来说,财务会计学可分为中级财务会计和高级财务会计。中级财务会计解决的是企业一般财务会计问题,即所有企业都要遇到的财务会计问题,其主要内容包括:会计要素的确认与计量、单个企业会计报表的编制两大部分。而高级财务会计解决的是一般财务会计问题以外的特殊财务会计问题,又称特殊业务会计,其主要内容包括一般会计主体(单个企业)中特殊的财务会计问题和特殊会计主体(企业集团)中的财务会计问题。

我国早期的高级财务会计教材基本上是借鉴国外教材的内容,在处理依据上也以介绍国际会计准则或者西方国家的处理方法为主。近年来,随着我国会计改革和实践的不断深入,尤其是与国际准则基本趋同的企业会计准则体系的颁布实施,国内各高校纷纷修订编著各自的高级财务会计教材。但是由于高级财务会计学的教学内容比较松散,基本上是专题形式不能形成一个体系,其前后内容没有更多的逻辑关系,所以在各高校,高级财务会计的教学内容相差甚大。

阎达五等(2007)认为,《高级会计学》(仅指财务会计)是随着社会经济的发展,对原有的财务会计内容进行补充、延伸和开拓的一种会计,即利用财务会计的固有方法,对现有财务会计未包括的业务,以及随着客观经济环境变化而产生的一些特殊业务以新的会计观念进行反映和监督的会计。它与传统财务会计互相补充,共同构成了财务会计的完整体系,具体内容包括:绪论、非货币性资产交换、债务重组、租赁会计、物价变动会计、衍生工具会计、分支机构会计、企业合并、所得税、合并财务报表、外币报表折算、分部报告与中期报告、上市公司信息披露、企业清算、破产与重整等内容。

韩传模(2007)认为,高级财务会计学比较全面、系统地阐

述了特殊领域的财务会计问题和特定时期的财务会计问题。特殊领域的财务会计问题是指在特定的范围空间内产生的特殊会计问题,如合并与合并报表会计、外币业务会计、租赁会计、金融工具会计、合伙会计、分部报告和分支机构会计等。特定时期的财务会计问题是指在特定的时期内产生的特殊会计问题,如物价变动会计、中期财务报告和破产清算会计等。

杜兴强(2007)认为,高级财务会计学着力对财务会计学领域内4个专门的领域进行讲解:①企业特殊交易的会计处理,包括租赁会计、所得税会计、养老金会计等;②物价变动会计;③外币交易会计及外币报表折算;④合并会计报表及分部财务报告。

陈艳秋等(2009)对中外10种高级财务会计学教材进行了比较研究。其中,占半数以上的教材内容包括:企业合并会计、合并财务报表、外币报表折算、清算与重组会计、外币交易会计、分部报告与中期报告、金融工具会计、租赁会计、物价变动会计、分支机构会计、合伙企业会计。这说明国内对高级财务会计的共性内容有较为一致的认识。但不同的高级财务会计学教材有些内容差异较大,如有些教材还写了绪论、会计职业道德、养老金会计、所得税会计、资产减值会计、非货币性资产交换、投资性房地产、生物资产、矿产资源、保险合同、遗产与信托、政府及非营利组织会计等内容。这也说明了各校在课程内容、课时安排、讲授方法等方面莫衷一是,可谓仁者见仁,智者见智,并且国内教材编写者对于高级财务会计定义、高级财务会计的性质及其组成内容还没有形成统一观点。

## 二、现行会计准则框架下高级财务会计学内容体系的构建

本文借鉴不同专家的观点,结合会计实务的需要,根据准则要求重新构筑了高级财务会计课程的内容体系:

1. 总论。主要阐述高级财务会计的基本概念与基本理论。包括高级财务会计课程的性质、地位、理论基础、研究范围及内容以及研究方法等。目前大部分高级财务会计学教材中没有总论,直接列示各类专题,如企业合并会计、合并财务报表等,笔者认为,既然高级财务会计学作为一门正式的课程列入高等学校会计教学体系之中,则必须回答它与其基础理论相

关的问题。事实上,即使教材中没有总论,教师在授课中也要首先介绍相关内容,否则会使学习者一头雾水,不利于对这门课程的总体把握。

2. 特殊会计主体中的财务会计问题。主要阐述合伙企业会计、总分店会计、企业合并、合并会计报表等。作为特殊的会计主体,合伙企业、连锁经营企业、企业集团在我国目前的会计实务中已是大量存在。并且,企业会计准则中对企业合并、合并财务报表等有专门的准则做了具体的规范,因此,应该将其作为本课程的核心内容。

3. 一般会计主体中特殊的财务会计问题。这类问题在一般企业中的某些企业里存在,《中级财务会计学》中没有涉及,如外币交易会计、外币报表折算会计、租赁会计、衍生金融工具会计、套期保值会计等。

4. 特殊时期的财务会计问题。主要阐述物价变动会计、破产清算会计等。对这类问题我国的会计准则中没有相应的规范,因此主要是依据国际惯例和国内相关法规进行处理,如《中华人民共和国企业破产法》等。

综上所述,结合会计专业课程体系的设置与分工,建议将高级财务会计学的内容界定为:总论、企业合并会计、合并财务报表、外币交易与外币报表折算、衍生金融工具会计、租赁会计、总分店会计、合伙企业会计、物价变动会计、清算与重组会计、公司会计信息披露。

而应将会计职业道德归入《基础会计学》,使学生从接触会计开始就树立正确的观念。然后将所得税会计列入《税务会计学》,资产减值、债务重组、投资性房地产、非货币性资产交换列入《中级财务会计学》,而把政府及非营利组织会计作为选修课单独开设。

### 三、合理运用案例教学及现代化教学手段

案例教学法是一种具有启发性、实践性、能全面提高学生创新意识和综合能力的情境性教学方法。高级财务会计学是一门理论与实践结合度很高的实用性学科,因此,如何根据会计学专业教学实际,借鉴国内外案例教学的成功经验,加强案例教学法在高级财务会计教学中的应用已成为当务之急。案例教学的形式可以多种多样,也可基于不同的教学目的来选择不同的案例,使用的案例可繁可简,不拘一格。目的是让学生从解决实际经济问题的兴趣出发,学会对企业会计实务工作中可能碰到的问题寻找解决方法,引导学生不但知其然,而且知其所以然。要特别注意的是,怎样处理好案例教学法与传统教学方法的关系。

提倡案例教学法,并不是说传统的传授教学方法就可以抛弃了,其关键在于处理好两者的结合和运用。一般情况下,先采用传统教学方法讲授了高级财务会计基本理论和基本技能后,再配合采用案例教学法,使学生的知识获得与能力提高有机结合,学以致用,全面提高学生的素质。

会计这门学科不仅要求学生具备较丰富的理论知识,而且要具备较强的会计核算技能。所以,在教学中可以应用计算机,借助上市公司公开披露的相关信息,使课堂教学的知识输出量增加且教学时间缩短,提高了教学效率。

1. 优化设计多媒体课件。多媒体课件是利用制作软件,将会计课程教学的重点难点内容制作成集画面、图像、文字和声音等为一体的,具有智能结构可反映教学内容和教学思想的软件。教师要认真研究课件制作的内容,且不断优化课件使用效果,采用丰富多彩的形式吸引学生的注意力,提高学生学习的积极性。同时,尽量增加金融企业会计案例,如利用上市银行、证券公司公开披露的财务报表资料进行课堂演示,使学生将所学的理论与实际能够很好地结合起来,指导学生怎样理论联系实际,提高其分析问题和解决问题的能力。

2. 合理使用多媒体课件。多媒体课件使用必须与教师的讲授和板书相结合。在教学课件设计好后,还存在一个如何使用的问题。因为多媒体教学的课堂上,教师的说与写仍然是不可缺少的,具有引领教学方向的作用,多媒体课件应该只起辅助作用。运用多媒体在于直观展示教学内容,代替教师完成他难以简明直观完成的教学任务。所以,多媒体课件的使用必须与教师的讲授及板书结合起来。

值得注意的是,利用计算机进行辅助教学,不能只是将黑板和讲稿换成投影,要实质性地提高运用了计算机教学后的质量,增加教学课件的信息量,真正体现多媒体技术效果。这就要求教师充分利用投影、幻灯、录像、多媒体等电化教学手段和相关财会软件,灵活选择操作练习、个别辅导、对话、模拟、游戏、问题求解等教学形式,直观、形象化地组织教学,使学生能够形象、直观地掌握会计理论和技能。

3. 充分发挥网络优势,做到教学过程中教学课件的应用和网络的应用能够有机结合,以实现教学资源的有效配置,增强学生的学习主动性。

另外,随着教学内容和教学方法的改革,考试形式及内容也应改进。理论和实践已经证实,全程式、多样化的考核方式能够分散一次性考试的风险,准确把握学生的真实成绩,恰当反映教师的教学水平。学生的课程成绩应由平时考核成绩及期末考试综合决定,这也是国外正规大学考核学生成绩的一些基本形式,这样既关注了过程又注重了结果。所以可在课程考核中适当提高平时成绩考核的比例。平时授课中,还应注意结合上市公司公开披露的财务会计报表等资料进行案例教学,提出问题让学生去寻找答案,引导学生积极参与。这样平时成绩就以学生在课堂上进行的案例分析中的成绩、作业成绩及平时表现为主,既可以增强学生的参与意识,又可以遏制平时逃课、考试突击现象的发生,使学生真正学到有用的知识,锻炼出分析问题和解决问题的能力。

### 主要参考文献

1. 陈艳秋,赵泽松.高级财务会计教材比较研究.财会月刊,2009;3
2. 谢诗芬,戴子礼.《高级财务会计学》教材体系及教学法研究.经济理论与实践,1996;6
3. 阎达五,耿建新.高级会计学若干理论问题探讨.会计研究,1997;7
4. 陈艳秋,赵泽松.高级财务会计教材比较研究.财会月刊,2009;3