

“国际会计”课程教学之改进思考

丁俊

(江苏科技大学经济管理学院 江苏镇江 212003)

【摘要】为顺应会计国际协调和就业趋势,会计本科专业课程中的“国际会计”课程需要在保持自身课程特色的基础上,重新定位教学目标;并在该目标的指引下,调整教学内容、采用相应的教学方法。

【关键词】国际会计 教学目标 教学内容

经济越发展,会计越重要;经济全球化程度越深,会计的国际化 and 趋同化越显著。在百度搜索中输入“会计本科培养方案”后,发现绝大多数高校在会计本科培养方案中提出了诸如“具有国际视野”、“熟悉国内外会计、审计惯例”等的培养要求。而点击智联招聘、前程无忧等知名招聘网站,则发现大多数的会计、财务管理、审计的高级职位也都提出了类似要求。定位于国家间会计差异比较与协调的国际会计课程,责无旁贷应满足上述培养要求。因此,为顺应趋同化形势、满足人才培养需求,重新定位国际会计课程的教学目标、内容和方法就成为教学中亟须解决的问题。

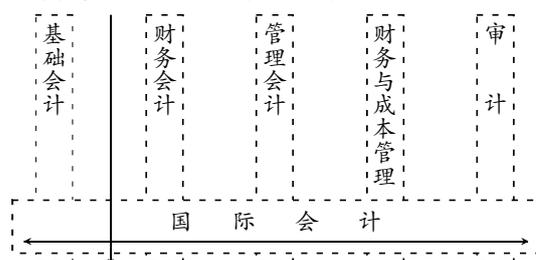
一、“国际会计”课程的特点

作为会计学本科高年级阶段的专业课程,国际会计课程与其他会计专业课程之间既有联系又有着独特之处。崔和缪勒认为,国际会计把通用的、面向本国的会计在最广泛的含义上扩展到这几个方面:①国际比较会计;②跨国经营交易和跨国企业经营方式中特有的会计计量和报告问题;③国际金融市场的会计需要;④通过政治的、组织的、专门职业的和准则制定方面活动,对世界范围内会计和财务报告差异所进行的协调。根据上述观点,综合现有国际会计教材的目录发现,国际会计课程的特点主要体现在如下几个方面:

1. 理论与实务并重。纵观中外国际会计课程的教材,可以将国际会计课程所包含内容概括为:①国际比较会计;②协调化;③跨国公司经营活动的确认与计量(主要涉及财务会计领域);④其他,如国际管理会计、国际财务管理、国际审计、国际税收、国际金融等。上述内容有些涉及比较会计、协调化等方面的理论阐述,跨国公司经营活动确认与计量方面的理论前沿,以及其他会计学分支在国际领域的理论延伸;有些还包含财务会计(如外币交易的处理、外币报表的折算、合并会计报表的编制等)、管理会计、审计等实务方面的内容。

2. 与会计学分支有重合。国际会计是会计学的一个分支学科,但其研究对象不同于财务会计、管理会计。它是更多会计的概念和实务上的延伸,涵盖了财务会计、管理会计、财务管理、审计、税法等课程的内容。该课程的内容与上述会计学分支存在着许多重合之处,两者之间的关系可用右图表示。

考虑到会计的动态性,图中各门课程的内容都会随经济的发展而不断充实,因此图中均采用虚线表示。



国际会计与其他会计学分支课程的关系图

国际会计课程与其他会计学分支课程的主要区别表现在前者所涵盖内容是横向的,而后者则是纵向的。也即其他会计学分支课程大多是从基本概念、理论、原理及方法的阐述出发,进而将其拓展应用到实务领域,如账务处理或计算分析等。而国际会计课程的内容章节之间所存在的上述关系不明显,除包含自身特有内容的国际比较会计和协调化理论,其他多为图中会计学分支课程在国际领域的延伸。

3. 对英语的要求较高。作为一门高校专业课程,国际会计产生于上个世纪六十年代美国的几所大学。国际会计课程的代表性教材主要为:①美国崔和缪勒教授合著的《国际会计》;②英国诺比斯和帕克教授的《比较国际会计》;③李·H·拉德鲍和西德尼·J·格雷等的《国际会计与跨国企业》。国际会计领域及前沿的学术研究成果也主要集中于国外学者。因此,国际会计课程相对于其他会计专业课程来说,对英语的要求较高。此外,从国际会计课程的具体内容来看,在比较会计部分要深入了解各主要国家的会计准则与实务,就需要登录其相应的英文官方网站,如 FASB、SEC、ASB 等;在协调化部分要深入了解国际会计协调的最新进展,就要登录相应的致力于国际会计协调化的组织的官方网站,如 IASB、IFAC 等。要做到以上程度对学生的英语水平提出了高要求。

二、国际会计课程的教学目标

在百度搜索后显示的会计学本科培养方案中,大多数高校将国际会计课程设置为高年级学生的一门专业选修课,课时约为 40 个左右。在课程性质和课时条件的约束下,国际会

计课程的教学目标定位既要满足培养方案所提出的“培养具有国际视野,熟悉国内外会计惯例的学生”要求,又要切实可行且行之有效。因此,国际会计的教学目标可概括为“使学生了解各主要国家会计制度和会计准则的主要特点和差异,以及各国为会计国际协调所进行的努力和成果”。

具体教学目标可以包括如下内容:①掌握国际会计中的基本概念;②在了解主要国家财务会计准则和会计实务的基础上,能够对其进行比较并按会计模式加以分类;③掌握国际会计协调化的基本理论,了解参与国际会计协调化和趋同化的组织、活动及成果;④学习部分国际会计准则,并了解国际会计准则与中国企业会计准则的差异;⑤掌握相关的英文会计术语,能够阅读国际会计领域内的专业文献;⑥拓展专业知识面,补充国际会计课程的支撑知识,如国际金融、国际税收等。其中前四个目标是重点,后两个则是延伸或拓展。

三、国际会计课程的教学内容与方法的改进

无论是从国内外国际会计的专著和教材还是从有关国际会计的专题研究来看,国际会计作为一门新兴的会计学科所涵盖的内容仍处在探索之中。在全球经济日益一体化的背景下,会计的国际趋同也日渐深入,以此为研究对象和教学内容的国际会计课程亦相应调整。在国际会计产生之初,该课程重在各国财务会计准则和实务进行比较和归类;但在目前的形势下,差异已不再是主流,会计的国际协调甚至是统一成为了重点。因此,国际会计课程的教学内容就有必要重新调整,相应的教学方法也应作出改变。

1. 教学内容的改进。考虑到国际会计课程的选修性质和课时的约束,该课程教学内容的改进以“轻差异、重协调”为原则。具体内容可列表如下:

国际会计课程教学内容及课时分配表

序号	教 学 内 容	课时
1	国际会计的总论;介绍国际会计的产生与发展、国际会计的概念等内容。	2
2	国际比较会计(上);介绍比较会计的基本理论、会计模式的定义、影响会计的环境因素、会计模式的分类等内容。	4
3	国际比较会计(下);介绍主要国家,如英、美、德、法等国的财务会计准则、制度以及会计实务,重点把握其财务会计的特点。	4
4	国际会计协调化;介绍协调化的基本理论,包括协调化的概念、原因、作用、障碍,参与国际会计协调化的组织、活动、成果及《编报财务报表的框架》等。	6
5	国际会计准则第1号——财务报表的列报;介绍该准则并与中国企业会计准则中具体准则的相关内容进行比较。	4
6	国际会计准则第21号——汇率变动的影响;介绍该准则并与中国企业会计准则中具体准则的相关内容进行比较。	4
7	国际会计准则第29号——恶性通货膨胀经济中的财务报告	6
8	国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则	4
9	国际财务报告准则第3号——企业合并;介绍该准则并与中国企业会计准则中具体准则的相关内容进行比较。	6

需要说明的是,表中所列内容以40学时为限,其中国际会计实务篇可选择更多国际会计准则进行讲解。在选择时应考虑与中级财务会计、高级财务会计课程的衔接,以先选修过的课程中未学习的准则,或与中国会计准则差异较大的准则

为主。在可能的情况下,以专题形式介绍国际会计领域内的管理会计、国际审计、国际税收等内容。

2. 教学方法的改进。根据教学目标和教学内容的不同,对表中所列内容可采用不同的教学方法。总体上可要求学生以分组学习(Team Work)的方式进行该课程的学习。具体方法如下:

(1)总论部分。总论部分以教师讲授为主,重点帮助学生构建起国际会计课程的框架,使其理解国际会计的产生、发展以及概念。

(2)国际比较会计部分。(上)部以教师讲授为主,学生讨论为辅。教师重点讲授会计模式等种类基本理论,学生讨论中国的会计准则和实务可归属哪种会计模式,或者中国会计模式的选择问题,以学习小组为单位提交研究报告;(下)部以学生自学为主,以学习小组为单位进行课堂演讲(Presentation),并进行随堂答辩,课后提交演讲报告。

(3)国际会计协调化部分。协调化的基本理论部分,仍以教师讲授为主;“参与国际会计协调化的组织及其活动和成果”部分则要求学生以学习小组为单位分别选择某个组织,收集资料并进行归纳,提交学习报告;“编报财务报表的框架”部分,则可要求学生在教师讲授的同时阅读原版文件、翻译指定内容,并提交翻译稿。

(4)国际会计实务部分的学习则以教师讲授为主,辅以做一定的习题巩固学习效果。

此外,在教学过程中教师可考虑采用双语教学模式,既能全程使用,也能选择部分章节使用,如理论部分使用双语教学,实务部分则采用中文讲解。

3. 考核方法。根据上述教学内容和教学方法,国际会计课程的考核方法应作出灵活的调整。除一定比例的考勤和课堂表现分(如15%)之外,对国际会计理论部分的考核可在期中进行,重点是评价学生所提交的中国会计模式选择的研究报告、参与国际会计协调化的组织的活动及成果的学习报告和“编报财务报表的框架”指定内容的中文翻译稿。具体评分时先对学习小组评出总体得分,然后根据小组内部的分工以及小组成员的表现分别给每个学生评分。对国际会计实务部分的考核则以期末闭卷考试的形式进行。试题题型主要以账务处理为主,测试学生对所学会计准则的掌握程度。国际会计理论与实务两部分可分别设置35%和50%的权重。

需要说明的是,本文关于国际会计课时的分配以及考核权重的设置只是一个参考标准,具体的课时、考核等还取决于教学目标和教学内容的设定。

【关键词】本文系江苏省现代教育技术研究2010年度课题“网络环境下工科院校会计学特色专业建设”(项目编号:2010-R-17098)的阶段性研究成果。

主要参考文献

- 常勋,常亮.国际会计(第八版).厦门:厦门大学出版社,2010
- 克里斯托弗·诺比斯,罗伯特·帕克著.薛清梅译.比较国际会计(第八版).大连:东北财经大学出版社,2005