

会计专业课程群建设与实践研究的探讨

秦海敏(教授)

(河南工业大学管理学院 郑州 450001)

【摘要】 社会经济发展对会计人才培养提出了越来越高的要求,加强课程建设是实现会计学专业应用型人才培养目标的关键。本文针对会计学专业课程建设存在的问题,探讨了会计学专业课程群建设与实践的基本思路以及提高会计学专业课程建设与实践质量的对策。

【关键词】 会计学 课程群 培养目标 应用型人才

从目前我国高等院校会计学专业课程设置来看,近十余年来虽然课程内容不断完善,但会计学教学受框架所限,课程建设还存在不少问题,尤其是在社会对会计人才职业水平要求越来越高而本科教育又进入大众化阶段的情况下,从课程群的视角对会计学专业课程建设与实施的研究还不够深入。

一、会计学专业课程建设和实践的理论基础

课程建设及其组织实施是学科建设与专业建设的基础,也是教学建设工作最基本的重要内容。深化课程改革,打造高水平精品课程,既是教育部“质量工程”建设的核心内容,也是为适应社会发展与进步对高等教育的要求。

1. 本科会计学教育必须以学生职业生涯的可持续发展为目的,课程建设应以学校定位和培养目标为出发点,以培养学生成才为根本。所以课程建设应充分考虑学生所需,以判断专业课程内容与学生所需的专业知识、能力的关联程度,针对

部分课程内容重叠现象,注重围绕反映核心能力的课程统筹规划,从总体进行协调,并加强对选修课程的指导。

2. 本科教育基本规律强调的是理论知识的系统性和完善性及其在实际工作的应用性,要求培养学生有发展潜力和自我学习的能力,对工作有较宽的适应性。会计学专业以普通本科为学科教育,一方面输送经济社会需求的会计专业人才,另一方面培养出研究生的后备力量。所以必须强调专业教育,以特定学科的理论体系为框架设置课程、组织教学。就会计学课程群而言,财务会计学的三门主干课《基础会计学》、《中级财务会计》与《高级财务会计》看起来是彼此独立的课程,但其实是相互联系密切,而且与《财务管理》、《管理会计学》、《成本会计》、《财务分析》以及《审计学》等课程在内容上具有相关、相承、渗透、互补性等关联关系,如果处理不当,在课程内容上容易造成重复或“空白”的现象。

务管理有别于一般公司的财务管理。高级财务管理摆脱了普通股份制公司这一单一财务主体,同时关注企业集团和国际企业等特殊企业的财务问题。

这样的框架体系,既与财务管理学的基本原理相吻合,也充分体现了高级财务管理的特点;既能使初、中、高级财务管理课程之间保持一定的延续性和系统性,又避免了不必要的重复;既能在原财务管理课程基础上深化与提升,以体现“高级”的思想,又能与本科生的知识基础和学习能力相适应。

当然,与王化成、汤谷良和陆正飞等国内知名的财务学者相比,我们对《高级财务管理》理论体系的研究还过于浅显,况且这样的课程框架体系也同样会有其自身的不足与局限。在这种情况下,为什么仍然将自己的想法与探索撰成文稿发表,一是觉得这样的探索与实践尝试,或许能为《高级财务管理》课程建设与教学质量的提升略尽绵薄之力;二是认为基于财务活动和财务环节设计框架体系,或许能为《高级财务管理》课程内容和结构安排等这一极具争议性课题提供一种新的探索思路;三是可以聆听各位读者的批评指正,以帮助课程建设不断改进与提升。

主要参考文献

1. 汤谷良,高晨,于彩珍.高级财务管理学的理论框架——管理过程的财务实现.会计研究,2001;6
2. 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
3. 中国注册会计师协会.财务成本管理.北京:中国财政经济出版社,2010
4. 王化成.高级财务管理学.北京:中国人民大学出版社,2007
5. 陆正飞.高级财务管理学.北京:北京大学出版社,2008
6. 杨雄胜.高级财务管理.大连:东北财经大学出版社,2009
7. 张鸣.高级财务管理.上海:上海财经大学出版社,2006
8. 刘志远.高级财务管理.上海:复旦大学出版社,2007
9. 道格拉斯·R.爱默瑞等著.荆新,王化成等译.公司财务管理.北京:中国人民大学出版社,1999
10. 理查德·A.布雷利,期图尔特·C.迈尔斯著.方曙红,范龙振,陆宝群等译.公司财务原理.北京:机械工业出版社,2006
11. 罗伯特·S.卡普兰,安东尼·A.阿特金森著.吕长江主译.高级管理会计.大连:东北财经大学出版社,1999

二、目前会计学课程建设中存在的问题

1. 课程体系设置与人才培养目标不一致。目前,在跨学科各专业的财务与会计类课程的教学中,往往忽视了对其教学目标的研究,难以把握会计类课程对专业学生的作用,从而导致在教学中无法将课程教学与会计学专业人才培养目标的定位相联系,只能就会计论会计,就财务论财务。大部分院校在会计学专业人才培养计划中,都能结合企事业单位的财务管理岗位需求来考虑确定人才培养的目标,但定位非常不明确,导致其课程体系设置更多地以师资力量和教师自身的教学能力为出发点,对课程之间的整体规划与建设不够。在课程内容的广度和深度上,授课老师取舍的弹性较大,人为割裂了会计学知识体系的关联性,使得学生缺乏对会计学科的全面认识。尤其是以应用型本科会计人才为培养目标的高校,基本上未能充分围绕人才培养的目标定位设置整个课程体系,特别是在实践教学课程体系设置上无法与用人单位的需求衔接。且教学内容繁杂、不合理,与学生职业发展需求不相适应,偏重单纯的教材理论的讲授。财务管理等课程内容是以具体方法为主,但如果面面俱到而太过细化,教师在有限的学时内就难以完成教学任务,且也很难讲透彻。又由于各课程设计的实际案例分析比较少,不少老师对课程之间的相互关系研究较少,往往导致一个案例多门课程使用,但问题设计又没有体现出层次差异,难以激发学生学习的积极性和主动性。

2. 课程之间内容重复与衔接的问题仍然没有有效解决。目前,高等院校会计学专业普遍存在过分强调课程本身系统的完整性、结构体系的严密性、理论叙述的详尽性、思想观点的统一性等问题,教师重视所承担的单一课程,轻视课程体系建设,使整体课程群建设水平不高、缺乏特色且创新性不强。专业课程体系架构不够科学、严密,课程分得过细、内容庞杂,平行课程之间及上下游课程之间的交叉、重叠与衔接不合理现象较为普遍。使得授课内容重复,但有的教学内容还属于空白地带。比如,有的《基础会计学》过于强调会计分录的编制,将制造业基本经济业务讲述得过于系统和详细,而《中级财务会计》主要以六大会计要素为主线,具体阐述了六大会计要素具体的会计处理及基本财务报表的编制,对基本内容更为详细地讲述一遍,反而在《高级财务会计》中不涉及,学生就业后面临最多的实际问题,诸如会计政策与会计估计的选择与变更,资产负债表日后事项的处理以及合并会计报表等都成为空白地带。而《财务管理学》与《管理会计学》课程交叉重叠较多的是投资决策与资金需要量预测等内容。

3. 课程顺序不合理。会计学课程学习入门难一直是困扰教师与学生的难题。由于学生对其感性认识不足,造成学习上的诸多困难,使得学生对会计学课程的意见较大。然而不少高校由于自身培养方案、师资、学期学时的限制,使会计课程设置不合理,先后次序颠倒,前序课程不能发挥对后续课程学习的指导作用和基础作用,更是严重影响了教学效果。

4. 实践教学环节薄弱。会计实践教学在会计学专业教学体系中发挥着不可替代的作用,各高等院校几乎都开设了会计学专业,也开设得较早。但是,受多方面因素影响,实践教学

形式与方式固化,会计实践教学体系亟待从以下几方面进行完善:①实践教学环节与会计理论之间相对缝隙较大。不少高校会计学教学多以上市公司涉及的业务为例,而目前本科会计学学生大多是进入中小型企业就业,导致学生对日常业务的处理重视不够。②实验室等校内实践教学设施薄弱,校外实践教学基地也不足。目前,开设会计学专业的高校大多是利用手工会计实验室进行一些业务模拟操作,投入的资金也基本上仅用于电脑和软件的购置,现代化的综合性实验室却相对较少。受各种因素的影响实践基地建设更是薄弱,即使联系到了实习单位,有的单位也不积极配合,使学生难以深入实际,获取相关信息和资料,达不到预期的实践目的。③实践教学条、块分离现象还较为普遍。不论是课内实验或集中实验大多采用单一的、验证性的彼此孤立实验为主的实验教学模式,缺少综合性实验、设计性实验项目,对学生专业知识应用能力以及分析、解决实际问题的能力训练不够,致使学生毕业后在实际工作中遇到财务会计的新情况、新问题往往无所适从。④教师实践指导能力欠缺。目前各高校会计学专业的教师绝大部分都是从学校毕业后直接进入教学工作的,主要从事会计教学和研究,没有或很少参加企业的实践。

三、会计学专业课程群建设与实践的基本思路

1. 财务会计课程内容体系的整合。财务会计的核心课程主要包括《基础会计学》、《中级财务会计》与《高级财务会计》。《基础会计学》为我校经济类、管理类各专业的专业基础课和全校工科专业的公选课,教学中既要考虑今后选择会计专业的学生对其专业性和技术性的要求,又要考虑经济管理类专业的学生对会计知识的要求;考虑会计学专业的学生在后续财务会计课中可再进一步侧重专业性,而管理类的学生几乎不再安排必修的财务类课程的情况。在内容安排上,关注会计信息生成过程的同时,更侧重学生阅读和使用会计信息能力的培养,改变过去课程内容侧重借贷记账法的应用,为做分录而过分强调具体会计处理的内容安排。《中级财务会计》课程内容以财务会计目标为导向、四项会计假设为前提、六大会计要素为依托、对外报告的会计信息生成为主线展开教学,并以财务会计报告为总结,在此基础上进一步讲授资产负债表日后事项、会计政策与会计估计变更等内容,使学生更好地理解会计信息系统性特征。同时,取消《税务会计》课程,将其教学内容有机的融入中级财务会计和高级财务会计课程的相关业务之中,避免重复讲授。《高级财务会计》课程内容根据现有理论和经济发展中产生的新会计业务相联系,既要不断引进国外的新会计理论,又要与我国实际会计业务相联系,在课程建设过程中不断优化课程内容,对学生就业机会很少的特殊行业或一般企业的会计实践中几乎难出现的业务,进行精炼介绍,并针对经济全球化以及企业间重组、并购情况的不断增加,注重合并财务报表、外币业务会计、分支机构会计等会计实务中出现较多的特殊业务的教学。

2. 管理型会计课程内容的整合。

(1)整合课程内容。《管理会计学》、《财务管理》、《成本会计》、《财务分析》等这些会计与管理有机结合的课程,其内容

交叉较多,教学中容易混乱,我校在明确这些课程作用与地位的基础上对其进行了整合。《财务管理》课程是围绕财务目标,以时间价值、风险与收益为基本原理,以财务决策为核心,以资金规划为主线设计内容体系,主要阐述资金的筹集、投放、运用、回收和分配,财务分析部分主要从企业内部管理的视角阐明财务结果及其成因,将财务预算与控制纳入管理会计学课程。《管理会计》是以提高经济效益为目标,以本量利分析为基本原理,以对经营活动规划、控制和决策为主线设置教学内容。成本管理归入单独成科的《成本会计》课程,《财务分析》则从企业不同利益相关者视角讲授有关内容。

(2)合理安排会计学专业课程先后顺序。会计课程有其特殊性,课程之间的交叉内容较多,尤其是财务管理与财务会计课程互为基础。财务管理课需要学生具有一定的会计知识,而中级财务会计课程需要学生理解货币的时间价值。我校是工科院校,经济类、管理类各专业学生入校时不分专业,到大二下学期才开始分专业,学生接触专业课较晚,而《基础会计学》、《财务管理》课程往往又是院级平台课。为此,课程群中各课程在学期安排上既要体现专业基础课的作用,又要兼顾专业课程内容的逻辑性。为改变过去课程之间先后顺序欠缺合理性的情况,我校将《基础会计学》由第三学期调整到第二学期;中级财务会计内容多,为便于学生接受而安排两个学期课时:中级财务会计1(主要围绕资产负债表要素组织教学)安排在第三学期,中级财务会计2(主要围绕利润表要素、财务报告生成以及资产负债表日后事项等组织教学)安排在第四学期;为兼顾非会计专业《基础会计学》、《财务管理》的有效衔接,以及使会计学专业学生更好地学习应缴税费的核算,第三学期安排《财务管理》、《税法》等课程;《成本会计》与《会计电算化》安排在第五学期;《管理会计学》安排到第六学期;将《高级财务会计》由第七学期调整到第六学期,使前序课程为第七学期开设的综合性强、层次高的《审计学》、《财务分析》等课程奠定良好的基础。

(3)完善会计实践教学体系。首先,应强化校内实验环节,使理论教学与实践教学有机融合,建立包括课内单元实验与综合性、设计性强的实验以及企业业务流程管理的有机结合的模拟实验(如ERP沙盘实训)、手工模拟实验与信息化实验相结合实验教学体系。并科学设计实验大纲、指导书和实验素材,完善过程管理。尤其是通过综合实验和设计性试验来训练学生对交易或事项的分析判断能力,初步培养学生的会计制度设计能力及会计组织协调能力,提高学生的分析、解决问题能力与科学思维能力。其次,加强学生与实务界的联系与互动。在大多数企业都不愿意接受学生实习的情况下,学生的实践能力和创新能力的培养遇到很大问题,学校和院系应给予政策倾斜,采取多种措施加强实践基地建设,组织学生积极开展社会调查、社会实践活动,鼓励学生参与教师科研、教研项目和大学生创业“挑战杯”大赛等“第二课堂”教学,进行创新性实验和实践。

四、提高会计学专业课程建设与实践质量的对策

1. 创新教学方式,改革教学方法。会计专业的学生需要

宽厚的知识结构和坚实宽广的专业知识,在教学课时数缩减和对知识量要求增加的情况下,为提高课程群改革的效果,提高教学质量,还必须树立以教师为主导、以学生为主体、以学生成才为根本的教学理念。这就要求在教学中不断创新教学方式对教学进行相应的改革,启发学生独立思考,培养学生科学的思维能力和有效地学习能力。首先,要做到课堂教学精讲,提高课堂教学效率,通盘考虑对学生培养的量与度、知识结构分布和教学深度,确定课程各环节难易程度及其内在联系,认真分析和总结课程的内容及教学规律,抓住核心内容和关键环节,使学生从本质上把握课程内容,为学生提高自学能力提供良好的空间与平台;其次,采用问题教学法、情境教学法、案例引入法、启发式提问法,对有争议的问题形成小论文等多样教学方法;最后,应坚持理论联系实际,加强学生学以致用用的能力。

2. 更新教学手段。教学内容确定以后,如何通过有效的教学方法、教学手段来保证教学质量、提高教学效率,则是会计学课群优化建设能否顺利进行的关键。鼓励教师充分利用现代化教学手段、应用课件教学,丰富教学模式、完善课程资源上网体系,充分利用网络技术特点,增强教学互动、提高教学效果。

3. 积极推进教材建设。教材建设是课程群建设的重要组成部分,我校在完善会计学课程群建设运行机制的同时,加强教材建设,一方面选用国内优秀教材,一方面结合教学经验重点编著和出版《基础会计学》、《财务管理》、《中级财务会计》、《审计学》、《成本会计》、《会计模拟实验》、《财务管理理论与实务》等教材。

4. 深入进行课程考核评价方法的改革。为提高教学效果,对评价学生的考试方法也必须改革。我校2005年《基础会计学》率先进行了教、考分离改革,实行试题库考核方式。《财务管理》课程于2007年又进行考核方式改革,加大应用型、案例型考核题型,在此基础上,对《财务分析》、《资产评估》、《国际会计》等课程也逐步进行了考试改革,取得较好的教学效果。

5. 完善管理机制,强化过程管理。完善管理机制、规范制度、建立竞争与激励机制、加大政策引导以调动课程教师进行课程群建设与实践的积极性。在目前课程组负责制的基础上强化过程管理如下:建立和健全建设→考评→完善→再评→再建设的课程建设与实践运行机制。

6. 加强教学团队建设。建立有效的团队合作机制,开发教学师资资源,推进教学工作的传、帮、带,通过老教师的言传身教、潜移默化,把一批中青年教师凝聚起来,逐渐形成“团队作战”的特色模式,提高教师的整体教学水平。

【注】本文系河南工业大学校级资助教研项目《会计学专业课程群建设与实践研究》(项目编号:2009GJYJ-B7)及河南工业大学负责建设的省级精品课程《基础会计学》的阶段性研究成果。

主要参考文献

阎达五,王化成.面向21世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究.会计研究,1998;9