

经管类非会计专业会计学 教材之内容体系改进

叶映红

(广西师范学院 南宁 53001)

【摘要】教材是教学之本,教材的质量直接影响到教学质量,但现存的经管类专业的会计学教材却存在定位欠准确、没有体现现行会计准则的理念、内容设计不能满足专业学习的需要以及内容设计逻辑性不强等问题。本文拟对经管类专业会计学教材的内容体系设计进行探讨。

【关键词】经管类专业 会计学教材 内容设计

现行企业会计准则已出台五年,在上市公司中应用也已有三年多了,高校经管类非会计专业的会计类教材也纷纷依据现行准则进行了及时的更新。但笔者发现现存的经管类非会计专业的会计学教材却因存在这样那样的问题而难以找到适用的,这些针对本文将存在的问题对经管类专业会计学教材的内容设计进行探讨。

一、现行准则下经管类非会计专业会计学教材存在的主要问题

1. 没有体现现行会计准则的理念。会计教材应反映会计理念,会计理念是认识和分析会计问题的一种较为稳定的基本的思维方式,是学生学习和思考会计知识的逻辑出发点。现行会计准则中的会计理念发生了变化:一方面,强化了为投资者和社会公众提供决策的有用会计信息的新理念,即强调了会计信息的相关性,弱化了可靠性,公允价值在现行准则中的大量应用就是一个例证。另一方面,现行会计准则体系比以往更加关注企业资产的质量,更加强调对企业资产负债表日的财务状况进行真实公允的反映,而不像过去仅仅关注企业损益的情况。如所得税准则要求所得税会计采用资产负债表债务法、无形资产开发中的部分费用资本化、借款费用资本化范围的扩大和资金时间价值的运用等,这既是一种会计理念的变化,也是一种对于改变目前我国大部分企业增长理念的变化,这种理念更强调企业盈利模式和资产的营运效率而不仅仅是营运效果,更关注企业今后的增长潜能和资源的有效配置而不仅仅是对历史的总结,更重视资产质量以及揭示可能存在的风险和权利义务,而不仅仅是单纯的数字。

为适应这种理念的变化并让学生学习有一个基本的指导思想,应把会计理念融入到会计教育之中去,教材应反映新的会计理念。但目前经管类会计学教材在这方面并没有反映,大部分按现行准则编写的教材都只是在原教材的基础上修改一些会计科目及会计处理的方法,而没有反映新的会计理念。这将导致学生学习失去一个重要的方向,难以掌握会计方法的精髓。

2. 教材定位欠准确,不能较好满足教学目标的要求。会计是一种通用的“商业语言”已成为人们的共识。会计学课程是经管类各专业的学科基础课,会计和英语、计算机共同成为管理工作者的必备的工具和技能。经过多年的教学实践及社会和市场需求的检验,会计教育工作者逐渐认识到经管类非会计专业与会计专业在会计理论教学目标方面存在的较大差异,会计专业主要的目标是培养会计信息的“生产者”,要求学生能够运用会计凭证、会计账簿、财务报表等专用工具把经济信息转化为会计信息,学会记账、算账、报账以及用账,而经管类非会计专业的教学目标不同,对经管类非会计专业的学生并不要求他们掌握会计凭证和会计账簿的具体填报方法,而是培养学生掌握必要的会计知识以及运用这些知识解决实际经济业务问题的能力,即教学目的是培养懂会计、会用会计的企业高级管理人才,而不是会记账的会计人才。

会计教学实践活动方面的目的也不一样,经管类非会计专业的目的是增强其感性认识,有助于理解所学的理论知识,而会计专业这方面的要求更高,其学习的内容是将来工作中要做的工作。

教材是教学之本,教材的质量直接影响到教学质量。教材要反映教学目的,目前注明专用于经管类的会计教材数量非常有限,大多数定位欠准确。有些是会计知识点力求面面俱到,过分强调会计的程序和方法,定位依然是会计信息的加工者。而有些教材也刻意追求与会计专业教材的不同,但往往是会计专业教材去难存易的简单组合,或与会计学原理的内容和要求基本相同,还是不能满足经管类非会计专业的教学目的和要求。

3. 内容设计不能较好满足专业学习的需要。现行会计准则体系由1项基本准则、38项具体准则和相关应用指南构成。不但内容多、观念新,而且难度大,不少经管类非会计专业的教材为了追求内容的完整性往往对所有的会计要素项目都一一予以介绍,业务方面也囊括非货币性交易业务、债务重组业务、售后租回、融资性租赁、债券折溢价摊销、各种类型的投资

业务等非常规业务,这些非常规业务内容多且难度大,扰乱了日常核心业务的脉络,占据了较多的内容空间,导致学生学得吃力,甚至失去信心,但这些会计知识将来在工作中却很少用得到。

相比之下,与学生专业密切相关的知识却介绍得非常简单,如与人力资源专业知识体系密切相关的是职工薪酬福利方面的会计核算方法,该专业最需要学习的内容是各种职工薪酬福利的会计核算及其管理方法,但很多教材对此内容只用很少的篇幅就带过了,这些内容不但与人力资源专业将来的工作内容密切相关,而且职工薪酬福利也是不同行业、不同性质企业的共同业务,是企业经营活动必不可少的一部分,其他专业的学生对此部分内容也应深入学习了解。诸如此类的问题也存在对其他专业内容的设计之中。

4. 内容设计逻辑性不强,不注重知识的启发性。内容设计逻辑性不强主要体现在两方面:一方面,教材章节的安排逻辑性不强。不少经管类教材结构基本上是按照“会计六要素”即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的顺序安排各章,也有些教材按流动资产、非流动资产、负债、所有者权益、成本、收入、利润的顺序进行安排,每章中又按各要素包含的各个会计科目分节,逐一介绍各科目的核算内容、方法并举例说明。这种教材结构安排容易导致与实际业务流程脱节,且存在各章节多处交叉重复现象。如在介绍资产要素的应收账款和应收票据时,举例往往会涉及销售业务中的收入要素、负债要素中的应交税费等项目,但因把重点放在应收类科目的介绍上,如不介绍其他科目,学生觉得难以理解,如果介绍又会与后面的内容重复。

另一方面,具体内容撰写的逻辑性也存在不足。会计学有它本身特有的会计逻辑思维和对经济业务的反映方式,但是相当一部分教材在编写时逻辑性不强,如在介绍基础理论中账户的结构这个内容时,相当一部分教材只是直接介绍会计要素账户的结构即资产类、费用类账户的借方登记增加发生额,负债、所有者权益和收入等账户的贷方登记增加发生额这个知识点,至于为什么作这样的规定,有什么理论依据就没作任何的解释,甚至有些教材在还没有介绍借贷记账法时就先介绍账户的借贷结构,显得很突兀。会计学对学生来说本来就是一门专业性强,难以理解的课程,若教材的逻辑性不强更加大了学生学习的难度,导致学生知其然不知其所以然,学生被动地接受一大堆理论的说教,对所学知识只能死记硬背,不利于学生逻辑思维的训练及自学能力的提高。

二、内容设计

对于经管类非会计专业会计学教材的内容设计应按照培养目标与培养规格,在内容上自成体系,以达到让经管类专业的学生能在有限的教学时数内树立会计思维方式,掌握会计的基础理论知识,了解会计工作实践,并为其专业服务的目的。教材的内容设计如下:

1. 相关基础理论。本部分内容的设计应包括:基础理论篇和会计循环篇,基础理论篇部分内容包括会计目标、会计对象、会计方法、会计的基本问题、会计基本前提、会计信息的质

量要求等,会计循环篇部分内容包括会计循环的基本程序、会计科目与账户、会计凭证和账簿、试算平衡、结账等。在进行具体内容的设计时主要注重以下几点:

首先,在基础理论部分注意传递会计全面收益观、资产负债观等会计新理念,让学生学习有一个基本的指导思想。其次,在编写时应注重内容的逻辑性尤其应注重系统性,包括注重本门课程理论体系本身的系统性和与其他学科的连贯性和相关性。应改变知识点分散的条条框框的传统做法,注重增强编写的逻辑性,如在介绍基础理论中账户的结构这个内容时,应综合运用资金运动的平衡原理、会计等式、借贷记账法的记账规则等基础理论进行解释,又如在介绍会计的对象这一内容时,应按资金运动——六大要素及其关系(以资产为核心)——会计科目这一顺序进行,如此,就可以将相关知识点紧密结合起来,大大增强其逻辑性。最后,在会计循环部分就可以结合简单的实训进行介绍,通过一个简单的案例将上述知识点串起来,在案例的介绍中将会计实务的凭证、账户、报表等具体画出,案例的业务应将企业基本的业务如筹资和投资的简单业务都包括在内,力图将企业的基本业务都介绍给学生,为下面的专题打下基础。

2. 成本计算部分。一般经管类非会计专业都不单独开设成本会计这门课程,但成本的计算对经管类专业的学生来说是一个重要的知识点,因此,有必要将此内容独立成章。成本的计算从资金运动的角度分供产销环节的成本计算,从专业的角度分物流成本、酒店成本、人力成本等的计算,这些内容都要介绍是不可能的。

本部分内容的设计一方面应考虑专业的需要,另一方面考虑成本计算方法理论介绍的基本要求。因此,本部分内容应在介绍费用、成本、支出等相近概念,并在结合会计核算基础权责发生制介绍费用的几种支付方式如直接支付、转账摊销、预提待付和预付待摊等的基础上,介绍成本计算的基本思路和方法,其中重点介绍旅游成本的计算方法,举例以旅游业务为主,以满足旅游专业学生学习的要求,在介绍人力成本的计算方法及会计处理时,内容应涵盖非货币性福利、因解除与职工的劳动关系给予的补偿、五险一金、带薪休假费用、股份支付等业务,以满足人力资源专业对专业业务核算的要求。采购成本、生产成本放供产销环节中介绍。

3. 供产销业务会计处理。供产销业务是经管类非会计专业的共同业务,本部分内容应精心设计。本部分内容在介绍供产销环节的一般业务处理时应注意包括以下几个重要的知识点:一是各种结算方式的基本内容及其会计处理,介绍各种结算方式的会计处理时可以结合供销业务介绍,没有必要单独介绍,结算方式应涵盖全面,包括银行汇票、银行本票和信用证等。二是各种税如增值税、营业税、消费税、印花税等的基本内容及其会计处理,其中尤其应重点介绍增值税的知识点,包括其价外税特点、增值税发票的管理常识及其注意事项,供销环节增值税的会计处理,应交增值税的计算方法等,其他税种可以结合销售业务介绍营业税、消费税、印花税等的会计处理,这样安排既不占用太多的内容空间,又将实践中重要的知

审计教学创新：三方不完全信息 动态博弈下的模拟实验

王杏芬(博士)

(重庆工商大学会计学院 重庆 400067)

【摘要】 本文基于高校审计学课程教学中存在的不足,综合运用多重委托代理和三方不完全信息博弈等行为经济学理论,将学生分成会计师事务所、企业管理层和委托人共三方参与者,主要采用情景动态模拟实验进行审计学理论的学习,尤其是对财务报表审计中五大循环的学习,旨在培养其独立思考能力、提高行为判断和反应的准确性和速度,进而提升其理论创新、实务创新和实际操作能力。

【关键词】 审计学教学 双重委托代理关系 动态博弈

为培养更多适应市场经济发展需求的国际型、应用型和创新型人才,教育部2007年下发的1号和2号文件特别强调要高度重视实践教学。随着审计法制和政府监管的不断强化,尤其是新国家审计准则的出台及新注册会计师审计准则的即将出台,审计领域不断拓宽,审计队伍日益壮大,审计理论和实践的进步日新月异,社会对复合型审计人才素质的要求也越来越高。这就要求操作性极强的审计学课程必须结合专业建设与发展的现实需要,除特别加强专业实习和毕业实习外,更需要不断推进审计学及其实验内容和模式的创新,以提高学生分析、解决问题的能力,从而为实现其顺利就业及人生规划打下深厚基础。为此,本文引入经济学的多重委托代理理论和三方不完全信息动态博弈模型,结合自己在审计学和财务报

表审计等课程的初步探索,为审计学课程教学改革与实践创新提供理论支撑和些许参考。

一、审计学理论教学实践的现状

从事高校审计学教学的大部分教师都深有体会:由于专业特征所限,审计教材涉及的概念、原则、策略、方法等枯燥的条条框框居多,一本书里几乎没有多少例题。如在注册会计师执业考试所设的六门课程中,审计教材竟达730多页,其内容之琐碎、抽象和枯燥,令人如入茫茫林海,无从把握重点。作为注册会计师培训班的老师,我曾经下载多个审计学网上培训班教师的授课视频,即使是大家公认讲得最好的老师,在一个多小时,如果不是对照书本跟着听讲也会走神。在哈佛大学有一个关于审计课的笑话:一共五个学生,老师讲到最后,六

识点进行了介绍。三是资产减值损失的会计处理。在现行会计准则下,资产减值损失是利润表中一个重要的项目,此内容应结合会计的谨慎性原则,通过介绍应收账款的坏账准备、存货的跌价准备业务处理介绍资产减值损失的会计处理方法,起到以点带面的作用。四是生产成本的计算及其会计处理方法。最后在介绍供销业务时,可以在举例时顺带介绍一下外币业务的会计处理,以满足国贸和营销等专业的需要。

4. 报表部分的内容。经管类非会计专业会计教学的重心应是会计报表信息的利用,因此,学会分析报表和编制简单的报表是此部分内容学习的重点。报表的知识应贯穿于全书,开篇可通过报表导入,通过简明的报表让学生对会计产生兴趣及学习的动力,而且有一个整体的概念,再从报表逐步引出相应的知识点。

在业务处理部分,介绍完业务的会计处理后应介绍相应的科目在报表上的披露知识,真正详细介绍报表的编制方法的应在此部分内容。限于时间,应重点介绍资产负债表和利润表的编制方法,现金流量表和所有者权益变动表只要求学会看,在会计报表部分,要详细介绍会计报表各项的含义、会

计报表的结构以及如何利用附表和附录、阅读会计报表的方法与技巧,报表的分析应侧重于报表项目和绝对数的分析,至于指标的分析应放后续课程财务管理学中再介绍。

一、审计学理论教学实践的现状

在编写时为了前后呼应,增强课本的逻辑性,可以从会计等式引出负债表和利润表的相关内容,再通过现金流信息的重要性的除销业务引出现金流量表。这样可以前后呼应,增强教材的逻辑性。在内容设计上应通过一个案例,贯穿从凭证到账簿到最后到报表的生成,让学生通过这个案例对会计的整个账务处理有一个完整的理解。

主要参考文献

1. 财政部. 企业会计准则2006. 北京: 经济科学出版社, 2006

2. 陶水莲. 非会计专业会计课程教学研究. 财会月刊(理论), 2005; 12

3. 刘孙芸. 经济管理类专业会计教学探讨. 财会月刊(理论), 2008; 9

4. 侯日敬. 基于核心能力的会计学专业课程体系设计与实践. 财会月刊, 2010; 27