会计专业毕业综合实训改革思考

申屠新飞 赵海鹰

(温州职业技术学院 浙江温州 325035)

【摘要】针对现行会计综合实训存在的问题,温州职业技术学院对综合实训教材及会计综合实训课程进行了改革,并在试点中取得了一些成效,同时也为进一步改革提供了思路。

【关键词】综合实训 改革 毕业生

一、目前会计综合实训存在的普遍问题

为了提高和强化会计专业毕业生综合素质,目前国内各高职院校会计专业毕业生在离校前都要完成综合实训,以此作为三年学习过程的总结和就业前的实战训练。从笔者的经历来看,这种实训方式存在以下问题:

- 1. 与实际会计工作存在脱节,违背了高职教育"工学结 合"的要求。①在现实会计工作中,财务人员经常要面对许多 不规范的票据,需要财务人员认真审核把关。而目前高职院校 会计综合实训过程中教师所提供的票据并没有设置陷阱,都 是正确无误,因此不利于培养学生的职业素养和职业能力,也 不利于培养学生审核票据的基本技能。②在现实会计工作中, 业务经办人员持票来财务部门办理结算业务时必须先行办理 相关手续,如办理出差费用报销时,出差人员首先要持票找本 部门领导签字,然后才能到财务部门办理报销。如果是采购发 票,相关人员首先要办理验收入库手续并由相关领导签字,最 后才到财务部门办理付款手续。因此作为财务人员必须掌握 各项业务的经办流程,这是财务人员最基本的岗位业务知识。 现行的会计综合实训教材却省略了相关手续, 有的实训教材 虽然没有省略,但是已经由教材编著者事先提供了相关手续, 这就不利于学生掌握业务处理流程, 也不利于学生就业后马 上顶岗,甚至容易误导学生。③现行的实训教材基本上都提供 了文字题目和原始票据, 因此学生基本上是看题目编制会计 分录而不是看原始票据编会计分录, 以至于学生在看到真正 的原始票据时不知如何下手。④从内部控制角度来看,在实际 工作中会计人员不仅有分工,而且要不定期进行轮岗,但是目 前绝大部分高职院校的会计综合实训是由一个学生做一套 账,负责所有业务处理环节和步骤。这种安排,与现实工作中 的财务人员分工和岗位轮换的要求存在比较大的距离。
- 2. 部分学生在实训过程中存在抄袭行为。自高校扩招以来,学生综合素养下降趋势比较明显。由于所有学生做同一套账,部分学生为了赶进度,就出现了抄袭的现象。有的学生白天上课时怕老师发现没有抄作业,到了晚上就大胆抄作业,严重影响了实训效果。
 - 3. 教师评价结论不能正确反映学生的实训成绩。笔者在

带队指导实训过程中发现成绩一般的同学在实训中的成绩反而比较好,原因是该部分学生抄袭优秀学生的作业,因此实训账面比较清洁。而认真做作业的同学经常出现错误而需要划线更正或红字冲销,导致账面不雅观。老师在评价学生实训过程的表现时只能依据学生作业的表现给予合理打分,但是这种打分结果无形中伤害了学习认真的同学。

- 4. 实训内容不完整。目前会计专业综合实训所涉及的课程主要是基础会计、财务会计、成本会计,没有涉及财务管理、审计、税法等课程的实训。从工作内容看,主要是会计核算的实训,缺乏预测、预算控制、内部控制制度等内容的实训,不利于学生综合运用所学知识,也就达不到通过实训提高学生对会计的全面认识的目的。
- 5. 没有充分发挥学生的学习积极性。众所周知,要真正提高学习效果,就必须充分发挥学生的学习积极性。遗憾的是目前我国各类教育机构在组织各个层次的教学活动时并没有认真思考应如何激发学生的学习积极性,高职教育也不例外。在现行的会计综合实训课程中,实训的内容、实训的时间、考核方式、成绩评定、各项业务的原始票据甚至连各项经济业务的付款时间和付款方式都由老师事先确定,学生没有任何自主权,学生就像老师手中的一台机器,只能被动地按照事先编制的程序处理所有经济业务。在一次学生实训中期座谈会上,学生向笔者等在座老师提出,能否让学生自主开展经济业务。学生有这种要求,一方面说明目前会计综合实训内容比较死板,另一方面也说明学生渴望学习上的自由。笔者认为这种自主业务能够让学生学到的知识更多、更广。

二、我院会计综合实训的改革试点

针对现行会计综合实训存在的上述问题, 我院会计系从 2010年9月开始组织四位老师对综合实训教材、会计综合实训 课程进行改革,并在2011届毕业生中进行了试点,改革的主要 内容如下:

1. 取消了文字题目, 所有经济业务都用彩色票据打印。 为了培养学生对票据的审核能力, 增强他们的顶岗能力和适应能力,我们根据现行会计工作的实际情况,有意识地取消了文字题目,逼迫学生通过审核原始票据来了解经济业务。为

□·110·2011.10下旬

了提高经济业务仿真度,激发学生的学习兴趣,我们到合作单位复印了大量原始票据,并用彩色打印机打印相关票据。由于彩色票据比较接逼真,因此学生的学习兴趣也大大增强。

- 2. 设置了大量的问题业务。为了进一步提高学生的实战能力和学习兴趣,培养他们认真、细心的工作习惯,结合实际工作情况,我们在编写教材过程中有意识地插入了有问题的票据,如出租车票连号、车票时间与出差时间不一致、发票上没有税务部门印章、住宿发票超标等。为了增强实训的仿真性,我们还设置了出差过程中丢失发票、出差补助的计算等相对复杂的问题,这些内容在相关课程中未曾出现,因此学生在实训过程中感觉比较新鲜,学习积极性也大大提高。
- 3. 自主定义经济业务,激发学生主动学习的兴趣。为了进一步提高学生的实战能力和学习兴趣,我们在编写实训教材时不再规定付款时间和付款方式,由学生自行确定;对外结算时的支票、进账单、电汇申请单等全部由学生自行填列;从银行提取现金的时间和金额由学生自行确定,老师不再予以规定,老师的责任是检查企业是否遵守现金支付的有关规定、库存现金余额是否过多等。
- 4. 接小组组织实训并进行岗位轮换。为了提高实训过程的仿真度,我们按小组组织实训,每个小组五个人。我们按照企业会计岗位和业务流程的需要设置了五个岗位,即会计主管、制单、审核、出纳和业务员,老师兼任单位董事长。制单人员主要负责记账凭证的编制;审核人员主要负责记账凭证的审核和明细账的登记;出纳负责办理货币资金的收付和日记账的登记;会计主管负责各类业务的审批和科目汇总表的编制及总账的登记;业务员负责整理所有的原始凭证,他既要代表企业员工办理各类出差的报销事宜,又要代表客户来企业办理各类付款事项。除会计主管外,其他员工都要求定期轮换。出纳根据审核人员审核无误的记账凭证办理各类结算。为了加强货币资金业务的实训,我们用点钞券代替现金,使得出纳人员真正履行了出纳职责,同时还要求老师对不同小组的出纳进行不定期的现金盘点。
- 5. 小组间相互审计。由于各个小组成员存在一定的能力差异,因此他们对相关知识的掌握程度也不相同。学习成绩差的学生通常缺乏自信心,因此在以往的校内综合实训中比较依赖老师,经常出现等待老师和学生对答案的情况。他们碰到问题就问老师,而不是自己独立思考或开展同学之间的讨论。为了培养这些学生独立思考问题的能力,逐步摆脱对老师的过分依赖,因此本次实训改革的一个重要内容就是老师不再提供答案。为了加深学生对相关问题的理解,满足学生对完成作业的成就感,我们在实训结束时组织了不同班级小组之间的交叉审计,审计质量作为老师考核打分的依据之一。从反馈信息来看,学生对相互交叉审计这种形式比较欢迎,同时学生也反映不同老师对相同问题的解释不同,导致个别小组之间因对相关问题认识不同而发生比较激烈的争执。笔者认为,争执的背后是学生对相关问题认识的加深,同时也向老师提出了挑战,促使老师不断加强业务学习,注重教研活动的开展。
 - 6. 设置了银行、仓库等部门,制定了差旅费报销管理办

法和报销审批制度。为了强化学生对出纳岗位的认识,我们在实训中专门安排了银行岗位,并从银行引进了一位老师,负责审核学生支票、电汇单、进账单等结算凭证填写的正确性,负责受理各类货币资金业务。为了加深学生对采购业务和销售业务的认识,我们规定,所有采购业务和销售业务都必须经过仓库部门审核签字才能办理对外付款或委托收款手续。为了进一步提高学生的顶岗能力,缩短学生就业前的实习期,我们结合企业不同情况制定了差旅费报销管理办法,详细规定了不同职务人员在出差过程中的住宿费标准、交通费标准以及出差补助标准。我们还规定了付款审批的额度,5000元以下(含5000)由财务经理审批,5000元以上由董事长审批(老师兼任),使得学生在校实训的体会比在企业实习的体会更加深刻,从而有利于学生就业后的角色转换。

7. 教师角色发生变化。在以前的实训中,所有经济业务由教师拟定,教师既要控制实训进度,还要负责提供答案,因此老师是校内实训的主导者、监督者、裁判。而在本次改革中,付款时间、付款方式都由学生自行确定,部分经济业务如提取现金、对外结算等业务由学生自行设置,老师也不再提供答案,老师还要作为董事长协同学生处理经济业务。为了提高学生的团队协作能力以及独立思考问题和解决问题的能力,我们还要求老师对一般问题不予正面回答,而是给予解决问题的方法,鼓励学生相互之间开展讨论。

为了确保实训达到预期效果,我们要求老师对每组学生作业的抽查量不低于20%,对于共性问题在课堂上进行分析讲解,对于个性问题则个别解决。对学生实训中存在的错误要求老师深入分析可能产生的危害,不允许用一句"不符合规范或制度"来答复学生,因此在本次实训中老师的角色已经转变为实训的参与者、协助者。

三、下一步会计综合实训改革思考

从学生实训期间的周记以及离校后的反馈信息来看,学生对本次校内实训的改革还是比较满意的。通过学生在实训期间的一些讨论以及离校实习期间与指导老师的交流中,我们找出了下一步改革的基本思路:

1. 整合系部资源,实现金融专业与会计专业的联动实训。在本次实训中,学生反映实训科银行岗位只有一人代表银行处理相关经济业务,因此平时排队的人比较多;本次实训中实训科无法代表银行给每个小组提供银行对账单,每个小组也无法编制银行存款余额调节表,影响了出纳岗位的实训效果;本次实训所需要的材料由老师按旬一次性提供,与实际工作不符。

针对学生的上述意见,我们认为可以通过整合系部资源, 实现金融专业与会计专业的联动实训,思路如下:金融专业的 学生代表商业银行,会计专业学生代表企业,会计专业每个实 训小组发生的结算业务全部由金融专业学生按照商业银行的 工作标准和流程进行处理,要求给每个实训小组开设一个银 行账户,每月提供一份对账单,会计专业实训小组所涉及的结 算凭证全部由金融专业学生处理后放在银行回单格,由出纳 每天到银行领取。这样一方面丰富了金融专业的实训问题,另

□财会月刊•全国优秀经济期刊

一方面也更贴近实际会计工作,有利于学生加深对出纳岗位的认识,提高会计专业的实训效果。通过这种联动实训,最终达到两个专业综合实训的双赢。

2. 增加预算管理内容。预算管理是财务管理的重要内容,是企业发展壮大的重要标志。虽然高职院校毕业生的就业主体是广大中小企业,但是企业总要发展壮大,而且随着广大企业家综合素质的不断提高,预算管理意识不断增强,在信息化状态下如何实现各个部门的经费控制也成为高职院校毕业生必须掌握的重要内容。目前会计综合实训的内容主要是供产销经济业务的核算,基本上没有预算控制的内容。笔者认为,作为高等教育的一部分,高职教育虽然强调工学结合,但是它也必须体现一定的超前性,这是由教育的本质所决定的。因此我们认为在下一步的实训改革中应该增加预算管理的内容,主要包括部门预算编制和下达、预算日常控制、预算执行情况的分析等内容。

3. 增加学生自主设计开展的业务。充分发挥学生的主观能动性、培养学生的学习兴趣、不断提高学生发现问题和解决问题的能力,是高职院校提高教育质量的重要途径和根本目的。会计综合实训作为会计专业的重要课程,也必须体现上述理念和思想。在现实工作中,明细科目代码、部门代码、客户代码、职员代码等一系列编码都需要会计人员自行定义,能充分体现会计人员的综合素质。编码设置是否合理,一方面会影响今后工作能否顺利开展,另一方面关系到账套的使用寿命。但是目前的实训教材全部自动提供上述数据,不需要学生编写各类编码,这与高职教育培养能够符合生产、管理一线要求、具有良好动手能力毕业生的初衷相违背。

笔者在与毕业班学生进行实训中期座谈时,学生提出能否让一个班级分为业务上有关联的两类企业,让小组之间自主开展采购、销售、投资等业务,这样学生在自主开展业务过程中能够更加熟悉并掌握企业生产管理、会计核算和财务管理上的知识,而老师要负责监督、检查学生自主开展的相关业务的合理性。笔者认为学生的这种建议能够充分提高学生学习的积极性,也有利于学生发现自身知识的缺陷。因此在以后的改革中应尽量增加业务的自主性,减少已知性,促使学生不断思考和学习,从而真正提高学生的综合素质。

4. 组织分层实训。高等学校扩招后,生源素质有所下降,每年的毕业生中总有几个甚至十几个学生专业综合素养比较差,甚至达不到毕业要求。我院财会系打破个人单独实训的传统,按组开展实训,将优秀生与后进生组合,达到带动落后学生共同进步的目的。但是笔者在实施过程中发现落后学生并没有因此有所进步,反而更加落后,原因在于:对于优秀学生而言,他们怕落后学生做不好、做错,人为增加修改的工作量,因此不愿意将相关工作交给落后学生做,情愿自己辛苦一点;对于落后学生而言,本身就不想做,同时面对优秀学生那种怀疑、担心的眼神,心里不舒服,就更加不愿意做。所以有毕业生在周记中反映,希望学校不要将能力强和能力差的学生混在一起,他们甚至建议学校将能力差的同学单独划为一组或几组,学校老师可以对他们强化辅导。对此,我们系领导班子认

为,部分同学的这种心情可以理解,但是作为教育部门和从事教育的教师,为了确保人格之间的平等,不能人为划分专业能力强或弱,每个学生都有自己的强项和弱项,只不过我们还没有发现那些我们认为差的学生的强项罢了。目前高职院校毕业生就业方向主要是中小企业的主办会计,其中绝大部分学生在工作几年后能够成为中小企业主办会计或财务负责人,少数学生由于工作能力或性格等原因仍然从事一些出纳、收费员等技能为主的工作。因此未来学生就业岗位可以分为技能型和技术型两种。

对于技能型岗位而言,比较强调动手能力的培养;对于技术型岗位而言,在强调动手能力的同时,还需要强调分析能力和管理能力的培养。因此在学校综合实训阶段,应根据这两种不同岗位,分别提出不同的实训、考核要求,从而将他们培养成各自不同领域的佼佼者。对于技能型岗位,我们侧重于点钞、小键盘、汉字五笔输入、EXCEL应用、书法、常见经济业务处理、档案管理等方面的训练;对于技术型岗位,在重视点钞、小键盘、汉字五笔输入、EXCEL应用、书法、常见经济业务处理、档案管理等方面训练的同时,也不能忽视预算管理、财务报表分析、原始凭证和记账凭证审核、内部控制制度设置、所得税申报、相互审计等方面。

5. 不断提升教师的动手能力。目前高职院校会计专业具有企业或事业单位会计工作背景的教师非常少。如我院会计专业教师有21人,真正从事过会计工作的只有4人,大量的教师只有短期到企业从事会计实习的经历。有的教师虽然从事过比较长时间的会计工作,但是由于所在单位规模以及岗位分工等原因,动手能力不强。同时现行的会计基础工作规范对很多实务问题没有作出详细、明确的规定,导致不同老师对相关问题的认识也不一致。

我院2011届毕业生校内实训相互审计环节结束后,学生在提交审计工作总结时,普遍反映不同教师之间在很多问题的处理上观点不一致,导致不同小组之间无法相互说服,学生对相关问题比较迷茫。如经济业务发生后,先给出纳报销还是先由会计编制记账凭证?手工会计中"结转下年"后相关账户的余额是否等于"零"?出纳日报表是否与记账凭证一起装订?收付款记账凭证是否可以由出纳编制?对于这些问题不同老师有不同处理意见。可见,教师缺乏动手能力已经成为影响校内实训教学质量的主要因素,尽快提高教师动手能力已经追在眉睫。我们拟采取的措施如下:①组织教师共同讨论、解决《会计基础工作规范》没有明确规定以及教师之间也不明确的问题;②组织教师下企业,把下企业锻炼作为教师晋升职称的重要依据,而且下企业的时间必须在半年以上;③要求老师在授课前自己先将实训内容手工和电算化都做一遍,从而确保教师的指导有的放矢,同时也能提高教师的动手能力。

主要参考文献

- 1. 张艳萍.会计专业综合实训改革与实践.中国乡镇企业会计,2009;12
- 2. 高法贵,高巍.高职会计专业综合实训教学改革探讨.中 国乡镇企业会计,2007;9