

MBA 会计学课程建设探讨

李娜 李映照(教授)

(韶关学院 广东韶关 512005 华南理工大学工商管理学院 广州 510641)

【摘要】在当前市场经济环境下,各 MBA 院校的会计学课程建设在教学方式、教学内容、教材选择等方面还存在较大的差异。本文认为 MBA 会计学教学不能照搬会计专业的模式,而应该突出应用导向性,MBA 会计学课程必须从教学内容、教材建设等多方面加以改进,才更贴合 MBA 注重实用性的教学指导思想。

【关键词】 MBA 会计学 课程建设

MBA 教育的实质是为社会培养管理人才,但是在中国,大多数院校仍然按照传统教育模式和理念开展 MBA 教育。这就导致培养出来的管理人才所学知识与市场需求脱节。如何使 MBA 的课程更能满足管理者实际工作的需要,是中国 MBA 教育面临的一项重大挑战。一名优秀的企业管理者,不仅需要过硬的专业知识和管理知识,而且要通晓财务知识。会计作为工商管理专业的一门必修课程,其课程建设合理性尤为重要。

一、MBA 会计学课程的特点

1. MBA 会计学课程的地位。自从 1991 年我国开办 MBA 教育以来,全国 MBA 教育指导委员会就把《会计学》作为

MBA 培养计划中的核心课程。事实上,会计学是管理学科的重要分支,它立足于企业,面向市场,借助会计信息系统,向管理者、投资人、债权人及其他各方面的利益相关者提供他们进行决策和管理所需要的关于该企业整体以及分部的有用财务信息。

会计作为国际通用的“商业语言”,无论是对投资者利益的保护还是对管理层的决策有用性,都具有十分重要的意义。因此,《会计学》也一直被列为各国 MBA 的核心课程之一。

2. MBA 会计学课程的教学指导思想。专业会计教育旨在为企业培养会计专业人员,要求学员有坚实的专业基础,掌握会计核算的原则及具体规范,并能加以熟练运用。而 MBA 会

列案例在教授会计核算的同时,对学生进行工作责任心教育。应指出不管从事什么工作,都要认真负责,严格遵守岗位职责,熟知岗位要求。否则有可能给企业造成巨大损失,也会毁掉自己的前程。案例如下:

2011 年 7 月 4 日,位于某钢厂附近的原料仓库突然传出一声闷响,随后黑烟滚滚,瞬间火焰冲天。消防部门接到报告后及时赶到现场,组织扑救行动,但由于不明着火原因,用水扑救反而火势愈来愈大。24 小时后火才被扑灭。经现场勘察,此原料仓库是为生产储备原料的主要库房,在着火地点堆放着复合脱氧剂约 50 吨。脱氧剂是易潮品,受潮后将失效,不但起不到脱氧效果,还会污染钢水,使钢水质量下降,钢中气泡增多,严重的可造成废品。而仓库保管员由于不了解脱氧剂的功能,随意将其堆放在潮湿漏雨的半露天仓库内。

案例陈述后,可就此案例要求学生集中讨论或写读后感,联系财务工作实际就如何增强工作责任心谈自己的看法。

四、讲述《流动负债》章节时对学生进行学法、守法教育

《流动负债》这章中“应交税费”的核算是个重点,我们在着重介绍我国的主要税种及其会计处理时,可结合案例对学生进行学法、守法教育,指出遵守税法、据实纳税是每一个公民应尽的义务。如果企业或个人有偷税漏税行为,将会受到国家法律的严厉制裁。如结合下面案例展开教学工作:

沈阳庞大水泥有限公司,增值税一般纳税人,主要生产经营水泥及水泥制品。经查,该企业利用购货方是本地区不索要发票的混凝土生产企业和个人,采取设置“账外账”等手段,对这部分收入不进行申报纳税。2005 年至 2007 年间,共在账簿上不列或少列销售收入 7 617 万元,造成少缴纳增值税 431 万元、少缴城建税、企业所得税等地方各税费 285 万元、少代扣代缴法定代表人个人所得税 7.18 万元。少缴上述税款的行为定性为偷税,追缴税(费)款 723.18 万元,并处所偷税款 50% 罚款,按日加收滞纳金。并以涉嫌偷税罪将公司法定代表人钱玉财移送公安机关,其被判处有期徒刑一年零六个月。

在讲述该案例时,我们还可以有意识地引导学生去做一些课后思考:如作为纳税人单位的会计人员应如何规避税法的陷阱,避免纳税风险。如何合法利用税法的筹划空间,为企业减轻纳税负担出谋献策。而作为征税机关的税务人员,又应如何通过信息收集、查账等方式抽茧剥丝、厘清案情,为国家追回偷漏的税款。

【注】本文系湖南省教育厅 2010 年教改课题“高校应用型财经人才财经技能提升过程中德育功能实现研究”的阶段研究成果。

主要参考文献

陈津津.浅析会计之“德育”.职业圈,2007;16

会计学教育则有所不同,它强调的是对会计信息的掌握和运用,为经营管理决策提供依据。因此,MBA 会计学的教学不应该照搬会计专业的教学体系,而应该从决策有用性出发,将财务会计、报表分析等相关内容加以整合,旨在培养学员对会计信息的理解、分析和运用能力。

二、MBA 会计学课程建设的现状

1. 课程设计。作为会计学知识体系,《会计学》应包括会计原理、财务会计、管理会计、成本会计及税务会计等内容。教学目的和教学内容的侧重点不同,课程设置的类型也有所不同。目前我国 MBA 会计学课程设置大致有以下几种类型:

(1)会计核算导向型。这是最窄口径的一种会计学课程设置模式。在这种模式下,《会计学》课程的内容实际上只是涉及财务会计,而将管理会计、报表分析另外单独开课。在讲授重点方面,教师侧重于会计要素的核算,强调其核算的合规性,并从审计、监管的角度解释会计核算的原则、方法。采用这种模式进行会计学教学,重在应用会计报表的信息对企业的经营活动进行分析,避免过多、过细的会计核算方法的介绍,从而防止与会计专业的《财务会计》课程的趋同。

(2)财务管理导向型。这种模式主要是把财务会计、管理会计和成本会计的内容融为一体,有的甚至把财务管理的有关内容也吸收进来,课程名称虽然保留了《会计学》,但是涉及的内容多,知识面广,所教授的已经不仅仅是会计学的知识。由于此种模式下需要学习的内容众多而课时有限等多因素的限制,不论是财务会计的内容,还是管理会计、成本管理的内容都很难保证授课质量,因而很难达到应有的教学目的。

(3)报表分析导向型。在《会计学》课程中,以报表阅读、报表分析为目的,课程内容围绕会计报表的主要项目,介绍其会计核算的相关会计政策与会计估计方法,在此基础上进入到资产负债表、利润表和现金流量表的分析,直至财务综合能力的分析,有的甚至还把财务预测、资产评估等内容吸收进来。这种模式是基于对会计报表信息分析的目的来设计课程内容,力图达到让学生会看报表、会用报表的目的。

2. 教材选择。就国内目前 MBA 院校会计学教材选用情况来看,有两种取向,一种是使用国外的会计教材,这类教材的特点是按财务会计与财务报表分析组合型进行安排,并辅以大量的案例教学和网络案例研究。另一种是选用国内编写的教材,目前比较多采用的是会计专业的会计教材,也不乏专为 MBA 编写的教材。

不论选用的是国外教材还是国内教材,都有利弊。国外优秀的 MBA 教材缺少大量深奥的数学公式和严格的逻辑证明,但其中也不乏科学性和理论性。我国引进的国外教材通常由本行业的名家撰写,有着其完整性和权威性,内容涵盖了企业经营中各方面的业务运作信息,案例丰富,实践性非常强,充分满足 MBA 学生为管理学习会计的目的。另外,使用国外教材可以在课程中引入国际化的概念,使学生接受国际会计领域的前沿理论和最新的实践研究成果。然而,由于各个国家和民族的政治、经济和文化存在很大的差异,国外教材的作者在编写中所描述和分析的案例多是以欧美文化为背景的,不

会考虑中国所处的经济发展阶段的特点。这导致使用国外教材存在一个严重的缺陷,就是内容脱离了中国的实际经济情况,与中国的国情有一定差距。

国内编写的教材更能针对本国经济发展所处的特殊阶段讲授知识,编写者更了解中国经济的实际运行情况,研究案例多为本土的上市公司,更贴近学员的工作与生活。而且近年国内会计教材是以中国新的具体会计准则为蓝本编写,更具有系统性和操作性。然而,国内有些教材忽略了 MBA 学员的背景,采用与会计专业相同的风格,过多地拘泥于会计要素的具体核算,侧重于会计业务的处理和报表编制,而较少对财务信息分析及实际应用的案例进行讨论,不能很好地满足 MBA 教学的特定要求。

三、对 MBA 会计学课程建设的设想

1. 有关教学内容设置。

(1)强调对会计基本原则的理解和应用。MBA 学生的培养目标不同于会计专业研究生,MBA 学生毕业后,应该成为适应市场经济发展需要,具有国际视野,知识广博,能驾驭一个企业全面运营管理的“通才”,而不是只精通财务或会计核算与管理的“专才”。因此,MBA 会计学的教学应该让学生充分理解会计原则,并能运用这些原则针对实际工作中的问题进行正确的分析。所以,在 MBA 会计学的教学中不应该忽视对会计基本原则理解性的要求,而应该充分体现会计的基本假设和会计基本原则在会计的目标、会计信息的质量特征、会计恒等式、复式记账、会计循环、会计报表等中的运用。

(2)熟悉业务流程重点环节的核算与管理。MBA 会计学的教学目的应该是让学生在掌握会计基本概念、理解会计基本原则的基础上,获取利用会计信息做出决策的能力。对于 MBA 会计学教学来说,既不能完全不讲会计科目的核算,又要避免让学生陷入做分录、编报表等日常会计核算业务的学习当中去。如何把握好这个度?我们认为,应该在教学内容的安排上突出会计信息在管理活动中的应用,将传统教学中按会计要素和项目讲解会计核算,改为按企业的生产流程来讲解会计核算,并且不能面面俱到,要有重点地针对一些重要环节的重点项目,结合具体会计准则和实际案例,深入浅出,让会计核算更贴近学生的生产管理实践。

(3)了解会计信息及其披露的规范。我国证监会从 2000 年起,陆续颁布了《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则》及问答和其他相关的规则等,对进一步规范上市公司的信息披露起到指导性作用。作为 MBA 学生,不论是研究和分析一家公司,还是管理好一家公司,都应该了解和领会这些准则、规范的内容和要求,以便全面、系统地掌握公司的相关信息,为决策提供依据。为此,应该在 MBA 会计学的教学中安排上述《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则》中的有关内容,让学生对公司 IPO 的程序、上市公司招股说明书、上市公告书、上市公司审计报告(意见)的阅读与理解、上市公司定期报告及临时公告的阅读理解等有一个比较全面系统的了解。

(4)加强会计职业操守与道德的教育。大多数 MBA 学员

毕业后都将走上企业的领导岗位,他们对本单位的会计信息披露质量负有不可推卸的责任。因此在MBA会计学课程教学中应该加强职业操守与职业道德的教育,教学内容上加入《会计法》、《公司法》、《注册会计师法》等法律中的有关条款;从监管、审计的角度对反面案例进行深入分析的同时,还要强调企业负责人及财务会计人员的责任,剖析会计造假的危害、会计造假者应该承担的后果等。

2. 有关会计学教材建设。由于各国在会计制度、会计准则方面存在差异,尤其中国经济处于特殊阶段,中国会计制度体系表现出与国外明显的差异性,所以,全部照搬国外的教材也不可取。因此我们要立足于自编教材,坚持理论联系实际,解放思想,开展会计理论创新,提高自编教材的质量,适应培养现代会计人才的需要(于玉林,2002)。MBA会计教材的建设,要注意以下几个方面的问题:

(1)明确MBA教育的应用性特点。一是突出理论联系实际,教材中有大量案例和环境设计,使学生感受到是在经营管理的情境中;二是思辨性、启发性强,许多问题都没有绝对正确的答案,其目的在于启发学生开动脑筋,寻找相对合理或较佳的答案;三是语言生动,许多内容读起来引人入胜。我们要根据MBA教学对象、教学目标的特点,编写高质量的会计教材,打破过去采用国外或国内教材的简单做法,并且在自编教材的过程中,分析借鉴国外成功的MBA会计教材,根据中国经济的特点,增加有代表性、实用性的会计案例。

(2)突出MBA会计学的信息决策有用性特点。MBA教育的目标是为本国企业培养优秀的经理人,所以,MBA会计教学目标应该是把会计作为一种管理工具,满足日常企业管理工作的需要。MBA学生应该了解会计活动在经济领域中的运行和会计信息的生成,要能看懂三大财务报表,明白每个报表项目的生成,知道三大报表的内在联系。管理人员学习会计最重要的是要学会利用会计报表的数据,并且应用到相关的预测和决策中去,这也是管理人员学习会计课程的最终目的。因此,MBA会计学教材建设应该根据国家最新的会计准则与制度编写教材的主要内容,力求在基本理论完整、结构严谨的基础上,做到内容丰富新颖,与实际工作紧密结合,增加所学习会计知识的实用性,使MBA学生掌握会计这一重要的管理工具,并熟练应用到管理决策中去。

(3)充分考虑MBA学员的不同专业背景的特点。由于MBA专业的学生知识背景不同,因此会计教材内容必须通俗易懂,能够深入浅出地介绍会计基础理论。在内容设计上适当地学习会计基础理论和会计业务的处理,把重点放在与企业经营管理活动相关的会计案例学习上。在教材编写中,应该采纳企业的专业人士和管理人员的建议,使教材的术语和相关知识以更适合他们的方式阐述出来。另外,要考虑学生在从事管理工作和创业时的需要,会计教材的建设应与其专业特点相结合,遵从实用主义原则,教材内容力求简单、够用,以能解决实际问题、为企业的管理者提供高效实用的知识体系为最终目的。因而,MBA会计教材的编写一定要正视其与会计专业的不同,从教材的内容到叙述方式都需要有所改变。

(4)与中国会计改革的进程同步。作为一个发展中国家,中国的会计规范体系建设起步晚,但发展速度很快。从1990年代开始,中国先后提出了行业会计制度、外商投资企业会计制度、股份制企业会计制度、会计法、会计准则和统一会计制度,加快了会计准则国际趋同等改革进程,每一次改革都体现了中国经济发展对会计制度改革的需要,推进了中国会计规范体系的发展和完善。了解我国会计制度改革的进程,有助于MBA学生更好地理解会计准则中一些重大变化,从而更好地把握会计核算的原则,因此可以考虑在MBA教材中加入中国会计制度改革的有关内容介绍。另外,随着中国改革开放进程的不断深入,会计准则还将进一步调整和完善,因此,MBA会计学教材应该不断地更新其内容,及时反映中国会计制度改革改革的最新成果。

3. 加快案例建设的步伐,全面推进案例式教学。案例式教学是一种动态开放式教学,在学生学习和掌握理论知识的基础上,通过对案例的讨论分析,增强师生之间的互动,提高学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。MBA教育注重学员实际应用与应变能力的培养,而案例教学强调理论与实际的结合,具有很强的实践性和实用性,十分契合MBA教育理念。会计案例教学法可以加强学生对理论知识的掌握,能够把知识和能力有效结合在一起,有利于调动学生学习的积极性和主动性,培养学生的综合能力。MBA的会计学教材应该相应增加案例分析的内容。然而由于各国会计制度、准则的差异较大,很多国外优秀教材的案例并不适合中国的国情,同时大量国外企业的案例并不会考虑中国所处的经济发展阶段的特点。而国内教材案例建设尚不够完善,与实践的结合较弱,高质量会计案例的缺乏是建设优秀教材的瓶颈。我国要编写出优秀的教材,必须在教材中增加典型实用的案例内容。在获取案例资源时可以从两个方面入手:一方面,可以深入企业实践,获取第一手资料;另一方面,可以搜集各个高校的自编案例,通过建立网络平台,实现案例资源的共享。

四、结论

MBA会计课程建设应该秉承提升学生实际决策应用能力的理念,以管理为核心,充分考虑我国国情,重视对MBA学生会计管理理念和能力的培养。我国处于经济快速发展时期,经济形势和具体情况在不断变化,因此在MBA会计教学中要及时调整课程和教材内容,不断更新知识以适应时代的发展,使会计课程的内容具有实践性和趣味性。

【注】本文是华南理工大学研究生重点课程建设项目(编号:yjzk2010012)的阶段性研究成果之一。

主要参考文献

1. 王庆成.21世纪财务管理系列教材(第二版).北京:中国人民大学出版社,2006
2. 于玉林.面临机遇与挑战的会计教育.现代会计,2002;4
3. 吴顺祥,张长海.对非会计专业《会计学》教材建设的探讨.科教文汇(中旬刊),2008;11
4. 代应,施於人,何开伦.案例教学法在MBA教学科研中的应用.重庆理工大学学报(社会科学),2010;24