

会计理论探索丛书

现代会计教育： 职业技能教学研究

MODERN EDUCATION OF ACCOUNTING:
RESEARCH IN THE TEACHING OF PROFESSIONAL SKILLS

陈元芳 著



立信会计出版社

会计理论探索丛书

现代会计教育： 职业技能教学研究

**MODERN EDUCATION OF ACCOUNTING:
RESEARCH IN THE TEACHING OF PROFESSIONAL SKILLS**

陈元芳 / 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

现代会计教育:职业技能教学研究=Modern Education of Accounting:Research in the Teaching of Professional Skills/陈元芳著. —上海:立信会计出版社,2009. 2

(会计理论探索丛书)

ISBN 978-7-5429-2245-8

I. 现… II. 陈… III. 会计学—职业教育—教学研究—中国—英文 IV. F230-4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 019071 号

责任编辑 张立年

封面设计 周崇文

现代会计教育:职业技能教学研究

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	890 毫米×1240 毫米	1/32
印 张	12	插 页 2
字 数	322 千字	
版 次	2009 年 2 月第 1 版	
印 次	2009 年 2 月第 1 次	
印 数	1—3 000	
书 号	ISBN 978-7-5429-2245-8/G • 0060	
定 价	22.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

《会计理论探索丛书》编委会^①

主	编	葛家澍	吴水澎	郭道扬
		王松年		
常务副主编	毛伯林	张立年	孙时平	
副主编	丁平准	王庆成	王俊生	
	李学柔	杨宗昌	夏乐书	

^① 2005年12月9日,《会计理论探索丛书》编辑委员会《关于通报〈会计理论探索丛书〉编委会增补编委及编委会名单表决结果函》指出:经过较长时期酝酿、协商,提出了增补编委建议名单,再通过书面表决,到反馈意见集中,经历了一个很长的过程,现在建议名单已全票通过并予公告。

《会计理论探索丛书》序

会计与经济总是紧密地联系在一起。经济离不了会计,会计离不开经济。经济越发展,管理越需要,会计越重要。

“发展——改革——发展”是会计实践、会计理论不断前进、不断深化、不断完善的客观规律。没有发展的客观要求,就不会产生发展的愿望,也就不会形成发展的意识;改革既受发展要求、发展愿望、发展意识的驱使,又是实现发展目标的永恒动力,没有会计的改革,就根本不会有会计的发展。

中共十一届三中全会的召开,吹响了改革、开放的进军号角,全国人民、全国会计工作者都按照党指引的方向,为调整、改革与生产力发展要求不相适应的某些社会生产关系,为调整、改革与经济基础不相适应的某些社会主义上层建筑,奋战在改革的前沿,真是意气风发,斗志昂扬。在党的领导下,全国各条战线都充满了无穷的生机,释放出无限的活力。在整个改革大潮中,会计领域也与全国一样,不断地取得了改革开放的累累成果。这些成就,有待于我们去总结、去反映。随着改革开放的迅猛发展,新情况、新事物、新问题层出不穷,也亟待我们去探索、研究,去作出科学回答,这也是摆在我们面前光荣而艰巨的任务。

《会计理论探索丛书》的出版,正是通过对现实问题的研究,通过对会计基本理论、业务理论的探索,通过“双百”方针的着力贯彻,为会计学术的活跃与繁荣,为贯彻、实现中国会

计学会的科研规划,为建立具有中国特色的以提高经济效益为中心的会计理论、方法体系,起到一点添砖加瓦的作用。

《会计理论探索丛书》是融合会计学术、会计知识、会计经验为一体,汇集不同学派、不同观点、不同主张的会计理论系列专著。只要是确有见地、言之成理,有助于繁荣社会主义会计学术、强化社会主义会计管理并符合《会计理论探索丛书》宗旨和条件的,经过编委会审查认可,均可纳入《会计理论探索丛书》。

这块会计学术园地,是属于我们会计界的广大作者和读者的,是属于我国会计实际工作者、会计理论工作者、会计教育工作者和不同层次的会计后备军的。我们殷切地希望我国会计界的同志们、朋友们,都来认真地关心她!用我们集体的智慧和力量,通过辛勤耕耘和科学管理,让她孕育出许许多多群众喜爱、社会欢迎、经得起实践检验的优秀成果。

祝愿这套丛书能够为我国的社会主义现代化建设服务!祝愿这套丛书能够给会计学术宝库不断地增添佳品!祝愿这套丛书经久不衰,与世长存,永葆青春!

《会计理论探索丛书》编委会

序

会计作为一种国际商业语言,在国内经济管理与国际经济交往中,发挥着越来越重要的作用。随着会计作用的不断提升,会计教育也日益受到会计理论界和会计实务界的高度重视,越来越多的学者加入到会计理论与会计教育理论的研究行列,会计理论与会计教育理论研究成果层出不穷,不仅使会计理论园地更加绚丽多彩,而且更有力地促进了会计教育事业及会计工作的蓬勃发展。

会计教育作为一种专业教育,如何培养学生的专业本领与职业技能,使学生学有所获,学有所长,真正掌握会计专业的过硬本领与核心技能,是会计教育工作者应当认真思考与探索的问题。陈元芳教授在自己三十多年的会计教学实践的基础上,经过认真研究与探索,对此作出了较好的回答,并将其所思、所写用这本专著的形式予以表达,为总结会计职业技能教学实践,积累会计职业技能教学经验,进行会计职业技能教学研究,作了非常有益的探索。

粗阅书稿,我认为本书具有以下几方面的主要特点。

第一,资料占有的广泛性。作者在资料收集上,正如书中所言:资料占有应当“多多益善”,“要‘时’(时间)不分古今、‘地’(地域)不分中外、‘质’(性质)不分正反、‘类’(类别)不分点面”,以便“厚积薄发”。该书占有的资料,既有历史的,又有现实的;既有国内的,又有国外的;既有境内的,又有境外的;既有正面的,又有负面的;既有理论的,又有实务的;既有纸质的,又有电子的;既有会计的,又有教育的,还有历史、哲学、文学等方面的。据统计,作者在撰写本书过程中所参阅的论著 60 余部、论文 30 多篇、法规 15 部,可见资料占有之广泛。由于资料占有的广泛性,给作者在去粗取精、去伪存真的资料整理与加工过程中,留下了充分的余地和发挥空间。

第二,理论探讨的科学性。本书作为一本理论专著,在理论探讨方面具有较强的科学性。从研究方法上讲,作者将适应会计职业技能教学研究这一专门领域的研究方法——资料法、历史法、观察法、行为法、比较法、调查法、统计法、实证法、案例法、模拟法等,在书中得到了较好的运用。从表达方式上讲,书中对所有引用的资料、参考的文献、整理的数据、收集的案例,都一一注明了出处,表现出科学研究的严谨学风;书中对探讨性的问题,都用“应该”、“可以”、“认为”等词语表述,毫无夸张放大之意、溢美赞誉之词,体现了科学研究的实事求是精神。

第三,思想理念的创新性。会计职业技能教学研究是一个涉及会计与教育两大学科的边缘领域,有很多新问题需要我们思考、研究、探讨,所有这些都需要有一定的勇气与创新精神。作者在这方面作了许多有益的尝试,提出很多新的思想、新的理念。例如,技能是人们生存与发展的需要,是社会进步与历史前进的基本动力;会计职业技能由“语言表达技能、人际沟通技能、会计操作技能、信息处理技能、组织管理技能、职业判断技能”构成;教法与学法的优化组合;MPAcc教育属于职业教育范畴;课程是一种活动,是一种有意识的学习、思考和实践活动;职业教育课程是一种以职业技能/工作项目(岗位)为单元的,以工作(生产、服务)为线索所进行的教学活动;教案是基于教学过程的课堂活动设计;等等。以上新思想、新理念既表明了作者对真理的一种追求与探索精神,同时又具有一定的创新性。

第四,结构体系的合理性。该书作为一本探讨会计职业技能教学的理论专著,在结构体系的设计上,既考虑了这一专门领域的基础问题,对会计职业技能与会计职业技能教学、会计职业技能教学研究,以及会计职业教育改革与发展和会计职业技能教学的演进等展开了研究与探讨;又考虑了这一专门领域的应用问题,对会计职业技能教学的基本内容、基本环节、基本方法、教学手段、教学文件、教学运行管理、教学质量评价以及会计职业技能教学改革发展的核心问题——课程开发进行了专门研究与探讨;此外,还对会计职业技能教学的前景进行了展望。因而,全书从结构体系上看,既有基础理论研究,又有应用理论研

究,还有改革发展探讨与前景展望,颇具合理性。

第五,研究成果的指导性。本书作为一本专门研究会计职业技能教学的教育理论专著,作者结合三十多年的会计教学与教育管理实践,既对会计职业技能教学的基本问题,着眼会计学、教育学、教育心理学、职业教育学,从理论高度进行了阐述;又对会计职业技能教学与管理、会计职业教育管理的实务,立足理论教学、实践教学、教学管理、教育管理,从实践层面进行了探讨,不仅写出了会计职业技能教学与管理、会计职业技能教育管理的个性与特殊要求;还归纳出会计教育、职业教育、专业教育的共性与共同要求。以上研究与探讨,对会计职业技能教学及管理、会计教育管理和职业教育,都具有一定的指导意义。

基于以上特点,我相信这本专著的出版,必将引起会计教育界、职业教育界和会计实务界、专业教育界广大同仁的兴趣与关注。通过阅读本书,将有助于读者从不同角度进一步了解和认识会计职业技能教学与管理、了解和认识会计职业教育与管理、了解和认识专业教育与管理,并产生一定的共鸣。同时我也相信,这种共鸣将转化为加强会计职业技能教学与管理、会计教育与管理、职业教育与管理的动力,促进会计职业技能教学与管理、会计教育与管理、职业教育与管理,乃至整个专业教育与管理再上新台阶。

我与陈元芳教授,相识于1980年春湖北财经学院会计系七九级“会计学原理”的课堂上。自此之后,由于共同的专业爱好与相同的职业性质,我们之间亦多有交流与合作。他是我所佩服的一位会计教育界同行,由于他先于我七年执教,我的很多教学方法来自于同他的交流之中。因此,当他的书稿完成后约我作序,觉得委实不敢担当此任。但作为一位朋友,我又非常钦佩与赞赏他的学习精神,因而也愿意珍惜有幸先睹他所进行的这项开创性且独具特色的研究成果。于是,即有上面的几点粗浅感受,以表达对朋友成果完成的祝贺之意。

许家林

2008年中伏于武昌竹苑

前 言

技能是人们为了生存而掌握和运用某种技术的能力,是经济发展、社会进步的助推器。职业技能,亦称专业技能,它是职业的“内核”,是人们从事某项职业的必备条件,会计职业技能是会计职业的主干与核心。会计教育是一种以职业为背景的专业教育,掌握会计职业技能,是对每个会计专业学生,包括博士生、硕士生、本科生、专科生、中专生、职高生的基本要求;掌握会计职业技能,研究会计职业技能教学,是每个会计教师必须具备的基本素质。研究会计职业技能教学,旨在总结教学经验,指导教学实践,提高教学水平。本书正是基于此而着笔。

本书研究问题立足于:从会计职业技能教学研究出发,一方面,研究会计职业技能,研究会计,研究中国会计,涉猎世界会计;另一方面,研究会计教学,研究会计教育,研究职业与专业教育,研究中国职业与专业教育,放眼世界职业与专业教育。这是因为它们之间存在着下列逻辑关系。会计职业技能教学,既是会计教学的一部分,又是职业技能教学的组成部分,同时与会计职业发展存在密切关系;中国会计的发展、世界会计的变化,都会对会计职业及会计职业技能产生一定的影响,会计职业技能的变化必然反映到会计教学之中。会计职业技能教学作为职业与专业教育的一项内容,中国职业与专业教育的进步,世界职业与专业教育的嬗变,必然会影响会计职业技能教育。

“现代会计教育:职业技能教学研究”(简称“会计职业技能教学研究”,下同),作为专门探讨会计职业技能教学现象与教学问题,探求会计职业技能教学规律,服务与指导会计职业技能教学的一个专门领域,其基本内容围绕会计职业技能及其教学要素展开,具体包括以下几个方面。

第一,会计职业技能教学基础研究。会计职业技能教学基础研究是会计职业技能教学研究的基础性内容,此项研究旨在厘清会计职业技能教学研究的基本理论与基本方法问题,为其他相关及后续研究奠定理论与方法基础,作好理论的铺垫与支撑,以便更好地指导会计职业技能教学的应用研究与其他各项研究。其主要内容包括:会计职业技能与会计职业技能教学(第一章),会计职业技能教学研究概述(第二章),会计职业教育改革与发展回顾(第三章),会计职业技能教学的演进(第四章),会计职业技能教学内容的基础分析(第五章),会计职业技能教学国际与地区概况(第六章)。

第二,会计职业技能教学应用研究。理论来源于实践,又指导实践。会计职业技能教学理论研究的主要目的在于指导会计职业技能教学实践。会计职业技能教学应用研究是会计职业技能教学研究的主体与核心,也是会计职业技能教学研究的主要目的所在。此项研究旨在通过会计职业技能教学及其要素的剖析,总结会计职业技能教学经验,对会计职业技能教学及其要素进行理论总结与提升,并以此为基础进行理论分析与提炼,为会计职业技能教学提供理论支撑,更好地为会计职业技能教学服务。本部分着重研究以下内容:会计职业技能教学的基本内容(第七章),会计职业技能教学的基本环节(第八章),会计职业技能教学的基本方法(第九章),会计职业技能教学手段(第十章),会计职业技能教学文件(第十一章),会计职业技能教学运行管理(第十二章),会计职业技能教学质量评价(第十三章),会计职业技能教学课程开发(第十四章)。

第三,会计职业技能教学专题研究。会计职业技能教学专题研究作为对应用研究的延伸和深化,旨在通过对会计职业技能教学中的若干关系问题的研讨,进一步明确与突出会计职业技能教学的重点,为提高会计职业技能教学效果寻求理论依据。本部分的主要内容为会计职业技能教学研究专题(第十五章)。

通过上述几个方面的探讨,力争弄清以下问题:一是会计职业技能体系是什么,怎样构建一个合理的会计职业技能体系?二是会计职业

技能教学内容体系是什么,怎样构建会计职业技能教学内容体系?三是会计职业技能教学组织体系是什么,怎样构建会计职业技能教学组织体系?四是会计职业技能教学管理体系是什么,怎样构建会计职业技能教学管理体系?五是会计职业技能教学的未来发展趋势如何,我们将如何去面对?

如果说写作这本小册子谈得上科(学)研(究)。科学的生命源于追求,研究的本原来自探索。作者出于对会计教育的追求与探索而着笔,书中难免不少错谬之处,恳请读者批评指正。

陈元芳

2008年7月20日于古城荆州

目 录

第一章 会计职业技能与会计职业技能教学	1
一、技能是个人谋生的重要手段	1
(一) 技能是社会发展的基本动力(1) (二) 技能是完成一定任务的 活动方式(3) (三) 技能与知识、能力的相互关系(4)	
二、职业技能培养是学校教育的基本职责	5
三、会计职业技能是会计的基本特征与从业要求	7
(一) 会计职业技能的构成(7) (二) 会计职业技能的特点(15)	
四、会计职业技能教学是会计教学的重要内容	17
(一) 会计职业技能教学的主要特点(17) (二) 会计职业技能教学的基本 目标(19) (三) 会计职业技能教学的基本要求(20)	
第二章 会计职业技能教学研究概述	24
一、会计职业技能教学研究的意义	24
(一) 会计职业技能教学研究的概念(24) (二) 会计职业技能教学研究 的基本目标(26) (三) 会计职业技能教学研究的基本任务(27)	
二、会计职业技能教学研究的基本内容	27
(一) 会计职业技能教学基础研究(28) (二) 会计职业技能教学应用 研究(28) (三) 会计职业技能教学专题研究(29)	
三、会计职业技能教学研究的基本方法	29
(一) 资料法(30) (二) 历史法(30) (三) 观察法(31) (四) 行为 法(31) (五) 比较法(32) (六) 调查法(32) (七) 统计法(33) (八) 实证法(33) (九) 案例法(33) (十) 实验法(34) (十一) 模拟 法(35)	

第三章 会计职业教育改革与发展回顾	36
一、立信会计教育	36
二、会计专业教育	38
(一) 会计本专科教育(38) (二) 会计研究生教育(39) (三) 会计人员国外培训(41) (四) 会计人员继续教育(42) (五) 会计知识大赛(43)	
三、会计学术刊物	45
(一) 代表性会计学术刊物的创办(45) (二) 会计学术刊物的停办(46) (三) 会计学术刊物的繁荣与发展(46)	
四、会计教育研究	47
(一) 会计方法的首次讨论(47) (二) 首批会计教育研究文章(47) (三) 全国性会计教育研究组织(48)	
五、会计教学改革	51
(一) 会计教学改革的领导者(51) (二) 会计教学改革的组织者(52) (三) 会计教学改革的领头雁(55) (四) 会计教学改革的简要评价(60)	
第四章 会计职业技能教学的演进	61
一、20 世纪 20~50 年代的会计职业技能教学	61
二、20 世纪 50~80 年代的会计职业技能教学	62
(一) 课堂训练加校外实习模式(62) (二) 课堂训练模式(64) (三) 课堂训练加会计模拟训练模式(65)	
三、全国高校会计实验教研会成立后的会计职业技能教学	66
(一) 全国高校会计实验教研会及其主要活动(67) (二) 会计实验教材建设(69) (三) 会计实验室建设(79) (四) 会计实验学的产生(82)	
第五章 会计职业技能教学内容的基础分析	84
一、会计专业教学方案案例	84
(一) 本科会计专业教学方案(84) (二) 高职会计专业教学方案(97)	

(三) 中专会计专业教学方案(105)	(四) 职高会计专业教学方案(112)
二、各学历层次会计专业教学方案的比较	114
(一) 课程设置依据基本相同(114)	(二) 职业技能教学内容寓教学活动之中(117)
(三) 职业技能教学要求因学历层次而异(118)	(四) 职业技能教学内容和要求与时俱进(121)
(五) 职业技能教学内容和要求因校而异(122)	(六) 会计实验学尚未单独成科(122)
三、会计职业技能教学内容的确定基础	123
第六章 会计职业技能教学国际与地区概况	125
一、国际会计师联合会职业技能教育概况	125
(一) 会计职业技能要求(125)	(二) 会计职业技能教育计划(127)
(三) 简要评价(128)	
二、美国会计职业界职业技能教育概况	129
(一) 美国会计教育的改革与发展简介(129)	(二) 美国会计学会对职业技能的要求(131)
(三) 美国会计教育改革委员会对职业技能教育的要求(132)	(四) 美国注册会计师协会对会计职业教育的要求(133)
(五) 八大会计公司对会计职业教育的要求(134)	
三、安永公司会计职业技能培训概况	135
(一) 安永会计公司简介(135)	(二) 对员工的职业素质要求及措施(136)
(三) 完善的课程体系(137)	
四、美国高校会计职业技能教学概况	138
(一) 会计教育培养目标及技能要求(139)	(二) 课程结构(139)
(三) 课程设置(140)	(四) 特点分析(141)
五、日本高校会计职业技能教学概况	142
(一) 会计教育培养目标及技能要求(143)	(二) 课程结构(144)
(三) 专业课程设置(145)	(四) 特点分析(147)
六、荷兰高校会计职业技能教学概况	148
(一) 课程结构(148)	(二) 课程设置及教学安排(148)
(三) 特点分析(149)	
七、澳大利亚会计职业技能教学特点	150

(一) 澳大利亚大学会计职业技能教学特点(150)	(二) 澳大利亚会计师公会职业技能教育特点(151)
八、我国台湾会计职业技能教学概况	153
(一) 台湾大学会计职业技能教学概况(153)	(二) 台湾技术学院会计职业技能教学概况(156)
九、国际及地区会计职业技能教学的比较分析	165
(一) 会计职业技能要求的比较分析(166)	(二) 会计专业课程设置的比较分析(167)
(三) 比较分析后的思考(167)	
第七章 会计职业技能教学的基本内容	170
一、确定会计职业技能教学内容的基本原则	170
(一) 职业性原则(170)	(二) 学科性原则(171)
(三) 层次性原则(171)	(四) 目标性原则(172)
(五) 时代性原则(173)	
二、会计职业技能教学的基本内容	173
(一) 语言表达技能(173)	(二) 人际沟通技能(177)
(三) 信息处理技能(179)	(四) 会计操作技能(181)
(五) 组织管理技能(186)	(六) 职业判断技能(189)
三、会计职业技能教学内容与课程的关系	191
第八章 会计职业技能教学的基本环节	195
一、课堂教学	195
(一) 课前准备(195)	(二) 课堂授课(200)
(三) 课后辅改(203)	(四) 课堂考核(205)
二、实验教学	207
(一) 实验教学类型(208)	(二) 实验教学环节(209)
三、专业实习	210
(一) 专业实习的组织形式(211)	(二) 专业实习的种类(212)
(三) 专业实习效果评价(216)	
四、毕业作业	217
(一) 毕业作业的形式(217)	(二) 毕业作业的基本步骤与方法(218)

(三) 教师对毕业作业的指导(220)

第九章 会计职业技能教学的基本方法	221
一、教法	221
(一) 常用的教法(221) (二) 教法的选择与优化组合(225)	
二、学法	227
(一) 常用的学法(227) (二) 学法的选择与优化组合(232)	
三、教法与学法的优化组合	234
(一) 教法与学法的配合(235) (二) 教法与学法的优化组合(235)	
第十章 会计职业技能教学手段	239
一、会计职业技能教学手段的特点	239
(一) 实用性(239) (二) 实践性(240) (三) 仿真性(240)	
二、会计职业技能教学直观教具	240
三、会计职业技能教学视听工具	241
四、会计模拟实验室	242
(一) 手工式实验室(243) (二) 手工与电算合一式实验室(246)	
(三) ERP 式实验室(247) (四) 会计实验室的改革与完善(250)	
五、会计实训基地	253
(一) 会计实训基地的功能(253) (二) 会计实训基地的组建(254)	
(三) 会计实训基地建设的改革与完善(256)	
六、会计职业技能教学手段的创新	258
(一) 观念创新(258) (二) 运用创新(259) (三) 制度创新(260)	
七、教学手段与教学方法的优化组合	261
(一) 选择适应教学手段的教学方法(261) (二) 改革教学方法提升教学手段的运用效果(262)	
(三) 教学手段和教学方法结合运用中的几种关系(263)	
第十一章 会计职业技能教学文件	264
一、会计职业技能培养方案	264