

立信会计论丛

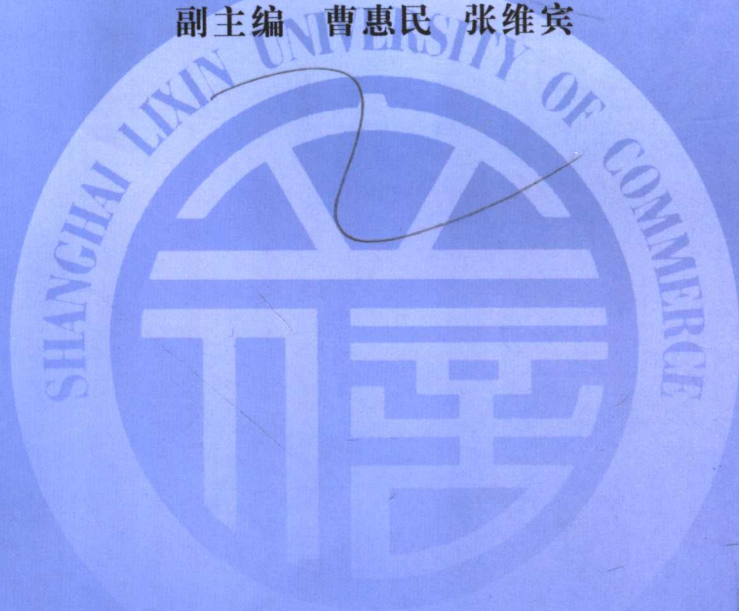
第2辑

会计教学法研究

—— 课程 · 模式 · 理念

主编 邵瑞庆

副主编 曹惠民 张维宾



立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

F230-53/4

2007

· 立信会计论丛

第2辑

会计教学法研究

—— 课程 · 模式 · 理念

主编 邵瑞庆

立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

会计教学法研究:课程·模式·理念/邵瑞庆主编. —上海:
立信会计出版社, 2007. 6

ISBN 978-7-5429-1886-4

I. 会... II. 邵... III. 会计—教学法—文集 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 090777 号

会计教学法研究——课程·模式·理念

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	上海申松立信印刷厂
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	17.25
插 页	2
字 数	260 千字
版 次	2007 年 6 月 第 1 版
印 次	2007 年 6 月 第 1 次
印 数	1—1 000
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 1886 - 4/F · 1669
定 价	33.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

序

“工欲善其事，必先利其器”。万物皆有“法”，同样，会计教学应在重视理念的前提下，不断探索方法上的创新与发展。在经济全球化与会计国际趋同背景下，需要对我国高校会计专业的教学进行全新的思考；而如何将新的模式、方法和理念融入到会计教学中，培养具有国际视野和战略思维的高素质创新型会计人才，则成为我们义不容辞的责任。我校以建设上海市会计学教育高地为契机，对会计教学法进行了多纬度的探讨，新年伊始，举行了“会计教学法”专题研讨会，收到相关论文几十篇，并聆听到来自教学第一线教师们的声音，取得了较为显著的效果。为加强同行们的交流，探讨会计教学方法的科学性，我们遴选其中的精华，集辑出版。

作为“立信会计论丛第2辑”，本辑论文的主题为“会计教学法研究——课程·模式·理念”，共收录论文34篇，分课程研究、案例教学、模式探讨、理念创新以及双语教学等五个部分进行编辑，对会计学科本科教学中的课程建设、教学模式以及教学理念等方面进行了深入和开拓性的探讨，并形成若干富有建设性的观点和建议。

“立信会计论丛”展现的是上海市会计学教育高地的建设成果之一，如果说“立信会计论丛第1辑”的诞生，给我们带来的是新生的喜悦，那么，“立信会计论丛第2辑”则是我们继续前进的执著，更是传承潘序伦老校长“立信为本，实践为衡，求是务实，报效社会”办学理念，做强做大“立信会计”这一品牌的重要

立信会计论丛第2辑

举措。

在本辑论文出版之际,感谢学校领导与相关职能部门对我们工作的指导与支持,感谢参与教师在会计教学法探索上所作的贡献。本辑论文的出版如果能够对我国会计教育事业的发展增添一砖一瓦,其中的见解能够引起我国会计教育界的点滴重视、认同与吸纳,则是对我们的最大的鼓励与鞭策。

邵瑞庆

2007年6月

目 录

第一篇 课程研究

对改进《会计学原理》课程教学的若干思考	邵瑞庆(3)
本科《会计学原理》课程教学的探讨	郭大伟(16)
《会计学原理》教学目标与教学方法的选择	张海霞(22)
《会计学》课程教学研究——非管理、经济类专业会计教学 的经验与建议	应淑仪(29)
非会计专业财务会计教学内容和方法的实践和思考	柳 青(36)
《财务管理》精品课程建设与思考	曹惠民 柴庆孚(43)
课堂讲授《财务管理》投资决策(指标)方法的体会与建议	杨克泉(52)
《会计制度设计》教学、教材的相关思考	袁 敏(58)
《内部控制学》教学方法初探	付 君(69)
对精品课程建设的认识与思考	徐 兵(75)

第二篇 案例教学

以案例教学为手段推行“探究—互动”教学模式 ——《财务会计》课程案例教学实践与思考	张维宾(83)
案例教学法在《高级财务会计》课程中的应用	李江萍(92)
会计案例分析教学之我见	陈 云(102)
财务管理案例教学法有效性探析	张玉英(109)
案例研究对会计研究和会计教育的作用	邵 军(115)

第三篇 模式探讨

会计实践教学平台的构建与应用——会计实践教学平台 的构建与学生创新能力、实践能力培养	姚 津(123)
---	----------

课堂讲授教学模式教学法研究——《会计学原理》课程教 学法探讨·····	袁国红(130)
关于建立财务管理教学方法新模式的思考·····	曹 中(139)
关于审计实践教学思考——谈审计实验室和审计实习 基地建设·····	何 芹(145)
关于《成本会计》第一堂课的教学内容与方法设计的探讨 ·····	刘睿洁(153)
会计多媒体教学存在的问题及其对策·····	危 玲(162)
动态财务学模型教学研究·····	李光洲(168)
整合法——一种融会贯通的审计教学方法·····	高圣荣(176)
会计教育信息化与教学模式的创新·····	李 锋(186)
课题研究模式在会计毕业论文设计中的运用探析·····	林 叶(192)

第四篇 理念创新

应当把会计信息化理念融入会计基础教育之中 ——兼评会计学基础教材·····	励景源(203)
审计教学改革研究·····	陈力生(213)
会计教学要强化诚信教育·····	方 辉(223)
论知识经济环境下的会计人才培养创新 ·····	施用进 梅 劲 张 薇(228)

第五篇 双语教学

双语教学实践研究——基于“管理会计”双语教学的 思考·····	李颖琦(237)
双语教学法在财务会计教学中的应用研究·····	梅 劲(243)
《财务管理》课程双语教学的方法探讨·····	吴向阳(249)
《财务报表分析》课程的双语教学探讨·····	吕艾维(257)
Seminar 教学模式在会计双语教学中的应用 ·····	袁国栋(264)

第一篇

课程研究

对改进《会计学原理》课程教学的若干思考

邵瑞庆

(上海立信会计学院 上海市 201620)

【摘 要】《会计学原理》课程是大学会计专业的专业入门课程,其教学的内容与方法对后续会计专业课程的教学,乃至对会计专业学生的终身学习产生重要影响。本文从《会计学原理》课程在大学会计专业课程体系中的地位着手,探讨了《会计学原理》课程的教学目的、课程内容构成以及教学方法等问题,提出了改进《会计学原理》课程教学的一些见解。

【关键词】 会计学原理; 课程; 教学; 思考

《会计学原理》,也有称为《基础会计学》^①、《初级会计学》^②,是大学会计专业学习的先导课程,也是将一名普通的大学学生领入会计知识殿堂的入门课程或启蒙课程,《会计学原理》课程教学的效果不仅对学生掌握本课程的知识具有重要的影响,而且对后续的会计专业课程的学习,乃至对会计专业学生的终身学习产生长远的影响。

会计被认为是一种管理的工具、是一种提供信息的技艺、是一个经济信息系统或者是一种管理活动^[1]。会计学科具有独特的理论、方法与技术体系,对会计专业课程的教学除了所有课程教学所存在的共性

① 如由经济科学出版社2006年出版的中央财经大学会计学科重点系列教材、2003年东北财经大学出版社出版的东北财经大学会计系列教材将其称为《基础会计》。

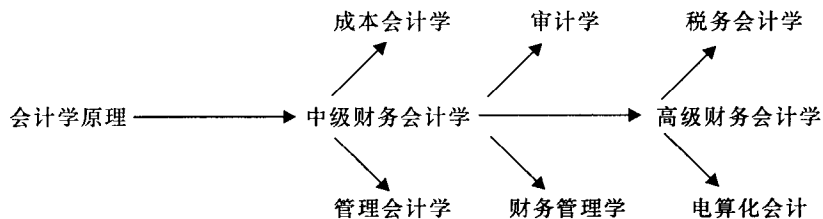
② 如由中国人民大学出版社2005年出版的中国人民大学会计系列教材将其称为《初级会计学》。

之外,还存在着一些特性,把握会计专业课程教学的特性,是有效进行大学会计专业的教学,培养高素质会计专业人才的关键。《会计学原理》课程作为会计学专业学习的先导课程,其教学必然地存在着会计学专业教学的这些特性,并且对如何根据会计学专业课程教学特征有效地实施会计学专业课程的教学起着引导性与开创性的作用。

本文首先阐述《会计学原理》课程在会计学专业课程体系中的地位,然后探讨《会计学原理》课程的教学目标、教学内容构成以及教学方法,并根据笔者的教学实践,为改进《会计学原理》课程的教学提出一些见解。

一、《会计学原理》课程在会计学专业课程体系中的地位

会计作为管理经济的一种必要手段或直接作为经济管理的一个重要的组成部分,在世界范围形成了一种专门的职业。大学的会计学专业根据会计职业人才培养的需要而设立,会计高级专门人才所需的知识结构与要求也就决定了大学会计专业的课程体系。大学会计专业的课程体系一般有基础课程、专业基础课程与专业课程所构成,目前国内大学会计专业的专业核心课程体系构成一般如下图所示。



从上图可以看出,大学会计学专业核心课程体系围绕会计学原理→中级财务会计学→高级财务会计学这一主线,配以其他的会计学分支课程构成。大学会计学专业课程体系的鲜明特点是:各门课程之间具有一定的层次结构关系,表明着会计专业高级人才所需的知识结构层次;各门课程之间具有严谨的推进关系,例如《中级财务会计学》课程必须以《会计学原理》课程为基础,《高级财务会计学》则又必须以中级财务会计学为基础;各门课程之间具有一定的交叉关系,例如《中级财务会计学》、《成本会计学》与《管理会计学》等课程都有关于成本核算问题的内容,虽然各门课程具有各自的侧重点,但存在着内容交叉。大学

会计学专业核心课程体系中各门课程之间的这种关系在大学经济门类与管理门类的其他专业核心课程之间,体现的就不是那么明显与清晰,也由于大学会计学专业核心课程之间的这种关系的存在,目前在世界范围内各大学会计专业的核心课程是基本一致与相对稳定的。

根据大学会计学专业核心课程体系的构成,《会计学原理》课程的教学具有重要的意义。笔者认为:

(1) 会计作为一种专门的职业,有其显著的职业特征,从事会计职业的人员需要有一种从事会计职业所需的思维方式与职业操守,这种会计职业思维与职业操守是在《会计学原理》课程的学习时开始建立起来的。

(2) 《会计学原理》课程作为学习会计学专业其他课程的先导课程,在内容的选取上需要进行仔细的考虑,使其为学习其他会计专业课程奠定基础。

(3) 会计作为管理经济的一种专门手段或管理经济的一种专门方法,其课程的教学方法有别于其他经济管理专业的课程,为取得良好的教学效果,在《会计学原理》课程教学中就应体现会计学专业课程教学的特点,并能够形成对所有会计学专业课程都适用的教学方法。

(4) 会计学专业课程之间所存在的关系以及会计学专业课程的教学特点,学生对会计专业知识的学习、思考、理解、应用等习惯在进行《会计学原理》课程教学时逐步形成,《会计学原理》教学的实施影响着学生对所有其他会计专业课程的学习。

二、《会计学原理》课程的教学目的

课程的教学目的是组织进行一门课程的教学工作所要达到的目标,是确定课程教学内容构成、选择教学方法的依据,通常应在课程教学大纲以及课程简介中予以明确。关于《会计学原理》课程的教学目的在各大学应该是基本一致的,但根据笔者对一些大学会计专业《会计学原理》课程教学目的的调查,存在着较大差异。例如:

(1) 仅从学生应掌握的课程内容来阐述的,认为《会计学原理》课程的教学目的是“系统地讲授会计学的基础理论与方法”^[2];“以会计要素为主线,以会计核算程序为辅线,介绍会计的基本原理、基本技巧和基本方法”^[3];“以原理的说明为主,不拘泥于一时的制度,从学生的

学习规律出发,并按照教学的基本规律,由易到难,由浅入深地介绍会计学的基本原理,会计的基本方法和基本程序,突出会计要素的确认,计量,记录和报告,通过本课程的学习,使学生掌握会计学的基本理论,基本方法和基本技能,熟练运用各会计核算方法”^[4]。

(2) 不仅从学生应该掌握的课程内容,而且从本课程与其他课程的关系甚至与学生未来工作的关系来阐述的,认为《会计学原理》课程的教学目的是“讲授会计学的基本理论、基本方法和基本技能,为进一步学习《财务会计学》等后续课程奠定基础”^[5];“使学生通晓会计学的基本知识,会计信息的生成机制,学会会计工作的基本操作技术,为学习后续课程打下良好的基础”^[6];“使学生了解和掌握会计学的基本概念、基本理论,以及会计核算的基本方法、会计基本操作和应用技能、会计组织与管理基本内容,为后续会计学、财务管理和审计学专业课程的学习、相关实验课程的教学,乃至为学生今后从事经济管理工作奠定基础”^[7]。

(3) 从学生应明确的会计的作用、职能、目标方面来阐述的,认为《会计学原理》课程的教学目的是“旨在使学生了解会计是企业经济管理的重要组成部分,把握会计的核算和监督职能,掌握会计的目标是向投资者、债权人等提供决策有用的会计信息,以便充分发挥会计在企业经济管理中的职能作用,为提高企业经济效益服务”^[8]。

上述列举的有关高校会计学专业《会计学原理》课程的教学目标存在的差异,表明关于《会计学原理》课程的教学目的需要进行探讨,取得共识。笔者认为,作为一门课程的教学目标,就是通过本门课程的教学,使学生应该掌握的知识及其在整个专业课程体系中所起的作用。通过《会计学原理》课程的教学,学生应该掌握的知识包括两部分:一是会计学的基本原理、基本方法和基本技能;二是会计工作的组织、会计的基本规范和会计信息的生成机制。《会计学原理》课程教学在整个会计专业课程体系中的作用只有一个:为后续会计专业课程的教学奠定基础。因此,《会计学原理》课程的教学目标应该是:通过《会计学原理》课程的教学,使学生能够掌握会计学的基本原理、基本方法和基本技能,以及会计工作的组织、会计的基本规范和会计信息的生成机制,为后续会计专业课程的教学奠定基础。

三、《会计学原理》课程的内容构成

关于《会计学原理》课程的内容构成,是高等院校会计学专业课程体系一直探讨的问题之一。《会计学原理》课程的内容构成可以通过《会计学原理》教材的内容构成来反映。从总体上看,国内目前的《会计学原理》教材内容构成有四类:

(1) 比较传统的并且普遍使用的内容构成,主要是根据会计的基本概念、簿记原理、利润表与资产负债表信息的生成、会计工作的组织来确定内容的。如上海财经大学会计系列教材《基础会计》,由绪论,账户和复式记账,会计循环,账簿的发展,会计凭证,实地盘存和永续盘存,对账和编制会计报表,费用的归集和营业收入的确认,权责发生制和账项调整,成本结转和利润确定,所有者权益,工作底稿和会计报表,账务处理程序,会计工作的组织,会计电算化等十五章内容构成^[9];中国人民大学会计系列教材《初级会计学》,由会计处理方法,会计科目与账户,复式记账原理及其应用,会计凭证,会计账簿,成本计算,编制报表前的准备工作,财务报告,会计核算组织程序,计算机会计的特点,会计工作组织等十二章构成^[10]。

(2) 主要根据会计的基本概念、簿记原理、利润表与资产负债表信息系统的生成、会计监督制度与会计工作规范来确定内容的。如厦门大学会计系列教材《会计学原理》,由总论,设置账户与复式记账,会计凭证与账簿,会计循环,利润表要素的确认、计量、记录和报告,资产负债表要素的确认、计量、记录和报告,企业内部会计监督制度,会计工作规范,电子计算机在会计中的应用等九章构成^[11]。

(3) 从企业的角度,主要根据会计的基本概念、会计的基本程序与方法知识及其应用、会计基础工作和会计规范体系,以及电算化会计信息系统来确定内容的。如21世纪会计学教材《会计学原理》,由企业综述,会计学科与会计职业综述,会计基础理论,反映企业经济活动的会计基本程序与方法,企业经济活动的日常会计记录,企业主要经济活动的会计核算,企业经营活动的综合反映——会计报表,会计基础工作,会计规范体系,电算化会计信息系统等十章内容构成^[12];东北财经大学会计系列教材《基础会计》,由总论,会计要素与会计等式,会计核算基础,账户与复式记账,制造业企业主要经济业务的核算,账户的分类,

成本计算,会计凭证,会计账簿,财产清查,财务报告,会计核算组织程序,内部会计控制制度,电子计算机在会计工作中的应用,会计规范体系,会计工作组织等十六章内容构成^[13]。

(4) 一种比较新颖的内容构成,主要以会计信息为核心,根据会计确认、会计计量、会计记录和会计报告这一主线来确定内容的。如 21 世纪普通高等学校会计系列教材《会计学原理》由会计的性质,会计信息,会计要素,账户与复式记账,会计确认,会计计量,会计报告,会计规范,综合案例——以中国企业为例等十章内容构成^[14]。

上述四类《会计学原理》的内容构成,尽管一些内容的提法、前后安排顺序不同,但没有实质性的区别。每一类都有会计簿记、会计主要报表信息生成的内容,体现了上述《会计学原理》课程教学目标所要求的通过本课程教学使学生掌握“会计学的基本原理、基本方法和基本技能”的精神,但对于《会计学原理》课程教学目标所要求通过本课程的教学使学生了解“会计工作的组织、会计的基本规范和会计信息的生成机制”方面却存在着较大的差异。例如,上述第一类内容构成,包括了会计工作的组织问题,但没有涉及会计规范或会计工作规范问题;第二类、第三类与第四类内容构成,包括了会计规范或会计工作规范问题,但没有涉及会计工作的组织问题,其中在会计规范或会计工作规范内容阐述中,仅有《会计学原理——21 世纪会计学系列教材》等少数教材论述会计职业道德问题。另外,关于会计学的基本概念方面,各本教材之间的差异较大。

根据前面所提出的《会计学原理》课程的教学目的,笔者认为《会计学原理》课程应该包括五个方面的内容,其内容构成为:

(1) 会计学的基本概念方面,包括会计的性质,会计的产生与发展的背景,会计的职能与目标,会计的学科分支与大学会计专业的专业课程体系,会计的基本假设,会计信息质量要求,会计要素与会计等式,会计的基本程序与方法等。通过这部分内容的教学,让学生明确会计是怎样一种活动,其产生与发展的动因是什么;对会计学科分支以及大学会计专业的专业课程体系有一个总体上的认识;对会计目标→会计基本假设→会计信息质量要求→会计要素→会计等式→会计程序→会计方法这一会计理论结构建立起初步的概念。其中,在关于会计学科分支的内容中,应该明确《会计学原理》课程主要从公司制企业财务

会计的角度论述会计学的基本原理。对于这一点,在目前大多数《会计学原理》教材中是不明确的,造成学生在后续财务会计、管理会计或税务会计乃至非营利组织会计等不同课程学习中的一些概念混淆。

(2) 会计簿记原理方面,包括账户设置与复式记账方法,会计凭证的填制、审核与传递,会计账簿的设置、登记以及对账和结账,会计核算程序等。通过这部分内容的教学,让学生具备账户设置与复式记账方法的知识,熟练掌握由会计凭证填制到会计账簿对账和结账的整个会计簿记技能。其中,在会计核算程序内容中,在介绍不同的会计核算程序后,应该介绍电算化会计核算程序,以避免学生接触会计核算实务时产生与所学内容不相同的感性认识,因为目前大多数企事业单位都已实现了会计工作的电算化。

(3) 财务会计报告方面,包括财务会计报告的编制要求与编制前的准备工作,资产负债表、利润表与现金流量表的编制原理等。通过这部分内容的教学,让学生了解企业财务状况、经营成果与现金流量三类会计信息的生成机制,初步掌握资产负债表、利润表与现金流量表的编制方法。其中,关于财务会计报告编制前的准备工作内容中,需要论述财产清查的有关内容,让学生建立起任何会计信息是可验证的,即账实相符、账证相符与账账相符的观念。

(4) 会计工作组织方面,包括会计工作管理体制,会计机构与人员配置,会计职业,会计人员素质等。通过这部分内容的教学,让学生了解会计工作是如何运转的,对将来所要从事的职业在素质上的要求以及工作关系环境具有初步的认识。其中对于会计职业及其特征应予以客观的介绍,对于会计人员的素质应提出较高的要求,因为学生通过对其的了解,可以激发学习的积极性与主动性。

(5) 会计规范方面,包括会计规范的性质与体系构成,会计法律规范,会计核算规范,内部会计控制规范,会计职业道德规范等。通过这部分内容的教学,让学生了解会计作为一个人造系统,受到多纬度的会计规范制约;让学生具备作为会计核算依据与会计行为依据的初步的会计规范知识。按规范办事是每一位从事会计职业的人员必须具备的观念,因此,在《会计学原理》课程内容中必须包括会计规范的内容。其中关于会计规范体系的构成,需要让学生了解不同的会计规范之间的相互关系;关于会计核算规范,主要论述会计准则的基本框架,让学生

建立起会计核算的技术标准的概念;关于会计职业道德规范,应该从建立会计职业道德规范的意义、会计职业道德规范的内容以及施行机制等方面进行重点阐述,让学生从学习第一门会计课程开始,就接受会计职业道德规范的熏陶,并逐渐形成牢固的会计职业规范约束观念。目前我国为数不少的高校会计学专业的《会计学原理》课程中不安排有关会计职业道德规范的内容是不妥当的。

四、《会计学原理》课程的教学方法

教学方法是完成一定的教学目的、教学任务所采用的教学程序与教学手段,对于一门课程的教学实施及其效果具有十分重要的作用。会计学专业课程不仅具有其特定的理论、方法与技术体系,而且有其职业特征,表明着会计学专业课程的教学方法也应有其特性,《会计学原理》课程作为会计学专业课程的入门课程,其教学方法的实施及其效果尤其显得重要,是值得研究与探讨的。

1. 关于《会计学原理》课程内容的教学顺序

《会计学原理》课程是会计学专业的入门课程,可以说,在学习《会计学原理》课程之前,学生对于会计的理论、方法以及技术一般是不了解的,如何让学生逐渐进入会计学课程的学习角色,如何使学生适应会计学课程的学习,如何引导学生进入会计学的知识殿堂,《会计学原理》课程内容的教学顺序是至关重要的。笔者认为《会计学原理》课程教学顺序可以为:首先应向学生讲解会计学的基本概念,让学生建立起对会计学科体系的一个初步概念;然后讲解簿记原理,让学生掌握会计记账的基本方法与程序;而后讲解资产负债表、利润表与现金流量表的编制原理,使学生对会计信息系统的生成机制有一个初步的认识;再后讲解会计工作的组织,让学生了解会计工作是如何运转与管理的;最后讲解会计规范,使学生树立起任何会计工作与会计行为都必须遵循一定的标准的观念。这种教学顺序是传统《会计学原理》教材采用的内容编排顺序,根据笔者的教学实践,是有利于学生学习与理解的。上述 21 世纪普通高等学校会计系列教材《会计学原理》在论述会计的基本概念与簿记原理后,按会计确认→会计计量→会计报告这样的顺序讲解会计信息的生成机制,尽管结构新颖,但不利于学生对一些会计基本知识的理解,对一些必须掌握的会计凭证的填制、审核与传递,会计账簿的设