

DAXUE KUAIJI JIAOXUE KEYANHUA YANJIU

DAXUE KUAIJI JIAOXUE KEYANHUA YANJIU

陈兴述 罗 勇 著
张国康 崔 颢

大学会计 教学科研化研究



大学会计教学科研化研究
DAXUE KUAIJI JIAOXUE KEYANHUA YANJIU

人民教育出版社

DAXUE KUAJIAN
大学会计
教学科研化研究
JIAOXUE KEYAN HUA YANJIU

大 学 会 计

教学科研化研究

陈兴述 罗 勇 张国康 崔 巍 著

江苏工业学院图书馆

藏书章

人民日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

大学会计教学科研化研究/陈兴述, 罗勇, 张国康, 崔旻著.
北京: 人民日报出版社, 2006. 8

ISBN 7-80208-407-5

I. 大… II. ①陈…②罗…③张…④崔… III. 大学会计-教学
科研化-研究 IV. D616. 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 097698 号

书 名: 大学会计教学科研化研究

著 者: 陈兴述 罗勇 张国康 崔旻

责任编辑: 田玉香

出版发行: 人民日报出版社

社 址: 北京金台西路 2 号

邮政编码: 100733

经 销: 新华书店

印 刷: 新千年印制有限公司

开 本: 880mm×1230mm 1/32

字 数: 200 千字

印 张: 8

版 次: 2007 年 1 月第 1 版 2007 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80208-407-5/F·027

定 价: 21.00 元



前言

经济的发展,离不开会计的繁荣,会计事业的兴旺发达,依赖于高素质的会计人才。现代会计人才不仅要有丰富的知识,更重要的是要有良好的综合素质和较强的综合能力,特别是创新能力。培养会计人才,主要靠会计教育。现代社会经济的发展在提升会计的地位并为其职能作用的发挥提供广阔空间的同时,也使得会计教育更加重要,并对会计教育提出了更高的要求。面对新的环境和挑战,我们必须重新审视大学会计教育的地位和使命,彻底改变传统僵化的以教师为中心的会计教育模式,重构以培养学生创新能力为核心的大学会计教育新范式。基于此,我们提出了会计教学科研化的命题,并进行了深入系统的研究和实践探索。

20世纪90年代以来,许多高校为了培养会计学生的创新能力,在会计教育教学改革中进行了许多有益的探索,取得了一定的成效。但从总体上看,会计教育教学改革的步伐比较迟缓,对培养会计学生的创新能力缺乏系统的研究和有创见性的举措。从已发表的会计教育教学改革研究的文章来看,目前的研究重点主要集中在现代会计人才应具备的基本素质、会计专业培养目标、会计专业课程体系、会计实践教学和案例教学等方面,而对如何构建寓科研于教学之中的以培养学生创新能力为核心的会计教学模式,则缺乏深入系统的研究。现行的《普通高等学校本科专业目录和专业介绍》,在会计学专业的培养目标上,对培养学生的科研和创新能力也没有提出明确、具体的要求。这不得不说是我国会



大学会计教学科研化研究

计教育(包括会计教育研究)的一大缺陷和遗憾。

本书主要研究如何把科学研究的思维和方法贯穿于会计本科教学的整个过程,使会计教学成为应用科学研究的方法和形式,并通过启发式、研究式教学以及引导学生开展科研活动,对会计学生进行创新意识和创新能力的训练与培养。在教与学的双边关系上,重点研究如何发挥教师的引导作用,使教师当好“导演”,同时也研究如何发挥学生的主观能动性,使学生成为“学习的主人”。在教学环节上,主要探讨第一课堂的组织和改革问题,同时也涉及到第二课堂的拓展和深化问题。在研究范畴上,除了探讨会计教学科研化的基本构架与实施策略外,还阐述了会计教学科研化的配套措施与氛围营造问题。

在研究方法上,本书主要是通过对会计教育历史、现实和未来的分析考察以及中西方会计教育的比较研究,结合我国会计教育的实际,来阐述会计教学科研化的基本要求和框架,通过归纳、比较和实证得出研究结论。在研究过程中,具体采用了历史分析与逻辑分析相结合、规范分析与实证分析相结合、静态分析与动态分析相结合的研究方法。

本书的主要价值和创新之处在于:

(1)比较全面地分析了我国大学会计教育的发展现状和面临的挑战,通过实证分析指出了当前会计教育存在的主要问题,阐述了会计教育改革的目标和方向。

(2)根据现代会计教育发展的规律和趋势,结合培养复合性应用型会计人才的要求,重新构建了大学会计教育的观念体系,指出了现代会计教育应处理好的七个关系。

(3)根据会计本科专业培养目标和规格的要求,比较全面地勾勒了会计教学科研化的基本框架,并从课程体系、教学内容、教学方法、实践教学、第二课堂、考试制度等方面,深入系统地研究了会计教学科研化的实施策略,探讨了会计教学科研化的基本模式



及应采取的主要措施。

(4)分析了我国大学会计课程体系与教学内容的现状和存在的主要问题,提出了会计课程体系和教学内容改革的基本思路、总体目标和基本原则,阐述了会计课程体系和教学内容改革的主要内容和应采取的主要措施。

(5)剖析了现行会计教学方法存在的主要问题,阐述了大学会计教学方法改革的主要内容,重新构建了有助于培养学生创新能力的会计教学方法体系。

(6)在分析目前我国会计实践教学存在的主要问题的基础上,从会计实践教学目标、实践教学体系、实践教学结构与内容、实践教学模式与方法、实践教学效果的评价等方面,阐述了会计实践教学改革的目标模式。

(7)阐述了会计第二课堂的特点和功能,指出了开展会计第二课堂教学应遵循的基本原则,从组织形式、活动方式等方面探讨了会计第二课堂教学的主要策略和要求。

(8)根据目前我国会计教学考核存在的问题,阐述了建立大学会计教学考核制度应遵循的基本原则,从考试内容、考核方式、评分制度、建立考试信息反馈系统等方面探讨了大学会计考试制度的改革问题。

会计教学科研化不仅是会计教学模式的变革,更是会计教育理念的转变——把学生作为知识接受者的文化转变为一种学生作为知识探究者的文化,一种教师和学生共同研究、共同探索的文化。研究和探索会计教学科研化,对于寻求大学会计教学与科研的结合点,构建以培养学生创新能力为核心的融知识、能力、素质为一体的大学会计教学模式,促进我国大学会计教育教学改革的深化和发展,无疑具有重要的理论价值和实践意义。

当然,大学会计教学科研化是一项复杂的系统工程,需要从理论上进行深入系统的探讨,在实践中不断探索和完善。希望本书



大学会计教学科研化研究

能够引起会计教育工作者以及关心我国会计教育事业的专家、学者的共鸣,展开对会计教学科研化问题的深入研究,以推动我国会计教育事业不断发展。

作为教育部规划课题研究成果的总结,本书尽管由我和罗勇、张国康、崔飏四人执笔,但它凝结了课题组全体成员(除我们四人外,还有李定清教授、冯琳副研究员、杨萍副研究员)的心血。作为课题负责人,我非常感谢各位成员对本课题所做的研究工作以及对我的工作的支持!本书的出版得到了重庆工商大学的资助。在撰写过程中,参阅了大量的相关文献,在此一并致谢。

陈兴述

2006年8月



目 录

前 言	1
1 导 论	1
1.1 研究背景与选题依据	1
1.2 研究目的与意义	7
1.3 研究范围与主题定位	9
1.4 研究内容与研究方法	11
2 我国会计教育的现状及面临的挑战	15
2.1 我国大学会计教育现状剖析	15
2.2 我国大学会计教育的环境分析	25
2.3 环境变化对大学会计教育提出的新要求	30
3 会计教学科研化的观念要求及应处理好的几个关系	32
3.1 会计教学科研化的观念要求	32
3.2 会计教学科研化应处理好的几个关系	38
4 会计教学科研化的基本框架与组织实施	45
4.1 科研化教学系统的基本要素	45
4.2 会计教学科研化的基本框架	50
4.3 会计教学科研化的组织实施	56



大学会计教学科研化研究

5	会计教学科研化的实施:课程体系与教学内容科研化	64
5.1	课程的一般解说	64
5.2	会计课程体系和教学内容的现状分析	68
5.3	会计课程体系与教学内容科研化的基本思路 与原则	72
5.4	会计课程体系和教学内容科研化的实施策略	76
6	会计教学科研化的实施:教学方法科研化	83
6.1	教学方法的一般分析	83
6.2	大学会计教学方法现状剖析	87
6.3	大学会计教学方法科研化的基本思路	92
7	会计教学科研化的实施:实践教学科研化	104
7.1	会计实践教学现状及实践教学科研化问题的提出	104
7.2	会计实践教学目标科研化	109
7.3	会计实践教学体系、结构与内容科研化	112
7.4	会计实践教学模式与方法科研化	121
7.5	会计实践教学效果评价科研化	134
7.6	推进会计实践教学科研化的配套措施	136
8	会计教学科研化的实施:第二课堂科研化	143
8.1	第二课堂的一般描述	143
8.2	当前会计学专业第二课堂教学存在的主要问题 ..	146
8.3	会计学专业第二课堂教学科研化的思索	148
9	会计教学科研化的实施:考试制度科研化	158

9.1	考试的功能与必要性	158
9.2	大学会计考试现状及问题分析	161
9.3	大学会计考试制度科研化的基本原则	164
9.4	大学会计考试制度科研化的基本内容和策略	166
10	会计教学科研化的配套措施及氛围营造	175
10.1	注重师资队伍队伍建设	175
10.2	改良教学手段	181
10.3	加强教学设施建设	185
10.4	改革教学方式,培养和提高学生的科研能力	185
10.5	加强教材建设	188
10.6	建立健全教学管理制度	197
10.7	实行本科生导师制与挂牌教学	201
10.8	营造良好的教学科研化氛围	211
11	重庆工商大学会计学院会计教学科研化的实践探索	217
11.1	会计教学科研化的基本框架与主要做法	217
11.2	会计教学科研化的实践效果	226



1 导 论

1.1 研究背景与选题依据

当今社会,科学、技术、经济、学科知识体系都在发生急剧深刻的变化。信息革命、经济全球化、会计学生从业的多样性等,都对会计教育提出了新的挑战,同时也使会计教育原本存在的问题更加凸现出来。面对新的形势和挑战,我们必须重新审视大学会计教育的地位和使命,彻底改变传统僵化的会计教学模式,构建以培养学生综合能力尤其是创新能力为核心的会计教学新范式,以适应社会对会计人才的要求。

1.1.1 经济愈发展,会计与会计教育愈重要

教育之于社会发展的重要意义犹如水之于鱼,会计教育之于会计发展的重要性同样如此。经济的发展,离不开会计的繁荣,会计事业的兴旺发达,依赖于高素质的会计人才。

21 世纪是知识经济时代,是机会与威胁并存、利益与风险俱生的时代。这个时代一方面使我们有更多的发展和成就机会,另一方面也给我们带来更大的竞争压力和生存风险。托夫勒在其著名的《第三次浪潮》中将人类文明划分为农业时代、工业时代和超工业时代三个阶段,其中超工业时代也就是著名未来学家约翰·奈斯比特在其杰作《大趋势》中所提及的后工业社会。在这个



大学会计教学科研化研究

社会中,起主导作用的是具有经济属性的知识及其发挥效用的知识经济。因此,这种社会被称为知识经济社会。数字信息网络化、知识信息资本化、科学技术产业化是这一新兴社会的时代特征,是推动其发展和进步的主要力量。

知识经济的到来必将使会计工作环境发生巨大的变化,同时也给会计工作赋予了新的使命,传统的记账、算账、报账型会计已不复存在。在知识经济社会中,随着社会的日益知识化,建立在信息技术基础上的服务型经济逐渐居于主导地位,从而更加显现并强调会计工作的重要性。正如会计史学家迈克尔·查特菲尔德所说:“会计的发展是反应性的”,“会计主要是应一定时期的商业需要而发展的,并与经济的发展密切相关。”因此,可以肯定地说,在知识经济时代,会计工作的领域将进一步扩大,职能将不断拓展和完善,其地位和作用将越来越重要。

会计的发展需要有高素质的会计人才,培养会计人才,主要靠会计教育。会计工作的重要性决定了会计教育的重要性。21世纪经济的发展与变化及其对会计的影响,在提升会计地位并为会计职能作用的发挥提供广阔空间的同时,也使得会计教育的重要性更加突出,同时也给会计教育提出了更高的要求。我国传统的会计教育模式已不能适应经济发展及未来社会的需要,其培养的会计人才已经难以应对日益激烈的竞争,也难以很好地担负起推动社会经济发展的重任。因此,改革我国传统的会计教育教学模式已势在必行。

1.1.2 现代会计教育必须重视培养学生的综合能力特别是创新能力

大学会计教育的目的是培养高级会计人才。现代会计人才不仅要有丰富的知识,更重要的是要有良好的综合素质和较强的综合能力,特别是创新能力。创新能力是智能的突出表现,如果我们



把大学生的智能结构比作一座金字塔,那么知识是塔基,智力是塔身,能力是塔顶,而建立在优秀的思想素质和良好的非智力(心理)因素之上的创新能力,则是令人仰慕的塔顶明珠。因此,大学会计教育应在传授知识的同时,把培养学生的综合能力尤其是创新能力放在首位。

事实上,由于本科学生在校学习时间一般只有四年,在这四年中,即便给学生传授再多的知识,由于科学技术的迅猛发展,学生毕业后也会产生知识陈旧的问题。因此,会计教育不仅要为会计学生打开已有的知识大门,更重要的是要教给他们寻找打开未来新知识大门钥匙的方法和技巧,这才是现代会计教育的核心所在。为此,会计教师在传授会计知识的同时,就要时刻注重对学生能力的培养,把培养学生的综合能力尤其是创新能力作为一项主要工作来抓。

美国社会学家英克尔斯认为现代人应具有九种素质,即:①乐于接受新经验,乐于更新和变迁;②对于生活环境能形成主见;③趋向于现在及将来而非过去;④能从事计划和组织;⑤能从事学习以控制环境,实现本身的目标;⑥能信赖其环境,并相信人能主宰世界;⑦对科学技术富有信心;⑧能重用他人;⑨赞成平等原则。虽然这九种素质都不可或缺,但我们认为,“乐于更新和变迁”(即富有创新能力)是其中最为重要的。也正因如此,英克尔斯才将其列在九大素质之首。一个人如果没有创新能力,其他素质或能力便无从谈起。

江泽民同志曾指出:“知识经济、创新意识,对于我们 21 世纪的发展至关重要”,“科技的发展,知识的创新,越来越决定着一个国家、一个民族的发展过程。”“创新是一个民族进步的灵魂,是国家兴旺发达的不竭动力。”“我们必须把增强民族创新能力提到关系中华民族兴衰存亡的高度来认识。教育在培养民族创新精神和培养创造性人才方面,肩负着特殊的使命。”面对 21 世纪知识经



大学会计教学科研化研究

济的挑战,《高等教育法》第5条规定:“高等教育的任务是培养具有创新精神和实践能力的高级专门人才”。教育部在《面向21世纪教育振兴行动计划》中也提出实施“高层次创造性人才工程”,要求高等学校“成为知识创新和高层次创造性人才培养的基地”。可见,知识经济需要知识创新,而知识创新又需要高层次创造性人才。实施创新教育、培养创新型会计人才是知识经济对会计教育的必然要求。

会计具有双重属性,即自然属性和社会属性。自然属性(技术性)决定了会计的相对稳定性,社会属性则说明了会计与其社会政治、经济等各方面的环境存在密切的关系。处于不同环境下的会计受到的影响不同,会计理论与方法体系也有所差别。在会计实务中,主要表现在两个方面:一方面,会计制度(准则)会随着经济环境的改变而作相应改变。例如,为了适应社会主义市场经济体制,我国于1993年进行了较大规模的会计改革,改变了传统的会计核算制度。在这之后,又制定了统一的《企业会计制度》和一系列的具体会计准则,会计改革不断向纵深发展。在这种情况下,会计专业学生怎样才能适应不断深化的会计改革的需要,在今后的工作中得心应手?这显然是会计教育必须面对和解决的问题。另一方面,由于不同企业的特殊情况,其会计管理方法必然千差万别。会计专业学生如何适应企业的不同情况,进行有效的会计管理?这也是会计教育应该解决的问题。

我们认为,要解决上述问题,关键在于培养会计专业学生的适应能力,而适应能力又是建立在创新能力基础之上的。一个人只有具备了创新能力,才可能解决实际工作中遇到的新问题,也才可能结合实际情况进行具体分析。否则,必然是无所适从,或者生搬硬套。可见,从会计专业的特殊性来看,实施创新教育、培养创新型会计人才也是非常必要的。



1.1.3 教学科研化是培养会计学生创新能力的有效途径

在大学教学与科研的关系上,我们经常说,要围绕教学搞科研,以科研促教学,教学科研互动发展。然而,现实情况却是,一方面有些教师的科研远离于自己的教学甚至是自己的专业之外,为科研而科研,忘记了自己的教师身份;另一方面,有些教师至今仍习惯于照本宣科,不结合教学内容向学生介绍一些学术动态和学科前沿知识,没有把自己的科研成果有效、有机地融入到教学内容之中,不重视培养学生的创新思维,教学与科研严重脱节。这种状况与培养适应社会经济发展需要的创新型人才的要求显然是不相符合的。长此以往,培养创新型人才就只能流于形式,成为一句空洞的口号。

我们认为,实现会计教学与科研互动的有效途径是走教学科研化与科研教学化之路。所谓会计教学科研化,就是将科学研究的思维和方法贯穿于会计教学的整个过程,通过启发式、研究式教学以及引导学生开展科研活动,来培养学生的综合能力尤其是创新能力。所谓会计科研教学化,是指要围绕会计教学来开展科研活动,将科研课题与教学课程和教学内容结合起来,在教学过程中进行科学研究,并将研究成果融入到教学内容之中,使教学和科研形成互动机制。会计教学科研化与会计科研教学化的最终目的,是通过教师与学生、教学与科研的互动,来调动学生的学习积极性、主动性和创造性,培养学生的综合能力特别是创新能力。从表面上看,会计教学科研化与会计科研教学化是会计教学模式的变革,而从深层次上讲,实际上是会计教育思想观念的重大转变。

20 世纪 90 年代以来,许多高校为了培养会计学生的创新能力,在会计教学改革中进行了许多有益的探索,取得了不少成功的经验。但从总体上看,效果并不十分明显,而且不少学校至今没有



大学会计教学科研化研究

找到有效的突破口。在会计教育研究方面,从已发表的有关文章看,研究的重点主要集中在现代会计人才应具备的基本素质、会计专业培养目标、会计专业课程体系、会计实践教学和案例教学、会计课堂教学的组织以及会计教学内容、方法和手段的改革等问题上,而对如何系统、有效地构建寓科研于教学之中的以培养学生综合能力特别是创新能力为核心的会计教学模式,则缺乏深入的研究。现行的《普通高等学校本科专业目录和专业介绍》,在会计专业的培养目标上,对学生的科研和创新能力的培养也没有提出明确、具体的要求。这不得不说是我国会计教育(包括会计教育研究)的一大缺陷和遗憾。

以美国为代表的西方国家的大学则非常重视对学生创新能力的培养,而且把引导学生开展科研活动作为培养学生创新能力的突破口,将其贯穿于教学的整个过程,许多学校还给本科生设立了科研学分。1969年,美国麻省理工学院负责本科教学的院长马戈利特,在本校教师、一次成像技术发明人埃迪温的启迪下,创立了“本科研究机会计划”(The Undergraduate Research Opportunities Program,简称UROP),鼓励和支持达到一定条件的本科生参与教师的科学研究项目。这一项目的实施为美国本科生参与科研开了先河。20世纪80年代,加州大学洛杉矶分校也开始系统地支持本科生参与科研,设立了分属于人文与社会科学、生命与物质科学范畴的两个“本科生研究中心”(Undergraduate Research Center)。90年代,加州大学伯克利分校开始对本科生实施科研资助,1997年该校还成立了“本科生研究办公室”(Office of Undergraduate Research)。耶鲁大学则为本科学生开设了“指导研究”(Directed Studies)项目,凡是参加此项目的学生在一年级必须上三门全年开设的课程,即文学、历史与政治、哲学。为了便于讨论,三门课都按小班开设(不超过20人),由知名教授担纲主讲,讲课与讨论的课时比例为1:2,规定每周必须交一篇论文。



伯克利、耶鲁大学以及麻省理工学院等世界一流大学引导学生开展科研活动的各种措施,都收到了明显的效果,许多学生认为,参加科学研究的亲身经历是大学学习生活中最难忘、最重要、最有价值的经历。

美国大学通过引导学生开展科研活动来培养学生创新能力的做法值得我们学习和借鉴。面对知识经济的挑战,我们必须认真研究会计教育的客观规律,正视和重新审视我国会计教育现状,把握会计教育的发展趋势,探索性地构建适合我国国情的科研化会计教学模式。只有这样,才能使我国会计教育得以立足与发展,并更好地参与和服务于知识经济社会。

从另一方面看,绝大部分大学生都有一定的独立思考和分析、解决问题的能力,不少学生除了完成规定的学习任务以外,还有较大的学习潜力。特别是会计专业的学生,与理工科学生相比,有较多的空余时间,这为他们参与科研提供了有利条件。而且,随着市场经济的发展和现代企业制度的建立与完善,会计改革不断向纵深发展。在此形势下,有许多法规需要宣传,有许多制度和准则需要学习,有许多理论和实际问题需要研究和探讨,有许多西方先进管理方法需要学习和借鉴。所有这些,都为会计学生开展科研活动提供了良好的机遇。因此,推行会计教学科研化改革,积极引导学生开展科研活动,不仅是必要的,而且也是可行的。

1.2 研究目的与意义

1.2.1 研究目的

会计教学科研化的基本要求是:寓科研于教学之中,通过启发式、研究式教学,引导学生开展科研活动,对学生进行创新意识和创新能力的培养。其目的在于拓宽和深化教学内容,激发学生的