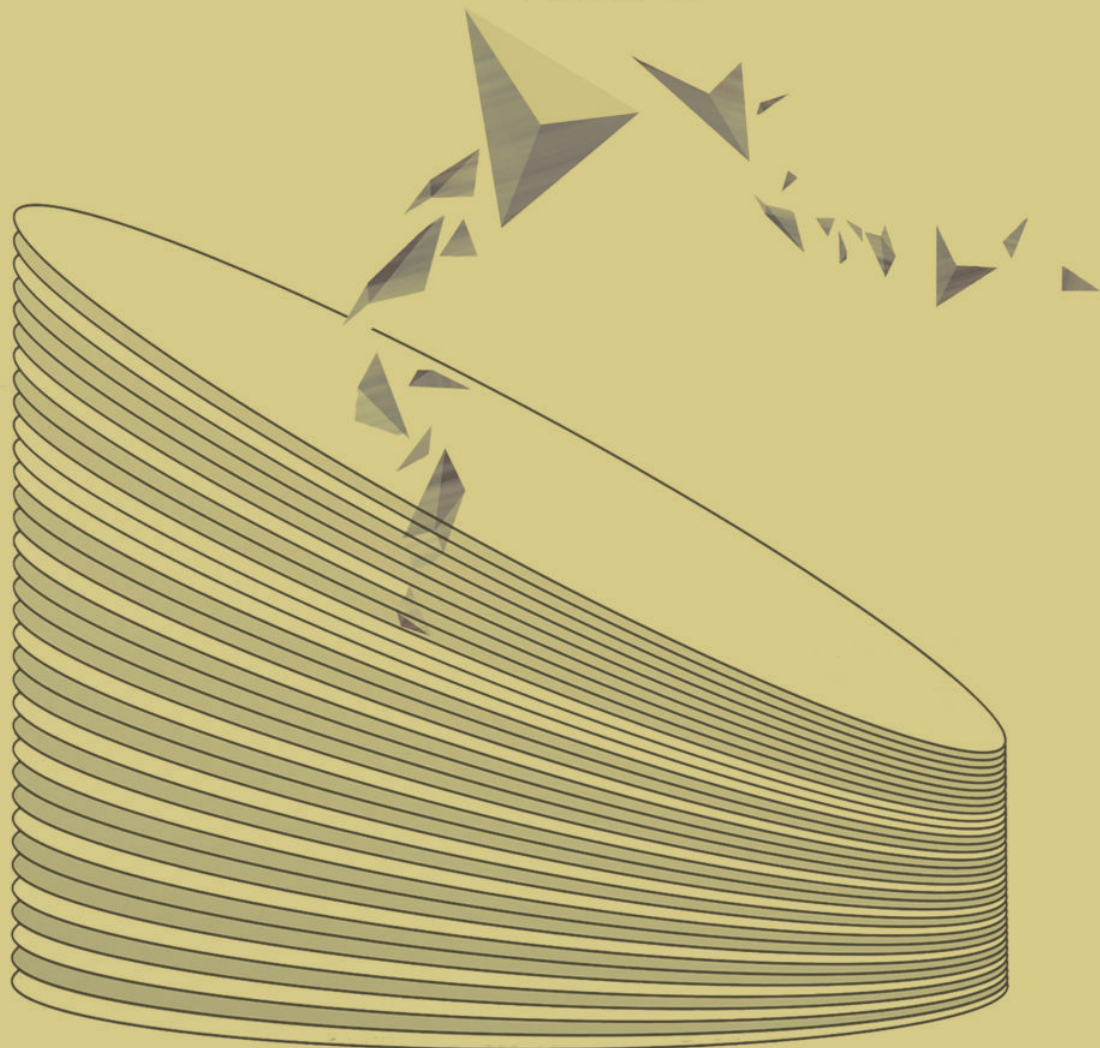



# 高职财会教学研究

GAOZHI CAIKUAI JIAOXUE YANJIU


◎李阳阳 著



 经济日报出版社

# 高职财会教学研究

李阳阳 著

 经济日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高职财会教学研究 / 李阳阳著. -- 北京 : 经济日报出版社, 2017. 10

ISBN 978-7-5196-0219-2

I. ①高… II. ①李… III. ①财务会计—教学研究—  
高等职业教育 IV. ①F275-4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 255933 号

高职财会教学研究

作 者	李阳阳
责任编辑	范静泊
出版发行	经济日报出版社
地 址	北京市西城区白纸坊东街 2 号 ( 邮政编码: 100054 )
电 话	010-63584556 ( 编辑部 ) 010-63588446 ( 发行部 )
网 址	www.edpbook.com.cn
E - mail	edpbook@126.com
经 销	全国新华书店
印 刷	济南浪宇印刷有限公司
开 本	710mm×1000mm 1/16
印 张	8
字 数	120 千字
版 次	2017 年 10 月第一版
印 次	2017 年 10 月第一次印刷
书 号	ISBN 978-7-5196-0219-2
定 价	38.00 元

版权所有 盗版必究 印装有误 负责调换

# 前 言

随着社会经济的发展，各个行业岗位的技术含量亦是增加，对从业工作人员职业能力的要求也是越来越高，社会需要的是高质量、高素质、有真才实学、动手能力强、综合能力强的实干人才。“知识变成能力才有用，能力作用于知识才有力量。”显然，能力已成为操纵现代人与社会发展的主导因素，人们只有依靠能力才能体现自身的价值。思想和观念的改革是教学改革的前导。

高职院校跟本科院校及一般普通院校有所不同，它培养应用型、技能型、创新性的人才，注重学习者的实践和动手能力及职业发展能力，可以直接跟企业合作，培养定性的社会需求人才。国家在《面向二十一世纪深化职业教育教学改革的原则意见》中明确指出：“职业教育应确立以能力为本位的教学指导思想。专业设置、教学设计需要以社会和经济需求为导向，从劳动力市场分析和职业岗位分析入手，科学合理地进行。”着重强调对学生实践操作能力的培养。

高职教育要体现以能力为本位来设计的教学模式、重点培养学生的社会操作实践能力，在教学中突出职业能力等特点，首先要在教学设计中体现这种理念，其次就是在具体的教学过程中确保所设计的教学落到实处，进而才能保证学生各种能力的有效培养。

在这种严峻的社会形式下，传统“学科本位”“知识本位”中重知识、轻能力，重学科完整、轻岗位实习的教师中心、知识中心培养的职业教育思想，不能满足社会对高职学生的需求。

调查表明，会计行业发生了日新月异的变化，新的会计制度日趋完善，会计岗位对工作人员的要求也是越来越高。用人单位更是如此，需要动手能力强的高素质人才。但要适应并满足社会需求，高等职业院校必须破除传统教育观

念、培养模式、方法的观念束缚，在教学改革中，加强大学生能力培养和实践锻炼，增强创新活动和构建创新人才培养氛围，把人的能力发展、人格完善和升华作为人才培养的立足点与归宿点，切实做到能力本位，而这就要从教学中的教学设计开始。

# 目 录

<b>第一章 会计理论</b> .....	1
第一节 会计理论的产生.....	1
第二节 会计理论的概念.....	2
一、西方学者观点.....	2
二、国内学者观点.....	2
第三节 会计理论的分类.....	3
第四节 会计理论的作用.....	4
一、归纳作用.....	4
二、预测作用.....	4
三、指导作用.....	4
<b>第二章 高职会计专业职业能力理论</b> .....	7
第一节 职业能力相关概念.....	7
一、职业能力.....	7
二、会计职业能力.....	7
第二节 社会对高职会计专业学生职业能力的需求.....	8
一、我国高职会计专业学生的就业前景.....	8
二、社会对高职会计专业学生的就业要求.....	10
第三节 高职会计专业学生应具备的职业能力.....	11
一、职业价值观.....	11
二、基本能力.....	12
三、专业能力.....	12

四、关键能力.....	13
第四节  高职会计专业学生职业能力培养的影响因素.....	14
一、观念认知因素.....	14
二、个体因素.....	14
三、教育因素.....	15
四、环境因素.....	15
第五节  高职会计学生诚信现状分析和提升策略.....	15
一、会计诚信的相关概念及理论论述.....	15
二、影响学生会计诚信度的因素分析.....	20
三、关于加强学生会计诚信度的对策.....	25
第三章  高职财会市场需求以及课程设置.....	31
第一节  高职会计专业市场需求.....	31
一、总体调查结果与分析.....	31
二、以中小企业为重点分析企业对会计人才的需求.....	34
第二节  高职会计专业课程设置.....	37
一、原则.....	37
二、毕业生及企业对课程设置的建议.....	38
三、高职会计专业学生岗位能力要求.....	38
四、按照市场的需求构建高职会计专业课程框架.....	39
五、课程设置和安排.....	40
第四章  我国高职财会学生职业能力培养的问题和策略.....	47
第一节  我国高职财会学生职业能力培养问题及原因.....	47
一、教育教学观点认知有误.....	47
二、课程设置缺乏合理性.....	48
三、学生实践受限.....	50
四、教学方法落后.....	51
五、考核评价体系不完善.....	51
第二节  国外职业能力培养先进经验.....	51
一、德国学习领域课程模式.....	51

二、新加坡教学工厂.....	52
三、美国社区学院.....	52
第三节 提高高职财会学生职业能力水平的措施.....	53
一、正确认识高职教育，确定合理的会计专业人才培养目标.....	53
二、合理设置会计专业课程体系.....	55
三、建立健全科学的实践教学体系.....	57
四、改善教学方法.....	60
五、建立完善的考核评价体系，注重能力考核.....	61
六、培养专业创业型人才.....	62
第四节 “工学结合、校企合作、顶岗实习”的会计职业能力 培养模式的实施.....	68
一、会计职业能力培养模式基本原则.....	68
二、“工学结合”模式下课程教学内容优化.....	69
三、“工学结合”模式下教法和学法的优化组合.....	71
四、“工学结合”模式下实践教学体系.....	73
五、“工学结合”模式下，科学的会计考核评价体系的建立.....	74
六、“校企合作”模式下校内实训基地建设.....	74
七、校企合作方式下“双师型”教师培养.....	78
八、高职院校会计专业顶岗实习存在的问题与解决方案.....	80
第五章 案例教学法在高职会计教学中的应用.....	83
第一节 案例教学法的基本理论.....	83
一、案例教学法的相关概念.....	83
二、案例教学法的特点.....	87
三、案例教学法的适用范围.....	89
第二节 高职会计案例教学法的可行性分析.....	90
一、高职院校实施会计案例教学面临的主要困难.....	90
二、高职院校推广和使用会计案例教学法的应用前景.....	93
第三节 高职会计案例教学的设计与实施.....	95
一、教学案例的设计与撰写.....	95

二、高职会计案例教学的组织与实施.....	100
三、实施会计案例教学法的注意事项.....	105
第四节 高职会计案例教学法的应用实例.....	107
一、课前引导阶段——陈述式案例教学法研究.....	107
二、课堂讨论阶段——问题式案例教学法研究.....	109
三、课后强化阶段——综合案例教学法研究.....	110
四、案例教学法的创新与发展——视频案例教学法的研究.....	111
第五节 高职会计案例教学法的实践应用及思考.....	113
一、案例教学法在高职会计教学中的基本实践.....	113
二、案例教学法的实践效果.....	113
三、关于高职会计案例教学法实践应用的思考与建议.....	114
参考文献.....	119

# 第一章 会计理论

会计理论是指从实践中抽象出来的规律，用以解释实务中的各种现象，并对未来做出合理的预测，指导人们更好地进行生产经营活动。会计理论有归纳、预测和指导三大作用，对会计实务有着巨大的指导作用。目前实证会计研究在我国从广度和深度上取得了长足进步，其在社会经济活动中也不断丰富和完善着。

## 第一节 会计理论的产生

会计，不论作为一种管理工具，还是一种信息系统，从某种意义上说其产生的根源在于产权理论的出现。传统簿记也叫作流水账，其与会计有着本质的区别，最大的区别即为权属问题。早在我国西周时代就已产生了两权分离的政府会计，《周礼》中记载了由天官大宰、宰夫、小宰等负责记载、保管、核算国家钱财的财务制度——财计官制。

在现代社会中，公司组织形式的出现对会计理论的产生和发展有着重大的推动作用。最早形成的公司可能产生在英国，当时一些商人在某海域发现了大量石油矿藏，但缺乏资金进行开采生产，为了满足其大量的资本需求，当时采取的方法是任何个人可以出资购买份额进行投资，公司运营获得利润之后进行分配，于是形成了某种意义上的股份制，即马克思所说的资本集中。但资本的集中需要规则，每个人投入资本必须获得相应分配，必须形成基本的权益规则，以明确的确认计量规则为前提，这促使了基本会计理论的形成。到后来，公司发展达到一定规模，新的问题出现，资本集中带来的直接后果是资本权属不同，使得一些股东开始质疑会计的计量方法是否准确，是否得到大家的公认，公司财务信息是否真实等，这推动了社会审计理论的出现。之后关于成本的确定、节约、规模效应、收入和成本的配比等一系列专业的会计理论问题出现，出现了成本会计理论，收入实现理论，权责发生理论，折旧理论等等，直至发展成为今天的科学管理理论等，从而完成了由簿记学到会计学的转变。

## 第二节 会计理论的概念

### 一、西方学者观点

1940年,美国著名会计学家威廉 A·佩顿(William A. Paton)和 A·C·利特尔顿(Ananias Charles Littleton)在其合著的《公司会计准则导论》(*An Introduction to Corporate Accounting Standards*)中提出会计理论“被视为一个连贯、协调、内在一致的理论体系,并且如果需要的话,这一理论体系可以归结为准则的形式表达出来”。

1953年, A·C·利特尔顿(Ananias Charles Littleton)在其名著《会计理论结构》(*Structure of Accounting Theory*)中指出,“会计不仅仅是技术方法的集合,而且是一个严密组织的学科,其中的所有部分都是相互支持的”。

1966年,美国会计学会(American Accounting Association,简称 AAA)在其发布的一份研究报告《基本会计理论》中指出会计理论是“前后一致地将假定的、概念上的和实用的诸原则结合在一起,以构成某一研究领域基本参照架的原则”。

1978—1985年间,美国财务会计准则委员会(Financial Accounting Standards Board,简称 FASB)在所发布的第 1-6 号《财务会计概念公告》(*Statements of Financial Accounting Concepts*,简称 SFAC)中提出将相互关联的目标和基本概念所组成的逻辑一致的体系视为会计理论。

2004年,亨利·I·沃尔克等所著《会计理论》(*Accounting Theory: Conceptual Issues in Political and Economics Environment*)第六版中提出,会计理论是“用于起草会计准则的基本规则、定义、原则和概念,以及它们的由来。站在实用主义的角度,会计理论的目的旨在改进财务会计和财务报告”。

### 二、国内学者观点

娄尔行教授提出“会计理论是会计实践的抽象,是会计实践上升到理论认识高度的抽象”。

阎达五教授提出“会计理论可以说是人类积累起来的关于会计实践的理性

认识，它应当完整地、准确地回答如何认识会计工作和如何做好会计工作两个方面的问题”。

吴水澎教授指出“会计理论是人们在长期会计实践的基础上，经过思维的运动，产生的关于会计的理性认识”。

葛家澍教授指出“会计学……把人们对会计这一实践活动的认识加以系统化和条理化，形成一套完整的会计知识体系”。

综上所述，笔者认为可以把会计理论的概念简单归纳成如下四个词语：抽象，规律，解释，预测。即把会计理论从实践中抽象出来，形成完整的系统的规律用以解释实务中出现的各种客观现象，并对未来做出合理预测，以指导人们更好地进行生产经营活动，即会计理论来源于实践，又反过来指导实践，是实践的系统化、抽象化。

需要进行说明的是，既然会计理论是从实践中抽象出来进行的概括，就必然存在假设的前提，这与前文中要求理论必须具有客观性存在一定矛盾，如持续经营假设，是指如果不存在明显的反证，一般都认为企业将无限期的经营下去，即会计主体在今后可预见的一段时期不存在清算与破产的可能。但这只是每个企业的期望，并不容易达到，据统计，我国民营企业的寿命一般只有2—8年，因此在这里我们把包括持续经营在内的四大假设作为会计中的公理，而无需探求其是否真正与客观一致。

### 第三节 会计理论的分类

按照会计理论的作用分类，包括结构性会计理论，解释性会计理论和行为会计理论。

按照会计理论涉及的学科分类，包括财务会计理论，管理会计理论和审计会计理论。

按照会计理论自身的内容分类，包括会计基础理论，会计应用理论和会计发展理论。

按照会计理论建立的方法分类，包括描述性会计理论，规范会计理论，实证会计理论三个部分。

这种分类结果是目目前比较常见的，尤其是实证会计理论，自我国会计学界于 20 世纪 80 年代中后期开始接触实证研究方法后，会计理论工作者开始将实证研究方法应用于会计学研究的各个层面并取得了长足进展。在研究内容上，我国的实证会计研究主要涉及五个领域：一是财务会计，包括对会计信息含量、会计政策选择的经济后果、会计信息的价值相关性、会计差异和特殊会计业务等的研究，以及财务管理，包括对盈余管理、股利政策、融资与资本结构、财务危机预警、公司治理、绩效评价等的研究；二是管理会计，包括对内部控制、预算管理、成本管理等的研究；三是审计，包括对会计服务市场、审计意见、审计收费、会计师事务所管理体制等的研究；四是资本市场，主要包括对资本市场有效性检验的研究；五是其他会计问题。

## 第四节 会计理论的作用

### 一、归纳作用

会计理论的归纳作用指会计理论来源于实践，但又不是实践中零乱的、松散的知识点，而是经过归纳整理的一系列理论规律，它建立在占有大量感性材料的基础上，并通过去粗取精、去伪存真的加工归纳过程而形成有价值的、正确的、完整的、系统的理性认识，揭示了事物发展的固有的、本质的、必然的规律，形成理论。

### 二、预测作用

会计理论的预测作用指经过归纳整理的会计理论在一定环境下用以对未来不确定事件进行预测，通过事物之间固有的、本质的、必然的联系进行推断预测，使事物向着人们预期的方向发展，取得既定的效果。

### 三、指导作用

会计理论的指导作用指会计理论来源于实践，同时又用来指导实践。在会计实务中会遇到各种问题，而会计理论作为系统化、理论化的知识体系，一方面将实践中各种现象抽象转化为规律理论，另一方面又将这些规律理论用来指

导实务，使人们更好地进行生产经营活动。

比如，新《企业会计准则》（以下简称《准则》）规定：债务重组的收益可以确认当期损益，而旧《准则》中规定不可确认。新旧《准则》的变化对公司经营活动产生重大影响，原来亏损的企业可能通过重组获得债务全部或部分豁免，其收益将直接反映在当期利润表中，极大地提高每股盈余。这些变化需要会计确认、计量理论来进行解释。因为债务重组不属于企业经营活动，《准则》规定将债务人的重组收入计入营业外收入，将债权人的重组损失计入营业外支出，但债务重组损益并未带来现金的流入流出，因而对当期的现金流量不产生影响，这样就必须在编制现金流量表时将债务重组的收益或损失作为净利润的调整项目进行调整，否则主表与附表中的“经营活动产生的现金流量净额”不一致，所以在确认和计量时在现金流量表的补充资料中增加“债务重组损益”科目，作为净利润的调整项目来反映债务重组产生的损益。

再如，新《企业会计准则》规定企业与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的应当计入固定资产成本，进行资本化；不符合确认条件的应当在发生时计入当期损益，进行费用化。这些都会导致企业利润的变化，影响企业的纳税行为，从而也会影响企业分配给股东的利润。因此会计理论就是用于解释关于会计怎样确认、怎样计量的问题，也就是为了解释会计准则确定的分配方式问题。

其他的一些在生产经营活动中经常遇到的问题，如企业固定资产选取的各种不同的折旧方法，税法中关于高新技术企业所得税的优惠政策和企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得可以享受免征、减征企业所得税的税收优惠的规定等，这些事件背后所反映的问题都可利用会计理论来进行解释和归纳。

随着社会经济的发展，新鲜事物的不断涌现，使得会计理论随着外部会计环境的变化而变化，在会计研究中，社会经济形式的演进和技术的进步始终是推动会计理论与实践发展的基本要素；同时各类优秀的会计学者、会计组织的不断努力，提出新的观点和理论，为会计理论增添新的血液。

同时我们必须看到随着知识经济的到来，伴随电子网络信息的蓬勃发展，一方面会计学科不断与其他学科如经济学、管理学、社会学、自然科学等紧密

联系，相互融会，形成了一系列的交叉学科理论，提出了许多新的研究课题，给会计理论带来发展创新的机遇；另一方面，社会经济的发展趋势在某些方面冲击着传统的会计理论，给会计学科带来严峻挑战。综上所述，对于会计理论的研究不仅要总结会计规律，还要把会计学纳入社会经济范畴来思考；会计研究者既要继续发扬踏实的工作作风，也要进行学术创新，促使会计理论的进一步发展。

## 第二章 高职会计专业职业能力理论

### 第一节 职业能力相关概念

以能力为基础的教育是当今职教界的共识，而职业能力是职教理论和实践中的核心概念。

#### 一、职业能力

职业是随着人类社会的进步和劳动的分工产生并发展起来的，它是社会生产力发展到一定阶段的产物，是人们在社会中所从事的作为谋生手段的工作。职业可以从不同角度理解，站在社会学的角度，职业是劳动者获得的社会角色，劳动者为社会承担一定的义务和责任，并以此获得相应的报酬；站在人力资源的角度，职业是专门的劳动岗位，这些岗位具有不同的性质、内容和形式。

心理学认为，能力是指人们成功地完成某种活动所必需具备的个性心理特征。通俗地说，能力是人在实际活动中表现出来的综合素质，它能使人正确地驾驭活动，成功地完成活动。它能够实现人的价值，是人的命运和社会发展的积极力量。能力包括一个人的实际能力和其潜在能力，这两者密切联系，后者是前者形成的基础，前者是后者的展现。

综上，职业能力是人在职业活动中表现出来的相互联系、相互影响的多种能力的综合，它能使人正确地驾驭职业活动，成功地完成职业活动。职业能力也常被称作跨岗位或跨职业的能力，即劳动者应能在变化的环境中不断获得新的知识和技能以适应新的岗位或职业。因此，职业能力是将个体的一般素质与个体所处的一定职业活动或工作情景相联系的一种广义的概念。

#### 二、会计职业能力

从专业角度，会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法对经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督，并逐步开展预测、决策、控制和

分析,用以提供会计信息,提高经济效益的经济管理活动。但在实际生活中,会计的定义更加广泛,它可以用作动词,指具体的经济管理活动,也可以用作名词,指人们所从事的会计职业。会计职业方向主要有四个:第一是“做会计的”,即狭义上的会计人员,主要从事会计核算及会计信息披露;第二是“查会计的”,包括注册会计师、审计部门的审计人员及资产清算评估人员;第三是“管会计的”;第四是“研究会计的”。

结合职业能力的概念,会计职业能力是人在会计职业活动中表现出来的多种能力的综合,能使人正确地驾驭会计职业活动,成功地完成会计职业活动。

## 第二节 社会对高职会计专业学生职业能力的需求

### 一、我国高职会计专业学生的就业前景

#### (一) 就业领域

无论哪个行业,哪个单位,从一般财物的管理到远景战略目标的制定,都需要会计参与并发挥重要作用。会计的就业领域非常广,常见的主要有:

首先是内资企业。它们对会计人才的需求量是最大的,也是会计专业学生最大的就业领域。很多内资企业,特别是中小企业和民营企业,在会计岗位上需要的只是“做会计的”,而不是能进行财务管理和分析的专业人才,同时此类企业的财务监管体系往往不健全,因此尽管此类企业对会计人才的需求量大,但会计人员今后的待遇和发展状况欠理想。

其次是外资企业。外企财务管理体系和方法都相对比较成熟,在同等岗位上,大部分外企的待遇都远在内资企业之上。同时他们提供的培训机会是很有诱惑力的,因为工作后的培训与在学校听老师讲课不同,它更贴进实际,也更适用。外企之所以工作效率高,其中有一个原因就是分工细致。但是分工细致也存在一定弊端,它使会计人员在某一岗位上只能学到某一方面的知识或技能,尽管这种知识或技能非常专业,但由于不能获得全面的财务知识和经验,对整个职业发展过程还是不利的。

第三是社会中介机构。主要包括会计师事务所、审计师事务所等。事务所的工作既多又繁,待遇相差悬殊,但在事务所能学到很多东西。规模小的事务