

第一章 会计教学论概述

第一节 会计教学与会计教学论

一、会计教学

这本书里所说的“会计”，指的是会计学专业的系列课程。为了为社会培养合格的会计专业人才，各高校必然为会计系、科、专业的学生开设一系列的专业课程，诸如初级财务会计学、中级财务会计学、成本会计学、会计理论专题、管理会计学、非盈利单位会计、财务管理学、审计学、财务分析学、电算会计学、国际会计学、资产评估学等等。这些课程，有的属于传授会计理论知识的，有的属于训练会计实践能力的，它们共同为完成会计专业人才培养目标而服务。因此，这里所说的“会计”，实际上是会计学专业课程的总和与总称。它尽管包括每一门单一的会计课程，但指的并不仅仅是某一门单一的会计课程。

与之相应，我们所说的“会计教学”，指的便是高校会计学专业所开设的会计专业课程的教学，包括会计理论课程的教学与会计实践课程的教学。当然，高校的会计教学，既有博士生层次的会计教学，也有硕士生层次的会计教学，既有本科生层次的会计教学，又有专科生层次的会计教学。由于博士生层次与硕士生层次的会计教学，带有明显的学术探索色彩与以学生自我探讨为

主的特色，而且教学内容的研究领域更为精细，教学对象的人数相对有限，难以按班级授课制形式教学，教学时更关注会计理论的发展与建设，而不太关注会计实践能力的培养，即它们不属于以培养会计从业人员为主的教学体系，因此，博士生与硕士生层次的会计教学没有涵盖在这本书所说的“会计教学”概念范畴里。这样，我们所说的“会计教学”，便专指高校本、专科层次的会计专业课程的教学。

开设有会计系、科、专业，以培养会计本、专科生为主的高校，既有普通高校，也有成人高校，还有以自考助学为主的民办高校。我们这里所说的“高校”，实际上便包括这三类高校，可以概称为“各类高校”。所以，我们所称的“会计教学”，应该明确为“各类高校本、专科层次的会计专业课程的教学”。

目前我国有相当一部分中专学校和职业高中也开设了一系列会计专业课程，甚至一些课程的名称与所使用的教材也与高校的一致，但是，必须说明，我们所说的“会计教学”并不包括中专学校和职业高中的会计专业课程的教学。因为，无论是中专学校，还是职业高中，都属于中等学校，而非高等学校。同时，随着我国办学体制的改革，中专学校正在逐渐走向消亡，由本、专科学校取代，实际上，即使是把它们纳入到本书所指的“会计教学”中来，意义也并不是很大了。

二、会计教学的现状

1998年，教育部有一个统计，结果是，在各类高校的在读学生中，财会类专业的学生人数占到了全体高校学生人数的十分之一，约为三十万人。2001年，教育部又有一个统计，结果是，在各高校的在职教师中，财会类专业的教师人数也占到了全体高校教师人数的十分之一，不下一万人。这表明，会计专业课程

教学规模占到了全国高校教学规模的十分之一左右。这是一个庞大的比例。尽管有人对这种比例过高的现状提出了严厉批评，但是，学生报考踊跃，家长热情支持，社会大量需求等事实，还是有力地支持并维护了这个局面。可以预见，随着市场经济的不断进步与规模的不断扩大，随着 WTO 的加入与会计制度的进一步完善，会计人才的需求仍然会保持一段较长时间的旺盛局面。

既然会计人才的需求旺盛，会计教学的规模也非常庞大，那么，这个不争的事实便要求我们不必再去争论到底需不需要维持如此庞大的规模之类的问题，而应该进一步地关注到底要培养什么样的会计人才，以及到底需要什么样的会计教学等问题。

然而，我们的会计教育现状到底如何呢？“面向 21 世纪会计学类系列课程及其教学内容改革与实践”课题组陕西财经学院课题组发表的研究报告《中国会计专业教育的现状、问题及对策》认为，我国的会计教育还存在着诸多不尽人意的地方，具体表现在：

1. 缺乏统一规划。会计教育缺乏总体规划和部署，会计教育中存在的盲目性比较明显，提供教育产品的学校与人才需要者之间缺乏必要的沟通，供求脱节现象严重。具体表现为：用人单位对高层次人才的需求量越来越大，而会计教育部门却仍在大量提供低学历层次的学生；用人单位所要求的学生是实践型的，一进来就能拿起一份工作，应具有较强的实务操作能力，而学校提供的学生却是理论知识有余而实践能力欠佳，需要经过进一步培训才能胜任业务要求；用人单位喜欢“专才”，而学校提供的多是“通才”，什么都懂，什么都不精。

2. 培养目标不明晰，定位不合实际。高校的培养目标大多较为笼统，如“培养德智体全面发展的会计学高级会计专门人

才”，“培养具有坚定的理论基础和熟练的实务操作能力的高级会计人才”等等，没有明确指出能够在什么部门或单位从事何种具体的工作，使用用人单位在吸收人才时缺乏足够的决策依据。同时，也存在着培养目标定位过高的倾向，错误地把高校的本、专科生培养目标定位在“培养高级专门人才”之上，试图通过大学教育一步到位，而忽视了毕业生在工作岗位上的继续进步。

3. 缺乏统一的教育与培训标准。中专、大专、本科、研究生教育之间的界限不太清晰，全日制、函授、自考等不同办学类型之间的差距非常明显，课程设置、教学内容规划也存在着很大的差异。

4. 会计教学重理论轻实践，重知识轻能力。我国的会计教学，普遍的倾向是，重基础理论、基本原理、基本方法的教学，而忽视实践能力的锻炼。学校注重课堂教学，教师注重按照教材进行课堂讲授，而忽略案例教学与实验教学，考试时，也注重让学生死记硬背一些教材上的基本概念、基本原理和方法，学生则关注考试成绩与资格证书。这样，便形成了学生空有满腔抱负，而难有实干才华的局面。

这些问题，有的虽然属于教学规划方面的，但主要的还是属于教学观念与教学操作方面的。它说明高校的会计教学问题不少，难如人意。

三、会计教学论

上述问题的存在，反映了一个基本的事实，便是需要重新审视会计教学，对会计教学进行理性探讨，并在此基础上形成会计教学的理论。

为此，我们必须审视会计学专业与会计学科，从中寻找出会

计学专业大学生所需要掌握的内容体系，并整理出一条适合教与学的教学线索；我们也必须借用教育学与心理学的思维方式与基本主张，从会计教学的原理、方式与方法角度进行探讨，总结出会计教学的操作规范，为会计教师提供理论武装；我们还必须从素质教育的观念出发，针对会计教学的各个环节与各个方面，为会计教师揭示出教学的基本方略。这几个方面的要求，综合起来便表现为对会计教学的理性探讨。如果将它们加以理论抽象，并使它们构成一个相对独立、完整的内容体系，便可以形成会计教学的理论。

这本专著的目标，就是试图建立一门会计教学的专门理论——会计教学论。

会计教学论的基本任务是构建大学会计教学的理论，所以，它实际上是一部“大学会计教学论”。这里，我们省去“大学”二字，目的并不是有意模糊本书的探讨范围与读者对象，而是为了简洁起见。这样，便不必在“会计教学论”前面再冠以“大学”二字来限定与标明了。

为什么不叫做“会计教学法”呢？主要因为这个“法”字容易产生理解上的歧义。教学法的“法”，可以从抽象与具体两个层面来理解。从抽象层面看，这个“法”，相当于原理与法则，或者叫做规律；从具体层面看，这个“法”，则相当于方式与方法，或者叫做技术。在实际生活中，大部分人都是从具体层面来看待这个“法”的。在人们的心目中，一提到“教学法”，似乎便是一系列的方式与方法、技术与技巧。然而，事实上，会计教学的理论是既包括教学的原理、法则与规律，也包括教学的方式、方法与技术的。因此，为了避免把会计教学的理论误解为只是一系列的方式与方法、技术与技巧的总和，我们放弃使用“会计教学法”的说法，而采用不会产生理解歧义的“会计教学论”。

为什么不叫做“会计教育学”呢？主要因为刚刚起步的会计教学理论还无法形成一个相对完备、自足的体系，也无法成为独立的学科教育学理论。在普通教育理论范畴里，有“教育学”与“教学论”并存的内容，但“教育学”是一级学科，而“教学论”是二级学科，这表明，“教育学”高于“教学论”，是“教学论”的上级学科。同时，“教育学”关注的是人的教育这个最抽象层面的教育理论，而“教学论”则关注的是学校课堂教学活动这个具体层面的教育理论，“教学论”只有与其他专门领域的教育理论结合起来，才能上升到“教育学”的层面。会计教学的理论建设，尚处于起步阶段，还难以构建专门的“会计教育学”。本书的研究，以会计的课堂教学活动为核心，以会计教师为读者对象，以探讨会计教学活动的原理与方法为内容，并非站在会计专业大学生的整体教育这个抽象层面，所以，只敢称为“会计教学论”，还不敢称为“会计教育学”。

1987年，国务院学位委员会对高等院校的各门课程名称进行认定时，对师范院校的各学科“教学法”与“教材教法”等名称加以清理，统一改称为学科“教学论”。这个名称一直沿用。从这个旁证可以看出，我们将会计教学的理论称为“会计教学论”，是能够成立的。将来，如果成立专门的财经师范学院，并成立专门的会计教育专业，那么，“会计教学论”就相当于师范院校的“学科教学论”一样，能够成为会计教育专业培养会计教师的一门必修课。这本《会计教学论》如果能够成为这门必修课的教材的雏形，便是本书的写作追求。当然，目前情况下，本书如果能够成为大学会计教师的参考读物，并能为会计教师的教学操作提供些许帮助，便是最大的荣幸了。

什么是会计教学论呢？回答这个问题，必须先回答“什么是教学论”这个前提问题。所谓“教学论”，是研究教学一般规律

的科学，是教育学的一个分支。在当代，随着教育科学的发展，它已形成相对独立的学科。教学论的研究是在教育学的一般理论基础之上，对中外教学理论的历史遗产、现实的教学实践经验以及各学科教学论的研究成果加以理论概括。教学论的下级学科是各学科教学论。会计教学论就是一种典型的学科教学论，它是教学论的下级学科，与教学论的内容体系相一致，具有教学论的一般特征。所谓会计教学论，是研究会计教学一般规律的科学，是一门专业学科教学论。它的目标在于构建大学会计教学的理论，总结大学会计教学的规律，提供大学会计教学的方法；它的功能在于为会计教师提供教学的理论武器，帮助会计教师掌握一些行之有效的教学操作方法，为提高会计教学的质量服务。

第二节 会计教学论建立的依据

为什么要建立一门会计教学论？有没有必要建立会计教学论？这是每个读者都可能反问的问题。对这两个问题作出回答，既是本书的责任，也是阐述会计教学论价值的必需。实际上，回答这两个问题，也就是找出建立会计教学论的依据。这个依据，我们可以从四个方面寻找到。它们是：

一、会计教学需要教学理论指引

会计教学，是大学会计教师的教与会计专业大学生的学共同参与的活动，也是一种复杂的实践活动。对会计教师个体而言，他要组织几十上百名大学生学习自己所教的某门专业课程，能否让学生弄懂，让学生掌握哪些内容，掌握到什么程度，如何与学生交流与沟通，怎样教才能受到学生的欢迎，教学的节奏与进程

如何，都是需要关注的问题；对会计教师群体而言，每个人在教好自己课程的同时，能否与其他课程的教学协调配合，每门课程在所有课程之中的地位如何，作用怎样，特色在哪里，也都是需要考虑的问题。然而，所有这些问题的回答，均离不开对会计教学原理与规律的把握，也离不开会计教学理论的指引。毛主席说过：“没有革命的理论，就没有革命的实践”。如果把这句话套用到会计教学论之中，便是“没有会计教学的理论，就没有会计教学的实践”。这都说明，会计教学需要得到会计教学理论的指引。

有的会计教师，包括颇受大学生欢迎与爱戴的会计教师，可能会说，我没有学过教育理论，也从来没有刻意讲究过教学方法，不是照样能搞好会计教学吗？会计教学有没有理论是一回事，为什么要画蛇添足地建立一门会计教学论呢？对于这样的说法，我们只能回答说，有理论是一回事，没有理论是另一回事，学理论是一回事，不学理论是另一回事。也许没有学过会计教学理论的教师照样能把课上好，但是，需要指出的是，这些教师正是在不知不觉中遵循了教学的理论，在按教学的规律操作教学，而我们正是要从这些成功教师的教学经验之中寻找会计教学的规律，抽象出会计教学的理论，并且，这样做的目的在于让更多的会计教师，尤其是刚刚入行的会计教师，掌握会计教学的规律，以会计教学理论武装头脑，迅速地提高会计教学的水平。我们可以说，会计教学的规律与理论渗透在优秀教师的教学活动中，优秀的会计教师一旦能总结自己教学的规律，并且抽象出教学的理论，那么，他的教学将更自觉地得到这种理论的指引，并且其教学效果将更加突出。所以，我们并不能因为有一部分没有学过会计教学理论的教师能够成为优秀教师，就否认会计教学理论的价值，正如同不能因为有一部分没有学过绘画理论的画师能够成为优秀画家，就否认绘画理论的价值一样。

有的会计教师，包括初登大学讲台的会计教师，可能会问，所谓的会计教学理论，真的能帮助我迅速地提高教学水平吗？我能不能直接照搬其中的一些教学方式与方法？对于这样的提问，我们的回答只能是，理论可以用来指导实践，但是，再好的理论也需要实践者融会贯通地加以运用才能发挥作用，生搬硬套是难见成效的。会计教学的理论只能对会计教学起指引作用，它只能提供一些教学的规律与要领，也只能介绍一些教学的方法与技巧，只能对会计教学起方向性的与规范性的指导作用，但是，这些作用能不能发挥出来，还得靠会计教师的自主操作来实现。打比喻的话，会计教学的理论就好比是飞机飞行的理论，它要提供飞行的要领与操作规程，还要确定一系列飞行的技术参数，并能起到导航台的作用，但是，到底飞机飞得好不好，安不安全，操纵杆还是掌握在飞行员手里，这个飞行员就相当于每一个会计教师。会计教学这架飞机，必须由会计教学理论来导航，会计教师这个飞行员务必在会计教学理论的导航指引下操控会计教学这架飞机，才能使会计教学这架飞机飞得更高、更快、更安全，也更受到乘坐这架飞机的大学生的欢迎。

二、会计教师需要教学理论指导

会计教师是会计教学的实践者。实践者的行为，受制于理论的约束，也只有在理论的指导下，才能进行更好的实践。会计教师只有在会计教学理论的指导下，才能更好地搞好会计教学。

事实是，占据我国高校十分之一规模的会计教学，尚没有建立起系统专门的会计教学理论，上万名大学的会计教师，真正关心过、学习过或者研究过会计教学理论的，也微乎其微。长期以来，我们的会计教师实际上在凭经验操作会计教学，我们的会计教学也陷入了“跟着感觉走”的泥坑。也许我们一直在为我们培

养出来的大学生的成绩而骄傲，也一直在为会计专业大学生的供不应求而沾沾自喜，殊不知，这些令我们欣喜不已的现象，对广大会计教师而言，都只是外因而已。其实，如果我们能够更多地掌握会计教学理论，更好地按教学规律办事，我们的教学完全可以做得更好。因此，学生的成绩与人才市场的需求决不是我们不思进取的理由，也不是会计教学脱离理论指导的挡箭牌。

80年代末到90年代初，国家教育委员会曾要求非师范专业毕业的青年高校教师专门进修教育理论课程，我也随同一批同事参加了这样的进修。当时，确实有一种耳目一新的感受，也获得了不少启发。但是，冷静想想，我们当时主要进修的课程是普通教育学、普通心理学与高等教育学等教育理论，接触的是教育理论领域的纯基础性理论，并未涉及具体的操作理论，尤其没有涉及具体学科的教学理论，给人的收获，印象之中总有一种隔靴搔痒的感觉，老是觉得没有到位。能不能为高校教师，尤其是非师范专业毕业的高校教师，提供一些更具学科教学特色的、更具操作意义的教育理论，应该是一种共同的呼声。对会计教师而言，这种教育理论，便非会计教学论莫属了。

我与不少的会计教师接触过，也与不少青年教师交谈过。在接触与交谈中，我发现，大部分教师比较关心自己教学的水平与效果，也听说过什么素质教育、教学手段、教学目标、教学方法之类的教育理论术语，但对于什么是素质教育，教学手段与教学方法有什么不同，教学目标由哪些因素来决定，如何评价一堂课的好坏等问题，则模棱两可，不太清楚。这种对于自身教学成效的关注与对教育理论的渴求，实际上构成了一种矛盾关系。它表明，一方面，大部分会计教师想把教学搞好，也想了解一定的教学理论，另一方面，大部分会计教师又无从学起，因为阐述会计教学理论的著作太少，论文也凤毛麟角，基本上无本可依。这个

现状，也说明，会计教学论需要尽快建立起来。

阎达五与王化成先生认为，我国高校会计教师们的教学现状是，“教学方法单一，多是‘填鸭式’课堂讲授教学，没有充分利用现代化的教学手段，也没能科学地运用案例教学，不能充分调动学生的主动性，不利于学生综合能力的培养。在大多数院校，上课时以讲授代替了问题讨论，在考试时以一些记忆性的问题和选择性的问题代替了分析性的问题”。而他们认为，会计教学质量的提高，关键在教师，没有高素质的教师，一切都无从谈起，并且提出，必须通过提高会计教师的理论水平与让会计教师接受如何进行教学的培训这样的途径来提高会计教师的教学素质。同时，他们也指出，“现在的事实是，大学教授们几乎没有或很少受过如何教学的正规训练，只有极少数学过教育心理学、教学法等方面的知识。幼儿园的教师们在教学程序与教学方法上却受过更多的正式教育，这是很具有讽刺性的”。这样的论述，无疑也能成为我们建立会计教学论的有力旁证。

三、会计教学需要进行理论提炼

多年来，我们的会计教学，在广大教师的努力之下，也做了不少有益的探索，并且有了不少成功的尝试。这个现实，为我们探讨会计教学的理论创造了条件，也为我们树立起了建立会计教学论的信心。实际上，我们要建立会计教学论，就是要对这些有益尝试进行理论的提炼，使它们上升到普遍与抽象的层面。

在会计教学的指导思想方面，会计教师们从素质教育的大背景中得到启发，开始关注对会计专业大学生的素质教育问题；从市场经济建设的大背景中得到启发，开始关注对大学生的社交能力与合作能力的培养问题；从管理出效益的观念之中得到启发，开始把财务、会计、审计工作看成是管理工作，并关注对大学生

管理能力的锻炼问题；从大量违规操作与经济犯罪的事实中受到启发，开始关注对会计专业大学生的职业道德培养问题；从经济生活走向数字化的现象中受到启发，开始关注会计工作的信息化，并关注对大学生的适应能力的培养问题，等等。这些事实，都要求我们进行研究，并从中抽象出理论原理，以便为更多的会计教师做类似的工作而提供帮助。

在会计教学的方法方面，会计教师们也做了不少尝试。为了摆脱“满堂灌”与“填鸭式”的教学方法的束缚，教师们引入了讨论法，甚至于将一些似是而非的问题拿来让大学生辩论；有时也将大学生带到会计工作现场见习，甚至于请一些财务、会计与审计工作者向大学生介绍经验与体会；有时也组织大学生参加一些会计知识竞赛，把生活中的实际问题带入课堂让学生尝试解决，甚至于用研究的方法来组织教学，等等。这些做法，无疑是积极的尝试。如果我们对其中的合理成分加以提炼，便有益于推广使用。

在教学手段方面，随着教学条件的改善，会计教师们也在尝试利用各种设备与材料来实施教学。不少教师经常使用投影仪与录像机来辅助教学，也有教师经常把一堆会计方面的原始凭证带入课堂，让学生边学边填，一些懂多媒体设备的教师也亲自设计教学课件来操作教学。这些尝试，对改善会计教学的形式与效果肯定有帮助，对其加以探讨，抽象出可资利用的教学规律，也是一种需要。

来自于国外的案例教学，随着 MBA 的流行，在会计教学的课堂上也大行其道。会计教师们收集了一些会计案例，并且出版了专门的会计案例集；在课堂上，通过介绍与分析案例，具体阐释会计的原理，并由此而引发大学生的学习兴趣，也做了恰到好处的发挥。这样的探索，无疑具有推广价值。如果我们能够总结

出案例教学的规律，从中提炼出教学的理论，对大面积地推广案例教学，肯定也有好处。

此外，在会计专业课程的考试方面，一些高校的会计教师也进行了大胆的尝试。在题型方面，减少了标准化试题的份量，增加了分析性试题的份量；在考试的目标方面，突出了对创造能力与自学能力的考察，而减少了对记忆能力的测试；在考试的方式方面，也适当引入了口试的方式，打破了笔试一统天下的局面。这些讲究，无疑都是会计教师积极探索的标志。如果不能从中提炼出有价值的考试原理，也无助于会计教学的健康发展。

所有这些教学的尝试与探索，均需要进行理论的提炼。完成这个任务，建立起专门的会计教学论，实在是时代的需要。

四、已有探索需要形成理论体系

多年以来，特别是近年来，对于会计教育与会计教学的研究，会计教育界已经引起了重视。一批会计教师加入这个研究队伍，申报会计教研课题，翻译介绍国外会计教育研究的成果，撰写会计教育与教学方面的论文，出版会计教育方面的专著，从多个角度与多个层面探讨会计教育与教学的规律，出了一批成果。

从翻译与介绍方面看，从 1998 年开始，已经做了不少工作。1998 年，中国会计教授年会召开研讨会，特别邀请美国会计学会会长、杨百翰大学客座教授 W·史蒂夫·阿尔伯切特参加。他提交的论文《会计教学的演变与发展》，指出了美国高等教育和会计教学领域存在的危机，提出了帮助会计教学在高速变化的环境里生存的对策，对我们了解美国的会计教学现状颇有好处。2000 年 9 月，《财会通讯》杂志刊登了由林文雄翻译的美国田纳西大学商学院院长、继任的美国会计学会会长詹·威廉姆斯的《会计教授们所面临的挑战》一文，再次让我们了解了美国会计

教学中遇到的问题。2000年，华东理工大学高等教育研究所的内刊《教育研究》也以整整一期（第4期）的篇幅出了一期《面向21世纪会计教育发展趋势研究》专辑，专门介绍了美国、日本与新加坡等国的会计教育，而且详尽地刊登了美国《会计教育改革委员会状况及专题公告》。2000年1月，由阎达五教授主编的《面向21世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究》一书中，也收入了阎达五、刘汝军撰写的《美国会计教育改革及其对我国的借鉴意义》与戴德明撰写的《我所了解的日本国大学会计教育课程设置》两篇文章，再次介绍了美、日两国会计教育的现状。这一系列的翻译与介绍工作，对我们扩大视野，增加横向了解，并明白我们自己的会计教学发展水平大有好处。同时，这些引进工作，也从客观上促进了我国会计教育研究工作的发

展。

从会计教育研究的课题申报方面看，最有影响力的莫过于1996年由国家教委立项的“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”课题。这一课题，分南北两片，分别由厦门大学的葛家澍教授和中国人民大学的阎达五教授作为总召集人，有近二十所高校的会计教师参与，着手进行研究。本课题以研究如何调整会计专业的结构，建立适应21世纪社会发展需要的新的会计教学体系为目标，既研究会计课程体系的改革，也研究会计教学内容的改革，还从会计教学的方法与手段方面加以研究，历时两年余，产生了一系列的课题研究报告。其中，北方课题组就发表了《面向21世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究》、《21世纪会计教育的影响》、《中国会计类专业教育的现状、问题与对策》、《国外会计教育的改革状况》、《21世纪会计教育改革的设想》、《现代化教学手段和教学方法在会计教学中的应用研究》、《会计教学中应用案例教学的研究与实践》、《会计学

专业方向课程体系的研究与实践》、《理财学专业方向课程体系的研究与实践》等 10 个研究报告。这些研究，对发展 21 世纪的会计教育，无疑具有深远的影响，对于会计教学理论的建设，也肯定具有不小的贡献。

从会计教育与教学方面的研究论文来看，天津财经学院的于玉林教授无疑是代表人物。多年来，他一直关注会计教育的研究，呼吁会计教师们加强对会计教学的探讨，并以身作则地发表了一系列这方面的论文。其中，最有感召力的当推他于 1993 年发表在《财会通讯》杂志上的《建立会计教育学的探讨》一文。他明确提出要建立专门的会计教育学，起点较高。湖北农学院的许家林教授，在会计教育的研究方面，也笔耕不辍，论文颇多。从 1991 年 1 月到 1999 年 12 月这九年间，他在这方面发表的论文就有二十多篇，形成了明显的系列。中南财经政法大学的郭道扬教授侧重于从历史角度研究会计教育，也发表了一些这方面的论文。阎达五教授与葛家澍教授在这方面的研究论文也不少。此外，1996 年在庐山召开的中国会计教育改革研讨会，1996 年与 1997 年在天津召开的天津市会计教育研究会年会，1997 年、1998 年与 2000 年召开的中国会计教授会年会，1998 年召开的中南财经大学会计理论研究和会计教育改革研讨会，1998 年举办的中国财务与会计发展高级论坛等会议上，与会代表们也提交了一大批有关会计教育方面的论文。到 2000 年止，参与会计教育研究，写出并发表了专门论文的会计教师已不下百人，这反映了大家对会计教育研究的共同关注，也表明了会计教育研究正热火朝天的现状。

从会计教育研究的专著方面看，到目前为止，数量还很有限。1996 年，新华出版社出版了一本《会计实验教学研究论文集》；1999 年，中国商业出版社出版了一本《会计实验教学研究

论文选》。这两本书，尽管是以书籍的形式出版的，但由于属于论文选集，所以严格说来，不能算专著。到目前为止，堪称会计教育专著的，唯有湖北农学院许家林教授于 2000 年 10 月在科学技术文献出版社出版的《现代会计教育论》。这本专著分为四篇十八章，对会计教育从基础、发展与改革、要素与组织、比较与借鉴等四个方面展开研究，涉及古今中外的会计教育，对现代会计教育的对象、教师、教学内容、理论教学、实践教学、教学手段、教学组织过程及管理等问题展开探讨，形成了相对独立、完整的体系。按照于玉林教授的说法，这本专著具有研究内容与方向选择上的学术前沿性、研究体系设计上的逻辑性、研究资料搜集整理上的全面性与研究成果对会计教学实践的指导性四大特点。它的出版，可以说是填补了一个空白，对在岗的会计教师提高自身的教学业务水平，对准备进入会计教师队伍的毕业生在就业前加深对会计教育的了解与认识，均可以起到有益的指导作用。

毫无疑问，上面所提到的这一系列会计教育的探索，对于形成这本《会计教学论》是具有参考价值与借鉴意义的。实际上，在写作这本专著的过程中，也不能不引用其中的一些论述。

但是，以上所介绍的这些研究成果，有一个明显的共同倾向，就是都比较关注对于会计教育与教学的整体研究与抽象研究，涉及的也大多是一些面上的问题，而很少以会计的课堂教学为核心，从教学操作的角度展开论述。这未免有点令那些急于想学到一些教学技巧与操作方略的会计教师们感到不过瘾，好像始终隔着一张纸而难以捅破一样，觉得不到位。尽管其中也有一些教学操作方面的论述，但份量太轻，篇幅太少，未能形成体系，未免令人觉得遗憾。对广大会计教师而言，特别是青年教师而

言，能够读到一本专门为会计教师而写的，侧重于论述以课堂教学为核心的相对系统的操作方法的专著，着实是一种呼唤。正是这个目标，促成了这本书的写作。它可以说是会计教学论建立的重要依据。

第三节 会计教学论的研究 对象与内容体系

一、会计教学论的研究对象

这本《会计教学论》的写作初衷是，为会计教师的教学操作总结原理、提供方式、介绍方法，即为会计教师服务。也就是说，这本书的假想读者，是会计教师，或者是即将走向会计教师工作岗位的会计专业学习者。这个写作目标与读者对象，实际上决定了会计教学论的研究对象，当然也决定了会计教学论的内容体系。

所谓会计教学论，就是会计教学的理论。展开来看，会计教学的操作者是大学的会计教师，参与者则还包括会计专业的大学生。但是，由于这本书不以会计专业的大学生为读者对象，所以，会计教学论不需要为会计专业大学生探讨会计学习的规律与方法。尽管会计教师在操作教学时必须了解这些学习规律与方法，我们在论述会计教学时也必将牵涉到这些规律与方法，但我们只能将它们渗透在会计教师教学规律与方法的论述之中。因此，会计教学论实际上是大学会计教师进行会计教学的理论。这样看来，会计教师的教学操作便成了基本的研究对象。

不过，这个基本的研究对象是笼而统之提出来的。实际上，