

会计教学中批判性思维培养方案设计

刘国武

(厦门大学会计发展研究中心,福建 厦门 361005)

[摘要] 为提高学生的批判性思维能力,设计了一个将批判性思维融入整个会计课程教学体系的方案。在这个设计方案中,将批判性思维培养过程划分为不同的阶段,使其充分融入整个会计课程的各个教学环节中。在运用设计方案时,要注意学生专业知识水平与其批判性思维发展阶段的协调统一。

[关键词] 会计教学; 批判性思维; 培养方案

[中图分类号] G642

[文献标识码] A

[文章编号] 1008 - 7362(2005)04 - 0019 - 04

A Scheme for Developing Critical Thinking in Accounting Teaching

LIU Guo - wu

(Center for Accounting Studies ,Xiamen University ,Xiamen 361005 ,China)

Abstract : This paper proposes a scheme for integrating critical thinking into the accounting curriculum. This scheme explains the basic theory and basic elements of critical thinking. Divided into deferent phases ,the process of critical thinking in the scheme is fully integrated with all the links of the teaching process. When implementing this scheme ,the author suggests ,emphasis should be laid on the coordination and integration between the students ' level of their professional knowledge and their corresponding development phases of critical thinking.

Key Words : accounting teaching ; critical thinking ; developing scheme

一、批判性思维及其与会计课程融合的基本理论分析

Kurfiss(1988)认为,批判性思维是对没有确定答案或者缺少有效相关信息的问题进行探讨而得到的一种理性响应。也就是说,在研究疑难问题时,能对复杂多变的情况根据有用的证据和确实可行的价值体系整合所有相关信息,做出正确的判断,得到一个令人可以接受的假设或结论。批判性思维培养过程主要包含两方面的内容:一是培养学生对模棱两可问题求得正确结论的能力;二是培养学生对问题寻找有力证据的能力。在解决问题的方法训练方面,主要培养学生解决问题的模式以及系统阐述、推理的技巧。在寻找解决问题的有力证据方面,主要培养学生寻找支撑自己结论证据的技巧。

Ennis(1987)认为,批判性思维过程主要由三个不断发展变化的部分组成:(1)运用批判性思维思考

问题的特性;(2)批判性思维的运用技巧;(3)关键问题的解决能力。Ennis提出,为了在课堂上训练学生的批判性思维技巧,教师必须弄清并向学生解释批判性思维的基本构成要素及其每一构成要素的思维变化过程。Huffman、Vernoy、Williams(1991)提供了一个针对教师教学中培养学生批判性思维技能的构成要素框架,这个框架主要包括三个组成部分:(1)情感要素,主要培养学生批判性思维的情绪特征;(2)认知要素,主要培养学生批判性思维的思考过程;(3)行为要素,主要培养学生批判性思维所必需的策略运用。这个框架清楚地显示了批判性思维形成过程中各个构成要素之间的联系。通过这个框架,能从整体上把握培养学生批判性思维技能的重点。

批判性思维是会计和审计工作者在实际工作中遇到需要解决的问题时所运用方法的一个方面,会

[收稿日期] 2005 - 09 - 10

[作者简介] 刘国武(1965 -),男,湖北随州人,管理学博士,厦门大学会计发展研究中心副教授,研究方向是会计理论。

计人员提出的解决方案往往决定着经营管理人员对经营政策的调整。情感要素培养会计人员应该敞开心扉讨论问题,而不仅仅是为自己事先对问题的认识寻找证据。会计人员应该“认清自己的偏见”,“容忍不同的观点”,维持相对公正,消除问题潜在的困扰和情感因素的影响,以便制定出最适宜的解决方案。认知要素是培养会计人员批判性思维的思考过程,只有“准确地界定问题”,才能对许多会计问题进行评价。

Kufiss(1988)认为,批判性思维培养的一个重要标志就是成功地将批判性思维融入到大学的课堂中。研究显示,大学生批判性思维能力的形成和发展在不同的阶段其水平是不一样的。因此,在把批判性思维融入整个课程体系时,教师必须认识到大学生批判性思维水平所处的阶段。Kitchener(1986)以经验为依据,对批判性思维的发展阶段进行研究后认为,刚进入大学的一年级新生其批判性思维水平为第一阶段,这个阶段的思维水平仅仅是简单地确定一些毋庸置疑的事实。当许多学生认识到要解决的问题总是模棱两可时,他们的批判性思维水平就发展到第二阶段。第三阶段通常处在大学高年级,学生们认识到要让其他人支持自己的观点需要收集有力的证据。然而,在这个阶段,学生们认为任何事情都是相对的,没有唯一正确的答案,因为所有的选择都依赖于自己所参考的依据。虽然他们知道要为自己的观点获得支持提供支撑材料,但是,面对复杂的相互冲突的不同观点,他们仍然难以选择和判断。只有个别学生能够达到第四阶段的水平,即能够从复杂的、相互冲突的不同观点中做出选择。Kufiss(1988)强调指出,一般的会计人员有三级到四级水平就可以了,因为有了批判性思维,人们就能了解到认识的不确定性以及面对复杂问题时如何进行辨别并做出判断和选择。

这里就涉及到会计教育的问题,会计实践需要批判性思维,需要较高级别的批判性思维。Kufiss(1988)认为,大学生如果没有经过批判性思维训练,在以后的实际工作中是不可能达到批判性思维的较高境界的。通过批判性思维各个组成部分的训练,能够帮助学生的思想尽快成熟起来。因此,为了提高学生批判性思维水平,必须把批判性思维的训练纳入会计教学中。本文将探讨如何将批判性思维技能训练与会计课程体系紧密结合起来的问题。

二、会计课程体系中批判性思维培养方案设计

根据会计专业学生不同阶段知识水平及其批判

性思维发展所处阶段,我们将批判性思维训练的基本内容分配到各门具体的会计课程中,同样地,将每门课程所承担的批判性思维训练内容分配到具体的课堂中。Kufiss(1988)充分论述了知识的增长与批判性思维技能提高之间的相互依赖关系。Paul(1995)按照传统的会计课程体系顺序进行排列,将批判性思维训练的各个组成部分分配到会计课程中。

表1 批判性思维各组成部分与会计课程相结合的方案设计

会计课程	批判性思维教学法在课程中的运用重点		
	情感	认知	行为
基础会计学	欢迎不同的观点		运用恰当的语言表达
中级财务会计	容忍模糊界定	独立思考问题	运用恰当的语言表达
中/高级财务会计	认清个人偏见		将知识运用到新的环境
成本/管理会计			根据新的信息,修正判断
审计学/会计制度设计		分析数据价值和内容	根据新的信息,修正判断
税务会计			收集各方面的数据,将知识运用到新的环境,运用恰当的语言表达
会计专题讨论		正确地界定问题,应用不同的思考方式	鼓励批判式的对话,从不同意见中找到问题真相,善于主动倾听

通过批判性思维各个组成部分与不同阶段会计课程的结合,可以使学生的批判性思维训练开始于同一阶段的专业知识水平,两者的有机结合能使批判性思维水平和专业知识水平同时得到提高。比如,批判性思维水平处于第一阶段,学生此时的知识水平只能对问题简单地收集一些毋庸置疑的事实依据。当批判性思维水平发展到第二阶段时,学生对问题一定会“仔细考虑不同观点”,“容忍模棱两可”,进行“独立思考”。因此,在会计教学中,应将批判性思维的这些内容放在基础会计学 and 中级财务会计中。除此之外,“运用恰当的语言表达”技能也是学生在这一阶段必须把握的内容,所以我们也将其安排在基础会计学 and 中级财务会计中。在批判性思维第二阶段的发展中,学生开始意识到任何问题总是存在模棱两可性,但他们的观点往往没有任何依据,这些内容被安排在高于第二阶段的第三阶段,在这

个阶段,学生能够“认清个人偏见”,“反对过分笼统的结论”,所以我们将其安排在高级财务会计中。

根据表1的方案设计,我们就可以在不同的会计课程中分别讨论、分析各种策略的综合运用问题,尤其是批判性思维案例的选择。一个案例可以包含一个或多个结论,这些结论可以直接给出,也可以不直接给出,支持这些结论的信息可以包括在案例材料中,也可以不包括在案例材料中。

(一) 基础会计学教学中批判性思维培养内容及其方法

基础会计学是会计学专业整个课程体系的第一门课,从这门课程开始就应该培养学生批判性思维所必需的情感特征。作为批判性思维培养的第一步,基础会计学强调的重点是采用各种不同的方法培养学生能够“接受不同观点”。首先,教师要使用既简单又能达到训练目的的案例,在课堂讨论中有一定的活动方式和活动要求。通过各小组对案例的分析和讨论,使学生发现一些很有价值的观点,再对每一个有价值的观点进行讨论和分析。此外,教师可以通过对案例讨论分析技巧的模拟说明,鼓励学生“接受不同观点”。学生在教师对案例讨论分析技巧模拟运用的鼓励下,应该积极参加案例讨论,并且探索有价值的观点,避免把注意力集中在老师的观点上。

在学完基础会计学后,学生的专业知识水平已经能够满足批判性思维所必需的策略运用,结合整个学期基础会计学的内容,教师应该制定一个全面的教学计划,使学生熟悉重要的会计概念,并运用这些概念评论和判断实际工作中模棱两可的会计问题。

(二) 中级财务会计教学中批判性思维培养内容及其方法

中级财务会计是在基础会计学之后开设的一门专业课,这个阶段的学生专业知识已经有了一定的积累,其批判性思维水平正处于由第一阶段向第二阶段过渡的时期。教学中,教师应该培养学生批判性思维所必需的思考能力。这个阶段批判性思维培养的重点在于让学生学会“容忍局部不同意见”。运用的案例不会清楚地显示带有倾向性的观点,也不会显示带有倾向性的选择方向,以利于训练学生的思考过程。

学习小组间的相互交流有利于激励小组成员的“独立思考”。在小组里要营造一个充分交流和评论各自观点的氛围,不存在所谓的权威观点。无论学

生在整个讨论中对自己的观点是怎样认识的,教师都应该鼓励学生在小组讨论中讲出自己的观点,让所有的人都能够充分分享他们的思想,因此,创造一个更加和谐、宽松的讨论环境是非常重要的。“独立思考”训练是一项额外的安排,要求学生多看一些课外资料,并写出一段文字报告,亮出文章的观点,并表明自己的观点。教师要鼓励学生提出自己独立思考的观点,以利于课堂讨论。

(三) 高级财务会计和成本会计教学中批判性思维培养内容及其方法

当学生学习高级财务会计和成本会计时,他们的专业知识水平和批判性思维水平应该达到二级标准,这就意味着在他们的思想里承认了模棱两可性,因为有些问题无法找到确定性的答案。相对于中级财务会计来讲,高级财务会计传授给学生的知识量要少得多,但其理论深度要深得多。这就要求教师能就个别问题从多角度进行分析,促进学生的批判性思维水平超越二级,向更高水平发展。“认清个人偏见”是批判性思维水平从二级过渡到三级的关键内容,是与“认知要素”的内容尤其是“反对没有根据的结论”相联系的。在高级财务会计中对案例的讨论分析,通常是以特定环境变换的各有关事实和各方讨论的各种结论用图表形式表明的,并没有一个明确的答案。

成本会计课程是为学生解决管理中遇到的问题而提供系统解决方法和非系统解决方法的。成本会计中提出的许多问题需要学生根据新的信息不断地“修正自己的判断”。在课本的训练中,教师一定要向学生们清楚地描绘出解决问题的思维过程,尤其是在学生彼此的观点发生冲突时,更需要教师的指导。指导对于教师来讲有两方面的含义:一是让学生提出自己在讨论中遇到的问题;二是让学生交流解决问题的思维过程(Paul Kimmel, 1995)。

无论是高级财务会计还是成本会计,都应该鼓励学生将“知识运用到新的不同环境”中去,并在运用时注意理论与实践的结合。教师在这两门课程的教学,要针对学生未来实践中将会遇到的基本问题,就解决方法和步骤编制教学方案。在高级财务会计和成本会计两门课程中,学生们面对的是更加复杂的会计问题。

(四) 审计学、会计制度设计和税务会计教学中批判性思维培养内容及其方法

学生在学习审计学、会计制度设计和税务会计时,其批判性思维水平已经从第二阶段过渡到第三

阶段。在这个阶段,学生们已经知道如何以事实支持自己的观点,但这时他们面对问题的解答又进入新的困难时期,因为他们相信“任何事情都是相对的,并且是互相联系的”。在审计实际工作中,注册会计师要能够收集有关问题的各方面信息,并能从这些相关信息中获得有价值的参考信息。审计学和会计制度设计课程的学习,就是要求学生通过“认知情感”中“分析数据价值和内容”以及“对信息的高度综合”技能的训练,更加相信“任何事情都是相对的,而且是相互联系的”。所以,教师一再强调要“不断地根据掌握的新信息修正自己的判断”,而不能仅仅固守自己最初收集的简单信息得出结论。

税务会计课程强调若干行为要素的重要性,要求学生“广泛收集有关问题各方面的数据和信息”,而不是总停留在提供有关问题的真相上。税务会计也给学生提供了一个怎样通过类比法将“知识运用到新的环境”中去的极好机会。此外,税务会计课程进一步强调“运用恰当的语言表述”的重要性,如负债与权益在财务会计和税务会计之间的区别,主要是由于财务会计与税务会计采用不同的核算规则造成的。

(五) 会计专题教学中批判性思维培养内容及其方法

会计专题作为会计专业整个课程体系的最后一门课,要求学生能够将过去学习积累的专业知识与批判性思维技能有机地结合起来。这门课程应该包括训练学生“认知要素”的“恰当地界定问题”和“运用不同的思维过程”等内容,同时也包括训练“行为要素”中的“鼓励批判式对话”和“从不同意见中辨别问题真相”等内容。这门课最适合分析复杂案例,也能充分研究会计中具有争议的问题。在复杂案例讨

论中,“恰当地界定问题”常常是找到最有价值答案的有效方式,因为案例中的许多问题并不是明显地展现在我们面前,也不是只要求回答众多问题中的一个问题。教师要引导学生发现具有创新性的答案,要求学生对问题的分析讨论“采用非常规的思维”,如归纳法和演绎推理法等。

“行为要素”中的“鼓励批判式对话”和“从不同意见中辨别问题真相”都能在课堂中进行培养和训练。首先,教师要给学生演示“批判式对话”技巧,要求学生参与“批判式对话”,公开评论其他同学对问题的描述或认识。如果要求对一个小组的观点进行评论,那么这个小组必须把本小组的观点展示出来,让其他小组评论他们对问题的认识。训练“积极倾听”的一个有效方法就是要求小组中的每个人都要谈自己的观点,并要求所有成员写出本组的观点总结。代表本小组报告的人应该经常轮换,使每一个成员都有机会代表本小组发言。

三、结语

本文为在会计课程体系培养批判性思维技能提供了一个设计方案。批判性思维与会计专业知识的学习是互为补充而不是相互冲突的。在会计专业知识的学习过程中,我们既要强调学生对会计概念和会计准则的理解,又要向学生表明批判性思维培养的目的,二者要同时进行,互为补充。

本文研究的局限性主要表现在:由于研究是以整个会计课程体系为对象构建批判性思维培养方案,对于某一门课程来讲就显得过于简洁,因此,应该根据不同的课程特征和训练不同批判性思维技能的需要,进行更为详细的研究。至于批判性思维技能与会计专业知识的结合会对会计教育和会计实践产生什么样的影响,仍有待进一步研究。

[参 考 文 献]

- [1] Kurfiss J G. Critical thinking: theory, research, practice, and possibilities[M]. Washington: Association for the Study of Higher Education, 1988.
- [2] Ennis R H. A taxonomy of critical dispositions and abilities[A]. Baron J B, Sternberg R J. Teaching thinking skills: theory and practice[M]. New York: Freeman, 1987.
- [3] Huffmen K, Vernoy M, Williams B. Psychology in action[M]. New York: Wiley, 1991.
- [4] Paul Kimmel. A framework for incorporating critical thinking into accounting education[J]. Journal of Accounting Education, 1995, (3).
- [5] Marchant G, Robinson J, Anderson U, Schadevald M. Analogy and tax problem solving[J]. Advances in Taxation, 1992, (4).

[责任编辑:高 巍]