

会计学互动式教学探索： 以会计要素教学为例

□厦门大学会计系

杜兴强

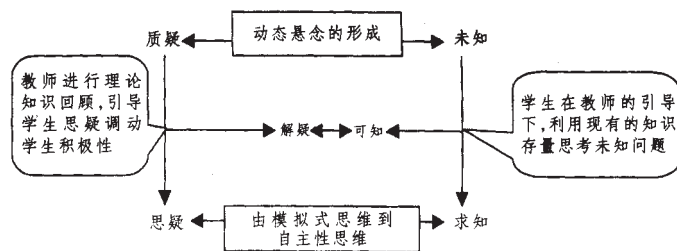
引言

会计学的教学,不应成为一个纯粹的知识灌输过程,否则将违背教学的主旨和素质教育的基本要求。作者在长期的会计学教学过程中深深感到,与其重复、机械地告诉学生“是什么”,毋宁告诉学生“为什么”;与其教给学生固定的知识,不如在讲授会计学基本原理的基础上引导学生根据已有的知识存量、自主地去汲取知识。根据长期的教学实践作者发现,学生的学习过程一般属于“模拟性”思维,如果不能正确加以引导,那么就无法实现创新性,无法突破既定的知识存量。同时也发现,作为思维尚未定型的学生,其学习过程遵循的一般规律是“未知→求知→可知”。然而在目前的会计学教学过程中,教师往往忽略了学生“求知”的这个关键环节,而是直接以灌输的方式将学生由“未知”状态生硬地带到“可知”

状态,但是如此所谓的“可知”状态是不牢靠的、非持久的,这导致学生考完后拍拍脑袋,原来学习的知识几乎荡然无存。所以,作者认为惟有解决好学生“求知”的这个关键环节,才能够确保学生学习过程的高质量和学习过程的真正完成。但是教师也应该意识到学生的“求知”过程并非自发完成的,尤其在“求知”的初始阶段,教师的角色非常关键,因为其担负着的学生的思维由“模拟性”向科学的、“自主性”的思维转化的引导任务,而一旦学生在学习的过程中能够按照自主性思维进行思考,才能够认为学生真正实现了主动学习,真正获取了汲取知识的基本技能。正是本着这一点,作者在本文中详细阐述一种质疑(未知)→思疑(求知)→解疑(可知)的“互动式教学”思路,并力图与大家分享,听取大家的意见,以图进行改进。

二、质疑(未知)→思疑(求知)→解疑(可知)“互动式教学”具体描述

现将质疑(未知)→思疑(求知)→解疑(可知)的“互动式教学”模式描绘如(图一)



图一 “互动式教学”模式

结合实例对上图的具体步骤进行解释：

1. 质疑和未知阶段。在学习到会计要素的相关部分时,为了激发学生回顾已学到的知识和独立思考解决问题的能力,教师可以提出如下的疑问:既然会计对象的具体化就是会计要素,而且会计对象作为企业再生产过程中的价值增值运动体现为一种客观存在,那么为什么各个国家财务会的要素如此形形色色?我国的会计准则和会计制度规定的会计要素有6个,即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润;美国的财务会计概念框架(SFAC No6)涉及的会计要素包括10个,分别为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利得、损失、业主提款、业主投资、全面收益;国际会计准则委员会颁布的《财务报表编报说明》则仅仅提及资产、负债、所有者权益、收益、费用;而英国的会计准则委员会(ASB)为财务报表设置7项要素,分别为资产、负债、所有者权益、利得、损失、业主提款及业主投资。对于这个问题,学生其实处于一种典型的未知阶段。

2. 在这个阶段,教师需要引导学生进行理论知识的回顾,引导学生思考提出的疑问(以下简称思疑),利用他们已经掌握的知识存量来解决疑问。此时,教师可以如此启发学生:除了会计对象之外,还有什么决定着企业会计

本型成本管理更与实践吻合。日本的成本计划中强调部门之间的横向交流,正适应了日本具有较强的集体主义的实际。他们对以最大限度地提高企业产品竞争力为目标的市场竞争导向的追求,也有利于我国会计学者的借鉴。

3. 成本管理的发展要与外部环境系统相适应。要随着外部环境的发展而发展,运用新方法,解决新问题。日本成本管理随信息化的深化确立新研究方向的行为正是一种与时俱进的表现。所以我国在借鉴他国会计模式时,也要注意根据环境变化发展性地运用。

4. 在成本管理中要增强社会责任意识,加大对非生产成本的管理。现代企业的效益包括经济效益和社会效益两方面,所以今后的成本管理在提高企业效益时,要加强对社会成本的控制,把非生产成本作为一个管理重点。

(责任编辑 林万祥)

要素的设置？

(1) 教师可引导学生回顾一下已经学习过的、关于会计本质和会计目标的知识。会计的本质是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，会计目标主要涉及“谁是会计信息的使用者”和“会计信息使用者需要什么样的会计信息”两项主要内容。那么会计信息使用者的需求必然影响会计要素，乃至影响账户的设置和财务报表的编制。

(2) 教师可以引导学生通过回顾会计发展史来分析会计信息使用者的需求是如何导致会计要素的设置。在合伙冒险企业阶段，会计的主要问题是确定合伙利润的分配和财产的流动状况，而当时主要是通过资产负债表中的期末所有者权益和期初所有者权益来确定的，因此资产负债表是惟一存在的报表，所以就产生了设置资产负债表要素——资产、负债和所有者权益的需求。当企业面向社会公众公开筹集资金时，盈利能力就成为投资者所广泛关注的问题，因此客观上产生了对利润信息的需求，所以利润表的要素——收入、费用等也随即产生了。随着机构投资者的出现，利润信息已经不能够完全满足其需要，企业现金净流量、现金流入、流出的时间、金额及其概率分布成为投资者关注的焦点，因此客观上需要增加一张新的财务报表——现金流量表。

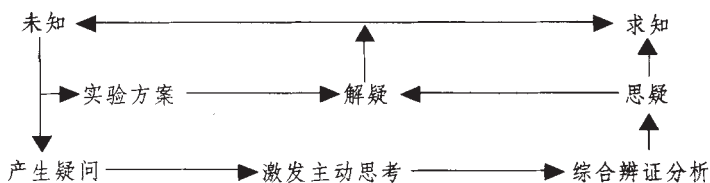
(3) 教师可以引导学生回顾一下资产会计要素的定义，并启发学生发现资产定义中体现的规律——会计基本假设影响会计要素的设置。资产可以定义为“一个主体因为过去的交易或者事项而拥有或控制的、能以货币计量的未来的经济利益”，其中“一个主体”的术语隐含着会计主体假设的制约，“过去的交易、未来的经济利益”则体现着会计分期和持续经营两项会计基本假设的精神，“货币计量”则明显地受到货币计量假设的影响。这样，目前公认的四项会计基本假设（会计主体、持续经营、会计分期和货币计量）都对会计要素的定义产生着非常重要的影响。

(4) 会计基本假设、会计目标和会计对象共同决定着会计要素的设置。会计要素既体现为会计对象的具体化，同时必须反映会计目标的要求，受会计基本假设的制约。

(5) 学生在教师的引导下，进行了上述逻辑上相互继起的思考之后，既对会计要素的设置进行了扎实的掌握，又能够在教师的带领下，在思疑过程中对业已学习的知识进行系统的梳理，进一步加深了对会计理论的理解。更主要的是，通过具体的实例，逐步实现并适应了由模拟性思维到自主思考的转变。

三、质疑（未知）→思疑（求知）→解疑（可知）“互动式教学”的拓展

一旦学生在质疑（未知）→思疑（求知）→解疑（可知）“互动式教学”中培养了自主性的思维，那么他们将逐步具备了自我完成质疑（未知）→思疑（求知）→解疑（可知）的整个学习过程。我们可以将上述论述概括为（图二）。



图二 “互动式教学”模式的拓展

在以“会计要素”为例论述质疑（未知）→思疑（求知）→解疑（可知）“互动式教学”模式时，作者曾设置了一个“伏笔”：为什么现金流量表没有设置单独的会计要素？这对学生而言是个未知和产生疑问的问题，也蕴涵着学生再次求知和思疑的可能性。为此，针对这个问题，教师可以继续引导学生进行如下的思考，深化并拓展“互动式教学”模式：

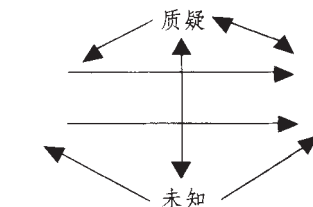
(1) 教师可以提问，资产负债表和利润表的确认基础是什么，现金流量表的确认基础是什么，两者处理的是否是同样的经济业务？

(2) 教师可以启发学生得到答案：资产负债表和利润表确认的基础是权责发生制，而现金流量表的确认基础是收付实现制。接着教师可以提出疑问，如果要为现金流量表设置单独的会计要素，那么势必意味着在收付实现制下，要象权责发生制一样为现金流量表设置一套账户，按照“凭证→账簿→报表”的程序来最终提供财务报表——现金流量表。但是，如此做是否存在“成本——效益”的限制？

(3) 设计一个会计实验，涉及若干项经济业务，让学生按照收付实现制确认方式，按照“凭证→账簿→报表”的程序来编制现金流量表，让他们亲身体验一下成本的高昂性。根据切身体验和教师的解疑，学生可能比较容易理解目前编制现金流量表的做法：根据权责发生制的资料，进行恰当的调整，然后通过将权责发生制转换为收付实现制编制现金流量表，而无须专门为现金流量表设置单独的会计要素。可见，成本——效益原则是设置会计要素的制约条件。

四、质疑（未知）→思疑（求知）→解疑（可知）“互动式教学”的总结

按照上述的教学体会和经验总结，作者将质疑（未知）→思疑（求知）→解疑（可知）“互动式教学”的精髓思想总结为如下的菱形结构。其中教师的角色位于菱形图的上部，而学生的角色位于菱形图的下部。（图三）



图三 “互动式教学”的总结

（责任编辑 周登万）