

对会计学原理教学改革的设想

刘仲文

目前,我国的财会改革正在不断深入,这对我国的会计理论和会计实践产生了深远的影响,同时也对会计学原理教学及会计学科体系产生了重大影响。为适应这种形势,笔者认为必须对会计学原理教学及会计学科体系进行改革。本文拟对会计学原理教学改革谈些设想。

会计学原理改革应从教学目的入手。今后,会计学原理教学体系应以不分行业、不分所有制的企业会计准则为基础,以为全社会各种企业培养合格的中级会计管理人员——会计师为目标,以为学习中级会计学打基础为目的而设置课程。其名称可以改为初级会计学,其内容和结构应有以下特点:

第一,初级会计学的范围应该是企业会计准则所涉及的范围。在会计原则方面介绍四个假设和十二项原则的定义、基本内容及基本应用方法。在会计要素方面介绍六大要素的有关内容,同时深入到各要素的第三层次的概念,第四层概念可选择有必要的在初级会计学中应用,比如资产要素里应出现流动资产概念,出现存货概念以及产成品、商品、原材料等概念,使学生在入门课程中就可以学到大量的专业术语,为进一步学习其他会计课程打下基础。在方法方面则应将企业会计准则涉及的方法都出现,将其基本内容介绍清楚。在会计报表方面初级会计学中应出现三种主要报表,即资产负债表、利润表和财务状况变动表。

第二,初级会计学应在目前会计学原理按方法展开的基础上,再按会计要素展开论述各要素的核算方法,比如应设资产、负债、产权、收

入、费用、利润等章节。内容较多的要素可以考虑按要素的第二级概念展开设章节。在各要素之间穿插各种会计核算方法,如凭证、帐簿、帐务处理程序的内容。成本计算仍介绍基本程序及简单法。财产清查可以考虑在审计中介绍,初级会计学仅出现两种盘存制度。编制会计报表的基本内容仍在初级会计中出现。

第三,初级会计学范例可以考虑由简至繁,以商业企业为主,以服务业开篇,简单介绍工业企业。以服务业开篇使学生比较容易地进入会计领域,掌握复式记帐方法,及会计工作的必要程序。以商业企业为重点展开讲各种经济业务内容,引入较为复杂的会计概念,同时重复会计工作程序,使学生对会计工作过程认识加深,同时学习更多的专业术语及基本知识和基本方法。简单介绍工业企业会计核算,主要目的是引出成本计算概念和基本方法。最后在工业环节出现较为复杂的三张报表,财务状况变动表仅在这里出现。

第四,初级会计学课时安排可以考虑采用一学年完成。第一学期以商业企业会计循环内容为主,第二学期以工业企业会计循环为主。



由经贸部孙岩、侯若伊,财政部张元忠主编的《涉外会计手册》即将由蓝天出版社出版。本书吸收了国际贸易,国际金融、涉外税收、外汇管理,有价证券等方面的知识,按《企业财务通则》和《企业会计准则》的要求,适应财务会计管理体制改革的需要对涉外会计实务进行了阐述。全书约83万字,精装本每册定价31元(含邮资费)。需订购者,请于1月31日前速将书款汇往蓝天出版社北京图书发行部。地址:北京复兴路14号,联系人张殿杰;邮编100843;开户行:工商银行北京海淀军财,帐号:086181-35。

(吴春龙)