



第八部分

中国财政杂志

会计教育

中国财政杂志社

中国会计教育

——2000 年会计教育改革与发展述评



王化成

王化成,男,1963年2月生,汉族,分别于1985、1988和1998年在中国人民大学获经济学学士、硕士、博士学位。从1988年起,在中国人民大学会计系任教,现为中国人民大学商学院副院长,教授,博士研究生导师。1998~1999年度英国卡迪夫大学高级访问学者。主要从事财务管理、财务分析、会计等方面的教学、科研和咨询工作。主要

社会兼职有:中国中青年财务成本研究会副会长,中国成本研究会理事,中盛会计师事务所注册会计师,北京东亚证券投资咨询公司财务顾问,河南财经学院兼职教授,英国卡迪夫大学中国会计、财务与管理研究中心客座研究员,北京亚太华夏财务会计研究中心理事,《会计研究》、《中国会计与财务研究》等杂志特邀编审。先后主持国家自然科学基金项目“企业业绩评价与激励研究”、中欧高等教育合作项目“一体化进程中的欧盟会计协调研究”、教育部重点研究项目“财务管理案例研究”、教育部博士点基金项目“国际财务管理研究”等十余项研究项目。自1986年以来,在《会计研究》、《财会月刊》、《财会研究》、《外国经济与管理》、《财务与会计》、《经济理论与经济管理》等杂志发表论文60余篇,在中国人民大学出版社、经济科学出版社、中国审计出版社等十余家出版社出版教材、专著20余部,其科研成果多次获奖。

会计工作是重要的经济管理工作,它在维护市场秩序、保护所有者权益、实现公平竞争、提供决策信息、引导投资方向、选择融资渠道、服务宏观调控、加强内部管理、提高经济效益、促进经济发展等方面具有十分重要的作用。由于受各种因素的影响,世界各国的会计教育均不同程度存在理论与实践脱节、教学内容和教学方法陈旧、培养的人才不能满足社会需要等情况,为此,许多国家都进行了会计教育的改革。2000年是中国会计教育面向新世纪不断改革的一年,也是取得重要成绩的一年。

1995年12月,原国家教委高教司发出了关于组织实施《高等人文社会科学教育面向21世纪教学内容和课程体系改革计划》的通知,要求有关高校向教委申报研究项目。1996年5月,教委将各校申报的项目汇总审定,将认可的项目于1996年10月下发立项通知,其中有关会计学类的项目定为“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”,分南北两片,分别由厦门大学葛家澍教授和中国人民大学阎达五教

授作为总召集人,着手进行研究。2000年,南北两个课题组分别完成了研究报告,由高等教育出版社结集出版了《会计专业系列课程和教学内容改革研究报告》,这两份研究报告的出版,对推动2000年中国会计教育改革,起到了重要作用。

一、21世纪会计环境的变化及其对会计教育的影响

会计工作的变化取决于会计环境特别是经济环境变化对会计工作产生的影响。在现代社会,一个国家的经济发展不是脱离世界经济的孤立进行,因此要把我国经济的发展与整个世界经济的发展联系起来考察。21世纪会计面临环境变化的影响有以下几个方面:

(一)科学技术飞速发展及其在经济管理中的应用所产生的影响。

根据有关资料可以看出,21世纪的经济将是高新技术迅速发展、技术含量比重提高、由工业社会向知识经济社会迅速转化的经济,其中以计算机技术、通讯技术和网络技术为代表的信息革命是核心,它给人类社会的生产与生活、教育与学习、休闲与娱乐、经济和文化等均带来了巨大的影响,当然对会计工作和会计教育已经和即将产生重大影响。这主要表现在以下几个方面:

1.人的因素在会计中将占据越来越重要的地位,人的潜在能力(或者说人的知识含量)及其发挥情况将成为会计核算与管理的重点。《人力资源会计》的研究与实施将占据重要位置。

2.信息技术的发展与广泛应用对传统会计理论与实务产生了直接、强烈的冲击。比如:在处理信息由计算机取代的情况下会计的管理职能必将提到议事日程,由此引发的一系列问题需要重新认定;计算机和网络技术的广泛应用,使得获取会计信息已无时间和空间上的限制,这就为改革利用会计信息的理论与方法创造了条件;信息技术的发展大大拓宽和加深了会计的数据源,这就使利用更加科学、先进的管理方法和管理模型成为可能;企业信息按照“数出一门,数据共享”的精神建立的信息集中管理制度将引起各项工作的重新组合,由此必将影响现有会计学类各学科的重新构造:学科之间的重复将逐步缩小,一些原有学科将重新组合,适应新的变化将出现一些新的学科,总的趋向是学科建设将向多样化、适用化、短小化的方向发展,等等。

3.信息技术的发展改变了会计主体组织结构,一种新的网络组织正在替代传统的金字塔式的组织结构,上层组织与基层组织的联系更加密切、直截了当,中层管理将逐步被淡化。信息技术的发展促进了跨国跨洲的投资、贸易、金融业务的发展和跨国管理模式的形成。信息技术革命带来的会计主体的上述变化向会计提出了建立什么样的会计模式、理论框架、体系结构和管理措施才能正确反映和监督企业经济活动的问题。

4.信息技术的发展及其在会计领域的广泛应用要求会计教育与之相适应,表现在:信息技术的教学内容应革新(例如建立计算机文化教育、计算机应用教育和计算机会计专业教育三个层次的教育体系),会计类课程的教学方式应

改革(例如大力提倡演示教学、交互探讨式教学、虚拟现实教学和远程教学等方式),会计的教学手段应创新(例如建立计算机网络教室,开发会计教学软件,充分发挥网络优势)等。

(二)现代企业制度的建立和企业经营方式的改革所产生的影响。

现代企业制度的建立,为企业财会工作提供了可靠保证。从目前情况来看,我国还存在着政企不分,企业财权没有真正回归企业的现象。但是,随着我国经济体制改革的推进,预计在21世纪初,我国会建立起比较完善的现代企业制度和具有中国特色公司的治理结构,这样企业会逐渐成为真正的经营实体和理财主体。在一个现代化的公司中,企业权利结构的核心是董事会。随着经营权和财权的逐渐回归企业,政企关系将进一步调整,政府职能将向基础性产业和公益性事业方面发展,社会福利和社会保障制度将进一步完善,环境保护将真正提到议事日程并在加大投入和争取环境效益方面取得明显成效,与此相适应,非盈利组织会计、社会保障会计和环境保护会计将有进一步发展,这样,未来会计教学传授这方面知识就成了“必为”之事,现在应加强此类会计的研究力度,逐步建立相应选修课制度。

21世纪的经济将是具有经营集约化和组织形成集团化、业务活动和资本流国际化、筹资渠道和投资方向多元化以及企业运作方式复杂化的特点,企业的组织形式将以集团经营、跨国经营和股份化经营为主,在此情况下,企业集团会计、跨国公司会计和股份制会计将有长足发展,并在会计中占据主导地位。需要深入研究的问题是,如何适应21世纪经济上述特点,进一步改革和完善现有的三种会计体系并促使其相互协调形成统一的会计理论和会计实务框架。

(三)金融市场的不断发展和完善所产生的影响。

金融市场的不断发展,将为企业进行资金的运作提供良好条件。现代企业的财会工作与金融市场有着十分密切的关系,没有发达的金融市场,就不会有发达的财会实务,也就不会有完善的财会理论与方法。我国金融市场建立的时间虽然不长,但最近几年发展很快,今后仍将会以比较快的速度前进,预计到21世纪初将建立起比较完善的金融体系。在这种情况下,产业资本与金融资本将进一步结合(即所谓企银结合),金融资本的作用将大大加强,这样,金融业会计(如银行会计、证券公司会计、保险会计等)将越来越重要,证券市场的发展也将对企业会计的发展产生重要影响,会计信息的揭示必须与证券监管法规相衔接。

(四)高速增长的国民经济对不断加剧的市场竞争所产生的影响。

国民经济的高速增长,给企业管理既带来了机遇,也带来了挑战。自改革开放以来,我国经济一直是高速增长,预计从现在到2010年经济增长速度仍然会比较快。但也应该看到,我国的经济增长具有一定的周期性,经济周期性波动给企业管理带来了较大风险。21世纪的经济是一种机遇与风险并存的经济,客观经济环境的发展为企业做好经济管理和加强会计工作提供了许多机遇,随着市场经济体制的建立,既增加了企业经营中的不确定因素,也使企业间的相互竞争更加激烈,企业的生存与发展就是在不断规避风险,不

断利用机遇,按照“适者生存,优胜劣汰”的原则,在市场经济的大海实现的。与此相适应,会计学中应当加强会计战略与策略的研究,应当加强经营风险和财会风险(含审计风险、会计风险和财务风险)的研究,应当加强运用机遇、开展竞争的研究。

21世纪经济的发展与变化及其对会计的影响必然对会计专业教育提出新的要求。这些要求概而言之可能是:

1.会计专业本科的毕业生不仅要系统掌握本专业的知识,具备从事本专业工作的能力,更重要的是要培养学生适应未来复杂多变的会计环境的能力,使学生学会如何根据已经变化的客观现实,运用所学的基本原理解决新问题;也就是说,衡量学生的质量不能仅看对现有工作的适应能力,而要看其从现有知识中能够引申知识的能力,即看学生的潜在能力及其发挥状况。

2.本科毕业生不仅要掌握会计专业知识,而且必须掌握信息技术知识,即必须掌握计算机操作技能,计算机网络信息系统的设计、使用和维护技能,利用计算机软件建立各种分析模型进行预测、决策、控制、分析等会计管理的技能,以及利用计算机进行审计的技能。

3.掌握必要的数学知识和英语知识,为掌握计算机技能创造条件。会计学类专业是一种实践性很强的专业,实践中存在着各行各业的会计以及满足各种特殊业务需要的各种特种会计,这些行业会计和特种会计虽然均各自具有其特色,但是基本道理还是相通的,会计教育的重点应当放在基本理论和方法的掌握上,而不去追求课程设置是否与行业划分相一致。

4.会计既是收集、加工、存储和输送信息的系统,也是利用信息对客观财务活动进行控制、决策、管理的系统,前者是基础,后者是目标,无前者后者无法实施,无后者前者失去意义,只有将两者结合起来,才能完成会计的历史使命。会计教育要兼顾两者,既重视对如何提供会计信息的教育,也重视对如何利用会计信息的教育。

二、关于会计专业课程体系的改革

根据我国的具体情况和21世纪经济社会的发展状况,高等院校必须为企业事业单位、会计师事务所培养从事会计、审计、理财工作和其他相关的经济管理工作的具有综合素质的人才,这种人才应具备以下特点:①有很强的适应性;②有不断吸收新知识的能力;③有进一步发展的潜力;④有较强的市场经济意识。为此,必须对会计目标进行重新定位。由中国人民大学阎达五、王化成教授完成的研究报告将会计教育的目标定位为:

培养具有较强市场经济意识和社会适应能力,具有较为宽广的经济和财会理论基础以及相关学科的原理性知识,具备较好地从事会计、审计、理财及其他相关经济管理工作的具有一定专业技能的高素质人才。

会计类专业课程体系的安排,一要考虑前述培养目标的界定,二要考虑厚基础、宽口径、高素质的要求,三要照顾当前和长远的需要,四要符合21世纪经济和社会发展的特征。在明确上述问题以后,各高校都不同程度地进行课程体系的改革,总体安排原则是:①加大基础课比重,全面提高

学生的综合素质;②适当归并和改革专业课,减少专业课时数;③减少必修课数量,增加选修课数量,提高学生自主选择余地。

(一) 关于一般基础课。

一般基础课是指财经类专业都要学习的课程,通过这方面的教育,着重培养学生逻辑思考与判断分析能力,提高写作水平,增强表达能力,积累历史、文学、法律和自然科学知识,提高对科学、艺术的欣赏品位。现在,会计专业的课程过于狭窄,技术性太强,为了克服这些不足,必须拓宽专业基础,加大基础课的比重。

中国人民大学会计系在制定2000年教学方案时,便增加了通识基础课的比重,除原有的数学、外语、哲学、计算机概论等基础课外,要求学生在如下课程中选够一定学分,这些课程是:当代科技概论、中国传统文化概论、社会科学研究方法、社会科学文献检索、写作、社交礼仪、艺术欣赏、中国历史概要、中国文学名著选读、外国文学名著选读、公共关系学、行政管理学、逻辑学等。学好这些课程,对提高学生的综合素质,将起到重要作用。

其他高校也进行了类似改革,各校对一般基础课调整的思路是:

1. 对政治理论课进行了重新归类,减少与中学课程和其他专业课程的重复。
2. 加强了外语、数学、计算机的教学,将网络技术列入课程体系。
3. 对应用基础课、人文素质课、理工素质课和艺术欣赏课,增加了课程门数,以便学生有更多的选择余地。

(二) 关于专业基础课。

专业基础课又分为管理类学科基础课和会计类学科基础课。

管理类学科基础课是管理学类专业都要开设的课程,通过一些必须的经济管理知识的介绍,使学生更好地适应今后工作所面临的环境。这些课程包括:经济学、管理学、市场营销、统计学、人力资源管理、经济法、税法、货币银行学等。

会计类学科基础课是指会计学、财务管理、审计学各专业(或专业方向)都必须开设的课程,根据目前情况,这类基础课应包括如下五门:初级会计学、中级会计学(含财务会计和成本管理会计)、财务管理概论、审计学概论、计算机会计概论。这些课程全部在大一至大二讲完,到大学三年级时,根据学生兴趣和市场需求情况,再划分专业或专业方向,学习相关的专业课程。

上述安排有如下好处:①财会领域中最重要、最基本的五门课程都是必修课,三个专业方向的学生都要修,体现了宽口径的要求;②大学三年级时,根据专业方向,选修一定的专业课程,体现了对课程学习深度的要求;③专业基础课经过归并后,避免了重复。将财务会计、成本会计和管理会计归并在一起组成中级会计,能够避免重复。管理会计与财务管理的重复也是一个长期没有解决的问题,比较好的处理方法是把短期决策部分纳入中级会计,而把长期投资部分纳入财务管理。

(三) 关于专业课程。

为了体现厚基础、宽口径的要求,专业课所占学分并不是很多,其中有些专业课是共同的,有些是体现专业深度和广度要求的。根据21世纪发展的情况,适当增加了专业选修课的门数,以便让学生有更多的选择余地。另外,有些选修课,如环境会计、人力资源会计等是根据21世纪社会发展情况而设立的。这些课程,并不是所有的学校都能开设出来,但有条件的院校,应努力开出一些符合21世纪发展要求的专业选修课程。

三、关于会计教材编写的改革

在课程体系确定以后,还需要研究为本科会计专业和其他相关专业开设会计课程所需教材的编写问题,因为这两类教材始终存在着目的不明确、内容单一化、开设效果极为低下、对相关专业知识帮助甚微的缺陷。会计教育的改革要深入到会计教学的各个领域,教材是教育改革的重要基础环节,没有优秀教材,就不能培养优秀学生。在即将到来的新世纪中,我国的会计教材如何更好地满足培养高素质会计人才的需要,如何全面系统地反映现代会计最新的发展水平和趋势,如何适应信息化社会对知识的学习、更新和积累的需要等等都是摆在我们面前值得探讨的问题。

“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”,南北两个课题组在撰写研究报告时,都把会计教材的改革是作为一个非常重要的问题来探讨的。报告认为,会计教育的改革要深入到会计教学的各个领域,教材是教育改革的重要基础环节,没有优秀教材,就不能培养优秀学生。在21世纪中,我国的会计教材如何更好地满足培养高素质会计人才的需要,如何全面系统地反映现代会计最新的发展水平和趋势,如何适应信息化社会对知识的学习、更新和积累的需要等等都是摆在我们面前值得探讨的问题。在北方课题组的研究报告中,系统提出面向21世纪教材编写的基本设想:

21世纪优秀的会计教材应是由我国著名会计学家编写,为大多数院校采纳,能够满足培养高素质人才的需要,有利于学生决策能力、批判性思维和创造性思维的培养,全面系统地反映现代会计的最新的发展水平和趋势,顺应信息时代的教育方式并便于教学的新型教材。

为了实现上述目标,早在1999年1月,完成课题总报告后,北方课题组就开始安排教材的编写工作,在教育部高教司财经政法与管理教育处的指导与协调下,组织全国十四所院校的十八位教授担任教材主编,至2000年底,各本教材基本都已完成,交由经济科学出版社出版。本套教材具有如下特点:

(一) 重视学生素质,提倡培养能力,体现培养目标的转变。

根据研究报告提出的新的培养目标,在教材编写时注重素质教育,注重能力培养。

素质包括基本素质和专业素质。前者系指学生作为一个成功的社会人所应有的素质,大体包括政治思想素质、人文素质、心理素质和身体素质;后者则指学生将来成为会计人才所具备的专业素质,如会计职业道德、会计业务的熟练程度、对经济现象敏锐的洞察力、批判性思维和人际交往能力。

素质教育要求会计毕业生必须具备一些基本技能。技能与技术、技巧不同,它是指在广泛的环境中从事专业的能力,如在不同的环境下制定和运作会计制度的能力,在手工和计算机环境下处理会计信息的能力,在不同税收和法律制度下选择会计政策的能力,等等。这些能力是通过会计理论结构、会计信息系统的运行原理、会计在社会经济和会计主体中角色扮演和作用的发挥等的深入掌握和理解取得的,而不是靠机械式的重点训练得来的,只有系统受过会计教育的人才能获得。新的教材应当体现上述素质教育的要求。

会计的目的是为决策提供有用的信息并参与决策的全过程,而不仅仅是计量、分类、记录和汇总会计信息。在各种教材的每一章(或篇)后面都附有相关案例,这些案例都会让学生以决策者的而非记账员的身份进入由文字和数字构成的企业真实世界,从中学会和利用会计信息的技能。

(二)体系结构合理,主编阵容强大,符合统编教材的要求。

在课题研究过程中,经过反复探讨,在借鉴国内外会计教育改革成功经验的基础上,课题组提出了会计专业的核心教材应包括如下九本的设想,得到多数教授的认同。本套教材由初、中、高三类共九本组成,即初级类一本,定名为《初级会计学》,主要讲授会计核算的基本知识,或叫会计确认、计量、记录、报告的基本原理和方法。中级类七本,分别定名为《中级会计学(上)》、《中级会计学(下)》、《财务管理学》、《审计学》、《计算机会计学》、《财务分析学》和《财会专业外语》,主要讲解通用类会计、审计、财务管理理论与方法。高级类一本,定名为《高级会计学》,主要讲授中级会计无法容纳但在经济活动中又经常发生的会计特殊业务。

在教育部的统一安排与组织下,本套教材聘请全国著名会计教授担任主编,九本教材的十八位主编来自十四所著名高等院校:《初级会计学》的主编是中南财经大学会计系博士生导师郭道扬教授和中国人民大学会计系主任朱小平教授;《中级会计学(上)——财务会计》的主编是清华大学会计系主任、博士生导师夏冬林教授和东北财经大学会计学院院长刘永泽教授;《中级会计学(下)——成本管理会计》的主编是北京大学会计系主任、博士生导师王立彦教授和南开大学会计系主任刘志远教授;《财务管理学》的主编是北京工商大学会计学院院长汤谷良教授和中国人民大学会计系副主任、博士生导师王化成教授;《审计学》的主编是复旦大学会计系博士生导师李若山教授和首都经贸大学会计系刘大贤教授;《计算机会计学》的主编是财政部财政科学研究所博士生导师杨周南教授和中国人民大学会计系张瑞君副教授;《财务分析学》的主编是中国人民大学会计系副主任、博士生导师荆新教授和山东财政学院教务处长刘兴云教授;《财会专业英语》的主编是中央财经大学会计系博士生导师孟焰教授和山东经济学院会计系孟凡利教授;《高级会计学》的主编是中国人民大学会计系副主任、博士生导师耿建新教授和陕西财经学院会计学院院长张天西教授。

(三)教材内容充实,习题案例丰富,便于教师教和学生学。

为了提高本套教材质量,在编写时提出了以下原则:

1. 确立了会计具有核算(亦即初级形式的管理)和管理(亦即参与会计主体组织的决策行为和对本部门管辖范围内的业务进行的直接决策和控制的行为)功能的观点,尽最大的可能按照会计的就是会计工作、会计工作是一种管理工作、管理的核心是决策与控制、会计的根本目的是为决策提供有用的会计信息并参与决策与控制的整个过程这样的逻辑顺序思考问题。因此,把利用会计信息和监督会计信息作为会计教材的重要内容来写。

2. 会计理论与方法的框架结构既要充分吸收当代国外会计研究的理论成果,又要符合我国实际,体现中国的特色,其内容和表述形式均应符合中国人的思维习惯、价值观念和文化特征,最好使外来经验本土化,努力做到在照顾中国实际的前提下与国际上通行的理论与方法协调一致。

3. 教材要特别注意对学生决策能力的培养,可以通过安排各种形式的问题讨论、案例分析、挑战性练习题来培养学生主动思考和决策能力,引导学生利用会计信息进行决策,帮助学生成为决策者。在教材内容的安排上,要特别注重与案例教学的配合,尽可能多地引用一些实际公司,特别是国内外知名公司的真实数据资料,努力营造模拟的现实环境,以激发学生参与决策的积极性和主动性,培养学生的批判性思维。

4. 教材应努力方便教师教和学生学,为此,应在如下几方面做好工作:①每章开始应简要概括学习目的,章后应有本章总结;②注重对各种习题与练习的编写,每章后安排思考题、练习题、综合练习题、小组作业等多种形式的习题,每篇之后应附有本篇综合练习题和微型案例;③在编写基本教材的基础上,应为教师编写教学指导手册,为学生编写学习指南;④为便于组织现代化教学,还应向教师提供教学用幻灯片、计算机辅助教学软件或多媒体课件。

南方课题组也组织南方的有关专家教授,编写了一套内容新颖、中外结合、质量很高的系列教材,由高等教育出版社出版。

这两套教材的出版,对提高我国教材质量,培养优秀会计人才奠定了基础。

四、关于教学方式和教学手段的改革

教学方式和教学手段是取得良好教学效果重要保证,现行的教学方式一般是灌输式,注重讲授和习题演算,这种方式已受到越来越多的批评,急需进行改进。

(一)教学方式与教学手段改革的总体思路。

我国今后的会计教学方式应当由单一方式向多元方式转化,由单向交流向多项交流转化,由灌输式向启发式转化,变注重问题结论为注重解决过程,由重视记忆训练转变为原理应用。其基本改革框架为:

1. 课堂讲授要以引导启发为主,系统阐述为辅,充分调动和引导学生的想象力;
2. 要加强课堂讨论,以便提高学生的交流技巧和理论分析能力;
3. 要加强案例分析,提高学生的分析问题和解决问题的能力;
4. 要建立社会实践和校内模拟实践教学相结合的实践

环节,以便提高学生操作能力;

5.要建立小组作业、书面习题和电脑习题相结合的作业环节,提高学生的合作能力、实际操作能力和应用电脑的能力;

6.要建立考察与考试相结合的评价环节,考察的内容主要是学生的平时表现,如对案例分析、问题讨论、模拟实验和其他各项作业的参与程度和质量的好坏;

7.要考虑充分利用现代信息技术进行教学方式的改革。

以上探讨的改革方式很多,下面仅就我国目前比较缺乏的现代信息技术的运用问题、案例教学问题和课堂讨论问题进行简要探讨。

(二)关于现代信息技术在会计教学中的运用问题。

21世纪的会计教学,要广泛开展演示教学方式,即教师利用计算机网络教室、会计教学软件和多媒体课件进行讲解;广泛开展交互探讨教学方式,即在计算机网络教室中教师与学生可以通过各自的计算机对教学内容开展讨论;广泛开展虚拟现实教学方式,即将某些现实问题借助计算机技术在课堂上进行模拟教学;广泛开展远程教学,即利用计算机网络进行教学活动,包括一个学校不同教室之间、不同学校之间、不同城市之间以及不同国家之间的教学等。

面对信息技术革命给会计教育带来的挑战,世界上发达国家均作出了积极反应,然而我国目前大部分高校会计教育的教学方式和教学手段仍然沿用工业化社会初期的办法,即教学方式是以教师为中心的班级授课形式,教学手段主要以黑板、粉笔以及简单的计算工具和投影设备为主,教学效果事倍功半,很不适应客观形势的变化。要想从根本上改变这种状况,会计教育界应当进一步解放思想,转变观念,紧跟时代步伐,积极主动投入到会计教育改革的行列。

(三)关于案例教学问题。

案例教学法是一种具有启发性、实践性,提高学生决策能力和综合素质的新型教学方法,面向21世纪的财会教育,必须加强案例教学。案例教学有以下作用:①案例教学法既可巩固学生所学的理论知识,又可提高学生的实际操作能力;②案例教学法既可向学生传授知识,又能大力发展学生智能,提高学生的基本素质;③案例教学法使学生变被动听讲为主动参与,有利于调动学生的积极性和主动性;④案例教学法通过课堂讨论与案例分析报告的撰写,能不断提高学生的语言文字表达能力。案例教学的作用十分明显,这说明我们应在做好传统讲授教学的基础上,积极推行案例教学,以便满足学生的要求。

(四)关于课堂讨论问题。

在我国很多院校的会计教学中,过多地强调讲授和作业的重要性,这种教学方法着重于传授和吸收知识,而忽视应用知识,学生处于被动地位。“师者,所以传道、授业、解惑也。”学生是“传”、“授”的对象,成了理论知识的接受器、存储器。将这种教学方法应用于会计教学,有利于培养学生掌握一些基本概念和财会法规中所规定的操作方法,但不利于培养学生分析问题、解决问题的能力,不利于批判性思维的培养。广泛地开展问题讨论,能比较好地弥补上述不足。

国际21世纪教育委员会向联合国教科文组织提交的报

告《教育——财富蕴藏其中》指出,高等院校教师的职责不再是讲授,而是组织学生讨论,寻求问题的最佳答案。他们认为:教师的工作并非只是传授知识,甚至也不是传授知识,而是以陈述问题的方式介绍这些知识,把它们置于某种条件中,并把问题置于其未来情景中,从而使学生能在其答案和更广泛的问题之间建立一种联系。师生关系旨在本着尊重学生自主性的精神,使他们的人格得到充分发展(雅克·德洛尔等,1996,138页)。问题讨论能够开发学生智力,发掘学生内在智慧。一位好的教师,一种好的教学方法,不仅要给学生以知识,而且要开发学生的智力,提高学生吸取知识、探索知识的能力。学生在一定时期的学校生活中学到的知识总是有一定限度的,但知识是无限的,新知更是层出不穷;如果学生既学到了基础知识,又提高了智力,增长了智慧,就如掌握了打开知识宝库的钥匙,可以受益终生。这也正是国际21世纪教育委员会上述报告中关于教育四支柱中的第一个支柱——学会认知(Learning to know)。他们认为,学习更多的是为了掌握认知的手段,而不是获得经过分类的系统化的知识。即可以将其视为一种人生手段,也可以将其视为一种人生目的。作为手段,它应使每个人学会了解他周围的世界,至少是使他有尊严地生活,能够发展自己的专业能力和进行交往。作为目的,其基础是乐于理解、认知和发现(雅克·德洛尔等,1996,76页)。

2000年,中国学校对会计教育问题进行了一系列改革,取得了明显成绩,但由于会计教育改革是一项系统工程,不可能在某一年度一次完成。我们相信,在新的世纪里,中国会计教育界仍然会不断探索,取得更大成绩。

(中国人民大学商学院会计系供稿 王化成执笔)

中华会计函授教育

2000年,对于正处于机构、体制等方面改革的中华会计函授学校来说,是十分关键的一年。全校同志在各级领导的关心和支持下,积极探索,努力工作,守业中求稳,创业中求新,转轨中不停息,付出了艰辛和努力。

一、认真落实中专学历教育的清底扫尾工作,努力完成会计中专普及任务

为确保完成《纲要》任务,全校各级办学单位积极采取措施,主动配合会计管理部门,认真清理所属地区学历未达标的在职会计人员,并争取政策支持,督促他们参加会计学历教育,以达到会计人员上岗的基本要求。在全校各级办学单位的积极努力下,2000年招生总人数超过5万人。特别是河南、江苏、浙江、河北、北京、陕西、安徽、云南、福建、宁夏、宁波、内蒙古等省、市、区校,思想重视,工作到位,能因地制宜,深入基层,服务社会,清底扫尾工作做得比较彻底,为全国会计中专普及教育工作作出了突出贡献。

二、会计在职培训工作取得显著成绩

在完成会计中专学历教育的同时,全校基层办学单位积