

论会计教育理念^{*}

栾甫贵

(首都经济贸易大学会计学院 100070)

【摘要】会计教育中重“教”轻“育”是长期以来重要问题之一，其主要原因在于对会计教育理解的狭窄和会计教育理念的模糊与混乱。本文从会计的经济性质、管理性质、文化性质、信号性质、哲学性质等论证入手，探讨了会计教育的含义，梳理了人们对会计教育理念关注的内容，提出了会计教育理念的概念及其内涵、外延，构建了会计教育理念的内容框架，分析了现行会计教育理念中的问题、误区及对策。

【关键词】会计教学 会计教育 会计教育理念

2008年10月19日《羊城晚报》刊文称，南京大学原副校长董健教授在广州“公众论坛”演讲时指出，中国现代教育要重振启蒙精神，召回大学之魂，“大学要把学生培养成和谐发展的人，而不是有用的机器。”随着我国社会主义市场经济的不断发展和完善，会计专业学生的社会需求不断上升并成为热门专业之一，开设会计专业的高校及招生人数不断增加，为会计专业的发展带来了极好的机遇。然而，会计专业作为技能性、应用性较强的专业，几乎成为培养“有用机器”的基地，与计算机、外语等技术性专业一道被列入招生培训广告宣传之中。不可否认，会计专业具有技术性的一面，但毕竟是管理学、经济学范畴的专业，具有浓重的管理学、经济学属性，会计信息及会计工作具有强烈的管理后果、经济后果、社会后果，会计教育不仅仅是技能教育，更在于管理、经济、思维、创新、伦理等方面的教育，梳理和完善会计教育理念已经成为现代会计教育中一个急需解决的迫切问题。

一、会计教育

物流、信息流、现金流是现代企业运行的三大支柱。物流作为物质的实体运动，需要信息流的引导和现金流的支持；信息流作为信息的传递，来源于物流和现金流的运动，反过来影响和引导物流、信息流；现金流作为现金的流动，来源于物流与信息流的支持，反过来影响物流、信息流的流动。可见，物流、信息流、现金流之间存在互为前提和基础的关系，会计信息作为重要的信息流，具有独特的性质和功能定位。无论将会计看作经济信息系统还是经济管理活动，都是从某种角度概括了会计的性质，抽象

了会计本身的特点。会计作为特定环境的产物，必然受到相关环境的影响并影响相关环境的变化，呈现出诸多宏观性质和辐射性质，使得会计具有了经济性质（栾甫贵，2004）、管理性质（陈小超，2008；刘果，2012；栾甫贵，2008）、文化性质（郝振平，1997；劳秦汉和劳川奇，2011；劳秦汉，2010）、信号性质、哲学性质（于玉林，1990、2002；卢永华，2000；黄微平，2005；栾甫贵，2003；江新泉，2006；王军，2007）。

正是由于会计的上述性质，决定了会计不仅仅是静态的数字、信息，在其背后还存在着诸多深层次的环境背景，在培养学生认识会计问题的本质性、全面性、系统性、外部性、创新性等方面具有非常重要的影响。因此我们在会计教育过程中设置了文化基础、经济学、管理学、法学、人文学等知识模块。然而，在会计专业教学过程中，我们发现学生的专业学习大多处于拼盘式的孤立状态，难以将相关课程和相关知识联系、结合、融合起来，其重要原因在于我们过于注重“教”、忽视“育”。通常我们谈论“课堂教学”、“教学方法”、“教学方式”等教学概念，大多是关注教学方面的问题。实际上教学过程中不仅是学什么，更重要的是怎样学、为什么学以及如何应用等思维方式，以培养其学习兴趣、学习能力，由此谓之“育”。

关于“教育”，古往今来在教书育人、教学方法、教育创新等方面曾经有过诸多经典的论述，其基本思想至今仍熠熠生辉，值得我们思考借鉴。

在教书育人方面，孔子早有“知之者不如好之者，好之者不如乐之者”的著名论断，《礼记》中也有“师也者，

* 本文系首都经济贸易大学2013年度教改项目“基于辐射性教学模式的研究生教学内容创新研究”的成果之一。

教之以事而喻诸德也”之语，陶行知指出“先生不应该专教书，他的责任是教人做人；学生不应该专读书，他的责任是学习人生之道。”

在启发式教学方面，赞科夫指出“为了在教学上取得预想的结果，单是指导学生的脑力活动是不够的，还必须在他身上树立起掌握知识的志向，即创造学习的诱因。”陶行知认为，“教育中要防止两种不同的倾向：一种是将教与学的界限完全泯除，否定了教师主导作用的错误倾向；另一种是只管教，不问学生兴趣，不注重学生所提出问题的错误倾向。前一种倾向必然是无计划，随着生活打滚；后一种倾向必然把学生灌输成烧鸭。”

在教学方法方面，叶圣陶说“教师之为教，不在全盘授予，而在相机诱导。”卢梭也认为“问题不在于教他各种学问，而在于培养他爱好学问的兴趣，而且在这种兴趣充分增长起来的时候，教他以研究学问的方法。”陶行知指出“我们要活的书，不要死的书；要真的书，不要假的书；要动的书，不要静的书；要用的书，不要读的书。”

在创新方面，杨振宁认为，“中国留学生学习成绩往往比一起学习的美国学生好得多，然而十年科研成果却比人家少得多，原因就在于美国学生思维活跃，动手能力和创造精神强。”狄德罗更是精辟地总结道“知道事物应该是什么样，说明你是聪明的人；知道事物实际是什么样，说明你是有经验的人；知道怎样使事物变得更好，说明你是有才能的人。”高尔基说“如果学习只在模仿，那么我们就不会有科学，就不会有技术。”

综合上述，我们认为，会计教育是会计专业教师通过会计的基本理论、基本技能、基本方法的传授，培养受教育者有关会计思想、会计做人、会计做事及会计创新的过程，其核心主线是会计教育理念。

二、会计教育理念

（一）会计教育理念的关注

从现有文献中，尚未见到会计教育理念的定義。不过人们很早就已经关注到会计教育理念的重要性，研究了会计人员的本质要求，提出了会计教育理念的特征、存在的问题及完善对策等。

1. 关注会计教育中的“信”与“管”

关于“信”，我国会计大师潘序伦先生曾有过著名的论断“从事会计工作的人，必须在立志、守身、处事、待人等方面建立信用，人无信不立，信是立身之本”，“信以立志，信以守身，信以处事，信以待人，毋忘立信，当必有成。”在“管”方面，杨纪琬（1987）要求“财会人员的知识从单一的核算知识结构向多面型经营管理知识结构转化”“从单纯事后算帐，转向在搞好事后核算的同时，着重抓好事前预测、参与决策和事中控制”，阎达五（1999）认为，“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新知识的能力，即看学生的潜在能力及其发挥状况。”“会计教学内容往往注重规章制度，而不是基本原理，使得学生往往难以面对复杂多变的实际情况。”

2. 关注会计教育理念的内容

关注素质教育。乾惠敏和何建国（1999）提出“会计教育应从应试教育转向素质教育，从素质教育转向创造教育，从阶段教育转向终身教育”，应始终如一地贯彻能力教育思想。于而立（2001）也认为，新形势下会计教育理念的基本特征是培养全面的高素质专业人才，培养学生的思考、沟通、创造能力，与社会经济发展的需要密切联系。

关注国际化教育。温美琴和陶晓敏（2005）也提出，应重新审视会计教育理念，要将教育国际化的思想和要求融入到会计教育中去，培养和提高学生的创新精神和创新能力，并认为人文教育与专业知识教育的结合是教育思想、教育理念和教育制度的根本变革。

关注中外差异。林志军、熊筱燕和刘明（2004）通过问卷调查以及与美国类似研究结果的对比分析，认为，从知识结构看，美国的受访者认为信息系统、工程学和跨专业学科知识十分重要，而中国的受访者却更重视商法和职业道德等知识；在技能方面，中国的受访者认为职业品行、计算机技能、外语能力和人力资源管理更为重要，而美国同行却更看重分析性/批判性思维、写作能力、语言表达能力、决策能力、谈判技巧、客户定位和应变能力等技能。

3. 关注会计教育理念的问题与应对

刘永泽和池国华（2008）将会计教育理念的问题归纳为以教师为中心的教育理念仍根深蒂固、“素质教育”理念尚未被普遍接受、缺乏“终身教育”等方面；刘桂君（2008）认为，会计教育理念存在理论联系实际不够、学生的知识面窄，教学中以教师为中心、以教材为依据，职业道德教育不够等问题，主张树立大众教育、通才教育、划分教师的教学重心与科研重心阶段等理念；刘国武、陈少华和贾银芳（2005）将批判性思维引入会计教学，提出会计教师在会计课堂教学中应采用不同的策略，以培养会计专业的学生批判性思维技能和解决问题能力；吴中春（2009）提出能力导向的大学本科会计教育问题，认为大学本科会计教育主要培养学生的持续学习能力、对环境分析判断以及独立处理不确定事项能力，为此应建立立体的培养方案、重构知识体系、改革教学内容与方法、强化实践教学和课外活动等综合制度改革。

（二）会计教育理念的涵义

上述学者对会计教育的讨论，涵盖了会计人员素质、会计教育目标、会计专业培养方案、会计教学方式与方法等方方面面，体现了会计教育中应该关注的主要问题，特别是提出了会计教育中“信”字当头、“管”为目的的思想，指出了会计教育中素质教育、能力教育、创新教育、技能教育、品德教育、终身教育等方面的要求，勾画出了会计教育中应有的知识结构和教育教学方法，其中提出的诚信教育、创新教育、批判性教育等思想蕴含着重要的会计教育理念，但遗憾的是，没有给出会计教育理念的概念，更没有系统体现和设计出会计教育理念的概念框架，不利于我们全面系统地把握和认识会计教育理念、发现和解决会计教育理念中的问题。

“理念”最早来源于哲学概念,是主体对客体的一种综合认识,“是指人们对于某一事物或现象的理性认识、理想追求及其所形成的观念体系”(韩延明,2003)。在教育理念的涵义方面,李仁真和陈学敏(2002)将其定义为“教育活动中坚守的原则、信念或追求的理想,是实现教育目的的思想保证”,提出了“追求真理、学术至上、学术自由、高度自治、以人为本、尊重师生、凸显大学个性、注重办学特色”等研究型大学的教育理念。还有人研究了朱九思的“学术自由、追求真理,科学研究要走在教学的前面”教育理念(罗云,2001)、蔡元培的“养成硕学闳材,培养健全之人格”的教育目的理念、竺可桢的“独立、批判、创新、德育”教育理念(李婷婷,2010)。会计作为一种重要的经济管理活动,需要掌握宽广、扎实的专业技术和广博的经济管理知识;教育作为按照一定要求培养人的事业,具有教导、启发等功能。由此我们不难发现,会计教育是会计专业教育工作者按照会计人才培养的要求,向受教育者传授会计思想、技能、方法并启发其能动性,使其满足经济管理工作需要的系统化专业活动。

综合上述,我们试图将会计教育理念的涵义表述为:会计教育理念是会计教育工作者在会计教育过程中所应传授的理性认识及观念体系。这一定义可以从内涵与外延两个方面理解。

1. 会计教育理念的内涵

理念作为一种理性认识和观念体系,具有非常强的抽象性,但从会计教育层面看,也具有举手可触的具体性,其内涵包含了会计对象的经济性、会计工作的管理性、会计职业的社会性以及教育对象的动态性等方面。因此在会计教育中除了技术性、技巧性的传授外,更要注重资金运动规律的把握、会计的经济后果与管理后果、会计的做事与做人等方面的理性认识,培养宽广、联系、运动的思维观念,这就是前文所述的有关会计所具有的经济、管理、文化、信号、哲学等性质的集中体现。此外,会计作为国际通用的商业语言,应该注重国际比较,培养会计教育的国际视野。为此,会计教育理念的内涵可以归纳为以资金运动为核心的理念体系,其基本内容及其相互关系如图1所示(其中“社会后果”包括法律后果、政治后果、生态后果等)。

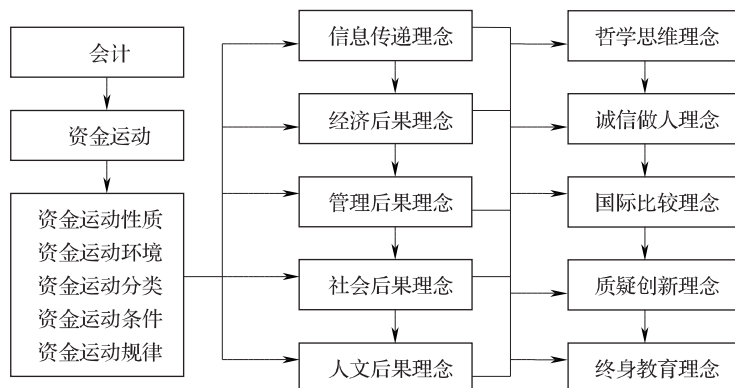


图1 会计教育理念内涵的构成及其相互关系

2. 会计教育理念的外延

会计作为重要的经济管理活动之一,其基本的职业素养、思维理念、工作理念具有非常明显的广谱性,会计教育理念具有宽广的外延空间,只要存在会计教学和教育,就必然存在会计教育理念,具体体现在教育与教学、学历教育(全日制)与继续教育(在职、非全日制)、会计教育与非会计教育等各个角度、各个层次的会计教育中。

(1) 会计教育与教学中的会计教育理念

会计教育包含了会计知识、会计思想、会计育人、会计创新及其组织管理等各个方面,而会计教学主要指有关会计基础知识、基本理论、基本技能方面的教与学的过程。会计教育重在“教”中“育”,传导、引诱相关做人、做会计人的育人理念;会计教学重在“传道、授业、解惑”,传导、引诱会计信息生产与披露中的各种后果理念、思维理念、创新理念。会计教育在于培养做人理念,会计教学在于培养做事理念。

(2) 会计学历教育与继续教育中的会计教育理念

会计学历教育是指根据国家教育部门下达的招生计划录取学生,按培养方案组织实施教育教学活动,学生完成学业后由学校颁发国家统一印制的毕业证书和学位证书的会计教育,包括中专、大专、本科、硕士、博士等不同层次;会计继续教育(也称非学历教育),是学历教育之外对会计人员进行的各种培训、进修,完成学业后,由培训部门颁发相应结业证书的终身会计教育。学历教育具有系统性、整体性、层次性等特点,其会计教育理念具有综合性、抽象性、代表性等特点,通过判断、推理培养其相关“后果”理念、哲学思维理念、国际化理念及创新理念,通过案例分析培养其诚信做人理念、信息传递理念,为其毕业入职后的个人发展及社会贡献奠定专业理念基础。会计继续教育作为“充电”式的实用主义教育,受教育者均属于入职后的在职会计人员,不像学历教育那样系统、完整,但仍然应该强化其诚信、创新、国际化等方面的理念与更新。

(3) 非会计专业教育中的会计教育理念

与会计专业不同,非会计专业的相关会计教育中,会

计教育理念的重心可以定位在信息传递理念、诚信做人理念与经济后果理念等方面,传递有关会计信息与会计工作的管理效应、外部效应,使其认识、体会到会计在经济、管理、社会、伦理等方面的功能,进而运用相关会计思想、会计方法辅助其进行相应的经济管理工作。

三、会计教育理念的误区与改进

重庆大学校长林建华教授在重庆大学2012届毕业典礼上的讲话中指出“追寻幸福需要你不断建设自己的能力,阅读能力帮你获得知识并懂得欣赏;思考能力帮你理智辨析、突破局限、求异创新;探究能力使你能发现并辨别新的机会;现实操作能力让你能最终对自己的思考和时光负责。”这些能力虽然是对毕业生讲的,但需要在校期间的培养和训练;虽然是对所有专业的毕业生讲的,但同样适用于会计专业的毕业生,这就需要我们冷静思考和完善教育理念。

(一) 会计教育理念的误区

关于会计学教学思维的误区,曾有人概括为重会计轻管理、重操作轻原理、重规则轻质疑、重簿记轻报告、重现在轻历史、重西方轻本土、重个体轻系统、重本体轻环境、重技巧轻育人等内容(栾甫贵,2011)。结合会计教育理念的整体思路,我们将其误区总结归类为以下六方面:

1. 会计是操作性的信息系统

会计是一个经济信息系统的观点已经深入人心。由原始凭证到记账凭证、账簿登记、财产清查、成本计算、会计报表编制等会计业务处理流程,虽然是一个非常严密的信息系统,但只是流程、形式上的严密,有关交易、事项的确认、计量、报告都隐藏着相关经济、管理、法律、文化等背景,会计信息的生成及其披露必然与经济、管理、文化有着千丝万缕的联系。

2. 会计是应用性的技术类专业

毫无疑问,会计是技术性、技巧性很强的专业,但其技术后面隐含着非常深刻的原理和为什么,“知其然不知其所以然”是现在学生普遍的问题之一,严重限制了创新思维。强化缘由教学、原理教学、整体性、系统性以及“授业”与“解惑”融合,有助于提高原创性能力。

3. 会计是管理类专业

从1999年开始,会计学专业由原来的经济学门类划入管理学门类,成为工商管理学科下的二级学科,学位也由经济学改授管理学。然而,会计产生于资源稀缺的性质、服务于管理的宗旨始终没有改变,会计学专业的管理学定位只是说明了会计工作的管理性质,会计学的学科定位仍然属于经济学,经济学中的资本运动、价值规律、价值判断、供求关系、成本、价格、利润、生产、交换、分配、消费等基本理论仍然是会计学的理论基础之一,研究以经济学为基础的会计学教学规律、建立系统思维和发散思维的理念,对于培养学生对会计学知识的因果认识、系统思维将大有帮助。

4. 会计制度是会计核算的标准

依据会计制度、会计准则的规定进行会计核算,是理所当然的规则。有些高校的《中级财务会计》、《高级财务

会计》课程,直接选择当年注册会计师考试用书《会计》作为教材甚至唯一教材,可以体现最新会计制度、最权威会计制度的内容及其变化,为学生参加注册会计师考试提供便利。但考试用书主要讲解有关交易、事项的会计处理规则,讲解“是什么”和“怎样做”,很少涉及“为什么”,没有相关规则变动的历史背景,更没有规则和规则变动的质疑。长期以来,我们的会计学教材作为会计制度的讲解或制度说明的性质没有根本性改变,教学过程中就制度讲制度的状态也没有根本性改变,这对于培养学生的动态意识、质疑意识、历史意识等思维方式显然是不利的。

5. 国际会计准则是中国会计的标准

从我国近20年的会计制度变迁来看,1993年的“接轨”、2001年的“协调”、2007年的“趋同”,逐渐将我国会计规则引向国际会计准则,西方会计理论和会计规则成为很多人崇拜的对象,主张我国会计规则的国际等同化。然而,由于会计规则的经济后果、社会后果等影响,不宜照搬国际准则,这已为我国资产减值、政府补助、关联方披露等会计准则的独特性所证实。因此在会计学教学过程中,保持本土意识、强化宏观意识,对于培养学生的改造能力、创新能力具有重要意义。

6. 会计职业道德存在于实际工作

道德作为立人之本,是人类社会得以长期稳定发展的精神基础,职业道德更是受到古今中外各行各业的重视,会计职业道德在我国经济社会中的影响有目共睹。可惜的是,在我们会计学教育过程中,很少涉及这些内容,一是认为《基础会计》中有专门内容,二是认为会计职业道德是在参加工作后的会计实际工作中体现、检验出来的,在会计学专业课程中无法检验,甚至有人认为会计职业道德不是讲的、而是做的。其实,道德、职业道德、会计职业道德是长期的熏陶、修养的结果,了解会计中的道德内容、道德风险点及其控制,对于培养学生正确的人生信念、做人信念、做事信念、提高育人水平,无疑大有帮助。

(二) 会计教育理念的改进及应用

1. 强化后果理念

会计制度中任何一项规则、会计政策选择的变化,必然产生一定的经济后果、管理后果、社会后果。因此我们在讲授专业课时,应力求引导同学的“后果”意识,指引其会计职业判断的思路、提高其职业判断能力。例如,我国关于债务重组收益的会计规则经历了两次截然相反的规范:1999年实施的《债务重组》准则规定,债务重组收益计入营业外收入,实现了与国际会计准则的一致,但由此也引发了诸多上市公司利用这一规则进行债务重组收益计量方面的操纵,甚至虚构债务重组业务以达到增加当期利润之目的。鉴于这一问题,2001年实施了修改后的该准则规定,有关债务重组收益不再计入营业外收入而是计入资本公积,这一规则虽然与国际会计准则相左,但极大地限制了企业的会计造假行为。债务重组准则的这些修订无疑是依据相关经济后果、管理后果、社会后果作出的调整,而2007年又恢复到1999年的规定,则是基于与国际会计

准则趋同的大背景及法律后果的要求。又如,某项费用支出金额较大且受益期在一年以内,我们可以选择待摊或预提的方式处理,如果预提或待摊的期限跨年度,将对前后各年度的损益产生如下影响:如果采用预提方式,在费用支付前将增加费用、降低利润、减少所得税、降低每股净收益、提高市盈率、降低企业投资价值和筹资能力、降低企业绩效、降低企业的获利能力甚至促使上市公司ST或退市;如果采用待摊方式则会产生相反的结果。

2. 强化解惑理念

解惑教育是解决“为什么”的重要途径,善于解惑将大大激发学生的求知欲、增强其创新意识和创造能力,很多“为什么”的思考和追求造就了伟大的科学理论和科学成果:苹果自树上坠落的“为什么”产生了牛顿定律,水壶盖被沸水顶起的“为什么”产生了蒸汽机,星系之间不断远离的“为什么”产生了宇宙大爆炸理论,如此不一而足。会计规则及其变迁的“为什么”同样产生了许多神奇的理论和方法,并通过不断完善而指导会计实践的进步和繁荣。例如,20世纪30年代爆发于美国的经济危机,基于为什么没有可资参考的会计规则的思考,引发了后来会计程序委员会、会计原则委员会、会计准则委员会的建立和运作,并最终形成了在全球具有权威性的财务会计概念框架;20世纪80年代爆发于美国的信贷危机,基于历史成本计量掩盖了“问题贷款”、不能及时反映相关市场风险的思考,提出了“公允价值”的概念并形成了系列公允价值理论与计量方法。我国2007年实施的新会计准则中,固定资产的确认标准中取消了应用几十年的单价标准,给实际工作部门的会计判断带来了较大困难,但这一变革却具有其内在的合理性,因为企业的性质不同、规模不同,列入固定资产核算的标准应该有所不同,不能一刀切,原来单价2000元的标准对于服装厂显然过高、对于石油勘探业显然过低;又如,分期付款购买固定资产超过正常信用条件的,应以付款总额折现后的现值入账,现值与应付款总额的差额作为未确认融资费用分期摊销,这一规则似乎人为减少了固定资产的入账价值、违背了客观性原则,实际上这一规则恰恰反映了客观性的要求,因为资产的使用价值并不会因为付款期限的长短而有所增减,现值与应付款总额的差额正是反映了该项资产的融资费用。

3. 强化原理理念

一般而言,原理是指在大量观察、实践的基础上,经过归纳、概括而得出的基本规律。现在会计学本科毕业生中,很大一部分对所学专业知识的理解支离破碎、缺乏整体认识,其重要原因之一在于缺乏会计学知识的原理教育。任何会计规则都是一定会计原理的体现,原理理念就是要建立因果思维、系统思维,从而完整、准确理解会计知识,实现对会计知识的个体到整体的跨越、具体到抽象的跨越、现象到本质的跨越。例如,长期股权投资日常核算中,要求投资方对被投资方具有共同控制、重大影响的,采用权益法;具有控制权或投资份额较小而不具有共同控制、重大影响的,采用成本法。而在2001年实施的企业会计制度

中,属于共同控制、重大影响、具有控制权的投资,一律采用权益法。这一规则变化的原理在于,我国的母公司通常是非上市公司、子公司属于上市公司,2001年的规则下产生了一些上市公司的母公司预分股利、上市的子公司不派现,进而引起母公司从上市公司长期借款而不还的问题,其源头在于权益法核算长期股权投资情况下,投资方按照享有被投资方实现的净利润调整其投资收益,如果改按成本法核算则解决了这一问题,但同时引起了母公司编制合并报表前需要将原来成本法核算的长期股权投资调整为权益法下的长期股权投资,以便进行合并抵消。这里所隐含的一系列确认、计量、记录和报告的原理,需要理出相应头绪,形成一个原理脉络,进而形成系统、整体概念。

4. 强化动态理念

变化是绝对的、不变是相对的。在讲解相关会计规则时,面对静态、结合动态,是理解会计规则精髓、变化规律、变化方向的重要方法,是培养学生历史思维、动态思维的重要手段。例如,被投资单位宣告分派利润或现金股利的账务处理,在我国经历了三个阶段:1993年“两则两制”的会计制度规定,收到股利时确认为投资收益,被投资方无力支付时不作账务处理;2001年实施的企业会计制度和2007年实施的会计准则规定,投资单位的投资收益仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额,超过部分冲减投资;2009年会计准则解释第3号规定,投资方按照投资比例确认享有投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。可见,1993年的规定遵循了收付实现制,2001年的规定采用了权责发生制并遵照配比关系、因果关系进行了投资收益的确认,而2009年的规定不再区分投资前和投资后的投资收益,增强了确认和计量的可靠性、可操作性。

5. 强化质疑理念

质疑也即逆向,为什么是这样、不这样会怎样、应该怎样?质疑理念需要建立发散思维、文化思维。兴趣是最好的老师。建立质疑理念有助于激发学生的学习兴趣、提高其成就感和创新能力。上述谈到的会计准则中固定资产单价标准的取消、投资收益确认和计量的变化等都是质疑的结果。再如,我国将企业合并分为同一控制合并与非同一控制合并,进而产生了合并计价与会计处理、合并报表的编制种类和内容等方面的差异。实际上,同一控制合并中的合并双方都是企业法人,具有独立的经济利益、行为能力,受公司法的约束,其会计处理与公司法的规定相悖,剥夺了企业作为市场主体的地位,也不利于会计处理的一致性、会计信息的可比性,取消同一控制合并类别、统一采用购买法合并,无论是理论角度、实务角度,还是与国际会计准则趋同角度,都是大势所趋。

6. 强化德育理念

“智商高、情商低”是社会对很多大学生的评价。其实这里的“情商低”很大程度上是“德”的问题,而这一问题的出现是长期潜移默化的结果。对此我们可以通过案例、课程内容进行人生观、价值观、世界观、诚信、清廉

等方面的直接和间接教育,主要的德育点如:货币资金收支、存货收发、有价证券购售、固定资产处置、无形资产确认、负债的形成与偿还、所有者权益的确认、损益的确认与分配、财务报表的编报等。此外,我们还可以尝试如下德育方式:历史成本与个人成就,公允价值与世界看法,货币资金与人生追求,有价证券与金钱崇拜,存货收发与诚信做人,固定资产与生命价值,无形资产与品德价值,负债的履行与感恩,损益与公平,财务报表的编报与合作等。

上述建议中,德育是灵魂,原理是基础,解惑是重心,后果是延伸,动态是方法,质疑是升华。例如,在货币资金核算的讲授中,正确引导对金钱的认识,讲解货币资金分类及其核算方法的基本原理,说明为什么不同类别货币资金的核算要求不同以及为什么在资产负债表中列为一个报表项目,引申货币资金核算方法、管理制度不同将产生的相关后果,通过历史回顾介绍不同会计制度中有关货币资金核算的变迁及缘由,指出现行货币资金核算与控制中的问题及解决方法,以便充分把握相关内容的会计、经济、管理、文化、道德、后果等方面的含义,其基本关系如图2所示。

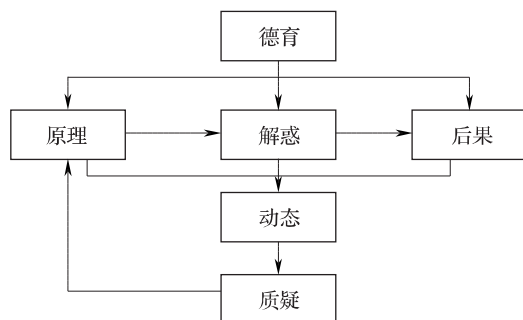


图2 会计教育理念改进途径及其内在关系

在上述会计教育理念基础上,可以构建会计学的“辐射性教学模式”,即以会计专业课程为立足点,引入、吸收相关学科的理论思维,进而在授课中着力培养学生对该专业辐射思维、创新思维、外部性思维的教学模式。这里的辐射性教学可以分为两个层次:一是本专业与其他学科相关知识的辐射、比较、融合、应用(可称为对外辐射教学模式),二是本专业内部相关知识的联系、融合、层级递进与升华(可称为对内辐射教学模式)。当然,在目前学生课业压力较大、课时较少情况下,在课堂上全面贯彻实施上述理念存在较大的困难。对此,建议课堂中重点集中在难点、疑点、后果方面,注重知识点的梳理与整合,培养和锻炼学生的逻辑思维、求知欲望、后果意识、思考习惯,以期更好地实现我们的专业培养目标。

主要参考文献

- 陈小超. 2008. 会计准则的经济后果与盈余管理. 当代财经, 7: 134~135
- 韩延明. 2003. 理念、教育理念及大学理念探析. 教育研究, 9: 50~55

郝振平. 1997. 会计的国际透视. 大连: 东北财经大学出版社

黄微平. 2005. 美国会计准则制定方法的哲学思考. 财会通讯(学术), 3: 56~59

江新泉. 2006. 会计哲学思想及其启示. 财会月刊(理论), 6: 14~16

劳秦汉. 2010. 会计文化学概论. 成都: 西南财经大学出版社

劳秦汉, 劳川奇. 2011. 当代会计文化的转型. 会计之友(下), 6: 7~10

李仁真, 陈学敏. 2002. 研究型大学教育理念初探. 学位与研究生教育, 7: 20~23

李婷婷. 2010. 竺可桢的大学教育理念浅析. 高教改革与发展, 5: 6~7

林志军, 熊筱燕, 刘明. 2004. 中国会计教育中知识及技能要素的发展. 会计研究, 9: 72~81

刘果. 2012. 盈余管理: 国内研究综述. 财会通讯(综合), 5: 12~14

刘国武, 陈少华, 贾银芳. 2005. 会计教学中批判性思维教学法运用策略分析. 会计研究, 12: 31~35

刘永泽, 池国华. 2009. 中国会计教育改革30年评价: 成就、问题与对策. 会计研究, 8: 11~17

卢永华. 2000. 会计理论研究方法的哲学思考. 会计研究, 6: 52~53

栾甫贵. 2003. 论会计制度的哲学基础. 北京工业大学学报(社会科学版), 4: 50~54

栾甫贵. 2004. 会计制度论. 大连: 东北财经大学出版社

栾甫贵. 2008. 论新会计准则中的财务理念. 会计研究, 2: 3~10

栾甫贵. 2011. 关于会计学教学思维的思考. 中国会计学会会计教育专业委员会年会论文

罗云. 2001. 朱九思的大学教育理念. 高教探索, 3: 16~19

王军. 2007. 会当学哲学 一览明方向. 会计研究, 12: 3~14

温美琴, 陶晓敏. 2005. 创新我国高等会计教育架构的设想. 南京财经大学学报, 3: 104~106

吴中春. 2009. 能力导向的大学本科会计教育问题研究. 南京审计学院学报, 10: 100~103

阎达五. 1999. 21世纪本科会计教育改革设想. 江西财经大学学报, 2: 7~12

杨纪琬. 1987. 加强会计理论研究, 推动深化会计改革, 努力培养会计人才. 会计研究, 10: 6~14

于而立. 2001. 更新会计教育理念改革会计教学模式. 温州大学学报, 2: 59~61

于玉林. 1990. 试论会计哲学. 现代财经, 6: 3~8

于玉林. 2002. 现代会计哲学. 北京: 经济科学出版社

Abstracts of Main Papers

Fair Value Accounting and Procyclicity: Based on the Perspective of Balance Sheet

Huang Jingru & Huang Shizhong

Fair value accounting (FVA) was criticized for enlarging balance sheet fluctuation during recent financial crisis. The paper examines the effect of different measurements on balance sheet. The results show that the fluctuation in the balance sheet, when fair value is applied, reflects the fluctuation in economics; it may be procyclicality or countercyclicality; the amplitude of the fluctuation is influenced by market conditions. Those imply FVA does not always contribute to procyclicality.

The Impact of Non – Cultural Environmental Factors on Accounting Values

Xiao Zezhong et al.

This paper examines the influence of five non – culture environmental factors (political systems , economic systems , legal systems , taxation , and financing systems) on Gray's (1988) accounting values (i. e. , professionalism versus statutory control , flexibility versus uniformity , optimism versus conservatism , and secrecy versus transparency) . The findings help enrich the theoretical framework of accounting value system and have implications for accounting academic research , policy making and international accounting convergence.

On the Accounting Education Ideas

Luan Fugui

One of the important problems is paying attention to teaching despite to rear in accounting education. The main reason lies in the understanding narrowly of accounting education and the ambiguity and confusion of accounting education ideas. This paper starts from the nature of the economy , management , cultural , signal and philosophy and discusses the meaning of accounting education , refreshes the content of accounting education ideas concerned , puts forward the concept of accounting education idea and its connotation and extension , constructs the framework of accounting education ideas , analyses the problems , misunderstandings and countermeasures of accounting education ideas.

Study on Accounting Professional Talents Education Modes ——An Investigation Based on Ten Famous Universities in US

He Yurun & Li Xiaohui

Based on ten famous universities' investigation in US , the article summarizes main features on accounting professional talents education modes of these universities (or schools) . After comparing the accentuated difference in accounting education modes between US and China , the article stress that we should examine our accounting education of universities. The article also deems that , it would regard how to acquire and enhance the professional skills and literacy of students as the starting point and focus of accounting education , then the article refers the improvement rationalization proposal.

On the Disclosure of Financial Derivatives in Financial Report: Experiences from US

Yan Yan

American enhanced the information disclosure standards to improve the transparency of OTC financial derivatives. SEC and Federal Courts also took actions to fight against the abuse of FAS and evasion of law. China is now developing an OTC financial derivatives market and the legislation of information disclosure on financial derivatives had not been well – developed. The effective standards merely focus on the disclosure of fair value and risk disclosure. In order to protect investors , we should learn from US and make legislations to introduce the regulations on the evasion of law.

The Impact of Financial Crisis on Internal Capital Market of Business Group ——Empirical Evidence from Private Family Firms

Ma Yongqiang & Chen Huan

What would internal capital markets adjust and change under the impact of Financial Crisis? What is the mutual relationship between internal and external capital markets? In this paper , we investigate the impact of external shocks on the internal capital markets based on the background of 2008 Financial Crisis. Our results show that private family enterprises would relieve financing constraints through the active internal capital markets in the normal economic environment; however , the positive effects of their internal capital markets disappear after Financial Crisis explodes. The firms' internal capital markets are replaced by the external debt markets when suffering from the outside shocks. In addition , before the crisis , the headquarter of enterprise clusters conducting “cross – subsidies” through internal capital markets is not for “picking winners” inside , but for considering more about the relative level of enterprise investment opportunities within a industry.

Research on Market Reaction to Self – Serving Performance Attribution Bias

Sun Manli et al.

This paper investigates the quality of performance attribution information disclosed in annual reports of textile industry companies in the context of RMB continuous appreciation. Two closed related issued are discussed in the paper. Firstly , we intend to demonstrate that performance attribution process has been manipulated to the benefit of top management. Based upon that , we also test if investors believe the biased performance attribution and make corresponding investment decisions in the capital market.