

经管类专业本科生会计类课程体系构想

刘彦文

(大连理工大学管理学院, 辽宁 大连 116024)

【摘要】会计类课程是经营管理类本科生的重要专业基础课,对培养经管类人才的会计素质有着十分重要的战略意义,课程体系建设对保证课程质量十分重要。本文从经管类本科生的会计类课程需要出发,对会计类课程的内容进行了比较分析,找到了各门课程的交叉重合部分,在此基础上对经管类本科生的会计类课程体系建设提出了初步构想。

【关键词】经管类专业本科生; 会计类课程; 体系;

一、引言

美国著名经济学家、诺贝尔经济学奖获得者萨缪尔森说:“我们正处在一个科技时代,同时也是一个会计时代,在这个时代里,掌握一些会计知识已成为人们的基本需求。”现代社会已发展到这样一个时代,每一个人都必须正视这样的现实,那就是在我们的周围和我们的日常生活之中,无处不在的会计和无时不用的会计。我国经济正处于社会主义市场经济初级阶段,经济需要可靠的信息、管理和秩序来维持。培养社会公众的会计意识对于提高整个社会的会计敏感性,加强对经济运行机制的会计监督,保证会计信息的可靠性、减少投资决策失误、增加国家、企业和个人的经济效益都是十分必要的。经管类专业本科生培养的是高素质的经济和管理类人才,理解和掌握充足的会计知识,是其实现职业技能的必备前提。常见的经管类本科专业主要开设四门会计类课程,即财务会计、财务管理、成本会计和管理会计。这些课程的开设对培养经管类本科生的会计意识即核算观念、成本观念、效益观念、资本保全观念、节约观念、真实观念和理财观念等起到了很大的作用。

21世纪是知识经济时代,知识经济时代将以“知识型、智慧型”人才为主体,而我们培养的各类经营管理人才也必须是知识型、智慧型的“通才”,会计意识和知识是经管类本科生大学教育的重要知识模块,拥有一定的会计意识和知识是经管类本科生的基本素质和素养,会计类课程既是传授会计专业知识,更重要的是给学生创造一个有利的学习氛围,以构建完善的知识结构和能力结构,拓宽学生的知识背景和能力基础。这就要求会计教育应该不断进行课程设置、教学内容、教学方法和师资队伍建设等方面的改革,以适应培养高素质经管人才的需要。

会计学科体系是各种会计学科相互联系而形成的有机整体。在会计界,对会计学科体系结构,主要有三种不同的认识。第一种观点认为会计学科体系结构按会计职能不同分为基础会计学科、职能会计学科和相关会计学科;第二种观点认为会计学科体系结构按学科内容的性质不同分为基础性学科、实用性学科、检验性学科和研究性学科;第三种观点认为会计学科体系结构按学科内容的范围不同分为总论、分论和专论。作为培养经管类本科生基本会计素质的会计类课程设置应该体现基础和应用相结合的原则,应该综合考虑以上学科,对以上学科的相关内容进行整合。

二、会计类主要课程发展及交叉关系分析

现代会计是以卢卡帕乔利(Luca Pacioli)的簿记学为发端,逐渐形成了服务于人类社会经济活动的会计理论和方法。意大利在14世纪至15世纪发明了威尼斯簿记法,19世纪至20世纪初

英国把簿记学推进到会计学。本世纪初，随着经济和科学技术的发展，新的行业不断涌现，企业需要筹集更多的资金。这样就形成了以资金筹集和有关证券的发行为核心内容的传统理财学，同时企业管理当局对生产成本和存货计价的信息需求不断增长，产生了以成本核算为核心的成本会计。20世纪二三十年代，市场竞争加剧，企业管理当局开始关注工作效率的提高，需要控制成本，减少浪费，于是标准成本、预算制度逐步建立，丰富了成本会计的内容，早期管理会计逐步建立起来。20世纪30年代爆发的世界性经济大危机，促使企业关注资金使用效果，加强财务监督，降低财务风险，财务管理进入了“综合理财”阶段。二战以后企业技术进步明显加快，劳动生产率进一步提高，市场竞争十分激烈，企业利益关系变得非常复杂，企业风险进一步提高，四门学科得以相对独立发展。财务会计演化成为了规范会计，成为确认计量经济行为和结果的正式信息系统，为会计信息使用者提供有用信息的会计。企业把符合信息质量特征的会计信息传输给所有者、债权人以及其他与企业有利害关系的团体和人士，供其经济决策参考。课程主要内容是会计要素的确认、计量及其信息披露的基本原理和方法。成本会计演化成了一门专业会计，除了进行成本核算以外，还增加了成本预测与决策的知识，提出了目标成本、责任成本、质量成本、作业成本等概念或理论。财务管理演化成了一门价值决策科学，内容由资金筹集与运用转向涉及多方面利益关系的分配；工作范围由单一资金管理向注重企业的全面管理发展，增加了财务预测、财务控制等内容。管理会计也演化成了一门专业会计，增加了预测决策方面的内容，成为了预测会计和控制会计。

可以看出，财务会计作为一门规范会计和报告会计，在经理人和投资者之间起到了信息桥梁的作用，与其他三门课程的区别较大，基础性和独立性强；成本会计、财务管理和管理会计三门课程的交叉重复较多，成本会计和管理会计的研究重点都是成本核算与管理，成本会计强调产品成本的规范核算，管理会计强调用变动成本法进行成本预决策和成本控制，而财务管理对管理会计有一定程度的覆盖，特别是成本费用的管理与控制等内容。

从目前流行的大多数教材版本可见，财务会计、成本会计、财务管理和管理会计这四门课程从内容到方法体系都存在着交叉、重复的现象，详见下表。

	成本会计	管理会计	财务管理
财务会计	成本费用的概念和内容、成本费用核算的账务处理等内容		财务分析内容
成本会计		成本预算、标准成本、责任成本、成本分类、成本计算、成本计划、成本控制等内容	成本管理内容
管理会计			短期经营决策、长期资本支出决策、固定资产投资管理、变动成本计算、本量利分析、营业杠杆、营业风险、全面预算、责任会计、标准成本系统与财务控制等内容

这种情况不利于会计类课程体系结构的优化，给会计类课程教学带来困难。为什么存在这么大的交叉重复现象呢？一个重要的原因是每一门学科都追求自身学科体系的完整性和系统性，这对于科学研究是有用的，但在教学上就会造成混乱，特别是对经管类本科专业而言，因为。同一个概念或理论在不同的课程里有不同的说法或表达，同一个公式在不同的课程里用不同的字母来

表述，这就给学生带来了知识的混乱。

三、经管类专业本科生会计类课程体系构建

在教学改革中，教学内容和教学方法是比较容易控制的变量，课程设置可以适当增减，但名称的变化不利于与外界交流，可以做到的就是在教学之前，明确划分界定课程内容体系。划分后，原有四门课程的内容要全部包括在内，又要尽量避免划分后各门课程间交叉重复。划分后的每一门课程，内容体系应有明确的中心，要有一条清晰的主线贯穿其中。

会计类课程给经管类专业本科生提供了重要的价值管理工具和管理手段，课程本身是为经营管理服务的，又与其他管理课程有着密切的联系，因此在经管类专业本科生会计类课程的教学中之要重视“管理视角”问题，即要将管理学的基本思想、理论和方法渗透或应用到课程教学中去。经管类专业本科生学习会计类课程的主要目的是应用这些知识于管理实践，而不主要是担任会计人员或财务管理人员，因此这些会计类课程应该强调应用，而不是强调理论。

财务会计要以财务行为或活动为中心，经济信息正确确认和公允表达为主线，形成财务活动的正确核算体系。在与其他课程相关的成本费用核算上，强化会计分录编制和账簿报表生成，简化核算归集内容，对财务分析等内容则应留给财务管理课程去讲。

成本会计要以成本核算为中心，以成本管理为主线，形成一个完整严密的成本管理体系。在成本核算的基础上展开成本预测，根据成本预测的结果进行成本决策，决策后制定成本计划，计划实施时对全过程进行成本控制，最后对控制结果进行核算并进行成本分析，最后出具成本会计报表。

财务管理要以资金为中心，以资金管理为主线，形成资金管理的体系架构。主要内容是对筹资进行管理以求资本结构最优；对投资进行管理以使资产结构最优；对利润进行管理以利于资金的耗费与回收优化，其中的成本费用管理内容宜留给成本会计课程，财务分析、财务控制等内容单独进行阐述，但要结合贯穿于其他管理职能之中。

管理会计要以责任会计为中心，突出内部控制，构建决策为主、控制为辅，控制围绕决策的课程体系，并对管理会计发展的新阶段——战略管理会计进行论述。该课程内容要简明，要强调与前述课程的联系和区别，重点是变动成本法，财务预算、长期资本支出决策剔除，变动成本计算、本量利分析、营业杠杆、营业风险等内容可以简单复习一下，责任会计、标准成本系统与财务控制只讲与变动成本有关的部分。

以上分类可以维持原课程设置，又避免了内容的重复，还可以保持原来的课时数基本不变。

四门课程的开设不能完全满足学生的会计知识需求，也不能反映会计科学的最新近展，因此还可以根据会计结构的新变化、会计新的发展领域，开设会计综合课，对四门课程不能涵盖的内容进行专题阐述，例如国际会计、审计、商业会计、交通运输会计、银行会计、环境会计等。

四、结论

经管类本科专业本科生会计类课程量大面广，课程内容和教学模式等对培养学生的会计素质有很大的影响，因此对该类课程建设进行研究和探讨是十分必要的。在课程建设过程中要着重解决的是多门课程的交叉重合问题，只有科学、合理和严密的课程体系才能保证知识的完整性和必要性，因此对此类问题进行研究大有裨益。

参考文献:

- [1] 完善我国21世纪的会计教育. 韦学宁. 四川会计2002年10期;

- [2] 论21世纪中国会计教育改革. 毕艳杰. . 会计之友2002年11期;
- [3] 入世后中国高等会计教育的改革. 袁广达. 会计研究2003年03期;
- [4] 会计课程体系设置的探讨张燕. 成都纺织高等专科学校学报2002年01期。

The designing of the accounting kind courses system for management undergraduate students

Abstract:Accounting kind courses are very important professional basic lessons for management undergraduate students, and they have a strategic meaning for improving accounting diatheses of the students. The construction of the accounting kind courses system is a lot of important for ensuring teaching quality. From the needs of the accounting kind courses of the management undergraduate students, this paper makes a comparative analysis of the accounting kind courses, finds the crossed and repeated sections of them, and then provides some primary ideas for the construction of the accounting kind courses system for management undergraduate students.

Keywords: Abstract: management undergraduate students; accounting kind courses; system