

“以学生会计思维发展为中心”的高级财务会计教学改革与实践

王媛媛

云南工商学院, 中国·云南 昆明 650000

【摘要】高级财务会计是会计学专业的专业核心课程,该课程教学内容高端需要培养学生的高阶思维。转变传统的教学理念,注重培养学生的会计平衡思维、中和思维、业财融合和价值创造思维,从调整教学目标、重塑教学内容、优化教学环境与教学资源、丰富教学方法、创新教学评价五个方面对高级财务会计课程进行了“以学生会计思维发展为中心”的教学改革与实践,取得了一定的教改成效,并将在混合式教学、仿真教学、教学评价方面持续改进。

【关键词】会计思维; 学生中心; 高级财务会计; 教学改革

【基金项目】云南省教育厅科学研究基金项目“‘金课’标准下应用型本科高校教师能力体系构建研究”; 云南省教育厅科学研究基金项目“学分制下‘1+X’财会人才培养模式改革与实践—以新高教集团为例”(项目编号: 2019J0980)。

1 引言

高级财务会计课程是会计学等本科专业开设的一门专业核心课程。该课程主要介绍特殊经济业务事项的会计处理,教学内容相对高端和复杂,需要培养学生综合分析、判断与创造等高端思维(颜敏, 2019; 汪正, 2020)。但传统的“以教师为中心”教学理念难以发展学生的会计思维,因此不少学者认为该课程的教学改革首先应该更新教学理念(颜敏, 2020; 代蕾等, 2020),引进“以学生为中心”的教学理念,同时将其具体化为“以学生思维发展为中心”的教学理念(代蕾等, 2020)。在借鉴相关研究的基础上,根据多年应用型本科高校的财会教学探索,将高级财务会计的教学理念定位为“以学生会计思维发展为中心”。本文首先对会计思维的内容进行界定,然后从教学目标、教学内容、教学环境与教学资源、教学方法、教学评价五方面介绍“以学生会计思维发展”的高级财务会计教学改革。

2 理论基础

2.1 会计思维的相关研究

以“会计思维”为主题搜索中国知网文献数据库得到264项研究信息,最早的研究可以追溯到1991年,虽然对于会计思维的研究时间较长,但研究数量开始快速增长出现在2015年左右。总体而言,可以将相关文献研究的会计思维分为两个阶段:第一阶段是1991-2014年,共有74项研究,这期间关于会计思维的研究主要围绕财务报表编制或者会计工作流程展开;第二阶段是2015年至今,共有190项研究信息,大量文献围绕管理会计思维进行研究,多数文献的关键词提及了管理会计、财务转型、价值创造和业财融合等。下文将重点分析第二阶段的文献进行评述,从而对本文会计思维的概念和内容进行界定。

(1) 会计思维的概念

于颖(2016)认为会计思维是会计人员对会计相关基本原理、制度准则的一种本质认识,是以会计理论为基础,从会计专业角度去思考和解决问题的一种思维方法,是通过专业学习,透过各种法规准则看到其实质目的的一种思维能力。刘辉洁(2018)认为会计知识体系与业务知识体系在实践中的应用构成了专业的会计思维。李鹤(2019)认为会计思维是一种能力,这种能力是一

种理解力、分析力、综合力、比较力、概括力、抽象力、推理力、论证力、判断力等能力。也有学者认为会计思维是一种抽象的艺术(颜敏, 2019; 刘辉洁, 2018)。王开田(2018)提到的“三商五能七识”视角的人才培养模式,其中提到的“会计智商、会计情商和会计灵商”也是会计思维。综上所述,会计思维是一种专业能力,会计思维的概念与会计理论和实务工作密不可分,也是会计人才培养中重要的能力目标。

(2) 会计思维的内容

于颖(2016)认为会计思维包括谨慎性思维、创新性思维、模糊性思维和逆向思维四项基本内容。刘辉洁(2018)从实践过程将会计思维分为角度与高度两个方面;会计的思维角度多集中在成本、预算、风险管理、结果导向等方面。同一角度,不同的财务岗位、财务与非财务人员的思维角度和高度也不同。慕好东等(2018)认为新时代的经济变革需要会计思维模式变革,要树立会计管理全局观,构筑共享发展新理念;强化会计质量成本观,塑造价值工程新思维。李鹤(2019)将管理会计思维概括为价值创造思维、质量思维、业财融合思维和战略思维等四个方面,并在财务报表分析课程中进行了教学改革与实践。周鲜华等提出区块链技术将带来会计思维转型,由静态思维向动态思维转变、由竞争思维向协作思维转变、由局部思维向整体思维转变、由数字思维向数字化思维转变、由会计流程思维向价值创造思维转变、由固定性思维向成长性思维转变、由结构化思维向非结构化思维转变。综上所述,会计思维内容的研究前期集中与基于财务会计理论和工作流程相关的思维内容,而后期会计思维内容的研究开始向管理会计思维集中。

2.2 会计思维的界定

本文借鉴上述文献的研究成果,同时结合应用型高校特点和高级财务会计课程的教学实践将会计思维界定为三个方面的内容:一是基于财务报表编制理论的会计平衡思维,包括复式记账、试算平衡、资产负债表等静态平衡思维和利润表、现金流量表的动态平衡思维;二是基于会计政策和会计职业道德理论的会计中和思维,即企业在进行会计政策和会计估计的选择时,追求“中庸之道”,没有“非此即彼”的二元对立选择,从而会计职业道德不是只有“对错或真假”,还要思考如何做到

合法合理；三是基于财务报表使用的业财融合思维和价值创造思维，即把管理会计活动嵌入企业业务活动的各个领域，财务通过对业务数据进行分析，发现问题，与业务部门共同寻找原因，共同推进企业发展，助力企业价值创造的一种思维能力。这三个层次的会计思维在一定程度上呈现进阶性特点，会计平衡思维是基础，中和思维是在平衡思维基础上的跃升，业财融合和价值创造思维是一种创新思维。

3 “以学生会计思维发展为中心”的高级财务会计教学改革与实践

3.1 调整教学目标

根据“以学生会计思维发展为中心”的教学理念，高级财务会计的整体教学目标定位为“通过本课程学习，使学生能够在编制个别财务报表、合并财务报表和纳税申报表的过程中准确把握特殊经济业务或事项的确认、计量和列报原则，结合国家最新的会计准则和财税政策解读中国和地方典型案例，设计或比较财务方案，为企业可持续发展提供财会角度的建议；最终，发展学生的会计思维，提升会计技能，强化会计职业道德”，并且将课程整体目标分解为知识、能力和素养三个层次的具体教学目标，并将课程思政融入教学目标中，具体见表3.1。

表3.1 高级财务会计教学目标一览表

教学目标层次	具体表述
整体目标	通过本课程学习，使学生能够在编制个别财务报表、合并财务报表和纳税申报表的过程中准确把握特殊经济业务或事项的确认、计量和列报原则，结合国家最新的会计准则和财税政策解读中国和云南典型案例，设计或比较财务方案，为企业可持续发展提供财会角度的建议；最终，发展学生的会计思维，提升会计技能，强化会计职业道德。
知识目标	描述和判断债务重组、非货币性资产交换、长期股权投资、金融资产、所得税会计、企业合并、合并财务报表、会计变更、日后事项等特殊或复杂经济业务或事项的财税处理。
能力目标	分析上述业务或事项对于报表项目的影响，并提出建议；编制个别报表、合并报表和所得税纳税申报表；设计相关业务财务方案或分析典型案例；比较相关业务形成思维导图。
素养目标	树立正确的三观和良好的会计职业道德；终身学习学科发展和财税法规的变化；做“经世济民、德法兼修、勇于创新与挑战”的中国人、职场人和社会人。

3.2 重塑教学内容

基于上述教学目标，高级财务会计课程对教学内容进行了结构与，将传统按照章节顺序安排教学内容调整为根据教学目标层次和会计思维设计教学模块，具体见表3.2。该课程分为四大教学模块，分别为总论与财务报表编制模块、特殊经济业务事项模块、所得税会计模块和合并财务报表模块。

四个模块的实训内容设计主要发展学生的会计平衡思维，既做到了与中级财务会计课程的衔接，又提升了财务报表编制中基础平衡关系的认识。四个实训项目分别为编制小企业财务报表、含特殊业务事项的中型企业个别财务报表、所得税纳税申报表以及集团企业的合并财务报表，难度呈现进阶性特点，随着项目难

度的加大，会计思维的层次逐渐得到发展。模块二的理论教学、财务方案设计与对比、案例分析等教学内容主要发展学生的中和思维，在不同的财务方案中引导学生思考选择不同的会计政策或者会计估计对企业的影响，培养学生的全局观念，同时结合典型案例在更多元的维度引导学生思考会计职业道德。通过模块二、模块三和模块四的理论教学、报表分析与比较等教学内容发展学生业财融合和价值创造的会计思维，引导学生从会计的事中核算逐步向会计的事前、事中和事后的全方位核算和监督转变，做到业财融合；同时，还通过分析和判断相关业务对企业经营管理的影响，为企业提供相关建议，发挥会计的价值创造作用。

表3.2 高级财务会计教学内容与会计思维的对应关系表

序号	教学模块	教学内容	会计思维
模块一	总论与财务报表编制	高级财务会计概述、四表一注的编制原理、小企业财务报表编制手工实训	会计平衡思维
模块二	特殊经济业务事项	债务重组、非货币性资产交换、金融资产、长期股权投资、会计变更、日后事项等特殊经济业务或事项的会计处理理论、财务方案设计与案例分析，含特殊经济业务事项的财务报表编制手工实训	会计平衡思维 会计中和思维 业财融合和价值创造思维
模块三	所得税会计	所得税会计理论、纳税申报手工实训、所得税会计案例分析	业财融合和价值创造思维
模块四	合并财务报表	企业合并和合并财务报表理论、合并财务报表编制手工实训	会计平衡思维、业财融合和价值创造思维

3.3 优化教学环境与教学资源

高级财务会计课程改变了传统的以教师课堂讲授和学生个体课后练习为主的教学环境，营造了线上线下混合式和小组学习共同体的教学环境。该课程通过畅课(Tronclass)等智慧教学平台发布线上教学资源，进行线上线下的教学互动。该课程配合纸质教材主要选择了南京审计大学路国平教授主讲的《高级财务会计》线上MOOC资源，还提供了国内其他高校教授主讲的《高级财务会计》课程、注册会计师会计考试、会计实操等视频资料，同时还邀请行业专家自制相关章节或者案例分析的视频资料。除此之外，该课程还按照模块和章节建立了PPT、会计准则集、习题库、案例库、实训项目库，并结合考试要求建设了阶段性测试题库、期末考试题库等教学资源。为满足学生差异化学习需求和培养学生终身学习能力，还提供了电子版自编校本教材、企业会计准则详解与实务、最新的文献资源等。高级财务会计课程在为提升学生学习积极性，在开学伊始便成立课程学习小组，通过设计小组讨论、小组作业等教学内容，营造小组学习的教学环境，使学生形成学习团队，培养学生团队意识，提升教学效果。

3.4 丰富教学方法

高级财务会计课程改革“满堂灌”教学方式，引入小组讨论、

任务驱动法、情景剧、翻转课堂和案例汇报等多种教学方式,激发学生兴趣,提升学生参与度与获得感。例如:在模块二的非货币性资产交换章节教学中让学生进行小组讨论公允价值 and 账面价值两种计量模式对企业报表的影响,提升学生的会计中和思维和价值创造思维。在四个模块的实训项目教学中采用任务驱动的教学方法,通过布置实训任务,引导学生在小组内进行岗位分工,协同配合提高效率和质量,发展了学生的会计平衡思维。在模块二的债务重组章节教学中要求学生以小组为单位课后拍摄情景剧,设计债务重组方案,并提供债务重组协议和会计处理等相关资料,课上进行翻转课堂汇报,学生通过实践发展了业财融合和价值创造思维。在模块三的教学通过畅课等线上平台课前发布教学视频、课件和作业,要求学生课前准备案例分析汇报材料并上传平台,课上组织小组进行汇报与提问,最后教师解答学生疑问、总结与点评,课后通过线上平台完成教学评价。通过线上线下混合教学方式,实现了课堂的“全面翻转”,学生通过不断的讨论、实训、演练和汇报,发展了会计思维,提升了会计技能,培养了会计职业道德。

3.5 创新教学评价

高级财务会计课程形成了形成性和终结性考核相结合的过程性考试方式。形成性成绩(60%)包括平时成绩(10%)、作业练习(15%)、阶段性测验(5%)和实作成绩(30%)。平时成绩中出勤和课堂讨论各占一半,作业练习包括各章节习题、思维导图、财务方案和案例汇报,阶段性测验安排在期中线上完成,实作成绩包括3个综合性报表编制实训项目。终结性测试(40%)是学生以小组为单位完成一套随机抽取的合并财务报表编制项目。该课程还形成了“三方五度”的评价方式,评价方式体现科学性与针对性。“三方”指教师、小组之间和小组内部三个评价主体,“五度”指学习态度、规

范度与合理性、汇报呈现度、团队协作度和创新创业度五个评价维度。教学评价方式的改革体现了“以学生会计思维发展为中心”的教学理念,对三个层次的会计思维均进行了考核。

4 结束语

综上所述,高级财务会计形成了“以学生会计思维发展为中心”的教学理念,对教学目标进行重新定位,对教学内容进行重塑,对教学环境、教学资源、教学方式和教学评价均进行了改革与调整,让学生在“在做中学、在练中学、在玩中学、在辩中学”,使学生能够“乐学、易学和学得会”。整体而言,上述教学改革取得了初步成效,通过问卷调查显示学生在该课程的学习信心、课程成绩、教师的学生评教、督导评教结果均提升,学生取得多项技能大赛奖项,发表论文多篇。在未来的教学改革中,将继续建设线上线下混合教学资源,提升实训项目的仿真度,让行业专家参与教学设计与评价中,持续提升学生的会计思维培养。

参考文献:

- [1] 颜敏. 论以学生为中心会计“金课”的建设路径[J]. 财会月刊, 2020(05): 47-56.
- [2] 代静, 王静静, 周根平, 等. “以学生思维发展为中心”的高级财务会计教学改革与实践[J]. 商业经济, 2020(11): 181-183.
- [3] 颜敏. 会计美学初探[J]. 会计之友, 2019(12): 02-11.
- [4] 刘辉洁. 浅析新经济形式下会计内涵及其外延扩展[J]. 中国经贸, 2018(04): 159-160.
- [5] 李鹤. 高职财务报表分析课程教学中管理会计思维的培养[J]. 商业会计, 2019(04): 119-121.

作者简介:

王媛媛(1985.12—)女,汉族,籍贯:山东威海,职称:副教授,硕士学历,研究方向:主要从事财会理论与教学研究。