

结果逆推法下的《基础会计》教学方法改革

赵平峰

(广州科技贸易职业学院 广州 510405)

【摘要】《基础会计》在实际教学中往往出现入门难、学生厌学、教学效果不理想等现象。本文调整传统的教学步骤,运用结果逆推法,以会计工作成果为起点,按照“报表→账簿→凭证”的顺序讲解,结合案例引导逆向思维,追根溯源,学生的学习兴趣 and 积极性大为提高,教学效果明显改善。

【关键词】基础会计 结果逆推法 逆向思维 教学方法

一、《基础会计》教学过程中存在的问题

《基础会计》是会计专业的入门课程,在经济管理类非会计专业教学计划里,也通常设为必修课,其重要性和必要性不言而喻。从这门课程名称来看,主要介绍会计的基本原理,即基本理论、方法和技能,即便是最基础的知识,但因其专业性强、内容繁琐枯燥,因而令许多人望而生畏。传统的教学步骤一般都根据教材编排的顺序,首先讲授会计理论与基本概念,再按照会计工作核算流程,按“会计凭证→会计账簿→会计报表”的顺序逐步讲解。这种讲解方法遵循顺向思维,学习过程中,在没有任何专业知识作铺垫的情况下,学生有种牵着鼻子往前走的感觉,如果没有老师指引,根本不知道下一步该怎么走。所以,经常发现学生刚刚接触这门课程时抱以满腔热情,学到后来感觉越来越吃力,失去了方向感,学习兴趣逐渐消退,甚至出现厌学情绪,学习效果大打折扣,影响到后续专业课程的学习。出现这样的局面,问题不在学生,而在于我们的教学方法不科学。

鉴于此,笔者在教学过程中调整各章节的讲授顺序,先讲授会计基本概念,再运用结果逆推法,从会计工作成果出发,按照“会计报表→会计账簿→会计凭证→会计核算方法”这样的顺序进行讲解,结合案例引导逆向思维,让学生带着问题学习,追根溯源,以求解的好奇心一步一步自觉地探索下去,最后找到知识起点,效果明显好转。这样有助于学生在好奇心的驱使下始终保持学习热情,积极主动地学完这门课程,为后续的专业课学习打下良好基础。

二、基于结果逆推法讲授《基础会计》的步骤

1. 由会计基本概念逆推出会计报表。会计基本概念是首先要讲解的内容,它介绍了什么是会计,会计的职能、目标、作用、会计核算的基本前提等最基础的知识,这是会计入门必须要了解的内容。这些理论知识相对比较容易理解,其中,会计目标表述为“真实客观地核算和反映资金运动情况,向相关人员或部门提供会计信息,为其作出经济决策提供依据”,简而言之,会计目标就是“提供会计信息”。

会计信息的载体有多种,包括凭证、账簿和报表,但它最

终呈现在使用者面前的主要是成果性资料——财务会计报表。因此,我们可以从会计目标的概念逐步引出会计报表内容,进入会计报表的讲解。讲授会计报表时,准备一套资产负债表和利润表模板展示给学生看最为直观。详细介绍会计报表的作用、结构和内容,引导他们阅读这两种最重要的会计报表,了解报表中各项目的大概含义、各种数据之间的勾稽关系、报表数据所传递出来的财务信息等。

此中必然会提到会计科目、会计要素以及会计恒等式等重要概念。初次接触,学生难免觉得会计术语太过专业,会计科目名称种类繁多、叫法相似、晦涩难懂,为了消除畏难情绪,此时可向学生说明这些概念与术语将会贯穿整个会计核算工作始终,几乎每堂课都会提到,需要慢慢接触反复强化才能理解,不必死记硬背。当前我们在密切接触这些会计术语的同时,最重要的是思考和探索会计报表上各种数据是怎么形成的?它们代表了什么含义?带着这些疑问我们很顺利地进入会计账簿的学习。

2. 由会计报表逆推出会计账簿。相对于报表和凭证,学生对账簿比较熟悉一点,教师提问什么是账簿、如何记账?多数人都会说是记账用的本子、册子,记账时只要把资金的收与支逐笔登记下来,最后用收入减去开支再算出余额就行了,可见他们对账簿的理解主要停留在外观印象和流水账的表现形式上。

此时,对应前面展示过的会计报表,将完整的账簿资料模板提供给学生,引导他们从中寻找报表数据的来源,这样,他们很容易就发现,原来会计报表的编制是以账簿记录为依据的。但仔细一看,会计账簿登记方式与想象中的又不完全一样。由此,我们就要带领学生一起学习会计账簿的概念、作用、种类、格式,如何建账、记账、对账和结账,账与账之间的对应关系等等。

在此过程中,“借”与“贷”的概念、会计账户与会计科目的联系、发生额与余额的计算等内容逐渐被引导出来。会计账簿因其全面、连续、系统、完整地记录和反映了单位的全部经济活动信息,它的设置与登记较之会计报表要繁杂得多,为什么

会计账簿设有不同格式?什么情况下需要设置何种形式的账?所有账簿中登记的信息又是怎么来的呢?带着诸多疑问,我们很自然地过渡到会计凭证的讲解上来。

3. 由会计账簿逆推出会计凭证。在会计报表、会计账簿和会计凭证这三者当中,会计凭证的学习难度是最大的,尤其是记账凭证的编制。登记账簿和编制报表其实主要是做现成数据的明细登记和汇总工作,即使没有专业知识的人,只要细心一点,有人指导几次,基本可以照葫芦画瓢地做出来。而会计凭证不然,它分为原始凭证和记账凭证两大类,都需要具备专业知识的人员开动脑筋去识别和编制。

原始凭证是在经济业务发生时取得或填制的,用以记录或证明经济业务发生或完成情况的文字凭据。它的种类五花八门、票据格式不尽相同、填开要求颇为严格,我们可以列举学生日常生活中最常见的原始凭证逐一讲解,如购物发票、车票、餐饮发票、学费收据、在银行办理存取款业务的回单等,有利于加深理解。

记账凭证是会计人员使用专门的会计符号,采用专门的技术方法对审核无误的原始凭证进行分类整理、数据归总而填制的专用凭单,它与原始凭证连为一体、密不可分,二者共同形成登记会计账簿的数据来源。在此,需要特别强调区分原始凭证与记账凭证的异同,避免概念混淆。

当我们引导学生依据会计账簿中所登记的凭证字号查找对应的会计凭证记录时,学生都豁然明白,原来会计信息是这样形成的,它由最初取得的原始单据,经过会计人员审核和加工,填制为记账凭证,再以此为依据登记到会计账簿,最后从会计账簿中提取相关数据来编制会计报表。可见,会计凭证、会计账簿、会计报表三者呈层层递进、环环相扣的关系,在会计工作当中缺一不可。

4. 由会计凭证逆推出会计核算方法。通过以上反推各种会计资料的形成过程,使学生对会计工作的内容和流程有了一个比较清晰的认识。但是,这所有的会计资料中,原始凭证在经济活动发生时可从外部或内部取得,绝大部分不需要会计人员自制,而账簿和报表都是提取数据,逐笔登记或汇总,容易操作,那么必须由会计人员亲手填制的记账凭证该如何编制呢?它有什么规律可循?

带着这样的疑问,我们最终引出会计核算的具体方法,即学习专门的会计符号是什么,专门的技术方法怎么操作。此时,会计科目、会计要素、会计恒等式等概念再次重现,而借贷记账法、会计分录、试算平衡、T型账户等一系列重要的会计基础理论也隆重登场。这些知识对于初学者来说,既是重点也是难点,需要我们由浅到深细致讲解,最好通过案例法,列举学生日常接触的资金活动进行形象而简化的讲授,帮助他们理解。学到此,由于会计科目、会计要素、会计恒等式等概念在前面几个环节反复提到过,学生已经较为熟悉,现在安排重点学习就相对轻松了。

会计核算方法体系中有关成本计算、财产清查、差错更正

等内容,是会计核算工作的一部分,对它们处理的结果往往必须通过填制记账凭证登记入账,其落脚点就在如何编制会计分录的问题上。所以,在带领学生学完工业企业整个生产经营过程的简单业务核算,也就是较熟练掌握了会计分录的编制方法之后安排讲解这些内容则更容易消化吸收。至于会计核算的程序,在手工做账年代是重要内容,随着会计电算化的普及,会计核算程序均由财务软件自动完成,故此内容可以安排在教材最后简化讲授,让学生了解核算程序的种类、相互之间的区别及其适用范围即可。

三、结果逆推法的特点与实施效果

1. 遵循逆向思维,激发学生的求知欲。传统的《基础会计》教学方法,依照会计工作流程按部就班地讲解,学生处于被动学习状态,学习的方向感不明确。我们现在打破常序,从会计工作成果入手,反推业务流程,由终点到起点,引导逆向思维,犹如科考队员探险一般,在学习过程中不断碰到问题,然后带着疑问不停地探索缘由,最终寻找到知识的起源。在这样一种探奇心态指引下,学生的求知欲被激发出来,学习方向明确,变被动为主动,学习效果明显改善。

2. 内容编排科学,教学思路清晰。我们按“会计报表→会计账簿→会计凭证”的顺序组织教学,仍然沿用了会计核算工作流程这条主线,思路非常清晰,并遵循实践→认识→实践的认知规律,借助实践中遇到的问题展开知识过渡,循序渐进,层层解惑,使学生在保持学习兴趣的前提下,有条不紊、脉络清晰地吸收知识。

3. 大胆调整主次,提高教学效率。在教学中,根据《基础会计》的课程定位和当前会计工作实际,我们将报表、账簿、凭证以及会计核算方法作为重点来讲,其他内容适当简化与省略,如:成本计算内容,后续开设有专门的《成本会计》课程,尽量简单讲解;四种常用的会计核算程序也由于财务软件广泛运用,它们之间的区别与优缺点已经淡化,我们举例讲解其中最具有代表性的一种——科目汇总表核算程序即可。经过如此调整,讲授内容主次分明,提高了教学效率。

主要参考文献

1. 石兰东. 基础会计讲授方法探讨. 黄冈职业技术学院学报, 2007; 12
2. 刘宗盛. 从结果到方法, 构建新的基础会计教学体系. 甘肃科技纵横, 2009; 3
3. 邓亦文. 《基础会计》分录教学中应注意的问题. 财会月刊, 2011; 3
4. 姚晓春. 基于会计核算流程的“基础会计”课程设计. 财会月刊, 2011; 9
5. 孙志洁. 《基础会计》之“3546”教学方法. 财会月刊, 2011; 21
6. 孙建华. 《基础会计》教学方法研究. 财会月刊, 2011; 36
7. 汪本强. 《基础会计学》现行教材的弊病及新教材编写构想. 财会月刊, 2010; 9