

帮助学生牢固掌握会计专业知识

——基于结构主义教学论

白 胜

(西南政法大学管理学院 重庆 401120)

【摘要】 本文采用美国著名教育家及心理学家杰罗姆·布鲁纳的结构主义教学理论,分析会计专业学生容易忘记所学知识及难以解决具体问题的原因,并结合“成本会计学”和“管理会计学”等课程,提出强化课程基本原理和概念、细化例解方式两方面的改善建议。

【关键词】 结构主义教学论 会计教学 成本会计学 管理会计学

一、学生对会计专业知识掌握不牢的三种表现

1. 基本原理和概念不清。例如对于会计的基本假设、会计的基本职能、成本会计的三种基本核算方法、本量利分析的核心公式等基本原理和概念记忆模糊;更有甚者,在一个假期后就对上一学期所学基本知识忘记了大半。总体上说,遗忘程度与距离学习的时间远近成正比,即“大一”所学“会计学原理”知识忘得最多,“大三”所学专业知识忘记得相对较少。

2. 课程的基本内容及其内在逻辑顺序模糊。表现为不能从课程中的基本原理和概念逻辑性地推演出该课程的基本内容,更无法明确表达出各个章节之间的关系。例如,无法将会计核算程序图与“会计学原理”的内容相联系,不能将正确划分各种费用界限的内容与“成本会计学”的内容相衔接,难以将成本性态概念与本量利分析、变动成本法、标准成本法、短期经营决策等“管理会计学”内容融会贯通。

3. 主动应用专业知识表征和分析问题的能力欠缺。在一些案例分析或情境分析中,很少有学生能自觉运用其专业知识对客观事物进行表里分析,或不能从专业角度提出建议,所表现出的整体思维过程与未受专业训练者之间没有明显差异。例如,笔者曾要求学生用管理会计学知识解释这种现象:为什么理工科背景的大学常常会开设会计学、法学类专业,而文科背景的大学却极少会开设诸如电子信息技术、机电一体化这类专业。结果大多数人的解释都很平常。

二、布鲁纳结构主义教学理论简述

布鲁纳在《教育过程》中指出,课程结构就是课程中各个部分之间基于基本原理和概念而产生的有意义的关联形式。他认为,通过结构方式学习至少有三个优势:①有利于记忆。将一门学科的知识进行结构化后,就成为只有少数基本原理和概念以及它们的变化或与其他知识的结合,这就大幅度减少了记忆负担,且更易于理解知识,这也反过来促进了记忆。②有利于激发学习者兴趣。学习者在掌握基本原理和概念及

其应用的一般方法后,就可利用它们发现、分析和解决现有教材中尚未提及的类似问题,这种发现和解决新问题所产生的喜悦感会形成正向激励,激发学习者主动学习,而这种源自内在的学习动机会持续地促进其学习。③有利于学习者用真正掌握的知识在课程学习之外以及在将来解决其他问题,实现学习的迁移。

因此,布鲁纳指出,不论我们选教什么学科,都务必让学生理解该学科知识的基本结构,这是运用知识的最低要求。按照他的观点,学科知识基本结构可以划分为四种形式或四个层次:基本原理和概念(包括公式、模型、图表等)及其适用条件或约束条件;基本原理和概念的展开与变化方式和形式;基本原理和概念在适用条件或约束条件变化下的新进展;基本原理和概念与其他学科基本原理之间的联系。

对于上述观点,张五常用另一种说法表达了其赞许之意。他说:“任何学术都是从几个单元的基础相辅而成,然后带动千变万化的应用。学得愈精,所知的就愈基本。若忽视了课题之间的连贯性,就不得其门而入。”这种认同也表明使用该理论解释前述现象具有可行性。

三、运用结构主义教学论分析学生会计知识掌握不牢的原因

在会计专业知识“教”与“学”的过程中,“教”这一方的作用必然是主导性的,因此本文仅从“教”的角度分析原因。

1. 教材内容及其顺序安排并未按照结构主义教学理论的要求及形式编写。这是因为教材编写者为了易于编写教材,基于了四个假设:假设学生已经具备了学习该课程之前的预备知识;假设学生在学习后面章节时能够回忆起并能完全理解前面章节的内容;假设对所有教材的顺序安排有一致性的理解(如解决方法在问题陈述之后、各部分知识点的末尾处已为解决提供了足够信息等);假设例题可以帮助学生全面、彻底地理解基本原理和概念。

基于以上假设,编写者一般不会在教材中的各处反复提及基本原理和概念是如何与此处相关联的,不会在各章节前后强调它们是基本原理和概念的哪一种展开形式或变化形式,也不会再在例题之后再总结该例题是如何应用和反映基本原理和概念的。这样造成学生在学习会计知识时,常常感到新概念太多、概念之间关系不明,或者似乎弄懂了却不会做作业。

2. 教师并未有意识地按照结构主义教学理论组织实施教学任务。教学中一般都按照教材的内容及顺序组织教学,让学生知道各章节的内容,学会基本技能,较少按照结构主义教学理论将基本原理和概念贯穿到各章节中去;出于时间以及知识掌握状态的种种考虑,有些教师只讲本课程特有的内容,很少考虑与其他课程之间的联系;对于例题和练习的讲解,更多的是从学生掌握基本技能而不是从帮助他们理解及应用基本原理和概念这一视角完成的。

当教师围绕教材给定的内容与顺序而非教材中的结构组织教学及考试的主要内容是知识点、基本技能而非知识之间的联系和对基本原理的概括时,学生必然以机械式记忆为主,采用突击式的应试性学习方式,其遗忘特征自然就明显了。

四、基于结构主义教学论的对策

上述分析表明,学生记忆力表现异常的主要原因是教材和教师的教学方式与结构主义教学理论不匹配。其中,教师的因素更重要,因为教材难以按照结构主义教学理论编写(事实上也不可能这样编写),关键看教师能否重构教材内容及顺序安排,然后再实施教学,所以本文所提对策尽管只涉及教师组织教学这一方面,但同时也涵盖了对教材的处理建议。

1. 强化学生对基本原理和概念的理解。

(1)在不同时点和不同章节反复强调基本原理和概念。
①在课程开始时,除了说明课程的学习目的和要求外,教师还应当主动告诉学生有关课程结构的含义与重要性,本课程的基本原理和概念是什么,它们是如何互相联系并成为此课程体系的,这种结构性联系与现有教材的内容安排之间有何差别等。
②在讲授新一章之前,教师还应先说明该章是如何与基本原理和概念相关联的。例如“管理会计学”中的本利量分析、变动成本法、经营决策等章节都与“总成本=总固定成本+总变动成本”公式相关。
③在讲授中,教师应当主动将新知识与之前的知识或其他课程的基本原理和概念相联系。例如讲授作业成本法时,可以联系到“成本会计学”中制造费用的分配依据。
④在课程结束时,可以从基本原理和概念的演化过程角度梳理课程内容,让学生再次感受到课程结构的魅力。

此外,在考试内容设计上,可以增加章节之间是如何体现基本原理的链接和转化的内容,甚至要求学生以基本原理和概念为基本单位,将课程体系以框图形式绘制出来。

(2)使用可视性的图表辅助理解基本原理和概念。心理学研究表明,当学生很难理解抽象的概念结构时,利用图表作为中介表述方式就可以让他们“看到具体化”的理论结构,这一功能是单纯的文字表征方式所不具有的。

例如,在“成本会计学”中,可以使用层次图演示“正确划分各种费用界限”的过程,用直线职能制的组织结构图帮助学生理解制造费用和辅助生产费用的归集与分配范围及分配顺序,在“管理会计学”中,可以用坐标图帮助学生理解标准成本法下各种差异的计算过程,用构成图帮助学生理解变动成本法与标准成本法的差别,用反馈控制图帮助学生理解责任会计和业绩评价系统。

2. 用例题讲解方式细化对基本原理和概念的理解。心理学研究证明,例题是有影响力的“老师”,它帮助学生解决问题的作用远胜于其他方面。有效讲解例题,可以强化学生对基本原理和概念的理解,帮助他们更好地使用类比原理解决新问题。所谓有效讲解,就是用解析例题的过程完成三个任务:解释,即用例子展示问题的描述方式以及它们体现的是什么基本原理和概念;控制,是指用例子表明用什么样的特定操作能够获得特定的问题解决程序;概括,是指用例子让学生能够从中总结出解决问题的一般性而不仅仅是表象特征。

这里仅以成本会计学为例。“成本会计学”在讲授“品种法”时,通常有一个详细的例子,在讲解此例子时可以围绕成本核算的基本原理和概念展开。第一,让学生熟悉品种法的账务处理程序,明白为什么要按照此流程处理(联系成本对象化概念和各种费用界限的划分顺序原理等);第二,讲解各项费用的分配(联系会计学原理和财务会计知识点)、财产清查处理(联系会计信息质量要求)、待摊费用处理(联系权责发生制原则)等;第三,说明为什么对辅助生产费用的归集与分配要先于制造费用;第四,让学生熟悉并掌握成本明细账中的纵向与横向项目和账表格式,其中的纵向项目就是“期初余额+本期增加额=本期减少额+期末余额”这一基本公式的细化,横向项目就是产品成本构成项目;第五,再次对账务处理程序图进行总结,说明各个步骤及整个流程图与基本原理和概念之间的关系,并概括出成本核算的一般程序。

五、结语

透过现象看本质,针对会计专业学生容易忘记所学知识以及难以运用所学知识的反常表现,本文用布鲁纳结构主义教学理论来解释,并结合“成本会计学”和“管理会计学”等课程内容提出了解决问题的两个主要对策。尽管这些探索只是初步的,但本文使用理论解释现象的研究方式,以及用结构主义教学理论指导会计专业教学的思路,可以为积极探讨会计专业教学改革以及管理类学科教学提供参考。

【注】本文系2010年重庆市高等教育教学改革研究项目“会计学专业课程体系与教学内容优化研究”(项目编号:103328)的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 布鲁纳·杰罗姆著,邵瑞珍译.教学过程.北京:人民教育出版社,1989
2. 于富生,黎来芳.成本会计学(第五版).北京:中国人民大学出版社,2009