



热门文章

用多元线性

何加强会计

国外汇储备

间借贷利率

国衍生金融

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

[2008年9月]突出高职会计教育特色探索新会计准则教学模式

【字体 大 中 小】

作者: [谷新民] 来源: [本站] 浏览:

一、高职会计教育的内涵及特点

(一) 高职会计教育, 即指高等职业技术学校的会计教育, 其内涵包括三层含义: 教育层次向、教育性质

1. 教育层次: 高等教育。就学历教育而言, “高等”是指教育层次。它是在普通高中或中等基础上进一步深造, 即属于高中后教育。

2. 教育方向: 职业岗位。“职业”是指教育方向, 在业务上要以谋求或改善职业为目的。因多注意相应职业岗位、行业对从业人员的业务要求, 加强职业实训, 并不过多地追求学科系统性和完整性。但是, 我们必须也应该为高职学生留有今后发展的空间和条件。就理论知识方面应为适应现实需求而打下基础; 另一方面亦应为未来适应生产力新发展的继续教育打下

3. 教育性质: 专业技术教育。“技术”是指教育性质, 它是一种专业技术教育, 培养技术型人才, 也区别于以具有熟练精湛的职业技能为标志的高等技能型人才。可见, 高职会计涵是: 在具有高中(含中专)文化水平的基础上, 为生产、经营、管理、服务等第一线培养应用型和管理人才的高等会计教育。

(二) 高职会计教育的特点

高职会计教育是高等教育的一个重要组成部分, 但它不同于普通高等会计教育, 也应该有特色。高职会计教育, 说它是高等教育, 仅指它的层次, 如就其实质来说, 它更应该是职业教育有自己的规律性, 它在培养目标、专业方向设置、教学计划与课程设置、师资队伍、人径等诸多方面都有不同于普通高等会计教育的特点。

1. 培养目标: 专才教育。高职会计专业学生的就业方向主要是会计实务工作。我国目前企业的一个重要目标是建立现代企业制度, 企业要在市场竞争中自主经营, 自负盈亏。这就要求会计人员能够及时提供真实和有用的会计信息, 为企业筹资决策、投资决策和分配决策服务。使企业的产供销活动能保持正常和畅顺, 为企业决策服务, 必须精通会计知识, 通晓会计整个会计专门人才。由此可见, 在我国目前的现实情况下, 社会更需要专才型的会计人才, 而型的会计人才。按照系统论的观点, 目标是一个系统的核心和导向, 目标是为需要而存在的高职会计教育的目标应定位于专才教育, 这样才能符合社会需要。

高职会计教育培养拥护党的基本路线, 适应生产、经营、管理、服务等第一线需要的, 德、美等方面全面发展的高等会计应用型专门人才; 学生应在具备必要的基础理论知识和专门知上, 重点掌握从事会计专业实际工作的基本能力和基本技能, 具有良好的职业道德和敬业精

2. 专业方向设置: 职业需要。高职会计教育的专业方向设置应突出自己的特色。即根据培养要及时调整专业, 它不是学校有什么样的学科带头人就办什么专业。如本校有财务会计学科但是否设置财务会计专业方向? 应看会计职业实际需要什么样的人才。若社会实际需要会方面的人才, 则应毫不犹豫的设置会计电算化专业, 会计职业需要是我们设置专业方向的唯

3. 教学计划和课程设置: 能力要求。高职会计教育的教学计划和课程设置不是按学科要求来是适应会计职业岗位的职业能力要求来确定。要按照提高会计职业素质, 强化职业能力、性、实践性的原则设计课程结构和组织教学内容。编制教学计划时, 应该将某一会计岗位的进行分解, 针对不同的能力模块来有针对性地设计教学内容, 安排具体课程, 有的课程可能整的学科体系, 但有的课程可能不再保留原来的学科体系, 而是取其所需。

4. 师资队伍: “双师型”。高职会计教育对师资队伍的要求也不同于普通高等会计教育。它教师“双师型”(既是教师, 又是会计师), “双师型”教师队伍建设是提高高职会计教育的关键。因此, 高职会计教育所需要的教师, 是那些既掌握会计基本理论知识, 又熟悉会计动, 具有丰富会计实际工作经验的人。这就要求学校必须重视实习基地建设, 重视教师自身学能力的不断提高。教师不能从书本到书本, 理论联系实际应成为高职会计教师的基本功。

二、新会计准则对高职会计教育的挑战

(一) 新会计准则更突出会计职业判断能力

这次发布的新会计准则新增了生物资产、职工薪酬、资产减值、企业年金基金、股份支付、助、所得税、外币折算、金融工具确认和计量、金融资产转移、套期保值、石油天然气开采等具体准则, 填补了不少会计规范的空白, 但与此同时会计准则的技术难度系数加大, 会计自由裁量权加大, 企业如何选择适合自己的会计政策、如何选择计提折旧的方法、如何选择存货发出的计价方法、如何确认当期费用、如何使企业资产计量更有效、利润更真实, 这些都更依赖会计人员的职业判断。此次出台的金融工具四个系列准则, 与国际财务报告准则完全接轨, 顺应了金融工具和金融交易日益复杂的发展趋势, 但也给金融工具的会计核算提出了很大的挑战, 需要会计人员做出更多的职业判断。因为国际会计准则基本是原则导向的, 它比准则导向更依赖判断, 而且很多规定非常复杂, 大量业务需要会计人员进行专业的判断。当市场交易不活跃, 缺乏市场价格时, 需要会计人员利用其他信息和估值技术确定公允价值, 这在操作上对会计人员提出了更高的要求。

(二) 新会计准则更强调公允价值的计量属性

公允价值作为重要的计量属性在我国新基本会计准则加以规定之后, 在具体会计准则中运用是很自然的事情。但确定在多大范围、多大程度上运用是非常困难的。这是因为, 公允价值并非皆是利, 运用不当可能会弊大于利, 这在我国是有过教训的。尽管如此, 我国会计准则制定者还是审时度势, 从我国参与经济全球化的大局出发, 在充分考虑我国目前的经济、法律等环境因素的基础上做出了大胆的选择, 即: 最大限度地在具体会计准则中使用国际“商业语言”中的这一重要词汇。

目前我国已发布的38个具体会计准则中涉及会计要素计量的有30个。在这30个涉及会计要素计量的准则中有17个程度不同地运用了公允价值计量属性, 涉及范围之大是显然的。而任何运用公允价值更科学、更准确的计量又为高职院校会计教育提出了新的挑战。

(三) 新会计准则出现了现值的概念

在新会计准则中多处出现了现值概念, 而此属于财务管理重点研究的内容, 以前一般院校的教学计划



都是把财务管理课程放到最后一学期开设,在财务管理课程滞后于财务会计课程的情况下,如何讲解现值问题及会计处理方法?这也为高职院校会计教育带来新的挑战。

三、新会计准则下高职会计教学模式

(一)注重职业判断能力的培养

会计职业判断能力的高低直接影响到会计信息的质量,进而影响企业利益相关主体决策的正确性。在会计工作中,存在着大量的新会计准则等规范中不作具体规定的事项,要做到客观、公允,不仅需要会计人员运用自身掌握的专业理论知识,而且还需要对会计目标的深刻理解以及对会计环境的敏锐感知。尤其是新会计准则体系的发布,更加要求会计人员适应会计改革的需要,不断提高职业判断能力。

1. 转变思想观念,培育职业判断意识。新会计准则对许多会计的核算处理,只做了原则性要求,赋予企业和会计人员很大的会计政策选择权,为会计职业判断提供了空间,更要求会计人员培育自身公允判断的能力。要求会计人员具有较高的职业判断力,不仅能处理会计准则中已有明确规定的业务,还能合理判断规定不明或没有规定的业务。这就要求高职会计教学要特别注重对学生此能力的培养,提高其职业判断意识。

2. 加强实践训练,提高解决实际问题的能力。职业判断是在一定的环境下进行的一项实践性很强的活动,会计人员只有在掌握专业知识的基础上,提高适应复杂多变的会计环境的能力,才能做好职业判断,而这种能力需要会计人员在不断的实践中逐步积累起来的。在教学过程中应结合会计实践课加强此能力的训练,使学生对于任何一个会计处理,都要学会分析、判断、综合、总结,养成一种良好的思维习惯,通过不断地训练和积累,使职业判断能力得以形成并不断提高。如:我校对05、06级会计专业学生结合“2+1”教学模式,在最后一学年会计实践课教学中就重点加强了会计职业判断能力的培养,使学生解决实际问题的能力得到较大提高。

3. 加强职业道德的修养。会计人员的职业道德对会计的职业判断尤为重要。在过去的会计制度下,会计核算工作的运作空间很小,一切都在制度的约束下没有发挥的余地,会计的错误只表现为账面数字的错误。然而,新的会计制度准则对许多会计的核算处理只作了原则性要求,赋予企业很大的自由裁量权,为会计职业判断提供了空间。会计人员作为特殊的行业人员,如果会计人员道德缺失,会计职业判断就会偏离真实公允的原则,会计欺诈,隐蔽性就会越来越强,不易被察觉,危害极大。因此,要加强对学生的道德教育,促使其正确规范自己的行为,做到诚实守信,客观公正,不做假账。会计职业道德教育除通过正常开设“会计职业道德与会计法规”课对学生进行教育外,应增加案例教育,通过报告会、图片展览、电视媒体等多渠道、多形式进行。

(二)强调公允价值计量属性

我国新的《企业会计准则——基本准则》明确地将公允价值作为会计计量属性之一,并在17个具体会计准则中不同程度地运用了这一计量属性,这表明我国会计向国际趋同迈出了实质性一步。公允价值的广泛运用,意味着我国传统意义上单一的历史成本计量模式被历史成本、公允价值等多重计量属性并存的计量模式所取代。那么如何运用公允价值计量属性呢?

1. 结合我国的经济、市场状况谨慎地确定公允价值的适用范围。在我国可在以下范围内使用公允价值:金融资产、金融衍生工具的计量;存在比较成熟的交易市场的资产,例如有价证券、汽车、房地产等长期资产。另外,对于未来现金流量、折现率等基本可以可靠地确认的资产,例如融资租赁的资产、期限较长的赊销收入等也可以用公允价值计量。

2. 在公允价值中明确规定使用公允价值的限制条件,保证公允价值可以持续可靠地取得我国新会计准则在这方面做得很好。例如在非货币性交易中规定在非货币性资产交换时,公允价值与换出资产账面价值的差额记入当期损益有两个前提条件:该交换必须有商业实质,换出资产和换入资产的公允价值能够可靠地计量。只有当换入资产和换出资产的未来现金流量在风险、时间、金额方面显著不同,或者两者的预计未来现金流量的现值不同,且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的,该资产交换才是具有商业实质的。另外,新准则还强调关注交易双方是否具有关联方关系,以保证其商业实质。

3. 由政府出面建立市场信息数据库。在没有发达的交易市场情况下,公允价值的确定需要获取未来现金流量的相关数据,而通过对企业或者资产过去的现金流加以分析,可以预测未来的现金流量;在存在发达的交易市场的情况下,将市场价格等信息加以汇集,可以便于企业确定相关的公允价值,有利于审计人员、相关监管部门考察企业的公允价值是否合理、恰当。因此应该建立信息库,储存市场信息数据。

4. 引进全面收益表。全面收益对一些未发生的资本利得与损失在表内进行了确认,而传统的收益表强调实现原则,即资产账面价值的变动必须是已经发生的甚至是已经完成的交易和事项导致的结果。应当在传统的收益表基础上,增加一张全面收益表,专门对由于采用公允价值而引起的利得和损失加以反映,具体到我国,就是对金融工具、投资性房地产、非同一控制下的企业合并、债券重组、非货币性交易等采用公允价值后形成的利得进行反映。因为这些利得与损失和传统的收益是不同的:一个是已实现的,一个是虽然未实现,但有确切的证据证明如果立即交易就可以实现的,所以把两者分开来列示,让使用者根据用途去做简单的汇总、计算比率等加工,从而得到更好的决策支持效果。

参考文献:

- 【1】韩国红、潘上永 2006 会计判断 会计实务的重要程序 财会研究 6: 26~27
 - 【2】刘泉军、张政伟 2006 新会计准则引发的思考 会计研究 3: 7~10
 - 【3】汪士果 2006 论会计职业判断 财会研究 7: 26~27
 - 【4】黄学敏 公允价值 理论内涵与准则运用[J] 会计研究 2004 (6)
 - 【5】汪蕾 浅析第四报表——全面收益表[J] 财会月刊 2005 (11)
- (作者系山东省贸易职工大学(北校区)副教授)

【评论】【推荐】

评一评

正在读取...



笔名:



评论:

【注】发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德,遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论

[发表评论](#) [重写评论](#)

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

■ 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

 XML RSS 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: [经典风格](#)

云南省昆明市正义路69号金融大厦