

# 讓人享受的會計學 提醒學生永遠要問爲什麼

**李艷榕** 老師

## 小檔案

系 所 管理學院會計學系

專 長 經理人獎酬、會計資訊品質、盈餘管理、資本市場研究、財務報表分析

教授科目 中級會計學、論文寫作、會計學甲、財務報表分析、會計學專題研究討論

學 歷 國立臺灣大學管理學院會計學系學士  
美國伊利諾大學商學院企管碩士  
美國密西根州立大學管理學院會計學博士

經 歷 美國喬治亞州立大學助理教授  
國立臺灣大學會計學系助理教授  
國立臺灣大學會計學系副教授

現 職 國立臺灣大學會計學系教授

榮譽紀事 國科會吳大猷先生紀念獎  
國立臺灣大學管理學院國際論文著作獎勵  
國立臺灣大學管理學院英語教學優良獎（三度獲獎）  
國立臺灣大學教學優良教師（四度獲獎）  
國立臺灣大學教學傑出教師

採訪・撰稿／謝佳璇  
攝影／楊文卿



臺大出版中心





■ 李艷榕在教學、研究上不遺餘力，獲得許多獎項。（楊文卿／攝影）



「看到學生恍然大悟、覺得原來如此的神情，就好像學生腦袋裡的小電燈泡因為電路接通而亮起來的感覺，是我教學過程中最愉快的事。」

很難想像會計學能讓人感到「享受」。但打開P11課程評價，搜尋李艷榕的中級會計學課，會發現學生踴躍推薦，諸如「不給五顆星對不起自己，上老師的課真的是一種享受啊！」、「整個大二裡面我最喜歡的課」，李艷榕無論是在本系或是外系學生之間都非常受歡迎，被譽為零負評女神。

李艷榕教授開授的課程是會計系必修課——「中級會計學」，也曾教過「財務報表分析」與「初級會計學」。歲月沒有在她臉上留下痕跡，李艷榕彷彿還是當初那個臺大會計系的大學生，很難想到她今（二〇一八）年就已經站上臺大會計學系講臺滿十年了。

## 不覺得自己會成為老師的大學教授

其實，李艷榕從小到大都不覺得自己會成為一名老師。她覺得自己性子急，老師應該要能夠很有耐心、循序漸進地教學生，她認為自己的個性並不適合。會讀博士班、成為大學教授，對李艷榕而言也是一路誤打誤撞走來的選擇。

臺大會計學系畢業後，李艷榕在會計師事務所工作兩年，去美國伊利諾大學念MBA。這對於會計系的學生來說是常見的路徑，念完MBA的下一步大概就是是在職場上晉升，成為外商公司裡成功的經營者。教職是比較罕見的職涯發展。

讀MBA時，李艷榕在知名外商公司的暑期實習中得到了留用機會，她滿喜歡那份工作，也做的得心應手。與此同時，李艷榕很喜歡的一位教授即將前往密西根州立大學任教，李艷榕想著也就跟著申請看看密西根州立大學的博士班，獲得錄取。

面對一份知名外商公司的工作，與一個拿博士學位的機會，李艷榕的確經過一番猶豫。在抉擇時，她想著：自己十年、二十年後，比較喜歡自己是一位外商公司成功的主管，還是比較喜歡自己是一位大學教授？講到這裡，她的語氣認真，「我會覺得，當大學教授對社會比較有貢獻。」於是就此走上學術生涯。

## 兩張報表 提醒學生永遠要問「為什麼」

李艷榕一路念會計，完全能夠理解學生認為中級會計學沉悶的心情，或者覺得會計只要記錄數字、做分錄就好。她會引導學生轉換心態，告訴學生這門課並不是學記錄交易，而是怎麼了解會計這門商業語言，如何用這門商業語言忠實地反映公司的經濟活動。

因此，每學期的第一堂課，李艷榕總會給學生一個「驚喜」的開始。

她會發給全班兩張財報，讓學生假設自己是投資人會更看好哪間公司。學生們運用在初級會計學中學到的知識，做各式各樣的財務比率計算，回答哪間公司的獲利率比較好、資產比較高，哪間公司的股東權益比較好、負債比較少等等，根據以上因素讓他們決定投資某公司。聽完學生們的回答，最後李艷榕會告訴他們：「這兩張財報其實是同一間公司，只是用不一樣的會計方法，出來的帳表就能截然不同。」

出人意料的答案，讓學生們第一堂課就牢牢記住了這門課的目的。

李艷榕總是提醒學生，會計是在記錄交易，將複雜的商業交易匯總成四張報表，這四張報表就像是公司的成績單，所有利益相關者如投資人、股東或者是政府，都需要靠這四張成績單來看公司的績效。所以會計準則的制定、選擇都非常重要，不同的會計方法會大大地影響公司的財務結果。李艷榕希望學生記得，優良的決策取決於高品質的資訊，如果報表有誤述，根據錯誤報表所做出的

決策自然是garbage in, garbage out，會計不僅僅是記帳、編報表，最重要的是去思考報表背後的會計選擇，去問為什麼。

對李艷榕而言，她不認為自己是一位高高在上的老師，「我覺得聞道有先後，術業有專攻，我只是比學生們更早接觸會計，有過更多會計相關的經驗。」李艷榕說。她教授中會的理念，就是把過去幾年看到的東西用比較簡單的方式告訴學生。

從對待課程的態度就可見李艷榕教學的用心，被問到每年開課會不會覺得教課沒有新鮮感，李艷榕笑著回答不會，反而要一直更新教學內容才能跟上時代。

她說，商業世界不斷有新事件發生，每年都有當下的時事可以討論，會計原則也常常改變，更要跟學生講解改變原因、比較新舊差異。也因為商業狀態一直在變動，更要教導學生，作為會計人員要怎麼因應商業世界這麼快速的改變。每學期上課前，李艷榕都會把自己的講義仔細看一遍，題目也都要再仔細地做一遍檢查，她要確保每次上課的三小時都讓學生們感覺值得、有收穫。

## 一頭栽進會計中 是熱愛也是責任

在會計的學術領域扎根，想必李艷榕一定是對這門學科充滿熱情。但被問及為什麼特別熱愛會計時，李艷榕想了想，沒有回答問題，而是像開始上課一般，先解釋起會計是如何在商業活動中扮

演了重要角色。

聽李艷榕講解會計知識，就完全能理解學生為什麼會覺得上課時間過得很快又享受，三小時一不注意就過完了。她聲音輕柔，語速快又清晰，談起會計有一種不疾不徐的堅定，三兩下就將複雜的概念講得清楚易懂，很難讓人不燃起對會計的熱情。

李艷榕說，會計原則的選擇與使用對經濟活動有非常大的影響，許多知名的弊案如安隆案或雷曼兄弟倒閉造成的金融危機，其實都與錯誤的會計政策有關。錯誤的會計制度造成錯誤的獎勵機制，最後會讓整個資本市場承受嚴重後果。

講到這裡，李艷榕

頓了頓，語調仍然輕快，

卻話鋒一轉、語出驚人：

「所以你說我是不是很喜歡會計？我沒有到很喜歡會計。」李艷榕說，但是因為她一路從大學到進事務所，再到MBA，外商公



■ 講到會計時，李艷榕眼中散發著光芒。  
(楊文卿／攝影)

司與博士班的訓練過程中，看到了會計重要的一面，她想要對健全整個會計系統做小小的貢獻。

話雖如此，李艷榕提到會計時，眼睛裡總是散發著光芒。不管是出於熱愛、還是出於責任感，李艷榕帶領眾多學生了解會計的世界，又進行諸多研究，做的不只是「小小」的貢獻。

## 期待「打排球」般的師生互動 有來有往

當初認為自己不適合當老師的李艷榕，如今學生們給她的評價都是「有耐心、溫柔又細心、上課節奏剛好」。會計學系博士生羅勝議和陳漢鐘與李艷榕一起做研究，合作三年下來，兩人認為李艷榕非常會替學生著想，對待學生細膩又有耐心，願意花很多時間處理他們的問題，細節也不放過，指導得很清楚。

其實李艷榕的課絕不算輕鬆，她笑稱佩服修課學生的勇氣。談到給分，李艷榕承認，她的評分標準嚴格，一定會讓考題有鑑別度，曾有學生對她說過：「老師妳出的考題我們每個人都寫得好痛苦，可是它是一份好考題。」的確，她相信一分耕耘一分收穫，教學扎實，給分也要扎實。

能獲得學生一致的好評，除了教學內容扎實，教學方式也是關鍵。李艷榕非常注重師生互動，她強調，不能夠 spoon-feed（填鴨式灌輸）學生。

她的理想教學方式是像排球一樣有互動，你打過去我打回來大家有互動，而不是她只是一臺發

球機，只負責丟球，不管回來的方向是什麼。李艷榕表示：「排球拍出去後，學生怎麼把球打回來，要怎麼接球，每顆球回來的角度不一樣，我的對接方式也會不一樣。」不過，李艷榕比較過去在美國喬治亞州立大學的教學經驗，臺大學生回球比較沒有那麼踴躍，可能是害怕犯錯、害怕問笨問題，所以比較少給老師回饋。

她期待臺大學生可以再主動一點，其實學生恍然大悟、覺得原來如此的神情，是李艷榕最喜歡看到學生出現的表情，在回答學生問題後，學生腦袋裡會好像有小電燈泡亮起來的感覺，似乎將學生的電路接通了，對她來說是做老師的最大成就。

## 人生沒有冤枉路 每一步都是積累

除了專業上知識的傳授以外，李艷榕也很樂於與學生分享她當初的求學歷程。李艷榕發現，作為老師，不單單只要在課堂上傳授知識，自己的人生經驗也會啟發學生，影響學生做出生命中重要的抉擇。她反思自己一路走來的歷程，總結心得，希望可以讓學生在摸索未來的過程中輕鬆一點，讓他們能夠更快地達到想要達成的目標。

李艷榕最開始是說：「希望他們不要再走我走過的冤枉路」。但仔細回想，李艷榕又莞爾一笑，表示這些路當初想起來覺得冤枉，但現在回過頭來看，每一步都很值得。例如讀會計博士班不

需要工作過，但事務所的查帳經驗讓她更了解實務運作；當老師也不需要讀MBA，但李艷榕在MBA的兩年學到了如何有效率地傳達想法、與人溝通，在教學上也非常受用。

李艷榕不認為會計系的學生未來只能走會計這條路，也總是很歡迎外系學生修課。她覺得，會計當然可以是學生未來的志向，但也可以只將它當作工具，無論選擇什麼路，在商業世界的許多領域發展都需要仰賴會計知識，所以要將這門商業語言學好。

臺大出版中心



■ 李艷榕與博士班學生討論專題進度與細節，神情投入而認真。（楊文卿／攝影）