

文章编号:1002-980X(2007)02-0123-05

对我国高等会计教育的思考

孙明

(安徽财经大学 会计学院, 安徽蚌埠 233000)

摘要:随着知识经济和信息时代的到来,社会对会计人才的知识、能力提出了更高的要求,会计环境变化呼唤会计教育变革。因此,顺应时代发展,确立以目标为导向的会计教育模式,疏通供求双方的联系渠道,创新会计教育体制与机制,改革传统的会计教学模式,采取切实有效的措施,加快会计教育的改革是当务之急。

关键词:会计教育;改革;目标导向

中图分类号:F232 **文献标志码:**A

近年来,大量问题困扰着会计职业。有人可能认为这仅仅是一种失常现象而非系统问题,只是由于资本市场上的投资活动、监管者的监督不力以及会计职业本身的某些问题才使情况变得严重。然而,本文认为,近年来发生的事件应该被看作是对会计教育工作者和学者们敲响的警钟。这种警钟尤其与新兴经济相关,因为会计职业和会计学术界有机会在新兴经济资本市场发展和会计监管中发挥至关重要的作用。

当然,课堂上对职业道德的日益关注是值得提倡的,但更重要的是使学生作好准备去面对比以前更为复杂的世界。我们需要一种新的教学方法,赋予学生专业知识、沟通技能和分析能力,从而在面对变化时能够做出明智的决策,并且帮助他们在职业生涯中继续提高专业能力。一些研究已经讨论了这样一些课题:在不断变化的经营环境下,为了满足培养合格会计人员的需要,今天的会计教育必须包括哪些方面的内容^[1]? 为此,本文认为我国的会计教育改革必须从以下几个方面入手:

1 疏通供求双方的联系渠道,确立正确的培养目标

纵观我国的会计教育,会计人才需求方和供给方之间的联系比较弱,虽然近几年来市场机制在会

计人才的供求上也发挥了一定的作用,使教学质量高、学生素质好的会计专业受到欢迎,但从某种意义上可以说,会计教育部门很大程度上是凭自己的感觉来决定怎样培养学生。于是就出现了会计专业一哄而上,课程设置五花八门,培养的学生难以适应社会需要等诸多问题。正如美国奇异公司总裁 JACK WELCH 所讲的名言:如果内部改革的速度赶不上外在变化的速度,将注定要失败。因此在会计教育部门和会计人才的需求方之间建立更加紧密的联系,使学校的培养目标符合实际需要已经成为当务之急。考虑到我国的国情,应多渠道地建立会计教育部门与实务部门之间的联系。可以更多地以政府部门作为中介,建立起教育部门和人才需求方之间联系的桥梁。政府部门(如财政部会计司或国家教育部)邀请教育部门和实务部门举办会计教育研讨会,或由政府部门牵头进行一些调查研究都是建立联系的好方式。其次,可以考虑发挥会计职业团体的作用。中国会计学会、中国注册会计师协会对于会计教育一向非常关注,并且与实务界具有广泛的联系,它们可以在沟通方面发挥更大的作用。职业团体接触实际会计工作,对我国高层次会计人员需求现状有更清楚的认识,中国注册会计师协会应发挥联系教学与实践的桥梁纽带作用^[2]。多年来,中国会计学会对我国会计教育中的一些问题也

收稿日期:2006-11-27

基金项目:安徽省教育厅课题(99JWZZCO152)

作者简介:孙明(1963-),女,安徽凤阳人,安徽财经大学会计学院教师,副教授,经济学学士,主要从事财务与会计研究。

进行了深入的分析,其理论研究成果对会计教育改革也具有一定的启发作用。再次,各个大学的会计系可通过举办系友联欢,邀请实务部门的同仁授课、座谈等形式,主动与实务部门接近,力争培养出符合社会需要的人才。面对已见端倪的知识经济社会,应拓展高等教育的培养目标,即我国会计教育必须向以提高学生综合能力的方向转变,使学生的能力得到全方位的发展。会计教育工作者必须为那些被认为进入了一个卓越行业的人提供他们应该得到的教育,不是传授给他们具体的规章,而是传授给他们借以做出合理的、有道德的商业实践和决策行为的真正能力^[3]。

2 创新会计教育体制与机制,充分发挥各教育主体的作用

在会计教育体制与机制乃至教育环境与条件等方面,都需要创新。因此,市场机制的作用和政府力量的加强是不容忽视的;可望由此形成“市场—教育—政府”三位一体的运作机制和包括大学、企业、政府在内的多元会计教育的主体。就政府而言,其管理品质的高低将成为国家未来竞争力的重要组成部分,也是发展知识与会计教育的重要影响因素。政府应以伙伴者的姿态与大学、企业等共同推动会计教育的变革与发展。政府应成为会计教育的主体之一,而不应当只扮演着一个管理者的角色。另一方面企业与政府、大学等部门联合,并加强对会计教育的投资和督促,有利于会计教育的发展和符合社会需求的会计人才的成长。企业不仅是吸收与运用知识,而且创造和传播知识,并且能够成为会计教育的主体之一。在大学方面,必须适应知识经济的需要,注重培养学生的创新意识和综合能力,完善和变革现有的会计专业知识结构,调整专业设置,充实和更新课程与教材内容,改进和发展教育媒体及传播知识的方式。因此大学应当成为会计教育的重要主体。

但需指出,在知识经济社会,终生教育和学习成为人们生活的重要组成部分,因而正规院校的会计教育将成为主要的形式。但是,人们更多的是在实践中不断学习并积累知识,因而非正规环境下的学习和教育(相对于在会计院校受教育而言)将成为普遍的形式。从这种角度分析,个人也将成为会计教育的重要主体。

3 改革传统的会计教学模式,实现既定的培养目标

在确立符合实际的培养目标的前提下,应当从学生入学条件、师资队伍、硬件配置、课程设置、教学内容、教学方法等方面对现存的会计教学模式进行改革,以实现会计教学目标。对我国会计教育来说,以上各个要素中,课程设置、教学内容和教学方法是比较容易控制的变量,也是目前会计教学比较薄弱的环节。一是我国传统的会计教育模式落后,教师授课方式单一,学生被动学习,上课抄笔记、下课看笔记、考试背笔记早就是大学生学习的基本模式。这种模式着重于传授和吸收知识,而忽视知识的应用,更不能锻炼和开发学生的判断能力和决策能力。要想改变这种现状,我们应该借鉴国外大学先进的教学模式和教学手段,推行会计案例教学。案例讨论教学法在经济学、法学和医学领域的课堂教学中早已经被使用,而且被认为是一种能让学生了解真实世界各种情况的方法^[4]。会计案例教学通过具体个案分析,通过教育和被教育者互动,达到教学相长,共同受益的效果。不仅如此,会计案例教学的意义还在于,通过会计案例教学,能解决当前我国高等会计教育严重存在的理论脱离实际的现象,实现由会计教育课堂化过程向社会化过程的转变,实现会计教育积极引导我国经济发展的作用,并为最终实现教育“面向现代化、面向世界、面向未来”的教育总目标打下基础。二是关于课程设置和教学内容更新。目前,我国会计教学内容比较滞后,课程过多,各门课程之间内容重复较多,导致学生学不深学不透。这些问题的存在,很重要的原因之一就是我国会计学专业课程的设置问题。在课程设置上,我国会计学专业应尽快借鉴国外先进经验,调整课程设置。国外每门课程课堂教学时间都在40学时左右,我国每门课的课时在54—90学时。在我国,如果维持课时量大的现状,就可以减少教师讲授的时间,增加学生自学和讨论时间。教学内容主要体现在教材中,教材的编写与使用是会计教学的一个重要方面。在会计教材方面,笔者认为我国教材的编写存在一定的偏差,对会计准则和会计制度解释较多,理论分析较少,这使得学生的综合应用能力难以提高。往往只知其然,不知其所以然。会计教育者似乎觉得有责任使教材设计覆盖不断增加的会计准则和标准,而不是培养学生对基本理论的理解。要想改变这种现状,笔者认为:第一,要改造原有教材体系和

内容,使教材内容尽快实现国际化;第二,部分专业课程可以直接用原版教材,特别是一些比较薄弱的课程。三是鼓励会计专业的学生跨专业、跨学科、跨院校选修课程,以弥补知识结构上的不足。由于现有专业设置不规范,专业界线划分过细,培养出的人才知识结构比较单一,与厚基础、宽口径、高素质的要求不符。而未来的会计人员要求职业判断能力强,善于运筹帷幄,不拘泥于会计思维。就国际著名的大型跨国公司而言,世界级的财务管理正在发生这样一种变革:财务总监将其关注的焦点由交易的过程和控制,转向提供决策和更深入参与全球战略。这又要求我们的会计人员知识面广,思维敏捷,反应迅速,决策果断。会计教育改革需要更新观念,而且需要时间与资源,在二者有限的情况下,通过与其他专业、学科及院校的协作、联合,打开开设新专业的新局面、新天地、新市场,不失为一种有效的形式。

4 采取切实有效的措施,加快会计教育的改革

未来十几年中,中国在经济社会各个方面都会有重大变化,到2010年左右,我国市场经济体系基本完善、金融市场走向成熟、法律制度比较健全、科学技术迅速发展,也就是说,到那时会计人员面临的将是一个与现在不同的、复杂多变的市场经济环境,对会计人员的要求也会发生很大变化。为此,会计教育的各个方面都应进行改革。改革的主要内容包括:

1) 淡化专业界限,减并一些不规范的专业或专业方向,增强学生对社会的适应性。

2) 加大基础课所占比重,全面提高学生的综合素质。现在,会计专业的课程过于狭窄,技术性太强,为了克服这些不足,必须拓宽专业基础,加大基础课的比重。适当归并专业课,减少专业必修课门数,调增专业选修课。

3) 加强问题讨论和案例分析,不断完善教学环节。我国很多院校的会计教学中,过多地强调讲授和作业的重要性,这种教学方法着重于传授和吸收知识,而忽视应用知识。学生处于被动地位,不利于培养学生分析问题、解决问题的能力,不利于批判性思维的培养。因此,广泛地开展问题讨论和案例分析,能比较好地弥补上述不足。

4) 广泛运用现代信息技术,不断推动教学方法的改革。e时代的教育目标应该是“培育网络人、创意人及文明人三者兼备的新世纪人”,互动式、参与

式教学以及网络教学皆是教育界面临的挑战。21世纪的会计教学,要广泛开展演示教学方式,即教师利用计算机网络教室、会计教学软件 and 多媒体课件进行讲解;广泛开展交互探讨教学方式,即在计算机网络教室中教师与学生可以通过各自的计算机对教学内容开展讨论。

5) 改革高等会计教育的评价制度。目前我国许多院校采用德智体量化综合测评的方式考评学生。综合名次对评优、评奖、毕业分配起决定作用。这种制度尽管比较直观规范,透明度和公平性都较高。但也不能忽略它的反面导向作用——学生唯“分”是图。再加上现在的考试制度主要考查学生知识量的多少。因此,从总体上讲,目前我国的教育评价制度与素质教育尤其是创新教育是不相适应的。教育评价制度改革的方向是变静态、单一、应试式的评价制度为系统、动态、多样化的评价制度。具体包括:评价内容的全面性,不仅应评价所学知识的多寡和解题方法的熟悉性,还应评价利用所学知识解决现实问题的能力;评价过程的动态性,教学过程中恰当评价有利于教学双方总结经验、调整方法,提高教学质量;评价方法的多样性,包括以考试方式考核学生掌握的程度,以实验方式考核学生的创造能力;评价指标的系统性,评价指标要尽可能覆盖反映学生知识素质、能力的各方面,除学习成绩外,还应包括社会工作能力、科研能力、文体素质等方面。

6) 加强基本技能的训练。这里所说的基本技能,除会计本身的专业技能外,主要指学生运用外语、应用现代化技术(如计算机)的能力以及中文表达能力。从我国目前的实际来看,各院校都普遍重视计算机和外语教学,但问题在于教学目的不明确,只重视“过级”,而忽视学生的运用能力。以外语为例,施行几十年的等级考试,虽促进了外语教学水平的提高,但在很大程度上诱导了学生(甚至教师)把更多的注意力放在“画圈”和考试技巧上。计算机教学上也存在类似问题,一些与专业有关的软件接触较少,过于强调编程能力。此外,学生中文的口头和书面表达能力也令人堪忧。很难想象,连基本表达能力都有缺陷的学生,在未来的工作中能流畅地进行人际沟通或说服他人。有鉴于此,应该明确计算机、外语等课程的教学目的,这就是让学生熟练运用,而不只是告诉学生如何运用这些工具。在计算机教学方面,应该把重点转移到使学生能熟练运用像 EXCELL 一类的应用程序和分析问题上来。在外语教学方面,应注重学生实际运用语言进行交流

的能力,尤其是听说能力。此外,还应开设如“报告写作”等一类的课程,注意引导学生积极参与分析、讨论以及辨证,使学生能清楚、流畅地进行专业交流。

7) 树立终身教育观念。美国会计教育改进委员会(AECC)在其第一号公报中就强调“学校会计教学目的不在训练学生在毕业时即成为一个专业人员,而在培养他们未来成为一个专业人员应有的素质。”再者,“会计教育最重要的目标是教导学生独立学习的基础和能力,使他们在毕业以后能够以独立自我的精神持续地学习新的知识。因此,终身独立自学能力就成为会计专业人员生存与成功的必备条件。”这种终身学习除了学校的正规学历教育外,对在职会计人员的继续教育将会成为我国会计教育的一个重要方面。建立和完善会计教育各级培训体系和网络,加强在职会计人员的继续教育,树立终身教育观念,应该成为我国会计教育的一个重要方向,并以此指导我国的会计教育改革。

8) 完善教师考核与奖励机制,不断提高教师质量。国际21世纪教育委员会向联合国教科文组织提交的报告《教育——财富蕴藏其中》指出:我们无论怎样强调教师质量都不过分。的确,教学质量的提高,关键在教师,没有高素质的教师,一切都无从谈起。提高教师质量,应从如下几个方面入手:必须提高教师的理论水平。纵观中外会计教育,的确有一部分会计理论的专家,不断地推动中外会计理论的发展,引导他们的学生如何正确地学习和思考。

必须让大学教师接受如何进行教学的培训。现在的事实是,大学教授们只有极少数学过教育心理学、教学法等方面的知识。多方努力,提高教师在社会中的地位,采用更科学的方法考核教师的工作业绩,不断地奖励那些在教学工作中做出突出贡献的教师。多方筹集资金,增大教育投入。以上各种政策的推出,都离不开资金的投入。新课程的增加、教材的改革、案例的编写、教学条件的改善、教师培训和选拔以及科学奖励机制的建立,都需要投入资金。在美国,虽然执业者们关于会计改革的呼吁已持续了近百年,但是,直到1990年几家最大的会计公司向会计教育改革委员会投入400万美元的资金时,会计教育改革才有了显著进展。1993年后,中国注册会计师协会(CICPA)向CPA本科教育试点

的院校提供资助后,对改善这些院校的教学条件,提高教学质量,推动这些院校的教学改革,起到了积极作用。因此,为了支持今后的会计教育改革,CICPA、各大会计师事务所、国家教育部门及有关院校的主管部门,应加大经费投入,以便推动会计教育改革的顺利进行。

9) 强化会计诚信教育。将会计诚信教育作为未来高等会计教育讨论内容,笔者是基于会计教育不仅是会计专业知识传授,也是会计品行修炼的“双重过程”的认识,其出发点是会计信息的有用性。会计职业品质教育也就是对会计人员的灵魂教育,是会计教育的基石,其核心内容是诚信教育。它要求会计对所有经济活动应进行客观的反映、真实的记录和公正的披露,以保证加入WTO后的我国资本市场更加规范,会计信息更加真实、可靠,资本流向、流量和社会资源的配置更趋合理。实施会计诚信教育,应注重从会计行为的主题操作者的实际出发,针对不同的教育对象,选择最重要、最迫切、最能见成效的方面进行。在做法上,对刚参加工作的会计人员,从会计诚信培养入手;对某些意志薄弱的会计人员,从增强会计诚信意识入手;对空谈会计诚信的会计人员,从要求言行一致入手;对会计专业学生,从开设“会计诚信学”、“财务会计控制学”课程入手。在内容上,以会计信息的真实披露、不做假账为切入点的思想、品德、意识和纪律教育应是其主要方面。由此,以唤醒会计工作者的诚信意识和责任。

总之,会计教育工作者必须为会计知识的学习者和工作者提供他们应得到的教育,不是传授给他们具体的规章,而是传授给他们借以做出合理的、有道德的商业实践和决策行为的真正能力。而这种高素质会计人才的培养在很大程度上将依赖于教师素质的提高和教育方式的改进。

参考文献

- [1] 林志军,等. 中国会计教育中知识及技能要素的发展[J]. 会计研究,2004(9):72-81.
- [2] 王海民,郑佩荣. 对我国会计硕士专业学位教育几个问题的思考[J]. 会计研究,2005(7):69-72.
- [3] 迈克尔·戴尔蒙德. 新形势下的会计教育、研究和实务[J]. 会计研究,2005(12):26-30.
- [4] 刘国武,等. 会计教学中批判性思维教学法运用策略分析[J]. 会计研究,2005(12):31-35.

Thinking to Accounting Education of Our Country

SUN Ming

(Accountant College ,Anhui university of Finance and Economics , Bengbu Anhui 233000 ,China)

Abstract : With the arrival of knowledge economy and information age , Society sets a higher demand to the knowledge and ability of the accounting personnel. Accounting environment changes are calling the reform of accounting education. So , it is urgent to conform to the tide of development , to up the target oriented accounting education model , to dredge the channel of communication between supply sand demand , to create the new accounting education system and mechanism , to improve the traditional accountant teaching model , to take an effective and practical measure and to speed up the reform of accounting education.

Key words :accounting education ; reform ; target-orieuted ;

(上接第 122 页)

制 ,建立各级民营企业维权投诉机制。设立行政执法监督联系点 ,切实维护企业的合法权益 ;依法规范企业生产经营行为 ,全面提高企业整体素质。

政厅 . 中共中央关于制定国民经济和社会发展第十一个五年规划的建议[G] . 2005 :14 —15 .

[2]中共黑龙江省委政研室 ,黑龙江省中小企业局 ,黑龙江省财政厅 . 国务院关于鼓励和引导个体私营等非公有制经济发展的若干意见[G] . 国发 [2005]3 号 :42 —51 .

参考文献

[1]中共黑龙江省委政研室 ,黑龙江省中小企业局 ,黑龙江省财

The City of Mudanjiang :Thoughts and Countermeasure on Development of Private Economy During the Eleventh Five - Year Plan

DONG Xiur-hu

(Party School of Mudanjiang Municipal Committee ,Mudanjiang Heilongjiang 157003 , China)

Abstract : The paper is basing on how to develop the economy of Mudanjiang and the principles that must be followed on developing private economy during the time of eleventh Five - Year. Mainly discussing the followings :Substantial Reinforcementof the leading of Mid & Small Corporations and nonpublic economy ,improving the development of economy environment ,establishing the service system of Mid & Small Corporations ,giving a prior consideration to establish the public service system ,speeding up the function change of government ,making great effort to enhance synthesis quality of enterprise executives ,extending opening ,enhancing the level of external cooperate on economy and technology , seeking an efficiency settlement on lack-ing of capital , strengthen the legal system of private economy.

Key words : eleventh Five - Year ;private economy ;pivot works ;pushing measures