

我国会计教育与人才培养 四十年成就与未来展望

徐玉德 马智勇

摘要：改革开放四十年来，伴随着经济体制的逐步转轨与社会经济的飞速发展，我国会计教育和人才培养依次经历全面恢复、蓬勃发展和面向国际三个阶段，在教育培训体系、考核评价机制、专业人才培养方面取得了卓越成就。本文通过梳理我国会计教育与人才培养四十年变迁的历史脉络，总结了四十年取得的主要成就，指出新形势下我国会计教育与人才培养面临着新《会计法》实施、资本市场国际化、新时代发展战略、“大智移云”等带来的机遇与挑战，提出开创“互联网+会计教育”的智能教育模式、创建综合性人才培养模式、推进会计教育的国际化进程等建议。

关键词：改革开放；会计教育；人才培养；国际化

中图分类号：F230 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2019)06-0043-05

改革开放以来，伴随着我国从计划经济体制向市场经济体制的逐步转变，我国会计教育事业在办学规模、专业设置、课程体系等方面也取得了巨大飞跃，培养了大批优秀会计人才，完成了会计教育的历史性阶段任务，为我国政治、经济、文化、科技、卫生等方面的蓬勃发展提供了重要支撑。社会环境的改变及智能科技的进步要求未来会计教育向智能化、职业化、国际化和全面化发展。本文通过回顾中国会计教育与人才培养四十年的历史脉络，剖析新形势下面临的新机遇与新挑战，并对未来会计教育和人才培养的发展提出相关建议。

一、我国会计教育和人才培养 四十年变迁的历史脉络

(一) 第一阶段(1978 ~ 1992年)：
重回正轨，全面恢复

1978年，党的十一届三中全会召开，我国确立以经济建设为工作重心，会计教育和人才培养借此迎来了春天。

1. 恢复会计高等教育招生

1978年，厦门大学、上海财政经济学院（现上海财经大学）等高等院校开始招收会计研究生；1979年，财政部财政科学研究所（现中国财政科学研究院）招收了第一批英语专业的会计研究生，并将其送到海外学习培训，开创了

中国会计人才国外培养之先河；1981年，葛家澍、娄尔行、杨纪琬、余绪缨四位教授成为中国首批会计学博士生导师；1986年，专门从事在职会计人员教育和培训的中华会计函授学校在太原成立。自此，覆盖中专、专科、本科、硕士和博士在内的所有层次的中国会计学历教育及在职教育体系初步建立，会计教育的培养目标、专业设置、课程体系和实践训练也逐步规范，初步建立起较为完善的会计教育培养体系。

2. 培养符合时代特点的会计人才

1982年，上海财政经济学院和湖北财经学院（现中南财经政法大学）率先进行会计本科教育改革试点，将目光

作者简介：徐玉德，中国财政科学研究院研究员，博士生导师；
马智勇，中国财政科学研究院硕士研究生。

聚焦于培养全面发展的会计学高级人才,使其能够适应我国社会主义现代化建设需要,同时又能够兼顾教学和科研工作。根据两家试点院校的办学情况,财政部与原国家教委确定高级会计人才应该具备在企事业单位、学校、科研机构及会计师事务所等领域从事理论研究和实践运用的能力。

3. 初创会计教育体系,加强理论与实践相结合

专业设置方面,大多院校以行业分类,设立“工业会计”和“商业会计”两个专业。伴随乡镇企业的崛起以及计算机技术的快速发展,部分高校开设了“乡镇企业会计”和“会计电算化”等专业。实践教育方面,逐渐重视理论与实践相结合。例如,讲授“工业会计”时,组织学生到工业企业参观,带领学生了解生产流程、成本收益核算以及账务处理程序。这一阶段,我国会计教育事业获得恢复并取得了长足发展,但会计教育体系的整体架构基本上都沿用了苏联二十世纪五十年代的会计教育模式,缺乏贴合中国国情的会计教育创新。

(二) 第二阶段(1992 ~ 2000年):体制转轨,蓬勃发展

1992年,党的十四大正式提出要建立社会主义市场经济体制。这一目标的提出给“资本主义还是社会主义”“计划还是市场”之间的争论指明了方向。它明确了我国要走中国特色社会主义道路,我国会计教育也要随之改变。自此,我国会计教育开始充分吸收借鉴国外发达国家的经验,进入蓬勃发展的新时期。

1. 会计制度发生根本性变革,促进会计教育创新

1992年,《股份制试点企业会计制度》《企业会计准则》和《企业财务通则》等的发布,为我国会计制度由计划经济会计转向市场经济会计、会计教育由计划经济会计教育体系转变为市场经济

会计教育体系奠定了基础。此后,我国会计教育体系废止了二十世纪五十年代的苏联做法,转而与欧美等国家的国际惯例接轨。我国在吸收借鉴发达国家经验、研究国际会计管理与准则的基础上,迎来了会计教育的大讨论、大发展、大繁荣,“会计接轨”“会计国际协调”和“会计风暴”等术语开始频繁出现在媒体上。

2. 重点培养具有适应性、理论性与国际化的会计人才

适应性,是指要求学生能够与时俱进,根据市场经济发展的新要求,打造自身技能库;理论性,是指要求学生扩展理论储备的深度和宽度,不仅要具备会计的专业知识,还要求在管理、经济和法律等方面拥有一定的理论基础;国际化,是指要求学生具备与国际接轨的能力,适应对外开放和国际合作的经济形势,满足外向型经济发展的要求。1998年教育部规定的会计专业培养目标也进一步强调了这三个方面。

3. 教育体系逐步细化

专业不再按照部门行业分类,而是根据市场需求进行相应设置,“国际会计”“管理会计”“会计电算化”等专业应运而生。课程也进行了较大调整,主要表现为将工业企业会计中的产品成本核算部分单独设定为“成本会计”,将“会计电算化”进一步扩展为“会计信息系统”,同时也取消了一些不适用的课程。一些院校借鉴美国的做法,将“会计学”拆分为“初级会计学”“中级会计学”和“高级会计学”三门课程。实践教育方面,为加强学生对实务的理解,天津财经学院(现天津财经大学)等院校先后建立会计实验室,让学生在实验室里进行会计核算演练及电算化操作练习。这一阶段,中国会计教育从计划经济会计教育模式蜕变为市场经济会计教育模式,充分借鉴了以美国为代表的发达国家的会计教育与培养方

案,去其糟粕,取其精华,我国会计教育蓬勃发展。

(三) 第三阶段(2000年至今):通识教育,面向国际

伴随着我国对外开放程度的深入和市场经济的快速发展,国际贸易更加频繁,专才型会计已不能满足市场的需要,因此这一阶段的会计教育展现出通识教育、国际化发展的趋势。这里的“通识教育(general education)”与“专才教育”相对应,指的是一种致力于培养综合人才的教育。它要求培养出来的人才不仅要精通专业知识,还要了解公司管理的总体状况、拥有全面合理的知识结构、健康的体魄和健全的人格。

1. 教学体系趋于国际化

目前大部分院校会计专业逐渐以“宽口径、厚基础、强能力”为方向,注重素质与能力的协同发展。这一阶段的会计教育兼顾人文、社会科学的内容,引入经济学、管理学、社会学和法学的基础原理性内容,优化学生知识结构,提升学生综合素养。专业设置方面,主要的调整体现在学科专业分类上,将“会计学”合并至“工商管理”一级学科之下,增加会计教育的通识性。课程体系方面,在教育项目、教学内容、办学形式、教育交流方面不断与国际趋同,会计教育逐步呈现国际化特点。

2. 会计专业硕士迅猛发展

自2004年国务院学位委员会批准会计硕士专业学位教育以来,我国会计专硕教育工作取得了瞩目成就:培训单位的数量从最初24个机构增加到目前的256个机构;招生规模从每年不到2000人扩大到每年超过10000人,其中全日制报录比达到了9.7:1。

3. 开展会计领军人才培养计划

2005年,为培养一批高端会计人才以适应我国经济社会全面持续健康发展和会计改革发展事业战略的需要,

财政部正式启动全国会计领军(后备)人才培养工程。根据《会计改革与发展“十三五”规划纲要》中深化会计领军人才培养的要求,财政部于2016年制定了《全国会计领军人才培养工程发展规划》,努力打造全国会计领军人才培养工程整体框架、具体计划及工程开展长效机制,通过选拔和培养,壮大我国会计领军人才队伍。据统计,截至2017年年底,全国会计领军人才、全国会计领军人才培养工程特殊支持计划、省级会计领军人才培养工程培养学员人数分别达到1 658人、39人和7 847人。

4. 会计继续教育制度深化

2018年7月1日,《会计专业技术人员继续教育规定》施行,规定具有会计专业资格的人员在取得会计专业技术资格后下一年度、不具有资格但从事会计工作的人员在从事会计工作第二年起,需参加继续教育并取得相应学分。会计从业人员有接受继续教育的权利和义务,用人单位也需保障会计从业人员的该项权利和义务。新政策还针对会计专业技术人员继续教育的内容和形式做出创新,明确会计专业技术人员继续教育内容包括公需科目和专业科目,财政部需定期发布继续教育公需科目、专业科目指南。

二、四十年来会计教育与人才培养取得的主要成就

(一) 构建了多元化的会计教育体系

改革开放四十年来,我国会计教育取得了较大的发展,教育体制、教育层次、办学形式、教学方式不断丰富完善,会计教育体系不断多元化。首先,由单一的国家公办体制到公办、民办、中外合资等多种形式并存。教育体制改革减少了国家在会计教育上的财政支出,并且充分调动了社会资本,极大提升了会计教育水平。其次,我国会计教育体系涵盖了多个层级,不仅包括

中专、大专及本科,会计硕士、博士和博士后的教育也得到空前发展,同时还开展了更高层次的会计领军人才培养计划。另外,会计教育体系由全日制普通高等教育发展到现在的普通、高职、网络、成人和后续教育等多种形式并存。最后,多媒体教学、网络教学、案例教学等现代化先进手段在会计教育领域得到进一步普及,极大调动了学生的学习积极性,提高了会计教学的质量。

(二) 建立了有效的会计考试评价机制

会计工作要求从业人员具备胜任岗位的专业水平,因此对会计从业人员进行水平测试与考核是用人单位的切实需要。目前我国的会计考试评价机制主要包括注册会计师(CPA)考试与会计专业技术资格考试。CPA考试自1991年起开设,截至2017年年底中注协已成功举办了26次,中国注册会计师协会会员已近24万人,包括执业成员105 570人,非执业成员有131 633人。会计专业技术资格考试是财政部和人社部联合举办的全国统一会计职称考试。截至2018年10月,约722万余人取得了初、中级会计资格或高级会计师评审资格,其中,初级510万余人、中级196万余人、高级约16万余人。

(三) 培养了大批优秀会计人才

四十年来,会计专业经历了从精英教育到大众教育的深刻转变。1978年全国设立财会专业的院校仅有21所,招生1 314人,在校人数总共2 024人。2016年,我国高等院校会计专业在校人数已扩大至2 499 102人。我国会计教育事业的不断提升,为社会发展提供了大量优秀会计人才。相当数量的会计人员当选为各级人大代表和政协委员,越来越多的财务背景人员担任企业董事长、总经理,会计人才正在成为建设中国特色社会主义事业的核心力量。

三、新形势下我国会计教育与人才培养面临的机遇和挑战

(一) 新《会计法》的颁布和实施为会计人员的职业道德确立了更高标准

改革开放以来,我国会计专业在专业理论知识教育方面已达到一定高度,但在职业道德教育的教学方式与教材编写等方面仍有待提高。首先,缺少专业性质的会计职业道德教材,教学过程中参考依据严重不足,某些版本的专业理论教材虽然包括了一些职业道德内容,但是仅限于对基本要求的概述,不涉及该部分内容的详细讲解。其次,我国高校职业道德教育普遍以课堂讲学为主,过于偏重理论层面,没有重视学生对职业道德的理解与应用。2017年11月新《会计法》颁布,其中特别强调了会计人员的专业胜任能力和职业道德,详细规定了违法违规会计行为的处罚。这要求会计人员提高专业素质,熟悉会计相关法律法规,提高职业道德素质,在社会变革中不断提高业务水平,遵照制度要求开展会计工作。

(二) 资本市场国际化促使会计人员时刻关注国际准则动态

伴随着经济全球化,我国在社会经济的各方面不断融入世界经济体系。“一带一路”倡议引发的国际投融资、跨国经营及国际贸易促进了我国市场的国际化。跨国公司的不断涌现要求会计界寻找会计处理的普适性标准,也促进了会计准则和审计准则的国际趋同。国际会计准则与我国会计准则每年都有新的政策制定出台,本应是迭代升级的发展过程,但目前高校的国际会计专业教学僵化,学生主要学习专业课程,缺乏对准则变化的应对能力;在会计职业道德教育中,同样忽视了对会计职业道德和国际会计准则的探索,没有将职业会计师国际教育准则中的新思路应用于道德教育实践中。

(三) 新时代的发展战略对应用型会计人才培养提供了新方向

党的十八大以来,党中央、国务院不断推出新的发展战略,如大力推进供给侧结构性改革,建立权责发生制政府综合财务报告制度,深化政府数据和社会数据关联分析、融合利用。推进供给侧结构性改革,涉及到企业破产清算的会计处理,无偿划拨资产、僵尸企业的会计处理,创造性运用管理会计工具方法等问题,对高层次应用型企业会计人才培养提出了更高的新要求。政府会计改革方面,国务院明确要求加快推进政府会计改革,在会计核算、财务报告、财务报告审计和公开机制、报告分析应用等方面建立长效体系,为开展政府信用评级、加强资产负债管理、改进政府绩效监督考核、防范财政风险等提供支持。这些都对高层次应用型政府会计人才培养提出了新的更高要求。

(四) “大智移云”时代对会计人员提出了更高的专业化要求

“大智移云”时代对会计从业人员提出了更高要求:第一,复合型的知识架构。财务人员除精通专业知识外,还需要学习金融、IT、统计、公司管理等相关知识,以综合性的知识体系来应对挑战。第二,协调管理能力。财务机器人有着程序严谨、重复性高的特点,在基础业务的效率上有着无与伦比的优势,但财务机器人欠缺创新思维能力、协商能力、社交能力、决策分析等软实力,尚无法处理更为高级的财务实践工作。在未来,会计人员必将向着管理会计方向发展,从事不可替代性更强的财务工作。会计教育也需随之调整,要更加注重培养会计人员多维度、多层次的综合分析、判断决策及协商执行能力。第三,持续学习能力。“互联网+”时代,大数据更大程度地保障了财务工作的可靠性,但同时带给财务人员新挑战。

IES2:职业会计教育计划	➡	专业课程内容设置
IES3:职业会计师专业技能	➡	专业能力的培养具体目标
IES4:职业价值、道德与态度	➡	会计职业道德教育的设计
IES5:实务工作经验要求	➡	学历教育中实践学习要求
IES6:专业能力和胜任能力评估	➡	教学效果测评方法
IES8:审计人员的胜任能力要求	➡	审计专业培养目标

国际教育准则要求

会计教育职业化发展方案设计

图1 基于职业会计师国际教育准则(IES)的大学会计教育职业化发展方案设计

四、新时代中国会计教育与人才培养的未来展望

(一) 开创“互联网+会计教育”的智能教育模式

“互联网+”有助于学生掌握学习终端,可在任何时间、地点获取相关知识信息,并根据自身情况定制个性化学习计划,安排差异化学习进度。传统教学模式向“互联网+会计教育”转变主要通过网络基础设施建设、教育系统以及会计学专业课程与教学三个方面:首先,“互联网+会计教育”需打造会计学课程与教学建设体系。会计教育体系应采用实体课程与网络课程相融合的机制,学生可通过网络获取线上课程资源、相关资料,老师可以通过下载量了解学生进度。教学管理系统中应设计教学评价,不断收集用户(学生)反馈,根据反馈信息改进升级,构建课程质量、教学质量、学习效率及学习效果更加优化的会计教育系统。其次,“互联网+会计教育”实施需配套教育管理系统。其中:会计知识管理系统以图片、音频、题库或视频的形式,向学生提供来源于专项研讨、自身研发、外部采购或者外来开放资源的知识;会计学习管理系统可以实现师生间的教学、互动、评价、考核、分析、预

警与干预,是传统教育下的专业建设、课程建设、实践教学的创新,是会计教育融合“互联网+”的新时代教育方法发展成果。最后,“互联网+会计教育”需结合网络基础设施建设。目前,网络平台上的信息流通已实现由单向一对一的传递到双向互动,再到多人与综合信息平台之间的信息交互,学生与老师甚至外部公众之间的信息传递越来越开放化。伴随网络基础设施的发展,会计教育方法应不断更新换代。

(二) 创建综合性人才培养模式

我国未来会计教育应突出培养综合素质,不仅要重视学生文化素质的培养,还要加强学生的思想素质、心理素质和业务素质。为实现这一目标,会计教育应当创新教学方法及手段,增加案例教学及多媒体设备的应用,合理使用情景教学等教育方案。同时,要增加实验教学的比例,通过“课程实验、专业培训、综合实践”全面提高学生的业务能力和竞争力。

(三) 打造专业化的会计教育培养计划

随着经济社会环境的变化,中国对会计相关职业提出了更高的要求,不仅需要学生具备较高的软性综合素质,还需要学生在专业方向的学习深度及专业度方面不断精研,因此笔者认为未

来会计教育需要更为职业化的会计教育培养方案,建议以职业会计师国际教育准则(IES)为基准构建会计教育职业化方案。图1描述了大学会计教育职业化发展与职业会计师国际教育准则之间的对应关系:《职业会计师国际教育准则框架》为会计学历教育人才培养明确了总目标;IES2为专业课程内容设置提供了借鉴;IES3为专业能力培养具体目标的设定作出规范;IES4完善了会计职业道德教育的设计方案;IES5为学历教育中实践学习要求提供了经验;IES6促使更好评估会计教育中教学效果;IES8则对审计专业培养目标提出正确方向。

(四)加强会计教育的质量控制力度
教育质量是会计教育的生命线。在未来的会计教育中,必须继续坚持以提高教育质量为核心任务,实施教学质量控制方案,对课程教学大纲、教师讲义、考试、教学方法等问题给予全程关注,对影响教学质量的因素严格监控,对教学的投入、过程、产出进行全方位评估。具体而言,教学投入评估是指在学生入学时对其进行全方位测试,根据学生的特点制定有针对性的课程,因材施教、因地制宜。教学过程评估是根据各专业、教学科目的质量标准及对

教育方式、环节的规定对教师的教学过程进行评估,对教学过程质量进行有效监督,其特点是对教师进行专家评价、学生评价和教师互评,对学生进行德、智、体、美综合素质测评。教学产出评估首先是在学生毕业时对学生的专业知识和技能、学术能力、计算机水平、外语水平、身体素质、逻辑能力等方面进行考核,控制毕业生综合水平;其次是对毕业生进行跟踪调查,搜集用人单位对毕业生的评价和毕业生对学校教学体系、课程设置的反馈,并据此对学校会计教育进行调整修正。

(五)推进会计教育的国际化进程

随着经济全球化的继续深化、知识经济和信息技术的快速更迭,国际间的经济政治文化交流更加频繁,我国会计教育也应进一步走向世界,学习西方国家先进经验,推进会计教育国际化。美国的人才培养模式更为注重实用性,课程中安排大量的专业课和实践课,并积极推动企业和学生联动。英国会计教育同样注重实践教学。其在课程中设置文凭课与学位课,分别考核学术性和应用性,必须同时完成两门考核后方可获取毕业资格。德国的授课方式较为综合,老师更多使用多媒体、案例、小组课题的方式,最终根据学生成果展现

情况来评定成绩。未来我国会计教育也可酌情借鉴美国等注重能力培养的模式,努力培养从事会计实际工作或专业教学研究工作的高级复合型、应用型人才。

责任编辑 陈利花

主要参考文献

[1] 刘永泽,池国华.中国会计教育改革30年评价:成就、问题与对策[J].会计研究,2008,(08):11-17+94.

[2] 胡晓明.“会计七识”:实现会计教育的第二次飞跃[N].中国会计报,2018-03-16(009).

[3] 刘国城,董必荣.“互联网+”时代我国高校本科会计教育的困境与变革[J].南京审计大学学报,2017,14(01):102-109.

[4] 谭吉玉,刘高常.会计专业人才培养与课程体系开发[J].高等财经教育研究,2018,21(02):62-67+76.

[5] 李宗彦.我国大学会计教育职业化发展:现状调查与发展策略[J].中国注册会计师,2016,(12):67-71.

(上接第4页)主要是删除了会计人员应当持有会计证、未取得会计证不得从事会计工作以及会计人员严重违反职业道德吊销会计证的规定。

问:财政部对贯彻落实《决定》有哪些要求?

答:各级财政部门要认真做好《决定》的贯彻实施准备工作,多渠道、多层次、多领域广泛开展宣传,为两部规章的顺利实施营造良好氛围,积极引导各单位自主评价、择优聘用具备会计专业能力的人员从事会计工作。

各省级财政部门要根据修改后的

《代理记账管理办法》有关规定,结合本地区的实际情况,抓紧制定和修订本地区的配套实施办法,做好政策衔接、督促落实等工作,将修改后的《代理记账管理办法》有关要求落到实处。一是要按照代理记账资格审批以书面承诺方式为主和实行全覆盖例行检查的有关要求,简化审批程序、完善监管措施、充实监管力量,强化事中事后监管。二是要持续加强对代理记账机构的日常监督检查,通过“双随机一公开”方式,加强对重点检查对象的专项监管,并对其他部门移交以及公众举报的代理记账违法行

为线索,依法及时查处。三是要要进一步建立健全守信联合激励和失信联合惩戒机制,建立代理记账机构及其从业人员的诚信“红名单”和失信“黑名单”,大力营造风清气正、诚实守信的执业环境。

广大会计人员要自觉加强对《决定》的学习,牢固树立依法理财、诚信执业的理念,不断增强干事创业的能力和本领。各代理记账机构要切实遵照修改后的《代理记账管理办法》有关要求,不断加强内部管理,自觉接受各级财政部门的监督和管理,切实提高执业质量和服务水平。