

试论我国会计 (审计) 教育改革的 层次化和多样化

李文蕙

专家们预言：“中国的会计教育改革面临着中国改革开放政策的贯彻实施和世界各国会计教育改革大潮冲击双重压力，因而更具有紧迫性”。“会计教育改革要富有成效，首先必须结合时代特点并立足中国实际，确定适宜的教育目标，方能为会计教育改革指明基本方向”。笔者从事企业会计、社会审计及会计教育工作多年，对会计、审计教育深有体会。本文拟对我国会计(审计)教育改革的层次化、多样化提出一些粗浅的看法。

一、会计(审计)教育层次化

根据我国国情和会计(审计)人才的供需情况，可按学历层次进行结构调整，有重点、有普及地进行分层教育。分层教育可从以下三个学历层次进行考虑。

第一层次是按国家教育部所审定会计学科重点培养基地，由基地院校来担任和培养一批在国内外具有一定影响的会计(审计)学者作为重点学科的学术带头人。培养这一层次人才的总体目标按郭道扬教授的设想是：“其一，从拓宽研究生培养途径出发，在会计学硕士生、博士生培养方面，要立足于研究有关国际经济、会计发展，以及与有关国内经济改革的重大课题。其二，从优化硕士生、博士生培养过程出发，逐步试行硕、博连读制度，并相应改革考试制度，进行科学、合理的遴选分流。其三，进一步扩大会计学研究生复合型人才培养范围，如扩大 MBA 招生范围及进一步实行双学位制。”

第二层次是培养大学本科会计(审计)人才。阎达五、王化成两位教授早在 1998 年就提出：“将本科会计教育的培养目标定位于为实际部门即企业事业单位培养从事会计工作的专门人才，这种人才应具有：(1)很强的适应性；(2)不

断吸收新知识的能力；(3)进一步发展的潜力；(4)较强的市场经济意识”。同时，这个层次的培养目标还要考虑为输送高科技人才作好准备。

第三层次是会计专科教育。过去专科层次多人走“独木桥”的时代已经过去，现在应是侧身入列的时候，这类层次的教育应该普及。过去人们一般认为会计(审计)毕业生，就是为了(应该)从事会计(审计)工作，其实并不尽然，社会各行各业都离不开会计、审计、财务。譬如，领导经济建设的政府公务员，不懂会计、经济常识能行吗？法院、监察院的案件中，绝大部分涉及经济问题，因此其工作人员不懂会计、经济知识也不行。工商、财政、税务、金融部门的工作者以及企业的决策者、管理者无一不需要掌握和使用会计、审计知识；就连个体经营的业主也需要掌握会计核算知识。今年国家对专科教育计划，已下放给各省、市自行调剂，这实际上是专科教育开始走上普及的第一步，是教育战线从计划经济管理体制下走向市场经济的一大突破。

二、会计(审计)教育方法的多样化

从我国当前就业、就学及家庭经济状况来看，会计(审计)教育方法还可以再多样化一点，如“学业成绩累积化”、“勤工俭学一体化”、“脱产、函授、远程教育一体化”、“学历多样化”等。

1、学业成绩累积化。对一些来自经济欠发达地区的学生来说，要他们在几年的学习期间内，负担几万元的各项学习费用，是难以承受的。为了鼓励他们学习，可以为他们广开求学门路，如可实行学业成绩累积制，即学完一门或几门课程，待无力支付学费时(包括健康等原因)可以休学，打工挣钱，钱够了可再返校续读，这样他们既珍惜钱财、又爱惜学习时间。对学校来说，只要把握“严出”，按教学计划要求学生累积学完全部课程即可获得相应学历、学位证书。学生可以在 3 至 5 年毕业，也可以在 10 年或更长时间内毕业。这对他们来说，不仅解决了实际问题，而且通过从理论到实践再到理论的过程，他们积累的知识将更加丰富。另外，也可以按学分制管理学业，完成学分可得到相应学历、学位证书。

2、勤工俭学一体化。学校应允许少部分困难学生勤工俭学，并合理安排对口专业学生在校办实体或在校外勤工俭学，以缓解就业、就学间的矛盾。如果影响了学业，学校可以允许学生滞后毕业。这样学校得到收益，学生得到锻炼，也会更加勤奋和努力学习。

3、脱产、函授、远程一体化。为了解决边远地区来校脱产学习的学生的经济困难，或者脱产一段时间后需要离开学校去工作，学校应允许非脱产生与脱产生一样，对离校生进行函授和远程教育，他们通过考试合格同样可以获得相应的学历。

4、学历多样化。传统的做法是全部学完各科才能毕业。譬如会计(审计)本科需全部学完22门课程,缺一门都拿不到结业证书,这是不合理的。应该学完一门给一门结业证书,也可以让学生自选一门或数门感兴趣的课程学习,可以毕业或不毕业,用人单位也不必非得强调毕业。笔者认为,这比现行教育部门发给的“专业证书”、“学业证书”的含金量要高得多。另外,用人单位考察、招聘人员,也应突破传统观念,应看所学课程的成绩,特别是结合综合能力来考察学生,择优录取。

(作者单位:安徽省滁州师专企管系)

责任编辑 刘黎静

关于高等会计 教育师资队伍 建设的探讨

王永生

未来的社会需要高素质的复合型人才,大学作为我国知识创新体系的重要组成部分,担负着向社会培养人才、输送人才的任务,而这一任务完成得好与坏,关键取决于师资力量,会计师资队伍的建设无疑成为高校会计教学的关键环节。

(一)实现由“职业”到“专业”的观念转变

“专业”与“职业”有着本质的区别。“职业”的本质在于“重复”某一行业的基本操作行为。如纺织厂的挡车工很可能几年、几十年地重复相同的操作程序,做相同的操作动作。即便有改革,新的规程也主要是由其他人发明的。“专业”的本质却在于不断地改进、完善和创造。医生、工程师、律师所从事的工作是“专业”的典型。面对不同的工作和方案,他们需要在灵活运用已有的知识、技能的基础上,不断地去迎接挑战,发现新方法、新策略、新技术甚至新知识,主动去排除困难,从而使自己的工作能够不断地满足人类社会的需要。会计教师,单从“教师”而论,每天步入课堂、讲授课程、布置作业,似乎是在不断地“重复”着这一基本程序,从这一浅层意义上讲,会计教师是一种“职业”。然而认识事物应看其本质,“会计教师”的重点应放在“会计”上,正如会

计史学家迈克尔·查德菲尔德所说:“会计的发展是反应性的”,经济环境的变化必然带来会计的重大变革,现在我们接触的经济业务,应用的会计方法,运用的处理手段,好多都是十几年前或者几十年前闻所未闻的。作为培养输送会计人才的会计教师,应走在变革的前列,主动参与变革、适应变革、接受变革,用全新的知识武装自己,并适应时代需求,改变教学内容,更新教学方法。这样的会计教师才称得上称职的教师。因此从这一深层意义上讲,会计教师更是一种“专业”。

现在不少会计教师只认为自己在从事着“教书匠”的“职业”,把工作看成简单的重复劳动,故尔不求上进,不思变革。因此观念的转变非常重要,我们必须从单纯的“职业”观念上升到“专业”的高度。

(二)建立健全教师资格认定制度

目前我国高校会计教师队伍“成份”复杂,人员构成比较混乱,因此有必要建立健全教师认定制度,以纯洁和充实高校会计教师队伍。

首先,实行教师任职资格考试制度。要从事教师工作,必须通过教师任职资格考试,这种考试制度的关键在于主持单位、考试科目以及考生来源。笔者认为,主持单位必须具有权威性的机构,最好是国家教育部与财政部联合组织;考试科目中除会计学相关课程必考之外,还必须包括教育学、管理学、计算机、英语等科目,以保障教师具有较全面的素质;报考资格必须严格把握,考生必须是具有相关专业大学本科以上学历的毕业生。考试需公开进行,透明度要高,只有通过考试者(可一次通过,也可累计通过,但后者必须考虑有效年限),才能得到教育部统一颁发的高校教师任职资格证书。

其次,废除教师资格终身制。由于教师的工作特点,他们的知识和能力非常容易老化和萎缩,这与目前科学突飞猛进的形势是不大相符的。用陈旧的知识、有限的技能和落后的手段去教育寻求新知识、新技术的学生,是很难保证高质量的。因此,应废除教师资格终身制。教育部应定期组织对在职教师的考试,凡成绩不合格者,应暂停其任职资格。

最后,在教师职称的评定中,考试与考核并重。凡需晋升职称的,必须首先经过资格考试,然后才能参与评定。这种考试至少能保证晋升职称者具备相应的基本素质、基本知识和基本技能,在一定程度上弥补评定过程中人为因素过多的缺陷。评定过程要力求客观,可设定一些重要指标进行量化评定。

(三)建立健全行业自律制度

在我国,有“中国注册会计师协会”作为社会审计的行业自律组织,有“中国会计学会”、“中国会计教授会”等会计