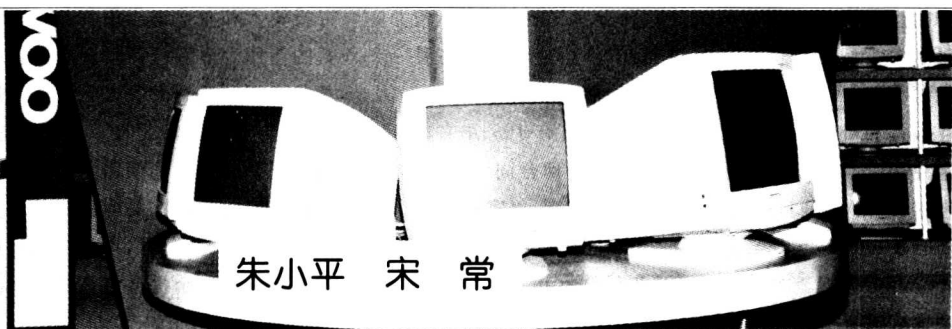


走向
21

世纪的中国会计教育改革

——兼论知识经济与会计教育

人乃万物之灵,教育系立国之本。教育及其改革问题,关系到国家经济发展和全面进步的大局,其成败得失影响深远。本文拟就走向 21 世纪的中国会计教育改革问题谈谈我们的几点看法与认识,以期抛砖引玉,并就教于会计界同仁。

一、知识经济与会计教育

1. 在未来社会,起主导作用并发挥效用的是具有经济属性的知识,以此为基础的社会将是知识经济社会

使我们饱尝“酸、甜、苦、乐”的 20 世纪即将过去,一个充满希望与竞争的、机会与威胁并存的、利益与风险俱生的 21 世纪正向我们走来。如何走向未来崭新的 21 世纪,是每个人、各个组织、所有国家都必须思考的一个重大问题,它不仅影响我们的价值观念和思维方式,而且影响我们政策举措与行为准则。未来的时代将使我们更多的发展机遇和成就机会,也会给我们带来更大的竞争压力和生存风险。

托夫勒在其著名的《第三次浪潮》中将人类文明划分为农业时代、工业时代和超工业时代,其中超工业时代也就是著名未来学家约翰·奈斯比特在其杰作《大趋势》中所提及的后工业社会。在这种社会中,起主导作用的是具有经济属性的知识及其发挥效用的知识经济(Knowledge Economy)。因此,这种社会也称为知识经济社会,而数字信息网络化、知识信息资本化、科学技术产业化将成为这一新兴社会的时代特征,并成为推动该经济社会发展和进步的主要力量。

2. 知识经济社会,需要知识,尊重人才,呼唤教育变革与发展

从现实情况分析,全球范围内各种市场彼此依赖、相互渗透的程度正日益提高,世界统一市场也渐趋形成;与此同时,以大学为中心的科学研究方兴未艾、科研成果层出不穷,而以企业为主体的技术创新也突飞猛进,技术成就日新月异。一个以知识和信息为基础的、竞争与合作并存的全球化市场经济正在形成,一个业已开始代替工业经济并逐渐成为国际经济主导的、以人力资源和知识资本为核心生产要素的知识经济时代正向我们走来。据中科院《知识创新工程》专题研究报告提示,世界经济合作与发展组织(OECD)主要成员国国内生产总值(GDP)的 50% 以上已经是知识为基础的,发达国家科技进步导致产业的高附加值,从而对经济增长的贡献率已超过了其他生产要素贡献率的总和。

然而,我国长期以来形成的教育体制与机制,难以适应经济发展及未来社会的需要,依此培养的人才已经难以应付日益激烈的竞争,也难以很好地担负起推动经济社会发展的职责。因此,改革和发展我国现有的教育体制与机制迫在眉睫。

3. 在知识经济中,随着社会的日益知识化和经济的渐趋全球化,建立在信息技术基础上的服务型经济将逐渐居于主导地位,从而更加显现并强调会计与会计教育的重要性

根据经济社会的发展规律和革命导师的科学论断,经济愈发展,会计愈重要,会计教育也更加成为必要与可能。因为随着经济的不断发展和社会的日益进步,尽管农业和工业依然存在,但从事以无形资产投入为主要特征之一的新型经济的人员会越来越多,可供拥有更多知识的人获得高报酬的服务性工作岗位和业



务种类也会越来越多。这不仅为会计工作的作用发挥与功效显现提供必要与可能,而且为会计教育赢得了纵深发展的空间和良好的氛围,并为之创造和提供充分必要的物质保证和经济支撑。更为重要的是,包括会计在内的诸多服务型经济将成为知识经济的主流,并且会计教育与学习的重要性更加突出,以致于终身学习不仅成为人们生活的重要组成部分,而且成为所有组织谋求发展的重要途径和有力工具。

然而,现存的会计教育状况与未来社会的更高要求严重背离,这就要求我们认真研究与把握会计教育的客观规律,正视和重新审视现有的会计教育现状,准确预测会计教育的发展趋势,重新设定合理的会计教育目标并努力创造未来发展所需的各项条件,探索性地改革现有的会计教育本体。只有这样,才能使我国会计教育得以立足与发展,并更好地参与和服务于未来的知识经济社会。

二、会计教育的目标与主体的认定

1. 会计教育目标,系建立于客观基础上的主观设定结果,既与时代背景相关联,也与会计人才的社会需求相适应,并主要体现于教育与培训后的会计专业人才及其知识结构上

会计教育目标与其他专业教育目标之间存在一定的差异,而知识经济社会的会计教育目标也有别于工业经济社会的会计教育目标。这些区别或差异既体现于各个专业的知识结构上,也表现在各种专业人才的教育培养上。

前已论及,在知识经济社会,高素质的人才成为整个社会的中坚力量。这种人才需要具有创新的思想、

拥有丰富的知识与经验,富有变革和管理的能力与胆识。为此,会计教育目标的设定,必须适应上述社会的总体要求,体现新型的时代特征。因此,我们不仅要重视素质教育,而且要重视能力的培养;要使人才不仅具备会计专业及相关专业的知识,而且具有融通并应用各种专业知识的能力。当然会计人才的形成也有待于会计人才市场的建立并接受市场的检验,从而在市场竞争中得到洗礼并显现出其才能与比较优势;另一方面,社会对会计人才的需求通过市场而客观地显现其要求并影响或改变着会计教育的目标与效率。从长远的发展观点来看,会计教育的目标应当是培养出能够适应经济社会发展要求的有道德、有知识、有能力的高素质复合型人才。

从现行会计教育的现状看,毫无疑问要变革现有的会计教育观念、专业知识结构及教育培训方式。从社会需求来看,尽管不同组织或单位对会计人才的具体要求有不同的层次,因此,所培养的会计人才有通用型与专业型之分,也有学术型与应用型之别,但关键的一点则是相同的,即都需要注重对人才的能力与素质的培养。

2. 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,也是发展知识经济与会计教育的重要影响因素。政府对会计教育的态度、重视程度、管理方式及采取的政策举措,都将直接或间接地影响会计教育的发展水平。严格说来,在知识经济社会,政府在发展会计教育方面有三大作为:采取积极有效的管理方式和务实灵活的调节政策;加强基础设施建设与倡导民族创新精神;扩大对会计教育的科技研究与开发、成果传播与运用等方面的经费投入,以更加开放、更为民主的理念,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。从这种意义上说,政府理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。

就企业而言,在全球化经济中开展竞争,需要知识支撑其未来成长,需要知识创造或占领相关的市场,更需要具有分辨和强化竞争力的知识强度。因此,针对企业与知识的关系来说,企业的需求与作用不仅不可忽视,相反,应当承认在发展知识经济中企业具有极为重要的作用。即一方面企业有可能将知识应用于生产



经营,从而实现知识资本产业化,并推动科学发展和技术进步进而提高劳动者素质和促进知识经济;另一方面企业与政府、大学等部门的联合,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。因此,企业不仅吸收与运用知识,而且创造和传播知识,并能够且理当成为会计教育的主体之一。

就相关的大学而言,其主要任务是立足未来培养高素质人才,因而急需革新会计教育,其主要工作就在于会计教育本体的变革与发展。为此,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,开设新的专业,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。

三、会计教育本体的改革与发展

会计教育本体包括的内容较多,其改革与发展的项目也极其繁杂,但我们认为应主要置力于一个核心、两个支点及三个要件。

1.作为会计教育本体的一个核心——学科体系急需改革。现行会计学科体系,既与外部环境兼容度较低,也难以适应外部环境的变化,从而难以确保其应有的长期稳定性;以此为基础的专业设置、课程建设及人才培养都难以满足经济发展和社会进步的要求。

2.作为会计教育本体的两个支点——专业设置与课程建设也急需变革。就专业设置而言,现行情况是

过多过细,甚至按各个方向调设专业,使得这种“专业”人才知识面狭窄,融通应用各方面知识的能力不高,从而在一定程度上影响着会计人才运用知识的能力和创新能力,也影响着会计人才的素质和工作的效率。就课程建设而言,目前大致有两种很不合理的情形:一种是课程体系和课程内容过于庞杂,难以体现会计人才的专业特点,甚至失去了会计的专业特性;另一种则是过于精简,干瘪乏味,难以达到设定专业人才所应具备的知识广度与深度,甚至成为会计专题的内容介绍。

3.作为会计教育本体的三个要件——师资队伍、教育方式及教学媒体,有待充实、提高、完善、创新。目前,会计教育中担任教学和培训之责的师资队伍,可谓十分庞杂,多种多样。就师资数量而言,人员众多,既有来自部门机构中的师资,也有科研院所的师资,还有社会组织等多种单位的师资;既有专职的,也有兼职或临时的;既有科班出身的,也有改行为之或偶尔进入师资队伍中的。就师资质量和教学水平而言,各地区、各部门各自为政,参差不齐,由于没有全社会统一、合理的规划标准、指导规则、认定条件和考绩制度,导致整体质量和水平较低,且杂乱无序,严重地影响着会计人才的素质和后续师资队伍的质量,进而在一定范围内形成了“恶性循环”的怪圈。

可见,目前的师资队伍状况,急需规划和改进,必须纯净和充实师资队伍,提高师资质量与水平,完善职业规范和执业制度建设,按市场需要进行相关制度创新,引入岗位竞争约束政策和利益拉动激励机制,建立和确保一支能适应经济发展和社会进步要求的高素质长期相对稳定的师资队伍。

就教育方式和教学媒体而言,由于现有体制的缺陷和教学观念的陈旧,教学手段极其落后、单一,教学方式很不合理,教学方法不尽科学。对此,必须在改革现有教学体制的同时,提倡教学观念的改进和创新,完善和丰富教学手段,大胆引进和借鉴西方国家某些先进的教学手段与教学方式,切实改变目前的应试教育,注重和实施素质教学,不断研究和应用科学合理的教学方式,努力研制、开发及应用先进的教学媒体,尤其要注重教学与科研的结合,以教学为基础,科研为重点,通过教学推动科研,以科研带动教学,实现教学与科研的良性互动循环。与此同时,必须加强大学、企业、市场及政府间的合作与协作,特别要重视研究和应用高技术并实现其成果的商品化,尤其要重视高技术成果在教学中的实际应用。

作者单位 中国人民大学

责任编辑 秦中良