

21世纪会计的发展与我国 会计教育面临的挑战

张肃珣

会计发展的历史告诉我们,人类历史的每一场社会、科技大革命,无不引起会计的变革。1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒所著《算术·几何与比例概要》一书的问世,标志着单式记账法向复式记账法的发展;1918年克朗赫尔姆所著《簿记新法》一书的出版,展示着商业会计时代向成本会计时代的过渡;19世纪60—70年代的技术革命孕育了管理会计,由此实现了传统会计向现代会计的转变。在21世纪即将到来之际,我们正逢一场新的信息技术革命。随着科技的发展,新兴产业的出现,会计也在不断地发生变化。因此,我们有必要了解当今会计的动态,探求会计的发展前景,以适应未来会计工作的需要。

21世纪会计将发生怎样的变化呢?

1. 随着社会主义市场经济体制的建立,会计的职能将得以扩展,除了具有“反映和监督”基本职能外,

“预测和决策”、“价值增值”将成为会计的重要职能。

社会主义市场经济,给企业注入了竞争机制,企业的经济活动要围绕着市场经济形势的变化运转,这就要求会计经常对市场的发展前景进行目标预测;对企业筹资、投资、供、产、销等经济活动进行预测;对企业一定时期内产品价格、资金、成本、费用、利润的增减变动情况进行预测;对企业可能发生的风险进行事先的预测和可行性研究。如果企业的预测准确,则可减少经济活动的盲目性、无效性。反之,则会给企业带来重大的经济损失。

会计决策是对企业未来经济活动进行选择 and 决定。会计工作者可以充分利用自己掌握的资料,以优化资源配置为目的,以成本与效益的比较分析为手段,以最终经济效益为具体目标,为领导提供建设性意见,使决策具有超前性、正确性。

目前在西方国家,许多高级经理期望会计不局限

果作为审计实验的对象,进行互相交叉审计的模拟实验,并让学生写出审计报告。这样,不仅使学生对所学的知识得到了验证和巩固,还使学生能运用所学的各种知识,融会贯通地去解决各种实际问题,从而使学生的综合分析问题和解决问题的能力得到培养和提高。

问题之三:现行的会计实验教学的手段主要还停留在手工操作阶段,不利于会计电算化的普及。21世纪将迎来知识经济的大潮,而知识经济最突出的现象是信息技术的广泛运用。信息在社会经济生活中作为一项重要的战略资源,信息就是效率,信息就是生命,信息就是胜利。而信息的价值在很大程度上取决于它的时效性。信息新技术为及时报告财务信息提供了手段。因此会计的电算化是会计操作手段的发展方向。在西方的会计课程的教学,除考试外,学生平时完成的作业都是利用国际互联网络来查询资料,完成老师

布置的作业都是在计算机上进行。教师在教学过程中,常常使用投影仪和多媒体电脑辅助教学。而在我国,教师在教学中还是在黑板上大量地作板书,学生在实验过程中还只是停留在手工操作阶段,尚未发展到使用计算机进行会计信息的处理。这不仅不利于会计电算化在我国的普及,更不能满足21世纪企业对会计人才高素质、强能力的要求。因此,在进行会计实验教学中,必须加强会计电算化实验。电算化实验可以从两方面进行,一是利用手中同一资料进行电算化操作实习,以熟悉财务软件的应用与操作;二是要求学生根据所学的计算机知识,编制一些电算化核算的子程序,以促进会计软件的开发。

以上是笔者对会计实验教学的一些粗浅认识,不妥之处,敬请指教。作者单位 河北经贸大学会计系
责任编辑 秦中良

于记录,而是能够提供一种增值能力,便于公司提高劳动生产率。的确,会计在维护国家财政收入,改进企业经营决策等方面发挥了重要的作用,但未来会计将怎样提供增值能力呢?

目前在西方悄悄流行着一个新的概念:价值链。

价值链是西方战略成本管理的一个方面。战略成本管理是为了获得和保持企业持久竞争优势而进行的成本分析与管理,产生于本世纪 50 年代的美国,后流入德国、日本,现已成为世界各国普遍重视的理论。

价值链是一种表明公司如何运营的直观结构。一般分为两部分,即企业价值链和财会价值链。

企业价值链是企业生产经营活动中,一系列有密切联系的能够创造各种有形与无形价值的链式活动,包括四方面的内容:

- (1)材料采购过程中与供应单位之间的关系;
- (2)产品生产过程中企业内部各部门之间的关系;
- (3)产品销售过程中与购货单位及顾客的关系;
- (4)市场调查、研究、开发及产品促销等。

财会价值链是企业的价值结构构建的基础。在这里财会主要负责交易过程,提供财务报表和管理方法,进行信息管理,这些反过来又为企业决策者进行有效的决策提供依据。

企业价值增值出现在何处?从根本上讲,发生在新技术和公司受市场驱使的意向交叉点上。在未来的 21 世纪,会计将通过信息技术对价值链产生更大影响。财会和信息技术对价值链的贡献是联系在一起的。由于信息技术产生了会计信息,企业的大多数决策者才根据这一信息不断向约定的客户销售,开辟新市场,开发新的产品和提高产品服务的质量。

美国的 Ward·Gatley(Sun Trust Bank,1997.12)对未来财会职责的分析表明,未来财会职责是:

- (1)对扩大业务范围的风险评估(由目前的 32% 提高到 55%);
- (2)对公司运行状况的评估(由目前的 28% 提高到 52%);
- (3)实施价值增加事务的分析(由目前的 23% 提高到 42%);
- (4)开发公司不断扩大的信息系统(由目前的 28% 提高到 41%);
- (5)对操作单位基本操作规程予以评估(由目前的 24% 提高到 39%)。

这一切表明,21 世纪会计的职能增强了,会计人员的职责范围扩大了。未来的 21 世纪,财会人员将逐

渐成为企业决策者、经营机构、供应单位和消费者的合作伙伴。这些功能将是企业价值链的纽带。

2. 伴随着社会的发展,科技的进步,经济现象的复杂多变,以及新兴产业群体的发展等,会计也在迅速发展。会计理论在发展、会计方法在变更、会计领域在扩展,出现了如合伙会计、公司会计、分店会计、企业集团会计、跨国公司会计、非盈利组织会计、物价变动会计、人力资源会计、合并会计、破产会计、责任会计、决策会计、电算化会计等等。这一切对会计人员提出了新要求。会计如何适应这一复杂多变的经济现象,如何从会计的角度去反映、去核算,提供有关部门所需要的信息,这又是摆在我们面前的一项艰巨而紧迫的任务。

再有,目前会计核算所依据的法律规范,除了《会计法》以外,便是 1993 年公布的《企业会计准则》和《企业财务通则》,当时《两则》的制订并没有完全和国际接轨,还带有中国特殊情况,几年来在运作过程中,发现了不少问题。为了使会计准则更加完善,以适应会计核算工作的需要,会计准则就需要不断修订(国际会计准则也在不断地修订),同时还要出台具体准则。

3. 信息技术正在猛烈地敲击会计之门,将改变企业的会计模式。近年来,信息技术发展相当迅速,对人类社会的生活产生了巨大的影响。信息技术时代的到来,无疑将对社会经济生活的方方面面(包括会计)产生深远影响,并呈现出与工业时代明显区别的诸多特征。

(1)在信息技术时代,企业的更多精力则投放在直接生产过程的前后,诸如企业策划、研究和开发新产品、市场调查、设计、广告营销等信息活动上,这些活动价值在企业生产总价值中的份额正日趋上升,几乎所有的产品(或劳务)都逐渐向信息技术密集型演化。

(2)信息技术时代,企业财富创造的源泉主要来自于信息技术等无形资产,企业管理更多地集中于对信息技术资产的管理和对人们从事的灵活多变的信息技术活动进行管理。

(3)在信息技术时代,计算机成为信息处理和传递的主要手段,它使得信息处理和传递的速度大大加快。信息高速公路的建设已使全球范围内迅捷的信息交流成为现实。目前,有些银行、销售商把办公桌搬到了国际互联网上,在网上了解市场、进行交易,既节省购销时间,又节约了成本。

(4)在信息技术时代,企业组织结构将经历一场“横向革命”。在这种结构下,企业中间管理层将减少,各部门功能将相互融合,各部门之间信息交流进一步

加快,可以根据环境的变化随时调整经营政策。

信息技术时代的到来将使企业的经营方式发生巨大变化,因此,要求会计对此作出相应的反应。然而现行的会计模式与信息技术时代对会计核算的要求相距甚远,难以提供恰当、充分的信息并满足适时核算的要求。

总之,我们若掌握了信息与网络这一技术,便可利用它来运作,为公司创造更大的效益。反之,将受制于它,阻碍经济的发展。

我国会计教育将如何迎接这一挑战呢?

21世纪在向我们招手,展望未来任重而道远。作为会计教育工作者,我们将如何适应会计领域这一变化,迎接这一挑战呢?我认为应首先注意解决好以下几个方面的问题:

1. 改变会计课程设置,不断扩大学生的知识面。会计领域在拓宽,会计知识在不断更新,单一的知识结构已不适应时代发展的需要。因此,对会计专业大学生来说,专业功底扎实、知识面较宽是21世纪的客观要求。为了实现这一目的,除了将会计专业课列入教学大纲,还应将文理、经济、管理知识、尤其是外语、计算机、应用数学等知识,列入教学大纲中,较宽的知识领域是有益而无害的。目前我国高校中财会类专业很多,又设置了比较多的专业方向,存在着专业划分越来越细的倾向。这就使得学生掌握的知识专业性很强,知识面很窄,适应性很差,不能满足市场经济的要求,因此,应淡化专业界限,减少一些不规范的专业或专业方向,并适当归并专业课,减少专业必修课,调整专业选修课。这样,有利于实现厚基础、宽口径和高素质的培养目标,增强学生对社会的适应能力。

2. 加强问题讨论和案例分析,不断完善教学环节。在我国的会计教学中,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,而忽视知识的应用,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。如能广泛地开展问题讨论和案例分析,不仅可以活跃课堂气氛,开拓视野,而且可以开发学生的智力,提高学生分析问题和解决问题的能力。国际21世纪教育委员会同联合国教科文组织提交的《教育——财富蕴藏其中》的报告,就十分强调高等学校组织学生讨论的必要性。应该说,一种好的教学方法,不仅要给学生以知识,而且要开发学生的智

力,提高学生吸取知识、探索问题的能力。

会计学是一门应用性较强的学科,因此案例教学尤为必要。案例教学的实质在于它是一种启发式教学法,不同于教师讲、学生听的注入式教学法,因而能弥补传统教学方法的不足。好的教学案例能使学生进入管理“现场”,充当一个“角色”,有比“旁观者”更深的体会。因此是一种理论联系实际进行教学的好形式。同时,案例教学能够巩固所学理论知识,加深对理论的理解。在案例讨论中,学生会发现自己学习上的薄弱环节,从而注意加以弥补。

3. 接受新事物,掌握新的工作手段。近年来,计算机在许多企业财务管理中得到应用,但多限于单台微机的使用。单台微机无论软件、硬件是多么先进,如果不联入网络也很难有较大的作为。微软公司总裁比尔·盖茨说过,电脑如果不是网络电脑则没有任何意义,单台计算机只有联入网络才能威力无穷。通过网络互联,可实现生产、计划、销售、人事、劳资、财务等数据共享,实现办公无纸化。特别是通过Internet网还可查阅国内外各种产品的行情以及各种信息。从这点看,合格的会计人员不仅要具备较高的专业理论、实践经验,还要有管理知识及计算机基础知识,如以DOS、WINDOWS为基础的系统软件方面的知识;利用软件工具包进行微机日常维护和防、杀毒方面的知识;能熟练掌握一种适用的汉字输入方法;学会一种通用的会计电算化软件;掌握数据库应用知识;了解和掌握网络、通讯及多媒体等方面的知识。

4. 加强学生能力培养,注意提高学生的综合素质。现在人们对学生的评价标准,就是谁的考分高,谁的学习就好。的确,分数是衡量学生知识掌握情况的标准之一,但不是唯一标准。会计管理是一项技术性很强的管理活动,它涉及到许多具体的操作方法和各种专业法规,会计教育应该将学生培养成掌握财会专业技能的人才,这是不言而喻的。今后用人单位用人着重是看驾驭知识的能力,自身综合素质的高低。只有具备了较高的个人素质,才能更好地适应并完成所承担的工作。因此,财会教育工作者,应在自身教学工作岗位上,注意对学生综合能力的培养,提高学生的职业判断能力、办事能力、应变能力和语言及文字表达能力。

作者单位 辽宁大学工商管理学院

责任编辑 秦中良