

2011
中国会计年鉴

第八部分
会计教育



中国财政杂志社

中国财政杂志社

会计教育综述

一、中国会计教育现状分析

会计教育的改革与发展是时代的要求,也是历史的必然。从1966年到1978年,由于文化大革命,我国高等教育基本崩溃,会计专业全面停止招生。改革开放的机遇,使得我国的会计教育事业得到了前所未有的发展,先后经历了全面恢复(1978~1985年)、改革探索(1986~1992年)、快速增长(1992~1999年)、稳定发展(2000~至今)等阶段。分析我国会计教育现状,不仅需要总结会计教育所取得的成就,更重要的是还应该看到现行会计教育体系仍然存在着一些亟待解决的问题。

(一) 中国会计教育所取得的成就。

1. 构建了多元化的会计教育体系。

一是会计教育体制由原来的单一以国家公办为主导,转变为国家、民办、中外联合等多种形式并存。这种转变不仅在一定程度上弥补了国家对会计教育投入的资金不足,调动了社会力量参与会计教育事业的积极性,更重要的是通过引进国外先进的教育理念、教育方法和办学机制,促进了我国会计教育体制的不断完善。二是会计教育层次不断提升,不仅中专、大专、本科层次会计教育得到了全面发展,而且会计硕士研究生和博士研究生教育也获得了空前的发展。以博士层次而论,改革开放初始,全国会计学博士点屈指可数,每年毕业的会计学博士寥寥无几。如今,全国会计学博士点已发展到35家,每年毕业的会计学博士数以百计。值得一提的是,2004年我国开始设立的会计硕士(MPAcc),更是为培养实践型会计高级人才提供了新的平台。会计教育层次的多元化满足了社会不同层次的不同需求。三是会计教育办学形式由原有的单一全日制普通高等教育发展到现在普通、高职、网络、成人和后续教育等多种形式并存。随着知识经济的兴起,知识更新的速度越来越快,在这种形势下,后续教育作为学历教育的重要补充,也得到了充分的发展,并通过网络教育等形式获得了极大的拓展。另外,会计职业的后续教育也已经纳入了日常的会计管理工作当中。会计教育办学形式的多元化不仅为培养会计人才提供了多种可供选择的渠道,也为社会公众在不同的空间和时间获得会计教育提供了灵活的选择。四是会计教育教学手段发生显著的变化。伴随着知识经济和网络经济的兴起,再加上经济全球化的影响,会计教育手段已经彻底走出了过去“粉笔+黑板”千篇一律的传统模式,而是出现了百花齐放的现象,多媒体教学、网络教学、案例教学等现代化先进手段开始纷纷被引入到会计教育领域,这大大调动了学生的学习兴趣,增强了会计教学的效果。

2. 培养了大批量的会计人才。

随着改革开放进程的深入,经济的快速发展对会计人才提出了更多更高的要求,尤其是知识经济的兴起、市场经济体制的初步建立和WTO的加入,对会计人才的需求不断增加。作为发展中国家的中国更是意识到高等教育发展对中国经济发展的重要性,并于1999年6月出台了高校扩招政策。这一决策对于中国会计教育的发展有着划时代的意义,使得一直稳步发展的中国会计教育进入了跨越式发展的历程。从招生规模来看,2010年全国共有1172所普通高校招收会计专科学士,人数达到252653人;575所普通高校招收会计本科学士,人数达到127747人;157所普通高校招收会计硕士生,当年招生4041人;32所普通高校招收会计博士生,当年招生223人。从在校规模来看,2010年我国普通高校会计专业在校学生已突破120万,达到1206766人,其中高职高专757360人、本科436764人、硕士11607人、博士1035人。2010年我国普通高等专业学校会计专业毕业生将近30万人,共有295924人,其中高职高专210002人、本科82181人、硕士3534人、博士207人。会计毕业生分布在各行各业,包括政府机关、事业单位、学术团体、国有企业、民营企业、外资企业、会计师事务所、金融机构、高等学校、职业技术学校等,角色定位由传统簿记加速向现代财务会计与财务管理转变,推动会计审计日益成为社会主义市场经济发展的基石,成为健全市场信用、完善交易规则的基础,成为维护市场经济秩序和社会公众利益的基点。一批会计人员和注册会计师当选各级人大代表和政协委员,越来越多的CFO成为CEO,成为建设中国特色社会主义的重要力量。可见,会计人员为我国的经济建设和社会、经济的发展做出了突出的贡献。因此,会计行业的社会吸引力也越来越强,会计已经成为就业的一种热门选择,成为一种受人尊重的职业。

3. 初步实现了会计教育国际化。

在经济全球化的浪潮中,我国的经济体制改革和会计标准体系也逐步实现了与国际趋同。在这种背景下,会计教育的发展也日益呈现出国际化的倾向,主要体现在以下几个方面。一是教育目标的国际化。随着我国加入WTO对国际会计人才需求的增加,一些高校对会计教育的培养目标进行了重新的定位,开始从经济全球化的发展需要来设计会计人才的培养模式。以东北财经大学会计学院为例,2001年与加拿大注册会计师协会(CGA)合作,从当年入学的本科生中招收了东北地区首批国际会计方向的学生,经过10年的发展,会计学院目前共设置了本会计专业国际会计方向CGA班、ACCA班、日语班等三种类型教学班,分别执行各自独立的教学计划。二是教学内容的国际化。随着我国会计标准体系与国际会计准则的协调与趋同,会计专业

的教材内容也基本实现了国际化。三是办学形式的国际化。国内许多设置会计专业的高等学校,通过国际合作,联合培养,对原有的培养方案都做了重大的改革,开始出现了3+1、2+2、4+1等形式的国际联合培养形式。四是教育交流的国际化。随着改革开放,国内设置会计专业的高等学校,开始与国外许多高校建立了良好的合作。这些合作形式包括互派教师、互换留学生等。通过这些合作,进一步影响了教学理念、教学内容、教学手段的国际化,从而促进了会计国际化的进程。

(二)中国会计教育存在问题。

会计职业是一种重要的经济管理职能,会计教育是促进会计职业不断成熟的重要途径。会计教育的改革“牵一发而动全身”。尽管随着我国高等教育改革和会计改革的启动,会计教育也进行了一系列的改革,并取得了许多的成绩,但在资源投入、教育理念、教育结构、培养目标、教育手段、教育评价等方面,仍然存在着一些亟待解决的问题。只有了解问题所在,才能更加明确会计教育改革未来的发展方向。

1. 教育资源投入不足。

世界上发达国家的教育经费一般占GDP的5%~7%,而与我国经济水平相当的发展中国家,教育经费一般占GDP的4%左右。我国从20世纪70年代到90年代,每年教育经费仅占当年GNP比例大约2%,若按人均教育经费算,比例更低。具体到高等教育上,我国高等教育经费,约占教育总财政投入的20%左右,比例也很低。这些直接导致了我国大多高校办学经费不足。近年来,教育经费占当年GNP比例在增加,但是每年的比例也仅仅3%左右。值得一提的是,自1999年扩招以来,高等教育的实际招生人数呈阶梯上升态势,据统计,从目前来看会计专业无论是本科,还是研究生,每年招生人数都是位居前列,且呈现不断上涨的趋势。尽管招生人数迅速增加,相比较而言,教育经费却增加较慢。由于现有教育体制的局限性,一方面国家财政投入有限,另一方面学费偏低,致使会计教育在办学条件、师资培训、师资配备、教学条件、教学手段等方面仍然存在诸多不完善之处,不仅无法满足扩招后的市场需求与学生需求,而且在一定程度上还对教学质量造成了不利的影响。

2. 教育理念相对落后。

科学的教育理念能够正确地反映教育的本质和时代的特征,明确教育的方向。从目前的时代环境来看,社会呈现出知识经济、信息经济、经济全球化等特点。然而,我国现行的教育理念却相对落后,与时代背景并不完全契合,主要表现在以下方面。第一,以教师为中心的教育理念仍根深蒂固。许多人误认为学校主要功能在于传授知识,而且主要是通过教师去传播。重视课堂教学,忽视其他教学环节,而课堂教学主要是“满堂灌”,学生是被动接受。第二,素质教育理念尚未被普遍接受。有人认为大学就是传授知识的,而忽视了能力的培养。第三,缺乏终身教育理念。由于知识经济时代信息量呈现爆炸式增长趋势,知识更新的频率不断加快。现代科技和信息的日益增长与会计人员接受信息的时间限度之间存在矛盾;知识更新周期的不断缩短与会计人

员受教育时间不断延长之间同样存在矛盾。要解决这些矛盾,就必须树立终身教育思想。

3. 培养目标需要进一步明确。

会计专业毕业生为什么不适应市场的需求,主要原因在于会计专业的培养目标定位不明确,大多数的高校将会计本科生定位为高级财会人才,实际情况却是长期以来实行的是应试教育,重理论轻实践。从1978年开始,我国会计教育界就围绕会计教育的培养目标问题进行了多次讨论,至今也没有形成统一的认识。即使有一些共识,也只是“纸上谈兵”,没有真正落到实处。概括起来,会计教育界关于会计本科教育目标的探讨集中在以下几个问题。第一,高等学校应该培养“通才”,还是“专才”(王光远等,1999)?第二,学生应该培养成应用型人才,还是研究型人才?第三,高校应该实行的是精英教育,还是大众教育?第四,向学生传授知识,还是培养能力?另外,我国会计教育界对会计专业研究生的培养目标定位也非常困惑,会计硕士研究生到底要培养什么样的人?是研究型(学术型),还是应用型,它与MPAcc是什么关系?这些问题如果搞不清楚,那么就会造成培养目标模糊,从而无法保证后续环节的顺利运行。

4. 教育结构无法完全满足社会需求。

教育结构不尽合理主要表现在两个方面。一方面在于普通教育与高职高专教育比例失调,国家和社会都普遍重视普通高等教育,而忽视高职高专教育。学校培养出来的会计专业毕业生,“上不着天,下不着地”,这里所说的“上”是指高层次人才,所谓的“高层次”会计人才,也并不高。“下”是指那些在基层工作的“熟练工”,也没有达到企业的要求,而是“眼高手低”,动手能力较差。另一方面,学校培养的学生与市场需求相脱节,从而造成“就学难”与“就业难”两对矛盾同时并存,用人单位难以找到合适的人才,大学生就业却又非常困难。因此,调整教育结构,提高会计人才对市场的适应性,也是值得重视与研究的问题。

5. 教育评价存在不科学之处。

会计教育的最终目标是要生产合格的“产品”,即培养合格的会计人才,“产品”能否更好地满足“顾客”的需求,理所当然有一个评价标准。我国目前的会计教育仍然是以应试教育为主,学生为考而学,教师为考而教。在学生的选拔机制上仍然没有摆脱旧的科举制度。学校对学生质量的评价方法基本上是以期末闭卷考试成绩为主要手段,基本特点是“重理论、轻实务”;“重期末,轻平时”;“重记忆、轻理解”。这是一种“学校主导型”的评价体系,主要特点是从学生在学校的各种表现出发,以考试成绩的高低为主要评价依据。这样的评价体系既无法公正培养和衡量学生的全面素质,也无法满足用人单位对学生全面素质评价的需要。因此,需要改变学生评价方法,应将学校主导型转变为以市场需求为导向。另外,对会计专业教育质量的评价仍然是基于“政府主导型”的评价体系。这种评价体系未能够真正实现与国际接轨,既没有考虑社会对会计专业质量的要求,也忽视了会计专业团体在会计专业质量评价中的作用。

6. 教育方法与手段缺乏足够的创新性。

目前我国会计教育所应用的教学方法与手段比较简单,

缺乏足够的创新性,难以调动学生的课堂学习积极性,结果导致学生学习的效率降低,从而影响学生对专业知识的掌握,尤其是影响学生的实际操作能力和创新能力培养。从我国高校的会计教学情况来看,教学方法基本上采用教师写板书或者PPT演示、学生听讲或者记笔记这种模式。这种模式着重于传授和吸收知识,而忽视知识的应用,更不能锻炼学生的判断和决策能力。在教学过程中,重理论轻实践,过分强调课堂教学环节,忽视了实践教学环节。这种教学方式严重阻碍了学生主动性的发挥,难以激发学生思维的活跃性,也难以培养出开拓创新型会计人才。从教育手段来看,虽然多媒体教学、网络教学比较普及,案例教学已有应用,但情景式教学、互动式教学等教学手段尚未得到普遍应用,不能充分发挥学生动脑、动口、动手的作用,学生对所学知识缺乏应用的能力。总之,会计教育中存在的“重教有余、重学不足;灌输有余、启发不足;理论有余,实践不足;复制有余、创新不足”的教学方法与手段显然不能与目前会计教育环境相适应,无法实现会计教育应有的培养目标。

二、未来会计教育环境分析

会计环境是指会计职业活动作用于其中的各种条件之总和,是会计赖以产生、存在和发展的社会环境,是会计所处特殊发展阶段的客观外在环境和条件。会计史学家迈克尔·查特菲尔德曾经说过:“会计的发展是反应性的”,“会计主要是应一定时期的商业需要而发展的,并与经济的发展密切相关”。要研究21世纪的本科会计教育问题,首先必须研究其植根的环境及其所呈现出的特征。

(一) 信息技术化。

在信息化的步伐逐渐加快的环境下,会计的既有规则与遵循的“路径依赖”不得不发生瓦解,正如郭道扬教授(2001)在《未来会计——一种规范的增值会计方法》一书的序言中指出的那样,“迎合信息化经济、网络化经济及知识化经济发展的潮流,未来会计必须全面地、深入地对传统会计进行改革,通过这场持久进行的改革,建立新的会计思想体系、理论体系、组织体系、法律制度体系,以及方法体系……”。信息技术发展与会计教育变迁的互动不仅是必要的,而且是紧迫的,正如AICPA主席Robert Mednick(1988)指出的那样,“如果会计行业不按照IT技术重新塑造自己的话,它将有可能被推到一边,甚至被另一个行业,即对提供信息、分析、签证、服务有着更加创新视角的行业所代替。”

首先在信息化环境下,会计人员的角色须重新定位。Desormeaux(1998)认为,企业发展ERP系统最先受到影响且受冲击最大的是企业财务会计。ERP系统功能减少了财务数据在输入端的工作量,而使输出信息复核和风险控制成为财务会计人员的主要工作。在信息时代,公司财务部门应真正实现从成本控制、业务处理和会计报告的传统工作中解脱出来,转向战略支持等高级管理活动(Iversen Kathy, 1998)。据调查,美国大企业中只有29%的会计人员从事会计报表及反映企业经营成果的相关工作,71%的会计人员从事资本运作、财务管理和预算管理等工作。其次,会计人员的知识结构需要重构。Mark(1996)认为虽然传统的控制

由财务部门独立完成,但趋势在于财务部门和运营部门共同对成本和风险进行控制,财务部门的工作在于提供相关、及时和高质量的信息以及支持性、责任性的专业服务。这意味着公司的会计应和其他部门(如风险控制、信息管理)在职能上实现充分的集成,会计人员所需要的知识结构不仅局限于会计学科本身,也将逐渐拓展到会计与其他学科的融合和交叉范围。在会计教育中,不仅仅应看重专业知识素质和包括沟通能力、灵活性、思考能力和持续学习能力在内的综合素质,并且因为未来对会计人员的素质要求更高,知识的综合化和多维性是一个不可逆转的趋势,因此会计教育必须在专业意识、知识口径、基础知识范围等方面不断扩展,构建起金字塔式的立体知识结构。

(二) 知识经济化。

知识经济对会计工作的影响表现在:第一,会计职业范围不断扩大。在知识经济社会,除传统的企业会计核算内容外,财务管理、经营计划制定、财务控制系统设计、投资决策等将成为会计人员的重要职业范围。第二,会计知识体系不断更新。在知识经济社会,“预测和参与决策”价值增值将成为会计的重要职能,会计信息处理和传递的速度将大大加快,会计理论、会计方法将不断变革,经济核算的内容将有较大变化,经济部门之间的联系更为紧密。第三,信息技术应用不断普及与深入。在知识经济社会,信息的收集、分析和处理,资本的筹集、调度和投入,产品的设计、加工和制造等关键性的过程,都必须依靠健全的信息技术才能顺利进行。上述会计工作的变化,对会计职业发展和会计人员知识结构要求产生重大影响,对21世纪会计教育提出新的要求。要求会计教育必需让学生具有终身学习的能力、职业判断的能力和综合控制的能力;人力资源会计将成为会计中的新兴课题;对会计人员有了更高的要求,除了要有专业知识外,还需强化创新意识和通才意识。

(三) 经济全球化。

经济全球化所带来的国际经济环境的新变化,必将影响到我国会计环境和会计工作的各个方面。一是通信与信息技术进步加快了全球经济一体化的进程,使会计工作和会计教育国际化。在未来,全球经济一体化和信息网络化相互依存、相互促进的趋势将会越来越明显,会计工作和会计教育将会更加无国界。二是全球经济一体化导致中国会计与国际会计惯例的接轨。随着金融市场一体化格局的形成,跨国融资和投资在资本流动总额中的比重日趋上升,国家间会计差异产生的后果必然是加剧信息的不对称性,使国家间的会计信息不可比。因此,必须认识到本国会计制度与国际惯例的相互协调问题,并在政策制定中有所体现。三是全球经济一体化的发展趋势使21世纪经济呈现出经营集约化和组织形式集团化、业务活动和资本流国际化、筹资渠道和投资方向多元化以及企业运作方式复杂化的特点,企业组织形式将以集团经营、跨国经营和股份化经营为主。在这种情况下,企业集团会计、跨国公司会计和股份制会计将有长足发展。这要求进一步改革和完善现有会计体系,使其相互协调形成统一的会计理论和会计实务框架。四是全球经济一体化和国际市场的发展,我国企业也必然要参与到国

际竞争中去,随之而来的企业兼并、收购及转让等问题也是会计人员应解决的问题之一,这就需要会计人员既要掌握本企业和同行业的有关会计信息,同时又要掌握和了解国外相关的会计信息,掌握国际会计准则等。并且需要广大会计人员开阔视野、拓宽知识面,加强《国际贸易》、《国际金融》、《国际财务管理》等课程的学习。

(四) 风险复杂化。

随着衍生金融工具在我国的发展,这为企业转移风险提供了出口和通道。但衍生金融工具的多风险性和价值波动性会导致全球范围内的金融灾难,2008年蔓延国际的金融危机就是其典型表现。这些灾难的原因除了金融市场自身监管力度不足,从事衍生金融工具交易机构控制薄弱,操作人员越权交易外,现行会计制度无法充分及时地监控和披露衍生金融工具的风险状况,也是一个极为重要的原因。衍生金融工具的出现,向传统的财务会计模式提出了严峻的挑战,给会计核算带来了一些难题,它给现行的以权责发生制为确认基础的会计模式带来了一系列的冲击,如资产负债表外融资、金融资产和金融负债的确认和分类、金融资产与负债的计量及金融工具在财务报表中的披露与列报,尤其是金融工具风险的披露等。这就迫使会计从现行会计方法中寻找那些能披露衍生金融工具的信息及降低灾害的措施。金融衍生业务的扩展及其风险的发展需要会计教育具有更多灵活性。

(五) 会计国际化。

会计国际化是世界各个国家都面临的一个共同课题,不仅是发展中国家、经济转型国家所面临的问题,也是包括发达国家在内的全世界所有国家所面临并应给予关注的问题(冯淑萍,2003)。我国会计国际化是为实现本国经济的国际化而提出的,随着我国外向型经济的加强、国际贸易的发展、跨国公司的业务复杂性、资本市场的发育和逐渐成熟,以及资本的跨国流动等,出现了许多会计国际化的需求动因,如:跨国公司的母公司为了加强对子公司的管理,需要各子公司提供统一可比的会计信息,并编制会计合并报表;跨国公司的股东和债权人为了维护自身利益,也要求跨国公司按国际惯例提供会计信息和处理利润分配等会计事务;国际贸易中要求客户提供的财务报告具有可比性和有效性等,使会计国际化已成为经济发展中必须考虑的问题。

在会计国际化的格局下,我国的会计教育应融入世界,走国际化道路。在国际会计教育中,应具有全球化和开放性的战略眼光,把培养国际型会计人才做为会计教育的目标,注重培养会计人才的国际意识和全球意识,调整会计人才知识结构,改变会计人才培养的教育理念和策略。

三、会计教育未来发展对策

总结中国会计教育现状,既要肯定所取得的成就,同时也要看到所存在的问题。会计教育改革是一个不断解决问题继而又不断推动会计教育事业前进的动态过程,同时也是一项复杂而又牵涉诸多方面的系统工程。要促使我国会计教育事业进一步的发展,需要以科学发展观为统领,并结合会计教育环境的未来变化趋势及其特征,着力解决好上

述问题。

(一) 贯彻科学发展观,树立正确会计教育理念。

1. 终身教育理念。这是以人为本精神在会计教育中的具体体现。以人为本重在学生,重在培养学生未来适应能力和科学发展能力。作为会计教育工作者,应该清醒地认识到,教育不可能为学生在未来社会的生存和发展储备全部的知识 and 能力,需要学生在社会实践中去学习新的知识和能力,因此应树立终身教育的基本理念。这已被世界各国会计教育工作者所共同接受。

2. 以市场需求为导向教育理念。以市场需求为导向理念是由会计人才的市场属性决定的。要求做到以下几点:培养市场需要的会计人才;会计人才培养方案应通过市场调研制定;会计教材应实现市场化;会计人才的考核与就业应以市场化为导向;会计专业设置应以市场化为导向;会计教育资源应以市场化为导向。

3. 会计教育手段现代化、网络化理念。现代信息技术是信息社会发展过程中产生的具有凝聚力和渗透力很强的技术,随着社会发展,它必然要渗透到整个教育过程之中。会计教育手段现代化的主体就是信息技术在会计教育领域的发展和运用。会计教育手段现代化必然带来会计教育的网络化发展趋势,会计教育网络化的体现之一就是会计教育的远程化。现代会计教育手段的现代化、网络化为实现未来之无国界会计教育提供了技术支撑和可能性。

4. 开放式教育理念。目前会计教育界普遍认为开放教育具有如下基本特征:第一,以学生和学习为中心,而不是以教师、学校和教学为中心;第二,采用多样化的教学手段;第三,取消和突破种种对学习的限制和障碍。会计开放式教育理念不仅意味着对会计教育对象的开放,更重要的是会计教育观念、会计教育资源和会计教育过程的开放。会计开放教育可以在远程教学也可以在面授教学的条件下进行,但相对于会计面授教育,会计远程教育更适宜于实现开放教育。会计现代远程教育和会计开放教育的结合,就是现代远程会计开放教育。

(二) 改革现行体制,加大教育资源投入。

从目前来看,会计教育体制仍然不够完善,尽管出现了独立学院、民办学校等社会办学形式,但仍然是主要依靠政府资金渠道对教育资源进行大量投入。这种体制无法从根本上解决高校扩招与教育资源投入不足之间的矛盾。因此,需要改革现行教育体制,一方面国家相关部门乃至高等学校本身,应该在师资配备、经费投入、教学条件等方面对会计专业进一步予以政策倾斜和重点扶持,为会计教育创造更大的发展空间;另一方面要充分调动社会力量对会计教育的关注,进一步鼓励独立学院、民办学校等形式的探索,积极发挥会计行业团体、会计职业界对会计教育的支持作用,包括采用直接捐赠、合作培训、合作办学等形式(姜国华,2007),从而建立会计教育资源投入的多元渠道。

(三) 加强国际合作,借鉴国外先进经验。

经济全球化的浪潮、知识经济的发展和信息技术的普及,使得我国的会计教育事业的发展无法置身于“世外”,不能重走“闭关自守”的道路。会计教育的现实环境必然要求

中国会计走向世界,会计教育也必然要融入世界,走国际化道路。一方面要通过各种形式进一步加强国际合作,包括学术合作、项目合作、办学合作;另一方面要借鉴国外先进经验,以学生为中心,使平等教育、个性教育、素质教育等先进教育理念更加普及。没有先进的教育理念在先,也就难以推动会计教育事业的进一步发展。

如何加强国际合作和交流、实现会计教育国际化,孙铮和王志伟(2002)认为,可考虑国际合作办学,培养具有国际文化背景和国际从业资格教育背景的、能胜任中介职业工作的专门人才,如注册会计师、注册资产评估师、注册税务师、注册财务策划师、注册财务分析师、精算会计师等,使培养对象在人才市场上具有国际竞争力。合作与交流包括如下层次和内容:一是进一步扩大与国外(如ACCA、CGA)会计组织的合作,将先进的课程体系、会计教材、教学方法和教育理念引入到我们的教学方案中来,改造旧的学科体系;二是鼓励国内大学与国际著名企业、公司建立联合研究机构,合作培训会计人才,提高学校的科研创新水平和竞争能力;三是鼓励国内大学与国外名牌大学合作办学,互派教师和留学生,建立国际间的校际联系,培养具有国际竞争力的会计人才。合作不仅是教学合作,也包括学术合作,学术不仅可以加快教师的知识更新,还可促使教师对于专业问题的深入理解和思考,因此,应鼓励教师通过论文合作和项目合作等方式加强与国外合作院校和其它院校教师的学术交流与合作。

(四)以社会需求为导向,建立分阶段、多层次培养目标体系。

会计教育的培养目标决定着会计人才培养的模式,直接影响着教学内容、教学方法与手段的采用。应该以先进教育理念为依据,以社会需求为导向,树立分阶段、多层次的培养目标体系。鉴于我国会计教育的实际情况,不能树立单一的培养目标,而应分阶段、多层次确定培养目标(刘永泽等,2004)。所谓“分阶段”,主要是从会计的学历教育来说,就是区分专科、本科、硕士研究生(包括MPAcc)、博士研究生不同的学历阶段,树立不同的培养目标,比如对专科生更侧重实践技能的培养;对博士研究生更注重研究能力,特别是创新能力的培养(聂萍等,2004)。所谓“多层次”,主要是从同一阶段的人才培养来说,即使是同一学历阶段,也不应对所有学生树立相同的培养目标,而应有所区别,比如本科教育应区分精英教育和大众教育两个层次、硕士研究生教育应区分应用型教育和研究型教育两个层次等。以东北财经大学为例,2008年就开始尝试在一年级本科生中选拔优秀学生,通过采取教学实验班的形式培养会计精英人才。

(五)重视高等职业教育和继续教育,促进教育结构合理化。

要改变目前会计教育结构的不合理现象,首先需要国家相关部门和社会各界人士重视高等职业教育,加大力量扶持高职高专等教育类型的发展。之所以需要重视高等职业教育,是因为这种形式更有利于培养学生的实践操作能力;也就是说高职高专以培养技能性人才为主,符合市场对于一般层次会计人才的需求。在我国逐步取消中专教育

的前提下,高等职业教育应该担负起这一历史使命:为企业培养更多更适用的会计人才,满足企业的日常会计工作需要(刘永泽等,2004)。其次,需要抓紧会计高等继续教育。在信息与知识经济发展趋势支配下,不断获得教育将成为每一个会计工作者的基本追求(袁广达,2003)。根据我国目前实际情况,会计高等继续教育可以考虑以高等学校、行业协会和国家会计学院为主体,采用远程教育、电视教育、面授等多种形式,针对企业、非营利组织和会计师事务所的会计工作人员,区分高级、中级和初级等不同层次进行。最后,需要以素质教育为理念,在课程体系设置、教学内容规划、师资力量培训等方面强调实践技能的培养,从而最终培养出合格的适应性会计人才。

(六)突出综合素质培养,创新会计教学方法与手段。

1999年AICPA在《进入会计职业核心能力框架》中提出了三种能力:职能性胜任能力、个人胜任能力和宽广的经营视野。该框架包括了会计行业普遍适用的能力,促进了美国会计教育由知识型教育向技能型教育的转变(Thomas J.Frecka, 2004)。国际会计师联合会(IFAC)也曾对会计教育目标的构建提出了三个与掌握知识相关的原则:一是从事专业工作的态度与方法;二是将所学知识运用于实际工作的能力;三是与专业有关的知识掌握程度。从中可以看出,会计教育归根结底应该注重学生的综合素质培养,包括内在本质塑造、专业知识掌握和专业知识运用等方面。因此,在知识经济、信息经济和经济全球化的背景下,在我国市场经济建立健全的条件下,我国的会计教育应该突出综合素质培养,不仅仅要重视学生文化素质的培养,更重要的是强化学生的思想素质、心理素质和专业素质。要想实现这一目标,应该创新会计教学方法与手段,包括增加和改进案例教学、扩大多媒体教学的范围、引入现场教学、交叉教学、情景式教学和互动式教学手段等,使学生能够与教师真正实现互动,理论和实践真正能够结合,从而真正掌握知识的精髓及其应用。同时,应该加大实验实践教学环节的比重,在教学设计上体现“三个课堂”联动,教学场地是吸纳实验室、校园和社会相结合,在类型安排上体现“课程实验、专业实训、综合实践”三类实践齐上的特色。总之,会计教育方法与手段多样化是素质教育的必然要求,也是教育改革在教学方法上的更高层次的突破。通过采用丰富多彩的会计教育方式,可以进一步激发学生学习兴趣,充分调动学生的学习积极性,进而提高课堂效率,最终提高学生的综合素质。

(七)引入科学元素,完善教育评价制度。

科学完善的教育评价制度将对会计教育的改革起到良好的引导作用,从而提升会计教育质量。会计教育评价制度的完善路径是引入科学因素,考虑市场需求。一方面,需要改变会计专业学生评价方法,应将学校主导型转变为以市场需求为导向。应该调查市场对会计人才的需求状况,考察用人单位对会计人才的要求。这种调查是改革考试评价制度的首要选择。从最近几年的发展动向来看,实行考试方式多样化、将平时测试与期末考试相结合、突破考试题型与题目传统模式、突出专业知识运用的考核都是行之有效的措

施。另一方面,需要改革会计专业质量评价体系。通过社会的广泛介入和政府行为的逐渐弱化,充分发挥会计职业团体和社会中介机构的作用(王海民等,2005),逐步建立专业的、权威的评价机构,综合考虑政府、高校和市场的利益需求,逐步形成一套科学合理的会计专业质量评价指标体系,并使会计专业质量评价制度化。

(东北财经大学会计学院/中国内部控制研究中心供稿)

刘永泽 池国华执笔)

北京国家会计学院工作

2010年,北京国家会计学院(以下简称学院)按照财政部提出的拓展高端培训、实现跨越发展总体要求,紧紧围绕财政和会计行业中心工作,开拓创新,强化管理,在总会计师培训、领导人培训、国际化培训、学位项目特别是境外合作学位项目等高端业务方面取得了突破性进展,为实现跨越式发展奠定了基础。全年共举办各类培训(含会议)221期、短期培训110 459人天;硕士研究生本年招收144人、毕业99人,在校生共286人;远程教育培训26 429人、152 103人科、115 307人天。

一、拓市场,调结构,促创新,短期培训稳步发展

(一)努力开拓市场,提高自主办班能力。2010年,学院企业集团客户从中央国资委企业向地方国资委系统延伸,并积极开拓民营和金融企业培训市场,为北京电子控股有限责任公司、山东鲁能集团、波司登集团、中国邮政储蓄银行、长江证券等单位举办培训班。在与中注协、北京注协长期合作的基础上,CPA培训向外省市扩展,合作开展广西注协高端领军人才培训、河南注协管理咨询专业人才培养、云南注协事务所负责人综合能力培训、内蒙古注册会计师协会主任会计师培训。

(二)调整培训结构,创新培训项目。根据会计行业发展和客户需求变化,不断创新培训项目,更新和丰富培训内容。组织召开2010年培训计划研讨会,对培训对象、内容、目标、课程设置、培训模式等方面做了详细分析和预测。设计后金融危机下的中国经济、我国财政政策解读、宏观经济形势分析、高校会计制度等课程。在国家发改委的大力支持下,先后组织东盟国家政府城镇管理高级研修班、东盟+中国应对金融危机挑战和后危机时代振兴研修班、非洲法语国家城镇财政管理与经济发展高级研修班,培训班学员均为国外政府官员,有力地宣传了我国公共财政政策。

(三)精心组织安排,圆满完成领军人才培养。2010年,领军人才培养多点开花,除了会同中国注册会计师协会继续举办CPA领军人才培养,会同广西注协继续实施“广西十百千拔尖会计人员培养项目”外,还与国务院机关事务管理局就开展中央单位领军人才培养进行研讨,会计领军人才工程的社会影响力进一步扩大。

二、办好现有项目,拓展国际合作,学位教育取得突破

(一)会计硕士(MPAcc)专业学位项目稳步发展。在市场宣传方面,深入分析生源状况,立足大客户战略,走访中国交通建设集团有限公司、中国石油天然气集团公司等客户。在教学管理方面,不断提高课堂授课质量,组织授课教师深入企业集团实地考察,进一步丰富授课内容;定期组织高层次讲座,丰富教学形式;组织学员深入梅花生物集团、北京鄂尔多斯科技发展有限公司等企业调研学习,促进理论与实践的结合,提升授课和学习效果。

(二)应用会计与金融理学硕士(MScAAF)项目知名度逐步提升。2010年,学院与香港浸会大学合作培养的第二届会计与金融理学硕士班40名学员完成学业顺利毕业;9月,第四期MScAAF共84名学员顺利入学,学员主要来自企业、会计师事务所和其他类型的事业单位。

(三)顺利通过学位授予权评审。为探索具有商学院特色的会计学院,在财政部领导的高度重视和有关司局的支持下,学院的学位授予权问题已列入国务院学位委员会的议事日程,并通过国务院学位办委托全国会计硕士专业学位教育指导委员会进行的评审和检查,有望在2011年取得学位授予权。

(四)探索国际合作办学新途径。2010年,继与江西财经大学签署合作举办高级工商管理硕士(EMBA)项目协议之后,与巴黎第九大学签署举办高级金融与法律硕士(EMFL)项目合作协议,与英国皇家特许管理会计师公会(CIMA)、美国全国州立会计委员会联合会(NASBA)等行业组织就合作进行深入探讨,并与英国皇家特许管理会计师公会达成CIMA MPAcc快速通道免考协议,该协议为MPAcc学生提供了获得国际认证的机会。

三、完善课程体系,提升服务质量

2010年,由于客观因素,远程教育培训面临严峻形势。学院积极应对,苦练内功,以增加课程数量、完善课程体系、建立课程标准为基础,以规范内部管理、提升服务质量为保障,努力拓展远程培训新领域新市场。在课程建设方面,对课件资源进行整顿梳理,逐步类别化、体系化,完成《企业内部控制远程系列课程包》,开展会计人员继续教育和企业内部培训两个课程体系的规划,全年共完成课程总计41门,210个学时。在市场开发方面,注协板块业务开发了福建、内蒙古、辽宁注协等新的合作单位,湖北黄石市会计人员远程继续教育培训正式开通,开拓企业和集团单位内部员工培训业务领域,与北京内部审计协会、中国核工业二三建设有限公司等开展合作。在强化服务方面,通过多种方式不断提升服务质量,扩展服务范围,为CIMA项目学员开通网络课堂,定期向注册会计师协会提供培训统计数据的服务,为在院学习的学位教育学员开通相关的远程培训课程,帮助学员在集中面授之外利用网络开展自学等。

四、坚持开拓创新,强化师资建设和科研工作

(一)加大师资引进、培养和管理力度。引进具有丰富教