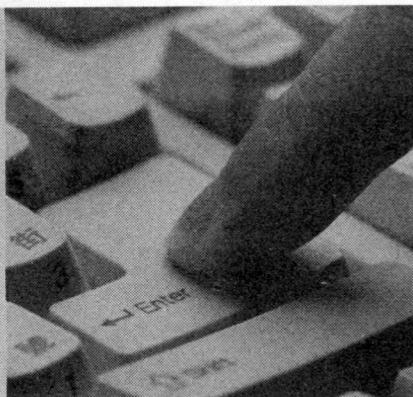


第七部分



会计教育

中国会计年鉴

中国财政杂志社

中国财政杂志社

中国会计教育

“十五”期间,我国的会计教育经历了一个快速发展的时期,形成了以学历教育为主线、后续教育相配合的会计教育体系。进入“十一五”发展期间,面临21世纪经济全球化的趋势和知识经济环境的要求,对财经教育特别是会计教育提出了新的挑战,需要我们把握会计教育发展的总体方向,充分认识会计专业人才培养的目标、要求和路径,以持续发展为主题,以改造与创新为内容,高质量地培养会计专业人才。

一、关于会计的专业教育发展状况

20世纪八十年代以来,我国会计教育体系随着改革开放的步伐,吸取美国等西方发达国家会计教育的特点,结合我国市场经济及其国际化的需要进行了改良和改革。其间经历了两次重要变化:第一次是在八十年代初开始,逐渐舍弃自五十年代以来一直沿用的报账式的苏联会计模式,引入报告式的西方会计模式;第二次是在1992年底打破了分部门、分行业、分所有制的会计教育模式,按照市场经济的要求与国际接轨。

到目前为止,我国已形成了以学历教育为主线,以职业后续教育为辅,包括高职高专会计教育、本科会计教育、硕士研究生会计教育和博士研究生会计教育的多层次的会计教育体系。

(一) 高职高专的会计教育

相对于本科会计教育改革与建设工作,我国高职高专会计教育的改革起步较晚,可以说目前尚处于初级阶段,基本上是本科教育的压缩版本。

目前,为数不少的高职高专院校会计教学目标如下概括:本专业培养适应新时期经济建设需要,德、智、体、全面发展,具备法律、管理、经济、会计等方面的知识和较高的务实操作技能,熟练掌握财会知识,能够胜任经济领域各企业和行政、事业单位工作,精通会计业务,胜任会计一线工作的专门人才。”目前高职高专会计教学主要以课堂教学为主,也有实验、实习等实践教学环节。高职高专会计的专业教学设置,强调知识的针对性及实用性,岗位或职业技术需要什么知识与能力,就上什么课、进行什么技能训练。

(二) 本科的会计教育

近些年来,作为培养会计职业化专门人才的最重要环节,作为培养高层次会计人才的基础阶段,本科会计教育不仅受到了政府部门的大力支持,社会各界的重点关注,教育界人士也同样对提高会计教育质量倾注了大量心血,大量学者对本科会计教育的现状进行分析,提出各种对策。

郭强华(2002)采用问卷调查研究方法反映学生对会计教学现状的评价。论文的调查对象是14所高校会计专业大三、大四的本科生,共发放问卷1160份,有效回收率87%。调查结果显示,学生认为中国高校会计教学整体水平一般,

具体体现为:课程设置已基本与西方接轨,但教师素质一般,教材难如人意,教学手段落后,教学方式机械呆板,学术氛围散淡,考试形式僵化,实习效果一般,作业布置形式化。尽管在衡量指标的选取和问卷设计方面存在不足,但该文所提供的数据和结论基本与事实相符,令人深省。

较新的研究是周齐武、杜荣瑞、王斌和肖泽忠(2005),用问卷调查方式研究中国管理会计教育的基本现状。调查对象包括大学会计本科的系主任、管理会计课程教师和会计实务工作者。对会计教育工作者的调查,以邮寄方式寄给100所大学的会计系主任和教师,其中72所大学是由教育部直接管辖(均为重点大学),其余28所大学中属于非教育部管辖的重点大学和财经类院校;对会计实务工作者的调查,向福建、黑龙江、江苏、陕西、深圳、四川与天津7个区域的上市公司发放337份问卷,实际回收230份问卷。虽然作者是针对管理会计教育进行调查研究,但其结果也从一个侧面反映了我国本科会计教育的现状。

各种调研显示,社会经济的发展对会计高等教育提出了很大的期望,我们将借鉴这些调研结果来描述本科会计教育状况。

1. 教学内容和技能方面

本科会计教育的课程安排,平均而言,要完成大学会计本科教育并获得学士学位,必需修完148学分,其中43学分属于会计课程。但各高校对学分要求有较大差异,且学分计算也有细微差别,学分要求较高的要求达到200学分,较低的只需达到130学分即可。

目前中国的本科会计教育相对局限于专业化的会计教学,而涉及企业管理和其他社会人文领域的跨专业学科知识和技能尚未得到足够的重视。多数受访者认为会计教育应着重对财务会计、金融学、管理会计、税务学、商法、审计/鉴证服务、职业道德、信息系统、国际贸易和电子商务等课程知识的传授。同时受访者认为计算机技能、职业品行、外语才能、人际关系、决策能力和分析性/批判性思考等技能也是专业会计人员必需具备的。

就知识和技能而言,除了个别项目外,对会计教育现状的评估均值几乎全都低于受访者对相关要素重要性的均值,表明我国现行的会计教育体制还不能满足传授所需知识和培养技能的要求。知识分布方面,期望均值与评估实际均值之间的差异较明显地表现在金融学、商业法、审计/鉴证服务、信息系统、职业道德、国际贸易、电子商务、工程学、资源管理、物流学等学科方面,这说明多数受访者对这些重要性排名列前的课程以及跨专业学科的现实教学状况并不满意。技能要素方面,专业技能、决策能力、人际关系、分析性/批判性思维、团队合作、领导才能、语言表达能力和企业家精神的现状评估得分都远低于相对应的评估期望得分。

2. 教学方法方面

本科教学中,大约四分之三的课堂时间系“教师讲、学生听”,7.27%的课堂时间用于公开讨论课后作业的习题与问题,有6.74%的课堂时间用于讨论课后作业的案例,大约有4%的课堂时间用于考试。“讲课+讨论”是中国本科会计教学的主要方式,这是一种相对“传统”的教学方法,其最大不足在于师生缺少互动,学生不仅不能主动发现和发掘问题,即使有问题,教师也未必知晓并作回应。而最有效的教学方法依次是信息分析、公司实习、案例分析和科技应用(林志军、熊筱燕和刘明,2004)。另外,学校并不强制要求教师事先向学生下发课程大纲,在39位管理会计教师中,只有21位(占54%)在开学初向学生提供课程大纲。

课后作业与考试方面。调查结果显示,有一半以上(52.69%)的课后作业集中于计算能力,约四分之一(24.62%)要求分析思维,另有20%的课后作业关注于复杂的个案分析(要求计算与分析思维能力)。对于考试要求,约有一半分值(48.08%)的考题强调计算,大约三分之一(28.33%)的考题强调分析思维,另有16%的分值涉及复杂的个案分析。由此可见,计算能力最受强调,这种过于强调“计算”能力的状况与Bloom(1956)所提到的“应

用”学习层次相当。反映出,目前中国本科会计教学中的课后作业及考试,所强调的学习层次仍然偏低,与环境所要求的还有不小差距。

3. 师资力量方面

周齐武等(2005)调查量了100所大学,平均而言,每个院(系)有30位会计教师,其中拥有博士、硕士、学士学位的分别为4.76位(16%)、14.59位(占49%)和9.67位(占32%),且这些学位几乎全在国内取得。

表1对全国26所重点高校的会计学师资力量进行了统计。可以发现:①总体而言,重点高校会计师资的职称较高,24所重点高校(不包括西北大学和安徽财经大学)会计师资的平均职称结构为教授占30%、副教授占42%、讲师占23%,其中教授比例超过40%的高校有5所,教授比例在30%~40%之间的高校有5所;②重点高校会计师资的学历较高,24所重点高校会计师资平均学历结构为博士(包括在读博士)占55%、硕士占25%、本科占20%,其中有7所高校博士学位学历教师比例超过60%;③部分重点高校注重引入外部师资,有9所高校聘有兼职教授,有5所高校聘有特聘教授,这些外聘教授大部分是博导,甚至有部分是国际一流大学的教授。

表1 重点高校会计师资力量统计表(不完全统计)

学 校	博士生 导师	兼职 教授	职 称					学 历				
			特聘 教授	教授	副教授	讲师	助教	博士	博士生	硕士	硕士生	本科
北京大学			2 14%	2 14%	7 50%	3 21%						
清华大学	6	1	1 5%	8 40%	5 25%	6 30%						
中国人民大学	10	2		9 33%	12 44%	6 22%	11 41%	5 19%	9 33%			2 7%
复旦大学	4	1		5 33%	4 27%	6 40%	11 73%	1 7%				3 20%
浙江大学				2 17%	5 42%	5 42%						
南京大学	5			7 54%	3 23%	2 15%	1 8%	6 50%	1 8%	3 25%		2 17%
上海交通大学	2			3 19%	8 50%	5 31%		11 69%	1 6%	2 13%		2 13%
南开大学	4	3		5 26%	9 47%	5 26%		5 26%	3 16%	10 53%		1 5%
厦门大学	14	3		21 41%	18 35%	12 24%		37 73%		7 14%		7 14%
中山大学	6	1	1 5%	8 36%	13 59%			9 41%	1 5%	9 41%		3 14%
武汉大学	4	7		9 60%	6 40%			9 60%	1 7%	1 7%		4 27%
四川大学	1			2 14%	4 29%	8 57%		4 29%		7 50%		3 21%
暨南大学	5			9 26%	17 50%	8 24%		10 29%		16 47%		8 24%

续表

学 校	博士生 导师	兼职 教授	职 称					学 历				
			特聘 教授	教授	副教授	讲师	助教	博士	博士生	硕士	硕士生	本科
重庆大学	2		1 5%	4 21%	4 21%	10 53%						
吉林大学	1			2 11%	8 42%	8 42%	1 5%	3 16%	10 53%	5 26%		1 5%
湖南大学	4			7 17%	22 52%	13 31%		6 14%	15 36%	11 26%		10 24%
上海财经大学	17			13 28%	19 40%	15 32%						
中央财经大学	9	3		12 24%	30 60%	8 16%		14 30%	12 26%	8 17%	2 4%	11 23%
西南财经大学	10	1		13 25%	22 42%	11 21%	6 12%	12 24%	12 24%	10 20%		16 32%
中南财经政法大学	8			20 23%	24 28%	23 26%	20 23%	28 32%	24 28%	13 15%	1 1%	21 24%
东北财经大学	7			20 48%	21 50%	1 2%						
天津财经大学	6			12 24%	16 32%	15 30%	7 14%	7 14%	13 27%	13 27%	1 2%	15 31%
北京工商大学				10 36%	18 64%			10 71%	4 29%			
首都经贸大学	1		2 7%	9 32%	17 61%			8 31%	3 12%	10 38%		5 19%
西北大学				3 25%	4 33%	5 42%		1 8%	1 8%	4 33%		6 50%
安徽财经大学				10 17%	18 31%	29 50%	1 2%	4 7%	2 3%	32 55%		20 34%

注：①由于部分数据难于收集，此统计表属不完全统计；

②数据来自各大学网站公开数据；

③复旦大学数据包括在财务金融系工作的李若山教授；

④湖南大学数据不包括湖南大学会计学院信息管理和财政税务系；

⑤会计学博士点财政部财政科学研究所、中国社会科学院研究生院和西安交通大学，由于数据无法获得，未予统计。

4. 教学管理和科研管理方面

在评估教师教学绩效时，学生评价教师的信息被广泛应用，其广泛程度平均为4.55（采用5级量纲），其后依次是同行间的听课打分（4.00）、课程大纲（3.53）、考试（3.26）和学生成绩分布（2.56）。在会计教师的聘任、续聘、薪酬决策上，教学绩效（其余绩效包括“科研能力”和“为学校提供的其他服务”）所占的权重最高（54%）。然而，在教师晋升上，科研能力绩效所占权重最高（51%）。而不论何种人事决策，“教师为学校提供的其他服务”方面的绩效均占最低权重。

高校对会计教师在教学与科研上的支持方面。“教学”支持方面，依支持程度高低顺序为：设立优秀教学奖、提供设备、资助参加研讨会、提供参考资料与数据库；“科研”支持方面，依支持程度高低顺序为：提供科研奖金、设置优秀科研奖、提供参考资料与数据库、设备、资助参加研讨会

或培训，以及补助科研费用。多数受访者认为大学在上述项目的支持度均在3分以上（采用5级量纲），最不获大学支持的项目为提供助手。多数情况下，发表高质量论文都能得到一定的奖金。同时，不论教学或科研，“提供在国外学习机会”并不是广泛受到支持的项目。

（三）硕士研究生会计教育现状

李志文教授曾指出，中美两国会计教育的最大差别在硕士、博士教育阶段。但对于我国研究生会计教育相关研究却非常之少，即使是一些经验之谈的现状介绍也非常之少。

随着研究生的大幅度扩招，研究生教学质量下滑的问题，引起了政府、专家、媒体和民间各个层面的广泛关注。几乎所有阶层都认为，随着经济发展和文明程度的提高，需要提升高学历高素质人才在社会中的比重。但在扩大招生规模的同时，必须进一步改革考试制度、提高教学和科研质量。

表2 全国硕士研究生招生人数统计表

年 份	2000年	2001年	2002年	2003年	2004年	2005年
招生人数(万)	6.5	9.1	15.9	19.6	27.49	32.494
报名人数(万)	39.2	46.0	62.4	79.7	94.5	117.2
录取率	16.6%	19.8%	25.5%	24.6%	29.1%	27.7%

数据来自中国教育在线

从上表可以清晰看出我国硕士研究生大幅扩招的现状,会计专业硕士研究生的招生现状大体类似:比如上海财经大学1999~2003年会计专业硕士研究生各年招生人数分别为31、53、73、95和135人,西南财经大学1999~2006年会计专业硕士研究生录取情况,各年招生人数分别为22、42、35、64、103、158、200和245人。即使有些院校在最近几年研究生扩招趋势有所减缓,比如中央财经大学2004~2005年分别招生会计专业硕士研究生108和120人,中南财经政法大学2003~2006年分别招生会计专业硕士研究生158、150、141和156人。但由于最近几年获得会计专业硕士点的学校在增加,全国会计专业硕士研究生招生规模的增幅还是非常之大(具体各年会计研究生招生数据,可查阅各年中国会计年鉴)。

我国硕士研究生会计教育的一件大事就是,继在工商管理硕士(MBA)、公共管理硕士(MPA)、法律硕士(JM)和公共卫生硕士(MPH)之后,2003年底国务院学位委员

会正式批准在我国设立会计硕士专业学位(MPAcc)。专业会计硕士的英文全称有三种:Master of Professional Accounting, Master of Professional Accountants 或 Master of Professional Accountancy。首批获准招生的21所试点高校都具有会计学博士点,普遍拥有较强的师资和教学条件。但各校在具体的会计硕(MPAcc)教学组织、课程设置、研究方向、培养方式、教学点等相关方面存有较大的差异。

2005年MPAcc首次全国招生(2004年报名并举行全国统一的招生考试),报名人数4445人,实际招生人数为2045人。从表3可以发现:首届MPAcc的生源情况并不理想,实际报名人数与计划招生人数的比例达到3:1的只有中国人民大学和南京大学。即使是上海财经大学、厦门大学、清华大学这样的会计学传统强校和著名大学,也只达到2.9:1、2.4:1和2.4:1,甚至有将近一半的高校还未达到2:1的比例,这其中包括北京大学和复旦大学等许多著名大学。

表3 2004年全国MPAcc计划招生人数和实际报名人数统计表(不完全统计)

学 校	计划招生人数	实际报名人数	2006年招生限额	备 注
北京大学	50	97	自定	
中国人民大学	100	368	自定	2005年招生限额自定
清华大学 (含北京国家会计学院)	90	215	自定	联合招生,2005年招生限额100人,2005年报名人数包含中国银行75人和中石油系统57人
中央财经大学	80	146	80	
南开大学	60	130	100	2005年招生限额100人
天津财经大学	80	不足100	65	
东北财经大学	100	180	110	
复旦大学	60	111	自定	2005年招生限额自定
上海交通大学	50	80	50	2005年招生限额自定
上海财经大学	100	292	自定	2005年招生限额自定
上海国家会计学院	50	103		与上海财经大学联合培养
南京大学	50	293	90	2005年招生限额自定
厦门大学 (含厦门国际会计学院)	150	350	180	联合招生,2005年招生限额自定
武汉大学	100	200	80	
中南财经政法大学	100	230	100	
湖南大学	50	110	50	
中山大学	100	217	自定	
暨南大学	100	200	100	
重庆大学	50	80	40	

续表

学 校	计划招生 人数	实际报名 人数	2006 年 招生限额	备 注
西南财经大学	100	150	自定	
西安交通大学	100	120	100	
财政部财政科学研究所	50	不足 40	40	

部分数据来自中国会计硕士网 (www. mpacc. net. cn)

针对我国现行的研究生培养体制,孙铮、王志伟(2002)认为,实务型硕士与学术型硕士要分开培养。姜国华(2006)指出,在大力发展MPAcc项目的同时,我们要有意识地逐渐缩小普通会计硕士的规模。普通会计硕士是在博士项目还不普遍的情况下建立起来的学术硕士项目。现在,在博士项目已经普及,MPAcc项目蓬勃发展的情况下,普通会计硕士项目的存在已经过多地占用了宝贵的教师资源和教学资源,实际上不利于我们专心发展MPAcc和博士项目。

(四) 博士研究生会计教育现状

我国从1982年开始招收会计学博士生,经过20多年的不懈努力,我国的会计博士研究生教育已经取得了显著的成绩。在硕士研究生会计教育中实行实务型硕士与学术型硕士分析培养思路的同时,博士研究生会计教育受到了会计教育界的较大重视。姜国华(2006)认为,会计博士项目应该小而精,应该本着有能力帮助博士毕业生都找到教学、研究职称为原则。博士应当是具有创造性思维能力和较高综合素质,并致力于在专业学术上继往开来的人。博士生的培养要本着专、精的标准,宁缺毋滥。

博士项目招生规模与硕士招生截然不同,扩招趋势已基本受到控制,自2002年以来,一直保持在每年招收会计博士研究生将近250人的规模。

表4 全国会计专业博士研究生
招生、毕业和在校人数情况统计表

年 份	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年
招生人数	141	236	242	250
毕业人数	47	58	72	91
在校人数	343	534	656	803

数据来自《中国会计年鉴》

1. 培养目标方面

除少数高校将会计博士生培养目标定为专业理论研究人才和企事业单位财务、会计的高级人才,大多数高校都认为博士生的培养目标应是研究型人才。比如,厦门大学博士学位研究生的培养目标为,一般以学术型学位为主,主要培养从事教学和科学研究工作的学术型人才,兼顾其他行业需要。另外,一些学校(北京大学)限制非教师在攻读博士学位。一些大学在录取中明示优先录取全脱产研究生等做法,也充分肯定对这一培养目标的认识。

最为鲜明的观点是,会计博士项目应该以培养会计教师 and 开展会计学研究为目的,毕业生是否主要成为优秀的大学

教师和会计研究学者,是衡量一个学校会计博士项目成败的主要指标。大量博士毕业生进入政府或实务界,只能说明一个博士项目的失败。

2. 博士生课程方面

博士生课程通常由五部分组成:一是教育部规定的政治理论课与外语课;二是学科基础理论课,如管理学和经济学等;三是研究方法论课,如计量经济学、多元统计分析、现代数量方法等;四是专业方向课,如会计理论研究、财务理论研究、审计理论研究等;五是选修课,如组织行为、企业理论等。除教育部统一规定必修课外,各学校的课程结构不同,有的学校专业课比重较大,研究方法课和选修课较少;有的学校专业课较少,选修课和研究方法课较多。

关于博士生专业课的内容,在2002年全国会计学研究生导师联席会上郭复初教授提出,硕士课程应“专”,博士课程应“宽”。另外有观点认为,博士课程应以介绍、研究国外前沿问题为主,博士课可围绕课题研究内容进行授课等。

关于博士生课程的数量及设置,各学校有较大差异。北京大学光华管理学院要求修满总学分36学分,其中必修课18学分、限选以及选修课18学分。课程主要设置于前四个学期,其中有6门必修课,另外提供了5门限选课(主要为专业方向课),8门选修课。中山大学主要集中在前两学期开课,有极少数选修课在第三学期,其中有6门必修课(包括2门公共课、1门基础课和3门专业方向课),10门选修课。

3. 博士生教学方式方面

博士生的教学方式归纳起来主要有三种:一是师傅带徒弟的方式,即博士入学后所学课程较少,特别是专业课较少,主要是跟着导师做课题或做博士论文;二是以课程为主的方式,即入学后有一半以上的时间学习相关课程,最后一年时间做博士论文;三是师徒方式与授课方式结合的方式。

郭道杨教授认为,博士生应根据论文选题开设课程。录取前就考虑研究方向;入学后第一学期根据确定方向读书学习;第二学期确定论文提纲,然后根据论文提纲进行学习研究。

黄世忠教授认为,博士写一篇好论文,是应该的,但是还需要开设一些实务性强的课程,如案例研究等。我们的博士课程太简单,美国的博士课相当难。国外及我国台湾地区会计学博士论文的一次通过率较低,而我们目前博士论文一次通过率很高。在这种情况下,加强博士课程教学数量和难度是必要的。

目前许多高校正在探索师徒培养方式与课程培养方式的有机结合,如在修课的同时,导师通过科研项目、研究论

坛、研究院等形式带领与培养自己的学生。如中国人民大学、上海财经大学、东北财经大学等学校的部分导师都在这方面做了尝试,取得较好的效果。

另外,有的教授指出,高质量的博士生应该与其他院校协作。在博士生教学与培养方面,许多大学都根据课程的要求,引进了国外及我国港台地区的专家学者授课,成效显著。上海财经大学、厦门大学、清华大学、北京大学等在这方面走在前面。有些大学也尝试引进国内专家。

4. 博士生管理要求方面

博士研究生的录取标准与要求。(1) 考试成绩与科研要求。一些学校只以笔试成绩为录取依据,一些学校则按一定比例综合考虑笔试成绩、面试表现和科研能力。(2) 录取生源情况。目前博士生源主要是应届硕士生毕业生、高校教师和政府部门及企业事业单位骨干等。各学校普遍开始限制在在职人员比例,如清华、北大等高校限制在在职的政府及企事业单位人员报考。(3) 录取数量与规模。目前有些学校每位导师每年录取4~5名博士研究生,甚至更多。近几年来,许多学校开始对会计学博士导师指导人数进行限制,甚至每位导师每年只能录取一名博士研究生,以提高博士研究生的培养质量。

博士研究生答辩前的科研标准与要求。对于学术论文的数量与级别,各个学校要求各不相同,且各高校对发表期刊的级别认定有所差别。如清华大学要求发表4篇论文,其中2篇发表在核心期刊上。北京大学、复旦大学都要求发表2篇核心期刊,上海财经大学要求发表3篇,西南财经大学要求发表5篇。目前,不少高校在科研要求上呈现出重科研质量的趋势,如西南财经大学对2006级博士只要求发表1篇科研论文,但至少要求《会计研究》类等级的刊物。

博士论文及答辩标准与要求。大部分学校都对博士论文开题报告、预答辩及答辩制定了相应的标准与要求。(1) 开题报告时间。各学校有所区别,有的学校入学第一学期就确定方向,第二学期就完成开题报告。有的学校规定第三学期完成开题报告。还有的学校规定第四学期完成开题报告,也有学校没有明确要求,由导师自行安排。有观点认为较早确定开题是有益的,也有观点认为在开题之前应有较充分的准备和知识储备。(2) 博士论文预答辩。有的学校坚持标准进行预答辩,但有的走形式或根本没有进行预答辩。要保证博士论文的质量,进行预答辩是必要的。(3) 博士论文评审。根据学位办要求,博士论文答辩前都进行专家评阅,而且越来越多的学校开始实行匿名评审。

二、会计学的学科地位和教育体系

当前社会和经济发展,对会计专业人才的需求与日俱增是不容置疑的。我国会计教育中存在的一系列问题,综合起来看,是由于旧的会计教育体制和变化了的经济环境不能适应而导致的,而这种不适应在很大的程度上是与对会计学科的属性认识过时和随之的教育目标定位混杂相关的。

(一) 会计学的学科属性

在2002年全国会计学研究生导师联席会上,会议根据中国会计学会的提议,就会计学的学科地位问题进行了讨

论。与会者一致认为,会计学作为工商管理的二级学科,在理论研究和实务应用方面都存在问题,应将其提升为一级学科。主要观点如下:

1. 会计学是既独立于经济学与管理学,又与经济学和管理学密切相关的边缘学科

会计作为一种国际商业语言,在某种程度上如同语文、数学等学科在社会学和自然科学中的地位,它是国民经济管理各个领域的基础学科。同时,会计学也是介于社会学和工程技术学之间的学科,如会计学在企业管理信息系统的建设中起着特殊的作用。无论将其划为管理学还是经济学都是不适当的,应将其作为与经济学与管理学并列的基础学科门类。

2. 会计学已形成独立的理论体系、方法体系和学科体系

从理论体系看,会计已形成独立、完整的概念框架,如资产、负债、所有者权益、收入、成本费用、利润等;从方法体系看,会计核算体系、控制体系、披露体系构成了完善的会计信息系统;从学科体系看,完善的财务会计、财务管理、审计、成本管理会计、财务分析评价等所属学科体系已经形成。同时,随着社会的发展,现代会计体系已经渗透到战略管理、组织再造、企业内部激励约束体系设计等领域。现代会计与计算机技术相结合,形成一个独特的信息系统,具有系统集成与技术相结合的特征。

3. 中外许多著名大学都有独立的会计学院(系)

许多著名大学的会计学院(系)都独立于管理学院(系)和经济学院(系)而存在与发展,如美国加州大学、香港中文大学、上海财经大学、中南财经政法大学、东北财经大学、西南财经大学等许多大学都设有独立的会计学院;有的还直接授予会计学博士学位,这也说明了会计学独立的学科地位。

4. 将会会计学作为工商管理二级学科带来了诸多问题

(1) 不能涵盖会计学的真实范畴。因为会计不仅适用于工商领域,而且适用于行政、事业等社会许多领域。按目前学科划分,非营利组织会计、环境会计、人力资源会计等都不属于会计学科范畴,这显然是有问题的。

(2) 不利于会计学科的健康发展。由于会计学科的二级学科地位使会计学基础研究的经费严重不足,会计研究的规模、质量上都受到一定程度影响。

(3) 不符合会计学科的真正地位,产生会计学目标的偏差,影响会计信息质量和经济运行质量。

基于以上理由与会者认为,会计学继续作为工商管理的二级学科,无论从理论上、实务上、还是学科建设上,都与会计学科在国民经济发展中的地位不相适应。从长远来看,会计学应作为与经济学和管理学并行的基础学科门类;从短期上看,从便于操作角度出发,可将会计学提升为与工商管理并列的一级学科。

(二) 层次性的会计教育目标

我国已形成了以学历教育为主线,以职业后续教育为辅,包括高职高专会计教育、本科会计教育、硕士研究生会计教育和博士研究生会计教育的多层次的会计教育体系。在现有会计教育体系下,应梳理会计教育各层次间的关系和明

确各自定位。

1. 高职高专会计教育, 应定位于技能型会计人才培养

它处于会计教育的初、中层级, 会计教育的目标可以定位为培养具备较强的实际操作能力, 具有更新会计知识的能力的操作技能性专门化会计人才。

2. 本科会计教育, 应定位于创新型会计人才培养

美国会计教育改革委员会第1号公报中指出: “会计教学的目的不在训练学生毕业时即已成为一个专业人员, 而在培养他们未来成为一个专业人员应有的素质”。这样说, 会计高等教育的目标不是让学生在刚刚从事会计职业时便成为合格的会计工作者, 而是要使学生具有作为一名会计人员所应具备的专业基础、知识吸收和更新能力。本科会计教育处于会计教育的中间层级, 在会计教育体系中处于承上启下的地位, 一方面, 可以为高级会计人才培养提供基础, 另一方面, 也应该向高职高专会计毕业生提供进一步学习机会。本科教育可以根据学生的不同选择和他们的实际情况, 划分成两类: 精英教育和大众教育。精英教育为他们未来继续深造创造一定条件, 大众教育培养有合理的能力结构和动手能力、对会计环境的变化有较强适应性的应用型人才。过去, 我们的会计高等教育, 片面注重了会计人才的专业化, 更多的是专业知识的传授。从发展的眼光来看, 知识在不断更新、不断融合, 大学所学到的知识可能在大学毕业时就已经业以陈旧。所以, 大学教育关键是要培养学生的素质, 要实施在会计专业基础上的通才教育, 使其具备扎实的专业基础知识和广泛的相关知识, 并具有从事终生学习的能力和素质, 为其在未来通过实际工作的锻炼和继续教育, 成为企业的会计高级管理人员。

3. 硕士研究会计教育, 也分层次培养, 区分实务型和学术型人才

实务型硕士研究生教育应定位于会计高级管理人才培养, 学术型硕士研究生教育应定位于为博士研究生会计教育提供“材料”。对于高级实务型人才的会计教育, 在具有熟练的业务能力的基础上, 着重培养对会计实务前沿的思维能力和组织会计工作的社会能力。对于有潜力继续深造的人才, 可以采用“硕博连读”的方式, 拓宽学术视野, 培养研究能力, 为博士研究生提供后备队伍或为从事高职高专教育、科研工作培养人才。

4. 博士研究生会计教育, 应定位于学术型高级会计人才的培养

学士阶段是接受知识, 硕士阶段是消化知识, 博士阶段是博大精深。余绪缨教授(1998)认为, 博士生的培养目标应从“纵向深入型”向“综合性通才型”转变, 应着重培养提高他们的综合素质和创造性的分析、解决问题的能力。张为国、陈信元(1999)把会计博士教育的培养目标定位为培养学术带头人。孙铮、王志伟(2002)认为, 对博士生而言, 提高研究能力是主要培养目标, 课程要深入学习研究方法, 同时提高研究现实问题和解决实际问题的能力。总之, 将培养学术精英作为博士培养的目标是博士培养发展的必然趋势。

5. 职业后续会计教育至关重要

职业后续会计教育, 应定位于为会计职业人才提供先进的理论支持, 保持和提高其专业能力和技术水平。职业后续会计教育应该为会计职业人员的整个职业生涯提供支持。其教育内容可以包括职业道德、职业环境、相关准则、法规法律、会计审计理论、职业技能和各种有益于会计职业人员的最新知识、技术发展等。值得欣慰的是, 职业后续会计教育的重要性已经受到政府部门的高度重视, 财政部专门建立了三个高标准的国家会计学院, 作为会计人才培养基地, 这在世界范围内几乎是绝无仅有的。

三、会计人才培养

目前的会计教育存在的突出问题之一, 就是会计教育各层次之间界限不清, 教育手段、方式和内容针对性不强。高职高专、本科、硕士、博士的教学内容只有广度的判别而缺乏深度的差别。

(一) 技能型会计人才的培养

教育部在2000年发布的《关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》中指出高职教育培养的模式和基本特征是: 以培养高等技术应用能力为主线设计学生的知识适度、技术应用能力强、知识面较宽、素质高等特点。高职高专会计教育必须走培养实用型人才的路子, 重点培育其应用能力, 使其具备高熟练度的职业技能。对于该类人才的培养, 应注重几个方面:

1. 教育观念的转变

应当树立以就业为导向的教育思想, 培养模式趋向于“订单式”, 直接面对岗位需求, 更加符合用人单位的特殊用途。教学过程中强化专业技能训练, 加强实践课教学, 增强学生的实务操作与动手能力。对基础知识要求广博、技术技能科技含量较多、文化学科涉猎宽的“人才订单”, 必然要有较长的学制来适应; 反之则宜采用短学制。

2. 教学模式的改革

高职高专的教学内容应是围绕以培养岗位能力为中心来决定取舍, 强调所学知识的针对性、实用性。要求培养的学生具有直接适应某一岗位工作的能力, 毕业后能马上顶岗工作。至于“后劲”及置换工作如何适应的问题, 则留待继续教育中去解决。课程设置以实用性为导向, 按照岗位、职业所需要的能力或能力要素为核心来展开, 或者说是以能力培养为中心来展开。通过对工作岗位的分析, 确定所需的能力或者素质体系, 根据这一能力体系再确定与之相对应的课程体系。在专业教学中, 不再单纯地强调专业知识或专业理论的系列性、完整性, 而是强调知识的针对性及实用性, 岗位或职业技术需要什么知识与能力, 就上什么课、进行什么技能训练。

(二) 创新型会计人才的培养

本科教育创新型人才的培养, 强调的是能力的培养和素质的提升。培养创新型人才, 要做到知识、能力、素质的协调发展和综合提高, 必须打好专业基础, 加强技能培养, 实现由“知识型”向“能力素质型”的转变。建立宽松的教育环境、灵活开放的教育机制、多元化的教改主体、学校与社会联结的通道, 创新型人才成长及效能发挥的途径。对于

该类人才的培养,应注重几个方面:

1. 知识与技能

以受到 AECC 资助的杨伯翰大学为例, AECC 曾对 800 个会计师进行调查,从中总结出成功会计人员应具备的 27 项专业知识和技能。杨伯翰大学根据这项调查结果进行教改,通过教改通过调整教学内容和教学方法,培养符合市场需要的毕业生。创新型人才的培养,除了应该具备标准的执业能力外,还要训练学生的学习能力和开拓能力,适应专业知识不断更新、会计市场国际化的外部环境。面向 21 世纪的会计学本科专业人才,是以基础知识扎实、知识面宽为特点的。一般来说,会计本科生通过四年学习,应掌握以下几个方面的知识:(1)基础素质知识:包括人文、社会、伦理、写作和自然科学等方面的知识;(2)专业知识:包括会计理论、会计核算、会计分析、财务管理、审计等知识;(3)通用商科知识,包括市场、税收、金融、财政、管理、贸易、保险等知识;(4)相关知识:包括与会计相关的多学科边缘知识,如计算机科学、环境科学等。

2. 能力与素质

能力是知识的能动表现,能力从总体讲是指获取知识和应用知识的能力。从能力结构上讲,包括思维能力、理解能力、动手能力、判断能力、分析能力、组织协调能力和团队协作能力等方面。大学作为一个有学术氛围、人文意识、团队精神的学习环境,是培养学生能力结构的重要场所。上述能力结构体现在专业上,那么会计学本科生应具备以下几方面的能力:(1)业务能力:这是基本的能力要求,既包括会计人员的基本技能,如记账、算账、报账等,还应包括应用专业知识的能力,如会计制度设计、编制合并报表以及应用计算机解决会计核算、财务管理、审计监督中具体业务的能力;(2)思维能力:即能正确领悟会计规范和会计惯例,领会与会计相关的方针、政策、法规,及时获取相关信息,了解本学科的理论前沿和发展动态,并能运用所掌握的知识,进行职业判断,创造性地解决问题,拓展专业应用知识的创新能力;(3)社会能力:包括与他人一起工作的组织与协调能力、社会公关能力、社会适应能力、社会调查能力等;(4)表达能力,包括表述能力、写作能力、总结能力、外语语言能力等,以正确表达自己的专业意见和看法,发挥自己的才能。能力结构归结起来,就是综合素质。会计人才的大学专业教育,应当使学生具备以下素质涵养:第一,思想素质。这一素质既包括政治素质,更主要是具备一定的职业道德,体现在会计职业的思想、态度、责任、作风等方面。第二,业务素质。包括会计业务知识和相关知识的掌握运用。第三,文化素质。包括基本的文化知识、人文素质、自我学习能力等。第四,身心素质。包括体质、意志、心理、性格、情态和气质等素质。

3. 教学方式

大学应该倡导“教师授课为辅,学生参与为主”的教学方法,重视学生主体群的参与。可以适当减少教师的授课时间,增加课堂讨论和实验的时间,以培养学生分析和解决实际问题的能力。教师的主要任务是引导、启发学生思考,帮助学生解决疑难问题,学生则通过小组协作、案例研究、模

拟操作、文章研讨等方式,调动学习积极性和主动性。同时,注意建立和坚持实用案例教学。创造条件,有意识地将学生推向教学、科研、实践相结合的开放式育人环境,培养学生的独立意识和创新能力。

4. 终身教育

随着知识更新的速度越来越快,学科交叉知识越来越重要,要使学生在短短的四年本科中掌握广泛的知识已不现实,终身学习已成必然。因此,人才培养转向学生各方面能力的培养,使其在比较宽厚知识的基础上,通过自我学习能力的掌握,以及继续教育的实施,使其保持持续不断的知识更新能力和创新能力。

(三) 实务型高级会计人才的培养

会计硕士研究生的就业情况表明,工商企业和会计公司(会计师事务所)是录用会计硕士的主要部门。随着我国市场经济的发展和对外开放程度的提高,我国企业面临更大的不确定性和更为激烈的国内乃至国际竞争,迫切需要一大批高层次实务型会计专业人才。会计硕士专业学位(MPAcc)教育,作为国家批准的第十三个专业学位项目,突出会计职业要求,旨在培养高级实务型人才。对于该类人才的培养,应从以下几个方面着手:

1. 进一步明确能力要求

国务院学位委员会《关于开展会计硕士专业学位教育试点工作的通知》指出,我国会计硕士专业学位教育的培养目标是:“会计硕士专业学位教育面向会计职业,培养较好掌握马克思主义基本原理、邓小平理论和三个代表重要思想,坚持四项基本原则,德智体全面发展,具备良好职业道德和法纪观念,系统掌握现代会计学、审计学、财务管理以及相关领域的知识和技能,对会计实务有充分的了解,具有很强的解决实际问题能力的高层次、高素质、应用型的会计专门人才”。针对这一培养目标,应强调培养学生在快速变化和激烈竞争以及日益国际化的环境中的应对技巧、知识结构和未来领导能力。比如,美国得克萨斯-奥斯汀大学的专业会计硕士项目的重点就是培养商业社会所需的技能,包括协调配合、领导能力以及有效的沟通能力。

2. 培养战略性和创造性思维

实务型高级人才,作为决策支持系统中的参谋人员,主要从事决策的研究工作,为决策系统中的决策者正确有效地进行决策提供咨询服务。为了能对企业的决策方案做出更有价值的分析,会计知识的讲授,应当站在企业战略的高度,只有支持企业战略的会计信息系统才能为企业创造价值。同时,会计专业硕士应将创造性思维作为自己的基本素质要求。创造性思维不同于“复制式”思维,这种思维方式包括一些独特的性质,如超越常规(不因循守旧)、富有个性(强调原创性)、创新性、灵活性等,可以从战略高度,审时度势,为企业的决策方案提出创新性建议。

3. 适时拓宽培养对象

一方面,我们应吸取 MBA(工商管理专业硕士)在我国发展的经验和教训,最初几年应该鼓励会计职业界的财务经理、财务科科长们报考会计硕士专业学位,这样不仅可以使会计硕士专业学位的毕业生能够有所作为而且可以提高实

务界对会计硕士专业学位教育的认可程度。另一方面,MPAcc 应该更多地面向非会计专业的学生或以前不是从事会计工作的人员,这些从别的行业通过MPAcc 学习转入会计行业的学生将给我们会计行业带来十分广泛的知识背景和工作经验,对丰富未来会计从业人员的工业经验有很大帮助,对提升会计人员的管理能力也有很大帮助。

(四) 学术型高级会计人才的培养

博士作为学术型高级会计人才,应当具有创造性思维能力和较高的综合素质,并致力于在专业学术上继往开来。

1. 具有博大精深的知识底蕴,宽广的学术视野,创造性的学术思维

学术型高级会计人才应该是知识的创造者、开拓者,而不仅仅是知识的应用者。他们应当是社会的精英分子,对社会的进步负有义不容辞的责任。首先,全面、深入地领悟大量的文献资料是博士生创新的知识原始积累。其次,博士教育的重心在于研究性的拓展。学术型高级会计人才的工作是拓展现有会计知识的边界,挖掘现有会计知识的深度。其研究重点应当放在本学科的根本问题和相关学科的交叉问题上,而不是针对技术性或程序化的问题进行研究,这是培养创造性解决问题能力的一个重要方面。

2. 博士项目力求“小、专、精、严”

博士仅仅只是社会公众中极小的一部分,他们为公众所敬仰和尊重。“小、专、精”,才能保障博士有坚实、宽广的理论基础,掌握先进的研究方法论,有较强的专业理论研究和教学能力。“严”,则是“小、专、精”的核心,要求博士项目:(1)博士点的资格应当经过严格地评选,这个机构必须拥有高素质的师资队伍,其中的教师应当在各自的领域做出过重要的学术贡献;(2)实行严格的入学考试制度和后续的竞争淘汰制度,以保证博士生素质上的出类拔萃;(3)实行严格的博士论文评议和答辩制度。

(西南财经大学会计学院供稿 彭韶兵 黄益建执笔)

北京国家会计学院工作

2005年,北京国家会计学院贯彻金人庆部长在国家会计学院第二次董事会上的讲话精神,以王军副部长在国家会计学院第三次工作会议上的讲话精神为指导,全院职工共同努力,全年共举办各类培训班201期,培训人数22 635人,合计106 915人天。实际完成面授培训收入4 114万元,学位收入500多万元,远程教育收入突破100万元,较好地完成了全年的工作目标。

一、克服各种困难,培训工作取得较好成绩

2005年学院按照董事会和财政部领导的要求,始终把稳定培训规模,提高培训层次,提升教学质量作为工作的重点。在总结培训经验的基础上,基本形成了以中短期高级财会人员培训为主体、兼顾企业领导人财务知识培训、公司董事、监事培训等其他相关人员的培训模式。

培训类型	期数	人次	人天数	收入(万元)
总会计师	6	1 023	25 012	1 770.51
财务总监	6	353	1 765	135.18
注册会计师	39	5 316	22 054	598.24
各种会议	30	3 920	8 907	404.36
其他培训班	120	12 023	49 177	1 205.72
合计	201	22 635	106 915	4 114.01

与2004年同期相比培训规模基本稳定,培训收入稳步提高,呈现出以下基本特点:一是培训工作前松后紧,市场需求与接待能力不足的矛盾突出。二是按照董事会第二次会议的精神,坚持依托政府和面向市场相结合,与国资委干部教育培训中心的合作关系稳定,积极应对国家政策导向拓展培训领域。三是巩固完善自主培训项目,财务总监培训班持续稳步发展。四是发挥首都的地理优势拓展培训领域,与北京注协、北京市证监局等互访、调研和接受科研课题等。

二、依托名牌大学,开展学位教育

MPAcc 学位教育进展顺利,学生总体评价良好。2005年清华大学与北京国家会计学院联合招收会计硕士专业学位研究生80人。入学成绩名列MPAcc 学位教育试点院校前茅。从调查反馈的结果来看,教学上,注重理论与实务结合、国内与国外的比较,教学相长,学习氛围良好,教学严谨,教学方法先进。课程设置上,课程开发成果在培训和学位教学中得以运用。依托世行贷款课程开发项目为会计硕士专业学位研究生开设了《风险管理》课程,《企业内部控制》、《会计准则的分析与运用》课程开发成果在会计硕士专业学位研究生《内部控制理论与实务》课程中得到了部分应用。

三、扩大与地方注协的合作,远程教育有所突破

学院远程教育平台建设进展顺利,与北京注协非执业会员远程后续教育培训项目运行良好,执业会员远程后续教育培训项目谈判顺利,全年实现远程教育合作项目收入达到100万元。2005年远程教育公开课程平台的成功推出,面向企业客户采取批发方式进行市场推广,许多企业对此表现出浓厚兴趣;CPA 执业会员远程继续教育培训项目实现重大突破,学院与北京注协正式签署了关于执业会员远程继续教育培训项目的合作协议,标志着全国13万CPA 执业和非执业会员中有六分之一的人员已经纳入了学院的远程教育平台开展继续教育培训;同时学院利用企业内部网尝试推广远程教育产品,已经纳入了工作日程,首次拟筛选三门课程作为试点。

四、积极协助财政部,较好完成交办的重要任务

2005年,学院圆满完成财政部组织的“保持共产党员先进性教育活动”集中学习的接待工作,协助财政部人事教育司较好地完成“财政部机关2005年副司级领导职位竞争上岗”的笔试、阅卷和面试工作,得到了部领导的充分肯定。