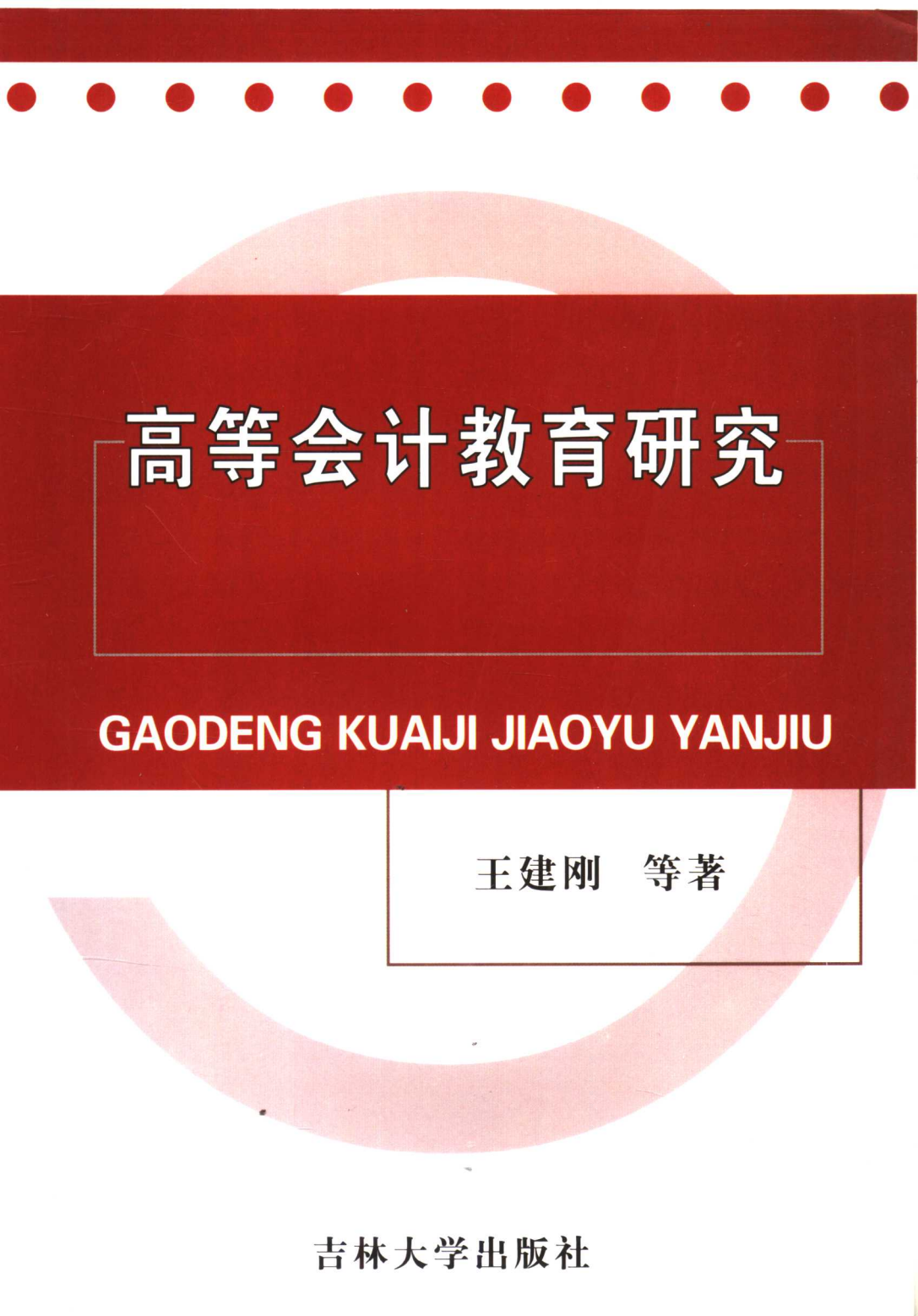




高等会计教育研究

GAODENG KUAJI JIAOYU YANJIU

王建刚 等著

吉林大学出版社

安徽财经大学学术著作出版基金资助

高等会计教育研究

王建刚
胡文龙 著
王 琴

吉林大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

高等会计教育研究/王建刚,胡文龙,王琴著. —长春:吉林大学出版社,2006.3

ISBN 7-5601-3391-6

I. 高... II. ①王... ②胡... ③王... III. 会计学—高等教育—研究 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 019877 号

高等会计教育研究

王建刚 胡文龙 王琴 著

责任编辑、责任校对:张显吉

装帧设计:水木时代(北京)图书中心

吉林大学出版社出版
(长春市明德路 421 号)

吉林大学出版社发行
北京京丰印刷厂印刷

开本:880×1230 毫米 1/32

2006 年 3 月第 1 版

印张:5.75

2006 年 3 月第 1 次印刷

字数:142 千字

印数:1—2000 册

ISBN 7-5601-3391-6

定价:14.80 元

目 录

第一章 绪 论	1
第一节 高等会计教育的学科界定	1
第二节 影响高等会计教育的因素分析	3
第三节 开展高等会计教育研究的意义	12
本章小结	14
第二章 高等会计教育历史回顾	16
第一节 1949 年以前的高等会计教育	16
第二节 新中国高等会计教育体系的形成	20
第三节 “十年浩劫”时期高等会计教育的停滞与瘫痪 阶段	26
第四节 1978 年以来高等会计教育的恢复、发展和繁荣 阶段	27
本章小结	38
第三章 财经类院校会计学本科教育	40
第一节 财经类院校会计学本科教育概况	40
第二节 培养目标与专业设置	43
第三节 课程体系	46
第四节 教材建设	51
本章小结	53
第四章 非财经类院校会计学本科教育	55
第一节 综合性大学会计学本科教育概况	55
第二节 培养目标与专业设置	57
第三节 课程体系	60

第四节 教材建设	63
第五节 其他院校会计学本科教育	65
本章小结	70
第五章 会计学硕士研究生教育	72
第一节 会计学硕士点概况	72
第二节 培养目标与研究方向	75
第三节 课程体系	78
第四节 教材建设	80
第五节 硕士学位论文	83
本章小结	87
第六章 会计硕士专业学位(MPAcc)教育	89
第一节 会计硕士专业学位(MPAcc)概况	89
第二节 培养目标和培养方向	94
第三节 教学计划和课程体系	99
本章小结	108
第七章 会计学博士研究生教育	110
第一节 会计学博士点概况	110
第二节 培养目标	112
第三节 培养方向	115
第四节 课程设置与科研要求	118
第五节 教材建设与教学方法	122
第六节 博士学位论文	126
第七节 博士生导师	128
本章小结	129
第八章 安徽省高等会计教育	131
第一节 安徽省高等会计教育概况	131
第二节 会计学本科教育	133
第三节 会计学硕士研究生教育	138
本章小结	144

第九章 高等会计教育前瞻	146
第一节 高等会计教育存在的不足.....	146
第二节 高等会计教育建设措施.....	152
第三节 高等会计教学质量评估.....	159
本章小结.....	165
参考文献	167
后 记	174

第一章 绪 论

第一节 高等会计教育的学科界定

一、什么是高等会计教育

教育是一种社会现象,它产生于社会生产活动的需要。在中外教育发展史上,尽管对教育的解释各不相同,但在认识上有一个共同点,那就是都把教育作为培养人才的一种社会经济活动。从教育的结构层次上看,可以分为学前教育、初等教育、中等教育、高等教育四个层次;从教育的内容层次上看,可以分为基础教育和专业教育两个层次。本书所指的高等会计教育,是指高等教育机构或部门对获得高等教育接受资格的人所进行的有目的、有计划、系统完整的高等会计专业教育。所谓“高等”是从教育的结构层次来看的,它反映在学历层次上包括本科、硕士研究生和博士研究生及会计专业硕士(MPAcc)。本书所指的高等会计教育是指一种具备教育性的职业训练,它与会计职业培训和会计人员的后续教育在目标、方法上还是存在相当大的区别的。后者经常被视为一种专业训练,一种把拥有数字敏感能力或潜能的人训练成合格的会计人才并继续培训的过程;而前者包含更多非专业因素,即强调其普遍的教育功能。

因此,高等会计教育是一种在教育结构层次上属于高级的专业教育,它不仅是让受教育者接受会计职业训练,掌握会计专业技能,它还担负着一般意义上的高等教育功能。

二、高等会计教育的学科定位

经济越发展,会计越重要;会计要发展,教育是关键。随着生产力的发展和社会经济活动的日益复杂,会计工作由古老的生产附属劳动变成成为一种专业性极强的独立劳动。经济发展是推动这一社会分工得以产生的原始内在驱动力,而教育却扮演着外在促进和加速完善这一过程的作用。在现代社会,教育先行已成为世界各国的共识,会计教育特别是高等会计教育的水平,决定着—个国家会计人员的素质和工作质量,并且影响着会计理论的进步与发展,在一定程度上影响着社会经济的发展。因此,从这一层面上来看,高等会计教育就显得尤为重要。从本质上看,高等会计教育是一门研究会计专业教育的组织过程及其规律的交叉性学科。高等会计教育的教学过程,就是会计教育工作者依据会计教学的特殊规律,把人类对会计管理活动的认识成果转化为受教育者个体认识的过程。它一方面要考虑会计学科体系、会计教育对象和会计教学内容的特点,另一方面又要考虑普通教育规律的要求。只有把教育规律普遍应用于会计教育,有机结合会计教育在教学对象、教师队伍结构、教学内容和教学方法等方面的特点,才有可能形成—门指导高等会计教育的新学科。因而,从学科体系上划分,高等会计教育既属于会计学科体系中—门边缘性学科,也属于教育学科体系中—门分支性学科。^① 该学科的建立不仅拓宽和深化了—般教育理论的研究领域,还丰富了专业教育理论研究的分支——经济专业教学法研究的内容。对高等会计教育的研究成果,不仅可以作为各个层次会计教师提高教学业务素质的基本参考资料,还可以作为财经类院校及综合性大学经济系科学生从事会计教师职业前教学理论的基本依据,借以不断地提高我国会计教师队伍的教学业务水平,使—般教育理论在会计教学实践中发

① 许家林:《现代会计教育论》,科学技术文献出版社 2000 年版。

挥更好的作用。

第二节 影响高等会计教育的因素分析

一、知识经济对高等会计教育的影响

知识经济是和农业经济、工业经济相对应的一个概念。20 世纪 70 年代,托夫勒在《第三次浪潮》中将其称之为“后工业经济”;1982 年赖斯比特在《大趋势》中称其为“信息经济”;1996 年,国际经济合作与发展组织(OECD)在《以知识为基础的经济》的报告中将知识经济定义为“建立在知识和信息的生产、分配和使用之上的经济”。

与工业经济时代相比,知识经济时代是人类历史上又一次巨大的飞跃,它已经并将继续深刻影响着我们的生产方式、生活方式和思维方式。知识经济的发展既为高等会计教育发展提供了前所未有的发展空间,又对高等会计教育的目标、模式和方法提出了严峻的挑战。

随着知识经济的发展,各种信息处理技术将会对会计职业产生巨大的影响,从而在不同程度上导致现行的会计信息处理技术及其相关基础发生根本性变革。从会计实务工作的发展来看,电子计算机的广泛运用和信息技术的普及,使得会计信息系统的运行在深度和广度方面都发生了深刻的质变。产品的知识化、资产的无形化,给传统会计的确认、计量、记录、报告方法带来了极大的冲击。从原始数据的收集来看,更加全面、具体、系统和快捷;从数据的加工处理来看,效率 and 安全性进一步提高;从会计数据的传输来看,消除了时空距离,及时性大大加强。会计处理变得更加灵活,会计选择的空間更大。会计工作的重心由核算转向管理,相应地需要建立以会计管理为核心的管理模式。生产的知识化、高新技术生产的蓬勃发展,使得生产组织与管理不断创新,从而带来会

计工作的多变性和多样化,对会计人员综合控制能力的需求越来越高,要求会计人员具备较高的判断、分析与抉择能力。另一方面,产业的知识化,企业的不断创新,企业中的新业务、新情况和新问题大量涌现,使得会计处理和会计规则经常处于变动和更新之中。这些变化也给企业带来不确定性和风险,一个会计人员只有不断地去吸收新知识,掌握新的会计方法,学会各种控制风险的技术和手段,才能在新的环境中立足。

因此,面对新世纪出现的这些新情况,高等会计教育显得尤为重要。会计目标已经不是仅仅满足提供过去的信息,而是将信息控制、未来预测作为会计工作的重点。这些对会计工作上的新要求必然要求会计人员知识结构发生相应的变化,促使会计教育的相应变革。概括地讲,它们对会计专业教育体系产生的影响主要表现在以下四个方面:一是人的因素在会计中占据越来越重要的地位,人的潜在能力及发挥情况将成为会计核算和管理的重点;二是信息技术的发展和应用对传统会计理论和实务会产生直接而又强烈的冲击;三是信息技术的发展将改变会计主体的组织结构;四是信息技术的发展在会计领域里的广泛运用要求会计教育体系与之相适应。^① 因此,知识经济的发展对传统高等会计教育的目标、模式和方法提出了挑战,对高等会计教育的功能和作用提出了更高的要求,使得高等会计教育一方面成为会计专业知识的传播过程,另一方面成为会计知识的创新过程。

二、经济全球化对高等会计教育的影响

“全球化”是指随着地球上各个国家和地区经济、文化、科技等方面交往的日益增多,按照国际通行规则所形成的相互联系、相互依存、相互制约和相互促进的发展趋势。“经济全球化”是指资本、

^① 阎达五、王化成:《面向 21 世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究》,经济科学出版社 2000 年版。

商品、劳务及信息超越国界自由流动,从而实现资源的最佳配置。据考证,“经济全球化”概念最早是由 OECD 前首席经济学家奥斯特雷于 1990 年提出的。经济全球化使全球性贸易交往更加频繁,国际资本流动及国际资本市场不断扩大。据联合国贸易和发展会议秘书处统计,在 20 世纪 90 年代中期,世界上就已经有了 4 万余家跨国公司,它们的 25 万余家子公司已经渗透到世界各国和地区的几乎所有经济领域和产业部门,这些跨国公司已经控制世界生产的 40%、世界贸易的 60% 以上。总的来说,经济全球化集中体现在以下四个方面:一是生产资本的全球扩张。跨国公司“以最有利的条件进行生产,在最有利的市场上销售”就是最好的证明。信息技术的发展与广泛应用使资本和信息资源的全球快速流动成为现实,国际直接投资迅速增长并在全球资源配置中日益发挥主导作用,大型、超大型跨国公司成为主要推动力量与载体。二是货币资本的全球扩张,现阶段主要表现为全球范围内资金流动的短期化和证券化。在国际金融市场上,投资者的投资范围已经失去了国界限制,巨额资金在瞬间即可完成在国际间的流动。三是贸易的全球扩张,即各国间贸易障碍的减少,包括关税的不断降低和非关税壁垒的取消。四是衍生金融工具的不断涌现。由于科技革命的推动作用,各国经济结构中服务业和高新技术产业的比重越来越大,生产过程日益缩短,产品乃至整个行业的升级和转移的速度加快。不断涌现的新兴产业在带来一个又一个具有超额利润投资机会的同时,竞争和利润平均过程也对产业和资本提出了加速的要求,这必然要求衍生金融工具的大量涌现,而这又反过来对经济全球化起到了一种催生作用。

随着我国加入 WTO,经济全球化对我国高等会计教育的影响无论在广度上还是在深度上都大大加强了。全球经济一体化的发展导致与之相关的会计信息披露显得日益重要,使会计工作面临的宏观环境范围不断扩大。企业要加入国际市场循环,面对的经济环境发生了前所未有的变化,会计工作要与之相适应,会计教

育也自然会随之发生深刻的变革。

首先,会计作为世界经济一体化进程中通用的“商业语言”,是资本跨国界流动中的“润滑剂”。目前摆在日益频繁的国际贸易面前的一个难题是各国会计准则之间存在的巨大差异,这就使得协调各国的会计准则和会计制度成为必然。而会计的国际协调离不开会计教育的支持。随着企业活动的国际化和会计的协调化,西方国家已经逐步调整其会计学课程,使之国际化,借以使其培养的学生能够满足全球企业经营环境提出的要求。早在1989年,当时世界上的八大会计师事务所的首席执行官们联合颁布了一项“白皮书”,题为“会计教育观:会计职业成功的关键”。该白皮书表达了对会计教育水平和质量的深度忧虑,并呼吁美国会计学会(AAA)建立一个协调委员会,旨在希望能够引导学术界对会计教育课程和教育理念进行更新。作为反应性的策略,AAA成立了会计教育改革委员会(AECC),着力推动会计教育的革新。该委员会的一份调查报告显示:会计界普遍认为,会计教育应该尽快加强对会计思想的培育,进一步强化学生的交流性技巧,会计教育的国际化刻不容缓。在该份调查报告的影响下,包括美国在内的很多国家近年来一直将会计课程的国际化作为努力的方向。因此,我国的高等会计教育应该注意到会计国际化的大环境,立足于会计课程的国际化,密切关注国际会计教育的新变化。

其次,全球化的经济需要全球化的人才,学生不仅仅要熟悉国内的经济环境和会计规范,还要了解国际经济环境和会计规范,并能将国内外的相关问题联系起来,明确其差异所在。这势必会促使我国高等会计教育的目标发生改变和调整。培养国际型会计人才和复合型人才成为经济全球化对高等会计教育目标的新要求。

最后,为了适应我国加入WTO后对会计人员素质的要求,单纯的会计教学“制度+说明”的方式已经远远不能适应经济全球化的需要了。会计教学应考虑国际资本市场的特征和会计准则协调化不可逆转的潮流,应以国际化的会计准则为核心,但又不应该拘

泥于对会计准则的单纯的解释,而应该着力于培育学生对会计准则背后蕴涵的基本概念和基本理念的理解和掌握。同时应该重点培养学生对未来可能制定的会计准则的知识的学习,如衍生金融工具、环境信息披露等,引发学生对国际经济发展变化的兴趣与探索,从而扩大学生的视野,引导学生建立起正确的世界经济观,将会计的职能和作用与世界经济联系起来,鼓励学生了解会计的国际知识,提高其分析判断能力。

三、各种教育思想对高等会计教育的影响

教育思想,亦称教育观念,是指对教育的系统性认识。教育者、学习者及教育管理者在教学实践中,无论自觉与否,在客观上都反映出一定的教育思想,并表现为一定的教育行为、学习行为及管理行为。教学思想、教学方法及教育技术的选择与实施,本身就受到一定的教育思想的决定与影响。因此,探讨高等会计教育受当代教育思想影响的问题,其理论色彩并不会降低其对实践的指导价值,甚至对于高等会计教育工作者而言,明确当代教育思想,是为其实实现高等会计教育自觉打下一个有益的认识论基础。从广义上说,人们对教育现象的各种各样的认识,无论是零散的、个别的、肤浅的,还是系统的、普遍的、深刻的,都属于教育思想的范畴。在狭义上,教育思想主要是指人们经过理论加工而形成的,具有思维深刻性、抽象概括性、逻辑系统性和现实普遍性的教育认识。

(一)政策型教育思想对高等会计教育的影响

政策型教育思想,是指体现在法律、法规和政策中的教育思想,这是国家及其政府在管理和发展教育事业的过程中,以教育法律、法规和政策等表达的教育思想。政策型教育思想层面的探讨,曾经在过去 20 多年我国高等会计教育的发展中发挥了重要的指导作用,其中集中的讨论有三次:

一是教育的社会性和功能。讨论中教育界意见并不完全一致,但大多数人认为:应该全面肯定教育为我国社会主义建设服务

的功能,特别是强调教育促进生产力发展的功能。这场讨论既有助于克服“左”的影响,又为教育转向围绕和服务经济建设这个中心提供了理论支持,也有利于有分析地吸取发达国家教育的有益经验。

二是教育的战略地位。在党的十一届三中全会以后,历次中国共产党的代表大会都强调了教育的战略地位,并不断有所发展,直至 20 世纪 90 年代中期把“科教兴国”确定为国策并制定了相应的方针政策。

三是教育如何适应社会主义市场经济体制。这对于高等会计教育可能是最具有解放性的一次重要讨论。1978 年以来的教育改革,关键就是解决教育与经济的结合问题。教育是否应最终将落在促进社会主义生产力的提高上,落在综合国力的加强和人民生活水平的提高上?围绕这一问题的讨论,是解决办学管理投入等问题的教育体制改革。其结论是要使未来的人既能适应市场经济体制对人的发展的积极影响,又能克服其消极方面。

回顾这三次讨论,实际上是为我们进行高等会计教育提供一个国情背景和政策背景。必须承认,我国高等会计教育的发展是与整个教育事业的发展息息相关的。不明确“教育围绕和服务经济建设中心”,不突出“教育的战略地位”,不适应“社会主义市场经济体制对教育的要求”,我国教育事业的发展就不可能取得今天的成绩。同样,在 20 多年中,我国高等会计教育成为最直接面向经济建设、在“科教兴国”中扮演重要角色,而又全面适应社会主义市场经济体制的积极力量,正是在正确的政策型教育思想的指导和影响下,才得以快速、健康地发展起来。

(二)理论型教育思想对高等会计教育的影响

理论型的教育思想,是一种以抽象的理论形式存在的教育思想。理论型教育思想的形成和发展是现代教育区别于古代教育的一个重要标志,是现代教育不断变革发展和进步的重要动因,是现代教育发展的结果。理论型教育思想最充分地体现出教育思想最

基本的功能是对教育事物的认识功能,以客观和理性的态度去认识和把握教育的本质和规律,并发挥教育思想的所谓“预见”功能,在一定程度上超越现实、前瞻未来,提供给人们现实教育的未来发展前景和趋势,从而帮助人们以战略的思维和眼光指导当前的教育实践。

在国外及国内的理论型教育思想中,有很多源远流长的学派,也都对教育实践产生着很重要的影响。这里,我们简要概括和介绍对高等会计教育影响较大的相关理论型教育思想。

1. 主体教育思想

主体教育理论是一种围绕如何看待学生在教育过程中的地位、作用和发展目标而阐发的教育理论,是人类现代教育实践的重要指导思想。它认为,学生是自身生活学习和发展的主体,现代教育应该把发挥和培养学生的主体性作为一项核心的目标。

在我国古代的教育理论中,有一些注意启发学生思考、激发学生内在积极性的言论,其中都蕴含着一定的主体教育思想。西方国家从14世纪到16世纪的文艺复兴开始,反对宗教神学和封建专制,尊重个人的主体地位,高扬人的主体精神,保证人的主体性发展,已成为其文化和教育中的一种基本理念。20世纪上半叶,美国教育家杜威把主体教育思想又向前推进了一大步。

在教师与学生的关系上,主体教育理论认为,学生作为教师教育活动的对象或客体是相对的、暂时的,而作为自身生活学习和发展的主体却是绝对的、长期的。学生既是有着主观意志的自己生命的主体,他们应该享有一定的自主选择和自我发展的权利,同时也是有着自己特定的学习与发展方式的自己成长的主体。

这种教育思想对于高等会计教育的指导在于:要树立现代的教育本质观——教育的结果既离不开教师的教,更离不开学生的学。教师教的怎么样,不仅要看他是否教会了学生具体知识,还要看他是否教会了学生怎样学。教育不仅包括“教”,更要重视“育”。教育不仅是一种旨在促进学生发展的活动,还是一种特殊的生活;

要建立起教师摆脱“填鸭式”教育模式,注重启发和引导学生参与的“自学引导教育”活动模式,要使学生对教育活动有实质性的参与,要给学生留下自主选择和发展的空间。

2. 素质教育思想

西方文明史上人们很早就有对人的全面培养、全面教育的思考及实践,历史上曾有“自由教育”、“博雅教育”、“人文教育”、“通才教育”、“科学人文教育”等不同的教育术语或称谓,表达着使人整体发展、全面发展、协调发展的教育思想。19世纪出现的马克思主义人的全面发展教育思想,为后来社会主义教育思想与实践奠定了重要的理论基础,也是今天全面推进的素质教育思想与实践的理论基础。

素质教育思想对于高等会计教育的意义在于:什么是高等会计教育所应该培养的素质?这种素质的内涵与外延是什么?对这些素质的培养应采取哪些有效途径?就会计专业而言,随着信息技术的发展和网络技术的逐步普及所引起的会计工作重心的变化,高素质的会计人才应该具备以下三个条件:第一,具有会计信息的职业判断能力,并能在综合其他信息和知识的基础上对企业的日常资金管理和资本运作进行综合调控。第二,具有知识的自我更新能力。1993年会计制度改革对财会人员知识自我更新能力所提出的严峻挑战是众所周知的事实,这一挑战实际上也是对长期以来高等会计教育方面只重视专业技能教育、忽视素质教育而敲响的警钟。第三,具有组织、协调、沟通的能力。在知识社会中,知识的专业化分工越来越细,对协作的要求越来越强,不具备组织、协调和沟通的能力,必将削弱会计作为企业价值管理核心的影响力。

在高等会计教育中贯彻素质教育思想,对我国未来高质量会计人才的大量涌现意义十分重大。高等会计教育的目标不在于培养现成的符合实际需要的一劳永逸的会计人才,而且随着社会和经济日新月异的发展,这一目标也显得越来越不现实;而在于在有

限的高等会计教育阶段培养会计人才形成从事会计职业所应具备的道德素质、心理素质、专业素质和自我学习更新知识的能力。

3. 创新教育思想

在知识经济的时代里,知识和信息的作用越来越大,人的素质、技能特别是知识创新成为知识经济实现的先决条件,不断创新的知识就是财富,就是生产力,就是经济增长的源泉和推动力量。在这个时代里,教育的职能就是对知识的创新、探索和传播。创新教育思想把素质教育推向了一个新的台阶,创新教育是素质教育的核心、灵魂,创新素质的培养为实施素质教育、深化素质教育找到了一个好的切入点。

创新教育的关键在于培养学生的创新性学习。创新性学习就是要求能善于系统地提出问题,并把问题集中起来。它对公认的典型的解决问题方法所抱的态度是:在采用它以前先加以判断,然后根据价值来决定是否采用。创新性学习是通过重建整体而不是分裂现实来促进我们思维的,因此它是以整体性思维为主导的。

创新教育对高等会计教育的影响体现在,要改变以前会计是“记账、算账和报账”的“小会计”观念,建立“大会计”的开拓型思路并把会计放在企业价值管理的核心思考上。会计人员要懂得随时评估企业的风险与机会,在企业组织结构设计、全球化资本运作等方面充分展示自己的创新能力。

4. 终身教育思想

终身教育思想的主要观点包括:从胎儿到坟墓的人生全程教育,教育之后工作的模式被各种终身教育、终身学习模式所代替;超越学校围墙的教育,实施教育的渠道和方式是多元且具有弹性的;终身教育的学习方式应当是自我导向学习,强调学习主体本人对学习富有大部分责任,以及学习者本人要知道如何学习,也就是要学会学习;无所不包的学习内容,从促进人的全面发展的终身教育目标出发,终身教育的内容远远超过了目前人们所熟悉的教育