

Struggle
and
Possess

奋斗 与 拥有

郭强华会计教育改革文集

郭强华 著

中国社会科学出版社

Struggle
and
Possess

奋斗 与 拥有

郭强华会计教育改革文集

郭强华 著

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

奋斗与拥有: 郭强华会计教育改革文集/郭强华著. —北京:
中国社会科学出版社, 2016. 12
ISBN 978-7-5161-8627-5

I. ①奋… II. ①郭… III. ①会计教育—教育改革—文集
IV. ①F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 170126 号

出 版 人 赵剑英
责任编辑 侯苗苗
特约编辑 明 秀
责任校对 周晓东
责任印制 王 超

出 版 中国社会科学出版社
社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号
邮 编 100720
网 址 <http://www.csspw.cn>
发 行 部 010-84083685
门 市 部 010-84029450
经 销 新华书店及其他书店

印 刷 北京明恒达印务有限公司
装 订 廊坊市广阳区广增装订厂
版 次 2016 年 12 月第 1 版
印 次 2016 年 12 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16
印 张 23.75
插 页 2
字 数 378 千字
定 价 88.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社营销中心联系调换
电话: 010-84083683
版权所有 侵权必究



郭强华

天津财经大学博士，宁波大学教授。现任宁波大学学术委员会委员、宁波大学职称评审委员会会员、宁波大学商学院会计与审计研究所所长。兼任国家社科基金评审专家。主持国家社科基金两项，其中一项为国家社科基金重点项目；主持浙江省社科规划重点课题一项；主持教育部课题两项；主持浙江省社科规划课题两项。出版专著《廉政审计查处机制研究》、《廉政审计》、《反洗钱审计》、《注册会计师审计视野》、《上市公司社会责任审计方法与实证研究》五部。发表论文80多篇，其中18篇被中国人民大学复印报刊资料转载。获得浙江省省级奖两项，宁波市政府颁发的哲学社科成果二等奖一项，宁波市政府颁发的哲学社科成果三等奖三项，宁波市社科、自然科学优秀奖三项。2011年被评选为宁波大学“阳光教授”。2013年获得宁波大学毕业论文“优秀指导教师”。2015年获得“宁波大学人文社科突出贡献奖”。2016年被学生评为“宁波大学商学院最美教授”。

自序

请名人写“序”历来是著书者的追求与念想。如果要丢下面子来换“光彩”，也不过是多了层麻烦和俗气。然而“自序”有直抒胸臆的畅快和笔触灵魂的自由。

我的妻子是高级会计师，担任过集团公司副总，以及两家公司财务总监。在这里我无意“炫妻”，是她的评论触动了我的神经。她认为目前很多会计工作者，单说做账没问题，主要是缺乏会计视野和做事格局，不能从集团利益和战略考虑会计工作。这番话是对那些埋头只教会计处理老师的提醒，引发了我对会计创新教育的思考。

我能出这本集子得益于“宁波市特色专业”建设项目的支持。2012年，我主持申报的项目获得了宁波市教育局的“宁波市特色专业”建设项目。该项目建设总体思路是“以著书立说、会议讨论与交流等方式，提高教师的教学方法、教学手段和水平”。此后，我沉浸在整理书稿文论中，重温了昔日写作的幸福时光。

本书辑录了我从事教育工作以来发表的和未发表的论文，其中也有我指导学生合作撰写的调研论文。

《高校会计教育改革要有三大突破》一文发表在2000年第1期的《南开管理评论》上。虽然过去了16年，但文中观点历久弥新。文章认为教材编写有两个方面的“并发症”：一方面跳不出会计准则、制度框框，你有的内容，我写；你没有的内容，我不敢越雷池半步。学术上的缩手缩脚导致教材“平庸”，结果是名校与一般院校的教材在内容和结构上，大同小异，缺乏风格特色，更谈不上“金牌”教材。另一方面这种僵化写法，又使许多作者对国内外会计理论变化、会计实务发展熟视无睹，对学生的改革愿望与人才市场上出现的新课题更是不屑一顾。他们不讲会计的现实性和实用性；相反，却去追求会计学科体系的完美性和永恒性。翻阅当前会计教材仍能印证我当年的观点。

2001年，我受邀参加了由清华大学、香港理工大学主办的“中国会计与财务问题国际研讨会”，主旨演讲了论文《中国会计教育现状分析——来自大陆14所重点大学会计教学现状评估及改革方向的调查报告》。这篇论文的写作冲动来自中国台湾地区某教授的刺激言论。他说：“大陆会计教育最需要改进的地方是教授的品质”，然后，话锋一转：“大陆会计教育主要优点在于学生品质”。如此反差，简直要让大陆教授愤怒，我很不服气。为此，与学生共同设计了《中国高校会计教学现状及改革方向调查问卷》。调查了中国人民大学、厦门大学、复旦大学、同济大学、天津财经大学、中南财经大学、东北财经大学、上海财经大学、西南财经大学等14所具有代表大陆会计教育水平的高校的会计系大三、大四本科生。我们的目的显而易见：了解和掌握中国高校会计专业学生对会计教学现状的评价和教学改革愿望，为人们认识大陆会计教育现状，提供真实、客观的信息。演讲结束后接受了中国香港《星岛日报》记者专访，我再次重申大陆会计教育并非如海外教授所言那样的“糟糕”。一个星期后刊登在《星岛日报》的专访文章多处观点曲解了我的原意，变成了对大陆会计教育的挞伐，由此“佩服”中国香港记者“妙笔生花”的本事和“业界良心”。

2006年前后，什么博士退学，教授出走，经传媒的渲染变得沸沸扬扬，夹杂着“高等教育失败”论。倘若有人提出“会计教育”失败是否会引起众人的共鸣？会计教育存在什么问题，我们应该怎么对待？这些便成了我们做这项“关于当前会计教育几个热点问题的调研”的初衷。问题是调研对象是谁，他们会接受我们的访谈吗？一个偶然机会，我看到了即将在2006年4月21日举办的中国会计学会第五届全国会计信息化年会通知。于是，我要求学生立即买票赶往合肥，采取会议间隙“蹲候”，走廊“堵截”，会议旅游“跟随”的娱记狗仔方法，面对面采访了18位专家学者。之后，该文投稿韩国“文化与会计”研究会，韩国主办方来函邀请参会，我也因此享受到了来回免费机票和住宿的待遇，结识了韩国釜山大学的崔教授和釜庆大学的金教授，拉开了宁波大学国际会计交流序幕。之后，由韩国崔教授、金教授引荐，宁波大学会计融入了中日韩会计国际交流活动。2014年，我们成功主办了“中日韩国际会计研讨会”，与会国外学者有30多人，其中有日本名古屋大学、日本熊本学园大学、韩国釜庆大学、韩国白石大学、韩国釜山

大学等十多所大学的代表。现在想来是一篇文章引发了宁波大学国际会计交流。

外界历来认为高校教师收入高、工作轻松而且受人尊敬。但是随着我国教育改革的深入,来自教育主管部门、社会等方面对教师压力日益加大。我身边很多教师存在焦虑、烦躁、抑郁等心理不健康现象。男教师说教育部应尽快出台早退休政策,女教师戏言还不如被包养了省心。然而我国对教师工作压力的研究却很少,专门对于会计教师的压力和生存状况的调查更是空白。2009年11月6—8日,我参加了由江西财经大学主办的中国会计学会2009年七届二次理事会。这个会议的前身是“中国会计教授会”。不知因何缘故,瘦身(规模缩小)拔高为中国会计学会最高层次会议。11月7日下午,我参加第二小组“金融危机下的会计教育问题”研讨会。会议由广东商学院院长王华教授主持,代表们对两篇提交的论文进行了交流。非常荣幸的是,全会只有12篇论文公开交流,而我的论文幸运“中奖”。我作了题为《会计教师压力、生存状况及幸福指数调查——来自全国15省市近700份问卷调查》的发言。论文基于对15个省市高校的会计学教师问卷调查,分析研究了目前我国高校会计教师的压力、生存状况、幸福指数三个方面的情况。在高校会计教师的压力方面,调查显示了目前高校会计教师的总体压力较大,其中男教师、中青年教师、博士教师、高职称教师、综合大学教师的压力尤其突出;高校会计教师的压力来源主要来自工作压力和科研压力。在高校会计教师的生存状况方面,调查显示高校会计教师收入提高了但是却存在内部收入差距大的问题,会计教师每天的实际工作时间偏高,高校会计教师的幸福指数偏低。我的论文点评人是复旦大学李若山教授。他认为,文章思路具有开拓性,立意新颖,视角独特,富有创造性,是一篇难得的好文章;文章对于当前会计教师的压力、生存状况及幸福指数的研究表现出了作者对当前会计教育实质问题的深刻认识和理解;文章来源于当前会计教师的调查结论,网络调查可避免当面调查的人为因素,可信性强、针对性强、及时性强,对会计教师的生存现状研究具有很大的启示性。厦门国家会计学院副院长黄世忠教授认为可以引入一些科学性更强的指标,比如用猝死率等指标表示压力大小;对会计教师幸福指数的评价可以考虑会计教师之外的其他专业教师、非教师会计人员、企业高管等,扩大样

本量更有说服力。南开大学商学院副院长刘志远教授认为要区分客观压力与主观压力，文章中的压力调查主要来自主观感受，是自己的认知，客观压力的调查可以增加可信度。

除了收集的论文外，还辑录了自己主持并撰写的专业建设的成功申报书。2011年，按照学校要求主持申报会计学硕士点。当时的首要问题是如何设置研究方向。为此征询了不同意见，最后我拍板确定了“审计与理财”和“财务与会计”方向。既考虑了会计系科研优势和特色，又兼顾了毕业生就业选择的便利。在研究生课程设置上，我新增了一般院校没有的“会计实证课程”。2012年，宁波市教育局开展了宁波市特色专业建设遴选工作，有经费支持的专业将得到进一步发展。因此，各专业间的竞争比拼异常激烈。是否申报？一直困扰着我。摆在面前的是院系两级申报，会计系优势不明显，很可能在系级比拼中落榜。而且申报涉及系资料收集与写作角度思考，在没有任何资金补助的情况下，申报失败就是一无所所有。最终杀出商学院，在学校各专业PK中也不落下风。在宁波特色专业名单中，我发现有宁波诺丁汉大学、浙江万里学院和宁波工程学院会计系的名字。如果当时考虑个人得失太多，不申报，将贻误宁波大学会计新一轮发展。

2011年11月28日，我收到了一件由审计署办公厅寄来的包裹，其中包括刘家义审计长手写体的回信，以及赠送的审计署红头文件和书籍。在回信中，刘家义审计长接受了我指导的学生科研团队（沈琪虹、汤晓帆、潘攀、倪璐、叶旭亚）的建议，肯定并赞扬了他们的科研活动。这是怎么回事呢？2010年12月开始了学校SRIP项目申报工作，会计系的出题任务落在了我这个系主任身上。如何为学生打造适合他们特点而不是“大人”式的课题？为此，整整一个星期，我查阅了全国挑战杯获奖项目，结合审计教学中感悟的教材偏重注册会计师审计现象，提出科学疑问：现行审计教材只讲注册会计师审计，忽略国家审计的现象是正常的吗？尤其是刘家义审计长上任后，国家审计的理念、内容和方法都发生了重大变革，我们完全可以把疑问求解审计长，于是课题《国家审计免疫系统论将带来什么》出炉了。随即被列为商学院入选课题，参加学校评审，获得了SRIP（浙江省大学生科技创新项目）重点立项项目。为了扩大课题研究影响力，我认为不能走普通的网络调查模式，采取大胆信访审计署审计长刘家义同志的调研形式，为浙江大

学生科技创新调研活动提供一种新思路。经过了很长一段时间的前期准备工作，学生科研团队于2011年7月10日向刘家义审计长邮寄了一封信件，信中我们向他展示了我们的调研数据，表达了我们对于“审计免疫系统论”的疑惑，向审计长提出了6个问题。2011年8月30日、31日，刘家义审计长在南京审计学院开展视察工作时，在与师生们交流互动中，刘家义提及一封让他印象深刻的来自一群审计学专业大学生们的信件。这封信，让刘家义既感动于学生们求知的热忱，也让他心生愧疚：“关于国家审计理论体系尚未构建和完善，责任在我。”2011年11月10日，刘家义审计长亲笔给宁波大学学子回复了信件，这是刘家义审计长首次对学生信件进行回复。他在信中表达了对宁波大学学生科研质疑精神的赞许和肯定。认为“审计理论研究大大落后于审计实践，教科书讲的与实践情况‘两张皮’。这在很大程度上禁锢了人们的思想，制约了审计事业的科学发展”。最后，审计长鼓励宁波大学学子“谁占领了理论的制高点，谁就拥有了未来！”宁波大学新闻网、宁波大学商学院、商科实验教学示范中心等相关网站上进行了报道。宁波市审计局新闻网连发两篇报道，市审计学会秘书长张克俭处长对学生科研项目大加赞赏，表示将组织审计人员开展对刘家义审计长信件的学习。

学术是在不断的质疑中发展完善的，在学术讨论中要有漠视领导地位、官衔的勇气。2010年4月，我参加了杭州电子科技大学召开的“中国会计学会审计专业委员会学术年会”，会上提出了对审计署刘家义审计长的“国家审计免疫系统”论的不同看法。言毕，神木集团的一位审计领导说：“你还真敢说呀。”虽然我也承认这一理论具有科学性、创新性、前瞻性，但仍然存在以下几个问题：（1）定义过窄；（2）提法标点符号出错；（3）用比喻作定义项不妥当；（4）违反了下定义的逻辑规范。正如金岳霖主编的《形式逻辑》中指出的“定义项不能用作比喻”。之后，我将质疑精神传递给我的学生，启发她如何与审计长辩论。在毕业论文中，她从医学免疫系统角度阐述了由于审计免疫系统的无法免疫所带给审计的问题。2012年，刘家义审计长在2012年第6期《中国社会科学》上刊文《论国家治理与国家审计》，对“国家审计免疫系统”论进行了修改，作了新表述：“国家审计的本质是国家治理这个大系统中内生的具有预防、揭示和抵御功能的免疫系统。”

这里的每一篇论文都有故事，每个故事都有创新火花。

谨以此书献给病重的父亲！

谨以此书献给希望的女儿！

郭强华

2016年4月3日于上海

目 录

教改理论

高校会计教育改革要有三大突破	1
会计创新教育模式与教法	8
会计教学模式创新研究	17
四面出击 创新会计教育	25
中美现代会计教育改革比较研究	28
会计教育国际化：从学历认定到办学体制	35

教研调查

中国会计教育现状分析	
——来自大陆 14 所重点大学会计教学现状评估及改革 方向的调查报告	40
会计教师真情告白：会计教育的现状与未来	
——对 100 位高校会计教师的调查报告	51
会计教师压力、生存状况及幸福指数调查	
——来自全国 15 省市近 700 份问卷调查	59
关于当前会计教育几个热点问题的调研	66
你是学生心目中的最佳会计教师吗？	
——来自浙江七所高校 500 份问卷调查	77
浙江高校会计教育水平如何？	
——基于浙江大学等 5 所高校的问卷调查	90
学生对会计教师的九大不满	
——来自浙江高校的调查	108
会计教育弊端调查	
——来自北京大学等 15 所高校网络的调查	117

金融危机下会计毕业生的就业认知、求职困境、自我认识、工资福利

期许与就业愿望的调查

——来自浙江6所高校的调查数据 127

会计考证：我们既爱又恨

——来自浙江的调查报告 131

教改课题

“立体交互式会计教学模式”的构建与实施研究 142

宁波大学会计教学现状及改革方向的总结报告 147

宁波大学审计实验室建设研究 154

《审计学》精品课程建设研究 164

专业建设

宁波大学自主设置会计学硕士点申报书 173

“一联多、嵌入式、全覆盖”国际化培养模式创新实践

——宁波大学会计专业建设国际化创新案例 191

指导学生

地方政府性债务审计常态化机制建设研究 198

地方财政应对“营改增”税收流失的对策研究 206

国家审计与国家治理若干问题调查 211

上市公司社会责任影响因素实证探究

——基于公司内部治理视角 217

地方性债务审计管理研究

——基于N市政府债务审计情况分析 229

学科竞赛

浙江省“挑战杯”大学生课外学术科技作品竞赛

作品申报书 234

浮云遮月终有时 不信东风唤不回

——国家审计署刘家义审计长肯定商学院学生科研

团队纪实 291

学术质疑

对“国家审计免疫系统”论的不同看法	295
中国审计改革模式只有两条路可走吗?	298
法务会计与司法会计之争说明了什么?	303
经济责任审计三层次假说: 经济责任审计、廉政责任 审计和政治责任审计	309

研究创新

上市公司 CSR 报告的潜在价值、市场分析与审计方法 框架构想	317
审计制度创新与职务犯罪预防	325
基于“惩防体系”的“廉政审计”研究	333
中国会计人对制定全球统一高质量准则的贡献	341

教学杂文

CPA 考试: 像雾像风又像雨	347
审计风险白皮书	349
做账是要有底线的 ——《初级会计学》自序	351
李金华是谁? ——《新概念审计学》自序	354
查找假账的七种武器 ——《注册会计师审计视野》自序	359
喝酒与做学问	363
个人自传	365
参考文献	366
后 记	369

高校会计教育改革要有三大突破

长期以来,高校会计教育改革存在的主要问题有三:一是会计课程体系改革一直是小修小补,大修大补,整个课程改革创新不足;二是会计教育改革视野狭窄,表现在对会计专业理论的研究较为深刻,而对会计教学理论的研究重视不够;三是教改脱离实践,脱离学生。如果这些问题不加以重视解决,将严重阻碍会计教育改革的前进步伐。因此,笔者认为会计教育改革要有三大突破:一是突破会计课程体系改革的思维定式,打破原有的框架体系,进行重新设计、整合;二是提高教师的教学理论素养,用教学理论来指导改革实践,教育改革要采取多学科、多兵种合成作战方式攻坚;三是树立“会计市场”意识,教改要从完善会计学科体系转变到以学生为本,全面提高学生素质,尤其是实践能力上来。

我国高校会计教育改革出现过两次教改浪潮。第一次是20世纪80年代初,当时我国的会计课程体系仍然沿用苏联20世纪50年代的模式,是以“会计原理”、“工业会计”、“财务管理”和“经济活动分析”为主干课程,通称“老四门”。1978年的经济体制改革给国家经济社会的各个领域带来了巨大变化,为会计课程体系改革创造了生机。上海财经大学和中南财经大学分别于1981年和1982年开始了教学改革,把“老四门”改为“新五门”,即“基础会计”、“财务会计”、“成本会计”、“管理会计”和“审计学”。形成了以这五门为专业主干课、另外五门为一般专业课以及五门选修课的较完备的会计课程体系。虽然在

一定程度上克服了课程之间内容重复、理论性不强等缺点，但从“手术”难度看，属于“修补”。第二次浪潮是在财政部颁布《企业会计准则》、《企业财务通则》后（1992年12月），原有的分部门、分行业、分所有制的会计模式被打破，揭开了按照市场经济要求，向国际惯例接轨的变革序幕。会计课程体系改革结果分为初级会计、中级会计、高级会计三大块。会计核心专业课程变为“七门”，即“初级会计学”（或“基础会计”）、“中级财务会计”（或“财务会计”）、“高级财务会计”、“成本会计”、“管理会计”、“审计学”、“财务管理”。这次教改取得了较大的成绩：课程体系改革打破了按部门设科的模式，标志着部门、行业会计教育时代的结束。但我们也应看到，这次教改实质上是在引进西方会计理论基础上，对旧有体系的修改、补充和调整，如把“工业会计”和“商业会计”的内容合并为“财务会计”等。称这次改革为“移植”更为贴切。从两次教改结果看，有两个问题值得重视：一是改革没有摆脱跟会计制度、准则跑的模式。两次改革动因均是由于经济发展，会计环境变化，引发会计制度、准则革新，而促使会计教学改革。补充新会计制度、会计准则内容自然成为教改重点，这种制度小变，改革小修小补，碰到会计准则大变，改革大修大补的做法，使改革缺少新意。二是课程体系改革走的是一条知识添加型路子。从“老四门”到“新五门”再到现在的“新七门”。改革的处方就是添汤加料，至于学生能否受用，就看各自的胃肠功能好坏了。让人担忧的是，这种方式已成为高校手中改革的“法宝”。1995年国家教委发出《高等人文社会科学教育面向21世纪教学内容和课程体系的改革计划》，确定“会计学”、“理财学”为改革重点。且看某高校上报国家教委改革方案（仅公布核心课程）：①基础会计；②财务会计；③现代公司财务；④成本会计；⑤现代管理会计；⑥审计理论与实务；⑦电子计算机会计；⑧会计立法与会计准则。与第二次教改相比：三门课程的名称无任何变化；四门课程的名称作了修改，其中两门课程的名称增加了“现代”二字，以示区别；增加了一门核心课——“会计立法与会计准则”，而此课程部分内容原来属于“基础会计”范围，综观两次教改，就可以得到以下结论：我们课程体系改革陷入了思维定式的泥淖，其手法是增加新课，改造老课，结果是课程设置越改越多，原先遗留的内容重复、交叉问题没有得到解决，又增添了专业课比重过大、知识结构不

合理的新问题。课程设置缺乏弹性导致学生难以负荷。断言会计课程体系改革创新不足，并不过分。

突破课程体系改革的思维定式，关键是要赋予会计教育改革的新的含义。笔者认为，现代会计教育改革至少要有三个方面内容：一是不断革除旧制度、旧方法；二是制定新的会计教育目标、教育观；三是要赋予教育新的职能，要把社会、学校与个人教育结合起来，构建新的教育模式。表现在课程体系改革上，不应是一般的改善或修补，而是指打破旧有课程体系框架，建立新课程体系模型的转变，是一种以指向未来特定会计教育目标来改进教育实践的有意识尝试。在进行具体课程设置时，笔者的总体设计思路是：强调基础，精练专业理论；重视实践，发展学生个性，朝一专多能方向发展。具体设想是：以零基础来设计课程，即不以原有的课程体系作为根据和基础，而是一切以零为起点去考虑，建立多向主体的系统的课程结构。这种做法难度颇大，但并不是没有先例，1991年，美国南加州大学会计学院实施新的课程计划，证明这种方法是可行的。最近，又从联合国传来消息——新的全球会计课程体系产生。这里要考虑好三个问题：一是在课程体系构成上，要视课题结构为一个系统，要围绕未来会计教育目标从整体上考虑课程之间的联系，以及各门课对学生发展的整体效应，形成最佳组合，以产生“整体功能大于部分功能之和”的教学效益；二是在各门课的设置上，要善于找出各门课程之间的结合点，用一个体系加以贯通，通过课程的集约化和集成化，以有限的课程数来覆盖日益扩展的知识领域，包括日益发展变化着的会计理论和实务；三是课程结构的优化，应将着眼点放在学生知识结构与能力结构的优化上。在设计课程体系时，应以发展能力为主线；在选择课程内容时，要着眼于内容的智力价值。因为智力价值高的课程内容，一般具有理论性、基础性、典型性和一定的难度，学生学习此类课程，能使学生有较深的智力参与度，便于将知识内化为学生的素质和能力。

—

据记载，我国会计专业杂志有80余种，但会计教育类杂志很少，

有关会计教学理论方面研究的文章更少。这种状况是导致课堂教学的呆板、枯燥乏味的主要原因。与中小学提倡的“愉快教学”更是相去甚远。更为严重的是，由于会计教师缺乏对教学理论的系统研究，对教育科学知识知之又少，因而不能用教学理论来指导改革实践，只能是就会计改会计，学生学会计、懂会计，改革始终跳不出会计准则、制度的框框。实际上却是把课程、教材建设孤立起来了，而不是把会计教育改革融入国际教育改革发展的潮流中。为什么会计教育工作者不重视教学理论？这与传统观念有关，不少人认为提高师资水平就是提高教师的学历、职称。这是把教师的专业知识素养与教学理论素养画等号。教师的专业知识素养固然是搞好教学的首要条件，但也不能忽视教师教学理论素养的提高。这是因为教学理论是发展教师教学能力的前提条件，也是实施发展学生能力的教学思想基础，在教学过程中，教师总是自觉或不自觉地受到它的影响和制约。实际上，一些高学历、高职称教师虽然才高八斗、学富五车，但学生反映教学效果并不好。这说明专业知识素养和教学理论素养不是同方向发展的，更不是同步提高的。不仅教师的专业知识素养不能替代教师理论素养，而且个人的实际教学经验也不等同于科学的教学理论。

教学理论，或称教学论，是一门专门研究教学规律的学科。早在20世纪70年代初，世界上一些高等教育发达的国家就开始组织大学教学的研究机构，开展大学教学理论的研究，并开设大学教学方法论课程，培养大学教师的教学理论素养。美国的大学纷纷设立专门的教学与学习中心，帮助教师重新考虑他们的教学方法；社会公众团体也积极为优良的教学提供基金；有的甚至通过立法予以保障。1975年世界规模的“改进大学教师组织”（IUT）成立，并召开了多次国际性会议。世界各国高等教育经验表明：教师的教学理论素养已经引起了人们的普遍重视。提高教师教学理论素养，既是会计教育改革的需要，也是符合大学教学改革的世界性潮流的。笔者认为，会计教师单纯的专业型模式将成为过去，停留在教学经验上，也显得不够，会计教师必须尽快从“专业型”、“经验型”教师上升为具有一定教学理论素养的“教学研究型”教师。

为此，首先要做好的工作是普及教育学知识，提倡会计教师学习和研究教学理论，并将领悟到的心得体会运用到课堂教学中去。如果仅仅