

立信会计论丛

第3辑

会计教育改革与发展

主编 邵瑞庆

副主编 曹惠民 张维宾



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

· 立信会计论丛 ·

第3辑

会计教育改革与发展

主编 邵瑞庆

副主编 曹惠民 张维宾



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计教育改革与发展/邵瑞庆主编. —上海:立信会计出版社,2008.5

(立信会计论丛.第3辑)

ISBN 978-7-5429-2035-5

I. 会… II. 邵… III. 会计学—教育改革—中国—学术会议—文集 IV. F230-53

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第066728号

责任编辑 黄成良

封面设计 周崇文

会计教育改革与发展

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂

开 本 787毫米×1092毫米 1/16

印 张 33.25 插 页 2

字 数 504千字

版 次 2008年5月第1版

印 次 2008年5月第1次

印 数 1—1 200

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2035 - 5/F · 1793

定 价 59.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

序

为增进会计学术交流,促进会计教育的改革与发展,以“会计教育改革与发展”为主题的第二届立信会计学术研讨会,于2007年11月16日至18日在上海立信会计学院松江大学城校区举行。

本次研讨会得到了国内会计教育界、会计实务界以及政府相关部门的积极响应与大力支持,共收到论文100余篇。经过组委会组织专家的遴选,确定入选论文71篇,会后又确定63篇论文作为立信会计论丛的第3辑公开出版。

本辑论文分别就会计教育理念创新研究、会计诚信教育研究、会计教育方法创新研究、会计实践教学研究与会计专业课程体系研究等5个专题进行收录编辑。

在经济全球化、信息技术快速发展、诚信危机以及我国本科教育大众化与会计教育国际化的背景下,培养具有国际视野、广博知识和诚信品格的高素质创新型会计人才业已成为我国会计界的共识,也是上海立信会计学院所确定的会计人才培养目标。举办这次学术会议的目的是探索新形势下我国会计本科教育的理念、人才培养模式、课程体系以及教学方式方法,以促进我国会计教育的改革与发展。

在本辑论丛付梓之际,首先要感谢与会的专家学者以及提交论文的作者为我国会计教育改革与发展所发表的真知灼见,同时要感谢立信会计研究院学术委员会的专家为评审本辑论文所付出的辛勤劳动。为编辑、出版本辑论丛,我们作出了努力,但受限于学识水平与时间,本辑论丛仍可能存在疏漏,望读者批评指正。

邵瑞庆

2008年4月

目 录

第一篇 会计教育理念创新研究

1. 关于我国会计本科教育改革的思考 邵瑞庆(3)
2. 经济匡实 厚德博学——上海财经大学会计学院本科
教改纪实 潘 飞(18)
3. 基于知识经济条件下的会计教育改革研究 张传明(27)
4. 论会计的知识教育与会计的价值教育 马元驹(35)
5. 从职业判断视角谈我国大学会计教育改革 张国华 姜莉(45)
6. 关于信息化条件下高等财会教育改革与发展的机遇、
挑战及其对策的思考 陈文军 陈亮亮(52)
7. 论高校会计人才创新能力的培养 梁莱歆 覃佳佳(58)
8. 关于高校会计教育改革的思考 云 虹(66)
9. 从“刻舟求剑”到“活字印刷”——谈会计学科专业的可
持续发展 韩传模 王桂姿(74)
10. 对知识经济下的会计教育与发展的改革的几点看法
..... 李惟庄(81)
11. 会计人才培养模式及其实现路径探讨 张玉英(88)
12. 高等会计教育培养目标论 陈志强(94)
13. 对会计学本科生教育的几点思考 袁 敏(100)
14. 论高等会计本科教育的目标定位 李浩燕(116)
15. 大学会计教育重视学生专业素质培养吗? ——基于
问卷调查的分析 柳 青(123)
16. 高等教育大众化背景下的会计本科教育目标及其有
效实现 吴 涛(135)
17. 财经专业大学生恋爱对学习成绩影响的实证分析
..... 张奇峰 戴佳君(141)

第二篇 会计诚信教育研究

18. 有关会计诚信教育问题的再思考 周国光(149)
19. 加强会计学专业本科阶段会计职业道德教育的探索
..... 李 青(160)
20. 潘序伦先生的会计人才及其培养观 刘常青(165)
21. 潘序伦会计职业道德思想初探 刘红叶(172)
22. 论会计本科教学中的职业道德教育 黄中生(179)
23. 会计伦理教育:需求、目标及实现路径 李志斌(185)
24. 关于高校审计诚信教育模式的思考 何 芹(193)

第三篇 会计教学方法创新研究

25. 财会专业(本科)毕业论文现状分析与改革对策 巫珊玲(203)
26. 审计教学工作中的借鉴与实践 王晓霞(216)
27. 将会计准则体系有效渗透到会计教育教学中 张秀兰(222)
28. 我国研究生层次的会计实证教学模式探讨 刘建中(229)
29. 论高校会计学专业双语教学及其质量保障体系 章 雁(237)
30. 高级财务会计双语教学实践的探讨及进一步思考 ... 王 鑫(244)
31. 双语会计教学工作浅探 李洁慧 袁 敏(250)
32. 规范我国管理会计双语教学的探讨 戚艳霞(257)
33. 浅谈会计专业双语教学 杨 娜(264)
34. 刍谈双语教学在会计学科中的运用 简建辉(268)
35. 论案例分析在管理学学习研究中的作用 李 璇(276)
36. 审计人员的专业素质、审计学科属性与审计学教学
..... 高前善 陈力生(283)
37. 国际会计双语教学的实践与思考 张海霞(289)
38. 会计双语教学中多元智能法运用策略分析 吴向阳(297)
39. 多媒体环境下学生自主学习能力浅析 危 玲(303)
40. 对高校会计专业开展双语教学的探讨 徐爱农(309)
41. 动态案例教学探讨 吕艾维(315)
42. 项目教学法在《财务报表分析(双语)》教学中的创新
..... 袁国栋(321)

43. 美国高校“高峰体验”课程在会计教学上的应用探析
..... 林 叶(326)

第四篇 会计实践教学研究

44. 关于会计实践教学的一些思考..... 谢 琨(345)
45. 海关稽查专业实践性教学的理论思考与实践探索
..... 陈苏明(350)
46. 本科会计专业课程实践教学模式探讨..... 程腊梅(367)
47. 浅析应用型本科的“会计”专业实践教学改革
..... 曾维林、冯亮能(372)
48. 会计专业学生加强实践教学的思考..... 曹惠民(378)
49. 构建多层次产学研平台 促进应用型财会专业人
培养的思考——基于浙江宁波高等院校产学研合作
的案例分折..... 曹 中(384)
50. 论财务软件在会计实践教学中的应用..... 姚 津(392)
51. 加强本科会计专业实践教学的思考..... 应淑仪(399)
52. 财经院校财务分析课实验教学设计..... 杨克泉(405)
53. 会计教学改革中的实验会计学的前景分析——制约
我国实验会计学发展的因素..... 施用进(413)
54. 论审计模拟实习的教改——基于新旧审计模式的对
比分析..... 高圣荣(419)

第五篇 会计专业课程体系研究

55. 会计理论课程教学内容组织与设计的初步研究..... 许家林(429)
56. 一个契机:会计专业学历教育理念与内容的完善
——谈新企业会计准则对财务会计教学的影响..... 傅 荣(454)
57. 新准则体系下改进财务会计学课程教学内容的思考
..... 黄 平(461)
58. 管理会计及其管理会计课程边界的探讨..... 许金叶(469)
59. 关于我国高等院校设立“法务会计”专业的探讨
..... 花双莲 花召兴(477)
60. 本科会计教育的课程结构与课程设置..... 邵 军(482)

立信会计论丛第3辑

会计
教育
改革
与
发展

61. 会计专业教学团队建设的构想 李江萍(487)
62. 会计学专业课程体系及其内容阐述 陈 云(497)
63. 中美会计专业教材的比较
..... “中国会计专业教材的现状与趋势”课题组(510)
64. 国内外会计学专业课程教育体系比较研究 柴庆孚(518)

第一篇

会计教育理念创新研究



关于我国会计本科教育改革的思考

邵瑞庆

(上海立信会计学院 上海 201620)

【摘要】 会计职业是一种重要的经济管理职业,会计教育是高等学校专业教育的重要组成部分,会计本科教育是会计教育体系中的主体。我国会计本科教育的改革与发展历来受到教育界与会计界乃至整个经济管理界的重视。随着我国的高等教育改革与会计改革,我国的会计本科教育也进行了一系列的改革,但在教育理念、培养目标、课程体系以及教学方法等方面,仍存在着一些亟待解决的问题。作为讨论的基础,本文首先分析了我国会计本科教育的环境,揭示了目前我国会计本科教育存在的一些问题;进而探讨了我国会计本科教育应该确立的理念,提出了改革的思路。

【关键词】 会计;本科教育;教育理念;培养目标;课程体系;教学方法

一、引言

我国的高等会计教育随着我国教育事业的发展而发展,随着我国会计环境的变化而在不断地进行调整。从会计教育层次来看,从新中国建立以后即培养大专、本科生,到1980年开始培养硕士研究生,1981年开始培养博士研究生,发展至今已经形成了由高职高专、本科、硕士研究生与博士研究生四个层次构成的比较完善的高等会计教育体系;从会计教育的规模来看,已从文革结束恢复高考前全国仅有二三十所高等学校设置会计专业,在校学生数千人,到目前约有千余所高等学校设置会计专业,会计专业在校学生规模约60万人左右(2005年我国普通高等学校会计专业在校学生已达到571 539人,其中高职高专

353 734人、本科 208 145 人,硕士 8 745 人、博士 915 人^①);从专业面来看,已由与当时的计划经济管理体制相适应的行业会计专业,随着经济体制的改革和我国会计核算规范的与国际接轨与趋同,在 20 世纪 90 年代初开始向通用会计专业转化;从会计教育的理念来看,已从单纯的技能培养开始向素质教育转化。

本科教育是高等教育的主体,在人才培养中起着基础性的作用。在新的会计教育环境下,如何在科学的发展观引领下,正确确立会计本科教育的理念,并以此为基础进行会计本科教育的改革,对于促进我国会计本科教育的办学水平,提高会计本科教育的质量,使所培养的会计本科人才适应国家经济建设的需要,乃至进一步发展我国的会计教育事业、提高整个会计教育的人才培养水平具有举足轻重的影响。

本文首先阐述我国会计本科教育所处的环境,分析目前我国会计本科教育亟待解决的一些问题,然后以科学的发展观为统领,探讨了我国会计本科教育应确立的素质教育、终身教育、创造性教育、人本教育与国际化教育等理念,在此基础上提出了调整会计本科教育的培养目标、整合会计本科教学的课程体系及内容、创新会计本科教学的方法与手段等会计本科教育改革思路。

二、我国会计本科教育的环境

会计教育与会计教育环境之间存在着直接的关系。一方面,会计教育环境影响和决定着会计教育;另一方面,会计教育影响着会计职业乃至整个国家的经济管理水平。会计教育应该随着会计教育环境的变化而变化,对会计本科教育环境进行客观的分析,是讨论我国会计本科教育改革问题的前提。我国目前会计本科教育所处的环境可以概括为:经济全球化、知识经济时代、信息技术发展、诚信危机与本科教育大众化。

1. 经济全球化

经济全球化使得经济活动超越国界,把整个世界作为一个整体来进行运作。经济全球化具体反映在资本市场的全球化、经贸活动的全球化以及企业并购的全球化。会计信息在经济全球化的过程中起着沟通与导向的作用。经济全球化必然地要求会计核算规范的国际化,而

^① 数字来源于中国财政杂志社编辑出版的《中国会计年鉴 2006》。

会计核算规范的国际化又必然地要求会计教育的内容进行调整。

2. 知识经济时代

知识经济是以现代科学技术为核心的,是建立在知识和信息的生产、存储、使用和消费之上的经济。在知识经济时代,社会经济发展的主要动力来源于智力资源的开发,即对知识、信息、技术的开发、应用、推广和创新。知识经济要求会计职业范围扩大、会计知识体系不断更新,这同样要求会计教育的理念发生变化。

3. 信息技术发展

以计算机、通信和网络技术为核心的现代信息技术发展使整个社会经济的运行方式发生了根本性的变化。基于现代信息技术的会计信息系统是建立在网络环境基础上的高效率、智能化的信息管理系统,不仅使会计业务处理高度自动化,能够主动和实时报告会计信息,而且使会计信息系统成为一个开放的系统,可以实现会计信息的高度共享,同时实现会计功能的拓展,将会计系统的功能从核算功能拓展到控制功能和管理功能(陈德晶,2007)。基于互联网的新型财务报告语言——可扩展的企业报告语言(XBRL)的出现,会计信息的使用者不仅可以根据自己的需要加工、处理在网上获得的财务报告信息,而且可以按照各国会计准则编制的财务报告信息转换成按照国际会计准则或者本国会计准则编制的财务报告信息,将会计信息的作用发挥到极致。信息技术发展对会计产生的影响,带来的变化,必然地要求信息技术及其应用成为会计教育的重要内容。

4. 诚信危机

市场经济赋予的更多的选择权,管理制度的不完备与道德的沉沦造成了现代经济社会的诚信危机。在会计界,从美国的“安然”、“世通”到“施乐”、“默克”,从我国“琼民源”、“红光实业”到“银广夏”、“科龙”,上市公司出现的大量的舞弊案无一不是诚信失缺所致。法纪治近,教育治远;法纪治标,教育治本。加强诚信教育,提高会计专业学生的职业道德素养已经成为会计教育的当务之急。

5. 本科教育大众化

我国高等教育经过十余年来的快速发展,已经发生了巨大的变化,本科教育已经进入大众化阶段。我国在1995年设置会计本科专业的普通高等学校为219所,在校会计专业本科生为45967人,在2000年

分别增加到 262 所与 96 232 人,在 2005 年又快速增加到 475 所与 208 145 人,规模扩大令人注目,特别是培养的会计专业本科学生人数以超过翻番的速度增加^①。本科教育进入大众化后,对于学生完成学业后的就业层次发生了变化,必然地要求重新树立会计本科教育理念,调整会计本科教育的培养目标,改变会计本科教育的精英教育模式,并形成与此相适应的培养体系(胡北忠,2004)。

三、我国会计本科教育亟待解决的问题

我国会计本科教育的改革与发展与我国的会计环境直接相关。在新中国建立后到 1978 年进行经济体制改革前,由于不重视经济管理,会计的作用受到限制,会计教育的规模极小;与高度集中的计划经济体制相适应,会计本科教育实行行业会计教育模式。从经济体制开始改革到 20 世纪 90 年代中期我国市场经济体制的确立,随着经济管理工作的加强与会计在经济管理中地位的上升,会计教育的规模迅速扩大,各高等学校纷纷设置或恢复会计专业,会计本科教育的培养模式在我国会计改革与国外会计教育思想引入的推动下,开始由行业会计培养模式向通用会计培养模式转变。在我国市场经济体制确立到进入新世纪我国社会经济快速发展引发的高等教育事业的跨越式发展,我国加入 WTO,企业会计核算规范实现与国际会计准则的协调与趋同,以及经济全球化、知识经济、信息技术发展的影响下,我国的会计本科教育随之发生了较大的变化。一些高等学校对会计本科教育的理念进行了重新思考,对会计本科教育的培养目标进行了新的定位,对会计本科教育的培养模式进行了新的探索,对会计本科教学的课程体系进行了新的设计,对会计本科教学的方法与手段进行了新的尝试,等等,取得了一些成绩,但仍未达到满意的程度,付诸实施尚需时日。根据上述我国会计本科教育所处的环境分析,我国会计本科教育亟待解决的问题至少包括以下五个方面。

1. 教育理念方面

从总体上说,目前我国会计本科教育的理念存在着一定的偏差,尤其在会计本科教育实施中不能体现正确的教育理念。无论是从会计本

^① 数字来源于中国财政杂志社编辑出版的《中国会计年鉴 1996》、《中国会计年鉴 2001》、《中国会计年鉴 2006》。

科教育的培养目标、培养模式,还是从课程体系与教学方法来看,有相当一部分高等学校对于会计本科教育的理念仍停留在知识传承教育、一次性教育、专业教育与本土化教育上。在教学中主要采用教师向学生讲授书本知识的教学方式,教学以教师为中心展开,教师与学生之间缺乏双向交流与互动,缺乏对学生能力的培养;试图让学生通过在校学习能够掌握全部专业知识与相关知识,学生所学的知识能够满足未来所从事职业的要求;教育中强调对专业知识的学习,以会计职业的知识需要展开教学;培养的会计人才满足于国内会计职业的需要,仅从国内会计职业的发展需要来设计会计本科的人才培养模式。

2. 培养目标方面

由于缺乏正确的教育理念作为导向,目前我国会计本科教育的培养目标定位与其他会计教育层次缺乏界限区分,将会计领域的“通才”与“专才”教育相混淆,不能显现会计本科教育在我国会计教育体系中的基础地位,同时影响了各高等学校的会计专业特色。我国目前的会计本科教育培养目标,在总体素质要求、总体培养要求上与其他专业相一致的,均为“德、智、体、美全面发展”与“适应我国社会主义现代化建设需要”,但在本专业的培养目标上基本沿用教育部的统一定位:“具备管理学、经济学、法律和会计学等方面的知识和能力,能在企、事业单位及政府部门从事会计实务以及教学、科研方面工作的工商管理学科高级专门人才”^①。显然,这种定位下的会计本科教育的着重点是传授知识还是培养能力并不明确;会计实务、教学与科研“三位一体”的未来职业定位与研究生教育缺乏层次上的界限(李心合,1998);培养专门人才即认定为是一种“专才”教育,而不考虑会计领域的“通才”与“专才”之间的区别。其结果是,会计学本科教育不能突出给予学生能够在未来职业中进一步发展的能力基础,在会计教育体系中本科教育的基础地位得不到体现;由于将规模庞大的会计本科学生采用无基本差别的培养目标,使各高等学校的会计专业缺乏特色。

3. 培养模式方面

目前我国会计本科教育的培养模式单一,培养效率低下,各高等学

^① 见中华人民共和国教育部高等教育司:《普通高等学校本科专业目录和专业介绍(1998年颁布)》,高等教育出版社1998年版,第209~210页。

校会计专业不能形成特色,进行错位发展,培养的学生缺乏竞争力。由于受培养目标的影响,我国目前几乎所有高等学校的会计本科专业,在教学内容上都实行通用会计的培养模式^①;在教学程序上都按公共基础课→专业基础课→专业课这样的培养模式;在教学方法上基本采用以教师为中心的理论课程辅以实践课程的知识传授型培养模式。这种单一的会计本科培养模式,不能显现各高等学校的培养差异与特色。在竞争激烈的社会中,特色就是质量、特色就是水平,特色就是生命。我国会计本科教育缺乏竞争力,关键因素是特色的缺乏。在我国当前如此庞大的本科教育规模下,需要有多样化、个性化的人才培养模式,形成高等学校的会计专业本科人才培养的错位竞争,提高我国会计本科教育的效率与竞争力。

4. 课程体系与内容方面

目前我国会计本科教学的课程体系不够健全,课程内容缺乏系统性,培养的会计本科人才缺乏应有的研究与创新能力,教育内容落后于会计实践,视野狭窄。会计专业的课程设置,都是从会计专业知识的传授角度与财务会计的内容体系来构架的。虽然毕业实习与毕业论文是我国会计本科教育的必要环节,一些学校也安排了学年论文这一环节,但缺乏专门从事会计专业研究与创新能力培养的课程,不能形成学生研究与创新能力的培养体系,这在我国会计本科毕业论文的完成过程与论文质量上已经反映出这一缺陷。在课程体系中,“会计学原理”课程仅从财务会计角度进行论述,所设置的“管理会计学”、“成本会计学”、“财务管理”等课程不能形成包括内部控制制度在内的完整的管理会计体系,围绕财务会计展开的会计本科教育的课程体系体现的是对会计核算型人才的培养(吴水澎,2005)。这也是造成目前这三门课程的部分内容重复的主要根源。并且,在有关财务会计课程类的各门课程的内容中,轻理论、重规范,局限于国内会计改革的倾向也比较突出。除此之外,在会计专业课程体系中,没有将现代信息技术融入各门会计学专业的课程中。课程内容滞后于会计环境特别是国际会计大环境,难以造就国际化的会计人才。

5. 教学方法与手段方面

目前我国会计本科教育所应用的教学方法与手段比较简单,难以

^① 这里的通用会计是相对于行业会计而言。

调动学生的学习积极性,学生的学习效率低下,影响了学生对知识的掌握,尤其是影响了学生的会计专业能力与创新能力培养。从教学方法上看,课程教学主要采用灌输式,忽视学生在学习中的主体地位,仍然以教师为中心,学生处于被动的接受状态,不能激活学生学习的积极性与主动性;从教学手段看,虽然多媒体教学已经比较普及,案例教学略有应用,但情景模拟教学、互动式教学等教学手段尚未运用,不能发挥学生动脑、动口、动手的作用,学生对所学知识缺乏应用的能力。这种重教不重学,重灌输不重启发,重复制不重创新,重知识不重能力的教学方法与手段显然不能与目前会计学本科教育的环境相适应,不能达到会计学本科教育的应有培养目标。

四、我国会计本科教育应确立的理念

理念是愿景及方向的指引原则(黄俊杰,1997)。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(王冀生,1999)。会计本科教育理念决定着会计本科教育的培养目标、培养的模式、教学的课程体系与内容以及教学的方法与手段。明确教育的理念是进行我国会计本科教育改革的首要任务。根据我国会计本科教育的所处环境及其存在的问题,现阶段我国会计本科教育应该确立五个方面的理念。

1. 素质教育理念

素质教育是一种以提高受教育者诸方面素质为目标的教育理念,这里的素质包括思想素质、心理素质、文化素质与专业素质。我国会计本科教育在经济全球化、知识经济时代、信息技术发展、诚信危机与本科教育大众化环境下,确立素质教育理念具有十分重要的意义。首先,会计的产品——会计信息直接影响着资本市场的健康发展以及整个社会的经济利益分配,而会计信息系统是一个人造的信息系统,尽管这一系统的运行受到会计规范即会计准则的约束,但仍然受到人为因素的干扰,良好的职业道德成为会计人员的一种必须具备的素质,在当前诚信危机的市场经济环境下,尤其需要强调会计人员的职业道德素质教育。其次,会计是一种特殊的职业,在提供会计信息的过程中需要与有关利益方进行沟通、质询与解释,对于出现的新的经济业务需要进行思考、分析与推理,对于具有不确定性的经济业务需要作出判断等等,要