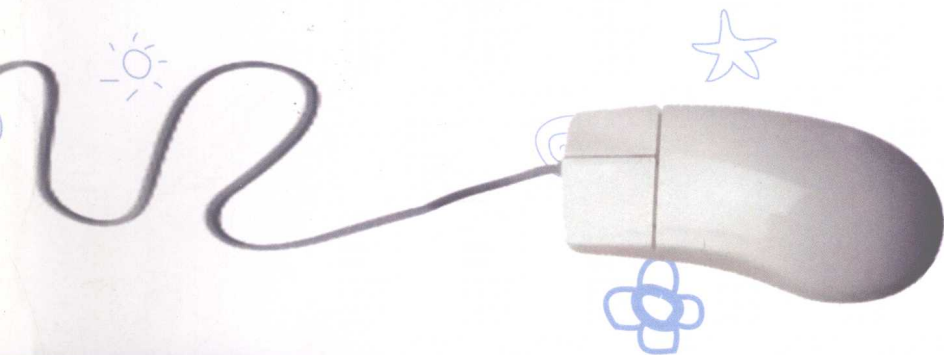


黑龙江省

新时期高校会计教育改革研究

杨忠海 著



黑龙江人民出版社

黑龙江省新时期高 校会计教育改革研究

杨忠海 著

黑龙江人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

黑龙江省新时期高等学校会计教育改革研究/杨忠海著.

—哈尔滨:黑龙江人民出版社,2007.6

ISBN 978—7—207—07388—4

I. 新... II. 杨... III. 会计学—教育改革—研究—高等学校
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 094842 号

责任编辑:赵冬梅 李春兰

封面设计:妮 子

黑龙江省新时期高校会计教育改革研究

Heilongjiangsheng Xinshiqi Gaodeng Xuexiao Kuaiji Jiaoyu Gaige Yanjiu

杨忠海 著

出版发行 黑龙江人民出版社
通讯地址 哈尔滨市南岗区宣庆小区 1 号楼(150008)
网 址 www.longpress.com E-mail hljrmcbs@yeah.net
印 刷 哈尔滨市动力区哈平印刷厂
开 本 880×1230 毫米 1/32
印 张 9
字 数 250 千字
版 次 2007 年 6 月第 1 版 2007 年 6 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978—7—207—07388—4/F·1258

定 价 20.00 元

(如发现本书有印刷质量问题,印刷厂负责调换)

前 言

本书是黑龙江省新世纪高等教育教学改革工程项目——新时期高等学校会计教育改革研究的研究成果。多年以来,关于高等学校会计教育的研究历来是众多学者和专家以及会计实务界关注的热点。为了提高当前会计教育的质量,培养符合社会现时和未来发展的会计人才,这些学者根据自身的丰富经验和坚实的理论基础,分别提出了有利于提高会计教育质量的建议和方法,这些都无疑为我们的研究奠定了坚实的理论基础。

本书正是在这些学者的研究成果基础上,结合作者本人多年的教学经验和实务经验,通过分析会计环境的变化对会计工作及会计教育的影响,探讨会计教育自身存在的特点,以此为出发点,分析黑龙江省目前会计教育的现状,指出黑龙江省当前本科会计教育存在着教育目标模糊不清、课程设置不合理、教师素质有待提高、教学方法和教学手段落后等许多亟待解决的问题,在分析这些问题的产生原因,借鉴西方国家会计教育改革的经验的基础上,提出了黑龙江省高等学校会计教育改革的思路与建议,以期对黑龙江省普通高等学校的本科会计教育改革与发展的研究有所裨益。

本书在研究上采用文献法、调查法、比较法等研究方法。在参考以前人员研究成果时主要采用文献法,以及在需要了解美国、英国、日本和澳大利亚等西方国家会计教育现状也部分采用文献法。对于黑龙江省当前本科会计教育现状及存在问题的研究采用调查

法和文献法。中国和西方国家会计教育存在的差异及在如何借鉴西方国家本科会计教育经验与教训的研究上采用比较法。

由于作者水平的限制,本书仍然存在着许多不足,敬请各位专家学者提出宝贵的建议。

最后,向黑龙江省人民出版社的李春兰老师表示衷心的感谢。

作 者

2007 年 5 月

目 录

1 绪论	(1)
1.1 问题的提出	(1)
1.2 文献综述	(6)
1.2.1 本科会计教育的现状及存在的问题	(6)
1.2.2 本科会计教育存在问题的解决对策的研究	(16)
1.3 研究的意义	(27)
1.3.1 明确本科会计教育的目标	(27)
1.3.2 完善课程体系	(28)
1.3.3 有效提高会计教师队伍素质	(28)
1.3.4 改革会计教育方法	(29)
1.3.5 促进会计理论和方法的发展	(29)
1.4 研究的思路与方法	(29)
2 本科会计教育基础理论	(31)
2.1 高等教育理论	(31)
2.1.1 高等教育的概念	(31)
2.1.2 高等教育的培养目标	(33)
2.1.3 本科教育	(35)
2.2 会计教育理论	(39)

2.2.1	会计教育的概念	(39)
2.2.2	会计教育的层次及其培养目标	(40)
2.2.3	本科会计教育的特点	(41)
3	黑龙江省本科会计教育现状及其存在的问题	(45)
3.1	本科会计教育目标问题	(48)
3.1.1	二十世纪的我国本科会计教育目标问题	(49)
3.1.2	二十一世纪我国本科会计教育目标问题	(56)
3.2	会计专业课程体系设置问题	(64)
3.2.1	我国会计学科体系的形成与发展	(65)
3.2.2	黑龙江省高校会计课程设置现状	(67)
3.3	会计教师队伍素质问题	(83)
3.4	教学方法和手段存在问题	(119)
3.5	其他问题	(123)
3.5.1	会计职业判断能力的培养未予重视	(123)
3.5.2	会计教学水平在高校间差异很大	(127)
3.5.3	会计毕业生存在结构性失业现象	(129)
4	当前黑龙江省本科会计教育问题的成因分析	(133)
4.1	一般分析	(133)
4.2	对会计人才的需求	(135)
4.3	会计人才的供给	(136)
4.4	会计教育管理体制	(137)
5	国外本科会计教育发展概况及对我们的启示	(139)
5.1	国外本科会计教育	(139)
5.1.1	美国本科会计教育	(139)

5.1.2	日本本科会计教育	(148)
5.1.3	澳大利亚本科会计教育	(153)
5.1.4	英国本科会计教育	(156)
5.2	对我们的启示	(159)
5.2.1	关于培养目标	(160)
5.2.2	关于课程设置	(163)
5.2.3	关于师资队伍	(165)
5.2.4	关于教学方法和手段	(167)
6	关于黑龙江省本科会计教育改革的思路与建议	(170)
6.1	重新定位本科会计教育目标	(170)
6.1.1	本科会计教育目标的一般原则	(172)
6.1.2	本科会计教育目标的专业原则	(173)
6.2	重设本科会计教育课程	(174)
6.2.1	新世纪会计专业人才应具备的知识和能力	(174)
6.2.2	重新设置本科会计专业课程	(187)
6.3	提高会计教师的素质	(197)
6.3.1	建立健全教师资格认证制度	(197)
6.3.2	加强高等院校会计教师的后续教育	(198)
6.3.3	建立健全科学的教学质量评价机制和奖惩机制	(207)
6.4	革新会计教学方法,采用先进会计教育手段.....	(218)
6.4.1	会计教学方法改革原则	(218)
6.4.2	高等学校会计教学方法改革	(221)

6.5 加强会计职业道德教育	(234)
6.5.1 开设会计职业道德教育的相关课程	(234)
6.5.2 建立大学生职业道德自律和他律相结合的评估 体系	(236)
6.6 提高会计执业判断能力	(237)
6.6.1 提高会计执业判断能力的必要性	(237)
6.6.2 提高会计执业判断能力的途径	(238)
结束语	(241)
参考文献	(243)

1 绪 论

1.1 问题的提出

人类社会已经迈入了以知识经济占主导地位的 21 世纪,新的产业革命和知识经济已经开始,人类正在转向信息和知识社会。知识经济是指以现代科学技术为核心的、建立在知识和信息的生产、存储、使用和消费之上的经济。1996 年经济合作与发展组织明确了知识经济的定义是“以知识为基础的经济”(knowledge based economy)。在知识经济环境下,代表创新能力,代表注重智力,也代表着信息化、网络化、创新化。知识经济中的“知识”已不再是传统的知识量多少的概念,而主要是指利用知识的能力,知识转化为生产力的能力等^①。在 21 世纪,知识经济将成为新的社会、经济发展模式的支撑点,世界各国的经济、科技以及综合国力的竞争都将日趋加剧,而这种竞争归根到底是人才和智力的竞争,最终体现为教育的竞争。《中国教育改革和发展纲要》指出:“谁掌握了面向 21 世纪的教育,谁就能在 21 世纪的国际竞争中处于战略主动的地位。”越来越多的情形表明,21 世纪将是一个教育的世纪,教育在社会经济生活中的作用将变得越来越重要,成为我国

^① 许永斌《知识经济与中国高等会计教育改革》《会计研究》1999,1。

举足轻重的战略性、先导性产业。“人乃万物之灵、教育系立国之本”，教育的改革及其发展问题，关系到国家经济发展和社会全面进步的大局，其成败得失影响重大而深远。

会计是一定环境下的会计，会计的产生与发展离不开特定的环境，客观环境的需要才产生会计并发展会计。因此，社会环境向知识经济发展和变革，必然对依存于社会环境的会计理论和实践产生全面的、深刻的冲击与挑战，这种发展和变革使得会计环境发生了巨大的变化，对会计工作提出了新的要求，进而对 21 世纪会计教育产生了深刻的影响，对会计人才的需求也产生了重大影响，这不仅体现在会计人才数量方面，更体现在会计人才所应当拥有的知识和能力等质量方面。而要想培养出符合知识经济要求的会计人才离不开教育，那么，知识经济对会计教育提出了什么样的要求呢？在知识经济状态下，会计教育应当具有什么特征呢？

(1) 知识经济时代的教育是素质教育

杨有红(2000)采用问答式问卷方式对“二十一世纪会计教育应发生哪些变化”这一问题进行了调查，发现知识经济应当着重素质教育，素质教育的中心是提高劳动者的综合素质，包括文化素质、创造性思维和综合分析判断能力、专业知识与技能。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两个条件：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。尽管最近几年国家颁布了有关会计人员继续教育的规定，但不具备知识自我更新能力的人单靠有限学时的继续教育所产生的效果只能是杯水车薪^①。在知识经济

^① 杨有红《二十一世纪的会计和会计教育》《会计研究》2000,8。

时代,知识的专业化程度也越来越细,对协作的要求也越来越强。一个会计工作者必须是在一定的组织中,以团队的形式展开工作。因此,这就要求会计人员也必须具备组织、协调和沟通的能力。

(2) 知识经济时代的教育是终生教育

知识经济时代,竞争空前加剧,劳动岗位迅速变化,信息资源总量呈现出爆炸式增长,知识更新频率也不断加快,据美国对某个学科领域 1970 年毕业生的调查表明,到 1980 年他们的知识陈旧了 50%,到 1986 年知识已经全部老化。我国有关部门也对 1965 年的某学科毕业生进行了调查,结果是到 1970 年他们的知识已陈旧了 45%,1975 年陈旧了 75%^①。另据可靠的统计资料可知,今天的知识,3 至 5 年就增加一倍,知识正在以大约每七年就翻新一次的速度发展,在某些特定的领域(包括会计领域)学生进入大学第一年所学的知识到他们毕业时有一半已经过时。传统教育“一次教育终身受用”的模式已远远不能满足现代社会的需要,谁也不可能再希望自己在青年时代能够建立足够其一生享用的原始知识宝库,社会的迅速发展要求不断更新知识,因此,终生学习将成为必然,终身教育思想正是在这样的背景下提出来的。终身教育就是将教育贯穿到人的整个一生之中,使学习成为一个人不断取得能力的过程。如果说在农业或工业时代,不识字是文盲的话,那么在知识经济时代,不懂得学习的人则是真正的文盲。因此,美国会计教育改革委员会(AECC)在其第一号公报中就强调“学校会计教学的目的不在于训练学生毕业时即成为一名专业人员,而在培养他们未来成为一名专业人员应有的素质”;又指出“会计教育最重要的目标是培养学生独立学习的素质。大学教育应是提供学生终身学习的基础,使他们在毕业后能够以独立自主的精神持续

^① 许燕《会计职业判断研究》天津财经学院博士论文。

地学习新的知识。因此,终身的独立自学的能力将成为会计专业人员生存、发展和成功的必备条件。”这种终生教育包括劳动者的自我教育和继续教育两方面。自我教育是劳动者自身的主动学习和更新知识,劳动者必须具备自我学习的能力,这要求普通教育阶段学生要学会自我学习的技能。继续教育则是指社会为劳动者提供的职业教育。自从联合国教科文组织提出“继续教育”这一概念后,继续教育已越来越为世界各国所重视,并作为整个教育的重要组成部分,其社会服务体系不断得到完善。

(3) 知识经济时代的教育是诚信教育

会计的诚信教育与会计专业教育本身是分不开的,会计诚信是老生常谈的问题,但是并没有在会计教育界引起足够的重视。最近几年在我国以及国外频频发生会计造假丑闻,如美国的安然、安达信、世通丑闻,以及我国的银广夏、黎明股份、红光实业、郑百文等会计丑闻不但给会计实务界又敲响了警钟,也给会计教育界一个提醒,即应该如何会计人才的培养阶段就进行并加强会计诚信的教育,使会计专业的学生牢固树立“诚信为本,操守为重,遵循准则,不做假帐”的信念,在以后的会计工作中能够真正的遵循准则来做帐,不提供虚假的会计信息,抵制住各种诱惑,经受住各种威胁与考验。这也提示了在会计人员的后续教育中也要将诚信教育或职业道德教育作为一门重要的课程来学习。

(4) 知识经济时代的教育是培养复合型人才的教育

知识是无国界的,因此知识经济的一个显著特征就是经济的全球一体化。全球经济一体化是21世纪世界经济发展的主要趋势与重要特征。全球一体化将给我国的会计教育带来巨大的挑战,跨国公司的大量进入及其本土化经营,将大大增加对高技术人才及熟悉世界贸易规则的金融、管理、贸易、法律、会计等方面的高级经营管理人才的需求。许多国家看好中国教育市场,采取多种

措施吸引中国学生出国留学,不仅如此,国外机构进入我国合作办学的条件也将放宽。这些高等教育机构具有较强的吸引力,并在我国境内直接与我国现有学校竞争,必将对我国高等教育形成挑战。同时,会计教育市场的争夺,这对我们来讲,无疑又是一次难得的发展机遇。通过引进来的办法,有利于我们学习先进国家的经验,并且结合我国的国情,促进我国会计教育,尤其是高等会计教育的发展。

经济的发展和社会的进步越来越依赖于知识的积累和人们对有效信息的运用,依赖于人的智慧和创新。影响会计的主要因素较集中地涉及到知识经济、信息技术、经济体制改革等,而知识经济是第一位的。知识经济给会计环境带来的主要影响包括:一是知识的过时及报废率越来越高,二是会计人员所处的工作环境越来越复杂。计算机网络和会计手段的现代化,要求会计人员具备高素质、综合能力;而且由于现代科学技术的应用,使得风险加大,会计数据的安全性值得重视。在知识经济中,随着社会的日益知识化,建立在信息技术基础上的服务型经济将逐渐居于主导地位,从而更加显现并强调会计与会计教育的重要性。

我省的会计教育应如何适应 21 世纪知识经济社会的需要,培养造就大批高水平、高素质的会计人才,是会计理论界、实务界和教育界都十分关心的话题。会计史学家查德菲尔德(Chatfield)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”。面对 21 世纪会计环境出现的巨大变化,以及会计工作的新形势、新要求,会计教育必须对此做出正确的反应,我们必须改革教育体系和教育模式,更新教学手段和教学方法,以满足 21 世纪知识经济社会对会计人才的需要,进而推动社会经济的发展和文明的进步。

1.2 文献综述

人类社会迈入 21 世纪的当今,世界经济环境发生了前所未有的改变,我省的经济发展的方方面面面临着许多挑战与机遇。会计教育自身存在许多的问题需要解决,社会经济的发展又要求培养出高素质的适应新形势的会计人员,这也对本科会计教育提出了许多的要求,会计教育的改革势在必行,会计教育界和实务界尤其是教育界的一些会计教育工作者开始更加关注起会计教育的改革与发展,也有许多的研究成果形成。

1.2.1 本科会计教育的现状及存在的问题

从全国范围来看,当前我国的本科会计教育目标不是很明确,教育行为往往实现不了预定的目标。强培东(2005)认为“目前,我国关于会计教育目标问题还没有形成统一的认识,会计教育界培养出来的会计人才与会计职业界的需求相脱离,会计教育面临粉一系列问题。改革开放以来,我国经济体制、政治环境、科学文化等都发生了巨大变化,会计制度在从原计划经济向市场经济转变的过程中发生了巨大的变化,会计职业界对会计人才提出了更高要求。然而,目前会计教育面临的问题主要是会计教育界培养出来的会计人才与会计职业界的需求相脱离,这与我国会计教育目标不明确有若直接关系^①”。

曾月明(1999)认为高校会计学专业教育中存在的主要问题有:(1)会计学专业教学方法的滞后性;(2)会计学专业教学内容的空洞性,重视教材讲授,轻视实际分析;重视数量指标计算,轻视

① 强培东《会计教育目标的重建》《会计之友》2005,8。

综合能力培养;重视专业理论教育,轻视职业道德教育;(3)会计学专业对教师考核标准的片面性。正是这些原因使得高校培养的毕业生与社会对会计专业人才的需要相脱节,导致一方面社会需要大量的高质量的会计专门人才,而另一方面有些高校会计专业的部分毕业生找工作难,最终出现了不正常的人才供需矛盾曾月明.论高校会计学专业教育中存在的问题及对策.社会科学家.1999,3。

涂江红(2002)在2002年对我国14所高校会计专业学生进行了调查,调查得出的结论是:“我国高校会计教学整体水平一般;教师素质一般,但也并非海外教授所言‘糟糕’;课程设置已与西方接轨,并得到学生认可;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;考试方式僵化;实习效果一般;作业布置形式化^①”。

还有一个方面就是各类高校都在办会计专业,吴水澎(2005)谈到:改革开放以后,由于经济发展的需要,至今几乎达到“全民办会计”的地步吴水澎.对会计教育改革与发展几个问题的再认识.财会通讯.2005,2。从学校类型来说,不仅财经院校、综合性大学办会计专业,连师范院校、工科院校、农林院校等都设置了会计专业;从学校性质来看,不仅公立全日制学校办会计专业,许多电大、成大、函大、职大、私立学校也大部分是因会计专业催生出来的;从院校的专业设置来说,不仅商学院、管理学院、工商管理学院、工程管理学院设置会计学专业,有些院校的数学等系也设置会计专业,这也是当前我国,更是我省会计教育的现状。

当前的本科会计教育存在许多的问题,归结起来多是从以下几个方面进行阐述。

① 涂江红、王同青《我国会计教育现状分析》《宁波大学学报》2002,4。

(1) 会计目标的定位太过笼统

1978 年高等学校恢复会计专业以后,次年修订的会计专业教学方案将教育目标确定为:“培养德智体全面发展,适应四个现代化需要的社会主义财务会计以及科学研究专门人才。”王光远(1999)认为这一目标定位有三个特点:其一,提倡德、智、体全面发展,这类似于当前流行的提法“全面素质教育”;其二,在就业导向上提倡实务工作、教学、科研三者兼顾;其三,在人才培养类型上注重培养专门人才^①。

20 世纪 80 年代初,国家财政部推行本科会计教育改革,确定的目标是“培养能在企事业单位、会计师事务所、经济管理部门、学校、科研机构从事会计学的实际工作和本专业教学、研究工作的德才兼备的高级专门人才。”这个教育目标基本上也是依据 1978 年的教育目标的模式。财经大学会计专业培养目标是:“致力于培养应用型、通用型、外向型的高级会计与财务管理人才,亦以培养一流的师资与研究人才为己任。”综合大学的会计专业培养目标是:“培养具有较高水平的,能从事科研单位会计理论研究、大专院校会计学教学和经济管理部门及企业财务工作的专门人才。”这三种会计教育目标的共同之处表现在:(1)都强调人才培养的使用弹性,即所培养的会计本科学生都可以从事两方面的工作:一是会计实务;二是理论研究或教学。(2)目标定位不一致。原国家教委、财政部和财经类大学特别强调所培养的学生的规格层次是高级和一流的,而综合性大学和对学生的培养目标似乎要低一些,能在一般的单位从事会计科研、管理和会计实务工作,而从事会计教学的也只能去低一层次的大专院校。

^① 王光远、陈汉文、林志毅《会计教育目标之我见——试析通才与专才之争》《会计研究》1999,9。