

财政部重点会计科研课题系列丛书（2002）

面向 21 世纪会计后续 教育问题研究

课题管理单位：中国会计学会

课题主持人：秦荣生



经济科学出版社

财政部重点会计科研课题系列丛书（2002）

面向 21 世纪会计后续 教育问题研究

课题管理单位 中国会计学会

课题主持人 秦荣生

经济科学出版社

责任编辑：边 江

责任校对：徐领弟

技术编辑：董永亭

面向 21 世纪会计后续教育问题研究

课题管理单位 中国会计学会

课题主持人 秦荣生

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191541

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

中国科学院印刷厂印刷

河北新路装订厂装订

850×1168 32 开 4.125 印张 90000 字

2002 年 6 月第一版 2002 年 6 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 7-5058-3065-1 / F·2432 定价：8.60 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

面向 21 世纪会计后续教育问题研究 / 秦荣生等主编.
—北京: 经济科学出版社, 2002.6
(财政部重点会计科研课题系列丛书)
ISBN 7-5058-3065-1

I. 面 ... II. 秦 ... III. 会计人员 - 终生教育 - 研究 - 中国 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 037031 号

财政部重点会计科研课题 结项鉴定评审委员会

主 任：冯淑萍

副主任：刘玉廷 周守华

委 员：（按姓氏笔画排序）

王光远	邓飞其	付 磊	冯卫东
冯淑萍	伍中信	刘玉廷	刘永泽
刘光忠	刘仲文	刘明辉	汤谷良
祁怀锦	孙 铮	杨世忠	杨有红
杨雄胜	李玉环	李建发	李 爽
狄 恺	张 蕊	陆正飞	陈毓圭
欧阳电平	周守华	荆 新	郜进兴
姜灵敏	骆家骧	秦荣生	耿建新
夏博辉	高一斌	黄世忠	崔也光
阎达五	盖 地	谢志华	裘宗舜
樊行健	戴德明		

出版说明

为了落实中国会计学会“九五”科研规划，繁荣中国的会计理论研究，中国会计学会组织了财政部 1999 重点会计科研课题研究。本次重点会计科研课题是针对我国会计改革中出现的亟待解决的疑难问题予以立项的，共有 20 个课题项目、62 个课题组中标，课题涉及面广，具有重要的现实意义。

中国会计学会对所有立项的课题进行了严格的跟踪检查。经过历时两年多的认真研究，绝大部分课题组都较好地完成了课题预期的研究任务。自 2001 年 9 月起，中国会计学会组织有关专家分别在北京、南京、南昌、长沙等地召开了六次课题结项鉴定评审会议，与会专家对本次重点课题的研究成果给予了充分肯定，并对每一份研究报告提出了非常具体的修改意见。截止到目前，共有 44 份研究报告完成了修改工作，并通过了结项鉴定。

为及时推广本批课题的理论研究成果，更好地为会计改革与发展提供理论支持，中国会计学会特选出部分优良的课题研究报告，作为财政部 1999 重点会计科研课题系列丛书予以出版。

“经济越发展，会计越重要”。中国会计学会将以“入世”为契机，与全国广大的会计工作者一道，认真开展会计理论研究，迎接我国会计发展的又一个春天。

中国会计学会

2002 年 4 月 18 日

课题组成员名单

- 课题主持人：**秦荣生（国家会计学院副院长，教授）
- 课题组成员：**江 龙（财政部驻江西监察专员办事处专员助理、副教授）
- 郭亚雄（赣南果业股份公司副总经理）
- 张建凉（中国注册会计师协会培训部副主任、高级会计师）
- 邱宜干（江西财经大学会计学院副院长、副教授）
- 彭晓洁（江西财经大学会计学院讲师）
- 周建国（深圳市商贸控股公司财会部总经理、高级会计师）

序 言

目前，知识经济正在全球范围内酝酿与发展，其特点之一是知识的折旧率越来越高，人力资本加速折旧。由于经济对知识的依赖越来越强，市场对企业经营管理者的“智商”要求越来越高，因而当前对企业经营管理者的培训比以往任何时期都显得重要。因为无数经验告诉我们，一个企业的荣辱兴衰往往取决于人。西方管理学家和未来学家把 21 世纪经济竞争的焦点确定为一流管理人才的竞争，甚至把高新技术的开发和应用放在第二位。因此，几乎没有任何企业经营者可以拒绝培训，没有任何企业领导人可以轻视培训。任何成功企业的背后都有一部为人称道的培训史。比如通用公司的“克劳顿村”生产的“人才”，其价值被认为胜于通用的产品；西门子教育学院、摩托罗拉培训中心享誉全球；宝钢、海尔、联想的培训机构也崭露头角。对于企业来说，培训是真正的“市场准入”，是抵达世界经济大殿的“通行证”、“入场券”，它能有效地缓解人才匮乏、素质低下、管

理粗放等真正的“瓶颈制约”。

知识经济时代的来临，使全世界进入了一个知识爆炸的时代，知识、理论、方法、技术都在飞速发展，有的知识往往二三年就更新一次。相对来说，会计学科的发展比不上许多尖端科学。但是，我们可以看到，现代会计学科也使许多传统的会计理论和方法受到了挑战，会计人员面临着知识更新的任务。会计是经济管理的重要组成部分。它与生产力相联系，为合理组织生产力服务；它与生产关系相联系，为正确处理国家、集体和个人三者之间的关系服务。它的这些作用最终要通过会计人员来实现，因而采取正确的战略措施，强化会计人员的后续教育，千方百计提高会计人员的理论素质和业务水平成为当务之急。

21 世纪将是知识经济为主导的时代，知识经济的基础是知识，关键是人才，核心是教育。教育是伴随人一生的一种进程，包括以学历教育为主的学校教育系统、以后续教育为主的职业教育系统和以文化生活教育为主的社会教育系统。后续职业教育作为人生中最长的阶段，理所当然要成为终身教育的一个重要组成部分。在迈向知识经济的过程中，后续教育正形成市场需求，并逐步产业化以适应已经到来的竞争时代。

后续教育产业化的根本含义，是要把后续教育作为一种产品来精心经营。要建立以后续教育课程为核心的产品体系和经营体系，以唤起各级后续教育机构的紧迫感。所谓产品体系，就是后续教育课程的设计越来越丰富、多样化，可通过一定的传媒途径推向市场、进入市场，供消费者、投资者选择。所谓经营体系，就是把后续教育课程作为一种产品来运营，这不仅需要政府推动，还要有大量中介机构的介入，后续教育公司、培训机构等单位来操作。这些就是后续教育产业化的要求。如果根据这些要素

整合目前已有的后续教育体系，使之成为市场化的运作方式，拥有高级后续教育学院、培训基地、市场开发和运营机构等，将促使我国后续教育工作迈上一个新的台阶，尽快实现与国际接轨的目标。

由此可见，我国会计人员后续教育的产业化和国际化将是两个重要的发展趋势。本课题试图跳出传统的国家直接经管后续教育的模式，借鉴国际先进的后续教育经验，以后续教育课程为中心，研究后续教育问题，力求探索我国会计人员后续教育的新路子。因受时间、地域、经费及研究者水平的制约，文中不妥之处在所难免，恳请专家、学者批评指正。

目 录

第一章	21 世纪新形势对会计后续教育提出的新要求	（ 1 ）
一、	21 世纪会计环境的变化对会计后续教育提出的新要求	（ 1 ）
二、	21 世纪会计技术的发展对会计后续教育提出的新要求	（ 5 ）
三、	我国社会主义市场经济体制的建立对会计人员后续教育提出的要求	（ 8 ）
第二章	面向 21 世纪会计人员应具备的专业知识和业务能力分析	（15）
一、	影响会计人员应具备的专业知识和业务胜任能力的因素	（15）
二、	会计人员应具备的专业知识分析	（20）
三、	会计人员应具备的业务胜任能力分析	（28）
第三章	实施会计后续教育的主要环节	（31）
一、	现行会计后续教育存在的问题	（31）

二、了解需求	(33)
三、课程开发	(52)
四、教学方法与教学手段	(54)
五、教学管理	(62)
六、远程教育	(63)
七、对搞好新时期会计后续教育的思考	(66)
 第四章 会计后续教育的核心——课程开发	(71)
一、课程开发概要	(72)
二、课程设计的模式	(74)
三、课程开发的内容	(79)
四、课程开发的实施	(85)
五、课程开发与教学实施的衔接	(87)
 第五章 会计后续教育的模式与实现途径	(92)
一、会计后续教育的模式和要求	(93)
二、不同模式下后续教育的方式	(97)
三、会计后续教育的资金来源	(99)
四、会计后续教育的成本回收	(100)
 第六章 会计后续教育的监督和评价系统	(103)
一、会计后续教育的监督检查	(103)
二、会计后续教育的评价系统	(107)
三、社会对会计后续教育的约束	(114)
 主要参考资料	(117)

第一章

21 世纪新形势对会计 后续教育提出的新要求

知识经济将成为 21 世纪的主导型经济形态。面对知识经济时代的到来，会计环境将发生重大变化，会计技术将迅猛发展，这都将对会计人员的后续教育提出新的要求。

一、21 世纪会计环境的变化对会计 后续教育提出的新要求

会计环境是指会计所面临的政治、经济、文化和社会等各种因素以及各因素相互作用而形成的环境。21 世纪会计环境的变化表现为全球经济一体化和知识经济时代的来临，特别是知识经济的到来将会对会计人员后续教育提出新的要求。

知识经济是与农业经济、工业经济相对应的一种经济形态，它是建立在知识与信息的生产、分配和使用之上的经济（世界经

合组织, 1996)。知识经济最重要的特征就是知识转化为资本, 成为经济发展的主要推进力量。知识经济一方面表现为知识向传统产业的高度渗透, 另一方面也表现为以知识为基础的高新技术产业, 如电子计算机和知识密集服务业的高度发展。具体来说, 第一, 资产的结构以知识和智力所发明创造的无形资产为主体; 第二, 经济组织以高智力的员工为主体, 并把管理作为一个重要的生产要素; 第三, 产业结构以信息工程、生物工程、环境工程、材料工程等高难度新技术产业为支撑; 第四, 投资取向以智力投资为主体, 从长远的战略着想, 在人才开发、科学研究、技术开发和新产品的研制等方面投入足够的资金, 以确保企业长期的竞争优势; 第五, 咨询等中介机构的地位和作用大大提高, 由高智能专家、学者组成的咨询机构成为企业创新的重要来源和外部支持。

知识经济形成和发展的必要条件包括以下几个方面^①: 第一, 要有良好的体制, 既包括高度发达和适度宏观调控的市场经济体制, 又包括完备的科技体制; 第二, 要有发达的科技基础; 第三, 要有超前的教育; 第四, 要有较高的国民素质; 第五, 要有全面的科学技术观。

如果说工业经济的发展主要依赖于对自然资源大量的消耗, 那么知识经济则主要依赖于对人力资源的不断开发。在社会生产力和科学技术迅猛发展的今天, 人力资源的开发将越来越重要。在一切资源中, 人力资源是最宝贵的, 它是提高现代生产力的核心。重视人力资源开发的研究不仅是现代化建设的需要, 也是一

^① 李京文主编:《2000 年中国经济全景》, 团结出版社 1999 年版, 第 21~26 页。

个国家兴旺发达的重要标志。为了迎接知识经济时代，不仅要培养大量有文化、有知识、有劳动技能的人力资源，而且人力资源开发的首要任务就是不断培养出具有创造性和进步性的科学技术人才和其他各方面的人才。因此，从这个意义上又可以说知识经济是人才经济。但是，由于人力资源要经历较长的培育周期，正如俗语所说“十年树木，百年树人”，所以培育和开发人力资源不能急功近利，临渴掘井。在以拥有大批掌握了现代科学文化的人才为基本特征的知识经济时代，教育就自然成为这个时代的先导产业。

随着知识经济时代的到来，教育首先突破了工业经济时代的教育模式，即传统的学校教育模式。一种适合于知识经济的教育模式——“终身教育”超越了原学校教育在教育时间上的限制，也超越了教育只在学校进行的空间上的限制，使教育成为一种既没有时间约束，又不受空间限制的社会性的“大教育”。工业经济时代后续教育的特点主要有：（1）设置独立的后续教育科目；（2）进行一次性的培训；（3）为跟上社会的发展而被动地接受后续教育；（4）依靠学识渊博的教师在课堂内讲授；（5）由教师决定教学的内容和方法；（6）培训独立于日常工作；（7）传统上认为一次培训足以解决所有以后遇到的问题。知识经济时代后续教育的特点主要有：（1）制定综合的后续教育计划；（2）进行持续的周期性培训；（3）有计划的培训已成为学员自身的一种发展策略；（4）学员拥有学习自主权，教师只起辅助作用；（5）培训成为日常工作的有机组成部分；（6）通过案例等一系列系统的训练找到解决问题的方法。

在知识经济时代，将教育作为先导产业，一方面是由于教育在培养人才上所需的长周期和因而必然带有的超前性；另一方面

是由于知识经济下的教育不仅要传授知识,还要生产知识,也就是说,教育不但要培养出高智力水平的人才,而且还要对知识进行物化,搞产品开发。能否生产知识、物化知识是现代教育区别于传统教育的标志,也是教育观念转变的重要内容。新的教育观念既将教育作为培养人才的事业,又将教育作为生产知识、物化知识的特殊的产业部门。目前我国由于教育经费不足造成的困难,正是由于传统的教育观念,即不承认教育是产业,认为教育的投资是非生产性投资而不予重视的结果。

我国经过 50 多年的建设,特别是改革开放以来 20 多年的建设,在各个方面都取得了巨大成绩,为迎接知识经济奠定了一定基础。但是,我们必须清醒地认识到,我国仍处于工业化的中期阶段,离知识经济还比较远。差距主要反映在以下几个方面:经济实力还不强,产业结构层次较低;人口文化科技素质低;人均消费水平低,消费结构中物质产品消耗仍占很大比重;科技投入严重不足;科技创新能力差,在相当多的领域,我国的科技水平处于中、下游水平;高新技术产业规模小、水平低、竞争力弱;社会主义市场经济体制和法制尚未健全。

综上所述,我国的会计人员后续教育总体原则是应立足于我国的现状和实际,即我国经济整体上属于工业经济时代,但国外的知识经济已对我国产生重大影响。具体来说,21 世纪会计环境的变化对我国的会计人员后续教育提出的新要求包括以下几点:

第一,会计人员后续教育属于教育的一部分,因此应根据会计环境的变化从战略高度上重视和抓好这一问题。1998 年 7 月 1 日财政部颁布试行了《会计人员继续教育暂行规定》,表明我国政府对这一问题的重视和高瞻远瞩,同时也标志着我国会计人员

后续教育工作走上了一条制度化和规范化的发展道路。

第二，应转变会计人员后续教育的教育观念。传统的教育观念仅把教育作为培养人才的事业，而现代的教育观念既把教育作为培养人才的事业，又将教育作为生产知识、物化知识的特殊的产业部门。之所以把教育作为产业是因为教育符合目前国际流行的产业概念，即能在国民生产总值形成过程中提供净收入。

第三，会计人员后续教育的目标应具有层次性和针对性。会计人员后续教育是一种职业教育，就其性质而言是务实的，就其目的而言是为了使会计人员能胜任其工作职责，承担不同级别工作职责的会计人员需要具备不同程度的知识和能力，因而要求接受不同程度的后续教育，具体可按初、中、高级会计人员设定。

第四，会计人员后续教育的主要内容应根据会计环境的变化而具有灵活性。《会计人员继续教育暂行规定》要求的内容有：（1）会计理论与实务；（2）财务、会计法规制度；（3）会计职业道德规范；（4）其他相关知识；（5）其他相关法规制度等。除此之外，还应根据会计环境变化对会计产生的影响，随时增加新内容。

二、21 世纪会计技术的发展对会计 后续教育提出的新要求

会计技术是指会计程序和会计方法。会计程序是指会计处理所采取的步骤，它是依据会计原则制定的，其中包括记录、分类、汇总、分析等。例如，固定资产支出先是将其购置成本列为资产入账，其次，再根据使用情况将其成本摊销为费用。这种账务处理的不同步骤，就称为会计程序。会计方法是在对会计事项