

MIANXIANG21SHIJI KUAIJIXUELEI
XILIEKECHENG JIQIJIAOXUENEIRONG
GAIGEDYANJIU

面向21世纪会计学类 系列课程及其教学内容 改革的研究

阎达五 主编



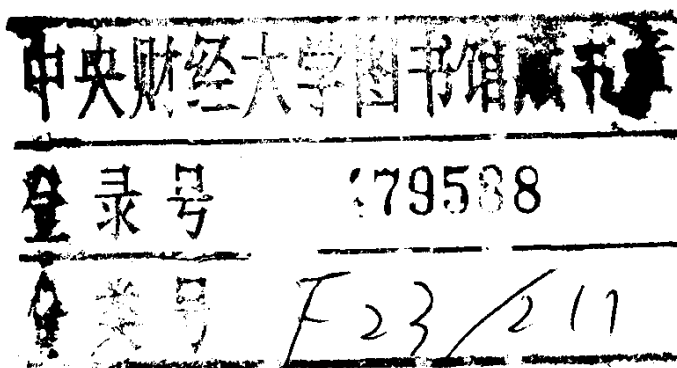
经济科学出版社



面向 21 世纪会计学 类系列课程及其教学 内容改革的研究

阎达五 主编

C1D346/30



经济科学出版社

179588

责任编辑：侯加恒
责任校对：段健瑛
版式设计：戴小卫
技术编辑：舒天安

**面向 21 世纪会计学类系列课程
及其教学内容改革的研究**

阎达五 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址：北京海淀区万泉河路 66 号 邮编：100086
总编室电话：62541886 发行部电话：62568485

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@public2.east.net.cn

北京博诚印刷厂印刷

河北三佳集团装订厂装订

787×960 16 开 25 印张 460000 字
2000 年 1 月第一版 2000 年 1 月第一次印刷
印数：0001—3000 册

ISBN 7-5058-2017-6/F·1438 定价：40.00 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 世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究 / 阎达五主编 . — 北京: 经济科学出版社, 2000.1

ISBN 7-5058-2017-6

I . 面… II . 阎… III . ①会计学-专业-课程设置-研究-中国 ②会计学-专业-教学改革-研究-中国 IV . F23-4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 54589 号

前 言

1996 年底，根据原国家教委高教司下发的课题立项通知，我们研究确定了题为“面向 21 世纪会计类系列课程及其教学内容改革的研究”总报告及其所属 9 个（原计划 10 个，后因原教委新颁发的专业目录取消了审计专业，故改为 9 个）分报告的研究规划，并组织北方十多所高校开展调查、研究。经过近两年的艰苦努力，各校均较好地完成了各自负担的分报告，我和王化成教授在仔细阅读各个分报告的基础上着手撰写了总报告，并对分报告进行了协调、删节、编纂，形成了现在这本研究成果，交由经济科学出版社公开出版。

本课题的研究是在原国家教委、现教育部高教司财经政法与管理教育处的直接组织下进行的。原国家教委在下发立项通知的附件一“高等人文社会科学教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划立项指南”中，对课题研究共提出了 8 项要求，即课题研究要坚持马列主义、毛泽东思想、邓小平建设有中国特色社会主义理论；要认真研究本专业本科教育阶段的人才培养目标；要研究如何调整本专业的结构，建立适应 21 世纪社会发展需要的新的体系；要研究课程体系改革，既要重视对专业课和专业基础课程的建设 and 改革，又要加强有利于提高人才基本素质的各类基础性、通用性课程的改革与建设；要研究教学内容改革，以邓小平建设有中国特色社会主义理论为指导，充分关注当代中国与世界的重大变化，对国外的人文、社会科学理论要采取一分为二的态度，既要注意西方人文、社会科学理论的进展，也要重视发展中国家的理论成果，努力建设有中国特色的社会主义文科教学理论体系；力争在本世纪末形成基本符合社会主义需要的文科应用课程体系的框架，集中优势力量建设好若干系列课程；要关注世界各国面向 21 世纪高等教育的改革动向

和发展趋势，在教学内容和手段上吸收现代科学成果；要处理好人文、社会科学教育的科学性和意识形态性的关系。我们在本课题的研究中努力贯彻了上述要求的基本精神，并结合会计学科的特点做了实事求是的处理。我们认为会计专业的培养目标应体现厚基础、宽口径、高素质的要求，在专业结构上应按照拓宽专业基础、淡化专业界限、增强人才对社会适应性的原则设置，在课程体系和教学内容的改革上应本着加强专业基础课、精简专业主干课、减少课程之间的重复、做好课程之间的衔接、吸收当代科学成果、认真总结我国经验和大力引进国外先进方法的精神进行，在教学方法和教学手段的改革上则要注意多样化和尽可能采用现代科学技术的发展成果，等等。

在本课题的研究进程即将结束时，恰逢我国召开了全国教育工作会议，经过认真学习，我们认为本课题的研究结论与全国教育工作会议的精神在总的方面是相吻合的，我们只是在少数问题上作了适度补充。

本书的交付出版，标志本课题的研究已经告一段落，但要把本课题的研究成果付诸实践，还需要长时间的艰苦努力。为了尽快应用这些研究成果，我们在教育部高教司财经政法与管理教育处的领导下，组织全国 15 所院校的 18 位教授主编了财会系列教材。这些教材包括：初级会计学、中级会计学（上）——财务会计、中级会计学（下）——成本管理会计、财务管理学、审计学、计算机会计学、高级会计学、财务分析学和财会专业英语。

在本课题的研究过程中，教育部高教司财经政法与管理处杨志坚处长、经济科学出版社侯加恒主任从各方面给予了支持和帮助，中国人民大学会计系资料室刘长祥同志帮助收集了大量资料，对此我们表示深切的谢意！

阎达五

1999 年 5 月

目 录

“面向 21 世纪会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”课题的总报告

面向 21 世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究

..... 北方课题组 执笔人：阎达五 王化成 (2)

Research on the Reform of Accounting Curriculum and the Teaching Programs Facing the 21st Century

..... YAN, Dawu & WANG, Huacheng (35)

“面向 21 世纪会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”课题的分报告

21 世纪会计面临的环境变化及其对会计教育的影响

..... 中国人民大学 耿建新 (84)

21 世纪会计面临的环境变化及其对会计教育的影响 (摘要)

..... 山东财经学院 孟凡利 宋希亮 王翠春 石贵泉 (108)

21 世纪我国会计人才市场的供求情况及其对会计教育的影响

..... 中国人民大学 荆新 王建英 (124)

21 世纪我国会计人才市场的需求情况及其对会计教育的影响

..... 山西财经大学 郭冀唐 董维庄 许建蓬 赵学文 (141)

中国会计专业教育的现状、问题及对策

..... 陕西财经学院 张晓岚 张俊瑞 张天西 张苏彤 (163)

我国会计专业教育的现状、问题与对策 (摘要)

..... 中国人民大学 朱小平 赵西卜 (184)

美国会计教育改革及其对我国的借鉴意义

..... 中国人民大学 阎达五 刘汝军 (191)

我所了解的日本国大学会计教育课程设置

..... 中国人民大学 戴德明 (206)

21 世纪本科会计教育改革设想

..... 中国人民大学 王建英 (210)

21 世纪会计教育改革若干问题的探讨（摘要）
..... 陕西财经学院 张天西 张苏彤 张晓岚 张俊瑞（223）

21 世纪会计教育改革的设想
——初探知识经济对会计教育的影响 南开大学会计学系（236）

密切注视信息技术对会计的影响，建立适合未来信息社会挑战的
会计教育体制
..... 中国人民大学 张瑞君 贾 雅 赵宇斌（253）

现代化教学手段和方法在会计教学中的应用研究
..... 天津财经学院 盖 地 田昆儒 徐春立（279）

财务会计教学系统的研究开发与应用
..... 青岛海洋大学 张世兴 中国煤炭经济学院 夏 鑫（289）

财务教学中应用案例教学的研究与实践
..... 中国人民大学 王化成 中山大学 黄正健（297）

会计专业课程内容研究 中国人民大学 林 钢 于富生（308）

会计学专业方向课程体系的理论与实践（摘要）
..... 北京商学院 杨有红 欧阳爱萍 李苹莉 陈 珂（321）

会计学专业课程体系的研究与实践
..... 山东财政学院 郭惠云 刘长翠 赵 利（340）

对会计专业课程体系的研究与实践（摘要）
..... 首都经济贸易大学会计系课题组（366）

面向 21 世纪财务管理专业系列课程及其教学内容改革的研究
..... 中国人民大学 宋 常（376）

理财学专业方向课程体系的研究与实践（摘要）
..... 北京化工大学会计系课题组（382）

**“面向 21 世纪会计学类系列
课程及其教学内容改革研究
与实践” 课题的总报告**

面向 21 世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究

北方课题组 执笔人：阎达五 王化成

“尽管未来在一定程度上是难以预测和不确定的，但应该承认，科学技术的空前发展赋予人类行动的自由以强有力的手段，使人类能借以塑造自己的未来。”

摘自联合国教科文组织出版的
《从现在到 2000 年教育内容发展的全球展望》

会计工作（含财务管理和审计工作）是重要的经济管理工作，它在维护市场秩序、保护所有者权益、实现公平竞争、提供决策信息、引导投资方向、选择融资渠道、服务宏观调控、加强内部管理、提高经济效益、促进经济发展等方面具有十分重要的作用。由于受各种因素的影响，世界各国的会计教育均不同程度存在理论与实践脱节、教学内容和教学方法陈旧、培养的人才不能满足社会需要等情况，为此，许多国家都进行了会计教育的改革。1978 年以后，中国实施了改革开放政策，会计教育的环境发生了重大变化，客观形势要求对会计教育进行重大改革，可以说这些年，中国的高等会计教育在原国家教委的领导下一直在进行不间断的改革，并且逐步向世界发达国家的会计教育靠近。我们认为，中国的会计教育面临着中国改革开放政策的贯彻实施和世界各国会计教育改革大潮冲击的双重压力，因而更具有紧迫性。为此，原国家教委确立了相应的研究项目并要求申报，我们有幸承担了原国家教委下达的“面向 21 世纪会计学类系列课程及其教学内容改革的研究”课题，经过近两年的研究，现已基本完成，本报告便是这一课题的最终研究成果。

一、有关研究课题的说明

（一）关于项目缘起

1995 年 12 月，原国家教委高教司发出了关于组织实施《高等人文社会科

学教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划》的通知,要求有关高校向教委申报研究项目。1996 年 5 月,教委将各校申报的项目汇总审定,将认可的项目于 1996 年 10 月下发立项通知,其中有关会计学类的项目定为一个,即“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”,分南北两片,分别由厦门大学葛家澍教授和中国人民大学阎达五教授作为总召集人,着手进行研究。我们接到通知之后经过研究,确定了题为“面向 21 世纪会计类系列课程及其教学内容改革研究与实践”总报告和下列 10 个课题为分报告的研究规划,这 10 个分报告分别是:(1) 21 世纪会计面临的环境变化及其对会计教育的影响;(2) 21 世纪中国会计人才市场的需求情况及其对会计教育的影响;(3) 中国会计类各专业教育的现状、问题与对策;(4) 国外会计教育的改革状况;(5) 面向 21 世纪会计教育改革的设想(含培养目标、专业设置、教学内容、课程体系、教学方式);(6) 现代化教学手段和教学方法在财会教学中应用的研究与实践;(7) 财会教学中应用案例教学的研究与实践;(8)、(9)、(10) 3 个分报告是有关会计学,财务管理学和审计学方向课程体系的研究与实践。后因原教委新颁发的专业目录,取消了审计学专业,我们将审计学专业的有关问题并入会计专业研究,故最终完成的只有 9 个分报告。

(二) 关于时间定位

原国家教委下达的立项,总的要求是“面向 21 世纪”,这里就有个时间定位问题。我们的想法是,可以将“21 世纪”划为两种时间段:一是泛指整个 21 世纪,即 2000~2100 年,但是这个时间段太长,在这样长的时间内整个社会如何发展,人们很难预测和把握,尽管目前学术界对 21 世纪有种种预测和诸多称谓以及各种各样的描述,但是再好的未来学也很难断定未来 100 年的具体变化,因此对于此类预言我们只能作为一种展望与期待,不宜也无法作为思考和处理问题的依据,它所起的作用只能是一般意义上的诱导作用;二是可以大体控制的时间段,我们的意见是定位在 2010 年,即中共十四届五中全会通过的“2010 年远景目标的建议”年代。因为 2010 年确定的奋斗目标是:国民生产总值比 2000 年要翻一番,人民的生活更加宽裕,形成比较完善的社会主义市场经济体制。这个时间段任务具体,社会发展趋势易于预测,不确定因素便于控制,作为规划的实施区间是可以操作的。

(三) 关于“会计学类系列课程”的涵义

原国家教委下达的计划项目要求研究和实践面向 21 世纪“会计学类系列课程”的改革,计划未对“会计学类系列课程”作具体说明;我们把它理解为

“大会计”，即这里讲的“会计学类”系指包括会计（含财务会计、管理会计、成本会计）、审计、财务管理三类学科的系列课程，同时还包括手工操作和计算机操作两种方式。当然，由于会计课程形成时间较长，研究和实践的成果比较突出，已经有了一套完整的学科体系，因而它在会计学类系列课程中处于主导地位，应当列为研究的重点。

（四）关于课改的对象与内容

我们认为应定位于高等院校会计类本科专业，除包括中国高校目前设置的会计学、审计学和财务管理三个专业外，也包括有些院校自行设置的不甚规范的各种会计专业或专业方向，如国际会计、会计电算化、注册会计师以及交通会计、铁道会计、旅游会计、金融会计专业或专业方向等等。

根据原国家教委立项的要求，我们认为这次课改应当包括：（1）确定会计学类的专业设置及其培养目标。（2）确定会计学类本科专业主干课的设置。（3）确定新教材的编写计划并研讨、明确编写新教材应注意的有关问题，本项内容包括：第一，会计专业类通开课的门数和名称；第二，专业方向课的门数和名称；第三，选修专业课的门数和名称；第四，每门教材的编写单位及主编人选；第五，确定每门课程的知识点、编写大纲、编写进度和交稿日期；第六，编写教材应注意的有关问题，包括编写教材的指导思想、对主编和参编人员的要求、各门教材的分工与衔接（解决重复与脱节的问题）、教材的质量标准与数量控制、有关作业与案例的编写、教材的审定与出版。（4）改革教学方法和教学手段。

（五）关于课程改革的原则

会计类课程体系必须改革，教学手段和教学方法必须更新，这是一种不可逆转的趋势。但要顺利地实施这一改革，必须要有正确的指导原则，笔者认为，下面这些原则是值得认真对待的：

1. 充分吸收国外的、历史的改革经验并使之与国内的现实情况紧密结合。世界上许多国家也不同程度地存在着会计教育不适应实际需要的情况，也都在探求改革会计教育之路，美国近年来在这方面作了不懈努力并取得一些成果。美国会计学会的 Bedford 报告（1986）、国际上最大会计公司著名的白皮书（1989）、会计教育改革委员会（AECC）的建立、会计院校联盟（FSA）在近期的迅速发展以及 150 小时运动等都证明了会计团体不遗余力地推动会计教学改革的决心。美国会计教育改革委员会成立以来，发表了一系列研究报告，就会计教育的目标、加强教学在高等教育中的优先地位、区分学校课程与职业会

计考试准备课程、第一门会计专业课程等问题进行了专门研究,取得了一系列可喜的成果。与此同时,欧洲的许多国家和亚洲的日本也在会计课程设置和教学方法方面进行了许多改进。国外同行的许多成功做法,可供我们参考借鉴。但中国的教育体系与西方的教育体系存在很大差异,中国会计市场对会计人才的需求也与西方不一样。这就要求我们在吸收国外已有的改革经验时,应结合我国具体情况合理地加以选择和采用。

据我们所知,1993 年以来,我国许多院校,如中国人民大学、厦门大学、上海财经大学等都进行了会计课程体系的改革,取得了明显成效,当然,也还不同程度地存在一些需要解决的问题。对于我国已有的一些改革措施,应根据新的情况加以修正、补充和完善,以便尽快推动会计教育的改革。这些改革措施已经为人们所熟悉和掌握,合理地继承可取得事半功倍的效果。

2. 会计教育改革措施的提出要与会计所面临的环境变化、会计市场需求情况相适应。会计工作是受客观经济活动制约的,可以这样说,有什么样的经济活动,就有什么样的财务会计工作,客观经济活动变化了,财务会计必然随之发生变化,相应的会计教育也必然发生变化。因此,研究 21 世纪的财会教育,必须研究 21 世纪客观经济活动的变化及其对财会工作的影响。

会计教育是为会计人才市场服务的,会计人才市场的需求情况,对会计教育的内容与形式均有所影响,因此,研究会计教育改革的另外一个重要问题是要分析和判断会计人才市场的需求变化,这包括数量、质量、人才层次等。其中特别要注意会计人才市场对会计人员素质的要求,因为这是会计教育的一项重要目标。总的来看,会计人才市场对会计人员的要求越来越高,对会计人才素质的要求越来越全面。多年来,执业领导者们和专家学者们不断地阐述这些观点:比如,1989 年,八大会计公司在他们出版的白皮书中就曾指出:“必须把重点放在培养全面能力上,只有这样才能支持一个人一生在执业上的成功。”

在当前这样一个以质量取胜的年代里,确保培养会计人才的质量,是会计教育通向成功的根本途径,因此,会计教育界必须根据会计人才市场对会计人才质量的要求,不断推进会计教育改革的进程。

3. 会计教育改革要有正确的会计理论为导向。理论是行动的指南,任何行为均有相应的理论作支撑,进行会计教育改革,提出改革措施也是以一定的理论观点为导向的。我们认为,对会计的本质、职能、目标、对象、原则、方法以及会计的工作范围等一些重要理论问题的不同认识和理解,必然影响到会计改革的进程。例如,如果认为会计只是记记算算、处理和提供信息的工作,那么会计教育的重点就会放到会计的技术、方法和法规上。反之,如果把会计理解为一种管理工作,会计教育的重点就会放到基本素质、决策能力、应变能

力、批判性思维的培养上。因此,对会计本质的不同认识,必然会影响到会计教育的改革。一百多年来,西方会计教育只注重技术教育,是他们对会计本质的认识有直接关系的。正如有的教授所说:尽管执业者们不断呼吁素质教育的重要性,但在 20 世纪,会计教育转向技术教育的趋势却一直没有间断(Nelson,1995,62~75)。

根据会计职业的发展趋势,会计工作越来越向管理方面转化。从企业会计来看,随着电子计算机的普及和推广,信息处理工作可以通过计算机来进行,会计人员的工作逐渐转向参与预测、决策,进行分析和控制等管理方面。从会计师事务所来看,审计工作无论是从业务量来看还是从收入来看,已不像从前那样重要,注册会计师更多的是从事管理咨询、纳税咨询、会计制度设计、资产评估等业务。这就需要注册会计师不仅具备会计技术方法方面的知识,更重要的是具备分析和决策能力,这正是会计执业界近年来不断呼吁进行会计教育改革的重要原因。

二、21 世纪会计环境的变化及其对会计教育的影响

高等院校会计学专业是为满足社会需要,培养和输送会计(含审计和财务管理)人才的。要满足 2010 年社会对会计人才的需要,就要预测从现在到 2010 年会计工作的变化以及社会各方面对会计人才的需要情况。因为前者决定着所需会计人才的质量,后者决定着所需会计人才的数量,我们应当将两者结合起来考虑。

会计工作的变化取决于会计环境特别是经济环境变化对会计工作产生的影响。在现代社会,一个国家的经济发展不能脱离世界经济而孤立进行,因此要把我国经济的发展与整个世界经济的发展联系起来考察。我们认为,21 世纪会计面临环境变化的影响有以下几个方面:

(一) 科学技术飞速发展及其在经济管理中的应用所产生的影响

根据有关资料可以看出,21 世纪的经济将是高新技术迅速发展、技术含量比重提高、由工业社会向知识经济社会迅速转化的经济,其中以计算机技术、通讯技术和网络技术为代表的信息革命是核心,它给人类社会的生产与生活、教育与学习、休闲与娱乐、经济与文化等均带来了巨大的影响,当然对会计工作和会计教育已经和即将产生重大影响。主要表现在以下几个方面:

1. 人的因素在会计中将占据越来越重要的地位, 人的潜在能力 (或者说人的知识含量) 及其发挥情况将成为会计核算与管理的重点, 《人力资源会计》的研究与实施将占据重要位置。

2. 信息技术的发展与广泛应用对传统会计理论与实务产生了直接、强烈的冲击。比如, 在处理信息由计算机取代的情况下会计的管理职能必将提到议事日程上来, 由此引发的一系列问题需要重新认定; 计算机和网络技术的广泛应用, 使得获取会计信息已无时间和空间上的限制, 这就为改革利用会计信息的理论与方法创造了条件; 信息技术的发展大大拓宽和加深了会计的数据源, 这就使利用更加科学、先进的管理方法和管理模型成为可能; 企业信息按照“数出一门, 数据共享”的精神建立的信息集中管理制度将引起各项工作的重新组合, 由此必将影响现有会计学类各学科的重新构造; 学科之间的重复将逐步缩小, 一些原有学科将重新组合, 为适应新的变化将出现一些新的学科, 总的趋向是学科建设将向多样化、适用化、短小化的方向发展, 等等。

3. 信息技术的发展改变了会计主体组织结构, 一种新的网络组织正在替代传统的金字塔式的组织结构, 上层组织与基层组织的联系更加密切、直截了当, 中层管理将逐步被淡化。信息技术的发展促进了跨国跨洲的投资、贸易、金融业务的发展和跨国管理模式的形成。信息技术革命带来的会计主体的上述变化向会计提出了建立什么样的会计模式、理论框架、体系结构和管理措施才能正确反映和监督企业经济活动的问题。

4. 信息技术的发展及其在会计领域的广泛应用要求会计教育与之相适应, 表现在: 信息技术的教学内容应革新 (例如建立计算机文化教育、计算机应用教育和计算机会计专业教育三个层次的教育体系), 会计类课程的教学方式应改革 (例如大力提倡演示教学、交互探讨式教学、虚拟现实教学和远程教学等方式), 会计的教学手段应创新 (例如建立计算机网络教室、开发会计教学软件, 充分发挥网络优势) 等。

(二) 现代企业制度的建立和企业经营方式的改革所产生的影响

现代企业制度的建立, 为企业财会工作提供了可靠保证。从目前情况来看, 我国还存在着政企不分, 企业财权没有真正回归企业的现象。但我们认为, 随着我国经济体制改革的推进, 预计在 21 世纪初, 我国会建立起比较完善的现代企业制度和具有中国特色公司的治理结构, 这样, 企业会逐渐成为真正的经营实体和理财主体。在一个现代化的公司中, 企业权利结构的核心是董事会。笔者认为, 在社会主义初级阶段, 企业董事会应由股东、职工等多方面

人员组成,只有这样,才能建立适应社会主义初级阶段的公司治理结构,才能不断推动我国企业健康发展。随着经营权和财权的逐渐回归企业,政企关系将进一步调整,政府职能将向基础性产业和公益性事业方面发展,社会福利和社会保障制度将进一步完善,环境保护将真正提到议事日程上并在加大投入和争取环境效益方面取得明显成效。与此相适应,非盈利组织会计、社会保障会计和环境保护会计将有进一步发展。这样,未来会计教学传授这方面知识就成了“必为”之事。现在应加强此类会计的研究力度,逐步建立相应选修课制度。

21 世纪的经济将是具有经营集约化和组织形式集团化、业务活动和资本流动国际化、筹资渠道和投资方向多元化以及企业运作方式复杂化的特点,企业的组织形式将以集团经营、跨国经营和股份化经营为主,在此情况下,企业集团会计、跨国公司会计和股份制会计将有长足发展,并在会计中占据主导地位。需要我们深入研究的问题是,如何适应 21 世纪经济的上述特点,进一步改革和完善现有的三种会计体系并促使其相互协调,形成统一的会计理论和会计实务框架。

(三) 金融市场的不断发展和完善所产生的影响

金融市场的不断发展,将为企业进行资金的运作提供良好条件。现代企业的财会工作与金融市场有着十分密切的关系,没有发达的金融市场,就不会有发达的财会实务,也就不会有完善的财会理论与方法。我国金融市场建立的时间虽然不长,但最近几年发展很快,今后仍将会以比较快的速度前进,预计到 21 世纪初将建立起比较完善的金融体系。在这种情况下,产业资本与金融资本将进一步结合(即所谓银企结合),金融资本的作用将大大加强,这样,金融业会计(如银行会计、证券公司会计、保险会计等)将越来越重要,证券市场的发展也将对企业会计的发展产生重要影响,会计信息的揭示必须与证券监管法规相衔接。

(四) 高速增长的国民经济和不断加剧的市场竞争所产生的影响

国民经济的高速增长,给企业管理既带来了机遇,也带来了挑战。自改革开放以来,我国经济一直是高速增长,预计从现在到 2010 年经济增长速度仍然会比较快。但也应该看到,我国的经济增长具有一定的周期性,经济周期性波动给企业管理带来了较大风险。21 世纪的经济是一种机遇与风险并存的经济,客观经济环境的发展为企业做好经济管理和加强会计工作提供了许多机遇。随着市场经济体制的建立,既增加了企业经营中的不确定因素,也使企业

间的相互竞争更加激烈,企业的生存与发展就是在不断规避风险,不断利用机遇,按照“适者生存,优胜劣汰”的原则,在市场经济的大海中实现的。与此相适应,会计学中应当加强会计战略与策略的研究,应当加强经营风险和财会风险(含审计风险的、会计风险和财务风险)的研究,应当加强运用机遇、开展竞争的研究。而所有这些都是在现有会计学中很少涉及到的。

(五) 会计师事务所脱钩改制所产生的影响

21 世纪将为我国审计工作的发展带来新的机遇。其中,民间审计的作用将大大加强,我国注册会计师的规范性、独立性和专业性将进一步体现,注册会计师事务所将向准企业化方向发展,其组织形式将由有限责任公司制、有限责任合伙制和无限责任合伙制三种形式构成,一批大型或特大型集团事务所将逐步形成,注册会计师执业将更加规范并且以鉴证服务和管理咨询服务为基本职责,注册会计师的管理制度将更加完善。政府审计和内部审计将沿着各自的职责范围向前发展,其中政府审计将更具有政府色彩,其与企业的关系将逐步呈现淡化趋势,审计重点将向财政、金融以及各项公益性项目转移;内部审计将逐步向实现企业监事会的任务方向过渡。而所有的这些变化,将对我国的审计理论与方法产生重大影响,我们应当重视研究这方面的问题。

21 世纪经济的发展与变化及其对会计的影响必然对会计本科专业教育提出新的要求。这些要求概而言之可能是:

(1) 会计专业本科的毕业生不仅要系统掌握本专业的知识,具备从事本专业工作的能力,更重要的是要适应未来复杂多变的会计环境的能力,使自己学会如何根据已经变化的客观现实,运用所学的基本原理解决新问题;也就是说,衡量学生的质量不能仅看对现有工作的适应能力,而要看其从现有知识中能够引申知识的能力,即看学生的潜在能力及其发挥状况。

(2) 本科毕业生不仅要掌握会计专业知识,而且必须掌握信息技术知识,即必须掌握计算机操作技能,计算机网络信息系统的设计、使用和维护技能,利用计算机软件建立各种分析模型进行预测、决策、控制、分析等会计管理的技能,以及利用计算机进行审计的技能。

(3) 为了为掌握计算机技能创造条件,必要的数学知识和英语知识必须掌握。会计学类专业是一种实践性很强的专业,实践中存在着各行各业的会计以及满足各种特殊业务需要的各种特种会计,这些行业会计和特种会计虽然均各自具有其特色,但是基本原理还是相通的。会计教育的重点应当放在基本理论和方法的掌握上,而不去追求课程设置是否与行业划分相一致。

(4) 会计既是收集、加工、存储和输送信息的系统,也是利用信息对客观