

信息化环境下会计职业 胜任能力的培养

在信息化时代，会计行为
开始呈现多样化趋势，信息容量、质量
和空间范围都在拓展，
同时，电子商务的普及，经济的
全球化，使会计开始超越原有的
范围和理念，进入一种无边界状态
会计人员需要在深入了解
这些变化的基础上，转变自己的
观念与思维定式，才能更好地
从行为上加以应变

● 陈丽花 著



图书在版编目(CIP)数据

信息化环境下会计职业胜任能力的培养/陈丽花著.

南京:南京大学出版社,2009.5

ISBN 978-7-305-05689-5

I. 信… II. 陈… III. 会计人员—能力培养—研究
IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 065523 号

出 版 者 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 左 健
丛 书 名 经济转型与发展研究
书 名 信息化环境下会计职业胜任能力的培养
著 者 陈丽花
责任编辑 王向民 编辑热线 025-83594275
照 排 南京南琳图文制作有限公司
印 刷 丹阳市教育印刷厂
开 本 635×965 1/16 印张 10 字数 130 千
版 次 2009 年 5 月第 1 版 2009 年 5 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-305-05689-5
定 价 26.00 元
发行热线 025-83594756
电子邮箱 sales@NjupCo.com(销售部)
press@NjupCo.com

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购
图书销售部门联系调换

序

现代企业的发展需要更多的专业性的管理人才,这就使得管理者的职业化成为一种必然趋势。而管理者职业化的核心是使管理者具备必要的素质和能力,只有这样才能使其更好地胜任现代企业的经营管理工作,应对信息化时代日益复杂的外部环境,取得良好的经营业绩,因此对管理者职业化胜任素质及胜任能力进行研究就显得非常重要,管理者的职业化胜任素质及胜任能力问题由此也成为管理者职业化研究中的重要内容。

从20世纪70年代开始,中外学者纷纷对管理者的胜任素质及胜任能力展开研究,由此也推动了管理者职业化的进程。但从已有的研究来看,其研究视角多集中在胜任力的分类和模型方面,在模型研究方面又主要是围绕职业经理人或者企业管理者、不同行业、不同岗位进行的研究,而鲜见涉及到会计职业方面的研究成果。

当今世界,随着现代信息技术的高度发展和广泛应用,全球性的、高效率的信息资源共享和传输体系正在形成,以知识、信息为基础的新经济正在成为社会经济发展的主导力量,由现代信息技术引发的全球信息化浪潮冲击着传统社会生活的每一个角落。M. 查特菲尔德在《会计思想史》一书中指出:“会计的发展是反应性的”。信息化进程的加快和知识经济的快速发展,使得传统会计赖以生存的社会经济环境发生了深刻而巨大的变化,会计作为一种管理工作也从“结绳记事”步入到现今的信息化时代。而诸如信息化环境下会计

职业究竟在哪些方面发生了重要的改变,社会各领域的变革又需要会计职业有怎样的适应,会计从业人员应具备哪些能力,会计教育如何适应环境的变化培养有胜任能力的会计职业人员等,已成为会计职业界和会计理论研究人员认真思考和深入研究的一些重要问题。

南京大学商学院陈丽花老师近些年来,着手进行会计人员任职资格、胜任特征等相关文献搜集、问卷调查、数据分析等具有创造性的工作,致力于会计职业胜任能力的研究,先后发表了一系列研究成果,引起了学术界的关注,其中《信息化环境下会计职业胜任能力的培养》一书就是她这些年来相关研究成果的结晶。该书在文献回顾的基础上,分析了信息技术的发展对公司组织、会计功能进而对会计职业的影响,通过问卷调查对会计职业胜任能力培养的现状进行了分析。该文的主要贡献是在借鉴已有研究成果的基础上,结合信息化环境以及问卷调查中发现的当前会计职业胜任能力培养中存在的问题,提出了我国的会计职业胜任能力框架,并从“更新观念、知识拓展、能力提升、品格营造、全面重塑、职业教育改进、职业管理机构完善”等方面,就如何培养有胜任能力的会计职业人员进行了深入探讨。

《信息化环境下会计职业胜任能力的培养》一书,就信息化环境下会计职业胜任能力及其培养提出了一些新的见解,不仅加深了我们对会计职业未来发展趋势和胜任能力研究的认识,而且还拓宽了管理者职业化胜任素质及胜任能力的研究领域,值得会计理论研究人员和实际从事会计工作的人士研读和参考。

赵曙明

2009年3月16日晨
于美国哈佛商学院

目 录

序(赵曙明).....	1
-------------	---

第一章 导 论

第一节 研究背景.....	1
第二节 信息化、会计职业与胜任能力	5
第三节 本书的特点	12

第二章 文献回顾

第一节 会计职业形成和发展的研究	13
第二节 会计教育方面的研究	16
第三节 胜任能力的研究	19
第四节 职业会计人员胜任能力的研究	28
第五节 信息技术发展对会计影响的研究	32

第三章 会计信息化及对会计的影响

第一节 信息技术发展历程与会计信息化	37
--------------------------	----

第二节	信息技术对公司组织的影响	43
第三节	信息技术对会计功能的影响	46
 第四章 会计职业胜任能力培养研究分析		
第一节	环境对会计教育的影响	65
第二节	会计教育与会计职业胜任能力	73
第三节	主要国家和团体的会计职业胜任能力框架	75
 第五章 会计职业胜任能力培养调研分析		
第一节	问卷设计的思路	81
第二节	问卷内容的构成	82
第三节	样本选择	83
第四节	分析结果	84
第五节	存在问题分析	106
 第六章 信息化下会计职业胜任能力及培养		
第一节	会计职业前景及会计人员应具备的知识和能力 ...	109
第二节	我国会计职业胜任能力框架的构建	111
第三节	会计职业胜任能力的培养	114
 参考文献		128
 附录:会计人才培养的社会适用性调查		139
 后 记		149

第一章 导 论

本章阐述了三个重要概念:信息化、会计职业及胜任能力,也是本书的特点。

第一节 研究背景

从自给自足到全球经济一体化,从原始社会到信息社会,人类社会在不停地向前发展。如果将“结绳记事”作为会计雏形的话,那么会计的产生也可以追溯到原始社会,只是这种行为仅仅是简单的记事行为,人类经济生活的简单性决定了原始社会人类会计行为的简单性。那时人们所采用的会计记录方法,还不是真正意义的、独立的会计,而是一种综合性的经济记录行为,也可以说是人类记忆的延伸。此时会计并没有作为一个职业存在,也不存在会计教育问题,“结绳记事”只是人们的一种自发自觉的行为,简单、容易的模仿。

随着原始经济的解体,农业经济时代的来临,会计方法中出现了为自然服务的单式簿记。由于社会经济生活中占据主导地位的是自给自足的自然经济,经济结构以自给自足的农业为主,工业经济处于手工阶段,而商业处于简单的物质贩运阶段,使单式簿记成为这一历

史阶段会计发展的主要形式。到此时会计已经成为一个职业单独存在,即我们所称的“账房先生”。随之也出现了会计教育,但当时没有规范的教育渠道和教育方式。各地会计人员(即账房先生)比较复杂,会计人员培养只能依靠看、做、传,会计技术多为口头传授,传授的内容也十分随意,会计方法与技术全靠账房先生自己摸索和总结。会计方法的传播采用师傅带徒弟式的手把手教,一个传一个,一代传一代,更多的是子承父式。这也就是延续了数千年的旧时代会计——账房先生带小徒弟式的师徒制教育,这种师徒制的教育注重的是会计知识和技能的传授。由于受当时经济发展的限制,并没有太过复杂的经济业务,账房先生所作的记录也只需其“东家”看明白就行,因此这种教育制度基本上能满足当时的经济需要。

工业经济时代的来临,使工业生产从手工作坊时代进入了机器大生产时代,技术的不断涌现,生产规模和生产效率大大提高,市场竞争加剧,股份公司等新的企业组织迅速发展。会计内部分工使得成本会计、管理会计、预算会计、内部审计等新的专业性的会计门类开始出现,从而使得会计发展进入现代会计时代。同时,资本市场的出现,又产生了一些新的职业,诸如独立审计人员(CPA 已经发展成为一个行业群体)、财务分析师等,与此相适应,会计理论也得到迅速发展。在这个时代,会计教育已经发展成为正规的学校教育,会计教育不仅在数量上,而且在质量上都发生了极大的变化。但会计教育依然强调的是会计知识和技能的传授。

近年来,知识与科技已经成为世界各国社会经济发展的支撑点,全球范围内经济、科技以及综合国力的竞争日益加剧,由此将引发大规模的国际化人才竞争与智力竞争。随着大量的跨国公司和国际资本进入中国市场,以及越来越多的中国企业逐步走向世界,对精通国际经济与贸易规则、精通国际会计惯例、掌握国际商业规则、外语水平优异、具有创新性、综合素质高的高级财经类专业人才的需求将呈几何级数增长。然而,我国目前的会计教育依然停留在注重会计知识和技能的传授上。

美国在 20 世纪 80 年代末开始了轰轰烈烈的会计教育改革,由此可见注重会计知识和技能传授的会计教育已经无法满足职业需求,会计教育应该由“知识传授型”向“能力培养型”进行改革。“我国大部分从业者仅仅具有低端的能力,而具备高端能力的会计人员相对较少,形成了会计人员总量巨大而高级会计人才严重匮乏的矛盾局面”^①。加入 WTO 使我国的职业会计师行业壁垒消除,西方的社会文化观念将进一步渗入我们的社会经济生活中,会计行业的职业环境将有很大的变化。跨国公司的中方雇员将与不同文化、宗教背景及意识形态的人员打交道,在实际工作中可能会遇到许多复杂问题,处理这些问题需要具有专业技能、团队精神、处理好人际关系的能力和领导能力等。这就迫切要求我国高等财经教育一方面要适应我国市场经济进程加快的步伐,另一方面要适应财经高等教育国际化的形势,通过教学改革,培养国际化财经类专业人才。

根据张俊瑞、刘东霖(2005)^②关于“加入 WTO 新形势下财经类专业国际化人才培养研究”的调查,调查对象是用人单位,调查结果显示:我国目前会计人员的职业能力不容乐观。表 1-1 根据张俊瑞等《我国人才市场对财经类人才需求状况的调查分析》一文整理而成:

表 1-1 会计人员能力调查

评价项目	评价结果
实践能力	65.1%的单位认为目前这类人才的应用实践能力一般,19.4%认为应用实践能力很差,只有 15.5%认为还可以。
团队协作与合作能力	46.2%的单位认为目前财经类人才合作能力一般,15.9%认为合作能力较差,只有 37.9%认为能够合作。

① 刘玉廷《对我国高级会计人才职业能力与评价机制的探讨》,《会计研究》,2004 年第 6 期。

② 张俊瑞、刘东霖《我国人才市场对财经类人才需求状况的调查分析》,《会计研究》,2005 年第 9 期。

(续表)

评价项目	评价结果
领导能力	49.5%的单位认为当今的财经人才领导组织能力不佳,甚至有11.7%认为很差,只有22.5%认为有一定的领导能力。
创新能力	有55.6%的用人单位认为财经人才在工作中缺乏创新性
知识结构	在被调查的单位中只有17.1%认为现在的财经类人才具有全面合理的知识结构,而有接近一半的单位认为目前的财经类人才在知识结构方面掌握水平一般,认为单一的占到21.5%,甚至有11.8%的单位认为很差。

同时调查数据表明,11.7%的用人单位看中财经人才的交际能力,13.6%的看中其沟通能力,11.7%的看中其文字能力,63.0%的看中的是综合能力。从以上数据可以看出,目前用人单位对会计人员综合能力和素质要求比较高,而会计培养机构并没有作出什么调整,国内现在也没有关于会计职业能力框架的指引。国际会计师联合会(1996)^①提出:“会计教育和实践的目的在于培养胜任的职业会计师。没有完整的能力框架,就不会有适当的会计教育,也就不利于职业会计师的培养。”

人类社会进入到21世纪,由现代信息技术引发的全球信息化浪潮冲击着传统社会生活的每一角落,信息化已成为这个时代的主旋律。在信息化环境下会计职业究竟在哪些方面发生了重要的改变?社会各领域的变革又需要会计职业有怎样的适应?会计从业人员应具备哪些能力?这些业已成为会计职业界深深思考的问题。

基于上述背景,我们将会计职业胜任能力的培养放在信息化环境下展开,在参考国际会计师联合会(IFAC)和美国公共会计师协会(AICPA)关于职业会计师胜任能力框架研究成果的基础上,通过文献研究、问卷调查等方法,力求构建我国会计职业能力框架,为我国

^① IFAC. 1996. *Assessment of Professional Competence and Experience Requirements of Professional Accountants*. IEG9: Prequalification Education, New York, www.ifac.org.

的会计职业胜任能力培养提供思路。

第二节 信息化、会计职业与胜任能力

一、信息化

信息化的概念最早提出是在 1967 年,日本的政府研究机构科学、技术和经济研究小组以“工业化”一词为参照,创造并提出了“信息化”一词。它指出:“信息化是由工业社会向信息社会前进的动态过程,它反映了从有形的可触摸的物质产品起主导作用的社会到无形的难以触摸的信息产品起主导作用的社会的演化或转型。”

我国对于“信息化”概念的界定是在 1986 年的首届中国信息化问题学术讨论会上,会后出版的论文集《信息化——历史的使命》一书中称信息化是:“描述国民经济中信息部门不断壮大的过程”、“国民经济和社会结构框架重心从物理性空间向信息和知识性空间转移的过程”。^① 并从信息技术、信息产业、信息基础结构等角度探讨了“信息化”概念的含义,指出:信息化是信息技术在基础设施、生产业务、管理等方面的推广与应用过程,它本质上是计算机化和通信化,以及两者结合所产生的网络化;信息化是信息资源的开发与利用过程,它是信息内容的增值化或业务活动的知识化;信息化是信息产业的成长与发展过程;信息化是信息活动(包括信息的采集、加工、传输、使用等)的规模相对扩大及其在社会发展中的作用相对增大的过程。

2002 年,原国家计委会同有关部门编制的《国家“十五”信息化重点专项规划》,对信息化的界定是:“信息化是以信息技术的广泛应

^① 首届中国信息化问题学术讨论会论文集《信息化——历史的使命》,电子工业出版社,1987 年,第 3 页。

用为主导,信息资源为核心,信息网络为基础,信息产业为支撑,信息人才为依托,法规、政策、标准为保障的综合体系。”^①

我国学者也对“信息化”概念提出了各自的认识。王众托曾将“信息化”一词从多方面进行了系统的阐述。认为信息化可以理解为在经济和社会活动中,通过普遍地采用信息技术和电子信息装备,更有效地开发和利用信息资源,推动经济发展和社会进步,使利用信息资源而创造的劳动价值(信息经济增加值)在国民生产总值中的比重逐步上升到主导地位的过程。这个过程涉及经济运作方式、管理体制、法律规章、思想观念、生活娱乐等多方面广泛而深刻的变化,是一个长期、复杂的过程。信息化也可以理解为相对于工业化而言的一种新的经济与社会格局,在这个新格局中,信息作为管理的基础,决策的依据,竞争的第一要素,成为比物质、能源更重要的资源。人类社会成为更加紧密相连的、不可分割的整体。在这个基础上,相应的体制、思想、观念、习惯也将产生许多新的与以往不同的内容和特点。信息化还可理解为文化发展的一个新的阶段。新的以电子信息媒体为基础的电子信息文化正在产生和形成,它促进了生产方式、商业活动方式、科研、教育、文化艺术活动方式的变化,突破了时空限制,扩大了人们智力活动范围,为人类创造能力的无限发挥提供了条件。^②

汪向东(2002年)认为:信息化是指人们凭借现代电子信息技术等手段,通过提高自身开发和利用信息资源的智能,推动经济发展、社会进步及人们自身生活方式变革的过程。

周宏仁(2005年)认为:信息化是利用现代信息技术对人类社会生产体系的组织结构和经济结构进行全面的改造,使人类社会的政治、经济、社会、军事、文化等各个方面适应信息社会的发展和需求,从而推动人类社会的进步。

^① 国家计委发展规划司《国家“十五”重点专项规划》,中国物价出版社,2002年,第232页。

^② 王众托《信息化与管理变革》,大连理工大学出版社,2000年,第8页。

《现代科学技术名词选编》中称:信息化是指社会经济结构从以物质与能量为重心,向以信息与知识为重心转变的过程。在这一过程中,要不断地采用现代信息技术,大力发展以信息网络为基础的社会各领域的信息开发利用,从而极大地提高社会劳动生产力。信息化涉及国民经济各个领域,它的意义不仅限于技术革命、产业发展,信息化正逐步上升成为推动世界经济和社会全面发展的关键因素,成为人类进步的新标志。通常人们习惯用信息产业部门所制造的收入在国民生产总值中所占的比重和信息从业者占就业人口的比例作为衡量社会信息化程度的指标。一般认为二者超过 50% 以上,社会已进入信息社会。^①

虽有多种定义但所表达的内容实质是相同的,只是从不同的角度,使用了不同的表达方式对信息化进行了不同的描述。几乎所有的定义都在强调信息技术的核心地位,可以说信息技术是信息社会的灵魂。没有了信息技术的支撑,就没有信息社会的转化和生存。在信息技术的基础上,多种理解分别从不同的方面强调了因之而产生的信息社会所涵盖的新生因子,提到的分别有信息资源、信息产业、信息活动、信息网络、信息人才、信息经济、信息文化等。而有一点是多种表达所一致的,那就是以信息技术为核心的信息冲击,已经使社会的方方面面产生了质的飞跃和转变,这些方面包括经济运作方式、管理体制、法律规章、思想观念、生活娱乐、生产方式、商业活动方式、科研、教育、文化艺术活动方式以及政治、军事等等,可谓整个人类社会都被信息光芒所笼罩。

因此,我们认为:信息化即指在信息技术的支持与依托下,伴随着信息资源、信息产业、信息活动、信息网络、信息人才、信息经济、信息文化等诸多新生因子的出现,给人类社会的生产方式、生活方式、经济运作、管理体制、法律规章、思想观念、科教娱乐以及军事、文化等方面都带来深切变革,并使其进入一种崭新社会形态——信息社

① 王济昌主编《现代科学技术名词选编》,河南科学技术出版社,2006 年,第 36 页。

会的过程。

二、会计职业

与“信息化”这个新生概念不同的是,“会计职业”是一个传统的词汇。

《现代劳动关系辞典》将“职业”定义为:“相对固定地要求劳动者具备一定的专业知识与劳动能力,并能使劳动者在社会中依此而获得生活来源的工作或劳动活动。”^①

会计作为一种职业,从广义上来讲,包含着宽泛的内容。传统意义上的从事会计核算与监督工作的企业会计;社会会计,即注册会计师;会计教育人员,如职业技术学校与大中专院校的会计类专业教师、各种会计类培训机构的教师及其他相关教育人员;以及各级管理机构与行业组织中的会计管理人员等,其实都可以囊括入会计职业领域的范畴。

但是通常意义上的对于会计的理解,多是从企业会计以及公众会计即注册会计师的角度。《中国会计百科全书》中对“会计”一词的定义是:对特定主体的经济活动进行核算与分析、作出预测、参与决策、实行监督,旨在提高经济效益的一项经济管理活动。会计作为一种经济管理活动,是在特定的会计主体中进行的。会计主体是会计为之服务的特定单位,它主要是指在经济上独立或相对独立的企业、事业、机关、团体等单位。^②从这个定义中可以看出,会计的概念基点还是以“核算与分析、作出预测、参与决策、实行监督”为主要工作内容的传统意义上的企业及事业单位会计。而对于企业会计,定义为:以企业为会计主体,以其经营资金运动为对象,旨在提高企业经济效益的一种管理活动。^③

① 苑茜、周冰、沈士仓等主编《现代劳动关系辞典》,中国劳动社会保障出版社,2000年,第21页。

② 余秉坚主编《中国会计百科全书》,辽宁人民出版社,1999年,第3页。

③ 余秉坚主编《中国会计百科全书》,辽宁人民出版社,1999年,第4页。

作为本书研究主题的会计职业主要是指伴随着社会经济发展而形成的通常意义上的会计内容,故本书的研究重点是传统的会计内涵,并在其主体范围之内,选取最广泛意义上的企业会计这一基点展开研究,同时关注于相关的社会公众会计即注册会计师领域。所以我们采用的是会计职业的狭义规定,即仅指企业会计范畴。

三、胜任能力

胜任能力(Competency)来自拉丁语 Competere,意思是适当的,通常也译为“胜任特征”或“胜任力”。胜任能力研究最初起源于 19 世纪的西方司法领域,后来在临床心理学与教育学领域逐步得到发展。西方国家首先将胜任能力模型应用于军队官兵的选拔,并且取得了良好的效果,随后才在管理领域中对其进行全面发展和应用。^①

出于不同的需要,胜任力研究在不同的领域有比较全面的发展。在这里,我们主要研究会计职业的胜任力,因此我们只探讨其在管理领域的起源与发展。管理领域对胜任能力的研究最早可追溯到 20 世纪 60 年代“管理科学之父”Taylor 对科学管理的研究,称之为“管理胜任特征运动”(Management Competencies Movement)。Taylor 认为,完全可以按照物理学原理对管理进行科学研究,他所进行的“时间—动作研究”就是对胜任能力进行的分析和探索。

1973 年,哈佛大学的著名心理学家 McClelland 在《美国心理学家》(American Psychologist)杂志上发表了《测量胜任力而非智力》(Testing for Competence Rather Than for ‘Intelligence’)的文章,对以往的智力和能力倾向测验进行了批评,他指出“学校成绩不能预测职业成功;智力和能力倾向测验不能预测职业成功或生活中的其他重要成就,这些测验对少数民族不公平”等等,并主张用那些对人在某一定工作中的绩效表现有直接影响的特征测试代替智力和能力

^① 赵曙明、杜鹃《企业经营者胜任力及测评理论研究》,《外国经济与管理》,2007 年第 29 卷第 1 期。

倾向测试。他认为胜任力是与工作或工作绩效或生活中其他重要成果直接相似或相联系的知识、技能、能力、特质或动机。McClelland (1973)成为最早提出“胜任力”概念的研究者,1994年,McClelland等再次对“胜任力”定义进行描述:“胜任力可以是动机、特质、自我概念、态度或价值观、具体知识、认知或行为技能——也就是可以被准确测量或计算的某些个体特征,这些特征能够明确地区别出优秀绩效执行者和一般绩效执行者,或者说能够明确地区别出高效率的绩效执行者和低效率的绩效执行者”。^①

自从胜任力的概念被提出以后,胜任力的研究就成为全球的焦点(P. A. McLagan,1997)。诸多中西方学者纷纷提出自己对胜任力的理解。

McLagan(1980)认为胜任能力是指足以完成主要工作结果的一连串知识、技能与能力。

Boyatzis(1982)是这样定义胜任能力的:“胜任能力是一个人所具有的内在的、稳定的特性,它可以是动机、特质、技能、自我形象、社会角色或者是此人所能够运用的某项具体知识。”

L. M. Spencer 和 S. M. Spencer(1993)认为胜任能力是能将某一工作(或组织、文化)中的表现优异者与表现平平者区分开来的个人潜在的、深层次的特征,它可以是动机、特质、自我形象、态度或价值观、某领域的知识、认知或行为技能——任何可以被可靠测量或计算的,并且能显著区分优秀绩效和一般绩效的个体特征。同时,L. M. Spencer 和 S. M. Spencer 在他们提出的胜任力冰山模型(The Iceberg Model)中将胜任力分为外显的胜任力和内隐的胜任力,在他们提出的胜任力洋葱模型(The Onion Model)中将胜任力分为表面胜任力和核心胜任力。

Fleishman, Wetrogen 和 Uhlman(1995)认为胜任力是知识、技

^① L. M. Spencer, D. C. McClelland & S. M. Spencer. 1994. *Competency Assessment Methods: History and State of the Art*, Boston: Hay-McBer Research Press.