

谈加强注册会计师资格前专业教育

王 丽

(江苏科技大学经济管理学院 江苏镇江 212003)

【摘要】 本文在借鉴美国会计教育经验的基础上,分析了《中国注册会计师胜任能力指南》(以下简称《指南》)的基本要求,提出通过会计职业界和会计教育界的共同努力来加强我国注册会计师资格前专业教育。

【关键词】 注册会计师 胜任能力 资格前专业教育

一、美国会计教育经验

1. 会计职业界明确表明对会计教育的立场,提出会计人才所需要具备的能力。美国注册公共会计师协会(AICPA)和大型会计公司在一定程度上代表着会计人才需求方的利益。为了便于获得符合需求的会计人才,他们定期对美国的会计教育状况进行研究并出具报告,从而对美国会计教育产生重要影响。

AICPA 作为美国最具影响力的会计职业团体之一,为了维护其职业形象,对新加入的注册会计师提出了严格要求。AICPA 于 1967 年发布了《职业知识》报告,规定了注册会计师必备知识的一般范围,并设置了会计教育示范性课程(其包含的内容见下表):

一般教育	企业管理教育	会计教育
① 操行	① 中级经济学	① 财务会计
② 交际	② 企业面临的法律和社会环境	② 管理会计
③ 行为科学	③ 企业法	③ 税务
④ 初级经济学	④ 市场营销	④ 审计
⑤ 初级会计	⑤ 财务	⑤ 信息系统
⑥ 计算机	⑥ 组织、团体和个人行为	⑥ 职业道德与责任
⑦ 数学与统计学	⑦ 数量分析法在企业中的应用	⑦ 实习与合作性教育计划
	⑧ 交际能力	
	⑨ 商业道德	

一般教育重在培养学生分析问题、解决问题的能力,以及洞察力、判断力和正直的品格;企业管理教育是使学生理解产品的生产和营销的概念、过程、机构,以及企业和其他组织形式的筹建过程;会计教育要求学生掌握会计专业知识。设置会计教育示范性课程的目的在于对进入会计职业界所必须具备的基本知识结构作出规定,各个学校在教学过程中要根据情况及相关规定进行调整。

大型会计公司是会计人才的主要需求者,它们明确表明了对会计教育的立场。1989年,当时的八大会计公司联合发表了《教育观点:会计职业取得成功所需的能力》报告。该报告认为,从事注册会计师职业应该具备的技能包括:①沟通能力,即传递和接受信息的能力;②智力技能,即创造性地解决

问题的技能;③人际关系技能,即与他人一起工作的能力。应该具备的知识包括:①一般知识;②组织和商业知识;③会计和审计知识。该报告还特别指出,通过资格考试不应作为会计教育的目标,会计教育的重点应该是培养学生各方面的能力。

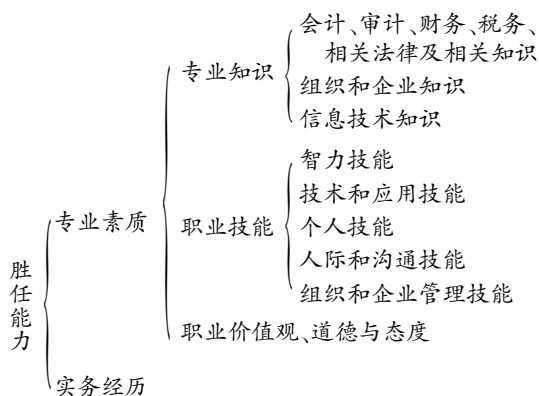
2. 会计教育界的积极响应。上述会计职业界要求的这些技能和知识对会计教育界提出了挑战。美国会计教育界对会计职业团体和会计公司发表的关于会计教育的报告作出了积极的反应。比如美国管理商学院联合会(AACSB)作为美国高等教育鉴定认可委员会认可的对工商管理 and 会计教学有鉴定权的机构,它所制定的《会计专业鉴定标准》指出,本科生教育部分的课程要求与AICPA所制定的示范性课程的要求非常近似。这当然不是巧合,而是会计教育界对会计职业界需求的积极响应。

可见,美国会计教育改革之所以见效迅速,最根本的原因是美国会计教育在职业界和教育界的全力配合下,形成了一种良性循环机制,即会计人才的供给(教育)与需求存在紧密的联系:职业界把其对会计人才的需求通过一定的渠道反映到教育界当中,教育界把职业界的需求作为培养学生的目标,并获得了职业界的支持;会计职业团体不定期地对会计教育状况进行评估,以促进会计教育的完善和发展,使会计人才符合社会发展的需要。

二、《指南》借鉴国际经验和先进做法,确立了我国注册会计师胜任能力框架

《指南》顺应注册会计师应对日益多元化、复杂化、国际化业务的需要,拓展了注册会计师应当具备的三类专业知识,强化了注册会计师应当具备的五项职业技能,完善了注册会计师所必需的职业价值观、道德与态度的基本内涵,强调了注册会计师实务经历是个人培养胜任能力和展示胜任能力的必要途径。同时,《指南》明确指出注册会计师获取专业知识至少应当通过学历教育阶段,确立了高校学历教育在注册会计师人才培养中的前提性地位。

《指南》列示了成为一名成功的注册会计师所需要的能力框架(如下页图所示),但客观而言,目前的教育体制难以提高学生的综合素质。究其原因,除了教学中重理论、轻实践,重知



识传授、轻能力培养外,更重要的是我国会计教育界与会计职业界缺乏有效的沟通渠道,这严重制约了我国注册会计师的学历教育的发展。因此,如何在较早的学历教育阶段给未来的注册会计师们提供一套完备的胜任能力框架,笔者认为必须通过会计职业界和会计教育界的共同努力才能实现这一目标。

三、积极发挥会计职业界的影响作用

1. 设立示范课程。我国注册会计师协会根据《指南》确立的注册会计师胜任能力框架,给注册会计师专业人才培养提出了一个统一的标准,设立了一般教育和专业教育示范课程,并对教材的选用、培养目标的确定有了严格而明确的规定。同时,会计教育界应该密切关注社会需求,加强与会计职业界的联系,根据会计职业界对会计执业人才素质的要求及时调整相关课程。

2. 改革资格考试。目前,我国很多高校一直把向学生传授注册会计师所需知识和通过注册会计师执业资格考试作为教学目标,在教材选用上坚持选用注册会计师执业资格考试教材。但由于现行的注册会计师执业资格考试侧重于对国内相关准则制度的熟悉程度的考核,包括对细节内容掌握的准确性的考核,使得教师在授课过程中偏重于解题技巧的讲解,而忽视了对学生实务能力的培养。以通过执业资格考试为导向的教学方式束缚了学生的思维,在培养学生综合能力、语言表达能力和开放式思维等方面存在缺陷。为解决学历教育与执业资格考试的矛盾,我们应将行业人才素质要求体现在资格前教育和注册会计师执业资格考试中,使素质教育和执业资格考试相互协调、统一。

3. 为专业实习创造条件。专业实习是本科教学中至关重要的一个环节。但因缺乏实习基地、实习经费紧张等原因,有的高校以手工模拟实验代替专业实习,有的高校干脆取消了专业实习。而会计师事务所则担心接受大学生实习会影响正常工作,所以拒绝接受实习学生,即使接受,也仅仅是让学生翻翻凭证、抄抄费用明细账,或干脆留在事务所里打打报告,这不仅不利于学生理解审计的精髓所在,也不利于行业后备人才的培养。我国注册会计师协会虽然已启动了境外实习生项目,为部分学生到境外会计师事务所实习创造了条件,但是受益者毕竟是少数。笔者建议我国注册会计师协会充分利用其管辖的众多会员单位,帮助高校建立会计师事务所专业实习基地,为专业实习提供支持。

四、会计教育界应以需求为导向改进我国注册会计师资格前专业教育

1. 密切关注会计职业界需求,正确定位培养目标。作为人才供给方的各大高校,要想在竞争中生存下去,必须密切关注会计职业界的需求,向其提供符合需求的会计人才。会计职业界需要的是具备专业知识、职业技能和职业道德的会计人才。因此,我国注册会计师教育的目的不能仅局限于向学生传授专业知识,更重要的是培养学生走上工作岗位后在各种情况下随机应变、灵活运用这些专业知识的能力,培养学生职业判断的能力和解决现实问题的能力。这就要求会计教育界在重视知识传授的基础上,注重培养学生富有创造力地吸收和应用知识的能力。

2. 建立高素质的教师队伍。教学质量的提高关键在于师资水平的提高和教学活动的有效实施。郭强华(2002)对国内14所高校会计专业大三、大四的本科生进行问卷调查,结果表明,我国高校会计教育整体水平一般。具体表现为:课程设置已基本与国际接轨,但教师素质一般、教学手段落后、教学方式机械呆板、考试形式僵化、专业实习效果一般、作业布置流于形式。

从整体上看,目前我国师资队伍规模、素质和培养与市场经济对会计教育发展的要求存在很大差距。“重理论、轻实践”成为当前会计教育中的突出问题;考试试题存在重记忆、轻思维,重理论、轻实践性、轻经验性考核的倾向。高校师资水平的提高和教学活动的有效实施是一项长期而艰巨的工作,除了高校内部要采取一些激励、竞争措施外,还要依靠政府、社会尤其是会计职业界的大力支持。

3. 教学内容要配合注册会计师胜任能力框架的基本要求。根据注册会计师胜任能力框架的要求,在教学内容的设计上,既要注重基本知识的传授,又要注重培养学生运用这些知识解决实际问题的能力。基本知识应包括一般知识、组织和商业知识、会计和审计知识。为了达到职业技能教育的要求,会计教材的编写模式也应加以改进。不能再采用“准则、制度加说明”的编写体例,而应采用“学习目的+问题思考+图表+要点+实例+主要名词概念+章后小节+习题案例”的编写体例。特别是教材所附的习题不能像过去那样是只有唯一答案的习题或案例,而要变得多样化,以利于全面培养学生分析、表达、交际、合作等多方面的能力。此外,在教学中不能把会计课本当作教学的唯一依据,而应当辅之以一些重要的经济类期刊,以改善教学效果。

4. 教育手段要适应职业技能要求。注册会计师胜任能力框架要求高校会计教育关注市场需求,以能力为导向调整培养方式。在教学方式上更多地采用案例分析、模拟操作、小组讨论等,调动学生学习的积极性和主动性;在考核上更多地以实务为背景设置考题,以训练、培养学生分析、判断、解决实际问题的能力。

主要参考文献

向凯.我国注册会计师专业本科教育改革的研究.广东技术师范学院学报,2007;5