

管理型导向的会计人才培养方案探讨

张炎兴(教授) 赵秀芳 许庆高

(绍兴文理学院 浙江绍兴 312000)

【摘要】 本文在阐述通用型会计人才培养方案局限性的基础上,认为我国高等院校应根据服务对象的不同,分别制定以核算型会计为导向和以管理型会计为导向两种会计人才培养方案。

【关键词】 会计人才培养方案 管理型 核算型

一、以通用性为特征的我国会计人才培养方案及其局限性

1992年我国会计领域发生了重大变化,财政部颁布了《企业会计准则》,并制定了分行业会计制度,分别适用于工业、交通、农业、金融、商品流通等十多个行业。与此同时,财政部还公布了《股份制试点企业会计制度》,并以《外商投资企业会计制度》取代了原来的《中外合营企业会计制度》。

为适应会计准则模式的要求,制定反映时代风貌的会计人才培养方案,在传统四门课程——《会计原理》、《企业会计》、《企业财务管理》和《企业经济活动分析》的基础上,全国高等院校纷纷编撰会计教育系列教材,形成了以《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《财务管理》、《会计电算化》和《审计学概论》八门主干课程为核心的教材体系,以推动会计教育改革特别是学科体系、课程设置和教学内容的改革。

会计被公认为国际通用的“商业语言”,是沟通国内市场与国际市场的重要媒介,在合理、有效配置经济资源中发挥着重要作用。1992年以来,会计准则和会计制度的发展虽稍有反复,但制定适用所有企业的会计准则以及逐步与国际会计准则接轨的大方向并没有改变,2006年颁布的《企业会计准则》便是这一改革的一个重要成果。

1993年前后我国高等院校编撰的以八门主干课程为核心的系列教材是适应我国会计发展大趋势的产物,具有注重各种会计方法和手段,并且适用于各行业、各所有制及各种企业组织形式的通用性特征,由此,以八门主干课程为核心构建起来的会计人才培养方案也具有通用性的特征。十多年来虽然我国会计改革的具体内容时有更新,但以八门主干课程为核心构建起来的会计人才培养方案并没有大的变化。

1992年以来,我国在走向国际化的过程中基本完成了会计体系的构建,由此建立了适用于各行业、各所有制及各种企业组织形式的会计通用模式,相对忽视了企业组织发展和会计分支间的动态对应关系,也淡化了会计学的管理学学科特性。

1. 我国存在着管理型会计相对被忽视的现象。1992年我国的会计改革,主要借鉴的是财务会计和管理会计相分离的

西方会计模式,由于时代背景和实施方式的不同,导致我国会计体系出现了对管理型会计相对忽视的现象,这是因为:①现代西方财务会计和管理会计相分离的模式,是建立在管理型会计系统已经比较完善的基础之上的,而1992年我国尚处于从计划经济向市场经济过渡的时期,并没有一个完整的管理型会计系统;②西方经济的发展是一个由下而上的自发过程,管理型会计随着企业的发展得到了相应的发展,我国的经济改革则是一个由政府主导的、由上而下的变迁过程,实行的是统一领导、分级管理的政府主导型会计管理体制,由于政府把主要精力放在了以对外报告为主要特征的会计准则的建设上,管理型会计没有能够很好地发展。

2. 我国的会计学存在着学科性质定位模糊的情况。会计首先应是一种以提供财务信息为主的工具,至于这一工具所提供的财务信息能起到什么作用则是一个需要进一步回答的问题。具体而言,其作用可以一分为二:一方面,为协助管理者规划和控制企业的各种经济活动提供信息;另一方面,则为外部报表使用者提供决策有用的信息。因此,会计学兼具管理学和经济学的双重特性:协助管理者的职能,使会计学像一门管理学学科;为外部报表使用者提供决策有用信息的职能,使会计学更像一门经济学学科。会计学是作为管理学还是作为经济学发挥作用,主要是看会计在具体的经济环境中履行的是协助管理者的职能还是提供决策者有用信息的职能。1992年以来,在以成为国际通用商业语言为目标的会计改革中,我国出现了会计学作为管理学学科特性趋弱、作为经济学学科特性趋强的现象,会计学并不主要以管理学的面目,而是以为资本市场特别是证券市场提供有效信息的面目出现在我国的会计改革之中。

会计主要作为经济学学科的特性自然影响到会计教育。在会计教育的八门主干课程中,表现出为外部报表使用者提供决策有用信息的职能。核算型会计体系比较健全,除了《管理会计》,八门主干课程中的其他课程组成了一个有机的核算型会计体系。而对管理型会计而言,除《管理会计》介绍了许多管理会计的方法和手段外,其余的则分散在《成本会计》、《财务管理》的某些章节之中,并没有形成一个完整的管理型会计

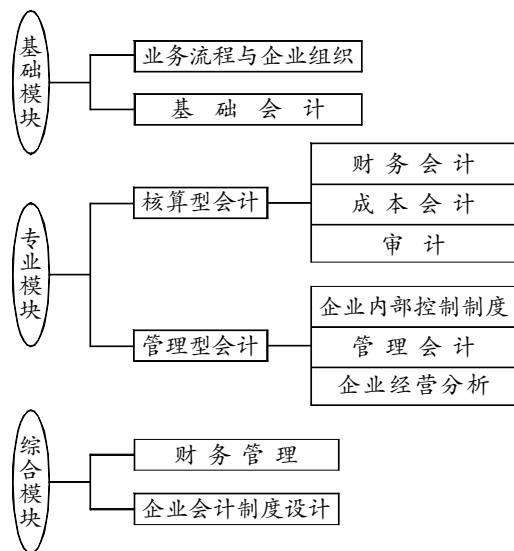
体系。在整个会计人才培养方案中,核算型会计体系成了其中的主线,管理型会计仅是作为核算型会计的一个补充而存在着。

二、管理型导向的会计人才培养方案

本文所称的管理型导向会计是基于以下两点考虑提出来的:一是经过十多年的改革,我国事实上已形成以核算型会计为导向的会计体系,这一体系一方面对我国资本市场的建立和维护发挥非常大的作用;另一方面,则存在着对管理型会计相对忽视的现象。二是我国高等院校不应只有一种会计人才培养模式,应根据会计与企业发展的对应关系,根据高等院校服务对象的不同,构建以核算型会计为导向和以管理型会计为导向两种会计人才培养模式。其中核算型导向会计主要为资本市场和上市公司服务,管理型导向会计主要为非上市公司服务。

因此,所谓管理型导向的会计人才培养方案,就是尽量考虑会计的管理学学科特性,形成一个系统的管理型会计人才培养体系,为以非上市公司为主体的企业服务。同时按照国家有关法规的规定,将一些核算型会计课程逐步纳入培养方案之中。

管理型导向的会计人才培养方案课程体系由三个模块、十门课程组成,如下图所示:



管理型导向的会计人才培养方案课程体系

基础模块由两门课程组成——《业务流程与企业组织》和《基础会计》。将《业务流程与企业组织》课程置于会计人才培养方案之首,主要目的是使学生在会计课程之前,先对企业有一个整体的了解。《业务流程与企业组织》课程主要由两部分组成——企业业务流程和企业组织结构,先讲企业业务流程,是因为企业业务流程既是会计进行信息处理的基础,又是企业构建不同组织架构的基础。

将《基础会计》置于基础模块第二门课程的位置,是因为《基础会计》课程主要讲述的是企业的簿记系统,一方面需要业务流程知识的支持;另一方面,在掌握了企业会计信息的基本处理方法后,才能为两个专业模块——核算型会计、管理型会计提供技术支持。

专业模块共有六门课程,分为两个方向:一是核算型会计,由三门课程——《财务会计》、《成本会计》和《审计》组成;二是管理型会计,由三门课程——《企业内部控制制度》、《管理会计》和《企业经营分析》组成。

专业模块中的核算型会计课程——《财务会计》、《成本会计》和《审计》主要以讲述会计核算方法为主,《财务会计》课程整合了原《中级财务会计》与《高级财务会计》课程中的“外币折算”、“合并财务报表”的内容,内容大体与注册会计师教材的内容一致;《成本会计》课程主要以介绍成本核算方法为主,有关成本管理的内容并入管理型会计课程;《审计》课程主要讲述注册会计师审计。

专业模块中的管理型会计课程,由《企业内部控制制度》、《管理会计》和《企业经营分析》三门课程组成一个体系。《企业内部控制制度》课程主要介绍企业内部控制的相关知识。《管理会计》课程包括成本管理(具体涉及变动成本、标准成本、质量成本以及作业成本管理)、本量利分析、短期经营决策、全面预算管理等内容。《企业经营分析》课程是在综合会计报表分析、企业经济活动分析等内容的基础上形成的。现有的会计报表分析只是一种基于报表的外部报表使用者分析,没有将基于账簿分析的内容有机结合进去,只有金额分析,没有数量分析。《企业经营分析》课程在借鉴企业经济活动分析内容的基础上,试图形成一个数量与金额、报表与账簿、整体与局部分析并重的企业经营分析体系。

综合模块由两门课程组成——《财务管理》和《企业会计制度设计》。《财务管理》课程是在两个专业模块的六门课程基础上的综合运用,包括筹集资金、使用资金和分配资金三个方面;《企业会计制度设计》课程则是对基础模块、专业模块内容的总结和整体回顾,有利于学生对会计知识的系统、熟练掌握。

因此,从基础模块的《业务流程与企业组织》、《基础会计》课程出发,经过两个专业模块——核算型会计的《财务会计》、《成本会计》、《审计》课程和管理型会计的《企业内部控制制度》、《管理会计》、《企业经营分析》课程,最后进入综合模块的《财务管理》和《企业会计制度设计》课程,构建出了一个管理型导向的会计人才培养方案课程体系。

【注】 本文系“十一五”国家课题“我国高校应用型人才培养模式研究”的子课题“管理型导向会计人才培养模式的研究与实践”(课题编号:FIB070335-A11-38)以及绍兴文理学院教育教学改革项目“管理型导向会计人才培养方案及其课程体系研究”的研究成果。

主要参考文献

1. 夏恩·桑德. 会计与控制理论. 大连: 东北财经大学出版社, 2000
2. 杨纪琬. 对当前几个会计问题的思考. 会计研究, 1996; 2
3. 杨纪琬, 阎达五. 开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性. 会计研究, 1980; 1
4. 余绪绪. 要从发展的观点, 看会计学的科学属性. 中国经济问题, 1980; 5