

# 谈地方高校 CPA 专业人才培养

李铁群

(湖南财经高等专科学校 长沙 410205)

**【摘要】** 本文针对地方高校 CPA 专业人才培养方面存在的问题,根据培养特色人才的需要,阐述了如何确定地方高校 CPA 专业的培养目标与模式问题。

**【关键词】** CPA 供需特征 培养特色

当前,高校注册会计师(CPA)专业逐渐成为学生心之向往的品牌专业。除中国注册会计师协会资助的全国 22 所重点大学或老牌财经院校开设有 CPA 专业外,很多省属地方本科院校与职业技术学院也纷纷开设 CPA 专业。然而,地方高校 CPA 专业的人才培养普遍存在定位不准、特色不突出的问题。本文从 CPA 专业人才供需特征出发,探讨地方高校 CPA 专业人才培养目标的模式与特色构建问题。

## 一、地方高校 CPA 专业人才的供需特征

1. 从人才需求层次看。CPA 后备人才的主要需求方——会计师事务所,由于规模发展的层次性和服务水平的差异性,决定了高校对 CPA 专业人才培养目标定位也应有层次之分。

转回原科目如“产成品”。

### 2. 改造利润表的项目。

(1)增加营业毛利项目。以营业收入减去营业成本,余额即为营业毛利,它是企业弥补除成本以外的各项费用并形成净利润的基础。营业毛利与营业收入之比,即为毛利率,它能反映企业所经营的项目本身所具有的盈利能力。按具体经营项目计算的毛利率对于指导企业选择经营项目、控制成本水平以及制定价格等方面都极为有用。

(2)细化投资收益。投资可以划分为短期股票投资、短期债券投资、长期债权投资、短期股权投资(非控股)和长期股权投资(控股)等不同种类。不同种类的投资,其风险是不同的,即使同是长期股权投资,因控股和不控股的区别,其风险也是不同的。在控股的情况下,企业可以通过控制董事会等方式控制被投资单位的决策权,促使被投资单位做出对自己有利的决策,或否决被投资单位做出对自己不利的决策,因而风险较小;而在不控股的情况下,无论被投资单位做出何种决策,企业只能被动地接受,因而风险较大。可以将各项投资分别归类,进而以各项投资的收益除以投资额,计算各项投资的报酬率,根据投资报酬率的高低,凭借本企业对该项投资风险状况的了解,判别其是否符合风险报酬平衡原则,以便做出继续持有投资或不再持有投资的决策。如某项控股的长期股权投资项目投资报酬率为 10%,而另一项非控股的长期股权投资项

一般而言,会计师事务所对地方高校 CPA 专业的人才需求体现出较强的战术型特征。主要表现在地方高校 CPA 专业毕业生的用人单位主要是我国本土中小型会计师事务所,而且以本省或沿海经济发达地区为主,这类高校毕业生鲜有机会在毕业前就进入国际“四大”会计师事务所和国内有一定规模的会计师事务所。其次,中小型会计师事务所吸收的后备人才也主要是充实助理审计工作岗位,协助 CPA 开展一般业务的审计、审阅鉴证服务或执行较低层次的商定程序与管理咨询服务。因而,从用人单位与工作岗位的需求特征来看,地方高校 CPA 专业应该培养中小型会计师事务所需要的能够适应助理审计工作岗位要求的初级审计人才。

目投资报酬率亦为 10%,很显然,相对于前者来说,后者属于高风险、低报酬的投资项目,在这种情况下,有必要就是否继续持有该项投资进行决策。

(3)增加息税前利润项目。企业之所以发生利息费用,可以理解为股东投资不足,企业不得已通过债务筹资所致。用息税前利润考核经营者的业绩,能够有效地规避利息问题,从而避免将股东投资不足的责任转嫁给经营者。由于利息费用的计算非常困难,可用当期利息支出替代。如果难以取得利息支出的数据,当财务费用为正数时,亦可用财务费用替代。如果财务费用为负数,说明没有利息支出,或者利息收入已经弥补了利息支出,可以认为利息费用为零,无需再考虑利息费用问题。

(4)增加资产负债表改造差额项目。在改造资产负债表,对资产、负债进行调整的过程中,可能会产生差额,该差额已在所有者权益中单设项目反映。由于该差额的本质是对利润表中资产减值损失、公允价值变动收益等项目的再调整,因此也应在利润表中单设项目反映,据以调整净利润。

## 主要参考文献

1. 财政部会计司.企业会计准则讲解.北京:人民出版社,2007

2. 汤炳亮.企业财务分析.北京:首都经济贸易大学出版社,2005

2. 从人才需求口径看。一般而言,中小型会计师事务所为了寻找自身的发展空间,往往采用差异化的营销战略,其业务定位主要考虑会计师事务所的人力资源、公共关系资源、专业技能优势。他们或是以验资业务、工商年检的审计、审阅业务为主要收入来源,或是以中小企业的年报审计为主要收入来源,还有的则以提供非鉴证服务如纳税筹划、投资项目评估、管理咨询、内部控制设计、预算与会计服务等为主要收入来源。因而,根据社会对CPA专业人才需求口径的差异性,地方高校的CPA专业,其人才培养目标应是打造出一支在质量和数量上能符合我国经济和资本市场发展战略,满足现代企业制度需要的人才队伍,为活跃在地方战线进行特色化经营的会计师事务所提供CPA后备人才。其人才培养的目标定位是为广大中小型会计师事务所培养宽口径(本文并非指超出审计领域以外的)审计与相关服务的后备人才,即要求既懂一般审计基本理论与实务,又能从事投融资管理咨询、资产评估业务的专门化人才。

3. 从人才需求素质看。一方面,由于职业的特殊性,CPA必须具有较强的专业胜任能力。要进入这一行业,社会势必要要求CPA专业的后备人才接受严格的专业教育、训练与实践,具备对会计信息及相关信息的一般判断力,并能综合运用这些信息进行独立审查。其次,CPA行业是知识密集型行业,人才是知识的载体,作为CPA的后备人才应该有良好的知识储备,不断接受和补充新的知识内容。在从事工作达到一定年限以后,还能适应高级审计工作岗位的要求。近年来,很多用人单位将毕业生是否具备“拿之能用、独当一面、尽快进入工作状态”的基本素质作为衡量是否录用的标准。因而,培养高素质、强能力的应用型CPA专业后备人才是需求的另一个重要特征。当前,高校毕业生的就业形势越来越严峻,用人单位对毕业生的素质要求越来越高。因而,学校在培养CPA专业人才时必须突出自己鲜明的特色,这样才能适应新形势的要求。

总之,从社会需求的特征来看,地方高校CPA专业应该将眼光定位于我国广大的中小型会计师事务所层面。同时要开阔视野,从适应多元化的工作岗位要求出发,除了突出会计、审计知识,还应该拓展CPA专业的课程体系,强化学生的素质与动手能力等。

## 二、地方高校CPA专业人才培养的供给特征

1. 网点分布。根据笔者搜集的资料,目前我国地方高校财经类本科院校直接设置CPA专业的并不多。不过,部分省市的专科院校和职业技术学院中普遍设置了CPA专业,它们在各自省份内形成了一定的影响。因而,如果包含职业技术学院的CPA专业,我国目前已初步形成了一支中低层次的CPA后备人才培养网络。同时,鉴于全国CPA专业设置的普遍性,地方高校CPA专业人才的输送渠道基本上会限定在本省或沿海经济发达省区。

2. 招生规模。近年来,正是大批高素质、高业务水平的CPA出色的工作为其赢得了较高的声誉和权威性,加之新近从高校走出的一批CPA专业毕业生的加盟,为CPA专业的

发展带来了更大的发展契机。从总体情况而言,无论是22所院校还是地方高校的CPA专业,招生情况都十分火爆,一些地方高校可能受上述因素的影响而盲目地扩大招生规模,计划在一定程度上失控。以某专科学校为例,2006年该专业就有9个班,学生达500多人。招生规模如此迅速地扩大,即使CPA的就业市场再大,也不可能在一年中提供那么多的就业岗位,这样势必导致一部分CPA专业的毕业生不能从事与本专业对口的工作,学非所用,造成社会资源的浪费。就业岗位的不确定性,会导致CPA专业人才培养的口径进一步拉大,师生比例严重失调,人才素质下降。

3. 生源素质。地方高校的本专科CPA专业在生源素质方面参差不齐,一般说来,本科院校比专科院校、特别是职业技术学院的生源素质好,但又远低于全国22所重点大学。同时,学生高考时竞争力强、分数线划得高的省份生源质量一般比其他省份的要高。另外,生源素质也取决于地方高校对CPA专业的重视程度,学校若下决心将CPA专业打造成有一定影响的品牌专业,它可以在招生时挑选出一部分更优秀的学生来学习这个专业,也可以在学生读完一、二年级以后,根据学生的成绩,选择一部分优秀学生学习本专业,这样可以达到“田忌赛马”的效果。目前,生源的现状普遍制约了地方高校CPA专业人才培养的层次,同时在制定培养目标时不能好高骛远,关键是要合理定位,培养特色化人才,使其向社会输出的人才符合初级审计人才的要求。

## 三、地方高校培养CPA专业人才存在的问题

1. 培养目标和模式与社会需求有一定错位。人才培养目标和模式不仅是考察CPA专业供给特征的一项重要指标,而且能体现不同学校对CPA专业人才培养的定位。实际上,从各自对人才培养目标的表述可以看出,有的院校是在宽口径的培养目标下突出会计与审计知识,强调基础扎实、知识面宽,以适应学生就业方向多元化。有的院校则以CPA资格考试课程为核心来构建该专业的人才培养方案,以强调适应CPA执业要求,具备CPA的业务知识与专业技能,特别注重其应用性。然而,不可否认的是,部分地方高校CPA专业的培养目标和模式与社会需求有一定错位,我们不能因为强调就业方向的多元化而弱化该专业人才培养的本来目标,导致重点不突出,特色不鲜明的问题。同时,该专业的设置也并不是要求我们培养能够通过资格考试的CPA,不能将CPA专业教育等同于资格考试培训性质,而是要培养适应能力强的高素质后备人才,任何急功近利的培养方式只会导致其后备人才缺乏发展后劲。

2. 课程体系设计不完善。地方高校CPA专业的课程体系总体上按“平台+模块”、“必修+选修”、“课堂教学+非课堂教学”、“理论教学+实践教学”的基本教学模式,分公共教学、学科教学、专业教学三个层次进行。从实际情况来看,由于课程体系受教学总时数的影响,常常出现顾此失彼的现象。有的地方院校CPA专业比较强调宽口径的人才培养方式,所开设的课程比较强调公共基础课程中的数学、计算机基础、外语水平以及涉及经济学、法律、管理学方面的课程,但是由于各门

课程课时都不多,教师的教学可能是蜻蜓点水式的,学生的领会与应用能力不强。而另一种情况是专科院校或职业技术学院在会计、财务这些专业课程上投入的时间较多,在某些科目上的动手能力较强,公共基础课程中的数学、计算机、外语水平与本科院校相比有一定差距,最薄弱的地方主要是专业大类平台以及公共选修课和专业选修课流于形式,导致经济学理论、法律、管理、财税金融知识以及其他专业拓展课程学得不扎实,容易制约他们的发展潜力。

3. 师资配置上实践经验欠缺,案例教学缺乏深度。总体而言,地方高校 CPA 专业的师资配备在学历、职称方面不断加强,但仍普遍存在一些问题。①教师的实践经验少,大部分教师都是从学校到学校,有的教师尽管通过了 CPA 资格考试,但缺少审计工作从业经验,因而来自社会实践中的真实案例少。特别是与实际工作结合比较紧密的课程,如审计理论、审计实务、管理咨询、纳税筹划和财务分析等课程,教师在课堂上所讲的内容较为空洞,学生听起来索然无味。②缺乏实习指导老师。一般说来,CPA 专业的学生实习包括校内实验室模拟实习、校外实习基地社会实习等,实习内容应广泛涉及财务会计、财务分析、管理咨询、审计等方面。从目前各高校的师资配备上,只有会计、电算化会计等课程的模拟实习老师能基本满足要求,其他课程的综合模拟实习教师非常匮乏。③地方高校 CPA 专业的案例教学流于形式,案例的讲解仅停留于一般性分析,用的多是国外的经典案例,学生都感到很陌生,所以兴趣不大,而国内案例的开发既缺乏深度,又相当零散。

#### 四、培养有特色的地方高校 CPA 专业人才

1. 合理定位,明确人才培养的目标与模式。目前,全国 22 所重点大学在 CPA 专业人才培养的定位方面思路非常明确,它们主要为社会培养适应于国际会计公司、国内大中型会计师事务所的 CPA 专业的中高层次后备人才。为了适应 CPA 职业国际化发展的新形势,22 所重点大学通过选派 CPA 专业的优秀学生赴境外实习,拓展 CPA 专业学生的国际视野,提高其学习能力、实践能力、创新能力和国际交往能力。但是,地方高校的 CPA 专业不可能完全仿效这些重点大学的做法,应该顺应社会需求特征,对人才培养目标进行合理定位,着重培养特色化人才。根据社会对地方高校 CPA 专业人才的需求特征,该专业培养目标可以定位为职前教育,应该更倾向于素质的培养,强调完成 CPA 职前基本训练,强调在会计与审计理论、会计与审计实务方面具有较扎实的基本功及应用技能,具有较强的实践能力等,以注重提高学生的职业素养等。这样既可以为该专业毕业生今后成为 CPA 做充分的准备,又能适应提供相关服务的多口径要求。实际上,针对不同行业、不同审计业务的特征,地方高校只要能找准定位,明确目标,充分满足多元化的经济管理人才需求,肯定能突出自身的特色。

2. 加强动手能力的培养,让毕业生能够尽快进入审计工作角色。根据社会对地方高校 CPA 专业人才的需求特征,在就业竞争越来越激烈的情况下,用人单位挑选的毕业生必须具有较强的适应能力,能够很快地融入工作,因而,培养学生的动手能力成为地方高校 CPA 专业人才培养的关键。要培养

学生的动手能力,首先必须构建一个完善的实验实训体系。笔者的设想是,除了要求 CPA 专业学生进行常规的会计和电算化会计模拟实习,必须突出审计模拟实习的内容。目前,审计模拟实习可以通过手工审计和电算化审计两种方式进行。通过审计模拟实习过程让学生熟悉和掌握企业会计报表审计的全过程,包括如何进行审计前调查、风险评估、审计时间和工作安排、签订审计业务约定书,怎样进行业务循环的审计,应履行哪些常规的审计程序,学会针对不同情形出具何种类型的审计意见等。另外,有条件的学校还可安排学生去会计师事务所实习,以让学生了解助理审计工作岗位的内容,能够协助 CPA 开展相关工作。学校还可以开展财务分析、纳税筹划和其他管理咨询方面的设计性实验工作。通过实验,使 CPA 专业学生积累对审计工作的感性认识。同时,在课堂教学的过程中,教师可通过列举实际工作案例进行讲解,也可在审计理论与审计实务课程的基础上再增开一门审计工作底稿编制的选修课程,通过一种立体化的实验方式来增强学生的动手能力。

3. 课程体系设计上应突出重点,同时兼顾审计及相关服务工作岗位的要求。针对 CPA 职能的多元化,我们不仅要设想该专业毕业生能够适应审计、审阅和其他鉴证服务工作,同时还要具备开展一般纳税服务、纳税筹划、会计和内部控制制度的设计工作、投资与管理咨询工作等。但是,教育部对大学阶段理论教学课时进行了压缩,很多课程只能一笔带过。因而,科学配置教学课时是当务之急,笔者认为涉及 CPA 资格考试的会计、财务、审计以及税法等课程可以作为课时投放的重点。以这些课程作为重点并非一定要选择资格考试教材来讲解,因为 CPA 考试教材是以具备一定的会计从业经验作为基础的,因此地方高校 CPA 专业在课程体系的设计上应该突出重点,兼顾一般,在不同年级开设一些各有侧重的特色化课程。

4. 案例开发要贴近实际,让学生能够积累实践经验。在教学中我们发现,学生非常希望教师讲解一些具有启发性的审计案例。因此,我们在开发审计案例时不能停留于一般性叙述,除了背景介绍,应该添加被审单位对舞弊行为、造假方法的详细记录。实际上,任何一个舞弊案件的产生不仅涉及管理层舞弊、内部控制失效的问题,同时在会计报表层次以及账户交易、认定与列报层次都会露出蛛丝马迹。案例本身不仅涉及会计处理问题,同时还牵涉很多财务、税收、法律等问题,造假的凭证、账簿是如何记录的都应该在案例中得以真实的再现。实现教学案例的深度开发,加强案例资源库的建设,是地方高校培养出特色 CPA 专业人才的关键。

#### 主要参考文献

1. 李铁群.我国小型会计师事务所发展:理论与实践.财会研究,2007;1
2. 翟志华.会计教育的国际标准对我国高等会计教育的启示.中国管理信息化(综合版),2005;6
3. 曲晓辉.美国专业会计硕士教育情况及启示.学位与研究生教育,2003;1