加快涉外会计人才培养的对策初探

郭亦骏

(北京林业大学 北京 100083)

【摘要】本文基于培养我国熟悉美国会计准则、精通国际资本市场规则、能够开展跨国审计业务的人才需要,提出扩大中美合作办学,发挥高等院校办学的主渠道作用;引进美国注册会计师考试制度,发挥社会办学机构的辅助作用;发挥财政部门在涉外会计人才教育、培训等方面的引导作用。

【关键词】涉外会计人才 培养途径 中美合作办学

随着全球经济一体化步伐的日益加快和我国会计准则与国际会计准则逐渐趋同,会计技术国际化和会计人才国际化的概念被提了出来。目前,我国会计从业人员虽人数众多,但会计人员结构和整体素质远不能适应经济发展的需要。据有关统计,我国会计市场目前需要注册会计师35万人以上,而实际上只有不到13万人。其中具有国际视野、熟悉国际会计规则的会计人才十分缺乏。美国拥有世界上规模最大、流通性最强、管理最完善的资本市场。随着我国企业的壮大,我国赴美国上市的公司越来越多,2007年在美国上市的外国公司中,我国的公司最多。美国经济、资本市场和会计准则的世界领先地位,中美经济贸易、直接投资、资本市场的密切联系,客观上决定了我国需要大量懂得美国会计准则的会计人才。

基于以上分析,本文特就培养和造就一批精通会计业务、善于财务管理、熟悉国际会计惯例、具有国际视野和战略思维的复合型领军会计人才进行初步探讨。

一、扩大中美合作办学,发挥高等院校在培养国际会计人才中的主渠道作用

1. 引进美国原版教材。这是中美合作办学的初级形式。我国大学可与美国大学签订合作协议,引进美国大学英文原版会计学教材,采用双语教学,培养懂得美国会计的人才。这种方式成本较低,简单易行。

上海财经大学为了培养一批国际公认的、外向型高级会计人才,与美国韦伯斯特大学等合作,开设会计学专业。这是我国目前唯一开设的美国会计专业。它的整个课程体系围绕美国会计准则、采用美国著名高校权威的原版教材,培养学生掌握美国先进的会计理念和管理方法。该校实行中美大学共同制订教育教学计划,开设了12门英汉双语课程,引进中级财务会计、成本会计、审计学、财务管理学、高级财务会计、管理会计6门美国英文教材,其教学经验值得借鉴。

2. 增加国内"留学"。这是在国内实施中美合作办学的方式。我国大学直接与美国教育机构联合办学,经过批准,全面引进美国教学大纲、教材和教师,开展会计学本科学士学位全日制教育,使学生基本达到美国大学的专业培养目标,其中符合美国大学学士学位条件的授予美国大学管理学学士学位。这种方式比较适合目前中美会计学专业合作办学,因为在这种办学方式下,学生四年都在国内学习,没有出国费用,学费在工薪家庭承受范围内,所以可以考虑增加招生数量。

美国库克学院2002年正式成立中美项目合作办公室,先后获得美国政府部门审批和我国国务院学位办公室批准,与福建集美大学、天津科技大学、云南财经大学合办会计学专业。集美大学由美国库克大学承担5门商务英语课程和10门专业课程的教学。美方课程采用全英文教学,要求学生阅读英文教材,以英语回答问题和与美方教师进行交流,用英文完成作业和测试。这种办学方式培养的学生符合美国库克大学学士学位条件的,可授予库克大学管理学学士学位。

3. 开通中美"留学直通车"。近几年来,我国一些高等院校与澳大利亚、英国、加拿大、荷兰等国采用先在国内大学学习二至三年,再赴国外大学学习一至二年的合作办学方式。如澳大利亚科廷科技大学与中国东北财经大学、中南财经政法大学、南京审计学院等大学举办会计学专业合作项目,双方以"3+1"、"3+1+1"模式联合培养本科生和研究生,相互承认课程与学分。目前,中美大学经过教育部正式批准采用这种合作办学方式的还较少,只是一些中介机构开展这类业务。其中的主要原因是前几年美国签证制度严格,我国学生很难获得签证,即便有条件也出不去。现在,美国签证制度有所放宽,我国高等院校应抓住机遇,争取开通会计学专业中美"留学直通车",把它作为中美合作办学的重要方式来推行。

4. 启动美国注册会计师职业教育。20世纪90年代初,英国特许公认会计师公会(ACCA)和加拿大注册会计师协会(CGA)等国际会计团体先后进入我国,它们分别与我国十多所大学建立了合作关系,开设ACCA会计学或CGA会计学本科专业。ACCA会计学由ACCA提供全套的教材和必要的考前辅导,学生在校完成规定学分后除了可获得管理学学士学位,还可通过ACCA考试选择获得ACCA毕业资格、英国牛津布鲁克斯大学的会计学学士荣誉学位。符合一定条件的学生获得ACCA毕业资格三年后还可申请英国牛津布鲁克斯大学

的MBA。CGA会计学使用CGA原版英文教程,学生课程考试成绩达到65分以上的可获得CGA相应课程的豁免,无需参加全球统考(TX1除外)。该校还鼓励学生在校期间参加PACE级和TX1的培训和全球统考,以获得CGA资格。

我国大学特别是教育部直属的财经大学应发挥优势,与美国注册会计师协会(AICPA)通过谈判,签署合作培养获得美国注册会计师(USACPA)资格项目协议书,经过两国教育部批准实施。这样,可将USACPA职业教育与大学本科学历教育相结合,开办会计学USACPA本科专业。学生在完成学历教育的同时接受USACPA职业教育和参加资格考试,从而达到规模化培养熟悉美国会计人才的目的。

5. 发展中美合作硕士研究生教育。目前,经过教育部批准的中美合作会计学硕士研究生教育项目主要有注册会计师、税务师和证券分析师。合作双方分别是东北大学与美国圣地亚哥州立大学,上海财经大学与美国佩斯大学,集美大学与美国库克学院。为了培养更多的熟悉美国会计的高级人才,中美合作硕士研究生教育项目必须有新的发展。

二、引进美国注册会计师考试,发挥社会办学机构在培养涉外会计人才中的辅助作用

近几年来,国际职业团体或国际职业教育机构直接向我国输出国际会计、审计教育,纷纷在我国设立培训点和考点,开展会计、审计资格考试。如英国的ACCA目前分别在上海、北京和广州设立了办事处,在全国主要城市设有20多个考点、30多个培训中心,在我国内地已经拥有近2万名学员,发展了2 000多个会员。加拿大CGA、澳洲会计师公会也在我国设立了代表处、培训点和考点。

然而,AICPA至今没有在我国内地开设考点。AICPA是美国全联邦统一的全国性会计职业组织,也是世界上会员最多的会计师组织。它负责认证的USACPA是美国唯一具有正式证书资格的注册会计师。在美国联邦注册的公众公司和规模以上的大型公司的法定审计师必须是AICPA的成员——USACPA。USACPA资格得到了包括我国在内的64个国家和地区广泛的尊重和承认,是一个具有权威性的国际会计师资格,其执业薪酬一般比较高。目前,我国拥有USACPA资格的从业人员人均年薪超过40万元。在我国的外资企业,持有USACPA执业证书是财务总监、财务经理等职位的优先录用条件。但我国目前获得USACPA资格的人数相当少。

市场对人才的需求催生了美国会计的社会培训。北京新博奕顾问公司、上海高才商务咨询有限公司、中央财经大学等社会办学机构和教育部部分直属财经大学开展了USACPA考试培训,其考试科目有四门,即财务会计及报告、法律法规、商业环境及理论和审计知识。如2006年,中央财经大学与美国新泽西州立大学合作,采用USACPA复习考试资料,推出USACPA培训。通过计划课程学习后,到美国去参加考试。全部考试合格者,获取由报名考试所在州会计委员会颁发的"AICPA会员资格证书"。每人的培训加注册报名费用达5万多元人民币。尽管费用非常昂贵,但仍有许多人参加培训,目前培训地点已从北京发展到上海、深圳。

可见,引进USACPA考试已经显得非常必要。近年来,中国注册会计师协会(CICPA)确定了国际化发展目标,在境外进行注册会计师(CPA)考试探索。2007年1月,CICPA在比利时首都布鲁塞尔组织欧洲地区我国留学人员进行了第一次CPA考试,积累了一些经验。CICPA应该进一步解放思想,在"走出去"的同时"请进来",积极主动地与AICPA联系,通过谈判,签署承办USACPA在我国的认证考试,建立一批授权的培训中心。应争取AICPA制定鼓励和扶助海外学员政策,使我国考生不用再到美国去参加考试。这样可降低培训、考试成本,培育培训市场,使更多的在职会计人员和会计学(USACPA方向)本科专业学生有机会参加USACPA考试。

三、将美国会计知识列入会计人员继续教育内容,发挥财政部门在培养涉外会计人才中的引导作用

目前,我国培养涉外会计人才还存在两个突出问题:一是三资企业涉外会计人员的后续教育问题。1998年,财政部开始实施会计人员继续教育工作,规定取得并持有会计从业资格证书的人员都必须参加继续教育。继续教育内容主要包括会计理论、政策法规、业务知识、技能训练和职业道德等。在执行会计人员继续教育工作中,三所国家会计学院和一些会计专业网站,开发、利用网络资源,开展远程继续教育,对全面提高会计人员素质发挥了很大作用。但近年来的继续教育主要是面向初、中级会计人员,以新的会计准则培训为主,缺少国际会计知识培训,更没有美国会计知识培训,部分三资企业涉外会计人员的继续教育要求得不到满足。二是熟悉美国会计的人才亟缺,而培养这方面人才的费用却极高。近年来,上海财经大学面向首席财务官、财务总监、财务经理、会计经理等,开办"美国会计准则课程高级研修班",课程只有两天,然而每人需交培训费用2 800元人民币。上海安越企业管理咨询有限公司等也有美国会计准则培训,但昂贵的培训费用使许多普通会计人员望而却步。

解决上述两个问题的有效办法是将美国会计知识列入会计人员继续教育内容范围。参与继续教育的办学单位特别是三所国家会计学院、高等院校、科研院所应发挥人才优势,联合编写USACPA资格考试系列和美国"公认会计准则"培训系列的继续教育教材。财政部门应加强教材的推荐、出版、发行工作,积极为参加继续教育的会计人员提供学习资料和后勤保障。这样,既能为继续教育增加新的内容,注入新的活力,又能培养一批懂得美国会计的人才。

总之,加快涉外会计特别是懂得美国会计的人才培养要逐步形成以高等院校为主体,以社会培训、继续教育为二翼的培养体系,正确处理国内培养与国外培养、学历教育与职业教育、国民教育与社会教育、在职培训与脱产进修的关系,努力促使高校、社会、财政部门形成合力,争取经过几年努力,使我国每年USACPA的培养规模达到ACCA的培养规模,为中美经济关系的进一步发展提供会计人才支持。

主要参考文献

郭亦骏.会计学专业本科教学计划特点浅析.财会月刊(理论),2008;1