

会计学专业课程体系设置之我见

何太明 付同青 赵小亮

(南京审计学院 南京 210029)

【摘要】 本文根据社会对会计人员所应具备的知识和技能结构要求,借鉴国外会计学课程体系改革的先进经验,提出我国会计学专业课程体系设置的思路。

【关键词】 课程体系 核算型 知识 技能

我国大学本科会计学专业学科体系是在以核算为主体的传统会计理念的基础上建立起来的。面对 21 世纪知识经济和网络技术的迅速发展,全球经济一体化步伐的加快,它已不适应社会对会计人才的需求,必须构建新的符合社会大环境的会计学专业课程体系,以培养适应大会计、大市场 and 满足社会需要的现代会计人才。为此,本文就我国会计学专业课程体系的设置谈些看法。

一、会计学专业课程体系设置的现状

目前,我国多数高等院校会计专业课程源自三个方面:一是国家教育部指定的课程,二是大家公认的会计学专业基础课程,三是各学校根据自己的情况增设的课程,由此形成以会计基础课程、会计专业课程和会计相关辅助课程为主体内容的会计学专业课程体系。这里以上海财经大学、中央财经大学等国内 23 所财经类院校和综合类大学会计专业的课程设置作为样本,采用上网点击学校网站和联系学校教务处的方式取得课程设置数据,在所调查的 23 所院校中,共开设了会计学专业相关课程 47 门,其中会计电算化与审计电算化两门课程的性质相近,合并为会计审计电算化课程,这样总开设的课程就为 46 门。通过对样本分析,可以看出会计学专业课程体系设置主要存在如下几个方面的不足。

1. 会计学知识结构不合理,不能完全满足社会需求。现行的课程体系设置明显体现出“专才教育”模式的特点,课程设置局限于传统的会计学科,偏重于会计专业知识的教授,而课程设置体现的基础知识不厚实,知识面不宽。具体表现在:过于注重专业知识的教育,在所调查的 23 所院校中,23 所院校都设置了会计学原理、中级财务会计、高级财务会计等课程,占统计样本的 100%,这三门课构成了会计学专业核心课程;而其他主干课程如管理会计、财务管理、成本会计和审计学等也为大部分高校所开设,其中:管理会计、审计学和成本会计占 87%,财务管理学占 82.6%。相对而言,除主干课外,其他相关课程还没有受到学校的重视,开课比例较小,如会计专业英语、公司理财、经济学原理、管理咨询、会计职业道德、运筹学、保险学、人力资源管理、组织行为学等,均不超过样本的 20%,这样的课程设置导致培养出来的学生知识结构单一,对

工作的适应性较差并且缺乏后劲。

此外,从目前的财会课程授课内容来看,重工商会计,轻非工商会计,授课内容主要讲授工商企业财务会计的核算理论与核算方法,对非工商企业的会计较少涉及。但从目前社会对会计人才的需求及毕业生的就业去向来看,到非工商企业如金融保险、中介、社会公共等单位就业的学生越来越多,并且随着我国金融保险企业改革的不断深化,其人才需求和就业人数比例将呈逐渐上升趋势,这就使得接受现行会计专业课程教学的学生难以适应。还有税收会计已从财务会计中独立出来成为一门分支学科,并且企业对税务会计、纳税筹划人才的需求急剧增加。然而目前一般院校的会计课程中都没有强调税务会计、金融企业会计等方面的内容,这与会计学科的发展和社会对会计人才的需求不相适应。

2. 课程设置缺乏理论依据,课程内容界定不科学,交叉重复问题比较严重。会计学有财务会计学和管理会计学之分,会计有核算与监督两大基本职能。现行的会计学基础课程内容主要是财务会计学原理知识,重点介绍会计核算理论知识,很少有会计监督的基础知识。而管理会计在现代社会中的作用越来越重要,但我国高等院校会计学专业一般仅开设一门管理会计课程,仅有北京大学等少数院校在硕士研究生课程中分别设置了初级管理会计、中级管理会计和高级管理会计课程。笔者认为,会计学本科教育也应丰富管理会计的教学内容,可参考北京大学等院校管理会计课程的设置体系。

此外,初级财务会计、中级财务会计和高级财务会计三门课程的内容主要是根据有关企业基本业务、特殊经济业务或特殊经营方式来界定的,缺乏理论依据,且不尽科学。如企业所得税已成为企业一项基本业务,并非特殊业务,但我国却将它列入高级财务会计课程内容;又如随着我国加入 WTO 和外贸经营体制改革的不断深入,外币核算业务也不再是企业的特殊业务,但它仍然被列入高级财务会计课程内容;合伙企业经济业务的会计处理本属于初级财务会计学知识,却也被列入高级财务会计课程。这将造成高级财务会计课程内容高低层次相差甚远,难以自成体系。还有,有些课程内容存在较大的交叉与重复,如成本会计和管理会计在变动成本法、短期

经营决策等方面有重复,管理会计和财务管理在货币时间价值、长期投资决策等方面也有较大的重复。

3. 偏重专业知识讲授,应用技能训练不够。这一点主要表现在以下三个方面:①课程结构及教学内容基本上是“压缩饼干”式的,内容偏多,理论偏深,与学生基础和自学能力相差较大。据统计,23所院校共开设专业主干课程和专业选修课程46门,门类繁多,课程内容较深。②偏重会计确认、计量、记录、报告等知识传授,缺少会计职业判断、财政政策选择和应用能力的培养。统计结果显示,涉及会计确认、计量、记录、报告的占总课程的19.1%,但这些课程除财务报表分析(34.8%)外开设率都在80%以上,其他相关能力培养,职业判断、政策选择类课程一般设置在选修课程中,开设率在20%以内。③实践教学的深度和广度不够,形式不够多样化,实践操作技能的训练也很不足。目前的实践教学还停留在模拟实习和学生第八学期的专业实习阶段,模拟实习一般仅开设管理信息系统、会计案例分析和计算机模拟实验这些课程,学生上实习课纯粹是模拟,只是对着电脑操作,根本没有会计人员身处工作室严谨工作的感觉,以致往往收效甚微。

4. 对会计职业道德教育不够重视。在我国会计信息虚假还未根治的情况下,会计人员的法制观念、职业诚信度在很大程度上决定着会计信息的质量。会计人员具有良好的职业道德、法制观念并努力去实践,是保证会计信息质量的根本。而目前在我国,职业品质、职业道德等课程几乎是高等院校会计学专业课程体系设置的空白。在我们所调查的23所高等财经类院校中,只有江西财经大学和中国政法大学两所高校真正开设了会计职业道德课程,不过它还不是必修课,而是选修课,即便这样,开课率也仅为统计样本的8.7%,而其他21所院校均没有开设相关课程。这种课程安排与强化会计职业道德建设、提高会计信息质量是很不相称的。

二、会计专业人才应具备的知识和技能

会计教育的目的是为社会培养所需要的会计人才,因此,会计课程体系的内容应围绕培养学生具备相应的知识和技能来安排,因为学生的专业知识和技能都是在科学合理的课程体系下培养出来的。

那么社会和实务界对会计人才的素质究竟有哪些要求呢?不少学者对此做了大量的调查工作。林志军、熊筱燕、刘明等人(2004)针对会计从业人员、会计专业教师和会计专业学生对所需的知识和技能及其重要性的看法进行了问卷调查,受访者认为最重要的十项知识和十项技能是:

1. 会计人员应熟知的十项知识。①财务会计知识;②金融学知识;③管理会计知识;④税务学知识;⑤商法知识;⑥审计鉴证服务知识;⑦职业道德知识;⑧信息系统知识;⑨国际贸易知识;⑩电子商务知识。

2. 会计人员应掌握的十项技能。①职业技能;②计算机技能知识;③外语水平;④人际关系;⑤决策能力;⑥分析能力;⑦写作水平;⑧团队合作;⑨领导才能;⑩语言交流能力。

上述十项知识和十项技能是会计人员应具备的基本要素,它对设置会计学专业课程体系具有重要的参考意义。

三、会计学专业课程体系设置

1. 会计学课程体系构建的思路。

(1)按照会计的功能、信息运行的规律和经济业务的流程来设计课程。现代会计的功能,既不能是单一的核算,也不能仅满足于管理,而应是为一切信息使用者提供真实、可靠、完整的信息服务。核算、管理、服务三者之间的关系应是:核算是基础,管理是核心,服务是目的。在会计学专业课程体系中,要突出会计信息的利用和会计信息的监督,要把管理作为一根红线,由浅入深,由简单到复杂贯穿各门课程的始终,并体现我国的会计目标。

(2)加大通修基础课所占比重,全面提高学生的综合素质;适当归并专业课,减少专业必修课的门数,调整专业选修课;强化信息技术类课程设置的内容,其内容应覆盖与专业工作和日常生活相关的高新技术知识;加大实践教学在课程体系中的比重。

(3)根据现代会计专业课程体系向多样化、适用化发展的趋势,对原有课程体系进行重新组合,增加一些新的课程,尽量减少课程之间的交叉重复。

(4)开设会计职业道德、注册会计师职业道德与会计法及相关法律法规课程,培养高素质会计人才必备的品德。

2. 会计学专业课程体系的结构框架。综上所述,笔者认为可以按照下列思路进行会计学专业课程体系设计:

(1)专业主干课。可设置基础会计学、中级财务会计学、高级财务会计学、成本会计学、初级管理会计学、中级管理会计学、高级管理会计学、财务管理学、会计制度设计学、会计电算化、审计学、会计师职业道德、专业英语(双语教学)、管理学等,这些作为专业核心课程地位最为重要。

(2)专业选修课程。可开设国际会计学(双语教学)、会计报表分析、金融企业会计、社会保障会计、社会责任会计、资产评估、房地产开发企业会计、旅游服务企业会计、企业税务会计、网络技术与应用、数理统计学、会计史、财经应用文写作、会计行为规则与责任等专业选修课。在开设选修课时,要考虑到学生已具备的会计专业知识,注意知识的连贯性,贯彻多课程、少课时原则,避免重复。

(3)其他选修课。可根据需要和学生兴趣,开设运筹学、财政信贷、金融、经济法、税法、公司法等课程。通过这些课程的学习,培养学生宏观经济头脑和战略决策能力。

随着时代的进步,会计人员以后会逐渐从原来的核算型被动管理人员向管理型的主动管理人才方向发展,为适应这一趋势,我们更应该注重会计课程体系设置的科学性、合理性,以适应我国加入WTO后的国际环境,这也是我国科教兴国战略的一个重要组成部分。

主要参考文献

1. 林志军,熊筱燕,刘明.中国会计教育中知识及技能要素的发展.会计研究,2004;9

2. 许萍.会计人才能力社会需求的国际比较——国内外用人单位招聘意向分析.福州大学学报(哲学社会科学版),2006;3