



# 会计教育目标研究

湖北职业技术学院 黄享荀

**【摘要】** 本文回顾了我国会计教育目标研究的历程,指出了研究中取得的成绩与存在的缺陷,分析了当前教育界与实务界在教育目标上产生分歧的原因,提出了几项协调办法。

**【关键词】** 教育目标 回顾 分歧 协调

## 一、我国会计教育目标研究的简要回顾

会计教育目标因其重要,一直备受关注。随着高等教育体制改革的逐步深入,无论是教育界还是学术界,对会计教育目标的研究都很热烈,出现了“百家争鸣、百花齐放”的局面。改革开放以来,我国关于会计教育目标的研究归纳起来,主要经历了两个阶段。

### 1.“专才”的初步确立与巩固。

1978年高校恢复会计专业以后,主管部门便将会计专业教学的目标确定为:培养德、智、体全面发展的适应四个现代化需要的社会主义财务会计及教学科研专门人才。这一目标定位有三个特点:其一,提倡德、智、体全面发展;其二,在就业导向上提倡实务工作、教学、科研三者兼顾;其三,在人才培养类型上注重培养专门人才。在嗣后的会计教育改革过程中,上述观点基本得以保持。如20世纪80年代初,财政部推行会计教育改革时,试点院校上海财经大学(原为上海财经学院)和中南财经大学(原为湖北财经学院)所确立的会计教育目标便基本上参照上述模式。上海财经大学确立的会计教育目标为:培养德、智、体全面发展的会计学高级专门人才,能够适应我国社会主义现代化建设的需要,胜任会计、会计教学和会计科研工作。中南财经大学确立的会计教育目标为:培养德、智、体全面发展,适应我国社会主义现代化建设需要,面向各级主管部门和企业,同时兼顾有关教学及科研方面的需要,培养财务与会计专门人才。上述基本观点在20世纪80年代以及90年代初,都居于主流地位。

### 2.“通才”与“专才”之争。

步入20世纪90年代以来,随着社会经济环境的变迁(尤其是市场经济体制的确立和信息技术影响的日益深入),我国会计教育界对教育目标进行了深刻的反思,上述观点的合理性开始受到质疑,其主流地位发生了动摇。这种观念上的冲击主要来自以下两个方面:

(1)在就业导向方面,原有的实务工作、教学、科研三者兼顾的提法受到质疑。朱小平、李心合等不少会计教育界人士,先后通过调查研究或规范研究对就业导向问题做出了论证分析,其所形成的理论见解大同小异,可概括为:会计本科生的就业导向主要应适应实务工作需要,同时兼顾中等院校的教学工作需要。

(2)在人才培养类型方面,专才教育思想受到质疑。1993年,在中国会计学会会计教育改革第3次研讨会上,与会代表提出了会计本科生应成为应用型 and 通用型人才。1996年,在会计教育改革第4次研讨会上,多数代表重申以通才教育作为会计教育目标;也有一些与会代表认为,会计专业的特征决定了会计人才是专门人才,过分强调管理、强调通才,将会混淆会计与其他经济管理专业的界限。近年来,在会计教育目标问题上已形成了通才与专才之争。这种争论,在21世纪来临前达到了高潮。在1998年,李心合同志主张会计本科教育应为通才教育,阎达五等教授则认为会计教育目标应定位于为实际工作部门(即企事业单位)培养从事会计工作的专门人才。在1999年,林昊同志认为,应培养多层次的,既具有一定文化素质,又具有扎实专业知识;既能实践操作,又具有一定理论水平的高层次专门人才。王光远等同志则主张在21世纪初期应将会计本科生培养成通才基础上的专才,亦即基础扎实、知识面广的会计专门人才。

从会计教育目标研究的简要回顾中不难发现,学者们基本上采用了规范研究的方法,普遍认可会计教育目标是一个发展的概念,它应当与一定时期的经济环境及其对会计专门人才基本素质的客观要求相适应,并随着形势的发展不断地修订和完善。根据这个认识思路,笔者认为上述研究还有两点不足:第一,在没有准确界定一些抽象概念的情况下,就用这些概念来定义会计教育目标,如专才、通才、高级专门人才等,未免有些欠妥。因为这些概念具体到会计人才所要求的知识和技能上到底有何差异没有界定,致使人们对会计教育目标的认识总是模糊不清。第二,由于规范研究方法的缺陷,只能作一些理论性的探讨,而会计教育目标的调整是一个渐进的过程,几年或十几年的变化无法用简单的文字表达清楚,从而导致其研究成果缺乏实践指导意义,现实中表现为会计教育目标散乱。

## 二、对会计教育目标研究创新成果的分析

面对“剪不断,理还乱”的会计教育目标,林志军等学者另辟蹊径,采用一种全新的视角解读会计教育目标。他们通过对会计从业者、会计专业教师和会计专业学生进行调查,分析评估了21世纪会计教育所需注重的知识、技能以及教学方法。这些实证研究方法的运用克服了规范研究方法上的弊

端,为21世纪会计教育改革指明了方向:

(1)财务会计、金融学、管理会计、税务学、商法、审计或鉴证服务、职业道德、信息系统、国际贸易和电子商务是会计专业的本科生最重要的十项知识;职业品行、计算机技能、外语水平、人际关系、决策能力、分析性或批判性思维、写作水平、团队合作、领导才能和语言交流能力是会计专业的本科生最重要的十项技能。

(2)我国会计教育界和实务界已经认识到上述知识和技能的重要性,但我国目前的会计教育现状还没有完全提供这些知识,会计教育改革势在必行。目前应特别强调商法、职业道德、信息系统、国际贸易、电子商务和其他跨专业学科知识的教育,特别应加强职业品行、计算机技术、人际关系、分析性或批判性思维、语言表达能力等技能的培养,大力推广信息分析、公司实习、案例分析等教学方法。

(3)我国的会计教育相对局限于传统的会计学科,注重知识的传授,而涉及企业管理和其他社会人文领域的跨专业学科知识和技能尚未得到足够的重视,而在高等教育市场化的条件下,毕业生的学习能力、知识应用能力、实践能力是参与市场交换的核心产品。所以,加强学生技能的培养应成为21世纪会计教育改革的重点。

当然,上述研究也有一个问题值得进一步探讨,即实务界和教育界对培养的具体要求差异较大时该如何协调呢?例如,对于外语技能重要性认可的排名,从业人员、教师、学生分别为第九、第三、第三;对于写作能力重要性认可的排名,从业人员、教师、学生分别为第三、第四、第九。

### 三、有关会计教育目标的争议

#### 1.教育界与实务界对会计教育目标分歧的原因探析。

教育是一种准公共产品,它产生于社会生产活动的需要,应服务于生产和人们求知的需要。因此,从本质上来看,教育界与实务界对会计教育目标的认识应该是一致的,但由于看问题的角度不同,才出现认识上的分歧。对于不同的认识,要做具体分析,找出原因,以求得共识。

(1)教育目标的复杂性。会计教育目标是会计教育应该达到的目的和要求,是人们对未来会计实践活动所需知识与技能的一种主观判断。而会计实践活动是不断变化的,这便决定了会计教育目标也是不断变化的。这说明会计教育目标既有主观性,又有动态性和前瞻性,同时它也说明了会计教育目标的复杂性,而会计教育目标的复杂性使得人们很难认清会计教育目标,从而无法形成一致的认识。

(2)信息传递不畅通。要准确定位会计教育目标,必须深入实际做好调查研究工作,明了实际的需要什么。然而在我国教育界由于长期存在着轻视实践的观念,缺乏理论联系实际的学风,以致教育界对会计实践活动的认识总停留在“纸上谈兵”阶段;同时由于长期的计划经济和会计毕业生供不应求环境的影响,致使教育界形成了“养尊处优”的习惯,不善于向实务界“虚心请教”;再加之会计教育界与实务界缺乏联系的机制,使得会计教育界与实务界长期处于互不沟通的状态,以致信息不能有效传递。

(3)各自需求不一致。实务界一般着眼现在,他们希望学生有很强的实际操作能力,能够迅速适应工作需要,解决单

位的燃眉之急。教育界一般着眼未来,他们希望学生有丰富的理论知识,具备终生学习的能力,为未来发展奠定良好基础。就学生来说,他们既要考虑现在需求,又要考虑未来需求。如果他们打算毕业后就业,可能会更加注重现在需求;如果他们打算毕业后继续深造,可能会更加注重未来需求。各自需求的不一,必然导致对会计教育目标认识的不一致。

#### 2.教育界与实务界对会计教育目标分歧的协调。

(1)深入开展会计教育目标的调查研究工作,不断修正、完善会计教育目标,准确定位会计教育目标,在发展会计教育目标的同时统一对会计教育目标的认识。

(2)大力倡导理论联系实际的学风,号召教师深入企事业单位,全面了解会计实践活动,建立毕业生的跟踪调查制度,与毕业生建立紧密的联系,准确把握毕业生的现实需求和未来需求,为确定会计教育目标掌握第一手材料。

(3)多渠道建立会计教育部门与实务部门之间的联系。首先,当前可以更多地以政府部门为中介,建立起教育部门和人才需求方之间联系的桥梁。政府部门邀请教育部门和实务部门举办会计教育研讨会,或由政府部门牵头进行一些调查研究等都是建立联系的好方式。其次,可以发挥会计职业团体的作用。中国会计学会、中国注册会计师协会对会计教育一向非常关注,并且与实务界有着广泛的联系,它们可以在沟通方面发挥更大的作用。再次,各个高校的会计系(或学院)可通过举办系友联欢,邀请实务部门座谈、授课等形式,主动与实务部门接近。

(4)增加选修课程的数量,满足学生的不同需求。大学只是学生成长的一个阶段,不同的学生有不同的打算和不同兴趣,尤其是当学生进入大三、大四后,有的想继续深造,有的想尽快就业,其对所学课程的需求会明显分化。高校应有针对性地做好课程安排,在必修课的基础上多开选修课,以满足不同学生的需求。

(5)将现实需要与长远发展需要结合起来考虑。高校要树立市场意识,强化学生就是高校生产的“产品”的意识,既要考虑“生产”,更要考虑“销售”;既要考虑现实需要,又要考虑长远发展的需要,不能盲目依照用人单位的需求调整会计教育目标。根据有关调查,我国企业界对现阶段会计本科毕业生应具备工作能力结构需求的排序依次是:实际操作能力占90%、协调能力占42%、创造能力占32%、组织能力占14%、交际能力和辨别能力占8%。用人单位要求本科毕业生适应工作最长的时间依次为:一个月的是2%、三个月的是40%、半年以内的是34%、一年以内的是24%。如果一味迎合用人单位的不切实际的动手能力要求,就会混淆高等教育与中等教育和定向定岗培训的界限,以至于将大学生培养成只适合于某一具体岗位的操作工。这不仅是对我国会计教育发展方向的一种误导,而且也是对本来就很有限的高等会计专门人才这一人力资源的一种浪费。

#### 主要参考文献

- ①葛家澍等.中国会计学会重点科研课题文集.北京:中国财政经济出版社,1998
- ②朱小平.中国会计教学改革走向何处.会计研究,1995;9
- ③李心合.论会计教育目标.会计研究,1998;3