

[学科建设]

从职业判断视角谈我国大学会计教育改革

张国华¹, 姜莉²

(1. 厦门大学, 福建 厦门 361005; 2. 哈尔滨商业大学, 黑龙江 哈尔滨 150028)

[摘要] 随着我国会计准则与国际惯例的接轨,越来越多的会计事项需要会计人员的职业判断来进行处理,会计人员职业判断水平的问题日显紧迫。通过对调查问卷结果的分析得出:目前我国传统的教育模式存在诸多问题,已不能适应会计专业学生职业判断能力培养的需要,需要对其进行全面的改革,会计专业学生职业判断能力的培养应贯穿于教材、教学和实践等各个环节中。

[关键词] 职业判断; 会计教育; 会计教育改革

[中图分类号] G648 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1671-7112(2007)06-0122-04

From Perspectives of Professional Judgment to See Accounting Education Reform in China's Universities

ZHANG Guo-hua¹, JIANG Li²

(1. Xiamen University, Xiamen 361005, China; 2. Harbin University of Commerce, Harbin 150076, China)

Abstract: Along with accounting standard coming close to international convention in China, more and more accounting professional judgments are needed to deal with transactions, which urge to enhance the ability of accountants' professional judgments. By analyzing the results of the questionnaire, the paper concludes that there are so many problems existed in Chinese traditional education mode that it is hard to adapt the need of training accounting students' ability of professional judgments. Thus the paper proposes that the training of accounting students' professional judgments should be integrated in every chain of textbooks, lecturing and practices.

Key words: professional judgments; accounting education; accounting education reform

2006年2月15日,财政部在北京举行了会计准则体系发布会,新的企业会计准则体系强化了为投资者和社会公众等相关利益者提供决策有用会计信息的新理念,构建了比较完整的有机统一体系,实现了与国际惯例的趋同,其中对某些交易或事项不再规定具体的会计处理方法,而是给出某些判断的标准,这无疑赋予了会计人员更广阔的职业判断空间。所以,培养与会计准则相适应的,具有独立判断能力的会计人员显得更加紧迫。大学本科会计教育属于岗前职业教育,其教育目的决定了进行会计职业判断教育的重要性。

一、会计职业判断的涵义及其重要性

(一) 会计职业判断的涵义

判断是“思维的基本形式之一,就是肯定或否定某种事物的存在,或指明它是否有某种属性的

思维过程。”任何事项只要具有不确定性,就需要判断。所谓会计职业判断是会计人员按照现有的社会法律、法规和会计原则的要求,根据会计理财环境和企业生产经营特点、经济业务性质等利用自己的专业知识和职业经验,对日常会计事项或交易的处理以及会计报表的编制应采取的原则、方法、程序等方面进行分析判断与选择的思维过程。会计职业判断的存在是由会计理论和技术的缺陷性、经济活动自身的模糊性,以及未来结果的不确定性所决定的。

(二) 会计职业判断的重要性

会计职业判断贯穿于会计工作的始终,涉及到会计工作的方方面面,在提供有用的决策会计信息中发挥着重要作用。

1. 会计职业判断影响会计信息的质量。目前,在我国会计理论界,关于会计本质的认识较流

[收稿日期] 2007-07-16

[作者简介] 张国华(1964-),女,哈尔滨商业大学会计学院副院长,厦门大学在读博士后,研究方向:会计理论、国际会计。

[基金项目] 本文为黑龙江省教育科学“十一五”规划课题(课题编号HGG236)的阶段性研究成果。

行的观点是“会计是一个信息系统”, 会计基本目标是“满足会计信息需求”, 满足会计信息需求是会计信息系统的价值所在。然而会计活动是在复杂多变的市场经济环境中进行的, 许多会计事项经常面临着一些不确定因素, 而会计准则又不能穷尽所有现实或潜在的交易事项, 所以会计人员要客观地反映这些经济活动, 为了更好地为信息需求者提供决策相关信息, 就必须运用职业判断。会计人员只有做出符合实际的选择, 才能提高会计信息的真实性、相关性和可靠性。

2. 会计职业判断贯穿于会计确认、计量、记录和报告的全过程。会计职业判断在会计实践工作中主要表现为: (1) 会计原则的选择和协调。会计核算原则是会计处理过程中应遵循的原则, 但会计原则对会计业务的处理是指导性的。在特定的条件下, 某项会计原则是否应当选择, 怎样实现不同原则之间的最佳组合, 如何正确处理多个原则的优先选用顺序等等, 这一切都必须依靠会计人员的职业判断来进行相应的选择与协调。如当交易和事项的经济实质与其外在表现形式不相一致时, 应注重经济实质, 应通过专业分析和判断以保证会计信息的可靠性。(2) 会计政策的选择, 包括存货计价方法、固定资产折旧方法、所得税核算方法等的选用。由于经济事项的复杂性和各个企业的特殊性, 企业可在允许的范围内对同一经济事项采用不同的会计处理方法, 而现行会计制度没有对多种方法选用标准的具体规定, 会计人员只有在工作中运用自身的职业判断, 在诸多可选择的会计处理方法中, 选择适合本企业具体情况的会计处理方法, 以使会计信息更真实地反映企业经营状况。(3) 会计估计。在会计工作中, 经常需要利用最新信息对结果不确定的交易或事项做出判断, 对未来事项是否发生及发生时间和影响予以估计入账。例如, 坏账准备的计提比例及坏账损失的确认、固定资产使用年限与残值率的确定等, 这些项目必须通过会计人员合理预测与推断加以确认、计量, 才能使会计信息更加真实地反映企业状况。

2007年新准则实施后, 对会计人员职业判断能力提出了更为严峻的考验。但是, 目前我国会计人员由于长期惯性思维的影响, 还缺乏独立进行职业判断的能力。因此, 对于在岗和即将进入会计工作岗位的人员进行职业判断能力的教育就成一项刻不容缓的紧要工作。高等会计教育是培养会计高级专业人才的主要途径, 同时也是培养会计职业判断能力的最适当的时机, 因此, 从高等教育入手抓好会计人员岗前职业判断能力的培

养就显得尤为重要。

二、会计教育的现状

为了充分了解高等院校会计职业判断教育的现状, 笔者采用了问卷调查的方式。调查对象为参加2006年“全国高等院校会计实验暨本科教学研讨会”的22个省的47所高校的教师代表。本次调查共发放问卷128份, 回收105份, 回收率为82.03%, 有效率为100%。回收的105份问卷中22.85%的教师专门从事实践教学, 23.33%专门从事实践教学, 46.18%同时进行实践教学和理论教学, 而且大多数调查对象是所在院校会计专业的负责人或教学骨干, 因此, 可以认定本次调查问卷的结果完全有效并具有代表性和权威性。

从调查的结果来看, 目前高校会计教学存在的主要问题有以下几方面:

(一) 重理论灌输式教育, 轻职业判断能力培养

目前多数学校会计教育还停留在传统的灌输式的理论教育方面。在被调查的学校中有近一半(48%)的高校仍然沿用灌输式的教学方法, 这种侧重于课堂知识灌输, 学生完全生搬硬套课堂老师的讲授, 缺乏灵活性和变通性的教学方法, 忽视了会计职业判断能力的培养。随着新会计准则的颁布, 这一问题已经得到了越来越多高校的重视, 68%的被调查高校已经认识到今后高校会计教育应重点培养职业技能和职业判断能力。

(二) 重专业能力教育, 轻职业道德教育

目前, 高校课程设置方面存在的不足表现在道德教育课程有欠缺上。被调查的高校中, 76%选择了职业道德教育课程的欠缺, 其中有12%认为职业道德课程的欠缺是目前课程设置存在的主要不足, 说明高校职业道德课程欠缺的现象比较普遍, 今后的教学改革中应予以重点加强。

(三) 重课堂教育, 轻实践环节教育

实践能力的培养是会计教育的重点和难点问题。这一问题由于受经费、实习单位的限制, 在各高校实践教育环节中表现得越来越突出。虽然实践课程占总课时的比重并没有一个确切答案, 但调查结果表明, 普遍认可的观点是实践课程应该占总课时比重的30%—50%., 而实际上44.4%被调查的高校实践课介于10%—30%, 16%高校实践环节的教学不足10%, 而且教学效果也不令人满意。究其主要原因, 56.5%的被调查对象认为是由于缺少实习基地造成的; 24.6%将其归因于实践方法和手段落后; 32%的被调查对象认为

是由于经费紧张。这说明实习基地和实习经费已经成为制约高校会计实践教学瓶颈。

(四) 重对教学对象的教育,轻教学资源的培养

教师是教学环节中不可缺少的资源,合格的教师首先应具备理论知识和实践经验两方面的才能。调查中发现,有28%的被调查对象认为加强教师的实践经验是提高教师素质的首要方面,这也从侧面反映了目前教师实践经验的缺乏,教师本身缺乏实践经验,在教学过程中就容易忽视对职业判断教育意识的培养。

三、培养学生会计职业判断能力的途径

以上的调查结果显示,目前会计教学中还存在着许多不利于培养和提高学生职业判断能力的因素,这就要求教学单位适应客观环境需要,更新教学观念,改变传统的教学模式和教学方法,将培养出会计基础知识扎实、相关专业丰富、分析问题和判断事物能力强的会计人才作为今后的工作目标。

(一) 树立职业判断意识是培养学生职业判断能力的前提

新准则对于会计事项的处理留有更大的选择空间,这不仅在客观上要求会计人员正确运用会计职业判断处理经济业务事项,而且主观上也要求会计人员树立职业判断意识。因此,在会计教学中,教师首先在思想上应注意对学生职业判断意识的培养,让学生了解什么是会计职业判断,为什么要进行会计职业判断。这一意识的培养需要贯穿于日常的会计专业课程教学内容中,时刻提醒学生如何正确运用职业判断选择恰当的会计政策和会计处理方法,提供相关、公允的财务会计信息。

(二) 革新会计教学方式是培养学生职业判断能力的基本保证

在当今的信息时代,许多知识与技能的有效性在日益缩短。因此,在教学方式的选择上,必须要改变传统的“一言堂”、“满堂灌”的单向传输式教学方法。传统的单向传输式教学方法的弊端就在于重教轻学,过度注重知识的传授,忽视了对学生创新能力和综合素质的启发和培养,而且容易使学生对会计学习产生畏惧、厌倦和偷懒的心理。因此,应改进教学方式,运用启发式教学、实务演示、案例分析、课堂讨论、角色扮演等多种教学方法来激发学生的学习兴趣,以达到教师与学生的双向互动,提高学生学习的积极性,充分发挥学生的主动性和创造性,使教师的教学能够“授之以渔”,使学生获得能够使其终生受益的学习能

力和学习意识,以便适应日益多变的社会环境。

(三) 加强会计实践是培养学生职业判断能力的重要途径

会计作为一门应用型学科,需要注重加强对学生的理论知识和实践能力两方面的培养,实践教学是培养学生实际工作能力的重要手段。高等院校应注重会计的实践、实习教学,安排好技能训练课程,加大实践实习教学的比例。为解决实习经费不足的问题,会计实习形式可采用校内模拟实习和校外岗位实习两种。校内实习可以分为课程实习和学年实习,包括校内模拟实验室进行的专题实训和简单的综合实训练习。通过校内手工核算实验室了解和掌握会计核算的基本程序,通过电算化会计模拟实验掌握电算化核算的操作方法;校外岗位实习包括假期社会实践和学年、毕业实习。可以鼓励学生利用假期到企业调查和实习,同时,应加强与各社会团体、企事业单位的联系,建立校外实习基地,让学生多方位、多渠道、多层次地参与社会实践。另外,在实践教学的环节设计上,可以实行定期的轮岗、换岗制度,在实践方法的选择上,可以采取独立操作、小组讨论等多种方法,克服实践教学中存在的手段和方法落后的问题。

(四) 加强职业道德教育是培养学生职业判断能力的重要保障

会计职业判断对各相关利益人的决策行为具有鲜明的经济影响,因为不同的会计判断产生不同的会计信息,而不同的会计信息带来的经济后果是不同的,即会对企业利害关系人产生不同的利益分配结果。这就要求会计人员必须恪守职业道德,自觉抵制各种利益的诱惑,确保会计判断所产生的会计资料能客观、公允地反映会计主体的财务状况和经营成果。高校学习阶段是大学生的职业情感、道德观念、是非善恶判断标准初步形成的时期,所以在会计教学中应加强职业道德教育的比重。职业道德教育应贯穿于专业课程的教学过程中。实际上,会计人员职业判断的过程往往伴随着职业道德的权衡过程,在形成职业判断能力的同时也考验了会计人员的职业道德水平。此外,专门的法规课程,如《会计法》的学习;专题讲座与讨论,如邀请企业界成功人士进行演讲;实施案例教学,如利用近年来发生的各种经济案例等也是加强和提高学生法律意识和职业道德意识的重要手段。

(五) 更新教材内容是加强学生职业判断能力的重要手段

目前,大多数高校所用会计专业教材的内容

以理论知识和实务操作的讲解为主, 结合案例进行分析和判断的内容较少, 由此造成学生只了解理论知识和实务操作的程序和内容, 但遇到实际问题需要运用专业知识进行职业判断时却不知所措。这些学生一旦步入工作岗位, 也很难适应岗位的实际要求。这种情况如果不从根源上加以改变, 新准则的实施必将遇到不可逾越的障碍。因此, 在大学教育中应当通过教材内容和教学过程将职业判断和职业道德的培养贯穿于始终, 可以借鉴国外经验, 如加拿大注册会计师培养专业教材的优点, 将职业判断和职业道德的培养贯穿于专业学习的过程中, 在学习中培养学生的独立判断能力和职业判断意识, 使其步入社会后能够很快适应实际工作的需要。

(六) 注重对专业教师的培养和开发

专业教师实际操作能力和实践经验对学生职业判断能力的培养起着至关重要的作用。这就要求专业教师经常深入企业一线进行调研, 应鼓励教师到企业兼职, 使教师及时了解实务发展情况, 积累实际经验, 以便于在向学生传授会计理论知识的同时, 与实践密切联系起来。同时, 应提倡聘请实务界专家为高校的兼职教师, 可以学习国外

高校的经验, 缩小专职教师的比例, 扩大兼职教师的比例。这样, 既可以节约高校的开支, 又可以解决高校教师实践经验的不足和实习基地建设、实习经费不足的问题。

总之, 职业判断能力的培养不是可以一蹴而就的, 需要从教材、教学和实践等各个环节进行综合系统的培训才能实现。随着会计教学改革的深入, 相信高校培养的会计专门人才的素质会逐步提高, 会计专业学生的职业判断能力会逐渐加强, 他们将成为新准则实施的主力军, 并进一步推动我国会计准则的国际化发展进程。

[参考文献]

- [1] 张伟. 对影响会计职业判断几个问题的思考[J]. 经济论坛, 2005(8).
- [2] 周一虹. 导向准则制定与会计相机选择[J]. 商业时代, 2005(20).
- [3] 李正军. 培养和提升会计职业判断能力[J]. 中国农业会计, 2006(9).
- [4] 李小健. 谈会计教学中职业判断能力的培养[J]. 财会月刊, 2004(11).
- [5] 赵耀, 刘金芹. 浅议会计专业大学生职业判断能力的培养[J]. 职业与教育, 2006(8). [责任编辑: 张鲜华]

(上接第 19 页)

劳动者的社会保障体系, 加大社会保障基金征收力度, 通过完善有关法律法规, 保证社会保障基金的稳定提供。

(2) 开征社会保障税。可将目前征收的社会保障费改征社会保障税, 设立养老、失业、医疗、工伤、生育等税目, 并按照社会保障项目所覆盖的社会群体来确定社会保障税的纳税人, 从法律上保证社会保障制度的资金供给。

(四) 促进人与自然的和谐

要构建资源节约型社会、保护生态环境、实现人与自然和谐, 应当调整和完善现行的财税政策。

1. 增加资源节约投入。对促进资源节约的国家基础性、公益性、战略性的产业予以投资倾斜, 政府应增加财政投入, 鼓励多渠道投资; 还可以设立中央对地方的资源节约专项基金, 提供优惠贷款, 以促使该产业的快速健康发展。

2. 加大税收调节力度。完善现行资源税和消费税制度, 积极筹备开征生态环境税; 制订和充分利用生态税收政策, 运用相关的税收优惠, 促进资源节约, 支持循环经济发展和节约型社会建设, 促进人与自然的和谐有序发展。

3. 完善政府采购政策。制订有利于循环经济发展的政府采购政策, 优先购买节能产品和可再利用产品; 不断扩大节能认证产品范围并从认证的节能产品中, 选择那些社会需求量大、节能效益显著的产品纳入政府采购。

4. 健全环境保护法律。建立健全环境保护的法律、法规和管理体系, 严格环境执法, 加强环境监测, 加强污染专项整治, 强化污染物排放总量控制, 重点搞好水、大气、土壤等污染防治, 定期公布环境状况信息, 严处违法行为。

[参考文献]

- [1] 邓子基. 公共财政与和谐社会[J]. 厦门大学学报(哲学社会科学版), 2005(6): 41-47.
- [2] 张占斌. 和谐增长: 中国经济的未来[M]. 上海: 上海远东出版社, 2006.
- [3] 贾康. 财税政策在稳健中深化改革[N]. 中国税务报, 2006-02-15.
- [4] 马海涛. 构建和谐社会的财政政策[J]. 广西财经学院学报(哲学社会科学版), 2006(2): 1-7.
- [5] 刘汉屏, 汪柱旺. 和谐社会与公共财政建设[J]. 中南财经政法大学学报, 2006(6): 3-9. [责任编辑: 邹学慧]