

英国 BIHE 会计教学对我国的启迪

苏淑欢

(广播电视大学, 广州 510230)

【摘要】英国会计教学是以严谨、实用为特色,了解英国会计教育有助于对我国会计教育的改革。笔者获国家留学基金会资助,近期在英国博尔顿高等教育学院进行高级访问学者研究,对我国会计教学与 BIHE 的会计教学进行了分析比较。本文以 BIHE 为例,分析英国会计教学和管理与我国的区别,以期为我国会计教育的发展提供参考。

【关键词】英国; 会计教学; 启迪

英国博尔顿高等教育学院(Bolton Institute of Higher Education, 下简称 BIHE)始创于公元 1896 年,是由英国政府全盘资助,同时也是英联邦大学协会(Association of Commonwealth Universities(ACU))成员之一。校内设有三个学院:商学院,艺术、科学和教育学院,以及科技学院。这三个学院为大学本科生、研究生、博士生提供多种专业和课程。其学生人数超过 7000 人,仅商学院有研究生 250 人。在全英国高校教学质量检查中 BIHE 名列前 12 名。

一、BIHE 会计教学目标——为学生就业服务

会计专业是 BIHE 的商学院主要专业之一,其教学目标非常明确,就是为学生毕业后就业设计其知识结构,这是英国会计教学的一大特色。

英国工党于 1997 年执政之际,就将原“科学与教育部”改组为“教育与就业部”,意在强化教育与经济的关系,突出教育在提高人们就业机会和就业率方面的重要作用,强调教育为企业和雇主的需求服务。当工党于 2001 年再度连任后,它又将“教育与就业部”改名为“教育与技能部”,突出本届政府的教育战略重点是使英国公民在世界经济格局中具有更高的素质和更强的竞争力。新建的“教育与技能部”有两项主要的工作任务:其一是帮助英国政府建立在全球化市场中不败的经济体制;其二是为英国市场提供接受过更高教育、具有更高技能的劳动力。为了提高人们掌握高新技术的水平,振兴英国经济,“教育与技能部”发布了《2006 教育计划》(a strategy to 2006),其中制订了英国政府在 2002 至 2006 年的正在实施或将要实施的教育政策以及将要达成的教育目标“在于使英国变成这样一个社会:广泛的——创造机遇并排除障碍,确保每个人都能实现他们的潜能;繁荣的——为了不失业,为了商业能有国际竞争力,个人能够发展他们技能。为了达到这个目标,首先要考虑的就是提高教育标准,通过人们的知识、技能和进取心的发展来创造更多的财富。”^①

BIHE 将会计本科教学目标定为会计和管理专业人才的培训,学生毕业后可选择从事企业会计、内部审计、税务代理或是企业管理工作。因此在课程设计上,包括财务会计、管理会计、审计和税收等。BIHE 与工商界有紧密的联系,同时是英国财务会计协会(INSTITUTE OF FINANCIAL ACCOUNTANTS)的定点培训学校,学员修完一定学分后可直接加入英国财务会计协会。英国财务会计师公会创立于 1916 年,是英国第一大为工商业会计师授予资格证明的专业机构,也是世界上历史最长的专业会计团体之一。IFA 的主要宗旨是为社会提供服务于工商业领域的财务会计师人才,并为这些专业的会计师人才授予会员资格。IFA 有技术会员(AFT)、基本会员(AFA)和资深会员(FFA)

^①英国政府《2006 教育计划》

三个级别，基本会员相当于中国的会计师级别，资深会员相当于中国高级会计师的级别。通过英国财务协会培训和考试一定数量的考试，也可以申请取得 BIHE 的学位。

将教学目标与就业挂钩的做法，有助于学生明确学习目的和方向。BIHE与工商及教育界合作的最显著的例子有：与英国航空公司安全服务组共同合作研究；成立商业及科技拓展小组提供市场高级的品质服务；与“政府企业培训委员会”创立“管理精神”宪章，以提高管理人员的水平；参与欧洲教育软件设计协会(EUROCHIP)的工作，等等。BIHE传统上有吸引东南亚学生之声誉，很多毕业生在东南亚国家及香港正担任政府行政要职（部分为英国财务会计协会成员）。

二、BIHE 会计教学资源充分，教学手段灵活多样

BIHE 的会计教学允许教师有更多的灵活性，在教学中注重开发学生的创造潜力。这是 BIHE 的会计教学的另一特色。

1、教材不统一，让教师及时补充新知识

由于科学技术的迅猛发展，尤其是计算机网络的应用和全球经济一体化下的跨国公司的涌现，作为通用商业语言工具的会计也在不断地变化。为了适应这种变化，BIHE对会计专业各学科的教材不作统一要求，要求教师及时更新教学内容，并指定学生阅读较大量的参考书。笔者对该校格林伍德教授(Professor Bob Greenwood)编写的财务会计课程的教材进行分析，发现其财务会计教材分为3个系列：簿记、中级会计、高级会计。簿记课程是最基础的入门课程，整本教材都是介绍会计的账务处理流程，而无会计理论的阐述。中级会计是从会计的产品——报表入手，分别论述报表项目的确认和计量标准。高级会计则是重点介绍会计理论和特殊业务的处理，如合并报表的编制、物价变动会计等。这样处理或许更符合唯物辩证认识论，即由感性认识上升为理性认识。这些教材都是指定学生阅读的教材一部分，在课堂上教师不是照本宣科地讲解教材，而是有针对性地结合上课时发给学生的案例重点讲解。

2、对教师任课采用轮换制度

为了防止教师长期担任同一课程而发生知识老化，同时也为避免学生掌握教师出题规律，BIHE对会计专业多门课程采用轮换制度。一般地，每三年轮换一次。

3、堂上教学形式多样

BIHE会计课程堂上教学很活跃，一般都是小班上课，每班学员不会超过30人。上课前要求学生预习，对基本的名词概念堂上不作解释，堂上主要以案例分析阐述原理，以小组讨论为主。教师在堂上教学活动主要采用启发式和提问式，很少满堂灌。

4、学生学习方式灵活多样

BIHE允许学生参加与工作相联系的学习；允许学生根据各自的优势侧重某一课程领域；允许学生在某些科目放慢学习进度；允许学生跨学科学习。

5、合理对学生成绩评介

BIHE会计专业(本科)一共设置16门课程，其中30%课程采用作业形式考核，70%课程采用考试形式考核。考试方式也是多种多样的，如撰写论文/报告、案例分析和小组讨论报告等。许多课程还要求学生上讲台进行演讲。BIHE对课程成绩的考核采用单元制，即分单元学习，单元结束时即时测验，一般不设期末考试。财务会计课程的考核内容主要是报表的编制而非会计分录。此外，除了簿记课程外，其余专业课程的考试都没有选择题、判断题等客观题，多数试题以案例分析为主。

2、学生为中心，为学生提供充分的服务

BIHE由两个校区组成，都有各自的教学大楼、图书馆和学生宿舍。走进行学院门口，有一很大的学生接待处，有关学生的详尽指引很多，包括专业选择、课程、住宿、贷款、交通、学生会、国际社会等，应有尽有，还提供一台学生专用电话，方便学生与外界的联系。学生接待处前台有4-5位专职人员，专门为学生解答问题，如果这些专职人员无法解答或无法解决，他们会帮助学生联系，追踪直至问题解决为止。学生接待处前台后面设有学生管理办公室、学籍管理处等。教学楼则有专门的教学管理处，一般一个教师办公室提供两名教师使用。大多数教室都设有多媒体教学设备，与国内不同的是，教师可以直接点击电脑屏幕来操纵电脑，无需利用操纵台。这样的好处就是学生可以与老师直接沟通，即使录像，也可以拍摄整个老师的型像和其身体语言。校区中有专门一栋小楼作为学生会，为学生提供多方面的咨询、建议等服务，如心理咨询、银行贷款咨询、旅游咨询等，每个学期都举行几次的联谊活动。

7、现代化的教学手段

BIHE的特点是网络非常强大，两个校区都建在同一个网络之下。学院里的每个教师、员工、学生都有自己的账号和密码，凭账号和密码可以在学院内任何一台电脑使用。所以从单台电脑看，设备都很落后，有些还是586，有些还是旧式显示器，教师们仍然使用软盘（三寸磁盘），但由于网络的强大，使用非常方便。进入网络后，系统为每个使用者设置专门的储存空间（即服务器单元），包括电子邮件处理等。网上提供大量的教学资源供学生和教师使用。图书馆还可以方便学生在网上续借图书。老师和学生一样，每人每次可借阅图书15册，但还书期限却不相同，有些借书期只有一周，有些为两周，也有一些长达一个月。借书人可以在网上续借图书，按原有的借书期限续借。续借的次数也有限制，一般地不能超过20次。图书馆里提供大量的电脑，让学生免费上网。除此之外，还开办一个称为“365电子图书馆”，全年365天，每天24小时提供电脑和上网。对这个“365电子图书馆”的管理亦很特别，要求使用者用刷卡方式打开门。图书馆里有打印机，一个学期，每个教师和学生可以免费打印50张（A4），超过的要另外付费。图书馆亦有复印机，如要使用需付费用。付费则是以投币方式进行。图书馆内还提供许多文具，如装订机等。学校专门设置学习支持服务部，利用现代教育技术为创造性教学提供支持服务，为教师利用信息技术进行教学提供丰富的信息资源。

三、BIHE严格的质量控制体系

为了实现培养目标，BIHE制定了一套严格的质量保证程序。这些程序包括一系列的原则，并以这些原则指导质量保证工作的展开。这是BIHE的管理特色。BIHE认为，所有的教职工能清楚地理解并接受这些原则对于质量保证体系作用的有效发挥是很必要的。这些原则有：BIHE的目的是保证所有学生学习体验的质量；所有的教职工对质量问题都负有责任；BIHE始终都是以提高教育质量为目的；委托校外同行参与质量保证工作；重视学生们的观点。该体系具体反映在以下两个方面：

第一，全体人员通过委员会组织而拥有共同的职责

学校设学术委员会，全权负责授课课程和研究的学术质量；下设系委员、课程委员会、学科委员会和评价委员会。系委员会对学术委员会负责，负责系内所开设的全部课程的质量并负责跨系的规划工作；课程委员会、学科委员会对系委员会负责，它们负责确保学生对课程体验的质量。评价委员会对学术委员会负责，它负责做出决定，即对每个学习该课程的学生所进行的评价都是按照评价规则公平进行的，并且确保学生们所取得的成绩符合学位授予的标准。

第二，全体人员在各自工作岗位上负有个人的责任

（学术）副校长对教学和科研方面的学术质量负有全面的责任，并负责监督与其他学院的合作工作以及学术规划的进展过程。通过各科室负责人，对系里开设课程的质量进行行政监督并确保系遵守大学的质量保证程序。系主任是系委员会的执行主席。各系在下列领域内都设有领导带头人：质量保证、质量提高及学生体验。各位主要服务部门负责人都对其上一级的各级管理人员

负责。所有的教职工对其所属的部门管理人员负责，有效完成工作是每位教职工的责任。

BIHE 质量保证体系有如下特点：

1. 全面性

BIHE 在建立质量保证体系时，全面考察了质量保证进程的各个要素，并对影响学生体验质量的各因素、各环节进行了有效的控制。课程在 BIHE 质量保证体系要素中占有极其重要的地位。比如一门新课程的开设，必须获得学术副校长和相关委员会的批准。只有在得到学术副校长和相关委员会确认该课程符合系的发展和大学使命后，才能批准该课程。但是课程在获得批准之后，还必须经过一个详细的论证过程，只有通过论证组的批准，才可以向学生开设这门课程。

2. 广泛参与性

BIHE 质量保证体系涉及到多级人员的参与，上至学校里的高级管理层，下至学校里的每一位学生，由此形成了一股强大的质量保证工作的合力，使学校的质量保证工作能有效开展并起到积极的作用。

BIHE 注重校外人员的参与也是其另一特点。BIHE 质量保证活动中的许多工作都有校外人员的参与，如学位课程的论证工作，在论证组的成员中要求至少有两名拥有高教经验的校外学科顾问，和 1 名拥有专业技术的校外学科顾问。

BIHE 的质量保证工作，除了有校外同行及工商界和专业界人士的参与外，BIHE 还致力于搜寻雇主的反馈意见并与之举行座谈。

3. 在大力开展国际合作教育的同时，也紧抓国际合作教育的质量

重视与其他学院的合作，同时也重视合作教育的质量。不论是哪种类型的合作方式，也不论合作课程开设时间的长短，BIHE 都配有一套行之有效的质量保证程序，而不是放任合作学院对教育质量的忽视。

四、几点启迪与建议

我国市场经济起步较晚，参考英国会计教学先进经验有助于我国会计教学改革，试提出以下几点建议：

1、应根据市场需求开设专业及其课程

相对 BIHE 课程的论证工作，我国国内的一些大学在专业及课程的设置上则有些草率。一些大学为了招揽生源，盲目设置了一些热门专业，且其专业课程也未经过专家们的论证。建议参考 BIHE 做法，成立学术委员会，通过市场调查和专家论证决定专业和课程的设置。

2、成立会计师公会，高校培训与协会相结合

在英国，许多专业人员都有其对口的协会进行管理，如企业会计人员可以加入英国财务会计协会（IFA），由协会确认其专业资格、指导其后续进修教育、疑难问题解答、兴办专业期刊等；又如社会审计人员可以成为英国特许会计师公会（ACCA）会员；再如企业管理人员可以加入管理协会（CIAM）等。这样有助于发挥协会作用，让专业人员有归属感。但我国目前企业会计人员没有自己的协会，（据笔者所了解，全国只有广州成立会计师公会并发行《广州会计师》期刊），而注册会计师协会是社会审计的协会，建议在全国范围内成立会计师公会总会，各省市、地方建立会计师公会分会，并参考英国的做法，将高校会计专业毕业生（或修完一定学分）直接加入会计师公会。

3、应注重校内外质量保证工作的相互结合

BIHE 非常重视把校内单位自评和校外他评结合起来。学校首先应对自己的工作表现做自我批判性评价，然后由校外人员组成的评审小组针对学校的自评进行实地评审和现场考察。通过校内自评，不仅能对在教育教学工作中出现的问题做出合理及时的补救和有效控制，而且还能调动起

全校师生员工参与质量保证工作的积极性。关于校外人员参与大学的质量保证工作，我国基本上还是以上级主管为主导，重视自上而下的评审制度，较少有其他社会人士的参与。BIHE在实际的工作中，都规定有一定比例的校外人员，比如邀请一些工商界、专业界的人士参与到质量保证工作中来。另外从工商界的角度看，“质量”的高低在于产品满足“用户”的需求程度。学校培养出来的学生其社会价值究竟有多少要到市场中去检验，而企业最需要的人才类型只有雇主清楚，因此学校的外部质量保证工作有必要让雇主参与。

4. 应注重搜集学生的意见和建议

学生是教育活动的直接参与者，他们对学校的各项教育工作拥有直接的发言权。质量保证部门可以定期不定期地与学生举行座谈，认真听取并采纳他们对学校质量保证工作提出的一些有益建议，并将这些建议及时反映在以后的质量保证工作中。

5. 改变我国会计考试重过程，不重结果的做法

纵观我国会计的考试，无论是注册会计师、会计师、资产评估师、注册税务师，还是大学本科、研究生，会计实务的考核均以会计分录的编制为主。笔者对博尔顿高等教育学院的会计专业（本科）的考试试题进行分析研究，发现只有基础会计（BOOKKEEPING）试题中出现会计分录题，其余均不考会计分录题。其他试题，如财务会计（Financial Accounting）等，则以考核报表形式命题。尤其是合并报表的编制，试题中提供集团企业的母公司、应合并的子公司、联营企业或合营企业的个别报表，加上额外的一些信息，要求根据资料直接编制合并报表，不要求学生编制会计分录。笔者认为，这种考核方式比较合理，因为一个学生，尽管懂得会计分录的编制，但未必能掌握报表的编制。而且会计分录的编制可能会有多种方法，把考核重点放到结果有助于科学评价。

The enlightenment of Accounting teaching by BIHE in UK

Abstract: The Accounting teaching of Britain is famous for its compactness and practicalness. It will be very usefull for us to reform our accounting teaching in China through researching the accouting teaching in UK. I was awarded by the China Scholarship Council (CSC) under the State Scholarship Fund to research in UK as a senior visiting scholar last year. I did analyse the difference of accounting teaching between China and UK, I hope and pray this article can enlighten and give an example to the accounting teaching of China.

Key words: UK; Accounting Teaching; enlightenment