我国高校会计人才培养模式研究

——基于美国十所高校会计学教育的实地调研*

何玉润　李晓慧

（北京工商大学商学院　100048　中央财经大学会计学院　100081）

【摘要】基于美国十所著名高校的实地调研，本文总结了美国高校会计学专业人才培养的主要特征，对比了中美两国高校在会计专业人才培养模式方面的突出差异，反思了国内高校会计教育方面存在的问题。文章认为，完善会计人才培养应当以获取和提升学生的专业能力和素养为出发点和着力点，最后，文章提出了相关建议。

【关键词】会计教育　通识教育　人才培养模式　教学改革

一、问题的提出

大学会计教育应该教会学生如何学习的能力、素质，还是应该更为关注知识的获取和专业技能的培养？会计教育的研究者和实践者更愿意相信人才培养应以能力和素质为先（Albrecht and Sack，2000；Barrie，2004；Howieson，2003）。国际高等商学院协会（AACSB）认为商科教育（包括会计学）应该努力实现十个目标：有效的沟通能力、商业伦理、商学通识、批判性思维、有效的决策能力、解决问题的能力、整合不同商学专业知识的能力、全球性思维、团队能力、专业能力。在这十个目标中，专业能力列在最后，批判性思维能力的培养最为重要。近些年来，会计教育者也认识到专业人才培养的单一性问题，如林志军等（2004）认为，传统单一的会计教育必将被商业、管理科学及其他社会或人文学科相结合的多学科教育所取代，而多学科教育的目的则是为了培养学生的技能素质。然而，考察目前国内高校会计人才培养的现实，如下问题亟待解决：

1. 会计教育培养的毕业生越来越多，但社会需要的会计人才却很紧缺。截至2012年，全国有586家高等院校设有会计专业，每年毕业的会计专业学生超过50万人，会计专业毕业生在保持高就业率的同时，伴随着就业区域性、结构性失衡，尤其是高端会计人才缺口较大，会计专业毕业生普遍缺乏大局和战略眼光。

2. 会计毕业生在各种考试中都能够脱颖而出，但普遍缺乏独立思考和批判能力。高校会计专业大规模扩招导致会计教育基本上无法精耕细作、因材施教。因此，重视知识和技能教育，提供教学知识点考核的标准答案便成为目前成本较低而效率较高的育人模式，这种模式培养出的会计毕业生存在独立思考障碍，不具有批判能力。

3. 会计教育改革在积极探索通识教育和实践教学，但会计人才素质并没有得到明显改善。高校侧重通识教育和实践教学的改革已经成为国内高校教学改革的主线，但本应培养学生沟通、批判和创新等方面能力的通识教育课程的效果并不理想。

4. 会计教育越来越功利化，注重技能培养的趋势也越来越明显。专科教育、本科教育和研究生教育各阶段人才培养方式趋同，过多关注会计专业知识和技能的培养，考取各类会计证书成为就业的“快速通道”。

那么，我国高校会计人才培养应当如何深化和创新呢？通过对美国东海岸十所著名高校会计学专业的实地调研，本文首先分析了美国高校会计学教育的主要特征，并以此为借鉴提出完善我国高校会计学专业人才培养模式的建议。

二、美国高校会计学专业精英教育的特征

（一）通识教育搭建起大学学习与毕业生面对现实的桥梁

崇尚通识教育的美国一流大学的本科教育基本不设商科。比如，哈佛大学本科教育追求的是“博雅教育”（Lib–

* 本文系全国会计领军（后备）人才（学术类）境外培训考察成果之一，团组成员黄京菁、邓建平、张敦力、张奇峰等参与调研和讨论；本文受到北京市会计专业群建设项目、北京工商大学教学改革项目（JG125101和JG125206）、中央财经大学“211工程”重点学科建设项目和中央财经大学2011协同创新重点培育项目“注册会计师行业发展”项目的支持。

© 1994-2013 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

eral Education)，即在自由探索精神指引下，不预设目标，不与职业相挂钩，本科学生可以学习外国文化、历史研究、文学与艺术，科学道德推理、社会分析与定量推理等7大领域11类学科，唯独没有商科，但这些通识教育的课程体系却搭建起大学学习与毕业生所要面临的现实社会需求之间的桥梁，哈佛大学每年40－60%的本科毕业生进入华尔街或者咨询行业。哥伦比亚大学的宽口径人才培养模式中，核心课程包括当代文明、文学人文、美术人文、音乐人文、重要文化、外语课程、大学写作、自然科学、体育课程等共十门课程。普林斯顿大学提倡以通识类课程为主的教育，通识课程的内容非常丰富，授课的教师也大都是非常著名的教授，大部分通识课都是在百余人的大教室内进行，但大课后学生们都参加十余人组成的小班，由教授或助教带领，复习和讨论一周来所学的课程，给学生们更大的空间去理解课堂所学的理论，也让本科生在大学时就开始进行独立研究工作，这种大班上课配合课下讨论、自学和独立完成研究报告的通识教育培养模式，培养出来的毕业生成为各用人单位争相聘用的首选。

纽约城市大学巴鲁学院（Baruch College）本科生教育章程是这样阐述的 “我们的教育理念是通过学生对于艺术与科学的学习达到个人的升华。我们核心课程的目标是培养学生的批判性思维与分析能力，优秀的沟通能力与定量分析能力，以及对人文社会文化的充分理解。”据此，巴鲁学院严格规定，本科生学习文理的课程不得少于一半的学分，学习商学（包括专业课）不得超过一半的学分，各个方向的专业课基本上在24－27学分之间。学生们必须在美术和表演艺术、历史、文学、哲学、自然科学和社会科学类课程中各选择一门3学分作为自己的必修课，如此下来，会计专业的学生真正的核心必修课只有6门，共24学分，这些课程分别是财务会计I，财务会计II，成本会计学，财务会计III，审计学原理以及联邦税制。

（二）会计专业特色课程缔造学生不可替代的专业素养

广泛开设的通识教育课程并不意味着美国高校不重视会计学专业教育。为了满足当前多变的市场需求，宾夕法尼亚大学沃顿（Wharton）商学院会计系课程模块化、顶点课程设置以及学术顾问指导等都很有特色。沃顿商学院将本科会计学必修的课程划分为不同的单元模块，包括领导力、组织环境、通识教育、经济学与数学、写作能力、商业广度、专业方向等模块，每一单元模块又细分为若干门相关课程，通过课程编号的办法简单地解决了这些关联课程的先后学习顺序问题。等学生上到本科阶段的高年级，则有顶点课程计划，帮助学生对专业课程知识进行整合和梳理，形成专业知识的理论框架。此外，在学生学习过程中，沃顿建立的由专业教师组成的学术顾问制度，随时为学生制订大学期间学习规划以及选课提供建议。值得一提的是，沃顿会计学专业非常重视课堂学习和各种职业能力之间的衔接问题，专业讲授力求达到CPA和CMA的要求。

麻省理工学院斯隆管理学院（Sloan）的多元化、专业化和严格的课程充分体现了学生用亲身体验和实际应用来平衡创新思想和理论世界的要求。斯隆管理学院会计课程的核心组成部分是行动学习。课程融合深入的案例研究，结合历史背景与当代问题综合类讲座，现场团队项目，以及对问题的反复思考，为学生职业生涯的探索与个人成长奠定了坚实的基础。通过项目工作和课堂学习之前、期间和之后的反思，学生能开拓他们的领导才能，提高他们的学术经验，为他们的职业生涯作好更充分的准备。学生通过第一学年的经验共享式学习，以及研读诸如经济学、会计学、管理沟通、商业统计和组织流程（以及限定选修市场营销、财务、运营或战略）等课程获得必要的基本技能；第二学年后进入专业学习阶段，其核心课程包括商业决策的经济分析，数据、模型与决策，与领导者的沟通，组织过程以及财务会计。选修的会计课程主要包括：财务报表观的商务分析、财务会计、财务与管理会计、财务与管理会计、管理会计与控制、兼并和收购、公司控制权市场、税务与企业战略等。

（三）丰富多彩的教学活动促使学生尽早地接触专业并积累研究经验

美国高校的正规课堂授课仅仅是大学教育的一部分。鼓励学生尽早地接触专业并积累研究经验是提高学生专业思考能力的主要方法。斯隆管理学院通过为学生定制丰富多彩的研究项目而闻名，主要包括：（1）本科生研讨会计划，即以40多门研讨课目为依托，通过资深教授的主持和指导，给学生提供高度自主的学习机会以及自订学习计划和学习进度的学习方式；（2）独立的活动时期，即单独安排三周半的时间作为一个小学期，在这个小学期内紧凑地安排了600种小型课程、独立研究项目、集中研究课题、解决问题的言谈、学术旅游、系列报告等。学生一般在一个独立的活动时期内可取得12个学分；（3）本科生研究会计划。即本科生可以选择任何一个研究项目，或者参加教师的研究项目，或者自己承担研究项目，聘请教师作顾问，从中得到学分；（4）实验学术小组，在这类项目中，学生可以与老师进行面对面的讨论，获得老师的个别指导，然后按照自己的需要灵活地选取资料以及安排学习进度。这些种类丰富的学习项目，有利于培养学生独立研究项目的能力，让学生提前具备专业意识。

此外，几乎每个高校都在校内为学生提供各种实习和实践的机会，也通过各种活动让学生不断分享到各种体验，把知识转变为能力。哈佛大学的各个社团、机构、学员都会给学生提供组织领导者、研究助理、兼职工作人员、实习生的机会，把学生培养成为具备激情、领导力、信念、人际交往技巧的人。

（四）有引导的学生自我管理为学校成就优秀会计人才奠定基础

优秀会计人才的培养需要学校为学生提供全方位的锻

© 1994-2013 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

炼机会。开设一些课程、参加几次实践和实验活动、给学生举行几次讲座等，虽然都是会计人才培养的必要措施，但没有什么比让学生自己规划自己的学习和生活、为他们营造一种全方位、全时段的教育氛围和成长环境更为重要。美国高校在人才培养方面践行了这种理念，凸显的特征有:

1. 对学生的引导工作全面、及时、到位

此次实地调研，给我们留下深刻印象的是美国高校对学生及时到位的指导和咨询制度。哈佛大学种类繁多的辅导和咨询系统给我们留下的深刻印象。学生导师的种类有新生辅导、住宿辅导、专业辅导、学习咨询辅导、就业服务辅导、国际项目服务等。导师的构成也具有层次性，比如新生导师（proctor）、高年级导师（tutor）和同伴导师（peer tutor）等。全方位的服务咨询为解决学生各种问题提供了广泛的选择和帮助。2002 年综合教学改革之后，哈佛大学任命了学生辅导和咨询委员会，委员会的工作涉及学生住宿管理、专业课程学习、学术研究等各个方面。除了哈佛大学，其他高校的学生服务咨询制度普遍比较完善，学校能将“以学生为中心”的管理模式落到实处。

2. 把选宿舍、选课、选专业的权力交给学生

在我们考察的美国高校中，本科生住宿一般都是一、二年级的学生住在学校内，高年级学生可以选择住到学校外面。但低年级学生的住宿也不是一个专业或者一个班级全部都住在一起，会计专业的学生并不必要和会计专业的学生住在一起，而是由学生提出住宿要求，由学校根据学生需要和宿舍类型来匹配分配，然后集中进行住宿管理。如耶鲁大学的住宿学院（residential college）制度，目的就是为了将不同特点的学生分配进不同住宿学院以保证每个学院学生的多元化和不同学院间的平衡发展。美国高校独特的住宿学院制度使其学生所受的教育不仅仅局限于课堂知识，而且注重于在起居社交时所学到的人生道理，并从中获得终生的友谊。

美国高校给学生只限定精炼的必修课，而大量的限选课和自由选修课的决定权都交给学生，实行“完全的”学分制。一般而言，在教辅人员的帮助下，新生一进校就要学会如何运用培养方案手册，如何规划自己四年的学习和专业课程的选择，以及如何获取专业学位。所有学生都可以根据自己的学习能力和时间统筹安排每学期选修的课题，以及为了获取某个专业必须完成的学习任务。康纳尔大学的选课制度非常自由，秉承“让所有的人可以学到任何他所想学的学科”的理念，新生从入校第一天开始，就可以为他未来四年主选一门专业，只要该专业主修课程的要求得到满足，其他的学习课程可以任由其兴趣爱好决定。也正因为这样，美国高校本科生的专业特征并不突出，会计专业的学生，很可能在修读完会计学主干课的同时，还学习过很多其他专业课程，使得学生的视野开阔，容易发现自己的兴趣所在。

美国高校的专业选择则更是由学生自己做主。如果学生入学时选择的专业不是他感兴趣的专业，只要通过登记申请，就可以自由选择自己喜欢的专业进行学习。若是学生在学业中途才申请转专业，以前的学分还可以继续有效。美国大学这种开放式的管理提供给学生高弹性的自我纠正和调整的机会，这一制度设计的可贵之处在于充分考虑到学生个体发展的特点，既是对学生自我管理能力的尊重，也会在无形中激发学生的求知欲望和学习激情。

3. 把学习管理、成绩管理责任交由学生自己承担

学生自主选定主修课程，如果不满意老师授课方式和内容，都可以按程序把选择的课程换掉不上，然而一旦决定选择某一门课程学习，就必须跟进老师提出的要求在规定时间内完成阅读文献、写作小论文、参加小组讨论和陈述、提交课程论文或参加课程期末考试等课程全过程的考核，如果哪一项任务没有在规定的时间内提交或者没有参加课程相关活动，无论什么原因该项成绩均为零，这很可能导致该门课程的成绩不及格，学生只好交钱重新选择该门课程学习，而重修的费用是很高的。或许正是这种外在的压力，学生课堂参与兴趣很高，学生在课前做足了准备，课堂的授课效果很好。即便是会计学类的必须要老师讲解的内容，在老师每次讲授完一些重要的知识点（points）之后，剩下的时间也是学生自己来安排，老师观察每一个学生的表现，给出平时成绩。

严格的课程学习及其考核制度，促使每个学生在选择一门课程后会客观评估自己需要付出多大的精力才能够及格通过或者拿到 A，学生会自己主动地学习并对自己课程成绩负责，为此，他们主动在课前预习、课后查阅各种资料的自学时间远远大于课堂上学习的时间，这种教学管理制度无疑会培养学生学会对自己负责，对自己所选课程的成绩负责，也就养成了对所面对的社会事务负责的习惯，这有助于学生他日走入社会真正对社会、对工作负责。

此外，严格的教学管理制度和“荣誉规章”条款，也让学生面对诸如学术诚信、考试作弊、论文抄袭等问题时能够自觉进行自我管理。即便是课外作业，学生也经常需要在作业上写下绝无作弊行为的保证。因为违规成本很高，学生们会自觉遵守各项学校的规章制度，最终养成诚实守信的良好风气。

三、中美高校会计人才培养模式的对比与反思

对美国十所高校的实地调研和考察使笔者深受感触。目前，国内高校会计学教育者也很重视学生素质的培养，重视学生的动手能力，在大多数高校的人才培养目标中，都会提出要把学生培养成为掌握会计知识和技能、具备复合型特征的高级会计人才，然而高校培养的会计人才往往与社会需求之间存在差距，到底是哪些环节存在问题？我们认为以下问题值得高校会计教育者反思:

问题一：中美大学同样崇尚通识教育，为什么国内高校的通识教育只能培养出高分数的学生却很少能培养出高能力的学生？

© 1994-2013 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

从美国高校的人才培养目标上看，美国高校强调人才的通用性，而不是专业性，其精英教育尤其注重通识教育，所有一流大学的核心课程（Core）全部都是人文与科学的基础课程，很少有学校把专业课程列为核心课程，其教育的核心在于培养一个人对社会、道德、环境的独立思考、判断与沟通的能力，重点培养学生对标准答案的批判性思维，这是作为一个社会领导者的基本素质。我们了解到，教师们鼓励学生对所谓的标准答案进行挑战，去探索对事物和问题的自我认知。就像哥伦比亚大学描述其本科核心课程是“培养一个具有批判性和创造性的思维习惯，使学生可以在未来追求一个有意义和完整的人生。”

相比而言，国内高校的人才培养目标基本上将“培养复合型的高级会计人才”作为最终目标。因此，在课程设置上，基本上都是把会计专业课列为核心课程，虽然国内高校普遍引入了通识教育，但是开设这些课程时并非遵从“博雅教育”的实质精神，也缺乏对通识教育在塑造会计专业人才能力方面影响的认识，大多数讲授者依然将通识教育视为提供参考答案就能过关的标准化课程，因此，在授课方法方面，“重教有余、重学不足；灌输有余、启发不足；复制有余、创新不足”，严重影响了学生的思维活力，压抑了学生的创新精神（刘永泽和孙光国，2004）。教师们总会认为会计类的课程其高难度使得学生们不能够自主学习，因此，在教学方法上也大多采用注入式教学，如果课程考核再采取“为满足标准答案而学”的考试方式，学生们便缺乏主动思考的压力和批判学习的动力。可以讲，国内高校会计学专业的通识教育课程，与美国相比仅仅形似而不是神似，很大程度上只是高中应试教育的延伸，偏重于学生无需思考的对标准答案的记忆以及对思考问题认识的统一，这样的教育模式很难培养出高能力的学生。

问题二：为什么中国大学会计本科的专业课非常多，培养出来的会计毕业生离社会专业需要仍然差距甚大，而美国大学以通识教育为核心的交叉教育，却能培养出为市场争夺的会计人才？

社会更看重毕业生的全面素质和专业能力，而并非专业知识。在信息时代，专业知识更容易获取而专业能力和素养却要历经“百年育人”的过程加以锻造。在美国，即便是像哈佛这样的大学，自其1642年建校以来的三百多年里，其教学改革始终围绕培养学生专业能力和素养这一核心而不断变革。尽管美国高校毕业生与社会需求之间并非不存在供需矛盾而学者也认为传统会计教育模式课程内容过于狭窄和过于关注技术规则，忽视了职业能力尤其是通用能力的训练（Albrecht and Sack，2000），但美国高校教育者一直在探索解决此间矛盾的有效方法。美国注册会计师协会（AICPA）1999年发布了进入会计职业的核心能力框架，包括一般教育、商学教育和会计教育三部分，同年，管理会计师协会（IMA）也明确指出会计人员未来应该具备的能力包括计算机能力、运用科技的能力、网络应用能力、会计软件、教导、说服和沟通的能力，教师们对课程设置的不断革新是为了提供给毕业生更为宽广的能力和素质，而不仅仅局限于纯粹的会计技术。在此理念和导向下，美国高校根据用人单位的实际需要和社会经济发展的趋势不断改革高校的课程设置，甚至会计事务所直接参与到高校课程设置的实际工作中去（Wyhe，2007），以有针对性的训练学生的专业能力。美国高校在行政管理、评聘教授、招收学生、筹资和分配经费、学科和专业设置等方面拥有的充分的自主权，使得学校可以根据社会和市场需求及时灵活调整培养方案，在一定程度上弱化了学校教育的滞后性，增强了适应性，提高了就业率。此外，大量的平时作业，频繁的小规模测验，细致而深入的案例教学，教师认真负责的定时答疑，合理而透明的教师评价机制，组织有序的课下辅导与实践活动，以及形式多样的与专业相关的研究项目，这些充实的教学过程保证了对学生专业能力和基本素养的系统规范的训练，促使学生拥有随时学习专业知识、并能把知识转变为能力的基本素养。

相比而言，国内高校在大学课程中设置了许多技术性较强的会计专业课程，教师在课堂上过分强调会计的规则性，忽视会计的职业判断和决策后果（杨政等，2012），教师在课堂上生怕少讲授一个知识点，结果是教师很辛苦地给学生灌输了许多知识，学生却没有时间思考与创新，尤其当他们毕业时，如果课堂上的一些知识陈旧了、被忘记了，学生发现自己四年大学白上了，他们大学四年收获的专业知识无用，而他们自己又不具备专业能力，于是面对社会手足无措，不知道如何应对。

问题三：中美高校都提倡“以学生为本”的教育，为什么我们的改革让学生自我管理和独立完成学业的能力越来越弱，而美国高校的管理模式却让学生更加独立并富有责任感？

美国高校将宿舍管理、选课、选专业以及成绩管理等权利都交给学生的做法，促进了学生责任心的成长并在潜移默化中激发了学生的学习热情，让学生自己关注时间管理，安排自己的学业，计划自己的未来并付诸于实践，注重学生个性发展和综合能力提高的同时，也明晰了专业教师、教辅工作人员和校方在教学活动管理过程中各自的责任。美国高校这种“放手管理”的做法，反而给学生培养了一种一切都得靠自己的主动意识。在和几位中国留学生的交谈中我们获知，这种能力是被“逼出来”的，如果不这样做，就肯定拿不到学位。四年的时间和金钱白白浪费掉的成本是巨大的。

相比而言，出于管理的便利，国内高校大都强行推行整齐划一的学年学分制，再加上在教学管理活动中，设置过多的专业必修课、不能自由转换专业、课堂教学实施大班上课、学生上课时间统一、修学年限和毕业时间统一等也使学校及其教师不得不对学生的“学习、成绩、就业”

© 1994-2013 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

等各方面事项负责到底，把学生培养成为“有事请找学校、找老师”的不能自己承担责任的人。再加上高校普遍存在的教辅人员和助教人员短缺问题，使学生在诸如课程选择、课下辅导和课程论文等方面缺乏足够的专业引导，学生自学能力提高存在制度障碍。如此，尽管我国高校教育改革中提倡“以学生为本”，但实际情况往往是“以管理为本”，或者是为了减少麻烦和事故，让学校及其教师把学生的学习、成绩、就业等事项“大包大揽”，学校及其教师负担了超越其教育本身的责任，也生生剥夺了学生主动学习和对自己负责的权利。

四、结论与建议

根据易玄和刘冬荣（2012）的统计，我国国内高校会计学专业通识教育课程占总学分的比重均值由1999－2001年间的2.677%增至2009－2011年的8.472%；2009－2011期间高校会计学专业实践课程比重也较前显著增加；而2009－2011期间高校会计专业核心课程学分比重较1999－2001期间有显著减少，专业选修课门类较以前更为丰富，达38门之多。这说明，国内高校的会计教育者已经认识到通识课程对人才培养的重要性，会计人才培养正在往“以学生为本”的改革方向迈进，但我们仍然需要从以下几方面进一步完善：

（一）以社会需求为导向，以培养能力为根本，形成递进的会计人才培养目标体系

《会计行业中长期人才发展规划》（2010）指出，传统的会计执业重心正经历由以核算为主的财务会计向参与战略管理和流程优化的管理会计倾斜的过程中，这一演变体现了经济社会的变革以及社会对人才的需求。从知识水平到能力水平的变化，使得会计职业的角色功能必须做出必要的改变和重新定位（Albrecht and Sack，2000）。因此，大学会计人才的培养应当在及时反映社会需求的基础上，提炼出为社会需要的会计专业人才应需要的基本能力和素养，并在会计学位教育的不同层次形成逐步递进的会计人才培养目标。

社会需要具备“人文关怀＋学术创新＋专业卓越＋勇于当担”的复合型、国际化、务实创新的会计人才，为此，在大学的本科教育、硕士研究生教育和博士研究生教育中，围绕专业知识的构建、认知和智力技能、核心和转换能力、实务操作能力四个层次分解会计人才培养目标（如表1所示）：

表1　　高等院校递进的会计人才培养目标

项目		本科1－2年级	本科3－4年级	硕士	博士
专业知识的构建	基础知识	文理交叉课程	文理交叉课程＋专业课程	系统的专业课程	系统而深厚的专业课程＋发表高质量论文
	理论道德	具备意识	形成道德观	运用	运用并解决冲突
	方法论	无	初步掌握	掌握并运用	运用并创新方法
认知和智力技能	分析能力	重点培养批判性分析能力	重点培养批判性分析能力	运用批判性分析	运用批判性分析并创新
	综合能力	学会归纳总结相关资料和信息	运用归纳总结梳理观点	运用归纳总结提炼观点	运用归纳总结抽象概念并创新观点
	评价能力	重点培养	强化	运用	运用
	运用能力	重点培养	强化	运用	运用
核心和转换能力	团队合作	重点培养	强化	运用	运用
	学习能力	重点培养	强化	运用	运用
	自我评价能力	重点培养	强化	运用	运用
	管理信息能力	重点培养	强化	运用	运用
	自主能力	重点培养	强化	运用	运用
	沟通能力	重点培养	强化	运用	运用
	解决问题能力	重点培养	强化	运用	运用
实务操作能力	运用能力	重点培养	强化	运用	运用
	自主技巧	初步	一定	强化	强化
	专业特长	无	无	无	强化

（二）以递进的会计人才培养目标为核心，动态调整和优化课程体系

课程是大学教育的灵魂。理想的大学课程内容应该是一个尽可能系统、完备的整体，同时使课程体系中的各个知识系统之间保持本质的联系（邱德玉和王云儿，2011）。这种联系有助于保持专业教育和通识教育之间的融合，促进知识和学科之间的联系。

会计学专业各层次递进的人才培养目标，决定了人才

© 1994-2013 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

培养课程设置也应该体现出递进性和层次性特征。如表1所示，本科阶段，学校应该重点培养学生的专业意识、分析能力、综合能力、评价能力，锻炼学生的团队合作与沟通、自我学习、自我评价、管理信息以及逐步强化专业能力等；研究生阶段，专业能力的培养应该更加系统和完整，并通过一些研究项目得到提升。借鉴美国高校模块化的课程体系，可根据社会需求变化以及本校会计学专业的特色开设并优化课程模块，在通识课和专业核心课各模块中规定必修课、限定选修课和自由选修课，让学生在修够学分的前提下，自由选课，开阔眼界，提升各方面的修养和能力。同时，通过给每一门课程都按照前后顺序进行编码，体现课程体系的前后连贯和整体性，以及本科生教育和研究生教育的衔接、知识获取和运用的衔接、通识教育与专业教育的衔接。

（三）以点播智慧为基础、以唤醒创新为核心，完善各具特色的通识教育体系

通识教育并不是所有大学都要讲数理化、文哲法等基础课程以及指定的教辅资料统一规划，而是每个学校根据自己人才培养的特色以及拥有的资源条件，形成独特的通识教育体系。首先，通识课程强调课程的广博性和基础性，因此，每个学校的通识课程教学应当摒弃统一规范的教材和标准答案的学习方法，鼓励学生广泛阅读和涉猎知识；其次，老师担任的角色只能是“导演”和“孵化师”，教师引导学生在课堂下做好资料收集、课前准备等工作，组织学生演讲、案例讨论或者实际操作等，让学生在课堂上当主角，让更多的学生参与进来，通过大课堂的演讲和小课堂的讨论，实现学生在判断能力、语言组织和沟通能力等方面的全方位提升；最后，设计和开展各种课下科研活动，让教师投入更多的时间和精力点播学生的智慧，让学生主动选择、参与各种实践和和独立研究工作，强化把知识转变为能力的过程体验和独立思考能力的培养。

（四）以强化责任和自我管理为中心，落实“以学生为中心”的学生管理模式

不得不承认，国内高校面临着无法复制美国精英教育模式天生优势的瓶颈和约束。我国已经成为目前世界上最大的高等教育体系，真正落实“以学生为中心”成为我们提升教学质量的必经之路。而从“以教师为中心”到“以学生为中心”，不是某种教学方式的改革，而是教育教学范式的转型（张俊超，2012）。落实“以学生为中心”，需要重视三个方面，即学生的心理发展、学生的学习水平和能力提升，以及学生的学习效果。首先，以学生为本，不是包办学生的生活、学习和就业，而是通过各种渠道了解学生的成长与心理发展，判断预设的教育目标是否达到或达到的程度，进行适时的生活和心理方面的辅导；其次，专业教师应积极参加诸如培养学生良好的学习思维习惯、从事大学生研讨课和通识教育课程的教学、吸引和帮助本科生参与研究等相关活动，这是提升专业人才培养质量的重心；第三，通过完善的教辅系统和教辅人员的引导，在诸如课程选择、专业选择、住宿、学习成绩、参加活动等方面，给予学生方便和充分的信息，但让学生自主决策，并让学生从中学会对自己、对学校、对社会负责；第四，把学校的运行和管理活动设计为学校教学活动的一部分，制度化、科学化地为学校的师生提供教学相长、独立创新实践和研究的机会和环境，把教学活动作为提升和完善教师和学生能力双赢的主战场；最后，完善学校教评学制度和指标，注重学生的学习效果以及能力的运用，运用科学的考核与评价手段，促进学生学习效果的提升。

主要参考文献

会计行业中长期人才发展规划（2010－2020）. 2010. 会计研究，10：89～94

李晓慧. 2009. 会计教学体系研究：来自英国大学的借鉴. 会计研究，10：77～82

林志军，熊筱燕，刘明. 2004. 中国会计教育中知识及技能要素的发展. 会计研究，9：72～81

刘永泽，孙光国. 2004. 我国会计教育及会计教育研究的现状与对策. 会计研究，4：77～81

杨政，殷俊明，宋雅琴. 2012. 会计人才能力需求与本科会计教育改革：利益相关者的调查分析. 会计研究，1：25～35

易玄，刘冬荣. 2012. 环境变迁、需求变化以及大学会计教育改革——来自我国大学的实证. 湖南科技大学学报，7：156～161

张俊超. 2012. 推进从“教”到“学”的本科教育教学变革. 高等教育研究，8：104～108

Accounting Education Change Commission（AECC）. 1990. Objectives of Education for Accountants：Position Statement No. 1. Issues in Accounting Education，5（2）：307～312

Albrecht，W. S.，and R. J. Sack. 2000. Accounting Education：Charting the Course through a Perilous. Accounting Education Series，16：1～72

Barrie，S. C. 2004. A Research－based Approach to Generic Graduate Attributes Policy. Higher Education Research& Development，23（3）：261～275

Howieson，B. 2003. Accounting Practice in the New Millennium：Is Accounting Education Ready to Meet the Challenge?. British Accounting Review，35（2）：69～104

Wyhe，G. V. 2007. A History of U. S. Higher Education in Accounting，Part I：Situating Accounting within the Academy. Issues in Accounting Education，22（2）：165～182

© 1994-2013 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

Abstracts of Main Papers

Fair Value Accounting and Procyclicality: Based on the Perspective of Balance Sheet

Huang Jingru & Huang Shizhong

Fair value accounting (FVA) was criticized for enlarging balance sheet fluctuation during recent financial crisis. The paper examines the effect of different measurements on balance sheet. The results show that the fluctuation in the balance sheet, when fair value is applied, reflects the fluctuation in economics; it may be procyclicality or countercylicality; the amplitude of the fluctuation is influenced by market conditions. Those imply FVA does not always contribute to procyclicality.

The Impact of Non – Cultural Environmental Factors on Accounting Values

Xiao Zezhong et al.

This paper examines the influence of five non – culture environmental factors (political systems, economic systems, legal systems, taxation, and financing systems) on Gray's (1988) accounting values (i. e., professionalism versus statutory control, flexibility versus uniformity, optimism versus conservatism, and secrecy versus transparency). The findings help enrich the theoretical framework of accounting value system and have implications for accounting academic research, policy making and international accounting convergence.

On the Accounting Education Ideas

Luan Fugui

One of the important problems is paying attention to teaching despise to rear in accounting education. The main reason lies in the understanding narrowly of accounting education and the ambiguity and confusion of accounting education ideas. This paper starts from the nature of the economy, management, cultural, signal and philosophy and discusses the meaning of accounting education, refreshes the content of accounting education ideas concerned, puts forward the concept of accounting education idea and its connotation and extension, constructs the framework of accounting education ideas, analyses the problems, misunderstandings and countermeasures of accounting education ideas.

Study on Accounting Professional Talents Education Modes ——An Investigation Based on Ten Famous Universities in US

He Yurun & Li Xiaohui

Based on ten famous universities' investigation in US, the article summarizes main features on accounting professional talents education modes of these universities (or schools). After comparing the accentuated difference in accounting education modes between US and China, the article stress that we should examine our accounting education of universities. The article also deems that, it would regard how to acquire and enhance the professional skills and literacy of students as the starting point and focus of accounting education, then the article refers the improvement rationalization proposal.

On the Disclosure of Financial Derivatives in Financial Report: Experiences from US

Yan Yan

American enhanced the information disclosure standards to improve the transparency of OTC financial derivatives. SEC and Federal Courts also took actions to fight against the abuse of FAS and evasion of law. China is now developing an OTC financial derivatives market and the legislation of information disclosure on financial derivatives had not been well – developed. The effective standards merely focus on the disclosure of fair value and risk disclosure. In order to protect investors, we should learn from US and make legislations to introduce the regulations on the evasion of law.

The Impact of Financial Crisis on Internal Capital Market of Business Group ——Empirical Evidence from Private Family Firms

Ma Yongqiang & Chen Huan

What would internal capital markets adjust and change under the impact of Financial Crisis? What is the mutual relationship between internal and external capital markets? In this paper, we investigate the impact of external shocks on the internal capital markets based on the background of 2008 Financial Crisis. Our results show that private family enterprises would relieve financing constraints through the active internal capital markets in the normal economic environment; however, the positive effects of their internal capital markets disappear after Financial Crisis explodes. The firms' internal capital markets are replaced by the external debt markets when suffering from the outside shocks. In addition, before the crisis, the headquarter of enterprise clusters conducting "cross – subsidies" through internal capital markets is not for "picking winners" inside, but for considering more about the relative level of enterprise investment opportunities within a industry.

Research on Market Reaction to Self – Serving Performance Attribution Bias

Sun Manli et al.

This paper investigates the quality of performance attribution information disclosed in annual reports of textile industry companies in the context of RMB continuous appreciation. Two closed related issued are discussed in the paper. Firstly, we intend to demonstrate that performance attribution process has been manipulated to the benefit of top management. Based upon that, we also test if investors believe the biased performance attribution and make corresponding investment decisions in the capital market.

© 1994-2013 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net