

当前会计人员继续教育中存在的问题与对策

钟秉盛

(暨南大学 管理学院, 广东 广州 510632)

摘要:随着经济社会的发展,世界各国的会计制度改革、会计理论、会计知识体系、相关法规日益完善,会计工作方式也不断推陈出新,这些都对会计人员的素质提出了更高的要求。当前,我国会计人员继续教育存在着认识不足、管理体制不完善、教育内容缺乏针对性、教学方法较为单一和考核方式不严格等问题。会计人员继续教育是一项系统工程,需要管理部门、培训单位、会计人员所在单位共同努力,采取完善管理制度、创新教育内容、提升教育效果、完善考评制度等措施,不断提升会计人员继续教育的实效和水平。

关键词:会计人员;继续教育;管理体制;教育内容;考评制度;评价模式

中图分类号: G724.4 **文献标识码:** A **文章编号:** 2095-0098(2012)04-0070-05

早在十九世纪末,西方国家会计人员继续教育工作的开展就初见端倪,到二十世纪四十年代已广泛开展起来,如今这项工作已成为一种国际性的大规模的新型教育活动(齐兴利、张立红,2001)^[1]。但对会计人员继续教育的内涵界定,不同的学者有不同的表述,笔者比较赞同刘开瑞^[2]的定义,即“会计继续教育是由会计继续教育的承担者根据国家和社会经济事业发展以及会计个人发展的需要,为进一步提高会计水平等,对职前培训之后会计知识的受教育者施行有目的、有计划的关于会计专业与相关的新知识、新技能和新专业认同的更灵活、更有针对性的终身普及性教育活动”。毋庸置疑,2006年财政部颁发《会计人员继续教育规定》以来,现存的管理体制及相关规定与培训模式在提高会计人员队伍素质、规范财务行为、防止会计信息失真、规范我国财经秩序等方面起到一定的作用,但也存在种种弊端和不足,已日渐显现为当前我国会计人员继续教育的发展状况与未来经济社会发展对会计继续教育的需求之间存在明显的差距,这使得如何进一步做好会计人员的继续教育工作成为日渐紧迫的问题。

一、加强会计人员继续教育的重要性

随着社会经济的发展,会计的功能作用越来越重要,但是会计作用的发挥,在很大程度上取决于会计人员专业技术水平的高低,而会计人员专业技术水平的高低、综合素质的高低,无不影响到会计的核算与监督两大基本职能的发挥。所以,会计人员继续教育至少在以下三个方面显得尤其重要。

(一) 国家会计各项新准则、新规章制度贯彻执行

自1993年执行“两则”、“两制”以来,特别是伴随我国经济不断融入世界经济,会计规章制度不断与国际趋同的情况下,我国的会计规范体系就处于较大的变动之中。在会计法律、会计管理规范法规方面,重新修订了《会计法》,制定了《企业财务会计报告条例》,发布实施了《会计从业资格管理办法》、《会计基础工作规范》等。在会计制度方面,制定和颁布了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》等统一的会计核算制度。在会计准则方面,我国更是着力于建设与国际会计准则充分趋同的中国会计准则体系,

收稿日期:2012-04-10

基金项目:广东省会计科研项目:关于广东省会计从业资格及会计人员后续教育改革问题研究(091046)子课题

作者简介:钟秉盛(1973-),男,江西瑞金人,博士,高级讲师,主要研究方向:财务理论与机制、社会责任投资。

2006年2月,在修订17个原有会计准则的基础上,财政部发布了一项基本会计准则和38项具体会计准则;2008年6月28日,由财政部、证监会、审计署、银监会、保监会五部委联合发布《企业内部控制基本规范》,2010年4月15日,财政部等五部委又正式发布《企业内部控制应用指引第1号——组织架构》等18项应用指引及《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》。可见,会计准则、规范、制度等的不断修订和出台,足以说明会计职业所面临的制度政策的多变性,如果不加强会计人员的继续教育让会计人员及时系统学习掌握新制度和新政策,国家推出的新准则、新规章也将难以得到贯彻执行。

(二) 知识经济时代会计人员自身发展

按照人力资本理论的观点,人力资本是决定经济发展最重要的力量,而教育和培训是提高人力资本的根本途径。当今社会已经进入知识经济时代,知识在经济发展中的作用越来越大,成为最重要的生产要素和财富的主要来源。另一方面,知识经济时代又是知识爆炸时代、更新速度非常快的时代。而且随着经济体制改革的进一步深入,我国企业财会工作正由被动型、报账型向主动型、管理型、决策型转变,由事后型向事前、事中、事后全过程转变,由传统手工方法向现代高科技、网络化、规范化转变,社会保险、债券、股票、境外融资等新业务不断涌现,而企业环境在建立现代企业制度的过程中也发生了很大变化,如兼并、破产、重组、股份制、公司等。这些形势要求会计人员在分析会计资料、估计现金流量、适时融通资金、提高资金使用效率、提供财务展望、编制财务计划、参与投资管理、协调财务关系等方面能更好发挥职能作用。在知识经济对会计人员会计工作要求及工作环境的影响下,^[3]会计人员要顺应潮流,不被抛弃,就要主动通过各种途径获取更新的相关知识,加强会计人员继续教育是提升素质的一种较好途径。

(三) 提高会计人员职业道德水平、会计信息质量

2001年时任国务院总理的朱镕基同志视察国家会计学院时,为国家会计学院题词:诚实守信,操守为重,坚持原则,不做假账。这为我们会计人员的职业道德提出了明确要求,也反映出国家领导人对现实存在的会计工作混乱、会计信息失真的担忧。当然,造成企事业单位会计工作混乱、使会计信息失真的原因很多,但是会计人员道德水准不高以及法制观念淡薄是主要原因之一。所以,通过继续教育加强会计队伍职业道德建设,对会计人员进行职业道德观念教育、规范教育和警示教育,可以促使广大会计人员树立正确的职业道德观,确保会计人员在面对经济业务的复杂性、多变性和不确定性、面对会计方法本身的可选择性、面对各种诱惑和压力的时候,既能辨别是非、坚持原则、勇于承担责任,又能灵活地处理好各种矛盾,同时还能够善于保护自己,给自身筑起一道坚固的防线,从而维护会计职业尊严,成为捍卫国家经济利益,成为规范经济秩序的卫士。

当然,为确保会计人员继续教育的顺利开展,国家在相关会计法律制度方面也作出了相应的规定。如在《会计法》、《会计从业资格管理办法》、《会计人员继续教育规定》等法律制度方面对会计人员继续教育的法律规定、相关要求、教育理念、管理体制、形式内容、师资教材等方面进行了规范,为会计人员继续教育提供了法律依据,但是会计人员继续教育的现状却不容乐观。

二、目前会计人员继续教育存在的主要问题

笔者长期工作在广东会计人员继续教育的岗位上,对会计人员继续教育存在的问题深有体会。结合实践及相关调查,我们对会计人员继续教育存在的问题归结为以下几点:

(一) 管理体制不完善 约束力不强

目前,在我国的会计人员继续教育培训机构中,大都缺乏完善且行之有效的管理制度。由于学员管理、教师资格认定、考试管理和教学效果评价等制度的软化抑或不到位,有的培训机构开展培训工作的随意性强,各培训机构培训效果差距比较大。从参与会计继续教育各方人员分析,大多社会培训机构是逐利的,没有动力把培训做得更好;学员则是为通过会计证年审而参加培训的,他们在于应付,对培训也不会提出更高的要求;虽各级财政部门有把会计继续教育搞好的愿望,但他们的监管又到不了位,这又导致学员选择培训机构时,往往选择管理比较松的。长时间发展下去,就造成了“劣币驱逐良币”现象,对学员严格要求的培训机构招不到学员,反而面临被淘汰的尴尬局面。另对于培训机构,虽然我国财政部门设定了多个条条框框,如培训内容、教学计划等,教学活动的安排完全体现政府的意志,培训机构就如同生产贴牌产品的工厂一样,为会计人员提供统一的培训服务。在这种继续教育管理模式下,培训机构既没有动力、也不可能贴近市场,

根据不同会计人员、单位的需要,开发并提供多样化的培训课程。

(二) 不少的单位和会计人员对继续教育认识不足^[4]

我们在会计人员继续教育活动中,在与学员展开访问调查中发现,目前有相当部分国家机关、企业、事业单位的领导及会计人员对会计继续教育认识不足,重视不够。多数领导认为会计人员现有的知识足以承担现有的工作,对于一些新知识、新内容靠会计人员自学也能解决问题。部分单位更没有把会计人员的继续教育列入议事日程和整体人才资源开发规划,对本单位会计人员参加继续教育既要请假耽误时间,又要单位报销费用很不理解。有些会计人员也将集中培训当成一种负担,认为会计只要能完成本职工作就可以了,将参加继续教育作为“任务”应付,甚至存在一定的抵触情绪,只是迫于国家的相关规定或因继续教育与《会计从业资格》年检挂钩,不得不参加培训,敷衍了事;有些会计人员甚至只交钱拿“继续教育证明”,根本不参加培训。这些现象使会计人员继续教育流于形式。

(三) 会计人员继续教育的内容缺乏针对性

会计人员继续教育主要局限于会计法规制度,没有或很少涉及相关专业如金融、管理、信息技术等职业技能方面的最新知识,有关会计职业道德教育、诚信教育的内容也涉及甚少,无法满足企业对复合型会计人才的要求。而且参加继续教育的会计人员来自不同行业,不同单位,不同岗位,其业务水平、接受能力千差万别,这在一定程度上也影响了会计人员参与学习的积极性,并且又造成层次高的人员学不透学不够,层次低的人员听不懂不愿听的结局,极大的影响了培训效果。罗贤惠、常华(2008)^[5]通过建立OLS回归分析模型,定量的分析了继续教育培训内容、培训方式、培训部门服务质量等因素对继续教育培训效果的影响,提出“培训的内容和培训效果之间呈弱的负相关关系”,研究认为会计继续教育培训内容应该坚持理论联系实际、讲求实效,并适应社会、个人的各种不同需求。可见,培训内容缺乏针对性和层次性,不同单位、职务、级别的会计人员学习内容都差不多,无法使会计人员继续教育真正收到实效。^[6]

(四) 会计人员继续教育的教学方法较为单一

目前会计继续教育的教学模式主要采用集中面授的形式,一般采用大课堂教学,主要采用教师讲授,学员听、记这种传统的“填鸭子”式的教学方法,教师与学员之间缺少互动交流,^[7]学员只能处于被动的学习状态,这种教学方法降低了会计人员的参与意识,扼杀了会计人员学习的自主性和创造性。这种单一的教学形式往往让人感到枯燥、乏味,培训效果可想而知。虽说集中培训形式,尽管有着便于管理部门计算学时、统一培训内容和考核标准等优点,但是,受教育者毕竟都是在职人员,集中培训形式对培训时间的统一要求,可能造成不少学员工学矛盾严重,影响学习效果,降低会计人员学习的积极性。

(五) 会计人员继续教育考核方式不严格,形同虚设

会计人员继续教育相关法规中虽然明确规定了会计人员必须参加继续教育,但对考核评价,考核评价的标准等问题没有做出具体的规定,具体执行时通常由继续教育管理部门和培训机构自行决定。就考核而言,会计人员继续教育考核的内容包括考勤和考试,可在实施过程中,由于没有具体的规范,继续教育管理部门和培训机构对考试纪律不重视,更谈不上严格管理,使得在会计人员继续教育考核中普遍存在考核不严、搞形式、走过场的现象。比如考生之间互相抄袭,甚至有些会计人员为应付考核,委托别人代为听课、代为考核,导致考试成绩并不能真实反映学员培训的效果。而对于中高级会计人员提交论文形式,由于评卷随意度很大,有相当数量的论文直接来源于互联网,也都能顺利通过,这不但达不到考核的目的,还容易助长造假的不良风气,极大地影响会计人员继续教育的效果、会计人员学习的自觉性和继续教育考评制度的严肃性和有效性。

三、继续做好会计人员继续教育的对策思考

会计人员继续教育是一项系统工程,需要管理部门、培训单位、会计人员所在单位共同努力,^[8]才能取得预期效果。我们结合工作实践,对如何做好会计人员继续教育提出如下建议:

(一) 完善会计人员继续教育的管理制度

目前,我国的会计人员继续教育主要是靠行政命令,行政管理手段来维持运行的。但随着《行政许可法》的实施,实行《会计人员继续教育暂行规定》的法律环境已不复存在,靠行政命令来规范继续教育已经难以全面发挥其应有的效用。为此,我国可充分利用全国人大赋予的地方立法权,根据本地区的实际情况,在

不违背相关法律法规的前提下,制定地方法规,对会计管理部门、从教机构、会计人员、会计人员所在单位等继续教育主体的权利、义务及相互之间的关系进行规范,进一步构建较为完善的学员管理制度、教师资格认定制度、考试管理制度和教学效果评价制度。另外考虑到政府为适应市场经济发展要求,其对会计人员继续教育的管理模式最好有直接管理转为间接管理,提高管理效果。^[11]为此建议由教育、企业、行业学会和财政部门的人员组成会计人员继续教育决策机构,有效开展为会计人员继续教育制度的制定和修订、培训单位资格审查、培训教材的确定或编写、培训计划包括长、短期教学内容计划和项目教学要求计划的制定、建立跨区域的优质学习资源的整合汇聚机制、培训过程的监督检查、培训效果的分析和评价等活动。

(二) 创新会计人员继续教育内容

《会计人员继续教育规定》中第十二条规定“会计人员继续教育的内容主要包括会计理论、政策法规、业务知识、技能训练和职业道德等。”所以,财政部门在组织好会计人员对新颁发的各项具体会计准则、会计制度、会计职业道德规范等继续教育外,还需在其他专业知识和技能的选择上,创新继续教育的内容,关注其针对性和实用性。对其创新思路,我们可以结合职业教育的各种理论,在根据培训对象的工作职责,确定需要提供训练的职业能力,进而分析为确保学员具备这些专门能力需要掌握的知识和技能;然后把这些所需要的知识和技能划分为若干个层次和单元,设计课程内容与培训方式;最后制定这些专门能力的评价衡量标准,评价教学效果。这种方式从学员的需求出发,并可根据培训对象的具体情况,灵活确定课程的内容、难度、时间和教学方式,可以很好地满足继续教育所要求的实用性、针对性、灵活性的特点,是目前国际上流行的继续教育开发模式。^[12]在具体培训操作上,可以按职称分高级、中级、初级来分别确定教育内容,也可以按财务岗位的不同,分财务负责人、主管会计、会计、出纳系统管理员来确定培训内容,还可按企业业务类型的不同对会计人员进行分类,进而开展有针对性的培训。

(三) 开展灵活多样的教学模式,提升教育效果

为了提高教学质量,达到会计继续教育目标,敖德萨^[9]认为各培训承办单位对教学形式要改变单一的“满堂灌”或“填鸭式”教学,应处理好培训内容多和时间紧的矛盾,采用多种教学方法和手段。赵莉萍^[10]、林永格^[8]等也认为多种教育形式相结合,灵活掌握,合理规划培训内容,结合培训人员的工作实际,制定长期规划,真正解决会计人员学习中实际困难和问题,针对不同职务、岗位人员提出不同要求,灵活采用多种教学形式和渠道开展学习和培训。所以,当前要积极改变较为单一的培训教学模式,充分考虑会计人员实际情况,利用现代化信息技术工具,使会计人员继续教育教学模式、教学方法得以较好的结合,进一步实现会计继续教育的现代化。实践中,我们可利用磁带、光盘、因特网、多媒体等现代化教学手段,大力提高继续教育现代化水平,优化和合理配置现代教育资源,全面提高继续教育的社会效益。教育培训方式也不应仅仅局限于一两次课堂面授,而应采取灵活多样的培训方式,可采取自学、集中讨论、网络培训、经验交流、案例分析、模拟再现等多种方式,突破时间与空间的限制,达到最佳学习效果。

(四) 完善考评制度,革新评价模式

要保证会计人员继续教育效果和质量,必须建立一整套考核评价机制。在《会计人员继续教育规定》中要增加规范继续教育的考核标准。具体做法有两个途径:其一剥离培训单位的考试权,构建由财政部门组织统一考核标准,并将会计人员继续教育考试、考核情况,作为年度考核、评聘职务和以及人才流动的重要依据,这样不仅能促进会计人员学习的积极性和自觉性,而且也能促使培训单位不断增强办学质量,使培训单位之间展开良性有序竞争。其二是将考核标准应分两部分,一部分是针对会计继续教育管理部门和培训机构,另一部分则是针对参加继续教育的会计从业人员。针对培训机构建立具体应该包括师资、场地、设施、教学管理等方面切实可行的考核评价机制,通过考核,达到优胜劣汰的结果,从而提高会计人员继续教育培训市场的水平。对会计从业人员的考核内容主要包括考勤和考试两个方面。考勤方面:对会计人员的出勤率要做出明确的规定,出勤率过低,则继续教育考核不过关,必须重新参加培训;考试方面:可以选择开卷和闭卷两种形式,同时根据考试内容和会计人员层次采取相应的考试形式。不管采用什么形式,考场纪律一定要严肃,不能使考试流于形式,要反映出会计人员的真实水平,为下一步的继续教育规划提供参考。

(五) 建立会计人员继续教育知识共享交流信息平台,落实教育的服务性

由于会计队伍面广量大,为了方便会计管理部门、企业、行业学会和教育部门相互交流,共同提高,建议借鉴美国、加拿大等国的职业继续教育方式,在财政部门官方网站上为广大会计人员建立知识共享交流信息

平台。知识共享交流信息平台可包括:专家在线课程、经验交流平台、网上讨论会等内容。专家在线课程可由财政部门组织专家为会计人员提供会计理论讲座,随时更新会计知识;经验交流平台可供分布在全国各地的同行分享自己的经验;网上讨论会可就实际工作中遇到的各种疑难问题举行网上讨论,由全国各地的资深专家对这些问题发表意见和建议。如果会计人员在工作中碰到不会处理且当前系统所提供的知识库中不能提供答案的新问题时,也可将问题提交到网上讨论会。通过这一知识共享系统的建立,将有助于落实会计继续教育服务与会计工作的功能。

参考文献:

- [1] 齐兴利, 张立红. 会计人员继续教育问题探讨[J]. 继续教育研究, 2001(1): 12-14.
- [2] 刘开瑞. 会计继续教育的定义和本质特征[J]. 山西财经大学学报(高等教育版), 2001(4): 21-24.
- [3] 刘永泽, 孙光国. 我国会计教育及会计教育研究的现状与对策[J]. 会计研究, 2004(2): 75-81.
- [4] 湖北应城市会计局. 会计人员继续教育现状及建议[J]. 财会通讯(综合上), 2009(6): 137.
- [5] 罗贤惠, 常华. 影响会计后续教育培训效果因素实证研究[C]. 2008年第十二届两岸会计与管理学术研讨会论文, 2008.
- [6] 钱秀峰. 高校会计人员继续教育工作探析[J]. 现代经济信息, 2010(5): 116-117.
- [7] 石宁. 关于高校会计人员继续教育的思考[J]. 现代经济信息, 2010(11): 135-139.
- [8] 林永格. 高校会计人员继续教育[J]. 肥学院学报(社会科学版), 2006(1): 158-160.
- [9] 敖德萨. 面向知识经济时代的会计人员继续教育问题研究工作[J]. 经济师, 2005(6): 117-118.
- [10] 赵莉萍. 高校财会人员继续教育问题思考[J]. 财会通讯(综合), 2008(1): 117-118.
- [11] 李佐祥, 朱元璋, 黄朝晖. 公开规制视角的会计人员继续教育监管制度研究[J]. 财会通讯(综合上), 2010(8): 42-43.
- [12] 全球会计行业继续教育掠影[J]. 财会通讯, 2009(8): 16-17.

Existing Problems and Countermeasure of Current Accounting Staff's Continuing Education

ZHONG Bingsheng

(Management School, Jinan University, Guangzhou, Guangdong 510632, China)

Abstract: With the development of economy and society, the world's reform of the accounting system, accounting theory, accounting knowledge system, relevant laws and regulations has improved steadily. The methods of accounting work have also continued to emerge, which puts forward higher requirements for the quality of accounting personnel. At present, there is lack of accountant continuing education, management system is not perfect, education content lacks pertinence, teaching method is relatively single and the assessment method is not strict etc. Accounting staff's continuing education is a systematic project, needs joint efforts of management departments, training units, accounting personnel unit. It is suggested that perfect management system be adopted, the content of education be innovated, education effect be enhanced, evaluation system be perfected, and accounting staff's continuing education effectiveness and level be improved.

Key words: accounting staff; continuing education; management system; educational content; evaluation system; evaluation mode

(责任编辑: 黎芳)