

注册会计师人才培养与社会现实需求

——会计毕业生实习情况问卷调查

蒋基路(博士)

(广东外语外贸大学财经学院 广州 510006)

【摘要】 本文以广东外语外贸大学2007级会计专业毕业生实习情况的问卷调查为基础,研究了会计专业毕业生素质和会计师事务所对会计人才的现实需求,以及二者之间存在的差距。毕业生的实习单位高度集中于会计师事务所,主要从事初级审计工作,学历教育和课程成绩依然是用人单位招聘的首要考虑因素。

【关键词】 人才培养 市场需求 问卷调查

一、引言

随着信息技术的迅速发展和经济全球化的增强,会计人员已经由传统的以简单簿记为主的财务信息制造者,转变成为企业内部和外部的信息使用者提供各类信息服务的重要角色(Albrecht和Sack, 2000)。这一改变,要求会计人员增强个人的知识结构、执业技能与职业道德。如何以市场为导向,培养符合社会需要的各层次会计人才,不仅是会计教育工作者的重要使命,也是会计职业界、会计工作管理机构 and 学术界共同关注的热点问题。

然而,高校会计教育却滞后于时代发展,受到来自诸如课程设置、教学方法、技能发展以及师资水平、教员发展等方面存在问题的制约。本文对会计毕业生的专业素质水平、社会对会计人才职业素质的要求以及二者之间的差距进行了问卷调查,以期能够为高校会计专业教学的改革提供客观依据和有益参考。

本次调查在广东外语外贸大学2007级会计专业应届毕业生中共发放问卷180份,回收有效问卷136份,占75.5%;同时,在广州地区四大会计师事务所的经理级职员中也发放了80份问卷,回收有效问卷35份,占43.7%。

二、调查内容及分析

问卷题目包括基本信息、招聘要求和封闭式问题三大部分,封闭式问题分为职业道德、执业技能以及知识结构三个方面。

(一)基本信息

问卷的第一部分是被调查者的基本信息,包括实习单位类型,实习期间的主要工作,实习时长,以及实习单位与最终就业单位的关系,统计情况见表1。表1中,实习单位和主要工作两项都有同学多选作答,因此合计超出有效问卷总数。由于受篇幅限制,未列示实习时长的统计结果。

表1 问卷调查对象的基本信息

1.实习单位	人数	占比	2.主要工作	人数	占比	3.就业单位	人数	占比
外资会计师事务所(4大)	21	15.3%	审计	79	57.7%	与实习单位一致	46	33.8%
外资会计师事务所(非4大)	27	19.7%	代理纳税	8	5.8%	实习单位的关联单位	20	14.7%
内资会计师事务所	40	29.2%	管理咨询	2	1.5%	与实习单位无关	70	51.5%
国有企业	12	8.8%	账务处理	41	29.9%			
外资企业	9	6.6%	文书文秘	16	11.7%			
民营企业	21	15.3%	营销贸易	7	5.1%			
银行金融机构	12	8.8%						
非银行金融机构	0	0.00%						
政府部门、高校、其他非经营性事业单位	8	5.848%						
合计	150			153			136	

1. 实习单位。高校会计专业毕业生的实习单位按人数由多到少排列依次为:会计师事务所、民企、国企、银行、外企、政府部门等非盈利单位。在被调查者中,59%的同学在事务所实习(包括四大、非四大的外资所以以及内资所),实习单位高度集中于会计师事务所主要有两方面的原因:第一,会计师行业具有明显的时期特性。每年年末至年初的第一季度,年报的审计工作使会计师事务所业务量剧增,这些繁琐、重复的简单工作(例如盘点存货和核对账目)对实习生有较大的需求。第二,会计专业学生的个人选择。与其他实习单位相比,事务所的实习工作不仅提供了毕业生体验审计实务的机会,还提供了各种不同类型企业的会计凭证、账簿和报表资料以供查阅,便于学生将课堂所学理论知识与实践广泛结合,因此,会计师事务所往往成为实习单位的首选。而其他实习单位学生较少且较分散,因为这些单位的工作量在年度内平均分布,而且顾虑自身财务资料的私密性和安全性,对实习生的需求也不大。

2. 实习工作。实习期间从事的工作按人数排列依次为审计、账务处理、文书文秘、代理纳税、营销贸易、管理咨询。与实习单位集中于会计师事务所相对应,52%的被调查者实习期间的主要工作是审计,27%为账务处理,5%为代理纳税,较少学生从事营销贸易和管理咨询工作,说明毕业生实习期间的主要工作与专业对口。

3. 实习时长。在被调查者中,85.4%的同学实习时间为1~3个月,10.9%的同学为3~6个月,仅有2.2%的同学参加了半年以上的实习。会

计专业学生实习时间较短是由两个客观原因造成的：①实习单位集中于会计师事务所，而事务所通常只在12月至2月对实习生有较大需求；②大多数同学都是选择在寒暑假完成实习工作。

4. 最终就业单位。最终就业单位与实习单位的关联度基本上对半分布，48.5%的同学两个单位一致或关联，51.5%的同学不一致。

(二)用人单位招聘的考虑因素

问卷的第二部分是关于就业单位在招聘与选拔毕业生时考虑因素的调查，我们对学历、专业、成绩、经验、性别、考证六个因素进行调查，要求被调查者对各模块下单项的重要性进行描述（分值范围为1~7分，1分为完全不考虑，7分为至关重要）。表2 Panel A和Panel B分别列示了学生问卷和事务所问卷的统计结果。

表2 用人单位招聘的考虑因素

Panel A 学生问卷(136份)	学历	专业	课程成绩	实习经验	性别偏好(男)	CPA通过科目
总体						
均值	5.29	5.21	4.72	4.43	4.07	4.05
标准差	1.17	1.23	1.09	1.52	1.42	1.47
重要性排名	1	2	3	4	5	6
各单位(重要性排名)	1	2	3	4	5	5
外资会计师事务所(4大)	2	1	3	5	4	5
外资会计师事务所(非4大)	1	2	3	4	5	6
内资会计师事务所	2	1	3	4	5	5
国有企业	1	3	2	4	6	5
外资企业	1	2	3	4	6	5
民营企业	1	2	4	3	5	6
银行金融机构	2	1	3	4	4	4
政府部门\高校\其他非经营性事业单位	1	2	3	4	5	6
Panel B 事务所问卷(35份)						
均值	5.43	4	5.14	4.14	2.86	3.57
重要性排名	1	4	2	3	6	5

表2 Panel A的学生问卷统计结果显示，用人单位招聘会计人员时考虑的条件按照重要性程度排列依次为：学历教育、毕业专业、课程成绩、实习经验、性别(男)以及CPA考试通过科目，而从事务所的角度看，课程成绩与实习经验比专业更为重要。在学生问卷中，六个项目总体均值为4.63，学历、专业、成绩均超过总体均值，说明这三项传统因素依然是毕业生的重点竞争力。接着，为了验证不同企业考虑因素的差异性，我们按单项条件分单位统计，差异较大的三项为实习经验、性别要求和CPA通过科目。进而，为了验证统计结论的稳健性，我们按实习单位首选项(136份)，最终就业单位一致项(49份)，和实习单位多选项(150份)分三组样本进行稳健性检验，发现学历教育和课程成绩依然是用人单位招聘的首要考虑因素，而在性别和CPA通过科目上，不同单位确实存在不同要求。

(三)会计人才素质与市场需求

问卷的第三部分是关于会计人才素质与社会现实需求的

调查，我们设计了职业道德、执业技能，以及知识结构三个模块以全面了解毕业生素质，要求被调查者对各模块下单项的重要性和实际掌握程度分别进行描述(分值范围为1~7分，在重要性上，1分为完全不考虑，7分为至关重要；在掌握程度上，1分为几乎没有，7分为全部)，从整体均值来看，执业技能、知识与职业道德三者中，重要性最高的是职业道德，重要性与掌握程度之间的差异最大的也是职业道德，表明，高校在培养学生的专业知识结构和专业技能的同时，需要大力加强职业道德教育。

1. 职业道德。我们调查了工作态度、坚持原则、团队合作、熟悉法规、注重细节、责任心、独立思考、人际交往共8个方面的道德要素，了解学生对这些道德要素重要性的认知，以及他们对自身的评价，通过比较二者的差距寻找需要强化和提高的道德要素。此外，该部分还增加了一道主观题调查毕业生在业务工作中最突出和最常见的问题，以验证客观题的统计结论。

表3 职业道德重要性认知与职业道德水平

均值	重要性(A)	掌握程度(B)	差异值(A-B)	差异显著性
责任心	6.16	4.95	1.21	显著
工作态度	6.12	5.02	1.10	显著
团队合作	5.86	5.15	0.71	显著
人际交往	5.79	4.94	0.86	显著
独立思考	5.74	4.78	0.96	显著
注重细节	5.63	4.63	1.00	显著
坚持原则	5.54	4.57	0.97	显著
熟悉法规	5.30	4.13	1.17	显著
合计	5.77	4.77	1.00	

表3按照重要性降序排列，8项道德要素依次为责任心、工作态度、团队合作、人际交往、独立思考、注重细节、坚持原则以及熟悉法规；对这些要素掌握程度的自身评价最高为团队合作，最低为熟悉法规；而这些要素与自身评价差异最大为责任心，最小为团队合作。我们对每个要素的均值进行差异检验，发现每项道德素质的重要性与自身评价之间全都存在显著的正差异。尤其是责任心，最重要，评价较低，差异最大；与之接近的另一项道德素质——工作态度差异也较大，综合该部分主观题的回答，工作态度和责任的缺乏是当前高校会计毕业生最为突出的问题。从主观题的问题列举来看，表现为不能耐心完成繁琐工作，心态浮躁，缺乏专注，不主动等。另一项差异较大的道德要素是熟悉法规，学生对该要素的重要性评价偏低，也反映出高校学生对法规缺乏认识，更新不足。高校毕业生占优势的道德要素表现为团队合作和人际交往，二者差异最低，这跟高校社团和学生活动丰富，从而使学生的合作能力和协调能力得到较多锻炼不无关系。

在比较客观题统计结果和主观题回答时，我们注意到一个情况：人际交往在客观题统计中重要性不高，自身评价也不低，二者差异不大，但是，相当一部分被调查者在主观题中认为毕业生在业务工作中人际交往能力欠缺是最为突出和常见

的问题。我们推测,被调查者可能对人际交往的理解前后不同,毕业生能够较好地处理同学、朋友、老师等的人际关系,但是面对社会中与利益联系更为紧密的复杂人际关系,初入社会的大学毕业生就显得难以适应。

我们进一步与事务所的问卷统计结果进行比较,以了解毕业生和实务界对职业道德要素认知以及素质评价的不同看法。在职业道德要素的认知上,事务所与毕业生的看法较为一致,除了熟悉法规两方持平以外,在其他所有要素上事务所的重视程度都比学生高,这表明学生对各项素质的重视程度不够。其中责任心、工作态度、团队合作和注重细节四个方面二者认知差距尤为突出。在掌握程度上,事务所对毕业生职业道德8项素质的评价也普遍高于学生对自身的评价,其中,坚持原则居首,学生在这一方面对自身的评价显著低于事务所的评价,毕竟学生刚刚从课堂走入社会,对原则的把握与社会存在差异;其次为工作态度、团队合作和熟悉法规,从心理学角度解释,学生偏低的自我评价彰显出学生对自身的预期高于社会预期。从要素认知与素质评价的差异来看,责任心、团队合作、独立思考、注重细节四个方面,事务所评定的欠缺程度高于学生,表明学生的这四项道德素质亟待加强,尤其是责任心,虽然学生已经认识到该项要素的重要性和自身不足,但是与事务所认为的差异还存在相当大的差距。

2. 执业技能。我们调查了数理统计、职业判断、计算机应用、中英文表达、批判性思维、信息获取、信息分析、领导、沟通、应变共10项执业技能。该部分还要求被调查者在上述10项中按照最欠缺、其次欠缺、再次欠缺的顺序填写排在前三项的技能,从而对不同技能附加权重,分析学生素质与社会需求的匹配程度。表4按重要性降序排列,与职业道德要素一样,所有技能的重要性均显著高于掌握程度。重要性整体均值5.56,最重要的三项技能为沟通、应变和信息分析;掌握程度整体均值4.64,掌握较好的三项技能为计算机应用,沟通和中英文表达,学生认为自身最不具备的技能为职业判断,批判性思考,数理统计与信息分析的能力。从表4来看,重要性与素质评价的差异值大于1分的技能依次为职业判断、信息分析、应变、沟通四项技能,我们对此进行重点分析。

表4 执业技能重要性认知与素质评价

均值	重要性(A)	掌握程度(B)	差异值(A-B)	差异显著性
沟通	6.06	4.98	1.08	显著
应变	5.90	4.73	1.17	显著
信息分析	5.66	4.44	1.22	显著
信息获取	5.55	4.74	0.81	显著
职业判断	5.52	4.30	1.23	显著
计算机应用	5.52	5.02	0.51	显著
领导	5.46	4.61	0.85	显著
中英文表达	5.45	4.84	0.61	显著
批判性思维	5.25	4.34	0.91	显著
数理统计	5.22	4.44	0.78	显著
均值	5.56	4.64	0.92	

毕业生最为欠缺的能力是职业判断能力,这一统计结果印证了会计学的专业特点,理论知识的抽象性使学生缺乏对会计实务的直观认识,会计师的职业判断能力来源于丰富的实务经验,必须在实践中才能培养。其次欠缺的是信息分析能力,重要性排名第二,但掌握程度倒数第三,说明在此项技能上毕业生素质不能满足社会需求,信息分析能力与计算机应用以及信息获取密切相关,在现今企业资源计划系统(ERP)和会计电算化的大环境下,学生还不能有效使用财务软件进行数据分析,知识结构模块对“Excel使用”的调查结果也得出一致的结论。第三欠缺的是应变和沟通能力,同学在本部分的主观题中普遍反映,独立解决问题能力差,不懂处理人际关系,这些共性的回答一方面反映了学生涉世不深的困惑,另一方面也印证了毕业生欠缺人际交往道德素质。

我们对“最缺乏技能”的前三项按40%、35%和25%的权重进行调整,稳健性检验显示,受访者认为最缺乏的执业技能依次为:职业判断,应变,批判性思维和信息分析,与上述结论一致。我们进一步与事务所问卷的统计结果进行比较,以了解毕业生和实务界对执业技能的认知以及素质评价的不同看法。比较发现,在重要性方面,事务所对数理统计、中英文表达、批判性思维、信息获取和分析及沟通比学生更为重视,显示学生对这些技能的重视程度和认知还不够;在掌握程度方面,与事务所评价相比,学生高估了自己的职业判断、批判性思维和领导能力,而低估了自己的其他技能,尤其是信息获取和分析能力,显著低于事务所的评价。

3. 知识结构。我们调查了毕业生对会计专业8门必修课程的重要性认知和掌握水平的评价,包括4门会计专业课(财务会计、税务、审计和管理会计)和4门相关专业课(商法、信息系统、国际贸易和电子商务),该部分还增设一道主观题让被调查者补充自己认为应当掌握的其他重要课程。

按学生问卷对8门课程的重要性降序排列,表5列示了各门课程的重要性认知、掌握程度的自我评价以及二者差异的均值。从中可以看出,会计专业毕业生对本专业的课程极为重视,其重视程度和掌握水平远大于非本专业相关课程,课程的重要性认知与掌握水平评价成显著正线性关系,越重视的课程,掌握水平也越高。我们按重要性排名对单项课程进行具体分析。

表5 知识结构重要性认知与掌握程度

均值	重要性(A)	掌握程度(B)	差异值(A-B)	差异显著性
财务会计	6.19	5.04	1.15	显著
税务	5.95	4.88	1.07	显著
审计	5.73	4.70	1.03	显著
管理会计	5.48	4.55	0.93	显著
商法	5.01	4.03	0.98	显著
信息系统	5.01	4.03	0.98	显著
国际贸易	4.85	3.95	0.90	显著
电子商务	4.79	3.96	0.83	显著
均值	5.40	4.40	1.00	

三、结论及建议

高校会计专业毕业生实习情况的问卷调查表明,会计专业毕业生的实习单位高度集中于会计师事务所,主要从事初级审计工作,这种带有单一倾向的渠道需要通过引导调整至更为广泛的层面,因为会计高端人才在企业、银行、政府部门等其他单位依然存在着较大缺口,社会对会计人才存在着多类型、多层次、多样化的需求,因此学院可以加强与社会各类型企业、各种机构、各级政府部门在实习基地、校企合作、横向课题、政府调研等多元渠道上的合作,实现“产学研”结合。从用人单位的要求来看,学历教育和课程成绩这些传统因素依然是招聘的首要考虑因素,因此大学教育应当保证教学质量,通过公平的考试制度严格把关。

1. 加强职业道德教育,培养学生的责任意识以及人际交往能力。教学方法上可以采用案例教学、小组任务、实务操作等手段,高校的通选课提供了大量人际交往课程,丰富的学生活动也锻炼了学生的交往能力,然而学生也反映,这些课程涉及社会交往的内容较少,活动局限于学生之间的交流,他们需要增加对社会的了解。因此,职业道德教育并不能靠单独开设课程解决,而需要在整个课程体系中潜移默化地加以强化。

2. 通过实践教学改革提高学生的职业判断能力、信息分析能力以及沟通应变能力。良好的职业判断主要源于扎实的知识结构和丰富的实务经验,人才教育与社会需求的缺口一方面源于毕业生知识结构中专业课程的掌握程度不够,另一方面源于在校实务经验的匮乏。不仅学生存在这个问题,师资和教员本身这个问题也很突出,实际工作中的批判性思维、沟通、应变、信息分析这些软实力与知识本身同样重要。因此,课程内容需要紧跟现实社会日新月异的变化、革新和前沿,这也是科研与教学相辅相成的源头,教师在帮助学生理解和吸收理论知识之外,还应当鼓励学生运用所学的知识解决实际问题。

3. 引导学生对财务会计、税务、审计以及信息系统等课程补充进行自主学习以强化对知识的理解、掌握和运用。学生自身必须树立独立自主的学习意识,不能过于依赖课堂教学,因为大部分专业课程受课时限制只能勉强完成理论知识的完整传授,而不够时间进行例题的深入解析,学生只能通过课后的自主学习方式大量进行例题训练,多参与案例讨论、财会比赛、调研项目等需要灵活运用综合知识的活动,加深理解并提高实际操作能力。

【注】本文受广东外语外贸大学2009年度校级教研项目“注册会计师培养与人才能力的现实需求”和校级科研项目“本土盈余管理实证研究速写”资助。

主要参考文献

1. 许萍. 会计人才能力社会需求的国际比较——国内外用人单位招聘意向分析. 福州大学学报, 2006; 3
2. 盛明泉, 王烨. 会计专业人才培养目标及培养机制: 问题与对策. 会计研究, 2010; 12
3. 何华. 市场需求对高校会计人才培养的启示. 山西财经大学学报, 2008; 3

(1) 财务会计。在学生问卷中,财务会计的重要性评分均值为6.19,是所有课程中均值超过6分(很重要)的唯一科目,同样,事务所问卷给予了6.29的更高分,也排在首位。可见,无论学界还是实务界,普遍重视财务会计。该门课程掌握水平的评分均值为5.04,也是掌握水平唯一超过5分(较好掌握)的一门课,说明毕业生对这门知识的掌握相对满意,事务所也给出了5.33的高分,同样是所调查课程中掌握最好的。财务会计的重要性是由会计专业特性所决定的,会计的专业知识体系需要建立一个包含初级、中级、高级、CPA各层次知识的严谨结构,高校无论在课程设置,课时安排,还是授课内容上都予以充分保障。然而,即便如此,该门课程的重要性认知与掌握水平之间的差异亦排第一,说明学生还需要通过自主学习提高对财务会计知识的掌握水平和实际应用能力。

(2) 税务。学生对税务的重要性评分均值为5.95,掌握水平4.88,均排第二,二者差异较大。与财务会计相似,学生虽然重视税务,对掌握水平也比较满意,但是税务课程的高校教育依然难以满足社会需求。值得注意的是,事务所对于税务给出的重要性和掌握水平分别为5.57和4.33,差异高达1.24,是所有课程中差异度最高的一门,说明毕业生的知识素质与社会需求存在相当大的缺口,必须加强税务的自主学习,以提高学以致用的应用能力。

(3) 审计。学生对审计的重要性评分均值为5.73,自我评价4.70,均排第三,二者差异仅次于税务。审计与会计具有紧密联系,同样存在重视但掌握程度和应用能力不足的问题。

(4) 管理会计。学生对管理会计的重要性评分均值为5.47,与自我评价同排第四,差异偏低。此外,主观题中不少同学补充了财务管理、成本会计等课程,与管理会计一起构成会计内部信息系统,与财务会计外部信息系统共同组成完整的会计知识结构体系。

(5) 商法。学生对商法重要性与掌握水平的评价均排第五,而差异在所有课程中排第二。可见同学对该课程并不重视,这直接导致掌握程度偏低,而事务所问卷既显示出对商法的重视,也指出了学生该方面素质的欠缺,差异排第三,在审计之前,这就对前述职业道德部分调查所发现的学生对法规缺乏认识,更新不足做出了解释,是高校会计专业学生需要补充自主学习以提高认知和掌握水平的课程。

(6) 信息系统。信息系统的重要性与掌握水平的自我评价都偏低。毕业生在访谈中也表示,由于信息类基础课程在低年级开设,授课时没有意识到信息搜寻和分析能力的重要性,他们对此表示后悔,另一方面,对于高年级开设的信息类课程(包括专业课和非专业相关课),他们也表达了希望更新课程内容的愿望。会计专业的同学欠缺相关专业课程的上机操作实践,从而导致上述执业技能中信息分析能力的欠缺。

(7) 国际贸易与电子商务。学生对国际贸易与电子商务的重要性和掌握水平的评价偏低,与事务所的评价是一致的。主观题中列举的其他重要课程还包括:财务管理、沟通技巧、统计学、写作、金融学、管理学、英语交际、计算机、会计法规、成本会计、经济学、市场营销、经济法等等。