

# 重庆高校国际化会计人才培养过程控制

## ——基于 COSO 内部控制理论

胡显莉<sup>1a, b</sup>

(重庆理工大学 a. 会计学院; b. 财会研究中心, 重庆 400050)

**【摘要】**:重庆进入外企时代,对国际化会计人才的需求增加,重庆高校应适应重庆区域经济发展需要,加大对国际化会计人才的培养。借鉴 COSO 内部控制框架理论,提出将国际化会计人才培养过程进行管理控制,从控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通和监督 5 个要素构建培养过程的内部控制框架,提高国际化会计人才的培养效率和质量。

**【关键词】**:国际化会计人才;COSO;培养过程;内部控制

**【中图分类号】**:G647 **【文献标识码】**:A **【文章编号】**:1674-8425(2016)03-0104-06

重庆位于国家“一带一路”战略与长江经济带的交汇点,通过引进外资、发展进出口贸易、培育物流集聚和辐射中心功能,在把自己建设成为内陆开放高地的同时,重庆进入“外企时代”。中外经济结算方式的差异导致国际会计人才的需求量增多,而重庆由于地处内陆,国际化会计教育相对沿海地区落后,因此国际化会计人才的缺口数量非常大。

高等院校作为国际化会计人才的主要输出主体,重庆高校包含重庆大学、重庆工商大学、重庆理工大学等通过开展 ACCA、CIMA 等国际化会计人才培养项目,加大了国际化会计人才的输出。

### 一、国际化会计人才培养与 COSO 内部控制框架理论

国内已有学者对国际化会计人才培养进行了研究。刘志千认为区域经济与高等教育应是良性互动发展<sup>[1]</sup>。王红丽认为,国际化会计人才培养应立足于区域经济发展在课程建设、社会实践方面丰富国际化人才培养模式的内涵<sup>[2]</sup>。刘淑花、陈英提出构建适应市场需求的国际化会计人才培养模式<sup>[3]</sup>。洪显富对重庆大学生素质供需差异进行了分析,认为重庆高等教育应发挥其在内陆开放高地建设中的智力支持作用<sup>[4]</sup>。王丹舟、郑婕颖基于 CIMA 实践的调查,提出国际化会计人才培养应增加国际项目和交流机会、加强校企合作、丰富会计实践人才的培养手段<sup>[5]</sup>。

沈颖玲建议对国际化会计人才培养体系实行动态调整<sup>[6]</sup>。胡永平认为西部地方高校财会专业国际化人才培养的障碍在于境外合作对象的选择受到限制、教师队伍的国际化推进困难、学生学习主动性和外语水平差<sup>[7]</sup>。学者们从不同的视角对国际化会计人

---

<sup>1</sup>收稿日期:2015-06-20

**基金项目**:重庆理工大学高等教育教学改革项目“基于重庆‘内陆开放高地’建设的会计国际化人才培养研究——以 ACCA、CIMA 教学改革为例”(2013YB44)

**作者简介**:胡显莉(1975-),女,重庆人,讲师,博士研究生,研究方向:经济法学、企业内部控制、高等教育。

**引用格式**:胡显莉.重庆高校国际化会计人才培养过程控制——基于 COSO 内部控制理论[J].重庆理工大学学报(社会科学),2016(3):104-109.

---

才培养提出了建议，但都是从教育学的角度来进行分析。

国际化会计人才的培养，是将学生从对会计一无所知培养成为擅长管理工作、精于业务、熟悉市场规则和国际惯例，具有国际化视野和战略思想的高素质、复合型会计人才的一个动态过程。这个动态过程受外部、内部等多种因素影响，教师、管理人员、学生参与其中，培养目标存在不能实现的风险<sup>[8]</sup>。

因此需要对这个过程进行有效的控制，使失败风险尽可能降低。

美国 COSO(Committee of sponsoring organizations of the tread way commission, 简称 COSO, 也称为 TREADWAY 委员会)于 1992 年发布了《内部控制——整合框架》，简称 COSO 报告。COSO 报告将内部控制定义为受到公司董事会、管理层和其他人员的影响，为实现经营的有效性、财务报告的可靠性和对法律、法规的遵循性等目标提供合理的保证的过程。具体由控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督等相互联系的 5 个要素组成。

控制环境决定一个组织的基调，影响员工的控制意识，是其他内部控制要素的基础。风险评估是对实现目标相关的风险进行分析与识别<sup>[9]</sup>。控制活动是一系列用以处置实现主体目标的风险的措施，确保管理层的意志能够得以实施。信息与沟通强调企业内部控制的信息传导机制，信息必须在组织内自上而下、自下而上、平行的传递。监控是对内部控制的运行进行监督与控制，是对内部控制机制运行质量不断进行评估的过程<sup>[10]</sup>。

COSO 内部控制理论使内部控制的视角开始着眼于经营活动的效率，从更宽泛的角度体现了现代意义上的全程和全面的控制理念，强调人与环境的重要性，重视“责任”与“风险”，糅合了内部控制与管理过程的界限。我们可以借鉴 COSO 内部控制框架理论对国际化会计人才培养进行控制，并制定合理的制度使这个控制过程能有效实施，最终达到国际化会计人才的培养目标。

本文试图借鉴企业管理内部控制的理论，将国际化会计人才的培养视同企业生产经营过程，利用 COSO 内部控制框架理论对国际化会计人才培养进行新的剖析和流程构建，试图以此提升重庆高校国际化会计人才的培养效率和质量。

## 二、用 COSO 内部控制理论构建

重庆高校国际化会计人才培养内控机制的必要性

### (一)提升国际化会计人才培养教学管理水平的需要

作为一种新的办学项目，国际化会计人才培养在重庆各高校的开展时间较短，运作经验有限，需要对国际化人才培养项目进行科学、合理、系统的管理，使之能在培养水平上得到较大的提升，满足重庆市经济发展的需要。国际化会计人才培养项目 COSO 内部控制框架的建立和完善能够使教学管理工作更系统、更科学。

### (二)提升国际化会计人才培养效率和质量的需要

培养国际化会计人才是在传统会计学科的基础上培养与国际接轨的复合型会计人才，其相对于传统的会计人才培养，培养目标、课程设置都更偏向于国际化，培养过程更复杂，对教师和学生要求更高。国际化会计人才培养过程内部控制的目的在于，在良好的内部控制环境下，通过评估风险，识别国际化会计人才培养过程中的关键风险因素，实施控制活动规避风险，优化培养流程，同时通过对培养过程的监控实现教学、科研、管理活动的有效开展，提升培养效率和质量。内部控制体系构建的实质就是必须建立一套贯穿整个培养过程的项目管理体系，以实现高效的人才培养。

### (三)降低国际化会计人才培养风险的需要

人才培养的最终目标是培养符合人力资源市场需求的人才。人才培养的风险很大程度在于，培养出的学生不能满足社会和用人单位的需要，学生毕业即失业。另外，教学效果、师资队伍建设、教学管理等方面的风险也是在国际化会计人才培养过程中不容忽视的。

国际化会计人才培养需要对风险进行识别、分析和控制，而风险管理正是 COSO 内部控制理论的核心内容。建立国际化会计人才培养内部控制体系，可以帮助学院做好风险评估、分析和应对工作，降低国际化会计人才培养风险，实现培养目标。

## 三、基于 COSO 框架的重庆高校国际化会计人才培养过程内部控制体系的构建

在人才市场的供需影响下，高校作为高级人才的主要供给方，要按照人才市场的需求培养学生，学生就好比高校经过严密培养过程生产出的产品，要培养出符合人才市场需求的学生，提高高校在人才市场的占有率与知名度，必须对学生这个产品的生产供应链即培养过程进行控制。我们把高校作为一个企业，把学生作为产品，以 COSO 内部控制框架体系为工具，对人才供应链条进行严格控制，见图 1。

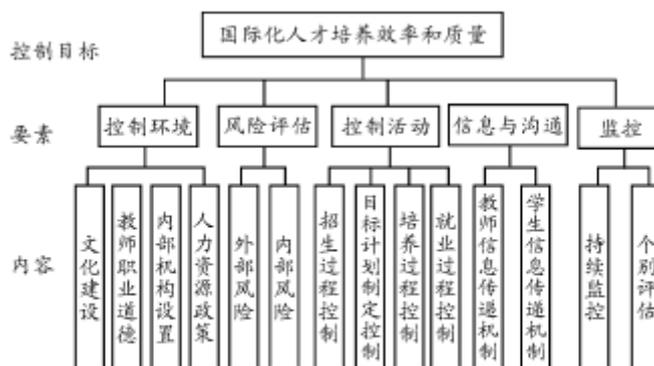


图 1 重庆高校国际化会计人才培养过程内部控制框架体系

#### (一)控制环境的营造

控制环境是内部控制能够有效运行的基础，包括对内部控制有直接或间接影响的各类因素。结合 COSO 内部控制框架的要求，重庆高校国际化会计人才培养内部环境的构建应着眼于文化建设、教师的职业道德建设、内部机构设置和人力资源政策。

##### 1. 以国际化为导向的文化建设

重庆高校在发展国际化会计人才培养过程中，要立足于重庆内陆开放高地的发展需求，强化会计人才的国际化特质。从管理人员到任课教师都要具备国际化视野，将国际教育理念和国内教育理念相结合，以培养厚基础、强能力、高素质、国际化为特征的复合型国际化会计人才为目标，多参与国际交流活动，形成国际化的办学文化。

##### 2. 提升教师的职业道德修养

---

教师职业道德建设是国际化会计人才培养确保教学质量、保证会计人才素质的基础，也是使国际化会计人才培养机制能以有效运行的保障。要形成教师良好的职业道德修养，关键在于宣扬正确的价值观、打造“一心为学生”的师德氛围。结合国际化教学的特点，建立教师职业道德的行为规范，并建立教师职业道德评价体系，将职业道德与教师切身利益相联系，与是否继续担任任课教师挂钩。同时，将国际化的教育理念通过岗位培训、文化交流等形式向教师灌输。

### 3. 科学合理的内部机构设置

重庆高校的国际化会计人才培养主要依托学校的会计学专业学科资源，依靠学校的师资和管理人员队伍，与校外培训机构合作。但如果只是单纯地附着于原有师资和管理人员，可能导致教学和管理工作中的国际化培养工作被忽视。国际化会计人才的培养应该作为一个专门的项目来进行运作，由专业院系主要领导主管国际化会计人才培养工作，在设有会计专业的院系中设国际化会计人才培养机构，主要负责管理国际化会计人才培养项目，在培养机构下分别设立招生就业办公室、人才培养办公室、对外合作交流办公室，由专职管理人员进行管理，主要从事国际间合作办学事宜、校外机构合作办学事宜、招生就业管理、实践基地建设、国际考试教务等工作，并对培养方案和计划进行审核，对师资队伍进行管理。

### 4. 建立规范的人力资源管理制度

教师队伍的稳定及素质是影响国际化会计人才培养的直接因素，无论是教师的选拔、师资日常管理，还是教师薪酬福利制度的制订实施、教学效果的评价考核等方面，都应有规范化的制度。另外，对于外聘教师，要与本校教师同等管理。

## (二) 国际化会计人才培养的风险评估

风险评估就是分析、识别与既定人才培养目标相关的风险，为确定如何管理风险奠定基础。风险主要来自于外部和内部。

### 1. 外部风险

国际化会计培养的学生首先要达到社会和用人单位对人才的要求。用人单位对人才的需求是随着其经营战略变化而变化的，学生在进校时学校就已制订好培养目标和计划，经过四年的时间难免会与用人单位的需求发生偏差。其次，重庆市正处于建设内陆开放高地的转型时期，经济环境、政策环境都面临着许多变化，这也会对高校人才培养带来影响。另外，所在学校的发展战略是否支持国际化项目也会对国际化会计人才培养产生影响。

### 2. 内部风险

重庆高校由于地处西部，在国际化会计人才培养的经验上相较于东部高校还存在着不足，在人才培养的决策、培养流程、师资队伍以及学生生源质量方面都可能存在风险。

表1 重庆高校国际化会计人才培养面临的外部风险和内部风险

外部风险	人才需求	与用人单位的需求存在差异,包括对学生专业需求、学生素质要求、学生数量要求
	社会环境	政治环境 经济环境 就业环境
	学校政策	学校的发展战略对国际化会计人才培养项目的支持程度不够
内部风险	决策	对人才培养的目标定位存在偏差
	内部流程	培养方案不适应人才市场的需求 机构设置不利于提高人才培养的效率 教学过程不符合人才培养的要求
	教师队伍	任课教师职业道德存在问题 任课教师教学胜任能力达不到国际化教学标准 师资管理水平有限 任课教师引进困难
	学生生源质量	学生生源质量达不到国际化会计人才培养的要求

(三) 国际化会计人才培养的控制活动

高校人才培养的过程就好比企业产品的生产线，每一个环节都决定了产品的质量，科学合理的人才培养过程设计以及高效率实施，是保证培养出的学生符合培养目标和市场需求的必要条件。为了保证国际化会计人才的质量，必须重视人才培养流程中各环节的设计与实施，并加以控制，国际化会计人才培养流程见图2。

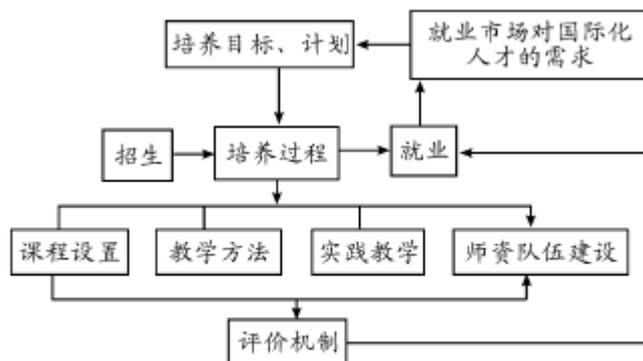


图2 国际化会计人才培养流程

---

## 1. 招生过程的控制

### (1) 做好招生宣传

通过网络、报纸、社交媒体等宣传媒介对国际化会计人才培养工作进行宣传，让学生和家长能够对国际化会计人才培养工作有较清晰的认识和理解，使学生尽早确定自己的学习目标，家长能够对学校的工作给予支持。

### (2) 对生源质量进行控制

国际化会计人才的培养目标是培养“厚基础、强能力、高素质、国际化”为特征的复合型国际化会计人才，对学生综合素质要求较高，因此应招收成绩较好、综合素质较强、热爱会计专业的学生。目前重庆高校主要采用考生被录取为本校学生后再报名校内选拔考试方式招取。以重庆理工大学为例，该校的 ACCA/CIMA 教改班的招生对象是高考录取过了该校一本专业分数线的所有学生，这样可以保证进入 ACCA/CIMA 教改班的学生学习成绩是符合要求的。但在招生实践中发现，由于 ACCA/CIMA 等国际化项目学费较一般普通专业高，使得一些符合培养条件的学生由于家庭经济困难而被排除在外。这种情况下学校可以考虑给特别优秀的报考学生以一些特殊的政策。

### (3) 严格选拔程序

在招生时要注意选拔学习能力强的学生，以适应繁重的学习任务。在选拔过程中，应着重考察学生的抗压能力、学习能力、外语能力，可以通过问卷测试的方式了解学生的心理素质，并通过面试对学生的具体情况作进一步细致了解，组织笔试对学生的外语和学习情况作进一步摸底。

## 2. 培养目标、计划制订的控制

国际化会计人才的培养首先要适应用人单位的需求，在制订培养目标和计划时要对未来用人单位的需求进行研究，由培养办公室的人员对用人单位进行调查，明确用人单位对毕业生的素质要求，然后针对用人单位的需求有的放矢地制订培养目标和计划。其次，培养计划的制订要结合学校的专业特色、突出学校的专业特色，避免培养的学生在用人市场的同质化竞争。培养目标和计划的制订要由主管教学的学院领导进行审批。

## 3. 培养过程的控制

### (1) 设置“接地气”的动态国际化课程体系。

重庆高校的国际化会计人才培养首先是要为重庆市地方经济发展服务，国际化会计人才培养在遵循国际上对会计人才的素质要求标准的同时不能脱离重庆的法律与经济环境这个土壤。

首先，结合国际会计人才的认证标准，例如 ACCA、CIMA 等国际会计专业资格的标准，根据会计学科知识结构特点和用人单位对会计人才的需求制定国际化会计人才培养的专业课程体系。专业课程体系要契合中国的环境。

其次，主要课程实行课程负责人责任制，由课程负责人负责课程教学实施，实行课程负责人责任制。

再次，在教学实践中对课程体系进行定期评价，根据课程体系评价结果、国际国内相关法律法规的修改及用人单位需求变动情况，及时修正课程体系。在课程体系设置过程中，要由所属教学专业系牵头，所在学院领导把关，学校教学管理部门审核

---

通过。

## (2) 创新教学方法

用人单位对国际化人才的首要要求就是具备发现问题和解决问题的能力。培养具有国际视野的国际化会计人才应改变传统的灌输式教学方式，应将“案例教学”和“启发式”的教学引入课堂。

“案例教学”是利用真实或者仿真的企业案例，让学生扮演角色，模拟企业实战，剖析会计数据，解决会计问题，为企业决策提供会计信息支持。通过案例教学可以锻炼学生的职业判断能力，增强团队协作意识，培养学生的实践动手能力。

“启发式”的教学方法是教师不再采用灌输式教学方法，而是以引导和启发为主，帮助学生自主建构知识，让学生自己发现问题并解决问题。“启发式”的教学方法能增加学生学习兴趣，培养学生独立思考、解决问题的能力和创新的能力。

## (3) 加强实践教学

财政部在《会计行业长期人才发展规划(2010—2020年)》中明确指出，要加大应用型高层次会计人才的培养。为培养适应重庆发展需要的国际化会计人才，应重视实践教学。

首先，在实践教学中要与时俱进，结合企业管理系统中的会计信息系统的应用进行教学，让学生在学校中就掌握企业管理的必备工具。

其次，由对外合作交流办公室负责建立校外专业实践基地，特别是加强与跨国公司、外资公司合作，让学生实地了解国际化公司的运作情况。

再次，积极组织学生参加国际商业竞赛，比如CIMA商业精英国际挑战赛，让学生在商业竞赛活动中能将经济管理学科的知识融会贯通的运用，提升商业意识，增强实践能力。对于实践教学环节，由对外合作交流办公室设专人负责运作管理。

## (4) 重视教师专业胜任能力的提升

作为从事国际化教学的任课教师，其专业胜任能力应包括：

熟悉国内外会计准则，具备较丰富的前沿会计专业理论知识和复杂实务操作技能，能够熟练进行中英文双语教学。

要提升教师国际化教学的专业胜任能力，一方面应形成教师培养的常规机制，通过与国内外知名院校、知名培训机构合作办学，互派教师学习交流，帮助重庆市高校提升教学水平；

鼓励教师参加国际学术交流活动，促进学术水平和英语水平的提升。另一方面应定期选派教师到企业进行挂职锻炼，提升教师的实践能力。

教师是人才培养的基石，提升教师的专业胜任能力是保证国际化会计人才培养质量的重要因素。

## 4. 就业过程的控制

---

就业过程控制包括在校期间的就业指导及毕业后的追踪调查。对于即将就业的学生，要对其进行细致的就业指导，让学生能够明确自己未来的就业方向，使其能在就业单位充分发挥自己的专业特长，防止盲目就业。能否培养出适应社会需要的学生，是一个学校教学成败的标志，因而要做好就业信息的详细统计。

学校应对学生毕业后的情况进行追踪调查，主要就其任职单位、发展情况、变换用人单位等情况进行调查。

#### (四) 建立国际化会计人才培养的信息流通体系

学校应在一定的时间范围内识别、获取和沟通有关的信息，以便教师和学生能够明确并履行自己的责任。信息系统生成包括教学、科研、师资、就业等教师、学生关心的信息，从而使培养过程控制成为可能。信息应当自上而下、平行以及自下而上地在组织内传递。

诸如由学校制订的培养计划、培养目标、具体培养方案等信息都要让教师和学生知晓，教师得以明确自己的教学规划，学生得以明确自己的学习目标。要形成教师教学科研心得交流机制，通过信息沟通交流不断提升教学科研水平。建立学生向上传递信息的途径，及时反映学生在学习中遇到的问题并及时解决。同时，要建立与校外企业及用人单位的沟通，以保证培养的人才适应社会需求。

#### (五) 加强国际化会计人才培养内部控制体系的监控

对人才培养内部控制体系进行监控，这是一个不断对内部控制体系的运行质量进行评估的过程，它可以通过持续监控活动、个别评估，或者两者的结合来实现<sup>[1]</sup>。持续监控主要针对教学培养过程，它包括日常的教学管理和监控活动，以及教师、管理人员在履行职责过程中所采取的行动。个别评估的对象和时间主要由风险评估和持续监控结果决定。在监控过程中发现的问题，应当自下而上及时地进行汇报。

借鉴 COSO 内部控制框架理论，将国际化会计人才培养视作一个流程来加以控制，进一步提升重庆高校国际化会计人才培养效率和质量，以适应重庆市内陆开放高地战略，为重庆市的经济发展服务。

#### 参考文献:

- [1]刘志千. 广西区域经济与高等教育良性互动发展研究 [D]. 桂林:广西师范大学, 2012.
- [2]王红丽. 区域经济背景下国际化人才培养模式探析 [J]. 中国成人教育, 2014(15):37-39.
- [3]刘淑花, 陈英. 基于市场需求的国际化会计人才培养模式构建 [J]. 经济师, 2012(9):100-102.
- [4]洪显富. 重庆市大学生素质供需差异与对策研究 [J]. 高等建筑教育, 2011(5):159-162.
- [5]王丹舟, 郑婕颖. 国际化会计人才培养本科创新实践——基于 CIMA 实践调查分析 [J]. 财会通讯, 2012(4):29-30.
- [6]沈颖玲. 国际化会计人才培养课程体系的动态调整 [J]. 会计之友, 2008(3):73-75.
- [7]胡永平. 西部地区高校财会专业国际化人才培养困境与对策 [J]. 财会月刊, 2012(9):78-79.

- 
- [8]陈留平, 魏微, 张猛超. 论我国高校内部控制建设——基于江苏高校的调查 [J]. 高校教育管理, 2014(1):29—35.
- [9]程平, 孙凌云. 基于 FMEA 的 MPAcc 人才培养风险评估 [J]. 重庆理工大学学报(社会科学), 2015(12):139—143.
- [10]宋蔚蔚. 内部控制理论与实务 [M]. 北京:清华大学出版社, 2013.
- [11]耿雅琪. 创新型企业内部控制问题研究 [D]. 北京:财政部财政科学研究所, 2013.