

# 高校“三位一体”的 XBRL 人才培养机制构建

魏祥健, 郑建伟 (重庆科技学院, 重庆 401331)

**摘要** 基于 XBRL 应用与发展需求, 分析我国目前高校 XBRL 人才培养现状, 确立高校人才培养目标, 构建学历教育、联合培养、职业培训“三位一体”的人才培养机制。为高校培养 XBRL 人才提供一个参考模式。

**关键词** XBRL; 三位一体; 培养机制

**中图分类号** S-01 **文献标识码** A **文章编号** 0517-6611(2013)36-14139-03

## Construction of the “Trinity” XBRL Talents Training Mechanism

WEI Xiang-jian et al (Chongqing University of Science and Technology, Chongqing 401331)

**Abstract** Based on XBRL application and development demand, XBRL talents training status was analyzed, college talents culture objective was established, talents training method of “education, culture, occupation training” trinity was constructed, so as to provide a reference mode for college XBRL talents training.

**Key words** XBRL; Trinity; Training mechanism

可扩展商业报告语言(XBRL, Extensible Business Reporting Language)的出现给会计职业界和会计人才培养带来了较大的挑战<sup>[1]</sup>。会计信息化人才培养已被我国财政部所重视, 2009年4月, 财政部发布了《财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》, 其中就包括XBRL分类标准, 全力打造会计信息化人才队伍。培养复合型、国际化的XBRL人才, 高等院校责无旁贷。但纵观我国高校, 对XBRL的关注尚浅, 对XBRL人才教育的研究也不够深入, 学历教育缺失, 缺乏人才培养的成熟机制。笔者基于高校XBRL人才培养现状, 探讨一种能付诸实现的人才培养机制, 为高校XBRL人才培养与课程体系建设提供参考。

## 1 我国高校 XBRL 人才培养现状

**1.1 对 XBRL 的认知程度偏低** XBRL 是个技术性的概念, 目前在我国主要应用于上市公司, 在教育和宣传都严重滞后的情况下, 大多数人对其认识不足。有学者对我国境内截至 2005 年 11 月为止的所有 72 家有证券审计资格的会计师事务所进行了全面调查, 发现有将近 88% 的事务所对 XBRL 介于一般了解和了解不多之间, 表明事务所对 XBRL 的了解程度还有待提高和深入。作为“象牙塔”里面的高校师生对其认识程度更是偏低, 仅停留在很浅薄的层面上, 一是学生(即使是会计专业的学生)对 XBRL 的认识不足, 不了解甚至没有接触到 XBRL 方面的知识和信息; 二是作为接触学科前沿的教师对于 XBRL 也不是很了解, 部分教师对 XBRL 也只是一个概念的了解, 对 XBRL 的分类标准、语法规则、编制技术不熟悉, 实质接触过 XBRL 格式财务报告为数不多, 开展 XBRL 的教育也就无从谈起<sup>[2-3]</sup>。

**1.2 XBRL 学历教育缺失** 一是培养计划缺失。由于目前高校管理模式与经费来源等原因和求全求稳的思想, 人才培养模式内容相对趋同, 专业设置重复、课程安排陈旧, 一定程度上忽视了对学生时代精神、发展精神的塑造。在这种人才

培养精神的指导下, 各高校人才培养计划中缺失 XBRL 人才培养也在情理之中了。二是课程设置缺失。目前我国高校财务专业和计算机专业中, 几乎都没有开设 XBRL 及其相关课程, 即使有些涉及到 XBRL 教育的高校, 对 XBRL 相关内容涉及甚少或者只是一些简单的 XBRL 概念介绍, 缺少 XBRL 的基础课程、理论课程、实践课程的系统教育。三是教科书开发缺失。目前市场上对 XBRL 理论框架和技术标准介绍的书籍很多, 但缺少针对高校大学生量身定做的 XBRL 学历教育的系统教材和知识读本。这与我国还处于 XBRL 应用与推广的初级阶段, 技术标准建设还不完善有关, 但主要还是与高校对 XBRL 的认识滞后、教育的重视程度不够、缺失教学经验和师资力量有关。

**1.3 师资缺失** 目前国内最缺乏的就是 XBRL 技术专家和高校师资。我国高校师资队伍建设长期以来重视科研不重视基础教学, 这样造成的后果就是, 为了完成科研任务和多出科研成果, 大部分教师都把精力放在自己的专业和熟悉的领域, 而不愿意去进行新知识的学习和新课程的开发。韩愈的《师说》曰: “师者, 所以传道授业解惑也”。一门学科如果没有专业的师资和团队, 就不能去给学生传道、授业和解惑。

## 2 高校培养 XBRL 人才的目标定位

余晓燕认为 XBRL 教育的需求, 推广 XBRL 需要 3 类人才: 第 1 类是 XBRL 软件的开发人员; 第 2 类是提供、生成 XBRL 信息的会计、金融专业人员; 最后才是利用 XBRL 信息进行决策分析的人员<sup>[4]</sup>。这种划分, 是基于人才的初高级层次角度出发。但笔者认为, 不论是初级人才还是高级人才都要掌握 XBRL 的技能和标准, 初级和高级只是掌握程度和成熟阶段不同而已。因此, 笔者从系统开发和系统应用角度出发, 把 XBRL 人才分为两大类: 第 1 类是 XBRL 系统开发和维护人才; 第 2 类是 XBRL 的综合应用人才。根据这种分类, 高校教育应根据不同的院校、不同的专业、不同的对象培养不同类别的人才, 以适应不同岗位的需求。

**2.1 XBRL 系统开发和维护人才** 熟练掌握计算机基础知识和计算机编程语言, 熟悉 XBRL 分类标准、技术规范、语法规则、实例文档的格式、存储、传递和信息输出的方式以及数

**基金项目** 重庆市教育委员会教改项目(1203059)。

**作者简介** 魏祥健(1975-), 男, 重庆人, 副教授, 硕士, 从事会计信息化方面的研究。

**收稿日期** 2013-11-01

据处理的流程与控制环节,熟悉 XBRL 系统功能结构和内部工作原理,同时要具备一定的财务会计知识,能够利用 XBRL 技术原理和所有技术细节与财务报告的编制、报送、分析相联系,实现 XBRL 的功能模块和系统开发。同时,熟悉 XBRL 的系统架构、通用分类标准、技术规范、企业扩展分类标准的制定,为企业和其他单位全面实施 XBRL 提供技术支持和系统维护,为 XBRL 系统和软件开发公司提供业务支持和技术顾问等。

**2.2 XBRL 综合应用人才** XBRL 综合应用人才主要是掌握 XBRL 技术基本原理并能完成 XBRL 财务报告编制和分析的人员。职业学院培养的基本技能操作人员主要从事具体的会计作业和软件操作,具备财务会计的记账、算账、结账及编制财务会计报告的基本知识;掌握计算机基础知识,熟悉 XBRL 软件操作流程和方法;了解 XBRL 技术基本原理,能够利用其技术编制符合 XBRL 分类标准和技术规范的财务会计报告;对应用 XBRL 的信息系统的内部控制和风险管理过程能进行评估和鉴证,为企业战略服务。

### 3 高校“三位一体”的 XBRL 人才培养机构构建

**3.1 大力推进学历教育** 《高等教育法》明确了学历教育是我国人才培养的主要形式,学历教育在胜任能力培养过程中有不可替代的作用。面对 XBRL 实务应用,学历教育已相对滞后,因此,应加强对 XBRL 学历教育的研究,采用针对不同的授课对象开设 XBRL 的系统开发课程的综合应用课程以及课程整合,并把教学与实践结合,培养社会急需的应用型复合人才。

**3.1.1 开设 XBRL 系统开发课程。**基于 XBRL 技术系统和软件的开发和设计,通常需要具备扎实的计算机相关知识和掌握 2~3 门程序设计语言,对 XBRL 的知识有较深入的理解和掌握。其课程设置包括:计算机基础知识、系统开发和程序设计语言、XBRL 语言规则、分类标准和技术规范、XBRL 信息系统结构和原理、XBRL 信息检索与分析、XBRL 系统开发与维护,以及 XML、HTML 等与 XBRL 相关的技术基础。这类课程一般需要雄厚的计算机知识及 XBRL 课程的基础,同时还要具有一定的财务知识背景。

**3.1.2 开设 XBRL 综合应用课程。**XBRL 综合应用课程并不是简单讲解 XBRL 的概念和软件操作技术,而是要综合考虑如何把信息技术与财务核算、信息披露、数据分析技术相结合,培养复合型的会计人才。一是掌握 XBRL 基本操作技能。这一层面主要是编制符合 XBRL 分类标准和技术规范的财务报告,需掌握 XBRL 的基本原理、了解 XBRL 的系统功能和架构、能够理解 XBRL 格式的财务报告的生成方式和特点、能够应用 XBRL 软件技术完成财务报告的编制。其课程设置包括:计算机基础知识和软件操作基本技能、XBRL 的系统功能和结构、XBRL 技术基础、语言特征、数据字典、实例文档、信息生成流程、XBRL 信息披露等。重点在于认识 XBRL 在信息供应链中的角色,学习 XBRL 应用软件的操作和 XBRL 会计报告的生成等。二是掌握 XBRL 的综合应用和财务分析。这个层面解决 XBRL 技术面向商务领域应用

的问题。其课程设置包括:一方面是关于 XBRL 技术的基本原理和具体细节,包括分类标准、技术规范、实例文档的格式、存储、传递和信息输出方式以及信息处理的流程和控制环节等;另一方面是特定专业领域的相关知识,如财务报告、内部控制、信息化理论等。

**3.1.3 课程整合。**XBRL 与会计课程的整合,是把 XBRL 知识逐渐嵌入到会计课程中去,在讲授会计系列课程同时引入相关的 XBRL 知识。课程整合应当随着学生掌握 XBRL 概念的广度、深度而慢慢增加,循序渐进。在财务会计和财务会计报告专业课程体系中,应当根据不同的课程内容安排不同的侧重点来嵌入相关的 XBRL 知识,如财务会计基础课程中介绍 XBRL 的基本概念、应用情况和应用规则,让学生对 XBRL 有一个基本的了解;在会计准则讲解过程中,嵌入 XBRL 的分类标准和技术规范,把 XBRL 纳入会计准则补充内容中,培养学生的会计规范意识;在财务报告课程中,在手工会计报告编制的流程和方法上嵌入 XBRL 财务报告编制的具体方法和流程,培养学生对 XBRL 信息报告系统建立和维护的综合能力。通过财务会计专业课程与 XBRL 课程的整合,把 XBRL 知识融入到会计课程之中,有助于学生系统掌握传统财务报告编制和基于 XBRL 技术的财务报告编制方法、分类标准、技术手段和概念框架,能够更加系统地培养 XBRL 财务报告信息系统的综合应用复合型人才<sup>[5-6]</sup>。

**3.1.4 实践教学。**XBRL 是一门新兴技术,其特点就在于先进的操作技能,加强实践教学是实现学生掌握 XBRL 职业技能的重要保证。加强实践教学的首要任务是要建设 XBRL 实践教学中心。实践教学中心配备相应的硬件基础和 XBRL 软件系统,通过 XBRL 软件系统让学生练习 XBRL 格式的财务报告编制,系统练习应用 XBRL 技术模拟实际企事业单位会计实务,让学生通过 XBRL 的实例来掌握如何标记财务信息、生成实例报告、搜集财务数据、分析财务指标,增强学生的实体感受和实践动手能力。其次是设计实践教学的案例进行财务分析。可以使用上海证券交易所和深圳证券交易所网上公布的 XBRL 格式的财务报告案例进行分析,也可以到使用 XBRL 技术的企业调研采集实际案例。通过适当的 XBRL 真实案例分析,能够使学生进一步加深对 XBRL 的认识,理解 XBRL 标准化格式财务报告生成过程,认识 XBRL 报告信息分析对公司决策的支持作用,不但有助于对 XBRL 理论知识的理解,更重要的是让学生掌握 XBRL 报告的编制方法和财务分析的实际操作技能。

**3.2 校企合作联合培养** 校企合作是一个永恒的话题,高校教育不能闭门造车,要推行“走出去、引进来”的战略,校企合作培养实践应用人才<sup>[7-8]</sup>。

**3.2.1 校企双方共同制定人才培养计划。**学校寻求实施 XBRL 的企业或证券公司共建人才合作培养计划。培养计划必须根据市场变化、企业及学生的需求,结合 XBRL 发展与社会人才需求,遵循高等教育教学规律,共同制定一个符合三方(培养方、委托方、受教育者)利益的人才培养计划。人才培养计划要有很强的岗位针对性、前瞻性和实用性,这能

大大缩短学生就业后的岗位适应时间;培养计划还须在认真研究高等职业教育的规律和经济建设需要的基础上来确定教学内容和教学安排,并注重实践性课程的比重,同时对专业课的理论教学和实训教学在内容上侧重企业的实际要求。

**3.2.2 利用双方教育资源培养人才。**一是请企业中的资深技术人员或实务操作人员来给学生做报告,讲一些他们在项目实施中遇到的问题和解决方法,及对目前XBRL的看法,通过剖析这些案例,让学生更容易深入理解XBRL,激发学生对该课程的兴趣,有利于学生熟练地掌握XBRL的教学内容,把所学的理论知识运用于实践活动中,以提高学生发现、分析和解决实际问题的能力。二是带领学生到企业去进行现场教学。带领学生到XBRL应用工作做得比较好的单位或企业进行现场参观和教学,请企业的会计人员把XBRL的应用心得告诉学生,让学生对XBRL有一个实体的感受,更有利于学生掌握课堂的理论教学内容,提高教学质量。

**3.2.3 校企合作共建实习基地。**校企合作共同建设实习、实训和科研基地,是双方共赢的优化选择。一方面可充分发挥学校先进的专业科研设施设备和师资优势,加强校企合作研发,帮助企业解决相关的科研难题,使专业建设与产业发展紧密结合,促进企业走健康发展之路。另一方面,学生到企业实习基地进行实训或实习,可以使学生感受到现代企业文化和企业经营管理的氛围,培养了学生的实操技能以及人际交流沟通能力,有助于形成正确的就业观和成才观。

**3.3 强化职业培训** 加强XBRL非学历的辅助教育,强化职业培训,也是提高XBRL人才专业素养和实践能力的重要途径。培训形式可以多样化、多层次,以适应不同的需要<sup>[8-9]</sup>。一是和行业主管部门如财政局联合,了解各方对XBRL的培训需求,制定计划,选派专家,开办各种专项培训。二是参加行业协会或职业团体等组织定期举办的XBRL短期培训,以便从业人员尽快掌握XBRL基础知识和技术,并应用到实际工作中解决具体问题。三是联系社会培训机构,

量身定制培训内容。通过精英培训,切实提高专业技能。

#### 4 小结

百年大计,教育为本。高校作为人才教育的重要基地,应该承担起XBRL人才培养的重任,把XBRL纳入常态化高等教育之中。纵观目前国际形势,台湾地区也制定了台湾XBRL技术标准推动计划,并积极申请加入XBRL标准化国际组织。同时,随着外资金融企业,外资银行、保险企业的进入,XBRL的应用和人才培养已经成为我国亟待解决的问题。因此,我国高校必须尽快制定XBRL人才培养计划,将XBRL理论及技术作为一项重要能力培养要求纳入到人才培养知识体系中,对会计专业人员进行全方位宣传教育、系统培养与训练,使会计人才充分认识到XBRL的重要作用,主动运用XBRL技术进行报告制作、数据挖掘、数据分析等,为XBRL的实务发展提供社会需求人才,以争取在该领域的主导权。在我国当前提出信息化作为“四化”建设的战略方针指导下,认真贯彻实施XBRL中国国标和通用分类标准,坚持不懈、持之以恒地推进中国会计信息化建设,任重而道远。

#### 参考文献

- [1] 张巧良,王磊. XBRL对会计职业的挑战与人才培养对策[J]. 北方经贸,2008(12):83-85.
- [2] 杨周南,赵秀云. 可扩展商业报告语言的发展与应用研究[J]. 中国注册会计师,2005(2):40-43.
- [3] 杨周南,吴沁红. 中国XBRL研讨会综述[J]. 会计研究,2006(8):86-89.
- [4] 余晓燕. 会计专业课程与XBRL的整合及国际化方向[J]. 云南财经大学学报,2007(4):190-193.
- [5] 张敏,朱小平. 会计信息化下的XBRL与会计课程整合研究[J]. 高等财经教育研究,2011(9):50-57.
- [6] 欧阳电平,王贤平. XBRL的应用与会计人才培养[J]. 财会通讯,2007(3):110-111.
- [7] 季秀杰. 推广应用XBRL—我国企业与会计教育的应对[J]. 商业经济,2011(8):100-102.
- [8] 蔡炯,田翠香. 试论XBRL与我国高校会计人才培养[J]. 财会教育,2012(8):117-119.
- [9] 潘晓波. 财经类XBRL人才培养模式研究[J]. 中国管理信息化,2012(1):59-61.

(上接第14138页)

教学的同时,能够对现代化农业种植管理的最新技术有感性认识和理解,有利于提高农事训练教学的效果。

**4.3 加强学生的思想引导,突出学生在农事训练中的主导作用** 要加强学生的思想引导,充分调动学生的自觉性,充分挖掘学生运用所学知识解决问题的能力,要培养学生的工作能力和吃苦耐劳的精神,同时鼓励学生大胆动手,充分发挥他们的主体作用,农事训练完成后,要督促学生对所得试验数据进行分析,撰写总结报告。

**4.4 充分发挥教师的能动作用** 教师在农事训练的教学中扮演着重要的角色,不仅是农事相关学科知识的传授者,还是学生思想的引导者。一方面,农事训练指导教师要认真对教学内容进行准备,在训练过程中及时找出问题并解决问题,适时进行指导,确保非农专业的学生有所学、有所感、有所悟,教育和引导非农专业学生关心关注“三农”发展,拓宽思路与视野,为社会输送有农大特色的合格人才而奠定

基础。

#### 参考文献

- [1] 陈向明. 对通识教育有关概念的辨析[J]. 高等教育研究,2006(3):64-68.
- [2] 麦宇红. 农业院校通识课程设置调查与分析——以华南农业大学为例[J]. 高等农业教育,2010(2):56-58.
- [3] 王浩,叶静华,钟桂龙. 华南农业大学校史(第2卷)[M]. 广州:广东科技出版社,2009.
- [4] 谢皓,潘金豹,张春喜. 农学专业生产实习方式的改革与实践[J]. 中国农业教育,2012(2):74-77.
- [5] 董守坤,刘丽君,孙聪姝,等. 提高农学专业农业生产实习质量的措施[J]. 产业与科技论坛,2012,11(1):169-170.
- [6] 刘焕亮,王毅. 应用型专业(本科)生产实习管理机制研究[J]. 东北农业大学学报:社会科学版,2004(3):86-88.
- [7] 姚安庆. 农学类专业生产实习和毕业实习整合优化模式的研究[J]. 中国农业教育,2003(6):15-16.
- [8] 维言,冯斗. 高校农学类专业生产实习改革尝试[J]. 广西高教研究,2000(4):52-53.
- [9] 杨文钰. 农学概论[M]. 2版. 北京:中国农业出版社,2010.
- [10] 杨文钰,屠乃美. 作物栽培学各论(南方本)[M]. 2版. 北京:中国农业出版社,2011.
- [11] 赵本良,章家恩,秦钟,等. 生态学专业大学生科技创新的模式与对策探讨——以华南农业大学生态学专业为例[J]. 大学教育,2013(4):61-63.