

doi:10.13582/j.cnki.1674-5884.2018.04.015

# 学生选择会计专业的影响因素研究综述

邓明君,罗武,罗文兵,谢鑫

(湖南科技大学 商学院,湖南 湘潭 411201)

**摘要:**随着人工智能的发展以及财会软件的不断完善,会计专业学生就业形势日益严峻,但与此相对的却又是高层次会计专业人才紧缺数百万的困境。论文通过对国内外主要教育类期刊有关学生选择会计专业的文献进行整理分析,发现学生选择会计专业时受他人、个性特质、专业认知、就业情况等因素的影响,并据此提出了未来的研究方向。

**关键词:**会计专业;学生;专业选择;影响因素;会计教育

**中图分类号:**G646 **文献标志码:**A **文章编号:**1674-5884(2018)04-0074-05

经济越发展,会计越重要。当经济进入新常态后,企业将面临新的机遇、风险和挑战,也对会计人员的素质提出了更新的要求。近十余年来,随着我国会计行业的不断扩张、毕业生就业制度改革的推进,会计专业毕业生就业形势日趋严峻;目前我国会计人员近2 000万人,却同时也面临着“会计人才”紧缺数百万的局面。《会计改革与发展“十三五”规划纲要》明确提出了实施会计人才战略、繁荣会计理论研究等要求。做好学生选择会计专业影响因素的调查分析,对于制定会计专业培养方案、引导学生进行专业选择、缓解会计业界就业压力等都具有重大意义。国外对影响学生选择会计专业的因素做了大量的研究,通过对国外的会计教育期刊 *Journal of Accounting Education*、*Accounting Education: An International Journal*、*Advances in Accounting Education*、*Global Perspectives on Accounting Education*、*Issues in Accounting Education*、*The Accounting Educators' Journal* 1997~2017年21年间关于学生选择会计专业影响因素的相关文献进行梳理,从他人、个性特质、专业认知、就业情况和其他因素五个方面进行分析。

## 1 他人对学生选择会计专业的影响

家庭是影响学生选择专业的主要环境,父母的文化程度以及社会职业、家庭经济资本、文化资本、社会资本、地理位置等家庭因素对大学生选择专业都有可能产生影响<sup>[1]</sup>。而家人、亲戚、同学、朋友等正是学生选择专业前了解专业信息的主要渠道,这些人群在某种程度上不自觉地承担了社会非正式会计教育的任务和教育者的角色。因此,进入大学学习会计专业的学生主要是通过他们的言行形成对会计专业最初的认知<sup>[2]</sup>。Lee 和 Schmidt 通过分别对美国两所大学入门会计课程的学员进行调查分析,判断职业道德、就业市场考虑、他人影响和自我效能感这四个因素对会计专业学生选择专业的影响程度,研究发现,随着时间的推移,职业道德、就业市场考虑、他人影响这三个因素变得越来越重要,且他人影响是四个因素中最重要的因素,并且建议学校招生工作应该更加注重学生的父母对学生专业选择的影响<sup>[3]</sup>。Tan 和 Laswad 的研究也发现了类似的结果,通过对1 422名会计专业新生进行调查,其假设了最可能会对学生选择会计专业产生影响的三个因素,实证检验发现父母以及朋友对学生选择会计专业的影响是显著的<sup>[4]</sup>。与此同时,一些研究结

收稿日期:20180508

基金项目:2016年普通高校教学改革项目(湘教通[2016]400号);湖南省普通高校“十三五”专业综合改革试点项目(序号:45);湖南省大学生研究性学习和创新性实验计划项目“影响学生选择会计专业的因素的调查分析”(2018)和“CFO基本角色形象及其特征”(CX2017B1046)

作者简介:邓明君(1976-),男,湖南宜章人,副教授,博士生,硕士生导师,主要从事财务管理理论与实务的教学工作。

果显示,父母的教育背景、父母从事的专业和家庭亲属在会计行业中取得的成功同样对学生选择会计专业有重要影响<sup>[5]</sup>。除此之外,Auyeung 和 Sands 对澳大利亚和中国的 632 名会计本科学生的调查发现,教师、会计从业人员等也会对学生选择会计专业产生影响,且这种影响相对于中国大陆和台湾的会计学生来说更加显著<sup>[6]</sup>。

综上所述,一方面,他人因素确实会对学生选择会计专业产生重要影响,有时这种影响甚至可能会违背学生的意愿,结果导致学生选择会计专业并非出于自己的兴趣、对专业知识和专业技能的学习热情持续性不够、缺乏深入学习的动力;另一方面,家庭成员学历、知识构架背景等差异可能会导致学生选择会计专业时信息的不对称与结果的不公平。此外,一些学者的研究结果显示学生父母及亲属对于其选择会计专业有重大影响,但是父母及亲属为何影响学生专业选择,影响学生专业选择的主要路径和方式是什么,还值得进一步深入探讨。

## 2 个性特质对学生选择会计专业的影响

影响学生选择会计专业的因素还有学生的个性特质,如性别、兴趣、个人能力与技能、创造力、个人质量、人格类型等因素的影响。据目前从事会计职业人数、各大高校会计专业男女生比例来看,女性比例要明显多于男性。黄萍萍的调查统计结果显示,男女生在专业选择类型上存在性别差异,其中,虽然男生和女生都会以个人兴趣作为专业选择最重要的考虑因素,但是相比之下,男生比女生更加理性,而女生更加愿意听从他人的意见;在不同专业数据对比分析中发现,女生选择经管类专业的比重远高于男生,其中会计专业尤为突出<sup>[7]</sup>。兴趣是促使学生学习的动力之一,不同因素对学生兴趣产生的影响有所差异。Djatej et al. 调查了美国 3 所大学的 1 207 名学生,运用结构方程模型分析影响学生选择会计专业的因素,结果显示,技术技能效能、会计职业形象等因素都引起了会计专业学生对会计的兴趣,且个人对会计的兴趣与选择会计专业显著相关,是影响学生选择会计专业最大的因素<sup>[8]</sup>。不同的专业对学生能力、知识技能等的要求不同,这些要求可能会对预计选择这一专业的学生,在做出选择时产生一定的影响。Scott et al. 对 2 104 名高中学生的 400 个自我报告变量(其中一个就是首选大学专业)的调查发现,首选会计专业的学

生在数学能力、对艺术感兴趣的程度、沟通能力和计算机技能方面与首选其他专业的学生存在显著差异<sup>[9]</sup>。在学生个人质量方面,Cheng 和 Saemann 对一所大学的 3 067 名商科学生在 1989 ~ 1995 年间的学习进行了记录和分析,将美国大学入学考试分数、大学英语成绩、大学数学成绩作为衡量标准,比较了会计专业学生与非会计专业学生的个人质量,发现与其他专业相比,会计专业学生的质量普遍较高<sup>[10]</sup>。但是在人格类型方面,Bealing et al. 运用凯西气质分类器(Keirseley Temperament Sorter)对会计专业学生和非会计专业学生进行气质分类测试,发现两者间并没有存在显著差异<sup>[11]</sup>。Holt et al. 调查了两所美国大学学习中高级会计课程的学生,以评估学生个性特征与专业选择之间的关系,并使用李克特五点量表对学生的责任心、开放性、情绪稳定性、外向性、亲和性五个方面进行了自我评估和理想情形描述,结果显示,自我评估的特征和理想特征之间存在显著的差异,具有较高开放度的学生倾向于选择会计职业道路,且学生们认为理想的会计职业特征是外向、随和、开放的<sup>[12]</sup>。

综上所述,各种个人特质都有可能对学生选择会计专业产生影响,其中包括性别、兴趣、个人能力与技能、创造力、认知风格、个人质量等。女性、较低的创造性、独立性认知风格、优异的成绩都是促使学生选择会计专业的原因。但是一些研究成果仅指出了某一因素或者某几个因素对学生选择会计专业产生了影响,对于各因素对学生选择专业的影响程度如何等未做相关的定量研究。在会计专业的选择中出现的性别差异、较有创造力的学生的流失等问题,没有提出切实可行的解决方案。

## 3 专业认知对学生选择会计专业的影响

学生对专业的认识会影响其专业选择。Saemann 和 Crooker 为了确定会计学生选择会计专业是否与他们对会计专业的认知有关,在会计学生开始会计入门课程前与结束会计入门课程后进行了两次调查,调查结果显示,在会计入门课程结束前,申报会计专业学生的创造性水平与申报其他商科专业学生的创造性水平类似,但当会计入门课程结束后,相比之下更有创造力的学生宣称不再会选择会计专业<sup>[13]</sup>。Saemann et al. 通过对 10 所大学中的 1 007 名会计专业学生进行调查发现,选择会计专业的学生和选择非会计专业的学

生对于会计的认知是不同的,虽然会计专业学生和非会计专业学生都认为会计是精确、枯燥、程序化的,但是相对于非会计专业的学生来说,会计专业学生认为会计更加灵活、可变,这说明对会计的认知在一定程度上会影响学生对于会计专业的选择,其研究结果甚至发现,学生对安然事件丑闻的了解,可能会促使学生对会计专业的兴趣有所增加,进而促使学生选择会计专业<sup>[14]</sup>。Tan 和 Laswad 的调查研究也显示了类似结果<sup>[4]</sup>。由于不同的行业、专业特点存在差异,不同认知风格类型的人们对于这些行业、专业特点的认知契合程度会有一定程度的差异, Jones 和 Wright 调查了独立性认知风格与依赖性认知风格对学生选择会计专业的影响,结果显示,独立性认知风格的学生更多地依赖于自己的思考,并且不受外部因素的支配,独立性认知风格与学生选择会计专业存在正相关联系;相比之下,依赖性认知风格的学生更多地依赖于外部条件,并且在更大程度上依赖于他们优越的社交能力来解决问题<sup>[15]</sup>。Tan 和 Laswad 还发现,会计学生对于会计的其他认知也会影响学生选择会计专业,例如:工资较高,社会地位较高,工作量较大,而如果学生在大学之前接受过会计相关知识的教育,那么其在大学阶段就更易选择会计作为自己的专业<sup>[16]</sup>。这有可能是因为大学之前的会计教育使学生产生对会计专业正向的认知,并且不易受他人的影响。不同教师对会计专业认知的差异性也会导致学生对会计专业认知的差异, Coetzee 和 Oberholzer 研究了南非中等职业指导辅导员和数学教师对会计专业和其他专业的看法,其结果显示,会计被认为是最枯燥无味、最缺乏与他人互动、沟通技巧要求最低的职业,这对学生选择会计专业产生较大的影响<sup>[17]</sup>。

综上所述,我们发现在现实生活中,绝大多数人认为会计专业只是与数字打交道,是枯燥无味的,不太要求交流沟通能力等,而这种专业认知偏差可能会导致许多具有创造性的个体不会选择会计专业,导致会计行业高端人才的缺乏。鉴于此,要解决目前会计人才供求匹配性短缺问题,首先就必须改变那些影响学生选择会计专业的错误观念。

#### 4 就业情况对学生选择会计专业的影响

就业情况是影响学生选择会计专业的另一重要因素。学生在填报专业志愿时,往往会考虑进行专业学习后就业前景与就业带来的经济收入状况、社会地位、工作环境等因素<sup>[18]</sup>。Malgwi et al.

认为,收入因素并不是影响会计专业选择的唯一因素,职业发展机会、声望、社会地位、工作保障制度、更高的收入潜力和多种选择等因素也是在会计专业选择中具有重要影响的因素之一<sup>[19]</sup>。类似的研究较多,如 Sugahara et al. 通过对会计专业的本科生和研究生进行问卷调查,探讨了影响澳大利亚学生选择会计专业的因素,回归分析结果显示,职业内在价值、职业状况、职业特点、工作环境和就业市场都会显著地影响学生对会计专业的选择<sup>[20]</sup>。除此之外, Sugahara 和 Boland 的调查结果发现,职业前景、财务回报、就业初始优势等也会对学生选择会计专业造成一定程度上的影响,且会计专业学生和非会计专业学生的选择受到不同因素的影响<sup>[21]</sup>。不同专业所对应的职业具有不同的特点,其也有可能影响学生对会计专业的选择,例如, Teixeira et al. 对 5 所葡萄牙大学会计学生的调查就显示,会计专业学生对独立工作的准备程度要远远低于非会计专业学生<sup>[22]</sup>。不仅如此,于洁等对中国学生的调查发现:就业机会、工作稳定程度、职业发展潜力等因素对学生选择会计专业会产生重大影响<sup>[23]</sup>。在最新的研究中, Hart et al. 通过对会计实习生进行调查发现,具有挑战性的任务、良好的同事关系、每周工作时长以及工作机构所做出的承诺都对于学生选择会计专业的意向都具有重大影响<sup>[24]</sup>。而 Crossman 对美国大学会计专业学生进行了一项调查,通过向学生们介绍公共会计和私人执业会计两种职业的不同要求和各自的利弊,对比分析统计结果,发现学生的首要专业偏好发生了改变,大多数学生最初偏好公共会计,但在介绍信息以后大多数学生表示偏好私人执业会计,因此, Crossman 建议应该让学生们多接触不同类型的职业信息<sup>[25]</sup>。

综上所述,就业机会较多、工作环境较好、有着完整的职业发展体系、在获得注册会计师资格以后有着优越的薪资待遇等就业前景是吸引学生选择会计专业的主要原因。但随着 AI (Artificial Intelligence) 对会计就业市场的冲击,会计专业毕业生数量与质量和会计就业岗位严重不匹配,如何引导会计学生适应就业环境的变化,如何形成会计人才阶梯状发展,如何解决这样的现实矛盾,并使学生对会计专业保持正确的认知和理性的态度,是会计教育界和业界亟须深入研究的问题。

#### 5 其他因素对学生选择会计专业的影响

影响学生选择会计专业的因素还与会计专业

培养方案的制定、相关课程的设置有关。有研究显示,设置并要求学生参加一个有关会计公平的会议会增加学生对会计专业的兴趣和正面认知<sup>[26]</sup>。不仅如此,当会计课程顺序变得更加合理时,会计专业也会吸引更多的学生<sup>[27]</sup>。随着技术的进步和新商业模式不断产生,会计教育迎来了新的挑战,但是会计教育的项目或会计教育工作者的教学方式并未发生显著的变化,这将会对选择会计专业的学生人数产生一定的影响,Pincus et al. 认为变革的时间越来越短,新的挑战对于会计教育的威胁迫在眉睫<sup>[28]</sup>。

## 6 结论与讨论

通过对国内外关于学生选择会计专业的影响因素的相关文献的梳理,我们发现研究类型有理论研究,也有实证研究;其研究的内容涉及他人影响、个性特质影响、专业认知影响、就业影响等多个方面,这说明国外对于学生选择会计专业的影响因素的研究成果丰富,并且将理论与实践结合,为指导学生合理选择会计专业,并制定具有吸引力的会计专业培养方案与课程体系提出了很多针对性的建议。但总体而言,学者们对该内容的研究视角缺乏在不同时期、不同社会环境进行的动态对比研究分析,较少考量会计教育的内外部环境,如会计教育的制度改革、制约因素等的影响;研究方法主要采用问卷调查法,对于思辨法、实验法、定量分析法等研究方法的使用相对较少,研究成果形式相对单一,创新性不足;研究内容忽略了影响因素的作用路径,缺乏对于多种影响因素的综合分析。随着中国会计教育的发展,这些研究成果给中国的会计教育奠定了一定的理论基础。但由于这些研究成果主要源于具有较为完善的会计教育体系的国家和地区,如研究认为学生选择会计专业时存在着性别差异,相比之下更具有创造力的学生会偏向于不选择会计专业等实际问题,这在中国会计教育的具体情境下可能存在一定的差异性,需要通过中国相关数据进行检验才能解决中国会计教育与会计行业所面临的困境。

由于会计专业学生专业选择的影响因素具有复杂性以及多样性,因此当今会计专业学生就业形势严峻、高层次“会计人才”却面临紧缺数百万的难题不是一时半刻能够解决的,而是需要进行长久的规划和治理。例如:在他人影响研究方面,可以侧重于讨论如何解决家庭意见与个人兴趣的冲突,并通过调研分析提出解决措施;在个性特质

方面,可以探讨会计专业性别差异现象产生的原因;在认知方面,可以思考如何矫正学生对于会计专业的错误认知,从而达到吸引具有创新力的高层次人才的目的;在就业方面,可以分析当今中国会计行业就业形势对会计专业选择的影响途径等等。总而言之,经济新常态下,新的商业运作模式层出不穷,传统会计转型面临一系列问题,如何将引导学生选择会计专业与会计专业教育和建设高度结合是值得研究的课题。

## 参考文献:

- [1] 高燕林,吴兆幸. 家庭背景下大学生专业选择影响因素探析[J]. 农村经济与科技,2016(24):218.
- [2] 涂建明. 会计专业选择与会计教育安排[J]. 财会通讯,2006(9):77-78.
- [3] Lee W E, Schmidt D. A multigroup analysis of students' intention to major in accounting before, during, and after the recession: Emergence of a professional ethics perception[J]. *Advances in Accounting Education*, 2014,15:33-57.
- [4] Tan L M, Laswad F. Students' beliefs, attitudes and intentions to major in accounting[J]. *Accounting Education: An International Journal*, 2006(2):167-187.
- [5] Uyar A, Ali H G. Factors Affecting Students' Career Choice in Accounting: The Case of Turkish University [J]. *American Journal of Business Education*, 2011(1):29-38.
- [6] Auyeung P, Sands J. Factors influencing accounting students' career choice: a cross-cultural validation study[J]. *Accounting Education*,1997(1):13-23.
- [7] 黄萍萍. 大学生专业选择影响因素分析[D]. 南昌:江西财经大学,2017.
- [8] Djatej A, Chen Y, Eriksen S, et al. Understanding students' major choice in accounting: An application of the theory of reasoned action[J]. *Global Perspectives on Accounting Education*, 2015,12:53-72.
- [9] Scott M R, Tassin Jr M F, Posey C L. A discriminant analysis profile of the early development of professional accounting capabilities[J]. *Issues in Accounting Education*, 1998(2):341-356.
- [10] Cheng R H, Saemann G. Comparative evidence about the verbal and analytical aptitude of accounting students[J]. *Journal of Accounting Education*, 1997(4):485-501.
- [11] Bealing W E, Jr Baker R L, Russo C J. Personality: What it takes to be an accountant[J]. *The Accounting Educators' Journal*, 2006,16:119-128.
- [12] Holt T, Burke-Smalley L A, Jones C. An empirical investigation of student career interests in auditing u-

- sing the big five model of personality[J]. *Advances in Accounting Education: Teaching and Curriculum Innovations*, 2017,20:1-31.
- [13] Saemann G P, Crooker K J. Student perceptions of the profession and its effect on decisions to major in accounting[J]. *Journal of Accounting Education*, 1999(1):1-22.
- [14] Saemann G P, Crooker K J, Kreissl L J. Perceptions of the profession: Are we succeeding in casting a wider net? [J]. *Advances in Accounting Education*, 2007, 8:167-195.
- [15] Jones S H, Wright M. Does cognitive style affect performance on accounting examination questions? [J]. *Global Perspectives on Accounting Education*, 2012,9: 31-52.
- [16] Tan L M, Laswad F. Understanding students' choice of academic majors: A longitudinal analysis[J]. *Accounting Education: An International Journal*, 2009(3):233-253.
- [17] Coetzee S, Oberholzer R. South African career guidance counsellors' and mathematics teachers' perception of the accounting profession[J]. *Accounting Education: An International Journal*, 2010(5):457-472.
- [18] 陈经义. 五种因素对不同阶层考生专业选择的影响差异及其原因探析[J]. *安康学院学报*, 2010(1): 104-107.
- [19] Malgwi C A, Howe M A, Burnaby P A. Influences on Students Choice of College Major[J]. *Journal of Education for Business*, 2005(5):275-285.
- [20] Sugahara S, Boland G, Cilloni A. Factors influencing students' choice of accounting major in Australia[J]. *Accounting Education: An International Journal*, 2008,17:37-54.
- [21] Sugahara S, Boland G. The accounting profession as a career choice for tertiary business students in Japan—A factor analysis[J]. *Accounting Education: An International Journal*, 2009(3): 255-272.
- [22] Teixeira C, Gomes D, Borges J. Introductory accounting students' motives, expectations and preparedness for higher education: Some Portuguese evidence [J]. *Accounting Education*, 2015(2): 123-145.
- [23] 于洁,马瑞娜,武艳艳. 学科大类培养模式下学生二次专业选择的动因及满意度调查——基于河北农业大学会计和财务管理专业的比较[J]. *河北农业大学学报(农林教育版)*, 2016(2):54-58.
- [24] Hart M, Kremin J, Pasewark W R. Growing up: How audit internships affect students' commitment and long-term intentions to work in public accounting[J]. *Issues in Accounting Education*, 2017(2): 47-63.
- [25] Crossman H A. Awareness of the public versus private accounting divide, and its impact on the career path preference of accounting students[J]. *Accounting Education*, 2017(4):392-409.
- [26] Maas J D, Keeling K O, Michenzi A R, et al. Using an accounting fair to increase students' favorable perceptions of accounting and interest in the accounting major[J]. *Advances in Accounting Education*, 2013, 14:1-16.
- [27] Jenkins R L, Rubin M A. Interview[J]. *Issues in Accounting Education*, 2011(4):751-757.
- [28] Pincus K V, Stout D E, Sorensen J E, et al. Forces for change in higher education and implications for the accounting academy[J]. *Journal of Accounting Education*, 2017,40:1-18.

## A Summary of Researches on Factors Influencing Students' Choice of Accounting Major

DENG Mingjun, LUO Wu, LUO Wenbing, XIE Xin

(School of Business, Hunan University of Science and Technology, Xiangtan 411201, China)

**Abstract:** With the development of artificial intelligence and the continuous improvement of the accounting software, accounting professional students' employment situation is becoming increasingly serious. On the other hand, however, the accounting industry is faced with the shortage of higher accounting professionals. This paper, based on the main education journals at home and abroad, analyses the literature about students' choice of accounting major and found that students' choice of accounting major is influenced by viewpoints of others, personality traits, professional cognition, employment situation. This paper will put forward the future research direction based on the research results.

**Key words:** accounting major; students; professional choice; influencing factors; accounting education  
(责任校对 龙四清)