

基于 SECI 模型的新时代高素质会计人才培养路径研究

邱爽, 潘伟

(西华师范大学 商学院, 四川 南充 637009)

[摘要] 高素质会计人才是新时代背景下实现会计强国目标的重要人才支撑, 为进一步优化我国会计人才队伍结构, 培养以政治素养为基点、以国际化能力为导向、以复合能力为目标、以大数据能力为依托、以创新能力为核心的高素质会计人才。文章通过分析新时代高素质会计人才的新内涵, 运用 SECI 模型, 通过协同培养、分段贯通、学科融合和项目驱动, 构建出新时代高素质会计人才培养路径。

[关键词] SECI 模型; 高素质会计; 人才培养

doi: 10. 3969/j. issn. 1673-9477. 2022. 02. 017

[中图分类号] F230-4; G642 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-9477(2022)02-0116-08

我国社会主义建设进入新时代, 会计人才的培养也进入了高质量发展阶段, 新商业模式和经营方式的创新与重塑, 新的发展阶段涌现新的业态, 都对我国高素质会计人才提出了新的要求。据《2018 财务人才需求大数据报告》显示, “胡焕庸线”之下的长江经济带、珠江三角洲经济带, 以及重庆、西安和成都为代表的西部开发区, 都呈现出对高素质财务人才的强劲需求, 且中小型企业财务类岗位对高端人才需求超过了 59%^①。2021 年 3 月, 财政部《会计改革与发展“十四五”规划纲要(征求意见稿)》(以下简称《纲要》)指出, 展望 2035 年, 将基本实现打造会计强国的目标, 会计人才队伍结构进一步优化, 推动我国参与制定国际标准体系的话语权和影响力显著提升等, 上述的规划目标均与高素质会计人才培养密切相关。那么, 新时代下我国高素质会计人才发展的新内涵是什么? 培养实现路径应如何设计及实施? 这些问题都急需会计学界进行深入探究。

一、会计人才培养研究综述

(一) 从培养目标层面

张秀秀提出高校会计人才的培养需要注重多元性, 通过智慧课堂培养实践型、复合型的会计人才^[1]。唐大鹏等以数字经济为依托, 提出高校作为高素质会计人才培养和升级的摇篮, 需要主动适应

“数智”(大数据+人工智能)时代的社会变革, 以培养高素质的会计应用型人才^[2]。王勇等以山东省高校学生为例, 运用实证模型论证了培养国际化会计专业人才的必要性以及为培育国际化会计人才的作用机理提供了有效思路^[3]。杨良等从培养应用技能型会计人才的角度, 提出高校会计教育教学应从人才培养目标制定、培养方案设计、实践教学体系、高校协同、国际化等方面进行改革, 从而完善高校会计人才培养模式, 满足社会对高技能型会计人才的需求^[4]。

(二) 从培养手段层面

企业管理中侧重于技能型会计人才的培养^[5], Pattanee Susomrith 认为企业会计从业人员更倾向于正式的学习和培训, 而非基于项目的学习^[6]。乌云娜以企业高级会计为例, 从提升管理体制建设水平、改良培训考核方案以及提升工作定位准确性三个角度分析优化培养途径^[7]。王宇以纳税申报为例, 从引进企业优秀人员、加强税务实训教学建设、改革课程设置, 向国际化方向趋近等维度提出了高校培育高素质会计人才培养的具体路径, 以满足企业对高素质税务会计人才的需求^[8]。

① 数据来源:《2018 财务人才需求大数据报告》。

[投稿日期] 2022-03-02

[基金项目] 国家社科基金一般项目(编号:13BJL010); 四川省教育发展中心重点项目(编号:CJF20007); 四川省科技厅软科学项目(编号:2021JDR0074); 四川县域经济发展研究中心一般项目(编号:xy2020072)。

[作者简介] 邱爽(1970-), 女, 四川营山, 博士, 教授, 主要研究方向: 市场经济理论与实践、区域经济学、制度经济学及财经教育。

(三) 从影响机制层面

该类研究通常分析某一因素对会计人才发展带来的影响。郭虎林分析互联网金融环境的变化对会计发展产生的影响,据此提出要加强互联网金融立法、推动会计信息系统建设、培养复合型会计人才、丰富会计发展模式 and 建立现代化会计发展格局等措施来完善会计人才培养^[9]。李岩等探讨了大数据应用对会计专业教学的影响,认为应用大数据分析智能教学软件和网络可视化多媒体能够培养学生的创新能力,进而提升会计人才的发展质量^[10];干雨田研究人工智能对会计行业造成的工作重心偏移问题,在问卷调查的数据基础上提出高校增设信息数据类课程和组建应用型教师队伍来促进会计行业和会计人才发展^[11]。吴玉梅等分析了“大智移云”时代对会计人才提出的新需求,倡导打造“智商+情商+数商”的三商合力,实现会计人才的价值增值^[12]。

(四) 从培养模式层面

该类研究通常将会计人才的培养模式置于不同的发展背景之下进行研究。杨宝等基于“一带一路”建设所需要的财会人才知识结构提出了升级培养模式、优化课程体系、丰富培养机制和建设具有国际化视野的师资力量等会计人才培养优化路径^[13];吕磊基于当前“业财融合”背景,探索构建高职会计人才培养体系的必要性,并从课程体系设置、教学活动形式、师资队伍建设、实践教学方式和考核评价体系五大方面构建理论与实践相结合的会计人才培养体系^[14];周卫红等以“大智移云”等新兴技术发展为背景,提出通过提高教师素质、指定区别化培养方案、重塑课程体系和创新教学模式来构建复合型会计人才培养的模式^[15]。

上述文献从不同角度探究了新时代高素质会计人才培养的思路与举措。新时代催生新变化,当前会计人才培养与新时代要求的脱节掣肘着会计行业的发展,打好高素质会计人才培养这一“强心针”是关键。本文认为新时代高素质会计人才培养需要结合我国现实发展国情,在国家整体战略和发展目标规划下,持续提升会计人员素质、加速转型,从而培养造就一批专业的会计人才队伍。因此,本文在现有研究基础上,依据《纲要》的要求,从新时代的发展要求层面,探讨高素质会计人才培养的新内涵和实现路径,对培养我国高素质会计人才具有重要参考意义。

二、新时代高素质会计人才的新内涵

从高素质会计人才发展内涵的拓展角度看,需

要我们准确剖析其新时代发展特征,即坚持做到会计人才培养为社会发展服务、健全相关人才培养的体制机制以及落实好本土化会计人才开发与高端会计人才的引进工作,实现新时代下高素质会计人才的发展。所谓高素质发展人才,即是培育一批具有政治素养、国际化视野、整体性思维、大数据能力和创新创业精神的高素质会计人才,充分激发会计人才创新活力。

(一) 培养具有政治素养的民族复兴继任者

新时代要求会计人才培养必须有良好的政治素养。高素质会计人才的培养,要注重品德建设,让德行成为会计人才发展的基本要求。最首要的就是要强化会计人才正确的政治立场,会计从业人员的从业行为都要在中国共产党的领导下,为了祖国和人民而奋斗。为此,高素质会计人才必须具有正确政治立场和良好德行品质,国家需进一步加强对会计的思想政治教育和价值引领,培养堪以担当民族复兴大任的德才兼备的新时代会计人才。

(二) 培养具备国际化能力的引领者

新时代要求会计人才培养必须立足本土,融通中外。高质量的会计人才一方面应扎根祖国,体现中国智慧与中国文化,在双循环的新发展格局中做中国格局的引领者。另一方面随着新发展格局的确立,会计人才发展应不再局限于中国格局,而应远眺世界舞台与全球格局。具有国际化视野的高端会计人才,应当运用突出的专业能力,深入研究国际财务报告准则项目,为我国会计准则建设贡献力量。为此,国家必须培养一批熟悉国际会计规则与惯例的国际化会计专业人才,为维护国家利益、维持公平的国际经济秩序提供坚实的人才保障。

(三) 培养具有复合能力与整体性思维的战略洞见者

新时代要求会计人才培养必须整体思考,拔高层次。当前学科之间的交叉融合不断深化,新技术与会计的渗透融合趋势日益加快,网络会计、区块链会计、共享会计等不断涌现,以核算为主的传统技能型会计人才需求不断减少,会计人员的价值越来越体现在创造性的工作上,会计职能呈现出技术化、分析性的综合经营管理特征。为此,必须培养出一批拥有整体性思维、具有学科交叉、专业融合背景的高层次复合型会计人才,催发会计人才跨领域、跨学科的知识融通能力和实践能力。

(四) 培养具有大数据能力的数据洞察者

新时代要求会计人才培养必须加强学习,提升

大数据处理能力。据《2018 财务人才需求大数据报告》显示,会计岗位 ICT 能力要求中,用友软件的使用经验要求达到 56.27%,金蝶软件的使用经验要求达到 32.96%^①。信息技术的飞速发展,要求数字时代的会计人才需要具有三种能力。一是专业基础能力,能够运用模型去解决会计实务中出现的问题;二是专业核心能力,能理解大数据的运行方式,掌握数据输入、传输、存储、统计分析等完整的系统逻辑;三是拓展应用能力,掌握大数据基本原理和方法,在此基础上对大数据进行应用创新。为此,国家必须培养出一批具有大数据能力、能够熟练运用电算化办公软件的高素质会计人才。

(五) 培养具有创新能力的开拓者

新时代要求会计人才培养必须立足实践,积极创新。当前我国对会计专业需求持续上升与会计行业就业形势不好的矛盾日益凸显,市场需要具有创新创业精神的人才,然而会计专业毕业生整体创新能力不强。智能时代下信息化技术不断更新,涉及信息化技术应用的相关企业也随之不断更新交易手段。然而,会计相关制度的制定往往滞后于市场的发展,不可避免地在制度与市场间产生了一定的灰色地带,这就要求新时代的会计人才运用自身的职业素养和技术应用能力去提供新的思路,解决新的问题。因此,国家需培养具有创新能力的高素质会计人才满足市场需求。

三、SECI 模型与新时代高素质会计人才培养的适配性分析

(一) SECI 模型概述

1995 年,日本学者 Ikujiro Nonaka 和 Hirotaka Takeuchi 以知识的既定存在性为基础,认为知识具有显隐性之分,二者在名为“场”的特定环境下完成四个阶段的螺旋式上升,如图 1 所示。第一阶段 S 是社会化(socialization),在这一过程中学习者经“创始场”的环境通过观察或模仿等体验感知获得思维方式、知识技巧等隐性知识;第二阶段 E 是外显化(externalization),在这一过程中学习者经“交流场”的环境通过对话将原先习得的隐性知识展现出来;第三阶段 C 是融合化(combination),在这一过程中学习者经“虚拟场”的环境对已习得的显性知识进行梳理、归纳等系统化操作;第四阶段 I 是内隐化(intellectualization),在该过程中,学习者通过“实践场”内化

显性知识,继而又通过实践获得新的隐性知识。

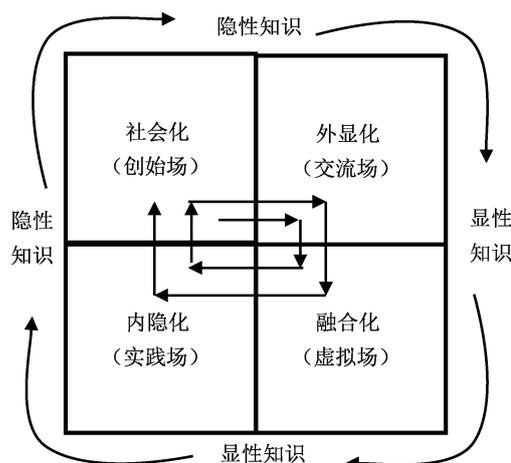


图 1 SECI 模型

(二) SECI 模型的先进性与前沿性

SECI 模型一经提出就引起极大的反响,目前已成为知识管理与创新从业者必知模型之一。它创新性地知识创造看作是一个连续的、动态的漩涡,并且结合场域观点进行转化,随着知识创造者的实践与学习而不断创新。在知识相关的领域,SECI 模型至今仍然是知识管理中知识转换理论的核心,会计知识的吸收亦不例外。

(三) SECI 模型与高素质会计人才培养高度契合

就会计行业领域而言,显性知识主要指会计相关课程中的知识架构与内容、会计专家与教师的相关科研论文和项目成果、会计行业的相关软件应用知识和规章制度等;隐性知识主要指会计行业从业人员的相关会计工作经验、职业素养、道德素养等,例如会计课程的教学心得、会计实践教学经验等。此外,会计人才的培养与 SECI 模型所阐述的四个过程高度契合。

1. 社会化阶段

会计专业具有其专业性特点,不同时代对其职业素养与能力的要求也具有显著差别。会计人才在具有会计知识元素的氛围中浸染,潜移默化地接受会计思维、会计素养等隐性知识的传输。在观察、互动等过程中获取新的知识,实现知识面的拓展^[16]。

2. 外显化阶段

与社会化阶段中潜移默化的知识传递方式相比较,外显化阶段中学习者将隐性知识通过文字、图片

^① 数据来源:《2018 财务人才需求大数据报告》。

进行表达和交流的方式显得更为直接和深入,同时,也将会计思维与会计素养与所学的会计专业知识进行融合,促进显性知识的理解。

3. 融合化阶段

会计专业与多学科(管理、金融等学科)间具有一定的交叉关联性。因此,在融合化阶段既要重视会计专业与其他关联学科间的跨学科知识点积累、梳理,又要进行知识体系间的构建,让学生从整体性的视角把握跨学科的知识,提高知识的可利用程度。

4. 内隐化阶段

会计是一门以应用为目的的专业,这代表着会

计知识需要通过实践内化为自身的能力。会计专业中的财务共享、平衡记分卡等实操性较强的技术不但需要一定的专业知识作为基础,还需要经过不断地实践,才能夯实基础,最终内化为自身技能。经过实践习得的显性知识,又能够进一步演化成新的隐性知识,进而实现会计人才知识水平的提高。

四、基于 SECI 模型的新时代高素质会计人才培养的实践路径

通过上文分析,利用 SECI 模型构建出新时代高素质会计人才培养的体系结构。具体内容如图 2 所示:

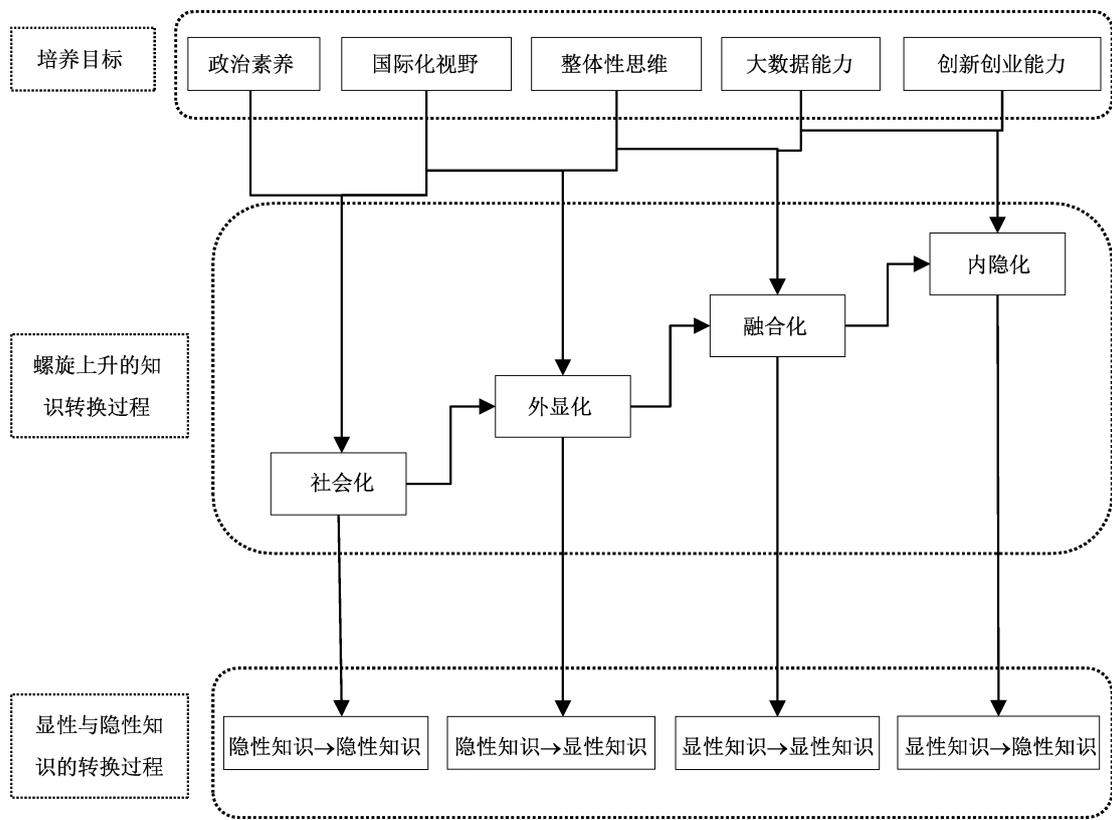


图 2 基于 SECI 模型的新时代高素质会计人才培养体系结构

(一) 隐性知识社会化

由于隐性知识难以具象化且随着时空的转换而转换,因此社会化过程中的隐性知识向显性知识转化需要高标准的环境要求。新时代高素质的会计人才所处的环境,可以依次分为高校、企业、区域以及国际之间。如图 3 所示,各环境基于现有资源内部整合、外部协同,将会计人才的培养环境广泛融合,助推隐性知识的社会化。

1. 高校协同

高校作为会计人才培养的摇篮,为会计人才提供最基础的知识储备,打造多学科融合课堂。数字

时代的发展带来了智能互联,设有会计相关专业的院校人才培养应立足于自身学校的资源,提高现有资源的利用率。同时又要和其他高校联合,组建高校联盟,实现会计教学资源的共享。各高校间的协同培养,能够形成各高校之间的良性互动,最大化地提高现有会计教学资源的使用率,提升各高校会计人才的培养效率。

2. 校企协同

高素质会计人才培养要以市场需求为导向^[17]。大数据时代,会计人才的培养要立足于市场,建立企业与培养单位之间的协同培养机制。双方共同策划

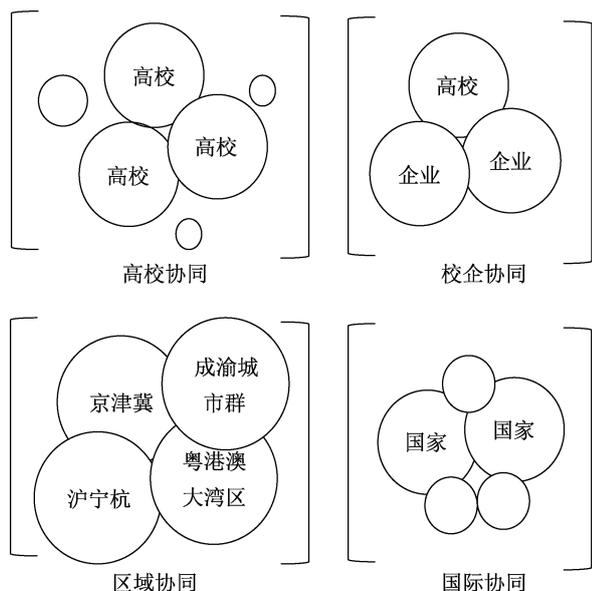


图3 基于SECI模型的新时代多主体协同培养会计人才模式

并制定会计人才培养的理念、要求与目标,以及为实现此目标所需要交付的实施方案。在具体培养上,企业可以以多种形式搭建全流程学习与实践平台,通过校企联盟实现理论到实践技能的转化,通过与行业常态互动,将企业专业人才储备与高校人才培养对接,为会计人才提供实践机会与服务。以新道科技公司为例,该公司以“把企业搬进校园”为理念,与学校共同建设实践教学基地,实现DTB(Design Technology Business)交叉复合型创新人才培养,实现资源共享最大化。

3. 区域协同

区域协同发展战略旨在打破区域间的壁垒,盘活区域资源,打造区域命运共同体。对于会计人才培养而言,区域协同培养意味着打破各区域内教育资源的不平衡性,实现区域教育资源的互换互通。我国京津冀、长三角、粤港澳大湾区、成渝城市群作为对会计人才高需求的地域,通过区域协同,可以增强高素质会计人才的流通性和会计教育资源的共享性。

4. 国际协同

智媒体的发展使国际协同教育不再成为一纸空谈,远程教育实现使得教育打破了国家的界限,国际间的教育资源得以互相流通。除了远程教育,国际间协同培养通常还以联合办学的形式呈现,国际间要继续深度交流制定会计人才培养制度以及会计标准体系建设等,加强国家与国家之间人才的互动交流,培养人才的国际视野。同时,各部门、各研究中心需实时追踪国际新动向,紧抓国家政策导向和行业发展动态,引导会计人才培养与国际化接轨,为高

素质会计人才的培养提供链条式服务。

(二) 隐性知识外显化

高素质会计人才所拥有的经验和技巧是极具价值的隐性知识,只有充分挖掘这些隐性知识,并将其转化为易于传播和理解的显性知识,才能保障知识的持续创新,发挥隐性知识更大的社会价值。分段贯通是常见的将隐性知识外显的方式,所谓人才培养中的分段贯通,即是职业院校与本科高校分段培养人才的继续教育过程,通常分为“3+2”和“3+4”二次转段两个过程。以“3+2”为例,高职3年阶段的目标在于会计人才的基础知识和操作能力的培养,而本科2年阶段的目标在于会计人才的管理和决策能力的培养,是基础能力的升华。

课程体系是分段贯通的核心,不同阶段的课程应具有明晰的界限标准,同时又要注重课程内容的合理衔接。本文构建了如图4所示的“3+2”分段贯通培养课程体系,通过课程内容纵向过渡、横向递进,深化会计人才的能力培养。

(三) 显性知识融合化

经过了隐性知识的外显化阶段,会计人才获得了一些零散的显性知识。融合化阶段是将显性知识碎片与个体的元认知结构相结合,形成更加系统化的显性知识的过程^[18]。这代表着在这一过程中知识将进行流动与整合,逐步组建成具有逻辑性的知识体系。因此,学科融合是培养新时代高素质会计人才内容上的基本方式,避免“学科孤岛”的产生,需要将打通学科知识,实现活学、活用并灵活展现,助推显性知识的融合化,如图5所示。

一要推动会计学科的专业体系建立。建立符合社会主义市场经济发展趋势、我国管理制度与管理能力现代化等国际最新趋势的现代会计学科专业体系,促进会计学科与其他学科的交叉融合。开设一批适应新时代会计专业发展方向的、产业技术与学科理论融合的会计专业课程,淘汰与新时代发展脱节的专业课程,将关联性强的课程整合,提高会计专业课程的落地性。例如,首先把会计基础、财务管理、管理会计等这些相互联系十分密切的关联学科糅合到一起。同时,借助“互联网+”,通过云技术等新型教学方式,提高会计人才接纳知识的兴趣度,进而提高会计专业课程的教学质量。

二要以会计学为基础逐步发展形成跨学科的学科群。学科群的建立可以减少专业壁垒,推动各个领域的融通和集成,从而实现专业之间的综合优势

互补。同时由于计算机科学的迅速发展和广泛应用,也极大地促进了会计管理专业和其他各学科之间的交叉和渗透,新的整体化发展趋势已经成为了会计专业发展的主导方向。基于复合型人才的培养目标,学校应当积极地将会计专业和其他专业交叉

融通,将会计实践教学逐渐发展为涵盖多个专业领域的、综合性强的大综合试验,形成多学科交叉融通的会计学综合应用实务管理。从单一学科积累转向多项学科的联动,实现各类课程的有机结合,提高显性知识的吸收率和融合化程度。

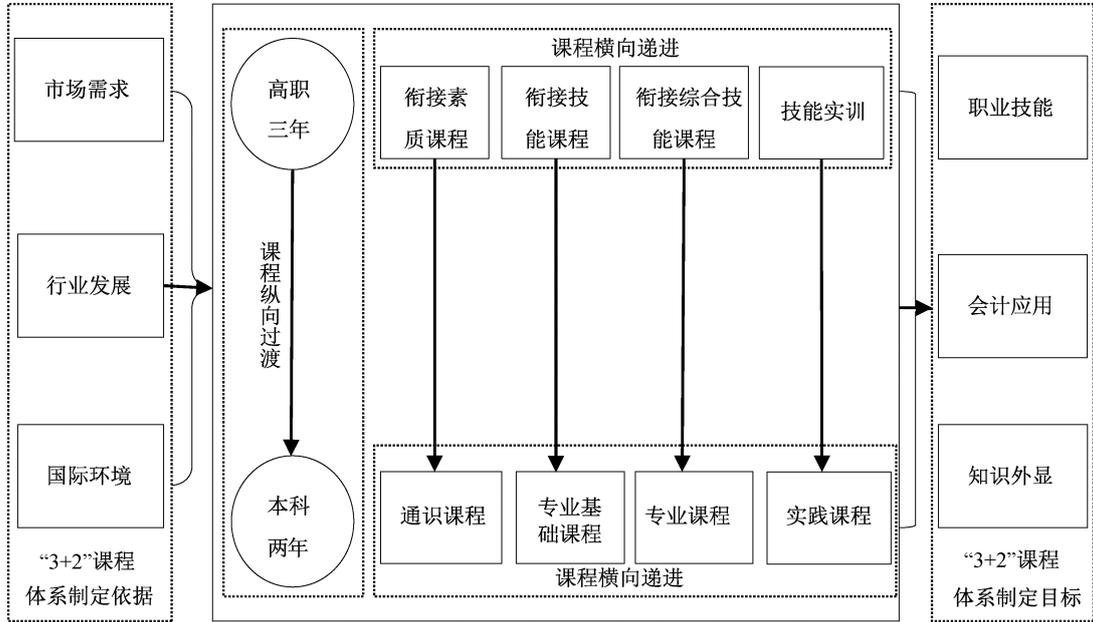


图 4 基于 SECI 模型的“3+2”分段贯通会计人才培养课程体系

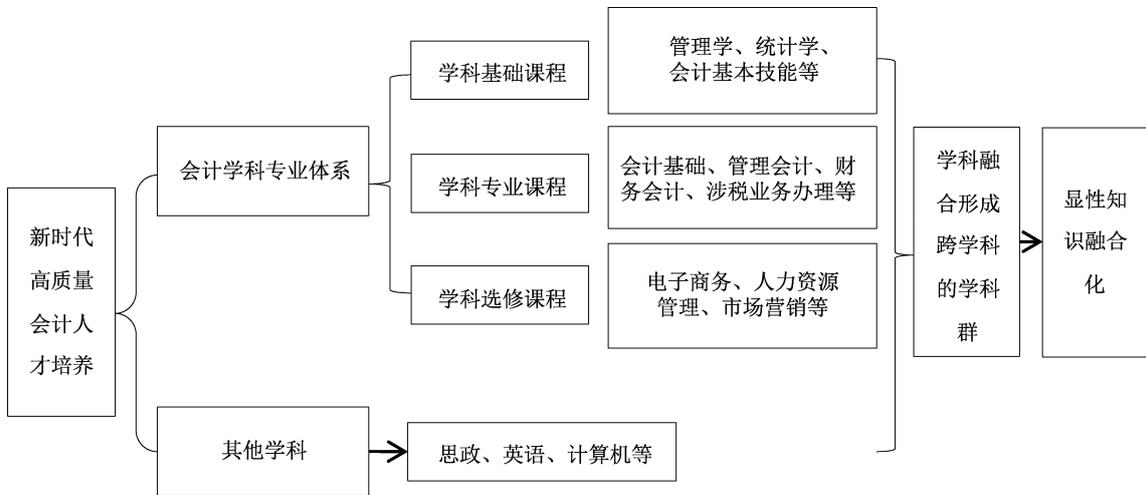


图 5 基于 SECI 模型的新时代高素质会计人才学科融合培养模式

(四) 显性知识内隐化

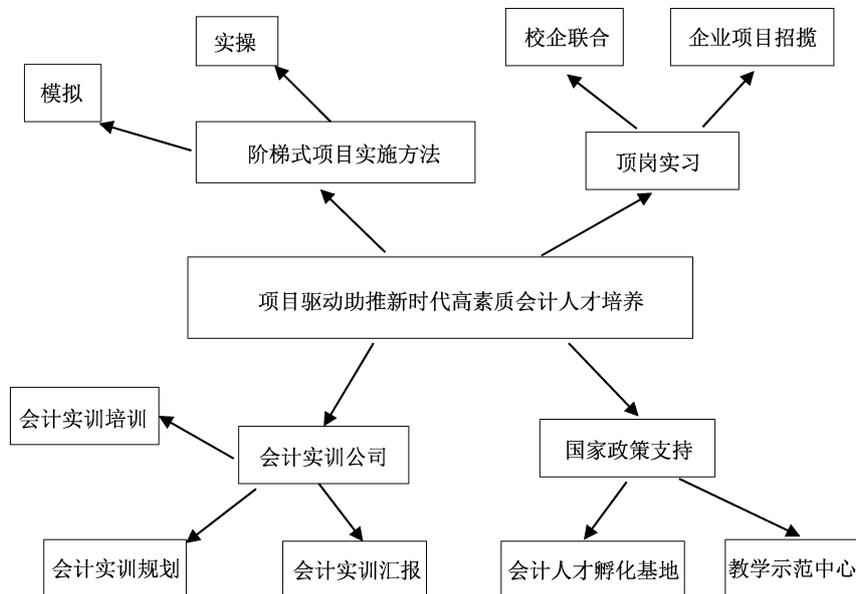
在知识内化阶段,学习者将融合化阶段形成的知识体系加以运用,与实践结合形成新的隐性知识^[19]。新时代的高素质会计人才不仅要掌握理论化的显性知识,还应具备实践技能和解决问题的能力。将显性知识内隐于个体的过程也是领悟知识的过程,只有将显性知识内化,会计人才才能在真实情境中运用知识来解决问题。因此,新时代中可以以项目驱动带动会计人才创新能力提升、精修会计操

作,培养出一批应用型、技能型的专业人才。

项目驱动助推显性知识内隐化必定以项目为主线,串联整个会计人才培养的过程。项目的选择一方面要与前文提及的新时代会计人才的五大内涵相契合,使得培养模式有效且高效。另一方面是研究项目选择要具有时效性,立足于社会热点与国家政策来培养会计人才的参与兴趣和科研思维。具体而言,可选择由模拟到实操的阶梯式项目实施方法,推行学校与企业结对子,通过企业开发项目招揽会计

人才进入企业或事业单位进行顶岗实习,使学生在真实的会计实践中锻炼自己,为将来适应职业环境打下坚实基础。同时,依托国家政策支持,建立企业园区的会计人才孵化基地,在基地中成立教学示范中心,打通行业专家与专业教育的壁垒,为会计人才

灌输实际操作经验。另外,还可以成立会计实训公司或会计实训室,营造会计职业氛围,缩短会计人才理论和实践之间的差距,促进其显性知识的内化以及隐性知识的形成,将项目成果做精做实。具体培养模式内容如图6所示。



五、结论

高素质会计人才是新时代中国人才队伍的重要组成部分,是新时代实现打造会计强国目标和提升我国在国际上制定会计标准体系话语权和影响力的重要人才支撑。为了进一步优化我国会计人才队伍结构,本文基于SECI理论模型,设计了高素质会计人才培养的具体路径,以期培养集政治素养、国际化能力、复合能力、大数据能力和创新能力为一体的高端会计人才,为国家和社会的发展创造新的价值。

参考文献

- [1]张秀秀. 高校会计人才培养方案研究[J]. 人力资源, 2020(20):110-111.
- [2]唐大鹏,王伯伦,刘翌晨.“数智”时代会计教育重构:供需矛盾与要素创新[J]. 会计研究, 2020(12):180-182.
- [3]王勇,赵振智. 国际会计专业、学生英语能力与国际化会计人才培养——基于山东省高校ACA专业问卷数据的递归模型检验[J]. 财会通讯, 2018(34):43-46.
- [4]杨良,张琪,白丽君. 高校转型背景下的会计专业技术技能型人才培养[J]. 教育与职业, 2016(06):90-91.
- [5]王开田. 高素质会计人才培养模式的探索和实践——以“三商、五能、七识”为视角[J]. 会计之友, 2018(05):2-6.
- [6]SUSOMRITH P, COETZER A. Barriers to Training and Development in Small Accounting Firms: Employees' Perspectives[J]. Australia and New Zealand Academy of Management, 2015(01):430.
- [7]乌云娜. 企业培养高级会计人才的困境与出路[J]. 财会学习, 2019(3):73-74.
- [8]王宇. 高素质税务会计人才培养路径研究——以纳税申报为例[J]. 财会通讯, 2018,(25):32-35.
- [9]郭虎林. 互联网金融对会计发展的影响及措施探讨[J]. 中国市场, 2021(32):61-62.
- [10]李岩,李晓明. 大数据应用对会计专业教学影响研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2021(10):166-167.
- [11]干雨田. AI人工智能对会计人才培养影响的研究[J]. 湖北经济学院学报(人文社会科学版), 2021(08):52-55.
- [12]吴玉梅,张卫国,陈利.“大智移云”下会计人才数商塑造[J]. 财会月刊, 2020(7):81-85.
- [13]杨宝,陈苏,年洁.“一带一路”背景下财会人才培养路径优化探讨[J]. 财会通讯, 2021(21):159-162.
- [14]吕磊. 业财融合背景下高职管理会计人才培养研究[J]. 商业经济, 2021(11):118-119.
- [15]周卫红,王轩. 基于“大智移云”背景的复合型会计人才培养体系构建及探索[J]. 商讯, 2021(29):192-194.
- [16]胡海川,曹慧. MPAcc大数据分析型管理会计人才培养研究[J]. 合作经济与科技, 2021(01):82-84.
- [17]孙明昕,董莉平. 基于协同创新模式下产学研合作的会计专业人才培养模式探索与实践[J]. 科技经济市场, 2020(03):126-128.

- [18] 屈社明, 宋亚琪, 黄晓茜. 英语教育硕士生 PCK 动态化的“三位一体”协同推进机制研究[J]. 安康学院学报, 2017(04):103-106. 探究[J]. 教师教育学报, 2020(02):1-11.
- [19] 兰英, 杨霞. 基于 SECI 模型的实习教师隐性知识显性化

[责任编辑 李瑞萍]

A Research on the Training Path of High-quality Accounting Talents in the New Era Based on SECI Model

QIU Shuang, PAN Wei

(Business School, China West Normal University, Nanchong 637009, China)

Abstract: Cultivating high-quality accounting talents will provide powerful support for building China's strength in accounting talent pool under the background of new era. In this sense, high-quality accounting professionals with all-round talent are ought to be cultivated to promote the further optimization of China's accounting-talent structure, thereby taking high political quality as the key point, international ability as the orientation, compound capabilities as the goal, big-data skills as the key requirement, and innovative ability as the core. Accordingly, this paper analyzes the new connotation of high-quality accounting talents in the new era, and uses SECI model to construct the cultivating path of high-quality accounting talents in the new era through collaborative training, segmented mastery, discipline integration, and project motivation.

Key Words: SECI model; high-quality accounting talents; talent cultivation