

我国会计学硕士研究生教育 存在的问题及改革构想

王清刚(博士)

(中南财经政法大学会计学院 武汉 430073)

【摘要】 本文分析了目前我国会计学硕士研究生教育在培养目标、培养质量、课程设置、教学教材等方面存在的问题,并针对会计学硕士研究生教育面临的形势变化和挑战提出相应的改革构想。

【关键词】 会计学硕士研究生 教育改革 培养目标 课程设置

一、我国会计学硕士研究生培养存在的问题

1. 规模扩张与质量提升的矛盾。20世纪90年代末以来,我国硕士研究生招生规模迅速扩张,每年以30%的速度增长。在1999~2004年的六年间,会计学硕士研究生的招生人数由92 225人增长到326 286人,累计增长254%;同期,硕士生导师的累计增长幅度仅为78%,由65 157人增长到115 774人。在规模迅速扩张的同时,培养会计学硕士研究生的师资力量、管理水平和其他软硬件设施等没有同步跟上。有的高校,一位导师带几十个研究生,培养质量如何保障,值得怀疑。

2005年11月,基于对80多位跨国公司的人力资源主管的调查,麦肯锡管理咨询公司大中华区总裁高安德先生说,只有不到10%的求职者符合外资公司的会计、财务、工程等岗位的要求。除了水资源、能源和基础设施,人才是中国经济增长的最大瓶颈。基于这种局面,从2004年开始,多数高校的研究生学制改为两年,扣除学生接近一年的毕业实习和找工作的时间,学生真正在校学习的时间仅一年左右。一年的时间太短,学生的培养质量很难得到保证。学位论文质量能够很好地体现学生的综合素质,根据笔者的亲身体会,仅从硕士研究生学位论文的质量来评价,两年制学生的论文明显比三年制学生的论文质量差。研究生教育应该是精英教育,应该培养精英,在教育资源有限的情况下,研究生的培养质量更为重要。从2008年开始,有些高校又将硕士研究生学制由两年改回三年。

2. 培养目标与学生考证的矛盾。培养目标是针对专业能力和知识结构的规定,它决定着培养模式、课程设置、教学方法和教学内容。长期以来,我国会计学硕士研究生教育比较注重科研能力和创新能力的培养,偏重于学术能力的培养。笔者对国内25所高校会计学硕士研究生培养方案的对比分析发现,绝大多数高校将培养目标确定为:培养具备坚实、系统的会计基础理论知识,有较强的科研和实际工作能力的高级专门人才。在此基础上,导师会根据每位学生的具体情况和职业规划等制定详细的培养计划。然而,因经济环境和就业形势的变化,各校的会计学硕士研究生中会形成庞大的考证大军,

相当一部分学生将通过注册会计师考试和其他考试作为主要学习目标。资格考试的目标和研究生学历教育的目标有所不同,前者侧重于实务,强调专业知识的积累;而后者侧重于基础理论,更强调科研和创新等综合能力的提升,注重运用科学的方法解决实际问题的能力培养。知识可能会过时,但方法和能力却可以终生受益。目前,让各校导师比较头痛的问题是考证占去学生很大一部分的时间和精力,使学生没有充分的时间参与科研活动,没有足够的精力读书和写文章,从而很容易偏离导师制定的培养计划。

3. 课程设置与学生需求的矛盾。目前,我国大多数院校的专业课程基本上采用以学科为中心的设计模式,这种模式对学生的需要和兴趣考虑较少,阻碍了学生的个性发展和创新意识的培养,也不符合当前学科交叉与整合的大趋势。2008年5月,某高校通过发放问卷和召开座谈会等方式,对该校2007级会计学硕士研究生教育现状进行了调查。调查结果显示,有过半数的学生对当前的课程设置、时间安排、课时结构不满意。绝大多数学生认为,单一标准的培养方案和通用模块的课程设置,难以反映研究方向和职业规划的差异,建议学校能够根据学生的职业规划和研究方向设置不同的课程模块;很多学生认为课程体系的理论性太强,理论联系实际不足,希望增加实务课程,如《纳税筹划》、《法务会计》等;还有学生认为某些课程和本科阶段的课程存在重复,研究生阶段应该增加《现代会计研究方法》课程的课时数。由于各校开展研究生教育的具体情况有所不同,我国会计学硕士研究生教育还没有形成统一的课程体系,各硕士点的课程结构差异较大,对跨专业招进来的学生存在着专业知识如何“填平补齐”的困难。

笔者对25所高校的会计学硕士研究生的培养方案进行对比分析发现,各院校的课程设置不尽相同,但一般都可以分为基础课程、专业必修课和专业选修课三个模块。

基础课程是对基础知识和技能背景的学习,这类课程往往为后续的专业课程学习和研讨打下基础。各院校设置的基础课程一般包括《宏观经济学原理》、《微观经济学原理》、《计量经济学》、《经济学专题》、《管理学专题》、《统计分析》、《信息

系统)或《数据库技术》、《战略管理》等。

专业必修课是对会计理论基础和基本研究方法的学习,一般包括《财务会计研究专题》、《财务管理研究专题》、《审计研究专题》、《现代成本会计研究》、《管理会计研究》、《会计研究方法》等。近年来,随着经验会计研究的升温,上海财经大学、厦门大学等还专门开设了《实证会计研究》、《实证会计理论》等课程。

专业选修课的设置与各院校的学科特色、师资力量、研究特长等有关,也与学生的职业规划联系紧密。设置得较多的课程有《投资学》或《投资管理》、《税收理论》、《金融理论》、《会计职业道德》或《商业伦理》等。各院校的专业选修课的设置差异较大,例如:上海财经大学开设了《会计与财务经典文献选读》、《公司战略》等课程;北京大学开设了《投资理论专题》、《会计职业道德与责任》、《组织行为学》、《规划论》、《预测方法与预测技术》等课程;中南财经政法大学设置了《政府及非营利组织会计》、《会计监管与公司治理》等课程;上海交通大学设置了《投资项目经济分析》等课程;西安交通大学设置了《运筹学》等课程;湖南大学设置了《资本经营财务研究》、《资产评估研究》等课程;西南财经大学设置了《上市公司信息披露与审计》等课程;复旦大学设置了《会计(审计)与资本市场研究专题》等课程;南京大学设置了《企业组织理论》、《税收筹划与国际理财》等课程;浙江大学设置了《运筹学》、《不动产投资分析》等课程;中山大学设置了《企业信息化》等课程。

4. 教学教材与学生创新能力培养的矛盾。研究生教学和本科教学有很大的差别。本科教学虽然也强调互动,但更多的还是老师讲、学生听,知识的传授更多;而研究生教学侧重于能力和方法的培养,主要培养学生的科研能力和创新能力,注重问题的解决过程而不是得出结论,因而更强调学生参与,课程讨论和互动明显多于本科教学。而目前很多院校的会计学硕士研究生教学仍采用灌输式,老师讲、学生听,老师写、学生抄,老师考、学生背。这种模式侧重于传授知识,而忽视知识的应用,不利于锻炼和培养学生的判断和创新能力,明显背离了会计学硕士研究生教育的目标。

根据对某高校的调查研究发现,学生对教师课堂教学效果非常满意的仅占20%左右,基本满意的占30%,接近一半的学生不满意。不满意的原因主要是课堂气氛沉闷、启发性不强、知识性的东西太多而专业前沿性的东西太少等。王浩等(2005)对北京、上海、天津、厦门、济南、武汉、南昌、成都等地的11所综合性大学和财经院校的会计学专业在读硕士研究生进行问卷调查发现:71.8%的学生希望老师授课时多涉及实务,43.3%的学生认为专业老师授课与实务结合较少或基本没有,42.9%的学生认为老师运用案例教学较少或基本没有。在问及经过研究生教育后个人得到的能力提高时,大多数学生认为主要体现在理论方面,另外在个人素质修养方面也有很大提高,只有6%的同学认为实践能力有所提高。

在教材建设方面,目前我国大多数院校都没有专门、系统的针对会计学硕士研究生的教材。大多数院校的专业课由授

课老师指定参考书目、确定教学内容,有的任课教师用自己的研究成果或PPT课件取代教材,还有相当一部分高校课堂教学以研讨国内外相关文献为基础。这就使得研究生专业课程的随意性较大,同一课程由不同的老师讲授,内容和风格往往迥异,这种状况使学生的知识结构很容易受到任课教师的喜好和研究专长的影响,从而缺少系统性和可比性,也不利于各门课程的衔接。

通过上述分析可以看出,目前我国会计学硕士研究生教育情况与社会期望、学生本人的意愿等均有着较大差距。

二、我国会计学硕士研究生教育的形势变化

1. 经济环境的变化。实行市场经济以来,我国经济持续以较快的速度增长,资本市场逐步成熟,大型企业集团乃至跨国公司的数量均有所增加,民营经济等非公有制经济也快速发展,这为会计学硕士研究生的就业提供了更为广阔的空间。

(1)随着我国国际经济交往的增多,国际投资、并购、融资(如海外上市)日益增多,迫切需要国际会计、反倾销会计、税务筹划等方面的高层次人才。

(2)随着我国资本市场的发展,上市公司的数量大大增加,证券公司、基金公司等也有较大发展,而会计专业本科生却难以胜任上市公司、基金公司、证券公司的会计工作及管理工作,证券监管机构也需要大量的高层次复合型人才。

(3)随着我国金融市场的发展,衍生工具等新兴业务不断出现,金融控股公司也有所发展,有关金融机构及监管部门对会计学硕士研究生的需求增加。

(4)随着市场经济的发展,管理咨询机构、税务咨询机构、司法会计鉴定机构、会计师事务所等中介机构日益重要,这些中介机构对会计、审计、财务等相关专业的高层次应用型人才的需求日益增多。

(5)随着经济的发展,企业规模不断扩大,经济活动日益复杂,在这种情况下,对首席财务官(CFO)、首席风险官等高级管理人才的需求增加。

2. 教育环境的变化。在科学技术迅猛发展、知识更新不断加速的今天,高层次专门人才在各国综合国力竞争中起着越来越重要的作用。近年来,我国高等教育改革不断深入,研究生的招生规模不断扩大,这对会计学硕士研究生的招生、培养和就业产生深远影响。硕士研究生招生规模不断扩大,已逐渐由原先的精英教育转向大众教育。会计学博士研究生的招生规模也在不断扩大,这样一方面硕士研究生攻读博士学位的几率大大提高,从而使得相当一部分硕士研究生可以攻读博士学位;另一方面,在一些原先硕士研究生具有一定竞争力的就业单位,如研究机构、高校,现在硕士研究生几乎丧失了竞争力,被博士研究生所取代。

3. 就业形势的变化。如前所述,我国快速变化的经济和教育环境使得会计学硕士研究生的就业渠道有所拓宽,但硕士研究生的就业结构也发生了较大变化,表现为:社会对教学科研型硕士研究生的需求大大减少,而对应用型硕士研究生的需求有所增加。

近年来,由于会计专业本科生大规模扩招以及社会经济

发展的需要,许多原先并不需要会计学硕士研究生的企事业单位将门槛提高到了硕士研究生。在20世纪90年代曾是会计学硕士研究生重要去向之一的高校,目前已很少接受会计学硕士研究生,即便是一些市属、省属院校在招聘师资时也基本上很少接受硕士研究生,一般均要求新进教师具有博士学位。因此,与以前相比,会计学硕士研究生直接从事科研工作的可能性很小(除非继续攻读博士学位),大量的硕士研究生将面向实务界。王浩等(2005)的调查发现:86.5%的硕士研究生渴望成为应用型人才,85%的硕士研究生选择毕业后去实务界工作。

三、我国会计学硕士研究生教育改革构想

1. 教育模式改革。当前研究生教育的重要任务是提高教学质量,提升研究生的综合素质。

(1)建立高级会计人才的评价标准。会计学硕士研究生教育的目标是要培养高级会计人才。关于高级会计人才能力框架的构建,很多机构和学者进行了专题研究,形成了很多高质量的文献。美国会计教育改革委员会在一份调查报告中指出,成功的会计师应具备七个方面的专业知识和技能:①表达技能(听、说、读、写能力);②信息处理技能(理解、处理各种商业信息的技能,制定和实施计划、评估各种信息系统的能力,根据各种信息解决商业问题的能力);③决策能力(解决突发事件、概括引申的能力,合理分配有限资源的能力);④会计、审计和税务方面的基础知识;⑤商业知识(理解经济、社会、文化之间的联系,知道商业经营定位,了解金融市场);⑥职业道德(把个人道德同职业道德联系起来,积极进取,正确消除压力等);⑦领导艺术(能与不同的人共事,组织和分配能力,调动他人的能力,解决分歧的能力,评估和解决实际问题的能力)。

2006年,上海国家会计学院完成了“成为胜任的CFO”课题,并出版了专题研究报告,指出我国公司财务会计方面的最高负责人应承担的责任和应具备的能力主要包括:八项核心职能(绩效管理、决策技术、财务战略、财务服务供应、会计核算与控制、财务信息提供、相关关系维护、经管责任),七项核心胜任能力(决策能力、战略规划能力、分析能力、领导能力、协作能力、控制能力、资源管理能力),三类能力要素(职业价值观、核心知识、核心技能),十七个知识模块(战略管理、公司治理、价值管理、并购重组、财务分析、财务战略、风险管理、审计内控、成本管理、税务筹划、财务呈报、信息系统、资产管理、职业道德、领导团队、沟通协调、系统思维)。

许萍和曲晓辉(2006)将高级会计人才的能力建议框架分为三部分:一是知识,包括战略管理、公司治理、风险管理、公司理财、会计与相关知识、信息技术、外语、价值管理、经济学、行为学、统计学、国际商务等;二为技能,包括解决问题的能力、开拓创新能力、领导能力、沟通协调能力、团队精神、获取新知识的能力、国际竞争能力、逻辑思维能力、灵活性等;三是职业价值,包括遵循法律法规与职业道德、诚信、客观、保密、社会责任、终生学习、政策水平等。

(2)建立硕士研究生教育质量的评估体系。硕士研究生不仅应具有坚实的理论基础和系统的专业知识,还应掌握科学

研究方法,能独立进行科学研究、处理专业技术难题,具体包括知识学习、资料搜集、数据处理、综合分析、实务操作、逻辑思维、语言表达、组织协调、开拓创新、判断决策、沟通协调等能力。硕士研究生教育质量评估是一项很复杂的系统工程,涉及评价主体、评价对象、评价方法、评价程序、评价指标等。

(3)素质教育和专业培养相结合,全面提高硕士研究生教育质量。①适当放缓招生增长速度,加快会计学硕士研究生教育的软硬件设施建设;②提高导师素质,强化导师责任,明确导师职责,落实导师考核制度;③提高学生的国际化程度和外语交流能力,这有利于其未来发展;④导师应创造条件、提供机会,让学生参与科研活动和社会实践活动,积极挖掘和培养学生的科研潜力和创新能力,从多个不同的方面来评估学生的表现;⑤因材施教,针对每位学生的具体情况制定切实可行的培养方案;⑥要求学生参加5~10次学术报告会,在公开场合发表一次不少于15分钟的演讲或报告;⑦对学生进行情商、礼仪、沟通、表达、组织、团队合作、技能拓展等方面的训练十分重要;⑧要求学生具备企业管理、证券投资、金融、税收、法律、统计、商业伦理等方面的知识;⑨撰写学位论文是重要的科研训练过程,学生应学会如何以批判的方式处理问题,学位论文是研究生教育质量的关键点,应严格把关;⑩要求学生具有较强的资料搜集能力、数据处理能力,学生还要能够熟练运用学校图书馆的各种纸质和电子资源。

2. 培养目标改革。培养目标直接影响到课程设置、培养模式、就业导向等,因此培养目标的确定对会计学硕士研究生教育的开展来说十分关键。长期以来,我国会计学硕士研究生培养目标倾向于学术型人才,注重对学生科研能力的培养,这一培养目标受到很多学者的质疑。陈少华(1996)认为,我国现行的会计学硕士研究生培养目标强调科研和教学能力的培养,已逐渐不符合我国社会经济发展对高层次会计人才的需要,会计学硕士研究生的培养目标应根据社会发展的需要,从理论型、科研型转向综合应用型。李心合(1998)认为会计学硕士研究生教育具有学术型和应用型的双重功能,但以教学科研型为主。孙铮(2002)、刘永泽和孙为国(2004)、李明辉等(2006)则提出应对会计学硕士研究生分类培养,区分应用型 and 学术型两类。

近年来,对会计学硕士研究生分学术型和应用型培养的观点逐渐被人们接受。例如,厦门大学从2007年起开设会计实验班,专门对有志于科研深造的学生进行学术培养;中南财经政法大学也计划按学术型和应用型对在校会计学硕士研究生进行分班;北京大学、中山大学等鼓励学生进行五年制硕博连读,其余硕士研究生学制为两年。目前,我国对会计学硕士研究生分学术型和应用型培养的思路还处于探索阶段,如何建立健全硕士研究生分类培养的再选择和淘汰机制还需要作进一步研究。

会计学硕士研究生教育的重要任务是造就会计领军人才,使其成为精通业务、善于管理、熟悉国际惯例、具有国际视野的高素质、复合型的高级专门人才。除了具备丰富、扎实的业务知识、外语水平,其至少还应当具备高超的管理艺术、广

阔的知识视野、坚定的职业操守。因此,培养硕士研究生的综合能力和创新能力是当务之急。根据社会发展需要,会计学硕士研究生的培养目标应从学术型转向应用型。

3. 课程设置改革。课程设置是培养目标得以实现的中介,它直接关系到学生的知识结构和专业素质。由于现行会计学硕士研究生的培养目标仍强调培养教学科研型人才,因此多数院校的专业课程体系侧重于会计专业理论,实务类课程比重过小,实践环节则往往流于形式。研究生教育担负着为社会培养高层次专门人才的任务,基于将会计学硕士研究生分学术型和应用型培养的观点,我们认为,课程设置也应分块进行。学术型会计学硕士研究生应加强经济计量、数量分析和科研方法等方面课程的学习,注重研究能力和创新能力的培养;对应用型会计学硕士研究生应注重培养其实践能力,增强他们运用专业知识解决实际问题的能力。应用型会计学硕士研究生的培养可以适当借鉴 MBA 培养的经验,增强学生的理论联系实际的能力,增加实践教学环节,与实务界合作开展拓展训练等。根据学生需求适当增加选修课数量,也可满足学生不同职业规划的要求。

会计学硕士研究生教育培养的不是“核算型”人才,而是“管理型”高层次人才,除具备会计、财务和审计方面的专业知识,更应具备管理、金融、投资、税收、法律等方面的知识。对应用型会计学硕士研究生的课程设置可以借鉴 MPAcc 的课程体系;对于学术型会计学硕士研究生,我们建议开设的基础课程包括《经济学》、《统计学》、《管理学》等,专业必修课包括《现代会计理论》、《会计(审计、财务管理)专题研究》、《会计(审计)准则研究》、《现代会计研究方法》、《经济计量技术》、《统计分析》等,专业选修课包括《会计(审计、财务管理)前沿问题》、《财务分析研究》、《高级财务管理》、《现代成本管理研究》、《会计(审计)与资本市场研究》、《内部控制专题》、《投资理论》、《金融理论》、《管理伦理学》、《法务会计》、《资本市场案例研究》、《政府会计》、《数据库应用》、《管理学前沿》、《会计与财务经典文献选读》等。

4. 教学方式及教材改革。教学方式和教学手段是取得良好教学效果的重要保证。有效的教学方式包括课堂讲授、参加实践、案例分析、流程再造、实例作业、小组讨论、课堂交流、录像报告、撰写评论、公司访问、商界联络等。会计学硕士研究生教学改革应关注以下几个方面:

(1)应采用多元化的教学方式,由单向传授向讨论交流转化,由注重问题结论向注重解决过程转化。教师的首要职责不是讲课,而是组织学生讨论,使其寻求问题的最佳答案,同时

小组讨论也可培养学生的团队合作精神。

(2)多用启发式教学,由重视记忆训练转变为重视原理应用,强调学生对课程的参与,尊重学生的人格和智慧,提高学生的交流和表达能力及理论分析能力,强调学生主动学习而非被动接受知识。

(3)要加强案例分析,多用批判性思维,提高学生分析问题和解决问题的能力,将商业上的实际知识贯穿于整个教学之中。

(4)注重培养学生独立学习、自主学习的能力,灌输终身学习的理念。

(5)加强课程建设,将课程简介、教学大纲、文献资料、课件教案、案例分析资源等传到网上。

教材建设方面,大多数学者建议要完善我国的会计学硕士研究生教育体系,建立一套系统的研究生教材是非常必要的。但在研究生教材的编写上分歧较大,有的人建议采用专著,有的人建议采用专题论文集,还有人认为以纲要加文献作为研究生的教材比较适当。我们认为,会计学硕士研究生教育已有 30 年的经验并形成规模,非常有必要也有可能形成一套高质量的教材体系。在具体组织和编写时,可由主管部门负责组织,就编写体例、理念和思路、内容结构等进行充分研讨,采用主编负责制组织编写;在内容上,应包括典型案例、权威文献、国内外最新研究动态等。

主要参考文献

1. 阮晓芳,崔伟.中外会计学硕士研究生培养模式研究.财会月刊(理论),2007;5
2. 陈少华.论我国大学会计硕士研究生教育改革的有关问题.会计研究,1996;7
3. 李明辉.对新形势下会计学专业硕士研究生培养的思考.江西财经大学学报,2006;4
4. 李心合.论会计教育目标.会计研究,1998;3
5. 刘永泽,孙为国.我国会计教育及会计教育研究的现状及对策.会计研究,2004;2
6. 刘晓鸿.会计学专业硕士研究生教育改革刍议.北方经贸,2000;6
7. 姜尔行,陈信元.高等院校会计专业研究生教学改革的设想.会计研究,1996;2
8. 上海国家会计学院.成为胜任的 CFO(中国 CFO 能力框架研究报告).北京:经济科学出版社,2006
9. 王海民,郑佩荣.对我国会计硕士专业学位教育几个问题的思考.会计研究,2005;7