

中外会计学硕士研究生培养模式研究

陈晓芳(教授) 崔伟

(武汉理工大学 武汉 430070)

【摘要】 本文借鉴国外会计学硕士研究生培养模式,对我国会计学硕士研究生培养模式的发展趋势做出了预测,并就我国会计学硕士研究生培养模式方面的一些深层次的问题进行了探讨。

【关键词】 培养模式 会计学硕士 培养目标

在科学技术迅猛发展、知识更新不断加速的今天,高层次专门人才的数量和质量在各个国家综合国力竞争中起着越来越重要的作用。鉴于会计在经济发展中的重要地位,加速培养一批优秀的跨世纪高层次会计人才,已成为一项紧迫的重要任务,也对大学会计硕士研究生教育提出更高的要求。科学、合理地构建具有我国特色的会计学硕士研究生培养模式,是当前会计学硕士研究生教育改革中亟待解决的问题。

一、研究生培养模式的构成要素及其关系

1. 研究生培养模式构成要素。硕士研究生培养模式是多种因素交互作用的复杂结构系统,而硕士研究生培养模式实

支出的规定,聘问与慰劳支出的规定,饲养牛马支出的规定,王者赏赐群臣支出的规定,王在宴饮间特别恩赐群臣支出的规定。

在以上收支项目中,国王把九赋与九式对口作为一项重要财政原则,提出“以九式均节财用”的口号。《周礼·天官·大府》有:“关市之赋,以待王之膳服,邦中之赋,以待宾客,四郊之赋,以待稍秣,家削之赋,以待服颁,邦甸之赋,以待工事,邦县之赋,以待币帛,邦都之赋,以待祭祀,山泽之赋,以待丧纪,币余之赋,以待赐予。”从而把九赋、九式对口收支明确下来。为说明九赋收入、九式支出及用途,列表如下:

九赋收入	九式支出	用途说明
邦中之赋	宾客之式	用于宴请宾客
四郊之赋	刍秣之式	用于饲养牛马与家畜的谷草
邦甸之赋	工事之式	用于工需制作品物
家削之赋	匪颁之式	用于分赐诸侯百官
邦县之赋	币帛之式	用于赠劳宾客
邦都之赋	祭祀之式	用于祭祀天地、祖先、山川
关市之赋	羞服之式	用于国王及其家庭吃穿
山泽之赋	丧荒之式	用于丧礼与救荒
币余之赋	好用之式	用于国王需要的玩好珍品

以九赋确定财政收入来源,用九式规定财政支出范围,形成各项“收支对口”、“专税专用”的格局是西周财政的特点。

实际上是培养系统的一种简化、抽象和类比表示,其涉及“培养什么样的人”及“怎样培养”两方面的命题。据此考察硕士研究生培养系统,构成硕士研究生培养模式的主要要素有:培养目标、入学形式、培养方式和质量评价。

(1)培养目标。培养目标指通过培养活动使作为培养对象的研究生在知识、能力、素质结构上所要达到的基本要求和规格标准。它规定着硕士研究生的培养方向和规格要求,回答了“培养什么样的人”的问题,是整个培养活动的出发点和归宿,具有导向作用。

(2)入学形式。硕士研究生入学形式是指针对不同的培

笔者认为,“收支对口,专税专用”原则的目的和意义主要在于:收入有保证,支出有节制,量入以为出。首先,古代赋税多以实物为主,有可能按所收入的实物的自然属性核定其必要的用途,以免用于不必要方面而形成浪费。其次,收支对口专税专用无异是给使用部门规定了一个开支最高限额,使其在设计支出方案时有所依据,同时也使支出部门的开支能得到确定的赋税来源为之保证。最后,也是最重要的,专税专用原则既否定了最高统治者对财政收支的主观任意决定,也对他的奢侈滥用至少在理论上起到一定的限制作用。不过由于有“唯王不会”这种“只许州官放火,不许百姓点灯”的规定,使所谓专税专用、式法制财也逐渐流于形式,统治者滥用民财的现象仍难以控制。

另外,专税专用是在古代落后经济条件下才可能采用的财政原则。依现代观点来看,专税专用降低了国家在财政总支出决策方面的灵活性。然而即便如此,这一财政原则仍有其合理因素且对今天仍有影响,现代国家预算中专款专用思想盖源于斯。

【注】 本文系河北省社会科学规划研究项目“中国政府理财与会计控制问题研究”(项目编号:200607021)阶段性成果。

主要参考文献

1. 林尹.周礼今注今译.北京:书目文献出版社,1985
2. 司马迁.史记·夏本纪.长沙:岳麓书社,2001
3. 郭道扬.中国会计史稿.北京:中国财政经济出版社,1982

养对象,制定入学基本标准和实施招收研究生的途径和方式。从某种意义上讲,培养对象决定了入学形式。因此,要满足特定的培养对象的需要,并使这种需要与既定的入学标准适当结合起来,必须调整或选择合适的入学形式。

(3)培养方式。培养方式是指根据培养目标及生源特征,在对培养对象进行培养的过程中所采取的基本方法或形式。培养方式与入学形式又是前后相继关系,在某种程度上入学形式也决定着培养方式的特点。可见,培养对象制约入学形式,又进一步通过入学形式制约培养方式。

(4)质量评价。质量评价是指以培养目标和规格为依据,对培养过程进行监控和对培养结果进行检验所采取的有关措施。考核制度与论文质量评定是两种常见的评价方式,它们是保证研究生培养目标实现的手段。

2. 硕士研究生培养模式各要素之间的关系。培养模式是结构范畴和过程范畴的统一,硕士研究生培养模式各要素关系特征如下:硕士研究生培养模式由培养目标、入学形式、培养方式和质量评价四大要素构成。其中,培养目标是系统的核心要素,是设定入学形式、实施培养方式和进行质量评价的依据,对入学形式、培养方式和质量评价具有指导作用。入学形式在一定程度上制约和体现着培养目标,对不同的培养目标要求采取不同的入学形式;入学形式的不同在某种程度上也制约着不同的培养方式,培养方式是实现培养目标的关键环节,其各子要素的合理程度直接影响着培养目标的实现;不同的培养方式也蕴含着不同的质量产出,质量评价是对培养过程的监控,也是保证培养目标实现的最终环节。

二、中外会计学硕士研究生培养模式介绍

1. 国外会计学硕士研究生培养模式。

(1)美国会计学硕士研究生培养模式。美国的会计学硕士研究生教育分为学术性和专业性两类。专业性教育计划强调教学,强调专业性很强的事实和原理,要求学生获得一些实际经验来补充理论教学的不足。而学术性教育计划强调个人研究,强调兴趣的发展和广泛的独立学习,很少对学生提出具体要求,考查工作在学习临近尾声时进行,用综合性考试检验学生对本门学科掌握的程度。专业会计硕士项目通常强调培养学生在快速变化和激烈竞争以及日益国际化的环境中的应对技巧、知识结构和未来领导能力,其课程设置大体上可以分为核心课程、主攻领域的课程和研讨与实习三类。核心课程提供会计理论基础和基本方法,一般包括财务会计、管理会计、财务管理、公司与个人税收、商业与公司法等。如德克萨斯——奥斯汀大学的专业会计硕士项目的核心课程包括:财务会计、管理会计、财务管理、会计与控制的信息技术、公司法律环境、财务会计准则和分析(中级)、鉴证服务原理、税收原理。主攻领域即主攻方向,相当于我国的研究方向或称为培养方向,其课程设计通常与学生毕业后的意向服务单位的业务需要紧密联系。

会计学硕士研究生入学后,一般开始半年或一年暂不确定指导教师和研究方向,只上基础课,系里设研究生顾问,由他们了解每个硕士生的具体情况,然后对每个学生课程的选

择、学习期限乃至选定导师等提出建议。半年或一年以后,硕士生可自己选定一位教授作导师,导师与其他3~4位教师一起组成一个硕士生指导委员会,负责对这位硕士生进行指导,主持有关课程的考试,检查论文完成情况。

(2)澳大利亚会计学研究生培养模式。澳大利亚会计学研究生教育的基本模式同样区分为文凭硕士生(学术型研究生)和专业硕士生两种类型。前者一般集中学习6个月课程,而专业硕士生则只需根据课题需要选修少量课程,其教学方式有课程学习和研究方式两种,教学活动一般以课堂讨论演示为主,所学课程中有将近一半属于公共课程。这些课程都是从事会计职业所必备的基础课程,主要包括:会计学、经济学、法律基础、信息系统、合同法、公司法、管理学、市场营销、管理会计、统计学、税法、审计等,在会计专业公共课之外,还开设了针对本专业的专门课程。比如,在会计专业公共课之外,会计与金融专业还开设了金融法、保险与证券财务、国际贸易与金融、银行实务与管理、银行信贷等与银行、保险和证券业相关的专业课。

硕士研究生导师一般由系主任指定,多数学校实行双导师制,主要导师只对研究生提供原则性指导,并为硕士研究生的研习提供方便条件;次要导师资历较浅,但学术思想活跃,有能力亦有时间对研究生进行具体指导。导师的主要任务是向研究生介绍本学科前沿问题。

2. 我国会计学硕士研究生培养模式。从我国实际情况来看,2004年以前所授予的会计学硕士研究生学位几乎都是单一的学术性学位,学位获得强调“科学研究能力”和“学术标准”,理论多实践少,基础性成果多实用性成果少。2004年4月30日,国务院学位委员会办公室下发了《关于开展会计硕士专业学位教育试点工作的通知》(学位办[2004]28号),批准中国人民大学等21个研究生培养单位开展会计硕士专业学位(MPAcc)教育试点工作。但在现阶段,由于MPAcc尚未推广开来,且应届毕业生攻读硕士学位比重较大,因此,在我国设置应用型普通硕士生很有必要。但是,应注意其与MPAcc的差别,即其生源多数是没有实际工作经验的应届毕业生。因此,同样是培养应用型人才,在课程设计等方面二者应有所差别。

我国会计学硕士研究生的学制一般为2.5~3年,我国大部分院校会计学硕士研究生的学制为3年,前两年修完学位课程及一些选修课,最后一年主要进行毕业论文资料收集、整理及撰写。一般来说,硕士研究生开设的课程包括必修课和选修课两类。必修课也称学位课,一般由公共课和专业课组成。目前,我国大多数院校的会计学硕士研究生侧重于培养学生的教学科研能力与实务并重,往往把会计学分解成几个研究方向进行招生,分别安排导师、学位课程和论文撰写工作。

三、中外会计学硕士研究生培养模式的比较及启示

1. 中外会计学硕士研究生培养模式的比较。

(1)培养目标。国外各高等院校专业会计硕士项目的培养目标大同小异,大多着眼于为学生毕业后更好地适应经济发展和职业要求做好准备,并且都以发展的眼光看待环境变化及职业发展在知识和专业技能方面对会计专业人士提出的更

高要求,同时注重协调、沟通和领导能力的培养。而学术型硕士生是作为博士研究生的前期阶段,主要侧重于基础理论与科学研究方法的学习,为将来继续攻读博士学位及以后的学术研究奠定基础。我国目前会计学硕士研究生的培养目标过于单一,主要是培养具有扎实专业知识并具有一定创新能力的高级专门人才。

(2)培养方式。国外会计学硕士研究生学制一般两年,以学习课程为主,我国会计学研究生学制一般为2.5年至3年。国外专业会计硕士课程的设置大体上可分为核心课程、主攻领域课程、研讨与实习三类。一般来说,我国硕士研究生开设的课程包括必修课和选修课两类。必修课也称学位课,一般由公共课和专业课组成。

(3)入学形式。美国的会计学硕士研究生除了要求本科毕业文化程度以及2~3名教授的推荐信外,大部分(60%)的学校还要求申请者提供研究生入学考试(GRE)成绩,并接受导师的面试,由学校通过对其成绩和情况的综合平衡,决定是否录取。而我国会计学硕士的选拔方式主要采取闭卷笔试统一考试的形式,通过初试者进入复试考核,最后决定是否录取。

(4)质量评价。国外的会计学硕士研究生教育,无论是学术性硕士研究生还是专业性硕士研究生,并不是所有学校都要求硕士研究生撰写论文。目前,美国已经出现不要求硕士研究生撰写论文的趋势,一些教授认为硕士研究生由于科研能力差,即使要求写论文,也不可能得出富有创造性的成果,不如不写论文,多学习课程,扩充理论知识。因此,美国一些大学只要求硕士研究生提交一篇类似文献综述的小论文、实习报告等作品,但要求所提交的作品必须表现出独立进行科研的能力和创造性。而在我国,会计学硕士研究生必须完成毕业学术论文,并须通过专家的考核答辩。在论文质量方面,硕士研究生70%左右的论文题目是导师命题或由导师推荐和协商而定,这说明导师在学术性硕士研究生学习中起着重要作用。

2. 启示。综观各国,会计学硕士研究生教育都被区分为应用型教育和研究型教育两个层次。目前,我国硕士研究生教育在各高校中仍然以培养研究型人才为主,但这种情况将随着研究生招生规模的扩大而改变。

(1)将会计学硕士研究生培养划分为学术型和实务型两种模式。现阶段,我国应借鉴国外其他国家的会计学硕士研究生培养模式对会计学硕士研究生进行分流,即划分为学术型和实务型进行分别培养。一方面,明确学术型硕士研究生的定位在于继续攻读博士学位,且会计学专业博士应定位于从事教学科研工作而不是进入实务界。与此相适应,学术型硕士研究生的课程设置应面向理论研究,尤其是加强数量分析和科学研究方法方面的学习。另一方面,明确实务型硕士研究生的培养目标在于成为企事业单位的高级会计及相关专业管理人才,其课程设置应当面向实务,而不应过多强调理论。

(2)学术型硕士生研究培养的具体设想。学术型硕士研究生是博士生的前期阶段,主要为博士阶段的学习以及将来从事理论研究奠定基础。在课程体系上,学术型硕士研究生应当

与博士生阶段的培养相衔接,注重研究能力的培养。从我国目前会计学专业硕士研究生的知识结构以及会计学博士研究生培养的国际趋势来看,学术型硕士研究生主要应当加强经济学以及数量分析的教育,以便为将来从事数理分析或经验研究奠定基础,以适应会计研究。此外,对于学术型硕士研究生而言,其培养的关键除了科学的课程设置以外,尤其应当建立严格的考核与淘汰机制。笔者建议,对于学术型硕士研究生,除了每门基础课都应当严格教学、考核之外,在进入博士阶段学习之前,必须接受严格的综合考试,将那些不具备培养潜力的学生淘汰出去,以免浪费资源。

(3)实务型硕士研究生培养的具体设想。实务型硕士研究生的培养目标是培养能够胜任各类企事业单位、国家机关会计、审计、财务等相关实务工作的高级应用型人才。对于实务型硕士研究生,可以根据社会的实际需求,设立不同的方向,以适应社会的不同需求。可以考虑将会计专业分为财务会计、理财、审计、咨询、管理会计、会计信息系统等若干个组,每个组下再设立若干个方向,例如,审计组之下可以设立内部审计、注册会计师审计及事务所管理、国家审计等三个方向,并针对不同的方向开设不同的课程。此外,对于实务型硕士研究生的教学,应当避免理论化,注重实践,强化案例教学,重在培养学生分析、解决实际问题的能力。可以在注重会计专业特点的同时,适当借鉴MBA培养高级应用型人才的经验。

四、结论

随着经济全球化的深入,加之研究生招生规模的迅速扩大,近几年来,我国会计学硕士研究生教育的内外部环境均发生了较大变化:①从需求方面来说,总体需求有所提高,但这种需求主要来自于实务界,高校等教学、研究型单位对会计学硕士研究生的需求有所降低。②从供给方面来说,会计学硕士研究生的供给总量增加过快。③从硕士研究生自身的学习意愿上说,大部分学生更多地倾向于进入实务界,尽管有部分学生有从事科研的动机,但在现时条件下,除非其继续攻读博士学位,否则难以有机会进入学术界。④从硕士研究生的实际就业去向说,出现了较为明显的分流倾向。然而,从目前我国会计学专业研究生培养的实际来看,并未能及时跟上这一形势变化,从而导致硕士研究生培养脱离社会需求。因此,对我国会计学研究生培养模式的改革势在必行,会计学硕士研究生培养应当从原先的教学科研与实务并重转向分类培养学术型和实务型人才,以适应社会的需求。为此,教育部门应当从课程体系、教学方法、师资等方面对目前的会计学硕士研究生培养进行大刀阔斧的改革,以实现会计学硕士研究生教育的科学发展。

主要参考文献

1. 刘永泽,孙光国.我国会计教育及会计教育研究的现状与对策.会计研究,2004;2
2. 李明辉.对新形势下会计专业硕士研究生培养的思考.山西财经大学学报,2006;7
3. 汤湘希.会计教育改革研究.武汉:湖北科学技术出版社,2002