

# 会计硕士专业学位的培养现状及改进对策

闫华红 包楠

我国最初设置的学位类型为单一型的学术型学位，主要培养教学科研型人才。随着我国社会经济的发展、教育体制改革的不断深入，社会对高级会计人才的能力和素质提出了更高的要求，实际财务工作需要的会计人才需要具备良好的职业道德，具备实用性、创造性、外向性、通用性等质量特征，系统掌握现代会计理论与实务以及相关领域的知识与技能。从目前就业情况来看，随着我国高等教育水平的提高，对师资质量有了更严格的要求，一般高等院校不太愿意接受硕士毕业生；从硕士研究生从业的意愿来看，只有少数人愿意继续攻读博士学位，更多的则是走向实务界。可以说，会计硕士专业学位（Master of Professional Accounting, MPAcc）教育的产生和发展正是这些形势变化的结果。

## 一、会计硕士专业学位的设立与发展

为拓宽人才培养的类型和规格，加快培养社会急需的应用型、复合型高层次人才，国务院学位委员会从1991年开始，先后设置了工商管理硕士（MBA）、法律硕士、公共管理硕士（MPA）等专业学位。2004年4月，为健全和完善国家高层次会计人才培养体系，建设高素质、应用型的会计人才队伍，调整学位与研究生教育的类型结构，国务院学位办下发文件，批准中国人民大学等21个研究生培养单位开展MPAcc教育试点工作。最初的招生对象主要是面向有一定工作经验且具有学士学位的财会人员（毕业两年以上），入学考试的方式采取联考制，联考科目包括外语、专业基础和专业课，各招生单位增加政治和综合面试，学习采用学分制，修满规定学分并通过论文答辩者，授予会计硕士专业学位。自2009年起，教育部对MPAcc的培养开始采取“双轨制”方式，增加全日制专业学位硕士研究生招生，以往只有具备数年工作经验才能报考的MPAcc被允许招收应届本科生。

从近几年教育部下发的招收攻读硕士学位研究生工作的相关通知及全国研究生招生录取工作会议的相关数据可以看出，随着社会需求的不断上涨，我国应用型硕士在研究生培养

总规模中所占比例正逐步扩大。笔者认为，在应用型硕士扩招及培养过程中，尚有一些问题值得关注。

## 二、当前我国会计硕士专业学位培养中存在的主要问题

### （一）准入制度不健全

首先，就入学考试科目设置来看，以往MPAcc的入学考试采取联考制，从2012年开始，MPAcc的考试只包括英语和管理类联考综合能力（包括初高中数学、逻辑、作文）两门，对报考MPAcc的学生不要求有高等数学知识方面的考核。笔者认为，作为学习会计学专业的高端复合型人才，仅掌握初、高中的初等数学是远远不够的。仅就会计本身的研究而言，高等数学是研究和解决问题的基础和工具，如对金融工具准则中金融工具定价模型的研究，对财务管理方向的学习等都需要借助量化模型研究问题，高等数学是不可或缺的工具。其次，就缺少对学生本科所学专业的限制来讲，以往只有具备数年实际工作经验才能报考的MPAcc从2009年起被允许招收应届本科生，并且对考生的本科专业不加以限制。这就使得从未接触或只是粗略接触过会计的学生也有机会成为MPAcc。不可否认，这一举措增强了会计与各专业的横向联系，在一定程度上可以促进会计专业的多元化发展，但是，与系统接受过4年本科会计学专业知识教育的学生相比，这类学生缺少最为基础和关键的知识，不利于他们知识层级的构建以及对相关问题的研究。

### （二）学术型与应用型的界限划分不明确

学术型硕士研究生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。而应用型学位更侧重于实际能力的培养，更突出会计职业实务工作的要求，更注重学术性与职业性的紧密结合，更强调系统掌握现代会计学、审计学、财务管理以及相关领域的知识和技能，具有较强的解决实际问题的能力。

受师资能力的限制，目前我国部分院校对学术型与应用型

学生的培养采取一起授课的方式。大量希望在研究生毕业后直接进行实务工作的学生实质上被等同于学术型研究生, 接受着学术型研究生的教育, 缺失了作为应用型人才的培养。这不仅挤占了学术型研究生的教学资源, 同时也分散了应用型学生的精力, 使他们难以建立解决实际问题的能力。所以, 明晰各自的培养目标和相互之间的界限, 对于两种类型人才的培养都是至关重要的。但是, 不可忽视的一点是, 造成这种界限划分不清晰的一个重要原因是, 当前社会对应用型硕士普遍不认可, 这使得许多为了有更好职业发展而攻读研究生学位的学生, 不得不仍然选择报考学术型研究生。

### (三) 注重实务还是培养应用

MPAcc作为高端应用型人才, 在目前的培养过程中已经加强了案例方面的教学, 教师在讲课过程中已经不再简单借助A企业、B企业来进行举例, 而是用现实中的例子带领学生感知会计, 让学生把自己纳入案例场景, 通过讨论或者研讨来进行学习。虽然这种案例教学相较于传统的教学方式更加注重实务, 但是离真正的应用仍有距离。MPAcc所要求培养的应用型人才, 应该是能在实务中胜任系统工作的需要, 具有较强的执业能力。而这些在学校里是很难学到的, 必须加强校外实践环节, 让学生们真正走到实务中去, 了解实际工作中的各种业务活动。这就需要校外导师的积极配合和耐心指导, 而目前我国专业学位双导师制建设刚刚起步, 现有经验大多是从国外借鉴过来的, 而且建设单位大多是国内一些重点高校, 这些高校本身实力雄厚, 资金充足, 社会声誉好, 企业或社会的其他单位也很愿意与其建立合作关系。但对于专业学位研究生培养已经起步的大部分一般院校来说, 由于自身各方面条件的限制, 建设实践基地、寻找优秀的合作单位仍然有一定的困难。即使一些院校的双导师制度已经开展起来, 但是如何使校内外导师高效协调地发挥作用仍然是一个亟待解决的问题。

## 三、改进对策

### (一) 改进准入机制

在改进准入机制方面, 笔者认为, 在考试科目中首先应增加高等数学的内容, 使得作为学习会计学专业的高端复合型人才知识全面, 便于掌握财务管理的相关知识; 其次应恢复会计学考试的内容, 使得非会计专业的学生进行一定程度的学前教育储备, 使其对会计学基础知识有一定的了解。同时, 在未来的MPAcc培养中, 可以对学生原所学专业进行一定程度上的甄别, 针对各专业学生进行不同的会计专业知识教授, 使会计与其原所学专业有所结合, 真正做到因材施教。

### (二) 改革教学模式

1. 教学方式的改进。在培养MPAcc时, 应注重培养学生分析问题、解决问题的能力, 特别是职业判断能力, 即能在综

合各种信息和知识的基础上, 选择合理的处理方法, 因此案例教学和疑难问题解析法是培养MPAcc较为有效的方法。笔者认为, 可以采用课堂讲授、专题研讨、模拟训练、案例分析、社会调查等多种教学方式, 从实务角度设计课程, 使得学生能够站在更高的起点和更广阔的视野理解与把握会计和财务管理活动。

2. 教学课程体系的改进。MPAcc的课程设置应以“职业能力”为本位进行设计, 而不是以掌握某门学科的知识体系为目标, 因此可以考虑采用模块式的课程体系。一个模块可以由若干学科的内容组成, 模块之间相对独立又横向联系, 把不同学科之间并无直接关联的课程整合在一起, 构成特定职业所需要的知识体系, 实现知识、技能和素质的综合培养。模块可以根据实际需要来增减, 并不断引入最新科学技术成果和先进经验, 引入最佳技能, 使课程体系的变动具有相对灵活性。

3. 教学内容的改进。MPAcc的教学内容要符合专业的职业需求, 表现出多元综合的特性, 其培养应以授课和课堂训练为主, 科学研究为辅助。在设置课程体系时, 首先要建设处于学科前沿的研究生核心课程, 其次是要规划好有利于自学的大量选修课程, 再次要建立有利于结合企业实践的课程教学方式。设置的课程要满足以本专业为主, 同时尽量兼顾多学科渗透。

4. 教材选用的改进。近年来, 高校在双语教学的带动和促进下, 逐步扩大了英文原版教材的使用范围, 有的学校专业课也采用了外文原版教材。应该认识到, 西方发达国家编写的教材具有一定的借鉴意义, 出于扩充知识宽度、提高专业方面英语水平的目的, 硕士阶段在具备一定的会计学相关知识的基础上, 有能力也有必要采用英文原版教材。但是, 由于国情的不同, 特别是东西文化、会计制度规则以及执行环境等方面的差异, 随意采用英文原版教材也并非明智之举, 应当根据课程性质和学生培养目标, 有选择地采用西方原版教材, 还应该编写符合我国国情的专业教材, 尤其是针对培养MPAcc的案例课程和实验课程, 使学习过程更加贴近我国的经济实情。

### (三) 完善指导模式

MPAcc除了在校上课外, 一部分时间需用于实践, 对这类研究生应实行校内外双导师培养。校方导师的优势在于理论基础扎实, 有多年指导研究生的实践经验, 所以他们以学术指导为主; 而校外导师对本单位的现实与发展、本部门的技术问题有较清楚的了解与认识, 因此, 他们以指导实践工作为主。通过实行校内外双导师制, 发挥导师各自优势, 取长补短, 不仅有利于MPAcc理论水平的提高, 对其专业技能的提高也有较大的促进作用。■

(作者单位: 首都经济贸易大学会计学院)

责任编辑 刘黎静