

论我国大学会计硕士研究生教育改革的有关问题

●陈少华

在科学技术迅猛发展、知识更新不断加速的当今世界,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。近年来,随着我国社会主义市场经济体制的逐步建立与完善和我国经济增长模式的转化,会计在我国社会经济中的作用日益扩大。加速培养一大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,同时也对大学会计硕士研究生教育提出更高的要求。本文主要结合厦门大学的情况,就大学会计硕士研究生教育改革的某些问题提出粗浅的看法,以期抛砖引玉,促进我国会计硕士研究生教育的进一步完善发展。

一、培养目标问题

一项教育的成功与否主要取决于能否有效地为社会输送所需要的人才。换言之,社会经济发展的需要将决定着大学会计硕士研究生(以下简称硕士)的培养方向或培养目标。具体地说,会计硕士的培养目标将取决于社会对会计人才的需求结构以及会计硕士教育在我国会计教育体系中的地位。

目前,从我国会计高等教育的层次看,有专科、本科、硕士、博士和博士后。一般地说,专科教育主要培养初级会计人员。因此,专科教育注重培养学生的实际操作能力,教学内容侧重于会计基础知识与基本方法。从会计人员的结构看,社会对初级会计人员的需求量最大。本科教育主要培养中、高级会计人员。与初级会计人员相比,中、高级会计人员除具备会计基础知识和实际操作能力外,还应具备理论分析,随机应变解决各种实际问题的能力。因此,本科生的知识面要较广、理论基础要较为扎实。一般地说社会对中、高级会计人员的需求也较大。博士、博士后主要培养具有坚实、宽广理论基础,系统、深入的专业知识,有较强科研能力、教学能力的高层专门人才。例如,美国L·威尔逊教授把哲学博士学位标准归纳为3条:(1)彻底掌握本科学某一专门化方向的

知识;(2)广泛通晓本学科知识,熟悉相关领域;(3)有对本学位发展做出个人贡献的能力。^①博士、博士后毕业后主要从事教学、科研工作,社会对其的需求量较小。

那么,会计硕士的培养目标应该是什么?目前,大多数院校侧重于培养学生的教学与科研能力。例如,根据厦门大学硕士培养方案,会计学硕士的培养目标是:“培养具有坚实的会计基础理论和系统的专业知识,有较强科研能力、教学能力和从事实际部门工作的高级专门人才。”^②笔者认为,上述培养目标过分强调科研与教学能力,已逐渐不符合我国社会发展对高层次会计人才的需要。理由是:第一,近年来,由于毕业生分配制度的改革等原因,大部分硕士毕业生选择到企业事业单位工作。这些工作对知识与能力结构的要求与上述目标有一定的距离;第二,随着我国市场经济的日益发达和国际化程度的不断扩大,企业经营环境和经营活动日益复杂化、多样化,迫切需要高层次的会计专门人才。受学制和生源等因素的影响,本科教育已难以满足社会对这方面人才的需要;第三,当代的新科技革命,其规模之大、发展之快、影响之广,是前所未有的。各种新思想、新理论、新学科、新技术、新产品、新工艺及新领域层出不穷,日新月异。硕士研究生毕业以后,从一个工作岗位转入另一个工作岗位,从一个领域转移到另一个领域,将是一个不以人们意志为转移的客观需要。因此,培养硕士研究生的综合能力和应变能力成为当务之急。综上所述,会计硕士的培养目标应根据社会发展的需要,从理论、科研型转向综合应用型。对那些有志于教学与科研工作的学生,可适当进行分流培养。

二、培养方法问题

1. 学制

目前,我国硕士研究生的学制一般为2.5年至3年。例如,厦门大学会计系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、整理及其撰写工作。虽然当今世界培养研究生提倡多样化,但笔者认为,大部分院校的会计硕士学制可以从3年或2.5年缩短为2年。理由是:

第一,现有学分规定不甚合理,学生学习负担很低。硕士研究生在2年内每学期平均只需修2.75门课程就可获得毕业所需的总学分。把学制改为2年,在开设课程的数量方面仍有较大的空间;

第二,现有毕业论文工作时间规定不少于一年,但根据多年的观察、调查,学生实际用于论文资料收集与写作时间远远短于一年;

第三,有关科研能力的培养不一定要通过毕业论文这一手段来实现。笔者最近进行的一次书面调查表明,绝大多数学生都赞同把教学、科研能力的培养贯穿到整个研究生学习期间及各门课程的教学过程中,而没有必要专门花费一年时间进行论文资料收集及撰写;

第四,把学制改为2年,可以缩短研究生的培养周期,节约有限的教育资源,提高高层次会计人才的培养速度;

第五,会计硕士培养目标的转变也有必要减少硕士研究生在论文资料准备及写作的时间,对那些有志于从事教学与科研工作的研究生,可适当进行差别教育。

2. 研究方向

研究生的培养方法是由其培养目标决定的。由于过去会计硕士培养目标主要是为教学、科研单位输送人才。因此,大学硕士教育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。例如,厦门大学会计学硕士的研究方向有:(1)会计基本理论与方向;(2)现代管理会计;(3)企业财务与会计;(4)国际会计;(5)审计;(6)部门会计。由于硕士教育一般是在大学本科教育的基础上展开的,这些学生已经具备比较宽广的会计基础知识,在硕士阶段适当开展专门化教育是必要的。硕士教育的主要目的是向学生提供高层次的、在实际工作中直接可用的会计知识和技能,以使毕业生在某一专门领域为社会提供有价值、合格的服务。目前,硕士研究生备选的研究方向还可包括:会计电算化、会计信息系统设计、税务、企业管理信息系统、非盈利组织会计、政府会计和社会责任会计等。

3. 课程设置问题

一般地说,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。例如,厦门大学硕士研究生必修的公共课为外语、马克思主义理论和科学社会主义理论与实践;各研究方向必修的专门课为高级财务会计、高级管理会计(一)、高级成本会计和财务管理研究。此外,各研究方向还必须分别加修以下两门课程:会计理论研究(一)、(二),国际会计研究,涉外会计研究,审计学专题(一)、(二)。高级管理会计(二)部门会计研究等。选修课的范围较为广泛,硕士研究生既可选修系里教授开设的专题课,又可选修外系教授开设的课程。目前,我们面临的问题是:

第一,必修课数量太小,选修课又不具备强制性,大部分学生在修满学分后不再愿意选修其他课程,造成部分学期闲置或负荷不足(参见“学制”部分);

第二,专业必修课全部集中在专业领域,造成学生知识面狭窄;

第三,在硕士毕业生就业方向与培养目标发生变化的情况下,现有课程在知识结构方面不能满足社会的需要。

针对上述问题,我们认为硕士研究生课程设置应作以下改革:

第一,应增加学位课程。按两年的学制计算,每学期平均开设5门课,两年共可开设20门课程。扣除2门公共课需要开设一年按4门课程计算,2年仍可开设16门课程。因此,在2年学制下,也有必要增加课程设置;

第二,在专业必修课中应增加各研究方向都必修的课程,以扩大硕士毕业生的知识面;

第三,在学位课程中,增加一些相关学科的课程,如管理信息系统,组织行为学,经济法,国际金融,经营管理学等;

第四,在硕士教育阶段,仍不应忽视基础知识的教育。作为高层次的专门人才应该掌握人类文化遗产的基本知识,对哲学、历史、伦理学和自然科学等的发展都有基本的了解。只懂狭隘的专业知识和专业技术是很难适应日新月异的当今社会,尤其是难以成为有用的高层次的会计专门人才。

4. 教材

根据调查,目前大多数高等院校都没有专门、系

统的研究生教材。教师上课时一般指定一些参考书，并经常发放一些学术研究成果、文件资料等。那么，在会计硕士教育阶段，是否还有必要建立系统的教材体系呢？笔者认为，有必要建立一套较系统的教材体系，特别是那些学位课程。理由是：

第一，虽然在硕士教育阶段以专题讲座为主要内容，注重教师个人发挥和课堂讨论，但如果不对教学内容加以规范，容易造成教学内容随教师变化而变化，各门课程之间缺乏衔接；

第二，系统的教材体系，能够帮助学生更有效地学习掌握各种学术观点、理论方法及其应用。有一种观点认为，研究生应博览群书、广泛收集资料。笔者认为，这一观点与建立教材本身没有矛盾，关键在于教材的选材及其编写方法。研究生教材的内容应在纵横、简练方面下功夫；编写方法主要在引导思考，培养分析问题能力，解决问题方面下功夫。

第三，我国会计硕士教育已有多年的培养经验，并形成一定的规模，有必要也有可能逐渐形成一套比较标准、规范的培养体系，包括教材体系；

第四，目前，会计硕士毕业生主要从事大中型企事业单位、政府部门的会计主管、财务主管或其他综合管理工作。这些工作对知识结构、能力结构都有一些基本和共同的要求。例如，美国财务分析专家协会认为，公司会计长（主管会计工作的负责人，类似于总会计师）一般直接管辖的部门包括普通会计部门、成本会计部门、计划与控制部门、税务部门 and 审计部门等。会计长的主要职能包括：（1）制定内部控制计划；（2）提供财务报告并负责解释；（3）向企业管理当局提供咨询；（4）处理税务问题；（5）编制政府规定的报告；（6）组织企业财产的保护工作；（7）进行必要的经济估价。该协会还认为，在大中型公司里财务主任的职能虽然与会计有关，但有必要分别划分职责。与会计长一样，财务主任一般也直接向财务副总裁报告工作。财务主任主要职能包括：（1）筹集资本；（2）负责与投资者的联系；（3）筹措短期资金；（4）负责对资金的保管；（5）负责制定信用与贷款的回收政策；（6）选择投资决策；（7）管理和组织保险业务。在我国的许多大公司里，对总会计师等的职责也有明确的规定。

由此可见，我们完全有可能根据逻辑推理和实

证调查研究，归纳会计硕士毕业应具备的主要知识结构和能力结构。

5. 教学方法

目前，在硕士研究生的教学上相当一部分教师仍采用“满堂灌”的教学方法，许多教师习惯于采取“老师讲，学生记；老师写，学生抄”，甚至“照本宣科”的讲课方式。这些教学方法的主要弊端是：

1. 教学只注重知识的传授，忽视能力的培养，造成学生“高分低能”，毕业后适应能力差、发展潜力低的不良后果；

2. 这种教学方法使学生成为消极的信息接受者，严重压抑学生学习的主动性和创造性；

3. 这种教学方法使宝贵的课堂时间大量浪费于老师的一般性叙述和抄黑板上，而这些工作可以通过预先发放背景资料等而得以更有效的执行。课堂时间的主要功能是为师生之间的交流提供机会，在交流中教学相长。

笔者认为，针对上述问题，硕士研究生教学方法应作以下改革：

第一，进一步深入研究硕士研究生教学的有关环节及其不同职能，它们之间的分工协作关系，以便更有效地培养学生。

第二，实行启发式、共同学习等教学方法，允许并鼓励学生在学习中发挥主动性和创造性。

第三，把教学重点从单纯传授知识转到在那些将在某种知识过时以后也能有用的技能和价值上，如交流技能、理解技能、分析技能、人际技能、竞争意识、创造性意识、合作意识、终生学习愿望、职业道德等。

第四，减少甚至取消标准化考试形式，尽可能多采用案例分析、项目设计、工作实践和其他能考核解决问题能力的新方法，以便衡量学生的真才实学，以及是否具有较高级的技能。

注释：

①郭玉贵，美国和苏联学位制度的比较研究
复旦大学出版社1991年版 第65页

②厦门大学研究生院，攻读硕士学位研究生培养方案1993年6月 第49页

（作者单位：厦门大学会计系）