

会计硕士专业学位教育的国际经验及启示 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/295/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E7_A1_95_E5_c67_295021.htm 会计硕士专业学位教育在发达国家已经有半个多世纪的历史。其英文原文有多种表达方法，如Master of Professional Accounting, , Master in Professional Accounting, Master of Professional Accountancy, Master in Professional Accountants。由此，其中文的直译应该是专业会计硕士或职业会计硕士。但是，根据我国已经设立的12个专业学位所形成的硕士研究生层次的职业教育体系，在我国称之为会计硕士专业学位更为便于管理和交流。专业会计硕士的英文缩写为MPA、MPAC或MPAcc。其中，MPAC和MPAcc有助于与公共管理硕士专业学位相区别，因为国外一些著名大学既设置专业会计硕士项目，又设置公共政策硕士（Master in Public Policy）或公共事务硕士（Master in Public Affairs）项目。为简明起见，在下面的正文中，我们使用专业会计硕士来表达会计硕士专业学位。本文首先从学科发展的角度探讨国外专业会计硕士教育形成的历史渊源，进而考察国外专业会计硕士项目的设置情况、培养经验和行业认证情况，最后提出几点启示。

一、会计硕士专业学位教育的学科渊源

从历史上看，会计学原本从属于经济学科。随着社会经济的发展，企业的规模和组织形式都发生了显著的变化，经营管理的要求也日益提高，以致传统的经济学教育模式已经无法满足社会经济发展的要求，客观上需要进行学科调整和教学改革。这种情况，在美、德、日等国都曾经出现过。在西方国家，随着19世纪末大工业的崛起，商业界和

实业界越来越迫切地感到培养高级商业人才如同培养律师和医生一样对社会同等重要。随着资本市场的发展，会计专业人才的需求急剧增加，注册会计师、财务分析师、企业咨询顾问以及企业及非盈利组织的会计师等新的职业得以产生并得到长足发展，会计专业人才在社会经济发展和资本市场运作中具有越来越重要的地位并发挥着重要作用。美国专门的经营管理教育到20世纪20年代就初见端倪。在美国，最初的做法是在经济学专业课程中开设诸如会计学、高级会计学、公司理财、行销学（市场营销学）等课程。但是，这种做法无法满足管理训练的需求，因此越来越多的大学设立了独立的商学院，开设本科和研究生课程。值得一提的是，在发展管理学教育的过程中，会计学无论是从课程设置上还是从专业发展看都处于非常重要的地位。在此期间，美国的会计学教育不但得以持续发展，而且明显地呈现出重视实务的倾向，会计人才的走向也明显地偏重于实务界。在德国，经济学教育为了更好地适应私营企业和国家经济的需求，“使会计学作为一门学科得到了发展。今天，管理科学的研究领域涉及到会计学以外的许多领域，但是在8年前，会计学却是商业管理的核心。”²日本的商业学校虽然起步较早，但在重实际和重学术之间始终存在着争议和斗争。由于日本教育在学术和实际这两个方面始终未能有机地结合起来，以致学生所学的知识与用人单位的要求之间存在很大差距³。这样，企业内部培训或在职培训以及利用其他专门机构培训员工被用来缩小上述差距，由此形成日本职业教育的一大特色。综上，管理学是因应社会经济的发展和管理的需求从经济学派生而来并经由商学发展起来的。在管理学形成和发展的过程中，

会计学始终占有十分重要的地位。会计学在学科发展的过程中，其内涵和外延也在不断拓展，以适应经济发展和管理创新的客观要求，并且越来越突出其应用性特征。

二、国外会计硕士专业学位的设置情况

专业会计硕士教育在美国、加拿大、澳大利亚等国家已经有相当长时间的经验，并且取得了令人瞩目的成就。目前，其发展规模实质上有不断扩大的趋势，在有些学校已经明显超过传统学术型会计硕士教育（理学硕士和文学硕士），并且表现出与工商管理硕士（MBA）并行发展的势头。以下，我们首先考察发达国家会计学专业硕士教育的一般情况，然后分别介绍美国、加拿大和澳大利亚专业会计硕士教育的发展情况。

1. 发达国家会计学专业硕士学位教育的一般情况

在讨论专业会计硕士教育之前，有必要简要考察发达国家会计专业硕士教育的一般情况及其所在层次。这将有助于我们对专业会计硕士现状及发展的理解。纵观发达国家的会计教育，不难理解会计职业发展是会计教育发展的直接动因。社会经济的发展导致企业组织形式的发展、竞争的加剧和筹资渠道的深刻变化，企业规模的逐步扩大特别是企业集团的迅速发展极大地促进了资本市场的发展，资本市场的逐步完善也推动了一系列涉及资本市场运行机制的中介组织和相应的职业的出现和发展。如前所述的企业咨询、顾问、审查（公共会计领域的独立审计以及政府监管部门的审计）、财务分析师、资产评估师等职业就属于这样一些职业。跨国公司的发展和资本市场的国际化进一步使得通晓国际投资和商务的人才供不应求。这些情况，都对会计教育提出更高的要求，对会计教育的实用性提出了严峻的挑战。诚然，上述情况也必然导致会计教学岗位的人才需求

相应增加。因此，早期的会计学专业研究生教育不可避免地要兼顾实务部门和学术机构的要求。然而，随着会计学专业博士研究生教育的发展、会计本科教学要求的提高和实务界发展机会的增多以及薪水的日益丰厚，会计硕士教育已经发展成为实务导向的学历教育。目前，在美国，名校优秀的会计硕士毕业生的年薪起薪是6万美元，这正是一般会计学教授的年薪水准。同时，会计学博士研究生的培养目标明确确定为从事高等会计教学和研究，会计学博士研究生从申请就读开始就十分明确自己未来的工作去向和职业要求，整个教育和训练过程也特别强调理论素养的培养和原创性研究能力的训练。相应地，实务部门作为用人单位也不青睐具有典型的学术训练背景的博士研究生，而对应用型的硕士研究生更感兴趣，虽然这也与工薪负担的考虑有一定关系。因此，会计硕士研究生的学制为3年或2年的情形已经不多见了，普遍地代之以全日制1年的学制，尽管也有对本科非会计专业的硕士生提供4个学期（其中一个学期为夏季学期，总计将近一年半）的课程模块的情况。当然，在职兼读的情况则可能导致更长的学习期间。

2. 部分发达国家会计硕士专业学位的设置情况

鉴于设置专业会计硕士项目的主要国家是美国、澳大利亚和加拿大，本文侧重讨论这三个国家的情况。

（1）美国专业会计硕士项目的设立与发展

美国是世界上最早设立专业会计硕士的国家。这应当归因于二战后美国经济的发展对商学及管理学特别是工商管理教育的促进和经济学的相应发展。设置专业会计硕士项目的最初直接动因是工商管理实务界的迫切需要，新近的重要原因是使学生达到美国注册会计师协会所要求的并由绝大多数州的立法规定的参加注册会计

师（CPA，下同）资格考试的大学学分要求。1948年，美国德克萨斯-奥斯汀大学（University of Texas at Austin）首创了专业会计硕士（Master in Professional Accounting）项目。这个项目创立伊始，就定位于培养学生高超的会计技术和职业技巧，以便为其在当今的企业界获得成功奠定坚实的基础。德克萨斯-奥斯汀大学的专业会计硕士项目强调为学生在高速变化的商务环境和步伐快捷的竞争中的业绩表现做好准备，并且强调培养具有全球视角、高度责任感和未来领导能力的人才。德克萨斯-奥斯汀大学的专业会计硕士项目一直被誉全美最优秀的会计硕士项目之一。2001年是公共会计报告（Public Accounting Report）公布全美会计硕士研究生项目排行榜的第八个年头，德克萨斯-奥斯汀大学的专业会计硕士项目名列第一。这说明德克萨斯-奥斯汀大学的专业会计硕士项目对会计职业和商业社会的重要性。在美国，设置专业会计硕士的主要是会计学领域一些领先的院校，并且以综合性大学为主。例如，除了前面提到的德克萨斯-奥斯汀大学外，设置专业会计硕士项目的还有德克萨斯-阿灵顿大学、西雅图大学、威斯康星-瓦特沃特大学、西弗吉尼亚大学、华盛顿大学、内布拉斯加-林肯大学、克莱姆森大学等及十所大学。值得一提的是，虽然美国一些大学的会计专业硕士研究生教育并没有冠以专业教育，但培养目标、学制和课程设置实质上是实务导向的。例如，2001和2002年连续被美国新闻网（usnews.com）排行第一的伊利诺大学香槟-厄班那校区（UIUC）的会计硕士教育由三个项目组成：会计科学硕士（Master of Accounting Science，MAS）、税务专门化科学硕士（The Master of Science with Specialization in Taxation，MSST）和会计学科学硕士

(The Master of Science in Accountancy , MSA) 。这三个硕士项目的培养目标并没有明显的差异，都是为实务界培养应用型高层次人才，差别主要地体现在课程设计和专门领域技能的培养方面。再如，北卡罗来那州立大学目前的会计硕士项目 (Master of Accounting MAC) 就是为了符合美国注册会计师协会关于报考CPA的知识要求而设计的。

(2) 澳大利亚的专业会计硕士教育 澳大利亚专业会计硕士 (MPA) 教育也很发达，几所综合性大学都设置专业会计硕士教育。一些大学开设的专业会计硕士项目与该校的工商管理硕士 (MBA) 的规模相似，声誉很好，毕业生很受用人单位的欢迎。澳大利亚设置专业会计硕士项目的大学主要有悉尼大学、墨尔本皇家理工大学、堪培拉大学、迪肯大学、新南威尔大学、昆士兰大学、格里费斯-那森大学和格里费斯-金海岸大学等。澳大利亚专业会计硕士教育的发展是与澳大利亚注册会计师协会 (CPA Australia) 的大力支持和参与分不开的。澳大利亚注册会计师协会是澳大利亚最大的职业会计机构，也是澳大利亚最大的专业机构之一，拥有92000多名会员，其中15000名会员在海外，绝大部分在亚洲。澳大利亚注册会计师协会在香港、新加坡、马来西亚、新西兰、印度尼西亚、斐济、巴布亚新几内亚以及欧洲都设有办事处。澳大利亚注册会计师协会在推进本国会计准则建设和会计教育发展方面扮演十分重要的角色，作为会计准则精英俱乐部 (G4 1Group) 成员之一，在国际会计准则 (IAS) 和国际财务报告准则 (IFRS) 建设以及会计国际协调和全球趋同化方面发挥了重要的作用。在专业会计硕士教育的发展方面，澳大利亚注册会计师协会参与这些项目的设计和论证，特别重要的是能够在项目的

课程开发、课件建设和推广方面积极参与，由此有力地推进了注册会计师教育的发展。澳大利亚注册会计师协会还在澳大利亚注册会计师会员资格认证方面为专业硕士学位项目提供方便：建立了会员资格认证要求，促进这些要求所需要的课程的设立和开发，对通过相关课程的专业会计硕士学生提供会员资格认证等。澳大利亚的一些注册会计师还参与澳大利亚一些大学的专业会计硕士项目的教学活动，把实务经验传授给学生，使学生在掌握基础理论的同时，学习实践经验。澳大利亚的专业会计硕士教育不仅在本土得到了很好的发展，而且被积极移植到周边国家和地区。例如，新加坡在20世纪70年代末、80年代初开始由澳大利亚引进专业会计硕士项目：与澳大利亚墨尔本皇家理工大学合作办学。该项目按照澳大利亚注册会计师协会的认证要求设置课程，学生通过所有课程就可以得到澳大利亚墨尔本皇家理工大学授予的专业会计硕士学位。

(3) 加拿大的专业会计硕士教育 加拿大多伦多大学设立了专业会计硕士项目。该校的商学院是加拿大最好的商学院之一，因而其专业会计硕士项目颇有影响。与上述一些院校不同的是，多伦多大学的专业会计硕士项目突出管理的特点，因而称为管理与专业会计硕士 (Master of Management & Professional Accounting, MMPA)。此外，加拿大的萨斯卡塞温大学也设置了专业会计硕士项目。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com