

doi:10.13582/j.cnki.1674-5884.2018.01.022

会计硕士专业学位研究生案例教学研究

胡伟^{1,2}, 李豪¹, 李婧¹

(1. 湖北经济学院 会计学院, 湖北 武汉 430205; 2. 湖北会计发展研究中心, 湖北 武汉 430205)

摘要: 案例教学是提升我国会计硕士专业学位研究生培养质量的重要手段。以我国开展会计硕士专业学位研究生教育的199家单位为研究对象,从总体情况、获批批次等多个视角分析了2004~2016年间其案例教学现状,并在此基础上,分别针对国务院学位委员会、全国会计硕士专业学位研究生教育指导委员会以及培养单位提出了一些建议。

关键词: 会计硕士; 案例教学; 专业学位

中图分类号: G643

文献标志码: A

文章编号: 1674-5884(2018)01-0109-06

为满足社会经济发展对复合型和应用型高层次专门人才的需求,我国将进一步优化研究生培养结构,到2020年,专业学位硕士研究生的招生占比将达到60%左右,在校专业学位硕士研究生的规模将达到174万人^[1]。会计硕士专业学位(2004年始办,以下简称“会计硕士”)是我国较早开办的专业硕士学位之一。虽然会计硕士开办至今已10多年,但由于现有部分培养单位的师资多“重理论轻实践、重研究轻应用”,或为节约培养成本,把会计专业硕士视同会计学术硕士培养,因此,其培养的学生存在实践能力不强、用人单位满意度不高等问题。对于如何培养会计行业急需且满意的高层次应用型人才,根据英、美等西方国家在会计硕士的培养经验,案例教学无疑是一种重要且必不可少的手段。因此,为全面提高我国会计硕士的培养质量,提升用人单位的满意度,专门针对会计硕士培养的案例教学进行研究十分迫切且意义重大。

1 会计硕士培养开展案例教学的必要性分析

案例教学是通过把一个或多个企业发生的和某些理论比较契合的实际问题加以抽象化或典型

化处理,形成一个相对比较完整的适合教学的案例,然后由教师引导学生对案例展开深入讨论,从而训练学生分析和解决实际问题能力的一种教学方法。它是会计硕士培养的一种重要手段,且在英美等西方国家硕士培养中已取得了显著成效。我国要提高会计硕士的培养质量,也必须要求各培养单位一定要高度重视案例教学和案例库建设。

1.1 会计硕士核心素质培养的本质需要

会计硕士是培养面向会计职业,具备良好职业道德和法纪观念,能够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,对会计实务有充分了解,具有很强的解决实际问题能力的高层次、高素质、应用型的会计专门人才^[2]。由此可见,“对会计实务有充分了解,具有很强的解决实际问题能力”是对会计硕士的核心素质要求,如何才能培养出这些素质呢?毫无疑问,传统的以教师为中心的理论讲授为主的教学方式与方法,根本无法培养出这些核心素质。而案例教学法则是一种以学生为中心,由教师引导学生以依据企业原型归纳总结的案例为对象展开深入讨论,从而训练和提升学生分析、解决实际问题能力的教学方法。因此,开展案例教学是实现会计硕

收稿日期:20170927

基金项目:湖北省高等学校省级教学研究项目(2014343);全国会计专业学位研究生教育指导委员会“深化会计专业学位研究生教育综合改革”项目(20171123)

作者简介:胡伟(1967-),男,河南信阳人,副教授,博士,硕士生导师,主要从事研究生教育与公司并购等研究。

士核心素质培养的重要手段和本质需要。

1.2 国外会计硕士培养经验借鉴的需要

国外尤其是英、美等国家的硕士教育根本就无专业硕士和学术硕士之分,硕士教育就是纯粹的以职业能力提升为导向的学位教育,其实践证明,案例分析训练即案例教学是培养硕士职业能力快速提升的有效手段。现代意义上的案例教学法主要是指由哈佛大学法学院前院长 Langdell 提出的、1870 年前后最早应用于法学教育,后来被广泛用于管理学、社会学等其他学科的一种教学方法。据悉,哈佛商学院目前超过 80% 的课程均以案例教学法为主。因此,借鉴国外硕士的培养经验,案例教学毫无疑问应该也必须是我国会计硕士人才培养的重要手段。

1.3 主管部门重视专业硕士案例教学的需要

为全面贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010-2020年)》,进一步提高研究生教育质量,2013~2015年间教育部先后发文专门强调专业硕士案例教学的重要性。加强课程建设,构建符合专业学位特点的课程体系,改革教学内容和方式,加强案例教学,探索不同形式的实践教学^[3]。各培养单位要紧紧围绕专业学位研究生的培养目标,创新教学方法,加强案例教学、模拟训练等教学方法的运用,以突出课程实用性和综合性,增强理论与实际的联系^[4]。各培养单位要充分认识加强案例教学的重要意义,各专业学位研究生教育指导委员会要加强对相关培养单位开展案例教学工作的专业指导,各省级教育部门要加大投入、完善政策配套和条件保障,以增强对培养单位开展案例教学的支持力度^[5]。由此可见,教育部高度重视专业硕士案例教学工作。

2014年,全国会计专业学位研究生教育指导委员会(以下简称“会计硕士教指委”)对2011年制订的《会计硕士专业学位研究生参考性培养方案》进行了修订,新培养方案同样突出了对会计硕士案例教学的要求。在培养方式上由“鼓励采用案例教学”修订为“重视采用案例教学”,在实践课方面专门增加了学生要“参与案例研究与开发活动(2学分)”。

由此可见,无论是教育部针对整个专业学位教学的要求,还是会计硕士教指委针对会计硕士

专业教学的要求,均突出了案例教学的重要性。

2 会计硕士培养单位案例教学现状与分析

截至2017年6月,我国具有会计硕士专业学位研究生培养资格的单位共有199家^①,而这些培养单位的案例教学开展情况究竟如何?由于各培养单位获批培养资格的时间、会计硕士专业学位教育中心网站的建设完善程度以及案例教学信息披露程度等方面的差异,我们首先尝试着进入各培养单位会计硕士专业学位教育中心网站,搜集其案例教学的相关信息,但结果非常不理想,几乎没有相关信息。为此,我们开始寻找其他替代信息,依据要开展案例教学必须要开发教学案例的逻辑,搜集各培养单位教学案例信息就成了我们的重要手段。而全国教指委和中国专业学位教学案例中心的案例库^②,又恰好提供了2011~2016年共6年间入库的955个会计教学案例,剔除由公司人员开发的1个案例和非会计硕士培养单位海南大学开发的1个案例,最后研究样本为953个案例。下面分别从会计硕士培养单位的案例教学的总体情况、不同批次培养单位的案例教学情况、不同课程的案例教学情况以及案例教学开展的时间情况等四个维度,按类别对953个案例分别进行分类统计分析,以揭示各培养单位案例教学的开展现状。

2.1 培养单位案例教学总体情况与分析

199家会计硕士专业学位研究生培养单位案例教学总体情况见表1。

表1 培养单位案例教学总体情况表

入库案例数 X/个	培养单位数/家	占比/%
$X \geq 50$	1	0.5
$50 > X \geq 40$	2	1
$40 > X \geq 30$	4	2
$30 > X \geq 20$	4	2
$20 > X \geq 10$	20	10
$10 > X \geq 1$	80	40.23
$X = 0$	88	44.22
合计	199	100

①我国具有会计硕士专业学位研究生培养资格的单位详见全国会计专业学位研究生教育指导委员会网站(http://www.mpacc.cn/more_zs.php?cid=896)。

②中国专业学位教学案例中心网站(<http://ccc.chinadegrees.com.cn/case/enterCategoryCaseCenter.do?categoryId=1253>)。

由表1数据可知,完全没有开展案例教学($X=0$)的培养单位有88家,占比为44.22%,开展案例教学相对较好($X \geq 20$)的培养单位共有11家,占比为5.5%,开展案例教学程度远远不够($20 > X \geq 1$)的培养单位共有100家,占比为50.23%。由此可见,目前,全国199家会计硕士培养单位的案例教学开展情况还非常不尽人意。究其原因可能主要有两个方面:1)各培养单位对教学案例的开发和案例教学的开展不重视;2)很多培养单位并没有严格按照会计硕士的核心素质

要求(对会计实务有充分了解,具有很强的解决实际问题能力)进行培养,而是仍按照会计学学术型硕士的要求(学习专业理论为主,了解实务操作为辅)进行培养。

2.2 不同批次培养单位案例教学的情况与分析

由于各培养单位获批会计硕士培养资格的时间不同,其开展案例教学的情况理应存在一定的差异性。为揭示该差异性,下面对不同批次培养单位的案例教学情况进行分析,具体情况见表2。

表2 不同批次培养单位的案例教学情况表

批次	开办时间	培养单位 总数/家	有案例入库的培养单位数/家	占比/%	入库案例数/个	平均入库 案例数/个
第一批	2004	24	22	92	394	16
第二批	2007	4	4	100	56	14
第三批	2010	75	54	72	358	5
第四批	2011	2	2	100	22	11
第五批	2014	71	29	41	123	2
第六批	2016	23	0	0	0	0
合计		199	111		953	

由表2可见,总体上看,获批培养资格的时间越早,开展案例教学的情况相对越好。第一批培养单位中开展案例教学的单位占比为92%,平均入库案例数16个。第二批培养单位中开展案例教学的单位占比为100%,平均入库案例数14个。第三批培养单位中开展案例教学的单位占比为72%,平均入库案例数5个。第四批培养单位中开展案例教学的单位占比为100%,平均入库案例数11个。第五批培养单位中开展案例教学的单位占比为41%,平均入库案例数2个。由于第六批23家单位是2016年刚获批的,所以,其未开展案例教学也比较正常。由此可见,随着时间的推移,各培养单位的案例教学在逐渐展开并不断深入。另外,由于第二批和第四批(特需项目)获批单位数量较少,可能是培养单位比较重视案例教学,因此,相比较而言,其无论是开展案例教学的单位占比还是平均入库案例数均较高。

2.3 不同课程案例教学的情况与分析

由于不同类别课程(专业必修课、专业选修课程等)实施案例教学的条件不同,其案例教学的开展情况必然会存在一定的差异性。下面分别

对专业必修课程财务会计理论与实务、审计理论与实务、财务管理理论与实务、管理会计理论与实务,以及专业选修课程商业伦理与会计职业道德、纳税筹划、内部控制与风险管理^①等7门课程的案例教学情况进行分析,详细情况见表3。

表3 不同课程的案例教学情况表

课程	入库案例数/个	占比/%
财务会计理论与实务	147	15
审计理论与实务	144	15
财务管理理论与实务	435	45
管理会计理论与实务	162	17
纳税筹划	24	3
内部控制与风险管理	26	3
商业伦理与会计职业道德	15	2
合计	953	100

由表3可知,总体上看,专业必修课程开展案例教学的情况要明显好于专业选修课程。其中,4门专业必修课程开展案例教学占比高达92%,3门专业选修课开展案例教学的占比仅为8%。主

^①本研究把“财务分析”“财务报表分析”以及“企业价值评估”的教学案例全部归并于“财务管理理论与实务”课程,把“成本管理与控制”的教学案例归并于“管理会计理论与实务”课程,把“企业税务筹划”的教学案例归并于“纳税筹划”课程。

要原因可能有两个方面:1)会计专硕教指委每年主要针对财务会计理论与实务等4门专业必修课程的师资开展案例教学研讨与培训;2)相比专业选修课程,各培养单位更加重视专业必修课程的案例教学。另外,由表3还可以看出,财务管理理论与实务案例教学开展情况最好,占比高达45%,其主要原因可能是财务管理领域相比会计、审计领域探讨的话题和视角更加丰富。

2.4 不同时间案例教学的情况与分析

随着时间的推移,会计硕士教指委对培养单位案例教学的要求不断提高、各培养单位对案例教学的支持力度也在不断加大,因此,不同年份案例教学的情况会有所差异。2011~2016年会计硕士逐年案例教学情况详见表4。

表4 不同年度入库案例情况表

入库时间	入库案例数/个	占比/%
2011	72	8
2012	61	6
2013	136	14
2014	123	13
2015	196	21
2016	365	38
合计	953	100

由表4可以看出,从2011年开始,入库案例数量基本呈增长趋势。其中,2011年入库案例仅有72个,占比为8%。2012年入库案例数量甚至有所减少,仅有61个,占比6%。2013年入库案例数136个,占比为14%。2014年入库案例数123个,占比为13%。2015年入库案例数196个,占比为21%。2016年入库案例数365个,占比为38%。由此可见,随着会计硕士课程教学方式与方法改革的逐年深入,进行教学案例开发的教师越来越多,案例教学的开展也越来越普遍。

3 会计硕士案例教学模式的比较与选择

案例教学模式是指组织案例教学的主体实施案例教学的方式与方法。2015年5月教育部下发的《关于加强专业学位研究生案例教学和联合培养基地建设的意见》(教研[2015]1号)明确指出,“案例教学是以学生为中心,以案例为基础,通过呈现案例情境,将理论与实践紧密结合,引导学生发现问题、分析问题、解决问题,从而掌握理论、形成观点、提高能力的一种教学方式。”由此

可见,“案例为基础,学生为中心,呈现案例情境”是实施案例教学的核心。

3.1 案例教学模式的比较与分析

由于不同学科或课程特点上的差异性,必然导致其在组织实施案例教学的方式与方法上即案例教学模式上存在一定差异性。归纳起来,较为经典的案例教学模式主要有课堂式案例教学、现场式案例教学和角色模拟式案例教学^[6]。

课堂式案例教学。该案例教学模式主要是由教师搜集资料并撰写案例,上课之前把案例分发给学生进行预习准备,在课堂教学阶段先由教师简要介绍案例基本情况并提出待解决的问题,然后学员分组讨论,讨论完毕后由各小组代表课堂发言,最后教师点评并总结该案例涉及的相关理论。

现场式案例教学。该案例教学模式首先是由教师根据教学目的确定教学案例的题目和实施案例教学的依托单位,然后由教师和依托单位负责人进行详细沟通,并确定依托单位要解决的实际问题、实施案例教学的现场和具体环节。接着,教师带领学生进入案例教学现场——依托单位,在听取依托单位相关人员详细介绍和充分了解其实际情况后,组织学生深入讨论依托单位要解决的实际问题并给出解决方案。最后,由教师和依托单位负责人对解决方案进行总结和点评。

角色模拟式案例教学。该案例教学模式首先是教师引导学生进行分组,然后每个小组根据本组每个成员的知识背景与个性特点,结合模拟案例的任务设计,指定每个成员的扮演角色,模拟处理案例中的相关事务。最后,由教师或行业、企业的专家对整个事务模拟处理的过程进行总结和点评。如模拟法庭和ERP沙盘推演就是典型的角色模拟式案例教学。

上述3种案例教学模式各有优劣。从感染力的视角上看,相比课堂式案例教学和角色模拟式案例教学,现场式案例教学对学生的感染力最强、印象也最深刻,教学效果可能是最理想的。但其劣势是在组织实施教学时,必须要有依托单位的大力支持,或者说其能否实施完全受制于依托单位的态度;从趣味性的视角上看,由于角色模拟式案例教学实施过程中需要学生的角色模拟扮演,所以,其在趣味性上通常要明显优于其他两种案例教学模式。但其劣势是在组织实施教学时,必须要有专门的空间和设备,因此,其能否实施很大

程度上要受到空间和设备的限制。从便利性的视角上看,课堂式案例教学的优势最明显,相比其他两种案例教学模式,它基本上可以摆脱对依托单位以及专门空间和设备的制约,因此,开展起来更加便利。但其劣势是在教学效果上可能会弱于其他两种案例教学模式。

3.2 会计硕士案例教学模式的选择

对会计实务有充分了解,具有很强的解决实际问题能力是对会计硕士的核心素质要求。会计硕士教指委为保证会计硕士核心素质的培养,在参考性培养方案中要求各培养单位必须把财务会计理论与实务、审计理论与实务、财务管理理论与实务以及管理会计理论与实务作为专业必修课程。另外,还专门制订了这4门专业必修课程的参考性教学大纲^[7],每门课程的教学大纲均在教学方式上明确要求“为了体现本课程的实务特色,课堂教学应采取问题导向的教学方式并强调案例教学方法”。但对各培养单位每门课程采取什么样的案例教学模式没有作具体要求。

对此,建议各培养单位结合自身的师资力量、实习实践基地的建设情况以及不同课程的特点选择适合自己的案例教学模式。如果本单位师资力量较强(“双师型”导师比例大),建议除4门专业必修课外,案例教学要覆盖更多的专业课程,毕竟案例教学要比传统教学方式效果更好,在案例教学模式上,建议选择更易实施的课堂式案例教学;如果本培养单位实习实践基地较为完善且和基地互需性强,建议多采用现场式案例教学,毕竟现场式案例教学的感染力更强。另外,案例讨论的成果对实习基地企业的发展能提供一定程度上的智力支持;由于管理会计主要服务企业的内部决策管理,因此建议管理会计理论与实务课程的案例教学多采用现场式案例教学。对于集融资、投资、营运和分配管理于一体的财务管理而言,建议财务管理理论与实务课程的案例教学更多采用角色模拟式案例教学。鉴于财务会计和审计业务复杂性等特点,建议财务会计理论与实务和审计理论与实务课程多采用课堂式案例教学。

4 研究结论与主要建议

4.1 研究结论

1) 会计硕士培养开展案例教学非常必要。会计硕士核心素质培养的本质需要、国外会计硕士培养经验的借鉴、教育部高度重视专业硕士的

案例教学工作以及会计硕士教指委加强了对案例教学的要求等四个维度均表明开展案例教学在会计硕士培养过程中非常必要。

2) 会计硕士培养单位的案例教学开展总体情况非常不理想。完全没有开展案例教学的培养单位有88家,占比为44.22%,开展程度远远不够的培养单位共有100家,占比为50.28%。开展相对较好的培养单位有11家,占比为5.5%。

3) 培养单位获批培养资格的时间越早,开展案例教学的情况相对越好;专业必修课程开展案例教学的情况要明显好于专业选修课程;随着时间的推移,进行教学案例开发的教师越来越多,案例教学的开展也越来越普遍。

4) 会计硕士培养单位应结合自身的师资力量、实习实践基地的建设情况以及不同课程的特点选择合适的案例教学模式。培养单位实习实践基地较为完善且和基地互需性强,建议多采用现场式案例教学模式;根据课程特点,建议管理会计理论与实务课程多采用现场式案例教学模式,财务管理理论与实务课程多采用角色模拟式案例教学模式,财务会计理论与实务和审计理论与实务课程多采用课堂式案例教学模式。

4.2 主要建议

根据前文对199家会计硕士培养单位案例教学情况的分析不难发现,在我国会计硕士人才培养过程中,还存在着部分培养单位对案例教学不重视等问题。针对这些制约高质量会计硕士人才培养的问题,本文除了对培养单位如何选择案例教学模式提出建议外,还对国务院学位委员会、会计硕士教指委等主管部门特提出如下建议:

1) 把开发教学案例作为会计硕士各类评估的核心指标。国务院学位委员会在制定“会计硕士专业学位授权点立项评估、会计硕士专业学位合格评估以及服务国家特殊需求人才培养项目——会计硕士试点单位验收评估”等各类评估文件时,要把“会计硕士培养单位每年必须向会计硕士教指委或中国专业学位教学案例中心提交2~4个自主开发的教学案例”作为评估的核心指标。同时,对于师资力量较为薄弱的培养单位,可以引导其教师与其他培养单位共同开发案例直至其有能力独立开发案例、达到评估要求标准。

2) 把开展案例教学作为人才培养质量评价的重要依据。为提高会计硕士的培养质量,克服学术型硕士培养“重理论、轻实践”的倾向,会计

硕士教指委要强制要求4门专业必修课程必须开展案例教学,以增强课程理论性与实务性的联系。鼓励培养单位引进实务专家授课,将其在实务最新遇到的问题以案例形式讲授,增强课堂感染力,拉近教学与实务的联系,体现专业学位硕士培养的实践性。会计硕士教指委也可以引入实务专家对培养质量进行考核评价,以防止实务案例教学流于形式。

参考文献:

- [1] 教育部,国务院学位委员会. 学位与研究生教育发展“十三五”规划[Z]. 教研[2017]1号,2017.
- [2] 全国会计专业学位研究生教育指导委员会. MPAcc简介[EB/OL]. [2017-08-17]. <http://www.mpace.cn/more.php?cid=904>.
- [3] 教育部,国家发展改革委,财政部. 教育部、国家发展改革委、财政部关于深化研究生教育改革的意见[Z]. 教研[2013]1号,2013.
- [4] 教育部,人力资源社会保障部. 教育部、人力资源社会保障部关于深入推进专业学位研究生培养模式改革的意见[Z]. 教研[2013]3号,2013.
- [5] 教育部. 教育部关于加强专业学位研究生案例教学和联合培养基地建设的意见[Z]. 教研[2015]1号,2015.
- [6] 王军. 案例教学基本模式和实施的关键点[N]. 学习时报,2006-09-26.
- [7] 全国会计专业学位研究生教育指导委员会. 会计硕士专业学位研究生专业必修课程参考性教学大纲[EB/OL]. [2017-08-17]. <http://www.mpace.cn/more.php?cid=2274>.

A Study on the Case Teaching of Master of Professional Accounting

HU Wei^a, LI Hao^b, LI Jing^b

(a. School of Accounting, Hubei University of Economics, Wuhan 430205, China;

b. Hubei Centre for Accounting Development Research, Wuhan 430205, China)

Abstract: Case teaching is an important method to improve the education quality of Master of Professional Accounting. Taking the 199 training units of Master of Professional Accounting in China as the research object, the paper analyzes the current situation of case teaching during the period of 2004 ~ 2017 from the perspectives of the overall situation and the approved batch, and on this basis, this paper proposes some suggestions to the Academic Degrees Committee of the State Council, China National MPAcc Education Steering Committee and training units.

Key words: Master of Professional Accounting; case teaching; professional degree

(责任校对 王小飞)