**توصیه هایی کاربردی برای دانشجویان دکتری حسابداری**

**چکیده**

در این مقاله تلاش می شود تا در راستا آگاه سازی دانشجویان حسابداری،چندین حوزه مختلف و مهم در این رشته مورد بررسی قرار بگیرد، ازجمله برنامه ها درسی و آموزشی، رابطه حسابداری در دانشگاه ها با مؤسسه ها حرفه ای حسابداری، انتظارها دانشجویان و دانشگاهیان حسابداری. پژوهش حاضر اشاره ای به اصلاح مشکلات رشته حسابداری با توجه به شرایط در حال رشد و رقابت بین دانشگاه های سراسر دنیا و نفوذ دانش و حرفه حسابداری دارد. درواقع نتایج حاصل از آموزش حسابداری به عنوان اهرمی خواهد بود که ارتقا مدیریت جامعه و توسعه اقتصادی را در بر خواهدگرفت بااین حال، نیاز عموم، منافع جمعی و تمایل دانشجویان حسابداری و تشخیص کارفرمایان، لازمه اصلاحات آموزشی در جهت ایجاد سیستم های برنامه درسی باکیفیت می باشد. لذا هدف از این پژوهش بررسی مشکلات عمده دانشجویان حسابداری پیش ازانتخاب این رشته و حتی پس از ورود به آن و در راستا تصمیم به ادامه مسیر به سوی مقصد دکتری و بالاترین مقطع در این رشته می باشد و سعی بر این است که نه تنها ابعاد پنهان رشته حسابداری از زوایای مختلف برای دانشجویان روشن شود، بلکه راه حل هایی در راستای مشکلات عمده این رشته ارائه گردد، چراکه در غیر این صورت شکاف بین حرفه حسابداری و جامعه دانشگاهیان روزبه روز بیشتر شده و به معضل لاینحلی تبدیل خواهد شد.

**واژگان کلیدی:** دانشجویان دکتری، دکتری حسابداری، اصلاح ساختار آموزش، حرفه حسابداری.

**مقدمه**

مشکل اساسی این است که در حسابداری سنتی، تفکر انتقادی نادیده گرفته می شود و این مانع از توجه به دیدگاه های دیگر می گردد. درحالی که آموزش وپرورش در حوزه حسابداری باید تلاش کند از حالت تئوریزه فراتر رود و وارد حوزه فنی شود. نه فقط از دیدگاه اقتصاد نوکلاسیک بلکه لازم است حسابداری را از منظر معنوی و اخلاقی نیز موردتوجه قرارداد و این که آیا حسابداری در خدمت منافع عمومی هست؟ نظام حسابداری تنها یک سیستم اطلاعاتی نیست، بلکه نظام انسانی نیز هست و آنچه اهمیت دارد سودمندی نظام حسابداری به عنوان یک کل است[1]. برای رشد تفکر انتقادی و خلاق با درگیر شدن دانشجویان در جامعه، تجزیه تحلیل حسابداری بین رشته ای جهت نمایان شدن کاستی های موجود لازم است. به طور مثال محتوای کتاب های درسی بیش ازحد بر نیازهای سرمایه گذاران و مدیران شرکت های بزرگ غربی پرداخته و به غفلت از بخش دولتی وکشورهای فقیر و محیط زیست و جامعه مدنی دچار هستند و در این زمینه ها آموزش حسابداری دارای خلأ تاریخی، نظری، اخلاقی و بی توجه به سیاست معاصر و رسوایی های اخیر و اثرها آن بوده است [14].

امروزه حسابداران حرفه ای در محیط هایی به فعالیت مشغول می باشند که علاوه بر پیچیدگی، دائماً در حال تغییر است[6] و ممکن است عده ای ادعا کنند که خلأ موجود را می توان با دوره های حسابداری خارج از دانشگاه پرکرد. درصورتی که با توجه به فراوانی خلأهای موجود، این ادعا غیرقابل توجیه است و بدون اصلاح ها اساسی، بهبود در برنامه های درسی و آموزشی حسابداری ممکن نخواهد بود. بدون شک سرمایه داری معاصر و سیستم های حسابداری و پاسخ گویی آن نیازمند نقد و اصلاح ها است. این طور که معلوم است ایدئولوژی های موجود به جای مشکل گشا بودن،بیشتر مشکل ساز بوده اند[21]. حسابداران انتقادی باید ازلحاظ سیاسی درگیر باشند و به گفت وگو با روشن فکران و گروه های جامعه مدنی اعم از مذهبی یا جوامع حامی محیط زیست بپردازند؛ و این که اقتصاد متلاطم امروز با دخالت های کمی از دانشگاهیان رشته حسابداری همراه بوده بسیار نگران کننده است درحالی که باید توجه داشت این افراد بیش از هر کس دیگری می توانند در ارتباط با مقررات به اصلاح سیستم حسابداری کمک کنند، پس کلید حل مشکل ها رشته حسابداری را تنها می توان دردست این افراد جست [24]. در حسابداری نیز پژوهش از جایگاه ویژه ای برخوردار است، اما بر اساس پژوهشها انجام شده در این حرفه تعامل مؤثر و سازنده ای بین پژوهشها، آموزش و حرفه حسابداری وجود ندارد. هرآنچه به عنوان پژوهش حسابداری نامیده می شود، در حرفه حسابداری و در توسعه و پیشرفت دانش حسابداری فاقد ارزش محسوب شده و یا ارزش ناچیزی دارد، درحالی که هدف پژوهشها حسابداری باید بهبود حرفه باشد[4].

در برخی دانشگاه ها و در برخی مقاطع رشته حسابداری در بخش های پژوهش محور، مواردی از قبیل حسابداری محیط زیست، ترکیب مسائل اجتماعی سیاسی، گسترش نظریه های اقتصادی و ... گنجانده شده است اما در دوره های آموزشی سایر جاها این قبیل موارد دیده نمی شود. عدم در نظر گرفتن این مفاد درسی در پژوهش و تئوری تأسف آور است. چراکه دانشگاه ها باید موجب نشر و توسعه دانش باشند تا افرادی دارای صلاحیت حرفه ای تحویل جامعه دهند. متأسفانه بسیاری از دوره های حسابداری دانشگاه صرفاً تقلیدی کورکورانه از دوره های قبل است. درحالی که این فرصت برای دانش آموزان نه تنها منجر به اصلاح ها خواهد شد بلکه به توسعه مهارت ها و دانش مربوط به حسابداری حرفه ای خواهد انجامیدکه نادیده گرفته شده است[20]. در این مقاله ضمن پرداختن به زوایای پنهان رشته حسابداری و ابعاد مختلف مشکل ها موجود در این حوزه و ارائه راه حل برای آن، به نکته های اشاره می گردد که افرادی که قصد ورود به این رشته و یا تصمیم به ادامه این رشته درمقطع دکتری را دارند، لازم است به این نکته ها توجه کنند و آن ها را مدنظر داشته باشند. همچنین در ادامه در ارتباط با مشکل ها معمول دانشجویان در مورد مقاله نویسی به عنوان بخش عمده فعالیت دانشجویان در مقطع دکتری حسابداری و نکته های حائز اهمیت در این خصوص بحث خواهد شد و پیشنهاداتی در جهت بهبود روند چاپ و نشر مقاله ها حسابداری ارائه می شود.

**انتظارهای دانشجویان از رشته حسابداری**

دانشجویان معمولاً به حسابداری دیدگاه ابزاری دارند و آن را به عنوان برگ برنده دست یابی به سود می دانند. بی توجه به آرمان های اجتماعی که حافظ منافع عمومی باشد یا به طورکلی عشق به رشته حسابداری. لذا اساتید با طیف وسیعی از انتظارها دانش جویان مواجه اند؛ اما واقعیت این است که این انتظارها دانشجو است که می تواند آموزش عالی را تغییر دهد. دانشجویان پس از ورود به رشته حسابداری دچار تعارض بین تجربه خود، باورهای شخصی و سوءظن نسبت به مدیران خواهند شد، ممکن است درگیر مسائل مربوط به اخلاق شوند و یا با به رسمیت شناختن نیاز برای اصلاح ها، تبدیل به فعالان آینده نگر برای اصلاح ها اساسی گردند و یا این که به پذیرش با اکراه وقایع به عنوان هنجارهایی که باید تحمل شوند اکتفا کنند[35]. برای رشته حسابداری تقاضای قابل توجهی برای دانشجویان حسابداری در خارج از کشور وجود دارد اما دانشجویان اغلب بی اطلاع از مسائل و مشکل ها خارج از کشور هستند. این در حالی است که مدیران دانشگاه ها در حال دست وپنجه نرم کردن با امور مالی دانشگاه هستند و غافل از مشکل ها از این قبیل می باشند. دانشجویان نمره های بالا می خواهند و اساتید نیز برای ارزشیابی تدریس خود توسط دانشجویان، خواهان نمره های بالا هستند و دانشگاه نیز نیازمند رتبه بالاتر در کسب رضایت دانش جویان در کیفیت تدریس می باشد. لذا همه دانشگاهیان حسابداری در این تبانی دخیل اند و این درنهایت موجب توهم به جای واقعیت آموزش باکیفیت بالا می شود.

**تحصیل در مقطع دکتری مستلزم چیست و مناسب چه کسانی است؟**

افراد شاغل مشغول به تحصیل در دوره دکتری لزوماً می بایست ساعت های کاری انعطاف پذیر داشته باشند به علاوه کسانی که در حال حاضر، دارای شغل بسیار خوبی در ارتباط با حسابداری و با درآمد کافی می باشند لازم است هزینه فرصت دنبال کردن دکتری را در نظر بگیرند و توجه داشته باشند که آیا دریافت مدرک دکتری برای آن ها توجیهی برای صرف وقت و هزینه دارد؟ به عبارتی هزینه فرصت ازدست رفته در خلال تحصیل در دکتری مثل از دست دادن شغل خوب و صرف وقت و هزینه می بایست بررسی شود و توجیه مالی و منطقی داشته باشد[17]. با این وجود به طورکلی می توان گفت ادامه تحصیل در مقطع دکتری بیش از همه مناسب کسانی است که دارای شرایط زیر باشند:

* کسانی که از انجام کار سخت و به چالش کشیده شدن لذت می برند.
* کسانی که می توانند بین کار و خانواده و تحصیل توازن ایجاد کنند.
* کسانی که به یادگیری و محیط آموزشی علاقه مند هستند.
* کسانی که دارای انگیزه تدریس در دانشگاه می باشند.

**مزایا و اهداف ادامه تحصیل در مقطع دکتری حسابداری**

یک دانش آموخته ممتاز حسابداری در دنیای امروز نیازمند کسب دانش و یادگیری در هر دو زمینه استفاده از سیستم های حسابداری و نیز مدیریت این سیستم ها می باشد تا در هنگام تحول ها و تغییرها سازمان قادر به حفظ و انجام نقش خود در سیستم باشد[6]. همسانی هدف دوره دکترای برای همه دانشگاه های معتبر دنیا "آماده سازی دانشجویان برای انجام پژوهش و فعالیت های آموزشی است." در زیر چند نمونه از اهداف دانشگاه های تراز اول آمریکا را می بینید.

• دانشگاه الی نویز[[1]](#footnote-1) : آماده سازی دانشجویان برای عضویت در هیئت علمی دانشگاه ها،

• دانشگاه تگزاس[[2]](#footnote-2) : آماده سازی دانشجویان برای فعالیت های آموزشی و پژوهشی،

• دانشگاه شیکاگو[[3]](#footnote-3): تربیت استادان نسل آینده حسابداری و

• دانشگاه میشیگان[[4]](#footnote-4) : آماده سازی دانشجویان برای کارهای پژوهشی و آموزشی در سطح دانشگاه .

آن گونه که این هدف ها نشان می دهد، شغل اصلی فارغ التحصیلان دوره های دکتری عضویت در هیئت علمی دانشگاه ها است[2]. تحصیل در مقطع دکتری نوعی سرمایه گذاری برای آینده محسوب می شود . با این حال باید به مسئله میزان بازگشت سرمایه در دوره های آتی توجه کرد. برخی از مهم ترین مزایای ادامه تحصیل در مقطع دکتری برای دانشجویان حسابداری را می توان به مواردی همچون برخورداری از اعتبار و جایگاه اجتماعی بالاتر، فرصت های شغلی بهتر، حقوق و مزایای بیشتر، رشد شخصی و دانش و آگاهی بیشتر همراه با برخورداری از سطوح بالاتری از خودمختاری و زندگی باکیفیت تر اشاره کرد[12].

**بررسی مزایای رشته حسابداری و جایگاه استادی در این رشته**

از بین رشته های علوم انسانی تنها محققان برخی رشته ها مثل حسابداری قادرند به تنهایی و به دوراز فشارها و محدودیت های سیاسی به پژوهش ها خود بپردازند. بسیاری از رشته های دیگر این چنین خوش شانس نیستند. درنهایت باید به این نکته توجه داشت که فارغ التحصیلان حسابداری همچون خیلی از فارغ التحصیلان دیگر، با معضل بیکاری دست وپنجه نرم می کنند، اما نباید فراموش شود که میزان استخدام دانش آموختگان حسابداری به نسبت سایر رشته ها بسیار بیشتر است و ملاک استخدام یا عدم استخدام افراد را، دانش مالی و حسابداری و مهارت های عمومی و تخصصی آن ها تعیین می کند. در این میان جایگاه استادی به دلایل زیادی بهترین فرصت شغلی برای دانش آموختگان مقطع دکتری حسابداری محسوب می شود. چراکه دارای بالاترین نرخ رضایت شغلی در بین سایر حرفه ها می باشد و درعین حال این جایگاه از آزادی فکری و استقلال شخصی برخوردار است. از طرفی تعامل مکرر بادانش آموزان است نه کارفرما و ارباب رجوع و به علاوه استرس پائینی به نسبت سایر مشاغل مرتبط با حسابداری دارد[31].

یادگیری فرایندی است فعال. یعنی برخلاف عقیده بسیاری، تدریس تنها گفتن زنجیره ای از مطالب به فراگیران نیست؛ بلکه فرایندی است دوطرفه؛ یعنی دانشجویان لزوماً آن چیزی را که توسط اساتید به آن ها گفته می شود را به خاطر نمی آورند بلکه نسخه ای مشخص از دانش را در ذهن خود می سازند که این دلیلی است برای فعال بودن هر دو سوی آن .با این وجود باید توجه داشت که همیشه همه چیز عالی نیست و هر حرفه ای دارای مشکل ها مخصوص به خود می باشد؛ مانند سرخوردگی تجربه در این حرفه، لزوم برخورداری از فن بیان قوی و تعامل اجتماعی مناسب با دانشجویان، همچنین استرس زیاد ناشی از حجم بالای کار به خصوص در اعضای هیئت علمی )کلاس ها، جلسه ها، سخنرانی، پژوهش ها و تصحیح برگه ها و...) وجود تبعیض به علت ارتقاء افراد فاقد صلاحیت موجب از بین رفتن انگیزه می شود و این یکی از واقعیت هایی است که اساتید خواه ناخواه با آن مواجه می شوند[33]. واقعیت اجتناب ناپذیر دیگر آن است که حتی در موقع استراحت نیز باید پاسخ گوی دانشجویان باشند و چک کردن ایمیل ها حتی در تعطیلی ها نیز بسیار طاقت فرسا خواهد بود. انتظارهای بالای دانشجویان از اساتید نیز نیازمند صبر و حوصله فراوان خواهد بود و از طرفی ناعادلانه دانستن حقوق دریافتی با در نظر گرفتن هزینه فرصت امکان اشتغال در شرکت های بزرگ نیز ممکن است موجب سست شدن انگیزه و مکدر شدن خاطر اساتید گردد. لذا احتیاج به محیطی آرام برای فکر کردن و ایجاد تعادل بین وظایف از موارد بسیار ضروری برای اساتید می باشد. به هرحال اولین گام برای موفقیت حرفه ای بلندمدت، شناخت واقعیت های بازار کار دانشگاهی یا فرصت های پیش روی تدریس یا خدمت است. نقش دانشگاه خلق و انتشار دانش است و ایجاد دانش جدید، کاری دشوار است که اغلب تعداد کمی قادر به انجام آن هستند[11].

**عوامل مؤثر در موفقیت در مقطع دکتری حسابداری**

وظایف و مأموریت های حساس آموزش در پرتو فعالیت های پژوهشى، امکان تحقق می یابند. اگرچه پژوهش را نمی توان دارویى معجزه آسا براى درمان همه دردهاى نظام آموزشى دانست، اما بدون تردید در شناسایى مسیرهاى منتهى به حل بسیارى از دردها، فعالیتى ثمربخش محسوب می شود. ازاین رو می توان بخش پژوهش را بخش دیده بانی نظام آموزشى تلقى کرد که می کوشد با ایفاى نقش پیشگیرى، آموزش را در مقابل آسیب ها و بیماری ها محافظت نموده و با اعلام راهکارهاى مقابله ای امکان حذف این عوامل از محیط آموزشى را فراهم نماید[5]. در محیط دانشگاهی موفقیت در و نشریه ها به موفقیت حرفه ای و پیشرفت می انجامد به خصوص برای اعضاء هیئت علمی جهت بهبود شهرت پژوهشهای خود. برقراری تعادل بین کیفیت و کمیت آثار پژوهشی، ازجمله مواردی است که ممکن است افراد مختلف دیدگاه های خاص خود را دراین ارتباط داشته باشند. ازجمله ویژگی های یک پژوهش خوب، مولد بودن و ارزش افزایی آن است. آشنایی با نرم افزارهای آماری و تسلط بر آن ها نیز از موارد غیرقابل انکار برتری دانشجویان حسابداری نسبت به هم در دستیابی به موفقیت است. در دسترس بودن پایگاه های اطلاعاتی نیز طبیعتاً فراهم کننده زیرساخت های موفقیت می باشد. سطح تمرکز و میزان تلاش، میزان استعداد و اولویت ها، تجارب، قابلیت ها، شایستگی ها و علایق افراد نیز از سایر موارد بااهمیت است که افراد مختلف از سطوح مختلفی از این ویژگی ها برخوردارند و همگی سعی در به حداکثر رساندن این قابلیت های ارزشمند دارند تا به عنوان ابزاری مؤثر در راستای موفقیت هرچه بیشتر بهره مند شوند[10].

**مشکلهای شایع در طول تحصیل در مقطع دکتری حسابداری**

استرس قابل توجه به علت فشار کاری زیاد )آزمون جامع، پایان نامه، مقاله ها و ...( همچنین فاصله و وقفه در تحصیل به علت کار و بازگشت مجدد به دانشگاه بعد از مدت ها می تواند دلهره آور باشد. به خصوص برای کسانی که دروس دوره کارشناسی و ارشد را فراموش کرده باشند. نداشتن پیش زمینه پژوهش ها تجربی و عدم وقت کافی به علت مشغله کاری جهت انجام پژوهش می تواند مشکل آفرین باشد. چراکه در مقطع دکتری دانشجویان می بایست وقت زیادی را به انجام پژوهش ها اختصاص دهند و شخصاً دنبال کننده نتایج پژوهش ها خود باشند اما عدم آگاهی از چگونگی انجام پژوهش خود معضل دیگری است که باید راه چاره ای برای آن اندیشید. به علاوه ترس از شکست یا سرخوردگی و عدم آگاهی و داشتن انتظارهای غلط از مواردی است که دانشجویان زیادی با آن مواجه می گردند. شهریه بالا نیز ازجمله مواردی می باشد که برخی افراد را از ادامه تحصیل در مقطع دکتری منصرف می کند. به هرحال به طور یقین مزایای پایان این راه از سختی های طول ترم بیشتر است[36].

**نقاط ضعف تأثیرگذار بر حرفه حسابداری**

در دهه های اخیر تعداد دکتری حسابداری افزایش پیداکرده است. همچنین افراد زیادی نیز با پیشینه غیر مرتبط وارد این رشته شده اند. لذا جامعه دانشگاهی حسابداری به افزایش کارکنان متخصص نیازمند است به خصوص افراد واجد شرایطی که برای تدریس جایگزین نیروی بازنشسته شوند. بااین حال کمبود اساتید حرفه ای مسئله ای بحرانی است که همچنان ادامه دارد. استادان فاقد مهارت یا انگیزه )بازنشسته شدن اساتید باتجربه و کمبود جایگزین واجد شرایط( نمی توانند پاسخ گوی این نیاز روزافزون باشند و ورود این افراد به جایگاه استادی نه تنها کمک کننده نخواهد بود بلکه مشکل های بیشتری نیز ایجاد خواهدکرد [18]. کمبود کمک هزینه)بورس(تحصیلی در پرورش دانشجویان دکتری حسابداری که متأسفانه در اکثر دانشگاه ها شاهد آن هستیم منجر به کمرنگ شدن انگیزه لازم را برای دانشگاهیان در این رشته می شود که همراه با فرسایش اجتناب ناپذیر در کیفیت آموزش و پژوهش خواهد بود. در این میان لزوم ایجاد هر چه بیشتر استانداردهای اعتباربخشی وکیفیت سنجی در دانشگاه ها احساس می شود که لازم است با حمایت بیشتر از برنامه های دکتری منعطف و سرمایه گذاری های مرتبط و آشنایی دانشجویان با نرم افزارهای حسابداری قبل از ورود به دنیای کار همراه باشد. باید در نظر داشت که تشویق دانشجویان به داشتن تجربه عملی در حسابداری موجب یادگیری بهتر می شود و این نکته ایست که نباید از آن غافل شد. بااین وجود کم کاری و کمبودها و بی توجهی به این نکته ها می تواندکیفیت حسابداری و بازار کار را تحت تأثیر قرار دهد و موجب بی ثباتی در این حرفه گردد. علیرغم نقش مؤثر حسابداری در تصمیم گیری های اقتصادی و مالی، جایگاه و موقعیت حسابداری، به دلایلی به عنوان یک علم دانشگاهی و ابزار تصمیم گیری مناسب محسوب نمی گردد. به طورکلی دلایل این امر، به عواملی هم چون موارد زیر نسبت داده می شود:

1. ابهام نقش علمی رشته حسابداری در حل مشکل های مالی کشور
2. عدم اعتمادبه نفس و اثربخشی حسابداری در توسعه کشور از جهت گزارشگری و فعالیت های مالی
3. عدم وجود سازمان های مستقل حرفه ای غیردولتی
4. عدم ارتباط صنفی مستمر بین اعضای حرفه
5. عدم وجود سیستم های کنترلی جهت ارائه خدمت های حرفه ای و همچنین مسئولیت پاسخگویی حسابداران، مربوط می باشد.

حتی مواردی دیده می شود حاکی از آن که بسیاری از دانشجویان تمایل خود را برای ادامه تحصیل و اشتغال در حرفه حسابداری ازدست داده اند و به رشته تحصیلی مشابه همچون مدیریت مالی تمایل بیشتری نشان می دهند[21].

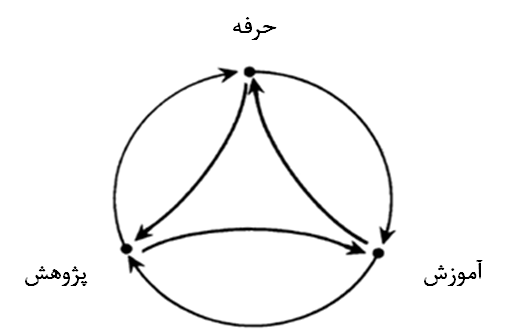
**شکاف بین آموزه های دانشگاه و انتظارهای حرفه حسابداری**

دیدگاه طراحی مجدد دوره های حسابداری انقلابی ترین دیدگاه اصلاحی در این خصوص است. چراکه دانشگاه ها به عنوان مراکز تولید دانش دارای صلاحیت برای حفظ اعتبار خود لازم است تعادل آموزش و پژوهش را حفظ نموده و در راستای پیشرفت یادگیری و جست وجوی حقیقت به تولید و بازتولید دانش پرداخته و جهت کاهش شکاف بین علم و حرفه تلاش کنند. شاید به دلیل افزایش گسترده شمار دانش جویان دانشگاهی، دولت به دلیل محدودیت در بودجه پژوهش ها دولتی، از میزان حمایت دانشگاهی خود کاسته و این بودجه تنها به تعداد نسبتاً کمی از دانشگاهان و نخبگان تعلق می گیرد لذا دولت چاره ای جز تمرکز بر روی آموزش ندارد و دانشگاه، خود باید حلال این مشکل ها باشد[29]. امروزه با تحول های اقتصادی کشورها تخمین های حسابداری، ارزیابی های ریسک و قضاوت های حرفه ای در مقایسه با دوره های گذشته از اهمیت بیشتری برخوردار شده است. توسعه اقتصادی، تقاضای نیروی کار را از حسابداران و حسابرسان ابتدایی به سمت کسانی سوق می دهد که می دانند چگونه از اطلاعات حسابداری استفاده کنند و چگونه اطلاعات را برای استفاده کنندگان تولید، کنترل و تهیه نمایند . در این میان، آموزش حسابداری از اهمیتی ویژه برخوردار است که آثار اقتصادی آن قابل وصف نیست . درواقع نتایج حاصل از آموزش حسابداری به عنوان اهرمی خواهد بود که ارتقای مدیریت جامعه و توسعه اقتصادی را در بر خواهد گرفت[3].

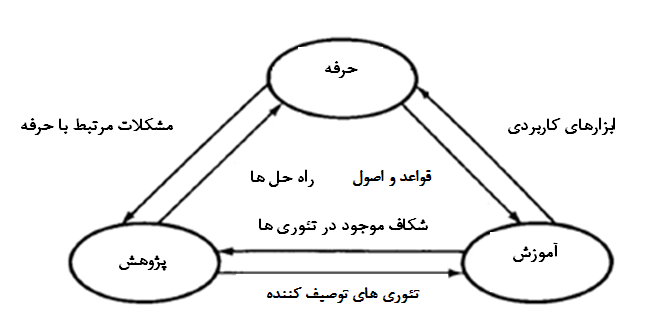
بااین وجود حسابداری دانشگاهی در شرایط متغیر دانشگاه ذینفع بوده است. افزایش رشد سریع مشاغل حسابداری و تقاضا جهت گسترش آموزش حسابداری و وضعیت اقتصادی نابه سامان موجب رواج رشته حسابداری شد. دانشگاه ها به مثابه کارخانه های حسابدار سازی شدند و آموزش حسابداری در دانشگاه ها رونق گرفت و درعین حال مسئولیت حسابداران و اهل حرفه سنگین تر شد. دانش واقعی حسابداری درواقع از طریق تولیدهای علمی از طریق تبادل افکار و نقد و مباحثه در مجله های علمی، ازجمله مقاله حاضر، گسترش می یابد و شامل بازیگرانی بین المللی از دنیای حسابداری می باشد. درک ماهیت دانش حسابداری واقعی نه تنها در ارتباط با سایر زمینه های علمی مثل پژوهش ها اجتماعی و اقتصادی بلکه با تسلط بر حسابداری فعلی و ارائه پژوهش هایی به هنگام و مفید، موجب افزایش موقعیت های نسبی پژوهش ها در جامعه دانشگاهی می باشد [23]. پژوهش ها تجربی در حسابداری در دهه اخیر با سرعت زیاد و ازلحاظ کمی و کیفی رشد چشمگیری داشته و شاید به دلیل قوانین نظام دانشگاهی و تعامل دانشگاه ها و گسترش مطالعه های بین رشته ای همچون کنجکاوی رشته های همچون روانشناسی، عصب شناسی و ... نسبت به حوزه حسابداری بوده است؛ که هر یک از این عوامل قابل بحث و تفسیر است. به هرحال رابطه پژوهش ها علمی حسابداری با تجربه های علمی حسابداری نیز سزاوار توجه است. حسابداری دانشی هنجاری است که به طور اجتناب ناپذیری تأکید بر واژه » حقیقت «دارد[8]. سؤال این است که دانش حسابداری توسط حسابداران تا چه حد قابل استفاده است؟ واقعیت این است که حسابداران شاغل در حرفه درک کمی از پژوهش ها حسابداری دارند درحالی که این پژوهش ها برای کمک به آن ها انجام شده. اگر هدف ما تولید علم است، پس باید به این سؤال پاسخ داده شود که این شکاف بین حرفه و دانشگاهیان برای چیست؟

در مقایسه پژوهش ها انجام شده در حوزه حسابداری با یک نسل قبل، مشاهده می شود که پژوهش های جدید اکثراً بروی ریاضیات و جبر و هندسه تمرکز دارند. عاملی که دراین ارتباط باید مدنظر قرارداد این است که گرچه اقتصاد و حسابداری و ریاضیات به نوعی به هم نزدیک هستند ولی قابل جایگزینی نمی باشند. تأثیر روزافزون ریاضیات بر اقتصاد و حسابداری و مشکل های عمیق حاصل از آن انتقادهای زیادی را در پی داشته است. چراکه به این ترتیب حسابداری و اقتصاد کم کم به زیرمجموعه ای از ریاضیات تبدیل می شوند. درصورتی که حسابداری و اقتصاد زیرمجموعه علوم اجتماعی می باشند و ریاضیات در تضاد با علوم اجتماعی است. از طرفی توانایی درک ریاضیات و جبر و هندسه در توان هرکسی نیست. لذا دانش به دست آمده از این طریق قابل استفاده نیست. دانش حسابداری باید بتواند به مشکل های حرفه پاسخ دهد نه این که به تولید چیزی بپردازد که ازنظر عامه قابل درک نباشد [19]. در مدل کاپلان [25] و ویلیام کینی[26] ، به ارتباط متقابل حوزه های آموزش، پژوهش و حرفه پرداخته می شود. نکته قابل توجه در هردوی این مدل ها این است که گفته می شود حسابداری مبتنی بر تمرین پس از آموزش است که در قالب حرفه محیا می شود. اگر در هر یک از مراحل مشکلی وجود داشته باشد، مرحله بعدی نیز درگیر مشکل می گردد. شاید این باور وجود داشته باشد که شروع این چرخه با حوزه آموزش می باشد لذا برخی برای آموزش اهمیت بیشتری قائل اند اما حقیقت این است که کلیه این سه حوزه دارای ارزش می باشند به گونه ای که مورد غفلت قرارگرفتن هریک از آن ها در کل نظام حسابداری مشکل ایجاد خواهد کرد [27].

**)شکل 1- مدل کاپلان (1216**



**) شکل 2- مدل ویلیام کینی (1216**



**اصلاح ساختار آموزش حسابداری**

اصلاح طلبان روش تدریس حسابداری و برنامه های درسی بر این باورند که مشکل ها آموزش حسابداری گریبان گیر حرفه شده است. از سور دیگر طرح های ابتکاری برای تشویق آموزش ایجادشده است علاوه برآن فشارهای خارجی مبنی بر بهبود تدریس در دانشگاه وجود دارد. اگرچه این فرایند به شدت بوروکراتیک و اغلب عجیب وغریب و پیچیده است. شاید آموزش بیشتر بر درجه کارشناسی تمرکز دارد اما تعداد فزاینده ای دانشجوی کارشناسی ارشد نیز وجود دارد. تدریس لازم است توسط اساتید حرفه ای واجد شرایط انجام شود. عدم تأمین بودجه پژوهش ها توسط دولت در این بخش تأسف بار است و حذف مبالغ کمی بودجه پژوهش ها که مزایای قابل توجهی را به همراه دارد غیرعاقلانه و ناعادلانه است و یک معضل محسوب می شود. آیا این صحیح است که بودجه پژوهش ها از هزینه های شخصی دانشجو باید تأمین شود؟

همچنین ترکیبی از هیئت علمی حرفه ای واجد شرایط باید وجود داشته باشد که برخلاف باور عموم کمبود چنین داوطلبانی وجود دارد. بسیاری از اساتید عالی فاقد تجربه تخصصی کاری هستند و به تدریس کلیشه وار می پردازند. تراژدی این است که آن ها مشوق خوبی برای دانشجویان کمی باشند و این در مقطع دکتری بیشتر نمایان است. درعین حال باید مهارت های انتقادی دانشجویان را پرورش داد و با فراهم کردن بورس تحصیلی، محیط رقابتی، محافل پژوهش های پویا در سطح بین الملل، به جای دلسرد کردن آن ها نسبت به این گونه موارد، موجب شکوفایی و نوآوری دانشجویان شد[34].

**پژوهش در مقطع دکتری حسابداری**

پژوهش ها در مقطع دکتری حسابداری بسیار گسترده است اما می توان آن ها را به دو دسته عمده تقسیم کرد:

* پژوهش های آرشیوی : نیازمند پیش زمینه ریاضی قوی )اقتصاد و مالی(
* پژوهش های رفتاری: مرتبط با موضوع های روانشناسی )تصمیم گیری و مردم(

پژوهش ها برای این که بتوانند مربوط و منتقدانه باشند، نیاز دارند که تا حد ممکن از هرگونه قید و محدودیت آزاد باشند. منظور از آزاد بودن امکان پذیرفتن بسیاری از پارادایم ها و دیدگاه هاست. درنتیجه ایجاد یک فضای گفت و مانی کثرت گرا که اجازه می دهد طیف گسترده ای از سؤال های دانشگاهی حسابداری در زمینه های سازمانی، اجتماعی و تاریخی مطرح شود[9]. مهم ترین رسالت دانش های کاربردی که حسابداری ازجمله ی آن هاست- کمک به حل مشکل ها و معضل های جامعه است. ازاین رو انتظار می رود؛ راهکارها و توصیه های ارائه شده گره گشای مشکل ها و معضل های موجود در جامعه باشد. یکی از جلوه های ظهور فعالیت های علمی رشته های دانشگاهی و ازجمله حسابداری، رساله های دکترا هستند؛ که کاری علمی، جمعی و مسئله محور محسوب شده و پس از طی فرایند داوری علمی، مشروعیت می یابند[37]. اولین گام برای انجام پژوهش در زمینه پایان نامه مقطع دکتری حسابداری این است که ابتدا حوزه پژوهشی موردعلاقه مشخص شود )حسابرسی، مالیات، حسابداری مالی یا ...( و سپس ازنقطه نظر آرشیوی یا رفتاری موردبررسی قرار گیرد. در مرحله بعد باید با استاد مربوط به حوزه موردنظر هماهنگ شود[22]. استفاده از پایگاه داده ها و دانستن شیوه درست استفاده از این پایگاه ها می تواند در انجام پژوهش بسیار مفید واقع شود. در ارتباط با پایان نامه، یکی از مشکل ها این است که معمولاً انتظار می رود می توان از آن برای استخراج مقاله استفاده کرد؛ اما پایان نامه بر اساس پایه و ساختار مقاله ساخته نشده و درنتیجه موارد ارائه شده به مجله ها با توجه به الزامات مجله مناسب نیست و آن ها به طور مستقیم تمایلی به استفاده از مقاله های پایان نامه ندارند[16]. عدم آموزش کافی نویسندگان در مورد چگونگی موفقیت درروند انتشار مجله ها، یکی دیگر از مشکل ها است، )امروزه بیشتر برنامه های مقطع دکتری بر روی متمرکز کردن دانشجویان در هنر انجام پژوهش ها مثل توانایی خواندن نقادانه مجل ها، اعمال پارادایم های نظری و انجام تکنیک های پژوهش های مناسب و تفسیر روش های آماری و... کار می کنند(.

**دلایل اصلی رد مقاله ها**

آگاهی در مورد دلایل اصلی رد مقاله ها می تواند در فرایند مقاله نویسی توسط دانشجویان بسیار مثمر ثمر واقع گردد. در حقیقت عوامل زیاد می تواند منجر به رد نهایی مقاله ها گردند که توجه به نکته ها و جزییات و تلاش در جهت رفع موانع مربوط به آن ها می تواند در امر پذیرش مقاله ها مفید و اثربخش باشد. به طور مثال، طرح و موضوع ضعیف یا تکراری یا موضوعی که دارای سهم ناچیز از ادبیات آموزش حسابداری باشد، همراه با رعایت نکردن چارچوب اصلی پژوهش و یا عدم تطابق موضوع با عنوان مجله جزء اولین دلایل رد برخی مقاله ها عنوان می گردد[15]از طرفی باید توجه داشت که پذیرش مقاله در برخی مجله ها به طورمعمول به تعداد محدودی می باشد که این خود به عاملی تبدیل می گردد که به رد اجباری برخی مقاله ها منجر می گردد. درصورتی که ممکن است مقاله ها مزبور از بار علمی خوبی نیز برخوردار باشند اما به ناچار به دلیل محدودیت در تعداد پذیرش، محکوم به حذف می گردند. از سوی دیگر زمان بر بودن فرایند داوری، تمرکز بیش ازحد بر جنبه های فنی و تکنیکی، زیاد بودن حجم مقاله ها ارسالی، اقدام های سخت گیرانه داوری یا انگیزه ضعیف داور و سردبیر و نویسنده، ازجمله موارد بسیار مهمی می باشند که نیازمند بحث و بررسی فراوان از جنبه های مختلف است و هر یک می تواند به تنهایی برای رد یک مقاله کافی باشد. به طورکلی، عدم آموزش کافی نویسنده در هر یک از موارد گفته شده ومشکل ها تکنیکی می تواند به عدم پذیرش مقاله ها بینجامد[32].

**بررسی مشکل های مرتبط با چاپ مقاله ها**

به نظر می رسد که در علوم اجتماعی فرایند چاپ مقاله ها به یک بازی تبدیل شده و چهار گروه بازی کنندگان این بازی شامل نویسندگان، داوران، سردبیر و دولت می باشند. هدف اصلی از چاپ مقاله های پیشبرد علم است اما متأسفانه به نظر می رسد که هدف مذبور در این بازی فراموش شده است. بررسی ها نشانگر سه نگرانی عمده می باشد که نرخ بسیار پایین پذیرش، زمان گیر بودن فرایند داوری و تمرکز بیش ازحد بر روی جنبه های فنی و تکنیکی ازجمله آن ها می باشد[32]. حال سؤال این است که راه حل این مشکل ها چیست؟ در راستای پاسخ به این پرسش لازم است به تأمل در انگیزه کسانی که درگیر فرایند چاپ مقاله ها هستند پرداخته شود[22].

به نویسنده معمولاً هیچ مبلغی پرداخت نمی شود همچنین داوران درازای زمانی که صرف می کنند مبلغ کمی دریافت می کنند، در عوض سردبیران به اندازه نقش خود در فرایند انتشار، سهمشان را از ناشران دریافت می کنند که به نظر کافی می رسد. انگیزه نویسندگان از نگارش مقاله ها می تواند با هدف ارتقاء )به منظور تصدی یا ارتقاء به استاد کامل( و یا بقا صورت گیرد به طوری که عده ای بقای خود را در دانشگاه وابسته به انتشار مقاله ها می دانند. افزایش حقوق و یا افزایش بار آموزشی و همچنین دریافت بودجه پژوهش ها یا جوایز پژوهشی می تواند ازجمله موارد انگیزه بخش به نویسندگان مقاله ها باشد. لازم به ذکر است که در محققان جوان تر دارای انگیزه بیشتری نسبت به پروفسورهای رسمی قدیمی تر در مورد نگارش مقاله هستند. درعین حال، پذیرش مقاله ها جهت چاپ در یک مجله، ازنظر نویسنده نوعی خوش اقبالی محسوب می شود. به دنبال فرایند دشوار چاپ مقاله ها، دسته ای از محققان طی مسیر دلسرد شده و از ادامه راه دست می کشند و اصلح ترین محققان طبق نظریه داروین به بقای خود ادامه می دهند[30].

انگیزه های داوران معمولاً مشکل سازترین عنصر درروند چاپ و نشر دانشگاهی می باشد. مقادیر پاداش آن قدر پایین است که نمی تواند انگیزه ای ایجاد کند. به هرحال، هر بازی احتیاج به داوری دارد و یک جنبه مهم بازی آکادمیک مفهوم "داوران خطاکار"است یعنی کسی که نمی تواند صلاحیت یک مقاله را تشخیص دهد. فرض بر این است که داوران نگران کیفیت مجله ها پژوهشی اند و به این کار علاقه مندند؛ گر چه مشوق های پولی هم می تواند تسریع کننده فرایند باشد. منافع مشترک مهم است اما منافع شخصی هم نقش دارند.

داوران دارای حق وتو هستند که می توانند از این حق به سه صورت استفاده کنند:

1. زمانی که ایده جدیدی مطرح شود، نسبت به موضوع های معمولی برای داوران ارزشمندتر است.
2. داوران معمولاً کار محققان برجسته را بیشتر قبول دارند.
3. موضوع های برجسته نسبت به موضوع های جدیدی که درست فرموله نشده کمتر رد می شود.

داوران نقش پزشک قانونی را دارند به خصوص زمانی که نویسنده درصدد پنهان کردن نقص های اساسی پژوهش خود باشد. انگیزه ویراستاران مشابه داوران است با این تفاوت که هویت مخفی ندارند؛ بنابراین همراه باکیفیت مجله، شهرت سردبیر هم افزایش می یابد. به علاوه نقش بسیار مهم و قدرت مداخله درروند چاپ مقاله ها را نمی توان نادیده گرفت[32]. بررسی ها نشانگر یک مشکل عمده در دنیای انتشارات علوم اجتماعی، به ویژه حسابداری دانشگاهی می باشد: مشکل اینجاست که نرخ پذیرش مجله ها به میزان زیادی کاهش پیداکرده و زمان پذیرش به طور اجتناب ناپذیری افزایش یافته. این مسائل بدون مداخله خارجی بهبود نمی یابند[28]. سؤال اصلی این است که این چرخه معیوب چگونه می تواند تغییر کند؟ چندین دلیل برای این مشکل می تواند وجود داشته باشد، ازجمله افزایش در تعداد مقاله ها ارسالی جهت انتشار، سخت گیرانه تر شدن اقدام های داوران و سردبیران. همچنین عدم آموزش کافی نویسندگان در مورد چگونگی موفقیت درروند انتشار مجله ها، یکی دیگر از مشکل ها است، )امروزه بیشتر برنامه های PhD بر روی متمرکز کردن دانشجویان در هنر انجام پژوهش ها مثل توانایی خواندن نقادانه مجله ها، اعمال پارادایم های نظری و انجام تکنیک های پژوهش های مناسب و تفسیر روش های آماری و... کار می کنند).

در ارتباط با پایان نامه، یکی از مشکل ها این است که معمولاً انتظار می رود می توان از آن برای استخراج مقاله استفاده کرد؛ اما پایان نامه بر اساس پایه و ساختار مقاله ساخته نشده و درنتیجه موارد ارائه شده به مجله ها با توجه به الزامات مجله مناسب نیست و داوران و سردبیران به طور مستقیم تمایلی به استفاده از مقاله ها پایان نامه ندارند[13] با این وجود پیشنهاد می گردد که کارگاه های آموزشی برای داوران تشکیل گردد که با کسب آگاهی و دانش کافی، زمان کافی و با داشتن بی طرفی، به دوراز هرگونه سوگیری و با دید مثبت و انعطاف پذیر بین موارد قابل تصحیح و غیرقابل تصحیح تمایز قائل شوند. همچنین بهتر است که منتقد و سردبیر، دلایل خود برای تصمیم به رد یک مقاله را اعلام نمایند.

**نتیجه گیری**

مقطع دکتری در حسابداری می تواند مانند سکو پرتابی برای دانشجویان باشد به منظور محک زدن خود و کسب فرصت ها و موقعیت های بهتر و آینده ای روشن تر که البته نیازمند اصلاح انتظارها و سیاست های آموزشی مربوطه ازجمله تغییرهای ساختاری در آموزش وپرورش و ایجاد فرهنگ پژوهش می باشد. باید توجه داشت که فرد به عنوان یک فارغ التحصیل رشته حسابداری در مقاطع تکمیلی چه مسئولیتی دارد؟ به طورکلی وظایف حسابداران را می توان به 1 دسته ی کلی تقسیم کرد که شامل وظایف عادی که دربرگیرنده مهارت های دفترداری ابتدایی و حسابداری هزینه است. وظایف تکنیکی که شامل بودجه بندی و حسابداری مدیریت است. وظایف ماهرانه که وظایف حسابرسی، تصمیم گیری و گزارشگری را شامل می شود. وظایف پژوهشی که مهارت های تحلیلی و طراحی سیستم و مشاوره ی حرفه ای مستقل را دربرمی گیرید. این افراد هستند که مهارت خود را پرورش می دهند و آن را به عنوان وظیفه خود در حوزه حسابداری به فعالیت می گیرند.

تعمیم دادن پژوهش ها حسابداری و محققان حسابداری به سایر پژوهش ها با دامنه و جهت گیری فکری متفاوت کار آسانی نیست و اغلب همراه با خطا خواهد بود و شاید کار درستی نباشد اما برخی ویژگی ها و زمینه های مشترک در مجله هاحسابداری یافت می شود که درنهایت به درک بیشتر پژوهش ها می انجامد. سطوح مختلف تجزیه وتحلیل به ما کمک می کند تا پیشرفت بیشتری داشته باشیم. درعین حال باید توجه داشت که تئوری و عمل در حسابداری ممکن است هرکدام اهداف مربوط به خود را داشته باشد اما برای دستیابی به دانش حسابداری واقعی لازم دارای یک هدف مشترک گردند[19]. ازجمله سایر نکته ها قابل توجه دانشجویان دکتری حسابداری این است که چگونه می توان از دانش خود به طور مسئولانه برای حل مشکل ها کمک گرفت؟ چطور می توان برای این حرفه مفید بود؟ و از چه طریقی می توان به نتایج جدید و غیرمنتظره که منجر به درک و پیشرفت بیشتر یا حل مسائل سخت پژوهشی شود دست یافت؟ در صورت اشتغال به تدریس در آینده باید چگونه آن را به بهترین شکل انجام داد؟ که دراین ارتباط نه تنها انتقال دانش، بلکه لازم است تبدیل و گسترش آن را نیز مدنظر داشت. همچنین می توان به معرفی روش جدید، توسعه ایده ها، برطرف کردن شکاف های موجود در تئوری از طریق مشورت با همکاران و کار گروهی و ارزیابی عملکرد نهایی پرداخت [35].

به طورکلی پژوهش در مقطع دکتری فعالیتی بسیار مهم محسوب می گردد. آگاهی در مورد فرصت هایی که بعد از اخذ مدرک دکتری حسابداری ایجاد می گردد می تواند بسیار اثربخش باشد. معیارهای موردنیاز برای ارتقاء و استخدام قبل از ورود به این حرفه لازم است مدنظر قرار گیرند. به علاوه در رابطه با چشم انداز رشته حسابداری می بایست به این سؤال ها پاسخ داده شود که ادامه تحصیل در مقطع دکتری حسابداری عملاً تا چه اندازه می تواند در هنگام ورود به بازار کار و ارائه خدمت ها به جامعه و کارفرمایان مفید باشد؟ با توجه به تغییر نیازهای محیط خارجی دانشجویان بعد از فارغ التحصیلی از مدرک خود چه استفاده ای خواهند کرد؟ لذا لازم است به بررسی میزان بهره وری حقیقی و این که ادامه رشته حسابداری در مقطع دکتری تا چه میزان به انتشار دانش کمک می کند پرداخته شود، بااین حال نگرانی هایی در مورد آینده حسابداری وجود دارد و نیازمند پژوهش ها بیشتر است.

**منابع**

1. باباجانی،جعفر و امیر پوریانسب.) 1383). "درباب چارچوب مفهومی مبتنی بر مسئولیت پاسخگویی"، تألیف یوجی، ایجیری، فصلنامه مطالعات حسابداری، شماره 3 صص 155-171.
2. بزرگ اصل،موسی؛ رحمانی، حلیمه و رفیعی، افسانه(1394)، "مقایسه دوره دکتری حسابداری در دانشگاه های ایران با دانشگاه های آمریکا" ، مجله حسابرس شماره 81 ،صص 72-81.
3. خواجوی،شکرالله؛ منصوری،شعله (1390)،"ترکیب بهینه تدریس و پژوهش : تحول لازم در آموزش حسابدارى"،مجله دانش حسابرسی،صص 81-69.
4. رهنمای رودپشتی، علی و طاهرآبادی، علی اصغر (1389)، "مشکلات تعامل بین پژوهش ها، آموزش و حرفه حسابداری و ارائه یک الگوی جدید"، دانش و پژوهش حسابداری، سال ششم ، شماره 21.
5. ساکی،رضا(1385)، "پژوهش های آموزشی و چالش های فرآوری"، فصلنامه تعلیم وتربیت.
6. عرب مازیار یزدی، محمد و حسین طایفی نصرآبادی(1387)؛" بازنگری در آموزش مفاهیم، فناوری اطلاعات و سیستم ها در دوره های آموزشی حسابداری"؛ ماهنامه حسابدار، شماره 197،ص 72.
7. عرب مازیار یزدی،(1382)،" تحول در آموزش حسابداری: ضرورت یک رویکرد استراتژیک؛ پژوهشنامه علوم انسانی و اجتماعی، سال سوم، شماره هشتم.
8. *Basu, S. (2012). How can accounting researchers become more innovative? Accounting Horizons, 26(4), 851-870.*
9. Behn, B. K. G. A. Carnes, G. W. Krull Jr, K. D. Stocks and P. M. J. Reckers. 2008. Accounting Doctoral Education-2007: A Report of the Joint AAA/APLG/FSA Doctoral Education Committee. *Issues in Accounting Education* (August): 357-367.
10. Bergner, J. 2009. Pursuing a Ph.D. in accounting: Walking in with your eyes open. *Journal of Accountancy* web-exclusive article. (Mentioned in the March issue as an AICPA resource on page 40).
11. Beyer, B. D. Herrmann, G. K. Meek and E. T. Rapley. 2010. What it means to be an accounting professor: A concise career guide for doctoral students in accounting. *Issues in Accounting Education* (May): 227-244.
12. Bishop, C. C. D. M. Boyle, R. R. Clune and D. R. Hermanson. 2012. A different model for doctoral education in accounting and auditing: Student and faculty reflections. *Current Issues in Auditing* 6(1): A1-A16.
13. Bouillon, M. and S. Ravenscroft. 2010. Undergraduate preparation and dissertation methodologies of accounting PhDs over the past 40 years. *Global Perspectives on Accounting Education* (7): 19-29.
14. Boyle, D. M. B. W. Carpenter, D. R. Hermanson and M. O. Mensah. 2013. The accounting doctorate shortage: Opportunities for practitioners. *Strategic Finance* (May): 30-36.
15. Coyne, J. G. S. L. Summers, B. Williams and D. A. Wood. 2010. Accounting program research rankings by topical area and methodology. *Issues in Accounting Education* (November): 631-654.
16. Fogarty, T. J. 2011. The social construction of research advice: The American Accounting Association plays Miss Lonelyhearts. *Accounting and the Public Interest* (11): 32-51.
17. Gary, R. F. C. A. Denison and M. L. Bouillon. 2011. Can obtaining an accounting Ph.D. provide a positive financial return? *Issues in Accounting Education* (February): 23-38.
18. Grasso, L. 2008. The accounting Ph.D. shortage: Crisis or opportunity? *Cost Management* (March/April): 15-25.
19. Hartmann. F.H (2017), Accounting research: between natural science and practice, R. Cont. Fin. – USP, São Paulo, v. 28, n. 73, p. 7-10,
20. Hasselback, J. R. 2010. *Accounting Faculty Directory 2009-2010*. Prentice-Hall.
21. Hermanson, D. R. 2008. What I have learned so far: Observations on managing an academic accounting career. *Issues in Accounting Education* (February): 53-66.
22. Hopwood, A. G. (2007). Whither accounting research? Accounting Review 8(5), 1365–1374.
23. Hunt, S. C. T. V. Eaton and A. Reinstein. 2009. Accounting faculty job search in a seller's market. *Issues in Accounting Education* (May): 157-185.
24. Jensen, R. E. 2014. A scrapbook on what's wrong with past, present and future of accountics science.
25. Kaplan, R. S. 1989. Connecting the research-teaching-practice triangle. *Accounting Horizons* (March): 129-132.
26. Kinney, W. R. Jr. 1986. Empirical accounting research design for Ph.D. students. *The Accounting Review* (April): 338-350.
27. Kinney, W. R. Jr. 1989. The relation of accounting research to teaching and practice: A "positive" view. *Accounting Horizons* (March): 119-124.
28. Kumar, R. 2010. *Research Methodology: A Step-by-Step Guide for Beginners, 3rd edition*. Sage Publications Ltd.
29. Leslie, D. W. 2008. *Accounting Faculty in U.S. Colleges and Universities: Status and Trends, 1993-2004. A Report of the American Accounting Association.* American Accounting Association.
30. Locke, L. F. S. J. Silverman and W. W. Spirduso. Editors. 2009. *Reading and Understanding Research, 3rd edition*. Sage Publications Inc.
31. McNair, C. J. and B. Richards. 2008. Unintended consequences: Death of the teacher-scholar. *Cost Management* (January/February): 21-28.
32. Moizer, P. (2009). Publishing in accounting journals: A fair game? Accounting, Organizations and Society 34.pp 285–304
33. Myers, R. R. D. Plumlee, J. E. Trapnell and S. J. Kachelmeier. 2006. Teaching for the love of it: The joy of being an educator - Eight career changers tell their stories. *Journal of Accountancy* (June): 30-38.
34. Plumlee, R. D. S. J. Kachelmeier, S. A. Madeo, J. H. Pratt and G. Krull. 2006. Assessing the shortage of accounting faculty. *Issues in Accounting Education* (May): 113-125.
35. Ruff, M. J. C. Thibodeau and J. C. Bedard. 2009. A profession's response to a looming shortage: Closing the gap in the supply of accounting faculty. *Journal of Accountancy* (March): 36-41.
36. Trapnell, J. E. N. Mero, J. R. Williams and G. W. Krull, Jr. 2009. The accounting doctoral shortage: Time for a new model. *Issues in Accounting Education* (November): 427-432.
37. Tushman, M. and C. O'Reilly III. 2007. Research and relevance: Implications of Pasteur's quadrant for doctoral programs and faculty development. *The Academy of Management Journal* 50(4): 769-774.

**Operational Recommendations for Ph.D. Students of Accounting**

**Abstract**

This paper tries to inform the students of accounting about several important zones in this field, Including curriculum and educational programs, relationship of accounting at universities with accounting professional institutes, expectations of students and academicians of accounting. Current research is aimed at solving accounting problems with respect to the growing business and competition among universities around the world and the influence of knowledge and accounting professions. Accounting education has a special importance, its economic effects are not feasible, and the results of accounting education will be leverage that will promote community management and economic development. However, the public demands, plural interests, desire of accounting students and distinction of employers are essential for educational reform to create quality curriculum systems. Therefore, the purpose of this study is survey and disquisition of the major problems of accounting students before choosing this branch, even after entering it, and in order to decide to continue to the PhD and have the highest level in this field. It attempts not only to clarify the hidden dimensions of the accounting for students, but also to provide solutions to the major problems of this field. Since otherwise; the gap between the accounting profession and the academic community will increase more and will become more complex issues.

**Keywords:** Ph.D. Students, Ph.D. of Accounting, Correction of Educational Structure, Accounting Profession.

1. Illinois [↑](#footnote-ref-1)
2. Texas [↑](#footnote-ref-2)
3. Chicago [↑](#footnote-ref-3)
4. Michigan [↑](#footnote-ref-4)