

Características de los Programas de Posgraduación en Contabilidad: un Análisis de las Universidades de los Países de Lengua Inglesa

Donizete Reina

Máster en Contabilidad por la Universidad Federal de Santa Catarina
Profesor de la Facultad Borges de Mendonça.
Rua: Julio D'acia Barreto, 500, Carvoeira – Florianópolis – SC CEP 88.040-520
E-mail: dreina2@hotmail.com

Diane Rossi Maximiano Reina

Máster en Contabilidad por la Universidad Federal de Santa Catarina.
Profesora de la Facultad Borges de Mendonça.
Rua: Julio D'acia Barreto, 500, Carvoeira – Florianópolis – SC CEP 88.040-520
E-mail: dianereina@hotmail.com

Harley Almeida Soares da Silva

Cursando Máster en Contabilidad por la Universidad Federal de Santa Catarina.
Rua: Paulino Júlio de Souza, 1663, Ipiranga – São José – SC – CEP 88.111-560
E-mail: hasdasilva@gmail.com

Sandra Rolim Ensslin

Doctora en Ingeniería de Producción por la Universidad Federal de Santa Catarina y Profesora Asociada de la Universidad Federal de Santa Catarina.
Rua: Itararé, 41, Parque São Jorge – Florianópolis – SC – CEP 88.034-470
E-mail: sensslin@gmail.com

Resumen

La literatura apunta una carencia de profesores en el área de Contabilidad. Para algunos investigadores, esa carencia está relacionada al alto precio a ser pagado para la realización de una posgraduación en el área. Según la *American Accounting Association* (AAA), los programas de posgraduación, precisan ser más atractivos, menos estresantes, inclusive con reducción de costes para el alumno. Así, el objetivo de este estudio es mapear las características relacionadas al proceso selectivo, al curso ofertado y a los requisitos para la obtención del título de Máster en Contabilidad en las universidades situadas en países cuyo idioma oficial es la lengua inglesa. Esta pesquisa se clasifica como descriptiva, de naturaleza teórica-conceptual, con abordaje cualitativo. El estudio adopta fuente secundaria de colecta de datos y posee lógica inductiva. Los principales resultados evidencian: en relación a las características del proceso selectivo en los Estados Unidos, el 71% de los programas analizados solicitan de sus candidatos conocimientos en

Editado en Portugués, Inglés y Español. Versión original en Portugués.

Recibido el 10/3/11. Solicitud de Revisión el 03/10/11. Volvió a presentar el 30/10/11 e 08/01/12. Aceptado el 11/01/2012, por Valcemiro Nossa (Editor). Publicado el 14/09/12. Organização responsável pelo periódico: CFC/FBC/ABRACICON..

Copyright © 2012 REPEC. Todos los derechos, incluso los de traducción, son reservados. Se permite mencionar parte de artículos sin autorización previa, con tal de que se identifique la fuente.

Contabilidad, Finanzas, Economía, Tributos, Estadística y Matemática; el 75% de las universidades australianas requieren el TOEFL; el 20% requieren el G.P.A; y un 10% requieren el GMAT; ninguna universidad canadiense solicita carta de recomendación; en relación al curso ofrecido, el 88% de las instituciones que ofertan Máster en Contabilidad tienen como foco mejorar la cualificación profesional de los contadores; en Australia, el 30% de los programas son de 18 meses; ya en el Canadá un 66% de los programas; y un 50% en Nueva Zelanda poseen el período máximo de 2 años para el término del curso. En lo que dice respecto a los requisitos para la obtención del título, un 82% de las universidades exigen una cantidad entre 4 y 9 disciplinas obligatorias, entre otros resultados. Se concluye que los cursos de máster ofrecidos en los Estados Unidos y Reino Unido son relativamente más exigentes en relación a los requisitos de formación del máster en Contabilidad que en los otros países de la muestra.

Palabras clave: Máster en Contabilidad. Programa de Posgraduación. Características de Formación. Países de Lengua Inglesa.

1. INTRODUCCIÓN

La enseñanza superior enfrenta una grave y creciente falta de profesores en el área de Contabilidad (BEYER et al., 2010). ¿Qué estaría desestimulando a los profesionales a invertir en la carrera de docente? ¿Ofrecen los cursos limitadas áreas de pesquisas, no despertando interés de los candidatos? ¿Son los cursos dispendiosos en términos de recursos financieros? ¿Exigen dedicación exclusiva? ¿Son muchos los requisitos a ser cumplidos para obtener una formación? Ciertamente, las razones son diversas, principalmente, considerando que en general los cursos de posgraduación son de pago (por lo menos en el contexto internacional) y algunos programas son más exigentes en relación a los requisitos de formación.

La creciente falta de profesores señalada por Beyer et al. (2010) puede estar relacionada al “sacrificio” para hacer un curso de posgraduación. Delante de eso, otros autores añaden que el motivo es debido al gran compromiso de tiempo (BEARD; ELFRINK, 1990; CHEWING; DEBERG, 1991) y a los costes de oportunidad (CARCELLO; HERMANSON; TURNER, 1994).

Según Plumlee et al. (2006), una comisión *ad hoc* de la *American Accounting Association* (AAA) fue formada hace cerca de cinco años para evaluar la carencia de profesores del área de Contabilidad y formular recomendaciones para ayudar a resolver esta importante cuestión. En ese sentido, Beyer et al. (2010) añaden que la comisión realizó pesquisas extensas sobre las disciplinas de los departamentos de Contabilidad, los directores de los programas de doctorado en Contabilidad y los doctorandos en Contabilidad.

En el contexto brasileño, se observan pesquisas realizadas con enfoque en programas de posgraduación relacionados a las áreas de Contabilidad y Administración. Se destacan trabajos que analizaron el abordaje de la Controladuría en las disertaciones de los programas de posgraduación en Ciencias Contables en el Brasil (BEUREN; BOGONI; FERNANDES, 2008); cuestiones regionales promovidas a partir de un Programa de Máster en Administración (PMA) recomendado por la CAPES (GIL; OLIVA; GASPAS, 2008) y la percepción de docentes vinculados a programas de posgraduación en Contabilidad de universidades norteamericanas acerca del paradigma de la pesquisa científica contable (MURCIA et al., 2008).

Otros estudios también llaman la atención, como las pesquisas que identificaron el perfil de 66 disertaciones defendidas en el ámbito de los programas de posgraduación en Ciencias Contables de la Universidad de São Paulo (USP) y de la Universidad Regional de Blumenau - FURB (SANTOS; KLANN; RAUSCH, 2010); las motivaciones, expectativas e influencias relacionadas a la obtención del título de máster en Ciencias Contables por el programa multi-institucional e inter-regional de posgraduación en Ciencias Contables de la UnB/UFPB/UFPE/UFRN (MARTINS; MONTE, 2010); y proposiciones de programas de posgraduación *stricto sensu* frente a las presiones institucionales relativas a la evaluación realizada por la Coordinación de Perfeccionamiento de Personal de Nivel Superior – CAPES (CRUBELLATE et al., 2008).

Uno de los factores que corroboran para la falta de profesores en el contexto nacional es que los programas de posgraduación en nivel de máster son relativamente nuevos. En este sentido, Miranda, Azevedo y Martins (2010, p. 1-2) afirman que “en el año 2000, eran solamente seis programas de máster y

uno de doctorado en Ciencias Contables aprobados por la CAPES. En el final de 2009, ya eran dieciocho programas de máster y cuatro programas de doctorado. Un crecimiento del 200% en el máster, y 300% en el doctorado”. Y actualmente la cantidad de programas de Máster en Contabilidad ha aumentado. Según Reina (2009, p. 27) [...] los programas de Posgraduación en Contabilidad en nivel de máster son relativamente nuevos, de los cuales más del 63,0% comenzaron a funcionar a partir de 2004.

Ya en los Estados Unidos, aproximadamente 82 universidades poseen programas de posgraduación en nivel de máster y doctorado con área de concentración en Contabilidad (HASSELBACK, 2001). Se observa que los programas de posgraduación en Contabilidad norteamericanos poseen trayectoria solidificada en la formación de máster y doctores. En ese contexto, el estudio busca responder al siguiente cuestionamiento: ¿Cuáles son las características de los programas de posgraduación en Contabilidad, en nivel de máster, en las universidades de los países de lengua inglesa? Así, este estudio tiene como objetivo mapear las características relacionadas al proceso selectivo, al curso ofertado y a los requisitos para obtención del título de máster en Contabilidad en las universidades situadas en países cuyo idioma oficial es la lengua inglesa.

Iniciar un curso de posgraduación en Contabilidad puede ser aplastante. Los requisitos de los cursos del nivel de posgraduación *stricto sensu* son bastante rigurosos (BEYER et al., 2010). Así, se resalta la importancia de este estudio, visando mejorar la calidad, la estructuración y el carácter atractivo de los programas de posgraduación en Contabilidad, fortaleciendo los programas que ya existen y los que surgirán.

Delante de eso, la presente pesquisa es importante, una vez que identificará características que son preconizadas en programas de Máster en Contabilidad (*Master in Accounting*) en 112 universidades situadas, en cinco Países de lengua inglesa (Estados Unidos, Reino Unido, Australia, Nueva Zelanda y Canadá), trazando un perfil de requisitos exigidos por aquellas instituciones que podrán auxiliar en la reestructuración y proposiciones de mejorías en los programas ya existentes, así como *benchmark* para los programas futuros.

Esta pesquisa está subdividida en cinco secciones. Después de ésta, de carácter introductorio, sigue la sección 2, con la plataforma teórica; en la sección 3, son presentados la clasificación, muestra y métodos utilizados en la pesquisa; la sección 4 presenta los resultados y respectivos análisis; en la sección 5, son presentadas las conclusiones y recomendaciones de estudios; y por fin son presentadas las referencias.

2. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Posgraduación y Evaluación de Programas

De acuerdo con el estudio de la comisión *ad hoc* de la *American Accounting Association* (AAA) sobre la carencia de profesores en el área de Contabilidad, fue observado que en el contexto internacional, una de las recomendaciones apuntadas por esta comisión fue la creación de un sitio web informativo y estimulante que sea mantenido por la AAA destinado a potenciales estudiantes de posgraduación. Otra preocupación o recomendación fue en relación al carácter atractivo de los programas por medio de esfuerzos para reducir los costes impuestos a los estudiantes, incluyendo gastos personales y estrés, con intuito de tornar el curso más atractivo y viable (BEYER et al., 2010). Que, además, el aspecto “costes de los cursos” fue observado básicamente entre todos los másteres en Contabilidad en las 112 universidades estudiadas en los cinco países.

La posgraduación en Ciencias Contables, en el Brasil, surgió en el final de la década de 1950, más precisamente el 12 de mayo de 1958, con la promulgación del Decreto n.º 32.307, firmado por el entonces gobernador del Estado de São Paulo, Jânio Quadros (MARTINS y MONTE, p. 19, 2010). Pero, efectivamente, sólo en la década de 70 fue instalado el primer máster y doctorado en Contabilidad (BEUREN et al., 2009).

Para Igarashi et al. (2008, p. 122), “los cursos de posgraduación en el Brasil emergieron en 1961, dirigidos para la formación de profesionales liberales, con una orientación de mercado, de manera disociada de la pesquisa.”

El primer Programa de Doctorado en Contabilidad en los Estados Unidos fue creado por la *University of Illinois at Urbana - Champaign* en el año 1938, surgiendo con el foco de reflejar una nueva visión en la enseñanza de la Contabilidad (BEDFORD, 1997). Se resalta que, diferentemente del contexto brasileño, los Estados Unidos ya había formado más de 6.000 doctores en Contabilidad hasta 2005

(MURCIA; BORBA; AMBRÓSIO, 2007; HASSELBACK, 2010). Sin embargo, la cantidad de doctores formados en este país no debe sorprender, considerando que aproximadamente 82 universidades norteamericanas ofrecen programas de doctorados y másteres en Contabilidad o Doctorado en Administración, con concentración en Contabilidad (HASSELBACK, 2001). No obstante, el contexto brasileño cuenta actualmente con 19 programas de Máster en Contabilidad y 4 programas de doctorado en Contabilidad, según texto adaptado de Miranda, Azevedo y Martins (2010).

La literatura no apunta muchos trabajos que busquen evaluar los programas de posgraduación en Contabilidad. En el contexto internacional, según Stammerjohan y Hall (2002), con el trabajo “*Evaluation of doctoral programs in accounting: an examination of placement*”, se observa que la mayoría de los estudios de evaluación de programas de doctorado involucra sólo evaluación y clasificación de los principales programas y citan, como ejemplo, los trabajos de Andrews y McKenzie (1978), Bazley y Nikolai (1975), Bublitz y Kee (1984), Dichev (1999), Hagerman y Hagerman (1989), Jacobs et al. (1986) y Mittermaier (1991) (STAMMERJOHAN; HALL, 2002).

El estudio de Stammerjohan y Hall (2002) tuvieron como foco evaluar y establecer un *ranking* para 80 programas de posgraduación en Contabilidad en los Estados Unidos con base en cuestiones, como producción académica, colocación de los doctores formados en el programa y departamento de Contabilidad, entre otros. En la visión de los autores, tales informaciones deben ayudar a potenciales estudiantes de doctorado en la selección de programas adecuados.

Otro estudio a ser destacado es el trabajo de Baldwin, Brown y Trinkle (2010), con el título “*Accounting doctoral programs: A multidimensional description*”, que buscó evaluar y describir el doctorado en Contabilidad bajo una amplia gama de características. Los resultados del estudio pueden ser particularmente útiles para los candidatos de doctorado, bien como para directores de programas de doctorado, organismos de acreditación y comités que procuran diferenciarse o ser considerados programas-modelo (BALDWIN; BROWN; TRINKLE, 2010).

Se destaca asimismo, en el contexto internacional, el estudio de Trapnell et al. (2009) con la temática “*The accounting doctoral shortage: Time for a new model*”, que no tuvo como foco específico evaluar programas – pero, fueron los primeros autores a listar varios desafíos estructurales para enfrentar la escasez de docentes cualificados con Doctorado en Contabilidad. A continuación, ellos proponen seis recomendaciones para abordar este importante tema, incluyendo un nuevo programa de investigación competitiva que ofrezca apoyo a los estudiantes de doctorado e inclusión de equipos de docentes interinstitucionales (TRAPNELL et al., 2009).

Esa escasez es aún mayor en el contexto brasileño, donde se destaca el estudio de Igarashi et al. (2008), con el título “Una estructuración de un modelo híbrido de evaluación para el programa de posgraduación en Contabilidad de la Universidad Federal de Santa Catarina: una propuesta de auto-gestionamiento”. El estudio buscó integrar las preocupaciones inherentes al programa y asociar esas preocupaciones a los requisitos de evaluación de la CAPES.

2.2 Estudios similares en el contexto brasileño e internacional

En el contexto brasileño, se observa que estudios relacionados a programas de posgraduación en nivel de posgraduación en Contabilidad son relativamente recientes. En este sentido, Murcia, Borba y Ambrósio (2007) destacan que los primeros estudios relacionados al área tuvieron inicio con el autor Germano (1988), que estudió las tesis de Doctorado en Contabilidad de la Universidad de São Paulo (USP) hasta el año 1988. Después Marion (1992) analiza varios aspectos sobre la enseñanza de Contabilidad en los Estados Unidos.

Murcia, Borba y Ramos (2007) destacan otros estudios: Riccio, Carastan y Sakata (1999), que analizaron características de la producción académica en disertaciones y tesis entre los años de 1962 a 1999, así como llaman la atención para el estudio de Neri (2004), que realizó una pesquisa sobre la ganancia relativa de diferentes profesiones universitarias, involucrando inclusive Máster y Doctorado en Ciencias Contables.

Se resalta asimismo que en el contexto brasileño existen estudios con foco sólo en doctorados en Contabilidad; estudios con foco solamente en máster en Contabilidad y también involucrando a ambos.

En el primer caso, se tienen los trabajos de Magalhães (2006), el cual identificó, caracterizó y analizó las fuentes de informaciones utilizadas en la construcción de 48 tesis presentadas en el período de 2002 a 2005 al Programa de Doctorado en Contabilidad de la FEA/USP; Cunha y Cornachione Junior (2008) identificaron y analizaron las evaluaciones y percepciones de 150 doctores en Ciencias Contables, titulados por la FEA/USP, sobre las influencias del doctorado en sus desarrollos y en sus responsabilidades sociales; Miranda, Azevedo y Martins (2010) verificaron si las Tesis de Doctorado en Contabilidad de hecho responden a un problema de pesquisa, relacionando variables relacionadas y si testan esas variables empíricamente; Cunha, Cornachione Junior y Martins (2008) objetivaron encontrar evidencias que permitiesen evaluar el grado de diseminación de las tesis de doctorado en Ciencias Contables, defendidas en el país, en la producción de nuevos conocimientos; y Beuren et al. (2009) analizaron las redes de pesquisa de los egresos del curso de Doctorado en Ciencias Contables de la FEA/USP, por medio de estudio involucrando a 158 doctores.

En relación al segundo grupo de pesquisa se destacan los estudios de Beuren, Bogoni y Fernandes (2008) con análisis del abordaje de la Controladuría en las disertaciones de los programas de posgraduación en Ciencias Contables, del Brasil; Igarashi et al. (2008) pesquisaron la calidad de enseñanza por el reverso de la evaluación de un programa de posgraduación en Contabilidad de la Universidad Federal de Santa Catarina por medio de la aplicación de modelo híbrido – multi-criterio, explorado en su fase de estructuración; Santos, Klann y Rausch (2010) trazaron el perfil de las disertaciones defendidas en los programas de posgraduación en Ciencias Contables de la USP y de la FURB, por medio de la técnica de análisis de contenido de 66 disertaciones; y Martins y Monte (2010) investigaron motivaciones, expectativas e influencias relacionadas a la obtención del título de Máster en Ciencias Contables por el Programa Multi-institucional e Inter-Regional de Posgraduación en Ciencias Contables de la UnB/UFPB/UFPE/UFRN.

En relación al tercero y al último grupo, se observan los trabajos de Martins (1997), el cual analizó una muestra de 126 trabajos defendidos en la FEA/USP, en la EAESP/FGV y en la PUC/SP en relación a la problemática epistemológica de las disertaciones y tesis aprobadas en los programas de posgraduación *stricto sensu* de 1980 a 1993; Soares, Ebsen y Pfitscher (2010), que describieron el perfil de la formación académica de los investigadores brasileños de Contabilidad en los niveles de doctorado, posdoctorado y libre-docencia con 314 investigadores; Nascimento y Beuren (2010), que identificaron la formación de redes sociales en la producción científica de los programas de posgraduación de Ciencias Contables del Brasil, con 199 docentes permanentes de 21 cursos de máster y doctorado; y Leite Filho y Martins (2006), que buscaron diagnosticar, caracterizar y comprender aspectos de la relación orientador-orientando y sus influencias en el proceso de producción de tesis y disertaciones de los programas de posgraduación *stricto sensu* en Contabilidad en la ciudad de São Paulo, entre otras pesquisas, conforme al Cuadro 1.

Autores/Fuente	Foco de la Pesquisa
Frohlich (1994) Revista Análise Econômica	Verificó cómo se procesa la formación de los economistas en nivel de posgraduación en los Estados Unidos por medio de la identificación del perfil de los estudiantes después de lograr su doctorado en economía.
Martins (1997) Revista de Administração (RAUSP)	<i>Analizó 126 trabajos defendidos en la FEA/USP, en la EAESP/FGV y en la PUC/SP en relación a la problemática epistemológica de las disertaciones y tesis aprobadas en los programas de posgraduación stricto sensu.</i>
Leite Filho y Martins (2006) Revista de Administração de Empresas (RAE)	Buscaron comprender aspectos de la relación orientador-orientando y sus influencias en el proceso de producción de tesis y disertaciones de los programas de posgraduación <i>stricto sensu</i> en Contabilidad.
Fragoso, Ribeiro Filho y Libonati (2006) Revista Universo Contábil	Evaluaron si doctores en Contabilidad en el Brasil que presentan un currículo interdisciplinario viven con más intensidad el proceso de pesquisa que los doctores formados solamente en Contabilidad.

Magalhães (2006) Disertación de Máster FEA/USP	Analizó las fuentes de informaciones utilizadas en la construcción de 48 tesis presentadas en el periodo de 2002 a 2005 en el programa de doctorado en Contabilidad de la FEA/USP.
Murcia, Borba y Ambrósio (2007) Revista de Contabilidade e Finanças	Pesquisaron algunas características principales en 28 programas de Doctorado en Contabilidad en los Estados Unidos.
Cunha y Cornachione Junior (2008) XXXII Encuentro de la ANPAD	Identificaron y analizaron las evaluaciones y percepciones de 150 doctores en Ciencias Contables, titulados por la FEA/USP, sobre las influencias del doctorado en sus desarrollos y sus responsabilidades sociales.
Cunha, Martins y Cornachione Junior (2008) Revista de Contabilidade e Finanças	Evaluaron el grado de diseminación de las tesis de doctoramiento en Ciencias Contables defendidas en el país en la producción de nuevos conocimientos.
Cunha, Martins y Cornachione Junior (2008) Revista de Informação Contábil (RIC)	Buscaron establecer, por medio de la técnica (o método) Delphi, factores del desarrollo de los individuos y de la sociedad que son potencialmente influenciados por un curso de doctorado.
Flores, Hoelgebaum y Silveira (2008) Revista Gestão de Negócios	Caracterizaron los programas de posgraduación en Administración en el Brasil, con área de concentración y disciplinas de emprendedorismo en su estructura curricular, en 16 programas de máster y doctorado.
Souza, Murcia y Borba (2008) XI SemeAD	Analizaron el perfil y la productividad científica de los profesores del área de Finanzas vinculados a programas brasileños de Doctorado en Administración.
Souza, Murcia y Borba (2009) XXXIII Encuentro de la ANPAD	Identificaron la percepción del cuerpo docente de cursos brasileños y norteamericanos de doctorado en Finanzas, en lo que se refiere a la enseñanza y pesquisa en el área de Finanzas, por medio de envío de 710 cuestionarios.
Souza (2009) XXXIII Encuentro de la ANPAD	Analizó las características curriculares de 11 doctorados brasileños y 24 doctorados norteamericanos en finanzas, listados en la CAPES y en el ranking de la U.S. News and World Report, respectivamente.
Beuren et al (2009) Revista de Contabilidade, Gestão e Governança	Analizaron las redes de pesquisa de los egresos del curso de doctorado en Ciencias Contables de la FEA/USP, por medio de estudio involucrando a 158 doctores.
Borba et al (2009) Revista Repec	Identificaron la percepción de 150 docentes en 92 universidades norteamericanas acerca del paradigma de la pesquisa científica en Contabilidad.
Miranda, Azevedo y Martins (2010) 10º Congreso de Controladuría y Contabilidad de la FEA/USP	Verificaron si las tesis de doctorado en Contabilidad de hecho responden a un problema de pesquisa, añadiendo variables relacionadas y testándolas empíricamente.
Soares, Ebsen y Pfitscher (2010) 10º Congreso de Controladuría y Contabilidad de la FEA/USP	Describieron el perfil de la formación académica de los investigadores brasileños de Contabilidad en los niveles de doctorado, posdoctorado y libre docencia involucrando a 314 investigadores.
Nascimento y Beuren (2010) IV Congreso ANPCONT	Identificaron la formación de redes sociales en la producción científica involucrando a 199 docentes de 21 cursos de máster y doctorado en Contabilidad en el Brasil.

Cuadro 1: Estudios similares contexto brasileño

Fuente: Adaptado de Murcia, Borba, Ambrósio (2007) y Souza, Murcia, Borba (2009).

Los estudios del contexto internacional son pioneros en relación al contexto brasileño, teniendo en cuenta que, en el año 1938, en los Estados Unidos, por ejemplo, se iniciaba el primer Doctorado en Contabilidad por la *University of Illinois-Urbana-Champaign* (BEDFORD, 1997), mientras en el contexto brasileño ese escenario fue observado solamente en la década de 1970 (BEUREN et al., 2009) con el primer Doctorado en Contabilidad ofrecido por la Universidad de São Paulo. Los programas de Máster en Contabilidad florecieron más recientemente, habiendo sido implantados, la mayoría, a partir de 2004 (REINA, 2009).

Las pesquisas internacionales adoptan muestras mayores relacionadas a la cantidad de programas analizados, hecho éste comprensible, ya que en el contexto brasileño existen 19 programas de Máster en Contabilidad, mientras, sólo entre las 400 mejores universidades del mundo fueron identificadas 112

instituciones que ofrecen programas de Máster en Contabilidad. En ese sentido, se llama la atención para los estudios de Crum (1974), que analizó los 63 programas de posgraduación en Contabilidad; Stammerjohan y Hall (2002), que evaluaron y establecieron un *ranking* para 80 programas de posgraduación en Contabilidad en los Estados Unidos; y Everett, Klamm y Stoltzfus (2004), que resumieron y analizaron la productividad académica de 87 programas de posgraduación en Contabilidad.

Se destacan también los estudios de Carcacello et al. (1994), que analizaron los costes un programa de posgraduación en Contabilidad en los Estados Unidos y el apoyo financiero (beca de estudios, *teaching assistance*, etc.) ofrecido por las Universidades a los estudiantes; Beattie y Goodacre (2003) realizaron un estudio en el Reino Unido sobre los estándares de publicación de la comunidad académica de las áreas de Contabilidad/Finanzas; Doogar (2003) analizó la oferta y la demanda de los doctorados en Contabilidad en los Estados Unidos y sugirió un modelo con base en criterios financieros; Stammerjohan, Seifert y Guidry (2009) evaluaron y clasificaron 80 programas de posgraduación en Contabilidad en los Estados Unidos con base en la colocación inicial de sus diplomados, en las instituciones acreditadas en la *Association to Advance Collegiate Schools of Business – AACSB*; y Beyer et al. (2010) proporcionaron una guía concisa de carrera para los actuales y potenciales alumnos de Doctorado en Contabilidad y, en el proceso, ayudarlos a ganar una mayor consciencia de lo que significa ser un profesor de Contabilidad. Otros estudios pueden ser observados en el Cuadro 2.

Autores/Fuente	Foco de la Pesquisa
Crum (1974) <i>Journal of Accountancy</i>	Analizó los 63 programas de Doctorado en Contabilidad existentes, utilizando como metodología para la colecta de datos un cuestionario con cuestiones sobre el programa, el cuerpo discente y el cuerpo docente.
Brooker y Shinoda (1976) <i>Journal of Business</i>	Elaboraron un <i>ranking</i> de cursos de doctorado norteamericanos para cinco áreas de la Administración: Contabilidad, Finanzas, Marketing, Producción/Operaciones y Teoría/Comportamiento Organizacional.
Shipley y Engle (1982) <i>Management Accounting</i>	Desarrollaron un trabajo teórico que buscó evidenciar la necesidad de doctores en Contabilidad en los Estados Unidos.
Johnson (1985) <i>The Accounting Review</i>	Evaluó las políticas y prácticas educacionales de los programas de Doctorado en Contabilidad en los Estados Unidos.
Bell, Frecka y Solomon (1993) <i>Accounting Horizons</i>	Realizaron una pesquisa empírica en una muestra de 473 profesores de 31 universidades americanas testando la relación entre la producción científica y la eficiencia en la enseñanza.
Carcacello et al. (1994) <i>Accounting Education</i>	Analizaron los costes de un Programa de Doctorado en Contabilidad en los Estados Unidos y el apoyo financiero (beca de estudios, <i>teaching assistance</i> , etc.) ofrecido por las universidades a los estudiantes.
Reinstein y Hasselback (1998) <i>Journal of Accounting Education</i>	Desarrollaron un artículo que revisó la literatura existente sobre la producción científica de los profesores de Contabilidad en los Estados Unidos y establecieron un modelo para la evaluación de la productividad de estos docentes.
Stammerjohan y Hall (2002) <i>Journal of Accounting Education</i>	Evaluaron y realizaron un ranking de 80 programas de Doctorado en Contabilidad en los Estados Unidos con base en la producción académica, colocación de los doctores formados en el programa y departamento de Contabilidad.
Beattie y Goodacre (2003) <i>The British Accounting Review</i>	Realizaron un estudio en el Reino Unido sobre los estándares de publicación de la comunidad académica de las áreas de Contabilidad/Finanzas y constataron sólo un 16% en los 60 principales <i>journals</i> de Contabilidad.
Brown y Laksmiana (2003) <i>Social Science Research Network</i>	Establecieron un <i>ranking</i> para los programas de Doctorado en Contabilidad en los Estados Unidos con base en el número de <i>downloads</i> (descargas) de los artículos publicados en el <i>Social Science Research Network – SSRN</i> .
Doogar (2003) <i>Advances in Accounting Education</i>	Analizó la oferta y la demanda de los doctorados en Contabilidad en los Estados Unidos y sugirió un modelo que tiene en cuenta criterios financieros en la evaluación de los docentes vinculados a los programas.

Everett, Klamm y Stoltzfus (2004) <i>Journal of Accounting Education</i>	Realizaron sumario y analizaron la productividad académica de 87 programas de Doctorado en Contabilidad en el período de 1992-1996.
Brusa, Carter y Heilman (2006) <i>Journal of Applied Finance</i>	Investigaron 56 cursos de Doctorado en Finanzas de universidades norteamericanas, con el objetivo de evaluar el impacto del contenido académico sobre la productividad científica de los programas.
Heck (2007) <i>Social Science Research Network (SSRN)</i>	Clasificaron 91 programas de Doctorado norteamericanos en Finanzas con base en producción científica del cuerpo docente/discente y en pesquisa realizada con los jefes de departamentos de esas instituciones.
Stammerjohan, Seifert, Guidry (2009) <i>Advances in Accounting Education: teaching innovations</i>	Evaluaron y clasificaron 80 programas de Doctorado en Contabilidad en los Estados Unidos con base en la colocación inicial de sus diplomados, en las instituciones acreditadas en la <i>Association to Advance Collegiate Schools of Business – AACSB</i> y en las instituciones que conceden el doctorado.
Beyer et al (2010) <i>Accounting Education</i>	Elaboraron una guía concisa de carrera para los actuales y potenciales alumnos de Doctorado en Contabilidad y, en el proceso, ayudarlos a ganar una mayor consciencia de lo que significa ser un profesor de Contabilidad.
Baldwin, Brown, y Trinkle (2010) <i>Advances in Accounting Education</i>	Este estudio proporcionó descripciones del Doctorado en Contabilidad bajo una amplia gama de características.

Cuadro 2: Estudios similares en el contexto internacional

Fuente: Adaptado de Murcia, Borba, Ambrósio (2007) y Souza, Murcia, Borba (2009).

Se resalta que, en la revisión para identificación de estudios similares, involucrando a programas de posgraduación, el destaque fue para los niveles de doctorado. Tal vez esa baja o carencia de estudios involucrando a programas de Máster en Contabilidad pueda estar relacionada al foco de los programas de máster, pues, en el contexto internacional, su mayoría se relaciona con másteres profesionales, mientras la minoría se relaciona con foco en pesquisa, contrariamente al contexto brasileño que posee mayor cantidad de másteres con foco en docencia/pesquisa y la menor cantidad con foco en máster profesional.

Así, a pesar de que trabajos como el de los autores Baldwin, Brown, y Trinkle (2010) evalúen programas de Doctorado en Contabilidad bajo una amplia gama de características en el contexto internacional, y Igarashi et al. (2008) evaluar programa de posgraduación en el contexto brasileño, se observa una carencia de estudios que evalúen programas de Máster en Contabilidad. En ese sentido, esta pesquisa se diferencia de las demás por presentar las características necesarias para participar del proceso selectivo y de formación de los programas de Máster en Contabilidad en los países de lengua inglesa.

3. METODOLOGÍA DE PESQUISA

3.1 Encuadramiento Metodológico

Esta pesquisa se clasifica como descriptiva, por investigar las características preconizadas por los programas de posgraduación en Contabilidad (RICHARDSON, 1999). Para Andrade (2002 apud Beuren, 2003, p. 80), el estudio descriptivo se preocupa en “[...] observar los hechos, registrarlos, clasificarlos e interpretarlos [...]”.

El estudio posee lógica inductiva por investigar algunas características de los programas de Máster en Contabilidad por medio de la observación de la realidad de cada curso individualmente. Segundo Richardson (1999, p. 35), “la inducción es un proceso por el cual, partiendo de datos u observaciones particulares constatadas, podemos llegar a proposiciones generales.”

En relación al abordaje del problema, la pesquisa es cualitativa, conforme Richardson (1999), aunque, utilice porcentaje para representación de los datos. Se destaca, también, que otros aspectos metodológicos pueden ser observados de forma sintética en la Figura 1.

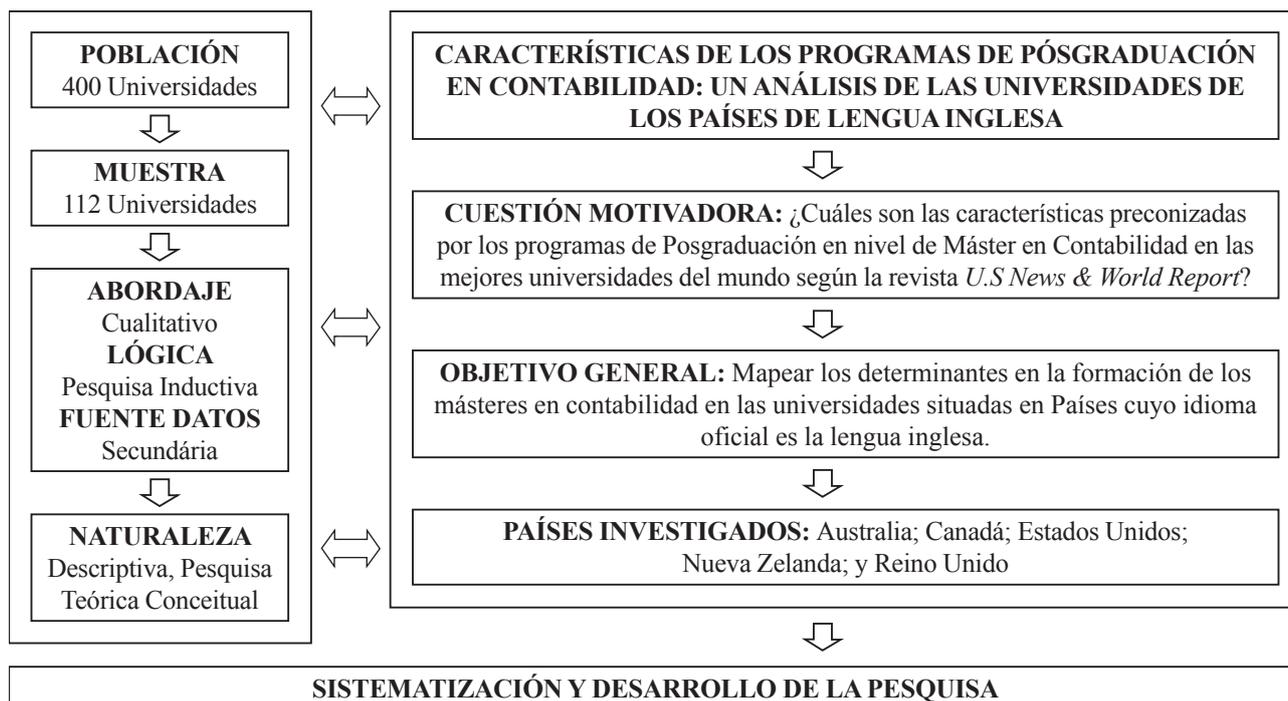


Figura 1: Design de la Pesquisa

Adicionalmente, este estudio posee naturaleza teórica conceptual, según la visión de Alavi y Carlson (1992), visto que, la investigación, recorre la discusión sobre características relacionadas al proceso selectivo y de formación de los másteres en contabilidad de varias universidades y sintetizarlas de forma a presentar un panorama de los requisitos exigidos por esas instituciones.

3.2 Población y Muestra

La población para este estudio es compuesta por las 400 mejores universidades del mundo, según el Ranking de la Revista de Negocios *U. S. News & World Report – World’s Best Universities*, divulgada el 21 de septiembre de 2010.

La muestra de este estudio es definida bajo dos criterios: el primero está relacionado a los países de lengua inglesa y el segundo, a las universidades que ofrecen Másteres en Contabilidad (*Master in Accounting*). De entre las 400 mejores universidades identificadas por la revista arriba mencionada, 178 son de países de la lengua inglesa, representando un porcentual del 46% del total de las universidades divulgadas por la revista, conforme evidenciado en la Tabla 1.

Tabla 1: Países cuyo idioma oficial es la lengua inglesa

Países	Total de Universidades	% en relación las 400 mejores	% en relación a la muestra
Estados Unidos	86	22,0	48,3
Reino Unido	47	12,0	26,4
Australia	22	6,0	12,4
Canadá	17	4,0	9,5
Nueva Zelanda	6	2,0	3,4
Totales	178	46,0	100,0

No obstante, de las 178 universidades, se identificó que 112 poseen programas de Máster en Contabilidad, conforme presentado en la Figura 2.

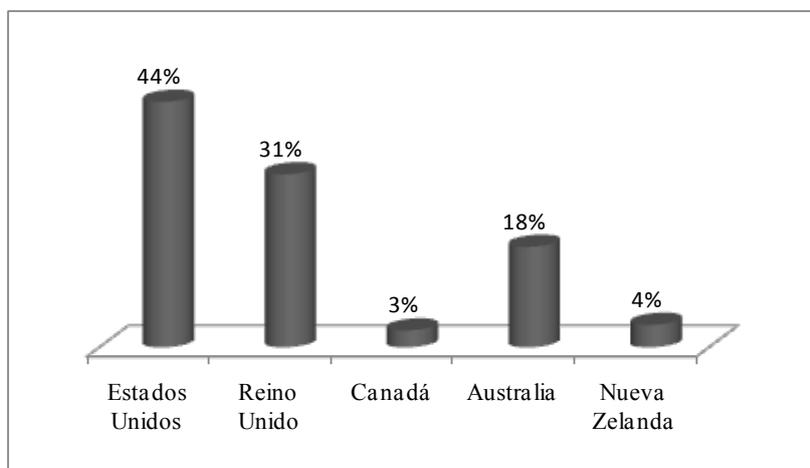


Figura 2: Países de lengua Inglesa que poseen *Master in Accounting*

Se resalta, sin embargo, que, al realizar la búsqueda de las informaciones en los *sitios web*, el programa de la *University of Waikato*, de Nueva Zelanda y de la *University of Colorado at Boulder* de los Estados Unidos estaban indisponibles para la consulta en la fecha de la pesquisa (10/1/2011 a 22/2/2011). De esa forma, la muestra de esta pesquisa es compuesta por las 110 universidades que poseen programas de Máster en Contabilidad.

3.3 Procedimientos para colecta y análisis de los datos

La colecta de las informaciones fue realizada entre los días 10/01/2011 y 22/02/2011 en el sitio web de los 110 programas de Máster en Contabilidad. Por medio de esa búsqueda, se identificó que algunas instituciones confieren el grado de *Master in Accounting* en aparcería con otros programas y/o escuelas de negocios, como por ejemplo: los programas de Economía, Negocios, Administración, Finanzas, entre otros. De esa forma, la búsqueda fue realizada en el *sitio web* de las universidades y/o escuelas de negocios.

La búsqueda en el *sitio web* de los programas tuvo por objetivo mapear las:

- i) Características del Proceso de Selección;**
- ii) Características del Curso; y**
- iii) Características para obtención del título de Máster en Contabilidad.**

Como características del proceso de selección, fueron objetos de análisis los requisitos y pre-requisitos solicitados por los programas para participación de los candidatos en el proceso selectivo. En relación a las características del curso, se analizó el foco de los másteres, el período de duración del curso, el número de disciplinas electivas ofertadas y el tiempo de duración de las disciplinas ofertadas por los programas. En relación a las características para obtención del título de máster, se investigaron los siguientes ítems: la cantidad de disciplinas obligatorias y electivas que los académicos necesitan cursar, el desempeño medio necesario en las disciplinas, y si los programas solicitan la publicación de artículos y defensa de la disertación. Se destaca también que las características investigadas fueron adaptadas del estudio de Murcia, Borba y Ambrósio (2007).

Delante de eso, no fue objetivo de esta pesquisa verificar qué programa estaba ofertando Máster en Contabilidad y tampoco hacer distinción entre los programas, una vez que se identificaron programas que ofrecen Másteres en Contabilidad bajo varias banderas (nombre de los cursos): “*Master in accounting international*”; “*Master in accounting and finance*”; “*Master in business and accounting*”, entre otros títulos. Se resalta, no obstante, que la pesquisa procuró distinguir el foco de los másteres – pesquisa y profesional, según la propia descripción que las universidades presentaban como foco del curso.

4. PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

Para mejor entendimiento y análisis de los resultados, esta sección está dividida en tres sub-secciones: en la primera, se presentan las características del proceso selectivo del Máster en Contabilidad; la segunda evidencia las características del curso y en la tercera, las características para obtención del título de Máster en Contabilidad. Se resalta que las informaciones serán evidenciadas por país, conforme presentado en el ítem 3.2, en función de la gran cantidad de universidades.

4.1 Características del Proceso Selectivo

Para la descripción de las características del proceso selectivo del máster, se presentan los siguientes focos de análisis: los requisitos y pre-requisitos necesarios para participar del proceso selectivo; si el programa solicita a los candidatos el GMAT/GRE, TOEFL, GPA y Carta de Recomendación; y se efectúa entrevista en el proceso de selección.

Requisitos	Australia	Canadá	Nueva Zelanda	Reino Unido	Estados Unidos
Licenciatura o equivalente en cualquier área	10	1	2	4	40
Licenciatura en Contabilidad y áreas afines o equivalentes	8	2	2	28	3
Licenciatura en Negocios con especialización en Contabilidad	1	-	-	2	1
Licenciado en Ciencias Sociales	-	-	-	1	-
Limitado a los Graduados en la Institución o de Instituciones Aparceras	-	-	-	-	4
Declaración Personal	1	-	-	2	8
Proyecto	-	-	-	2	-
Ensayos/Papper	-	-	-	-	3

Cuadro 3: Requisitos necesarios proceso selectivo en instituciones situadas en Australia

Como observado en el Cuadro 3, son diversos los requisitos solicitados, no obstante, la mayoría de los programas aceptan candidatos con licenciatura en cualquier área de actuación. Un requisito poco común en los másteres brasileños es la solicitud de declaración personal, explicitando su interés por el máster, siendo tal ítem un requisito solicitado por algunos programas de los Estados Unidos.

Como pre-requisitos para cursar el máster, solamente una institución australiana solicita que los candidatos posean conocimientos en álgebra y cálculo, y otra institución solicita dedicación de 10 horas semanales para cada disciplina. De las instituciones canadienses, solamente una presenta como pre-requisito un depósito caución de 1.700,00 dólares, con el objetivo de cohibir el desistimiento.

Los programas de máster situados en Nueva Zelanda no presentan pre-requisitos en sus *sitios web*. En el Reino Unido, dos programas solicitan depósito caución, también con el objetivo de cohibir el desistimiento; dos universidades solicitan conocimientos cuantitativos (Matemática y Estadística) y un programa solicita conocimientos cuantitativos, de Contabilidad, Economía y Finanzas. Ya en los Estados Unidos, el 71% de los programas analizados solicitan de sus candidatos conocimientos en Contabilidad, Finanzas, Economía, Tributos, Estadística y Matemática. Como la mayoría de los programas no posee como requisito que los candidatos sean Licenciados en Contabilidad, es importante resaltar que las instituciones ponen a disposición cursos para que los candidatos obtengan tales conocimientos, siendo que la mayoría de los programas solicitan que los candidatos adquieran tales conocimientos antes de ingresar en el máster.

Con relación al proceso selectivo, de manera general, los programas de Máster en Contabilidad analizados se utilizan 5 criterios: GMAT/GRE, TOEFL, GPA, Entrevista y Carta de Recomendación. Antes de la presentación de los resultados, cumple explicitar los tres primeros criterios utilizados en el proceso selectivo.

El *General Management Admission Test* (GMAT) o el *Graduate Record Examination* (GRE) son testes que no exigen conocimientos contables. Esos testes analizan el conocimiento cuantitativo, analítico y verbal de los candidatos y pueden ser comparados al test ANPAD exigido por la mayoría de los programas de Máster en Contabilidad en el Brasil (MURCIA, BORBA y AMBRÓSIO, 2007).

El *Test of English as a Foreign Language* (TOEFL) es un test solicitado para los candidatos que no poseen como lengua materna el Inglés.

La *Grade Point Average* (G.P.A) es la forma como los programas de máster analizan el *currículum* de los candidatos, o sea el G.P.A es una media de las notas del candidato durante el curso de graduación, que varía entre 0 a 4. Se observa que fueron identificadas dos universidades que atribuyen una puntuación diferente al G.P.A, siendo la escala presentada variando de 1-7, pues, además de la media de los cursos de los candidatos, esas universidades atribuyen notas a otros apartados que, en el sumatorio, varían de 1-7.

La seguir, se presentan los requisitos solicitados por los programas de posgraduación para la inscripción en el proceso selectivo en cada país.

Los ítems más utilizados por las instituciones australianas es el TOEFL (75%) seguido del G.P.A (20%) y del GMAT (10%). No obstante, los criterios con menor utilización son la entrevista y la carta de recomendación, una vez que estos ítems no son informados en los *sitios web* de las instituciones. Aunque no utilicen el G.P.A, 6 instituciones solicitan que los candidatos posean un desempeño del 60% al 65% de media en las disciplinas cursadas en la graduación o especialización. En algunas universidades, ese porcentual es obtenido con base en la media de los dos últimos años de la graduación.

En las instituciones canadienses, se observa que la mayoría (66%) de las instituciones analizadas utiliza el G.P.A y la Entrevista. El GMAT y el TOEFL son utilizados por el 33% de las instituciones, y la carta de recomendación no es un requisito solicitado por ninguna de las instituciones. Ya las instituciones en la Nueva Zelanda no se utilizan del GMAT/GRE, del GPA, de la entrevista y de la carta de recomendación. Sin embargo, el 50% de las instituciones solicitan que los candidatos posean un buen desempeño en las disciplinas cursadas en la graduación, y solicitan el TOEFL como requisito para los candidatos que no poseen como lengua materna el inglés.

En el Reino Unido, se constató que la mayoría (91%) de las instituciones solicita el TOEFL; el 29% solicitan carta de recomendación; el 11% solicitan el GMAT/GRE; y el 5,7% solicitan el GPA y la entrevista.

En los Estados Unidos, el GMAT/GRE es solicitado por el 96% de las instituciones; el 90% de las instituciones solicitan el TOEFL; el 81% solicitan la carta de recomendación; el 62% utilizan el GPA; y solamente el 21% hacen entrevista en el proceso selectivo. Importante resaltar que las instituciones realizan la entrevista personalmente o vía teléfono, siendo la segunda opción más para candidatos extranjeros.

4.2 Características del Curso

Para la descripción de las características de los cursos de Máster en Contabilidad, se presentan los ítems objeto de análisis: foco de los másteres, el período de duración de los másteres, la cantidad de disciplinas electivas ofertadas y el período de duración de las disciplinas a ser cursadas.

Con relación al foco de los másteres en Contabilidad, buscó identificar qué programas son dirigidos a la formación de investigadores y cuáles procuran mejorar la cualificación profesional de los contadores. En la Figura 3, se evidencian los resultados encontrados.

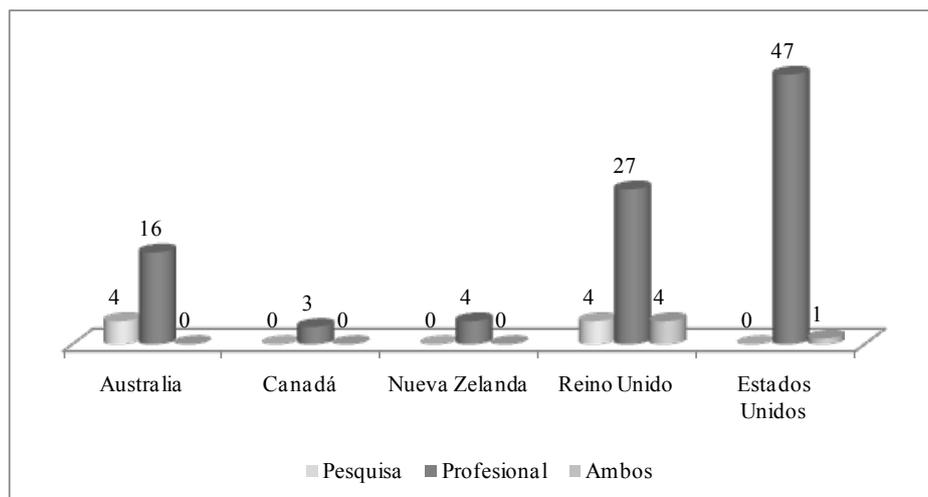


Figura 3: Foco de los másteres en contabilidad

Con base en la Figura 3, se observa que el 88% de las instituciones que ofertan másteres en Contabilidad tienen como foco mejorar la cualificación profesional de los contadores. Tal hecho puede ser justificado en función de la mayoría de los programas de máster y posibilitar la ampliación de las habilidades profesionales, preparando los profesionales para el examen *Certified Public Accountant (CPA)*.

En relación al período de duración de los másteres en Contabilidad, parece no existir un alineamiento entre los países. No obstante, el 64,7% de los másteres en el Reino Unido y el 70,8% en los Estados Unidos ofertan el máster en un año, con exigencia de que el máster sea realizado con dedicación integral. En Australia, el 30% de los programas son de 18 meses; ya en el Canadá, el 66% de los programas; y en Nueva Zelanda el 50% poseen como período máximo para el término del máster el período de dos años.

De manera general, en el 51% de los programas, el período de un año es el plazo máximo para el término del máster, divergiendo del período máximo de 24 meses de los programas de Máster en Contabilidad ofertados en el Brasil. Se observa también que en varias universidades es ofrecida al candidato la opción por curso en período integral con menor período de duración o dedicación parcial con un plazo mayor de formación. En ese sentido, se identificaron dos universidades, ofreciendo cursos en tiempo parcial con hasta 72 meses de plazo para el término.

En relación al número de disciplinas electivas ofrecidas por los programas de máster: se resalta que la idea de investigar la cantidad de disciplinas electivas ofertadas por los programas es identificar las opciones que el alumno tiene para cursar disciplinas de otras áreas. En ese contexto, se observó que la mayoría de las instituciones (67%) no evidencia las disciplinas electivas ofrecidas en sus *sitios web*. Se destaca, no obstante, que más del 80% de las universidades que informaron la cantidad de disciplinas electivas ofrecidas, ponen a disposición entre 5 y 29 disciplinas. En ese sentido, se observa la no existencia de alineamiento entre los países en la cantidad de disciplinas electivas ofertadas, pudiendo variar de como mínimo dos y como máximo 29 disciplinas.

El Cuadro 4 evidencia el tiempo de duración de las disciplinas ofrecidas por los programas de máster.

Duración	Australia	Canadá	Nueva Zelanda	Reino Unido	Estados Unidos
Trimestral	3	1	1	4	-
Semestral	12	2	-	8	-
Hora	-	-	-	1	3
No Informado	5	0	3	22	45

Cuadro 4: Duración de las disciplinas ofertadas por institución

En general esa información no es muy divulgada en los *sitios web* de los programas de Máster en Contabilidad, sin embargo, se observa que, de los programas que divulgan, es predominante el período semestral (63% de los programas).

4.3 Características para la Obtención del Título de Máster

Para la descripción de las características para la obtención del título de Máster en Contabilidad, se presentan los siguientes ítems objeto de análisis: la cantidad de disciplinas obligatorias y electivas que los académicos necesitan cursar; el desempeño medio de los académicos en las disciplinas; si las instituciones solicitan la defensa de la disertación; y la publicación de artículos científicos.

Por intermedio de las informaciones obtenidas en los *sitios web* de las universidades, se constató no existir un alineamiento sobre la nomenclatura de las disciplinas obligatorias. Se destaca, en esta característica pesquisada, que los cursos presentaron 3 cuantitativos: “número de disciplinas”, “número de horas” y “número de créditos”, que representan dentro de cada curso una cantidad de contenido a ser ministrado como siendo obligatorio a los alumnos del máster.

En esa cuestión, los Estados Unidos y el Reino Unido son los países que exigen una cantidad mayor de disciplinas obligatorias. En el Reino Unido, por ejemplo, más del 82% de las universidades exigen una cantidad entre 4 y 9 disciplinas obligatorias. Otro hecho interesante es que en Australia el 35% de las universidades exigen 12 disciplinas obligatorias. Se observa en ese sentido, que los cursos con mayor cantidad de disciplinas, en general, no exigen elaboración y defensa de disertación.

En relación al número de disciplinas electivas a ser cursadas por los que cursan un máster, fue identificado que más del 37% de las universidades exigen solamente dos disciplinas electivas, mientras en los Estados Unidos esa cantidad es más pulverizada. En dos universidades de Australia, fue identificado un hecho curioso: la *Queensland University of Technology* exige tres disciplinas obligatorias y 13 disciplinas electivas, mientras que en la *University of Tasmania* la proporción es contraria, 12 disciplinas obligatorias y cuatro disciplinas electivas.

	Australia	Canadá	Nueva Zelanda	Reino Unido	Estados Unidos
n.i	18	2	3	34	44
50%	-	-	-	1	-
60%	-	1	-	-	-
70%	1	-	-	-	-
6	1	-	-	-	-
Media “B”	-	-	1	-	-
G.P.A de 3,0	-	-	-	-	4

Cuadro 5: Desempeño mínimo en las disciplinas para obtención del título de Máster

En relación al Cuadro 5, fue identificado que más del 90% de las universidades no informaron el desempeño que los alumnos precisan alcanzar para ser considerados aptos para conseguir el grado de Máster. Se destaca, sin embargo, que eso no significa que esas universidades no exijan un desempeño mínimo, pues, diferentemente de algunas universidades del contexto brasileño (que exigen en sus programas una media mínima de las disciplinas cursadas en el trimestre/semestre, por ejemplo), en el contexto internacional esa característica no fue identificada.

	Australia		Canadá		Nueva Zelanda		Reino Unido		Estados Unidos	
	Disertación	Artículo	Disertación	Artículo	Disertación	Artículo	Disertación	Artículo	Disertación	Artículo
No informan	18	20	3	3	3	3	6	35	46	48
Sí	2	-	-	-	1	1	29	-	1	-
Opcional	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-

Cuadro 6: Requisitos para obtención del título de máster

Conforme el Cuadro 6, se observa que, de las 34 universidades que exigen disertación como requisito para obtención de título, más del 85% son del Reino Unido. Ya en relación a la publicación de artículos fue identificado que solamente una universidad solicita tal requisito. En ese sentido, se infiere que la no exigencia está relacionada con el foco de los másteres. Ya en el contexto brasileño, a pesar de que la mayoría de los cursos de Máster en Contabilidad poseen foco en docencia/pesquisa, se exigen publicaciones de artículo, sea para analizar el perfil del candidato, sea como requisito parcial de nota de las disciplinas o incluso como requisito de salida.

Se observa asimismo, que en el estudio de Murcia, Borba y Ambrósio (2007, p. 11), fue identificada la necesidad de conocimientos previos, como: Estadística, Matemática, Econometría, entre otros. Según los autores, “se nota que los principales programas de posgraduación en Contabilidad poseen un número relativamente alto de disciplinas involucrando métodos cuantitativos. Disciplinas como Economía, Estadística y Econometría son requisitos en la gran mayoría de los cursos analizados”. En la visión de los autores, parece existir una preocupación de los programas en relación a la formación de “*Accounting Researcher*” (investigador en Contabilidad).

5. CONCLUSIONES

La premisa para este estudio fue la de mapear las características relacionadas al proceso selectivo, al curso ofertado y a los requisitos para la obtención del título de Máster en Contabilidad en las universidades situadas en países cuyo idioma oficial es la lengua inglesa.

Según la literatura corriente, existen algunos “sacrificios” a ser soportados por el estudiante de posgraduación en Contabilidad, en nivel de máster como: el coste de hacer un máster; el tiempo utilizado; el compromiso de tiempo, y algunos autores incluso afirman que puede ser aplastante realización de un curso de posgraduación en Contabilidad. En ese sentido, los autores creen que la falta de profesores también apuntada en la literatura pueda estar relacionada con las dificultades de iniciar y concluir un curso de posgraduación en Contabilidad, no sólo en el nivel de máster, sino también en nivel de doctorado.

Eso puesto, la presente pesquisa contribuye en el sentido de identificar las características que son exigidas en programas de Máster en Contabilidad (*Master in Accounting*) en 112 universidades situadas, en cinco países de lengua inglesa (Estados Unidos, Reino Unido, Australia, Nueva Zelanda y Canadá), trazando un perfil de requisitos exigidos en las instituciones pesquisadas que podrán auxiliar en la reestructuración de programas ya existentes, así como los programas futuros. Se destaca también que el estudio podrá orientar a candidatos en la elección por un programa de *Master in Accounting*.

Entre las contribuciones de este estudio, fue observado que, en los cursos de Máster en Contabilidad en los Estados Unidos y Reino Unido, es exigida una cantidad mayor de disciplinas obligatorias. En el Reino Unido, por ejemplo, más del 82% de las universidades exigen una cantidad entre 4 y 9 disciplinas obligatorias. Otro hecho interesante es que en Australia el 35% de las universidades exigen 12 disciplinas obligatorias.

En relación al número de disciplinas electivas a ser cursadas por los estudiantes de máster, fue identificado que más del 37% de las universidades exigen solamente dos disciplinas electivas. En 2

universidades de la Australia, fue identificado un hecho curioso: la *Queensland University of Technology* exige tres disciplinas obligatorias y 13 disciplinas electivas, mientras que en la *University of Tasmania* la proporción es contraria: 12 disciplinas obligatorias y cuatro disciplinas electivas.

En esta pesquisa, fue identificado que, para cursar el máster, solamente una institución australiana solicita que los candidatos posean conocimientos en álgebra y cálculo, y otra institución solicita dedicación de 10 horas semanales para cada disciplina. Ya en las instituciones canadienses, solamente una presenta como pre-requisito un depósito caución de 1.700,00 dólares, con el objetivo de cohibir el desistimiento.

Los programas de máster situados en Nueva Zelanda no presentan pre-requisitos en sus *sitios web*. En el Reino Unido, dos programas solicitan depósito caución, también con el objetivo de cohibir el desistimiento; dos universidades solicitan conocimientos cuantitativos (Matemática y Estadística); y un programa solicita conocimientos cuantitativos de Contabilidad, de Economía y de Finanzas.

En los Estados Unidos, el 71% de los programas analizados solicitan de sus candidatos conocimientos en Contabilidad, Finanzas, Economía, Tributos, Estadística y Matemática. Como la mayoría de los programas no poseen como requisito que los candidatos sean licenciados en Contabilidad, es importante resaltar que las instituciones ponen a disposición cursos donde los candidatos pueden adquirir tales conocimientos y que la mayoría de los programas solicitan que los candidatos adquieran tales conocimientos antes de ingresar en el máster.

De forma general, se puede concluir que los cursos de máster ofrecidos en los Estados Unidos y Reino Unido son relativamente más exigentes en relación a los requisitos de formación del Máster en Contabilidad que de los otros países de la muestra – lo que no permite concluir que los másteres ofrecidos por estos países sean mejores que los másteres ofrecidos por las universidades situadas en la Australia, en el Canadá y en Nueva Zelanda.

En Australia, mientras la mayoría de las universidades ofrece cursos de máster con duración de dos años, una universidad oferta curso con período de duración de hasta seis años, lo que, para nosotros, del contexto brasileño, sería tiempo suficiente para cursar un máster y un doctorado en Contabilidad.

Otra conclusión de este estudio fue en relación a la falta de estandarización de los *sitios web* de busca. En el contexto brasileño, son las universidades que ofrecen los cursos de Máster en Contabilidad. En el contexto internacional (léanse los países: Estados Unidos, Canadá, Reino Unido, Australia y Nueva Zelanda), en algunas instituciones, el curso está hospedado en el sitio web de la universidad, pero es ofrecido por una escuela de negocios, vinculada a la universidad, hecho éste que dificultó un poco la identificación de los descubrimientos en la pesquisa.

En relación a las características del proceso de selección, básicamente todas las universidades investigadas demostraron poseer criterios para la selección de sus alumnos. Sin embargo, los más solicitados son: la licenciatura o equivalente, la declaración personal, el TOEFL, GMAT/GRE, la Carta de Recomendación y el G.P.A.

En relación a las características del curso, se constató que el foco de los Másteres en Contabilidad es predominantemente profesional. En general, el período máximo para la realización del máster es de un año; las disciplinas electivas ofertadas varían entre 2 a 29; y el período de duración de ellas es semestral.

En lo que atañe a las características para obtención del título de Máster en Contabilidad, se puede concluir que la mayoría de las instituciones evalúa sus académicos en función de su desempeño en las disciplinas cursadas, no siendo una exigencia de los programas la defensa de disertación y la publicación de artículos científicos.

Como recomendación, sería interesante realizar un estudio involucrando los másteres del contexto brasileño de forma comparativa con los países de lengua inglesa o incluso involucrando a otros países. Se recomienda también un estudio involucrando los cursos de Doctorado en Contabilidad para verificación de otros “sacrificios” que también pueden estar relacionados a la formación o a la falta de profesores en el área.

6. REFERENCIAS

ALAVI, M.; CARLSON, P. A review os MIS research and disciplinary development. **Journal of Management Information Systems**. Spring, 1992, v. 8, n. 4, p. 45-62.

BALDWIN, Amelia A.; BROWN, Carol E.; TRINKLE, Brad S. Accounting doctoral programs: A multidimensional description. **Advances in Accounting Education**, Volume 11, Emerald Group Publishing Limited, pp.101-128, 2010.

BEARD, D. F.; ELFRINK, J. A. A profile of recent doctoral graduates in accounting: some guidance in what to expect. **Journal of Accounting Education**, n. 8, 1990. p. 285–298.

BEATIE, V.; GOODACRE, A. Publishing patterns within the UK accounting and finance academic community. **The British Accounting Review**. Article in the press, p. 1-38, 2003.

BEDFORD, Norton M. A History of Accountancy: At the University of Illinois, Urbana-Champaign. **Center of International Education and Research in Accounting**, Champaign, IL, 1997.

BEUREN, I. **Como elaborar trabalhos monográficos em Contabilidade: Teoria e Prática**. São Paulo: Atlas, 2003.

BEUREN, Ilse Maria; BOGONI, Nadia Mar; FERNANDES, Luciano. Análise da Abordagem da Controladoria em Dissertações dos programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis. **Revista Brasileira de Gestão de Negócios**, São Paulo, v. 10, n. 28, p. 249-263, jul./set. 2008.

BEUREN, Ilse Maria; NASCIMENTO, Sabrina do; SANTOS, Vanderlei dos; RENGEL, Silene. Redes de pesquisa entre os Egressos do Doutorado em Ciências Contábeis da FEA/USP. **Revista de Contabilidade, Gestão e Governança**, Brasília, v. 12, nº 3, p. 72 – 86, set/dez 2009.

BEYER, Brooke; HERRMANN, Don; MEEK, Gary K.; RAPLEY, Eric T. What it Means to be an Accounting Professor: a concise career guide for doctoral students in accounting. **Issues in Accounting Education**. v. 25, nº2, pg. 227-244. 2010.

BORBA, José Alonso; MURCIA, Fernando Dal-Ri; ROVER, Suliani; SOUZA, Flávia Cruz de. Paradigma Atual da Ciência Contábil: Percepção de Docentes de Universidades Norte-Americanas em Relação á Pesquisa em Contabilidade. **Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade – REPeC**, Brasília, v. 3, n. 1, art. 4, p. 65-86, jan/abr. 2009.

CARCACELLO, J. et. al. Doctoral study in accounting: costs and financial support. **Issues in Accounting Education**. V.9, p.219-237, 1994.

CHEWING, E., DEBERG, C. L. A survey of current doctoral students in accounting: demographics and experiences. **Advances in Accounting**, n. 9, 1991. p. 183–201.

CRUBELLATE, João Marcelo; ROSSONI, Luciano; MELLO, Cristiane Marques; VALENZUELA, Juanita Bruneau. Respostas Estratégicas de programas e Professores Paranaenses de Mestrado/Doutorado em Administração à Avaliação da CAPES: Configurando Proposições Institucionais a partir de Redes de Cooperação Acadêmica. **Revista de Negócios**. V. 13, n. 2, p. 77-92, abr./jun. 2008.

CRUM, W. Newest survey of doctoral programs in accounting. **Journal of Accountancy**. p .99-104, Oct, 1974.

CUNHA, Jacqueline Veneroso Alves da; CORNACHIONE JUNIOR, Edgard B.; MARTINS, Gilberto de Andrade. Pós-Graduação: o Curso de Doutorado em Ciências Contábeis da Fea/Usf. **Revista de Contabilidade e Finanças da USP**. v. 19, n. 48, p. 6 – 26, setembro/dezembro 2008.

_____. Fatores que são influenciados pelo título de doutor: aplicação da técnica *DELPHI*. **Revista de Informação Contábil**. V. 2, n. 4, p. 38-61, out-dez 2008.

DOOGAR, R. What should accounting doctoral programs focus on? An economic perspective. **Advances in Accounting Education**. V.5, p. 199-210, 2003.

EVERETT, J.; KLAMM, B.; STOLTZFUS, R. Developing benchmarks for evaluating publication records at doctoral programs in accounting. **Journal of Accounting Education** V.22, p.229-252, 2004.

FLORES, Danusa Cunha; HOELTGEBAUM, Marianne; SILVEIRA, Amelia. O Ensino do Empreendedorismo nos cursos de Pós-Graduação em Administração no Brasil. **Revista de Negócios**. V. 13, n. 2, p. 93-104, abr./jun. 2008.

FRAGOSO, Adriana Rodrigues; RIBEIRO FILHO, José Francisco; LIBONATI, Jeronymo José. Um Estudo Aplicado sobre o Impacto da Interdisciplinaridade no Processo de Pesquisa dos Doutores em Contabilidade no Brasil. **Revista Universo Contábil**. Blumenau, v. 2, n. 1, p. 103-112, jan./abr. 2006.

FRÖHLICH, Egon Roque. Formação em Nível de Pós-Graduação em Economia nos Estados Unidos da América. **Revista Análise Econômica**, Porto Alegre, ano 12, nº 21 - 22, março-setembro 1994.

GIL, Antonio Carlos; OLIVA, Eduardo de Camargo; GASPARA, Marcos Antonio. Regionalidade como Área de Estudo da Administração: Um Estudo de Caso de um Programa de Mestrado em Administração. **Revista Eletrônica Gestão Organizacional**. Número Especial I ENEPQ, p. 11-24 – Novembro de 2008.

HASSELBACK, James. **Accounting faculty directory**. Prentice-Hall. Englewood Cliffs, NJ, 2001.

_____. Personal webpage. Disponível em: <http://www.jrhasselback.com/Articles>. Acesso em: 15/09/2010

IGARASHI, Deisy Cristina Corrêa; ENSSLIN, Sandra Rolim; ENSSLIN, Leonardo; PALADINI, Edson Pacheco. A qualidade do ensino sob o viés da avaliação de um programa de pós-graduação em contabilidade: proposta de estruturação de um modelo híbrido. **Revista de Administração da USP (RAUSP)**, São Paulo, v.43, n.2, p.117-137, abr./maio/jun. 2008.

LEITE FILHO, Geraldo Alemandro; MARTINS, Gilberto de Andrade. Relação Orientador-Orientando e suas Influências na Elaboração de Teses e Dissertações. **Revista de Administração de Empresa – RAE**, vol. 46 - EDIÇÃO ESPECIAL, novembro-dezembro 2006.

MAGALHÃES, Francyslene Abreu Costa. **Construção do saber no programa de doutorado em contabilidade no Brasil: plataformas teóricas e motivações**. Dissertação de Mestrado. Universidade de São Paulo - Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis. FEA/USP. 108 f. 2006: São Paulo.

MARTINS, Gilberto de Andrade. Abordagens Metodológicas em Pesquisa na Área de Administração. **Revista de Administração da USP (RAUSP)**, São Paulo, v. 32, n° 3, p. 5-12, Julho/Setembro 1997.

MARTINS, Orleans Silva; MONTE, Paulo Aguir do. Motivações, expectativas e influências relacionadas ao título de Mestre em Ciências Contábeis pelo Programa UnB/UFPB/UFPE/UFRN. **Revista Contabilidade, Gestão e Governança**. V. 1, n. 1, p. 16-31, jan/abr de 2010.

MIRANDA, Gilberto José; AZEVEDO, Renato Ferreira Leitão; MARTINS, Gilberto de Andrade. Teses das Teses em Contabilidade. In: 10º CONGRESSO USP DE CONTROLADORIA E CONTABILIDADE E 7º CONGRESSO USP DE INICIAÇÃO CIENTÍFICA EM CONTABILIDADE. 2010, São Paulo. **Anais...** São Paulo: FEA/USP, 2010. CD-ROM.

MURCIA, Fernando Dal-Ri; BORBA, José Alonso; AMBRÓSIO, Gracieli. Ensino e Pesquisa nos Estados Unidos: algumas Características dos principais programas de Doutorado em Contabilidade. **Revista de Contabilidade e Finanças da USP**. Edição 30 Anos de Doutorado, p. 108 – 119, São Paulo: Junho/2007.

MURCIA, Fernando Dal-Ri; ROVER, Suliani, SOUZA, Flávia C.; BORBA, José Alonso. Paradigma Atual da Ciência Contábil: Como os Docentes de Universidades Norte-Americanas “Enxergam a Realidade” da Pesquisa em Contabilidade. In: II Congresso ANPCONT, 2, 2008. Salvador. **Anais...** São Paulo: ANPCONT, 2008. CD-ROM.

NASCIMENTO, Sabrina do; BEUREN, Ilse Maria. Redes sociais na produção científica dos programas de pós-graduação de ciências contábeis do Brasil. In: IV CONGRESSO ANPCONT. 2010, Natal. **Anais...** Blumenau: FURB, 2010. CD-ROM.

PEZZI, Silvana; STEIL, Andrea Valéria. Análise do processo de exame de grau na pósgraduação stricto sensu. **Revista Educação e Pesquisa**, São Paulo, v.35, n.1, p. 033-050, jan./abr. 2009.

PLUMLEE, R. D.; KACHELMEIER, S. J.; MADEO, S. A.; PRATT, J. H.; KRULL, G. Assessing the shortage of accounting faculty. **Issues in Accounting Education**. vol. 21, n. 2, p. 113–125, 2006.

REINA, D. **Mapeamento da produção científica em capital intelectual**: um estudo epistemológico no contexto nacional e internacional a partir das perspectivas propostas por Marr (2005), no período de 1994 a 2008. Dissertação (Mestrado em Contabilidade). 2009. 337 f. Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC), Florianópolis, 2009.

Revista de Negócios *U. S. News & World Report – World’s Best Universities*, divulgada em 21 de Setembro de 2010, disponível em: <http://www.usnews.com/articles/education/worlds-best-universities/2010/09/21/worlds-best-universities-top-400-.html>, acessado em 07 de janeiro de 2011.

RICHARDSON, R. J. **Pesquisa Social – Métodos e Técnicas**. 3ª ed. São Paulo: Atlas, 1999.

SANTOS, Vanderlei dos Santos; KLANN, Roberto Carlos; RAUSCH, Rita Buzzi. Perfil das dissertações dos programas de pós-graduação em ciências contábeis da FEA/USP e da FURB. In: IV CONGRESSO ANPCONT. 2010, Natal. **Anais...** Blumenau: FURB, 2010. CD-ROM.

SOARES, Sandro Vieira; EBSEN, Kamile Simas; PFITSCHER, Elisete Dahmer. Formação acadêmica dos pesquisadores em ciências contábeis no Brasil: uma análise descritiva em níveis de doutorado, pós-doutorado e livre-docência. In: 10º CONGRESSO USP DE CONTROLADORIA E CONTABILIDADE E 7º CONGRESSO USP DE INICIAÇÃO CIENTÍFICA EM CONTABILIDADE. 2010, São Paulo. **Anais...** São Paulo: FEA/USP, 2010. CD-ROM.

SOUZA, Flavia Cruz de; MURCIA, Fernando Dal-Ri; BORBA, José Alonso. Doutorados em Finanças no Brasil e nos Estados Unidos: Percepções do Corpo Docente. In: XXXIII ENANPAD, 2009. São Paulo. **Anais...** Rio de Janeiro: ANPAD, 2009. CD-ROM.

STAMMERJOHAN, William W.; HALL, Steven C. Evaluation of doctoral programs in accounting: an examination of placement. **Journal of Accounting Education**. vol.20, p.1-27, 2002.

STAMMERJOHAN, William W.; SEIFERT, Deborah L.; GUIDRY, Ronald P. Guidry. Factors affecting initial placement of accounting Ph.Ds. **Advances in Accounting Education: teaching innovations**, vol. 10, pg. 103-118, 2009.

TRAPNELL, Jerry E.; MERO, Neal; WILLIAMS, Jan R.; KRULL JR., George W. The accounting doctoral shortage: Time for a new model. **Issues in Accounting Education**. vol. 24, n. 4, p. 427-432, 2009.

VIEIRA, Simone da Silva Cunha. **Avaliação de programas de Educação Continuada**: análise da percepção do aluno e do seu modelo de decisão para escolha de programas de especialização para executivos no Brasil. f. 247. Tese de Doutorado em Contabilidade. Programa de Pós-Graduação em Contabilidade da Universidade de São Paulo (FEA/USP). São Paulo. 2009.