

上海市学位委员会办公室

沪学位办〔2017〕7号

上海市学位委员会办公室关于印发《上海市硕士专业学位论文基本要求和评价指标体系》的通知

各研究生培养单位：

为深化专业学位研究生教育综合改革，大力推进上海专业学位研究生教育发展，完善研究生教育质量保障体系建设，根据《教育部 国务院学位委员会关于印发〈学位与研究生教育发展“十三五”规划〉的通知》（教研〔2017〕1号）精神，我办委托上海市教育评估院组织专家，参照教育部专业学位教育指导委员会关于学位论文基本要求的有关规定，对金融硕士等36种专业学位论文基本要求及评价指标体系进行了修订，并对新增的中医硕士专业学位论文的基本要求及评价指标体系进行研制。现将研制完成的《上海市硕士专业学位论文基本要求和评价指标体系》（以下简称《体系》）印发给你们，请参照执行，并将有关要求通知如下：

一、为更好地促进专业学位研究生教育发展，各单位应充分重

视和加强对专业学位研究生学位论文的指导、管理及评价工作，不断提高专业学位研究生培养质量。

二、上海市研究生学位论文双盲评议和硕士论文抽检工作中有关的专业学位论文将使用《体系》规定的评价指标。

三、各单位应开展校内学习培训活动，确保各相关部门、研究生导师及研究生掌握《体系》的规定和要求。各校可将《体系》试行过程中遇到的问题和情况及时反馈我办，以便进一步完善《体系》。

附件：上海市硕士专业学位论文基本要求和评价指标体系

上海市学位委员会办公室
2017年5月10日



上海市会计硕士专业学位论文 基本要求和评价指标体系

一、会计硕士专业学位论文概述

会计硕士专业学位是我国目前36种专业硕士学位中的一类。会计硕士专业学位论文应当是会计硕士专业学位研究生所学基础理论、专门知识、专业技能和职业道德的综合反映，是其着眼于实践，综合运用理论、专业背景和知识技能，由实际需求提出问题、分析问题和解决问题的能力全面体现，也是衡量学生能否获得学位的重要依据之一。

会计硕士专业学位论文应当突出专业特点，应坚持理论与实际相结合，侧重于理论的应用，注重解决实际问题；应体现学生运用会计学科及相关学科的理论、知识、方法和技术等分析与解决会计实际问题的能力；应有数据或实际资料做支撑；论文的观点、研究方法、研究结论、政策建议或应用建议应有一定的创新性或新颖性和实用价值；应在指导教师的指导下独立完成；学位论文所需工作量应不少于半年，字数不少于2万字；论文写作必须遵守学术道德和写作规范，规范使用或引用文献，不得抄袭、剽窃他人公开发表或已经完成的文字、图表、数据，或剽窃他人的研究成果；通过对现实经济管理等相关方面的描述或揭示，应当能恰当地提出问题，选择适当的研究思路和分析方法，提出解决问题的方案，且能证实其具有一定的可操作性。

论文选题应来源于应用课题或现实问题；应密切关注经济社会发展的基本趋势，有明确的职业背景和应用价值；应反映当前会计及相关经济、管理领域的重要问题，不应与本学科有显著偏离；应有明确的主题和适当的范围，避免大而空泛的选题；应具有较强的实践价值和理论的现实意义。会计硕士专业学位论文选题一般应集中在会计、财务、审计以及与之交叉的相关管理、税务、咨询、内控、战略、风险管理、信息技术等相关、相近领域。

论文的形式可以是案例分析、调研（调查）报告或专题研究。

二、会计硕士专业学位论文内容、形式的基本要求及评价指标

（一）案例分析

1. 内容要求

(1) 案例分析选题

应以特定企业、组织的某一特定管理事件为依据和研究对象。所选案例应为作者所熟悉，具有真实性、代表性和实用性。选题要体现理论与实践的结合。同时，应能够展现足够的案例细节供讨论和探索，避免案例空洞无物。若无新的视角或新的方法，尽量避免选择人尽皆知的案例对象重复研究。

(2) 案例分析内容

案例是在会计及相关实务中发生的含有问题或疑难情景，或能够反映某一会计教育基本原理的典型性事例。案例大体可以分成两类，一是决策型案例，具体包括对策型案例、政策制定型案例和定义问题型案例；二是事实说明型案例，具体包括说明型案例和概念应用型案例。

案例分析是在发现并创作典型事例的基础上，综合运用会计及相关的专业知识和技能，分析案例发生的背景，提炼案例所涉及的核心问题，探索并分析各种解决问题的可能方案及其解决过程和取得结果的过程。案例分析类论文应在符合论文规范的前提下注意以下基本要求：

① 案例的选题必须来源于会计实践的事例，具有典型性、重大性、代表性和鲜明特点，能体现、印证或创新本领域的相关理论。

② 决策型案例应在描述案例发生的背景和情境的基础上，归纳待解决的核心问题，探索解决问题的各种可行的备选方案，分析各个备选方案的特征及实施过程与可能的结果，并提出推荐方案及其理由。

③ 事实说明型案例应在描述案例发生的背景和情境的基础上，提炼出案例所包含的核心问题，运用相关理论或专业知识分析和评价该案例，提出相应的经验、教训，并从中得出启示。

④ 案例描述必须实事求是，尊重事例的客观性；分析方法和分析过程须科学严谨。案例分析可以形成明确的结论，也可以形成开放性的结论。

(3) 案例分析方法

根据案例对象的经营情况，收集第一手资料、访谈内容和统计资料，围绕组织管理问题对某一管理情景进行客观描述，避免就事论事，应综合运用所学的理论和方法，从分析问题出发，揭示问题的本质，找出存在问题的深层次原因。

(4) 案例分析成果

会计硕士专业学位论文应该是一篇独立完整的作品，达到硕士学位的水准；能应用或印证会计及相关领域的某些理论，能启发学习者进行讨论、评判和借鉴。

2. 撰写要求

案例分析类论文一般应包括绪论、案例、案例分析、结论与讨论四个部分。

(1) 绪论

简述选题背景、研究目的和意义、典型性和代表性、主要研究内容和结论等。

(2) 案例

应比较详尽地叙述案例的背景、案例的主题、面临的问题、需要解决的问题、需要做出的决策、需要采取的行动，以及实际状况。要求呈现出完整的事例。

(3) 案例分析

应用会计学科的相关理论、方法和技术，多角度地分析案例所反映的主题、问题、过程与结果，评估其优劣成败、利弊得失，并在此基础上进行深入探讨，总结相应的经验和教训。

(4) 结论与讨论

概括论文所应用或印证的主要理论，提炼研究者的新观点或新见解，提出可以得出的启示，进一步揭示研究的意义和价值；提示学习者进行讨论、评判和借鉴的要点或方向；对未来提出展望与建议。

(二) 调研（调查）报告

1. 内容要求

(1) 选题

调研（调查）报告所调研的问题应主要界定为会计或相关管理领域以及交叉领域的问题。选题主要分为两类：①介绍经验的调研（调查）报告：主要反映具体企业或单位典型的、具备示范效果的经验，可以为同类单位提供借鉴；②反映现象的调研（调查）报告：客观、真实地反映经济生活中出现的各种现象，提供给企业或组织领导、政府部门参考。调研（调查）报告型学位论文的标题一般采用完全式，由调查对象、事由（调查内容）、文种类别（调查或调查报告）三要素组成。

（2）研究内容

调查研究是指企业或有关组织为某一个特定的会计或相关领域问题的决策所需开发和提供信息而引发的判断、收集、记录、整理、分析、研究相关会计或相关问题的各种基本状况及其影响因素，并得出结论的系统的、有目的的活动与过程。按照调查研究的范围，可以分为专题性调查研究和综合性的调查研究；按照调查研究的功能，可以分为探测性调研、描述性调研和因果性调研。

调研报告是企业或有关组织为实现特定的目标，对某一会计或相关领域的问题展开调查研究，经过资料收集和处理，科学的分析研究，揭示事物的本质和规律，得出符合实际的结论，并针对存在或可能存在的问题提出建议或解决方案，形成的汇报性应用文书。会计硕士调研报告类学位论文应在符合论文规范的前提下注意以下基本要求：

① 调研报告的选题必须来源于会计实践的代表性或典型性问题，调研主题鲜明具体，且具有一定的社会、经济价值。

② 调研内容应能全面系统揭示调研主题所涉及的包括内外部因素在内的各个方面，具有一定的广度和深度，所进行的调研工作须有一定难度，且需较大的工作量。

③ 调研方法和程序科学合理，确保所收集的第一手资料和二手资料全面、准确、可靠、适用。选用科学合理严谨的资料、数据的处理与分析技术，确保处理与分析结果的可靠性。

④ 调研必须实事求是，尊重事例的客观性。

⑤ 调研报告的体例格式应符合国际上通行的范式。

（3）研究方法

作为硕士学位论文，需要根据调查对象的特点，分析比较并合理选择调查方法。应具体介绍调查范围选择、调查表设计思路、预备调查和正式调查过程、样本选择及其依据，并对数据处理方法的选择进行阐述。

（4）研究成果

应该是一篇独立完整的作品，达到硕士学位的水准。应全面描述和剖析被调研的主题，给出明确的调研结论，并针对存在或可能存在的问题给出相应的对策和建议。

2. 撰写要求

调研报告类论文一般应包括绪论、调研设计、调研实施、资料和数据的处理

与分析、结论与建议等内容。

(1) 绪论

简要介绍国内外现状及相应的研究概况、研究目的和意义；调研的核心问题和主要内容；调研的时间、地点、对象、范围；调研的方法等。

(2) 调研设计

包括对调研对象、调研内容、调研方法、调研过程、问卷等内容的设计。

(3) 调研实施

包括组织调研人员，采用各种有效的方法，对调研对象实施调研，获取第一手和第二手资料的过程。

(4) 资料和数据的处理与分析

采用科学适用的方法和技术，对各种第一手和第二手资料及各种数据进行处理和分析。

(5) 调研的结果和对策建议

就调研的主题，对调研对象存在的问题或者调研结果应用于实际中可能出现的问题，通过科学论证，提出调研结果，并提出相应的对策或建议。对策及建议应具有较强的理论与实践依据，具有可操作性及实用性。

一篇完整的调研报告类的论文，还需指出调研所存在的局限，如有必要，还应提供附件。

(三) 专题研究

1. 内容要求

(1) 选题

题研究应源于对企业、组织经营发展现状的翔实分析，发现其急需解决的某些或某种问题。选题应当体现一个“专”字，要针对现实、具体的会计或管理相关问题展开，体现“小题目、大文章”的特点，避免空泛、广博及宏观的选题。专题必须具有代表性、普遍性或者独特性、典型性，通过研究揭示若干具有指导性的思路、方法、方案、措施与政策等。

(2) 研究内容

专题研究是指企业或有关组织对直接来源于会计或相关领域的特定的实际

问题进行的专门研究。会计硕士专业学位论文中的专题研究，特指对会计或相关领域的实务问题的专门研究，可以是对一个企业管理，甚至行业管理过程中的专门问题的研究，也可以是对企业所面临的会计实务问题所作的对策研究。论文撰写应在符合论文规范的前提下注意以下基本要求。

① 专题研究的选题必须来源于会计或相关领域的代表性或典型性问题，研究主题鲜明，研究层次和范围适当，避免大而泛的选题，且具有一定的社会、经济价值。

② 应针对研究问题查阅文献资料，掌握国内外研究现状与发展趋势，全面系统揭示研究主题所涉及的包括内外部因素在内的各个方面，对拟解决的问题进行理论分析、模拟或试验研究。所研究的内容应具有一定的普适性或前沿性，并具有一定的广度和深度。所进行的研究工作须有一定难度，且需较大的工作量。

③ 专题研究应综合运用基础理论和专门知识，采取规范、科学和合理的定性或定量研究方法开展工作，研究方案可行，数据翔实准确，分析过程严谨。

④ 不提倡纯理论性的专题研究。

（3）研究方法

综合运用相关理论和方法对所研究的专题进行分析研究，采取规范、科学、合理的方法和程序，通过资料收集、实地调查、数据统计与分析等技术手段开展工作，资料和数据来源可信。

（4）研究成果

应该是一篇独立完整的作品，达到硕士学位的水准。应有助于解决会计或相关领域的实际问题，具有一定先进性和应用或推广价值。

2. 撰写要求

由于专题研究的选题多种多样，其写作形式也较为多样。作为以会计及相关领域实务问题为主题的专题研究及对策型的专题研究，正文一般可以包括绪论、研究对象叙述、分析与论证、结论与讨论等内容。

（1）绪论

简述选题背景、研究目的和意义、相关文献综述或相关理论介绍、所研究专题的来源、典型性和代表性、主要研究思路和内容等。

（2）研究对象叙述

较为详细地叙述所研究的对象或所研究的专题的基本状况，如历史沿革、内外部条件、影响和制约因素等。

(3) 分析与论证

运用相关的理论、方法和技术，对所研究的专题进行全面、科学的分析论证，做出全面深入的说明、分析、评估或解释。如有必要，应提出对策与建议（可以含前景展望）。

(4) 结论与讨论

概括论文所应用或印证的主要理论，提炼研究者的新观点或新见解，提出可以得出的启示，进一步揭示研究的意义和价值；提示学习者进行讨论、评判和借鉴的要点或方向；对未来提出展望与建议。

三、评价指标

评价指标	评价要素	权重
选题	选题来源于会计及相关领域的实际问题，有明确的职业背景；选题有现实意义；综述有一定的广度和深度。	25%
应用性	论文成果具有参考价值和借鉴意义；对实践具有指导意义和可操作性；或提出了新的对策、建议。	25%
创新性	有一定的新思想、新观点或新视角；或有一定程度的方法创新；有一定的应用价值；有较好的应用价值，或提出了新的对策、建议。	10%
基础知识、方法运用与实践能力	基础知识扎实，整体设计合理，研究思路清晰，研究方法恰当，研究步骤和过程科学规范；具有综合运用知识、分析问题和调查研究的能力。	25%
规范性	恪守学术诚信、学术道德和学术规范；逻辑性强、结构严谨、文字通顺流畅；引注、参考文献（中外文）、文字、图表等准确和规范。	15%
综合评价		

注：评价结论分为优秀、良好、合格、不合格四种。优秀： ≥ 90 ； $75 \leq$ 良好 < 90 ； $60 \leq$ 合格 < 75 ；不合格： < 60 。

牵头单位：上海财经大学