

上海市审计硕士学位论文基本要求和评价指标体系(初稿)

一、审计硕士专业学位论文概述

审计硕士专业学位是我国目前专业硕士学位中的一类。审计硕士专业学位论文应当是审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,是其学习能力、研究能力和学术修养的全面体现,也是衡量学生能否获得学位的重要依据之一。

审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;应体现学生运用审计学科及相关学科的理论、知识、方法和技术等分析与解决审计实际问题的能力;应有数据或实际资料做支撑;论文的观点、研究方法和研究结论应有一定的创新性和实用价值;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;应当能恰当地提出问题,选择适当的研究思路和分析方法解决所提出的问题。论文的形式可以是案例分析、调研报告或专题研究。

二、审计硕士专业学位论文内容的基本要求

(一)案例分析

1.内容要求

(1)选题

应来源于应用课题或现实问题,应有明确的职业背景和应用价值;应结合审计(包括财务、会计、管理咨询等)实务;应有明确的主题和适当的范围,避免大而空泛的选题;应有一定的理论意义和实践价值。

(2)案例分析内容

案例是在审计及相关实务中发生的含有问题或疑难情景,或能够反映审计相关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,综合运用审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审计实践的事例,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

审计硕士专业学位是一个应用型的学位,三种类型的学位论文形式也都是应用类的体裁,学位论文的研究方法应该体现应用型论文的特征。一是要明确主题,突出重点,形成科学、合理、可行的研究思路。二是要坚持正确的理论指导。理论与实际相结合,正确运用相关的理论,指导并解决实际问题。三是要注意定性分析与定量分析相结合。以定性分析为基础与指导,做好定量分析,得出正确的结论。四是要重视对所研究对象的事实情况的调查研究,掌握全面、正确、适合、充分的实际资料,作为研究的基础。五是要注意综合运用多种研究方法和分析技术,展开科学合理的研究分析。

(4)案例分析成果

审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;能应用或印证审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、需要作出的决策、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

应用审计学科的相关理论、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。

3.评价指标

评价指标	评价要素	权重
选题与综述	选题来源于审计及相关领域的实际问题，有明确的职业背景;有较好的应用价值。文献丰富，综述有一定的广度和深度。	15%
创新性	有一定的新思想、新观点;或有一定程度的方法创新;或提出了新的对策、建议。	20%
应用性及论文价值	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;有一定的社会效益或经济效益。	25%
基础知识与方法	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%
论文规范性	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 ;良好:89 — 75;合格:74 — 60;不合格: ≤ 59

(二)调研报告

1.内容要求

(1)选题

应来源于应用课题或现实问题,应有明确的职业背景和应用价值;应结合审计(包括财务、审计、管理咨询等)实务;应有明确的主题和适当的范围,应避免大而空泛的选题;应有一定的理论意义和实践价值。

(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审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、研究相关审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,可分为探测性调研、描述性调研和因果性调研。

研究报告是企业或有关组织为实现特定的目标,对某一审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。审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一下基本要求:

①调研报告的选题必须来源于社会实践的重大的典型问题,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

审计硕士专业学位是一个应用型的学位，三种类型的学位论文形式也都是应用类的体裁，学位论文的研究方法应该体现应用型论文的特征。一是要明确主题，突出重点，形成科学、合理、可行的研究思路。二是要坚持正确的理论指导。理论与实际相结合，正确运用相关的理论，指导并解决实际问题。三是要注意定性分析与定量分析相结合。以定性分析为基础与指导，做好定量分析，得出正确的结论。四是要重视对所研究对象的事实情况的调查研究，掌握全面、正确、适合、充分的实际资料，作为研究的基础。五是要注意综合运用多种研究方法和分析技术，展开科学合理的研究分析。

(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;研究的时间、地点、对象、范围;调研的方法等。

(2) 调研设计

包括对研究对象、调研内容、研究方法、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，对研究对象实施调研，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。

3.评价指标

评价指标	评价要素	权重
选题与综述	选题来源于审计及相关领域的实际问题，有明确的职业背景;有较好的应用价值。文献丰富，综述有一定的广度和深度。	15%
创新性	有一定的新思想、新观点;或有一定程度的方法创新;或提出了新的对策、建议。	20%
应用性及论文价值	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;有一定的社会效益或经济效益。	25%
基础知识与方法	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%
论文规范性	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;良好:89—75;合格:74—60;不合格:≤59

（三）专题研究

1. 内容要求

（1）选题

应来源于应用课题或现实问题，应有明确的职业背景和应用价值；应结合审计（包括财务、会计、管理咨询等）实务；应有明确的主题和适当的范围，应避免大而空泛的选题；应有一定的理论意义和实践价值。

（2）研究内容

专题研究是指企业或有关组织对直接来源于审计或相关领域的特定的实际问题进行的专门研究。审计硕士专业学位论文中的专题研究，特指对审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审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审计或相关领域的重大的典型问题，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

审计硕士专业学位是一个应用型的学位，三种类型的学位论文形式也都是应用类的体裁，学位论文的研究方法应该体现应用型论文的特征。一是要明确主题，突出重点，形成科学、合理、可行的研究思路。二是要坚持正确的理论指导。理论与实际相结合，正确运用相关的理论，指导并解决实际问题。三是要注意定性分析与定量分析相结合。以定性分析为基础与指导，做好定量分析，得出正确的结论。四是要重视对所研究对象的事实情况的调查研究，掌握全面、正确、适合、充分的实际资料，作为研究的基础。五是要注意综合运用多种研究方法和分析技

术，展开科学合理的研究分析。

(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。应有助于解决审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。作为以审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。

3.评价指标

评价指标	评价要素	权重
选题与综述	选题来源于审计及相关领域的实际问题，有明确的职业背景;有较好的应用价值。文献丰富，综述有一定的广度和深度。	15%
创新性	有一定的新思想、新观点;或有一定程度的方法	20%

	创新;或提出了新的对策、建议。	
应用性及论文价值	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;有一定的社会效益或经济效益。	25%
基础知识与方法	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%
论文规范性	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 ;良好:89 — 75;合格:74 — 60;不合格: ≤ 59