DOI:10.19641/j.cnki.42-1290/f.2022.10.003

百花齐发:131篇会计硕士(MPAcc)优秀学位论文研究

张俊瑞[1,2](博士生导师),林 静[3],辛 星[1],秦小桅[1]

【摘要】会计教指委自2008年起开始组织开展全国会计硕士(MPAcc)专业学位优秀学位论文评选工作,对于引领MPAcc培养单位提高学位论文质量具有导向作用。本文以2008~2020年度会计教指委评选出的全部131篇MPAcc专业学位优秀学位论文为研究样本,从优秀论文年份分布、培养单位、地区分布、研究领域、论文类型、理论基础、研究方法与分析工具等方面进行系统的分析和梳理,总结MPAcc专业学位优秀学位论文撰写的有益经验,以期为广大MPAcc研究生和指导老师撰写、指导、评价专业学位论文提供参考和借鉴。

【关键词】MPAcc;优秀学位论文;研究领域;论文类型;研究方法

【中图分类号】F230;G643 【文献标识码】A 【文章编号】1004-0994(2022)10-0020-15

一、研究背景、目的与意义

(一)我国会计硕士(MPAcc)专业学位论文的基本要求

全国会计专业学位研究生教育指导委员会(简称"会计教指委")在《会计专业学位基本要求》中对学生获得会计专业学位应该具备的基本素质、掌握的基本知识、接受的实践训练和具备的基本能力提出了明确要求。其中,第二部分第五条明确指出"会计硕士专业学位论文要体现专业学位特点,突出学以致用,注重解决实际问题。学位论文应当体现学生已系统掌握会计理论、专业知识和研究方法,具备综合运用会计等相关学科的理论、知识、方法,分析和解决会计相关领域实际问题的能力,并具有一定创新性和实用价值"。此外,会计教指委在《会计硕士专业学位论文指导意见》中更是对论文流程规范、内容要求、评价指标体系、格式规范等进行了详实、明确的规定,成为各培养院校指导学生完成学位论文的重要依据。

(二)优秀学位论文评选的基本情况

写作学位论文是研究生培养教育过程中的重要环节,学位论文水平是综合反映研究生培养质量的重要标志[1]。为进一步规范MPAcc的教学工作,提高MPAcc专业学位项目人才培养质量,自2008年起,会计教指委发起了全国MPAcc专业学位优秀学位论文评选工作,并由全国会计专业学位研究生教育指导中心和会计教指委秘书处协助实施,至今已评选了十届,共选出131篇优秀学位论文。

会计教指委于2013年10月发布《全国会计硕士专业学位优秀学位论文评选办法(试行)》,2018年10月发布《全国会计硕士专业学位优秀学位论文评选办法》,2019年10月再次发布最新的《全国会计硕士专业学位优秀学位论文评选办法(2019年修订)》。2018年版较2013年版的区别在于每届评选

【基金项目】国家社会科学基金项目"数智时代我国高端会计人才供需画像与培养研究"(项目编号:21BGL280);国家自然科学基金项目(项目编号:72072143);国家社会科学基金后期资助重点项目(项目编号:20FGLA005);陕西省高等教育教学改革研究项目"'智能+'背景下利用虚拟教研室推进高校会计学专业建设研究"(项目编号:21BY194);陕西省高等教育教学改革研究项目"基于学科交叉融合的智能财务人才培养模式探索与实践"(项目编号:21BY068)

【作者单位】1.西安交通大学管理学院,西安 710049;2.西安交通大学城市学院,西安 710018;3.全国会计专业学位研究生教育指导委员会秘书处,北京 100872

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

的优秀学位论文数量从10篇增加到20篇。2019年版与2018版并无太大差异，只是表述更加简洁。

《全国会计硕士专业学位优秀学位论文评选办法（2019年修订）》规定，优秀学位论文评选工作秉持科学公正、优中选优、宁缺毋滥的原则，每年组织一次评选，评选程序为：论文推荐——形式审查——匿名通信评审——会议集中评审——会计教指委审批——公示——批准。

根据会计教指委《关于开展2021年全国MPAcc优秀学位论文评选工作的通知》，2021年MPAcc专业学位优秀学位论文的评选范围是2020年9月1日～2021年8月31日通过学位论文答辩并获得MPAcc专业学位的毕业学员的学位论文。评选形式为网上报名参选和网上专家评审。参与评选的培养单位需在系统上传参选论文、作者承诺书（扫描件）、企业推荐意见（若有，扫描件）、中国知网文本复制检测报告单（简洁版）等文件，且以附件形式上传的论文中不能出现学校、姓名、指导老师等相关信息，论文总文字复制比须低于15%。

（三）研究目的与意义

MPAcc专业学位论文作为反映MPAcc培养单位人才培养质量的具有较强综合性的指标，成为MPAcc专业学位项目专项评估和质量认证指标体系中占比最高的指标，获评优秀论文的多寡自然也成为培养单位培养质量的代表性标签。本文旨在通过对2008～2020年会计教指委十次评优中评选出的131篇MPAcc优秀学位论文的分析，总结MPAcc专业学位论文的特点，汲取论文撰写的经验，实现指导学生掌握论文写作方法、规范论文写作过程，提高学位论文质量，促进学生综合素质和能力提升的目的。

为了深入探究MPAcc专业学位优秀学位论文的背景及培养单位情况，本文拟对MPAcc专业学位论文进行如下描述性统计：优秀论文年份分布、培养单位区域分布、培养单位院校类型分布、论文篇幅、摘要、致谢词等（限于篇幅，部分图表未列示，统计结果留存备索）。为了深入探究MPAcc专业学位优秀学位论文选题领域，本文拟基于会计、审计、财务三大选题领域，进一步将研究领域细分为绩效评价、成本管理、投融资、会计准则热点问题、企业并购、公司治理等。为了更加生动直观地呈现数据，本文根据选取的关键词制作了词云图。同时，本文也包含有关MPAcc专业学位论文的理论基础分析和研究类型（方法）分析。通过基于不同角度、运用不同方法的分析，探索优秀学位论文作者的研究方向、研究方法和研究内容，总结已获优秀学位论文的发展历程，预测未来MPAcc专业学位项目的发展方向，并期望通过本研究为我国MPAcc人才培养模式的改革和发展提供一定的参考和借鉴。

二、MPAcc优秀学位论文的描述性统计

（一）年份分布

2018年10月8日，会计教指委发布了《全国会计硕士专业学位优秀学位论文评选办法》。鉴于MPAcc培养院校的大幅扩张和招生人数的急剧增长，在第六条奖励办法中，将优秀学位论文奖的数量由之前的10名增加到20名。优秀学位论文组织奖仍保持两名。从2008～2020年历届评选的优秀论文来看，除2014年因有2篇论文得分相同而评出11篇优秀学位论文外，2008年、2012～2017年每年均评出10篇优秀论文，2018～2020年每年均评出20篇优秀论文。

根据会计教指委评奖办法的规定，各培养单位对评选范围内的学位论文进行筛选，向会计教指委推荐参选论文，原则上每家培养单位每届可提交2篇参选论文。评选年度被授予学位的学员人数在100人（含）以上的培养单位，或上一届有学员获得优秀论文奖的培养单位，可再增加2篇参选论文。评选年度被授予学位的学员人数在20人（不含）以下的培养单位，每两年参加一次评选。

基于此，每一届评选的投稿论文数量存在差异。近些年每年申请评优的论文数量高达几百篇，最终只有20篇论文能够从通信评审、会议评审等各个环节战胜对手、脱颖而出，足见竞争激烈、难度极大。如表1所示，2008～2020年一共有131篇优秀学位论文、1218篇投稿，总体获奖率为10.76%。总的来看，优秀学位论文获奖率呈下降趋势，2020年达到最低，获奖率仅为6.99%，表明优秀学位论文评选的竞争日益加剧，获得优秀学位论文奖的难度正不断加大。因此，获得一篇以上优秀学位论文，亦成为很多培养院校彰显其培养质量、宣传其培养成果的标志性指标。

（二）培养单位分布

基于MPAcc培养单位的增加，申报并获得MPAcc优秀学位论文奖的院校也与日俱增。截至2020年末，累计已有50所培养院校的131篇论文获

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

表1　MPAcc优秀学位论文获奖率

年份	获奖论文数	投稿论文数	获奖率
2008	10	72	13.89%
2012	10	69	14.49%
2013	10	42	23.81%
2014	11	58	18.97%
2015	10	80	12.50%
2016	10	84	11.90%
2017	10	113	8.85%
2018	20	207	9.66%
2019	20	207	9.66%
2020	20	286	6.99%
合计	131	1218	10.76%

得优秀学位论文奖，校均2.62篇。表2列示了131篇优秀论文在培养单位之间的分布情况。

纵向来看，中山大学鹤立鸡群，一览众山小，共有10篇论文获优秀学位论文奖；东北财经大学、暨南大学紧随其后，各有8篇论文获优秀学位论文奖；武汉理工大学、西南财经大学各有7篇论文获优秀学位论文奖；北京交通大学、浙江财经大学各有6篇论文获优秀学位论文奖；西安交通大学有5篇论文获优秀学位论文奖；苏州大学、南京审计大学、厦门国家会计学院各有4篇论文获优秀学位论文奖；北京国家会计学院等7所院校各有3篇论文获优秀学位论文奖；厦门大学等8所院校各有2篇论文获优秀学位论文奖；北京林业大学等22所院校各有1篇论文获优秀学位论文奖。从横向来看，自2018年优秀学位论文由之前的10篇增加到20篇后，有多家培养单位每年获奖2篇论文。其中：武汉理工大学的表现最为亮眼，2018～2020年连续三年各有2篇论文获奖；中山大学、东北财经大学、暨南大学、西南财经大学、北京交通大学、浙江财经大学也分别取得一个年度有2篇论文获优秀学位论文奖的佳绩。这充分体现了以上培养单位高度重视学位论文工作，在学位论文规范建设、学位论文指导、优秀论文奖励等方面都积累了丰富的经验，取得了令人艳羡的成绩。

表2　MPAcc优秀学位论文培养单位分布

获奖篇数	培养单位	2008	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	合计
10篇(1家)	中山大学	1	1	1		1	1	2		2	1	10
8篇(2家)	东北财经大学	1	1	2				1	2	1		8
	暨南大学	1	1	1	1					2	2	8
7篇(2家)	武汉理工大学					1			2	2	2	7
	西南财经大学	1			1	1		1	2	1		7
6篇(2家)	北京交通大学			1			1		2	2		6
	浙江财经大学						1		1	2	2	6
5篇(1家)	西安交通大学	1	2	1				1				5
4篇(3家)	苏州大学					1	1	1			1	4
	南京审计大学							1	1	1	1	4
	厦门国家会计学院				1	1		1		1		4
3篇(8家)	北京国家会计学院		2			1						3
	湖南大学	1		1	1							3
	上海国家会计学院				1						2	3
	西安理工大学			1	1	1						3
	中国矿业大学				1	1	1					3
	中南财经政法大学						1			1	1	3
	湖北经济学院								1	1	1	3
	中央财经大学		1						1		1	3
2篇(8家)	厦门大学	1					1					2
	河海大学			1							1	2
	华南理工大学				1		1					2
	北京大学						1		1			2
	山东财经大学			1							1	2
	上海财经大学	1	1									2
	沈阳工业大学					1			1			2
	中国人民大学	1	1									2
1篇(22家)	北京林业大学						1					1
	对外经济贸易大学				1							1
	福州大学					1						1
	广东财经大学									1		1
	广东工业大学										1	1
	河北经贸大学				1							1
	华东交通大学										1	1
	江西财经大学				1							1
	江西师范大学									1		1
	兰州财经大学								1			1
	南京财经大学							1				1
	南开大学										1	1
	清华大学	1										1
	上海大学									1		1
	深圳大学								1			1
	长沙理工大学								1			1
	浙江工商大学								1			1
	郑州航空工业管理学院										1	1
	中国海洋大学									1		1
	重庆大学								1			1
	重庆工商大学								1			1
	重庆理工大学							1				1
合　计		10	10	10	11	10	10	10	20	20	20	131

注：2008年和2012年，会计教指委还各评选出10篇优秀论文提名奖，未包含在内。另外，需要说明的是，2021年优秀论文评审已在进行之中，但目前尚未完成。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

（三）培养单位所在行政大区分布

在新中国成立初期，我国划分了六大行政区，分别是东北区、华东区、华北区、中南区、西北区、西南区。截至2021年末，共有296家MPAcc培养单位，分布在六大区的31个省、直辖市、自治区。统计表明，MPAcc培养单位中，华北区有63家，东北区有31家，华东区有86家，中南区有60家，西北区有29家，西南区有27家。按省级行政区，MPAcc培养单位排名前五的分别是：北京34家，占比11.5%；江苏21家，占比7.1%；湖北19家，占比6.4%；山东17家，占比5.7%；陕西15家，占比5.1%，这些省份可被称为MPAcc培养的“大户”。相反，西藏、宁夏仅有2家MPAcc培养单位，青海、海南、贵州仅有1家MPAcc培养单位。统计结果还表明，MPAcc培养单位的数量与各地的人口、政治、经济地位及高等教育发达程度存在直接关系。越是西部地区，越是经济不发达省份，MPAcc培养单位越少，这反映了在MPAcc培养单位分布上，仍存在着“胡焕庸线”问题。

从131篇优秀论文所在行政区的分布来看（见图1），分布在中南区的最多，优秀学位论文数量高达41篇，占比31.3%，其中位于广东省的中山大学、暨南大学“羊城双雄”贡献巨大，成为优秀论文的佼佼者。分布在西北区、西南区、东北区的优秀学位论文数量则相对较少，仅有9篇、10篇、10篇，分别占比6.88%、7.63%、7.63%。

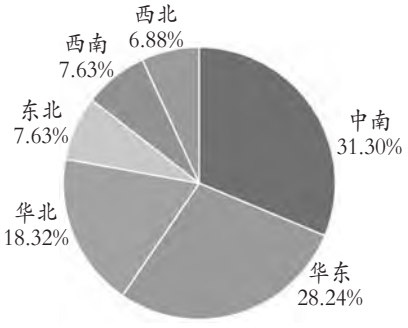

图1 MPAcc优秀学位论文行政大区分布

自1986年起，根据地理位置和经济发展水平，党中央、国务院将我国划分为东部、中部、西部三个地区。从131篇优秀论文的地区分布情况来看，东、中、西部分别有91篇、21篇、19篇，东部可以说是“一骑绝尘”，大幅度甩开中部和西部地区。这充分反映了我国东西部发展不平衡、教育资源分配不合理的现象在MPAcc人才培养领域也有突出体现，西部地区高校受区域经济发展、地理位置、资源条件等因素所限，在MPAcc人才培养方面与东部发达地区相比仍存在一定的差距[2]。

（四）培养单位获批批次（年份）分布

从MPAcc培养单位数量变动情况来看，2004年，会计教指委公布了首批24家MPAcc培养单位，2007年、2010年、2011年、2014年、2016～2020年增设了培养单位，其中2010年增加最多，达79家，2020年又新增25家。至此，全国共有296家MPAcc培养单位。

在统计2004～2020年优秀学位论文培养单位获批批次（年份）及比例的基础上，本文进一步按照培养单位获批批次（年份）对每年的获奖论文进行了统计，如表3所示。可见，首批培养单位的获奖论文最多，占比超过半数。

表3 2004～2020年MPAcc优秀学位论文培养单位获批批次（年份）及比例

年份	批次	数量	比例
2004	第一批	68	51.9%
2007	第二批	8	6.1%
2010	第三批	43	32.8%
2011	第四批	3	2.3%
2014	第五批	9	6.9%
合　计		131	100.0%

此外，2008～2020年前两批培养单位共有76篇获奖论文，占比58.02%，遥遥领先于第三、四批的35.11%和第五批的6.87%。其中一些培养单位当年获奖论文超过1篇，如2020年暨南大学、武汉理工大学、浙江财经大学和上海国家会计学院4家培养单位各有2篇优秀论文，故共有16家培养单位贡献了20篇优秀学位论文。

（五）培养单位隶属部门分布

图2列示了131篇优秀论文培养单位隶属部门及获奖论文占比。

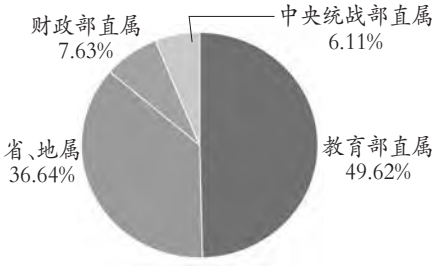

图2 MPAcc优秀学位论文培养单位隶属部门及获奖论文占比

从整体来看，我国高校的隶属关系分为两种类型：中央部委直属和地方所属。中央部委包括教育

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

部、财政部、中央统战部等部门(除此之外，还有工信部、国家体育总局、交通运输部等十多个国家部委管辖部分高校。但这些高校或者未成为MPAcc培养单位，或者未获得MPAcc优秀学位论文奖)。本文进一步按照教育部直属，省、地属，财政部直属，中央统战部直属高校的分类标准对样本进行了划分。131篇优秀论文中，有65篇(占比49.62%)来自教育部直属高校，这与获奖论文培养单位多为985/211和双一流院校有关；有48篇(占比36.64%)来自省、地属高校，占比也较高，说明省、地属高校实力也不容小觑；有10篇(占比7.63%)来自财政部直属培养单位，包括北京国家会计学院、厦门国家会计学院、上海国家会计学院；有8篇(占比6.11%)均来自隶属中央统战部的暨南大学。

从MPAcc优秀学位论文在双一流高校与非双一流高校的分布情况来看(见图3)，优秀论文来自于双一流高校的数量高于非双一流高校，但差距在缩小。近年来，非双一流院校优秀论文数量增长迅猛，大有赶超双一流高校之势；尤其是2018年，非双一流院校优秀论文数成功反超，以11篇超过双一流高校的9篇。

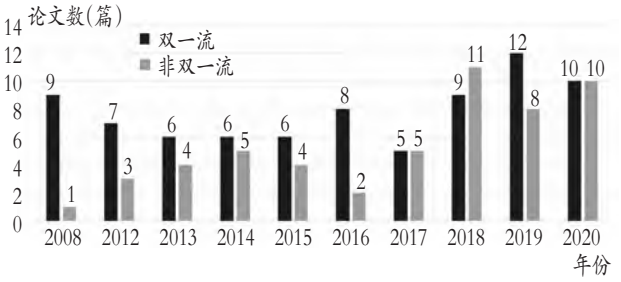

图 3 MPAcc优秀学位论文在双一流高校与非双一流高校的分布

(六)论文篇幅

论文篇幅一般用页码和字数表示，是反映论文工作量和工作实效的重要信息。通常来说，论文篇幅越长，论文的字数越多，工作量越大，但论文工作量大小还受论文所采用的研究方法、样本量、调查工作、选题难度的影响，篇幅并非衡量论文工作量的唯一指标。表4是对131篇优秀论文篇幅的统计，从中可以看出优秀论文的篇幅存在差异。以页码计，论文平均篇幅为78.79页，最大篇幅来自中南财经政法大学的一篇论文，高达126页，西南财经大学、上海财经大学、西安理工大学、东北财经大学有几篇优秀论文篇幅也超过110页，而最小篇幅仅40页，优秀论文中72页出现的频次最高。图4为

表 4　MPAcc优秀学位论文篇幅的描述性统计

平均值	78.79
标准误差	1.44
中位数	79.00
众数	72.00
标准差	16.44
方差	270.32
峰度	−0.01
偏度	0.39
区域	86.00
最小值	40.00
最大值	126.00
求和	10321.00
观测数	131.00
置信度(95.0%)	2.84

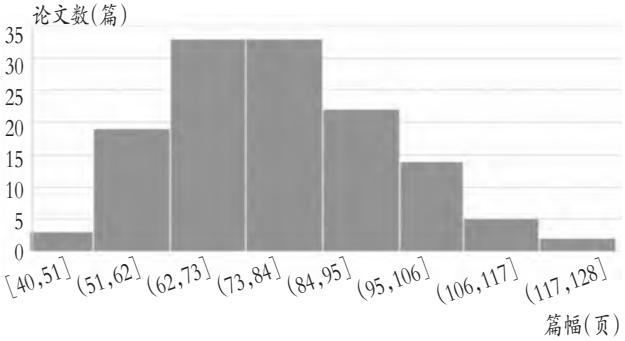

图 4 MPAcc优秀学位论文篇幅区间分布

优秀论文篇幅区间分布情况，可以看出多数论文介于62~95页。

本文通过箱线图来描述131篇优秀论文篇幅的变化趋势，见图5。可以看出，2008年论文集中分布在55~104页，2020年论文集中分布在72~82页，这表明优秀学位论文的篇幅呈稳步增长趋势，论文篇幅的集中度也在增加。虽然论文篇幅长短并不能代表论文质量，但从统计分析来看，两者仍存在较强的正相关关系[3]。

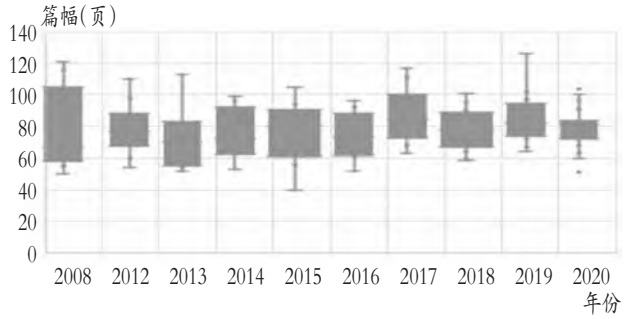

图 5 MPAcc优秀学位论文篇幅变化趋势

(七)论文摘要分析

论文摘要是对论文写作的主要观点、主要研究

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

结论的总括性描述，一般要开门见山、简明扼要，高度凝练。摘要不宜过长，一般500～800字为宜。

本文对131篇优秀论文摘要字数的分析见表5。可以看出，论文摘要平均为851.24字，最多为2970字，最少为165字，普遍为198字。方差较大，表明摘要字数变化幅度较大，各培养单位对摘要的要求差异较大。图6为131篇优秀论文摘要字数的区间分布情况，可见分布区域主要介于165～1185字。

表5　MPAcc优秀学位论文摘要字数的描述性统计

平均值	851.24
标准误差	43.61
中位数	792.00
众数	198.00
标准差	499.11
方差	249112.75
峰度	5.16
偏度	1.77
区域	2805.00
最小值	165.00
最大值	2970.00
求和	111512.00
观测数	131.00
置信度(95.0%)	86.27

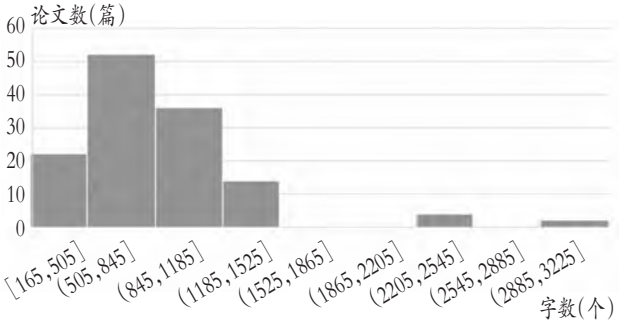

图6　MPAcc优秀学位论文摘要字数区间分布

本文通过箱线图来描述131篇优秀论文摘要字数的变化趋势，见图7。可以看出，2008年论文摘要集中分布在618～1559字，2020年论文摘要集中分布在660～1122字，2013年和2015年论文摘要字数最为集中。总体来看，优秀论文摘要的字数较为稳定，摘要字数的最大值和最小值区间逐渐缩小。

（八）致谢词分析

致谢词是论文的一个组成部分，反映了作者在完成论文过程中需要感谢的人和事，以及作者完成论文的心路历程。出于论文评审的需要，部分论文的致谢词未予公开。131篇优秀论文中，可供进行描述性统计的有66篇论文的致谢词，其字数的描

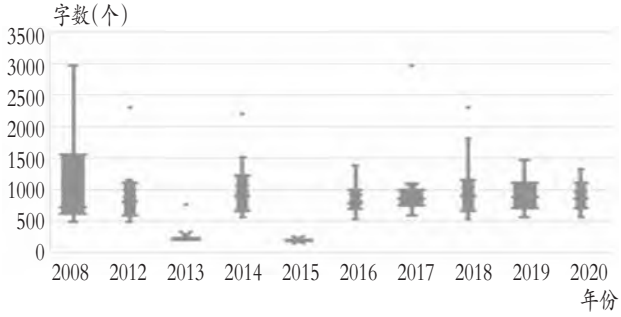

图7　MPAcc优秀学位论文摘要字数变化趋势

述性统计结果见表6。从表6可以看出，这些优秀论文致谢词的质量参差不齐。致谢词字数最多的为2508字，最少的仅165字，中位数为544.5字。另外，本文经过对致谢词内容的分析，将其分为中规中矩（26篇）、真情流露（25篇）、简洁真挚（4篇）、言简意赅（4篇）、缺乏新意（4篇）和虚情假意（3篇）六种类型。虽然致谢词对论文质量的影响不大，但一定程度上能反映学生对论文的重视程度和态度，对论文重视程度较高和态度端正的学生致谢词往往真情流露、文采飞扬，而非简单地生搬硬套他人模板或三言两语应付差事。研究发现，66篇优秀论文中大部分论文的致谢词质量都很高，说明论文质量与致谢词质量具有一定的正相关性。

表6　MPAcc优秀学位论文致谢词字数的描述性统计

平均值	593.36
标准误差	37.61
中位数	544.50
众数	429.00
标准差	305.55
方差	93361.37
峰度	23.34
偏度	3.91
区域	2343.00
最小值	165.00
最大值	2508.00
求和	39162.00
观测数	66.00

三、MPAcc优秀学位论文选题领域（方向）分析

MPAcc专业学位论文选题应有一定的理论意义和实践价值，观点和研究结论应有一定的创新，应反映出作者有独立担负专门技术工作或解决实际业务问题的能力[4]。《会计硕士专业学位基本要求》中指出，学位论文应能够体现学生在攻读硕士学位期间的学业成果，MPAcc专业学位论文应倡导学生

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

运用理论知识解决实践中的管理问题，论文要具有创新性和实用价值。

论文选题是撰写论文漫长征程中的第一步，对论文的质量具有举足轻重的作用。论文选题应体现《会计硕士专业学位基本要求》和《会计硕士专业学位论文指导意见》的要求，做到“紧密结合会计实务，解决会计实际问题”。选题的创新性和实用价值体现为运用新颖的研究方法解决管理中的现实问题，以及有明确的职业背景和行业应用价值。

下面以131篇MPAcc优秀学位论文作为研究样本，从选题领域、热点关键词和选题行业三个方面进行论文的选题研究。

（一）选题领域

会计教指委提出，MPAcc专业学位论文选题的方向“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”。段洪波等[5]认为，我国会计学硕士论文选题呈现多样化的趋势，但是总体围绕会计学、审计学和财务管理。根据2021年《会计硕士专业学位研究生专业必修课程参考性教学大纲》总结的MPAcc的理论知识，本文将MPAcc学习内容划分为会计（财务会计和管理会计）、审计和财务三大知识领域，核心知识点如表7所示。

表7　MPAcc理论知识方向与核心知识点

知识领域	核心知识点
财务会计	会计报告环境、公允价值计量、公司间投资、企业合并、合并财务报表基础、并购日后合并财务报表、非控制性权益、公司内部交易、合并财务报表中的复杂业务、外币报表折算、金融工具会计以及当前会计实务热点专题等
管理会计	管理会计理论框架、作业成本法与作业成本管理、战略成本管理、全面预算管理、经济增加值、平衡计分卡、业绩评价与激励机制等
审计	审计环境、审计目标、审计概念、审计假设、审计规范、审计基本方法、审计报告、审计法律责任、现代风险导向审计、公司战略风险分析、政府审计、内部控制等
财务	财务管理目标、理财环境、公司治理、财务分析、资本结构、项目评估、股利政策、企业并购、企业集团管理等

根据研究内容及运用知识点情况，对131篇优秀论文选题领域进行分类，如表8所示。

表8　MPAcc优秀学位论文选题领域统计

知识领域	会计	财务	审计	合计
优秀论文数量	71	52	8	131
占比	54.20%	39.69%	6.11%	100.00%

由表8可知，在历届MPAcc优秀学位论文选题三大领域中，会计领域独领风骚，以54.20%占据半壁江山；其次是财务领域，占比为39.69%；审计领域最少，占比仅为6.11%。显然，MPAcc学位论文以会计问题作为主要研究领域，与该专业学位类别是高度吻合的。审计选题较少的原因在于：一是在“大会计学科”概念中，会计包含审计在内；二是我国另有审计硕士专业学位项目，审计从会计中分离并做大做强的趋势较为明显，故MPAcc学位论文中审计论文的选择较为局限。

在选题方向的划分上，将明确归属于风险管理、税务管理、审计与内部控制等方向的论文单独进行分类，其他则根据2021年《会计硕士专业学位研究生专业必修课程参考性教学大纲》总结的知识点进行划分，具体选题方向如表9所示。

表9　MPAcc优秀学位论文选题方向

选题方向	优秀论文数量	占比
成本/管理会计	36	27.48%
资本市场	26	19.85%
财务会计	14	10.69%
财务管理	11	8.40%
公司治理	11	8.40%
审计与内部控制	10	7.63%
风险管理	7	5.34%
税务管理	7	5.34%
新技术/新经济	4	3.05%
其他	5	3.82%
合计	131	100.00%

从表9可以看出，在所有研究领域中，成本/管理会计方向的论文占比最高。由于管理会计在不同企业或主体应用的个性化特征明显，缺乏标准化和规范化，加之近年来互联网和大数据的发展，为管理会计迎来了前所未有的发展机遇，进而直接影响到优秀论文的选题。例如：2020年元鑫男的论文《制造企业精细化预算管理研究——以江苏凯伦公司为例》，以ARIS业务流程管理平台为基础，将全面预算管理纳入企业的信息系统模型构建中，以期为制造业完善精细化预算管理提供具体参考路径；2020年凌玉竹的论文《开放式创新模式下HV企业价值链成本管理研究》，构建了企业开放式创新模式下的价值链成本管理协同演化机制，对我国高新技术企业及其他企业都有一定的启示意义；2020年刘惟的论文《东方国信股权激励实施效果研究》，建

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

立了动态的股权激励事中评价体系；等等。这几篇优秀论文都将管理会计知识灵活地运用于企业实践中，为行业发展提供了建设性意见和建议，具有较强的行业特点和实用价值。

位居第二位的是资本市场。本文将投融资、企业并购、资本运作和投资者保护等选题纳入资本市场的范围，其中投融资和企业并购最受追捧，131篇论文中有12篇投融资方向的论文和8篇企业并购方向的论文。

同时，大智移云、云会计、财务云等选题的出现，说明MPAcc专业学位教育不断吸收新技术和新经济的知识营养，体现了知识更新、新陈代谢的特征。计算机网络的快速发展，对会计的计算方法、管理手段、报告方式都有着非常重要的影响[6]。MPAcc研究生对此类论文的偏好也在逐渐升温，在新兴选题的写作过程中，通过学习新知识、研究新问题，其创新性思维得到训练，有助于产生创新性成果。

本文还分析了指导老师的研究方向及职称，发现学生的论文选题和指导老师的研究方向也有一定关系。例如：2017年徐云云的论文《考虑质量损失的云会计AIS可信性优化研究——以MM供应商为例》，对云会计环境下AIS可信性优化问题进行了深入而系统的研究，而徐云云的指导老师重庆理工大学程平教授，是“中国云会计”概念的提出者，也是“互联网+会计”领域的重要践行者；2018年朱玮熙的论文《国际租赁会计准则改革对我国民航业预期影响研究》指导老师是厦门大学杨绮副教授，其研究方向为国际会计。这些例子说明指导老师的研究方向在一定程度上会影响学生的学位论文选题。本文还对可见指导老师姓名的55篇MPAcc优秀学位论文的导师职称进行了统计，发现有69.09%的优秀论文的指导老师为教授，27.27%的指导老师为副教授，3.64%的指导老师为讲师，表明优秀论文指导老师为教授的占比更大。这在一定程度上也说明，老师的职称越高，所指导学生的学位论文质量越高。这恰好体现了学位论文的研究对象、选题领域展现出的特征能反映培养目标、课程设置、学生就业去向与培养方向的结合是否紧密、是否内在一致，与老师的研究领域、研究方向是否融合等问题[7]。

（二）论文选题逐年分布特点

为了研究近年来MPAcc学位论文选题的变化趋势，在细分研究方向的基础上，对131篇优秀论文的选题按照年份进行统计。如表10所示，2008～2020年，MPAcc优秀学位论文中每年都有来自成本/管理会计领域的论文，尤其是绩效评价与成本管理方向。另外，因为财务会计和财务管理是会计的学科基础，对会计、财务实践具有广泛的辐射力，即使对新兴领域会计与财务问题的探索，也离不开对基本会计、财务原理的应用，故这两大领域一直以来都是炙手可热的选题领域，近年来出现频率更高。受互联网迅速发展的影响，2017年出现了“云会计”方向论文，这表明研究生开始关注技术变革对会计学科的影响，故单独列出“新技术/新经济”一类。

表10　MPAcc优秀学位论文选题方向分年统计

选题方向	2008	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	合计
成本/管理会计	6	5	2	3	2	2	1	4	4	7	36
资本市场	0	1	3	3	2	2	3	3	3	6	26
财务会计	0	1	0	1	1	1	1	3	2	4	14
财务管理	2	0	1	1	0	2	0	3	2	0	11
公司治理	0	1	0	0	1	1	3	2	2	1	11
审计与内部控制	0	1	1	3	1	0	1	3	0	0	10
风险管理	1	0	0	0	1	1	0	1	3	0	7
税务管理	0	1	2	0	1	0	0	0	2	1	7
新技术/新经济	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0	4
其他	0	0	0	0	1	1	0	1	1	1	5
合计	10	10	10	11	10	10	10	20	20	20	131

（三）选题热点关键词分布

提取131篇优秀论文的关键词并进行统计和汇总，得到词云图（图8），图中词汇出现的频率与字号大小正相关。如图8所示，近几年MPAcc优秀学位论文的关键词呈现多样化的特点，但热点词汇如平衡计分卡、预算管理、内部控制、成本管理、盈余管理等出现的频率更高。

图8　MPAcc优秀学位论文关键词词云图

综观131篇优秀论文，从每篇论文中提取一个

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

最核心的关键词，在不重复统计的情况下，发现有117篇论文的关键词集中在30个热点词汇上，另外14篇论文无明显集中的热点词汇，本文将其表示为“其他”。具体数量及占比如表11所示。

表11 MPAcc优秀学位论文热门关键词及数据统计

关键词	论文数量	占比
成本管理	14	10.69%
财务绩效	11	8.40%
企业并购	8	6.11%
预算管理	7	5.34%
风险管理	6	4.58%
财务分析	5	3.82%
融资	5	3.82%
业绩评价及激励	4	3.05%
价值评估	4	3.05%
营运资金管理	4	3.05%
盈余管理	3	2.29%
信用管理	3	2.29%
税收优惠	3	2.29%
平衡计分卡	3	2.29%
营改增	3	2.29%
内部控制	3	2.29%
审计服务	3	2.29%
高管	3	2.29%
企业传承	3	2.29%
风险导向审计	2	1.53%
信息披露	2	1.53%
会计准则	2	1.53%
舞弊	2	1.53%
公司治理	2	1.53%
盈利能力	2	1.53%
收入确认	2	1.53%
企业社会责任	2	1.53%
金融工具	2	1.53%
财务共享	2	1.53%
商誉	2	1.53%
其他	14	10.65%
合计	131	100.00%

某些论文关键词的高度重合一方面说明该研究方向较为成熟，但另一方面也说明论文选题存在扎堆现象。也有一些论文能够紧密结合国家重大政策变迁，研究其对会计及企业的影响，例如有三篇论文涉及当年我国“营改增”政策转型，其中：2015年谙欣烨的论文《营改增对融资租赁行业税负的影响研究——以BH企业为例》，对“营改增”及融资租赁的相关概念进行了归纳与研究，对融资租赁企业应如何应对“营改增”政策转型提出了建议；2013年张琳的论文《基于交通运输行业视角下营业税改增值税研究》，通过理论公式推导“营改增”的变化，引出“营改增”在我国交通运输行业当中的现实有效性；2020年张瑀琦的论文《“营改增”与机械制造企业服务化转型效果研究——以三一重工为例》，以三一重工为例，研究在机械制造企业服务化转型过程中，“营改增”如何经由产业链，影响其服务化投入产出效率及转型效果，从而为其主动适应税改、推进转型提出优化建议。

（四）论文研究对象的行业分布

根据我国《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017）（2019年修订版），我国的行业分为农业、采矿业、制造业、建筑业等20大类，由于个别优秀论文没有明显的行业特征，例如2018年胡雪君的论文《企业高管何以走向腐败——基于管理层权力理论与制度理论视角的多案例分析》涉及较多行业，此处用“综合”表示。131篇优秀论文的行业分类结果见图9。

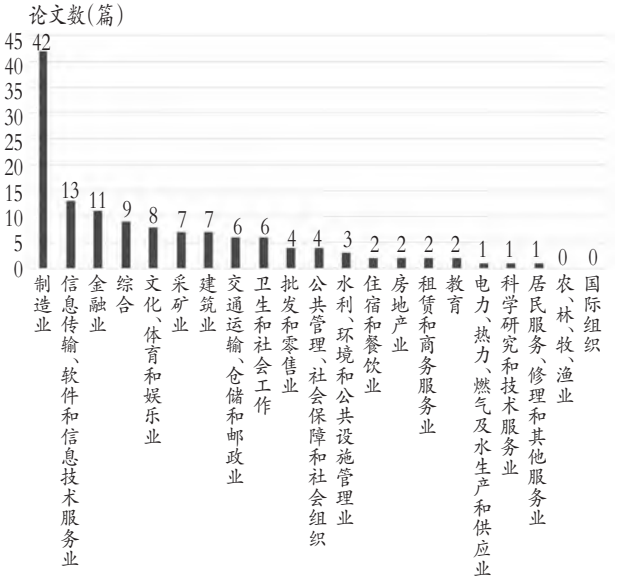

图9 MPAcc优秀学位论文研究对象的行业分布

由图9可以看出，优秀论文中，除“综合”外，被研究最多的五大行业分别是：制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，金融业，文化、体育和娱乐业，采矿业。其中，制造业每年占比波动不大，基本稳定在30%左右。

在全面建设创新型国家的过程中，我国出台了若干税收优惠政策，以鼓励企业加大研发投入，提高研发强度，相关政策实施及其经济后果研究就成

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

为一个重要的研究方向。如2019年詹怡的论文《科技型中小企业研发费用加计扣除政策实施效应研究——以S公司为例》，选取科技型中小企业S公司进行案例研究，从科技型中小企业的角度有针对性地看待加计扣除政策的影响，并结合S公司具体情况提出有效的建议。

（五）论文选题的优缺点

好的选题是好论文的基础。通过对131篇优秀论文选题的统计分析，发现其有以下特点：所有论文选题都在会计及相关领域范围内，没有跑、偏题的情况，当然，偏题论文也难以获选优秀论文；成本会计和管理会计仍然是近几年论文选题最主要的方向；新的选题方向得到拓展，很多新颖选题不时涌现。例如：2020年鲁娅珺的论文《加密货币的会计处理研究——以Digital X公司为例》，研究了加密货币在案例公司中的应用；2018年聂唯倩的论文《游戏企业收入确认与计量研究——基于三七互娱的案例分析》，对我国游戏行业收入确认与计量原则的应用进行了研究；等等。在会计教指委的选题导向下，近年来的论文选题与专业学位的培养要求更加吻合。据统计，“并购”是论文关键词中一大热词，学生可以运用相关专业知识思考并解决企业并购中的问题，因此并购案例极易成为MPAcc学位论文的研究方向。例如：2017年司燕宁的论文《“并购机器”蓝色光标的绩效缘何不断攀升?——基于并购动因和支付方式的视角》，从并购动因和并购支付方式这两个角度，深入分析了蓝色光标的历次并购行为对绩效的影响程度；2020年顾慧宁的论文《东山精密连续并购创造价值的案例研究——基于资源编排视角》，以2014～2018年东山精密连续并购事件为研究对象，探究了东山精密通过连续并购进行价值创造的过程和效果。

通过对优秀论文选题的分析，可发现论文选题仍存在以下问题：由于我国MPAcc专业学位研究生的学制一般为两至三年，所开设课程以应用型、实践型为主，研究型课程较少，故对训练研究生的科学思维和科研能力稍显不足；一些学生缺乏对国家政策出台、变更以及周围事物的观察力、领悟力，选题容易偏向经验命题而缺乏创新性和新颖性；案例分析运用的基础理论人云亦云，模仿性、重复性强，与自身案例的结合不够紧密，甚至案例偏离理论支持；在调研报告及组织诊断型论文中，调查案例的代表性不足，被调查对象对数据保密的要求也不利于获取真实、完整、系统的调研数据，影响论文的质量；热点话题往往更容易吸引学生，但也容易出现盲目追随热点而缺乏从热点中发现新的研究视角、提出新颖的研究问题等现象，导致论文选题个性不足。

综上，MPAcc学生在进行论文选题时应紧跟时代、新兴行业、新兴业务发展对会计的影响，增强对经济现象的观察力，善于发掘新问题、采用新方法，遵循“四象限法则”，并最终解决问题[8]。另外，学生要打好专业理论基础，学会运用经济学、管理学相关理论思考问题、提出问题、分析问题、解决问题，在选题时尤其要避免人云亦云和老调重弹，要善于结合自己的工作实践、实习实践，思考并发现研究问题，进行系统、深入、有的放矢的针对性研究，应从研究视角、研究对象和研究层次等维度拓展研究范围，为不同经济主体和区域经济发展提供会计业务处理和投资、管理咨询等服务，全方位为我国经济发展提供理论与实践支持[9]。

四、MPAcc优秀学位论文理论基础与文献引用分析

（一）理论基础

基于会计硕士专业学位与学术学位固有的差异，会计教指委明确不提倡会计硕士专业学位论文进行脱离实践的纯理论研究。会计教指委发布的《会计硕士专业学位论文指导意见》“会计硕士专业学位论文评价指标体系”中，理论和文献综述部分仅占5%，这足以体现会计硕士专业学位论文更加注重论文的实践性和应用性。但是，作为研究生学位论文，仍然需要体现一定的理论性，以增强研究生的专业理论基础，提升其科研能力。学位论文作为学术研究的重要成果，无论是哪一种类型，都应该具有较强的理论支撑。理论是学位论文的根基，也是体现研究生论文与本科生论文、学术论文与工作报告的区别所在。一篇论文如果具有扎实的理论基础，成为优秀论文的概率肯定会提高。

131篇优秀论文运用诸多经济学理论、管理学理论及与会计相关专业理论对所研究的问题进行了理论分析。本文对论文运用的理论进行了统计分析，其中：侧重运用管理学相关理论的论文数量最多，有53篇，占比40.5%；侧重运用经济学相关理论的论文有52篇，占比39.7%；运用其他理论的论文有26篇，占比19.8%。

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

对优秀论文所依托的理论基础进行分析发现，一些论文对采用的相关理论具有清晰的表述。例如：2012年陈海英的论文《GS人寿保险S分公司成本控制研究》，运用目标成本控制、作业成本控制、战略成本控制等成本控制理论作为论文的理论基础；2016年黄嘉成的论文《斯莱克高管社会资本对技术创新影响的研究》，运用社会资本理论、高层梯队理论、资源依赖理论、技术创新理论搭建了论文的理论框架；2020年张宁的论文《管理层讨论与分析文本语调研究——以天舟文化为例》，运用信息不对称理论、信号传递理论、委托代理理论、交往行为理论为管理层讨论与分析的研究主题构建了理论支撑；2020年江丽君的论文《僵尸企业退出路径选择研究——基于扎根理论的案例分析》，运用委托代理理论、预算软约束理论、利益相关者理论、社会交换理论奠定了分析僵尸企业退出路径的理论基础。

进一步，本文按照从高到低的顺序对出现频率较高的十大经济学理论和十大管理学理论进行了排序。

出现频率较高的十大经济学理论有：①信号理论（Signaling Theory）；②委托代理理论（Principal-agent Theory）；③信息不对称理论（Asymmetric Information Theory）；④声誉理论（Reputation Theory）；⑤预算软约束理论（Soft Budget Constrains Theory）；⑥市场势力理论（Market Power Theory）；⑦市场失灵理论（Market Failure Theory）；⑧规模经济理论（Economies of Scale Theory）；⑨激励理论（Incentive Theory）；⑩有效市场假说（Efficient Markets Hypothesis）。

出现频率较高的十大管理学理论有：①生命周期理论（Life Cycle Theory）；②利益相关者理论（Stakeholder Theory）；③战略管理理论（Strategic Theory）；④协同效应理论（Synergy Effects Theory）；⑤风险管理理论（Risk Management Theory）；⑥战略选择理论（Strategy Choice Theory）；⑦绩效管理理论（Performance Management Theory）；⑧扎根理论（Grounded Theory）；⑨舞弊三角理论（Fraud Triangle Theory）；⑩系统理论（Systems Theory）。

（二）文献引用

任何论文都是基于前人研究往前迈出的微小一步，阅读与参考已有文献就成为撰写学位论文必不可少的环节。通过对优秀论文的分析发现，大部分优秀论文都有中文与外文的文献引用，包括期刊论文、会议论文、著作、网络文献等，其中期刊论文包括国际期刊（SSCI，SCI，EI等）、中文CSSCI期刊、中文核心期刊及一般期刊。

本文对131篇优秀论文所附参考文献数量进行了分析（见表12）。从表12可以看出：参考文献数量的平均值为53.64篇；参考文献数量最大值为101篇，出自2018年胡雪君论文《企业高管何以走向腐败——基于管理层权力理论与制度理论视角的多案例分析》；参考文献数量最小值仅15篇；参考文献数量频率最高的是45篇。参考文献数量最集中的分布区间为27～75篇，见图10。从箱线图（图11）可以看出，优秀论文引用的参考文献数量呈稳定增加趋势。虽然参考文献数量的多少不能直接决定论文质量的好坏，但能够说明作者在写作过程中是否充分了解与本选题相关的研究基础、已有研究成果，以及作者对完成论文的学术态度和付出的精力。

表 12　MPAcc优秀学位论文参考文献数量的描述性统计

平均值	53.64
标准误差	1.58
中位数	53.00
众数	45.00
标准差	18.05
方差	325.66
峰度	0.09
偏度	0.31
区域	86.00
最小值	15.00
最大值	101.00
求和	7027.00
观测数	131.00
置信度（95.0%）	3.12

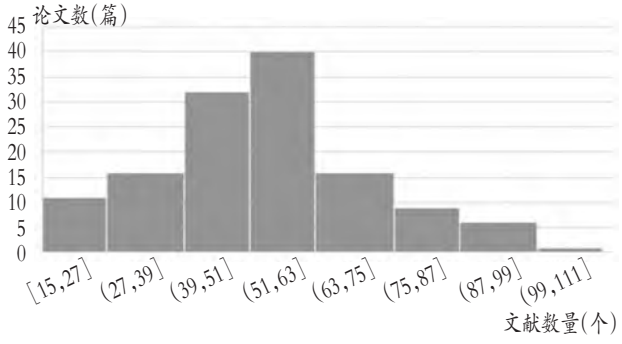

图 10　MPAcc优秀学位论文参考文献数量区间分布

但是，在分析中也发现文献引用存在如下问题：一是正文中引用的文献与论文尾注的参考文献

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

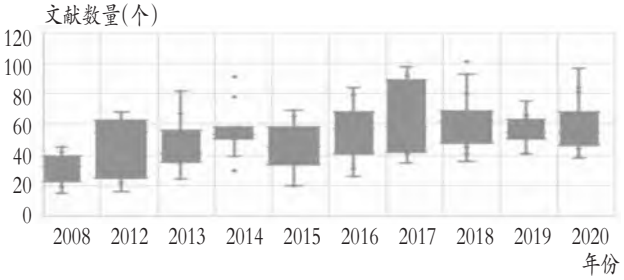

图 11 MPAcc优秀学位论文参考文献数量变化趋势

无法一一对应；二是一部分论文的文献引用存在生搬硬套现象，引用的文献与研究问题毫无关系或关系不直接；三是引用文献质量不高，一些作者缺乏识别文献质量的能力，说明文献阅读量严重不足。

（三）论文采用的分析工具

学位论文需要体现作者的学术水平，因此，评价论文不仅要看理论基础、文献引用，而且要看所采用的研究方法和分析工具。对131篇优秀论文的分析发现，大部分论文列出的研究方法包括文献研究法、案例分析法、比较分析法、调查研究法、问卷调查法或其他跨学科的方法等。

管理学经过长期的发展，产生了大量的管理方法和分析工具，运用这些方法或工具可以解释各种管理行为或现象，为弥补管理缺陷、提高管理效率、优化管理方案、提高企业价值服务。通过对优秀学位论文的统计发现，出现频率较高的十大管理方法或分析工具从高到低为：①平衡计分卡（BSC）；②作业成本法（Activity Based Costing）；③经济增加值评价（EVA）；④AHP层次分析法；⑤数据包络分析法（Data Envelopment Analysis，DEA）；⑥SWOT分析；⑦模糊综合评价（Fuzzy Comprehension Evaluation Method）；⑧冰山理论（Iceberg Theory）；⑨服务导向架构（SOA）；⑩分层线性模型（HLM）。

五、MPAcc优秀学位论文研究类型分析

会计教指委指出，MPAcc专业学位论文应将理论与实践相结合，体现最新学术成果，坚持“问题导向”，运用学科基础理论、基本方法解决现实管理问题。

（一）论文研究类型及特点

根据《会计专业学位基本要求》和《会计硕士专业学位论文指导意见》，MPAcc专业学位论文属于应用型学位论文，其类型（形式）主要有案例分析、调研（调查）报告、专题研究和组织（管理）诊断四种，较少出现大样本实证和纯理论研究型的学位论文。本文分析的131篇优秀学位论文多为以上四种类型。

1. 案例分析论文。案例分析是专业学位论文最常见的一种类型。对于MPAcc来说，案例分析是运用会计相关知识理论对企业及非营利组织等特定主体存在的某个特定问题进行研究，进而达到解决问题的目的。案例应具有真实性、典型性和新颖性，通过对案例的分析，能够得出具有很强针对性和行业普适性的结论。例如：2014年杨思的论文《B2C企业的收入时点确认研究——以天猫商城为例》，以天猫商城为例，对比分析其与京东自营和传统零售商沃尔玛之间各种可能影响收入确认时点的流程和交易模式，通过背景介绍、理论和实务分析、流程图展示和实例说明等，对B2C电子商务卖家的收入确认时点提出看法和观点；2020年宋馨的论文《企业并购商誉后续计量问题研究——以人福医药为例》，针对人福医药公司案例，采用定性分析与定量分析相结合的方法，结合人福医药确认商誉减值前后的重大事项公告，探究其商誉减值可能的动机，从多维视角综合判断人福医药计提商誉减值时点的合理性及减值准备计提的公允性，最后就人福医药的商誉减值得出研究结论和启示。这些案例分析论文，针对性强，与实际联系紧密，一定程度上能为研究对象提供解决特定管理问题的思路、方法和方案。

2. 调研（调查）报告论文。调研（调查）报告论文是通过问卷调查、访谈、数据处理等调查研究方法，对企业、事业或其他组织进行研究，然后基于调查结果提出决策建议并形成调研报告的论文类型。此类型论文的调研过程更注重实地考察、关注调查方法是否科学、调查过程是否规范、基础数据是否客观真实。例如：2016年吕晓敏的论文《我国公立医院审计委员会制度构建的探索性研究》，采用扎根理论的质性研究方法，运用实地调研、访谈以及问卷调查等方式获取大量一手资料，基于问卷调查结果，梳理公立医院法人治理结构改革及相应审计治理的政策路径，多层面分析我国公立医院设立审计委员会的现实需求和供给的可行性；2020年张耀文的论文《基于战略导向的A公司全面预算管理优化研究》，从A公司个体入手，通过实地访谈、发放调查问卷等形式，获取公司企业战略、经营状况、预算管理等方面的一手资料，总结出A公司在全面预算管理实践方面的主要工作与不足之处，并提出完善

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

基于战略导向的全面预算管理体系。

3. 专题研究论文。专题研究论文是针对某个特定问题，运用相关专业知识进行系统、深入分析，并提出一定的应用领域拓展、移植或方法创新的论文类型。专题研究论文包括理论专题型和应用专题型，专业学位一般不提倡理论专题型研究。在撰写此类论文时，作者尤其需要注意将理论与实践相结合，运用相关管理学理论和经济学理论将研究问题提炼出来，并提出具有创新性的见解。例如：2012年张苓的论文《建筑企业集团合并财务报表内部交易抵消规则问题研究》，对大型施工企业集团在《企业会计准则——建造合同》背景下编制合并报表遇到的问题进行研究；2015年毛腾飞的论文《地方政府债务风险预警机制研究》，以A市为例，构建其债务风险预警指标体系，引入可拓物元理论和层次分析法设计A市的债务风险预警模型，并提出相关建议；2014年李佳的论文《百度公司盈利模式及其财务评价研究》，以中国搜索引擎行业的领军企业百度公司为例，探索其盈利模式并基于财务视角对其盈利模式进行评价，为百度公司以及其他搜索引擎企业在建立和完善自身盈利模式方面提供政策性建议。

4. 组织(管理)诊断论文。组织(管理)诊断论文是在对企业或行业进行问卷调查、实地考察等调研的基础上，运用管理学或会计学相关理论和方法，针对被诊断组织存在的问题，进行定性或定量分析，找出问题成因并提出解决方案和建设性建议的论文类型。该类论文的特点是针对性强，“解剖麻雀”深入、彻底。例如：2020年元鑫男的论文《制造企业精细化预算管理研究——以江苏凯伦公司为例》，通过实地考察和访谈的方法，以SBS改型沥青基防水卷材这一具体产品为例，模拟运行文章所构建的预算管理业务流程体系，测试其对预算管理效率的提升效果，为预算编制、执行与考评提供分析思路；2019年汪迦声的论文《E银行信用卡中心绩效评价研究》，是作者基于在E银行信用卡中心实习期间，通过与管理层的沟通与交流，在充分了解信用卡中心绩效评价体系的应用现状和出现的问题、新商业模式的应用程度以及绩效评价体系、信用卡中心可能出现的管理风险之后撰写的组织(管理)诊断型论文，作者在实习期间深入详实的工作考察为建立信用卡绩效评价体系奠定了良好基础。

通过对131篇优秀论文的分析发现，一篇论文不一定单纯采用一种论文类型，可能会同时包含多种类型，因此要准确定义论文类型并不简单。例如2020年张耀文的论文《基于战略导向的A公司全面预算管理优化研究》，不仅采用案例研究法，以服务行业的某一特定公司作为研究对象，研究其预算管理的问题，还采用了调查研究法，通过实地访谈、问卷调查等方式，获取该公司关于战略、经营和预算方面的一手资料，为论文的分析和讨论提供素材和依据。本文在分析中结合该文的特点，将其归为“调研(调查)报告”类别。本文在统计时以尊重学位论文作者本意为前提，如果论文中声称采用了规范和实证相结合的方法，则认定为混合方法；如果文章中没有这样的声明，则根据案例、问卷调查以及公开数据来判断[10]。例如2018年徐丽星的论文《Y公司异常高派现动因及经济后果研究》，采用案例研究为主、多种研究方法相结合的方式对Y公司异常高派现的经济后果进行了详细分析，本文将其统计到“案例分析”类别。当作者未标明时，根据文章具体内容判断所归属的类型。例如2015年崔攀攀的论文《优先股会计问题研究》，对优先股会计问题进行全面系统分析，并以中国银行非公开发行优先股作为案例，期望对优先股实务有指导作用。该文章针对具体问题展开讨论，本文将其归为“专题研究”类别。需要说明的是，除上述四种类型外，仍有部分论文采用了其他研究方法。例如2018年陈邑早的论文《责任分散合理化对行为人舞弊倾向影响的实验研究》，以实验研究方法为手段，通过情境模拟的方式探究合理化因素对行为人舞弊决策的影响，本文将其分类为“实证”。根据以上原则，对131篇优秀论文进行分类，如表13所示。

表13　MPAcc优秀学位论文的类型

类型	案例分析	专题研究	调研(调查)报告	组织(管理)诊断	实证	小计
2008	5	3	1	1		10
2012	5	3		1	1	10
2013	5	1	3	1		10
2014	7	3	1			11
2015	6	4				10
2016	5	4	1			10
2017	6	3	1			10
2018	9	7	2	1	1	20
2019	4	11	3	2		20
2020	6	9	2	3		20
合计	58	48	14	9	2	131

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

由表13可见，案例分析和专题研究类论文在优秀论文中累计占比较高，调研（调查）报告和组织（管理）诊断占比较低，四种类型分别占比44.27%、36.64%、10.69%和6.87%。调研（调查）报告和组织（管理）诊断类论文对学生的社会资源有所依赖，故优秀论文数量较少；从发展趋势上看，专题研究论文占比有所提高，从2018年开始，调研（调查）报告型论文和组织（管理）诊断型论文占比也有所提升，这和近年来会计教指委和各培养单位大力实施校企协同育人、联合培养，MPAcc学生走进企业，实地调研规模和频率不断提升的发展趋势密切相关。

（二）对论文类型的进一步分析

根据对131篇优秀论文研究方法的统计，有58篇论文采用了案例分析方法，本文将案例分析类型论文进一步分为单案例论文和多案例论文、匿名案例论文和实名案例论文。

1. *单案例论文和多案例论文*。单案例论文是指论文只涉及一个案例对象，比如一家企业或一个非营利组织单位，对该单一主体进行分析，对论文提出的问题给出解决方案或政策建议；多案例论文是指在一篇论文中同时研究两个以上的对象，比如两家或多家企业，或其他组织。多案例论文能够进行横向对比，相互印证，具有更强的说服力，但也存在比较对象差异较大、可比性不一定强等缺陷。通过对58篇案例分析论文的统计分析发现，其中有55篇只涉及一家具体企业，为单案例论文，有3篇讨论了多家企业，属于多案例论文。例如，2020年房芳的论文《商誉后续计量对会计信息质量的影响》，通过对医药行业中商誉后续计量过程及结果存在差异的两家公司——宜华健康和仟源医药进行案例对比分析，比较探究不同商誉后续计量方法对会计信息质量的影响。

多案例论文在不同企业或组织之间的分析能够形成证据三角，横向对比过程中也能够相互印证，提升论文结论的正确性和可靠性，为同类型企业提出建设性建议，这样的论文在实际中也更为普遍。

2. *匿名案例论文和实名案例论文*。根据统计结果，58篇案例分析论文中匿名案例论文有23篇，占比39.66%，实名案例论文有35篇，占比60.34%。匿名案例一般用字母代替公司名称，例如2019年孙嘉钰的论文《D集团财务共享服务中心建设与优化研究》，因为涉及组织的社会形象和内部财务信息，出于保密的需要，以“D”代替公司名称；有的还对数据进行了同比放大或缩小的技术性处理。对案例论文而言，只要论文所使用的数据是基于真实的经济活动而并非编造业务、虚拟数据，对真实数据进行技术性处理是完全可以接受的，并不会影响研究过程和结论。

六、MPAcc优秀学位论文总体评价、结论与展望

论文评价是一项非常复杂的工作，用任何单一的评价指标都难以达到科学、全面、客观、公正的评价目的，因此需要从多个维度综合进行评价。根据对131篇MPAcc优秀学位论文相关数据的分析结果，得出以下结论：

（一）培养单位与地区分布

2008～2020年的131篇优秀论文中：第一批、第二批培养单位一马当先，获奖论文数最多，达76篇（占比58.02%）；教育部直属高校以65篇（占比49.62%）领先于省、地属高校的48篇（占比36.64%）；从地区来看，东部高校（91篇，占比69.47%）遥遥领先于中西部高校，南方省份高校（87篇）也大幅度高于北方省份高校（44篇），这充分说明以优秀论文衡量的MPAcc专业学位项目，其质量与我国经济发展水平的东强西弱、南强北弱一致。获奖篇数最多的培养单位中，中山大学（10篇）、东北财经大学（8篇）、暨南大学（8篇）位列前三，而且中山大学、暨南大学均位于广州，说明广州与珠三角地区发达的经济为MPAcc人才培养提供了肥沃的土壤，也足以说明这些培养单位的师生为提高论文质量付出了较大的努力。

（二）论文选题

在选题方面，131篇优秀论文的选题大致可以分为会计、财务、审计三大领域，其中会计领域占比高达54.20%，审计领域占比最小，为6.11%。进一步细分，发现成本/管理会计方向的选题最多，也有一些与新技术革命相结合的论文，这与指导老师的研究方向联系紧密。从关键词看，成本管理、财务绩效、企业并购等词汇出现的频率较高；从理论基础看，40.5%的论文侧重基于管理学理论、39.7%的论文侧重基于经济学理论；从论文形式来看，案例分析和专题研究论文在优秀论文中占比最高（占比分别为44.27%和36.64%），调研（调查）报告和组织（管理）诊断论文占比相对较低（占比分别为10.69%和6.87%）；从论文研究的行业来看，研究最

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

多的五大行业分别是制造业，信息传输、软件和信息技术服务业，金融业，文化、体育和娱乐业，采矿业。由此可见，研究生在进行论文选题时，应充分考虑行业、研究领域、论文类型、研究方法等要素，这需要其平时关注学科发展、专业领域动态，培养单位应鼓励学生积极参与实习实践，引导其从实习中选择论文题目，并以解决实践中发现的现实问题为研究目标。

（三）研究内容

在论文研究问题方面，MPAcc专业学位论文在会计教指委的指引和要求下，逐渐趋于实践性和应用性，根据选题方向和关键词的数据统计，目前成本管理、财务绩效、企业并购、预算管理、风险管理等研究问题最受大家欢迎，学生通过对案例的分析，将研究结论延伸到行业或市场上，为行业发展或市场运行提供参考。但研究内容缺少多维度分析，随着市场的不断成熟，研究生的视野需要不断扩展，尤其是对一些冷学科的结合运用如行为学、心理学、金融环境学等。但要避免泛泛而谈，不要因为学科间的结合运用研究而模糊了研究主题，使得研究不够深刻，这样反而会影响研究质量。

论文内容和论文形式密切相关，学校在人才培养过程中，也要针对不同的学生进行分类指导。例如：对于实践能力强、实习经历多的学生，可引导他们在实习过程中搜集一手资料，进行组织（管理）诊断类论文的写作，以往学位论文的一大通病是选题及内容雷同，通过获取一手资料的方式也能保证论文的创新和质量；而对于缺乏实习经历的学生，可引导他们将重心放在案例分析或专题研究型论文上，选择专题研究和案例分析相结合的论文形式。

（四）论文写作

论文写作是一项系统工程，除以上提及的研究领域、研究方法、研究对象、研究内容等之外，文字水平与语言能力、论文格式规范等，也是保证论文质量的重要指标。这些指标看似较软，但往往可能成为评审专家进行论文评价的“关键指标”。论文字数不足、工作量不够、词语单调贫乏、结构不合理、逻辑松散、用词不准确、错别字较多、语言干瘪生硬、缺乏润色等，都可能成为压倒论文的“最后一根稻草”。通过对优秀论文的分析发现，131篇优秀论文平均为78.8页，最多达到126页，最少仅40页。这说明优秀论文总体上篇幅较长，因为社会科学论文主要是通过文字来提供论据、表达观点的，达不到一定的字数是难以表达清楚的。131篇优秀论文的语言文字表达总体上不错，但也有不尽人意之处。在论文格式规范性方面，虽然不同培养单位的论文格式模板存在一定差异，但基本要素大同小异，样本论文的格式规范，引证规范，图表标识清晰、位置正确。

综上所述，对近十届131篇MPAcc优秀学位论文的统计分析表明，各个培养单位对学位论文的重视程度不断提高，申请参评优秀论文的论文数量不断增加，培养单位对优秀论文的激励不断提高，获得优秀论文奖的难度日益加大。虽然前几批培养单位优秀论文的数量仍居于主导地位，但随着培养单位数量的扩张，新一批培养单位后来居上的势头已经显现。

MPAcc优秀学位论文有以下共性特征：选题新颖，具有理论价值和应用价值；数据详实，以一手数据为主要数据来源；逻辑严谨，论文思路清晰，结构合理，层次分明；方法科学，能够采用科学、先进的研究方法和分析工具解决论文提出的问题；撰写认真，思考深入，写作认真，格式规范，工作量饱满。

【主要参考文献】

[1] 程皓，刘厚鹏．会计硕士专业学位论文的选题、形式与内容——基于2008-2015年全国优秀MPAcc学位论文的分析[J]．金融教育研究，2018(3)：73～80．

[2] 张俊瑞，吴珉瑄．长路无涯：“丝路会计硕士（MPAcc）联盟”人才培养的探索、特色与展望[J]．财会月刊，2022(8)：16～28．

[3] 张俊瑞，范苏扬．数据说话：基于知网的MPAcc专业学位论文现状分析与质量评价[J]．财会月刊，2022(6)：14～24．

[4] 周晓苏，贾婧．中国会计专业硕士教育研究——关于南开大学MPAcc教育的案例分析[J]．会计之友，2014(27)：90～99．

[5] 段洪波，张双才，刘甜甜．2001-2010年会计学硕士论文选题内容与方法分析[J]．财会月刊，2012(3)：67～70．

[6] 韩晓杰，段洪波，刘露露．会计专业硕士论文选题及方法的发展趋势——基于CNKI的数据研究[J]．财会通讯，2012(6)：32～34．

[7] 张俊瑞，王永妍．踔厉奋发：MPAcc人才培养经验借鉴与趋势前瞻[J]．财会月刊，2022(4)：23～33．

[8] 张俊瑞．妙笔生花：MPAcc专业学位论文之“道”与“术”[J]．财会月刊，2022(1)：12～23．

[9] 段海艳．基于学位论文选题的会计硕士培养问题反思[J]．财会月刊，2016(18)：119～122．

[10] 薛清梅．中国会计学博士论文的选题、方法与理论：趋势与国际比较(2002-2006)[J]．会计研究，2010(5)：83～89．

（责任编辑·校对：陈晶　许春玲）

(C)1994-2022 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net