

商业会计

COMMERCIAL ACCOUNTING

客户集中度与企业创新质量

企业ESG信息披露与监管的演化博弈研究

会计准则的高质量 and 主动趋同探讨

——基于同一控制下企业合并的会计处理分析

应对气候变化与低碳发展财政专项资金绩效评价研究

——以内蒙古低碳发展中心应对气候变化与低碳发展专项资金为例

国家审计推动“双碳”目标落实的路径探索

ISSN 1002-5812



- 全国中文核心期刊
- AMI扩展期刊
- 中央社科期刊

- 国家新闻出版广电总局
首批认定学术期刊
- 复印报刊资料重要转载来源期刊

国际标准连续出版物号: ISSN 1002-5812

国内统一连续出版物号: CN 11-1475/F

定价: 20元

商业会计

劉炳森 署

COMMERCIAL ACCOUNTING



Contents

目录

《商业会计》学术委员会

(按姓氏笔画为序)

干胜道 于增彪 王 华
王开田 王化成 王竹泉
王泽霞 朱卫东 伍中信
刘 峰 汤谷良 许永斌
孙芳城 杨有红 杨松令
吴秋生 宋夏云 沈洪涛
张 林 张龙平 张兆国
陆正飞 陈红旗 陈德宏
周守华 赵西卜 袁 淳
徐光华 盛明泉 崔也光
傅 磊 谢志华 蔡 春
谭劲松 潘 飞 戴德明

声明:

- 作者来稿文责自负。请勿一稿多投。
- 本刊使用CNKI提供的学术不端查重系统对稿件进行甄别,凡因侵权引起的任何争议,本刊不负连带责任。
- 本刊从未委托任何机构或个人代为组稿,唯一投稿邮箱为sykj5331@sina.com,作者投稿时请仔细甄别,凡因误投稿件造成的损失,责任自负。
- 来稿凡经本刊采用,作者如无特殊说明,即视作同意授权本刊及本刊合作媒体信息网络传播及发行。合作单位:《中国学术期刊网络出版总库》及CNKI系列数据库、北京万方数据股份有限公司及万方数据电子出版社、北京世纪超星信息技术发展有限责任公司等。
- 本刊版权所有,所刊文章未经许可,一律不得转载、摘编、翻录。

本刊专稿

- 4 客户集中度与企业创新质量 章铁生 章丽琴

论坛

- 10 企业ESG信息披露与监管的演化博弈研究 夏 鑫 姚雨辰 王介国
15 应对气候变化与低碳发展财政专项资金绩效评价研究
——以内蒙古低碳发展中心应对气候变化与低碳发展专项资金为例 郝 婷 王皓君 孙 悦
19 会计准则的高质量和主动趋同探讨
——基于同一控制下企业合并的会计处理分析 吕静静

实务与操作

- 24 新租赁准则下承租人所得税会计处理探析 王睿勃
29 金融企业数据资产核算探析
——以担保行业为例 陶 媛
34 电网企业可控费用精益预算管理方法与实践 朱 森 梁国栋
38 基于业财融合的科学事业单位成本核算体系构建研究
金 贤 孟 媛 胡喜峰

会计与公司治理

- 42 数字金融对并购商誉的影响机制研究
——代理冲突的中介作用 张 炯
50 税制结构对经济高质量发展的影响效应分析 周 聰 李 政
55 企业数字化转型如何促进技术创新效率提升
——基于融资约束及人力资本视角 梁雅咏
61 企业ESG表现对会计信息可比性的影响研究 于昊男
68 基于财务战略矩阵的长城汽车企业价值分析 何可心 王 华
71 ESG视角下新能源企业财务绩效评价研究
——以比亚迪为例 杜 曦

智能财务

76 公司财务智能化发展的体系构建

——以基建类企业为例

杨 眉

81 智慧财务的实践探索研究

白 晶 代春雷

86 基于数智化技术的企业全面预算转型升级的案例研究

都炳强 曹德智 周 芳

90 集团公司数智化财务建设路径及价值成效

曹惠玲

94 ChatGPT对高校财务工作转型的影响研究

王 茜

审计

98 国家审计推动“双碳”目标落实的路径探索

刘子琪

102 研究型审计在专项资金审计中应用的案例研究

李 梅

新质生产力专题

106 新质生产力视角下苏州制造业数字化转型路径研究 蒋薇薇 朱云鹤

110 新质生产力提升高校财务资源使用效益的探讨

纪 融 朱雁鸣 冯瑞云

改革创新

114 新收入准则对房地产企业的影响研究

——以万科为例

张阳阳

118 智能化技术驱动下高校内部控制建设研究

鲁秋香

123 大数据时代物流供应链管理的优化策略探究

余士韬 杨湄媛

学科建设

126 基于产教融合的会计专业硕士(MPAcc)行业导师队伍建设研究

张 华 祝梦婷

130 高质量发展下会计专硕学位论文质量提升路径

——基于政产学研协同视角

王 莹 金 玥 潘 俊等

136 基于模糊层次综合评价法的会计专业实践教学效果评价

付 静

139 智能财税下《数字纳税实务》课程“一核两统三阶四融”模式构建与实施

林松池

142 OBE理念下财务管理专业“多元统计分析 with SPSS 应用”课程教学

创新探究

韩 冬

主管单位

中国商业联合会

主办单位

中国商业联合会

中国商业会计学会

出版发行单位

《商业会计》杂志社有限公司

总编辑 | 李俊玲

社长 | 王燕祥

执行总编 | 徐云帅

编辑 | 《商业会计》编辑部

责任编辑 | 武平 钟音 邓思思

美术编辑 | 李楠

国际标准连续出版物号 | ISSN 1002-5812

国内统一连续出版物号 | CN 11-1475/F

开户银行 | 中国工商银行北京市长安支行

户 名 | 《商业会计》杂志社有限公司

账 号 | 0200003309014446770

地 址 | 北京市复兴门内大街45号

邮政编码 | 100801

电 话 | (010)66095301(编辑部)

(010)68852733(编辑部)

(010)66095303(发行部)

(010)66095306(财务部)

投稿邮箱 | sykj5331@sina.com

广告经营许可证 | 京西工商广字0149号

印 刷 | 北京市科星印刷有限责任公司

发行范围 | 公开发行

创刊日期 | 1980年

出版日期 | 2025年2月10日

定 价 | 20元

高质量发展下会计专硕学位论文质量提升路径

——基于政产学研协同视角

王莹 金玥 潘俊^{通讯作者}(教授/博导) 王永妍(副教授)

(南京审计大学会计学院 江苏南京 211815)

【摘要】 高质量专业人才是实现中国式现代化高质量发展的重要支撑。学位论文是研究生阶段学习成果的展现,学位论文写作过程中政产学研协同作用的发挥,能够有效提升论文质量,同时系统提升专业学位研究生的人才质量。文章通过剖析政产学研协同合作对会计专硕学位论文质量提升的作用机理,结合新时代对会计专硕研究生的教育要求,探究基于政产学研协同的会计专硕学位论文质量提升路径,并从政府明责助推、论文内外兼修共同体和论文理实一体化三个方面探究政产学研协同提升学位论文质量的保障机制,优化会计专硕政产学研协同培养,为培养高质量专业人才提供思路借鉴。

【关键词】 政产学研协同合作;会计专硕学位论文;论文质量提升

【中图分类号】 F23;G642 **【文献标识码】** A **【文章编号】** 1002-5812(2025)03-0130-06

一、引言

党的二十大报告提出:“全面提高人才自主培养质量,着力造就拔尖创新人才。”2023年11月24日,《教育部关于

深入推进学术学位与专业学位研究生教育分类发展的意见》指出,学术学位依托一级学科培养并按门类授予学位,重在面向知识创新发展需要,培养具备较高学术素养、较强原创精神、扎实科研能力的学术创新型人才。专业学位按

【基金项目】 江苏省研究生教育教学改革课题“基于产学研合作的会计专业硕士研究生职业能力培养研究”(项目编号:JGLX18_121);江苏省研究生教育教学改革课题“质量认证理念引领下的MPAcc教育变革路径研究”(项目编号:JGKT22_C042);江苏省学位与研究生教育教学改革课题“双循环”新发展格局下会计专业硕士(MPAcc)人才培养创新路径研究”(项目编号:JGKT23_C042);江苏省高校哲学社会科学研究项目“学历教育与国际职业资格教育融合问题研究——基于国际化会计人才培养视角”(项目编号:2018SJA0339);南京审计大学高等教育研究课题“基于产学研合作的会计专业硕士学位论文质量提升路径研究”(项目编号:2019JG073);江苏省高校优势学科建设工程资助项目(发文号:苏学科办发[2018]3号)。

善MPAcc行业导师的考评和激励制度并健全行业导师培训制度。

【主要参考文献】

- [1] 郭绍青,沈俊汝,张进良,等.“互联网+”条件下“五位一体”协同教研模式研究[J].电化教育研究,2020,41(12):35-42.
- [2] 杨超,徐天伟.全日制专业硕士学位研究生“双导师制”建设的协同机制探索——基于利益相关者的视角[J].研究生教育研究,2018,(02):77-82.
- [3] 杨雷,吴宾,黎明.企业高管与高校教师合作授课的创新

教学模式[J].学位与研究生教育,2021,(08):28-32.

- [4] 杨晨美子.专业学位研究生教育产教融合的困境与破解——互动仪式链理论视角的分析[J].高教探索,2024,(01):54-60.
- [5] 刘康平,李飞,胡芳仁.“复杂社会系统”理论下的研究生教育产教融合政策改革研究[J].中国高校科技,2024,(01):111-114.
- [6] 程平,陈锐.互联网+MPAcc人才培养长效机制探析——基于“三链”融合视角[J].财会月刊,2023,44(19):120-124.
- [7] 金劲彪,孙丽珍.产教融合背景下产业教师队伍建设的制度保障[J].高等工程教育研究,2024,(01):42-47.

责任编辑 徐云帅

类别培养并授予学位,重在面向行业产业发展需要,培养具备扎实系统专业基础、较强实践能力、较高职业素养的实践创新型人才。因此,专业学位研究生教育是立足实务导向,培养高层次应用型专门人才的主渠道,在政产学研协同下,能够更充分、更精准地对接经济社会需求,支撑行业产业高质量发展。会计专硕注重提升解决行业产业实际问题的能力,并在实践中提炼科学问题。全国会计专业学位研究生教育指导委员会在《会计专业学位基本要求》中明确指出: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。学位论文作为专业学位研究生教育的必修环节,不仅是对硕士研究生学习阶段的梳理和总结,也是对其所学基础理论、专业知识和实践技能的一次全面考核,是全面检验研究生培养质量的重要反映。将包括学位论文在内的高校研究成果转化成为生产力,是政产学研协同合作的目标之一。政产学研协同合作是高校与企业、党政机关、社会组织在生产、教学、科研过程中基于人才培养的教育合作活动,强调人才培养供给侧和产业需求供给侧的全方位融合,理论知识学习与社会实践、实务工作学习相结合,提升人才高质量培养。根据OECD(经济合作与发展组织)基于合作方式及目的,会计专业硕士人才培养下的政产学研协同合作的主要内容有以下几个类型:知识转移与训练计划、参与政府资助的共同研究计划、建立研发联盟和建立共同研究中心。基于这四类政产学研协同合作平台,会计专硕研究生在校内导师和校外实践导师的联合指导下,系统掌握会计理论、专业知识和研究方法,综合运用会计等相关学科的理论、知识、方法,提高分析和解决会计实际问题的能力,进而应用于学位论文的选题和写作中。这种联合培养模式需要行之有效的运行机制进行规范和约束,使得协同效益达到最大化。探究政产学研协同的会计专硕学位论文质量提升路径,能够为政产学研协同合作流程在目标设立、过程执行和结果产出的各个环节提供理论参考,改善和约束多主体行为,保证最终学位论文产出质量,进而有助于提升高校会计专硕人才培养质效,着力造就拔尖创新人才。本文通过分析政产学研协同合作对会计专硕学位论文质量提升的驱动因素,进而探究政产学研协同下会计专硕学位论文质量提升的有效路径及保障机制,以期为推动完善新时代研究生政产学研协同培养模式,提升会计专硕学位论文质量,进而提升会计专硕研究生培养质量,满足新时代高质量会计人才需求提供思路参考。

二、政产学研协同提升会计专硕学位论文质量的机理分析

(一)决策参与:政府引领助推提升论文质量,优化人才培养类型结构

在政产学研协同合作推进中,政府一直扮演着主导作

用,以国家重大战略、关键领域和社会重大需求为重点,发布各项教育改革宏观政策,但政府部门组织层级错综复杂,统筹和协调工作推进不易。在政产学研多主体协同的会计专硕研究生培养模式下,多方力量能够尽可能地调动起来:政策支持方面,近年来,教育部密集牵头发布了多项政策,传达到下级各部门单位。推动政府政策对于政产学研协同合作的支持力度落实到位,调度有效,使得高校作为人力资本和科技资本集结的场域,保证学位论文和研究成果的高质量产出,发挥创新研发和社会经济效益的输出作用。资金支持方面,高质量的产学研结合成果需要足够量的资金支撑,以保障会计专硕研究生的项目、论文、专利、政策建议等科研成果转化为经济、社会效益。例如,国家社会科学基金项目资金来源于中央财政拨款,用于资助哲学社会科学研究和培养哲学社会科学人才,帮助高校和产业精英共同在会计领域开展长期、持续、深入的专项研究,为党和政府决策提供有价值、有深度的咨询服务。政产学研协同项目资金可以用作企业人才技术投入资助、高校研究项目课题资助,或是培训课程、学术期刊、数据库使用权限等订购。因此,政产学研协同的会计专硕研究生培养模式下,根据经济社会发展需求和自身办学定位,可以准确高效地自下而上传达研究资金的需求,并透明化每项研究资金的流向,保证企业和大学在合作研发过程中资金资助充足,研究资源有效利用,进而保证学位论文、研究专利等成果高质量产出,切实优化人才培养类型结构。

(二)内生动力:企业提质发展提升论文质量,培养适应多领域需要的高层次人才

2014年政产学研协同合作协同育人项目启动实施以来,政产学研协同合作协同育人项目实现了项目数量、项目质量、项目影响力的巨大飞跃,进入“提质培优”“增值赋能”的新阶段,然而在实地研究中发现,仍存在“政府主导、学校本位、企业缺位”的尴尬局面。当前我国部分企业一方面推进政产学研协同合作中的内驱动力和外在压力不足,对通过技术创新和人才引进来提升自身核心竞争力的重视度不高;另一方面企业在政产学研协同合作中存在投机行为,偏好转化成本低而非开发周期长的高质量项目,这既不利于政产学研协同合作的质量提升和持续开展,又不利于企业在政产学研协同合作中的持续推进。企业作为政产学研协同合作的重要主体,对提高政产学研协同合作的质量和推动政产学研协同合作持续深入开展同样负有重大责任。企业具有参与政产学研合作的内生动力,将大力推进政产学研协同合作进程。政产学研协同的会计专硕研究生培养模式下,一方面,能够促进各方资源和信息的共享:高校能够向企业提供生源培养基本情况、高校的科研资源储备、高校各层次研究团队的分布及具体研究情况等相关内容,企业也能够向高校提供内部研究进展、技术资源及研发团队、实

务界前沿的研究方向等内容,从而弱化多数企业与国内高校之间合作的信息不对称问题,助力研究中信息数据的收集;另一方面,合作中高校科技成果的转化,能够提升企业合作信心和推进积极性,提升企业在政产学研协同合作中对合力研发的认可度和认知水平,拓展协同合作内容和模式的更多选择,使得政产学研协同合作产出高质量的学位论文等产学研结合成果、特色鲜明的硕士研究生联合培养模式和显著的经济效益、社会效益。行业企业全方位参与人才培养,与研究生培养高校充分融合,培养行业需求的高质量会计人才。

(三)双重把关:校内外协同指导提升论文质量,培养具有实践创新能力的卓越会计人才

人才培养是一项系统工程,学位论文是研究生人才培养质量的重要检验标准。政产学研协同人才培养是研究生专业化培养的重要内容之一,对会计专硕学位论文质量提升起到促进和推动作用。如今会计专业服务社会的时代需求愈来愈强烈,会计专硕学位论文需要体现会计行业最前沿的发展态势,会计专业与其他学科专业的横向联系和纵向联系也越来越服从于产业之间的整合状态。在政产学研协同合作中,会计专硕研究生前往校外实习,一方面通过接触实务,培养对课堂所学理论知识的实际运用能力,并通过撰写调研报告和工作小结为学位论文的选题和研究提供支撑,另一方面获取会计行业的现实问题、应用课题、会计案例,以开展课题研究和论文写作,开拓研究和写作思维。通过对经济新形势的研究,对企业生产经营过程的综合调研,确定学位论文研究方向,构建学位论文研究框架,将会计实务思维方法和能力运用到学位论文的写作中去,使学位论文更具服务应用性。此外,校外实务专家给予研究生学位论文的写作指导,明确学位论文的创新之处和实用价值,避免研究理论与实际应用脱节、论文缺乏时效性的情况。一篇高质量的学位论文定稿需要由多位理论和实务领域的教师专家共同讨论修改,集思广益得出。会计专硕研究生在校外实习和学位论文的写作过程中,不断训练批判性思维和科研方法,逐渐培养实践创新能力,从而提升研究生综合素质。

三、政产学研协同下会计专硕学位论文高质量提升的路径探究

(一)有效提升会计专硕综合能力:政产学研协同聚焦学位论文质量

对会计专硕学位论文质量引起重视,一方面,能够避免政产学研协同合作培养模式流于形式。政产学研协同过程中若对培养产出结果质量缺乏统一客观的标准约束,较容易走向“形式化”,致使协同培养成果质量良莠不齐。政产学研协同培养的现实模式中,会计行业专家与高校合作需要抽出宝贵的时间并投入大量的精力。高校教师追求的是

学术水平的提升,他们更热衷于在自己熟悉的专业领域进行课题研究,难以抽出时间和精力与校外导师不断沟通协调,探索因人制宜的产学研合作发展的人才培养道路。与此同时,会计专硕研究生培养具有鲜明的实践导向,会计教指委要求的社会实践时长为6个月,在校时除了完成正常研究生教学,其余大量时间主要是在实习,导致会计专硕研究生做学问的投入时长和专注度不够,学校对学位论文的要求也得相应降低,在该培养模式下的学生论文质量更加无法得到保证。为政产学研协同合作培养模式下的学位论文写作制定标准,是为了在有限的政产学研协同合作培养周期中,强化各参与主体的责任意识,提升各参与主体合作的积极性。

另一方面,保障学位论文质量作为保障研究生教育质量的一个方面,学位论文质量能够不断帮助改进教育评估督导和监测。如今,会计教育界已经意识到应将会计专硕学位论文的教育教学与社会需求紧密结合,将学位论文作为会计理论界与实务界融合的桥梁和纽带,从而解决会计理论与实务相分离的问题。但目前高校会计专硕学位论文建设的主动性和创新性思维不足。重视学位论文质量,不仅可以给高校会计专硕学位论文建设提供改进动力和外在压力,而且可以避免小部分研究生提交原创性不高、质量较差的学位论文,影响学位论文整体质量。研究生教育质量和政产学研协同合作培养水平得以真实反映,从而对研究生培养模式的后续改进提供更加准确的参考。

(二)强化会计专硕独立解决问题能力:设计学位论文写作流程

学位论文的写作过程中,研究生会经历发现问题、提出问题、分析问题、解决问题的具体思路和步骤,逐渐培养问题自主解决的科研逻辑。学位论文写作前期准备中,需要通过教师指导,依靠同学之间努力和互相协作,了解每个选题大方向的理论蕴含和写作逻辑。根据知识结构和研究兴趣的偏好,学生选择不同模块、难易深浅不同的选修课,在课堂教师的带领下,实施实景式教学工作。这种教学组织形式,有利于学生理解理论与实务的联结,调动学习积极性,培养学生团队协作精神,同时在课堂上,了解会计实务对会计理论的需求。实景课堂采取校内导师、校外实践导师、企业专家联合对学生教学。校内导师的指导通常偏重理论方面,具有明显的科研导向,注重会计专硕研究生培养的学术价值。在校内日常教学过程中,教师将会计理论知识内化为自己头脑中的知识,并根据经验和学生特点进行加工,有利于学生在原有的知识基础上顺利掌握新知识。企业专家和校外实践导师负责会计实务的讲解和疑难问题的解决,对学生的指导通常偏重实务方面,具有明显的应用导向,注重会计专硕研究生培养的社会价值。企业专家事先对学生实践能力进行调查,了解哪些课程模块学生比较

困惑,哪些模块学生比较感兴趣。在课堂中遇到关键阶段或比较复杂的问题时,企业专家为学生答疑解惑。学生的实习由校外实践导师具体管理,该环节重点培养学生对知识的实际运用能力,并通过撰写调研报告为学位论文的选题和研究提供支撑。

在学位论文撰写过程中,学生通过资料查找,与教师、同学讨论反馈,发现问题或分歧,共同解决问题,以实现共同提高。学生与导师、同学的互动形式,可以面对面地同步互动,也可以通过信息化的通讯工具,实现教师和学生随时按需交流。这个过程,从学生被动的教转化为学生能动的学,以学生原有的知识水平为基础,通过教师的指导帮助学生将理论和实务结合以达到学位论文的目标要求。而校外导师指导学生论文写作可以通过如下两个途径:一是根据学生的研究方向和论文思想,与学生分享会计实务以及个人的工作经验和心得。二是与学生讨论对会计实务的体会和理解等内容,增加学生探索新知识的主动性和积极性。由于校外实务专家比较忙,需要合理地安排工作和教学时间,可以通过网络、信息平台等方式参与到学生的论文指导中,全面提升学生的综合职业能力,提高学位论文的创新性和实用价值。

在学位论文写作协同指导中,通过建立由校内外教师专家组成的会计专硕研究生学位论文指导小组,使得学位论文的论证可以从多角度去审视:相关论题研究状况是否能达到一定的学术高度,选题的价值、意义及可能碰到的方法论问题,以及一些研究方向相关前景的预料等。另外,有些论文选题具有跨学科性质,这不仅需要学位论文指导教师具有宽阔的学术视野,还需要学位论文小组群体的智慧,多位身份不同的导师对论文的交流讨论,不同风格、不同思维方式的汇合碰撞,将会助力论文质量的快速提升。学位论文答辩过程中,答辩组成员加入校外实务界导师,针对可能存在的学位论文盲目选题,或者所选择的研究内容对于实务没有指导意义,甚至与写作初衷相背离的问题,从实务角度把控学位论文写作的质量。政产学研协同下保质学位论文的写作流程见图1。



图1 政产学研协同下保质学位论文的写作流程

(三)融会贯通会计专硕专业能力:构建学位论文质量评价体系

政产学研协同下对于学位论文的产出质量需要设立一套完整的评价指标体系,建立科学的评价机制,从而对政产学研协同质量进行科学合理的评价,保证会计专硕研究生专业知识、专业能力和专业精神三者统一。为了规范研究生学位论文质量,国务院学位委员会和教育部2014年出台了《博士硕士学位论文抽检办法》。江苏省教育厅2021年公布了《江苏省硕士学位论文抽检评议实施办法》和《江苏省专业学位硕士学位论文抽检评议标准及评价细则》。文件明确指出,按照学术学位和专业学位的不同要求,以分类评价的原则实施硕士学位论文抽检,以发挥学位论文评议标准的导向作用。在政产学研协同的大背景下,学位论文质量标准不再局限于对论文本身的质量评估,还延伸到对政产学研协同的多方合作主体行为的质量约束。因此,本文依照透明原则、开放原则、协商一致原则,选择会计专硕学位论文质量评价指标,构建会计专硕学位论文质量评价体系(见表1)。

本文将会计专硕学位论文质量评价指标分为以下三大方面:其一,论文选题立意。论文选题需要具有学术研究价值,能够验证前人观点或在此基础上获得新的研究发现;论文选题要贴合专业特征及研究生培养目标要求;论文选题要符合会计行业需求的应用性,预期研究成果有较好的经济价值或社会价值,能够推广应用;论文选题的可行性需要经过校外实践导师和校内教学导师的双重认可,保障会计专硕学位论文的研究价值。其二,论文内容及方法运用。学位论文研究对象与方法、逻辑框架与分析过程以及研究结论,需要满足科学理念,具有学术研究要求的合理性和精准性;学位论文要具备创新思维,包含提出创新性的研究思路方法,系统提出新的思想、观点、策略、方案等;论文写作需要体现出对政产学研协同培养成果的反映,包含政产学研协同培养模式运行中政府职能的发挥、企业参与积极性、资源提供技术指导及配合度、政产学研成果产出向社会效益转化程度,以及“双导师”制在会计专硕研究生人才培养

模式中发挥的实际效果。其三,论文写作水平。学位论文写作要保证学术规范性,包括论文格式规范美观、用词造句简练精确合理、遵守学术道德规范,以及政产学研协同培养模式中的校内外多导师对论文的评审情况,多角度给出指导意见。

此外,在会计专硕学位论文质量评价流程中,教育管理部门可以起牵头作用,调动和汇集包括行业主管、教育行政主管、高校领导、社会公众在内的各方力量及想法,共同制定政产学研协同的考核方式和考核

表 1 会计专硕论文质量评价体系

会计专硕论文质量评价体系				评价对象		研究生能力
一级指标	二级指标	三级指标	细化内容	论文项目	学位论文	提升能力
选题立意	学术性	学术价值	论文选题能够为前人观点提供佐证或提出创新结论	√	√	研究思维能力
	专业性	专业特性	论文选题体现会计专业特征及会计专硕人才培养目标	√	√	理论学习能力
	可行性	选题可行	论文选题嵌入政产需求,具有明显的职业背景,选题具有实务和学术的可行性,为现存问题解决提供参考	√	√	职业判断能力
写作水平	规范性	论文格式	文献引用、图表格式等规范性		√	自律规范意识
		言语表达	写作用词使用政产学研的专业词汇,表述的通顺性、精准性及合理性		√	文字表达能力
		学术道德	国家法律法规、社会公德及学术道德规范的遵守情况		√	职业道德素养
研究水平	科学性	协同合作	围绕论文选题,政产学研分别承担相应的研究任务	√		沟通协调能力
		理论水平	了解并分析所涉及政产学研实际问题的最新科研现状或技术水平		√	理论学习能力
		研究思路	剖析政产问题所在,分析原因,并通过实践验证,使得论文研究具有科学意义和战略价值,并能推广应用		√	系统分析能力
		逻辑框架	论文逻辑完善、框架完整及技术路线图明晰		√	研究思维能力
政产学研协同	前沿性	政策需求	符合国家宏观调控和市场经济需求,形成良性互动	√	√	政策领悟能力
	价值性	政策执行	围绕政产需求以及行业特点,以政策理论为支撑,助力政府和行业高质量决策	√	√	政策执行能力
		资源共享	政府、企业、学校共享资源,实现行业优势互补	√		沟通协调能力
	系统性	资源获取	紧密结合实际工作,深入调研,掌握政府和企业的充分数据资源	√		沟通协调能力
		资源优化	响应国家战略,优化政府和企业的配套支持,积极推动产业转型和创新	√		知识整合能力
		技术分析	通过数据分析、方法指导、模拟实验等科研技术,解决论文提出的问题	√	√	解决问题能力
	突破性	方法创新	运用新技术、新方法,实现政产理论与实务的融合,推动政产经济创新	√	√	探索创新能力
		成果转化	通过理论指导实务,实务推动理论发展,实现理论和实务推动政产经济发展,实现成果转化	√		研究思维能力
	应用性	成果论证	论文成果的观点和研究结论明确,对解决政产发展的实际问题具有借鉴价值	√		解决问题能力
		效益产生	产生一定的实践应用价值和社会经济效益	√		职业判断能力

周期。

四、政产学研协同视角下会计专硕学位论文质量提升保障机制

(一)打造高质量专业人才的良好生态,政府明责助推论文产出

党的二十大报告强调,要“坚持以人民为中心发展教育,加快建设高质量教育体系,发展素质教育”“统筹高等教育协同创新,推进产教融合”。如今政产学研协同已经受到政府重视,但政府的主导作用和职能并没有完全到位,在政策制定、资金投入、统筹调控等方面仍然有待改进。因此,政府在政产学研协同一体化进程中,需要通过一系列措施,保障政产学研各方力量协同合作并充分发挥各自优势。首先,在政产学研协同一体化进程中,政府既是创新目标的制定者,又是创新过程的主导者,需要发挥自身政策制定、宏观调控的优势。其一,调整当前政产学研协同组织结构和教育重点,目前会计专硕教育重点更应该侧重于管理人才的培育,而非基础核算会计的培养;其二,制定政产学研协同激励政策,例如为鼓励产学研融合,调整合作企业税收政策和高校教育经费拨款计划方案等,为政产学研协同提供良好的政策环境;其三,政府在政产学研协同流程中需要起到主要的监督和引导作用,保障产学研双方合作中的协同性和积极性。其次,政产学研协同离不开财政资金的支持。政府需要规范政产学研协同项目资金的使用,明确政产学研协同项目资金的使用途径及经费分配情况。为政产学研协同项目资金设立规章制度,如发现挪用,一律按规定进行相

应处罚。同时将此资金纳入预算,合理进行预算规划,如发现大幅度超支或者大量资金闲置,及时对财政预算方案进行调整,保证政产学研协同的项目资金投入能够真正提升政产学研协同成效,并转化成经济效益和社会效益。最后,政府可以引导各地各行业的优秀企业积极参与。一方面,加大项目的宣传与沟通,组织对接会、展览会、表彰会等,加速合作项目的传播,让更多优秀企业了解该项目并积极参与;另一方面,教育部门还要协同工商、税务等管理部门共同制定相关推进政策,对合作过程中的人才引进、基地建设、项目产业化等给予政策和资金方面的支持,打造政产学研协同合作协同育人的良好生态。

(二)探索高质量专业人才的资源价值最大化,构建论文内外兼修共同体

为促进会计专业硕士学位论文质量提升,可以围绕会计专业硕士人才知识储备、专业技能和综合素质的多元时代要求,构建实景课堂组织与学位论文撰写指导的校内外兼修共同体,健全校内外导师对研究生的协同育人体系。这种协同育人体系,一定要建立在双方共赢互利的基础上,当其成为双方的需求和责任,才能避免流于形式。在政产学研协同中,企业的利益体现在:首先,高校为企业输送人才,提供学术支持,促进理论研究结果向实际应用的转化。其次,理论成果的转化也能为企业内部优化升级提供路径和帮助。最后,学生在企业的实习,对企业而言,不仅仅是劳动力,也是创新研究成果的携带者,高校毕业生的招聘质量也与企业未来发展息息相关。对于高校会计专硕研究生而言,他们在企业中实习,主要是了解企业的情况和岗位工

作的流程,更重要的是以社会为课堂,整合全社会的教育资源,形成会计理论与实务相结合的思维模式,并从企业的真实项目中寻找合适的学位论文选题。为了与校内导师联袂深入开展协同育人,在研究生培养期间,高校不但要完成给每一位研究生合理匹配一位校内外导师的任务,还需要对校内外导师进行集体培训,让其熟知会计专硕研究生的培养、学位授予等方面的规定要求,把握会计专硕研究生培养的特点和规律。同时也要建立起校内外指导规章或管理办法,划定校内外导师的工作职责与任务,督促其在学生培养周期内完成相应的工作定额和任务目标,例如对学生专业技能及能力的锻炼、会计职业道德等综合素质的培养、学位论文的修改指导、论文写作的数据及技术支持、毕业后择业就业的建议等。通过校内外双导师协同育人的研究生培养方式,能发挥教育资源和社会资源的可利用价值最大化,也更切合当前对于培养会计复合型人才的教育要求。

(三)实施培养高质量专业人才的教育质量提升工程,确保论文建设理实一体化

会计专硕学位论文建设应处理好论文的学术理论性和实践应用性之间的协同关系,同时加强与其他专业和技术领域的合作,加快知识、实务的联结和应用的速度,发挥学位论文在研究领域和方向上推动知识创新和技术创新中的作用。首先,产学研双方应就学位论文建设问题进行交流讨论,确保学位论文的建设机制是有价值的,符合会计行业发展和学科建设需要,并确保将学位论文建设思想贯穿到课程建设、社会实践建设、师生交流沟通中去。其次,学位论文的写作需要从实践中提炼问题,寻找有价值的会计案例,用会计理论知识来分析解剖案例,结合新的技术分析手段量化数据,通过校内外导师、研究生不断思考总结探索研究,分析问题,解决问题。可以采取如下方式:一是企业专家在学生实践之余开展专题讲座,多进行“实务专家进课堂”,介绍工作业务和工作流程;二是组织学生定期讨论,分享相关工作体会和个人感受,增加学生书本以外的知识和信息储备量;三是企业专家带领学生共同参与到会计实务中,调动学生的学习积极性,让学生“做中学”。这样学生不仅在学校学习会计理论和实务知识,还深入到企业中去参与会计实务,理论与实践相互转化应用,极大地提升学生的综合能力和职业素养。除此之外,开拓学生的思维,将会计实务思维方法和能力运用到学位论文的写作中去,通过对经济新形势的研究,对专业知识实际应用层面的了解,对企业生产经营过程的综合调研,确定学位论文研究方向,构建学位论文研究框架,丰富学位论文内容,使学位论文更具服务应用性。再者,学位论文建设要加强与会计行业企业的互动交流机会和渠道的创造,为学位论文研究方法的筛选应用和各类实务数据信息的收集提供途径。最后,可建立知识应用转化平台和公共服务体系,使其成为学位论文与

产业衔接的有效支撑,能够将政产学研合作成果转化为经济效益。

五、结论

学位论文是高质量研究生教育体系的重要环节。本文基于政产学研协同培养的教育背景,探究会计专硕学位论文质量提升路径和保障机制,以期为推动会计专硕研究生学位论文质量提升提供理论参考。学位论文和会计人才培养质量的进一步提升,需要政产学研多力并进,优化升级研究生政产学研协同合作联合培养模式,进而贴合时代对于培养高素质、应用型、国际化的拔尖创新会计人才的教育要求。

【主要参考文献】

- [1] 崔顺吉,曹伟青,薛玉娟. 硕士研究生学位论文质量保障体系建设[J]. 西部素质教育,2021,(23):148-151.
- [2] 高东燕,胡科,李世奇. 区域产学研合作强度和高校创新投入对高校创新能力的影响[J]. 重庆高教研究,2021,(03):36-52.
- [3] 耿云江,王沫. 硕士研究生学位论文质量提升路径研究——以东北财经大学会计专业硕士研究生为例[J]. 财会通讯,2014,(13):43-44.
- [4] 李强,顾新,胡谔. 产学研合作渠道的广度和深度对高校科研绩效的影响[J]. 软科学,2019,33(06):12-17.
- [5] 苏春景. 教育硕士学位论文质量保障初探[J]. 中国高等教育,2012,(06):54-55.
- [6] 王爱祥. 高等教育如何实现高质量发展[J]. 中国高等教育,2021,(1):49-51.
- [7] 王晓红,张少鹏,张奔. 产学研合作对高校创新绩效的空间计量研究——基于组织层次和省域跨层次的双重视角[J]. 经济与管理评论,2021,37(01):125-137.

【作者简介】

王莹,女,硕士研究生,南京审计大学会计学院助理研究员;主要研究方向:高等教育。

金玥,女,南京审计大学会计学院硕士研究生;主要研究方向:政府会计。

潘俊,男,南京审计大学会计学院副书记、副院长,教授,博士生导师;主要研究方向:政府会计。

王永妍,女,南京审计大学会计学院副教授;主要研究方向:公司治理、公司财务。

责任编辑 徐云帅