

# 西南财经大学会计学院关于研究生论文形式与格式的基本要求

(2021年10月正式稿)

为进一步加强学位论文规范，提高学位论文质量，根据国家标准局《科学技术报告、学位论文和学术论文的编写格式》、国务院学位办《关于做好报送博士学位论文工作的通知》（学位办字[88]006号）以及《西南财经大学关于研究生学位论文形式与格式的基本要求》（西南财经大学研究生院2007年3月修订）的有关规定，制定如下指引。

## 一、封面及扉页

封面及扉页参考附件，根据实际情况填写。

## 二、声明

声明参考附件，根据实际情况填写。

## 三、中、英文摘要

论文摘要是论文的内容不加注释和评论的简短陈述，目的是使读者通过阅读摘要对论文有一个简单而又清晰的全面了解，有利于日后其他读者进行检索、查阅，也有利于论文评阅人和论文答辩委员会及学位评定委员会对论文的学术水平作出评价。特别注意：本部分不能照搬论文写作提纲，

也不可就论文目录内容简单地罗列。论文摘要应反映以下内容：

1. 论文研究的问题。

2. 论文的研究方法，比如案例分析、实证分析等等。

3. 论文的主要结论。

4. 论文的理论贡献和实践启示。

5. 论文关键词。论文通常会提供 3~5 个关键词，以方便论文被其他研究者检索。关键词是能代表论文主题的词汇，旨在方便其他研究者检索。尽量用《汉语主题词表》等词表提供的规范词。

比如，蔡春和鲜文铎（2007）发表在《会计研究》上的《会计师事务所行业专长与审计质量相关性的检验——来自中国上市公司审计市场的经验证据》一文的关键词包括：会计师事务所、行业专长、审计质量、异常应计。

6. 博士学位论文和硕士学位论文的中文摘要均要求 1,000 字左右，英（外）文摘要应简洁而准确地翻译中文摘要。

## 四、目录

目录是论文的篇、章、条、附录、题录的序号、名称和页码的汇集。为了保持目录的简洁性，篇、章、条、附录、题录的名称应采用简洁的短语。

论文标题级别一般不应该超过三级标题，如下：

### 1. 文献评述

#### 1.1 融资约束相关文献评述

##### 1.1.1 融资约束影响因素

.....

##### 1.1.2 融资约束经济后果

.....

如果三级标题以下，还需要细分四级标题，请统一为：

(1) (2) .....

**Office** 或者 **WPS** 软件都包括了自动生成目录的功能，请勿手动编制。

## 五、论文正文

无论是专业学位硕士论文，还是科学硕士学位论文，正文至少应当包括引言、文献评述（文献综述）、理论分析（理

论基础)、研究结论、不足与展望这四个部分。科学硕士论文一般要求以大样本档案式研究作为基本范式。根据 MPAcc、Maud 教指委的要求,专业硕士论文一般需要以案例分析为主。需要指出的是,案例研究和大样本档案式研究都属于实证研究(Positive Research),均是以客观事实为基础,收集观察资料为提出的理论假设或观点提供证明。

如果是案例研究,论文的正文则还需要包括:案例背景、案例分析。如果是大样本实证研究,论文的正文则还需要包括:研究设计、描述性统计、实证结果、进一步分析等。学生可以根据论文的实际情况,结合指导老师的意见增加相应的章节。

博士学位论文正文部分不少于 80,000 字,科学硕士论文正文部分不少于 30,000 字,专业硕士论文正文不少于 25,000 字。

以下部分将具体介绍论文正文各部分规范及需要注意事项。

## 1.关于“引言”

引言(或前言、导论、绪论)通常涵盖(但不限于)如下几点:(1)研究的问题;(2)研究该问题的背景、动机和目的;研究问题主要的理论逻辑;(3)研究方法(专业硕士论文一般采用案例,科学硕士论文一般为大样本档案式研究);(4)研究结论;(5)研究的学术贡献与现实意义。

引言是给读者的第一印象，对全文有提纲挈领作用，是对全文各个部分的概括。读者看完“引言”，应基本掌握了论文的主要内容。如需进一步了解某部分，可以继续阅读后文的相应部分。同时，作者在介绍学术贡献与现实意义时，尽量避免“首创”、“首篇”、“最先”等都属拔高的评价。

## 2.关于“文献综述”

文献综述也可以叫做文献评述，简称综述，又称文献回顾，文献分析。文献综述是在对选题所涉及的研究领域的文献进行广泛阅读和理解的基础上，对该研究领域的研究现状（包括主要学术观点、前人研究成果和研究水平、争论焦点、存在的问题及可能的原因等）、新水平、新动态、新技术和新发现、发展前景等内容进行综合分析、归纳整理和评论，并提出自己的见解和研究思路。它要求作者既要对所查阅资料的主要观点进行综合整理、陈述，还要根据自己的理解和认识，对综合整理后的文献进行比较专门的、全面的、深入的、系统的论述和相应的评价，而不仅仅是相关领域学术研究的“堆砌”或“罗列”。

在此需要说明的是，西南财经大学会计学院的学位论文一律使用哈佛注释体系。哈佛注释体系/哈佛论文引用系统（**Harvard System**），也叫“作者—日期法”(**Author-date method**)。根据哈佛体系，每一个引文，无论直接还是间接，都应分别在两处注明：在文中引用处注明；在全书或全文最后的参考文献（**Reference, Bibliography**）处注明。

哈佛注释体系在论文正文中需要注意以下事项：

(1) 当作者姓名在句子中自然出现时，给出作者姓和出版年份，将出版年份放在小括号内。比如，

**In a recent study, Harvey (1993) argued that...**

如果是中文文献，则给出中国作者的全名。比如，冯巧根 (2020) 认为，管理会计工具.....

(2) 当作者姓名不在句子中自然出现时，姓和出版年份都放在括号中，比如：**A recent study shows that.....(Harvey, 1993)**；或者，由于受到我国过去的A股上市公司制度特征的限制，现有的文献大多研究在有实际控制人的情况下大股东的掏空或者监督的问题（李增泉等，2004；王化成等，2007；贾明等，2009；魏明海等，2013）。

(3) 被引用的作者在同一年中出版了两部以上著作或发表了两篇以上的论文，用小写字母 **a.b.c** 等予以区别，放在年份后面，比如：**Johnson (1989a) discussed the subject...**

(4) 如果被引用著作有两位作者，要将两位作者的姓同时给出，比如：**Matthews and Jones (1992) have proposed that.....**

如果是中文文献，则给出两位中国作者的全名。比如：陆正飞和胡诗阳 (2015) 指出，非执行董事.....

(5) 如果有三位以上的作者，只给出第一位作者的姓，再用斜体写上 *et al.*（等人），比如：**Wilson *et al.* (1993) conclude that.....**；如果是中文文献，则给出第一位中国作者的全名；比如：**魏明海等 (2013) 认为，公司治理.....**

(6) 如果在文中直接引用其他作者，即原话照抄，并且引文不超过两行则直接插入文本中，用引号与文本隔开。英文文稿可以用单引号，也可用双引号，只要全文一致即可。还要在恰当的位置给出作者姓和出版年份以及页码。比如：**Aitchison (1981) ,for example, points out that language is subject to change, and is not caused by “unnecessary sloppiness, laziness or ignorance” (p 16) .**当直接引用的原话超过三行以上时，或者引文超过 30 个词时，引文须另起一行空格与正文分开，左边缩进，字号缩小或字体变化，不需用引号，在引文结束处将页码放入小括号内。比如：**Paine *et al.* (1983) added that good praise follows the “if-then” rule:**

**The “if-then rule” states that if the student is doing something you want to encourage—something you want to see the student do again or do more often in the future (and if you are sure that is what the student is doing) —then (and only then) you should praise the student for it(p.46) .**

(7) 正文中出现的所有引用文献须与参考文献部分列示的文献保持一致，参考文献格式规范请参考后文参考文献。

还需要说明的是，西南财经大学会计学院学位论文一律不采用芝加哥引注格式（Chicago Style），因此，论文中引用的文献一律不再需要以脚注的方式注明出处。

学术论文中的脚注，一般分为三种情况。其一，在需要发表的学术论文中，一般对标题进行脚注，注明论文需要致谢的其他学者或机构，以及本论文依托的基金资助等情况；其二，在论文中，出现的专业名词，在论文正文中没有进行专门的解释，但是值得注释其概念时需要以脚注的方式加以说明；其三，在论文中，引用了某经典著作的原文如《毛泽东选集》，或者某研究报告的数据如《中国家庭金融调查报告（2017）》。该原文和数据具有非常高的学术权威性，则必须以脚注的方式严格注明该段文字在经典著作中或该报告中的精确位置。

### 3.关于“理论分析”

科学硕士、专业硕士的学位论文都需要对研究问题进行理论分析。理论分析是对研究问题内在的逻辑关系的演绎，也是对预期结论的理论解释。理论分析需应用公认的经济学、管理学、社会学或心理学等理论（或常识）对具体研究问题进行逻辑推演，从而得出理论上预期的结论，为后面的经验数据或案例分析的证据支持作铺垫。本部分需要和指导教师仔细讨论，切勿堆砌和罗列理论。



## 4.关于实证分析

科学硕士的实证论文，本部分就是“实证分析”，具体包括如下内容：（1）研究设计，主要因变量和自变量的变量设计，以及回归模型的构建；（2）样本选择，选择哪些年度，哪些公司作为本研究的样本，并给出选择这些年度及公司的原因；（3）描述性统计，即对变量进行缩尾（两端1%）处理之后，描述本文所有变量的分布，包括均值、方差、最大值、最小值、中位数等等；（4）相关系数分析，对所有变量两两相关系数构建相关系数表；（5）回归分析与结果讨论，即采用回归模型在所选择的样本范围内进行多元回归分析，根据前面的理论分析，从不同的角度进行分组，以做机制分析；或者更换不同的因变量，以作稳健性检验等等。

专业硕士的案例论文，本部分就是“案例分析”，具体包括如下内容：（1）案例介绍，通过概述案例事件过程的几个关键环节，勾勒案例产生、发展和结束的经过，让读者整体了解案例经过；（2）案例分析与讨论，通过案例提供的数据作为理论分析部分的逻辑支撑，并就案例分析的证据得出相应的结论。

在此特别说明，所有表格表头置于表上，所有图名置于图下。关于统计表格需要注意的是，按照通用范式，统计表格为三线式表格，即不加左框线和右框线。

表 4.1 主要变量相关性分析

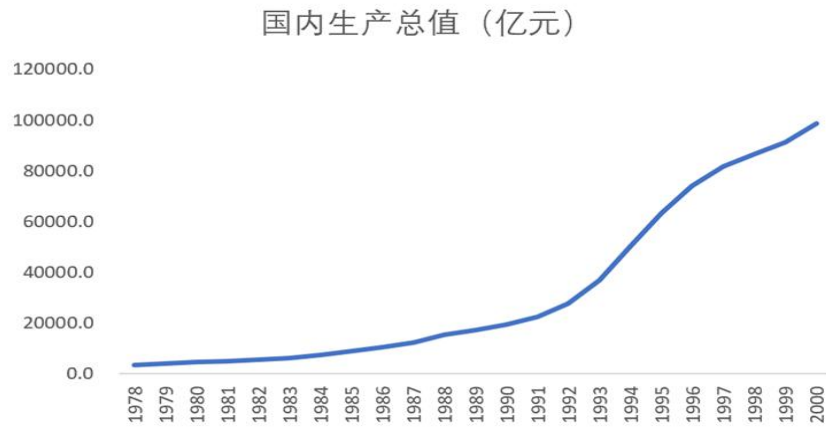


图 4.1 1987~2000 年我国国内生产总值

## 5.关于“研究结论、不足与展望”

根据实证分析的结果，总结本文的主要发现；结合理论分析的理论逻辑，阐述主要结论背后的理论逻辑；在结论的基础上，结合现实情况，阐述研究结论的现实启示；最后，根据研究结论和现有文献提出本领域未来研究方向或建议。

## 六、参考文献

参考文献应该列示论文的研究写作中直接利用的或有直接帮助和启发作用的文献资料，而不是作者读过的全部文献。列示的文献包括著作、论文等理论资料，也应包括统计、工作报告等事实材料，还包括没有正式出版和发表的资料。西南财经大学会计学院的参考文献格式一律遵从哈佛注释体系，所有参考文献必须在论文中有实际引用。西南财经大学会计学院推荐使用 **Endnote** 或者 **Zotero** 等软件辅助整理参考文献。

以下为具体规范：

(1) 所有参考论文及书目以作者姓名的字母顺序排列，一个作者有多本著作时，则按年份先后排列顺序，一个作者一年内有多本著作出版或论文发表，在年份后按月份先后加小写字母 **a. b. c.**等加以区别。这样排列的好处是：只有一个按字母顺序排列的参考文献，便于读者查阅。

(2) 参考书目信息应从书名页上获取而不是从封面获取。

(3) 每一项参考文献注释应包含一定的内容或要素 (element)，并按一定的顺序排列。

著作的注释内容要素和顺序。参考格式如下（以下目录为 **Zotero** 自动生成）：

[1] Becker, G.S., 1965. A Theory of the Allocation of Time. *The Economic Journal* 75, 493–517. <https://doi.org/10.2307/2228949>

[2] Braunstein, J.R., Zhang, J.J., 2005. Dimensions of athletic star power associated with Generation Y sports consumption. *International Journal of Sports Marketing & Sponsorship* 6, 242–267. <https://doi.org/10.1108/IJSMS-06-04-2005-B006>

[3] Cannon, T.F., Ford, J., 2002. Relationship of demographic and trip characteristics to visitor spending: an analysis of sports travel visitors across time. *Tourism Economics* 8, 263–271. <https://doi.org/10.5367/000000002101298106>

[4] 于振峰, 叶伟, 许高航, 1999. 对我国体育消费现状的研究. *体育科学*. 第 3 期: 23–25.

## 七、附录

附录是编入正文有损于编排的条理和逻辑性，但又包括比正文更为详尽的信息的材料。可作为论文主体的补充项目，但并不是必需的。

## 八、后记

学位论文的后记部分主要记述论文写作过程的感受、论文本身还需进一步研究的问题以及其他需要说明的问题和情况等。

## 九、致谢

学位论文的致谢部分主要是对论文中所引用资料的原作者表示感谢、对在论文写作过程中给予帮助、指导的个人和单位表示感谢等。

## 十、在读期间科研成果目录

在读期间已发表的专著、论文、课题、教材、工具书等。

## 十一、关于论文打印及装订

1. 打印的论文应由作者亲自校对，保证印刷质量。论文中容许的错漏按正式出版物要求，不能大于万分之一；大于万分之一或小于万分之五应勘误表更正；大于万分之五者为不合格论文，不予评阅和答辩。

2. 论文印刷格式要求：

(1) 纸张：论文用纸一律为 A4 纸张。

(2) 正文板式（含版心设置）：正文字体为宋体，字号为小 4 号，每页 30 行、33 列，行距用多倍行距 1.37；版心设置为：上 3.9CM，下 3.4CM，左 3.45CM，右 3.45CM，页眉 2.8CM，页脚 2.5CM，页眉奇偶页不同，奇数页页眉为本章一级标题，偶数页页眉为论文标题。

(3) 标题格式：一级标题用 2 号小标宋，二级标题用小 3 号黑体，三级标题用小 4 号黑体。

(4) 图表字号 5 号，表题黑体加粗，内容宋体；图表上下各空 0.5 行；表注用小 5 号宋体。

(5) 页眉、页脚用宋体小 5 号。奇数页页眉页脚右对齐，偶数页页眉页脚左对齐。

3. 封面用学校出版社统一印制的封面。

4. 论文装订应按下列次序排列；统一印制的封面、扉页、声明、中外文摘要、目录、前言、正文、参考文献、后记、致谢、在读期间科研成果目录。

后附扉页格式（附件一、二、六）、声明（附件三）、正文格式范例（附件四）、在读期间科研成果目录（附件五）。

## 附件一：博士学位论文扉页格式

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

U.D.C \_\_\_\_\_

(中文) 论文题目 (小 2 号华文中宋)

(外文) 英文题目 (小 4 号 Times New Roman)

学位申请人: \_\_\_\_\_

学 号: \_\_\_\_\_

学科专业: \_\_\_\_\_

研究方向: \_\_\_\_\_

指导教师: \_\_\_\_\_

定稿时间: \_\_\_\_\_

**附件二：硕士学位论文扉页格式**

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

U.D.C \_\_\_\_\_

**(中文) 论文题目 (小 2 号华文中宋)**

(外文) 英文题目 (小 4 号 Times New Roman)

学位申请人: \_\_\_\_\_

学 号: \_\_\_\_\_

学科专业: \_\_\_\_\_

研究方向: \_\_\_\_\_

指导教师: \_\_\_\_\_

定稿时间: \_\_\_\_\_



### 附件三：

## 西南财经大学学位论文原创性及知识产权声明

本人郑重声明：所呈交的学位论文，是本人在导师的指导下独立进行研究工作所取得的成果。除文中已经注明引用的内容外，本论文不含任何其他个人或集体已经发表或撰写过的作品成果。对本文的研究做出重要贡献的个人和集体，均已在文中以明确方式标明，因本学位论文引起的法律结果完全由本人承担。

本人同意在校攻读学位期间论文工作的知识产权单位属西南财经大学。本人完全了解西南财经大学有关保留、使用学位论文的规定，即学校有权保留并向国家有关部门或机构送交论文的复印件和电子版，允许论文被查阅和借阅。本人授权西南财经大学可以将本学位论文的全部或部分内容编入有关数据库进行检索，可以采用影印、缩印、数字化或其他复制手段保存和汇编本学位论文。

本学位论文属于

1、 保密，在\_\_\_\_\_年解密后适用本授权书。

2、 不保密

特此声明。

学位申请人：

年 月 日

## 附件四：正文格式范例

# 1.西南财经大学（一级标题）

## 1.1 西南财经大学（二级标题）

### 1.1.1 西南财经大学（三级标题）

表 1 西南财经大学(表格式样)

时间	地点	.....	.....	.....

注：西南财经大学。

## 附件五：在读期间科研成果目录

### 在读期间科研成果目录

在读期间科研成果目录（在读期间已发表的专著、论文、课题、教材、工具书等）				
序号	题目	刊物或出版社	排名情况	备注

**附件六：同等学力人员申请硕士学位论文扉页格式：**

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

U.D.C \_\_\_\_\_

**具有研究生毕业同等学力人员申请硕士学位论文**

(小 2 号华文中宋)

**(中文) 论文题目 (小 2 号华文中宋)**

(外文) 英文题目 (小 4 号 Times New Roman)

学位申请人: \_\_\_\_\_

学科专业: \_\_\_\_\_

研究方向: \_\_\_\_\_

指导教师: \_\_\_\_\_

定稿时间: \_\_\_\_\_