

全国税务硕士专业学位
教学指导委员会委托课题

税务硕士专业学位论文写作基本要求

税务教指委字[2015]02号

主持人：王乔 教授

江西财经大学

2014年12月·南昌

课题组成员

李春根 财税与公共管理学院 院长 教授

朱门添 财税与公共管理学院 教授

伍 红 财税与公共管理学院 教授

肖建华 财税与公共管理学院 副院长 副教授

伍云锋 财税与公共管理学院 税务系主任 讲师

目 录

一、税务硕士专业学位论文的基本要素

(一) 论文类型

(二) 论文选题

(三) 研究内容

(四) 撰写要求

二、税务硕士专业学位论文的基本结构规范与要求

(一) 总体结构

(二) 分类型的论文主体结构

1、专题调查调研类论文

2、案例分析类论文

3、税收政策评估与对策类论文

三、税务硕士专业学位论文其他构成要素的规范与要求

(一) 选题

(二) 研究方法

(三) 文献综述

(四) 论文质量评价

四、总结

税务硕士专业学位强调特定的职业背景，与税务机关的税收管理、纳税人的纳税处理、中介机构的税务代理等相关联，侧重为此提供应用型、复合型专门人才的培养。作为专业学位培养的重要环节，学位论文是完成学业获取学位的重要关节点。而目前各学校税务硕士专业学位论文格式规范主要是参照普通硕士生学位论文格式规范，没有统一的标准。参照学术型硕士学位论文规范执行一方面会导致缺乏统一的标准和解释，实际操作性差；另一方面也与专业学位培养目标不相符合，不利于专业学位硕士论文质量的控制和提高。根据《中华人民共和国学位条例》、《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》、国务院学位委员会的有关文件精神以及全国税务硕士专业学位教育指导委员会的相关精神，税务硕士专业学位论文应该侧重应用性。因此，研究加强论文规范，制定更为具体而详细的要求，可以进一步合理操作，规范管理，进一步提升专业学位研究生的培养质量。

一、税务硕士专业学位论文的基本要素

税务硕士专业学位论文评价标准的基本要素应包括论文类型、论文选题、研究内容、研究方法、研究成果、撰写要求等。

（一）论文类型

学位论文是获取学位的重要依据之一，目前，我国硕士研究生培养中包括学术型与专业学位两类，与此相对应，硕士研究生学位论文一般也可区分为两大类，即理论研究型学位论文和应用性研究型学位论文，前者主要是学术型硕士研究生撰写，而专业硕士研究生主要撰写应用型学位论文。税务硕士专业学位研究生论文形式可灵活多样，

论文类型主要包括以下几大类：案例分析类论文、专题调查调研类论文、税收政策评估与对策类论文等。

（二）论文选题

税务硕士专业学位论文选题原则上应是税收领域或相关领域提炼的基础性、应用性的税收问题；或者从实践中归纳的一般性原理、方法；或者把新原理方法应用于实践中。选题宜紧密结合税收征管部门、税务中介机构、纳税人实际，且有明确的职业背景和应用价值，应针对现存的问题进行分析、研究并提出解决思路和办法。

（三）研究内容

学位论文应综合运用所学的经济学、管理学、财政税收学、统计学及相关学科的专业基础理论知识和研究方法，针对税收领域的核心内容，体现应用型的特点，通过文献资料查阅掌握国内外研究现状与发展趋势，对拟解决的问题进行理论分析、调查研究，采取规范、科学、合理的研究方法与定性或定量分析等技术手段开展工作，研究数据翔实准确，研究过程严谨，学位论文要表现出解决税务相关事务实际问题的能力，论文必须具有一定的独创性和先进性，成果应体现作者的新观点或新见解，具有较好的实际应用价值。

（四）撰写要求

学位论文应坚持正确的学术方向，遵守严谨学风、学术道德和学术规范。税务硕士专业学生参加科学研究和学位论文工作的时间，一般论文集中工作时间应不少于1个学期，正文部分字数一般不少于2万字。学位论文内容应立论正确、推理严谨、文字简练、层次分明、

说理透彻，数据真实可靠。

二、税务硕士专业学位论文的基本结构规范与要求

结构是学位论文中最重要的要素。

（一）总体结构

作为应用型学位论文，总体而言首先要遵循学位论文的基本要求，其基本结构和内容一般应包含下面 10 个部分：

1、论文题目。题目应概括整个论文最主要的内容，恰当、简明、引人注目，字数控制在汉字 25 个字以内。

2、诚信与知识产权声明。签署《关于学位论文原创性和使用授权的声明》，具体格式和内容从由学校研究生管理部门确定。要求每本论文必不可缺，并有亲笔手写体签名。

3、中英文摘要与关键词。专业学位硕士论文摘要的字数在 1000 字左右，应说明工作的目的、研究方法、结果和最终结论。要突出本论文的创造性成果或新的见解，语言力求精炼。为便于文献检索，应在本页下方另起一行注明本文的关键词（3~5 个）。英文摘要内容应与中文相同。

4、目录。应是论文的提纲，也是论文组成部分的小标题。目录中只列到三级提纲。研究论文按国标要求标识，如 1，1.1，1.1.1。

5、前言或引言。在论文正文前，应阐述本课题研究的的目的、意义、对本研究国内外研究现状有针对性的简要综合评述和本论文所要解决的问题等。

6、论文正文。是学位论文的核心部分。写作内容可因研究课题

性质而不同，一般包括：该研究方向国内外研究进展；研究方法；研究结果及讨论或设计项目结果。引言和正文中凡是引用文献的，应在引用句后括号内标明该引文的作者及该文发表的年代。

7、结论与讨论。结论是最终的、总体的结论，不是正文中各段小结的简单重复，应该明确、精炼、完整、准确。应认真阐述自己的研究工作在本领域中的地位和作用，自己的新见解的意义。讨论中应提出建议、研究设想、尚待解决的问题等。

8、参考文献或基础资料。只列作者阅读过，在正文中被引用过、正式发表的文件、资料、文献，全文应统一，不能混用，包括作者、题目、来源（出版期刊名称、年份、卷数、期数和页数，书籍需注明出版单位和年份），外文文件、资料、文献应列出原名。中外文文献分开，中文、英文分别按字母顺序列出，中文在前，外文在后。论文的基础资料必须按学术规范列示。原则上总数在 30 篇，其中中文 25 篇，英文 5 篇。

9、必要的附录。

10、致谢。此部分的取舍及要求由培养单位自行确定。

同时，对于应用型专业学位论文，由于类型的差异，可能会导致论文结构上的偏差，根据现有各学校的基本做法，特提出如下的结构安排：

（二）分类型的论文主体结构

1、专题调查、调研类论文

专题调查调研报告是对某项工作、某个事件、某个问题，经过深

入细致的调查后，运用所掌握的理论 and 知识，将调查中收集了解到的情况和材料加以系统整理，进行分析研究，揭示出本质，寻找出规律，最后撰写成文。

其基本结构为：

(1) 研究背景：揭示选题的意义、已有的研究基础、调查的对象、调查的方法、调查的困难和障碍等。

(2) 调查调研研究设计：运用一定的研究方法与技术手段，选取样本后，深入实际，准确、客观调查样本单位的事实，不凭主观想象，按事物的本来面目了解事物，详细地收集一手资料。

(3) 调查调研结果分析：在掌握一手客观资料和事实的基础上，认真研究、仔细分析，透彻地揭示问题产生的原因、性质和危害，提出解决问题的办法或对策。

(4) 调查调研总结分析：总结归纳调研中的共性问题，提出有针对性的改进对策，提示需要进一步完善的地方和可能带来的新问题。

2、案例分析类论文

案例分析类论文是指以某一案例为背景，通过该案例的描述、分析、形成启示的论文模式。具体而言，税收案例分析型论文要求综合运用税收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内容，探索并分析解决问题的各种可行的备选方案，从中提出相应的经验、教训，总结启示。

其基本结构为：

(1) 案例背景：提出案例研究的背景和意义，阐述案例论文研

究的思路和方法。可根据研究内容，设定子标题。

(2) 案例分析：应用税务专业的相关理论、方法和技术，多角度地分析案例所反映的代表性主题，探求解决的方案，研析方案实施的优劣和存在的风险点；分析差距或分析典型经验的特点和可行性，并在此基础上进行总结相应的经验和教训。

(3) 案例启示与政策建议：应当明确作者对于案件分析的观点和看法，并从税收理论和税收法律法规两方面详细阐明其理由和依据，提炼研究者的新观念和新见解，使研究结论不仅有助于解决案例本身，而且也可为解决类似案件提供指导和参考，进一步揭示研究的意义和价值，也对未来的研究提出展望和建议。

3、税收政策评估类论文

税收政策评估类论文主要是针对某项税收政策方案的经济和社会效益进行评估，通过论证得出综合评估结论；或者针对某项税收政策方案实施的可行性或实施后的效果进行调查分析提出具体对策或改进建议。

其基本结构为：

(1) 导言。提出评估研究某项税收政策或税收管理方案的背景和意义，评述国内外研究的现状，阐述论文的研究思路和技术路线。

(2) 政策方案现状分析。详细描述某项税收政策或管理方案，分析某项税收政策方案制定的背景、实施的过程，阐述其实施后产生的正反两个方面的社会效应。

(3) 政策分析或评估。运用相关专业知识，可运用计量分析手

段，综合评价某项税收政策方案的经济和社会条件、代价和效果，分析评估解决同类问题的不同政策或管理方案。

(4) 结论或政策建议。根据分析比较，得出关于该项税收政策的可行性、有效性的评价结论，也可以对该项政策的完善或者有效实施提出具体可操作性的建议。

此外，各培养单位可结合税务专业硕士培养要求确定相应的论文类型。

三、税务硕士专业学位论文其他构成要素的规范与要求

(一) 选题

1、选题必须符合税务硕士专业学位研究生指导性培养方案所确定的培养目标，建议能够体现所在学校税务硕士专业学位研究生培养的特色与优势；选题本身须属于税收领域，而不是税收以外其他学科领域的。

2、选题可以围绕税收学上某一的专门问题，运用不同学科的理论和方法进行交叉或综合的研究；鼓励税务硕士研究生选择能够反映作者对税收方法的掌握和运用能力的选题、能够体现复合型知识结构的选题和实际工作中需要解决的问题进行研究和写作。

3、选题有意义并且题目设计合理。一般应是来源于以下方面的题目：在税收或涉税职业领域有着显著的实践价值并和教学目标的要求相适应的问题；税务硕士研究生在实习或调研中遇到有研究意义的案例、事例或问题；税务硕士研究生在本职工作中发现或直接面临的缺乏理解的，或者突破了某种流行观点和认识的，其研究结果可能

对解决这些实际问题有一定价值的案例、典型事例；税收实务部门兼职指导教师提出的，或者专职教师正在进行的与税收事务密切相关的项目研究课题。

4、选题需要考虑的因素。论文作者在确定论文的选题时应当考虑以下因素：能否比较清晰的意识到所选论题的价值；研究的问题是否明确，范围是否适当；对拟确定的选题有关的已经发表、出版和通过答辩的研究成果了解的程度如何；所选论题的难以程度和允许的篇幅之间能否保持适当的比例；是否可以充分利用个人已掌握的理论、知识、方法和经验；可用的研究材料能否支撑该项研究；有无合理的调研和写作时间；必须取得论文指导教师肯定的评价意见。

（二）研究方法

具有研究方法意识，能够根据需要采取合适的研究方法，包括经济学、统计学和其他学科的研究方法，而不是盲目的无方法的所谓“研究”。研究方法包括规范研究、实证研究、定性研究、定量研究、历史研究、现实研究、逻辑推理研究、调查问题、访谈等研究方法。

（三）文献综述

一般而言，任何研究都不可能“无中生有”，都是在前人研究的基础上的更进一步的研究。因此，就这一点而论，不论是学术型还是应用型学位论文，文献综述都是一个必要的组成部分，差异仅仅在于综述表现的文献、资料、文献、期刊在层次、表现形式等的差异上。作为应用型论文，收集与阅读与研究主题相关的 25 篇中文文献及 5 篇英文文献是恰当的。

（四）论文质量评价

所有规范最终的目标就是高质量的学位论文，没有质量的论文规范是一纸空文，没有规范的质量也不具有可比性。因此，学位论文要有相应统一的评价标准，税务硕士学位论文质量评价主要侧重选题、内容、成果、写作（具体参见表 1）四大方面十二小方面进行评价，四大方面的权重初步设定为 12%、42%、26%、20%，主要出发点是促使研究生能够将主要精力花费在研究内容或成果的写作上，鼓励对实践形成建设性的研究成果。当然，大权重与小权重的具体设定可以根据培养单位自身的情况设定。

四、总结

构建税务专业学位论文基本规范是我国税务专业学位教育自身发展和社会经济发展的需求，是适应我国研究生教育战略调整和社会经济发展转型的必然选择，但它是一项复杂的系统工程，应以人才培养目标为导向，紧密结合国家、地方及行业人才培养规划，综合考虑特色办学和多样化人才培养等因素，形成一个科学合理、具有差异性、可操作性与可比性的论文写作规范。

表 1 税务硕士专业学位论文质量评价表

一级指标	二级指标	评价要点	权重	评分标准				评分
				优秀	良好	合格	不合格	
选题 (12分)	选题的背景	①属于税务领域的研究范畴；②源于实际；③有应用价值和实用性。	6	5 < A ≤ 6	4 < A ≤ 5	3 < A ≤ 4	≤ 3	
	目的及价值	①目的明确；②有研究必要性；③有应用前景。	6	5 < A ≤ 6	4 < A ≤ 5	3 < A ≤ 4	≤ 3	
内容 (42分)	国内外相关研究	①资料全面、新颖；②评述客观、准确。	6	5 < A ≤ 6	4 < A ≤ 5	3 < A ≤ 4	≤ 3	
	研究内容的合理性	①基本原理应用正确；②内容具体、明确、适度；③资料与数据详实、可靠、来源确当。	15	13 < A ≤ 15	11 < A ≤ 13	8 < A ≤ 11	≤ 8	
	研究方法的科学性	①研究思路清晰；②方案科学可行；③技术手段先进。	15	13 < A ≤ 15	11 < A ≤ 13	8 < A ≤ 11	≤ 8	
	工作难度及工作量	①有一定的研究难度；②研究工作量饱满。	6	5 < A ≤ 6	4 < A ≤ 5	3 < A ≤ 4	≤ 3	
成果 (26分)	成果的可靠性	①成果明确、具有可信度；②成果有合理性和可操作性。	8	7 < A ≤ 8	6 < A ≤ 7	4 < A ≤ 6	≤ 4	
	成果的可用性	①成果有应用价值；②可产生经济效益或社会效益。	8	7 < A ≤ 8	6 < A ≤ 7	4 < A ≤ 6	≤ 4	
	成果的新颖性	成果有新思想、新见解。	10	9 < A ≤ 10	8 < A ≤ 9	5 < A ≤ 8	≤ 5	
写作 (20分)	摘要	高度概括和总结研究工作的核心内容。	6	5 < A ≤ 6	4 < A ≤ 5	3 < A ≤ 4	≤ 3	
	论述	①结构及各部分的关联具有系统性与逻辑性；②表达规范、简洁（包括文字、图表、公式）。	8	7 < A ≤ 8	6 < A ≤ 7	4 < A ≤ 6	≤ 4	
	文献（引用）	引用文献真实、贴切、规范、新近。	6	5 < A ≤ 6	4 < A ≤ 5	3 < A ≤ 4	≤ 3	
总 分			100	90 ≤	78 ≤ A < 90	60 ≤ A < 78	< 60	

注：论文评分标准分为四档：

- 1、评分等级由按总分和单项分综合确定，也即以总分和单项分中分值低者确定等级；
- 2、总分或单项分中有任一项不合格，论文必须修改，待通过后才可进入相应程序。