

# 税务硕士专业学位论文基本要求

## 一、专题研究类论文

### 1. 基本定位

专题研究类论文应综合运用税收及相关的基础理论和专业知识，使用科学的研究方法，对本领域的理论与现实问题进行创新研究，体现出一定的理论水平和解决税收专业实际问题的能力。

专题研究类论文属于应用研究型学位论文，要求作者坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想特别是习近平经济思想和习近平总书记关于税收工作的重要论述为指导，增强问题意识和创新意识，选取税收领域存在的理论和实际问题，坚持理论与实践相结合、学以致用，突出研究的实务性和应用性特点，运用相关学科的理论与分析工具，对拟解决的理论与现实问题进行综合分析研究，提出相关的制度优化与政策完善的方案，为繁荣我国税收科学研究、构建中国自主的税收知识体系、推进中国税收治理现代化建言献策。

### 2. 选题要求

专题研究类学位论文选题应紧密结合党和国家发展战略、经济税收形势，以及税务部门、涉税服务机构、纳税人需求，聚焦税收领域需要解决和能够解决的理论与现实问题，进行研究、分析，抓住问题本质，并提出解决思路。论文应有助于问题的解决，建议或方案具有针对性和可行性，具有较好的实际应用价值。

### 3.内容要求

专题研究类学位论文应运用税收基础理论，结合政治学、经济学、法学、社会学、管理学和会计学等相关学科知识，对税收领域的理论与现实问题进行多层次、多方位、多角度的科学分析，用中国的税收理论和话语体系解读中国的税收实践，提出解决办法，鼓励在此基础上对税收专业领域知识进行提炼创新，体现作者的新观点或新见解，即从中国的税收实践中提炼新观点，充实中国的税收科学知识。

论文内容应立论正确、推理严谨、分析透彻、层次分明、数据翔实准确，分析方法得当。具体而言，专题研究类论文正文一般包含导论、文献综述与述评、理论基础与作用机理、实证研究、结论与建议等部分，论文附属部分由中英文摘要与关键词、目录、参考资料、附录、致谢 5 个部分所组成。

#### (1) 导论

主要阐述论文的研究背景、目的、意义，以及论文的研究思路、方法，介绍论文的主要内容、创新与不足。

#### (2) 文献综述

紧密围绕研究主题，对国内外相关研究文献进行搜集、梳理、分析和评述，并提出本研究的价值所在。

#### (3) 理论基础与作用机理

综合运用税收学科和其他相关学科的专业知识，针对研究主题进行深入分析与阐述，为实证研究提供明确的理论基础。

#### (4) 实证研究

围绕梳理或归纳出的问题，运用相关数理模型或数据，使用现代经济学和政治学、社会学等人文社会科学的研究方法和分析工具，对相关问题进行深入分析和研究。

#### (5) 研究结论与建议

在前述科学论证和得出研究结论基础上，针对性地提出相关对策建议。

#### (6) 中英文摘要与关键词

摘要是论文内容不加注释和评论的简单陈述，是独立成篇完整的短文，可以单独使用。应说明研究目的、研究方法、研究过程和最终结论。要突出论文的创造性成果或新的见解，语言力求精炼。摘要中不可出现图片、图表、表格或其他插图材料。

关键词是为了便于做文献索引和检索工作而从论文中选取出来，用以表示全文主题内容信息的单词或术语，一般为3-5个。英文摘要和关键词与中文摘要和关键词相对应。

#### (7) 目录

目录应将文内的章、节、目三个层次的标题依次排列，并标明对应页码。目录的编排格式应统一。

#### (8) 参考资料

参考资料反映了论文的科学依据和对他人研究成果的尊重，并向读者提供有关信息的出处。列出的参考资料可以是作者直接阅读过的、最主要的、发表在正式出版物上的文献，也可以是作者在研究过程中所阅读的有关法规、政策、规章制度或者会计报告、统计资料等。凡在正文中提及的文

献或资料，均应在文后的参考资料中列出详细信息；正文中没有提及的文献资料，不得出现在参考资料中。将未公开的内部资料列为参考资料，不得违反国家有关法规并应征得相关人员同意。

#### (9) 附录

对专题研究必要的补充说明等。

#### (10) 致谢

致谢是作者对形成本论文做出过贡献的组织或其他个人予以感谢的文字记载，应诚恳恰当。

### **4. 规范性要求**

专题研究类学位论文应使用规范的学术语言，遵守严谨学风、学术道德，符合学术规范和写作规范。各部分的具体写作格式由各培养单位依据具体情况制定实施细则，字数一般不少于3万字，其中中文摘要的字数在1000字左右。

### **5. 创新与贡献要求**

专题研究类学位论文的结论应能促进税收专业领域理论与实践的发展，有助于繁荣我国税收科学研究、构建中国自主的税收知识体系、推进中国税收治理现代化。作者应针对税收领域的理论与实践问题进行思考和提炼，对研究成果和贡献、局限进行必要的反思和总结，使研究成果对税收专业实践有一定指导意义，在税收专业领域有一定理论价值，具有一定的独创性与创新性。

# 税务硕士专业学位论文基本要求

## 二、调研报告类论文

### 1. 基本定位

调研报告是指针对税收实际工作中存在的某一具体问题或发生的某一具体事件，运用科学规范的调查方法进行深入调查，然后对调查所获得的材料进行系统分析研究，以报告形式得出结论或提出建议的一种论文。调研报告应坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想特别是习近平经济思想和习近平总书记关于税收工作的重要论述为指导进行分析、撰写，增强问题意识和创新意识，坚持理论与实践相结合、学以致用，体现作者掌握本专业领域坚实的基础理论和系统的专门知识，具有承担专业工作的能力。

### 2. 选题要求

调研报告选题应直接来源于税收实践领域，有明确的现实背景和应用价值，围绕党和国家关于税收的重要部署，实施的重要政策与效果等，选取发生在特定地区、行业、企业或群体且有一定深度、代表性和可操作性的事实。

### 3. 内容要求

调研报告正文由导论、基本事实与研究问题、调研组织、理论基础、数据分析、结论与建议 6 个部分组成；论文附属部分由摘要与关键词、目录、参考资料、附录和致谢 5 个部

分所组成。

### (1) 导论

导论主要阐述所研究问题的研究背景、目的、意义和国内外研究现状。

### (2) 基本事实与研究问题

基本事实部分应对研究所涉及的事实进行客观描述，根据事件发展的逻辑说明来龙去脉，揭示需要关注的关键点。研究问题部分应对调研所针对的问题的现象、成因、性质、影响等相关方面进行有逻辑、成系统的科学分析。

### (3) 调研组织

此部分应说明调研参加人员、被调研的对象、调研时间与地点、调研方法与调研过程等调研组织的详细情况。

### 理论基础

此部分应提出对调研结果进行分析所依据的基本理论。

### (5) 数据分析

此部分应对所获得的调研数据或统计数据，在做出基本描述和分析的基础之上，运用现代经济学、统计学、管理学、社会学等研究方法进行深入细致的研究，揭示出相关问题的产生机理和对该领域所具有的一般性指导意义，体现出用中国的税收理论和话语体系解读中国的税收实践，从中国的税收实践出发提炼新观点，充实中国的税收理论体系的要求。

### (6) 结论与建议

此部分应明确提出研究报告的基本结论并说明得出结论的最主要证据，以及对解决所研究问题可能产生的影响。在此基础上，可以提出有针对性的改进建议。

#### (7) 摘要和关键词

摘要是对论文内容不加注释和评论的简单陈述，是独立成篇完整的短文，可以独立使用。应说明研究目的、研究方法、研究过程和最终结论，突出作者实际研究所取得的成果。摘要中不可出现图片、图表、表格或其他插图材料。

关键词是为了便于做文献索引和检索工作而从论文中选取出来，用以表示全文主题内容信息的单词或术语，一般为3-5个。

英文摘要和关键词的内容与中文摘要和关键词相对应。

#### (8) 目录

目录应将文内的章、节、目三个层次的标题依次排列，并标明对应页码。目录的编排格式应统一。

#### (9) 参考资料

参考资料反映了论文的科学依据和对他人研究成果的尊重，并向读者提供有关信息的出处。调研报告类论文列出的参考资料可以是作者直接阅读过的、最主要的、发表在正式出版物上的文献，也可以是作者在研究过程中所阅读的有关法规、政策、规章制度或者会计报告、统计资料等。凡在正文中提及的文献或资料，均应在文后的参考资料中列出详

细信息；正文中没有提及的文献资料，不得出现在参考资料中。将未公开的内部资料列为参考资料，不得违反国家有关法规并应征得相关人员同意。

#### ( 10 ) 附录

此部分应包括研究过程中设计的调研问卷、调研参加人员名单、被调查对象目录以及其他足以佐证实际研究过程的图片、原始资料清单等。

#### ( 11 ) 致谢

致谢是作者感谢为本论文的形成做出过贡献的组织或其他个人的文字记载，致谢应诚恳恰当。

### **4 . 规范性要求**

调研报告应使用规范的语言，遵守严谨学风、学术道德，符合学术规范和写作规范。各部分的具体写作格式由各培养单位依据具体情况制定实施细则，字数一般不少于 2.5 万字，其中中文摘要的字数应在 1000 字以内。

调研报告应独立完成；若调研的组织实施中涉及团队工作，需注明涉及团队工作的内容并明确不存在知识产权争议。

### **5 . 创新与贡献要求**

调研报告应工作量饱满，调研过程应科学合理，调研结果应真实可信，解决方案应实用可行，对研究成果和贡献、局限应进行必要的总结，使研究成果能够为税收实践问题提



供决策参考或政策建议，并具有一定的独创性与可操作性，以助力深化我国税收科学研究、构建中国自主的税收理论体系、推进中国税收治理现代化。

### 三、案例分析报告

#### 1. 基本定位

案例分析报告应坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想特别是习近平经济思想和习近平总书记关于税收工作的重要论述为指导，综合运用税收及相关的基础理论和专业知识，使用科学的研究方法，以具体案例为背景，结合本领域的理论与现实问题进行系统的分析研究，坚持理论与实践相结合、学以致用，体现出一定的理论水平和解决税收专业实际问题的能力。

案例应具有真实性、代表性，从纳税人、征税人、税收立法部门和税务中介的角度，应用税务专业的相关理论、方法和技术，研究某一税收理论、政策、税务管理和相关法律制度，多角度地分析案例所反映的代表性主题。案例分析报告应树立问题意识和创新意识，透过现象看本质，以探寻共性的客观规律以及解决的方案，为繁荣我国税收科学研究，构建我国自主的税收知识体系，推进我国税收治理现代化建言献策。

#### 2. 选题要求

案例分析报告选题应直接来源于税收实践领域的真实

客观事件，有明确的专业背景和应用价值。建议聚焦税收领域的理论与现实问题，选取具有专业性、典型性、特殊性、理论启发性等特点，具有实践价值和可操作性的一手真实案例，作为调研、分析、研究的对象。

### **3 . 内容要求**

案例分析报告应以案例为背景，通过该案例的描述、分析，形成启示。案例分析报告一般由导论、案例背景、案例分析、案例启示与政策建议 4 个部分组成；论文附属部分由摘要和关键词、目录、参考资料、附录和致谢 5 个部分所组成。

#### **( 1 ) 导论**

导论主要阐述案例研究的背景和意义，阐述案例研究的思路和方法。

#### **( 2 ) 案例背景**

对案例事件的全貌信息进行系统搜集、整理和处理，将案例信息进行结构化展现，体现可读性。因保密等原因需对数据进行处理，应保持数据间的协调性。可根据研究内容，设定子标题。

#### **( 3 ) 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，并在此基础上总结相应的经验和教训。分析必须以现

实依据、数据或资料为基础，不允许仅应用数理模型进行理论分析。

案例分析报告的理论性应主要体现在对所分析案例所涉及的税收法律、法规、政策、法理及其他相关理论做出充分的引用、解释，分析报告应涉及对现有税收法律、法规、政策的理解和运用等方面，并对不同主体角度观点进行分析等。

#### （4）案例启示与政策建议

案例分析报告各章节逻辑承接关系明显，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等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，使研究结论有助于解决案例本身的问题，也可为解决类似案件提供指导和参考，对法规政策的制定、修改或企业税收管理及纳税人遵从等方面提出意见建议。进一步揭示研究的意义和价值，对未来的研究提出展望和建议，体现出从我国的税收实践出发提炼新观点、充实我国的税收科学知识的要求。建议结论要与论证部分相衔接，与报告无关的建议结论原则上不应出现。

#### （5）摘要和关键词

摘要是对论文内容不加注释和评论的简单陈述，是独立成篇完整的短文，可以独立使用。应说明研究目的、研究方法、研究过程和最终结论。要突出论文的创造性成果或新的见解，语言力求精炼。摘要中不可出现图片、图表、表格或其他插图材料。摘要应是一篇完整的短文，可以独立使用。

关键词是为了便于做文献索引和检索工作而从论文中选取出来的，用以表示全文主题内容信息的单词或术语，一般为 3-5 个。

英文摘要和关键词的内容与中文摘要和关键词相对应。

#### (6) 目录

目录应将文内的章、节、目三个层次的标题依次排列，并标明对应页码。目录的编排格式应统一。

#### (7) 参考资料

参考资料反映了论文的科学依据和对他人研究成果的尊重，并向读者提供有关信息的出处。案例分析报告列出的参考资料可以是作者直接阅读过的、最主要的、发表在正式出版物上的文献，也可以是作者在研究过程中所阅读的有关法规、政策、规章制度或者会计报告、统计资料等。凡在正文中提及的文献或资料，均应在文后的参考资料中列出详细信息；正文中没有提及的文献资料，不得出现在参考资料中。将未公开的内部资料列为参考资料，不得违反国家有关法规并应征得相关人员同意。

#### (8) 附录

对案例分析补充说明等必要的附录，如不便于在正文中列明的佐证、补充性材料。附录应编排于“参考资料”之后，“致谢”之前。

#### (9) 致谢

致谢是作者对形成本论文做出过贡献的组织或其他个人予以感谢的文字记载，应诚恳恰当。

#### **4 . 规范性要求**

案例分析报告应使用规范的语言，遵守严谨学风、学术道德，符合学术规范和写作规范，各部分的具体写作格式由各培养单位依据具体情况制定实施细则，字数一般不少于 2.5 万字，其中中文摘要的字数应在 1000 字左右。

案例分析报告应独立完成；若案例分析实施中涉及团队工作，需注明涉及团队工作的内容并明确不存在知识产权争议。

#### **5 . 创新与贡献要求**

案例分析的结论和建议，应具有一定的实践应用价值，同时能促进我国税收专业领域理论与实践的发展。作者应对案例分析的结果、解决办法和建议进行反思和提炼，使其对税收专业实践有一定指导意义，在税收专业领域有一定理论价值，具有一定的代表性与独创性。