

# 论我国会计科学研究学术规范的建设与运用问题

## ——基于100篇会计学研究生学位论文学术规范遵循情况调查结果的分析与思考

许家林

(中南财经政法大学会计学院, 湖北 武汉 430060)

**【摘要】**会计科学作为人文社会科学体系的一个重要组成部分,有着丰富的实践基础和悠久的发展历史,在现代科学体系中已经占据着重要的学术地位。但客观地观察与分析我国现阶段会计理论研究成果的表达形式,我们认为离科学的学术规范要求还有一定的差距,特别是在会计学专业学术期刊的学术规范导向,以及对研究生进行学术规范意识的培养与训练等相关问题上更显薄弱。本文通过对我国17所高校的100篇会计学专业博士与硕士研究生学位论文中学术规范遵循情况调查结果的统计分析,提出应当加强我国现阶段会计科学研究学术规范的建设与推广运用工作。

**【关键词】**会计科学;学术规范;建设;运用

在我国现时的学术环境下,人文社会科学领域里的研究成果,一般均以专著、论文、研究报告等基本形式来表达。但由于当今世界信息传播渠道日益拓宽,信息传播形式日益简便,信息传播速度日益加快,故各种研究成果的表达形式是否符合学术规范,不仅将影响到理论研究成果的传播程度,而且还会影响到本学科的地位以及其他学科对本学科研究成果的认同程度。因此,一门学科是否具有比较完整的学术研究规范并得到较好地推广与运用,是其是否成熟的重要标志之一。会计科学作为人文社会科学体系的一个重要组成部分,有着丰富的实践基础和悠久的发展历史,在现代科学体系中已经占据着重要的学术地位。但客观地观察与分析我国现阶段会计理论研究成果的表达形式,我们认为离科学的学术规范要求还有一定的差距,特别是在会计学专业学术期刊的学术规范导向,以及对研究生进行学术规范意识的培养与训练等相关问题上更显薄弱。本文拟以对我国17所高校会计学专业的100篇博士与硕士研究生学位论文进行学术规范遵循情况调查所取得的数据分析为基础,就此问题作初步研究并就教于会计学界同仁。

### 一、问题的提出:会计科学发展与会计科学研究的学术规范建设

会计科学作为一门具有独立研究对象的学科,主要是对源远流长的人类会计活动进行全面系统的理论总结并认识其运行的基本规律。几千年来,会计科学在其形成与发展进程中,已经先后成功地完成了五次嬗变(许家林,2003),从而分别在不同程度上促使会计科学产生了质的飞跃,使其逐渐形成了一个相对完善的科学体系。

但由于长期以来人们对会计科学的客观地位并未予正确地认识,致使其在科学领域里的合理定位问题还没有得到应有的认同。历史上就曾有人视会计工作为“雕虫小技”,近代乃至现代仍有人认为会计并无什么科学可言。尽管一代又一代的会计理论与实务工作者为改变这一不正常的学术状况而做出了不懈的努力,但在整个人文社会科学领域里,会计科学的学科地位的重要性仍然没有得到充分地体现。对此,美国著名会计学家H. R. 哈特菲尔德在一次“美国大学会计讲师学会”上曾有过如下一段发人深省的讲话:“我们确实相信会计学是一门科学,而绝不是像J. M. 卡图尔们所认为的那样,是一种伪科学。有研究发现,没有一个现实主义者或理想家讨论过会计学。人类学家们鄙视我们,说我们是在玩弄枯燥无味的数字,从来没有大志,从来不去探求事物的真谛;科学家和技术人士则挖苦说我们只会记录功绩而不会干一番事业。幸运的是,目前情形已经有所改变,各种各样的科学探求与发展,都证明了会计学的学术地位。”<sup>16</sup>由此可见,对会计科学学科地位的认识偏差问题具有一定长期性。

<sup>16</sup> 阿迈德·贝克奥伊·王海明等译. 会计理论. 西安: 陕西人民出版社, 1991, 第351页。

从科学发展的规律上看, 一门学科的健康发展不仅需要理论工作者把研究的内容定位于正确的方位之上, 更需要在把握学科自身特点的基础之上, 通过不断地与其他学科的交叉与融合来汲取其他学科的科学研究成果与研究方法, 从而丰富和完善自身的理论与方法体系。早在 20 世纪 90 年代初期, 我国众多具有远见卓识的会计理论工作者就开始对会计科学发展趋势以及发展空间进行研究, 并提出了若干对会计科学发展具有重要指导意义的战略思想。余绪缨教授(1992)在论述当代会计科学发展大趋势时, 基于因高科技发展所导致的科学发展表现为分化与融合的辩证统一特征, 强调指出未来会计科学的内容将趋于综合化(多学科交叉化)。1992 年 10 月, 郭道扬教授在美国华盛顿召开的第七届国际会计教育会议上所作的长篇演讲中就已经提出: 面对经济全球化(*economic globalisation*) 格局基本形成的趋势, “在科学研究领域, 自然科学家与社会科学家都在重新思考问题、研究问题与认识问题, 在多数学科相互渗透、融合及一体化发展趋势中, 规划重建本学科的理论基础, 改进本学科的理论结构, 描述本学科的理论体系与方法体系。”<sup>17</sup> 郭道扬教授在对会计环境、会计形势、会计控制战略和会计教育的历史使命等问题进行充分地阐述后, 号召会计学者、会计工作者们在世界或国家范围内为实现大科学、高技术、大经济、大会计以及大教育一体化而奋斗(郭道扬, 2003)。蔡凤池(1992)曾专门研究了会计科学的分化与统一的关系, 提出只有不断地引进外部学科的新思想、新观念与新概念来充实会计学科, 才能丰富和完善会计科学理论。蒋义宏(1994)曾提出, 随着经济的发展与科技进步, 会计科学将会运用多学科的知识与方法, 向着数学化、综合化和社会化的方向发展。罗福凯(1998)认为, 在 20 世纪 50 年代之后, 由于各种科学技术的发展开始呈现出指数增长与加速发展的趋势, 因而使各门学科克服了发展缓慢、互相封闭与单一发展的模式, 致使各门学科之间相互渗透与开放式综合发展, 会计科学研究就应当采取以吸收和创造新知识为主的研究方式。于玉林教授也曾多次(2002)提出, 随着会计科学向着边缘化、细化和综合化的方向发展, 它已经发展成为一个具有较完备的科学体系、具有较为明显的学科特征且由 144 门相对独立的学科所构成的“会计学科群”, 这一学科群包括了基础会计学、职能会计学、部门会计学、综合会计学 and 专门会计学等不同的内容。

由此可见, 新经济环境下会计科学体系的发展与壮大, 离不开其他学科理论研究成果的支持, 更离不开对其他学科科学研究方法的借鉴与运用。会计科学学科群体的扩展以及其学科地位的提升, 既体现在理论研究内容的前沿性和研究成果的先进性上, 更体现在学术研究成果的规范表达方式上。其他学科对会计科学理论研究成果的认同, 也主要是基于其社会贡献和规范表达程度才做出评价。我们应当看到, 尽管会计科学已经取得了令人瞩目的成果, 尽管会计科学的学术理论研究非常繁荣且正在逐步向规范化过渡, 但与其他学科的发展速度以及对社会经济的影响力相比还有一定的差距。特别是体现在会计科学理论研究过程和成果表达的学术规范建设与运用方面, 更是亟需加强。正是从这一认识出发, 才构成了本问题研究的基本动因。

## 二、现状调查: 会计科学研究学术规范遵循程度的统计分析

### (一) 研究对象与程序

科学的学问出自严谨的学者, 严谨的学者缘于较强的学术规范意识。会计科学学术薪火的承接, 需要一代又一代会计学人的努力, 更需要将学术成果运用规范的表达方式来扩大其学术影响, 而会计学专业的博士与硕士研究生这一富有专业潜质的研究群体, 正是承接会计科学理论学术研究薪火的重要力量。因此, 了解他们在学术研究成果表达上对学术规范的认识与遵循程度, 在校期间注重对他们进行会计科学学术规范要求的教育, 注重培养他们对学术研究成果予以规范表达的意识, 对他们强化会计科学学术规范要求方面的训练, 督导他们用规范的学术表达方式来披露所取得的研究成果, 应当构成现阶段研究生教育的一项重要内容。

尽管对学生进行学术规范意识的培养与运用训练是多方位的, 但研究生学位论文的学术规范遵循情况则在一定程度上反映出他们在校期间受到培养、训练与运用学术规范的严谨程度。会计学专业研究生的学位论文基本上是反映我国会计科学理论研究学术规范状况的一面镜子, 它既可以反映出培养单位对学术规范问题进行管理的规范程度, 也可以折射出各位导师对学生的训练与

<sup>17</sup>郭道扬.2003.21 世纪的战争与和平——会计控制、会计教育纵横论. 会计论坛, 1: 27.

学术影响状况,因此可以说,它在一定程度上反映出我国会计理论学术界在这个问题上的基本态势。正是基于上述考虑,我们才将本文学术规范的研究解剖对象定位在会计学专业博士与硕士的学位论文上。本研究分四个阶段完成:

首先,是确定研究方案与研究方法。在确定研究主题后,即在初步调查的基础之上,多次组织学生交流与讨论,设计出规范的研究生学位论文学术规范遵循情况调查表,其内容涵盖了学术规范基本要素的十二个主题,这样以便对调查获取研究数据的采集、登记与统计分析。在研究方法的运用上,主要是运用传统的描述统计方法,即实行定量分析与定性分析相结合的方法对统计结果进行研究与评价。

其次,是确定样本的选取范围。根据会计学科的专业特点,以及我国<sup>18</sup>各高校会计学科点的布局情况,考虑到历史发展原因以及对现时的学科影响,我们将取样的范围初步划为三类<sup>19</sup>:第一类,是具有较为悠久的财经教育背景、会计学科建设历史较长且目前设有会计学院(系)的财经类综合性大学;第二类,是具有较为深厚人文社会科学的学科背景、有着一定影响的会计学科建设成就且目前在管理学院(或者商学院)下设有会计学系的多科类综合性大学;第三类,是具有较为深厚的理工科学科背景、有较好的会计学科建设发展趋势且目前在管理学院下设有会计学系(或者专设有会计学院)的理工类综合性大学。

再次,是搜集并筛选确定样本。经过我们近两年时间的努力,在对通过不同途径取得的样本进行筛选后,确定了17所高校的100篇会计学专业研究生学位论文(其中博士研究生学位论文和硕士研究生学位论文各为50篇)为研究样本。在筛选时,我们既考虑了论文内容的专业性,也考虑了研究方法上的代表性。对于个别样本的入选,则主要是考虑了其专业性<sup>20</sup>。

最后,是集中采集数据并进行分析研究。为了保证研究数据的真实性以及所采集样本内涵上的一致性,我们对取得的样本所需要研究的数据采取了集中采集的方式。最后,对采集的数据进行比较细致的统计与分析,在充分讨论后才得出研究结论。

## (二) 研究样本的结构

### 1. 会计学博士研究生学位论文的样本结构

本次调查所选取的50篇会计学博士研究生学位论文,答辩时间为1997年~2003年,其中2000年后的有46份,占92%。样本共涉及到4所多科类综合性大学、4所财经类综合性大学和2所理工类综合性大学共10所大学会计学院(系)19位博士研究生导师,其基本结构如表1所示。

表1 50篇博士研究生学位论文样本结构分析表

样本选取单位		样本时间分布(篇/年度)								涉 及导师 (人)
类别	学校	时间 数量	03	02	01	00	99	98	97	
财经类 综合性大学	上海财经大学会计学院	10	0	1	7	1	1	0	0	6
	中南财经政法大学会计学院	10	5	3	1	1	0	0	0	3
	天津财经大学会计学院	3	0	0	2	1	0	0	0	1
	东北财经大学会计学院	5	2	0	0	0	0	1	2	1

<sup>18</sup> 研究的主要对象限于我国的有关高校是基于对样本取得渠道上的考虑。

<sup>19</sup> 我们这里对学校类别的分类主要是根据学校的发展历史以及目前的学科特点为基本依据,以便于对资料的分析与比较,并不代表其他含义。因此,下面分类中所运用的“综合大学”与“综合性大学”两个概念是在既有相似而又有差异的意义上使用的。

<sup>20</sup> 样本中有几份属于理工科综合性大学管理学院的博士学位论文,就主要是从其论文内容的专业性角度选取的。由于本研究的主要目的是学术规范问题,专业内容则属于次级重要性的考虑,因而在选样时注重了适当的灵活性。

	<b>小计 (56%)</b>	<b>28</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>11</b>
多科类 综合性大学	厦门大学管理学院会计系	10	1	3	5	1	0	0	0	3
	南开大学国际商学院	5	0	2	3	0	0	0	0	1
	复旦大学管理学院会计系	2	2	0	0	0	0	0	0	1
	武汉大学商学院会计系	1	1	0	0	0	0	0	0	1
	<b>小计 (36%)</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
理工类 综合性大学	华中科技大学管理学院	3	3	0	0	0	0	0	0	1
	哈尔滨工业大学管理学院	1	1	0	0	0	0	0	0	1
	<b>小计 (8%)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>合计</b>	<b>篇数</b>	<b>50</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>19</b>
	<b>%</b>	<b>100</b>	<b>30.00</b>	<b>18.00</b>	<b>36.00</b>	<b>8.00</b>	<b>2.00</b>	<b>2.00</b>	<b>4.00</b>	

### 2. 会计学硕士研究生学位论文的样本结构

本次调查所选定的 50 篇会计学硕士研究生学位论文，其答辩的时间均为 2003 年度，共涉及到 2 所多科类综合性大学、2 所财经类综合性大学和 3 所理工类综合性大学共 7 所大学会计学院（系）的 22 位硕士研究生导师，其基本结构如表 2 所示。

表 2 50 篇硕士研究生学位论文样本构成分析表

类别	学校	样本选取		
		数量 (篇)	%	涉及导师 (人)
财经类综合性大学	中南财经政法大学会计学院	10	20.00	5
	江西财经大学会计学院	10	20.00	4
	<b>小计</b>	<b>20</b>	<b>40.00</b>	<b>9</b>
多科类综合性大学	南开大学国际商学院会计系	10	20.00	3
	武汉大学商学院会计系	10	20.00	4
	<b>小计</b>	<b>20</b>	<b>40.00</b>	<b>7</b>
理工类综合性大学	西安交通大学会计学院	5	10.00	2
	华中科技大学管理学院会计系	4	8.00	3
	天津商学院管理学院会计系	1	2.00	1
	<b>小计</b>	<b>10</b>	<b>20.00</b>	<b>6</b>
<b>合计</b>		<b>50</b>	<b>100.00</b>	<b>22</b>

从表 1 与表 2 所提供的数据可以看到，本次调查样本的分布比较均衡，所选样本具有一定的学术代表性。它主要体现在：第一，是在样本的时间区间分布上，主要是选取 2000 年以来的样本（博士研究生学位论文中占 92%，硕士研究生学位论文为 100%），具有一定的现实意义<sup>21</sup>；第二，是从学校的学科特点上看，既有以文科见长的综合性大学的会计学院（系），也有以理工科见长的综合性大学的会计学院（系），更有财经类综合性大学的会计学院（系），样本的代表性较强；第三，是从涉及样本单位的学科影响上看，既有全国首批取得会计学硕士与博士点的授予单位和国家级重点学科建设单位，也有后来逐渐发展壮大的会计学院（系）。

### （三）研究结果的分析

<sup>21</sup>笔者认为，在会计学界强调会计科学理论研究成果表达上的学术规范问题可以以《会计研究》1999 年第 10 期上刊登的“《会计研究》论文格式要求”作为一种标志。

根据国家有关管理部门所颁发的学术论文规范要求,会计科学学术论文应当由两个大的部分构成:第一部分是前置部分,它一般包括题名、作者、摘要和关键词四项内容;第二部分是论文的主体部分,它包括引言、正文、结论和参考文献四项内容<sup>22</sup>。我们通过对调查取样的100篇会计学研究生学位论文所采集数据的统计与计算,对上述要素可从以下6个方面进行具体分析:

### 1. 论文中注释项的运用

在科学研究学术论文中的注释项目作为一种文化现象,其历史源远流长。我国古代对典籍的注释就曾采用了注、解、传、笺、疏、章、句等多种形式,但是在现代学术论著中的注释项虽然已经相对简化,却仍然是论著文本的一个重要附属部分。现代科学学术论文的注释,大体上可以分为两类:一类是对论著内容、语汇的含义等方面不便于正文中表达的内容所进行的解释说明与评论;另一类则是交待引经据典及旁征博引资料的具体出处(杨昌勇,2002)。现代科学学术论文在注释的形式上有脚注、尾注、旁注和批注等形式,但一般以采用脚注和尾注方式的居多。在100份调查样本中,其注释项的具体运用情况为:

(1) 50篇博士研究生学位论文分学校类别的统计分析。具体情况如表3。

表3 50篇博士研究生学位论文中的注释项运用情况统计分析表

样本选取			中文		英文直接注释项	合计		
类别	学校数	篇数	直接注释项	加注说明		数量	排序	
财经类综合性大学	4	28	71.5	38.5	17.0	127.4	1	
多科类综合性大学	4	18	37.1	53.5	19	105.8	2	
理工类综合性大学	2	4	14	25.5	24	63.5	3	
合计	数量	10	50	2726	2144	913	5724	/
	平均			54.5	42.9	18.3	114.5	

从表3所示的注释项数量统计结果可以看到,50篇博士研究生学位论文注释项的平均数量是114.5项(是硕士研究生学位论文注释项平均数量的5.5倍),其中有22人的注释项数量在平均数以上,使用注释项数量最多的有589项,运用注释项数量最少的为7项,差异较大<sup>23</sup>。若从不同类别学校的平均数上看,依次为财经类综合性大学、多科类综合性大学及理工类综合性大学。

2. 50篇硕士研究生学位论文分学校类别的统计分析。具体情况如表4。

表4 50篇硕士研究生学位论文中的注释项运用情况统计分析表

样本选取			中文		英文直接注释项	合计		
类别	学校数	篇数	直接注释项	加注说明		数量	排序	
财经类综合性大学	2	20	20.1	4.8	1.5	26.4	1	
多科类综合性大学	2	20	13.8	5.8	4.2	23.8	2	
理工类综合性大学	3	10	1	2.7	0.8	4.5	3	
合计	数量	7	50	688	237	122	1047	/
	平均			13.7	4.7	2.4	20.9	

从表4的统计结果看,50篇硕士研究生学位论文的注释项平均数量是20.9项(相当于博士研究生学位论文注释项平均数量的五分之一),其中有20人的注释项数量在平均数以上,使用注

<sup>22</sup>国家标准局1987年发布的《学术论文写作的国家标准和写作方法(GB7713-87)》要求,学术论文一般由前置部分(含8项内容)和主体部分(含5项内容)两大部分所构成。而“根据国家新闻出版署的要求”,《会计研究》于1999年第10期刊登的“《会计研究》论文格式要求”中将其规范为8个方面,故笔者以此为依据作为进行学位论文规范遵循情况分析的基本指标。

<sup>23</sup>在样本中有5篇论文的注释项数量为0,1篇为1项。经过对论文作者背景的分析发现,多为单证的在职申请学位的论文样本,故将其视为特殊样本进行分析。

释项数量最多的为76项,但是却有8篇硕士研究生学位论文的注释项数量为0。若从不同类别学校的平均数上看,依次为财经类综合性大学、多科类综合性大学及理工类综合性大学。

### 3. 100篇研究生学位论文注释项运用数量的分布区间统计分析。具体情况如表5。

表5 100篇研究生学位论文中运用注释项数量的区间分布统计分析表

注释项数量 区间(X)	博士研究生学位论文(篇)				%	硕士研究生学位论文(篇)				%
	财经类综 合性大学	多科类综 合性大学	理工类综 合性大学	合 计		财经类 综合性 大学	多科类综 合性大学	理工类综 合性大学	合 计	
$X \geq 500$	1	1	0	2	4.00	0	0	0	0	0
$499 \geq X \geq 400$	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
$399 \geq X \geq 300$	1	0	0	1	2.00	0	0	0	0	0
$299 \geq X \geq 200$	3	0	0	3	6.00	0	0	0	0	0
$199 \geq X \geq 100$	11	5	2	18	36.00	0	0	0	0	0
$99 \geq X \geq 50$	0	6	0	6	12.00	0	3	0	3	6.00
$49 \geq X \geq 25$	8	3	0	11	22.00	11	5	1	17	34.00
$24 \geq X \geq 1$	2	2	0	4	8.00	9	9	3	21	42.00
$X=0$	2	1	2	5	10.00	0	3	6	9	18.00
合计	28	18	4	50	100.00	20	20	10	50	100.00

在会计科学理论研究过程中,学者之间的学术引证是一种规范且科学的学术交流机制,它体现了学术薪火的一种传承关系。从表3~表5的统计结果看,大约有将近一半同学的学位论文注释项数量在平均水平之上(博士研究生学位论文为44%,硕士研究生学位论文为40%),这一点值得欣慰。但值得注意的是,在注释项运用中存在以下几方面的主要问题:第一,是全文无注释,其中博士研究生学位论文有5篇(占10%),硕士研究生学位论文有8篇(占18%)。第二,是直接注释项数量大于加注说明数量。博士研究生学位论文基本上为1:1,硕士研究生学位论文则为2.9:1。第三,是引用的外文资料明显不足。博士研究生学位论文中占15.95%,硕士研究生学位论文中占11.65%。第四,是注释项的运用方式不太规范。特别是将注释项文献的交待与文末参考文献的结合显得不足,这样就使得参考文献与注释的关系难以理清。第五,是注释项的列示位置不统一。具体表现为有的用脚注,有的则用尾注。在脚注的编号上又有每页重新编号、每章重新编号和全文总编号三种方式。第六,是注释项顺序列号方式不统一。样本中的注释项顺序号的标示方式有“[1]”、“(1)”、“1”、“①”和“【1】”等多种形式。按照规定,当正文出现注释项时,应当将注释项顺序号用上标标示,但有的论文中却没有按照此要求处理。

## 2. 论文中参考文献的运用

按照学术论文的通常惯例,在学位论文后一般应列出参考文献(表),其目的有四个方面:一是为了反映出文献具有真实的科学依据;二是为了体现学人严肃的科学态度,分清是自己的观点或成果还是别人的观点或成果;三是为了对前人的科学成果表示尊重,同时也是为了指明引用资料出处,便于检索;四是从文献学研究的角度的角度,可以体现出一种影响因子效能。中华人民共和国国家标准局<sup>24</sup>发布的《文后参考文献著录规则(GB7714-87)》指出,学术论文正文部分引用参考文献的标注方法可以采用“顺序编码制”,也可采用“著者——出版年制”。采用“顺序编码制”时,要求列于文末的参考文献要按照文中相应的顺序序列出并一一对应;采用“著者——出版年制”时,要求列于文末的参考文献应当是先中文(按音序)后英文(按字母序)<sup>25</sup>。在100份调

<sup>24</sup>国家标准局1988年并入国家技术监督局,1998年更名为国家质量技术监督局,2001年成立国家标准化管理委员会。

<sup>25</sup>我国会计学界的权威期刊《会计研究》要求是采用“著者——出版年制”。该刊首次刊登的“《会计研究》论文

查样本中，其参考文献的具体运用情况为：

(1) 50篇博士研究生学位论文分学校类别的统计分析。具体情况如表6。

表6 50篇博士研究生学位论文中的参考文献运用情况统计分析表

样本选取			中文				英文			合计		
类别	学校数	篇数	书籍	论文	其他	小计	书籍	论文	小计	数量	排序	
财经类综合性大学	4	28	40.3	29.6	5.4	75.3	16.3	27.6	43.9	116.5	3	
多科类综合性大学	4	18	30.3	32	9.8	72.1	20.8	53.8	74.6	145.6	1	
理工类综合性大学	2	4	37	29.5	2.8	69.3	16	52	78	137.3	2	
合计	数量	10	50	1821	1523	337	3681	893	1948	2841	6431	/
	平均			36.4	30.5	6.7	73.6	17.9	39	56.9	128.5	

从表6所列示的博士研究生学位论文统计结果可见，其参考文献平均数为128.5项（是硕士研究生学位论文平均数的2.8倍），超过平均数的有29人（占58%）。博士研究生学位论文参考文献的平均数量最高的是南开大学国际商学院，为183.4项（而中文参考文献数量最高的是中南财经政法大学会计学院，为114.4项，英文参考文献数量最高的是南开大学国际商学院，为94.7项），其中最高的单篇参考文献数达到271项，最少的为5项<sup>26</sup>。若从不同类别学校的平均数上看，依次为多科类综合性大学、理工类综合性大学和财经类综合性大学。

(2) 50篇硕士研究生学位论文分学校类别的统计分析。具体情况如表7。

表7 50篇硕士研究生学位论文中的参考文献运用情况统计分析表

样本选取			中文				英文			合计		
类别	学校数	篇数	书籍	论文	其他	小计	书籍	论文	小计	数量	排序	
财经类综合性大学	2	20	16.6	24.2	0.6	41.4	4.0	4.2	8.2	49.6	1	
多科类综合性大学	2	20	9.1	19.3	0.9	29.3	2.3	9.7	12.1	41.3	3	
理工类综合性大学	3	10	12.8	17.3	1.6	31.7	3.0	12.0	15.0	46.7	2	
合计	数量	7	50	641	1043	46	1730	154	400	554	2284	/
	平均			12.8	20.9	0.9	34.6	3.1	8	11.1	45.7	

从表7所列示的硕士研究生学位论文统计结果可见，论文中参考文献的平均数为45.7项，其中有23人（占46%）达到了平均水平，硕士研究生学位论文参考文献的平均数量最高的是中南财经政法大学会计学院，为58.6项，所选样本中达到了平均数的人数为100%。参考文献运用最高的为86项，最少的为27项，其平均程度要好于博士研究生学位论文。若从不同类别学校的平均数上看，则依次为财经类综合性大学、理工类综合性大学和多科类综合性大学。

(3) 100篇研究生学位论文参考文献运用数量的分布区间统计分析。具体情况如表8。

表8 100篇研究生学位论文中参考文献数量的区间分布统计分析表

参考文献数量区间(X)	博士研究生学位论文(篇)				%	硕士研究生学位论文(篇)				%
	财经类综合性大学	多科类综合性大学	理工类综合性大学	合计		财经类综合性大学	多科类综合性大学	理工类综合性大学	合计	

格式要求”是我国会计类专业期第1次对学术论文的学术规范所做的较为明确的规定，但并未对参考文献的出现方式加以说明（见《会计研究》1999年第10期封3）。2002年，该刊在修改后的“《会计研究》投稿指南”中首次提出，并在以后发表的论文中逐步得到运用（见《会计研究》2002年第1期第63页）这一规定，对会计学术规范的推动具有导向作用。

<sup>26</sup>还有2篇论文没有列示参考文献，我们在统计时将其视为特殊样本处理。

300>X≥200	2	4	0	6	12.00	0	0	0	0	0
199>X≥100	13	9	4	26	52.00	0	0	0	0	0
99>X≥50	10	4	0	14	28.00	12	4	3	19	38.00
49>X≥25	2	0	0	2	4.00	8	16	7	31	62.00
24>X≥1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X=0	1	1	0	2	4.00	0	0	0	0	0
合计	28	18	4	50	100.00	20	20	10	50	100.00

从表6~表8的统计结果看,大约有将近50%同学的学位论文参考文献数量在平均水平之上(博士研究生学位论文为58%,硕士研究生学位论文为46%),这一点值得欣慰。但值得注意的是,在运用参考文献中存在以下几方面的主要问题:第一,是未列出参考文献,其中博士研究生学位论文有2篇(占4%)。第二,是参考文献的导出方式不统一。有的使用“顺序编码制”,有的则使用“著者——出版年制”。在博士研究生学位论文中采用“著者——出版年制”的居多,在硕士研究生学位论文中则采用“顺序编码制”的居多,只有16篇采用了“著者——出版年制”导出参考文献,占样本的32%。第三,是文末所列参考文献没有与文内的出处结合。有的论文在正文中有“著者——出版年制”的标示,但是在文末的参考文献中却无文献;有的则是参考文献中列有文献,前文未见引注。因而,有随意列出参考文献充抵门面之嫌。第四,是所列参考文献的位置不一致。表现为有的列在章末,有的列在全文末。第五,是参考文献中引用的外文资料明显不足,特别是硕士研究生学位论文较为明显。在50篇博士研究生学位论文样本中的平均数为56.9篇,占参考文献总平均数128.5项的44.3%;而在50篇硕士研究生学位论文中的外文参考文献平均数则为11.1项,只占参考文献总平均数45.7项的24.3%。这一点可能与港、台地区学位论文中引用大量的外文参考文献有一定的差距。

(4) 100篇研究生学位论文参考文献列示方式的分类统计分析。文后附列参考文献的列示方式应当具有一定的规则。根据中华人民共和国国家标准《文后参考文献著录规则(GB7714-87)》的基本要求,参考文献中一般应当列有参考文献的序号、著者或者责任者、文献名及版本、文献类型及载体类型标识<sup>27</sup>、出版事项(出版地、出版者、出版时间、卷期号等)、文献出处或电子文献可获得地址、参考文献起止页码等要素信息。按照这一要求,我们可对所调查的100篇论文的情况进行了分类统计。从所显示参考文献排列情况的统计分析上看,在100篇样本中,文后附列参考文献的列示形式极不规范,主要表现在列示方式比较随意,特别是在每条参考文献要素内容的排列顺序上,更是各行其是,结果相当混乱。综合起来,主要有以下十个方面的问题:第一,是中英文参考文献列示的前后顺序不一。按照规定,应当先中文(按拼音序),后英文(按照字母序)。实际情况则为:有的是英文在前,中文在后;有的是中文在前,英文在后;更有的是中英文交叉排列;还有的是分成几类(如书目、论文、法规、英文参考文献)后排列。第二,是参考文献顺序列示的序号与运用与否上有两种形式。100篇样本中,85%的有序号,15%的无序号。有序号的,在标示方式上有“1”、“1.”、“1、”、“[1]”和“(1)”五种形式;无序号的,则随意排列。第三,是参考文献作者的标示方式上有6种格式。如作者为“张三”,则标示为“张三、”(占9%)、“张三.”(占22%)、“张三,”(占39%)、“张三:”(占22%)和“张三”(占8%)等。第四,是参考文献题目的标示方式上有4种格式。有的用“《》”(占62%),有的用“”(占8%),有的用下划线(占2%),有28%的没有用标点。第五,是参考文献类别的标示符号使用上不一致。100篇样本中,使用文献类别标识的占4%,未使用的占96%。第六,是参考文献中论著的出版版次信息交待上不一致。100篇样本中,10%的有版次信息,90%无版次信息。第七,是参考文献中论著的出版区域信息交待上不一致。100篇样本中,22%的有区域信息,78%无区域信息。第八,是参考文献中论

<sup>27</sup>国家标准局对论文中的文献标识的基本要求是:杂志[J];专著[M];论文集[C];学位论文[D];研究报告[R];专利文献[P];国际标准与国家标准[S];报纸文章[N];电子文献[文献类型/载体类型,具体类别较多,此处从略];等等。



文期刊名的标示方式不一致。100篇样本中，有54%用“《》”标示，46%没有“《》”。第九，是参考文献中论文出处期刊卷（期）次信息的列示方式不一致。若为“2000年第1期”，则有“2000年第1期”（占46%）、“2000（1）”（占10%）、“2000.1”（占12%）、“2000.（1）”（占6%）、“2000，（1）”（占2%）、“2000，1”（占10%）和2002/1、2000年一期、2000年01期、第1期和1期等不规范标示形式，还有14%的没有标示期（卷）次。第十，是参考文献中参考内容析出的详细页码出处标示不一致。若出处为“第34—36页”，则有“第34—36页”（占6%）、“34—36”（占12%）和“34~36”（占4%）三种标示，但有78%的未标明页码。此外，还有一个比较突出的问题是，在参考文献的信息中，除作者外，对于时间、论题、版次、出处地、出处社、期刊名以及期次等要素的排列次序上，位置不固定，表现为有的列前，有的列后。

### 3. 论文中图示的运用

在会计科学学术论文中，利用图示来辅助说明学术观点，也是较为常用的一种重要表达方式。正确地运用图示，既可以形象且直观地表达有关理论概念或者相关问题之间逻辑关系，同时也有助于读者较为直观地理解作者的观点。根据国家标准局发布的《学术论文写作的国家标准和写作方法（GB7713-87）》的基本要求，在论文中凡是出现图示时，应当具有以下五个方面的学术提示：一是有引图用语，诸如“详见图X”；二是有图序编号，诸如“图X”；三是有准确的图名标示，即“XXXXXX图”；四是图的凡例标识与说明清楚、比例准确、排列美观；五是有用图交待，诸如“从图X可见”。在100份调查样本中，图示运用的具体情况为：

(1) 50篇博士研究生学位论文中图示运用情况分学校类别的统计分析。具体情况如表9。

表9 50篇博士研究生学位论文中的图示运用情况统计分析表<sup>28</sup>

样本选取			平均数量	引图用语			图序号		图名标示			图版设计			用图引语			
类别	学校数	篇数		有		无	有	无	有		无	A	B	C	有		无	
				规范	不规范				规范	不规范		规范	尚可	差	规范	不规范		
财经类综合性大学	4	28	7.5	4.1	3.0	0.6	6.3	1.5	2.0	4.1	1.6	3.8	3.2	0.7	1.7	1.1	4.9	
多科类综合性大学	4	18	11.6	5.7	3	2.8	9.7	1.8	2.4	8	1.2	5.6	5.5	0.5	2.2	2.2	7.2	
理工类综合性大学	2	4	11.5	8.3	2.8	0.5	11.5	0	5.3	6.3	0	3.8	7.3	0.5	1.3	0	10.3	
合计	数量	10	50	469	251	148	70	398	76	119	284	66	220	218	31	91	72	306
	平均			9.4	5.0	3	1.4	8	1.4	2.4	5.7	1.3	4.4	4.4	0.6	1.3	1.4	6.1
	%			/	53.2	31.9	14.9	85.1	14.9	25.5	60.6	138	46.8	46.8	6.4	13.8	14.9	64.9

从表9所列示的统计结果可见，50篇博士研究生学位论文的用图平均数为9.4幅（是硕士研究生学位论文样本平均数的3倍），其中，在论文中运用图示最多的为40幅，但也有8篇论文中没有一幅图示。其它的基本情况如下：有引图用语的为85.1%（其中31.9%的引图用语不规范），没有引图用语的为14.9%；有图序号的为85.1%，没有图序号的为14.9%；有图名标示的86.2%（其中60.6%不规范），无图名标示的13.8%；在图版设计上，规范和比较规范的分别占46.8%，较差的占6.4%；有用图引语的为28.5%（其中14.9%的用图引语不规范），没有用图引语的为64.9%。

(2) 50篇硕士研究生学位论文中图示运用情况分学校类别的统计分析。具体情况如表10。

<sup>28</sup> 在本表及下列有关表格中的“规范”与“不规范”的界定，是我们在对调查数据进行采集与整理时，根据中华人民共和国国家标准《文后参考文献著录规则（GB7714-87）》的基本要求结合样本论文中的具体形式所做的一种判断，这样就不可避免地受到数据采集者个人偏好与标准的影响。

表 10 50 篇硕士研究生学位论文中的图示运用情况统计分析表

样本选取			平均数量	引图用语			图序号		图名标示			图版设计			用图引语			
类别	学校数	篇数		有		无	有	无	有		无	A	B	C	有		无	
				规范	规范				规范	规范		规范	尚可	差	规范	规范		
财经类综合性大学	2	20	2.8	1	1.4	0.4	1.7	1.1	0.5	1.0	1.3	0.9	1.9	0	0.5	0.7	1.6	
多科类综合性大学	2	20	3.5	1.6	0.4	1.5	3.1	0.4	1.9	1.1	0.5	0.6	2.6	0.4	0.1	0	3.4	
理工类综合性大学	3	10	2.7	2.0	0.1	0.6	2.5	0.2	2.4	0.1	0.2	0.5	2.1	0.1	0.4	0	2.3	
合计	数量	7	50	151	72	37	42	109	32	72	42	37	32	109	9	15	14	112
	平均			3.0	1.4	0.8	0.8	2.4	0.6	1.5	0.8	0.7	0.6	2.2	0.2	0.3	0.3	2.4
	%			/	46.6	26.7	26.7	80.0	20.0	50.0	26.7	23.3	20.0	73.3	6.7	10.0	10.0	80.0

从表 10 所列示的统计结果可见，50 篇硕士研究生学位论文的用图平均数为 3 幅（为博士研究生学位论文平均数的三分之一）。其中，论文中运用图示最多的为 23 幅，但也有 8 篇论文中没有任何图示。其它基本情况如下：有引图用语的为 73.3%（其中 26.7%的引图用语不规范），没有引图用语的为 26.7%；有图序号的为 80%，没有图序号的为 20%；有图名标示的 76.7%（其中 26.7%不规范），无图名标示的 23.3%；在图版设计上，规范的占 20%，较规范的占 73.3%，较差的占 6.7%；有用图引语的为 20%（其中 10%的用图引语不规范），没有用图引语的为 80%。

3. 100 篇研究生学位论文运用图示数量的分布区间统计分析。详细情况如表 11。

表 11 100 篇研究生学位论文中运用图示数量的区间分布统计分析表

图示数量区间 (X)	博士研究生学位论文 (篇)				%	硕士研究生学位论文 (篇)				%
	财经类综合性大学	多科类综合性大学	理工类综合性大学	合计		财经类综合性大学	多科类综合性大学	理工类综合性大学	合计	
40 ≥ X ≥ 30	0	1	1	2	4.00	0	0	0	0	0
29 ≥ X ≥ 20	3	4	0	7	14.00	1	0	0	1	2.00
19 ≥ X ≥ 10	5	4	0	9	18.00	0	1	0	1	2.00
9 ≥ X ≥ 5	8	3	1	12	24.00	2	3	2	7	14.00
4 ≥ X ≥ 1	7	3	2	12	24.00	11	13	8	32	64.00
X=0	5	3	0	8	16.00	5	4	0	9	18.00
合计	28	18	4	50	100.00	20	20	10	50	100.00

从表 9~表 11 的统计结果看，博士研究生学位论文与硕士研究生学位论文的样本中均只有 38% 的同学的学位论文的用图数量在平均水平之上。尤其值得注意的是，在图示运用方面存在以下几方面的主要问题：第一，是无引图用语或者使用不规范的引图用语，如“见下图”或者“见图”等。第二，是图面设计比较凌乱。第三，是无用图引语或者使用不规范的用图引语，如“见上图”、“见前图”或“见图”等。第四，是用图号与引图号发生错误，如“如图 1-1 所示”，实际上为“图 1-3”。第五，是图序未编号，有的虽然有编号，但是有中间掉号的现象，如有图 1 与图 3，但是无图 2。第六，是图序标序方式混乱，既有按章编序，也有几章合并编序。第七，是无图名。第八，是图名位置随意放置，有的将图名置于图内，有的将图名置于图左，有的还将图序置于右上角。第九，是使用图标不规范，有的图的标示及符号存在错误，有的则没有图标的凡例说明。第十，是图序（名）与表序（名）共用，如用“图表 X”，图的名称标为“XXXXXX 表”，而表的

名称则标为“XXXXXX图”。此外，还有的论文中虽然列有图表资料，但并无应用说明，似乎该图与论文没有多大的关系。

#### 4. 论文中表格的运用

鉴于会计科学研究内容上的特点，因此在一般的情况下，会计科学论文中数据的测算与表格的运用是必不可少的。根据国家标准局发布的《学术论文写作的国家标准和写作方法(GB7713-87)》的基本要求，在论文中凡是出现表格时，应当具有以下学术提示：一是有引表用语，诸如“详见表X”；二是有表序编号；三是有准确的表名标示，即“XXXXXX表”；四是表内项目排列规范；五是表的资料来源交待清楚；六是用表有交待，诸如“从表X可见”。在100份调查样本中，表格运用的具体情况为：

(1) 50篇博士研究生学位论文中表格运用情况分学校统计分析。详细情况如表12。

表12 50篇博士研究生学位论文中的表格运用情况统计分析表

样本选取			平均数量	引表用语			表序号		表名标示			表型设计			用表引语			
类别	学校数	篇数		有		无	有	无	有		无	A	B	C	有		无	
				规范	规范				规范	规范		规范	尚可	差	规范	规范		
财经类综合性大学	4	28	17.3	9	4.5	3.8	15.6	1.5	4.1	12.5	0.8	9.0	7.6	0.6	6.3	2.3	8.6	
多科类综合性大学	4	18	20.3	1.3	4.9	4.1	18.8	1.4	6.6	12.4	1.2	15	5.0	0.3	4.9	1.0	14.4	
理工类综合性大学	2	4	44.0	18.5	25.0	0.5	44.0	0	5.5	38.5	0	12.5	32.5	0	7.5	1.5	34.5	
合计	数量	10	50	937	492	264	181	865	72	246	646	45	546	369	22	280	87	570
	平均			18.7	9.8	5.3	3.6	17.3	1.4	4.9	12.9	0.9	10.9	7.4	0.4	5.6	1.7	11.4
	%			/	52.4	28.3	19.3	92.5	7.5	26.2	69.0	4.8	58.3	39.6	2.1	29.9	9.1	61.0

从表12所列示的统计结果可见，50篇博士研究生学位论文的用表平均数为18.7份（是硕士研究生学位论文平均数的3.2倍）。其中，论文中表格数最多的为63份，但也有3篇论文中没有一份表格。其它基本情况如下：有引表用语的为80.7%（其中28.3%的引表用语不规范），没有引表用语的为19.3%；有表序号的为92.5%，没有表序号的为7.5%；有表名标示的95.2%（其中69%不规范），无表名标示的4.8%；在表型设计上，规范的占58.3%，较规范的占39.6%，较差的占2.1%；有用表引语的为39%（其中9.1%的用表引语不规范），没有用表引语的为61%。

(2) 50篇硕士研究生学位论文中表格运用情况分学校统计分析。详细情况如表13。

表13 50篇硕士研究生学位论文中的表格运用情况统计分析表

样本选取			平均数量	引表用语			表序号		表名标示			表型设计			用表引语		
类别	学校数	篇数		有		无	有	无	有		无	A	B	C	有		无
				规范	规范				规范	规范		规范	尚可	差	规范	规范	
财经类综合性大学	2	20	25.0	11.0	9.0	0.5	15.5	8.5	0.3	1.2	1.1	0.9	1.3	0.3	0.6	0.4	1.5

多科类综合性大学	2	20	6.4	3.3	1.1	2.1	6.1	0.3	1.2	3.9	1.3	1.0	4.4	1.1	1.4	0.4	4.6	
理工类综合性大学	3	10	10.9	7.0	1.9	2.0	10.7	0.2	0	10.7	0.2	0.9	9.3	0.7	3.1	0.5	7.3	
合计	数量	7	50	287	157	59	71	262	25	29	209	49	46	206	35	71	21	195
	平均			5.7	3.1	1.2	1.4	5.2	0.5	0.5	4.2	1	0.9	4.1	0.7	1.4	0.4	3.9
	%			/	54.4	21.1	24.5	91.2	8.8	8.8	73.7	17.5	15.8	71.9	12.3	24.6	7.0	68.4

从表 13 所列示的统计结果可见，50 篇硕士研究生学位论文的用表平均数为 5.7 份（约为博士研究生学位论文平均数的三分之一）。其中，论文中表格数最多的为 35 份，但有 9 篇论文中没有一份表格。其它基本情况如下：有引表用语的为 75.5%（其中 21.1%的引表用语不规范），没有引表用语的为 24.5%；有表序号的为 91.2%，没有表序号的为 8.8%；有表名标示的 82.5%（其中 73.7%不规范），无表名标示的 17.5%；在表型设计上，规范的占 15.8%，较规范的占 71.9%，较差的占 12.3%；有用表引语的为 31.6%（其中 7%的用表引语不规范），没有用表引语的为 68.4%。在表格的运用模式上，绝大多数样本均采用网格表方式，只有少数样本采用的是三线表方式。

(3)00 篇研究生学位论文表格运用数量的分布区间统计分析。详细情况如表 14。

表 14 100 篇研究生学位论文中表格运用的数量区间分布统计分析表

用表数量区间 (X)	博士研究生学位论文 (篇)				%	硕士研究生学位论文 (篇)				%
	财经类综合性大学	多科类综合性大学	理工类综合性大学	合计		财经类综合性大学	多科类综合性大学	理工类综合性大学	合计	
X≥60	0	1	0	1	2.00	0	0	0	0	0
59≥X≥50	0	1	0	1	2.00	0	0	0	0	0
49≥X≥40	4	1	0	5	10.00	0	0	0	0	0
39≥X≥30	2	2	2	6	12.00	0	0	2	2	4.00
29≥X≥20	6	3	1	10	20.00	0	1	0	1	2.00
19≥X≥10	4	4	0	8	16.00	0	5	1	6	12.00
9≥X≥5	6	2	0	8	16.00	4	5	2	11	22.00
4≥X≥1	4	3	1	8	16.00	12	6	3	21	42.00
X=0	2	1	0	3	6.00	4	3	2	9	18.00
合计	28	18	4	50	100.00	20	20	10	50	100.00

从表 12~表 14 的统计结果看，博士研究生学位论文中有 24 人的设表数量超过了平均数，占 48%；硕士研究生学位论文的样本中有 18 位同学的设表数量在平均水平之上，占 42%。但值得注意的是，在表格的运用方面存在以下几方面的主要问题：第一，是无引表用语或者使用不规范的引表用语，如“见下表”或者“见表”等。第二，是表型设计不美观。第三，是无用表引语或者是使用不规范的用表引语，如“见上表”、“见前表”或“见表”等。第四，是用表号与引表号发生错误，如“如表 1 所示”，实际上为“表 3”。第五，是表序未编号，有的虽然有编号，但是有中间掉号的现象，如有表 1 与表 3，但是无表 2。第六，是表序标序方式混乱，既有按章编序，也有的是几章合并编序。第七，是有的表格无表名。第八，是有的有表格资料，但无应用表格数据的说明。

### 5. 论文内部标题的层级设置及标示方式

会计科学学术论文正文的写作，需要一定的结构，也即章、节、目的设置与运用。根据国家标准局发布的《学术论文写作的国家标准和写作方法 (GB7713-87)》的基本要求，现在的学术论

文一般多以伞式结构作为论文的主体框架，并通过不同层次标题和序号的设置来确定论文的脉络，以通过它们鲜明地突出论文的主要内容，使论文具有一种结构清晰、整洁有序和循序渐进的节奏美感。从我们调查 100 篇样本的情况看，在论文的结构与层次表达方面存在着比较普遍的问题有：

(1) **论文设章的数量差异较大。**正确地设计篇章结构，是论文谋篇布局的重要内容之一。50 篇博士研究生学位论文样本中共设有 324 章，平均每篇设章数为 6.3 章。最高的设有 12 章，最少的设有 4 章，其差异在 2 倍以上。论文正文设章的基本分布状况为：设 12 章的有 2 人，设 10 章的有 2 人，设 9 章的有 2 人，设 8 章的有 12 人，设 7 章的有 9 人，设 6 章的有 8 人，设 5 章的有 13 人，设 4 章的有 2 人。其中一个特别样本是，在分设四大部内容的情况下再设 9 章。而 50 篇硕士研究生学位论文的设章的平均数则为 4.8 章，最高的有 7 章，最少的则为 3 章，其差异体现得不是很明显。

(2) **论文章、节间引语的运用比较普遍但不规范。**章引是指在每章标题与每节标题之间的文字导语，这一方式在学术论文的写作中运用得比较普遍。在 50 篇博士研究生学位论文样本中，有 49 人均采用此方式，占 98%；没有使用导语的只有 1 篇。在 50 篇硕士研究生学位论文样本中则只有 36 人运用了章引语，占 72%，但其中却有 33 人使用不一致，表现为有的章次有导语，有的章次却没有导语。节引是指在节标题与目标题之间的文字导语，这一方式的运用博士研究生学位论文明显高于硕士研究生学位论文。在 50 篇博士研究生学位论文样本中，有 41 人采用了此方式，占 82%，但其中却有 36 人的部分节次又未用导语；没有使用节导语的有 9 人，占 18%。在 50 篇硕士研究生学位论文样本中，则只有 22 人运用了导语，仅占 44%。

(3) **论文章、节、目的序号设置规范不一致且运用矛盾性的不规范标示。**首先，是在章次的标示上不一致，大多数用的是文科表达方式，如第一章或第 1 章。其次，是在节次的标示上，大多采用文科标示方式，如第一节或第 1 节。但有的论文中章与节的标示不统一，如“第一章”下为“第 1 节”，或者在“第 1 章”下为“第一节”等。再次，是在节次下目的标示则比较混乱，具体表现为：一是第一级标题上，有的用文科格式（如“一、”），有的则用理科格式（如“1”）；二是有的直接将第二级标题“（一）”的标示作为一级标题标示；三是有的样本中文理科标示共用，如一级标题用“一、”，而在二级标题却用“1.1”；等等。

(4) **论文正文内论点层级标题设置及规范情况统计分析。**其基本状况可列表如下（见表 15）。

表 15 100 篇研究生学位论文中的论点层级设置情况统计分析表

项目			博士研究 生学位论文		硕士研究 生学位论文		合计		相关规范要求	样本中的 错误现象
			篇	%	篇	%	篇	%		
<b>样本总数量</b>			50		50		100			
一级标 题“一、”	标题单列一行	论点后无标点符号（对）	41	82.0	29	58.0	70	70.0	“一”应单行，其后加 顿号再接标题，标题后无标 点符号	有的在“一” 后不用顿号“、” 而用圆点“.”
		论点后有标点符号“.”（错）	9	18.0	21	42.0	30	30.0		
	标题后引语的运用	有引语后进入二级标题	13	26.0	18	36.0	31	31.0		
		无引语直接进入二级标题	37	74.0	32	64.0	69	69.0		
二级标 题“（一）”	标题单列一行	论点后无标点符号（对）	38	76.0	32	64	70	70.0	“（一）”后面应无标点 符号，若单行标题后不加标 点，若接正文则空一格	但在“（一）” 后有的用顿号 “、”，有的用圆 点“.”
		论点后有标点符号“.”（错）	7	14.0	0	0	7	7.0		
	标题后连接正文	论点后无标点符号（对）	0	0	0	0	0	0		
		论点后有标点符号“.”（错）	5	10.0	4	8.0	9	9.0		
三级标 题“1”	标题单列一行	论点后无标点符号（对）	40	80.0	29	0	69	69.0	“1”后应加标点符号 “.”后再接标题，若单行标 题后不加标点，若接正文则	但在“1”后 有的用顿号“、”， 有的用圆点“.”
		论点后有标点符号“.”（错）	8	16.0	4	8.0	12	12.0		
	标题后连接正文	论点后有标点符号“.”（对）	26	52.0	14	28.0	40	40.0		

		论点后无标点符号(错)	0	0	0	0	0	0	加“。”	
三级标题“(1)”	标题单列一行	论点后无标点符号(对)	15	30.0	17	34.0	32	32.0	“(1)”后不加标点符号直接标题,若单行标题后不加标点,若接正文则加“。”	但在“(1)”后的用顿号“、”,有的用圆点“.”
		论点后有标点符号“。”(错)	4	8.0	2	4.0	6	6.0		
	标题后连接正文	论点后有标点符号“。”(对)	25	50.0	26	52.0	51	51.0		
		论点后无标点符号(错)	1	2.0	22	44.0	23	23.0		

6. 论文其他要素的规范执行情况

根据国家标准局发布的《学术论文写作的国家标准和写作方法(GB7713-87)》的基本要求,在学术论文中,除了前述相关要素外,还应当有目录、前言(引言)、摘要(中文、英文)、关键词、研究结论、鸣谢等要素。其基本情况统计分析如下(见表16):

表16 100篇研究生学位论文中的有关要素规范执行情况统计分析表

项目		博士研究生学位论文		硕士研究生学位论文		合计		
		篇	%	篇	%	篇	%	
样本总量		50		50		100		
目录	有	46	92.0	40	80.0	86	86.0	
	无	4	8.0	10	20.0	14	14.0	
前言	有	19	38.0	40	80.0	59	59.0	
	无	31	62.0	10	20.0	41	41.0	
摘要	中文摘要	有	50	100.0	50	100.0	100	100.0
		平均字数(字)	2681		2192		2399	
		X≥6000	6	12.0	7	14.0	13	13.0
		5999≥X≥4000	5	10.0	3	6.0	8	8.0
		3999≥X≥2000	12	24.0	9	18.0	21	21.0
		1999≥X≥1000	22	44.0	3	6.0	25	25.0
		999≥X≥500	5	10.0	25	50.0	30	30.0
	499≥X	0	0	3	6.0	3	3.0	
	英文摘要	有	49	98.0	50	100.0	99	99.0
无		1	2.0	0	0	1	1.0	
关键词	中文	有	38	76.0	50	100.0	88	88.0
		无	12	24.0	0	0	12	12.0
	英文	有	37	74.0	50	100.0	87	87.0
		无	13	26.0	0	0	13	13.0
研究结论	有	35	70.0	19	38.0	54	54.0	
	无	15	30.0	31	62.0	46	46.0	
文	有	39	78.0	46	92.0	85	85.0	

后鸣谢	无	11	22.0	4	8.0	15	15.0
英文缩写 <sup>29</sup>	有	37	74.0	28	56.0	65	65.0
	第一次出现无英文全称的	16	32.0	8	16.0	24	24.0

从表 16 的统计结果可见,在论文其他要素的规范执行情况上,其存在的差异相对前几项来说,要少一些,但是也存在如下问题:

(1) **目录项**。目录是学位论文的一个重要内容,一般均应列示。但在 100 篇调查样本中,有 86% 的样本设有“目录”项(博士研究生学位论文样本中为 92%,硕士研究生学位论文样本中为 80%),有 14% 的样本未设“目录”项。博士研究生学位论文一般均有中英文目录,硕士研究生学位论文中只有江西财经大学会计学院要求硕士研究生学位论文用中英文目录。

(2) **前言项**。前言<sup>30</sup>是学位论文的一个重要构成部分,属于整篇论文的引论部分,它一般对论文的写作目的与动因做一些必要的交待,以引出正文。其内容一般包括:研究的理由、目的、背景、前人的工作和知识空白、理论依据和实验基础、预期的结果及其在相关领域里的地位、作用和意义等。在 100 篇调查样本中,只有 59% 的样本设有“前言”项(博士研究生学位论文样本中为 38%,硕士研究生学位论文样本中为 80%),有 41% 的未设“前言”项<sup>31</sup>。

(3) **论文摘要项**。学术论文一般应有摘要项,为了国际交流的需要,还应有外文(多用英文)摘要。摘要是论文内容不加注释和评论的简短陈述,它将论文的核心观点与创新点予以归纳,以便于向阅读者传递论文的核心信息,其作用是使读者不需要阅读论文全文即能获得必要的信息。按照国家标准局发布的《学术论文写作的国家标准和写作方法(GB7713-87)》的基本要求,论文摘要一般应当包含以下内容:一是从事这一研究的目的和重要性;二是研究的主要内容,指明完成了哪些工作;三是获得的基本结论和研究成果,突出论文的新见解;四是结论或结果的意义。论文摘要的文字必须十分简炼,内容亦需充分概括,篇幅大小一般限制其字数不超过论文字数的 5%。如果按照现在国内的惯例,一般情况下,一篇博士论文通常为 10 万~15 万字左右,一篇硕士论文的篇幅为 3 万~5 万字左右来估算,则博士论文的摘要字数为 6000 字左右,硕士论文的摘要字数应当为 2000 字左右。在 100 篇调查样本中,尽管该项的运用率为 100%,平均篇幅为 2399 字(博士论文样本的平均数为 2681 字,硕士论文样本的平均数为 2192 字),但是在论文摘要的篇幅上差异较大,分布不均。从分布区间上,篇幅大于 6000 字的占 13%(博士论文样本占 12%,硕士论文样本占 14%),篇幅在 1000 字以下的占 33%(博士论文样本占 10%,硕士论文样本占 56%)。博士研究生学位论文摘要数最高的为 9000 字,最少的为 600 字,相差为 14 倍。平均数最高的学校是中南财经政法大学会计学院,平均数为 5550 字,最低的学校平均数为 1200 字,相差为 3.6 倍。硕士研究生学位论文摘要数最高的为 7800 字,最少的为 380 字,相差 20 倍。平均数最高的学校为中南财经政法大学会计学院,平均字数达到 6310 个字,最低的学校平均数为 572 字。在 100 篇样本中,除 1 人没有英文摘要项外,其他 99 篇论文均有英文摘要。

(4) **关键词项**。学术论文中的关键词是标示文献关键性的主题内容经过规范处理的主题词,它是为了方便文献标引与检索工作需要而从论文中选取出来,用以表示全文主要内容的单词或术语。一般情况下,一篇学术论文可选取 3~8 个词作为关键词,且以《汉语主题词表》和《世界汉语主题词表》<sup>32</sup>进行规范。在 100 篇调查样本中:有 88% 的样本设有“关键词”项(博士研究生学位论文样本中为 76%,硕士研究生学位论文样本中为 100%),12% 的样本未设“关键词”项(均为

<sup>29</sup> 有的论文中两种情况均存在,即有英文缩写,但有时有英文全称,有时又没有。

<sup>30</sup> 在一般的学术论文中则为引言。

<sup>31</sup> 作为一个样本群体,中南财经政法大学会计学院硕士学位论文样本中均无“前言”,也许是学校的论文规范未做此项要求,作为特殊样本群体分析。

<sup>32</sup> 有两个标准可供参考:一是由中国科学技术情报所所编的《汉语主题词表(第一分册)》(科学技术文献出版社 1991 年版);二是国家标准局发布的《文献叙词标引规则(GB3680-1995)》。

博士研究生学位论文的样本);有87%的有英文关键词,有13%的无英文关键词;关键词的数量一般在3~5个左右,但有一篇论文仅为2个。此外,有的关键词的提炼并不规范,看起来比较随意。

**(5) 研究结论项。**学术论文的研究结论部分,应反映论文中通过研究并经过理论分析后得到的学术见解,结论应当是该论文的最终性与总体性的结论,也即结论应是整篇论文的结局,而不是某一局部问题或某一分支问题的结论,更不是正文中各段的小结的简单重复。结论应当体现作者更深层的认识,且是从全篇论文的全部材料出发,经过推理、判断和归纳等逻辑分析过程而得到的新的学术总观念与总见解。从这一要求出发,论文的研究结论就应该准确、完整、明确和精练。该部分的内容一般应包括以下几个方面:一是本文研究结果说明了什么问题;二是对前人有关的看法作了哪些修正、补充、发展、证实或否定;三是本文研究的不足之处或遗留未予解决的问题,以及解决这些问题的可能的关键点和方向。论文的研究结论应当措词严谨、逻辑严密、文字具体,应当与有关的法律条文一样,按顺序1、2、3……列成条文,用语斩钉截铁,且只能作一种解释,不能模棱两可、含糊其词。文字上也不应夸大,对尚不能完全肯定的内容注意留有余地。但在100篇调查样本中,有54%的样本有专门的“研究结论”项(博士研究生学位论文样本中为70%,硕士研究生学位论文样本中为54%),有46%的样本中无“研究结论”项(博士研究生学位论文样本中为30%,硕士研究生学位论文样本中为46%)。由此可见,这一问题还未引起足够的重视。

**(6) 其他项目。**第一,是文末的“鸣谢”项<sup>33</sup>。在100篇调查样本中,85%的有该项,15%无该项。第二,是英文专有名词的缩写问题。按照惯例,对论文中有关国家及其组织等专有名词的英文缩写,当其第一次出现时,应当用中文写出全称并在括号内注明英文全称及简写的外文大写字母符号组合,尔后才能用外文简称。在100篇调查样本中,有65%的样本表达规范,有25%的样本存在不规范表达的问题。第三,是世纪、年代与数字方面表达的问题。第四,是计量单位的不规范表达问题。第五,是公式的表达与运用问题。第六,是标点符号的运用问题。第七,是文档优化问题。第八,是行文的文法问题。限于时间与篇幅,不一一分析与说明。

#### (四) 研究结论与局限

##### 1. 研究结论

通过对上述100篇研究生学位论文样本的分析,我们可以得出如下五个方面的研究结论:第一,20世纪80年代以来,尽管在中国会计学会成立后对会计理论研究工作进行了强有力的指导与推动,但却一直疏于对学术成果表达规范的研究与建设,因此,会计科学理论研究学术成果表达的规范性与其他学科具有一定的差距。第二,尽管会计学专业博士研究生与硕士研究生的学位论文学术规范执行情况并不一定能够代表我国会计界研究成果表达的全貌,但由于现行的我国研究生培养体制所决定,抽样调查与分析的统计结果还是具有一定的参照意义。由此我们认为,现行会计科学研究成果表达方式上的学术规范遵循程度不容乐观。第三,由于不同学校具有不同学术发展背景与不同的学科特点,因而对学位论文就有不同规范要求,由此而形成了学校之间论文规范程度上的较大差异,但从总体上看,不管是硕士论文还是博士论文,它们离国家有关学术论文规范的标准要求还有相当大的差距,且遵循程度极不均衡。第四,由于部分学校学位论文学术规范要求的表达本身就不规范<sup>34</sup>,因而,使学生在论文的完成阶段无所适从,便导师对学生的要求与学校规范形成冲突,这也是形成研究生学位论文表达不规范的一个重要的原因。第五,会计学专业的研究生作为会计科学理论研究的一支重要力量,强化对他们学术规范意识的培养与训练刻不容缓。

##### 2. 研究结论的局限

本文的意义主要在于以国家有关部门颁布的学术论文规范表达标准为参照要求、以研究生学位论文样本表达上的学术规范现状初步分析为基础,提出了对现阶段会计科学理论研究要强调学

<sup>33</sup> 在样本中,该项大多是与论文的“后记”结合在一起表达的。

<sup>34</sup> 有的学校在网站首页上所贴出的学位论文规范格式,在要求上本身就存在着许多不规范之处,致使学生无所适从。



术规范问题的警示。尽管由于样本选取上的限制决定了研究结论普遍性上的可能局限，但其研究方法、研究内容及其研究结论均可作为深入研究本问题的一个基础。我们认为，本文研究结果的局限性主要体现在：

**(1) 样本选取的代表性问题。**本调查所得的样本只是在适当考虑有关学校学科特点及学科发展特点代表性的前提下，更多的是根据我们取得样本时的方便程度，有些具有一定特点和代表性的学校未能取得样本，这是一个缺憾。特别是在文中所涉及的有3所多科类综合性大学和2所理工类综合性大学博士论文样本的选取对象均属管理学院所培养的管理专业的博士论文，但考虑到其撰写论文的专业方向基本上是属于会计方面的选题，故将其作为样本选取。由此也可以看出，文中涉及的问题在管理类其他专业的学位论文中可能也是一定程度上存在的。

**(2) 样本选取的时间问题。**本调查所选样本一般为学生答辩时所用的论文，也许各样本对象的论文在答辩后会根据答辩委员会的建议进行修改与完善，上述问题也就可能会在一定程度上得到修正与补充，这样就会使实际状况与本研究的结论之间出现一些偏差。但是我们认为，作为提交给答辩委员会所运用的论文，其学术规范的遵循情况也是对论文评价时需要加以考虑的因素之一。<sup>35</sup>

**(3) 研究样本分析的差异揭示问题。**在本文的分析中，缺乏比较差异数据的揭示，这是本文主要运用描述统计方法进行的一个缺憾。但从会计科学理论研究特点上看，仅就本文的主体研究内容而言，其差异的揭示可以是建立在从下述三个方面进行比较的基础之上：一是我国会计学专业学位论文现状与客观标准或者要求的比较<sup>36</sup>；二是我国会计学专业学位论文现状与有关国家或者地区现状的横向比较，如与港、澳、台地区的会计学专业论文或者是与国外某个国家的某所学校的论文情况进行比较；三是我国会计学专业学位论文现状与不同时期的状况进行纵向比较，譬如，将20世纪80年代的论文、20世纪90年代的论文与进入21世纪后的论文进行比较以发现差异，这样所揭示出来的问题可能就更有说服力，但限于条件本文还未涉及。

**(4) 样本涉及的范围问题。**会计科学理论研究的成果有多种表现形式，但本文的样本仅限于博士与硕士研究生的学位论文，如果我们将文献的范围涉及更广泛一些（譬如，对《会计研究》、《中国财务与会计研究》、《中国会计评论》和《会计论坛》等杂志刊载论文进行学术规范遵循程度分析，或者将我国的重要专业学术期刊的学术规范遵循情况与港、澳、台地区的会计学专业期刊或者是与国外某会计学专业期刊刊载论文的学术规范遵循情况进行比较与分析），所得出的结论将会更加全面，也可能会更有普遍性的学术指导意义。在进行这个项目研究之前，我们虽然考虑到了这个问题，但限于精力暂时还没能深入进行这方面的研究。

**(5) 研究内容涉及的范围问题。**实际上，学术规范所涉及的范围很广，本文所讨论的问题还仅仅只是与学位论文的最终成果相关的一些主要的学术规范方面的项目，至于其他项目，还需要专门进行研究。

### 三、启示与思考：会计科学研究学术规范的建设与运用

前已述及，科学的研究程序与规范的学术表达是提高学术成果的社会影响并促使其学科地位得以提升的一种重要方式。会计科学理论研究学术规范的遵循程度，将在一定程度上影响到会计科学学术地位的提升。因此，需要不断地优化现阶段会计科学理论研究的学术环境，特别注重对会计学专业研究生的学术规范教育与训练，以便进一步加强会计科学理论研究的学术规范建设，为提高会计科学的理论研究水平和会计科学学科地位创造条件。

#### (一) 重视对会计科学研究学术规范问题的专门研究

从具体内容上划分，会计科学研究学术规范应属于会计研究方法的内容，学术规范与研究方

<sup>35</sup> 通常的论文评语中就有涉及论文本身学术规范执行情况的评价内容。

<sup>36</sup> 根据我们的了解，目前还没有一个相对比较一致的标准，各校由于其主流学科性质的差异，导致其出台的学位论文格式与要求上的差异较大。由此带给我们的启示是，我们是否需要建立一个相对统一的学术规范标准呢？就笔者个人的意见，建立这样一个标准是迫在眉睫。如果没有这样一种想法，我们即不会花费如此大的精力去对这个问题进行如此琐碎的研究。

法具有一种内存的逻辑关系,只有完善的、科学的研究方法指导,才能形成科学的规范的学术研究成果。因此,会计科学研究方法的研究是会计科学研究学术规范形成的重要基础,也是形成完善的学术规范并推动其遵循的基本保证。可以设想,一名不注重研究方法的学者,或者是没有正确的研究与思维方法的学者,即使其具有一定的研究构想,也可能难以搜集到所需要的研究资料,从而就难以形成有价值的成果。即使形成了有价值的研究成果,如果没有规范的表达方式,其成果也可能难以产生应有的学术影响。与西方会计界相比,我国会计理论研究起步较晚,且又多受干扰,对会计研究方法问题本身的专门研究在我国尚未形成比较大的气候。在20世纪70年代末期之前,在有关会计理论研究内容中很少涉及会计研究方法方面的问题。直到20世纪80年代以后,会计科学研究方法的研究才开始得到人们的关注。周忠惠(1984)是我国会计学界较早提出对会计研究方法进行专门研究的学者。在20世纪90年代中后期,于玉林教授还曾发起召开了两次民间的“会计方法学研讨会”<sup>37</sup>。据我们对大陆17种会计类核心期刊中有关联的13种期刊<sup>38</sup>所进行的检索统计,从1991年到2003年间,发表在13种会计类核心期刊上涉及会计研究方法研究的文章总共才有116篇,这些论文基本反映了我国会计研究方法研究的现状与成就。这些会计研究方法方面的研究成果主要围绕着以下几个方面的问题:一是关于会计研究方法的定位问题;二是关于归纳法与演绎法、实验研究法、案例研究法、实地研究法、规范研究法与实证研究法和事项法等几个主要的会计研究方法问题;三是关于会计研究方法体系问题,目前主要有二层次论、三层次论和四层次论三类观点;四是关于会计研究方法的运用选择问题。但遗憾的是,从116篇论文所涉及的内容上分析,目前还没有专门讨论会计学术规范建设问题的论文。截至日前,虽然已经有周忠惠(1993)、于玉林(1997,2002)、张朝宓等(2001)、杨雄胜等(2002)和卢少华(2003)等学者先后出版了各自从不同侧面研究会计研究方法理论与实践的论著,但从成果的具体内容构成上看,还鲜有将学术规范建设问题作为专门的内容加以研究与讨论。由此可见,会计学术界对学术规范建设问题还没有引起足够的重视,还没有投入应有的精力进行专门研究。

## (二) 在研究生的会计研究方法教学中增加学术规范教育与训练的内容

西班牙的著名教育家奥尔特加·加塞特(2001)在谈到大学的使命时曾经指出,大学教育的使命是文化传授、专业教学、进行科学研究和培养未来的科学研究人员。为了加强对研究生科学研究能力的训练与培养,目前国内各会计院校的博士及硕士研究生教育,基本上都设置了会计研究方法课程,这表明了对研究生科学研究能力训练工作的重视程度。但据我们通过不同渠道了解到的信息,现在大多数的研究方法课程基本上都将重点放在实证研究方法的介绍与训练上,而疏于对学生学术规范意识的培养与训练,这是需要加以改进的。从现时的情况看,会计学术规范的内容应当构成会计研究方法教学的一个重要组成部分,其主要内容可包括三方面的知识:第一类,是研究过程的学术规范知识。即从研究立项、搜集资料、撰写论文、论文发表到论文评价各个不同阶段的学术规范要求。第二类,是研究成果表达的学术规范知识。主要是指研究形成的学术成果在专著出版、论文发表、会议交流并结集出版、学生学位论文与研究报告等成果表现形式上,应当按照有关部门颁布的专业标准与要求做出严格的规定,减少随意性。目前的这些标准与规范主要有三类:(1)通用性的学术规范。它主要包括:国家标准局自1987年以来先后发布的《学术论文写作的国家标准和写作方法(GB7713-87)》、《文后参考文献著录规则(GB7714-87)》、《文献叙词标引规则(GB3680-1995)》、《出版物数字用法的规定(GB/T15835-1995)》和《标点符号用法(GB/T15834-1995)》等;国务院发布的《中华人民共和国法定计量单位》(1984年);国家语言文字工作委员会发布的《人名规范用字表》;中华人民共和国教育部和国家语言文字工作委

<sup>37</sup> 第一次于1996年8月在长春税务学院召开,会后出版了“全国首届会计方法研讨会专辑”(载长春税务学院主办《税务与经济》1996年增刊;第二次于1998年12月在暨南大学召开,遗憾的是,此类专门会议后因故未能坚持与延续。

<sup>38</sup> 这17种会计类核心期刊分别是会计研究、四川会计、上海会计、广西会计、财会通讯、财会月刊、财务与会计、财会研究、财经理论与实践、当代财经、审计理论与实践、审计研究、审计与经济研究、中国农业会计、中国审计、财贸经济及山西财经大学学报。此处的顺序是按照北京大学图书馆主编的《中文核心期刊要目总览》(北京大学出版社,2000年版,P18)排列的。在论文篇目检索过程,根据我们检索后的信息分布情况,确定将审计理论与实践、中国审计、审计与经济研究和财贸经济等四种期刊后的13种会计类核心期刊作为统计源。

员会2002年发布的《第一批异形词整理表》；中国科学技术情报所出版的《汉语主题词表（第一分册）》和《世界汉语主题词表》；等等。（2）应用性的学术规范。目前，有关专业期刊为了强化发表论文的规范程度，提高其发文的转载率与引用频率，以提高刊物质量与知名度，纷纷出台了相关的学术论文编排规范，大部分专业期刊均在撰稿细则中对学术规范问题做了比较明确的规定。譬如，全国高校文科学报研究会就出台了《中国高等学校社会科学学报编排规范》；《会计研究》杂志在1999年第10期就发布了“根据国家出版署制定的有关标准”所确定的“《会计研究》论文格式要求”，并对论文的基本结构做了比较明确的规定；北京大学图书馆与中国博士后管理办公室制定了《博士后研究报告编写规则》；等等。据笔者掌握的资料，东北财经大学会计学院的学士学位论文要求是目前国内会计院校中较为明确具体的一个范本，值得推广<sup>39</sup>。第三类，是研究成果运用的学术规范知识。研究成果运用的学术规范，主要涉及到会计理论研究的学术道德与学术惯例等方面的问题。譬如，对他人知识产权的尊重，以及对他人学术成果的转引出处的交待等。

### （三）倡导研究生导师应当注重学术规范的自律行为与示范效用

严格的学术规范是建立在以学者的学术良知为基础的自律上的。诚如默顿所言：“这些规范以规定、偏好、许可和禁止的方式表达。它们借助于制度性的价值而合法化。这些通过告诫和凡例传达，通过偏好而加强的必不可少的规范，在不同程度上被科学家内化了，因此形成了他的科学良知，或者用现在人们喜欢的术语说，形成了他的超我。”<sup>40</sup>从某种意义上讲，学术规范问题不仅是一个“知识性”问题和技术性问题，更重要的则是一个意识问题以及一个如何加强学术自律的问题。当前，在会计科学理论研究领域里，学术失范现象在老、中、青学者群体里均不同程度地存在着（吉彦波，2000）。造成这一现象的重要原因之一是高等学校和科研院所的学术规范训练不力，大多数学校没有开设相关的课程或者是在相关课程中没有传授与此相关的知识，许多导师也很少对学生进行有关学术规范方面的教育与训练，很多学术规范知识仅仅只是靠学生自己在实践中摸索得到或者是依靠相应刊物的论文修改要求而被动地接受与运用，缺乏主动适应的意识。这样，就导致在我们的研究生教育中，除了对平时的课程论文缺乏规范化的要求外，博士与硕士研究生学位论文不规范的现象相当普遍，而“在职申请学位”者的论文中更显严重。相当一部分研究生在毕业并取得学位之后，又开始从事教学与科研工作，有的很快成为自己单位的学术骨干或研究生导师，于是不规范的学术现象就在无形之中得到了自然性的再生产。因此，我们认为，导师的学术自律要求是解决这一问题的一个关键性环节。作为一名导师，首先是要了解学术规范的要求，其次才是有意识地引导学生适应和遵循学术规范的要求。这就要求我们的研究生导师平时对学生除了进行专业上的言传身教外，还要利用各种方式有意识地对他们进行研究方法及学术规范的训练，从而有意识地培养学生的规范性学术习惯。这正如伯顿·克拉克（2001）所倡导的那样，研究生导师要真正承担起帮助学生掌握科研程序与方法的职责，要教育学生对思想价值与学术生命有清醒的认识，以使用规范的学术成果来替代某些功利性的学术垃圾（李醒民，2001）。

### （四）充分发挥会计类学术期刊的发文导向作用

《会计研究》作为我国的权威会计学专业期刊，其所发表的论文在某种意义上代表了会计科学理论研究领域里最集中的成果，它在不同时期所刊载论文中涉及的研究内容、研究方法、研究形式以及研究论文的结构，对会计科学理论研究具有一定的导向作用。《会计研究》自1980年创刊至今，已经经历了四次改版<sup>41</sup>，就在一定程度上体现了会计科学理论研究逐步规范化的轨迹。尽管《会计研究》的稿源比较多，但在每次改版前后，均刊发了改版公告与征稿启示，但主要是从四个方面发布信息：一是办刊宗旨；二是论文的内容与范围；三是用稿规范；四是作者信息的提供。如果从学术规范要求的角度上分析，这方面的要求相对比较薄弱<sup>42</sup>。因此，在《会计研究》1995年

<sup>39</sup> <http://kjxy.dufe.edu.cn/MoonDowner-News/newshtml/xyxw/20040430115756.htm>.

<sup>40</sup> 参见R.默顿《科学的规范结构》，转引自杨昌勇所撰“学术论著注释和索引的规范与功能”一文，见《中国社会科学》2002年第2期第204页。

<sup>41</sup> 1980年创刊时，为16开80内页的季刊；1982年改为16开64内页的双月刊；1995年改为16开48内页的月刊；1999年改为A4版64内页的月刊；2003年改为A4版96内页的月刊。每次改版后的形式与内容均有一定的变化。

<sup>42</sup> 详见《会计研究》1980年第1期封底的“本刊稿约”内容以及以后有关期次所刊载的稿约。

前所刊载的绝大多数论文中,基本上没有列示参考文献,只是偶尔出现列示参考文献的情况<sup>43</sup>。此外,对于论文的注释项也大多数是对于直接引用材料出处的交待,而对于反映相关信息说明的注释项则较少出现。《会计研究》从1997年开始,在所刊载的论文中逐步出现参考文献的内容,但从这一部分内容的编排上分析,大多数是根据作者的个人喜好或者习惯编排,未进行统一的加工与处理,因而显得比较随意。《会计研究》真正开始对学术论文进行学术规范的要求与提示是在1999年<sup>44</sup>,当时是“根据国家新闻出版署制定的有关标准”,主要从两个方面提出了论文的学术规范要求:一是论文的知识产权问题;二是对论文的结构,明确了论题、摘要、关键词、引言、正文、结论和参考文献六个要素方面的规定。但是,对于论文正文的层级结构和论文的注释项却没有提出具体要求,这样致使目前《会计研究》所发表的论文,在这两个部分还存在着编排格式不太一致的地方,特别是反映在论文正文内部有些层级标序的编排甚至于存在与学术规范要求相悖的现象。如果这个问题不解决,将会成为制约会计科学理论研究成果与国际学术界交流的障碍。因此,充分发挥重要会计学专业学术期刊的发文导向作用,是提高会计科学论文学术规范水平的一个重要措施。

### (五) 有效利用会计学专业学术会议征文时的引导作用

在我国的人文社会科学领域里,从事会计科学理论研究的学者是相对比较活跃的一个学术群体,进行学术交流的主要方式是举办学术会议。目前,比较有影响的会计学专业学术会议有三类:一是中国会计学会及其专业委员会主办的专题性会议;二是中国会计教授会以及中国中青年财务成本研究会主办的专门性学术会议;三是有关大专院校承办的民间性质的会计专业学术会议。按照现行的惯例,在会议筹备期间,主办者一般均要通过有关媒体(主要是会计学专业报刊)公开发布征稿启事。应当说,这些征稿启事具有双重功能:一是通过其发布的选题范围可以对会计科学理论研究范围起到一定的引导作用;二是可以对推动会计专业学术规范的建设起到一定的引导作用。遗憾的是,目前的会议征文中对学术规范问题的要求不够,即使是注意到这个问题也没有做出技术上的可操作性的限定。这样,导致所收到的会议论文规范不一与体例不一的现象比较普遍,既淡化了学术研究的严谨性要求,也会对会议材料的最终结集出版产生一定的影响。为此,我们对《会计研究》自2000年开始强调登载论文的学术规范后所刊登的学术会议征文做了一个简单的统计。其统计结果为:到2004年第4期止,在52期杂志上共刊登了20则比较规范的会计学专业学术会议征文启事,其内容一般均涉及到会议主题、选题范围、学术规范要求与通联信息四个方面。其中:“会议主题”与“通联信息”的披露率为100%;披露了“学术规范”要求的只有6则,占33.67%,但遗憾的是基本上均无具体的格式要求;仅仅只是简单地列示了论文结构要求的只有2则。由此可见,对强化会计科学理论研究成果表达的学术规范观念问题,在会计学专业理论研究领域里还显得比较薄弱,这一状况需要改进。

### (六) 强化会计科学研究学术规范制度建设与学术规范推广运用情况的监督

目前,在我国各会计学专业期刊的编辑与发表机制中,同行专家的控制结构功能较弱,而编辑则承担了过多的责任和辛劳。改变这种状况的基本措施之一,就是在国家有关专业标准的指导下,制定具有学科特点的会计专业学术规范。首先,是要组织学者在开展专门研究的基础之上建立会计科学的学术规范制度,并制定相应的推动方案。其次,是要形成专门性的会计科学学术成果的基本标准,以此为基础深化为期刊论文、会议论文和学位论文的标准。再次,是对学术规范的强制推行与运用,可以考虑将学术规范标准的执行情况纳入会计学界不同层次优秀学位论文或者学术论文的评定依据之中。最后,是加大对学术规范遵循情况的批评与监督。学术批评是促进学术发展的重要形式之一,会计科学领域里的正常学术争鸣与学术批评也是推动会计理论发展一种重要力量,没有学术批评与争论的氛围,就不可能有会计科学的学术进步(于增彪等,2004)。在进行会计科学学术批评时,我们应当把学术规范遵循情况乃至失范现象的批评也纳入其视野。

<sup>43</sup> 在《会计研究》1980年第1期刊载的杨继良编译的“西方各国公司的内部转移价格”一文就曾列有3个外文参考文献。

<sup>44</sup> 第一次刊登在《会计研究》1999年第10期封三,尔后于2002年和2003年多次补充修改后刊登。

因此,会计学专业学术期刊可以定期或不定期地发表“读者来信”,揭露和批评自身刊物中的学术失范现象。为了充分利用国际互联网的媒介作用,建议在中国会计学会主办的专业学术网站——“中国会计学术研究网”上设立“中国会计学术批评专页”,在有关会计学专业期刊中开辟专门的学术规范研讨栏目,以便给无意性的学术失范者一定的警示,使故意性的学术失范者付出一定的代价,让严重的学术失范者受到制度性的学术惩罚。

#### 参考文献:

- 【1】 [西班牙]奥尔特加·加塞特著、徐小洲等译.2001.大学的使命.杭州:浙江教育出版社,6-10;50-57。
- 【2】 郭道扬.2003.21世纪的战争与和平——会计控制、会计教育纵横论.会计论坛,1:27。
- 【3】 蔡凤池.1992.论会计科学的分化与统一.会计研究,3:24-24。
- 【4】 蒋义宏.1994.会计的多学科研究及其发展趋势.上海会计,6:2-4。
- 【5】 吉彦波.2000.学术如何、学府何如.高等财经教育研究,2:20-25。
- 【6】 罗福凯.1998.会计学科的创新与发展思考.经济科学,6:64-69。
- 【7】 卢少华.2003.会计科研方法论.北京:中国金融出版社。
- 【8】 李醒民.2001.科学的精神与价值.石家庄:河北教育出版社,519。
- 【9】 [美]约翰·范德格拉夫等著、王承绪等译.1989.学术权利——七国高等教育体制比较.杭州:浙江教育出版社。
- 【10】 [美]伯顿·克拉克等著、王承绪译.2001.研究生教育的科学研究基础.杭州:浙江教育出版社,312。
- 【11】 许家林.2003.现代会计科学理论研究.上海:立信会计出版社,5-6。
- 【12】 余绪缨.1992.当代会计科学发展的大趋势.厦门大学学报(哲社版),1:35-46。
- 【13】 于玉林.2003.论“大会计学”的形成与发展.会计论坛,2:12-24。
- 【14】 于玉林著.1997.现代会计方法学.上海:立信会计出版社。
- 【15】 于增彪等.2004.重新审视美国会计对中国会计国际化的影响.会计研究,3:7-16。
- 【16】 杨雄胜主编.2002.中国企业会计问题调查.大连:东北财经大学出版社。
- 【17】 杨昌勇.2002.学术论著注释和索引的规范与功能,中国社会科学,2:192-204。
- 【18】 周忠惠.1984.论会计研究方法论.会计研究,6:46-48。
- 【19】 周忠惠著.1993.会计研究方法论.成都:西南财经大学出版社。
- 【20】 张朝宓等.2001.当代会计实证研究方法.大连:东北财经大学出版社。

#### 鸣谢

本文系湖北省2003年度高等学校省级教学研究项目《会计教育比较研究》(2003140)的阶段性研究成果。本文的研究与写作得到了很多人的支持与协助:在调查样本搜集的过程中,得到了中南财经政法大学会计研究所的康均博士、张龙平教授和唐国平教授以及南开大学国际商学院的周晓苏教授、武汉大学商学院会计系的王合喜副教授、西安交通大学会计学院的张俊瑞教授、华中科技大学管理学院的周仁俊教授等人的支持;在学位样本论文原始数据的采集与初步整理过程中,得到了中南财经政法大学会计学院的2002级硕士研究生王昌锐、蔡传里、李成艾、王圆、何雁明、王凌云和冯俊以及2003级硕士研究生訾磊、刘公文、王辉、沈玥、夏毅和杜安利等同学的协助,王昌锐和蔡传里同学还先后协助校订了论文初稿的部分文字与数据;在写作过程中,部分想法的形成还得益于与长江大学教育发展研究院的胡成功研究员之间的讨论。在此一并致谢。

2004-06-08 于武昌

## **Talking about the Construction and Application Problems of the Accounting Science Academic Norm in Our Country**

**——On the base of analysis and thinking about the investigation results of the following situation of academic norm from 100 academic dissertations of accounting graduate students**

Xu Jialin

(Zhongnan University of Economic and Laws, Accounting College)

**Abstract:** As an important part of the human and social science system, accounting science has the abundant practice foundation and long developing history. It has been already occupying the important academic position in the modern science system. But objectively observing and analyzing the expression form of the accounting theory research results of the present stage in our country, we think that it still has some spatial difference from the scientific academic norm request. It especially shows much weaker in some relevant problems, such as the direction of the academic norm of the professional academic periodical of accounting, fostering and training the students about the consciousness of accounting norm, and so on. Through statistics analysis and studying about the investigation results of the following situation of academic norm from 100 academic dissertations of Accounting Doctor and Master degree candidate of 17 universities in our country, this paper proposes that we should strengthen the construction and popular application of the accounting science academic norm of the present stage in our country.

**Key Words:** accounting science    academic norm    construction    application