

西南大学

硕士研究生培养方案

一级学科名称 工商管理

二级学科专业名称 会计学

二级学科专业代码 120201

西南大学研究生院制表

填表日期：2020年1月12日

一、学科简介

西南大学经济管理学院会计学二级学科隶属工商管理一级学科，历经多年的学科建设，会计学学科已经积累了丰富的学科发展基础。本专业先后获得重庆市高等学校特色专业、重庆市高等学校精品课程、重庆市高等学校市级教学团队以及重庆市一流本科专业等荣誉，累计获得 19 篇 MPAcc 教学入库案例和 2 篇全国百篇优秀管理案例，学科团队成员累计获得国家自然科学基金、国家社科科学基金等各类项目，在《会计研究》、《审计研究》、《中国工业经济》等权威期刊上发表学术论文 100 余篇，这些成绩的取得为会计学的发展和会计高端专业人才的培养奠定了基础。

本学科的培养目标定位于培养具有创新思维、创新精神、创新创业意识和创新创业能力的高素质技术技能型人才。遵循以能力为根本，以学生为主体，以教师为主导，注重应用性、融合性、职业性、开放性和创新性人才教育理念，紧紧把握西南大学会计人才培养的地方性和应用性特征，明确了学校会计学人才培养指导思想：坚持人才培养与社会需求相结合，针对社会职业岗位群设置专业方向；以能力培养为核心，构建知识结构和能力结构；教学方向始终围绕理论与实践两条主线，注重培养学生的创新能力和实践能力，努力做到学校教育与市场需求的零距离对接。本学科主要设置了财务会计、财务管理、审计、管理会计四个研究方向。

二、适用范围

一级或二级学科	研究方向
财务会计	本研究方向以财务会计的基本概念框架为依据，以企业为主要研究对象，研究财务会计理论与方法，使学生能灵活运用国内外财务会计理论，回答、分析和解决企业财务会计问题。主要内容包括财务会计基本理论与实务、财务报告改进、会计信息披露、财务会计热点问题等。
财务管理	以资金运动为主线，以时间价值、风险价值和资金成本为主要考虑因素，对资金的筹集、投放、运用、回收和分配进行财务决策；主要内容包括筹资管理、投资管理、营运资金管理、利润分配管理以及并购与重组、资本运作等问题。
审计	本研究方向系统、深入地研讨审计学的基本理论和前沿成果，特别是研讨注册会计师审计制度理论。主要内容包括研讨审计的本质，审计假设，审计基本概念，审计理论结构，注册会计师审计制度的性质，注册会计师审计制度的构成要素，注册会计师审计制度的功能、作用以及发挥作用的条件，政府审计等。

管理会计	对各种管理会计方法进行分析与评价,包括成本性态分析、本量利分析、变动成本法、预测分析、短长期经营决策、全面预算、标准成本制度、责任会计等;分析与设计企业业绩评价系统;本研究方向紧紧围绕最新课题展开,研究企业竞争优势与价值链管理、企业战略绩效评价、公司治理与激励机制等重要领域。
------	--

三、培养目标

本学科旨在培养德、智、体全面发展,具备扎实的理论功底、良好的知识结构和独立的研究创新能力,能够适应新时代社会主义市场经济发展及建设创新型国家需要,具备从事会计实务工作或科研工作的复合型会计人才。具体培养包括素质目标、知识目标和能力目标三部分。

(一) 素质目标

掌握马列主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观、习近平新时代中国特色社会主义思想,具有良好的道德品质,品行端正,具备合作精神和创新意识,注重德、智、体全面发展,能积极为新时代社会主义市场经济建设服务。

(二) 知识目标

掌握扎实的经济学、管理学和会计学的理论知识、研究方法和研究工具,能够敏锐察觉会计准则、资本市场和上市公司等领域在发展过程中存在或出现的新会计问题,且具备运用理论知识、研究方法及研究工具解决实践问题的能力。

(三) 能力目标

能够胜任政府及企事业单位的会计实务工作,或具备从事会计相关领域的管理咨询或社会服务工作的能力,或继续攻读博士学位的学术潜质和知识储备。

四、学习年限

实行弹性学制,全日制学术型硕士研究生基本学制为3年,学习年限为2-5年。

五、培养方式

本学科硕士研究生培养采取课程学习与科学研究相结合的原则,既强调学生对会计学理论知识的系统掌握,又注重培养学生的研究和创新能力。培养方式主要包括制定培养计划、课程学习、开题报告、中期考核、社会实践等环节。

(一) 制定培养计划

硕士研究生在导师或导师组的指导下制定“硕士生个人培养计划”一式两份，一份由研究生自己保存，一份报学院备案。

（二）课程设置及学分要求

课程分为公共必修课、平台必修课、专业必修课和专业选修课，课程设置在第六部分必修环节。会计硕士研究生获得学位要求课程学分不少于 35 学分。

（三）中期考核

中期考核在学院统一组织领导下，由各专业负责实施，主要考察学生在校期间思想政治表现及课程学习是否达到相关规定要求。通过中期考核的学生，按考核成绩分为硕博连读或提前攻博、继续完成硕士学业和中止学业三个流向。

（四）开题报告

开题报告是学位论文研究的一个重要环节，由学院统一组织。开题专家评审小组按二级学科分组，由具有研究生培养经验、副高及以上职称的专家 3-5 人组成，对学位论文选题的可行性进行论证。开题报告获评审小组通过后才可进入学位论文撰写环节。

（五）社会实践

学生在导师指导下，积极参与科研和教学实践活动，参加有关学术会议。硕士研究生在读期间至少参与 8 次专业讲座。

六、必修环节

（一）课程学习

类型	课程编号	课程名称（含中英文）	开课学期	学时	学分	考核方式	备注
必修课	公共课	1111000001001	第一外国语/The First Foreign Language-English	1	90	3	考试
		1111000002002	中国特色社会主义理论与实践研究/Research on the Theory and Practice of Socialism with Chinese Characteristics	1	36	2	考试
		1111000002004	马克思主义与社会学方法论 /Marxism and Social Science Methodology	1	18	1	考试
	学科核心课	1111120200001	中外主文献研读（含研究生学术道德与论文写作）/Study of Chinese and Foreign Papers	1	36	2	考试
		1111120200002	中级微观经济学/Intermediate Micro-Economics	1	54	3	考试
		1111120200003	中级计量经济学/Intermediate Econometrics	1	54	3	考试

专业 课	1111120200004	中级宏观经济学/Intermediate Macro-Economics	2	54	3	考试	
	1111120200005	管理学理论与研究方法论/Management Theory and Research Methodology	2	36	2	考试	
	1111120200006	会计基本理论研究/Basic Theory of Accounting	1	36	2	考试	
	1111120200007	实证会计研究方法/Research Method of Empirical Accounting	2	36	2	考查	
	1111120200008	财务管理理论与方法/Theory and Practice of Financial Management	3	36	2	考试	
选 修 课	1111120200009	审计理论与实务/Theory and Practice of Independent auditing	3	36	2	考试	
	1111120200010	高级管理会计/Advanced Management Accounting	3	36	2	考试	
	1111120200011	财务理论前沿专题/Advanced Topic in Accounting	3	36	2	考查	
	1111120200012	资本市场会计研究/Accounting Research on Capital Market	3	36	2	考查	
	1111120200013	全面预算管理/Overall Budget Management	3	36	2	考查	
	1111120200014	财务报表分析/Financial Statement Analysis	3	36	2	考查	
	1111120200015	金融经济学/Financial Economics	3	36	2	考查	
	1111120200016	证券投资理论与分析/Theory and Practice of Securities Investments	3	36	2	考查	
至少选修一门跨学科课程和一门全校性创新创业在线课程。							
跨学 科或 同等 学力 考生 补修 课程	至少三门					备注：	
	1110120200001	管理学原理/Principles of Management	1			不计学分	
	1110120200002	西方经济学/Western Economics	1				
	1110120200003	会计学原理/Principles of Accounting	1				
	1110120200004	统计学原理/Principles of Statistics	1				
应修 学分 要求	应修最低学分： <u>35</u> 学分（具体由各学科自定） 其中必修课程最低学分： <u>29</u> 学分（含学术活动+实践训练 4 学分）						
备注	<ol style="list-style-type: none"> “跨学科”指按照跨一级学科认定，如有特殊情况，在备注中予以说明。 课程免修按学校相关规定执行。 全校各培养单位开设的所有研究生课程均可作为选修课。 本表格可加行。 						

(二) 学术活动

会计硕士研究生应积极参与科研和教学实践活动，如参加相关领域学术会议、协助导师完成国家自然科学基金、国家社会科学基金等科研课题的申请文本撰写；在校期间须参加不少于 15 次学术活动报告或前沿讲座，并提交学术报告手册，由指导老师签字后提交学院研究生教学办公室记录成绩，考核合格后计 2 学分。

(三) 实践训练

会计硕士研究生应该在导师指导下，积极参加社会实践。社会实践满足下列条件之一即可获得相应学分：

(1) 协助导师申报国家自然科学基金、国家社会科学基金等的科研项目申报及研究工作，有导师签名的评价意见；

(2) 担任教学助理或科研助理工作 30 天及以上，需相关单位出具证明文件；

(3) 参加社会实践或社会调研活动 30 天及以上，需相关单位出具证明文件；

(4) 参加校内实践实习活动 1 项，需相关单位出具证明文件；

(5) 参加校内外的创新创业项目，按照学校相关规定执行。

会计硕士研究生社会实践经指导教师签字后提交研究生教学办公室记录成绩，考核合格后计 2 学分。

(四) 学位论文

1. 开题条件

会计硕士研究生在开展学位论文研究工作之前，须完成课程学习、学术活动及社会实践等环节等学习并获得相应学分，并通过中期考核。

2. 选题要求

会计硕士学位论文选题要关注学科前沿研究问题。论证要符合学术规范，应能反映出硕士生已经掌握会计学科的基础理论和研究方法，且选题具备可行性。选题方向包括但不限于会计准则、会计信息质量、公司治理、资本市场与

公司财务、资产定价、会计理论与方法、管理会计理论与实务和审计理论与实务等研究专题方向。

3.开展形式要求

硕士学位论文是硕士生培养质量和学术水平的集中反映，应在导师指导下由硕士生独立完成。学位论文研究形式包括但不限于实证研究和理论研究等多种形式，但不允许文献综述和单一案例研究。

4.工作量要求

会计硕士学位论文应是系统完整的学术论文，应在学术上做出具有一定创造性的研究成果，具体工作量要求如下：

(1) 学位论文字数不少于 3 万字；

(2) 学位论文研究及撰写过程不低于 1 年时间，即在开题通过后 1 年，学生才能申请进入学位论文最终答辩环节；

(3) 学位论文应在导师指导下由硕士研究生本人独立完成。

5.学术规范要求

(1) 学位论文应注重研究观点及研究贡献的独特性，不可将本人的研究观点与他人研究成果、数据和材料等信息混淆，引用他人观点必须注明来源；

(2) 学位论文涉及到的理论基础、专业知识，以及所用概念、公式、图标等表达应符合学术规范，不能存在严重的表达错误；

(3) 学位论文所用到的数据必须真是可靠，运用的统计或计量方法应满足研究需要，确保论文研究结论的真实性和可靠性；

6.格式要求

按照《西南大学博士研究生、硕士研究生学位论文撰写及打印要求》执行。

七、质量控制环节与要求

(一) 培养计划制定

培养计划由学生和导师或导师组共同制定，并由导师或导师组进行审核，应于入学 1 个月内完成。

(二) 课程考核

课程考核的方式可以是口试、笔试或课程论文等形式，由任课教师负责。硕士生公共课采用考试方式；学科核心课程闭卷考试成绩占比不得低于 30%。专业核心课程成绩及格线为 75 分，其他课程及格线为 60 分。各课程的考核方式须在教学大纲中予以明确并严格执行。

（三）学术活动考核

学术活动结束后三个工作日之内通过研究生管理信息系统提交报告，导师或导师组据实考核。

（四）实践训练考核

实践活动结束后一周内通过研究生管理信息系统提交活动报告或总结，由导师或导师组据实考核。

（五）中期考核

1. 考核时间：安排在第四学期期末进行。

2. 组织形式：中期考核工作由学院统筹组织，至少提前一周公布详细的考核方案，由一级学科学位授权点负责实施，考核组成员包括学院负责人、学科带头人、导师代表、辅导员老师，分成若干考核小组（每组成员 3-5 人）进行考核，较广泛地听取其他教师的意见，同时接受研究生对考核结果的申诉并提出处理意见，并及时公示评定考核结果及处理，公示期不少于 5 个工作日。

3. 考核内容：中期考核主要考察硕士研究生的业务能力和思想政治表现：

（1）业务方面主要考核研究生课程学习是否达到规定要求，通过课程学习反映出来的科研及思维能力以及学术活动参与情况，考核形式采取综合笔试《中级微观经济学》、《中级宏观经济学》、《中级计量经济学》、《经济学研究方法论》等课程内容；（2）思想政治表现方面主要考核研究生学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”及践行社会主义核心价值观等情况，并对研究生的身心健康是否达到学校相关要求做考核。思想政治表现和身心健康方面的考核由院学生工作组会同有关人员进行。

4. 学生自评。学生填写“西南大学研究生中期考核自我评估表”，学院考核

工作组对被考核研究生做出结论性意见。

5. 考核结果。中期考核结果分为合格、不合格，经过中期考核的硕士研究生，按考核成绩分为两种流向：第一，“合格”者，可继续攻读硕士学位；第二，“不合格”者，终止学习，予以退学。学院将不合格学生名单及相关材料，经主管领导及学术分委员会签署意见后，提交研究生院，报校长办公会研究决定后实施。

研究生因个人原因，未经批准不按学院要求参加中期考核的研究生，当次中期考核的评定结果直接认定为不合格。原则上不进行第二次考核。

6. 资料保管。学院将做好研究生中期考核记录材料的保管工作。在考核结束后，学院教学秘书将在研究生管理系统内提交考核相关信息，并将中期考核表即时归入研究生个人学籍档案，中期考核方案及结果报研究生院培养办公室备案。

(六) 学位论文

1. 论文开题

学位论文开题于第四学期进行。根据研究生选题情况，按二级学科成立若干开题报告审查小组。审查小组由具有研究生培养经验、副高以上职称的专家3-5人组成，对论文选题的可行性进行论证，分析难点，明确方向，以保证学位论文按时完成，并达到预期结果。

2. 中期检查

中期检查于第五学期进行，主要检查文献阅读情况、论文实际进展及存在问题及解决方案、发表论文情况、参加学术活动情况等。根据研究生选题情况，按二级学科成立若干学位论文中期检查小组。检查小组由研究生导师以及与论文选题相关的副高以上职称专家3-5人组成，对论文进展及存在问题进行检查，并帮助研究生提出解决方案，以保证学位论文按时完成并达到预期结果。

3. 预答辩

硕士研究生需参加预答辩。硕士生学位论文初稿完成后，经导师同意，可向学院提出预答辩申请，预答辩每年举行两次，分别为每年3月或9月。预答辩委员会由至少5名教授或相当职称的专家组成。通过预答辩的硕士生，根据修改意见修改后，经导师同意后，硕士研究生可以参加正式答辩。未通过预答

辩的硕士研究生根据修改意见修改后，经导师审查通过后，导师及学院分管副院长协商，确定下次预答辩时间。

4. 盲评

硕士生学位论文答辩前需进行盲评，评阅人由校外 3-5 名相当于教授职称的专家组成。通过评阅并通过学术不端行为检测，硕士学位论文文字重合百分比不超过 15%，方可申请答辩。

5. 正式答辩

硕士研究生必须参加正式答辩。硕士生正式答辩每年举行两次，分别为：每年春季和秋季。正式答辩委员会由至少 5 名教授或相当职称的专家组成。答辩委员会根据硕士研究生完成培养方案规定的要求和论文答辩情况，就是否通过硕士学位答辩、是否建议授予硕士学位作出决议。

(七) 学术成果要求

毕业的基本条件：

(1) 学生第一作者，或导师第一作者、学生第二作者公开发表 1 篇（部）创新性成果，方能提出学位论文答辩申请。

(2) 学术论文替代项可以有：

①前三位获得省部级科研奖励三等奖，或前四位获得省部级二等奖、前五位获得省部级一等奖及以上科研成果奖励、或排名第一获得学院组织的优秀论文大赛一二三等奖；

②主持校级科研项目 1 项且已结题；

③单独或与导师合作撰写 1 篇“百优管理”案例或入选会计专业研究生教指委的教学案例库；

④排名前三获得省（市）学术型竞赛一等奖；或排名前三获得国家级学术竞赛三等奖；或排名前四获得国家级学术竞赛二等奖；或排名前五获得国家级学术竞赛一等奖；

⑤独立写出全部或者部分章节的本专业及相关专业学术研究报告，并有结题证书（排名前五）；

⑥参加全国大学生挑战赛、全国教学案例大赛、全国（区域）专业技能大

赛等并获奖。

八、关于港澳台研究生

来自香港、澳门和台湾的研究生按照本培养方案执行。

九、关于来华留学生

来华留学硕士研究生免除“思想政治理论”和“第一外国语”课程的学习和考核，增设“中国概况”和“汉语”为必修课。其它要求按相应学科专业的全日制研究生培养方案执行。有来华留学生的培养学科需提供对应英文版培养方案。

十、培养方案审核意见

所在培养单位学术分委员会意见：

负责人（签名）：

年 月 日

学部学术委员会意见：

负责人（签名）：

年 月 日

学校审核意见：

负责人（签名）：

年 月 日