

成果报告

立足本土实践，扎实推进国际化办学， 培养具有创新思维的会计学博士研究生 ——上海财经大学会计学院教育实践类成果总结

国家“双一流”重大战略决策和习近平主席在哲学社会科学工作座谈会上的讲话，为高等教育特别是博士生培养提出了更高的要求。随着工商管理学科理论研究和实务发展的迫切需求，近十余年来中国会计学专业博士生规模迅速扩大，但是培养模式和培养质量面临较大的挑战，突出体现在：对国际学术前沿把握能力不强，和国际学术主流对话能力较弱；对中国商业实践了解较少，解释和预测中国企业行为较为困难；博士论文选题模仿较多，原创性较少。针对前述会计学博士生培养中的问题，近十余年来，上海财经大学会计学院紧紧围绕立足本土的国际化办学理念，通过招生方式、课程设置、实践课堂、海外交流与学习等制度保障，着力提升博士生的创新思维，摸索出了一套符合中国国情的会计学博士生培养模式，培育了一批具有良好学术素养和研究能力的会计学博士生，得到国内外同行的积极评价。

一、会计学博士研究生培养模式改革的背景与目标

博士研究生是高等教育的最高培养层次，对于增强国家核心竞争力、促进社会经济发展有至关重要的影响，也是世界各国高等教育竞争的制高点。伴随着工商管理学科理论研究和实务发展的迫切需求，近十余年来中国会计学博士生规模迅速扩大，但是培养模式和培养质量面临较大的挑战，突出体现在：

(1) 对国际学术前沿把握能力不强，和国际学术主流对话能力较弱。一方面，理论掌握的深度不足，特别是对国际上会计基础理论发展的理解以及国际接轨的方法论使用较为欠缺；另一方面，理论掌握的宽度不足，博士生培养依然围绕会计学、审计学等传统理论，对于制度经济学、信息科学、行为科学等新兴相关学科的涉足较少。

(2) 对中国商业实践了解较少，解释和预测中国企业行为较为困难。博士生培养中，主要是借用西方已有的理论、概念和方法来研究本土的现象，忽视使用与中国商业环境更为切合的理论、概念和方法，使得博士生的研究成果与中国商业实践有较大距离。

(3) 博士论文选题模仿较多，原创性较少。大量的博士论文选题主要在已有文献的框架内进行讨论，缺乏创新精神，较难涌现具有本土特色同时理论基础扎实的高质量研究成果，阻碍了研究成果走向国际学术舞台。

我认为，要解决上述问题，会计学博士研究生培养模式改革需要从两个方面进行——国际化和本土化。具体而言，国际化要求学生熟练掌握国际主流的研究理念、方法以及学科理论研究的前沿，能够积极融入国际主流的学术舞台；本土化则要求学生充分了解中国商业实践，能够运用国际主流研究方法对中国重大的会计与财务问题进行探索和研究。

具有创新精神的会计学博士生，正是国际化与本土化培养有机结合的结果。只有博士生具有国际主流的研究理念和研究方法，同时深入了解中国商业实践，才可能创新性的基于制度经济学、社会学、政治学等理论来深入讨论中国的会计与财务问题，为理论界和实务界做出思想贡献。

二、会计学博士生培养模式改革的内容

为了实现立足本土的国际化办学理念，注重培养博士生的创新思维，十余年来，我院对会计学博士生培养模式进行了一系列的改革。

1、博士生招生和导师制度改革

为了适应国际化和本土化相结合的培养，丰富学生的多元化知识背景，我院从招生和导师制度上进行改革。第一，硕博连读项目招生。2002年开始我院启动硕博连读项目，从2006年开始，我院硕博连读招生向全校其他专业敞开大门，从2010年开始，我们通过全国大学生夏令营活动，将硕博连读项目的招生对象扩大到全国知名高校。学生的专业背景日益多元，除了会计学专业背景的学生外，每年平均约有50%左右的学生来自其他专业，如金融学、经济学、数学、物理、生物学、人文等，不同背景的学生为会计学研究注入了新思想、新方法和新视角。第二，普通博士生项目招生。我院从2012年进行普通博士生招生改革，实行“申请考核制”，以个人申请资格审查取代统一入学考试，突出考查申请人科研训练背景、科研工作经历、培养潜力与学术创新能力。第三，硕博连读项目前两年不确定导师。硕博连读项目启动以来，打破以往的“师徒制”，学生在入学的前两年不确定导师，而是在入学第二学年末参加资格考试，考试合格者进入导师选择阶段，不合格者则被淘汰。入学前两年不确定导师有以下好处：第一，学生有足够多的时间用于课程的学习，基础知识更为扎实；第二，学生有更多时间与各位导师进行交流，在这一过程中，找到更适合自己的导师；第三，研究方向把握在学生自己手中，而不是导师指定的题目。

2、国际化与本土化相结合的课堂教学改革

(1) 开设知识体系完整、多学科交叉的国际化高水平课程

第一课堂教学，是培养博士生的关键环节，课程体系建设尤为重要。为了使具备国际学术视野、了解国际最新研究成果和进展、掌握科学的国际学

术研究范式和方法,我院借鉴香港和北美顶尖研究型大学的会计学博士生课程体系,逐步开设了与国外先进大学内容上基本一致、具备完整知识体系、并注重新兴多学科交叉的课程体系。首先,课程体系中不仅包含会计学的前沿理论,还包括财务学(金融学)和经济学的的前沿理论,从而给博士生打下坚实的理论基础,更加深刻地认识和理解会计在金融、经济中的作用。其次,课程体系不仅包含基础理论,也包括方法论、计量经济学等研究方法和工具的课程注重理论功底培养,从而培养和训练博士生的研究操作能力。第三,不断更新和补充相关新兴学科的最新进展,拓宽博士生的研究视野。例如,我院近年引入了实验会计研究方向的课程,填补了国内这一领域的空白;同时,我院还积极关注大数据时代的信息技术的巨大发展,给博士生开设基于大数据的信息处理方法方面的课程等。

(2) 本土化商业模式相关的课程建设

伴随着我国经济社会发展所取得的巨大成就,我们深刻地意识到,由于中国特殊的制度背景,中国的商业实践以及会计和财务问题表现出与西方成熟市场很不一样的鲜明特色。对于解释中国所面临的这些重大的特殊现象和问题,基于西方成熟市场的理论并不完全适用。鉴于此,我院博士生的课程体系不仅包括西方主流的理论,也着重引入更适合中国制度背景的产权经济学、社会学和政治学等理论。同时,吸引业界精英与学院学术教师联合课程开发,使博士生能深入分析并透彻理解中国制度背景和商业实践。此外,我院大力倡导博士生开展具有国际水准的中国特色问题研究,即运用国际化的学术研究范式和方法探索中国问题、并逐步构建基于中国制度背景的会计理论框架。特别是基于社会网络、政府治理、非正式合约等理论来深入讨论中国的会计与财务问题,从基础理论层面不断创新。

3、师资队伍建设——聘请国际高水平的海外专家

为了给予博士生最好的学术训练,我院积极借助海外著名大学的师资力量,聘请了一批在国际学界有很高声誉的海外学者担任我院博士生培养项目的兼职授课教师。截至目前,约有近二十多名海外学者应邀到我院开设和讲授博士生课程。这些著名海外学者包括:(1)活跃于国际学术界,在各自领域较有影响的北美顶尖大学教授,如美国南加州大学 Chair Professor 黄德尊教授(曾任香港中文大学商学院院长)、宾夕法尼亚州立大学柯滨教授(现任新加坡国立大学 Chair Professor)、美国明尼苏达大学顾朝阳教授(现任香港中文大学会计学院院长)、美国德克萨斯大学达拉斯分校徐叶晓教授、美国亚利桑那大学的李真教授(现任新加坡国立大学教授)、美国杜克大学张昀教授(后转至华盛顿大学)、得克萨斯大学奥斯汀分校余泳教授以及宾夕法尼亚州立大学宫国瑾教授等;(2)既有较高国际学术声誉,又相对熟悉中国问题的香港

著名大学教授，如现任香港科技大学会计系主任的香港科技大学陈建文教授、香港中文大学财务系主任范博宏教授、香港科技大学陈松年教授、张国昌教授、陈富生教授和王苏生教授，香港理工大学的俞伟峰教授和陈世敏教授（后转至中欧国际商学院任 MBA 项目中心主任），香港城市大学的苏锡嘉教授和陈杰平教授（后转至中欧国际商学院任 EMBA 项目中心主任）等。

此外，上述许多学者（如黄德尊教授、余泳教授、宫国瑾教授、顾朝阳教授、柯滨教授和张国昌教授等）作为我院的特聘教授，他们每年都会在我院驻院进行学术交流一个月，并通过开展学术报告和讲座、与博士生交谈等方式，积极促进与我院博士生的交流与合作，提高了博士生与海外著名学者之间开展合作的可能性，并通过合作研究锻炼了博士生的研究能力。

4、积极开展海外学术交流与联合培养博士生

为了更好地让博士生得到严格的国际学术训练，我院积极推荐一些优秀博士生参与海外著名学者的研究项目，为两者之间建立互信并进而开展合作研究提供了可能。尤其是我院的部分博士生导师邀请一些海外学者参与博士生的联合培养，共同指导博士生的学位论文，提升了博士论文的质量和博士生的研究能力。历年来，我院多名博士生都在博士期间到北美、新加坡、香港等海内外知名高校进行学术访问和合作，经过严格、良好的学术训练，很多已经成为青年研究骨干。

5、第二课堂——大力提升博士生对中国商业实践的认知能力

为了能将国际视野与本土实践更好地融合，会计学院在博士生培养上积极开辟第二课堂，以增进博士生对本土商业活动的认知。例如，举办“走进会计与财务实务”商业精英论坛，定期邀请财政部、证监会、交易所、证券公司、银行和会计师事务所等人士开设实务方面的讲座，博士生也可以就研究中遇到的问题与实务人士交流，从而有助于提升学术研究的实践价值和意义。其次，与安永会计师事务所等实务界合作共建审计研究课程，邀请事务所合伙人为主讲人，基于他们丰富的实践案例，向学生介绍中国的营商环境与企业行为。最后，会计学院还积极鼓励和帮助博士生参与学校研究生科研创新项目，并组建指导教师团队为学生提供相应的指导。

6、博士生论文制度改革

为了全方位提升博士研究生的培养质量，保障相关教学方案和计划能够顺利实施，我院对所有类型博士生严格实行资格考试、论文开题和预答辩制度。博士研究生两年的课程学习后，参加由学院统一组织的综合考试，综合考试的内容包括专业课程和工作论文。博士研究生通过综合考试后，进入博士论文选题与写作阶段，通常需在毕业前一年完成论文开题。博士毕业论文需进行预答辩，预答辩由学院统一组织，聘请海内外知名学者担任答辩委员，只有通过预

答辩的博士论文，才能举行正式答辩。这一机制保证了博士生能尽心尽力进行学术研究，真正选拔出对学术有兴趣和有研究能力的学生，既是对学生负责，更是对高标准学术目标的一贯坚守。

三、会计学博士生培养模式改革的创新与特色

1、全力构建利于创新的博士生复合型知识体系

在我院的博士生课程体系建设中，在师资力量的配备中，都体现出多学科交叉、融合的特色。除训练学生掌握会计学科最核心的理论基础，还大力引导学生了解和掌握相关学科的基础理论以及各领域研究的最新进展，极大地拓宽了学生的学术视野和理论基础，使之能够更加深入和创造性地分析解决实践中的会计与财务问题。

2、充分借助国际学术界和国内实务界资源弥补校内教育短板

国际化师资是目前国内高校的教育短板，我院积极借鉴国外高水平大学的培养经验、聘请具有国际学术声誉的海外著名学者作为师资、并大力推动博士生与海外的学术交流与合作以及联合培养，训练学生具备从事国际学术研究的能力。同时，也积极聘请实务界精英来为博士生授课，增加中国商业实践的感性认识，帮助博士生选好题目，体现鲜明的中国特色。师资队伍的建设有力支撑了博士生培养改革的顺利进行。

3、基于培养理念的完整培养体系

我院博士研究生培养的目标既具有与国际接轨的研究范式和水平，又立足于本土商业实践，以利创新性地诠释和解决我国经济社会中的现实问题。在我院近二十年的博士生培养改革实践中，立足于本土实践的国际化办学理念贯穿于各项培养内容——博士生招生、课程建设、第二课堂建设、师资队伍、导师选择、中期考核、论文选题、答辩等，使得博士生培养理念逐步实现并有效提高了博士生培养质量。

4、完善的制度保障推进高素质人才培养的顺利进行

我院博士生培养改革过程中非常注重制度建设，在招生、教学、科研和津贴等方面都制定了完善的制度。这一做法的好处体现在：首先，明晰了博士生培养的流程和要求，便于博士研究生安排自己的学业，并督促指导老师尽心尽职辅导；其次，建立了统一规范的标准、体系，以充分调动全院资源，保证了人才培养的质量；第三，实现了人才培养的连贯性和持续性，有助于在一个中长时期内教养高素质的博士研究生。

四、改革的推广应用成果及贡献

上述博士生培养的改革举措成效显著，具体体现如下。

（一）优秀的毕业生

博士生培养的质量得到广泛认可，近年有多名毕业生到 211 和 985 高校任教，如同济大学、南京大学、武汉大学、中山大学、厦门大学、中央财经大学等。

多名博士生成为知名高校的学科带头人，如复旦大学原红旗教授，上海交通大学会计系主任夏立军教授，南京大学管理学院院长王跃堂教授，上海财经大学会计学院院长李增泉教授等。

多名博士生入选各类人才奖励计划，如，2 人入选长江学者特聘教授，3 人次获霍英东教育基金会青年教师奖，4 人次入选教育部新世纪优秀人才支持计划，5 人次入选财政部会计领军人才，5 人次入选上海市曙光学者，4 人次入选上海市浦江人才计划，3 人次入选上海市晨光学者。

多名博士毕业生走上政府、银行、证券公司和基金公司等实务岗位后，也取得了喜人成就，如中国工商银行副行长谷澍博士、证监会中证金融研究院副院长李东平博士、保监会偿付能力监管部副主任赵宇龙博士、财政部会计司准则一处处长陆建桥博士、中国银河证券合规总监李树华博士、农银汇理基金管理有限公司投资总监付娟博士等。

（二）高质量的学术研究成果

截至目前，我院共有 2 名博士生获得全国百篇优秀博士论文奖，1 名博士生获得全国百篇优秀博士论文提名奖，6 名博士生获得上海市优秀博士论文奖。

自上世纪 90 年代末以来，我院博士生就读期间就有多人次在《经济研究》、《管理世界》、《管理科学学报》等国内权威期刊发表文章，论文发表的数量及质量在国内高校中领先。特别是随着培养体系的不断完善和深入，近年来已有博士生在读期间就有学术论文发表在国际权威的会计与财务学期刊如 *Journal of Corporate Finance*、*Journal of Business Finance and Accounting* 等。

由于受过严格的学术训练，我院许多进入科研机构的工作的博士毕业生表现出了很强的研究能力，开创了大陆学者在国际顶尖会计期刊如 *The Accounting Review*、*Journal of Accounting and Economics* 发表论文的先河。截至目前我院毕业博士生共有 10 篇文章在国际顶尖会计与财务期刊发表，占国内会计学界本土学者国际顶尖论文发表数量的三分之一强。这些研究成果都原创性地利用中国制度场景对一些国际主流理论进行了检验，不仅在国际层面丰富了相关学术文献，也为相关重大的中国会计与财务问题的解决提供了经验借鉴。

我院博士生的研究成果也在业内产生了较大影响，许多成果荣获高等学校

科学研究优秀成果奖、上海市哲学社会科学优秀成果奖、中国会计学会年度优秀论文、全国商务财会优秀学术论文、中国金融国际年会最佳论文等奖项。

（三）良好的社会影响

我院积极推广会计学博士生培养模式改革的成果，共同提高国内会计学博士生的整体培养质量。

从 2009 年开始，我院每年暑期举办面向全国“实证会计研究方法”培训班，至今已举办过 7 期，通过海外以及我院在国际顶尖期刊发表过论文的教授的讲解，有力推动和提升了大陆高校教师及博士生在会计实证研究方法上的训练。

从 2016 年开始，我院率先举办首届中国会计学专业博士生毕业意向交流会，此次博交会共有 47 所高校、4 家企业共 90 位招聘代表和 22 位应届博士生参与，促进了国内高校会计及相关专业的博士毕业生的学术交流，为推动中国会计学博士生供需双方深入了解、人才合理流动贡献力量。

我院的博士生培养模式改革，得到了社会各界的广泛关注。多所兄弟院校来我院调研，交流博士生培养模式的经验，发挥了示范效果。新闻媒体如《中国会计报》等对我院立足本土的国际化办学进行了多次报道，我院教师也专门在《会计研究》等权威学术期刊上撰文探讨现阶段我国高等教育面临的若干问题，并积极推广博士生培养模式改革的成功经验。