

会计与审计

会计理论研究方法之管见

朱彤

(厦门大学会计系)

摘要 本文对中外会计理论研究方法,主要是归纳法、演绎法、实证法进行了评述,在此基础上对未来会计理论研究方法作了展望

关键词 会计理论 研究方法

在科学领域,研究方法被称为“打开科学宝库的钥匙”。会计作为社会科学体系中应用经济学的一个分支,对其理论研究方法的探索能够充分揭示会计活动的模式与规则,并从根本上解决如何引导人们把对会计的感性认识上升到理性认识的问题。遗憾的是,目前会计理论研究方法并未得到理论界和实务界的应有重视。在研究和介绍会计概念和理论时,缺乏一套与之相联系的研究方法作指导,无法从方法论的高度统一对会计理论问题的认识,进而导致人们就会计论会计,以致观点相背,各执己见,争论不休。这很不利于会计学的发展。本文拟就会计理论研究方法谈几点看法。

一 对会计理论研究方法的认识

会计理论研究方法包括三个层次的内容:

第一层次是指会计理论研究的**方法论学说**。它是会计理论研究的根本学说,是方法的方法,是进一步研究会计理论问题的出发点。具体地说,它是指会计学的哲学基础或哲学意义上的会计学方法,它是哲学思潮或哲学方法论在会计人员意识中的反映,是从哲学高度对会计理论和实务的审视,是为会计学提供相应的认识世界的方法模式。哲学思想与会计方法论是互为条件、互相依存、互相渗透、互相转化的,潜移默化地影响着会计人员的某种理论思维习惯。马克思主义哲学是我们认识一切事物的方法论。我们进行会计理论研究,亦应以其作为认识的最高层次。

第二层次是指会计理论研究的基本方法。它是会计研究中经常运用的最一般的科学思

收稿日期: 1996-12-9

维方法,是会计人员在直接考察会计实务,构建会计理论时的思维原理或思维特征,给会计人员在分析会计实务、思考会计理论时提出了明确的必须遵守的方法要求,具有可操作性。唯物辩证法的一系列概念范畴和原则为我们认识会计事物提供了强大的思想武器。其中的归纳与演绎;分析与综合;从抽象到具体,从具体到抽象是会计理论研究的基本方法。除此之外,在使用基本方法的过程中还穿插运用假设、分类和比较等方法

第三层次是指会计理论研究的具体技术方法。即为了使会计理论准确化和趋于完善,而对特定对象所采取的具有技术性的具体方法。具体技术方法随特定研究对象的不同而不同,它实际上是会计理论研究基本方法在实务中的具体运用和体现。笔者认为,具体技术方法实质上包含在基本方法之中,下面拟就会计理论研究的基本方法进行讨论

二 对现阶段主要会计理论研究方法的评述

从国内来看,我国的会计理论研究起步较晚,回顾会计理论研究方法的历史发展过程,可以得出结论,到目前为止,我国会计工作者所运用过的会计研究方法主要有:经验方法,调查、试点方法,逻辑方法,简单的比较分析方法,数学方法,历史方法,移植方法等。就现阶段来看,我国会计理论研究方法主要是采用归纳法和演绎法。

归纳法简单地讲就是由个别到一般,即从许多个别材料概括出普遍性结论的一种推理方法。其基本步骤包括(1)观察与记录全部的观察结果;(2)分析与分类记录结果;(3)从观察到关系中推导出会计的一般概念或原则;(4)验证推导出的结论。归纳法的优点是可以不受预定的模式所束缚,并把理论概念或结论建立在大量现象的基础上。它的缺陷主要表现为由于观察的对象与范围有限,从而使归纳概括的结论难免以偏概全。会计上的复式簿记原理、历史成本原则的得出都是运用归纳法的典型例子。

演绎法是由一般到个别,即由普遍性的原则引伸出个别结论的一种推理方法。会计研究中的演绎推理“是指那种从目的和假设出发,从中导出为实体应用提供依据的合理原理的程序”。其推导程序为:前提命题→推导结论→验证→具体问题。演绎法的优点是可以保持相关概念之间的内在关系,使理论构建具有逻辑严密性。其缺点是演绎法的推导结论正确与否取决于前提命题的正确性,前提命题错误,则整个理论结构都将是错误的。运用该法的典型例子是:由“持续经营”前提假设,推导出历史成本计量原则以及在此基础上证明是合理的一系列资产、负债的计价技术和程序。

从国外来看,以美国为代表的西方国家会计理论研究方法较为成熟,纵观其发展历史,可以从两个主要方面加以分类:七十年代以前会计理论研究方法处于以归纳法和演绎法为核心的传统研究方法占主导地位的时期。该时期的主要研究方法有归纳法、演绎法、伦理法(道德法)、社会学法、经济学法等;七十年代之后处于以实证法占主导地位的所谓新的研究方法时期。主要研究方法有实证法、事项法、系统法等。其中实证法越来越成为现阶段西方会计理论研究的主要方法。

实证法来自西方哲学流派中的实用主义,它作为构建会计理论的一种方法,就是要根据实际效用或实在的因果关系来选择会计概念、原则、准则和各种程序。实证研究的过程大致是:确立研究课题→寻找相关理论→提出假设或命题→将假设或命题操作化→设计方案→搜集数据资料→分析数据以检测假想或命题→分析研究成果。它的优点是:(1)具

有科学性, 实证研究过程中充分运用了定量分析和定性分析的方法, 这与自然科学研究相似, 而且对假设的验证具有重复性 (2) 具有务实性, 有助于把理论联系实际落到实处, 促进对现实问题的研究, 并在实践中检验和发展已有的会计理论。当然, 它也有将简单问题复杂化, 及需要先提出假设使研究结论操作性可能较差等不足

通过上述分析可以发现, 不同的研究方法之间不存在谁优谁劣的问题。由于不同的研究方法适用于不同的特定场合, 彼此间不能相互取代。因此会计研究中不能任意地、孤立地应用某一种研究方法而排斥其他方法的应用。正确的做法是将各种方法有机地结合起来使用, 取长补短, 充分发挥各自的优势。在会计理论研究的推理过程应主要采用演绎法, 便于形成逻辑关系上首尾一贯的会计理论。这就克服了归纳法推理时受观察角度与范围的限制, 实证法难以用于综合性项目研究的矛盾。另一方面, 演绎法的运用需要有假设或前提, 这要靠运用归纳法才能提出, 同时, 归纳出的假设或前提是否符合客观事实, 则靠实证法加以检验

三 对未来会计理论研究方法的展望

从近期来说, 由于西方国家会计中长期重功利, 讲实用以及随着实证经济学理论的发展和完善, 使得其会计理论研究方法中仍然是实证法占据着主导地位, 与此同时其他的研究方法也在不断成熟和完善。与西方国家相比, 我国会计理论研究方法仍处在传统的以演绎法和归纳法为主导的较为简单和不成熟的时期。随着我国社会主义市场经济体制的确立, 会计理论研究方法也在发生变革, 总的趋势应该是在继承和发展我国传统会计理论研究方法的同时, 积极引进和吸收西方的会计理论研究方法, 尤其应重视实证法的运用和推广, 建立起在会计理论研究方法论的指导下, 以演绎法为主, 综合运用归纳法和实证法的会计理论研究方法基本模式, 使我国的会计理论界逐步形成不唯书, 不唯权威, 只唯实的学术研究气氛。

从长远来看, 科技发展的日新月异, 涌现出了许多新方法论, 其中主要有老三论 (系统论、信息论、控制论), 新三论 (耗散结构论、协同论、突变论), 行为科学和管理科学理论。这些理论综合运用了自然科学、社会科学、数学和哲学的理论和方法来解释各种现象和问题。鉴于会计发展过程中受到 (1) 会计对象的复杂性 (2) 其艺术、技艺层面所处的社会环境 (3) 会计信息使用者对会计信息的偏爱程度等多方面因素的制约, 未来会计学的发展趋势将越来越受到各种自然、社会科学理论的影响, 会计理论研究方法也将是在马克思主义哲学和新方法论指导下的, 以自然科学研究方法和社会科学研究方法相互渗透为基础的复合型研究方法

参考文献

- 1 葛家澍, 林志军. 现代西方财务会计理论. 厦门大学出版社, 1990
- 2 周忠惠. 会计研究方法论. 西南财经大学出版社, 1994
- 3 吴岱明. 科学研究方法论. 湖南人民出版社, 1987