

# 关于会计理论研究方法的四个问题

● 厦门大学 吴水澎

## 一、应该重视对会计理论研究方法的研究

综观历史,凡伟人和科学巨匠都十分重视研究方法问题。如巴甫洛夫曾经说:“初期研究的障碍,乃在于缺乏研究法。无怪乎人们常说,科学是随着研究法所获得的成就而前进的。研究法每前进一步,我们就更提高一步,随之在我们面前也就开拓了一个充满着种种新鲜事物的、更辽阔的远景。因此,我们头等重要的任务乃是制定研究方法。”(注1)拉普拉斯也说过:“认识一位天才的研究方法,对于科学的进步……并不比发现本身更少用处。科学研究的方法经常是极富兴趣的部分。”(注2)总之研究方法是:“驶达真理彼岸的航船,是打开科学宝库的钥匙。”

根据笔者的体会,除上面提到的外,会计理论研究方法的研究成果还可以直接丰富和发展我国会计理论内容;同时,也有助于人们从方法论的高度,统一研究者对一些重要会计理论问题的认识,从而多出成果和快出成果。正是从这个意义上,我们认为它是一种更为本质意义上的理论,并把它作为会计基本理论的重要组成部分,列为会计理论体系中的最高层次(注3)。但对这个重大问题认识的现状又如何呢?葛鑫等在一篇题为《中国公众的科学素养国际对比》(注4)的文章中说到:“公众对科学研究方法内在规律了解与否是具备科学思想、科学素养的一个标志。研究公众对科学方法及科学过程的理解程度能够在更深层次上揭示公众理解科学的状态。我们探索性地设置了问题:‘科学研究方法这个术语我们经常碰到,对这个术语的含义您是否了解?’自报清楚了解科学研究方法的城市公众的比例为2.6%,农村公众的比例为2.4%,自报有一些了解的城市公众为26.9%,农村公众为24.6%,城市公众的比例略高于农村公众的比例。在更为深入的测试中,被调查者被要求用自己的语言对‘科学研究方法’作出定义或描述,结果能写出定义的某一方面或某几方面的城市公众的比例为0.4%,而农村公众的比例为0.3%,尽管城市公众的比例高于农村公众的比例,但比例值却小得可怜。或许这种测试偏难了些,但结果却很有意义。”包括我们在内的会计理论界对会计理论研究方法的理解将会如何?情况恐怕不容乐观。

现在我们已经清楚地看到,在相当长的一段时间里,我们在进行会计理论研究时虽然也有意无意地采用了某种方法,但是现在仍未能结合会计理论研究的实际总结出一套行之有效的研究方法,这不能不说是我国会计理论比较落后的一个很重要的原因。十分可喜的是,近一个时期以来,随着会计理论研究的不断深入,有些同志还对会计理论研究方法本身进行了探索与研究,但从目前发表的一些文章来看,也存在着许多值得商榷的意见。所有这些都告诫我们必须十分重视会计理论研究方法的研究。

## 二、什么是会计理论研究方法

先从会计理论研究说起。会计理论,是人们在会计实践的基础上,由感性认识发展成为系统化的关于会计的理性认识,它是对会计的本质的、规律性的反映,反过来要指导会计的实践(注5)。由于会计理论是人们的理性认识,它对比感性认识来说,是认识上一种质的“飞跃”,必须经过一系列的认识过程,因此,人们一般把所要经过这一系列的认识过程,称之为研究,即要进行钻研和推究。因此,对会计这个事物的认识过程就是会计理论研究的含义。

至于方法,则是指人们在一切活动领域内从实践上或理论上把握现实、为达到某种目的而采用的途径、手段、工具和方式的总和。上面说过,进行会计理论研究的目的,是认识会计本质和规律,以便指导会计实践。当然,在进行会计理论研究时不能“赤手空拳”,必须运用一定的方法。

在明确以上有关概念的含义以后,现在我们就可以这样来理解会计理论研究方法的含义:它是我们(认识主体)把握会计这一事物(认识客体)的途径、手段、工具和方式的总和,所要解决的是“怎么办才能正确认识会计”这个问题。

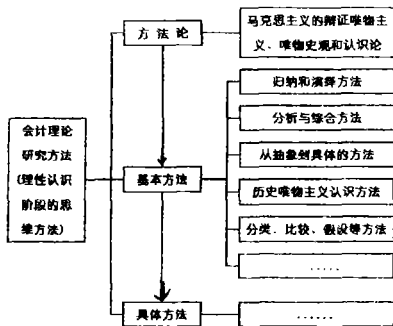
由于会计理论研究方法有着丰富的内涵与外延(包括认识的途径、手段、工具和方式的总和),单从认识工具的方面来说,就有物质的工具 and 精神的工具等等,在这里我们不可能也不必一一地对方法的方方面面进行详细论述。由于认识会计一开始,就要有大脑的参与,就要进行思维活动,如果没有大脑科学思维,会计理论的研究一步

也不能打开。完全可以这样认为,思维方法是会计理论研究方法的核心,因此,这里所说的会计理论研究方法,主要是侧重于认识中思维的方法。

### 三、会计理论研究的方法体系

会计理论研究的方法具体有哪些呢?由于对会计的认识,是在实践的基础上,由感性认识发展为理性认识的。人们只有在反复的会计实践中,积累了丰富的感性材料,然后对这些材料进行去粗取精、去伪存真、由此及彼、由表及里的整理和改造制作,才有可能进入认识的高级阶段——理性认识阶段。

在理性认识阶段,一般采用的形式有概念、判断和推理等形式。要使概念明确,判断恰当,推理合乎逻辑,就应当自觉地运用科学的思维方法,即唯物辩证的思维方法。在我们看来,会计理论研究方法同其他科学的理论研究的思维方法一样,一般有三个层次,即方法论、基本(一般)方法和具体方法。由它们共同组成会计理论研究思维方法的体系,它们之间关系可用下图来表示:



下面比较具体地说明一下什么是会计理论研究的方方法论、基本方法和具体方法,及它们三者之间的关系。

(一)方法论。现在人们对方法论一词的理解并不一致。常有人把方法论等同于基本方法和具体方法,其实它们之间既有联系又有区别。在我们看来,任何方法通过总结,都会形成方法的理论,这些方法的理论反过来又可以指导方法的形成。因此,方法论可以理解为是会计理论研究方法的理论或根本的学说;也可以理解为是会计理论研究方法的方法,它是会计理论研究方法的最高层次。会计同其他自然界、社会现象和精神现象一样,其研究的方法应与现实事物固有规律相一致。亦即会计这个事物是怎样的,我们就应该按照其本来的面貌去认识它。因此,方法论同世界观是一致的,有什么样的世界观,也就有什么样的方法论。也就是当人们运用世界观来指导研究问题和解决问题时,世界观就具有了方法论的意义,世界观就是方法论了。正因为这样,有人也把方法论称为“哲学”的方法。今天我们仍然要把马克思主义世界观作为我们会计理论研究的方法论。具体地说,我们应当把辩证唯物主义、历史唯物主义和革命能动的反

映论当做会计理论研究方法的方法论。同其他学科一样,方法论在会计理论研究方法体系中的作用主要体现在两个方面:一方面,方法论是哲学思潮或哲学方法论在会计学家意识中的体现,又是从哲学角度对会计现实和会计理论的审视,是提供会计学家认识会计的方法模式,这种模式是潜移默化地内化为会计学家思维方式或方法意识,构成他们观察、思考会计现实的视野,最终凝固成为会计学家的某种理论的思维习惯;另一方面,唯物辩证法、唯物史观和认识论转化为方法论并不是互不相关的,而是互为条件、互相依存、互相渗透、互相转化,共同形成一种把马克思主义哲学转化为方法论的“合力”。可以这样认为,会计理论工作者方法论的形成至关重要,每个人总是有意或无意地在其研究工作中接受一定的方法论的指导。

(二)基本(一般)方法。在前面我们已经把科学的思维方法当作会计理论研究方法的核心,因而这里基本方法是指我们认识会计时所运用的最一般的思维方法。思维方法一般有归纳和演绎、分析与综合、从抽象到具体等方法,此外,还有分类法、比较法和假设,等等。这些方法在会计理论研究中如何运用,可作专门性研究,这里暂不讨论。

(三)具体方法。尽管我们所认识的事物有共性,但是试图运用一种“万能的钥匙”来打开和认识千姿百态的事物是不可能的。由于客观事物是千差万别的,认识它们的方法也要因事物性质的不同而异,即通常所说的“一把钥匙开一把锁”。因此,会计理论研究也有其具体方法。

所谓具体方法是指与各部门具体科学相联系的方法。例如数学研究中的数字逻辑法。至于会计理论研究中的具体方法是什么?现在我国尚未很好地进行总结,在现有的文献中所提到的会计理论研究方法中的所谓数学方法、事项法、伦理法……等等,应当再做进一步讨论。目前西方国家十分流行的“实证法”,是不是会计学研究中的具体方法?在我们看来,会计理论研究的根本目的是为了指导会计实践,为此,就必须坚持实践、认识、再实践、再认识……的认识路线。尤其是当前,我国的会计必须同社会主义市场经济环境相适应并为之服务;而建立社会主义市场经济是一项前无古人的事业,新的经济现象和问题会不断产生,以往的传统会计理论和方法是很难满足现实对会计提出的要求。在这种新的和特殊的历史条件下,对会计的研究应当提倡和坚持实证研究方法,提倡对各种会计问题和事实进行系统搜集、整理和分析,在此基础上归纳和概括一般的结论,然后上升为理论,指导会计的实践。也就是说,运用实证研究所产生的会计理论,是建立在深入系统的调查分析、具体问题的详细解剖、有大量的实际背景材料的支撑之上的,比较容易被人

们所接受。会计理论研究要有实证精神,实证精神又必须运用实证方法。但这里我们必须注意,实证法不是会计理论研究的特有方法,众多的经济理论研究都必须运用它。

今后会计研究方法的发展趋向是什么?由于会计对象的复杂性,它的艺术、技艺层面又深受社会经济环境影响;也由于众多会计信息使用者,对其所需的会计信息各有所“偏爱”,从而会带来对研究结果进行检验的复杂性;还由于本世纪50年代以后,自然科学与社会科学互相渗透,同一科学系统内各具体科学也互相渗透等,有人曾作出预言:会计研究的具体方法将是复合型的。

(四)方法论、基本方法和具体方法的关系。这个问题的实质,是要说明方法论与具体科学方法、普遍方法与特殊方法的关系。

首先,方法论和基本方法依赖着各门具体科学的研究方法,并由具体科学的方法推动着它们的发展。“哲学没有任何的单独存在的权利,它的材料分布在实践科学的各种不同的部门中间。”(注6)作为科学研究方法来说也是如此。我们已经深刻地体会到,哲学的生命力就在于它始终根植在具体科学的土壤中。离开了具体科学的研究方法,就没有哲学的方法论和基本方法,具体科学的研究方法的发展将丰富方法论和基本方法。现代科学技术发展的证明同样也是如此。现代科学技术的特点是高度分化和高度综合,即:一方面科学分化、科学分类越来越精细,新领域、新学科、新专业不断产生;而另一方面,各学科之间、各技术之间及科学和学术之间相互渗透、相互交叉、相互移植而使得科学技术日益趋向整体化和综合化。为了认识它们,就要求人们创造新的方法,如控制论、信息论、系统论方法就是在这种背景下逐渐酝酿形成的。这些所谓新的方法当然会丰富和发展马克思主义的方法论和基本方法;也会丰富会计理论研究方法,这些都属于我们应当注意研究的新课题。

其次,哲学上的方法论、思维的基本方法,反过来又给科学研究的具体方法予指导。因为前者是关于客观世界和人类思维的一般规律的知识,来源于具体方法,又高于具体方法。事实已经证明,不论科学家是否意识到,他们在具体科学的研究方法认识中必须以某种哲学作为指导,依靠哲学作出一般性结论,运用哲学所提供一般概念与范畴,按照某种一般方法进行分析推理等等。恩格斯曾经说过:“马克思的整个世界观不是教义,而是方法。它提供的不是现成教条,而是进一步研究的出发点和研究使用的方法。”历史上的许多有重大成就的科学家都十分重视哲学的理论思维,自觉地思考认识论、世界观的问题。列宁的遗愿是:“哲学与具体科学、科学家与科学家要结成联盟;哲学知识与学习各种专业知识结合起来。”我国会计哲学等问题的提出,就是一个例证。

最后,方法论、一般方法和具体方法是一个体系,有时可以单独运用,有时又要综合运用,会形成“你中有我,我中有你”的局面。同时,随着科学技术的不断发展,研究方法也将会不断地创新。这就告诉我们,在进行探索性科学研究时,不存在着一种刻板的可供人套用的模式,也没有一种预示成功的现实规定可以照搬,而必须在继承前人或他人研究成果的基础上,充分发挥自己的聪明才智,运用适合于自己的研究方法,才能有所作为。

#### 四、必须十分注重对学生掌握研究方法的培养

如何注重对学生掌握研究方法的培养,我们有三点意见。

第一,会计理论的研究方法是会计理论的重要组成部分,从会计科学的发展趋势及要求来看,它很可能单独成为会计学的一个分支。实际上,会计研究方法的发展与会计科学的发展是并肩而行、相互促进的。因而应当根据“磨刀不误砍柴工”以及“工欲善其事,必先利其器”的原理,在进行理论研究的同时,要能很好地总结其研究方法。通过不断的积累,从无到有、从不完善到完善地建立“会计理论的研究方法学”并用这一学科来武装会计理论研究人员。

第二,对包括研究生在内的会计专业学生要十分重视研究方法的培养,使其能正确地运用会计理论的研究方法。现在看来,可以通过两种途径:一是依靠学生个人从科学研究的实践积累经验,同时还可以通过教师的传授。为此,教师在讲授会计理论问题时,特别是对研究生应既讲理论本身,又要讲其研究方法。目前要做到这点,有一定难度,但只要教师“用心”,问题就不难解决。二是从间接知识中获得,虽然这比较间接,但也不失为一种办法。有条件的学校,必须开设“会计理论研究方法学”的课程。

第三,逻辑学是关于思维形式和规律的学说,正确地运用逻辑学的知识来进行会计理论研究,对每一个会计理论工作者来说是不可缺少的。可是目前我们的学生对此知之甚少,有的甚至全然不知。建议有条件的学校,把一些重复的课程砍掉,让学生学点逻辑学,会有更大的用处。俗语所说的“送子千金,不如教子一艺”就是这个意思。

#### 注:

- ①《巴甫洛夫选集》,科学出版社1955年版第49页。
- ②拉普拉斯,《宇宙体系论》,上海译文出版社1978年版,第445页。
- ③《我国会计理论研究的有关问题》,《财会通讯》1994年第11期。
- ④《新华文摘》1995年第8期。
- ⑤同③。
- ⑥《列宁全集》第1卷第396页。