

一、实证会计的渊源

“实证”一词,来源于西方哲学。法国的奥古斯特·孔德(1792—1857)是实证主义的创始人。在其1844年出版的著作《论实证精神》一书中,孔德认为人类思辨的发展,前后经过三个阶段:即神学阶段、形而上学阶段和实证阶段。在实证阶段,人类认识才达到正常状态,即观念和客体的统一。据孔德解释,“实证”一词的词义包含四层含义:一是与虚幻对立的真实,二是与无用对立的有用,三是与犹疑对立的肯定,四是与模糊对立的明确,所谓实证主义,就是按照“实证”词义的要求,对自然界和人类社会作出审慎缜密的考察,以实证的、真实的事实为依据,找出其发展规律。

20世纪50年代,美国著名的经济学家弗里德曼创立了新的经济学科——实证经济学,实证主义思想和方法运用到了经济领域,受其影响,西方会计学者也开始倡导采用实证法来研究会计理论。1976年,美国会计学家詹森(M·C·Jensen)在其《关于会计研究和会计管制现状的反映》一文中提出,由于规范的理论占优势,会计研究是不科学的,他认为,发展实证会计理论将能解释:(1)已存在的会计现实或“为什么会计是这样”;(2)为什么会计人员从事这样的工作;(3)会计实务对人们及社会资源的利用产生什么效果。1986年,美国会计学者瓦茨(R·L·Watts)和齐默尔曼(J·L·Zimmerman)发表的专著《实证会计理论》使实证会计趋于体系化,如今,实证会计已经成为西方会计研究的主流派。

二、实证会计的特征

实证会计的目的在于解释和预测会计实务。根据亨德里克森(E·SHendriksen)所著的《会计理论》一书中的提法,所谓解释,是指为所观察到的实务提供理由,比如,实证会计

修订完善《会计法》及其他有关法规,明确企业管理者与会计主体应承担的法律责任。内容包括:企业一旦被查处有会计信息失真(有意调节会计数据,修饰会计报表等)及其他违纪违法(私设小金库、偷漏税款等)现象,凡是由企业管理者个人造成的,或因受企业管理者个人行为因素影响而造成的,无论其对违纪违法的界限是否清楚,也无论是否经过会计人员之手,均应追究企业管理者的责任;凡是非受企业管理者个人行为因素影响,直接由会计主体个人行为造成的,应追究会计主体和企业管理者的相应责任。

调整会计法律着眼点的依据。从理论上说,完全符合行为科学理论和法学实质重于形式原则;从我国的现实经济状况来说,有资料表明,我国的会计信息失真主要表现为人为信息失真,而在人为信息失真中又绝大部分是由企业管理者个人

实证会计的渊源及特征

□文)任春艳

理论应当能够解释为什么一些公司采用的存货计价方法是后进先出法,而不是先进先出法,运用实证法,可以帮助我们理解会计上一系列让人费解的方法的选择,所谓预测,则是指会计理论应能预测未观察到的会计现象,比如,实证会计可以预测拟议中的会计准则将会使企业负担多少的成本,这种预测能力使得会计准则制定机构在准则颁布之前就能够预测各个方面可能作出的反应。

实证会计获得经验知识的途径是观察和实践,在实证会计产生之前,会计研究的主流派是规范研究,规范研究是以演绎的推理过程为主,即由一般到特殊进行逻辑推理,它通常是先确定目标,然后根据既定目标制定会计准则来规范会计实务,它不受观察现实的影响,不关心“是什么”,而只是关心“应该是怎样”,美国60年代之前的会计研究和我国现在的会计研究都属于这一类型,而实证会计与之不同,它所关心的是“为什么是这样”,实证会计不提倡运用逻辑推理的方法,它讲求的是“拿出证据来!”这把数据统计,经济计量学引入会计领域,在实证会计的论文中充斥着大量的数学模型,统计数据和图表。

实证会计认为会计理论来自会计实务,又指导会计实务,因此,实证会计的命题要求有相应的现实经验与之对应,所以,实证会计的命题都是可以验证或可以观察的,目前实证会计研究的内容主要是三大领域:会计信息披露与股票市场价格波动的关系;会计政策的选择;审计签约与执业过程中的影响因素,这些命题都是可以验证或可以观察的,不同的人经过同一个程序可以得出相同的或近似的结论,因此,实证会计的研究过程是可以重复的,这样就比较能够排除个人价值观念的影响,使会计研究更为科学。

实证会计并不是给人们提供一个解决问题的正确答案,实证会计的案例研究致力于实务解释和理论验证,使人们对案例所反映出的问题及其所处的社会环境有更深层次和更丰富的理解,这将有助于人们解决问题。

作者单位:厦门大学

行为造成的。因此,作这样的法律调整是现实的迫切需要,也是广大人民群众의 强烈愿望;从我国的法律环境和高级决策层来说,令人振奋人心的是,于今年十月一日颁布实施的新刑法,已就会计信息失真的某些方面首次作了明确的规定,用法律调整企业管理者行为的条件已日渐成熟。我国不少国家领导人也都先后对此作过精辟的论述,有这方面的意愿。如在第四次全国会计工作会议上,朱基副总理提出的整顿会计工作秩序的“约法三章”所指出的“凡是单位领导人授意、指使、强令会计人员编造、篡改会计数据,弄虚作假,损害国家和社会利益的,必须严肃追究单位主要负责人的法律责任”等,无疑就蕴含了用法律调整“企业管理者行为”的会计监督思想。

作者单位:湖南省国际信托投资公司

【又一村】 一国两制已盼港澳先合璧 统一祖国 九域八方更期台澎早联珠

跨越世纪何畏征途多险阻 克难攻艰 宏开伟业只求祖国更富强

夺取经济社会双效益 创造物质精神两文明 国富民强