



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

会计理论研究方法

两种方法的比较

主讲：和瑞亚

# 目录



在线开放课程

- (一) 规范会计研究优缺点分析
- (二) 实证会计研究优缺点分析
- (三) 两种方法的结合

# (一) 规范会计研究优缺点分析

## 优点：

- (1) 规范会计研究从假设或初始理论命题推导出下一层次的理论命题，并可对某一个理论命题做出演绎证明。**逻辑性强**。这对会计基本理论和整个会计理论体系的研究具有重要意义。
- (2) 它可**从理论命题推导出事实命题**，可以用来指导会计实务，也可用来解释已知的会计理论或会计行为。
- (3) 它同时还对已有会计理论进行**逻辑检验**，以发现错误理论及现存理论的内部矛盾。

## 不足:

- (1) **方法论上存在着一定的缺陷**。忽略了对作为演绎逻辑推理起点的假设或前提的判别和检验。
- (2) 规范会计理论的形成较**侧重定性分析而忽略定量分析**，而纯粹的定性分析可能难以揭示事物间微妙的区别和联系，尤其当分析过程中涉及到的变量较多时更是如此。
- (3) **过分夸大了理性思维的作用**，在缺乏大量经验资料支撑的情况下，容易造成理论与客观事实相脱节。

## (二) 实证会计研究优缺点分析

### 优点:

- (1) **研究方法较为科学和精确**。通过实证研究检验某一假设是否合理，从而可以接受或抛弃某一理论，就方法论而言要优于规范会计理论。
- (2) **具有较大的实践意义**。实证研究建立在考察和检验会计实务所得到的经验基础之上，重视对现存会计实务进行解释并预测会计的变化发展、影响。
- (3) 实证研究借鉴其他学科相对成熟的理论与方法论，试图将会计、企业和市场纳入一个模型，从而可以在整个经济框架结构中分析会计问题。**拓宽了会计理论的研究范围。**

## 局限性：

- （1）关于方法论的批评。实证会计研究力图使用有限的事实和现象去证明普遍命题，因而其研究结果不可避免地具有**概率或必然性**。
- （2）实证会计研究过分强调模型化和量化，可能忽略某些想当然的次要的因素，同时所构建的模型往往假设自变量与因变量之间存在线性相关关系，从而有可能会**导致对研究对象过于简化和出现系统性偏差**。

- (3) 实证会计研究在研究过程中也**不能完全避免“价值判断”问题**。研究者和研究成果使用者的价值判断和偏好会影响研究者对研究命题、方法和假设的选择，样本的选取也可能会受研究假设的影响而存在“削足适履”的问题。
- (4) 实证会计研究和规范会计研究相比往往具有时间上的**滞后性**。如对与具体某项会计准则相关的问题研究总是在会计准则公布之后若干年，确切地说总是等到有足够的样本数据建立数学模型进行经验分析时才能得以实施。

### (三) 两种方法的结合

- (1) 规范会计研究和实证会计研究都具有自身所不可替代的特定功能。
- (2) 规范会计研究或实证会计研究都有各自所无法克服的系统缺陷。
- (3) 实证会计研究往往用来对具体的会计理论问题进行证实或证伪，但如若涉及对整个会计理论框架的研究则无能为力，此时便必须依赖规范会计研究。
- (4) 规范会计研究和实证会计研究在运用时应该相互依赖、互相渗透。片面强调任何一种方法都是不科学的。

# 小结

- 迄今为止，实证会计理论虽然还有待进一步系统化和完善，但已初具规模。在西方甚至出现只有实证会计理论才称得上是会计理论的论调。有资料表明，国际上一些著名会计杂志上的文章，90%以上是实证方面的。之所以如此，是因为实证会计理论弥补了传统会计理论中某些主观判断的缺陷，为解释现行会计实务和预测未来的会计实务提供了新的概念框架。

# 小结

- 20世纪90年代中期，实证会计研究方法逐步进入我国会计研究领域。主流会计、审计期刊《会计研究》、《审计研究》等发表实证研究的论文比重逐步提高，特别是在专发实证研究论文的《中国会计与财务研究》和《中国会计评论》相继创刊以后，实证研究更呈现一派繁荣景象。

# 小结

- 但是繁荣的背后，研究论文质量低下的问题也开始日益凸现，出现了许多没有思想、没有灵魂的研究。一些论文仅仅简单地以中国数据套用外国模型而撇开中国的具体情况。因此，如何用国际的视野和主流的理论来研究中国特有的问题，如何从复制、模仿转变为会计研究的增量贡献，是我国实证会计研究面临的首要任务。



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

***THANK YOU!***