

问题,但并未考虑为此而提供信息的成本代价,成本效益学派正是基于这一要求而产生的。成本效益学派研究的中心问题是获得信息的价值(产出),相应地要花费多大的代价(成本、投入),并通过投入产出的对比分析,借以确定在信息的形成、使用上怎样以较少代价取得较大的效果。它强调所提供会计信息的成本与效益的相互比较,认为会计信息的质量和数量要适度,应受成本、效益关系的制约。

受成本效益学派的影响,我国学者也在80年代后期开始探讨管理会计中的信息成本与信息价值问题。指出管理会计从各种来源获得信息,其中绝大多数是要花代价的,而信息的价值只有在采取特定的决策情况下才能确定,可以用在获取信息条件下预期的决策结果和在缺少信息的条件下预期的决策结果的差异衡量,最后通过举例分析得出了结论。

(四)经验会计学派的影响

经验方法应用于会计研究始于本世纪50年代,阿格瑞斯首先以实证方法对预算的行为影响作了研究,稍后斯太杰又以实验方式对预算控制进行研究。经验会计研究的真正兴起是在60年代末,1968年,美国《会计研究杂志》第六卷刊发了鲍尔与布朗的“会计收益数据的经验评价”一文;在同年的增刊《会计中的经验研究:论文选》中发表了斯坦福大学毕业的“年度收益报告的信息含量”一文,从而在会计界形成了一个与原有的理论研究流派在研究内容、研究思路和论证手段截然不同的研究流派——经验会计学派。

经验会计研究以财务学和信息经济学为理论基础,主要集中在两大领域,即资本市场研究和会计行为研究。资本市场研究主要围绕着“有效市场假设”进行,通过对资本市场交易行为的研究来确定某种会计信息的内容和揭示方法对投资者决策行为的影响。会计行为研究包括的范围很广,如审计判断、管理人员的激励与制约、会计政策和会计准则的选择,等等。就研究方法而言,会计行为研究又分为以心理学为基础和以社会学为基础的两大类。

90年代中期起,我国有些学者受经验会计学派的影响,开始致力于实证会计理论研究。同时,股份制经济的发展,特别是证券市场的发展也为实证研究提供了可能性。张为国等(1997)认为:以建立会计准则为核心的我国会计改革,使企业拥有较大的会计选择权;借鉴和吸收西方实证会计理论,逐步开展对会计选择行为的研究将成为未来我国会计研究的广阔领域……我国证券市场和发展迫切要求进行会计信息与证券市场关系的实证研究;证券市场的发展也为逐步进行实

证会计研究创造了条件。赵宇龙(1998)对上海股市的会计盈余披露的信息含量作了实证分析,得出了证券市场对会计信息的反应越来越敏感的结论。

长期以来,我国会计定性研究较多,而定量研究较少,采用传统研究方法的多,采用现代研究方法的少。80年代,经验研究方法还属罕见,而会计研究方法论的问题尚未引起普遍的重视,尚未成为研究者从事研究活动时自觉考虑的问题,至少许多研究者尚未意识到研究方法在指导研究者从事理论探索上的重要意义。进入90年代,随着会计理论研究的深入,会计界逐渐认识到会计理论研究方法的重要性,并提出要借鉴西方已有的会计理论研究方法,来建立和完善我国的会计研究方法体系。

主要参考文献:

1. 陈信元、金楠:“新中国会计思想”,《新中国经济思想史纲要(1949-1989)》,上海财经大学出版社,1997
2. 张为国、徐宗宇:“实证研究·会计选择·证券市场”,《会计研究》1997年10月
3. 赵宇龙:“会计盈余披露的信息含量”,《经济研究》,1998年7月

(本文第一作者系上海财大会计学院副院长)

责任编辑 秦中良



会计准则委员会成立

我国会计准则委员会于10月12日在京宣布成立。该委员会的职责是:对会计准则总体方案、体例结构、立项等提供咨询;对会计政策选择提供咨询;对会计准则实施等提供咨询并反馈有关信息。

该委员会由政府部门、学术界、注册会计师行业、证券监管部门及企业界等方面的会计专家、学者和代表组成。委员会主席由财政部副部长张佑才担任。委员为(按姓氏笔划为序):冯淑萍(财政部会计司司长)、汤云为(上海财经大学校长)、朱祺珩(信德会计师事务所主任会计师)、杨纪琬(财政部财政科学研究所教授)、张为国(中国证监会首席会计师)、葛家澍(厦门大学教授)。委员会委员由财政部聘请,任期两年,可以连任。委员会下设秘书处,秘书长由冯淑萍兼任。副秘书长为沈小南和陈毓圭。

(本刊通讯员)