

什么”进行某些规定,这样规范会计研究同样必不可少。

三、规范会计研究和实证会计研究相结合的优点

1. 实证会计研究以有用事实为基准来检验假说,但“有用”并无确定标准,对某一利益集团有用未必对另一利益集团也有用,因而实证会计研究的检验标准实质是以利益为导向并由此制约的社会需求为标准。而规范—实证会计研究以社会需求确立的课题为出发点,这既是形成会计理论的最终归宿,也是逆向思维在会计理论研究中的具体应用。概而论之,规范—实证会计研究的检验标准是思维模拟检验和社会实践检验的统一,其中思维模拟检验大量运用了形象思维、直觉逻辑思维的方式,将从会计实践中抽象出的理性客体升华为理想客体,使其既保持了本质特征,又保持了思维过程的逻辑性;社会实践检验则是对假说概念予以具体化,使之具备可度量性,从而将理论性假说转化为可实践性假说。

2. 实证会计研究片面强调感性经验对假说的检验,却忽略了作为会计理论研究主体的研究者的能动认识能力及其创造性思维在会计理论研究中的作用,所以最终也未逃出对会计实践进行描述和解释的传统思维。规范—实证会计研究辩证地运用发散性思维和收敛性思维,突出了研究者的主观能动性及认识活动所应遵循的思维规律,因而具有明显的综合及辩证特征,并且具有在不同认识阶段调整认识方法和认识手段的内在调节机制。

四、小结

1. 会计理论研究中,“是”与“应该是”,或者“事实判断”与“价值判断”往往交织在一起,并无明确的界限

可以辨别或者有意识地去遵循;

2. 从逻辑上来讲,事实的描述先于价值的形成,尽管在现实的会计研究中,由于会计研究者个人的价值取向和意识形态的不可捉摸性,是什么总有点捉摸不准的特点;

3. 虽然在会计理论研究中不可能完全避免研究者个人先入为主的干扰,但是追求实证会计研究的“纯洁性”,将人为的干扰降低到最小,仍是会计研究者所应该具备的科学精神;

4. 实证会计研究和规范会计研究之间并无人为的鸿沟,作为实证会计研究精神的对事实解释和预测最终必须过渡到规范会计研究的主旨——会计应该是什么上来,换句话说来讲,实证会计研究应该以规范会计研究的目的为归宿;

5. 在会计理论研究中,由于两者的互补性,绝对地将实证会计研究和规范会计研究对立起来的态度固然不可取,但是绝对抹杀实证会计研究和规范会计研究的区别也同样不可取;

6. 规范会计理论研究由于是从逻辑高度来把握整个会计理论研究过程,因此其研究成果往往和会计实务存在着一定的差距,而实证会计理论研究则立足于会计实务,因此其研究成果往往与会计实务中的结果比较吻合或基本接近,但是这并不能够说明实证会计研究和规范会计研究孰优孰劣——“存在的未必合理”!从一定意义上来讲,规范会计研究的成果说到底是把会计实务界暂时认识不到的结果展示给会计界,在理论的指导下,我们虽然不能改变既定的利益格局,但是我们确实可以借此改变会计人员的认识格局,并可能最终因此影响他们的选择。

责任编辑 温彦君



中国财政杂志社召开“专家学者谈会计”座谈会

中国财政杂志社受中国会计年鉴编委会委托,于近日在北京就《中国会计年鉴(1998)》新增“专家学者谈会计”栏目,邀请阎达五教授、汤云为教授、吴水澎教授、郭道扬教授、王景新教授等10多位会计学名家进行了座谈。财政部会计司和财科所也派代表出席了座谈会。座谈中,专家学者提出了很多颇有价值的意见

和建议,对充实年鉴内容,提高年鉴质量具有积极的意义。除年鉴编辑部外,《财务与会计》编辑部部分编辑人员也列席了会议,并就如何进一步办好刊物听取了专家学者的意见。通过座谈,两刊编辑人员开阔了思路,与专家学者加深了联系。

本刊记者