

中国现代会计学界原本不乏思想, 30年以前就有会计学管理理论与信息论的南北之争, 那即是我国现代会计学思想史上的耀眼光芒, 但是最近这些年确实走偏了一些。西方研究看重理论, 中国现在也很看重理论, 似乎没有西方理论的引用就没有学术的味就不像学术的样。殊不知, 西方世界最为推崇的不是国人对于西方理论的追随和应用, 而是古代与近代中国的思想。《易经》能为黑格尔等哲学泰斗所赞誉、海外“毛泽东热”能超越意识形态并持续升温、孔子学院能在世界各地安家落户, 这都是中国思想的魅力。

所以, 切莫盲目效仿西方学术理论而忘却了中国文化的思想精髓, 思想和理论都很重要, 思想是中国学者的相对优势, 但最好能转换为理论, 就好似陈焕章著《孔门理财学》那样, 能使国学精粹对于西方经济学的发展具有重要的启发意义, 这样才能引领中国学术对于世界的贡献。

做什么样的研究才更有意义

当下青年学者的精英层对于在《经济研究》、《管理世界》等期刊发文章似乎十分推崇, 而对于在会计类理论期刊发文章好像是感觉没有走出会计人的影响圈子, 对面向实务的会计类期刊更是

少有顾及。这就必然在理吗? 其实未必。一类学术期刊只有侧重点和定位的不同, 切莫轻易打上好与次的标签。

按照研究内容的不同, 可以把会计学研究做一个三分类。第一类是对会计学基础理论的研究, 往往分析面比较宽广, 研究的问题贴近于本领域的核心、要害和本质, 对本领域的未来发展也会有一个更加深远的影响, 讨论的问题会涉及到经济影响但可能只是在一个比较宏观的层面。应该说, 凡是涉及到会计学最新、最热、最难、最经典、最专业、最重要的文章, 以及对某一细分领域的开创性文章、总结性文章、质疑性文章和其他有真知灼见的论文都更应该发表在会计类理论期刊。

第二类是会计问题对于金融学、经济学以及经济发展等各个领域的影响, 自然是希望发表在《经济研究》这样影响面更宽、关注度更高的期刊。值得一提的是, 如果仅仅从单纯的会计视角来看一个普遍存在的经济因素和经济问题, 可能只是找到了一个热点问题的细小视角而已, 未必有重大的实践意义, 这样文章的贡献其实不如第一类。但是, 如果能对某一个热点问题、疑难问题、重要问题的澄清或者解决方案提供参考, 这就具有了坚实的贡献, 能真正体现会计研究对于金融学、经济学乃至国

家经济发展的价值。

第三类是对会计理论的运用总结和应用推广, 学术精英需要看到会计研究本身就是一项面向实务和来自于实务的社会科学, 对实务问题的关注将有利于学术问题和理论研究的发现和提炼, 也有利于发展更有实践意义的研究, 况且这也是学术界的一项社会责任。

什么样的文章发在什么样的期刊, 是与研究问题有关, 而非与研究质量有关。如果青年会计学者都不热爱本领域的基础研究和运用总结、都不力推本领域专业期刊的重要性、不着力于维护专业期刊的质量, 那也是一种妄自菲薄和对自己的不负责任。如果精英层都不屑于做基础理论研究, 不屑于为会计理论的运用做些事情, 谁来担当未来中国会计学发展的中流砥柱呢?

最后, 研读文献、历练思想, 同为青年学者的两项基本素养, 切不可偏颇。然后, 加上坚实的数据处理和分析技术, 是为学术研究的三个基础。当然, 更高的要求还来自于对实践的观察和亲历。希望青年学者, 尤其是在校博士生, 至少能在研究的早期, 滤尽现实与浮华, 勤与朝夕, 将心灵遁入宁静与高远, 做出高质量的学术研究。■

(作者单位: 中国人民大学商学院)

责任编辑 崔洁

● 简讯

2010年度高级会计师资格考试及会计领军 (后备) 人才企业类、行政事业类培训选拔考试举行

9月5日, 2010年度全国高级会计师资格考试在全国31个省(自治区、直辖市)及新疆生产建设兵团的1300多个考场举行, 3.8万名考生报名参加此次考试。2010年会计领军(后备)人才企业类、行政事业类培训选拔考试也同时举行, 共有884人报名参加选拔考试。财政部副部长王军巡视和检查了北京考区部分考场。

王军强调, 《国家中长期人才发展规划纲要(2010—2020年)》将会计纳入到经济社会发展重点领域急需紧缺专门人才范畴, 下一步, 财政部将认真总结经验, 深入贯彻落实国家人才发展规划, 尽快制发《会计行业中长期发展规划纲要(2010—2020年)》, 突出高端会计人才培养重点, 统筹兼顾各类会计人才均衡发展, 进一步完善会计人才评价机制, 为会计人才成长、成才提供更好的外部政策环境, 科学地发现人才、评价人才、使用人才, 努力开创会计事业新局面, 更好地服务于经济社会又好又快发展。

(本刊记者)