

新世纪研究生教学用书

会计系列

含 MPAcc、MAud
及MBA、EMBA财会方向

会计研究方法 从案例出发

Accounting Research Method: Starting from a Case

步丹璐 著

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



新世纪研究生教学用书

会计系列

含 MPAcc、MAud
及 MBA、EMBA 财会方向

会计研究方法 从案例出发

Accounting Research Method: Starting from a Case

步丹璐 著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

会计研究方法：从案例出发 / 步丹璐著. —大连：东北财经大学出版社，2018.10

(新世纪研究生教学用书·会计系列)

ISBN 978-7-5654-3296-5

I. 会… II. 步… III. 会计学-研究方法-研究生-教材
IV. F230-3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 185225 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址：<http://www.dufep.cn>

读者信箱：dufep@dufe.edu.cn

大连雪莲彩印有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸：170mm×240mm 字数：235千字 印张：11.25 插页：1

2018年10月第1版

2018年10月第1次印刷

责任编辑：高 铭 孔利利 责任校对：王 娟 赵 楠

封面设计：张智波

版式设计：钟福建

定价：36.00元

教学支持 售后服务 联系电话：(0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话：(0411) 84710523

如有印装质量问题，请联系营销部：(0411) 84710711

前言

当实证研究方法和计量工具开始应用到会计学科中，学者最初面临的最大的困难就是掌握计量工具的运用、理解统计理论，并且利用这些工具来研究会计领域的问题。在2005年我开始进入博士阶段学习时，规范研究的论文还比较普遍，而到2008年我博士毕业那年，实证研究的论文就成为主流了。在规范研究向实证研究过渡的这个阶段，我自己的感觉是，本来学的是古筝，还没学好时忽然要求自学钢琴来毕业，论文写作时把大部分精力用来补习统计知识和熟悉计量软件。好在计量软件需要掌握的大多是技术知识，只要付出时间并掌握学习方法，很快就能驾驭。随着实证研究越来越普遍，为了节约研究生自学计量的时间和精力，我校开设了“会计研究方法”这门课程，来讲解一些计量软件的使用方法，以方便同学们快速掌握运用软件处理数据的能力，从而为写作毕业论文服务。

然而，在讲授“会计研究方法”课程的这些年，在指导和评阅研究生论文的过程中，我发现目前的会计研究存在以下现象：

1. 会计研究论文多以定量研究为主，无论期刊论文还是毕业论文，如果没有实证研究部分就不能发表，或者不能顺利过关或毕业；

2. 会计研究论文的对象大多不是直接与会计实践有关，会计期刊中充斥着有关各种可量化指标的关系证明，会计论文基本上与会计准则无关、与会计准则在实务中的具体运用方法无关；

3. 会计研究论文的理论几乎千篇一律地以西方经济学理论为基础，如委托代理理论、博弈论等；

4. 学生在写作论文过程中，更多地注重计量方面的一些具体方法，而对论文观点的内在逻辑和研究对象所处的制度环境并不了解。

面对这些现象，我不断调整这门课程的内容。最初，这门课主要讲解一些计量软件的使用方法，后来我发现学生即使会用计量软件了，还是不会研究有意义的选题。也就是说，会不会使用计量软件与会不会做会计研究似乎没有直接的因果关系，有些获得数学或者统计学学士学位的会计研究生依然做不出好的会计实证研究。为了让学生做更有理论意义和现实意义的会计学术研究，目前这门课程不再只局限于讲授计量软件的使用方法，而更多地关注如何将研究方法运用和服务于会计研究，这也是写这本教材的背景。

本书所指的研究方法不仅指研究过程中可能运用到的方法，如档案式研究、案例研究、实验研究、规范研究等，还包括研究过程中的思维方法。对于研究的过程，每个人可能有自己的习惯，可以从文献出发，也可以从理论出发，而本书主要希望带大家从案例研究出发，也就是从实际问题出发，沿着发现问题、分析问题、解决问题的研究思路，实现从现象到本质的研究过程，从而帮助大家形成自己的研究思维，也就是，从真实案例中找寻普适性规律，并用合适的研究方法来证明其是否为社会学中的重要规律。

一般而言，会计研究方法有定量和定性两种。研究方法是为研究观点服务的一种手段，因此我们应该针对不同的研究内容选择适当的研究方法。一面倒地只选择定量工具是不合理的，因为一面倒地使用某种工具说明此种工具是万能的，但如果该种工具并非万能，就说明我们研究问题的类型可能是偏离主题的。目前的研究方法以定量为主，似乎没有数理统计就不是科学，这种认识本身就值得商榷。假设这个世界是A，可描述的部分是B，可以量化的部分是C，而每个人基于自己的知识体系对C的解释是D。在这个过程中，知识体系的局限性可能会导致D不等于C，方法本身的局限性可能导致C不等于B，而对这个世界的认识的片面性可能导致B不等于A。只有当D等于A时，我们才找到了真理。为了得到真理，就不能受知识体系、方法工具本身的限制。

所以，我写这本教材，是希望和大家讨论以下几个问题：

第一，会计研究应服务于会计实践。我们经常看到医生在进行学术研究的同时，也带着学生们在医院门诊学习，理工科的学生在写毕业论文的同时也参与企业的一些项目工程。会计研究也应该服务于会计实践，如为会计准则在实务中的实施提出建议、为会计在经济中的功能提供理论依据等。会计研究中的研究选题该如何形成呢？对构建新时代中国特色社会主义政治经济学来说，问题导向最根本的是时代问题导向。本书在第二章主要说明如何从实际案例中找到问题，并通过研究分析找到可能存在的普适性规律，从而找到问题导向的研究选题。本书介绍的案例都是笔者和学生通过搜集上市公司的公开信息进行研究的。本书第三章主要介绍如何对案例中的研究对象进行描述性统计，第四章重在介绍从案例中寻求问题并证明普适性规律的过程。从第二章到第四章的内容就是本书所指的以问题为研究对象，从案例出发，发现问题、分析问题，从现象到本质的研究方法。

社会科学的研究应该更具有正能量的引导意义，即止于至善。现在我们可能在方法、程序和写作上都没有太多的问题，因为档案式研究其实是非常格式化的，每个部分该写什么都很清楚，而现在最缺的就是怎么选题。其实也正是指标量化和档案研究的要求使我们的研究偏离了会计实践本身。我们的档案式研究的目的难道就只是为了去做一个简单的X和Y关系的检验？肯定不是。1969年诺贝尔奖第一次设立经济学奖，当时颁给了北欧的两位计量经济学家。计量经济学，是希望经济学能运用计量工具向更科学的方法发展。我们应该明白计量工具的初衷和本质，从而知道研究什么问题该用哪种工具。目前出版的一些会计研究方法的教材主要描述一

些研究方法本身的运用，而我认为在选择科学工具之前应该先理解研究内容本身适合什么工具。要写出一篇有意义的会计学术文章，工具固然重要，但文章观点以及其与研究工具的匹配程度也许更加重要。

第二，研究工具本身有其适用范围，任何研究工具都并非万能。从目前的研究环境而言，学术杂志，如CSSCI南大核心期刊、SSCI期刊发表的文章有90%以上都是档案式研究。在这样的研究环境下，会计硕士生在形式和方法上都已经上路了，比如实证设计、研究假设、模型设计以及最后的样本和实证结果描述都已经到位了。计量方法只是一个技术工具而已，就像你会不会拍照、会不会用办公软件，只要你去用，这个就是很容易掌握的。但指导和评阅了这么多年的毕业论文，我们还是感觉到，有很多的学生虽然计量方法和程序掌握得很好，但对于怎么解释研究问题、如何把研究做得更有意义还是比较迷茫的。

如果先选择会计计量工具，然后为了照顾数据的可取得性，选择了被计量工具的要求所限制的选题，不符合研究的逻辑，这种选题的意义其实也是值得怀疑的。比如，由于我们有学位和收入这两个数据，因而我们可以设计解释变量X为“有没有上过大学”，被解释变量Y为“收入”。如果研究有没有上过大学对工作收入有没有影响，这样的研究很容易设计，也很容易得出正相关结论，但这种研究的意义在哪里？这类研究首先假设学位和收入是简单的线性关系，然而，学位和收入是不是直线关系，这个并没有确定的理论基础。其实，在社会科学界，很难找到绝对的直线关系。同时，即使发现了正向关系，这种正向关系也可能只是一个相关性，而非因果关系，“上大学”这个变量的背后可能隐含着上大学带来的素质或者人的特征，而正是这个背后的素质和特征才带来了更高的收入，而不是上大学本身。因而，有可能有些人也上过大学，但却不具备更高的收入，因而在某些样本里，收入和学位可能是负向关系。在某些研究领域，我们经常发现，同一个研究问题，经常有学者发现是正向关系，另一部分学者发现是负向关系，这些看似矛盾的结果，其形成的最大原因是这个研究问题本身是用现象解释现象，所以产生了不稳定的结果。可见，用符号抽象的社会现象本身指向不可描述，很容易导致对大道真理的亵渎。如果我们仅仅局限在解释解释变量X和被解释变量Y的关系本身，没有更多地考虑X和Y背后的深层次原因，这样的研究只是为研究而研究，无论其工具和数据多么完善，研究结论的意义也是值得商榷的，而且还可能误导社会行为，正如现在很多家长误以为只要想方设法把孩子送进大学就万事大吉了。所以，如果研究没有讲透事情的本质，反而导致社会的误解和对某个指标的盲目追求，那真的是非常遗憾的。

其实，条条道路通罗马，也许读大学是一条很好的道路，但并不一定是唯一的道路，更不一定适用于每个人。按现在的教育效果和家长的价值观来看，学位和文化其实并不一定成正比，也并不是简单的线性关系。也就是说，其实没上大学也并不表示我们不通情达理，也不是只有读了大学才能读到有意义的经典书籍。多数人

认为中国大学的历史最早也就只能追溯到1895年^①，其实中国夏商周时期就已经有大学，两汉时期的最高学府叫“太学”，在西方分科教育制度引进前，中国的大学培养了无数的文学家、军事家、政治家、历史学家等。同样，民国时期的大儒先生们，也并不是每个人都上过大学，比如民国大儒陈寅恪四处求学，学贯中西，可一生中并没有拿到一张文凭。社会科学研究的意义应该是为人类提供更多有意义的选择机会，而不是给出一个统一的、排列整齐的标准。社会现象应该像自然界一样多姿多彩，才是个具有生态的社会形态。我想这也是中国文化是唯一流传了5000年文明的原因吧。

本书第四章还说明了档案式研究的适用范围。档案式研究用大样本证明某个关系的存在，而这个关系可能是某个理论在某种条件下的一种应用。目前的档案式研究大多试图证明某种因果关系，但其实计量研究工具本身并不能证明任何因果关系。此外，一些新颖的计量方法，如DID、断点回归、外生事件的使用，利用事件发生的前后关系来试图证明因果关系，但这些工具本身并不具有这个功能。其实，如果仔细推敲，也许我们会发现为什么这些样本能遇到这些外生事件，遇到断点，这本身也并非一定是外生的。当然，如果外生事件的选择设计合理，的确也可以在一定程度上证明因果关系。

本书根据笔者自身的特长，更着重根据笔者的研究过程介绍了案例研究和档案式研究，这也是定性研究和定量研究的典型代表，而对于问卷调查法、实验研究法等其他研究方法，由于笔者自己并没有运用过这些方法，因而在本书中并未做介绍。这些研究方法的运用其实与档案式研究一样，只是档案式研究的研究样本来源于数据库，而问卷调查法和实验研究法的研究样本来源于问卷或实验。当无法从档案中得到研究样本时，我们可以根据研究问题设计问卷或实验，有针对性地直接获得研究样本，因而就产生了档案研究以外的研究方法。这些研究方法的具体应用也需要像本书的逻辑一样，经过“好的选题（服务于会计实践）—合适的理论（追本溯源）—合理的设计（合适的研究方法）—观点的形成（寻找真理或至善）—证明（服务于实践）”这个过程，希望本书也能给这些工具的应用者以一定的启发。当然，笔者也在不断扩展自己的研究领域，也希望在自己的研究中更多地运用其他研究工具，从而不断完善这本教材。

本书适合会计专业的硕士研究生、博士研究生，对会计研究有兴趣的本科生，以及需要进行会计研究的专业人员使用。当然本书并没有局限在会计领域展开，因为会计研究方法其实与其他学科的研究方法并不应该有区别，只是研究对象和服务对象不同而已。应用的理论其实都应该多元和交叉，也就是说，不同学科只是在不同的起点到达同一个终点——殊途同归。正如林义正教授所说：“研究学问就好像打井，打得深的时候，在台北打的井跟在高雄打的井水是通的，只要打得够深，智慧的源泉你都能够领受到。如果你打得不够深，水不同层，不能够沟通。重实而不

^① 1895年《马关条约》签订后，天津建立了第一所按西方分科制度设计的大学——天津大学。

只是停留在名上，到最后你就会一通百通。回归哲学层面最基本的思考很重要，克服只知分不知合的认知习惯。”^①

本书的素材都是笔者近年来和博士生李衍霖、兰宗、狄灵瑜、石翔燕以及硕士生黄杰、王晓艳、刘婷、刁媛等在研究、教学过程中产生的。笔者更注重介绍研究从现象到本质的探索过程、从个性到普适性的证明过程，也就是说，本书更注重给学生们提供研究的方法。但由于本书的素材局限在笔者亲身参与的教学、研究领域，因而有些案例或素材是笔者几年前的积累，可能有些观点在今天这个时代背景下显得有些狭窄，但笔者认为这并不影响学生学习研究方法本身。当然，笔者作为一名教育工作者和研究工作者，自己也在教学和研究工作中不断成长，本书也仅仅代表笔者目前的观点。随着时间的推移、自身的成长以及时代的发展，笔者的观点也会不断更新。

本书的观点都是笔者自己多年在教学、生活、阅读中形成的一些鲜明的观点，当然笔者尽量保证有足够的证据和逻辑去证明每个观点或建议，并且也尽力去找寻了知名人士的一些类似观点来做支持。这是笔者第一次写教材，因而文笔的质量可能还没有完全锻炼出来，可能还有很多词不达意之处，还请读者多给出建议和谅解。笔者在写作过程中，也通过不断和同事讨论一些有争议的观点，以期从别人的角度重新审视书写的逻辑，从而跳出知识的“诅咒”，让本书更具有可读性。

对于本书的观点，我同意《应该读点经济史——一部世界经济简史》的作者格里高利·克拉克在前言中的观点，在此引用表达心声：“毋庸置疑，本书提出的一些观点可能会过于简单，甚至可能会引起争议。但是，这样的错误总比通常的那些沉闷的学术劣习好得多。如今，人文学科领域的著作要么充斥着大量故意模棱两可，要么就是行话连篇却思想匮乏。正如达尔文自己所说，‘有证据支持的错误观点并没有多大害处，因为每个人都会乐此不疲地证明这些错误；最终，通向错误的途径被阻断了，而与此同时，通往真理的门也打开了’，因此，即便本书的某些观点是片面的，我也希望本书所描述的内容能清楚呈现在读者面前，给读者有益的启发，并引导我们走向更好”。因为不管怎样，笔者的初衷是好的，那就是希望每个年轻的研究者都能凭着自己的兴趣、带着自己的特长，做对人类有意义的、有趣的研究。当然，我也很欢迎我的一些有争议的观点得到同行更多的讨论，我想这也是学术生活中的一个部分，也是学者喜欢参与的一个环节。在这个讨论和证明的过程中，我们将走向更好。

步丹璐

2018年5月于成都

^① 林义正. 中国哲学中“虚”概念的演变及体系 [J]. 哲学与文化, 1991, 18 (7): 590-603.

目 录

第一章 会计研究方法导论	⇨1
第一节 研究的意义	/1
第二节 会计研究的出发点——从周围的现象出发	/6
第三节 会计研究与制度服务	/12
第二章 案例研究中的普适性规律	⇨21
第一节 案例研究的意义	/21
第二节 从案例中挖掘普适性规律	/24
第三节 政府补贴案例	/39
第四节 民营化案例	/51
第五节 政策性负担与民营企业行为	/66
第三章 描述性统计	⇨75
第一节 描述性统计的意义	/75
第二节 民营化样本与描述性统计	/76
第四章 普适性规律的证明	⇨93
第一节 档案研究概述	/93
第二节 京东方案例中的普适性规律	/101
第三节 星美联合案例中的普适性规律	/119
第四节 有趣的档案研究举例	/142
第五章 规范研究	⇨157
第一节 规范研究的意义	/157
第二节 规范研究不是科学吗?	/158
第三节 会计学科需要规范研究	/165
后 记	⇨170

第一章

会计研究方法导论

本章的目的是阐释会计研究的意义和正确定位，以及会计研究生的定位。

● 第一节 研究的意义

在开始具体的内容之前，我想有必要先谈谈这个问题：为什么要研究？研究能给我们带来什么？研究能给社会带来什么？

一、研究与思维

有人认为研究生不爱做研究可以理解，只要学生毕业不读博士就没必要做研究，真的是这样吗？研究应该是一种思维方式，而不只是一个工作环节，不光研究生应该学会做研究，小学生都应该有研究思维。论文的写作就是找到一个现象，并用自己的知识体系来解释，得到自己独到的观点。这个过程其实是一种能力，是一个可以举一反三的过程，如果你真正写过一次论文，你就可以慢慢培养一种研究思维，慢慢达到触类旁通、一通百通的境界。也就是说，你只要在一个问题上经历了逻辑论证的过程，那么你在任何场合都能用这种举一反三的能力和逻辑论证的能力来分析社会现象或者作出决策判断。就这个角度而言，学习研究真的不仅是从现象到本质的证明过程，而且是自身独立的知识体系的形成过程，也就是智慧积累和提升的过程。

通过研究得到自己观点的过程，其实和人生的重要选择也是同理的。比如有些同学会来问我，他的未来该怎么规划呢？是工作、考研、考博还是出国？那作为老师，我只能提供站在我的角度给出一种分析性方法，但是这里没有标准答案，每个人该怎么做，应该融入自身的特点去作出自己的判断。没有人比自己更了解自己，自己也应该比别人都更了解自己。《为什么是毛泽东》^①中提到了毛泽东当时选择不出国的理由：“毛泽东热情支持他的同伴留学，自己却没有出去，一师毕业的毛泽东，拒上北大预科，最后不去留法，这是因为他一路走来始终没有忘记读书是为了应用。毛泽东意识到了中西将各占半壁世界，这才是最正确最高明的观点，在今日看来依然是高屋建瓴。当时，西方比我们先进的只是科学和技术，因而，毛泽东认

① 任志刚. 为什么是毛泽东 [M]. 北京: 光明日报出版社, 2013.

为如果要学习思想、哲学、社会学、历史这类知识不需要出国。”也许我们很难用伟人的境界和思想来要求自己，但伟人思考问题的逻辑是我们可以学习的。因而，研究过程的一个最大的收获就是训练了一套逻辑判断体系，在人生道路上更懂得如何做选择，我想这是教育和学习的最大收获。如果收获了自己的思维体系，那么在未来的工作、生活还有任何的提升和进步上一定会表现得更优秀。我认为这是研究生学位设计的初衷，更是科学研究的最重要的意义。

当然也有些人说，活着那么累干吗，想那么多干吗？我很同意李笑来老师在《把时间当朋友》^①中所提的：不思考的生活方式才是最累的。开启心智，学会思考，才能逃离平庸，事半功倍，活得怡然自得。当然，还是古代人总结得好，如论语中的“学而不思则罔，思而不学则殆”，又如《大学》中的“知止而后有定；定而后能静；静而后能安；安而后能虑；虑而后能得。物有本末，事有终始。知所先后，则近道矣。古之欲明明德于天下者，先治其国；欲治其国者，先齐其家；欲齐其家者，先修其身；欲修其身者，先正其心；欲正其心者，先诚其意；欲诚其意者，先致其知；致知在格物。物格而后知至；知至而后意诚；意诚而后心正；心正而后身修；身修而后家齐；家齐而后国治；国治而后天下平。自天子以至于庶人，壹是皆以修身为本。其本乱而末治者否矣。其所厚者薄，而其所薄者厚，未之有也！”社会科学，如哲学、历史、人文、经济、政治等学科的初衷都是为了修身、齐家、治国、平天下，治身、治国其实都是一个道理，所以中国的经典从四书五经到兵书《孙子兵法》，再到医书《黄帝内经》等都是以天地的运行规律为理论基础，以修身、齐家、治国、平天下为初衷，以期引导人类社会的至善行为。

二、古代研究的贡献

研究的最终目的是什么？这里可能会有很多答案：如为了毕业拿到学位；为了发表得到职称或荣誉；为了写给需要看的人；为了发现有趣的规律；为了指导实践；为了解决实际问题；为了真理……那么，你期待你的研究成果有人看吗？研究成果的生命力又该是多少年呢？中国古代科学家有太多的流芳百世的经典，其中天文和地理属于自然学科，天文著作追求精确，这些科学家毕生的精力都是在测算太阳、月亮、行星的大小及其运动规律，而测算的目的是历法的精确，从而找到真理，并更好地为社会科学中人的行为服务。

中国古代科学技术的发明非常繁多，李约瑟在《中国科学技术史》一书中说，中国的文献考古证据和图画见证，清楚地向我们显示了一个又一个不平凡的发明与发现。我们所面对的是一系列科学创始精神、突出的技术成就和关于思考的洞察力。中国古代的四大发明：指南针、火药、造纸、印刷术，不仅推动了中国文明的发展，也对欧洲文明的萌芽以及世界文明的发展作出了卓越的贡献。对于这种作用和影响，李约瑟有一段精辟的论断：如果没有火药、印刷术和指南针，欧洲封建主义的消失就是一件难以想象的事。

^① 李笑来. 把时间当朋友 [M]. 北京: 电子工业出版社, 2009.

下面我们先来看看一些古代科学家的研究成果^①，思考一下古代科学家的论著何以造福人类，流芳百世？这些科学家虽然来自不同的领域，但都人格高尚，给我们中华民族留下了宝贵的财富。如果我们每个研究都能带着这种精神去做，每篇文章的立意都是为了对别人有用，有毅力、有目标、有方法、有积累地去完成一件事情，那研究真的是非常有意义的事，值得毕生去投入。

（一）天文和地理是所有学科的理论基础

天与地的科学，在中国来讲是最早被认识、发现、重现的。中国人把天文现象记下来，留给我们今天一个丰富的天象记录遗产。伏羲通过研究日月运行规律为我们提供了河图和洛书，并在此基础上结合太阳和四时的运动变化生成了八卦^②。伏羲对自然规律的总结促进了中国从游牧民族变迁到农耕民族，促进了人口的大规模发展，使中国成为四大文明古国之一。

张衡为中国天文学、机械技术、地震学的发展作出了杰出的贡献，发明了浑天仪、地动仪。《灵宪》主要是在认真观察天体的基础上，论述了宇宙的起源和宇宙的结构、测日和月的平均角直径值、五星的运动，并对前人留传下来的好几种星表作了整理、汇总，建立了恒星多达3 000个的新星表。

地理学家酈道元随父亲到山东访求水道，后又游历秦岭、淮河以北和长城以南的广大地区，考察河道沟渠，搜集有关的风土民情、历史故事、神话传说，所著《水经注》^③详细记载了1 000多条大小河流及有关的历史遗迹、人物掌故、神话传说等，记录了不少碑刻墨迹和渔歌民谣，文笔绚烂，语言清丽。这既是一部内容丰富多彩的地理著作，又是一部优美的山水散文汇集。

（二）数学理论是研究工具

数学是天文的工具。天文学家、数学家祖冲之的《大明历》^④则是根据太阳的运行规律创制的历法。在中国文化发展中，由中国古代数学筹算操作的机械化运演形成的计算体系来源于作为原始数学的竹棍操作运演在历史进程中的演化。中国古代是借助于竹棍为特定物进行数字、数学操作运演的民族。中国古代数学具有外算与内算的双重功能，即“算数万物”的算术性功能和神秘主义的解释性功能。因此，中国古代数学未形成以宗教、哲学的层次思辨自己的方法、结构形式，而是形成了专司具体数学问题的特征。中国古代数学在文化传统中的价值取向就是在筹算运演机械重复的条件下尽力构造简明的运演方法，准确迅速地解决实践提出的具体问题。在数学方面，他写了《缀术》^⑤一书，被收入著名的《算经十书》^⑥中，作为

① 中国古代伟大的科学家非常多，我这里只是在自然、社会、人文方面各选了一些，如果有兴趣，可以参看李约瑟《中国的科学与文明》（即《中国科学技术史》），这是世界上研究中国科技史最完备、最深刻、最具特色的一部里程碑式的著作。李约瑟，中国科学技术史[M]。北京：科学出版社，1990。

② 天文学方面著有《灵宪》《浑仪图注》等，数学著作有《算图论》，文学作品以《二京赋》《归田赋》等为代表。

③ 酈道元。水经注[M]。北京：中华书局，2016。

④ 张惠民。祖冲之家族的天文历算研究及其贡献[J]。陕西师范大学学报：自然科学版，2002（4）：28-34。

⑤ 夏青、徐泽林。再析建部贤弘“缀术”之本质——兼论《缀术算经》的数学体系[J]。上海交通大学学报：哲学社会科学版，2013（2）：84-91。

⑥ 郭书春，刘钝。算经十书[M]。沈阳：辽宁教育出版社，1998。

唐代国子监算学课本。祖冲之还和儿子祖暅一起圆满地利用“牟合方盖”解决了球体积的计算问题，得到正确的球体积公式。在机械学方面，他设计制造过水碓磨、铜制机件传动的指南车、千里船、定时器等。

刘徽是中国古典数学理论的奠基者之一，他的杰作《九章算术》和《海岛算经》是中国最宝贵的数学遗产。《九章算术》^①共有246个问题的解法：如解联立方程、分数四则运算、正负数运算、几何图形的体积面积计算等，都属于世界先进之列。他是世界上最早提出十进小数概念的人，并用十进小数来表示无理数的立方根。在代数方面，他正确地提出了正负数的概念及其加减运算的法则；改进了线性方程组的解法。在几何方面，提出了“割圆术”，即将圆周用内接或外切正多边形穷竭的一种求圆面积和圆周长的方法，他利用割圆术科学地求出了圆周率 π 的结果。《海岛算经》^②一书中，刘徽精心选编了九个测量问题，这些题目的创造性、复杂性和富有代表性，都在当时为西方所瞩目。刘徽既提倡推理又主张直观，他是中国最早明确主张用逻辑推理的方式来论证数学命题的人。

（三）农业和水利是农业文明的基础

中国是世界农业的起源中心之一。中国农业在其发展过程中有一系列发明创造，形成独特的生产结构、地区分布和技术体系，在农业水平和单位面积产量等方面居于古代世界的前列，它的技术成就对世界农业的发展产生了巨大的影响。中国古代农业的特点用八个字来概括，这就是：多元交汇，精耕细作。它是中国古代农业强大生命力的来源，而中国古代农业的这种强大生命力，正是中华文化得以持续发展的最深厚的根基，也是中华文明火炬长明不灭的主要奥秘之一。贾思勰，北朝北魏农学家，于北魏末年写成《齐民要术》^③，是中国现存的最早的、最完整的大型农业百科全书。

农业在国民经济发展中具有决定性意义，而水利是农业的命脉。在中国几千年文明历史以来，勤劳、勇敢、智慧的中国人民同江河湖海进行了艰苦卓绝的斗争，修建了无数大大小小的水利工程，有力地促进了农业生产。同时，水文知识也得到了相应的发展。李冰，战国时代著名的水利工程专家。公元前256年—公元前251年被秦昭王任为蜀郡（今成都一带）太守。其间，李冰治水，其建堰的指导思想，就是道家的“道法自然”“天人合一”的思想。他征发民工在岷江流域兴办许多水利工程，其中以他和其子一同主持修建的都江堰水利工程最为著名。

（四）医学——人口大国的保证

中国著名的四大医学著作是《黄帝内经》、《难经》、《伤寒杂病论》和《神农本草经》。《黄帝内经》是一本综合性的医书，在黄老道家理论上建立了中医学上的“阴阳五行学说”“脉象学说”“藏象学说”“经络学说”“病因学说”“病机学说”“病症”“诊法”“论治”“养生学”“运气学”等学说，从整体观上来论述医学，呈

① 张苍，等. 九章算术 [M]. 重庆：重庆出版社，2016.

② 吴文俊，李兆华. 中国数学史大系 [M]. 北京：北京师范大学出版社，1998：248.

③ 贾思勰. 齐民要术 [M]. 北京：中华书局，2015.

现了自然、生物、心理、社会“整体医学模式”。《难经》全书共八十一难，采用问答方式，探讨和论述了中医的一些理论问题，内容包括脉诊、经络、脏腑、阴阳、病因、病机、营卫、腧穴、针刺、病证等方面。《伤寒杂病论》系统地分析了伤寒的原因、症状、发展阶段和处理方法，创造性地确立了对伤寒病的“六经分类”的辨证施治原则，奠定了理、法、方、药的理论基础。《神农本草经》^①是现存最早的中药学著作，是对中国中医药的第一次系统总结，其中规定的大部分中药学理论和配伍规则以及提出的“七情和合”原则在几千年的用药实践中发挥了巨大作用，是中医药药物学理论发展的源头。

（五）历史——以史为鉴

中国是历史记录最完备的国家。钱穆先生说：任何一国之国民，尤其是自称知识在水平线以上之国民，对其本国以往历史，应该略有所知。否则最多只算一个有知识的人，不能算一个有知识的国民。^②历史是了解某个时代行为的必要信息。只要对中外历史规律有研究，就会发现历史规律无不在重复，历史是解释社会科学行为的最好理论。《史记》记载了上至上古传说中的黄帝时代，下至汉武帝太初四年间共3 000多年的历史。^③《汉书》主要记述了上起西汉的汉高祖元年（公元前206年），下至新朝王莽地皇四年（公元23年）共230年的史事。^④《资治通鉴》不仅是对历史的简单记录，更是以政治、军事和民族关系为主，兼及经济、文化和历史人物评价，目的是通过对事关国家盛衰、民族兴亡的统治阶级政策的描述警示后人。^⑤在这本书里体现了作者强烈的正能量的价值观，不光对帝王，对每个人的行为都有很好的启示作用。历史属于社会学科，历史人物的行为后果在历史长河中得到了充分的检验，历史学家带着自身强烈的正能量的价值观编写史书，引导社会科学中行为的优化。

（六）中国哲学思想

《道德经》是春秋时期老子的哲学作品，以哲学意义之“道德”为纲宗，论述修身、治国、用兵、养生之道，而多以政治为旨归，乃所谓“内圣外王”之学，文意深奥，包涵广博，被誉为万经之王。这本书只有5 000字，但字字珠玑，每句都是止于至善的人生最高标准，是中国历史上最伟大的名著之一，对传统哲学、科学、政治、宇宙学等产生了深刻影响。《道德经》是老子观察自然现象，从自然规律中抽象出的人生哲理，虽然没有论据，但却是从自然的规律中总结出来的形而上的大道。^⑥

三、爱因斯坦：探索的动机

写到这里，我不禁想到爱因斯坦说过的一段话，引用过来，与大家共勉：

“在科学的庙堂里有许多房舍，住在里面的人真是各式各样，而引导他们到那

① 张仲景，等. 中医四大经典《黄帝内经》《难经》《神农本草经》《伤寒杂病论》[M]. 福州：福建科学技术出版社，2016.

② 钱穆. 国史大纲[M]. 北京：商务印书馆，2010.

③ 司马迁. 史记[M]. 北京：中华书局，2014.

④ 班固. 汉书[M]. 北京：中华书局，2007.

⑤ 司马光. 资治通鉴[M]. 北京：中华书局，2009.

⑥ 老子. 道德经[M]. 北京：新世界出版社，2011.

里去的动机也实在各不相同。有许多人所以爱好科学，是因为科学给他们以超乎常人的智力上的快感，科学是他们自己的特殊娱乐，他们在这种娱乐中寻求生动活泼的经验和对他们自己雄心壮志的满足；在这座庙堂里，另外还有许多入所以把他们的脑力产物奉献在祭坛上，出于纯粹功利的目的。如果上帝有位天使跑来把所有属于这两类的人都赶出庙堂，那聚集在那里的人就会大大减少，但是，仍然还有一些人留在里面，其中有古人，也有今人。我们的普朗克就是其中之一，这也就是我们所以爱戴他的原因。

我很明白，我们刚才在想象随便驱逐许多卓越的人物，他们对建筑科学庙堂有过很大的也许是主要的贡献；在许多情况下，我们的天使也会觉得难于作出决定。但有一点我可以肯定，如果庙堂里只有被驱逐的那两类人，那这座庙堂绝不会存在，正如只有蔓草就不成其为森林一样。因为，对于这些人来说，只要有机会，人类活动的任何领域都会去干；他们究竟成为工程师、官吏、商人还是科学家，完全取决于环境。现在让我们再来看看那些为天使所宠爱的人吧。

他们大多数是相当怪癖、沉默寡言和孤独的人，但尽管有这些共同特点，实际上他们彼此之间很不一样。究竟是什么把他们引到这座庙堂里来的呢？这是一个难题，不能笼统地用一句话来回答。首先我同意叔本华所说的，把人们引向艺术和科学的最强烈的动机之一，是要逃避日常生活中令人厌恶的粗俗和使人绝望的沉闷，是要摆脱人们自己反复无常的欲望的桎梏。一个修养有素的人总是渴望逃避个人生活而进入客观知觉和思维的世界；这种愿望好比城市里的人渴望逃避喧嚣拥挤的环境，而到高山上去享受幽静的生活，在那里透过清寂而纯洁的空气，可以自由地眺望，陶醉于那似乎是为永恒而设计的宁静景色。

除了这种消极的动机以外，还有一种积极的动机。人们总想以最适当的方式画出一幅简化的和易领悟的世界图像；于是他就试图用他的这种世界体系来代替经验的世界，并来征服它。这就是画家、诗人、思辨哲学家和自然科学家所做的，他们都按自己的方式去做。各人把世界体系及其构成作为他的感情生活的支点，以便由此找到他在个人经验的狭小范围里所不能找到的宁静和安定。^①

在科学的殿堂里有三种人，一种是为了娱乐、一种是为了功名利禄、一种是为了追求真理。那你愿意做哪一种人呢？

● 第二节 会计研究的出发点——从周围的现象出发

教育科学出版社出版的小学一年级的《科学》^②课本里在第一页给小学生解释

^① 节选自爱因斯坦于1918年4月在柏林物理学会举办的麦克斯·普朗克60岁生日庆祝会上的讲话。讲稿最初发表在1918年出版的《庆祝麦克斯·普朗克60寿辰：德国物理学会演讲集》。1932年爱因斯坦将此文略加修改。

^② 郁波. 科学（一年级上册）[M]. 北京：教育科学出版社，2017.

什么是科学研究时，用的是科学家珍妮·古道尔^①近距离观察黑猩猩的一张照片，这位科学家研究的主要内容便是在非洲的原始森林对黑猩猩进行了38年的观察。科学家珍妮·古道尔近距离观察黑猩猩如图1-1所示。



图1-1 科学家珍妮·古道尔近距离观察黑猩猩

习近平同志指出，“坚持问题导向是马克思主义的鲜明特点。问题是创新的起点，也是创新的动力源。只有聆听时代的声音，回应时代的呼唤，认真研究解决重大而紧迫的问题，才能真正把握住历史脉络、找到发展规律，推动理论创新”。对构建新时代中国特色社会主义政治经济学来说，问题导向最根本的是时代问题导向。会计研究作为中国特色社会主义政治经济学的一部分，也应该从观察实际出发，从问题导向出发。会计数据是微观层面最完善的数据体系，数据是行为表现的汇总结果，因而，会计研究可以从身边的会计数据出发，从会计数据中反映的现象入手，透过现象挖掘本质，找到普适性规律，以会计看世界，从而完成研究的过程。下面我们举三个例子：

一、上市公司造假地图

以A股、中国概念股等为统计样本，以历史上造假案例的数量和金额为权重进行分析，Transmedia 止观公众号绘制了“上市公司造假地图”^②，这份地图显示，上市公司造假分布全国，重灾区主要在黑龙江省、吉林省、辽宁省、湖南省、福建省、广东省、青海省、宁夏回族自治区和新疆维吾尔自治区，次之在河南省、山东省、江苏省和湖北省。根据搜狐财经新闻的数据^③，截至2017年3月，在106家公司中，位处广东、深圳和香港的财务造假的上市公司有17家，福建有13家，湖南

^① 珍妮·古道尔（Jane Goodall）是在世界上拥有极高声誉的动物学家，致力于野生动物的研究、教育和保护。

^② 地图内容请参看Transmedia 止观公众号。

^③ 佚名，一只股票带出中国企业财务“造假”分布图 [EB/OL]. [2017-03-26]. http://www.sohu.com/a/130416302_479846.

有8家，黑龙江、辽宁、山东各有6家，河南有5家。北京和上海虽然各有9家和5家上市公司财务造假，但是其地域性并不明显。因为这两个城市是全国流动性最大的城市，很多外地的公司将北京和上海作为公司总部，因此单纯以此数据来看并不能说明北京和上海的上市公司财务造假严重。广东、福建、湖南、黑龙江、辽宁、山东与河南的上市公司地域性则非常强。广东与北京和上海有一定相似性，但广东财务造假的公司太多，很多都是本地公司。

为什么各个省份的上市公司的造假程度不同呢？这些现象隐含了很多解释，每个解释都可能成为一个研究方向^①。第一，这个现象可能跟每个省的经济考核指标有关，比如当地的考核，当地的GDP指标，当地的官员处于自身政治晋升的考虑，就会让企业的利润达到什么指标。比如东北最符合这个逻辑，东北近些年经济比较低迷，当地的官员可能就想要把经济盘活起来，中部可能跟中部崛起有关，所以湖南、湖北也很严重。因而，省政府的考核GDP(X)是否影响当地上市公司造假(Y)这就是一个研究问题，从地方政府的晋升角度是可以来解释的，这时候你就找到了X和Y了。X就是省政府的考核GDP，地方的政策；Y就是当地上市公司造假。还可以跟国家的战略布局和未来的发展相联系。这样，这篇文章的逻辑和设计都基本出来了。

第二，还可以分沿海地区和内陆地区进行分析，比如临海地区权重比较大，可能是因为经济比较发达，或者是上市公司集中度比较高，而内陆这些地方是因为环境比较相似，经济相对落后，也是少数民族聚集地，制度应该会比较相似。但是，具体来看，新疆和西藏的区别还是比较大，造成这个现象的原因是什么呢？这里有没有普适性的规律呢？带着这个研究问题，我们可以比较不同地区上市公司的区别，先描述这样的现象，然后从制度、少数民族、地方的稳定、地方的保护来解释，这也可能是一个很好的研究方向。

第三，可以联系有没有公司是IPO上市？因为不同省份，如新疆、宁夏、西藏等地对IPO的政策有不同，政策的弹性可能会影响上市公司的造假意愿。例如上海的地方监管可能更严，所以上市公司造假成本更高；东北三省因为以前经济发达，老工业基地退出历史舞台，政府可能会有很强的GDP压力；中部可能就是比较均衡的状态，监管和力度比较均衡；福建因为政府压力太大，周围省份政府的压力太大，所以没有很严格的监管。目前而言，少数民族地区和上市公司造假是目前文献里很少涉及的领域。

第四，可能跟民众的特征有关，如上市公司做假跟当地人的性格（如豪放、风险偏好）可能相关。甚至有可能因为性格的形成会有很多的影响，比如像气候极端、地理特征。目前，还没有从气候和地理位置来研究上市公司造假，但是这种研究的理论基础是非常深厚的。比如，《Nature》在2015年发表过一篇文章研究中国

^① 以下的每种可能的解释都来自学生上课时的讨论，因而解释可能并不准确、完整、全面，这里主要是为了启发学生从实际现象出发，用自己的经验或直觉做判断找到研究可能的方向，然后再进行科学化研究的过程，这是最顺其自然的研究过程。这些解释是否是社会科学中的重要规律值得用科学的方法进一步检验。