



三友会计论丛

第三辑

SUNYAO ACADEMIC SERIES OF ACCOUNTING

2

当代会计实证研究方法

Contemporary Accounting
Empirical Research Methodology

张朝宓 苏文兵 ● 编著



东北财经大学出版社

DUFEP Dongbei University of Finance & Economics Press

三友会计论丛·第三辑

当代会计实证研究方法

张朝宓 苏文兵 编著

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

当代会计实证研究方法/张朝宓, 苏文兵编著. —大连:
东北财经大学出版社, 2001.4

(三友会计论丛·第三辑)

ISBN 7-81044-832-3

I. 当… II. ①张…②苏… III. 会计学-研究方法
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 53918 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)

总编室:(0411)4710523

营销部:(0411)4710525

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:dufep@mail.dlprt.ln.cn

东北财经大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

开本:787毫米×960毫米 1/16 字数:426千字 印张:23 3/4 插页:2

印数:1—2 000册

2001年4月第1版

2001年4月第1次印刷

全程策划:李 彬

责任编辑:李智慧 任翠玉

责任校对:毛 杰

封面设计:冀贵收

版式设计:单振敏

定价:30.00元

出版者的话

随着我国以社会主义市场经济体制为取向的会计改革与发展的不断深入，会计基础理论研究薄弱和滞后已经产生了越来越明显的“瓶颈”效应。这对于广大会计研究人员而言，既是严峻的挑战，又是难得的机遇。说它是“挑战”，主要是强调相关理论研究的紧迫性和艰巨性，因为许多实践问题急需相应的理论指导，而这些实践和理论在我国又都是新生的，没有现成的经验和理论可资借鉴；说它是“机遇”，主要是强调在经济体制转轨的特定时期，往往最有可能出现“百花齐放，百家争鸣”的昌明景象，形成“名家辈出，名作纷呈”的理论研究繁荣期和活跃期。

迎接“挑战”，抓住“机遇”，是每一个中国会计改革与发展的参与者和支持者义不容辞的责任。为此，我们与中国中青年财务成本研究会、东北财经大学会计学院联合创办了一个非营利的学术研究机构——三友会计研究所，力求实现学术团体、教学单位、出版机构三方的优势互补，密切联系老、中、青三代会计工作者，发挥理论界、实务界、教育界三方面的积极性，致力于会计、财务、审计三个领域的科学研究和专业服务，以期为我国的会计改革与发展做出应有的贡献。

三友会计研究所的重大行动之一就是设立了“三友会计著作基金”，用于资助出版“三友会计论丛”。它旨在荟萃国内知名会

计学者的最新著作，传播会计、财务、审计研究与实践的最新成果与动态，自 1997 年起，每年推出一辑。

采取这种多方联合、协同运作的方法，如此大规模地遴选、出版会计著作，在国内尚属首次，其艰难程度不言而喻。为此，我们殷切地希望广大会计界同仁给予热情支持和扶助，无论作为作者、读者，还是作为评论者、建议者，您的付出都将激励我们把“三友会计论丛”的出版工作坚持下去，越做越好！

东北财经大学出版社

三友会计论丛编审委员会

顾问:

- 谷 祺 东北财经大学会计学院教授、博士生导师
欧阳清 东北财经大学会计学院教授
冯淑萍 财政部会计司司长、会计准则委员会秘书长、教授
李志文 美国杜兰大学商学院讲座教授、副院长, 香港科技大学教授
韩季瀛 北美华人会计教授会会长、香港科技大学教授

委员 (以姓氏笔划为序):

- 马君梅 台湾东吴大学商学院院长、教授
王立彦 北京大学光华管理学院会计系主任, 教授、博士、博士生导师
王光远 福建省审计厅副厅长, 厦门大学会计系教授、博士、博士生导师, 中国中青年财务成本研究会副会长
王化成 中国人民大学会计系副主任, 教授、博士、博士生导师, 中国中青年财务成本研究会副会长
刘永泽 东北财经大学会计学院院长, 教授、博士、博士生导师
刘志远 南开大学国际商学院副院长、会计系主任, 教授、博士
刘明辉 东北财经大学出版社社长兼总编, 教授、博士、博士生导师, 中国中青年财务成本研究会常务副会长兼秘书长
刘 峰 中山大学管理学院教授、博士
孙 铮 上海财经大学会计学院教授、博士、博士生导师
宋献中 暨南大学管理学院副院长、会计系主任, 教授、博士、博士生导师
李 爽 中国注册会计师协会副秘书长, 中央财经大学教授、博士生导师
张为国 中国证监会首席会计师, 上海财经大学教授、博士、博士生导师

师

- 张龙平 中南财经政法大学会计学院副院长，教授、博士、博士生导师
张先治 东北财经大学会计学院教授、博士、博士生导师，三友会计研究所所长
- 张俊瑞 西安交通大学会计学院副院长，教授、博士
何顺文 香港中文大学会计学院院长，教授、博士、博士生导师
杨雄胜 南京大学国际商学院会计系主任，教授
陆正飞 北京大学光华管理学院教授，博士、博士生导师
陈毓圭 财政部会计司巡视员、会计准则委员会副秘书长、中国中青年财务成本研究会会长，财政部财科所研究员，博士、博士生导师
- 陈国辉 东北财经大学教务处处长，教授、博士、博士生导师
陈建明 天健会计师事务所首席合伙人、博士，中国中青年财务成本研究会副会长
- 陈信元 上海财经大学会计学院院长，教授、博士、博士生导师
陈 敏 天津财经学院会计系教授、博士、博士生导师
周守华 中国会计学会副秘书长，教授、博士
罗 飞 中南财经政法大学会计学院院长，教授、博士、博士生导师
郑振兴 美国休斯敦大学教授、博士
- 赵德武 西南财经大学会计学院院长，教授、博士、博士生导师
夏冬林 清华大学经济管理学院会计系教授、博士、博士生导师
秦荣生 国家会计学院副院长，教授、博士、博士生导师
徐林倩丽 香港城市大学会计系主任，教授、博士
- 黄世忠 厦门天健会计师事务所主任会计师，厦门大学教授、博士
谢志华 北京工商大学校长助理，教授、博士
蔡 春 西南财经大学会计学院副院长，教授、博士
薛云奎 中国会计教授会秘书长，上海财经大学会计学院教授、博士、博士生导师
- 魏明海 中山大学管理学院院长，教授、博士、博士生导师
戴德明 中国人民大学会计系教授、博士、博士生导师

作者简介

张朝宓，江苏仪征人，南京大学会计学系副教授，主要研究领域为管理会计和会计电算化。

苏文兵，安徽含山人，经济学硕士，现为南京大学会计学系讲师，南京大学管理学博士生。主要研究领域为管理会计、成本会计、数理统计等。



序

自1995年以来，随着对外交流的发展和教授会的推动，实证会计研究在我国已经起步，并为一些研究者所接受。然而，我还是不断地被人问到：“实证研究到底有没有用？”我猜想他们所关心的是实证研究对我国的会计理论和实务有没有贡献。答案是肯定的，只是贡献的形式有所不同。有些实证文章对理论和实务的贡献是直接的，但大多数实证文章不能直接作用于理论或实务，而只有间接的贡献。一个课题的研究（如公司治理结构）好比一堵墙，每一篇文章都只是一块砖，有些砖会被埋在墙里面，好像没有作用，但如果整堵墙可以撑起高楼大厦，那么我们认为每一块砖都是有作用的。因为每一篇文章都是在前人成果的基础上向前跨出了一步，“不积小流，何以成江海？”所以，这些文章对理论和实务是有贡献的。

同时，我们也应该看到客观环境是错综复杂的，实证研究中所用的数据是对客观环境的抽象，我们用以研究一个具体的问题，难免顾此失彼，所以，每一篇实证文章都有一定的局限性，想做到十全十美是很困难的。实证文章应该允许批评，批评若能针对实证的过程（包括结论的解释），而不是以自己的逻辑对结论进行评价，则有利于实证研究提高水平。另一方面，实证研究的哲学基础是波普尔的证伪主义，它说明一个理论只能够被证明是错误的，而不能被证明是正确的，也正是因为如此，实证研究才会无尽地向前

发展,不断完善自己。对实证研究,我们注意到人们对研究态度和数学方法两方面的批评较多。实证研究主要是依靠数据来说话的,但研究结论的可信性也受到研究者的研究态度影响,一个严谨的研究者得到的结论会更可信。研究结论不仅要让别人相信,而且要让自己相信。一些研究者在实证过程中,先经过了多次试验才找到了最终的模型,而只对外报告最终结果,别人只看到最终结果当然容易相信,研究者自己才知道选择这个模型只是因为它符合自己的结果罢了。规范的实证研究过程是先提出假设,再收集数据进行检验,而有些研究者是先收集数据进行检验,再提出假设,这种程序违背了实证研究的初衷。个别研究者不端正的学术态度只是他的个人问题,而不能代表整个学术界,作为社会科学的研究者应该受到社会责任感的驱使,这样的研究者才能得到真正有用的研究结论。人们对实证研究的另一个批评是数学方法太过复杂,在做数字游戏,这在美国也许比较突出,我国大多数研究方法还很简单,不存在过于复杂的问题,但这也提醒我们,简洁的数学方法对实证研究结论的可接受性有着很大的关系。

实证研究的范围不断扩展,研究方法也越来越复杂,广义的实证研究(empirical research)包括五方面,即:实验室试验(laboratory experiments),实地试验(field experiments),实地研究或案例研究(field studies or case studies),调查研究(survey research)和档案研究(archival research)。但狭义的实证研究(empirical research)仅仅指档案研究(archival research)。而实证会计研究(positive accounting research)只是档案研究(archival research)的一个分支,比实证研究(empirical research)的范围小得多,它主要研究经理人员对会计政策的选择问题。

在美国,实证会计研究自1968年产生以来得到了长足的发展,这与美国的经济环境是分不开的。著名的会计学家比弗(Beaver)认为,在美国,实证研究空前发展的原因是:(1)财务学和经济学的发展;(2)证券市场在经济中占重要地位;(3)政府对证券市场进行了积极的监管,报告环境不断变化,如美国的财务会计准则委员会(FASB)和证券交易委员会(SEC)、国际会计准则委员会(IASC)经常提出新的课题;(4)上市公司股权比较分散,而且机构投资者占很大比重;(5)计算机和数据库的发展;(6)大学的晋升制度和学术杂志的影响。和美国相比,在我国,进行实证研究的环境还不理想,这主要表现在:(1)没有适合我国实际的经济和财务学理论。在中

国，尤其是面对中国特有的问题时，找一个适合于中国状况的理论基础是很困难的，所以，目前我国的实证研究除了直接引用国外的模型，多数都是依靠推测来提出假设的。同时，国外的理论能不能解释中国的现实也是一个问题，例如，代理理论能够用来解释我国的公司治理结构吗？这不仅是会计研究所面临的问题，整个中国经济学界都面临同样的问题。(2) 证券市场占国民经济的比重很小。我国的实证研究主要是针对上市公司和证券市场的，但上市公司能够代表国民经济状况吗？(3) 数据库建设不够完备。在我国目前的状况下，取得数据的成本还很高，会消耗很多的时间和精力，存在着重复劳动和数据利用率低等问题。对此，我们认为研究者之间的合作与交流有利于降低取得数据的成本，我们建议已经发表文章的作者可以让其他人分享他们所收集的数据。仅就数据本身而言，随着信息技术的发展，数据库的建设可望在最近几年内有所成就，在以后的实证研究中这将不会是一个主要的障碍，但学会运用数据却是很重要的。(4) 机构投资者太少，大多数个人投资者不注重会计信息，这会直接影响到会计信息的有用性和对证券市场的研究。(5) 大学的晋升制度还是以论资排辈为主，对于学术成果的评价也主要以数量为主，而忽略了对质量的要求。

同时，我们也应看到，我国已经具备了实证研究所需的基本条件。首先，证券市场的发展及其规模的扩大为实证研究提出了很多课题，也提供了数据上的可能。其次，中国特殊的经济环境为我们提供了中国特有的研究课题，如中国的股权结构和治理结构等，使我们能作出与其他国家不同的研究，这些都是论文选题的好方向。每一篇实证文章都是在前人研究基础上完成，实证研究在美国已经有了三十多年的历史了，现在的成果都是建立在这三十年历史基础之上的。而我国的实证研究还刚刚起步，研究成果还很少，我们的研究应该建立在什么基础上呢？我们面临着两个选择：其一是像美国一样从头开始，把他们研究的问题在中国再做一遍，建立属于自己的研究基础，但这样会花费很多时间、成本很高，我们什么时候才能赶上美国呢？其二就是借鉴美国现有的研究成果，在此基础上直接向前走，但美国的研究结论会适合中国的国情吗？如果我们从头做起，也许在半路就会与美国分手，走上不同的路，就像一棵树，中国和美国是不同的树枝。类似的问题还有：文章的选题应该是针对中国的还是针对世界的？就我国当前的情况而言，我们觉得模仿、继承、创新都值得鼓励，研究的视角也尽可以不同，因为国内

的研究还很少，我们需要积累，各种研究积累到一定的程度，上述这些问题的解答就会变得明朗起来。当然，如果要拿研究成果到国外去发表，就需要创新了，模仿若能得到不同的结论也是可以的。

一般认为，实证研究的方法论只能在实践中逐步学习，通过动手才能够掌握，而不能从书本上直接获得，但关于方法论的研究有利于研究者正确掌握研究的方法。目前我国的实证研究者在研究过程中也主要参考已有文献中的研究方法，但这些文献只告诉研究者怎么做，而不能教会研究者为什么这样做和这样做对研究结论的影响。对于一项深入的研究来说，仅仅知道“怎么样”（how）是不够的，知道“为什么”（why）是更重要的，这样才能在继承前人成果的基础上进行发展。我国的会计学者对研究方法的研究还远远不够，尤其是对实证研究方法的研究更少。目前大多数人参考的书是由瓦茨和齐默尔曼写的《实证会计理论》，这本书对实证会计研究的贡献是巨大的，虽然我们不能从一本书中学会研究方法，但这本书可以给研究者以重要的启示。实证会计研究在我国还刚刚起步，已有的研究成果还不太丰富，但可喜的是，已经有越来越多的会计学者开始关注和投入到实证会计研究中来，他们的共同困难是苦于找不到适用的研究方法的参考书。张朝宓和苏文兵两位老师的这本书作出了十分有益的贡献。这本书比较适合于实证研究的初学者，尤其是硕士研究生这一层次，在我国，这类研究者数量最大，也是研究者中很重要的力量，他们最需要方法论方面的指导，即使对于博士研究生，这本书也有重要的参考价值，尤其是第3章和第4章对研究目标和变量选择的论述更为精彩，对研究者颇具指导意义。多年来，我一直在我国积极推动实证研究，希望它能为我国蓬勃开展的会计理论研究开辟一块新的天地，也企盼着更多介绍方法论的著作问世。看到这本书稿，我十分欣喜，乐于将这本书推荐给广大的会计理论工作者。这本书对实证研究方法从理论和操作两方面作了比较全面的论述，是目前不可多得的一本教材。同时也借此机会提醒研究者，不要期望从一本书中学会所有的研究方法，只有通过实践才能真正掌握实证研究方法。

汤云为

2000年12月



前言

当代西方会计研究方法的发展，尤其是有关实证研究方法的应用，自20世纪80年代后期起，就已经引起了我国许多会计学者的关注。但总体看来，我国对当代会计实证研究成果的介绍还比较分散零碎，缺少系统的研究。本书的主要目的是回答“实证研究方法究竟怎样（而不是是否应该）应用于会计研究”这个问题。笔者认为，通过对现实研究成果的观察来认识国外同行的工作，而不仅仅是主观的猜测，将有助于更好地理解、学习和应用实证研究方法。我们希望能为此做一些基础性的工作^①。

我国学者对会计实证研究方法的了解，首先来源于美国学者罗斯·L. 瓦茨和杰罗尔德·L. 齐默尔曼的《实证会计理论》^②，该书在分析60年代到80年代初众多学者实证研究成果的基础上，指出会计实证研究早期的重点是对有效市场假说等现存理论的验证，而后转向对会计实务的解释与预测，用实证的方法对不同企业和行业的会计惯例差异进行解释，并进而发现政府对会计政策的干预具有经济后果，而公司经理对会计政策的关心与其报酬契约有关等一系列理论性结果。尽管罗斯·L. 瓦茨和杰罗尔德·L. 齐默尔曼在书中一再指出，他们观察会计实证研究现状的一个重要目的，“是为了使人们懂

^① 我们希望通过实际的观察，得到对国外同行工作尽可能客观的认识。但是由于资料来源的限制，我们对当代会计研究的观察是很有限的，认识也难免有偏差，因此，我们期待着其他学者有更好的研究成果。

^② Ross L. Watts, Jerold L. Zimmerman, *Positive Accounting Theory*. Prentice Hall, 1986. 该书第一次中译本由中国商业出版社1990年出版，1999年9月东北财经大学出版社出版了陈少华等人译的该书第二个中译本。如果不加特别说明，我们所用的引文均采用这个版本。

得如何进行实证研究和评价实证研究”（314页），但与其书名相一致，该书重点是放在会计理论方面。作者指出：“本书旨在介绍建立在经济学基础上的经验性会计文献的重要理论和方法论。这些文献所依据的理论概念是理论的科学概念；这种研究的目的是解释和预测现象（在会计上指会计实务）。在经济学上，这种概念被称为实证理论。”（12页）也就是说，《实证会计理论》通过对有关文献的回顾，重点讨论的是研究者对各种理论预期（即假设）进行检验的结果及对该结果的理论解释。可以认为，《实证会计理论》通过对有关文献的展示，证明了实证研究方法对会计理论发展的作用与贡献。^①

笔者认为，对没有条件直接阅读实证研究文献的许多中国学者来说，仅仅了解实证研究方法的一般过程和这种方法能够产生什么理论贡献是不够的，如果缺少关于实证研究方法究竟如何操作的知识，就很难动手去做好实证研究。据我们所知，在我国至今尚缺乏对会计实证研究的具体过程和特定技术方法作专门介绍的书籍。^② 本书在对一些美国学者实证研究成果观察分析的基础上，对实证研究方法进行了归纳和总结。在这个意义上说，本书在普及实证研究方法知识方面做了一些开创性的工作。

罗斯·L. 瓦茨和杰罗尔德·L. 齐默尔曼指出，“现有的理论并不完善……因为世界不仅错综复杂，而且日新月异，它使得我们永远也无法建立一个十全十美的理论。”（1页）90年代以来的会计和财务实践，为实证研究提供了许多新的题材。本书借鉴了美国学者一些比较新的实证研究成果，相信会有助于我们更全面地认识实证研究方法的作用。我们之所以通过对当代会计学领域研究实践的观察来认识研究方法，是因为研究方法的发展常常和研究内容的变化相联系。研究方法的价值在于它能够更加有效地研究问题。我们认为单纯在方法的优劣上争辩没有多少意义，而且对研究方法本身作纯粹技术性的改进或创造不是运用方法的经济学家或会计学家的强项。我们只有通过认真观察西方学者的方法应用过程，才能领悟各种方法的长处和短处及具体适用条件。

具体地说，本书的写作出于以下几个方面的考虑：

^① 我国许多学者认为理论发展主要是由规范研究推动的。

^② 许多经济计量学和统计学的教材对学习掌握实证研究所需的统计检验技术是大有裨益的，但本书更看重的是把这些技术运用于会计研究的方法。

1. 满足有关研究者对实证方法理解和使用的需要。为了能够参与国际学术研究,让世界各国学者分享中国学者的研究成果,中国学者(尤其年轻的硕士和博士)必须学会使用实证研究的方法,这已经越来越成为人们的共识。

当代西方会计研究中较多地应用了实证研究方法,世界范围的学术交流也越来越多地采用实证研究的成果,而我们对此方法的掌握还处于起步阶段。在我国学者的研究成果中,不仅运用实证方法的成果比重很低,而且有一些“实证研究”也很不符合实证研究规范,如果我们不能掌握公认意义上的实证研究方法,很多研究成果就无法得到国际学术界的认同,就必然延缓中国会计学术迈向国际舞台的进程。因此,认真观察当代会计实证研究成果,把实证研究作为规范的方法工具予以介绍,是中国会计研究国际化的客观需要。

2. 弥补方法论研究的缺乏。我们主张将国外会计研究内容的发展与研究方法的发展结合在一起观察,也就是说,我们观察的不仅是具体的技术方法,而且是运用技术方法于现实会计问题的方法的总和。但是,我们应该看到,即使在美国,对研究方法与内容的结合(运用技术方法于现实问题)的研究也比较缺乏。美国经济学会经济学研究生教育委员会在1991年的一份报告中指出:研究生们“虽然接受了很强的技术和理论训练,但却常常由于在应用概念和工具方面的能力太差而不能处理现实问题”。另一项对美国学生的调查报告也指出,学生们发现他们在研究生院的成绩主要取决于他们对技术的理解,很少取决于对经济或经济文献的理解,或从事经济研究的能力。^①

罗斯·L. 瓦茨和杰罗尔德·L. 齐默尔曼在《实证会计理论》的原著序言(1页)中也提到:“即使在经济学和理财学的博士课程中,研究方法论也很少被讲授。研究方法论是通过身体力行开展调查研究而掌握的,嗣后通过课题小组、研讨会、论文提交评判和对过去研究的公开评论传授给同事和博士生。”^②

本书力图通过对近年来会计研究成果的观察与思考,对研究内容与方法

^① 转引自 Don Ethridge:《应用经济学研究方法论》(中译本),5页,北京,经济科学出版社,1998。

^② 这种学习研究方法的方法对于中国学者来说存在比较大的困难,就像如果能够生活在外语环境中,可以通过大量的听说模仿和实践,学会比较地道地运用语言;而在国内学外语,却往往首先要学习语法,理解语言规律,再学习运用语言。

的结合作更多的关注,尤其对会计行为与行为会计领域现代会计研究方法进行探讨,希望使读者能够对当代会计实证研究的方法与内容有比较全面与深刻的了解。

本书结构包括四个主要部分。

第1编是关于当代会计实证研究的总体认识,主要涉及中美会计学者研究成果的比较性观察和有关实证研究与规范研究的一些概念性讨论。为了便于归纳和总结目前成为惯例的实证研究方法,我们采用了比较狭义的定义。

第2编通过对一些实证研究成果的总结,对会计实证研究过程中的几个重要阶段进行了讨论,包括选择研究目标、建立可证伪的假设、选择变量、构造模型与采集数据、统计检验及对最终结果的解释等。

第3编介绍了会计实证研究中常用的技术方法,包括线性回归、假设检验、方差分析等统计方法以及实验研究方法等。对于会计学者来说,虽然计算过程现在都是由计算机来完成的,但技术方法的选择使用以及计算结果的认识和解释,还有赖于研究者对技术方法的理解。

第4编是对美国当代会计实证研究一些领域研究成果的观察,这一部分选择了一些范文,比较详细地反映了实证研究的全过程,从而有助于读者对以前各部分讨论的方法的理解,也为关注美国会计研究领域的读者提供了一个小小的窗口。其涉及领域包括会计准则选择行为的研究、代理理论与经理报酬政策的研究、资本市场上会计信息自愿披露行为的研究、会计信息欺诈行为的研究、现代管理方法的财务效果研究和审计行为的研究等。通过以上内容的阅读,读者可以对当代会计研究方法的应用状况形成比较全面、清晰的认识,从而对我国会计学界拓宽研究领域、改进研究方法的必要性和紧迫性有更深刻的体会。

本书是在南京大学商学院会计学系数届硕士研究生课程教学的基础上完成的。在教学、讨论和写作过程中,我们得到了同事们及九五至九九届研究生和部分本科生的支持和帮助,许多教师和同学参加了大量论文的翻译工作,更多的同学在课堂内外提出过许多好的意见,其中只有少数人的名字在下面被提及,大多数人无法一一列举,只能在此表示衷心的感谢。

本书的第1、3、4、5章由张朝宓完成,第6、7、8章由苏文兵完成,第2章由张艳、余银华等参加写作,第9章由李芳、张冰俏、叶凌云、宋爱琴、胡晓薇、王冀红等参加写作,第10章由周岚、陈丽花形成初稿,第11

章由陈莹形成初稿，第12章由辛宇等形成初稿，第13章由仲晓峰、张冰俏形成初稿，第14章由仲晓峰、董伟形成初稿，第15章由张冰俏形成初稿，最后由张朝宓、苏文兵审校编写完成。

本书可作为会计专业研究生和希望更新知识结构的学者学习实证研究方法的教材，也可供研究国内外会计学术动态的学者参考。由于目前许多社会科学的研究都面临研究方法“与国际接轨”的问题，而讨论研究方法的成果并不多见，因此对本书内容感兴趣的读者也可能不限于会计领域。

本课题得到了南京大学社会科学研究基金的资助。

作者
2000年10月