



高等院校研究生用书

EXTBOOKS FOR  
GRADUATES

# 会计研究方法论 (第二版)

主编 吴 溪

 中国人民大学出版社

T 高等院校研究生用书  
EXTBOOKS FOR  
GRADUATES



# 会计研究方法论 (第二版)

主编 吴 溪

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计研究方法论/吴溪主编. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2016. 10  
高等院校研究生用书  
ISBN 978-7-300-23363-5

I. ①会… II. ①吴… III. ①会计学-研究方法-研究生-教材 IV. ①F230-3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 217977 号

高等院校研究生用书  
会计研究方法论 (第二版)  
主编 吴 溪  
Kuaji Yanjiu Fangfalun

---

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511770 (质管部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	<a href="http://www.crup.com.cn">http://www.crup.com.cn</a>		
	<a href="http://www.ttrnet.com">http://www.ttrnet.com</a> (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京东方圣雅印刷有限公司	版 次	2012 年 9 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2016 年 10 月第 2 版
印 张	29.75 插页 1	印 次	2016 年 10 月第 1 次印刷
字 数	708 000	定 价	55.00 元

---

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



# 序

对于会计专业的研究生而言,会计研究方法论是非常基础和重要的学习内容。随着研究生规模的不断扩大,会计学教师们的普遍感受是,现在的会计学研究生(特别是硕士研究生)较少能够去系统、深入地从事一个研究项目,缺少研究方法的系统指导和训练,也缺少完整、独立的学术论文写作和发表经历。然而我们相信,无论对未来的实务工作还是进一步的学术深造,良好的研究方法论基础能够帮助会计专业的研究生取得更有效率和效果的进展。

中央财经大学会计学院开设“会计研究方法论”的研究生课程已有多年。我们始终希望能有一本专门的教材提供一些相对基础性的、突出会计学术研究特征的思想、方法和信息,使会计专业的学生能够在此基础上拓展自己的学习视野和空间。经过这些年的逐渐摸索和积累,我们具备了一定的师资力量和教学科研基础,希望编写出一本符合广大会计专业学生需要的会计研究方法论教材。我们的上述理念得到了学校层面的大力支持,会计研究方法论教材和课程均成为中央财经大学“211工程”三期的精品建设项目。为此,会计学院集合群体的力量,经过近两年的艰苦努力,将这本教材呈现在读者面前。

参编本教材的学者都是中央财经大学会计学院的专职教师。在教学科研工作极其繁重的情况下,以及当前教材编写并不受高度认可的学术评价体系中,大家仍然全力以赴,精心撰写各自负责的章节,力求达到写作内容的高质量和行文的深入浅出,体现了严谨的学术态度和高度的专业精神。当然,会计研究方法论的思想和方法内容具有很大的广度和深度并处在不断变化发展之中,我希望这本教材能够在未来不断丰富和提升,为会计专业的广大硕士研究生、博士研究生、教学科研人员乃至对学术研究具有浓厚兴趣的本科生提供持续有益的参考和帮助。

于焯



# 前 言

会计研究方法论的学习通常既涉及知识层面，又涉及技能层面。我们以往对会计研究方法论的授课通常采取若干位教师分别讲授几个主题的形式，每位教师也都会向学生提供讲义资料和阅读文献。这种形式为学生学习研究方法论类型的课程提供了较大的开放性，在北美高校早期的硕士课程中也有体现（比如伊利诺伊大学厄巴纳—香槟分校的会计研究方法论课程<sup>①</sup>）。在保持开放性的同时，我们也逐渐形成了一些比较稳定的知识和技能体系。在这些积累的基础上，我们进行了一些拓展，希望这本会计研究方法论教材体现以下几方面的特点：专业相关性、前沿性、系统性。

## ● 专业相关性

我们注意到，在社会科学领域有不少关于研究方法论的优秀教材<sup>②</sup>，这些教材中的很多思想和方法对于会计学研究同样具有适用性。我们编写本教材时并不试图大而全，或广而全，我们尽量选择与本专业密切相关的方法论文献进行梳理和整编，特别是整理本学科重要学者有关研究方法论的思想和讨论。一方面，这确保了编入本教材的内容与会计学专业的高度相关性；另一方面，有些内容是社会科学研究所共有的知识或技能，有助于拉近会计学专业的学生读者与研究方法论的距离。

## ● 前沿性

我们在本教材的编写过程中，参考了会计学领域重要国际期刊中有关会计研究方法论的一批学术文献。众所周知，教材（特别是本科生教材）通常回避学术界尚在讨论的，甚至是争议性的前沿问题，因此较少纳入学术期刊的文献。在研究生学习阶段，了解学术前沿及其演变，感受学术思想的碰撞正是研究生需要经历的，培养研究生的创新性思维方式

---

<sup>①</sup> 参见 James Wesley Deskins, Frederick L. Neumann, and Lawrence Revsine. A Research Methodology Course for Accountants. *The Accounting Review*, 1970, Vol. 45, No. 4: 789-795.

<sup>②</sup> 比如，《社会学研究方法》（风笑天著，中国人民大学出版社，2001）；《社会统计分析方法》（郭志刚主编，中国人民大学出版社，1999）；《组织与管理研究的实证方法》（陈晓萍、徐淑英、樊景立主编，北京大学出版社，2008）。



十分重要，因此，我们把会计学术期刊中有关研究方法论的前沿学术思想和发现更多地纳入到本教材中来。

### ● 系统性

虽然我们避免教材大而全，但仍然努力实现教材结构和知识体系的基本完备。我们在导论（第一章）中讨论了几个基本问题，包括会计学与社会科学的关系，会计学的研究范式，以及理论与实证研究的关系。随后的各章内容可大致分为三个维度。

第一个维度是会计学研究运用的主要研究方法，包括档案式研究（第四章）、实验研究（第五章）、问卷调查研究（第六章）、实地研究（第七章），以及案例研究（第八章）。考虑到不少重要的特殊研究方法、设计和计量问题难以被前述章节涵盖，同时为了保持本书可以不断纳入特定研究方法问题，我们专设了“若干特殊的研究方法与技术问题”一章（第九章），包括实证会计研究中对分析模型的运用、事件研究方法、内生性问题、因果关系推断、限值因变量模型、特殊样本设计、复制式研究、文献的量化综述方法等。

第二个维度侧重于讨论研究方法在会计学主要领域的应用（但并不试图对各个重要分支领域的理论或发现进行回顾和综述），包括财务会计领域（第十章）、财务管理领域（第十一章）、管理会计领域（第十二章）、审计领域（第十三章）、税收领域（第十四章）以及公司治理领域（第十五章）。

第三个维度与会计学术研究成果的产出和发表有关，包括了解会计学领域的主要学术期刊（第二章），如何评价和识别有意义的研究选题（第三章），会计学术论文的撰写与发表（第十六章），会计研究方法的学术道德问题（第十七章），以及中国主题的会计研究在国际期刊的发表（第十八章）。

上述三个维度，既有方法论的讨论，又有会计分支领域的视角，还有对会计研究产出环节的关注。

此外，我们也适当考虑了方法论学习中的操作性。这里所说的操作性是指对技术方法运用统计软件的问题。市场上有不少关于各种统计软件（如 SAS, STATA, SPSS, EVIEWS）的应用指南和教材。统计软件通常也都为使用者提供较为强大的自学工具。我们认为，在会计研究方法论这样的教材中提供理论和操作之间的衔接，对于学生理解和更深入学习研究方法论是有帮助的。为此，我们在本教材的附录中提供了一篇研究论文的 STATA 统计软件程序，并进行了简要解释。我们无意在本教材中系统介绍某种统计软件的命令含义和编程技巧，因为各种统计软件的应用指南或教材在这方面已经做得很好<sup>①</sup>，我们的目的是希望通过这种展示，可以让学生更加直观和感性理解从研究数据到研究结果的实现过程，同时，对于有兴趣深入学习的读者而言，我们的展示也可以引导其更加系统地学习有关的统计工具。

### §

本教材具体章节的编写与审校分工如下表所示：

<sup>①</sup> 比如李春涛，张璇：《随机模拟与金融数据处理 Stata 教程》，北京，中国金融出版社，2009。



各章节编写与审校分工

章节	主起草人	主编校人
第一章 导论	吴溪（第一节、第二节）； 薄仙慧（第三节）	吴溪
第二章 会计学领域的主要学术期刊	吴溪	
第三章 评判和识别有意义的会计研究选题	吴溪	
第四章 档案式研究方法	王彦超、魏紫（第一节、第二节）； 陈玥（第三节）	吴溪
第五章 实验研究方法	刘俊勇（第一节、第三节）； 吴溪（第二节）	吴溪
第六章 问卷调查方法	李玲	吴溪
第七章 实地研究方法	孙健	吴溪
第八章 案例研究方法	王彦超	吴溪
第九章 若干特殊的研究方法与技术问题	薄仙慧、吴溪（第一节）； 魏紫（第二节）； 薄仙慧（第三节、第五节）； 梁上坤（第四节）； 陈运森（第六节）； 陈玥（第七节）； 曹强（第八节）	吴溪
第十章 财务会计领域的研究方法应用	王玉涛、吴溪（第一节）； 王玉涛（第二节至第四节）； 薄仙慧（第五节）	袁淳、吴溪
第十一章 财务管理领域的研究方法应用	廖冠民（第一节）； 张俊生（第二节）； 陈运森（第三节）	廖冠民
第十二章 管理会计领域的研究方法应用	刘俊勇（第一节至第三节）； 卢闯（第四节）	吴溪
第十三章 审计领域的研究方法应用	曹强	吴溪
第十四章 税收领域的研究方法应用	张俊生	吴溪
第十五章 公司治理领域的研究方法应用	江轩宇	吴溪
第十六章 会计学术论文的撰写与发表	吴溪	
第十七章 会计研究方法的学术道德问题	陈玥	吴溪
第十八章 中国会计学术研究成果的国际发表	吴溪	
附录 会计研究与统计软件应用示例	廖冠民	

在本教材的统稿阶段，吴溪对未进行主编校的章节（第十一章及附录）也进行了编辑性的校读和编纂。需要说明的是，不同的编者有各自的语言习惯和行文风格，对研究方法的专长和理解也各异。当然，在编校环节和最终的统稿阶段，编者已尽可能做到各章编写体例的一致和行文风格的适度协调。

在文献引用的方式上，为了便于读者在看到某一篇期刊文献时便清楚其发表期刊（特别是发表在会计学刊上的文献），我们在作者、年份（比如 Ball and Brown (1968)）的基础上增加了期刊缩写，即 Ball and Brown (1968, JAR)。对于专著、编著中的章节、工作论文等形式的文献，则仍然只体现作者、年份信息。



在参考文献的列示上，某些章节可能主要建立在对少数几篇文献的编辑整理工作基础上，我们则把这少数几篇文献的完整条目置于该章最后（称为“本章主要参考文献”），而在正文中简略提及的文献条目则直接标为脚注，从而与该章的主要参考文献相区分。也有一些章节，涉及大量文献的引介（或简略提及），如果全部标为脚注会显得十分累赘，于是对这样的章节我们将所有的文献完整条目全部置于该章最后（称为“本章参考文献”）。较为特殊的是第九章，由于该章各节之间的讨论主题差异较大，我们将该章各节的参考文献保留在各节之后，而没有统一放到该章最后，以便读者快捷地识别各节涉及的参考文献。

### §

对于本书编写过程中参阅、借鉴的文献的作者及其思想，我们表示由衷的敬意和感谢。孟焰院长对本书的编写工作自始至终都给予了极大的鼓励、支持和肯定，没有他的高度重视和激励，本书很难取得现在的面貌。在本书第一版编写过程中，北京大学光华管理学院的罗乐博士为第五章“实验研究方法”初稿阅提了宝贵意见和建议，特此表示由衷感谢。在第一版的编写过程中，十余位编者经常进行专业上的深入交流和反复研讨，随着各个章节的不断积累和数易其稿，两年来几个寒暑假和几个学期在充实中悄然而逝。

中央财经大学“211工程”三期建设期间，学校将《会计研究方法论》作为研究生精品教材建设的立项项目之一，使得本书的成形有了一个难得的契机。本书的诸多编者是财政部学术类会计领军（后备）人才的人选者，这是本书成稿的另一个重要契机，因为入选学术领军班后我们面临一个重要的使命，就是按照总指挥王军副部长和学术领军班班主任、中国会计学会田志心老师的鞭策，以追求教学科研的精品成果为己任。尽管本书只是向这个宏伟目标做出的初步努力，但已有了一个起点和未来进一步努力的方向。还需要感谢的是中国人民大学出版社的陈永凤编辑，除了感谢她对我们这个编者团队的信任，还要感谢她对本书稿的悉心投入和高水准的出版设计，使得本书稿的出版质量得到了高度保证。

### §

第一版教材出版后，我们得到了很多鼓励和反馈，同时也有相对充裕的时间思考进一步的修订和补充工作。与第一版相比，第二版教材主要在以下八个方面进行了增补（均已反映到了各章节编写与审校分工表中）：

- 在档案式研究一章（第四章）中，增加了对档案式研究的近期评价（第三节）。
- 关于问卷调查方法的讨论，在第一版教材中放在实地研究方法这一章中。考虑到问卷调查方法本身有更广泛的应用，并不限于实地研究，因此在第二版的修订中将问卷调查方法单列一章并进行了大幅度的扩充（第六章）。
- 在“若干特殊的研究方法与技术问题”一章（第九章）中，增加了实证会计研究中对分析模型的运用（第一节），该问题是对理论与实证研究的关系（第一章第三节）的进一步细化。
- 在“若干特殊的研究方法与技术问题”一章（第九章）中，增加了对会计研究中因果关系推断问题的讨论（第四节）。
- 在“若干特殊的研究方法与技术问题”一章（第九章）中，增加了对复制式研究的讨论（第七节）。
- 考虑到近年来公司治理已经成为会计学者的一个重要研究对象，与财务会计、公司财





务、管理会计、审计、税务等领域都有交叉融合，在第二版的修订中专门讨论了公司治理领域的研究方法应用（第十五章）。

- 增加了对会计研究方法的学术道德问题的专门讨论（第十七章）。
- 关于中国会计学术研究成果的国际发表（第十八章），将该章附录的中国主题文献清单更新至 2016 年 3 月。

### §

受编者的时间和精力所限，在编撰过程中可能发生错漏或不妥之处，欢迎读者指正。相比第一版，我们在第二版教材中做出了一定的更新和补充，但还有不少会计研究方法论或具体方法的主题及相关文献尚未涵盖在本书中或得到更加充分的讨论。我们希望以本版教材为基础，在未来进行持续更新和定期再版，为会计学专业的研究生和更广泛的读者提供更加丰富的会计研究方法论前沿思想、发现和实践。最终，我们希望在研究方法论上的努力能够更有效地服务于会计学理论、思想和实践的发展。

吴 溪



## 编者简介

**吴溪** 管理学(会计学)博士,毕业于中央财经大学。现任中央财经大学会计学院教授。主要研究领域为审计、财务会计。研究成果发表于 *The Accounting Review* (SSCI), *Journal of Accounting and Economics* (SSCI), *Auditing: A Journal of Practice & Theory* (SSCI), *Journal of Accounting and Public Policy* (SSCI), *The International Journal of Accounting*, *China Journal of Accounting Research*, *China Journal of Accounting Studies*, *China Accounting and Finance Review* (《中国会计与财务研究》) 及《管理世界》《会计研究》《金融研究》《审计研究》《中国会计评论》等。

**袁淳** 管理学(会计学)博士,毕业于中国人民大学。现任中央财经大学会计学院教授。主要研究领域为财务管理、公司治理。研究成果发表于 *China Accounting and Finance Review* (《中国会计与财务研究》) 及《管理世界》《会计研究》《中国工业经济》《南开管理评论》《经济理论与经济管理》等。

**刘俊勇** 管理学(会计学)博士,毕业于中国人民大学。现任中央财经大学会计学院教授。主要研究领域为管理会计。研究成果发表于《管理世界》《会计研究》《南开管理评论》等。

**张俊生** 管理学(会计学)博士,毕业于厦门大学。曾任教于中央财经大学会计学院,现任中山大学管理学院副教授。主要研究领域为财务管理、公司治理、税务。研究成果发表于 *Corporate Governance: An International Review* (SSCI), *Asia-Pacific Journal of Finance Studies* (SSCI), *Journal of Banking and Finance* (SSCI), *China Journal of Accounting Studies*, *China Accounting and Finance Review* (《中国会计与财务研究》) 及《管理世界》《世界经济》《经济学(季刊)》《会计研究》《金融研究》《中国工业经济》《经济科学》《审计研究》《中国会计评论》《南开管理评论》《经济管理》《中国农村经济》等。

**曹强** 管理学(会计学)博士,毕业于厦门大学。现任中央财经大学会计学院副教授。主要研究领域为审计。研究成果发表于 *China Accounting and Finance Review* (《中国会计与财务研究》) 及《会计研究》《审计研究》《经济科学》《南开管理评论》《经济管理》等。



**薄仙慧** 管理学(会计学)博士,毕业于北京大学。现任中央财经大学会计学院副教授。主要研究领域为财务会计、审计。研究成果发表于 *Annals of Economics and Finance* (SSCI), *Ars Combinatoria* (SCI) 及《经济研究》《管理世界》《会计研究》《金融研究》《审计研究》等。

**廖冠民** 管理学(会计学)博士,毕业于中国人民大学。现任中央财经大学会计学院教授。主要研究领域为财务管理、公司治理。研究成果发表于 *The Journal of Finance* (SSCI), *Journal of Money, Credit and Banking* (SSCI), *Pacific Basin Finance Journal* (SSCI), *China Economic Review* (SSCI), *China Accounting and Finance Review* (《中国会计与财务研究》) 及《管理世界》《世界经济》《会计研究》《审计研究》《中国工业经济》《南开管理评论》《财贸经济》《经济科学》《经济理论与经济管理》等。

**王彦超** 管理学(会计学)博士,毕业于中山大学。现任中央财经大学会计学院副教授。主要研究领域为财务管理、公司治理。研究成果发表于 *China Journal of Accounting Research*, *China Accounting and Finance Review* (《中国会计与财务研究》) 及《经济研究》《金融研究》《审计研究》《中国会计评论》《南开管理评论》《经济管理》《管理评论》等。

**孙健** 管理学(财务学)博士,毕业于中国人民大学。现任中央财经大学会计学院副教授。主要研究领域为财务管理、管理会计。研究成果发表于 *Journal of Corporate Finance* (SSCI) 及《管理世界》《会计研究》《南开管理评论》《中国软科学》等。

**王玉涛** 管理学(会计学)博士,毕业于清华大学。现任中央财经大学会计学院副教授。主要研究领域为财务会计、公司治理。研究成果发表于 *China Journal of Accounting Research*, *China Journal of Accounting Studies* 及《会计研究》《金融研究》《审计研究》《中国会计评论》《税务研究》等。

**卢闯** 管理学(财务学)博士,毕业于中国人民大学。现任中央财经大学会计学院副教授。主要研究领域为财务管理、管理会计。研究成果发表于《管理世界》《会计研究》《中国工业经济》《中国会计评论》《南开管理评论》《中国软科学》等。

**陈运森** 管理学(会计学)博士,毕业于清华大学。现任中央财经大学会计学院副教授。主要研究领域为财务管理、公司治理。研究成果发表于 *China Journal of Accounting Research*, *China Journal of Accounting Studies*, *China Accounting and Finance Review* (《中国会计与财务研究》) 及《经济研究》《管理世界》《会计研究》《金融研究》《审计研究》《中国会计评论》等。

**魏紫** 管理学(会计学)博士,毕业于吉林大学(与墨尔本大学联合培养)。现任中央财经大学会计学院副教授。主要研究领域为财务会计。研究成果发表于 *Australian Accounting Review* (SSCI), *Accounting and Finance* (SSCI) 及《会计研究》《审计研究》等。

**李玲** 管理学(会计学)博士,毕业于中央财经大学。现任中央财经大学会计学院教授。主要研究领域为管理会计。研究成果发表于 *International Review of Financial Analysis* (SSCI) 及《会计研究》《中国会计评论》等。

**陈玥** 管理学(会计学)博士,毕业于北京大学。现任中央财经大学会计学院讲师。主要研究领域为财务会计、公司治理。研究成果发表于《中国工业经济》。



**江轩宇** 管理学(财务学)博士,毕业于中国人民大学。现任中央财经大学会计学院讲师。主要研究领域为公司财务、公司治理。研究成果发表于 *Journal of Corporate Finance* (SSCI), *Journal of Banking & Finance* (SSCI), *Pacific-Basin Finance Journal* (SSCI) 及《经济研究》《经济学(季刊)》《南开管理评论》《中国会计评论》《经济理论与经济管理》等。

**梁上坤** 管理学(会计学)博士,毕业于南京大学。现任中央财经大学会计学院讲师。主要研究领域为财务管理、公司治理。研究成果发表于 *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics* (SSCI), *China Journal of Accounting Research*, *China Journal of Accounting Studies*, *China Accounting and Finance Review* (《中国会计与财务研究》) 及《经济研究》《管理世界》《会计研究》《金融研究》《南开管理评论》《中国会计评论》《中国工业经济》等。



# 目 录

第一章 导论 .....	1
第一节 会计学与社会科学 .....	1
一、基本的学科发展定位和价值观 .....	2
二、社会科学特征 .....	2
三、实务与研究 .....	3
四、会计学的研究：对 20 世纪 60 年代及之前状况的评价 .....	4
五、对会计学科发展的近期评价 .....	5
六、小结 .....	5
第二节 会计学的研究范式 .....	6
一、实证会计研究范式的兴起 .....	6
二、关于会计学研究范式的社会学视角 .....	7
三、来自一位资深会计学者的评价和反思 .....	9
四、小结 .....	11
第三节 理论与实证研究的关系 .....	11
一、理论的价值 .....	12
二、实证研究对理论的作用 .....	14
三、理论文献的研读 .....	15
四、正确认识理论的价值对进行高质量实证研究的含义 .....	15
五、小结 .....	15
本章主要参考文献 .....	16
第二章 会计学领域的主要学术期刊 .....	17
引言 .....	17
第一节 国际上的主要会计学术期刊 .....	17
一、了解学术期刊的若干维度 .....	17
二、主要的会计学术期刊 .....	19
三、对国际学术期刊的基本评价 .....	23



第二节 国内的主要会计学术期刊 .....	25
一、国内主要的会计学刊 .....	25
二、国内会计学刊的发展趋势简评 .....	26
本章结语 .....	26
本章主要参考文献 .....	26
<b>第三章 评判和识别有意义的会计研究选题 .....</b>	<b>27</b>
引言 .....	27
第一节 如何评判有意义的会计研究选题 .....	27
一、解决现实世界的问题 .....	28
二、对文献或知识体系具有重要影响 .....	28
三、其他因素 .....	29
四、不重要或缺乏意义的研究的特征 .....	29
第二节 如何识别有意义的会计研究选题 .....	30
一、紧跟文献并批判性地评价 .....	30
二、紧跟现实世界的问题 .....	32
三、与同事/同行合作 .....	32
本章结语 .....	34
本章主要参考文献 .....	34
<b>第四章 档案式研究方法 .....</b>	<b>36</b>
第一节 档案式研究方法概述 .....	36
一、档案式研究的含义 .....	36
二、档案式研究的基本框架 .....	37
第二节 档案式研究方法的步骤 .....	38
一、研究问题 .....	38
二、提出研究假设 .....	40
三、研究设计、样本与数据以及统计分析 .....	43
四、结果解释与结论 .....	46
第三节 对档案式研究的近期评价 .....	47
一、现有档案式研究中的普遍问题 .....	47
二、改进现有档案式研究的建议 .....	49
本章结语 .....	50
本章参考文献 .....	50
<b>第五章 实验研究方法 .....</b>	<b>52</b>
第一节 实验研究方法概述 .....	52
一、实验研究的含义与分类 .....	52
二、实验研究的基本流程 .....	53
三、实验设计的基本方法与原则 .....	54
四、实验设计的关键成功要素 .....	55
五、实验研究的优势与局限 .....	56



第二节 实验研究方法在会计研究中的应用 .....	57
一、早期应用实验研究方法存在的突出问题 .....	57
二、实验研究方法在会计学领域的进一步发展 .....	61
三、关于实验是否“现实”的争论 .....	63
四、进行会计领域实验研究时的问题框架 .....	64
第三节 实验研究的应用：以管理会计研究为例 .....	64
一、预算管理领域的一篇例文：Young (1985, JAR) .....	65
二、平衡计分卡领域的一篇例文：Lipe and Salterio (2000, TAR) .....	67
三、成本管理方面的一项跨领域研究：Drake and Haka (2008, TAR) .....	68
本章结语 .....	72
本章参考文献 .....	72
<b>第六章 问卷调查法</b> .....	<b>75</b>
第一节 问卷调查法概述 .....	75
一、问卷调查法的功能定位 .....	75
二、问卷调查法的步骤 .....	76
第二节 调查问卷的设计 .....	76
一、对研究目的的考虑 .....	76
二、调查问卷的主要类型 .....	76
三、调查问卷的基本结构 .....	77
四、调查问卷的设计原则 .....	77
五、调查问卷中的问句设计 .....	78
第三节 调查问卷的实施 .....	81
一、预先测试 .....	81
二、确定调查总体 .....	82
三、样本选取 .....	82
四、回复率 .....	83
五、催收程序 .....	83
第四节 调查问卷的分析与报告 .....	83
一、信度和效度分析 .....	84
二、撰写调查研究报告 .....	86
第五节 问卷调查法在会计学术研究中的应用示例 .....	87
一、问题的提出 .....	87
二、理论分析与研究假设 .....	87
三、研究方法 .....	88
四、研究结果 .....	89
五、研究结论与局限 .....	91
本章结语 .....	91
本章主要参考文献 .....	91



<b>第七章 实地研究方法</b> .....	94
引言 .....	94
<b>第一节 实地研究的内涵与类型</b> .....	94
一、实地研究的特征 .....	94
二、实地研究的功能 .....	95
三、实地研究的类型 .....	96
<b>第二节 实地研究的基本要素</b> .....	97
一、实地研究中的理论 .....	97
二、实地研究中的范围 .....	98
三、实地研究中的方法论 .....	98
四、实地研究中的假设 .....	98
<b>第三节 实地研究的研究方法</b> .....	99
一、观察法 .....	99
二、访谈法 .....	99
<b>第四节 实地研究方法的应用示例</b> .....	101
一、研究者对采用实地研究方法的考虑 .....	101
二、理论框架 .....	101
三、研究方法 .....	101
四、主要的研究发现、结论与贡献 .....	102
本章结语 .....	103
本章参考文献 .....	103
<b>第八章 案例研究方法</b> .....	105
引言 .....	105
<b>第一节 案例研究的内涵与类型</b> .....	105
一、案例研究的内涵 .....	105
二、对案例研究方法的争论 .....	106
三、案例研究的适用范畴 .....	107
四、案例研究的类型 .....	107
<b>第二节 案例研究设计的要素与质量评价标准</b> .....	109
一、案例研究设计的要素 .....	109
二、案例研究设计的质量评价标准 .....	111
<b>第三节 案例的选择</b> .....	113
一、单案例研究的适用范围 .....	113
二、多案例研究的案例选取标准 .....	114
三、会计学研究中的案例选择 .....	114
<b>第四节 案例研究的资料收集与证据分析</b> .....	116
一、开展案例研究需要的技能 .....	116
二、数据的来源 .....	117
三、数据收集的原则 .....	118





四、对案例证据的分析 .....	118
本章结语 .....	119
本章参考文献 .....	119
<b>第九章 若干特殊的研究方法与技术问题</b> .....	<b>122</b>
引言 .....	122
第一节 实证会计研究中对分析模型的运用 .....	122
一、在实证会计研究中纳入分析模型的考虑和收益 .....	123
二、在实证会计研究中纳入分析模型的挑战 .....	123
三、如何在实证会计研究中运用分析模型 .....	124
四、小结 .....	126
本节参考文献 .....	126
第二节 事件研究方法 .....	127
一、事件研究方法概述 .....	127
二、事件研究方法的基本步骤 .....	128
三、事件研究计量方法的发展 .....	132
四、事件研究方法在会计领域的应用 .....	133
本节参考文献 .....	135
第三节 内生性问题 .....	137
一、内生性的含义与产生原因 .....	137
二、会计研究中的内生性问题 .....	139
三、解决内生性问题的常用方法 .....	139
四、工具变量法存在的问题及解决办法 .....	140
五、小结 .....	142
本节参考文献 .....	143
第四节 因果关系推断 .....	143
一、因果关系的含义 .....	144
二、推断因果关系时的干扰 .....	144
三、因果关系推断的改进 .....	145
四、小结 .....	146
本节参考文献 .....	146
第五节 限值因变量模型 .....	147
一、二元因变量的 Logit 和 Probit 模型 .....	147
二、多项 Logit 模型和有序 Logit 模型 .....	148
三、Tobit 模型 .....	150
四、泊松回归模型 .....	150
五、截取回归模型 .....	151
六、断尾回归模型 .....	151
七、小结 .....	152
本节参考文献 .....	152