

财经

科学研究、 文献阅读与应用写作

CAIJING KEXUE YANJIU
WENXIAN YUEDU YU YINGYONG XIEZUO

● 于玉林 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

高等院校财经类专业用书

财经科学研究、文献 阅读与应用写作

主 编	于玉林	
副主编	田昆儒	韦 琳
编 写	于玉林	田昆儒
	韦 琳	徐春立
	张庆龙	高方露

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财经科学研究、文献阅读与应用写作 / 于玉林主编.
北京: 经济科学出版社, 2008. 2
ISBN 978-7-5058-6789-5

I. 财… II. 于… III. ①经济学—研究②经济学—文献—
阅读教学③经济学—应用文—写作 IV. F0 H152.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 198122 号

责任编辑：侯加恒

责任校对：杨 海

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

财经科学研究、文献阅读与应用写作

主编 于玉林

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

永胜装订厂装订

787×1092 16 开 24.25 印张 520000 字

2008 年 2 月第一版 2008 年 2 月第一次印刷

印数：0001—3500 册

ISBN 978—7—5058—6789—5/F·6049 定价：40.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

万丈高楼从打基础开始，人的发展也要从培养基础能力作起。科学研究、文献阅读与应用写作就是人们从事现代社会工作的基础能力，工作要有提高、发展和创新，必须具有并不断提高这种基础能力。在普通高等学校，存在着忽视科学研究、忽视学习汉语与写作的现象。有的本科学生是“三不会”：不会开展科学研究；不会文献阅读；不会写论文。硕士研究生和博士研究生也不同程度地存在这些问题。因此，为了培养学生科学研究、文献阅读与应用写作的基础能力，有必要编写一本综合性的针对科学研究、文献阅读与应用写作的教材和读物。

人类社会的发展与进步，需要科学研究。科学研究是运用一定的研究方法，探讨客观事物的本质和规律的过程。在学校、实际工作单位和研究机构，开展科学研究对于揭示工作规律，完善与创新理论与方法，移植现代科学的理论与方法，继承优秀传统的理论与方法，借鉴国外先进的理论与方法，指导实践促进工作，发展教育事业等方面都有重要的意义。在普通高等学校，本科生需要开展初步的科学研究，已逐步成为人们的共识；对于硕士研究生和博士研究生更需要不断地提高科学研究能力。

科学研究需要以文献阅读为基础。文献是记录知识的载体。文献具有巨大的社会功能，是记录人类知识的最重要手段，是人类进行科学交流、传播知识的重要工具，是人类认识、改造客观世界的重要依据，也是衡量某一学科、某一组织、某一国家学术水平的重要标志。被存置的文献需要利用才能发挥其社会功能。文献经过相关人员的阅读也才能被利用。文献阅读法是根据一定的研究目的或课题，通过调查文献来获得资料，从而全面、正确地了解和掌握所要研究内容的一种方法。文献法被广泛用于各种学科的研究，其作用是：能了解有关问题的历史和现状，帮助确定研究课题；能形成关于研究对象的一般印象，有助于对其观察和访问；能得到与现实资料比较的资料；有助于了解事物的全貌。

在教学和科研活动中都需要阅读文献。大学生文献阅读能力是综合素质的一个方面，大学阶段要尽早引导学生查询和阅读文献，应将图书馆作为学生的第二课堂。课余时间要经常、大量地阅读与自己专业相关和相近的文献，培养学生阅读的兴趣和习惯。通过有选择有

目的的文献阅读,可以加深理解课堂所学知识,扩大课堂教学内容,改变知识结构,增加知识积累。大学生只有博览群书,汲取文献知识营养,思想才能得以开阔,思维才能更加灵活,知识应用能力才能得到提升,创新素质才能得到培养。所谓“读书破万卷,下笔如有神”就是这个道理。

科学研究是一个过程,在研究过程中,搜集资料 and 调查、阅读文献,都需要写作,完成的科研成果更需要以一定形式的写作来反映。写作是作者运用语言文字符号,采用科学的写作方法,以一定信息形式为载体,反映对客观事物的创造性认识的活动过程。在普通高等学校,写作仍是需要不断提高的基础教育。有的学生写论文,只是简单地综合所阅读的文献资料,这样写论文,缺少写作的基本知识和写作的规范技能。因此,需要加强写作的基础教育和基本训练。

笔者从事教育工作近46年,在教学工作中,在以教学为中心的前提下,结合教学和社会实践重视开展科学研究工作,深感教学离不开科学研究,要提高教学质量,必须结合教学和社会实际开展科学研究,教学和科研都需要不断提高写作水平。为了适应会计师写作论文的需要,1985年编写了《会计师论文写作基础知识》一书(于玉林、孔祥振、盖地合著,辽宁人民出版社,1985)。1987年《现代会计》任主编以来,由于编辑工作的需要,也迫使自己在写作方面下了一些功夫,积累了一些写作知识、经验与教训。科学研究需要大量阅读文献,了解实践,关心经济社会的发展,也促进了撰写论文和编写书籍的能力,在研究和写作的实践中不断得到提高。在学校,笔者的体会是:多教学,多读书,多研究,多写作,相互联系,相互制约,相互促进,多方面提高。

本书的编写参考了大量相关的文献资料,也融入了笔者在实践中的认识和体会,更反映了学校老师教学和科学研究的成果。本书的特点是具有系统性,将科学研究与文献阅读、写作串联在一起,形成相互沟通的一体,可方便学习,提高效能;基础性,通过科学研究与文献阅读、写作的学习,为学习其他专业课打下较好的基础;能力性,通过科学研究与文献阅读、写作的学习与练习,提高研究能力、阅读能力和写作能力,为独立从事实际工作创造有利条件。

参加本书编写:第一章,第二章,第三章,第四章,第五章,第六章,第七章,第八章,第九章,第十章,第十一章,第十二章第一节至第五节,第十三章第一节、第二节,第十四章,第十五章,第十六章,由博士生导师于玉林教授编写;第八章第五节,由博士生导师田昆儒教授编写;第十二章第六节,由博士韦琳教授编写;第十三章第三节,由博士高方露副教授编写、第四节由博士徐春立教授编写、第五节由博士张庆龙副教授编写;全书由于玉林教授任主编,田昆儒教授、韦琳教授任副主编。

《财经科学研究、文献阅读与应用写作》系新编教材,为培养普通高等学校本科生科学研究、文献阅读与写作的能力而编写。这本教材也适用于硕士研究生、博士研究生和教师学习参考,同时还适用于社会各方面人员的需要。我们在编写过程中,得到有关单位的大力支

持，在此表示感谢。本书的出版感谢经济科学出版社和侯加恒编审的大力协助。由于我们水平有限，调查研究不够，书中缺点和错误在所难免，欢迎读者批评指正。

于玉林

2007 年 10 月于天津财经大学

目 录

第一篇 科学研究

第一章 科学研究概述	(1)
第一节 科学研究的概念与意义	(1)
第二节 科学研究的内容	(3)
第三节 科学研究的分类与特点	(6)
第四节 科学研究的原则	(8)
第五节 科学研究的创新与原始创新	(10)
本章思考题	(16)
第二章 科学研究的程序与组织	(17)
第一节 科学研究的程序	(17)
第二节 科学研究的组织	(21)
本章思考题	(23)
第三章 科学研究方法	(24)
第一节 科学研究方法的概念与意义	(24)
第二节 一般科学研究方法	(26)
第三节 专门科学研究方法	(29)

第四节 科学研究方法的选择	(62)
本章思考题	(64)

第二篇 文献阅读

第四章 文献阅读概述	(65)
-------------------------	--------

第一节 文献的概念与文献阅读的意义	(65)
第二节 文献的分类与特征	(67)
本章思考题	(72)

第五章 文献检索	(73)
-----------------------	--------

第一节 文献检索的概念与意义	(73)
第二节 文献检索的分类与语言	(74)
第三节 文献检索的工具	(78)
第四节 文献检索的途径与方法	(85)
第五节 文献检索的步骤	(88)
本章思考题	(92)

第六章 文献阅读	(93)
-----------------------	--------

第一节 文献阅读的概念与意义	(93)
第二节 文献阅读的对象与原则	(95)
第三节 文献阅读的方法	(99)
第四节 文献阅读的步骤	(106)
第五节 文献阅读的考核	(108)
本章思考题	(110)

第七章 文献资料的开发与利用	(111)
-----------------------------	---------

第一节 文献资料的开发	(111)
第二节 文献资料的利用	(116)
本章思考题	(120)

第八章 文献综述	(121)
第一节 文献综述的概念与意义	(121)
第二节 文献综述的特点、分类与要求	(122)
第三节 文献综述的结构	(125)
第四节 文献综述的写作步骤	(129)
第五节 文献综述实例	(132)
本章思考题	(140)

第三篇 写 作

第九章 写作概述	(141)
第一节 写作的概念与意义	(141)
第二节 写作的分类、特点与功能	(142)
第三节 写作系统	(146)
第四节 写作过程	(152)
本章思考题	(156)

第十章 主题、材料和结构	(157)
第一节 主题	(157)
第二节 材料	(166)
第三节 结构	(173)
本章思考题	(185)

第十一章 语言和表达方式	(187)
第一节 语言的概念及功能	(187)
第二节 语言表达的要求	(188)
第三节 讲究语法	(193)
第四节 重视修辞	(199)
第五节 表达方式	(221)
本章思考题	(233)

第十二章 论文写作	(234)
第一节 论文的概念与意义	(234)
第二节 论文的特点与分类	(237)
第三节 论文的结构	(239)
第四节 论文撰写的要求	(250)
第五节 论文撰写的步骤	(258)
第六节 论文实例	(273)
本章思考题	(278)
第十三章 报告写作	(279)
第一节 报告的概念、作用、特点与种类	(279)
第二节 报告的一般写作	(282)
第三节 调查报告的写作	(287)
第四节 财务分析报告的写作	(297)
第五节 审计报告的写作	(316)
本章思考题	(326)
第十四章 书籍写作	(328)
第一节 书籍的概念与种类	(328)
第二节 书籍的结构	(330)
第三节 书籍撰写的形式	(334)
第四节 书籍撰写的要求	(336)
第五节 书籍的撰写程序	(339)
本章思考题	(342)
第十五章 学术规范	(343)
第一节 学术规范的概念与意义	(343)
第二节 学术规范的内容	(347)
第三节 学术道德建设	(353)
本章思考题	(356)
第十六章 科研成果评价	(357)
第一节 科研成果的概念、意义与评价	(357)

第二节 科研成果评价的原则、标准与体系	(360)
第三节 科研成果评价的程序	(366)
本章思考题	(373)

科学研究

第一章

科学研究概述

第一节 科学研究的概念与意义

一、科学研究的概念

在日常经济生活中，人们广泛使用研究一词。什么是研究，辞海：“研究，钻研，探求。《世说新语·文学四》：‘殷仲堪精核玄论，人谓莫不研究。’谢庄《奏改定刑狱》：‘督邮贱吏，非能异于官长，有案验之名，而无研究之实。’今谓用科学方法探求事物的本质和规律。”^①《现代汉语词典》：“研究，探求事物的真相、性质、规律等”^②。可见，研究是研究人员运用一定研究方法，探讨客观事物的本质和规律的过程。研究是一个过程，这个过程可能是长期的，也可能是短期的。在研究过程中，研究的主体是研究人员，包括实际工作者、研究人员和教学人员，其中主要是研究人员；进行研究的人员要熟悉和掌握研究方法，研究方法是完成研究任务的手段；研究的内容是探讨规律（工作规律和历史发展规律），凡能反映工作规律和历史发展规律的问题，都是研究的内容；研究的任务是探讨工作规律和历史发展规律。有人提出，高等学校的学生是否需要开展研究工作呢？我们认为研究是有层次的，有初级研究、中级研究和高级研究，本科生进入的是初级研究，培养的是从事科学研究的初步能力。本科生在学习过程中，逐步增长知识和扩张思维方式，有条件从事初步的科学研究；

^① 辞海 [M]. 上海：上海辞书出版社，1999：4657.

^② 现代汉语词典（第5版）[M]. 北京：商务印书馆 2005：1567.

为了提倡创造性的学习方法,也有必要开展初步的科学研究。因此,本科生在大学学习期间,需要开展初级的科学研究。

研究有工作研究、学术研究和实验研究等。在学术研究中,有自然科学研究和哲学社会科学研究,在哲学社会科学研究中有各种学科研究,如会计研究、审计研究、统计研究、财政研究和管理研究等。

二、要重视哲学社会科学研究

在我国,在某些方面存在着严重的“重理轻文”的现象,相应也不重视哲学社会科学的研究。在《全面建设小康社会,开创中国特色社会主义事业新局面——在中国共产党第十六次全国代表大会上的报告》(2002年11月8日)中指出:“坚持社会科学和自然科学并重,充分发挥哲学社会科学在经济和社会发展中的重要作用。”^①在《中共中央关于制定十一五规划的建议》(2005年10月11日)中也指出:“繁荣和发展哲学社会科学,积极推动理论创新,进一步发挥对经济社会发展的重要促进作用。”^②事实上,建设社会主义和谐社会社会科学和自然科学同等重要,不能“重理轻文”,也应重视哲学社会科学研究。

哲学社会科学亦称人文社会科学。现在,人们将整个科学划分为自然科学、社会科学和人文科学三大类。由于人文与社会不可分离,人文科学与社会科学紧密相关,所以人们又将其笼统地称之为社会科学(广义的)或人文社会科学。人文科学是以人类的精神世界及其积淀的精神文化为对象的科学,一般包括文、史、哲,并同时包含着由这三个学科所衍生出来的其他一些学科,如美学、宗教学、伦理学、文化学、艺术学等。社会科学研究的是“社会”,关注的中心是人类社会,一般包括经济学、政治学、法律学、社会学等。联合国教科文组织出版的《社会及人文科学研究中的主流》中则列举了11个学科:社会学、政治学、心理学、经济学、人口学、语言学、人类学、史学、艺术及艺术科学、法学、哲学。并认为前5种学科属于社会科学,后6种属于人文科学。由于人文科学与社会科学之间关系如此难以区分,人们才经常地把两者合称之为人文社会科学。

三、科学研究的意义

在学校、实际工作单位和研究机构,开展科学研究都是必要的,有其重要的意义:揭示工作规律。通过研究,对工作中的各种问题,如思想政治方面和监督管理方面的各

^① 全面建设小康社会,开创中国特色社会主义事业新局面——在中国共产党第十六次全国人民代表大会上的报告 [N]. 人民日报, 2002-11-18.

^② 中共中央关于制定十一五规划的建议 [N]. 人民日报, 2005-10-19.

种问题,进行调查了解,对比分析,总结提高,反映工作的发展变化及其规律。

完善理论与方法。通过研究,对思想政治方面和监督管理的各种问题的探讨,从理论上对各种问题进行全面、系统而综合的阐述,使有关的不全面、不系统的理论与方法得到充实和完善。

更新理论与方法。通过研究,对同建立社会主义市场经济体制、建立现代企业制度、科技迅速发展和管理实现现代化的要求不相适应的理论与方法,以新的理论与方法给予更新。

发现先进的理论与方法。通过研究,发现在实际工作中,为科学地组织各种工作,正确地处理经济事项和各种经济关系及时地提供各种信息,加强监督管理,提高工作效率,而运用的先进的理论与方法。

创立新的理论与方法。通过研究,对在工作中因单位环境的变化而出现的新情况、新问题、新现象、新因素和新工作等进行探讨,从而创立新的理论与方法。

移植现代科学的理论与方法。通过研究,把现代科学的理论与方法,同各方面实践相结合,在工作中运用其理论与方法,据以形成新的理论与方法。

继承优秀的传统的理论与方法。通过研究,对于传统内容根据现代各项工作的要求进行比较与分析,其中优秀的理论与方法要继承,在现实工作中继续采用并发扬光大。

借鉴国外有用的理论与方法。通过研究,对引进的国外的理论与方法,进行学习和研究,根据我国法规和工作的需要,借鉴其中有用的理论与方法。

指导实践。通过研究而形成、完善、更新、发现、创立、移植、继承和借鉴的理论与方法,可以用于指导各项工作,严格实务工作,加强监督管理,更好地完成工作任务。

发展教育事业。通过研究而形成的理论与方法,充实和发展了现代科学,并据以完善和改革学校专业的课程设置,完善和改革学科的内容和体系,以发展教育事业。

第二节 科学研究的内容

一、科学研究的一般内容

科学研究的内容应该与各种学科的内容是一致的,各种学科是研究各学科领域的工作规律和发展规律的知识体系。显然,研究的内容应是研究相应的工作规律和发展规律,研究的内容与工作的内容是一致的。例如,会计工作是对企业、事业等单位的资金运动进行的核算和管理,相应的研究内容也应该是对资金运动的核算和管理。会计学是从理论上反映会计工作的规律,会计学与会计工作的内容一致的;因此,研究的内容与会计学、会计工作的内容是一致的,即研究对企业、事业等单位的资金运动的核算和管理。

在实际研究工作中,为了全面、深入和创新地开展研究,还要把与学科相关的内容结合起来

进行研究,也就是说,研究的内容,还包括相关的内容,其目的是为了研究该学科。这些相关内容的研究有:(1)相关工作的研究,如联系统计工作、审计工作、财政工作、税务工作、银行工作和其他工作来研究会计工作的有关问题,例如,“企业会计与统计统一核算的探讨”。(2)相关法规的研究,如联系税法、预算法、银行法、统计法、审计法和其他法规来研究会计的有关问题,例如,“《公司法》建立企业财务会计制度的研究”。(3)相关学科的研究,如联系哲学、政治经济学、企业管理学、财政学、银行学、统计学、审计学和系统论、信息论、控制论以及其他科学来研究会计的有关问题,例如,“建立《会计哲学》的思考”,“现代会计决策职能的研究”。(4)客观环境对学科影响的研究,如联系建立社会主义市场经济体制、科技进步和实现管理现代化来研究会计的有关问题,例如,“论市场经济体制下的会计模式”。

以上分析说明,研究的内容,既包括了本学科的内容,又包括了与本学科相关的内容,研究的内容要大于本学科的内容。

二、科学研究难点、热点与前沿

在科学研究中,不仅要研究一般内容,更需要在研究一般内容中探讨各学科所面临的难点、热点和前沿问题,以便推动科学研究向高深方向展开,提高科学研究的水平。

(一) 研究难点

什么是难题,为什么要讨论难题?难题是在认识上、理论上、方法上、计算上和操作上还没有解决的问题。提出难题的目的是需要去解决难题。研究始于问题,提出问题是研究的开始,是科学发现的起点。科学的发展是提出问题和解决问题的过程,原有的问题解决了,又引入了新的、更深刻的问题,如此反复,促使科学不断发展。伟大的科学家爱因斯坦说过,提出一个问题往往比解决一个问题更为重要,因为解决一个问题也许是一个数学上或实验上的技巧问题。而提出新的问题、新的可能性,从新的角度看旧问题,却需要创造性的想象力,而且标志着科学的真正进步。^①

提出难题和解决难题,有利于发展专业学科理论,建设专业学科,指导实际工作,促进教育,培养专业人才。

在会计界,一些学者、教授和实际工作者提出了各种会计理论难题。至于什么是会计难题,也是语出各家。例如:常勋教授在《财务会计三大难题》^②一书中提出:从20世纪80年代起,“合并财务报表”、“外币折算”和“物价变动(通货膨胀)会计”就被称为国际会计三大难题。随后,常勋教授在《财务会计三大难题》基础上修订为《财务会计四大难题》,

① 聚焦 21 世纪交叉科学难题(纵深报道)[N]. 人民日报, 2005-01-20.

② 常勋. 财务会计三大难题 [M]. 上海:立信会计出版社, 1999.

“金融工具会计”、“企业合并和合并财务报表”、“外币交易和外币报表的核算”以及“物价变动与财务报告”被称为财务会计四大难题。^①

各学科理论难题与实际工作难题、教学中的难题在内容和性质上是不同的。本书主要讨论理论难题。在学术中探讨的理论难题,具有以下特点:(1)先进性;(2)时代性;(3)重要性;(4)创新性;(5)实践性。所以,在学术上进行探讨的理论难题,不是一般的在认识上、理论上、方法上、计算上和操作上还没有解决的问题,而应该是具有高难度的、创新性的、对现实有重大影响的问题,特别是要探讨哪些对各学科发展能有突破性进展,或对实际工作、体制改革能起重大影响的难题。

(二) 研究热点

什么是热点?“热点指某时期引人注目的地方或问题。”^② 热点问题是在某时期引人注目的在认识上、理论上、方法上、计算上和操作上的问题。例如,在会计界提出了各种各样的会计热点问题。在《加速转型经济时期的中国会计热点》一书中,提出的会计热点问题,包括关于中国会计国际协调问题的思考,借鉴成熟市场财务丑闻的教训,推进我国资本市场的改革开放和稳定发展等 25 个问题。^③ 此外,各个方面还提出了各种热点问题,例如:“今年的会计热点是会计诚信这一话题”,“中国特色会计是一大热点问题”,“实证会计是大家关心的热点问题”,^④ 等等。可以看出,会计热点问题是在某一时期引人注目的会计理论问题和会计实际工作问题。

不同时期热点问题不完全相同,各有不同时期的印记。引起学术界大家关注的需要讨论的问题也不是一般性的问题,而是那些对体制改革、实际工作、学科理论和教育有重大影响的问题才是热点问题。

(三) 研究前沿

何谓前沿?在学术界还没有一定规范的认识。《现代汉语词典》:前沿是“防御阵地最前面的边沿”。^⑤ 边沿就是前沿。理论前沿是指理论发展至今在一定范围内处于最前面水平的理论问题。这里:(1)理论是一个发展过程,某种理论从其产生到成熟是一个发展过程,随着经济、科技和文化的发展而不断向前发展;(2)理论发展到现在,是发展到当今的时期,已达到的状态;(3)理论在一定范围,如在一个单位、部门、地区、国家或全世界,发展到什

① 常勋. 财务会计四大难题 [M]. 上海:立信会计出版社, 2002.

② 现代汉语词典(修订本) [M]. 北京:商务印书馆, 1996: 1059.

③ 卢侠巍主编, 加速转型经济时期的中国会计热点 [M]. 北京:经济科学出版社, 2004.

④ 杨勇、戎小红、刘晨. 五个会计热点问题的悖论 [J/OL]. 中国会计视野——视野文库 (doc.esnai.com) 2004-10-27.

⑤ 现代汉语词典(修订本) [M]. 北京:商务印书馆, 1996: 1012.