



# 会计科研方法论

KUAIJI KEYAN FANGFA LUN

卢永华 著



中国金融出版社

# 会计科研方法论

卢永华 著

 中国金融出版社

责任编辑：邓瑞锁

责任校对：孙蕊

责任印制：尹小平

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计科研方法论/卢永华著. —北京：中国金融出版社，  
2002.11

ISBN 7-5049-2887-9

I. 会… II. 卢… III. 会计—科学研究—研究方法  
IV. F23-3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 087619 号

出版  
发行 **中国金融出版社**

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

发行部：66024766 读者服务部：66070833 82672183

<http://www.chinafph.com>

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 固安印刷厂

尺寸 140 毫米 × 203 毫米

印张 7

字数 185 千

版次 2003 年 1 月第 1 版

印次 2003 年 1 月第 1 次印刷

印数 1—3090

定价 20.00 元

如出现印装错误本社负责调换

## 序

会计要改革，会计要发展，就必须加强会计科学研究。要进行会计科学研究，就要有正确的、科学的会计科研方法论。卢永华教授的专著《会计科研方法论》，对会计科研方法论进行了比较全面、系统、完整和深入的研究。

从会计科学发展的历史来看，有不同的方法论基础，就会有不同的会计理论体系和不同的会计实践效果。在古代，当会计尚处在萌芽阶段时，有关会计的认识还缺乏系统的方法论指导，对会计问题的研究也必然仅仅限于直觉观察和经验描述的方法。随着生产的发展和经济的繁荣以及相关学科对方法论探索的不断深入，会计科研在方法论体系上也先后出现了实证法和规范法。尤其是实证法的出现，使得会计科研方法论成为会计理论研究的热点、难点。卢永华教授撰写的专著《会计科研方法论》，是在其博士学位论文《会计科研方法论研究》的基础上，通过再次调查研究和对经典文献中有关方法论的问题作进一步探讨，并深化了所研究的内容后，而最终形成的一部具有一定学术价值及对会计科研实践具有指导意义的专著。

作为该书的最早阅读者，我认为《会计科研方法论》一书具有以下显著特点和优点：（1）该书运用马克思主义哲学的基本原理，突破了传统意义上有关方法论就方法“论方法”的研究模式，在结合会计科研主体、客体的特性和结构及由此而决定的会计科研性质基础上，对会计科研过程的方法论问题（包括会计科

研成果形成的方法论问题和会计科研成果检验的方法论问题及会计科研的原则)进行了完整、全面、系统而深入的探索,并提出了一系列创新性的观点。(2)该书的内容丰富、观点鲜明、资料翔实、论据可靠、论证全面深入,有较强的思想性和创新性。此外,作者在论证过程中能旁征博引,引用名家名言、经典文献,恰如其分、运用自如。(3)研究方法综合独到。由于会计科研方法论是会计理论研究的特殊领域,因此该书的研究是采用提出问题、确定目标、设计研究程序、搜集资料、研究论证、进行理论评价、形成结论等方面的技术路线,而所采用的研究方法是调研、座谈、访谈、分析、比较、批判、构建、归纳推理、演绎推理、抽象、具体、反驳、类比等手段相结合的模式。需要指出的是,以上各种方法在该著作的研究中既相互独立,又各有其功能,发挥着独特的作用。但在整个研究过程中,它们之间又相互联系,相互补充,相互支持,从而使该专著的研究形成为一个完整、全面、系统、深入的过程。

由于会计科研方法论的研究是对会计科研的研究,属于元研究的范畴。因此,该研究项目必将对促进会计科研和会计理论的科学化及繁荣会计学科产生积极的作用,其理论意义和实践意义是深远的。可以预见,这部专著的出版,将会受到会计理论界的关注,也将推动会计理论界对会计科研方法论一系列问题的进一步研究,并最终在会计科研方法论问题的研究中产生重要影响。综上所述,《会计科研方法论》是我国众多会计书籍中一部具有较高学术水平和实践意义的著作。虽然书中提出的某些观点还可以讨论,且有待于实践的检验,但作者能率先提出这些论点,充分体现了作者勇于探索的学术胆略和宽阔的研究思路,也体现了作者勇于攀登会计理论高峰的勇气。

《会计科研方法论》的作者请我为该书撰写序言,我欣然接受。在该书即将付印之际,我谨向读者推荐,希望这本构思新

## 序

---

颖、风格独特、方法综合的创新佳作能博得广大读者的喜爱，并产生较好的社会效益！

苏时

2002 年 10 月于敬贤楼

# 前 言

会计科研方法论是会计理论的重要组成部分。众所周知，一门学科的繁荣及其理论的科学，首先取决于该学科方法论的繁荣与科学。由于会计科研是会计科研主体在一定的方法论影响、指导下运用科研方法对会计科研客体进行研究，进而探索会计本质和会计规律的一个过程，因此以会计科研方法论为对象，并对其进行深入探讨、研究，对于促进会计科研的科学化，丰富和完善会计理论体系，以及促进会计学科的繁荣与科学都具有重大理论意义。此外，科学的理论必须能成功地指导实践，并实现其预定的目标。会计的目标可简单地表达为：“为会计信息使用者提供有用的会计信息”。但目前会计信息失真较为普遍，甚至在有些企业中还比较严重。引起会计信息失真的原因固然复杂、多样，但这与会计理论不能很好地指导会计实践及会计理论本身的科学性、客观性、可行性和有效性程度不无关系。由于科学理论的形成必然要在方法论的指导下，借助于先进的手段和科学的方法，因此，我们认为，对会计科研方法论的研究在促进会计理论科学、客观、可行和有效，进而使其成功地指导会计实践，遏制会计信息失真及规范我国证券市场等方面具有重大的应用价值。

本书是厦门大学 2002 年科研立项项目，全书共分 6 章，各章的内容摘要如下：

第一章，导论。本章在对国内外会计科研方法论研究现状作一个总体评述以后，提出建构会计科研方法论的基本思路和本研究的主要内容及观点，本章最后对本书的研究方法作扼要说明。

第二章，会计科研方法论概述。本章在探析了研究与科研及会计科研与方法论的概念以后，对会计科研方法论的定义进行了必要的界定，并在此基础上提出了开展会计科研方法论研究的重要意义。

第三章，会计科研客体、主体及其特性。本章首先对会计科研主体的结构及会计科研主体所应具备的特征作了系统的论证。然后在深入剖析会计科研客体及其结构的基础上，提出了会计理论体系的逻辑起点是会计活动的观点。在对会计实务活动和会计科研活动的特性进行全面分析后，进一步得出会计科研由于其科研客体结构的复杂性，决定了会计科研的性质必然是集科学、客观、可行和有效于一体的综合性。

第四章，会计科研成果形成的方法论研究。本章首先分别对会计科研过程的会计科研规范法和会计科研实证法两大方法体系的哲学基础、方法体系特征和相应的适应性作全面、系统的分析，并得出会计理论必然是“是如何”与“应如何”有机统一的规范理论，而对于一些既不能指导会计实践，也不是解释、预测会计实践，但在西方却被称为实证会计理论的理论，则不能称为会计理论的结论。此外，本章进一步结合会计科研客体结构的复杂性和会计科研性质的综合性，提出了会计科研规范法和会计科研实证法的有机结合既是必要的，也是可行的论点，并在此基础上对会计科研过程中，有关会计科研规范法和会计科研实证法进行有机结合的理论基础和具体形式，作了深入的分析 and 论证。

第五章，会计科研成果检验的方法论研究。本章结合会计科研客体结构的复杂性和会计科研性质的综合性，对会计科研成果检验的特性进行了深入的分析，并在此基础上提出了会计科研成果检验是动态的检验，不是静态的检验；是综合的检验，不是单一的检验的观点。文章最后还对会计科研成果检验的方法体系进行了全面、系统的分析，论证了会计科研成果检验的方法体系是



由辅助方法和根本方法所组成。在对会计科研成果的检验过程中，辅助方法和根本方法相辅相成，缺一不可。

第六章，会计科研原则的研究。本章首先提出会计科研原则是会计科研主体开展会计科研时必须遵循的基本要求和准则。会计科研主体无论研究什么会计课题，选择、运用什么样的科研方法，都应当在会计科研原则的规范下进行。本书认为，会计科研原则主要有：民主性原则、科学性原则、客观性原则和系统性原则。

国内外著名的会计学家、博士生导师、中国会计学会副会长葛家澍教授在百忙之中审阅书稿并为本书作序。此外，本书从写作到出版，始终得到了中国金融出版社王震云社长的关心与支持，邓瑞锁主任为本书的编辑出版付出了辛勤的劳动，厦门大学管理学院和会计系领导也对本书的出版给予了大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

笔者在本书中力求达到以下两个目标：一是在马克思主义哲学基本原理的指导下，从会计活动的实际出发，深入探讨会计科研活动中的各种问题，探寻会计科研的本质、规律，会计科研诸要素的相互关系、会计科研性质、会计科研方法体系的理论和原则。笔者针对以上问题提出自己的看法，求教于学界同仁，以求推动会计科研方法论的研究。二是根据自己在研究中的体会，力求对会计科研方法论的基本原理作出新的论证，回答会计科研人员在会计科研过程中遇到的各种疑难问题。笔者希望这些观点能为人们理解、接受，并为广大会计科研人员正确开展会计科研提供某种帮助。笔者在研究和写作的过程中，努力搜集和学习国内外已经出版或发表的方法论专著和论文，从中吸取养料，并获得了诸多教益，同时也继承了前辈会计大师的思想，对会计科研方法论中的诸多重要基本理论问题进行探讨，较为系统地提出自己的观点。由于本人水平有限，尽管本书从构思写作到最终定稿，

历时近 3 个春秋，但其中的许多观点很可能还不成熟，只有发表出来，才能接受会计实践的检验，并得到各位专家的批评与指正，会计科研方法论也只有在讨论切磋中沿着检验——认识——再检验——再认识的道路不断得到完善、丰富和发展。

卢永华

2002 年 6 月于厦门大学

## Preface

Methodology of accounting research is an important part of accounting theory. The flourishing of an academic subject and the scientificity of its theory are above all dependent on the flourishing and scientificity of its methodology. As accounting research is a process whereby the researcher, influenced and directed by certain methodology, conducts his study on the object and explores the essence and law of accounting by applying scientific research methods, a thorough investigation of methodology to enhance scientificity of accounting research is therefore of great theoretical significance to the enrichment or perfection of its theoretical system and to the flourishing and scientificity of accountancy. Moreover, a scientific theory must be able to provide adequate guidance in practice and fulfill its established objective. The objective of accounting can be briefly expressed in terms of "providing useful accounting information to its users". At present, however, distortion of accounting information is prevalent and even serious in some enterprises. Though the reasons behind such distortion are no doubt complicated and diversified, it is closely related to the failure of accounting theory to provide adequate guidance in practice and the problems of scientificity, objectiveness, feasibility and effectiveness in the accounting theory itself. As the formulation of a theory must make use of advanced means and scientific methods under the guidance of methodology, we believe that the academic study of methodology of accounting research is of great practical value in the promotion of scientificity, objec-

tiveness, feasibility and effectiveness of accounting theories, in providing adequate guidance in accounting practice and in restraining information distortion and regulating the capital market in our country.

This book is among the scientific research projects of Xiamen University set up in 2002. There are six chapters in this book. A brief introduction of each chapter is as follows:

Chapter One. Introduction. After an overall review of the current status of academic study in the methodology of accounting research at home and abroad, the basic approaches in formulating accounting research methodology are proposed and the important viewpoints concerning the research subject are described briefly. Finally the methods of research are explained compendiously.

Chapter Two. Overview of methodology in accounting research. With an investigation of the concepts of study, research, accounting research and methodology, accounting research methodology is adequately defined. On this basis, the significance of research in accounting research methodology is discussed.

Chapter Three. The researcher of accounting research, the object and their respective characteristics. Based on an elaborated investigation of the object of accounting research and its structure, it is argued in this chapter that accounting activities are the logical starting point of the edifice of accounting theories. After an overall analysis of the traits of both accounting practice and accounting research, it is further argued that, due to the structural complexity of its object, the nature of accounting research is necessarily the synthesis of scientificity, objectiveness, feasibility and effectiveness. At the end of this chapter, a systematic elucidation is given on the structure of the accounting researcher and the quality required of him to adapt to the nature of accounting research.

Chapter Four. A methodological study of the formulation of accounting research results. The chapter begins with a comprehensive and systematic analysis of the distinctness in such aspects as philosophical foundation, methodological trait and adaptability between the two major methodological systems: the normative method and the positive method, as they arise in the course of accounting research. A conclusion is drawn that the accounting theory is necessarily a normative theory integrating both "what it is" and "what it should be" aspects, and some accounting theory so – called scientific positive accounting theory prevailing in the West cannot be regarded as the accounting theory, for it cannot guide, explain and forecast the accounting practice. In view of the structural complexity of the object and the synthetic nature in accounting research, it is further proposed in this chapter that the organic combination of both normative and positive approaches is not only necessary but also feasible. On this basis, the theoretical foundation and concrete forms of the organic combination of both approaches in the course of accounting research are also expounded at depth.

Chapter Five. A methodological study of the testing of accounting research results. With a combination of the structural complexity of the object and the synthetic nature of accounting research, the traits of the testing of accounting research results are elaborately analyzed. On this basis, it is argued that the testing is dynamic rather than static, synthetic rather than one – sided. At the end of the chapter, an overall and systematic analysis is made on the methodological system in such testing, which as it is expounded, consists of auxiliary methods and fundamental methods. Both methods are complementary and indispensable to each other in the course of testing.

Chapter Six. A study about principles of accounting research. The

chapter begins with the proposition that principles of accounting research, are the essential requirements and guidelines that the researcher should follow while conducting accounting research. Whether it is the selection of research subjects or the application of approaches, the researchers should follow the requirements of the principles. The basic principles of accounting research, include democracy, scientificity, objectiveness and systematism.

Professor Ge Jia Shu, the renowned accountant, doctor tutor, and Vice Chairman of China Academy of Accounting, has spared time to review this book despite his tight schedule, and has written the preface for this book. All along from the writing to the publishing of this book, I have received care and support from Wang Zhen Yun, head of China Finance Publishing House, and Director Deng Rui Suo, who has worked strenuously for the editing and publishing of this book. Also, Xiamen University, College of Management of Xiamen University, and heads of Accounting Department have given me tremendous support on this book. I hereby express my sincere thanks to all of them.

There are two aims that I try to reach in this book. One aim is to discuss and explore the nature, rules, approaches and interaction of factors in accounting researches. For this purpose, I present my perspectives to fellow scholars, hoping to promote the study in accounting methodology. The other aim is to solve the difficulties encountered during accounting researches with my own experience in the researches and my new exploration in the principles of accounting methodology. I hope that these perspectives can be understood, accepted and applied so that they may become helpful for researchers in their future study. During my researches and writing, I have gathered and studied extensively the publications on accounting methodology home and abroad to benefit from the wisdom of

the masters in accounting study, and to inherit their thoughts. And then I explore the significant fundamentals of accounting methodology and bring forward my own perspectives in a systematic way. Due to my limited theoretical level, despite the three years of hard work from the outline to the final draft, some of the viewpoints might still be immature. However, only by publishing can they be examined by accounting practice, and be judged and guided by experts. And I believe accounting methodology can only enrich and develop to perfection through discussion and exchange in a process of testing, understanding, more testing and better understanding.

Lu Yong Hua  
October 2002  
Xiamen University

# 目 录

<b>第一章 导 论 .....</b>	<b>1</b>
一、问题的提出 .....	1
二、会计科研方法论的构建思路 .....	3
三、主要内容与观点 .....	4
(一) 第一章主要内容与观点 .....	5
(二) 第二章主要内容与观点 .....	6
(三) 第三章主要内容与观点 .....	6
(四) 第四章主要内容与观点 .....	8
(五) 第五章主要内容与观点 .....	10
(六) 第六章主要内容与观点 .....	11
四、会计科研方法论的研究方法 .....	11
<b>第二章 会计科研方法论概述 .....</b>	<b>13</b>
一、会计科研方法论界说 .....	14
(一) 会计科研辨析 .....	15
(二) 方法论界说 .....	18
(三) 会计科研方法论定义 .....	28
二、会计科研方法论的研究意义 .....	29
(一) 丰富和发展马克思主义认识论和方法论 .....	31
(二) 促进会计学科的繁荣和会计理论的科学 .....	32
(三) 提高会计科研人员的素养与研究能力 .....	33
<b>第三章 会计科研主体、客体及其性质 .....</b>	<b>35</b>
一、会计科研主体及其应具备的特征 .....	35



(一) 会计科研主体 .....	35
(二) 会计科研主体应具备的特征 .....	37
二、会计科研客体及其结构 .....	41
(一) 会计科研客体 .....	41
(二) 会计科研客体的结构 .....	48
三、会计实务活动的特性 .....	63
(一) 会计实务活动具有人为性 .....	63
(二) 会计实务活动具有特定的对象性和 目标性 .....	65
(三) 会计实务活动具有设定性和动态生成性 .....	68
(四) 会计实务活动具有不可重复性 .....	69
四、会计科研活动的特性 .....	70
(一) 会计科研活动具有客观性 .....	70
(二) 会计科研活动具有主体参与性 .....	71
(三) 会计科研活动具有客体参与性 .....	72
五、会计科研的性质 .....	75
(一) 会计科研的继承性 .....	75
(二) 会计科研的创新性 .....	76
(三) 会计科研的综合性 .....	76
<b>第四章 会计科研成果形成的方法论 .....</b>	<b>79</b>
一、会计科研规范法的理论诠释 .....	79
(一) 会计科研规范法的历史回顾 .....	79
(二) 会计科研规范法的哲学基础 .....	82
(三) 会计科研规范法的特征及适应性 .....	87
二、会计科研实证法的理论诠释 .....	100
(一) 会计科研实证法的历史回顾 .....	100
(二) 会计科研实证法的哲学基础 .....	102
(三) 会计科研实证法的特征及适应性 .....	109