

从《会计研究》近年刊发的文章分析我国会计学发展

贺成冲 李 赢

(西南财经大学会计学院 成都 610074)

【摘要】笔者在仔细阅读 2001~2007 年《会计研究》目录的基础上,进行了比较深入的统计分析,主要包括以下方面:规范研究与实证研究的统计(其中对实证研究进行了具体的划分和统计)、21 世纪会计学研究主要领域的统计、研究者的研究形式及其所在单位分布分析、研究热点统计分析和各个选题文章篇目的统计等。

【关键词】规范研究 实证研究 研究形式

《会计研究》是会计学领域最权威的期刊之一,它汇集了众多会计学精英的最新研究成果,他们的研究成果具有很强的实用性和启发性。从 2001 年 1 月到 2007 年 12 月的《会计研究》目录一共有 1 082 篇文章(有效的篇数),其内容涵盖财务会计、管理会计、审计等各个领域的基础和前沿问题,并且很重视对问题进行多角度的分析。因此,它对于我国政府和企业的会计政策的制定和研究具有很强的启发性。下面笔者通过对研究数据各个方面的统计探索会计学的发展。

一、从论文研究方法分类统计看会计学研究方法的演变

表 1 对《会计研究》2001~2007 年论文研究方法分类的统计

年份	2001		2002		2003		2004		2005		2006		2007	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
规范研究	92	77.3	83	66.9	102	72.3	134	67.7	135	70.7	117	70.9	90	64.3
实证研究	27	22.7	41	33.1	39	27.7	64	32.3	56	29.3	48	29.1	50	35.7
合计(篇数)	119		124		141		198		191		165		140	

说明:表中“N”代表当年的篇数,“%”代表占各个年度总数的百分比,下同。

众所周知,会计学实证研究起源于美国,现在已经成为国外会计学研究的主要方法。从近七年我国《会计研究》分类方法的统计中可以发现,实证研究所占的比重从 2001 年的 22.7% 提高到 2007 年的 35.7%,会计学的实证研究运用得越来越多。虽然实证研究在国际会计研究中占绝对优势地位,但在我国的会计研究中,规范研究仍然占据优势地位。

在会计学日益发展和完善的今天,实证研究不可动摇的地位是由规范研究与实证研究各自的特点所决定的。规范理论多采用归纳演绎的逻辑方法,从会计活动的规律出发来概括出会计理论的概念,并据以指导实务。实证研究强调研究者持中立的立场,收集公开的、重复的资料来对命题进行证实或证伪,从而达到解释或预测会计事项的目的。规范理论虽然具有很强的指导性,但其结论缺乏可验证性。特别是在当今会计理论发展到一定广度和深度的时候,规范理论研究的局限性越来越突出。而实证研究正好克服了这一弊端,用客观的事实

和数据说话,从各种角度进行分析和论证,具有很强的时效性。

据统计,在国外的会计期刊中,实证研究的文章所占的比例往往在 90% 以上,相比我国《会计研究》中 30% 多的比例,说明我国研究者在会计研究方法的选择上有待进一步改进。鉴于实证研究的重要地位,我们对实证研究文章进行了具体的分类,如表 2(表中数据已优化处理)所示:

表 2 对《会计研究》2001~2007 年实证研究论文的具体分类统计

年份	案例式研究		问卷调查		分析式研究		实验式研究		档案式研究		其他		合计
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	
2001	7	25.9	0	0	8	29.6	0	0	10	37.1	2	7.4	27
2002	23	56.1	2	4.9	8	19.5	0	0	6	14.6	2	4.9	41
2003	12	30.8	6	15.4	8	20.5	0	0	13	33.3	0	0	39
2004	13	20.3	5	7.9	23	35.9	0	0	23	35.9	0	0	64
2005	16	28.6	6	10.7	10	17.9	0	0	15	26.8	9	16	56
2006	11	22.9	2	4.2	9	18.7	1	2.1	25	52.1	0	0	48
2007	5	10.0	2	4.0	12	24.0	0	0	31	62.0	0	0	50
合计	87	26.8	23	7.1	78	24.0	1	0.3	123	37.8	13	4.0	325

说明:在表 1 中,我们从研究方法上给出了会计理论研究的分类——规范研究和实证研究,随着实证研究在会计研究中地位的日益提高,这里单独对实证研究进行具体分类。表 2 中的“其他”表示尚不能划分进前五种类别的内容。

西方会计学经常采用的实证研究方法包括案例式、问卷式、分析式、实验式和档案式等。这里,我们通过对近七年《会计研究》目录中实证研究文章篇目的分析,将其划分为六类。从表 2 可以看出,我国会计学的实证研究方法中案例式研究(26.8%)、分析式研究(24.0%)和档案式研究(37.8%)是最主要的研究形式,而对实验式研究(0.3%)和问卷调查(7.1%)却鲜有涉足。

这说明,一方面,我国的广大会计研究者们充分认识并利用案例式研究、分析式研究和档案式研究的优点;另一方面,他们对问卷调查和实验式研究方法没有给予足够的重视。从纵向来看,问卷调查和实验式研究呈逐步增长的态势,说明我

国会计研究的工作者们也逐渐认识到这两种方法的重要性,正处于积极的探索和应用阶段。

二、从各个研究方向(领域)文章数量的变化看我国会计研究重点的转移

表3(表中数据已优化处理)对《会计研究》近七年的文献按研究领域进行了分类统计,从中可以发现,我国会计学各领域的研究呈现不均衡的状态。财务会计(25.64%)和财务管理(29.61%)两个领域的研究占据了半壁江山。从纵向来看,对财务管理的研究总体上呈上升态势,而对财务会计的研究有所减少。这说明,我国的会计研究者一直比较注重对财务会计和财务管理等会计实务领域的研究。

基本理论研究(13.56%)、审计与CPA研究(12.57%)以及特殊业务与新领域的研究(15.45%)处于平均水平。其中,基本理论的研究近七年来处于基本饱和的状态,各年研究的比重没有太大的差异。审计与CPA研究在经历了2001~2004年的下滑之后进入较大幅度增长的时期,而2007年又有所降低。随着我国经济的不断发展,特别是美国安然事件的发生和近年来我国资本市场的不断完善,审计领域的研究被提到了一个新的高度。特殊业务与新领域的研究相对来讲一直比较稳定,但其地位和作用却是不可忽视的。可以看出,所占比重最小的是成本与管理会计研究,近七年来的平均比重只有3.17%,远远低于其他领域的研究。相对国外会计研究顶尖级的杂志中发表的关于这一领域的研究成果,我国的会计研究者在这一领域的研究还处于相对落后的态势,需要不断加强。

三、《会计研究》2001~2007年发表文章的选题分析

21世纪会计学的重要领域主要包括会计的国际化与国家化、会计信息失真、合并财务报表、外币折算、衍生金融工具会计、物价变动会计等20个方面。《会计研究》所涉及的文章篇数如表4所示。

从表4(表中数据已优化处理)可以看出,不论是从数量上还是从比例上看,我国《会计研究》对21世纪会计学重要领域的贡献比较小,研究的问题更多处于低层次的水平。

从各个领域来看,在《会计研究》中,我国的会计研究者对外币折算(0.59%)、衍生金融工具会计(1.18%)和物价变动会计(0%)等会计学上的难点问题的研究还不够深入,对会计究竟是什么(0%)、质量成本(0.59%)等基本问题的研究没有引起足够的重视或没有更加深刻的认识,今后的研究中亟待加强。

我国的会计研究者对会计的国际化与国家化(9.41%)、会计信息失真(13.53%)、国际会计的协调化(7.65%)、环境会计(8.82%)等领域的研究较广泛,且对前三个领域的研究还有不断上升的趋势。

在具体的统计中我们发现,一些重要会计学领域的研究往往集中在某一年或某一期。如环境会计,在

表3 各个领域文章数量及比例

年份	基本理论		财务会计		财务管理		成本与管理会计		审计与CPA		特殊业务与新领域		合计
	数量	比例	数量	比例	数量	比例	数量	比例	数量	比例	数量	比例	
2007	20	14.3%	32	22.9%	51	36.4%	2	1.4%	12	8.6%	23	16.4%	140
2006	13	8.50%	34	22.22%	55	35.95%	5	3.27%	25	16.34%	21	13.72%	153
2005	27	15.25%	38	21.47%	53	29.95%	6	3.39%	27	15.25%	26	14.69%	177
2004	25	13.44%	60	32.26%	57	30.65%	5	2.69%	17	9.14%	22	11.82%	186
2003	25	18.80%	34	25.56%	43	32.33%	0	0.00%	17	12.78%	14	10.53%	133
2002	13	11.21%	31	26.72%	22	18.97%	10	8.62%	15	12.93%	25	21.55%	116
2001	14	13.33%	30	28.57%	18	17.14%	4	3.81%	14	13.33%	25	23.82%	105
合计	137	13.56%	259	25.64%	299	29.61%	32	3.17%	127	12.57%	156	15.45%	1010

说明:从2001年1月到2006年12月,《会计研究》上一共有942篇文章(有效篇数),其中包含在上述分类中的文章有870篇,所以这样并不矛盾。

表4 对21世纪会计学重要领域贡献的统计

重要领域	年份							合计	
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	N	%
会计究竟是什么	0	0	0	0	0	0	0	0	0
会计的国际化与国家化	1	3	2	5	3	1	1	16	9.41
会计信息失真	1	2	3	7	3	6	1	23	13.53
合并财务报表	4	1	0	3	0	1	0	9	5.29
外币折算	0	0	1	0	0	0	0	1	0.59
衍生金融工具会计	1	1	0	0	0	0	0	2	1.18
物价变动会计	0	0	0	0	0	0	0	0	0
自创商誉的确认与计量	0	0	0	0	0	1	0	1	0.59
战略管理会计	1	1	0	2	2	0	1	7	4.12
国际会计的协调化	2	0	2	1	3	4	1	13	7.65
会计控制功能的实施	2	1	3	3	1	0	7	17	10
收购兼并及债务重组	3	1	0	2	1	2	0	9	5.29
公允价值计量	0	0	0	1	2	3	4	10	5.88
质量成本	0	1	0	0	0	0	0	1	0.59
会计预测	2	2	0	2	1	2	2	11	6.47
环境会计	0	10	1	3	0	1	0	15	8.82
网络技术对会计的影响	2	0	2	3	3	0	3	13	7.65
虚拟企业会计确认与计量	0	0	0	0	0	2	0	2	1.18
人力资源价值的确认与计量	3	1	1	2	1	1	2	11	6.47
会计与社会经济的协调发展	0	1	0	1	3	1	3	9	5.29
合计	数量(N)	22	25	15	35	23	25	25	170
	百分比(%)	12.94	14.71	8.82	20.59	13.52	14.71	14.71	16.83

说明:该表涉及三种百分比:右下角的16.83%表示七年来总的关于21世纪重要领域选题的文章占各领域文章数量(1010)的百分比;最后一行的百分比(右下角的除外)表示各年发表的有关21世纪重要领域选题的文章占近七年重要领域选题文章的比重;最后一列的百分比(右下角的除外)表示近七年来各个重要领域选题文章的比重。

2002年有多达10篇文章来探索,而以后各年度则比较少,多是对环境会计研究的综述。另外,随着我国会计制度与国际会计制度的趋同,一些会计领域的研究不断加强,如公允价值计量,2003年以前基

本没有出现,而近几年来则不断增多。

虽然从表面数据来看,我国对 21 世纪会计研究重要领域的贡献还不够多,但从总的发展趋势来看,我国的广大会计研究者对于这些重要领域的研究正在不断加强,我们有信心也有能力为国际会计事业作出更大的贡献。

四、研究者的研究形式和分布区域分析

1. 各个年度研究者的研究形式分析。研究者的研究形式一般包括三种形式:独立、合作和课题组。近七年来《会计研究》研究者研究形式的统计如表 5(表中数据已优化处理)所示:

表 5 《会计研究》2001~2007 年研究者研究形式统计

研究形式 年份	独立		合作		课题组		合计 N
	N	%	N	%	N	%	
2001	59	49.58	45	37.82	15	12.60	119
2002	63	49.22	63	49.22	2	1.56	128
2003	63	44.68	76	53.90	2	1.42	141
2004	92	46.46	102	51.52	4	2.02	198
2005	86	45.02	100	52.36	5	2.62	191
2006	65	39.39	93	56.36	7	4.25	165
2007	46	32.86	93	66.43	1	0.71	140
合计	474	43.81	572	52.86	36	3.33	1 082

通过表 5 可以发现,2001~2007 年通过独立完成的研究文章的比例呈逐渐缩减的趋势(从 49.58%递减到 32.86%),而合作研究形式在稳步上升(从 37.82%上升至 66.43%),课题组的研究形式也在缓慢增加。可见,随着实证研究在国际会计领域研究地位的不断上升,完成一篇有深度和广度的文章所需要的工作量越来越大,单凭一己之力很难完成,因而需要研究者之间通力合作才能完成。

2. 研究者的单位分布分析。

表 6 近七年来《会计研究》各个年度研究者的单位分布统计

主要单位	年份							合计	
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007		
厦门大学	10	14	11	13	10	10	12	80	
中国人民大学	6	7	8	16	10	8	9	64	
南京大学	7	6	6	7	10	10	9	55	
清华大学	4	8	2	12	9	5	2	42	
西安交通大学	5	2	5	5	4	5	4	30	
北京大学	1	3	5	4	7	4	6	30	
中山大学	3	2	5	4	7	4	4	29	
主要的财经类院校	上海财经大学	9	3	11	13	10	6	5	57
	东北财经大学	3	10	12	9	7	6	8	55
	中南财经政法大学	5	4	7	11	10	5	6	48
	中央财经大学	2	5	5	4	4	7	5	32
	江西财经大学	1	1	5	4	4	3	2	20
西南财经大学	2	1	1	2	3	6	3	18	

由表 6 可知,《会计研究》中研究成果的高产区分布在沿

海和内陆的发达城市和地区,而西部地区和欠发达地区的研究成果相对较少。这从某种角度上说明,这些学校很重视在《会计研究》上发表研究成果,从而确立了这些学校在会计学研究中的地位。

这些学校在某种程度上成为会计学研究的主要阵地,因为研究成果的多少在一定程度上反映该机构在这一领域的科研实力和水平。

在主要的财经类院校中,上海财经大学(57 篇)、东北财经大学(55 篇)和中南财经政法大学(48 篇)处于绝对的优势地位。

而中央财经大学和西南财经大学(同是 211 工程)在《会计研究》上发表的文章数量与其他三所学校相比有一定差距,因此还需要进一步努力。

从纵向来看,这些学校都非常重视在《会计研究》上展现成果,并且有逐年递增的趋势。

我们真诚地期待,越来越多的研究机构承担起会计研究这一重大使命,不断出现越来越多、越来越好的研究成果,为我国的经济发展作出越来越大的贡献。

五、小结

本文通过对《会计研究》2001 年 1 月~2007 年 12 月共 1082 篇文章题目的研究,对其从不同角度进行了分类统计,包括会计学研究方法的分类统计、实证研究论文的具体分类统计、对 21 世纪会计学重要领域贡献的统计、研究者的研究形式统计和研究者的单位区域分布统计等。就统计与分析的结果,笔者形成了以下几点建议:

1. 西部地区由于地域和经济的原因,会计学研究力量还很薄弱。西部地区的研究机构以及高校应该加强人才引进,并建立健全相应的激励制度。

2. 应该多采用一些国外学者的文章,拓宽国内学者的视野,使《会计研究》逐渐向国际学术刊物靠拢。

3. 国内学者应该就 21 世纪会计学研究的新领域投入更多的精力,这些领域对我国会计学研究来说还处于空白,还有很大的空间可以去拓展。

4. 国内学者在研究中应该考虑多采用实证研究的方法。因为在国外实证研究已经成为学术研究水平的标杆性指数,而要提高我国会计学在国际会计领域的地位,该研究方法的广泛应用在所难免。当然,我们并不否认规范研究在我国会计发展过程中所起的巨大作用。

主要参考文献

1. 郭强华.《会计研究》(1999~2001)载文的统计与分析.现代管理科学,2005;3

2. 崔旺来.《中国社会科学》1994~1998 年作者及引文的统计分析.中国社会科学,1999;3

3. 周薇.读 2000 年~2005 年《会计研究》期刊目录有感.商业现代化,2006;14

4. Sarah E Bonner, James W Hesford. The most influential journals in academic accounting. Accounting Organization and Society,2006;31