

会计实证研究方法论的经济学思想探源

河北秦皇岛 常友玲 大连 孙继彬



会计实证研究起源于美国。1968年,R.J.Ball和P.Brown在其发表的《会计收益数字的经验评价》中,采用理财学和经济学的方法对会计信息含量问题进行了研究,首开会计实证研究的先河。

瓦茨和齐默尔曼在1986年发表的《实证会计理论》中将实证会计理论定义为“解释和预测会计实务”的理论,这种理论观点“直接或间接地构成了经济学上大部分以经验为依据的研究的基础,它是科学上广为采用的理论观点”。实证会计的理论概念是“公司理财理论发展的结果,公司理财的概念则继承经济学的概念。”“对假说(尤其是对有效市场假说)进行大量经验性检验的做法在经济学和公司理财学中得以引进,这最终对会计研究产生了巨大影响。”

经济学实证方法论的发展与完善直接影响了实证会计研究方法的产生和发展。本文通过对几个比较有影响力的经济学方法论的考察,追溯实证经济思想的发展历程,以求获取对会计实证思想和方法的准确认识。

一、经济学实证分析方法的回顾

1.凯恩斯对政治经济学研究方法的系统见解。凯恩斯总结了传统归纳法和演绎法的不足,分析了两种方法在理论研究过程中的局限性。他指出,产生推理结论的过程影响结论的性质与价值。什么样的结论被接受,取决于各种条件限制。如果结论完全是经验性的,那么它总在某种程度上有存在的可能性。观察结论建立在大量事实的基础上,而事实材料的收集受时间和空间的影响,我们的观察结论不能离开时间和空间的限制。如果结论来自演绎推理,那么在结论赖以成立的假说被证实以及推理条件被肯定之前,结论就不可能是一个真实的存在。

完善演绎法的有效工具是数理分析方法,“政治经济学包含某些具有数学性质的概念,它要求用数学的精神去分析。”统计分析方法在经济研究中的应用,进一步完善了演绎法。凯恩斯指出,“在经济理论中统计的作用是,首先,提出以经验为根据的规律,它可能或不能随后进行演绎;其次,检查演绎推理的结果并进行实验检测,对演绎推理予以补充。”凯恩斯又指出,“统计除了增加经济知识外,还具有重要的价值,它使经济学家一方面检视并在必要时修正他的演绎前提,另一方面检查和证明他的结论。通过统计有时他还可粗略地估

测通过干扰作用施加影响的力量。”

2.弗里德曼的实证经济分析方法。弗里德曼认为,经济学作为一门实证科学,是一种暂时被接受的、关于经济现象的理论概括体系。从原则上说,实证经济学是独立于任何特别的伦理观念或规范判断的。正如凯恩斯所说,它要解决的是“是什么”而不是“应该是什么”的问题。弗里德曼认为,实证经济学是(或者说可以是)一门“客观的”科学。弗里德曼的实证经济分析方法要求根据经验事实建立理论假设体系,根据理论假设的预测是否与经济实践一致来判断理论假设的合理性。这种方法融入了大量的统计经验证据,成为实证逻辑演绎与数理统计分析相结合的典范。

3.马克·布劳格对经济学方法论的解释。马克·布劳格认为,方法论通常是指人们对一门科学的概念、理论以及基本推理原则的研究。为了深刻考察经济学方法论史并鉴别各家学说的优劣,马克·布劳格从科学哲学的角度对此展开了分析。他根据波普尔的观点提出,“从严格的逻辑观点来看,我们永远不能因为一项假说与事实是一致的就断言它必然是真实的……证明的逻辑是没有的,但有反证的逻辑。”

马克·布劳格考察了经济学方法论史,列举和分析各个学派的方法论基础,并指出战后经济学方法论的代表人物——弗里德曼及其追随者马克卢普“直接证实经济理论的前提或假定既无必要又会使人误入歧途”。“经济学被认为仅仅是一只‘工具箱’,以经验为依据的检验能够说明某些模式是否在一定的场合适用,而不能说明它们是真是假。”马克·布劳格还指出,“如果经济学要想取得进步,经济学家们就必须把形成和检验各种可以证伪的经济理论的任务置于绝对优先的地位。归根结底,只有依靠假说检验的机制才能以较快的速度剔除种种政治的和社会的偏见,否则这样一些偏见就会在新的情况下不断以很快的速度重新制造出来。”

回顾经济学方法论演进的历史,我们进一步明确了对以下两个问题进行考察具有重要的意义:①科学哲学对经济学方法论的影响;②数学思想方法与统计思想方法在经济学中的作用。

二、科学哲学对经济学方法论影响的回顾

西方经济学方法论的演进过程同西方科学哲学有着密切的联系,西方科学哲学对理论结构的纯粹的逻辑分析直接影响着经济学的理论分析方法。

1.假说演绎模型。19世纪中叶,西方哲学的主流观点是“归纳主义”,即认为理论研究应该从对事实的客观观察开始,通过谨慎的归纳整理,形成关于考察对象的普遍法则,并在进

□·参考资料

一步归纳的基础上形成理论。“归纳主义”认为,这些普遍法则和理论的真理可以通过与事实的比较加以检验。归纳主义的观点在19世纪后半期逐渐衰落,从20世纪初期开始,“假说演绎模型”逐渐取代了“归纳主义”的统治地位。这种模型的实质是认为,真正的科学理论具有共同的逻辑结构,即“至少包含一条普遍的定律以及一项关于相应的初始条件或边界条件的说明,它们在演绎逻辑规则的帮助下推演出被解释对象的解释性陈述或相关前提”。

对于“假说演绎模型”,凯恩斯实际上是希望维护的,他“想要替经济学的抽象演绎观点辩护”。凯恩斯不否认从特殊事例进行普遍概括的可能性,但不承认这种概括在逻辑上是可靠的;采用归纳法从特定的法则中得不出普遍的理论(不论特定的法则的数量如何多),采用演绎法却能根据特定的事例推翻任何普遍的论断。

凯恩斯同时指出了归纳法在演绎推理中应有的作用:

①经验观察和归纳是经济学者选择演绎推理前提的向导;②经验观察和归纳使经济学者得以估计所作假说的抽象程度,即估计所选择的前提与所舍弃的干扰因素之间的相对关系;③经验观察和归纳是验证演绎推理的手段。

2.波普尔的证伪主义及其对科学标准的重新划分。波普尔反对逻辑实证主义的“归纳主义”,认为证伪主义是“科学哲学的核心概念”。他认为科学理论不是个别法则,而是普遍理论;不是单称陈述,而是全称陈述。单称陈述仅是个别的经验判断。也就是说,科学知识是普遍有效的全称陈述,不能用归纳法从个别事实或单称陈述中得出。“归纳”是对经验事实的归纳,而经验事实总是随时间或地点的变化而变化,用归纳法得出的真理只能是或然的,而不是必然的。从有限不能证明无限,从过去不能证明未来。

波普尔认为证伪是演绎问题,并且提出了证伪的演绎推理方法:普遍陈述为真,则单称陈述必定为真;单称陈述为假,则普遍陈述为假。他认为,即使是数量有限的事实(甚至个别事实)也能推翻普遍命题。波普尔认为科学的真谛不在于假设可以在很大程度上通过大量证据得到证实,而是可以在很大程度上经得起反驳;科学的方法不是从积累的经验事实中机械地归纳出一般法则来,而是提出假设并使之经受严格验证;如果某个假设不能证实为“伪”,则在被证伪的前一刻,这个假设应该被看成是“真”的。

弗里德曼的实证经济分析方法充分体现了波普尔的证伪主义思想。弗里德曼将经济学看做是一种被“暂时”接受的体系,是“假说的综合体”,只有实际证据才能检验假说的正误:如果该假说的预测与实践相抵触,那么就应该否定该假说;如果该假说的预测没有与实践相抵触,那么该假说就应该为人们所认可;如果该假说业已多次成功地避免了可能出现的抵触现象,那么说明它具有较大的可信程度。

三、数学思想方法与统计思想方法在经济学中的引入及其作用

1.数理经济学的意义。英国经济学家杰文斯认为,经济学研究的是量,其在性质上是一门数学科学,借助数学符号及数学推导能够比文字更为便利地处理经济学中量与量之间的复杂关系。继杰文斯之后,经济学家不断发展并运用数理

方法进行经济分析,并逐渐形成了“数理经济学”。确切地说,数理经济学是一种经济分析方法,是经济学家利用数学符号描述经济问题、运用已知的数学定理进行推理的方法。

凯恩斯也非常认同数学对于演绎推理的辅助作用。运用数学方法具有很多优点,例如:“数学语言”更为简练精确;有大量的数学定理可供使用;使人们纠正不自觉地采用不明确的假设的错误做法。但同时也应该看到,对于运用数学方法进行演绎推理得出的结论仍然需要证伪,这在实际操作中需要借助统计的思想与方法。

2.统计思想方法在经济学中的应用。杰齐·内曼和埃冈·皮尔逊在1928~1935年间提出了著名的内曼—皮尔逊统计推理理论。该理论认为人们在决策过程中有犯两种错误的风险,一类错误是实际上是真实的假设遭到拒绝,另一类错误是实际上存在谬误的假设得到肯定。统计检验就是一个决策过程,即对一个参数的两个可能的假设做出接受其中一个的决策。这两个假设一个称为零假设,另一个称为备择假设。通常将备择假设作为待检验假设,零假设作为与备择假设相反的假设。这种理论可以看作是验证科学假说的理论。

内曼—皮尔逊统计推理理论的实质思想与波普尔的证伪主义极其相近,也为波普尔的证伪主义在社会科学和经济学中的应用奠定了基础。

3.计量经济分析方法的运用。数学与统计学在经济学中的综合运用导致了计量经济分析方法的发展。计量经济分析方法是20世纪二三十年代发展起来的重要的经济分析方法。数学方法的采用丰富了经济学理论逻辑演绎的框架,但缺乏具体统计数据的验证。计量经济分析的任务在某种程度上可以认为是,使用统计资料和发展了的统计方法对抽象的理论框架进行验证。

挪威经济学家弗里希首次提出经济计量学的概念是:“一种介于数学、统计学和政治经济学之间的新学说被发现了,由于缺乏更好的术语,我们姑且称之为经济计量学。”经济计量学的目标是使政治经济学的抽象的理论法则或纯粹的经济学接受经验性的数量验证,尽可能将纯粹经济学变成一门严格意义上的名副其实的科学。

四、对实证会计方法的重新认识

在完成了对西方经济学实证方法论及方法的考察之后,对于实证会计的思想基础和方法论根源的认识应该变得非常清晰了。实证会计方法论的思想根源和具体研究方法在本质上与实证经济学一脉相承,已经是毋庸置疑的了。这实际上早已由瓦茨和齐默尔曼在《实证会计理论》中开宗明义地提出来了:实证会计理论是“建立在经济学基础上的经验性会计文献中的重要理论与方法论”。

最后,我们通过对西方经济学方法论及方法的研究,得出几点结论性的认识:①实证会计方法独立于人们的伦理观念和价值判断,目的是解释和预测会计实务,它要解决“是什么”的问题,而不是“应该是什么”的问题;②实证会计方法所遵循的科学哲学实质是朴素的“证伪主义”,相信具有“可证伪性”的命题暂时具有较高程度的可信性,只有对现有命题的不断证伪才可以推动理论的进步;③实证会计方法的具体应用工具是数学、统计学和经济计量学。□