

特稿

会计规范研究方法的剖析与回归

于玉林

(天津财经大学 商学院,天津 360147)

[摘要]会计规范研究源于经济学划分为实证经济学和规范经济学。一般认为会计规范研究方法是以一定的价值判断作为出发点和基础,提出会计目标和假设,以演绎法为主,强调“应该是什么”的会计研究方法。但目前学术界对会计规范研究方法在认识上还存在一些误区。正本清源,会计规范研究方法应回归为会计一般研究方法,并可过渡为会计系统研究方法。

[关键词]规范会计;实证会计;会计规范;会计规范研究方法

[中图分类号]F230 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1004-4833(2010)03-0003-06

一、会计规范研究方法的由来

会计规范研究方法与会计规范研究相联系,而会计规范研究源于经济学划分为实证经济学和规范经济学。英国经济学家凯恩斯于1891年最早以“是否以价值判断”为标志将经济学划分为实证经济学和规范经济学。美国著名经济学家弗里德曼在为他的《实证经济学论文集》写的长篇前言《实证经济学方法论》中指出:“一门实证科学……是关于什么是这一类问题的系统的知识体系;而一门规范科学(或称为管理科学)……是关于什么应该是这一类问题的标准的、系统的知识体系……是一门艺术……是为达到某一特定目标而设立的原则体系。”^[1]这表明凯恩斯提出了“实证科学”、“规范科学”和“政治经济学艺术”的经济学划分。此后,主流经济学家大多接受了“实证科学”与“规范科学”的“实证—规范”的划分。

20世纪60年代,在实证经济学的影响下,西方会计学者在研究会计理论与实务问题时,开始倡导借鉴实证主义和实证经济学的成果,采用实证的方法。

由此,实证会计研究方法在西方会计学界开始得到广泛的应用,并将原来的传统会计研究方法称之为规范研究方法。

在经济学划分为实证经济学与规范经济学的影响下,会计理论也划分为会计实证理论和规范会计理论。贝克福伊在《会计理论》中将会计理论划分为两类:描述性会计理论或描述性会计,是“通过对会计实务中的各种实例的描述、论证和解释,试图证实会计理论就是说明会计‘是什么’。规范性会计理论或规范性会计,是“说明会计‘应当是什么’,而不是限于说明会计‘是什么’”^[2]。瓦茨和齐默尔曼在《实证会计理论》中提出:“理论家必须严格区分实证性命题与规范性命题。实证性命题关注的是世界如何运行,即‘如果出现A就可能发生B’的形式,并且可予以否定。规范性命题涉及的是各种限定,即‘给定条件组C,必须选定方案D’”^[3]。20世纪80年代中期实证会计引入中国以来,实证会计研究已呈蓬勃发展之势,实证会计研究和规范会计研究已成为我国会计理论研究中的两大主流。为适应实证会计理论研究和规范会计理论研究,会计实证研究

[收稿日期]2009-11-20

[作者简介]于玉林(1934—),湖北建始人,天津财经大学商学院教授,博士生导师,《现代会计》主编,天津市无形资产研究会名誉会长,中国商业会计学会大学部主任,从事会计、审计理论与方法研究。

方法和会计规范研究方法应运而生。

二、对会计规范研究方法的一般认识

20世纪80年代中期随着我国会计研究引入实证研究方法,与实证研究方法相对应的规范研究方法也同时兴起,在介绍、学习和研究实证方法时往往也提及规范研究方法并与之对比。会计规范研究方法是规范研究方法在会计规范研究中的应用。

什么是会计规范研究方法(亦称会计规范分析方法),目前学术界还没有取得共同的认识,一般有以下几种观点:(1)会计规范研究方法是以一定的价值判断作为出发点和基础,提出行为标准,并以此作为处理经济问题和制定经济政策的依据,探讨如何才能符合这些标准的分析和研究的方法。(2)会计规范研究方法是运用演绎推理即根据假设按事物内在联系运用逻辑推理得到结论的方法。(3)会计规范研究方法是目的和假设出发,从中导出为实际应用提供依据的合理原则和程序的方法。规范性研究方法不受现实事物的影响,强调“应该是什么”,因而会计理论研究者常常从特定的价值判断基础出发,力求从逻辑高度概括出最优的会计实务是什么,进而指导会计实务,实现会计实务的规范化,其现实目的就是为制定会计准则服务。(4)会计规范研究方法“主要采用归纳法、演绎法等,从抽象思维的角度分析问题,指导会计实务,并规划会计未来发展的一种会计研究方法。这种方法以经济学的基本原理为基础,侧重于探讨会计发展的内在规律及其必然性,并以此为据,形成特定的价值判断标准,以评价现有状况,提出未来发展的方向及实施措施。与规范研究方法相对应的会计研究方法是实证研究方法,两者共同构成了现今会计研究方法体系。”^[4](5)规范会计理论的研究方法从大的方面说可以分为演绎法和归纳法两种,其中以演绎法为主。这两种研究方法都属于传统研究方法。演绎法是从一般的概念和原理推导出个别结论的思维方法。在规范会计理论研究中,以会计假设、目标等基本概念为出发点进行演绎推理,推导出能指导会计实务的原则、准则及相应的会计方法程序。(6)会计科研规范法作为会计科研主体长期以来进行会计科研的主要方法体系,其特征集中体现在研究过程有较强的主观性和研究资料分析的逻辑性。这种会计科研方法适合构建规范会计理论的研究,以解决会计科研客体“是如何”(面向问题)及“应如何”(面向行动)的有关问题。(7)规范研究方法,是指利用演绎方法,由普遍

性原则推导出个别结论的一种推理方法。规范研究方法主要采用归纳法、演绎法等,从抽象思维的角度分析问题,指导实务,并规划未来发展的一种研究方法。规范性研究方法不受现实事物的影响,强调“应该是什么”。这种方法会有个人先验的价值观,容易形成不同的见解,并且难以验证各种理论的正确性。

综上所述关于会计规范研究方法各种认识虽有不同,但有其共同点。可以说,会计规范研究方法是在会计规范研究中,以一定的价值判断作为出发点和基础,提出会计目标和假设;以演绎法为主,强调“应该是什么”,形成特定的价值判断标准,以指导会计实务,规划会计未来发展的传统会计研究方法。

会计规范研究方法的程序一般是选题、搜集资料、文献综述、理论前提、拟定提纲、分析研究、结论与建议 and 展望。会计规范研究方法用于写论文、写报告、写教材和专著等。

在会计规范研究中运用规范研究方法研究得出的结论称之为规范会计理论。所谓规范研究,是从抽象的普遍原则得出有关特定行动或事情的结论的研究。它寻求的是为达到预定目的,需要采取什么样的行为和手段。规范会计研究在会计理论研究中的作用表现在:(1)规范会计研究对理论的论证具有重要作用。规范会计研究从假设或初始理论命题推导出下一层次的理论命题,并可对某一个理论命题做出演绎证明。这样,在对理论进行实践检验前,可预先对理论进行检验以使理论具有更加严密的逻辑性。这在会计基本理论和对整个会计理论体系的研究中尤其具有重要意义。(2)规范会计研究可从理论命题推导出事实命题,也可用来解释已知的会计理论或会计行为。(3)规范会计研究同时还对已有会计理论进行逻辑检验,以发现错误理论及现存理论的内部矛盾。

会计规范研究形成会计规范理论。会计规范理论是根据所确定的会计目标和价值判断,利用演绎方法,寻求基本会计原则、会计准则的规范要求,据以指导会计实务实现规范化的会计理论。或者说规范理论是试图从会计活动的规则来概括会计的理论概念,着重于而不仅限于说明会计“是什么”,并试图导致“良好的”会计实务。会计规范理论是一套关于会计“应该是什么”的系统知识体系,对制定会计规范和指导会计实务具有重要意义。

三、会计规范研究方法在认识上存在的问题

在对会计规范研究方法的讨论中,一些人认为

会计规范研究方法是回答“应该是什么”，有个人先验的价值观，不受现实事物的影响，采用逻辑演绎推理得出结论，不采用定量分析，难于对规范理论进行验证等。有人还将这些褒之为会计规范研究方法的特点。对于这些问题，通过会计研究的实践来检验，实际上是对会计规范研究方法在认识上存在的问题，下面笔者将逐项对其进行剖析。

（一）规范的涵义不明确

什么是规范？《现代汉语词典》的规范一词是多义，规范：①[名]约定俗成或明文规定的标准。②[形]合乎规范。③[动]使合乎规范。^[5]我国国家军用标准 GJB 6000—2001 中对规范的定义是：“规定产品应符合的要求及其符合性检验等内容的一类标准。”其要点如下：（1）从对象上来讲，规范只适用产品。（2）从内容上来讲，包括产品技术性能要求和检验这些要求是否得到满足的检验规则、检验方法等。（3）从属性上讲，规范是标准的一类，与标准之间是隶属关系。（4）从结构上讲，规范的编写有别于通常的标准，它采用六章固定格式。规范亦称范式，是由美国哲学家库恩在《科学革命的结构》一书中提出的。范式原意是语法中的词形变化表，库恩借用来表示范例、模式、模型等。文义又扩大到表示包括范例等在内的重大科学成就，以至于表示某一科学共同体成员共有的一整套规定之类，现指科学共同体的共有信念。这种共有信念建立在某种公认的并成为传统的重大科学成就的基础上，为共同体成员提供一种把握研究对象的概念框架、一套理论和方法论信条、一个可供仿效的解题范例。它规定了一定时期中这门科学的发展方向和研究途径，同时也决定着共同体成员的某种形而上学信念和价值标准，即他们的自然观、世界观及价值观。范式中的科学理论要素、社会心理要素和形而上学要素组成结构复杂的网络。范式的形成标志着从原始科学到成熟科学的重要转折。常规科学中科学共同体在范式框架内从事的高度定向解决疑难的活动体现了科学的进步；当范式面临反常和危机、为新的范式所取代时则导致科学革命，标志着科学发展的又一重大转折。”^[5]

综上所述，规范具有多种涵义，按规范第一种涵义，会计规范研究是对会计标准的研究。在我国，作为会计标准的会计规范一般包括会计法规、会计制度（企业制定）、会计职业道德和会计惯例等^[6]。各种有关会计规范研究方法定义中的会计规范，实质上也是指会计人员在会计行为中应遵守的标准，或

指导会计实务的标准（规则）。按规范第二种涵义，会计规范研究是对实施会计规范后会计行为和会计实务表现为已达到了会计规范的研究。按规范第三种涵义，会计规范研究是要求实施会计规范使会计行为和会计实务达到会计规范，即一般所说实施会计工作规范化。基于规范的三种涵义，实际上会计规范研究可归结为两种：其一，会计规范研究是对会计标准的研究；其二，会计规范研究是对会计行为和会计实务标准化的研究。笔者基于以上认识，认为会计规范研究方法是指对会计规范（会计标准）的研究，及其实施会计规范（规范化）的研究所采用的方法。这就明确了会计规范研究方法适用的范围是对会计规范（会计法规、会计制度、会计职业道德和会计惯例）及其实施的研究。它不适用于采用会计实证研究方法以外的所有研究。

实际上，会计研究的范围是广泛的，包括会计工作、会计市场、会计理论、会计思想和会计教育等各个方面，对会计规范（会计标准）及其实施的研究只是其中的一部分。将会计规范研究方法使用范围扩大化，其结果是影响了对会计的全面研究。

（二）规范研究只回答“应该是什么”

认为会计规范研究方法只回答“应该是什么”而不回答“是什么”，这与会计研究的实际思维过程是不相符合的。“是什么”与“应该是什么”相互联系、相互作用，才是科学研究的正常思考和探索的路径。“是什么”与“应该是什么”还可以有两个层面，即抽象层面和具体层面的“是什么”与“应该是什么”。研究“是什么”是以“应该是什么”来确定的，也可以说，在研究时以具体的“应该是什么”抽象为“是什么”，以“应该是什么”来判断“是什么”是否正确。

“是”与“应该是”不能截然分离。“是”与“应该是”存在内在的必然联系，它们相互依存、互为条件。研究“是什么”是以“应该是什么”为前提；同样，没有“是什么”怎么能研究“应该是什么”，没有“应该是什么”怎么能判断“是什么”。

认为会计规范研究方法只研究“应该是什么”而不研究“是什么”，是脱离实际的主观限定。即使是只研究“是什么”或“应该是什么”，也不能事先加以限定，而是根据研究对象和研究任务或要求的具体分析来确定。

（三）规范研究有个人先验的价值观

会计规范研究有个人先验的价值观是好还是不好，是需要还是不需要？科学研究实践表明，研究者

对任何问题的研究都有一定的价值取向,也就是为什么而研究,盲目地研究是不存在的。一定的会计研究从确定命题、理论前提或理论假设、选择样本、调查研究、建立模型、数据分析、研究结论等,都有一定的理论指导和研究者的价值判断。脱离研究的目的和要求,不可能检验可观察事实经验的真伪。会计规范研究只有以一定的理论指导和正确的价值判断为前提,才能组织真实、有效、科学的研究。会计规范研究有个人的先验价值观,但这种价值观不是主观的、片面的。只有树立正确的价值观念,坚持正确的理论指导,才能做到会计研究的客观、全面,正确地认识会计事物的本质,揭示其发展的规律和发展的趋势。

(四) 规范研究不受现实事物的影响

会计规范研究是会计人员运用一定的研究方法探讨会计工作规律和会计历史发展规律的过程。这个过程可能是长期的,也可能是短期的。在会计规范研究过程中,研究的主体是会计人员,研究的内容是探讨会计工作规律和会计历史发展规律,研究的任务是要揭示和深化对会计客观规律的本质认识。从会计规范研究的过程可以看出,研究的内容是不能离开现实的。研究的会计理论是对现实有指导意义的理论,研究的内容是直接和间接反映现实的会计事物,研究采用的规范是现行会计法律、法规和规章,研究的手段是现实的技术条件,研究的任务是揭示现实会计事物的性质、规律和发展趋势等。以上说明,会计规范研究是不能离开现实的会计事物,要受客观现实事物的影响。

(五) 规范研究采用逻辑演绎推理得出结论

一些人认为,会计规范研究方法是以演绎法为主。实际上,会计规范研究方法要根据研究对象和研究任务的要求,不是事先确定固定地采用某种研究方法,而是根据研究过程的不同阶段采用相应的研究方法。在搜集资料阶段,为获取经验知识而采取搜集资料的方法主要有资料法、观察法、调查法和实验法。在理论分析阶段,规范研究是在感性认识的基础上升华为理性认识。其研究方法主要有抽象法、比较法、分类法、结构法、归纳法、演绎法、分析法、综合法、概括法、数学法、移植法、联想法、相似法、类比法等。对特定的研究对象和研究任务的要求,需要采取相应的某种或某些研究方法,而不是同时采用各种研究方法。以上说明,规范研究方法不只是采用逻辑演绎推理得出结论的方法。

(六) 规范研究不采用定量分析

一些人认为,会计规范研究方法是有一定的价值判断为基础,提出并探讨会计标准及其实行的方法。规范研究是定性的研究,不采用或忽视定量的研究,在研究中不采用数学模型、数学公式和统计方法。

会计领域一切客观存在的事物都具有一定的质和一定的量,是质和量的统一体。对事物的认识既需要定性认识又需要定量认识,分别从质和量的两个方面研究事物的本质。会计规范研究方法根据研究对象和研究任务的要求,可以是定性研究,或者是定量研究,也可以是定性与定量相结合的研究,并不是会计规范研究只是定性研究。在会计研究中如只强调定量研究而忽略定性研究,或者相反,都会给会计工作带来不良影响。会计研究需要强调定性研究和定量研究的统一,根据研究对象和研究任务的要求,可以侧重定性研究或定量研究,但这是结合定量研究而侧重定性研究,或结合定性研究而侧重定量研究。会计规范研究方法根据研究对象和研究任务的要求,同样可以侧重定性研究或定量研究。

(七) 规范研究难于对规范理论进行验证

一些人认为,会计规范研究方法以演绎分析为主,存在研究者个人难以验证的先验的价值观;规范理论缺乏严格的事实检验,没有实证会计研究所要求的可观察的经验事实来检验或证实。实际上,会计规范研究过程是一个检验的过程,命题的提出及其论点是以正确的基本理论和专业理论为依据,而这些理论前提(或理论假设)已经实践检验是正确的;研究提出的论据是经过整理、加工、核对、检验的反映定性与定量的资料;在论证中,利用各种论据对命题及其论点进行研究分析,再次对其检验,揭示研究对象的本质、发展趋势和规律,形成会计规范理论。从以上分析可以看出,实证是多元的,不能把事实验证片面理解为只有数字表现的才是事实,情况描述、简单数字说明不算是事实。除了实证会计研究要求的实证以外,还有书证、物证、人证和视听资料等都是实证。会计规范研究方法是根据研究的需要,广泛采用各种实证方法对会计规范理论进行实证的。一切会计理论最后都要经过实践检验。

四、正本清源:会计规范研究方法的回归

在会计研究划分为会计实证研究和会计规范研究的条件下,会计研究方法相应划分为会计实证研

究方法和会计规范研究方法。在消除对会计规范研究方法的各种认识误区之后,会计规范研究及其会计规范研究方法需要正本清源。

(一) 规范研究相对实证研究的“二分法”是不正确的

以为会计规范研究方法适用于使用会计实证研究方法之外的所有会计研究的观点,是受会计研究方法划分为会计实证研究方法与会计规范研究方法的影响。我国会计学界受西方国家会计界将会计研究方法划分为会计实证研究方法和会计规范研究方法的影响较深,实证会计的研究采用会计实证研究方法,规范会计研究采用会计规范研究方法,并称会计实证研究方法和会计规范研究方法“共同构成了现今会计研究方法体系”。也就是说,会计研究方法体系是由会计实证研究方法和会计规范研究方法所构成。这样就造成了在会计研究中人们习惯地把会计研究所采用的方法归为不是采用会计实证研究方法,就是采用会计规范研究方法,或者说两者都采用。

会计研究方法划分为会计实证研究方法和会计规范研究方法,并限定会计规范研究方法适用于除实证研究的内容以外的所有问题,也就是把研究内容划分为两类:一类是实证的内容采用会计实证研究方法,一类是规范的内容采用会计规范研究方法。这种划分是不正确的,它不符合分类法的规则。分类法的规则是:

1. 确定分类标准。选择分类的标准要科学。会计研究方法划分的标准有三种:一是以“是”与“应该是”为标准,回答“是什么”是实证研究方法,回答“应该是什么”是规范研究方法。实际上“是什么”与“应该是什么”是不能截然分开的。二是以实证为标准,需要实证的是实证研究方法,不需要实证的是规范研究方法。实际上,实证不是唯一的,而是多元的,实证研究方法和规范研究方法都需要实证。三是以价值中立为标准,价值中立的是实证研究,有价值取向的是规范研究方法。实际上,实证研究方法和规范研究方法都有价值取向而没有价值中立。以上分析说明,划分实证研究方法和规范研究方法的标准是不科学的。

2. 分类要相称。对会计研究方法(分类的母项)进行分类,划分的类别(分类的子项)之和必须与被分类的对象(母项,总体)正好相等,既不能大于母项,也不能小于母项。将会计研究方法划分为实证研究方法和规范研究方法两类,由于规范研究方

法只是对会计规范(标准)和会计行为规范的研究,只是会计研究方法除实证研究方法之外其他方法的组成部分,因而实证研究方法与规范研究方法(子项)之和小于会计研究方法(母项)。这种分类是不相称的。

3. 划分的类别应该是相互排斥的。会计研究方法按照一定标准分类的结果是实证研究方法与规范研究方法相互之间应该是排斥的,即各类别是相对独立的,各类之间相互矛盾,没有包容,没有交叉。但是,实际上会计研究方法划分为实证研究方法与规范研究方法,即“是什么”与“应该是什么”是不能截然分开的,格式化的实证不是唯一的,而实证是多元的,没有价值中立,致使这两类划分在内容上有包容、有交叉。

综上所述,将会计研究方法划分为会计实证研究方法和会计规范研究方法是错误的。

(二) 对会计规范研究没有专门的一般研究方法

在会计研究中,人们一般都提及会计规范研究方法,但其具体内容或专门的一般方法是什么却缺少研究。对会计研究方法的探讨,在会计研究方法体系中的一般研究方法,在资料搜集阶段有资料法、观察法、调查法、实验法;在分析研究阶段有理论法、抽象法、比较法、分类法、结构法、归纳法、演绎法、分析法、综合法、概括法、模型法、伦理学法、社会学法、经济学法、历史法、数学法、统计方法、信息方法、控制方法、系统方法、假设法、预测法、移植法、联想法、疑问法、相似法、类比法、组合法等;在研究成果的鉴定阶段,有测量法、检验法、实证法、个案法、行为法、优化法、评估法和陈述法等。从这些一般方法可以看出,对会计规范研究还没有专门的一般研究方法。在现实的会计研究过程中,各种研究方法也是交叉使用或综合应用的。

(三) 会计规范研究方法的回归:过渡为会计系统研究方法

对会计规范研究方法的研究需要从一般认识揭示其本质。第一,从会计规范研究方法的特点分析,将会计研究方法划分为会计实证研究方法和会计规范研究方法。一般认为会计规范研究方法的特点是回答“应该是什么”,有个人先验的价值观,不受现实事物的影响,采用逻辑演绎推理得出结论,不采用定量分析,难于对规范理论进行验证等。而这些认识恰好是对会计规范研究方法的误解,消除这些所谓特点的误解以后,会计规范研究方法实际上是回答

“应该是什么”也回答“是什么”，有个人正确的价值观，要受现实事物的影响，不仅采用逻辑演绎推理方法而且还要采用其他方法，采用定量与定性分析，对规范理论也可以进行验证。这样的会计规范研究方法并不具有规范的特点，而是一般的会计研究方法。第二，一般所说的会计规范研究方法实际上是对会计规范（会计标准）的研究及实施会计规范（规范化）的研究所采用的方法，而对会计规范（会计标准）及实施会计规范（规范化）的研究没有专门的研究方法，只是在研究过程采用一般的研究方法，而一般的研究方法也就是一般的会计研究方法。第三，由于会计实证研究方法和会计规范研究方法存在局限性，不少学者主张会计实证研究方法要与会计规范研究方法相结合（融合），其结果是形成会计的一般研究方法。

以上说明，一般所说的会计规范研究方法实际上就是回归为会计研究的一般研究方法。如果说这种会计研究方法与会计实证研究方法有什么区别，那就是其可以过渡为会计系统研究方法。会计系统研究方法是依据系统论原理、以研究对象为系统、从系统的整体目标出发进行综合和分析，定性与定量相结合，建立模型或框架，分析系统整体与部分、整体与结构及层次、系统与环境、结构与功能等相互关系，实行优化，揭示系统的本质与规律，以促进系统发展的方法。会计系统研究方法适用于包括实证会计研究对象和规范会计研究对象在内的所有会计研究对象。至于会计系统研究方法的有关内容笔者将另行专文探讨。

[参考文献]

[1] 弗里德曼. 实证经济学的方法论[M]. 芝加哥: 芝加哥大

学出版社, 1953.
[2] 贝克奥伊. 会计理论[M]. 杨进等, 译. 西安: 陕西人民出版社, 1991: 6-7.
[3] 瓦茨, 齐默尔曼. 实证会计理论[M]. 陈少华等, 译. 大连: 东北财经大学出版社, 1999: 7.
[4] 冯淑萍. 简明会计辞典[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2002: 47-48.
[5] 文史哲大辞海编委会. 哲学大辞典[M]. 修订本. 上海: 上海辞书出版社, 2001.
[6] 侯文铿. 会计辞海[M]. 修订版. 沈阳: 辽宁人民出版社, 1995: 1490-1491.
[7] 方军雄. 好的会计实证研究的方法基础: 规范研究与实证研究的融合[J]. 会计之友, 2009(12): 19-23.
[8] 张自巧. 析实证会计研究与规范会计研究相结合的理论基础[J]. 中国乡镇企业会计, 2008(9): 24-25.
[9] 傅雁蕾, 蒋卫东. 规范与实证会计研究探寻[J]. 商业会计, 2007(5): 62-63.
[10] 盖地, 吕志明. 规范会计研究与实证会计研究评析[J]. 会计研究, 2007(4): 11-18.
[11] 黄之骏, 聂新军. 论规范会计理论和实证会计理论的哲学基础[J]. 经济师, 2005(6): 228-229.
[12] 王聪. 实证会计与规范会计研究的结合运用[J]. 山西高等学校社会科学学报, 2004(4): 63-64.
[13] 金秀荣. 对规范—实践会计研究方法的认识[J]. 现代情报, 2002(8): 107-109.
[14] 杜景来. 对规范—实践会计研究方法的再认识[J]. 福州大学学报: 哲学社会科学版, 2002(3): 106-108.
[15] 杜兴强. 规范会计研究和实证会计研究相结合: 规范—实证会计研究[J]. 当代财经, 1999(7): 31-36.

[责任编辑: 高婷]

An Analysis and Rethinking on the Research Methods of Accounting Norms

YU Yu-lin

(School of Business, Tianjin University of Finance and Economics, Tianjin 360147, China)

Abstract: The study of accounting norms derives from empirical economics and normative economics, a division of economics. Generally, the research method of accounting norm is based on a certain value judgment, thus advancing accounting targets and hypotheses with deduction as a main method and “what should be” as a focus. But currently, there is a misunderstanding concerning the research methods of accounting norms in the circle of accounting. Returning to a rational way of thinking, the methods in this regard should be traditionally and gradually transformed into a method of accounting system.

Key Words: normative accounting; empirical accounting; accounting norms; research method of accounting norms