

2001~2010年会计学硕士论文 选题内容与方法分析

段洪波 张双才(博士生导师) 刘甜甜

(河北大学管理学院 河北保定 071002)

【摘要】 面对我国会计学硕士论文选题呈现的多元化、参差不齐的发展现状,本文运用公开数据研究的方法,在中国知网(CNKI)数据库中国绕会计学的不同领域和研究方向及会计学硕士论文所选用的研究方法分别输入主题词进行检索。并且根据会计学、审计学、财务管理等会计学领域及理论分析研究、公开数据研究、问卷调查研究、个案分析研究、比较分析研究等研究方法分别搜索到的数据,进行分析研究,一方面了解近十年会计学科的发展情况,另一方面预测未来会计学的发展和趋势,以期为我国会计学硕士研究生教育的发展和改革提供建设性意见。

【关键词】 会计学硕士论文 论文选题 研究方法 CNKI

随着我国经济的不断迅猛发展,会计在我国经济发展方面、对外开放和国际贸易中所起到的作用越来越不容忽视,会计教育也变得日益重要。作为在本科教育基础上培养高级会计学专业专门人才的教育,会计学硕士教育在我国会计高等教育结构中处于较高层次并且还在不断发展。硕士学位论文是继学科课程教育和科学研究之后又一核心环节,并且被认为是最重要的环节、硕士项目的终点。而撰写硕士论文过程中的重中之重,就是对于论文课题的选择。本文拟对我国会计学

复核也是有效的解决对策。此外,无论在项目组内部讨论还是业务执行过程中,审计师还应当做到两点:一是对证据与错报相关性的判断,不应当仅仅局限于已有的经验,没有出现过的关系或事实往往才是最为关键的;二是在判断一个关系是否存在之前,审计师应当问自己,判断是基于自己的观察还是期望;如果是前者,相关关系就有可能被低估。由此可见,始终保持质疑的思维是何等重要。

3. “自我实现的预言”。“自我实现的预言”一词被心理学家用来指代这样一种现象:预言者对某一情况作出了错误的定义,但是他会引用真实的事件进程来证明他是正确的。简言之,“自我实现的预言”是最终被证明为正确的错误概念。对审计师来说,如果没有对相互矛盾的证据以及引起对文件记录或责任方提供的信息的可靠性产生怀疑的证据保持警觉,没有考虑到这样的证据与错报的相关性,而得出财务报表不存在重大错报的结论,那么他就可能有意或无意地选择能够证明这一结论的证据,且选择哪些证据和获取证据的审计程序也是选择运用经验法则的结果。

过度自信往往是导致“自我实现的预言”的根本原因,因此,审计师通过思考自己的判断在哪些情况下可能是错误的,就能够降低过度自信并提高他们的决策质量。项目组内部的

硕士论文选题进行研究,从中探索作者们的研究方向和研究过程中使用的方法,考察过去研究的发展状况,同时预测未来会计学的发展和趋势。希望以此为我国会计学硕士教育的发展和改革提供参考和借鉴。

一、会计学硕士论文总体结构状况及特点

近年来,在我国问世的会计学硕士论文较多,因而无法得到全面的统计资料。本文中关于我国会计学硕士论文的数据资料来源于CNKI(中国知网)数据库。笔者在该数据库中以

讨论和项目负责人的指导、监督和复核有助于帮助审计师深入思考自己的判断,有效选择适用的经验法则。

主要参考文献

1. Michael K. Shaub, Janice E. Lawrence. Ethics, Experience and Professional Skepticism: A Situational Analysis. Behavioral Research in Accounting, 1996
2. Michael K. Shaub, Janice E. Lawrence. Response to Comments on Ethics, Experience and Professional Skepticism: A Situational Analysis. Behavioral Research in Accounting, 1996
3. 陈永生. 排出合理怀疑及其在西方面临的挑战. 中国法学, 2003; 2
4. 刘春梅. 浅论经验法则在事实认定中的作用及局限性之克服. 现代法学, 2003; 6
5. 毕玉谦. 试论民事诉讼中的经验法则. 中国法学, 2000; 6
6. 王亚新. 社会变革中的民事诉讼. 北京: 中国法制出版社, 2001
7. 刘明辉, 毕华书. 论审计职业怀疑的合理边界. 会计研究, 2007; 8
8. 斯科特·普劳斯著. 施俊琦, 王星译. 决策与判断. 北京: 人民邮电出版社, 2004; 9

“会计”为主题词进行精确查询,共检索到2001至2010年度发表的有关文献共9 388篇。本文就以这9 388篇论文为样本进行分析研究。

1. 样本选题分类研究。为简化研究,根据我国学术界对会计这一综合性学科的一般认识,本文把会计学科划分为会计学、审计学和财务管理三大领域。笔者在搜索到9 388篇论文的基础上,分别输入“会计学”“审计”和“财务管理”为主题词进行“在结果中检索”。最终得到检索结果见表1(三大领域无法包含的论文视为其他类)。

会计学	审计学	财务管理	其他	总计
6 671	1 957	126	634	9 388
71.06%	20.85%	1.34%	6.75%	100.00%

由表1可知,我国近十年来会计学硕士论文的选题大致围绕会计学、审计学、财务管理这三大领域展开,其他领域论文数量占总数的不到百分之七。不难看出,会计学领域的论文数量占总数的比例高达百分之七十。而审计领域的论文数量则占总数的百分之二十多,至于财务管理领域,论文数量最少,仅占总数的百分之一点多。可见,会计学的影响力和受关注度是最强大的。这与会计学综合性强及会计人才的社会需求大相关。而同会计学相比,审计在会计中起到监督作用,人员需求上的不同,导致了两个方向研究人员数量的差异,进而影响到论文的选题。另外,我国审计学的发展,还未达到成熟的阶段,只是近几年才逐渐提高重视程度,发展上的滞后也是造成它与会计学领域硕士论文数量存在差异的原因。而至于财务管理领域,现在全国还没有达成统一意见,有些高校将其归为会计专业,而有些高校则将其列入管理专业。因而在会计专业论文中搜索到的数量偏少,并不能说明该领域的研究欠缺,很可能有部分论文被列到了管理专业论文列表中。

2. 会计学领域分类研究。由于样本中会计学领域的论文数量最多,而且会计学领域又包含众多分支领域,为方便分析研究,本文将会计学领域进行进一步细分,分为财务会计、财务报告、管理会计、成本会计、会计理论、税务会计、国际会计、会计史、会计信息系统、人力资源会计、环境会计、网络会计、衍生金融工具会计、其他等十四个研究方向。再在搜索到的6 671篇会计学论文中,分别输入上述十三个研究方向(“其他”不包括在内,其他研究方向的论文数量由总数和新搜索到的数量做差求得)的名称作为主题词进行“在结果中检索”,最终搜索到的数据,见表2。

财务会计	财务报告	管理会计	成本会计	会计理论	税务会计	国际会计
1 291	2 057	345	201	768	76	841
19.35%	30.83%	5.17%	3.01%	11.51%	1.14%	12.61%
会计史	会计信息系统	人力资源会计	环境会计	网络会计	衍生金融工具会计	其他
19	395	148	249	90	19	172
0.28%	5.92%	2.22%	3.73%	1.35%	0.28%	2.58%

由表2可知,所有研究方向中,所占比率最高的是财务报告方向。可见,我国对于财务报告研究的关注程度非常高。财务报告的诚信与否也直接影响到整个市场经济是否能够健康、顺利发展。因此,这个高数据也反映出在会计学领域里诚信越来越受到国家的重视。

上述数据中排在第二位的是财务会计研究方向,可见,无论会计学领域如何发展,财务会计依然是该领域的基础方向。除财务报告和财务会计研究方向所占比例呈现绝对优势外,其他研究方向都或多或少被触及,可见会计学领域研究方向的广泛。

同时,诸如对于国际会计、会计信息系统等方向的研究,也说明我国会计学硕士研究生教育在逐渐同国际化接轨。硕士研究生的创新意识在不断的提高,不再仅限于对传统的几个研究方向进行研究,而是学会了思考、捕捉、提炼。这为我国的会计学科发展注入了新鲜的活力。

二、硕士论文不同研究方向的逐年分布及特点

为深入研究部分会计学研究方向的发展趋势,本文还分别逐年搜索了近十年来部分会计学研究方向的硕士研究生论文数量。现就以财务报告、财务会计、人力资源会计、环境会计研究方向为例进行逐年研究。

按照前述搜索方法,在CNKI数据库中搜索到的2001~2010年关于上述七个研究方向(其余方向均视为“其他”方向)的会计学硕士论文数量进行统计,见表3。

	财务报告	财务会计	人力资源会计	环境会计	其他	总数
2001年	49	33	10	3	41	136
	36.03%	24.26%	7.35%	2.21%	30.15%	100.00%
2002年	66	67	13	8	104	258
	25.58%	25.97%	5.04%	3.10%	40.31%	100.00%
2003年	107	88	19	11	184	409
	26.16%	21.51%	4.65%	2.69%	44.99%	100.00%
2004年	148	108	16	20	267	559
	26.48%	19.32%	2.86%	3.58%	47.76%	100.00%
2005年	192	156	18	19	318	703
	27.31%	22.19%	2.56%	2.70%	45.24%	100.00%
2006年	293	170	22	37	281	803
	36.49%	21.17%	2.74%	4.61%	34.99%	100.00%
2007年	374	220	10	42	563	1209
	30.93%	18.20%	0.84%	3.47%	46.56%	100.00%
2008年	332	175	20	31	410	968
	34.30%	18.08%	2.07%	3.19%	42.36%	100.00%
2009年	243	135	10	38	350	776
	31.31%	17.40%	1.29%	4.90%	45.10%	100.00%
2010年	253	139	10	40	408	850
	29.76%	16.35%	1.18%	4.71%	48.00%	100.00%
总计	2 057	1 291	148	249	2 926	6 671
	30.83%	19.35%	2.22%	3.73%	43.86%	100.00%

为直观地研究近十年的变化趋势，本文分别根据上表中的研究方向及其相关数据，绘制折线图进行逐个分析。

1. 财务报告研究方向逐年发展状况及特点分析。

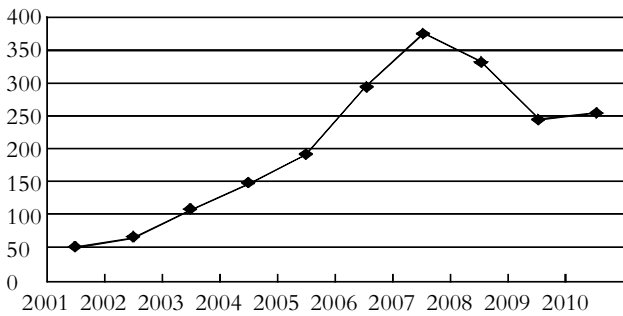


图1 财务报告研究方向逐年数据折线图

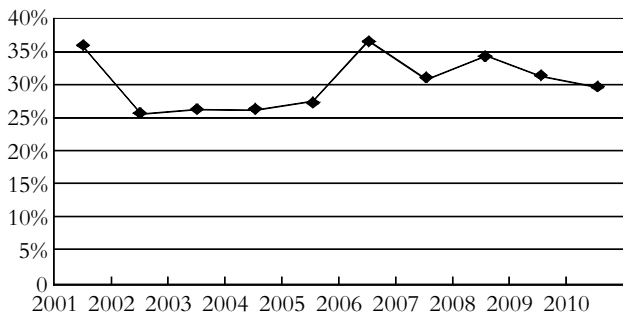


图2 财务报告研究方向逐年比例折线图

由图1可以看出，2001~2007年，财务报告研究方向的硕士论文数量呈上升趋势，并且从2002年开始，上升幅度逐渐增大。而2007~2009年则大幅度下降，10年中数量的最高点出现在2007年。

前7年的骤增，一定程度上说明我国会计学硕士的招生数量在不断增长。此外，由于部分企业在财务报告中造假舞弊的事例逐渐出现，因而，对于财务报告方向的研究也就越来越受到关注。随着近几年来（尤其是2007年以后）各部门对造假事件审查和打击力度增大，财务报告舞弊的事件得到了很好的控制。分析图2可知，2001年和2006年几乎同时为最高点。整体来看，十年的数据点均出现在百分之二十五之上。可见，我国对于财务报告研究的重视程度之高，也更加说明，财务报告是个传统但并不过时的研究方向。至于2006年和2007年两个比例点转折的幅度大，正如前所述，很可能是受到舞弊事件的影响。

2. 财务会计研究方向逐年发展状况及特点分析。

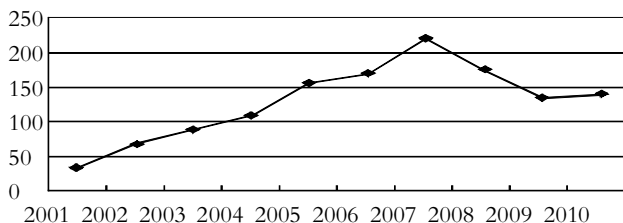


图3 财务会计研究方向逐年数据折线图

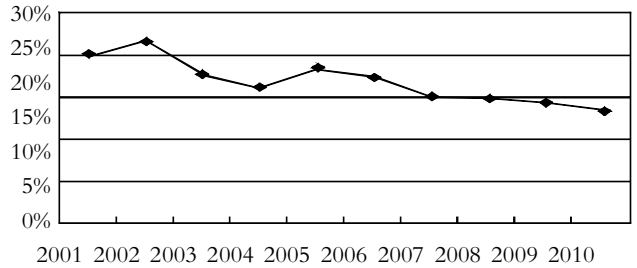


图4 财务会计研究方向逐年比例折线图

由图3可知，2001~2007年，财务会计研究方向论文数量折线呈上升趋势，且增长幅度较为平均，在2007年出现最高点。2007~2009年，数量几乎呈直线下降。

论文数量在前7年的大幅增长，也与我国会计学硕士招生数量不断增长有着密切的关系。随着越来越多新兴的研究方向逐渐露出水面，研究思路的拓宽可能直接影响了像财务会计这种传统方向的研究论文数量。

分析图4，比例折线最高点出现在2002年，可见在2002年会计学领域论文中，关于财务会计的研究方向是非常受关注的。虽然这十年的比例数据点升降有所起伏，但是总体呈现出下降的趋势。正如前面分析的，这与新兴研究方向的出现和发展有很大关系。

3. 人力资源会计、环境会计研究方向发展状况对比及特点分析。

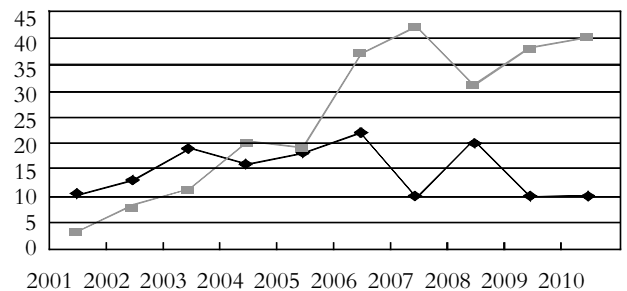


图5 两种研究方向逐年数据对比折线图

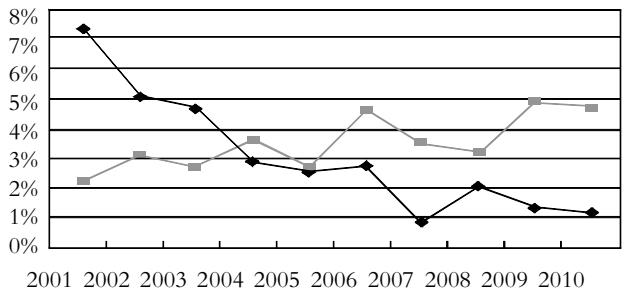


图6 两种研究方向逐年比例对比折线图

由图5可以看出，人力资源会计方向论文数据折线图在2003年、2006年和2008年分别出现高拐点，而在2004年和2007年出现低拐点。环境会计在2004年和2007年出现高拐点，而在

2005年和2008年出现低拐点。从总体来看,人力资源会计这十年的各数据点变动不大,而环境会计则不然,尤其是从2005年开始,呈明显上升趋势。2003年及之前,人力资源会计数据点均在环境会计之上,但是之后,环境会计数据点则明显高于人力资源会计。

分析图6,整体上人力资源会计比例几乎呈下降趋势,而环境会计则呈曲折上升趋势。将2个研究方向折线图进行对比,同图5反映的情况是一致的,即2003年前,人力资源会计所占比例均高于环境会计,之后各年则几乎均低于环境会计。

虽然在十年间,人力资源会计研究方向的论文数据折线图有部分年份呈上升趋势,但是比例折线图却一直呈下降趋势。说明虽然数据有所增加,但随着我国会计学硕士研究生招生数量的增加,人力资源会计研究方向论文所占比例不但没有增长,反而下降了。环境会计数据和比例上的总体增长,表现出了我国越来越注重环境会计的研究和发展。而从图5和图6中的变动趋势可知,对于人力资源会计方向的研究,我国并没有给予过多的关注,甚至近年来,比例逐渐下降。可能是由于会计学领域研究方向的逐渐拓宽,使得研究思路更加广阔,导致这一研究方向所占比例的降低。

三、研究方法分析

本文选取的会计学硕士论文样本共9388篇。由于数量太大,无法进行逐一分析,因此从总体样本中随机抽取100篇作为新的研究样本。在新样本中,有78篇能通过题目判断出论文所使用的研究方法如《中美审计方法比较研究》等,另外22篇,通过阅读文章内容,可寻找到研究方法。本文将研究方法大致分为理论分析研究、公开数据研究、问卷调查研究、个案分析研究、比较分析研究5类。现将100篇样本论文的研究方法进行统计(有些论文不止使用一种研究方法),见表4。

表4 各研究方法数据统计

理论分析研究	公开数据研究	问卷调查研究	个案分析研究	比较分析研究
53	37	11	31	29
53.00%	37.00%	11.00%	31.00%	29.00%

由表4可知,样本中超过一半的论文都运用了理论分析方法,也有相当数量的论文使用了公开数据研究方法,而对于问卷调查研究方法的使用,则是最少的。

在比例对比中可看出,理论分析研究作为最基本和最传统的方法,得到了广泛且频繁的使用。但样本分析中,纯粹使用理论分析研究方法的论文并不多,大多数论文都是将该方法和其他方法结合起来进行研究。由于公开的数据较为好找,因而为了丰富论文内容,很多研究者会采用公开数据研究方法。问卷调查研究方法则并没能得到广泛的使用。并不是因为该方法受到研究者们的忽略,而是采用该方法需要很强的实践能力,而且耗时耗力。将样本按年份进行分析不难发现,个案分析研究和比较分析研究近几年来越来越受到关注。实例研究贴近现实,对解决实际问题起到好的作用;比较分析,可以在比较中发现不足,从而扬长补短。这两种方法都将成为我国未来论文研究方法发展的趋势。

随后本文又结合不同的选题内容对研究方法进行了分析。在样本中观察到,会计学领域的论文多使用理论分析研究和公开数据研究,审计学领域的论文更倾向于个案分析研究,而财务管理领域的论文则更偏爱于理论分析研究和比较分析研究。再详细分析会计学领域的论文,财务报告方向论文较多使用个案分析研究和公开数据研究,管理会计和成本会计方向较多的使用比较分析研究,而其他的方向则更倾向于理论分析研究。可见,不同的选题内容,依据主题的需要,都有着各自偏好的研究方法。

四、评价及建议

1. 论文选题内容方面。从2001年到2010年十年的检索数据来看,我国会计学硕士论文选题呈现多样化的趋势。但是总体围绕会计学、审计学和财务管理三个领域进行研究。这三个领域中受关注程度最高的还是会计学领域,这与会计学内在的实践意义有着不可忽略的关系。而在会计学领域划分的若干研究方向中,财务报告和财务会计作为传统的方向,一直占据很高的比例。并且随着我国会计学的发展,其他研究方向层出不穷,尤其人力资源会计和环境会计等新兴研究方向的出现,不仅顺应时代的发展,更是为我国会计学科研究以及会计学硕士教育注入了新鲜的活力。

根据上文分析,本文认为我国会计学硕士论文应该紧密结合现实,选择与时俱进的研究课题,在实践中探索、思考。同时,在选题时应当选择较为具体的研究方向,以便更加细致地进行分析研究。在进行选题研究时,要富有创新意识,不要被传统的研究左右思想。对于我国市场经济发展有益的新兴研究领域,要积极投入,以加速新兴研究方向的发展。

2. 研究方法方面。总体上来看我国会计学硕士论文较多使用理论研究方法,对于实践性较强的研究方法,并没有足够重视。近年来,个案分析研究、比例分析研究等方法,也逐渐为研究者所用。但是,研究方法在使用方面也有些问题:研究方法的选用守旧,对于问卷调查研究等方法的使用较少,缺乏实践探索精神和创新意识。

3. 建议。应广泛参阅国外文献,学习了解国外的一些研究方法,从而扩充我国研究方法的领域。并且不要被传统的研究方法束缚,应当重视非传统研究方法的使用,重视多种方法结合使用,以期达到更为良好的研究效果。

【注】本文系河北大学研究生教育教学改革研究项目的研究成果。

主要参考文献

- 薛清梅.中国会计学博士论文的选题、方法与理论:趋势与国际比较.会计研究,2010;1
- 刘威.会计学.上海:同济大学出版社,2008
- 张继勋等.会计和审计的实验研究方法.天津:南开大学出版社,2008
- 刘仲文.人力资源会计.北京:首都经济贸易大学出版社,2006
- 罗伯·格瑞著.王立彦译.环境会计与管理.北京:北京大学出版社,2004