

财会文库

财会文库

现代会计交叉 学科发展概论

于玉林 编著

 中国人民大学出版社



现代会计交叉 学科发展概论

于玉林 编著

中国人民大学出版社
• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

现代会计交叉学科发展概论/于玉林编著. —北京: 中国人民大学出版社, 2012. 5

(财会文库)

ISBN 978-7-300-15646-0

I. ①现… II. ①于… III. ①会计学-交叉科学-学科发展-研究 IV. ①F230-1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 074321 号

财会文库

现代会计交叉学科发展概论

于玉林 编著

Xiandai Kuaiji Jiaochaxueke Fazhan Gailun

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东君印刷有限公司

规 格 155 mm×230 mm 16 开本

版 次 2012 年 6 月第 1 版

印 张 25.25 插页 1

印 次 2012 年 6 月第 1 次印刷

字 数 361 000

定 价 68.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



前 言

“交叉学科”这一术语是 1926 年由美国哥伦比亚大学心理学家伍德沃斯 (R. S. Woodworth) 首创的。1930 年, 美国社会科学研究理事会 (SSRC) 在一份有关理事会目标的声明中, 正式使用了“交叉学科的活动”的说法。20 世纪 50 年代, “交叉学科”这一术语已在科学界普遍使用。60 年代以来, 交叉科学研究在国际上日趋繁荣, 各种交叉科学研究机构、研究中心和学术团体纷纷成立。

我国的交叉学科研究起步较晚, 直到 70 年代末 80 年代初, 报刊上才开始发表一些介绍性的文章, 高等学校才开始开展跨学科或有关交叉学科的学术活动。国家和科学界都很重视发展交叉学科。1986 年 3 月 19 日, 中国科学院《自然辩证法通讯》杂志社召开了“加强交叉科学研究, 发展马克思主义”座谈会。1986 年, 《交叉科学》杂志在天津创刊。1987 年, 光明日报出版社出版了《交叉科学文库》第一辑。1999 年 3 月, 上海市跨



学科工作室（现为上海市跨学科课程研究所）正式成立。2000年9月21日，中国科学院自然科学和社会科学交叉研究中心成立。2001年11月，中国科学院上海交叉学科研究中心由中国科学院正式批准组建。2003年2月10日，教育部发布《关于进一步发展繁荣高校哲学社会科学的若干意见》，要求哲学社会科学“采取联合攻关的科研组织形式，推动学科之间尤其是文理学科的交叉渗透，推动跨学校、跨地区、跨系统的联合，发挥集成优势，形成重大创新成果”。2003年4月，浙江大学跨学科社会科学研究中心成立。2004年1月5日，中共中央在《关于进一步繁荣发展哲学社会科学的意见》中指出，“要加强哲学社会科学传统学科、新兴学科和交叉学科的建设。要推进哲学社会科学自然科学的交叉渗透，推进哲学社会科学不同学科之间的交叉渗透”。2006年2月，国务院发布《国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006—2020年）》，其中提出：科技发展的战略重点之五，是“加强基础科学和前沿技术研究，特别是交叉学科的研究”。2006年4月4日，北京大学成立前沿交叉学科研究院。2006年，中国科学出版社下属的《中国交叉科学》杂志创刊。2010年7月，国务院发布《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》，其中提出：“推动高校创新组织模式，培育跨学科、跨领域的科研与教学相结合的团队”，“适应国家和区域经济社会发展需要，建立动态调整机制，不断优化高等教育结构。优化学科专业、类型、层次结构，促进多学科交叉和融合”。2011年7月4日，科学技术部发布由九部委联合制定的《国家哲学社会科学研究“十二五”规划》，其中提出：要“积极发展交叉学科”，“实施跨学科重大专项研究”，“鼓励跨学科跨部门跨地域专题研究”。

交叉学科的发展也影响了会计学的发展。20世纪50—70年代，由于会计教育的需要，在科研和编写会计教材的过程中，主要关注的是跨学科的会计理论的研究，直到80年代才有会计交叉学科的著作出版。进入21世纪，会计学界逐渐展开从边缘科学、跨学科和交叉学科的视角探讨对会计学与自然科学和哲学社会科学的交叉研究，并明确会计交叉学科是会计学发展的新增长点和重要路径，相应出版了更多的会计交叉学科的著作。

笔者对会计交叉学科的研究基于会计教育的需要，始于80年

代。当时,鉴于会计法规和相关法规在会计工作中的重要性,笔者深感有必要建立“会计法学”这一学科,并于1988年发表了《会计法体系的客观性》^①一文,提出了“会计法是一个体系”的观点,阐述了会计法在会计工作中的重要性;同年,笔者又发表了《建立〈会计法学〉课刍议》^②一文,论述建立会计法学并在高等院校开设“会计法学”课程的必要;继而在1990年发表了《再探建立会计法学》^③一文,再次说明建立“会计法学”的重要意义。在此期间,笔者还只是从科学发展边缘化趋势来探讨会计学的发展。1999年,笔者发表了《会计科学发展的融合趋势》一文,探讨会计学向边缘化方向发展的有关问题。^④进入21世纪,笔者也加深了对会计交叉学科研究的认识。笔者从学科的边缘性和交叉性角度进行研究,先后发表了《新世纪会计学发展的趋势》^⑤、《论会计学发展的边缘化趋势》^⑥、《论会计学发展增长点:会计交叉学科》^⑦、《会计学建设:会计交叉学科的开拓与发展》^⑧等论文,论述了会计学向边缘化、交叉化方向发展的有关问题。与此同时,笔者出版了一批具有交叉研究意义的著作:《会计法教程》(中国财政经济出版社,1990),《现代企业经济效益理论与实务》(立信会计出版社,1997),《现代会计方法学》(立信会计出版社,1997),《现代会计结构论》(东北财经大学出版社,1998),《现代会计哲学》(经济科学出版社,2002),《大会计学概论》(立信会计出版社,2002),《会计系统工程》(上海财经大学出版社,2004),《现代会计理论——会计系统

① 于玉林:《会计法体系的客观性》,载《天津财会》,1988(3)。

② 于玉林:《建立〈会计法学〉课刍议》,载《会计学丛》,1988(3)。

③ 于玉林:《再探建立会计法学》,载《会计文萃》,1990(2)。

④ 于玉林:《会计科学发展的融合趋势》,见:《中国会计年鉴》,北京,中国财政经济出版社,1999。

⑤ 于玉林:《新世纪会计学发展的趋势》,见:卢翔主:《中国会计理论与实务前沿》,北京,科学技术文献出版社,2001。

⑥ 于玉林:《论会计学发展的边缘化趋势》,见:《2004年海峡两岸会计与管理学术研讨会论文集》,2004年6月,安徽财经大学。

⑦ 于玉林:《论会计学发展增长点:会计交叉学科》,载《会计之友(上旬刊)》,2008(4)下。

⑧ 于玉林(俞署):《会计学建设:会计交叉学科的开拓与发展》,载《现代会计》,2008(5)。



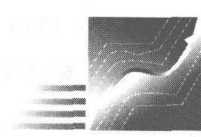
论、会计信息论与会计控制论》(经济科学出版社, 2004), 《广义会计学——基于大会计总体结构的研究》(经济科学出版社, 2006), 《现代大众会计》(经济科学出版社, 2009), 《会计大百科全书》(上海财经大学出版社, 2009, 任主编), 等等。

为了系统地研究会计交叉学科的发展, 笔者在总结已往科研成果的基础上, 于 2008 年 4 月制定了《现代会计交叉学科发展概论》的提纲, 经过三年半的再学习、再研究, 终于在 2011 年 10 月完成了本书的编撰。本书对于转变人们的思维方式, 创新发展会计学, 深化会计改革, 完善会计教育制度, 促进经济社会发展, 均有一定的积极意义。

本书适用于普通高等院校、高等职业教育院校和成人教育院校的会计专业和其他专业的教学参考, 也适用于其他方面人员的学习和研究的参考。笔者在编写过程中参考了大量的相关文献, 得到了有关方面和李桂琴女士的大力支持, 在此表示感谢。由于笔者水平有限, 书中缺点和错误在所难免, 衷心地欢迎读者批评指正。

于玉林

于天津财经大学



目 录

第一篇 概 论

第一章	科学发展的趋势：交叉学科	(3)
	第一节 什么是科学	(3)
	第二节 交叉学科的发展	(11)
	第三节 交叉学科的意义	(30)
第二章	会计交叉学科发展的客观性	(41)
	第一节 会计交叉学科发展的影响因素	(41)
	第二节 会计学向交叉学科发展的动因	(51)
	第三节 会计交叉学科发展的现实条件	(55)
第三章	会计交叉学科的发展	(64)
	第一节 会计交叉学科的发展过程、定位和意义	(64)



第二节	会计交叉学科发展的历史演进	(71)
第三节	会计交叉学科发展的对策	(77)

第二篇 会计交叉学科基础理论

第四章	会计交叉学科的概念、对象、性质与特点	(85)
第一节	会计交叉学科的概念	(85)
第二节	会计交叉学科的对象	(89)
第三节	会计交叉学科的性质	(95)
第四节	会计交叉学科的特点	(102)
第五章	会计学科交叉模式	(105)
第一节	会计学科交叉模式的概念与意义	(105)
第二节	会计学科交叉模式的要素、分类与建立	(109)
第三节	会计学科交叉二元模式	(120)
第四节	会计学科交叉多元模式	(124)
第六章	会计学科交叉研究方法 with 思维	(128)
第一节	会计学科交叉研究方法的特点和体系	(128)
第二节	会计学科交叉研究方法论	(132)
第三节	会计学科交叉研究方法	(145)
第四节	会计学科交叉研究思维	(176)
第七章	会计学科交叉研究程序	(181)
第一节	研究程序、研究立项与课题研究方案	(181)
第二节	课题开题、搜集资料与学科交叉研究	(192)
第三节	研究成果与课题结题	(209)
第八章	会计交叉理论与会计交叉学科	(217)
第一节	会计交叉理论基础：会计交叉实践	(217)
第二节	会计交叉理论	(237)
第三节	会计交叉学科	(243)
第四节	会计交叉学科集成	(247)

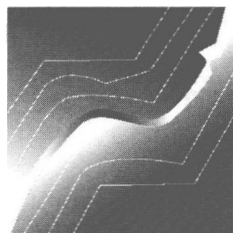
第三篇 会计学与哲学社会科学的交叉

第九章	会计学与哲学社会科学交叉的因素	(255)
第一节	哲学社会科学的范围	(255)
第二节	会计学与哲学社会科学交叉因素的确定	(257)
第三节	与哲学社会科学理论因素的交叉	(260)
第四节	与哲学社会科学应用因素的交叉	(267)
第五节	与哲学社会科学组织因素的交叉	(272)
第十章	会计学与哲学社会科学交叉的会计学科	(283)
第一节	会计经济学	(283)
第二节	地区会计学	(292)

第四篇 会计学与自然科学的交叉

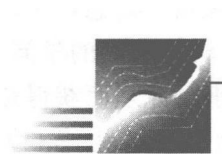
第十一章	会计学与自然科学交叉的因素	(309)
第一节	自然科学的范围	(309)
第二节	会计学与自然科学交叉因素的确定	(310)
第三节	与自然科学理论因素的交叉	(313)
第四节	与自然科学方法因素的交叉	(326)
第十二章	会计学与自然科学交叉的会计学科	(338)
第一节	会计管理信息系统	(338)
第二节	会计系统工程	(356)
参考文献		(387)

第一篇



概 论

跨学科、边缘性的交叉研究是科学发展的一条规律。



第一章 科学发展的 趋势：交叉学科

第一节 什么是科学

一、科学的概念

科学，是人们经常谈到的一个概念，在日常对话中大家常说“我们要讲科学”，“办事要尊重科学”，“讲课要讲科学道理”，“学习要热爱科学”，“四个现代化中科学技术要实现现代化”，等等。至于什么是科学，人们各有各的理解，并不深究。

在我国，“科学”一词古汉语早已有之，南宋陈亮^①的《送叔祖主筠州高要簿序》有云：“自科学之兴，世之为士者往往困于一日之程文，甚至

^① 陈亮（1143—1194），字同甫，世称龙川先生，婺州永康（今属浙江）人。



于老死而或不遇。”^① 此处，科乃“分类、条理、项目”之意，学乃“知识、学问”之意，科学则指科举之学，即应对科举考试的学问。这与现代“科学”的含义不同。我国古代将研究事物原理而获得知识用“格物致知”一词来表达。“格物致知”始见于《礼记·大学》^②，原是诚意、正心、修身等道德修养的方法，从宋代理学家程颐（1033—1107）开始，格物致知被作为认识论的重要问题，成为宋明理学认识论的学说。格物致知是“推究事物的原理法则而总结为理性知识”^③。明末清初来华的欧洲耶稣会传教士熊明遇的《格致草》、汤若望的《坤輿格致》等书的题名就使用了“格致”一词。士大夫一直将“格致”作为与 science 一词对应的中文。19 世纪 70 年代，日本引用中国古汉语意为各种不同类型的知识和学问的“科学”一词，将 science 译成“科学”。1893 年，康有为引进并使用“科学”一词。严复在翻译《天演论》（1895 年 3 月陕西味经售书处刊印）等科学著作时，也用了“科学”一词。20 世纪初正是日本留学生将大量日译词带到中国的时期，中国受此影响而用“科学”取代“格致”。1905 年 9 月 2 日，清政府发布“上谕”，宣布自丙午（1906 年）正式废除科举制度。此后，“科学”一词便在中国广泛运用。

science 源于拉丁文 scientia 或 scirc，意为“识认”或“学问”。人们对科学的理解，并没有统一的认识，而是存在多种观点。达尔文（1809—1882）认为：“科学就是整理事实，从中发现规律，得出结论。”爱因斯坦（1879—1955）认为：“科学，就我们的目的而论，不妨把它定义为寻求我们感觉经验之间规律性关系的有条理的思想。”《哲学大辞典》指出：“科学是以范畴、定理、定律形式反映现实世界各种现象的本质和运动规律的知识体系，有时指生产知识的活动和过程。社会意识形态之一。中国古代称科学为‘格致’。”^④

① 转引自冯天瑜：《新语探源——中西日文化互动与近代汉字术语生成》，373 页，北京，中华书局，2004。

② 《礼记》是战国至秦汉年间（公元前 475 年至公元 220 年）儒家学者解释说明经书《仪礼》的文章选集，是一部儒家思想的资料汇编。《礼记》的作者不止一人，写作时间也有先有后，其中多数篇章可能是孔子的七十二弟子及其学生的作品，还兼收先秦的其他典籍。

③ 《现代汉语词典》，5 版，460 页，北京，商务印书馆，2005。

④ 《哲学大辞典》，723 页，上海，上海辞书出版社，2001。



《辞海》指出：科学是“运用范畴、定理、定律等思维形式反映现实世界各种现象的本质和规律的知识体系。社会意识形式之一。按研究对象的不同，可分为自然科学、社会科学和思维科学，以及总括和贯穿于三个领域的哲学和数学。按与实践的不同联系，可分为理论科学、技术科学、应用科学等。科学来源于社会实践，服务于社会实践。它是一种在历史上起推动作用的革命力量，在现代，科学技术是第一生产力。科学的发展和作用受社会条件的制约。现代科学正沿着学科高度分化和高度综合的整体化方向蓬勃发展。”^①《现代汉语词典》指出：科学是“反映自然、社会、思维等的客观规律的分科的知识体系。”^②《自然辩证法百科全书》指出：“科学是反映客观世界（自然界、社会和思维）的本质联系及其运动规律的知识体系”，它具有客观性、真理性和系统性，是真的知识体系。法国《百科全书》指出：“科学首先不同于常识，科学通过分类，以寻求事物之中的条理。此外，科学通过揭示支配事物的规律，以求说明事物。”苏联《大百科全书》指出：“科学，是在社会实践基础上历史地形成的和不断发展的关于自然、社会思维及其发展规律的知识体系。”

此外，还有多种观点，例如：“科学一词，有以下含义：（1）对现象的观察、鉴别、阐述、试验研究及理论解释；（2）对于某类自然现象进行的此类活动；（3）为了质询或研究而对某对象进行的此类活动；（4）方法论、行动、训练、研究；（5）需要研究和方法的某类活动；（6）知识，特别是通过经验获得的知识。”“科学在它的历史发展中表现为方法、知识、生产力和社会建制等种种现象。第一，科学是一种反映客观事实和规律的知识，是系统化、理论化的知识。第二，科学不仅仅是知识体系，而且是特殊的认知活动。第三，科学是一种社会建制，即科学是一项国家事业，是社会中的一个专业部门，是一种新兴的社会产业。”“科学是一种职业活动，是一种社会建制，是一种社会工具，是一个知识体系，是一套研究方法。”“科学是关于自然界、人类社会和人自身的规律的事实、原理、方法和观念的知识体系以及创建这个知识体系的社会活动。”“科学

① 《辞海》，4935 页，上海，上海辞书出版社，1999。

② 《现代汉语词典》，5 版，769 页。



是关于自然界、社会和思维发展规律的知识体系。科学是研究事物的发展规律的理论 and 学说。”“科学是一个潜在的无止境的探索知识的进程。”“科学是充满生命力和智慧的鸟，它的特征、行为和规律等极具动态性、发展性和创造性。”“科学是指先进的生产力”。“科学是分科之学。”“所谓‘科学’我们可以抽象地认为，是人感觉认识世界，逻辑反映世界，实践改造创造世界，生存适应融合世界这个整体过程的认识活动。”

综上所述，人们从自身情况出发，对科学有不同的认识和表述，主要有知识体系论、认识论、标准论、活动论、有效论、方法论和综合论等。

(1) 知识体系论观点：科学是以概念（包括定理、定律）、判断和推理等思维形式反映自然、社会、思维等客观世界各种现象的本质和运动规律的知识体系。(2) 认识论观点：科学是对现象的观察、鉴别、阐述、试验研究和理论解释，使主观认识与客观实际实现具体统一的认识过程。(3) 标准论观点：科学是在逻辑、经验、社会和历史等方面应达到的标准。(4) 活动论观点：科学是生产知识的活动。(5) 有效论观点：科学是推动社会发展的革命力量，现代科学技术是第一生产力。(6) 方法论观点：科学是研究某类活动的方法。(7) 综合论观点：科学是一个知识体系，是一种认识活动，是一种社会建制，是一种社会产业，是第一生产力，是一套研究方法。

笔者从研究会计交叉学科出发，对科学这一概念的界定采用知识体系论的观点，即认为科学是以概念（包括定理、定律）、判断和推理等思维形式反映自然、社会、思维等客观世界各种现象的本质和运动规律的知识体系。需要说明的是：第一，科学的反映是概念（包括定理、定律）、判断和推理等思维形式。概念是对客观事物在感性认识基础上的理性认识，是对客观事物认识形成的知识单元；概念中基本、重要、最大的概念叫做范畴；定理是用逻辑的方法判断为正确并作为推理的根据的真命题，如科斯定理、MM 定理、木桶定律、手表定理、勾股定理；定律是为实践和事实所证明的，反映事物在一定条件下发展变化的客观规律的论断，如判断是对思维对象——客观事物有所肯定或否定的思维过程。推理是由一个或几个已知判断，采用一定思维形式，推出另一个未知的新的判断的思

维过程。第二，科学的范围是自然、社会、思维等客观世界。第三，科学的任务是反映客观世界各种现象的本质和运动规律。第四，科学的形态是知识体系。科学的形成是一个过程，在实践经验的基础上形成科学理论，科学理论的体系化或系统化表现为知识体系，最终形成一门科学。

二、科学的发展

科学是反映人类对客观事物的认识，并反映人类社会发展的过程。人类对现实世界的知识，原始社会时就已萌芽。但在奴隶社会和封建社会，自然科学中初步具有理论形态的只有几何学、力学、天文学等少数学科，大多数反映现实的知识，表现为古代的实用科学和自然哲学。

在中世纪的欧洲，科学成为宗教神学和教会的婢女。资本主义经济关系的萌芽和资产阶级反对封建贵族的斗争，推动着近代自然科学的出现，并使之迅速发展。

16 世纪哥白尼日心说的创立，标志着近代自然科学冲破神学桎梏而诞生。

17 世纪牛顿力学的建立，打破了古希腊沿袭下来的关于运动的看法，显示出人类对宏观世界低速运动规律认识上的飞跃。

18 世纪热力学、静电学、无机化学和生物分类学的建立，说明人们对自然界的认识取得了比较系统的科学形式。18 世纪 60 年代，英国开始了工业革命，这也是近代以来的第一次技术革命。

19 世纪，由于蒸汽技术的应用和社会生产力的发展，科学实验全面繁荣。能量守恒和转化定律、电磁感应理论、化学元素周期律、细胞学说和生物进化论等重大发现，使近代科学成为成熟的知识体系。19 世纪中叶，近代以来的第二次技术革命以电机的发明为起点，以电力的广泛应用为标志，不仅推动了生产技术由一般的机械化到电气化、自动化转变，更改变了人们的生活方式。

19 世纪末 20 世纪初，相对论的确立把人们的视野引向宏观高速过程，量子论的出现又使人们的视野从宏观深入到微观领域。社会科学的情况与自然科学不同，人类对社会科学的研究，直到 19 世纪