



第12卷，第2辑，2013年
Vol.12, No.2, 2013

会计论坛

中南财经政法大学会计研究所 编
Accounting Institute
Zhongnan University of Economics and Law

第12卷, 第2辑, 2013年 Vol.12, No.2, 2013

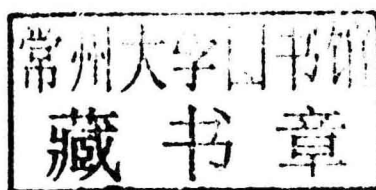


Accounting Forum

会计论坛

中南财经政法大学会计研究所 编

Accounting Institute
Zhongnan University of Economics and Law



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计论坛. 2013年. 第2辑/中南财经政法大学会计研究所编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 3

ISBN 978-7-5095-5137-0

I. ①会… II. ①中… III. ①会计学—文集

IV. ①F230-53

中国版本图书馆CIP数据核字 (2014) 第042133号

责任编辑: 张从发

责任校对: 王佛森

封面设计: 赤羽

内文设计: 赤羽

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲28号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010-88190406 销售电话: 027-88071749 88324370

华中科技大学印刷厂印刷 湖北南财文化发展有限公司经销

889×1194毫米 16开 6.75印张 150千字

2014年3月第1版 2014年3月第1次印刷 定价: 16.00元

ISBN 978-7-5095-5137-0/F·4157

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

中南财经政法大学·财务管理系简介

中南财经政法大学财务管理系隶属于会计学国家级重点学科所在的会计学院。会计学院的前身是1949年12月成立的中原大学财经学院和1953年全国高等院校系调整时由中南地区六省二市主要院校会计学者资集中组建而成的会计系。经过几代会计学人共同努力,现已成为拥有国家级重点学科、国家级特色专业、国家级教学团队、财政部重点学科、湖北省优势学科、湖北省品牌专业、湖北省财会工作先进集体和湖北省拔尖创新型国际会计人才培养试验区的学科点。财务管理系是随着社会经济发展和会计学院自身发展的需要,在原中南财经政法大学会计系的基础上,整合校内其他院系的相关资源于1999年组建而成的。尽管财务管理系成立时间较短,但我校开展与财务管理专业相关的教学活动却较早。我校早在1973年就招收了计划财务专业班,1977年招收“工业财务与会计专业”本科生,1999年按照教育部颁布的新的本科专业目录进行专业调整时招收财务管理专业本科生;1981年开始,在会计学科中开设财务管理研究方向招收研究生;2000年培养了我国第一位财务学博士后;2004年开始单独招收财务管理专业硕士研究生;2006年开始单独招收财务管理专业博士研究生。

财务管理系师资力量雄厚,在职称结构、年龄结构和学历结构等方面处于优秀水平。现拥有专任教师36名,其中,教授8名、副教授15名、取得博士学位的教师27名。在专任教师中,拥有会计学院第一个海外留学博士,多位教师具有海外学习和进修经历;“全国高级会计人才——会计学术带头人人才(后备)”2名,教育部新世纪优秀人才支持计划获得者2人。除此之外,该专业有多人在全国重要学术团体,如中国会计学会(包括教育分会、财务成本分会)、中国注册会计师协会、湖北省会计学会等学术组织中担任秘书长、常务理事和理事。

财务管理系现有国家级“双语”示范课程《财务管理》、省级精品课程和省级资源共享课《高级财务管理》、校级精品课程《财务分析》、《国际财务管理》等精品课程,形成了完整的精品课程体系;近五年主编并出版《财务管理》、《财务分析》、《财务案例》等一系列高质量教材6部。精品课程与优质教材的结合,不仅保证了学生培养质量的稳步提高,更带动了全国和湖北省相关院校财务管理专业课程体系的建设。

财务管理系已初步形成具有“国际化、应用型”特色的科学研究优势,对于经济全球化背景下我国企业风险管理、立足于本国国情的员工薪酬相关问题、跨国企业衍生金融产品问题等进行了深入研究,并取得了丰硕成果。近年来,财务管理系教师已获得国家自然科学基金、国家社会科学基金以及教育部人文社会科学基金等国家和省部级课题达十余项,并在《经济研究》、《管理世界》、《会计研究》、《审计研究》等权威杂志发表论文数十篇,体现出本专业深厚的研究积淀、扎实的研究功底、鲜明的研究特色。

财务管理系以“精品课程+素质教育”为战略,在“以人为本”的教育理念指导下培养学生专业素养,同时积极鼓励与培养学生参加各类课外活动与创新项目,并取得骄人成绩。近三年,财务管理系学生在全国大学生英语竞赛、全国大学生百大实践创新项目、“中华会计网校杯”财会实务大赛全国总决赛、CIMA商业精英国际挑战赛、“CCTV杯”全国英语演讲比赛、“My story英语演讲比赛”、湖北省外语翻译大赛等省级比赛中,本专业学生的获奖人次多达近百项。近三年来,本专业一次就业率都达到95%以上,主要就业去向为大型国企、事业单位、国家各级政府公务员、国际会计师事务所、知名外资企业等;在攻读研究生方面也是成绩骄人;出国留学深造的人数则是屡创新高、地区范围不断扩大、海外名校人数持续攀升。本专业已毕业的学生中涌现出一大批政界名流、学界名家和商界精英。





张志宏 教授

张志宏教授，安徽省六安市人，出生于1964年11月，管理学（会计学）博士，博士生导师，中国注册会计师协会非执业会员，中国民主建国会会员。

1987年7月毕业于安徽财贸学院（现安徽财经大学）工业会计学专业，获经济学（会计学）学士学位；1987年9月考入中南财经大学（现中南财经政法大学），攻读会计学（财务管理方向）硕士学位，1990年7月毕业，获经济学（会计学）硕士学位；1999年9月考取中南财经大学会计学（财务管理方向）博士研究生，2002年获中南财经政法大学管理学（会计学）博士学位。2000年晋升为副教授，2005年晋升为教授，2007年被聘为中南财经政法大学博士生导师，2013年被晋升为三级教授岗位。

张志宏教授1987年硕士研究生毕业后留校在会计学院任教，一直从事财务管理的教学和科研，主要研究领域包括：公司资本结构、公司治理与并购、公司财务预警。特别在资本结构研究领域，以博士学位论文为契机，张志宏教授十余年来一直保持持续的研究，形成了自己独特的研究特色，也取得了包括博士学位论文、专著、国家课题及学术论文在内的资本结构系列相关研究成果。张志宏教授现担任中南财经政法大学会计学院财务管理研究所所长，会计学院学术委员会主席，会计学院博士导师组副组长兼财务管理专业博士导师组组长，中南财经政法大学学术委员会委员，湖北省精品课程《财务管理》负责人。学术方面的研究成果主要包括：在《财政研究》等各类期刊上发表专业论文60余篇，出版专著和教材5部，主持和参与13项课题的研究，其中国家社科课题5项、省部级科研课题2项、横向研究课题6项，一项课题获得2009湖北省高等学校教学成果一等奖。

张志宏教授在做好教学和科研本职工作的同时，还在参政议政、服务社会方面做了大量有益的工作。1995年加入中国民主建国会，会内现任民建中南财经政法大学委员会主任委员，民建湖北省省委委员，民建湖北省直工委副主任，湖北省审计厅特约审计员等职务。多次获得省民建、政协和学校等各级组织授予的“优秀会员”、“参政议政先进个人”、“优秀政协委员”、“优秀政协提案”等各项荣誉。此外，张志宏教授作为湖北省科技厅、武汉市科技局的财务专家，为中小企业的市场融资和项目申报提供财务咨询服务，取得了较好的社会效果。

会计论坛

Accounting Forum

第12卷，第2辑，2013年

Vol. 12, No. 2, 2013

(总第24辑)

中南财经政法大学会计研究所编

Accounting Institute

Zhongnan University of Economics and Law

编辑:《会计论坛》编辑部

电话:(027) 88386514

传真:(027) 88386515

电子邮箱:kjlt@znufe.edu.cn

通讯地址:中国·武汉市·东湖高新技术开发区南

湖大道182号

中南财经政法大学会计学院

文泉楼南607室

邮政编码: 430073

本辑责任编辑:冉明东

顾问

葛家澍

刘玉廷

于玉林

王松年

陈毓圭

杨宗昌

冯淑萍

郭复初

毛伯林

编委会

主任: 郭道扬

副主任: 罗 飞

委员:

郭道扬

夏成才

汤湘希

季小琴

王 华

汤湘希

罗 飞

唐国平

高文进

王雄元

许家林

张龙平

许家林

张敦力

王清刚

编辑部

主任: 冉明东

编辑: 许家林

康 均

李燕媛

目 录

论学术研究的科学精神与人文情怀	/3
许家林	
论敦煌寺院内部控制发展——基于敦煌会计文书的初步研究	/35
李孝林 杨兴龙 栗会明	
二十世纪中期的中国会计	/45
付 磊	
试论夏代会计的存在与表现	/54
陈 敏 丁方飞 冯 伟	
新中国企业福利费用会计核算的历史演进	/67
冯延超	
公司治理特征与代理成本的相关关系研究——以我国A股制造业上市公司为例	/73
王 华 沈亚飞	
跨国公司在东道国的社会责任研究述评	/84
吴德军 叶 倩	
金融生态环境、债务治理与研发投入	/92
蒲文燕 兰茹婷	

CONTENTS

Scientific Spirit and Human Feelings of Academic Research	/3
<i>Jialin Xu</i>	
On the Development of Internal Control in Dunhuang Temples: A Preliminary Study Based on Dunhuang Accounting Manuscripts	/35
<i>Xiaolin Li, Xinglong Yang, Huiming Li</i>	
The Accountancy in China in the Mid-term of the 20th Century	/45
<i>Lei Fu</i>	
Research on Existence and Performance of Accounting in Xia Dynasty	/54
<i>Min Chen, Fangfei Ding, Wei Feng</i>	
The Evolution of Corporate Welfare Cost Accounting of People's Republic of China	/67
<i>Yanchao Feng</i>	
On Relationship between Corporate Governance Characteristics and Agency Cost: Based on A-share Manufacturing Listed Companies in China	/73
<i>Hua Wang, Yafei Shen</i>	
Review on the Social Responsibility of Multinational Corporations in the Host Country	/84
<i>Dejun Wu, Qian Ye</i>	
Financial Ecological Environment, Debt Management and R&D Investment	/92
<i>Wenyan Pu, Ruting Lan</i>	

目 录

论学术研究的科学精神与人文情怀	/3
许家林	
论敦煌寺院内部控制发展——基于敦煌会计文书的初步研究	/35
李孝林 杨兴龙 栗会明	
二十世纪中期的中国会计	/45
付 磊	
试论夏代会计的存在与表现	/54
陈 敏 丁方飞 冯 伟	
新中国企业福利费用会计核算的历史演进	/67
冯延超	
公司治理特征与代理成本的相关关系研究——以我国A股制造业上市公司为例	/73
王 华 沈亚飞	
跨国公司在东道国的社会责任研究述评	/84
吴德军 叶 倩	
金融生态环境、债务治理与研发投入	/92
蒲文燕 兰茹婷	

CONTENTS

Scientific Spirit and Human Feelings of Academic Research	/3
<i>Jialin Xu</i>	
On the Development of Internal Control in Dunhuang Temples: A Preliminary Study Based on Dunhuang Accounting Manuscripts	/35
<i>Xiaolin Li, Xinglong Yang, Huiming Li</i>	
The Accountancy in China in the Mid-term of the 20th Century	/45
<i>Lei Fu</i>	
Research on Existence and Performance of Accounting in Xia Dynasty	/54
<i>Min Chen, Fangfei Ding, Wei Feng</i>	
The Evolution of Corporate Welfare Cost Accounting of People's Republic of China	/67
<i>Yanchao Feng</i>	
On Relationship between Corporate Governance Characteristics and Agency Cost: Based on A-share Manufacturing Listed Companies in China	/73
<i>Hua Wang, Yafei Shen</i>	
Review on the Social Responsibility of Multinational Corporations in the Host Country	/84
<i>Dejun Wu, Qian Ye</i>	
Financial Ecological Environment, Debt Management and R&D Investment	/92
<i>Wenyan Pu, Ruting Lan</i>	

编者按：许家林教授英年早逝，是中国会计界的一大损失，我们沉痛悼念他，永远怀念他。家林教授在会计理论研究方面多有建树，其治学精神，跨学科创新研究风格，以及在行文中所展示的人文情怀，在学界具有重要影响。他品德高尚，不愧为全国师德标兵。他诚信天下，在德、才、学识方面显示着一位著名学者的人格魅力。这篇遗作是他多年来研究的一个总结，充分展示了他所具有的渊博知识，求实创新的思想，聪慧睿智的洞察力，以及致力于深入研究前沿性会计学问题的穿透能力。这篇遗作使学子受益匪浅，它对同行具有一定启迪作用。这篇不朽之作延续了许家林的学术生命，祝愿它激励我们走进跨学科研究会计学问题的“新时代”。

论学术研究的科学精神与人文情怀

许家林

【摘要】人类历史长河中的每一个发展进步与变化，都离不开不同时期、不同学科领域里的学者从事学术研究所做出的重要贡献。学术研究的科学精神主要体现于明确学术研究方向、定位学术规范、理顺学术研究逻辑、选准学术研究路径、讲究学术研究程序、选择学术研究方法、优化学术研究成果、总结学术研究规律、注重学术研究创新和不断提升学术研究素养。学术研究的人文情怀则表现在要有永攀高峰的为学志趣、广纳百川的迷学情致、坚韧不拔的求学精神和淡泊明志的研学心境上。在当前的环境下，学者的学术研究与学业发展既要求学者有宽广全面的学术视野、扎实深厚的学术功底、倾情眷恋的学术情趣和睿智儒雅的学术情商，更需要有宽松和谐的学术环境。

【关键词】学者 学术 研究 学术价值 科学精神 人文情怀

人类历史长河中的每一个发展进步与变化，都与不同时期、不同学科领域里的学者从事学术研究所做出的重要贡献息息相关。而如何有效地进行学术研究，也是每一位学者所面临的现实问题。不

收稿日期：2013-09-30

作者简介：[许家林]，男，博士，生前为中南财经政法大学会计学院教授，博士生导师。

论是自然科学工作者,还是社会科学工作者,若不能明确其从事学术研究的价值,没有一股从事学术研究的科学精神,没有良好的研究心态与愉悦的精神状态去面对学术研究过程中必然遇到的困难,就难能矢志不渝地进行学术研究,其学术发展就会受到影响,其学术研究的成果也会打上一定折扣。因此,全面认识学术研究的价值,深入透彻地理解学术研究中需要倡导科学精神的内涵,并注重从中国源远流长的传统文化中汲取相关养分以陶冶自己的学术情操,抒发自己的学术情怀,既有利于科学工作者自身的学业发展,更有益于其专业学术成果的不断创新和永葆活力。

一、学术研究与学术价值

(一) 学术

学术,看似一个深邃的问题,实则与我们日常生活息息相关。一般意义上的学术,是指系统专门的学问,往往泛指高等教育和研究工作。对于学术的具体内涵,不同载体及不同学者却有着不同的理解。西方权威辞书有关学术(Academic)一词,其较通行的解释是依据《牛津高级辞典》、《剑桥国际英语辞典》和《美国传统辞典》的视角诠释其内涵,尽管其认识涉及范围不一,但有两个共同特点:一是学术的非实用性,亦即所谓学术工作,就是由受过正规教育并在大学中工作的学者所进行的非实用性的研究工作;二是与环境有关,即指在一个分工发达的社会中,进行学术研究并非人人可为、处处可为,而是只有受过专门训练并在专门的环境中才能进行。

在中文词汇中,“学术”一词也是久已有之,但诠释方法不一。《辞海》在解释“学术”一词时,就列举《旧唐书·杜暹传》中的“(杜暹)素无学术,每当朝议论,涉于浅近”一话为例,据此将学术定义为“指较为专门、有系统的学问”(陈至立,1999)。《现代汉语词典》则直接解释为:“学术即指系统的、较专门的学问。”^①中国作为一个文明古国,伴随着其源远流长文明历史的演进,其学术研究的历史也是悠久绵长,最早可以追溯到战国时期。但对其内涵认识却是随着社会发展与进步而逐步演进与变化。在诸子百家传承下来的相关论著中,有关“学术”内涵有三种不同的解释,但其出发点主要是从做人和做事(治国)的角度。进入封建社会之后,随着学人之间交流方式的变化,以及对学术交流范围向专门化方向发展,其内涵即逐渐演化为与今天相近的学问、学识、学说和主张之意。

据相关资料记载,现代意义上的“学术”一词,直到19世纪末20世纪初,我国学者似乎尚未正式使用。那个时代的许多学者,还是把“学”与“术”二字分开来使用。从他们的相关表述中可大致看出,当时所说的“学术”包括“学”与“术”两个差异甚大的概念,故难以由此得到一个明晰的“学术”范围。不过需指出的是,虽然他们还没有使用学术一词,但是他们所表达的那种与“术”相对的“学”,其涵义实际上已很接近我们今天所讨论的“学术”内涵。诸多声誉卓著的学术前辈在不同的场合以不同的方式,表达了他们对“学术”内涵的诠释。

1. 严复首先提出了学与术的关系。严复作为我国近代将西方资产阶级古典政治经济学说、自然科学和哲学的理论知识引入中国的第一人,他在1902年11月将苏格兰经济学家、哲学家亚当·斯密的《国民财富的性质和原因的研究》(An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations)译为中文出版时,在其序言中指出了学与术的关系:“盖学与术异,学者考自然之理,立必然之例;术者

^① 中国社会科学院语言研究所词典编辑室编. 1981. 现代汉语词典,北京:商务印书馆,1296

据既知之理，求可成之功。学主知，术主行”（亚当·斯密，2012）。

2. 梁启超直接阐述了学术内涵。梁启超作为中国近代史上著名的政治活动家、启蒙思想家、资产阶级宣传家、教育家、史学家、文学家和学者，他于1904年所撰《中国学术变迁之大事》的开篇中就写道：“学术思想之在一国，犹人之有精神也；而政事、法律、风俗及历史上种种之现象，则其形质也。故欲觐其国文野强弱之程度如何，必于学术思想焉求之”。文中还指出了中国学界的六大缺点：一曰Logic思想之缺乏也，凡在学界，有学必有问，有思必有辨；二曰物理实学之缺乏也；三曰无抗论别择之风也；四曰门户主奴之见太深也；五曰崇古保守之念太重也；六曰师法家数之界太严也。1911年，梁启超又在《学与术》一文中，进一步地明确了学与术的关系。他写道：“学也者，观察事物而发明其真理者也；术也者，取所发明之真理而致用也。例如以石投水则沉，投以木则浮。观察此事实以证明水之有浮力，此物理也；应用此真理以驾驶船舶，则航海术也。研究人体之组织，辨别各器官之机能，此生理学也；应用此真理以疗治疾病，则医术也。学与术之区分及其相关系，凡百皆准此”。“善夫生计学大家倭儿格之言也，曰：‘科学（英Science，德Wissenschaft）也者，以研索事物原因结果之关系为职志者也，事物之是非良否非所问；彼其所务者，则就一结果以探索其所由来，就一原因以推断其所究极而已。术（英Art，德Kunst）则反是。或有所欲焉者而欲致之，或有所恶焉者而欲避之，乃研究致之避之之策以何为适当，而利用科学上所发明之原理原则以施之于实际者也。由此言之，学者术之体，术者学之用。二者如辅车相依而不可离。学而不足以应用于术者，无益之学也；术而不以科学上之真理为基础者，欺世误人之术也。’”“我国之敝，其一则学与术相混，其二则学与术相离。学混于术，则往往为一时私见所蔽，不能忠实以考求原理原则；术混于学，则往往因一事偶然之成败，而胶柱以用诸他事。离术言学，故有如考据帖括之学，白首矻矻，而丝毫不能为世用也；离学言术，故有如今之言新政者，徒袭取他人之名称，朝颁一章程，暮设一局所，曾不知其所应用者为何原则，徒治丝而棼之也。知我国之受蔽在是，则所以以救蔽者其必有道矣”。“所谓‘学者之人格’者，为学问而学问，断不以学问供学问以外之手段。”“学问之价值，在善疑，在求真，在创获。”“学问非一派可尽。凡属学问，其性质皆为有益无害，万不可求思想统一。”“学问不厌其辨，然一面申自己所学，一面仍尊人所学”（梁启超，2004）。

由此可见，学术不能追求实用，因倘若“不以学问为目的而以为手段”，则动机高尚者，固然会以学问为变法改制的工具，但动机低下者，则亦会以学问为博取功名的敲门砖，“过时则抛之而已”。不论哪一种做法，都会导致学者将其关注的焦点转移到学问本身之外，从而使得研究离开学术。因此，他大声疾呼：“学问之为物，实应离‘致用’之意味而独立”，“就纯粹的学者之见地论之，只当问成为学不成为学，不必问有用与无用，非如此则学问不能独立，不能发达”，学者应当以学问为重，“断不以学问供学问以外的手段”（梁启超，2004）。

3. 王国维提出了学术目的理论。作为我国近现代在文学、美学、史学、哲学、古文字、考古学等各方面成就卓著的学术巨子与国学大师，他在1905年发表的《论近年之学术界》中提出：“故欲学术之发达，必视学术为目的，而不视为手段而后可。未有不视学术为一目的而能发达者，学术之发达，存于其独立而已。然则吾国今日之学术界，一面当破中外之见，而一面毋以为政论之手段，则庶可有发达之日欤！”（王国维等，1997）

4. 陈寅恪先生首倡学术的独立精神。陈寅恪作为现代中国学术领域被誉为“大师的大师”和“教授的教授”的著名国学大师，其学术成就得到几乎同时代文人和学者的极其尊崇。他一生的学术活动，都是在弘扬独立学术精神和学术自由思想，都体现着求真的学术态度，都贯穿着求实的科学精

神。他始终认为,学者的灵魂是精神独立、思想自由,学术的目的是发扬真理。早在1920年,陈寅恪就提出为人治学当有“独立之精神,自由之思想”的基本理念。1953年12月1日,当时已经目盲的陈寅恪曾向专程南下请他到京出任科学院第二历史研究所所长一职的昔日学生汪篈口述了《对科学院的答覆》,其中明确提出:“没有自由思想,没有独立精神,即不能发扬真理,即不能研究学术。”“吾国大学之职责,在本国学术之独立,此今日之公论也”。陈寅恪在保持学术独立性方面的重要体现,是讲其课内容方面从不拾人牙慧。他曾言:“前人讲过的,我不讲;近人讲过的,我不讲;外国人讲过的,我不讲;我自己过去讲过的,也不讲。现在只讲未曾有人讲过的”(陈鲁民,2009)。学者们均认为,陈寅恪在其学术生涯中,继承了钱谦益所开创的“以诗证史”的方法,并形成了以诗证史、以史解诗的独特学术方式。1930年,他在《陈垣敦煌劫余录序》中提出:“一时代之学术,必有其新材料与新问题。取用此材料,以研求问题,则为此时代学术之新潮流。治学之上,得预于此潮流者,谓之预流(借用佛教初果之名)。其未得预者,谓之未入流”(胡邦炜,2003)。他还言:“对古人之学说,应具了解之同情,方可下笔”,从而体现出对学术的严谨。著名学者高阳就曾在《锦瑟详解》一文中言:“我作考证,师法陈寅恪先生,以穷极源流为尚”(高阳,1998)。

5. 胡适倡导学术上的追根寻源。现代著名学者、诗人、历史家、文学家和哲学家胡适先生,由于其在美国求学期间,深受英国著名博物学家托马斯·赫胥黎(Thomas Henry Huxley, 1825-1895)和实用主义芝加哥学派的创始人约翰·杜威(John Dewey, 1859-1952)两位教授的影响,故曾自诩是赫胥黎教他怎样怀疑、杜威教他怎样思考,终生服膺实验主义(pragmatism,即杜威式的实证主义)哲学。在学术上,他一贯倡导“大胆的假设,小心的求证”和“言必有证”的学术理念与治学方法。胡适认为:“欲知一家学说传授沿革的次序,不可不先考订这一家学说产生和发达的时代。如今讲墨子的学说,当先知墨子生于何时。”他于1919年7月在少年中国学会上发表的题为《少年中国之精神》的演讲中,更是充分地表达了其对于学术研究理念的认识。他在对青年人提出不要把事情看得太容易、不要妄想凭借已成的势力、不要虚慕文明和不要好高骛远四条建议后,批评了当时在学术研究中存在灵异鬼怪的迷信、谩骂无理的议论、用诗云子曰作根据的议论和把西洋古人当作无上真理的议论等四种不正常学术现象,提出了要注重事实、注重假设和注重证实的实证哲学观,倡导青年学子们做学问须具有批评精神、冒险进取精神和社会协进观念,强调“科学方法是用事实作起点的。不要问孔子怎么说,柏拉图怎么说,康德怎么说,我们须要先从研究事实下手,凡游历、调查、统计等事都属于此项”(胡适,1998)。他曾公开表示,其培养学生做学问的理念就是掌握方法:“从前禅宗和尚曾说:‘菩提达摩东来,只要寻一个不受人惑的人。’我这里千言万语,也只是要教人一个不受人惑的方法。被孔丘、朱熹牵着鼻子走,固然不算高明;被马克思、列宁、斯大林牵着鼻子走,也算不得好汉。我自己决不想牵着谁的鼻子走。我只希望尽我的微薄的力量,教我的少年朋友们学一点防身的本领,努力做一个不受人惑的人”(胡适,1998)。

6. 杨振宁倡导学与术并重。著名美籍华裔科学家、诺贝尔物理学奖获得者杨振宁(2004)曾经提出,全世界每一个国家都有“科技部”,科技部既要管“科”,也要管“技”,问题是对“科”多注进一点资源,还是对“技”多注进一点资源,这是一个非常复杂的问题。总起来说,两者不能偏废,既要注重“学”,也要注重“术”。另外,“学”与“术”也要有机结合起来,形成良性的互动。如果完全分离,就失去了意义。

7. 李政道强调学术的实践源泉。与杨振宁同获诺贝尔物理学奖的美籍华裔物理学家李政道则认为,做学问要坚持科学精神,学问要接受实践检验。据记载,他经常引用其导师、美籍意大利裔物理学家恩里科·费米(Enrico Fermi, 1901-1954)教授教导他的话来教育自己的学生:一个科学家绝

对不能接受或引用未经自己验证过的计算结果,对他人的计算数据一定要经过自己亲自验证才能引用(中国高等科学技术中心,2009)。

(二) 学者

学者一般是指专门从事学术研究的人,包括文学家、历史学家、哲学家和科学家等,现实社会中,也有将学者称之为学人,即专指在学术方面比较优秀且其思想能够影响社会发展的人。追溯学者称谓的沿革,其所指在历史中多有变化。在古代社会里,学者指的是从事手稿、典籍和宗教经文抄写的人员,那些从事公众或私人写作行为的僧侣、演说家和政治官员都可以看作是学者。中世纪的学者,指那些正在接受古代文本研读训练的大学生。19世纪末的美国,学者主要指大学教授,而教授的“学者工作”则包括教书、公民服务和知识发现。到了现代,学者则成为具有一定专业技能和文化水平并能在一定程度上影响社会发展的人。在人类社会的发展过程中,学者对社会发展的特殊作用是无法替代的。以中国文化发展来看,近代以来的知名学者如严复、辜鸿铭、章太炎、胡适、吴宓、陈寅恪、范文澜和钱钟书等,均代表了各自学术领域较高的造诣和成就,他们在特定的社会发展时期为中华文化的传播与改良起到了重要的作用,也广为世人尊敬。正是从这个意义上讲,一个没有学者的社会也是可怕且可悲的。有关学者的内涵,在中国传统文化中有两种诠释:第一,是做学问的人,或曰求学的人。《论语·宪问》中就有“古之学者为己,今之学者为人”;唐代韩愈在《师说》中所提出的“古之学者必有师,师者,所以传道授业解惑也”,则是对学者内涵与师者职能的一种全面透彻的诠释。第二,是在学术上有一定造诣的人。《庄子·刻意》中有“语仁义忠信,恭俭推让,为修己而已矣;此平世之士学者,教诲之人,游居学者之所好也”;《史记·伯夷列传》中有“夫学者载籍极博,犹考信于六经”。尽管目前世界上尚无公认的学者标准,但学者至少应当具有的两个方面的特征:一是在某一个领域有一定造诣,具有相当水平的专业技能或知识及独到的见解;二是有孜孜不倦的治学态度,不断向上地追根溯源的学术精神。

(三) 学术研究

1. 学术研究的基本要素。若从字义上来讲,“研究”这个词的两个字,可以分拆后作如下理解:“研”,系指以工具对石头进行细细地打磨,将石头磨开以显露其中的精华——凿开石头找出深藏其中的钻石,此为研,因而古时候磨墨写字也称为“研墨”,其引申意为反复推敲、反复琢磨事物道理的意思。“究”,即为追根究底、探微发隐、探索奥秘之意,即思考一个事物是什么,为什么会是这样而不是那样。研究是主动寻求根本性原因与更高可靠性依据,从而提高事业或功利的可靠性和稳健性而作的工作。“研究”一词常被用来描述围绕一个特殊主题,采用有计划与有系统的资料收集、分析和解释的方法,从而获得解决问题途径的过程,它是为了发现、解释或校正事实、事件、行为与理论,或把事实、法则或理论作出实际应用,故研究有钻研与探索、商讨与考虑和仔细询问三种内涵。可见,学术研究系指学者为了某一专业领域里的未知事项所进行的钻研和探索,从而获得学术产品的过程。杨振宁曾经提出,做学术研究有三个前提条件:一是眼光,他以世界著名物理学家吴健雄证明“宇称并不守恒”的实验为例说明做研究时“独具慧眼”的价值;二是坚持,因为前沿研究多数时候会面临种种困难,故能否坚持即显得尤为重要;三是能力,只有科学大家才能敏锐发现理论在有些地方跟实验符合,有些地方则不符合(张建新等,2007)。在此前提观念下,从事学术研究的要素有三个方面。

第一,学术方向:主攻学问的专业领域——明确研究什么问题。明确主攻专业领域里做学问的方向,要做到“三问自己”与“三问别人”。三问自己是:一问自己,我应该研究什么问题,我的专业

是什么；二问自己，我喜欢研究什么问题，明确我的研究兴趣是什么；三问自己，我能够研究什么问题，我的研究能力有多大。三问别人就是：一问别人已经研究了什么问题，看我有兴趣研究的问题是不是超前或者滞后；二问别人是怎样研究这个问题的，了解他的研究视角是什么；三问别人是用什么方法来研究这个问题的，我的方法是不是和他一样。如果方法不一样，那我也有一点是创新了。

第二，学术目标：学问发展的程度设定——达到什么标准、要求与境界。学术研究的一般目标是追求真理，但具体到每一个学术领域而言，由于其都有各自的学术特点，各学术领域对研究目标的要求是不同的。学术目标的确立，学术专攻的选择，往往需要考虑多方面的因素，诸如学科发展的需要，知识积累的程度，个人知识结构的类型、兴趣和秉赋，可利用的图书信息类学术资源条件等。确定学术目标时特别需要考虑的，更多是处理文献的方式与自己学术条件的适应。有时，我们需要转移学术目标，但学术目标的确定和转移是基于多方面因素的，需要考虑内部条件的充分和外部条件的允许（蒋寅，2000）。

第三，学术产品：学术成果的表达方式。学术产品即从事科学研究的阶段或者最终成果，其表达并无一定之规，就社会科学研究而言，一般可分为研究报告、研究论文和研究论著等，这三种产品在内涵与要求上存有一定差异，因学科特点不同，在学术产品的结构上也有各自的特色。美国佛罗里达大学（University of Florida）的乔尔·斯坦德里·德姆塞克（Joel Standly Demski, 1940-）曾以会计学为例，指出其“学术研究主要产出技术产品、信息产品和分析产品。其中：分析产品涉及到理论与模型的建立，通过逻辑性很强的演绎方法保证内部解决方案的有效实施；信息产品强调经验的作用，通过归纳法保证实体外部有效性；技术产品主要解决实务工作中的会计信息处理方法与技术问题”¹¹。

2. 学术研究的基本要求。从事学术研究的基本要求有两个方面：第一，具有研究能力。具体为能够发现问题——有研究意识，也即处处留心皆学问；能够研究问题——掌握研究方法与技术；能够解决问题——善于独立思考，善于提出自己的观点。第二，知道如何研究问题。一般意义上的研究问题可以浓缩为选题、计划、路线、文献、调查、分析、结论、报告、效益和水平十个关键词。简言之，就是选一个题，做一个计划，设计一条研究路线，然后去找文献、或去现场调查，将调查结果进行综合分析，得出研究结论，写出研究报告，取得相应的经济效益与社会效益，从而证明你的科研水平。完成的研究任务越多，你的水平就越高，你就会觉得需要研究的问题越多，你的研究范围就会越来越广阔，你对研究的兴趣就会越来越深厚，进而沉醉于你所钟情的研究领域之中。

3. 学术研究的基础层面。第一，科研方法论。科学研究的方法论实际上就是理顺研究思维逻辑，解决研究概念、研究范式、研究思维与研究程序等基础性问题。科研方法层面的问题，既是学者从事研究的思想认识的哲理基础，也是其进行学术研究所需具有科学精神的必要条件。在科研方法论上，我们要大力倡导辩证唯物主义的认识论，反对片面性与形而上学的僵化模式。如以研究范式为例，在选择上就要结合研究问题的具体内容来定，不能一概而论。国外曾有学者以会计研究成果为例进行分析后发现，进入21世纪后，西方会计学术界开始尝试寻求超越实证研究方法的其它研究方法（如人文诠释研究方法等）来研究会计理论与实务问题。现时比较有影响力的人文诠释研究方法主要有象征互动论、德国批判理论、法国批判理论和建构论等，在国际著名的一流学术期刊上也相继发表了运用这些研究方法研究会计问题的论文（陈孟贤，2007）。由此可见，科学研究的方法论不是唯一的。

第二，科研操作层。科学研究的操作层面主要涉及研究路径、研究工具、研究资源与研究表达四个方面的内容。科研操作层面的问题，既是学者从事研究工作的业务技术哲理基础，也是其进行学术研究是否具有科学精神的具体体现。它可涉及到六个方面的内容：一是研究目标的确定，即明确要研

¹¹ 参见：乔尔·斯坦德里·德姆塞克（Joel Standly Demski, 1940-）教授于2000年入选美国会计名人堂的个人传记。

究什么问题。二是知识平台的建立,即汇集建立研究问题的相应理论基础,明确所研究问题是建立在什么理论基础之上,会涉及到哪些学科,因而需要将自己具备的相关知识(如逻辑学、社会学、统计学、数量经济学、经济学、管理学和会计学等)进行必要的重组与整合。三是研究工具的精心准备,如调查访谈表的设计等。四是研究资源的细心梳理,大致明确研究资料的挖掘与获取渠道。五是研究技术路线的精心设计,以确定欲行研究的具体路径与走向。六是研究成果的规范表达。科学研究的成果形成后,应当如何科学规范地表达研究成果,这也是很关键的一个问题。现行国际上通行的表达规范有两类:一类是文科规范,简称MLA(the Modern Language Association,由美国现代语言协会制定);另一类则是理科规范,简称APA(the American Psychological Association,由美国心理学协会制定)。1968年,联合国教科文组织也公布了《关于公开发表的科学论文和科学文摘的撰写指导》。除此之外,中华人民共和国国家技术监督局、国家标准工作委员会和国家语言文字工作委员会等职能管理机构还制定了相应的科学论文国家标准(GB),主要有GB7713—《学术论文写作的国家标准和写作方法(1987)》、GBT7714—《文后参考文献著录规则(2005)》、GB/T15835—《出版物上数字用法的规定(1995)》、GB/T15834—《标点符号用法(1995)》和GBT3179—《科学技术期刊编排格式》等。此外,不同出版社、不同期刊和不同的学校甚至是同一学校的学生层次,也有不同的论文规范。因此,我们在表达自己的研究成果时,就要按照规范的方式而不能过于随意性,要按照大家公认的方式去组合与表达你的学术研究过程与学术观点。

第三,科研观念层。科学研究的观念层面主要涉及研究理念、研究伦理、研究情商与研究情怀等人文性质的问题,它在一定程度上体现出研究工作者的人文素养,也是学者进行学术研究是否具有人文情怀的综合体现。

上述有关科研方法论、科研操作层和科研观念层三个问题的核心内容及其结构,如图1所示。

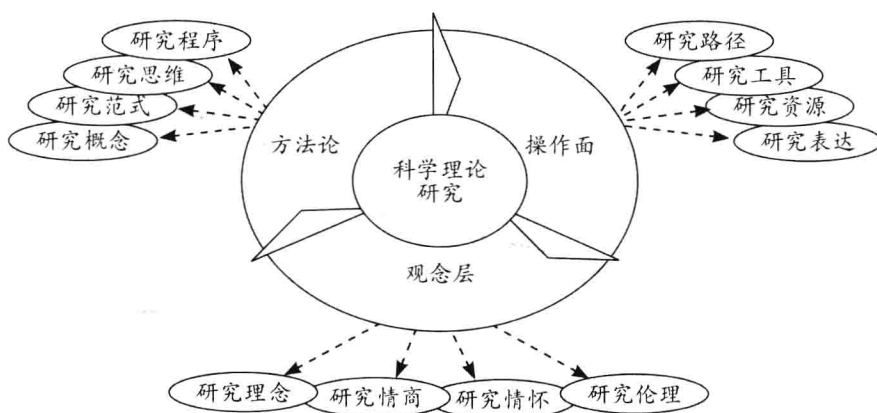


图1 学术研究哲理三层面结构图

图1的核心是从进行“科学理论研究”这一中心目标出发,大致会涉及到的三个层面十二个基础性问题,图中每一部分都有着极其丰富的内涵,这三块十二项内容,实际上就是指导我们进行理论研究最根本观念的一个集合,是一个研究方法论与思维逻辑的架构,故其也可以说是一个学术研究的原论性或者哲理性的问题。

(四) 学术价值

学术价值是指对客观事物认识的深入程度,即揭示其所反映事物客观规律性的完善程度。它最基本的要求和特点是创新,即提出了新问题,开拓了新领域,提出了新观点,构建了新理论,发掘了新