

余绪缨

YUXUYING
ZONGHE WENJI



综合文集



中国财政经济出版社



余绪纓綜合文集

余緒纓 著

中國財政經濟出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

余绪纁综合文集/余绪纁著. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.12
ISBN 7-5005-6965-3

I. 余… II. 余… III. 管理会计-文集 IV. F234.3-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 118849 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@dre.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: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

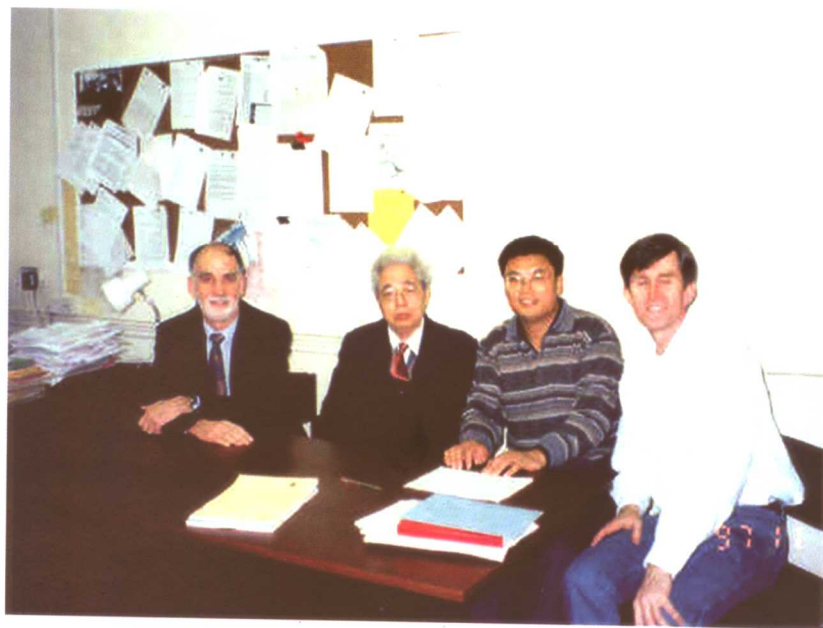
787×960 毫米 16 开 17 印张 250 000 字

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月北京第 1 次印刷

定价: 32.00 元

ISBN 7-5005-6965-3/F·6092

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



巴黎会议后，余教授应邀赴英，对 London Guildhall 大学和 Hull 大学进行学术访问。

* 余教授在 London Guildhall 大学会计系进行学术座谈。(上图)

* 余教授在 London Guildhall 大学作题为“文化对会计的影响”的学术报告。(下图)



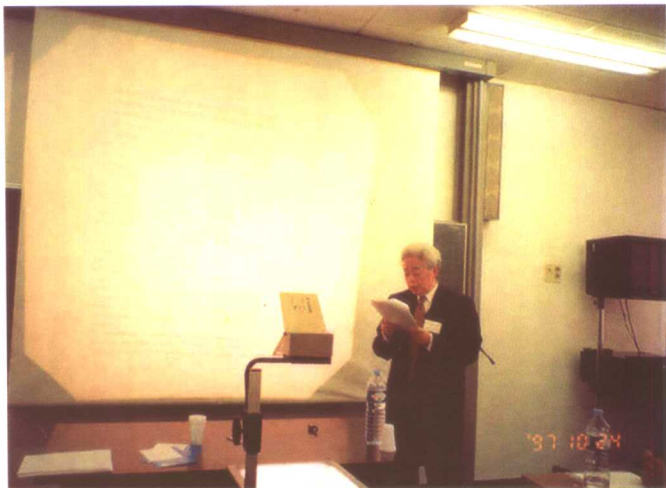


余教授应邀出席由会计教育与研究国际学会 (IAAER) 和法国会计学会 (AFE) 联合主办、于1997年10月23-25日在巴黎召开的第八届会计教育与研究国际会议。

* 余教授在会上会见IAAER主席Prof. Belverd E. Needles, Jr. (上图)

* 余教授在会上宣读题为“中国会计改革与发展的社会文化分析”的论文。(中图)

* 余教授在会上会见澳大利亚墨尔本皇家主任Prof. Barry J. Cooper. (下图)





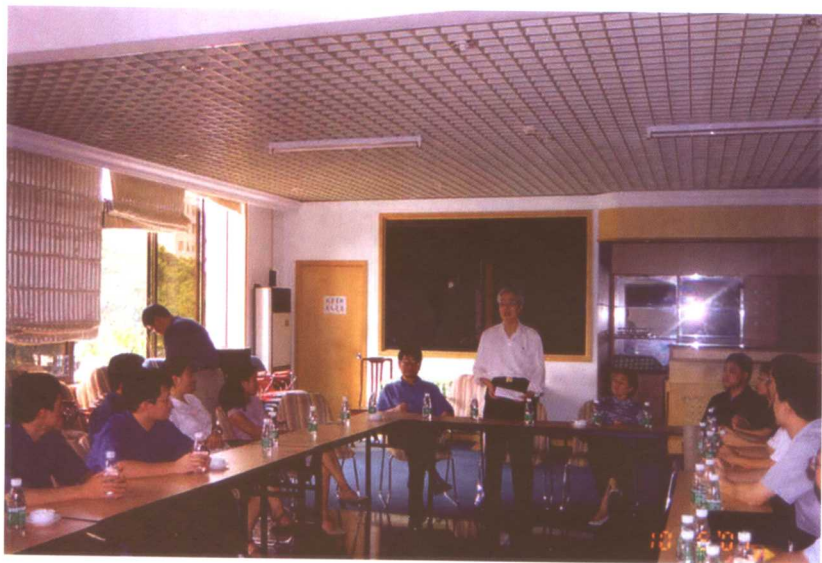
余教授应邀出席香港理工大学2002年度“杰出中国访问学人计划”及“杰出学人成就表扬典礼”。

★余教授在香港理工大学作公开学术演讲。(左图)

★余教授出席由香港理工大学潘宗光校长主持的座谈会。(中图)

★余教授出席由香港理工大学2002年度“杰出学人成就表扬典礼”。(右图)





余教授培养的散居海内、外的博士、硕士于2001年10月上旬重聚深圳，为余教授祝贺八〇华诞。

★ 余教授在庆祝茶会上致词。（上图）

★ 欢聚一堂的博士、硕士合影。（下图）





前言

这本文集，是继《会计理论与现代管理会计研究》（中国财政经济出版社，1989年12月第1版）、《余绪缨学术文集》（辽宁人民出版社，2000年9月第1版）之后，我的第三本文集。它之所以称为《余绪缨综合文集》，是因为：首先，从内容上看，它既包括了专业性的论著，也包括了非专业性论著，如关于怎样发展教育、培养人才和弘扬祖国优秀传统文化等方面的论著。我作为长期在高校从事教育工作的教师，在这些方面潜心体察，从感性到理性，自然会形成自己的一些认识和见解。其次，从论著涉及的时间跨度看，既包括了上述第二本文集截稿（1999年）后的新著和教育部人文社会科学重点研究基地重大项目〔批准号：02JAZJD630007〕的部分阶段性研究成果，也包括了较多1999年以前以多种形式发表而未收入上述两本文集的旧作，其中中文的部分是现在看来并未随着时间的消逝而丧失其学术价值的；英文的部分是曾参与国际学术交流，当时产生过一定影响的。此外，我于1994年在全国较早地招收了一名来华攻读博士学位的外国留学生，当时用英文撰写了一系列教学材料，其核心部分也编入本书作为附录，以表对这一尝试性工作的“追忆”。本文集的编纂，在文稿的收集、打印和校对等方面的工作是由我的博士生谢灵、许云、丁清光等任其劳。时值罕见酷热，对他们恶劣的气候条件下为此付出的辛勤劳动，谨致衷心的感谢！

本文集得以顺利出版，得到厦门大学会计发展研究中心和中国财政经济出版社的大力支持和帮助，亦谨致谢忱！

我年逾八十，在高校进行教学、科研也已半个世纪，来日无多。审视此生，为人、治学、处世尚能严以律己，诚以待人，坚持“三不”（不投



机取巧、不趋炎附势、不随波逐流)，尽职尽责，可无愧于心。所写的一些东西，反映的是个人在不同时期的认识和探索结果，虽属“千虑之一得”，实无足道。不藏拙而结集公之于世，是想进行学术思想交流，以期得到广大读者的批评、帮助！

余绪缨

2003年7月于厦门大学敬贤楼



目录

一、专业性论文

论人文主义思潮与管理会计的发展趋势·····	(3)
管理会计形成与发展的“三阶段论”·····	(13)
从“商业语言”的特性看管理会计的人文性·····	(23)
论知识经济形成与发展中的四大关系·····	(29)
管理特性的转变历程与知识经济条件下管理会计的人文化趋向·····	(38)
半个世纪以来管理会计形成与发展的历史回顾及其新世纪发展的展 望·····	(49)
现代管理会计研究的新思维·····	(60)
现代管理会计新发展的主要特点·····	(69)
略论财务会计的社会职能及其历史发展·····	(75)
略论现金流量会计·····	(79)
跨国投资项目经济评价的几个专门问题·····	(83)
The Modern Rise of Humanism and the Developing Tendency of Management Accounting ·····	(103)
On the Socio - Cultural Analysis of Chinese Accountancy's Transformation Over the Period 1950s - 1990s and Its Prospective Developments Heading for the 21st Century——Explicit Evidences of Cultural Influences on Accountancy ·····	(115)
On the Practicality and Scientific Character of Quantitative Methods in	



Modern Management Accounting	(134)
On the Problem of “Making Foreign Things Serve China” in Modern Management Accounting	(146)
Modern Managerial Accounting is a Discipline Beneficial to Raise Economic Benefits	(154)

二、文化、教育、人才及其他

世纪之交，对教育与经济关系的新认识.....	(171)
论知识与跨世纪高层次人才的培养.....	(175)
关于大力加强外向型经营管理人才的培养问题.....	(181)
正确认识加强两岸文化、学术交流的重要性与迫切性.....	(184)
论中国优秀传统文化与现代化管理.....	(189)
社会经济制度演变的思想文化分析.....	(196)
立身与为学之道——谈青年学子的成才之道.....	(203)
会计与诗的交融.....	(217)
诗十首.....	(221)

三、附 录

Appendix—Foreign Doctoral Candidate’s Training	(227)
1. His Personalized Doctoral Program Designed by Prof. Yu	(227)
2. Key Lectures given to him by Prof. Yu	(230)
3. The Comprehensive Comments on His Dissertation Made by Prof. Yu	(257)
不尽拳拳报国情.....	白蓝(260)

一、专业性论文





论人文主义思潮与 管理会计的发展趋势

一、人文主义思潮的兴起

(一) 自然科学研究的对象是“物的世界”，提供的工具（技术）理性，解决不了对人的终极关怀问题。“唯科学主义”可导致“技术统治论”（technocracy），使人成为技术的附属、权力的工具。

自然科学是以数学为基础的硬科学，是关于“事实”的科学，没有国界，提供的工具理性，在认识自然、改造自然方面获得了巨大成功，促进了自然科学、技术的长足发展，为社会带来了大量的物质财富，于是对人的关怀被对科学技术的崇拜所淹没，科技文化成为主导文化，甚至导致“唯科学主义”的产生。“唯科学主义”（即科技至上主义）认为，科技世界是社会的主体，整个社会就象钟表一样，是一个巨大的“机械装置”，是围绕以科技为轴心而运转的社会控制系统。由此而使科学技术成为既是人支配自然的工具，也是人统治人的工具，科学技术对自然控制力的提高，也表现为对人控制力的提高。这种情况在一些专制独裁国家（如纳粹德国）表现得最为明显。这些国家，在当政者的专制独裁统治下，广大人民群众成为技术的附庸和统治权力的驯服工具。由此使人一方面看到了科学技术的迅速发展；另一方面，也看到了人的精神世界的失落与苦难。面对这种可悲的情况，我们一定要坚决反对当代社会中物的主体化与人的物化、异化相伴随的现象发生，在发展高科技过程中，复兴和发扬人文精神。



人文科学研究的对象是“人文世界”，它是以人为本的“软科学”，是关于“价值”的科学。它提供的价值理性，表现在：尊重人的自由、幸福和权利，反对功利主义和“技术统治论”，以促进人的全面发展和自我实现作为社会追求的最终目标，它所确立的伦理标准、道德规范，对自然科学成果的社会应用具有导向（为其指引人道主义方向）的作用。例如，核能既能用来制造大规模杀伤武器，对人类造成空前浩劫；而其和平利用，则可为人民造福。而第二次世界大战，正是在原子弹的爆炸和千千万万人呼天抢地的哭喊声中结束的。第二次世界大战对人类带来的空前浩劫和永远无法抹平的伤痛，促进了人文主义思潮的现代兴起。

对此，当代伟大的科学家爱因斯坦曾经沉痛地说过：如果我知道我的理论最终能导致生产出大规模杀伤的核武器，我宁可不研究它们，而甘于终生做一个默默无闻的“钟表修理匠”。正是在这里，可以清楚地看到一个伟大自然科学家的高风亮节和极其可贵的悲天悯人的人文情怀！

二、科学思维方式与人文思维方式的对比

（一）科学思维（理性思维，或称逻辑思维、抽象思维）^① 具有推理严谨、定量分析严密等特点。“精确定量”是“科学语言”的基本特征。

思维是人脑的机能活动。科学思维是一种链条式、环环相扣的递进式的思维方式。具有推理严谨、定量分析严密等特点。它是近代在自然科学的研究、探索中形成发展起来的，因而通称为科学思维。人类要改造世界，首先要认识世界。认识（Cognition）是人的大脑对客观现实世界的感知，感知形成观念（Conception），是以语言为其表现形式（有发达的语言系统，是人不同于一般动物的重要标志）。因此，从认识论看，语言是认识的工具。“科学语言”是自然科学家认识“物的世界”的重要工具。“精确定量”是“科学语言”的基本特征。因为自然科学向来被称为精密科学，其“精密”之处就在于：可以借助于严密的定量分析，得出相应的结

^① 参见钱学森：《关于科学思维》一文，载钱学森主编：《思维科学》，上海人民出版社，1986年第1版。



论。可见,“科学语言”是“科学思维”的外壳。

(.)人文思维包含形象(直觉)思维、灵感(顿悟)思维,“思辨定性”是人文语言的基本特征。

人文思维不同于科学思维,因为它研究的“人文世界”不同于“物的世界”,它涉及“精神世界”(mental world)不具物质实体的许多复杂多变的方方面面,如人的思想、情感、意志、伦理等,这些都是难于甚至无法直接从量上进行把握的。因而对于它们,并不追求条分缕析地进行刻画,而是着眼于对象的整体特征,寓理于形象,通过慎思明辨,综合、权衡,达到对研究对象整体性的质的把握,这是人文思维与科学思维的重大差别。与此相联系,“人文语言”,作为人文思维的外在形式,是以“思辨定性”为其基本特征。

三、人文主义思潮促使管理与管理会计的发展趋向人文化

(一)在物本管理向人本管理的转变中体现

管理者的视角把现实世界当作“物的世界”来把握,所形成的管理属于“物本管理”;反之,属于“人本管理”。

1. 物本管理的主要特点

物本管理把人作为单纯的管理对象和生产操作的工具,最多把人看作是“经济动物”,而把尽可能提高生产效率作为管理工作追求的首要目标。因而物本管理,是一种单纯以效率和物质利益为中心的管理。

从管理发展史看,20世纪初期,泰罗创立的科学管理就是典型的物本管理。因为泰罗基于“经济人”(Economic man)假设,把工人看作是机器设备的附属品,他倡导的“时间研究”、“动作研究”就是使人依附于机器,把人性物化,把人也当作物来管理。因而泰罗创立的科学管理,实质上是一种非人性化的物本管理。

物本管理遵循物质运动的客观规律。因而以物为本的管理系统,要求管理人员运用以“精确定量”为基本特征的“科学思维”,深入到企业生产经营的主要方面和主要过程,去认识、分析、研究相关问题,从中取得一些规律性的认识,并采用数量化方法进行描述,从而使物本管理显现出



规范化（标准化）、量化、可优化等特点。精确方法的核心是建立数学模型，并通过求解数学模型引出基本结论。由此可以看到，物本管理带有明显的精确、清晰、确定性的特点。

2. 人本管理的主要特点

人本管理强调人在管理中的主体性，并认为人的存在，在一定意义上是一种精神存在，即人不能没有物质生活，更不能没有精神生活，这是人区别于一般动物的根本出发点。因而认为：不能把管理看作是单纯的物质技术过程，而应更重视它的社会文化层面。据此，人本管理认为，管理者首先不应把人看作是单纯的“经济人”，而应如实地把人看作是“社会人”（social man）以至“文化人”（cultural man），从而在尊重人的人格独立与个人尊严的前提下，确立人在生产经营中的主体地位。

由此可见，人本管理与物本管理有质的不同，“以人为本”的管理系统是复杂的社会系统，所涉及的人的心理、社会层面、丰富的感情世界以及复杂的人际关系，具有很大的灵活性和不确定性，是难以用精确的数据来表现的。这就使精确的量化方法在人本管理中的使用受到了极大的限制。人本管理认为，不可能从员工的屈从中得到真正的创造力，因而要求管理人员运用以“思辨定性”为基本特征的“人文思维”，深入到人的心理、社会层面和丰富的感情世界去认识、分析、研究相关问题，力求从员工对自己行为的自主性和人际关系的和谐性出发，来充分调动广大员工个人和各种组织群体的积极性和创造性。人本管理的这种灵活性、非规范化（非标准化）和不确定的特性，是人本管理的重大特色。

3. 管理和会计发展的人文化趋向在物本管理向人本管理的转变中体现

一般都认为，管理首先要决策，决策是领导者、管理者的首要职能。由此可见，管理决策在整个管理体系中的重要地位和主导作用。

管理会计是融管理和会计于一体的一个专门领域，是企业信息系统中的一个子系统，是决策支持系统的重要组成部分。因而其特性自然是依管理的特性为转移，并随着管理特性的发展而发展。

管理与管理会计之间的这种内在交融性，使我们有必要、也可能将二者共同的发展趋向——人文化趋向紧密地结合起来进行阐述，并以贯穿于