

余绪缨

学术文集

辽宁人民出版社





B0557034



余绪缨学术文集

余绪缨 著 · 辽宁人民出版社

Y UXUYING

X UESHU

W ENJI

图书在版编目 (CIP) 数据

余绪缨学术文集/余绪缨著. - 沈阳: 辽宁人民出版社, 2000.9

ISBN 7-205-04837-0

I. 余… II. 余… III. 会计学-文集 IV. F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 44421 号

辽宁人民出版社出版发行

(沈阳市和平区十一纬路 25 号 邮政编码 110003)

沈阳新华印刷厂印刷

开本: 850 × 1168 毫米 1/32 字数: 538 千字 印张: 23% 插页: 6

印数: 1—2,000 册

2000 年 9 月第 1 版

2000 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭 燕

责任校对: 吴广军等

封面设计: 张业宏

版式设计: 王珏菲

定价: 46.00 元

历尽沧桑路不平，
丛生白发气犹雄！
满帙文章何足论，
芬芳桃李蔚成荫！
莫道影霜人已老，
尚期展翅翺長空！
何时了却平生願，
長征接力有來人！

乙亥年八月五日





余绪纓教授近照



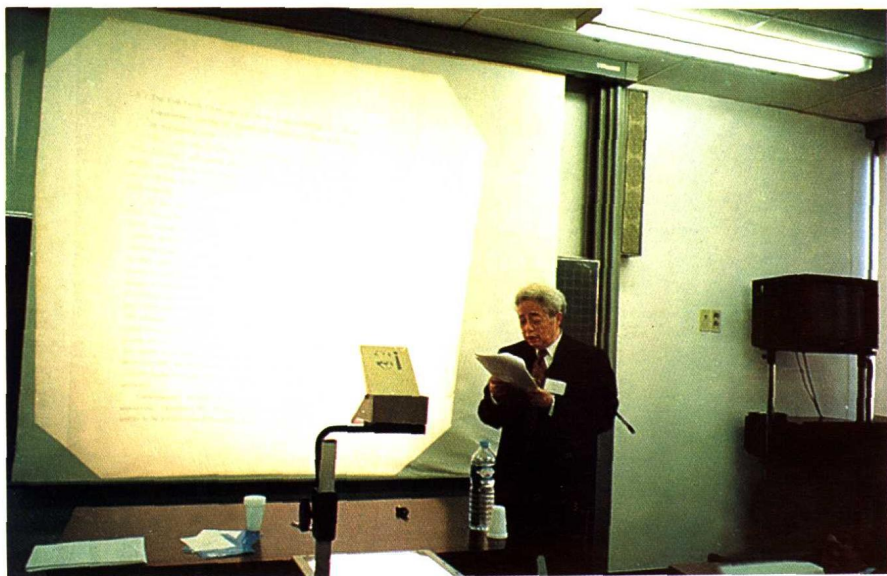
余绪纓教授与夫人姚慈心女士近照



1988年，余绪纓教授应邀到美国参加“会计国际学术讨论会”。图为余教授(右)宣读论文前，大会主持人、世界著名会计学家V. K. Zimmerman教授(左)在介绍余教授的学术成就。



1990年，余绪纓教授应邀到美国参加“会计国际学术讨论会”。图为余教授(右)在会上宣读论文。左边正面坐者为主持人、世界著名会计学家H. P. Holzer教授。



1997年，余绪缨教授到巴黎参加“第八届会计教育国际大会”。图为余教授在会上宣读论文。



1992年，余绪缨教授到美国参加“第七届会计教育国际大会”。图为余教授(右)在大会上宣读论文。



余绪纓教授(中)与日本会计学
家藤田幸男教授(左)在富
士山下留影。

余绪纓教授(右二)在日本专修
大学国际交流事务部。左一为事务
部部长余村树男先生, 左二为樱井
通晴教授。



余绪纓教授应香港会计师协会的邀请, 作为主体发言人在第八届会计学术年会的
全体会议上作报告。

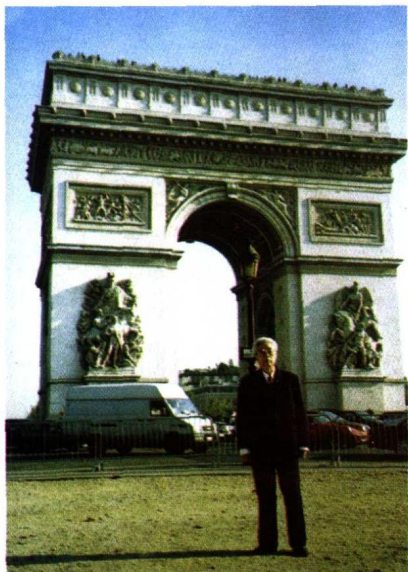
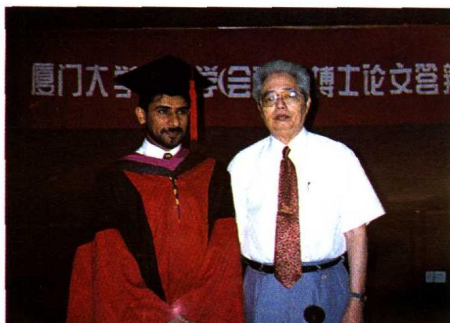


余绪纓教授在1994年12月于广州举行的“中国海峡两岸管理会计研讨会”的全体会议上做精彩的学术报告。



余绪纓教授1997年11月3日应邀在London Guildhall University作学术报告。

余绪缨教授与其招收的全国第一位来自国外(科威特)攻读会计学博士学位的博士生毕业时留影。



余绪缨教授 1997 年出席“第八届会计教育国际大会”时在凯旋门前留影。



余绪缨教授 1997 年出席“第八届会计教育国际大会”时在罗浮宫前留影。

前 言

我已届望八之年，岁月无情，来日无多。回顾 50 多年来除史无前例的“文革”时期外，在大学执教的岗位上，本着出人才与出成果相结合的精神，尚能兢兢业业，适应时代潮流和不断提高教学质量的需要，持续地开展相应的科研工作，撰写了一定数量的著作和论文；进入本世纪 80 年代以后，根据国家制定的改革、开放的伟大战略决策，我也曾应邀多次走出国门，积极参与国际学术交流，为此也用英文撰写了若干学术论文，在有关国际学术会议和盛情相邀的境外大学进行宣读（其中有些已在国外正式出版、发行），以期为在专业领域扩大我国的国际影响略尽绵力。

为使我多年来耗费大量心血的“千虑之一得”有机会就教于国内外的专家、学者，我曾于 1989 年第一次将我的一些论文在题为《会计理论与现代管理会计研究》一书中结集出版（中国财政经济出版社 1989 年 12 月）。斗转星移，美好的新世纪瞬将来临了！为使我在垂暮之年将终生的学术生涯再一次进行小结，承辽宁人民出版社慨允，我精选在第一次结集出版以外的用中、英文撰写的学术论文在题为《余绪

《学术论文集》一书中再一次结集出版，作为上述《会计理论与现代管理会计研究》一书的续编，以了却我平生之愿！为此，我对辽宁人民出版社对我的慨然相助，谨致衷心的感谢！

回顾我 50 多年的学术生涯，深感个人的力量总是渺小的！我迄今能取得少许的学术成就（假如能称得上“成就”二字的话），是和我众多亲友的支持、关怀和帮助分不开的。首先，要提到的是我的妻子——敬爱的姚慈心女士，她在生活上对我无微不至的关怀、照顾和在如何做人、做学问上随时给我指点迷津，都给了我最大的精神支撑！其次，我多年来指导的博士生和博士后，无论是在读的还是毕业后已走上工作岗位在各个领域担负重任的，都总是对我从各个方面给予热情支持和帮助，师生之间亲密的深厚情谊总使我内心感到无比的温暖，并从中不断吸取了无穷的精神动力！特别是毕业后留校任教，与我在同一系合作共事的毛付根博士、胡玉明博士、汪一凡副教授等，对我的工作、生活诸方面全方位的支持、帮助，并为此耗费了他们大量的时间和精力，更是使我终生难忘！

最后，本书的结集出版，在资料的收集、整理、校正和印刷等方面都得到我的两位博士生张浩洋、陈龙的大力支持、帮助，他们夜以继日地为此而操劳，也使我于心不安！特于此对他们致以衷心的感谢！

余绪缨

2000 年 3 月 27 日





中国管理会计的开拓者 和奠基人——余绪缨教授

胡玉明

余绪缨先生是一位治学严谨、学术造诣很深，在国内外享有较高声誉的会计学家和教育家。

余先生，1922年8月出生于江西靖安，1945年以优异的成绩毕业于厦门大学。现任厦门大学管理学院教授，博士研究生导师，管理学博士后流动站学术带头人，厦门大学文科学术委员会委员；深圳大学、中山大学等七校客座（兼职）教授；美国伊利诺大学“会计国际教育与研究”中心主办的国际权威性会计刊物《会计国际学刊》（THE INTERNATIONAL JOURNAL OF ACCOUNTING）编辑政策部成员（该部由从世界多国选聘的5名著名学者组成）；中国会计学会顾问；财政部人才中心高级专家委员会特聘专家；美国会计学会、会计教育与研究国际学会和加拿大学术会计学会会员。曾任国家教育委员会高级经济师评委会主任、中国民主同盟中央委员、厦门市政协副主席、厦门大学会计与企



业管理系主任、厦门大学会计系主任等职务。

1945年余先生毕业并受聘于母校厦门大学任教，从此开始了一生从事的教学与科研相结合的漫长学术生涯。岁月流逝，半个多世纪弹指一挥间。余先生在教学与科研方面都取得了丰硕的成果。

博采众长 不断开拓 独树一帜

余绪缨先生的研究领域相当宽广，主要涉及会计基础理论、成本、管理会计、企业理财、管理学等领域。半个多世纪以来，余先生始终坚持站在教学科研第一线，在刻苦钻研基础上博采众长、独立思考，逐步形成了独树一帜的学术思想并取得一系列具有独创性的学术成果。到目前为止，余先生已编著出版《管理会计》、《国际管理会计》、《财务会计》、《会计理论与现代管理会计研究》、《企业理财学》、《管理会计学》等教材、专著、译著近30部，在国内外发表学术论文100多篇。

余先生的独创性学术成果体现在他各个时期的文章、专著之中。

早在40年代，余先生目睹国民党统治区域物价飞涨，通货急剧膨胀，借鉴西方会计理论，在我国最早致力于币值变动会计的研究，发表了专题论文《币值变动会计之理论及其方法》（上、下）（载于《公信会计月刊》第12卷，第3、4期，1948年）。该文全面论述了在持续通货膨胀条件下，如何以“资本维持学说”为中心，对传统的会计理论与方法进行变革。该文的发表不仅在当时产生了广泛的影响，即使在现在也依然闪烁着光芒，具有较大的现实意义。因此，该文被称为我



国在这一领域研究的先导性文献。

50至60年代,余先生结合中国会计实践,深入学习和研究苏联会计理论与方法,撰写了一系列学术论文,详尽地阐述了财务与成本核算原理、复式记账原理、会计报表结构和分析原理等多方面的问题,形成了一个首尾一贯的具有中国特色的会计理论体系。特别是《论固定资产折旧与再生产》(载《厦门大学学报》1952年第1期)和《再论流动资金利用效果的指标体系及其分析》(载《中国经济问题》1962年第12期)两文将苏联在这个领域的著名专家阿法那西也夫、毕尔曼、拉特聂尔等教授已做的工作大大向前推进了一步,即修正了上述苏联专家在有关论著中某些片面的或似是而非的认识,进而使之更加科学化、精密化了。

在60年代,为促使企业重视经济效益,余先生又着重研究了社会主义经济核算问题。他在《社会主义企业经济核算的客观基础问题》(载《中国经济问题》1961年第3期)一文明确指出,在社会主义制度下还存在着商品生产,价值规律还继续发生作用,“企业……在一定程度上是以‘独立的’商品生产者的姿态出现的”。他在《社会主义企业经济核算的基本特征和指标体系探讨》(载《中国经济问题》1963年第4期)一文则更进一步指出:社会主义企业是以“独立资金为基础、等价交换为纽带、收支配合为条件”不断实现其再生产活动为其基本特征。以此为基础,科学地设计了一套能全面反映和评价企业生产经营活动的相互联系、相互配合、相互制约的指标体系,借以通过它们的具体运用,使价值规律对企业生产经营活动的积极作用得以充分发挥。上述两篇论文所阐述的基本论点,在极“左”思潮泛滥时期,虽曾被斥之为修正主义谬论而横遭批判。然而,它们却与二十年后1984年中

共中央关于经济体制改革的“决定”中的有关精神暗合。正是由于这些论点经得起时间和实践的考验，具有时代的超前性，不会随着时间的流逝而丧失其学术价值，因此，这两篇论文被全文选入《建国以来经济核算论文选》（张问敏、张卓元等编，上海人民出版社，1980年5月版）。

史无前例的“文化大革命”时期，余先生不得不中断研究工作，常感“漫漫长夜，深憾报国无门！岁月蹉跎，徒有白首之叹！”粉碎“四人帮”以后，中国迎来了科学的春天。这时，余先生深感从此报国有门了，更加努力去弥补十年动乱所失去的宝贵时光，立即以饱满的热情重新投入研究工作。

在70年代末，余先生在对过去长期的教学和研究成果进行认真总结和概括的基础上，结合在经济管理方面出现的新情况、新经验和新问题，努力在理论上作出新的概括和探索，并把它们系统地反映在他主编的《工业企业财务管理》（中国财政经济出版社，1979年版）和《工业企业经济活动分析》（上海人民出版社，1980年版）两本书中，以此作为学术研究的承前启后之作。这两本书的出版，在当时产生了重大的影响，并得到社会的广泛重视，被许多高校和自学考试选为教材。

80年代是中国会计理论研究的繁荣时期，也是余先生取得丰硕成果的时期。在这个时期，余先生在一般会计理论研究方面，发表了富有创建性的论文《要从发展的观点，看会计学的科学属性》（《中国经济问题》1980年第5期）。该文在中国首次提出“根据当前的现实及其今后的发展，应把会计看作是一个信息系统，它主要是通过客观而科学的信息，为管理提供咨询服务”。之后，余先生又在《关于建立能适应我国社会主义现代化建设需要的会计学科体系问题——兼论与

