

认识、研究管理与管理会计的新视野：“由技入道”论

厦门大学管理学院 余绪缨 / 撰稿

基金项目：教育部人文社会科学重大研究项目 02JAZJD630007

【摘要】本文站在历史、哲学的高度，密切联系社会经济和科学技术发展的客观进程，深层次地分析、探讨了管理、管理会计的学科性质的转变过程和人的认识的不断深化，进而指出：“由技入道”是一个合乎规律性的历史发展，也是在全世界产生过广泛影响的古代东方智慧融入到管理、管理会计学科建设中的具体体现。与此相联系，还简要地论述了如何提高相关人才的人生境界，使之与管理境界的提升相适应，以期实现学科建设与人才建设之统一。

序：结构框架

本文共分五个部分。第一部分：“技近乎道，庶几无惑”，是全文的总纲，第二、三、四部分，是以此作为理论指导，作进一步的展开和具体化。第二部分紧密联系社会经济和科学技术发展的客观进程，论述了“由技入道”论是如何在管理特性的历史转变中具体体现的。第三部分紧密结合管理会计人员服务价值在不同历史阶段的消长变化，论述了“由技入道”论是如何在其中具体体现的。第四部分简要论述了管理的境界与相关人才境界之间的关系。第五部分画龙点睛式地指出本文的特点作为结束语。

一、“技近乎道，庶几无惑”

这是大画家刘海粟 40 岁诞辰时，蔡元培先生送给他的贺联中的一句话，意思

是：他在绘画艺术上的成就，已超出了技法上的熟练，已由技入道，达到了出神入化的高超境界！我国传统上有“士志于道”之说。从一定意义上，可以从技与道的差别，考察自然与人文科学观的分野。

（一）自然科学观的特点

自然科学用分解的方法把握事物，通过精确定量，用分析还原的线性逻辑推理作为主要的研究方法。它基本上是物质世界范围内的认识论、方法论的科学观，自西文艺复兴（14-16 世纪）以来取得了长足的进展，在发展社会生产力、创造物质财富方面取得了巨大的成就。

自然科学观的核心，是用实验与观测取得数据，用数学方法整理所得数据，再用简明的数学公式表现事物的规律性。数学化（量化）、精确化、明晰化、线性与可重复性是自然科学的基本特征，已据此建立了门类齐全的、精确的科学体系。

自然科学强调的“精密性至上”和“线性逻辑推理”对分析、研究复杂的、不存在线性关系的事物往往表现出较大的局限性。因为客观世界的真实面目很多是表现为非线性、复杂性、不确定的，是不能无条件地重复、再现及检验的，特别是生命现象、社会经济现象都是复杂的有机体，而不是机械性的组合。对其隐含的深层次的规律性的认识，只依靠分析还原式的线性逻辑推理，往往难于取得成功。

（二）人文科学观的特点

人文科学用综合的方法宏观、整体、抽象地把握事物，它要求通过观察、归纳、领悟、体验等思维方式与研究方法，综合

地把握事物的全体，通过思辨定性，达到深层次的认识。它对客观世界中复杂性、非线性、不确定、不能无条件地重复再现及检验的现象的认识和把握，往往可以取得令人满意的效果。例如：

以中国古老智慧为指导形成的中医，以人体阴阳辩证关系为基础，着眼于对人体精神世界与物质世界相融合的整体（物质与精神相统一的、复杂的、动态生命体）把握，进行辩证论治，对于许多疑难病的治疗，对比以自然科学理论为指导，只把人体当作一个物质世界来把握的西医，往往可以取得更好的疗效，就是其优越性的具体体现。这是由于中医的理论基础和辩证论治的方法，实质上已超越了浅层次的技术观，而进入了“由技入道”的高超境界！

二、“由技入道”论

如何在管理特性的转变中体现

“关于管理的特性，传统的认识是：管理既是科学，也是艺术，具有双重性。”管理的科学性基于把物的因素放在第一位，因而强调计算的精确性、管理决策的最优化和复杂的数学方法在管理中的应用。管理的艺术性基于艺术是一种创造性行为。因而认为管理是一种自由度较大的艺术（management as a liberal art）。

从管理发展的历史进程看，管理的特性从科学趋于艺术，是源于“物本管理”向“人本管理”的转变，更加突出人的因素在管理中的作用。因为人的因素所涉及的思想、情感、道德情操、心理、爱好以及审美

观、价值观等深层次的个性化因素，是属于无形的“精神世界”（mental world）的东西，是复杂、多变，又难以捉摸的。它们同有实体的“物质世界”（physical world）的东西有质的不同，是无法用精确量化的方法去认识和掌握的。与此相适应，确认管理是“自由度较大的艺术”，也是一种历史的必然。因为艺术思维不同于科学思维（逻辑思维），它侧重用“思辨定性”的方法，深入到人的心理、社会层面和丰富的感情世界，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，去认识、分析、研究问题，借以最大限度地调动广大员工个人和各种组织群体的积极性和创造性。

而管理的特性从艺术性向哲理性转变，是在“人本管理”向“智”（知识、智慧）本管理转变过程中形成、发展起来的。哲理性可以看作是艺术性的升华和超越！这是由于：哲学思维比艺术思维更具深刻性，它在更高的层次上领悟世界！如所周知，成书于2500年前的《老子》亦称《道德经》，全书只5000字）被尊称为中华哲学（智慧）的源头，其最大特点是围绕中国古代哲学的最高范畴——“道”来探索宇宙人生一切事物的普遍规律，显示出既高屋建瓴，又包罗万象的大视野和大智慧！因而被称为世界哲学宝库中的一颗明珠，在全世界产生了广泛的影响！老子哲学所包含的超越时空的真理性，是其巨大生命力之所在。大历史学家司马迁作《史记》，将“究天人之际”与“通古今之变”融合在一起，就是用哲学思维观察事物的卓越范例，也是作者以其“大智慧”融入其中的生动体现。

具体到管理上来，管理的最高境界，也是“道”的体现，也就是管理者，特别是一个组织的最高管理者，只有用智慧去认识“道”，并遵循“道”的法则，去认识、研究、处理管理中的各种问题，才能取得尽可能好的效果。老子有句名言：“人法地，地法天，天法道；道法自然。”（《老子》第25章）意思是，天、地、人都效法自然，我们对待人生、社会也要顺其自然。一定要认识到：人类社会也和自然界一样，其发展是一个符合客观规律的自然而然的“历史过程”，正如孔子所说：“天何言哉？四时行焉，百物生焉！”一样，所以，管理者遵循“道法自然”的原则，有所不为（“不妄为、不强为”）——让各种组织和广大员工各得其所，心平气和地去各尽所能，各司其职，使他们免于受到各种人为的干扰和折腾，才能有所

为”——引导事物顺应客观规律，健康地、自强不息地向前发展，从而实现由“少数人管理”向“多数人管理”的转变，使之进入一个“无为而治”的高超境界！

更具体地说，管理首先要决策，决策是领导者、管理者的首要职能。在管理发展的不同阶段，同“物本管理”向“人本管理”再向“智”（知识、智慧）本管理”的转变相对应，管理决策所有的思维方式也表现为“逻辑思维”（抽象思维）向“艺术思维”（形象思维）再向“哲学思维”（悟性思维）转变。它们之间的不同，在于“逻辑思维”重“理”，“艺术思维”重“情”，“哲学思维”重“悟”。



逻辑思维重“理”，主要表现在：“它是一种链条式、环环相扣的递进式的思维方式，借助于分类、比较、分析、综合、归纳、演绎等逻辑方式来实现。逻辑思维对确定性、可量化事物的认识，可以编成严密的程序，用计算机模拟再现。”

艺术思维重“情”，主要表现在：遵循艺术创作的规律进行创作，要达到以情感人，作品的内含不仅不要求作精确性的描述，反而要求具有一定的模糊性，以便给人较大的自由想象的空间。因而古往今来，优秀文学、艺术作品，通过情景交融，善于表达出许多人心中所有，而自己又无法恰当地表达出来的思想感情，就能超越时空，扣人心弦，引起人们思想感情上的共鸣和赞叹，而成为千古绝唱！

哲学思维重“悟”，同佛教中国化的禅宗有着直接的关系。禅宗讲求的“悟”是一种不可言说的领悟、感受。”一般地说，所谓悟，是运用直觉、灵感、想象、联想、类比、假设等手段，经过思维的飞跃，突然了解、领会、判断，把握事物的一种思维现象。”“悟”孕育“创意”（creative idea），而“直觉”与“灵感”则可以看作是悟性思维（创造性思维）的灿烂之花。这是由于“直觉与灵感”

思维能发挥独特的、突破性的创新作用。许许多多为人敬仰和怀念的文学艺术家的“神来之笔”，军事指挥家的“奇谋”，科学家有的“顿悟”和“豁然贯通”等都是在说明直觉与灵感思维在关键时刻建立的奇功。

爱因斯坦依据自己的科学创造实践，得出结论：“我相信直觉和灵感。”他还认为，在科学发明创造过程中，从科学观察和实验到一种新颖见解的提出之间，没有逻辑的桥梁，必须诉诸于直觉和灵感。爱因斯坦在这里是将直觉与灵感并提，说明它们之间有共性。共性在于：直觉与灵感都是非逻辑思维方法，当逻辑思维方法失效时，得依靠非逻辑方法来开辟新路；直觉与灵感，都发生在潜意识领域，是潜意识与显意识相互交融的结果；都是基于知识与经验的长期积累，经外界信息的意外激发而突然显现的，表现为“长期积累，偶然得之”，不可能是无源之水。

而不同之处在于：知识与经验的长期积累——“积学以储宝”，形成了智慧的潜力，灵感是在环境比较宽松，心灵自由、自在，从容不迫，无外在压力的情况下，潜力突然闪现的；而直觉则是在遇到外部强大压力，情况非常紧急、千钧一发的情况下，潜力突然发挥出来的。（汉代名将飞将军李广射石的故事，可较好地说明这一点。①）

从基于管理特性的转变而形成的管理思维方式由“逻辑思维”向“艺术思维”再向“哲学思维”（悟性思维）转变所反映的认识上的扩展和深化，可以看作是“由技入道”论的鲜明体现。

三、“由技入道”论

如何在管理会计师服务价值的提升中体现

管理会计是融管理和会计于一体的一个专门领域，是企业管理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的。

管理会计人员属于企业决策支持系统中的参谋人员，其主要职责是从事决策的研究工作，为企业的领导者、管理者提供决策支持和咨询服务。他们的专业性服务价值的大小（即能为企业生产经营提供的“增值”的大小），取决于其专业服务的“独特性”或“可替代性”的大小。“可替代性”越小，价值越大，反之，反是。

同管理决策的思维方式相对应，管理

决策支持所用的思维方式也可区分为“逻辑思维”、“艺术思维”和“哲学思维”。

在今天信息技术高度发展的时代,管理会计提供的专业服务如果还停留于程序化、计算性的水平上,这一类职能已完全可为信息技术所取代,其专业性服务价值近于零。因为遵循逻辑思维的规则进行定量的信息处理,电子计算机信息处理技术完全可以比人脑做得更快、更好。但电脑不管怎样先进,还不可能有“人性”,人脑产生精神现象的方式,还不能仅靠计算程序的执行来实现。因而,“艺术思维”与“哲学思维”所能做到的“思接千载、视通万里”;^⑩电脑就无能为力了。基于此,在新的历史条件下,管理会计师的自立、自强之路,在于努力提高自己的综合质量,特别要在提高人文底蕴、哲学修养和艺术修养上下功夫,借以不断增强自己的“艺术思维”和“哲学思维”能力。由此而取得的超常智慧与洞察力(见微而知著、鉴往而知来的能力)以及超常的想象与感悟能力,则是任何先进的信息技术无法取代的。管理会计师在这些方面取得的优势就足以使他们的专业性服务无可替代,从而为提高企业生产经营的经济效益和社会效益做出有益的贡献!如此形成的管理会计师服务价值的增长,也是“由技入道”的具体体现。

四、管理境界的提升要求 相关人才提升人生境界与之相适应

事在人为,管理境界的提升要求相关人才提升人生境界与之相适应(匹配),管理工作才能卓有成效地进行,才能使企业在全球性的激烈竞争中不断发展壮大。管理人才的人生境界太低,是根本无法胜任的。正如《左传》所载“曹刿论战”一文中所说:“肉食者鄙,未能远谋”。^⑪

怎样提高人才的人生境界?

在当务物欲横流、功利至上的时代,人首先必须找回“自我”,使人从物欲的深渊和功利的牢笼中解放出来,脱离兽性化的物质人生,回到人性化的精神生活的道路上来,作为“万物之灵”的人的内心世界,才能恢复灵性而充满活力。也就是,一切有志之士,只有超然物外、不为世俗的功名利禄所困扰,才能恢复和保持心灵的宁静。只有宁静的心境才能领悟人生的真谛,任思绪自由地飞翔;“创意”也就会自然而然地不断涌现出来。^⑫这样,就可使人在脱离兽性的道路上越走越远,进而进入到一个使心灵充满生机和活力、“秋水文章不染尘”的艺术人生的境界,进而进入“上善若水”^⑬、“出世”的精神,做“入世”

的事业的创造性哲理人生的境界!

主要参考文献:

1. 钱学森主编《关于思维文集》,上海人民出版社,1986年7月,第1版。

2. 余绪纓著《余绪纓综合文集》,中国财政经济出版社(北京),2003年12月第1版。

内文注释:

孔子:朝闻道,夕死可矣。(《论语·里仁》)

余绪纓:“管理会计形成与发展的‘三阶段论’”,《会计论坛》,2003年第2辑。

参见彼得·德鲁克著《现代管理宗师德鲁克文选》(英文版),机械工业出版社,1999年1月第1版。

《论语·阴货》

参见余绪纓:“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”,《财会通讯》,2001年第10期。

参见李泽厚:“漫谈庄禅”,载钱学森主编《关于思维科学》,第323页,上海人民出版社,1986年7月第1版。

参见王玉新著《思维着的哲学智性》,358-359页,中国经济出版社,2000年1月第1版。

参见余绪纓:“对高层次人才评价中几个基本理论问题的新认识”,《高等教育研究》,2006.1。

参见刘奎林:“灵感发生论新探”,载钱学森主编:《关于思维科学》,第354页,上海人民出版社,1986年7月第1版。

汉英对照(南朝)刘勰著《文心雕龙·神思》(杨国斌英译,周振甫今译),外语教学与研究出版社(北京),2003年12月第1版,第376页。

⑩卢纶《塞下曲》:林暗草惊风,将军夜引弓。平明寻白羽,没有石棱中。“载蘅圻退士编《唐诗三百首》,卷七,第11页,中华书局(北京)1959年9月第1版。

⑪汉英对照(南朝)刘勰著《文心雕龙·神思》(杨国斌英译,周振甫今译),外语教学与研究出版社(北京),2003年12月第1版,第374页。

⑫吴调侯、吴楚材选《古文观止》(上),中华书局(北京),1959年9月第1版,1981年7月第7次印刷,卷之一第21页。

⑬参见余绪纓:“对高层次人才评价中几个基本理论问题的新认识”,《高等教育研究》,2006.1。

⑭《老子》第八章:“上善若水,水利万物而不争,……故几于道。”汉英对照中国古典名著从书《老子》,湖南出版社(长沙),1994年5月第1版,1995年10月第3次印刷,第16页。

余绪纓教授简介

余绪纓出生于1922年8月,江西靖安人,1945年毕业于厦门大学并留校任教至今,现任厦门大学文科资深教授、管理学院博士研究生导师、管理学博士后流动站学术带头人;教育部人文社会科学百所重点研究基地:厦门大学会计发展研究中心名誉主任;中国管理科学研究院人文科学研究所研究员;香港理工大学中国会计与金融研究中心顾问、中国会计学会顾问等职务。曾任美国伊利诺大学“会计国际教育与研究中心”主办的国际权威性会计刊物《THE INTERNATIONAL JOURNAL OF ACCOUNTING》编辑政策部成员(该部从世界多国选聘5名著名学者组成)(1989-2001)。

他的研究涉及会计理论、管理会计、企业理财、管理学、经济学等领域,提出了许多独树一帜的学术观点。他从20世纪70年代末起,率先在我国致力于引进、创建和发展管理会计这一新兴学科,所编著的《管理会计》一书(1983年正式出版),是大陆在这一领域的奠基性著作,获得国家教委高等学校优秀教材一等奖和相应的荣誉证书。迄今已在国内外发表学术论文100多篇;在大陆和港、台地区出版教材(包括九五、十五国家级重点教材)、专著、译著30多部。

于1983年被批准任“现代管理会计”方向的博士研究生导师,已培养出一名博士后研究学者、43名会计学博士(包括1名在美国获得硕士学位的外籍博士),目前在培的博士



研究生11名。

从1985年起,他先后应美国国家科学院、美中学术交流委员会、明尼苏达大学、伊利诺大学、纽约州立大学、会计教育与研究国际学会、美国会计学会、法国会计学会和加拿大国际开发署等单位的邀请,曾10次出访美、加、英、法、日、澳等国家,在国际学术会议上宣读论文,在大学演讲和进行合作研究,致力于在专业领域扩大我国的国际影响。美国名人传记学院(ABI)授予他“纪念终生杰出成就”银质荣誉奖章和“成就的金色记录”金质奖章;英国剑桥国际传记中心(IBC)授予他“20世纪成就奖”银质奖章;香港理工大学授予他“2002年度杰出访问学人”称号等。他的事迹和成就已被编入国内和英国、美国出版的十多种权威名人传记中。