

# 后现代管理思想:财务理论研究的新视角

谭宗宪(教授)

(湖北民族学院 湖北恩施 445000)

**【摘要】**后现代管理思想对公司财务理论研究将产生重大影响。本文将后现代管理思想引入财务理论研究,分析现有财务理论中的后现代研究范式,展望后现代管理思想对财务理论研究的影响,企望构建后现代管理思想视角下的公司财务理论框架。

**【关键词】**后现代管理 财务理论 研究范式

## 一、文献述评

后现代主义作为一种思潮,已经对管理学的各个领域产生了诸多影响。作为一种综合性的管理思潮,后现代管理已经成为各国管理学者的热门论题。

“后现代管理”是相对于“现代管理”而言的,它们是两种不同但又相关的概念。首先,就组织特征和价值观念而言,现代管理是指西方近代发展资本主义造就的现代组织及其价值观、组织目标、组织结构、管理机制和管理原则,以及以人为主体的理性主义与个体主义、集权主义等基本价值观;后现代管

当事人质疑对方鉴定的公正性、合法性,则该结论被搁置,法院往往出面重新委托鉴定。尽管处境尴尬,但当事人自行委托鉴定仍在一定程度上获得司法潜规则的认同,这也符合《决定》的精神,形成与专家证人制度近似的单方鉴定人制度。因此,综观我国现行的司法鉴定制度,实际上已经形成了鉴定人、专家辅助人、专家证人三足鼎立之势。这些事实上已经形成但尚需明确和规范的制度为我国法务会计的进一步发展提供了空间。在司法审判活动中,司法鉴定实施程序、技术标准、技术规范不统一等问题未得到有效解决,缺少对鉴定次数的限制和对鉴定意见的评价标准与程序,加上法庭举证、质证、认证规则和鉴定人出庭作证制度不完善,致使法务会计在司法实践中仍然处于比较尴尬的位置。

法务会计必须适应我国诉讼模式、审判方式和证据规则改革发展的方向和要求。法务会计的工作成果是一种法定证据和证据调查方法,完善会计类司法鉴定是发展法务会计的客观要求。会计鉴定既需要诉讼制度、证据制度和行政管理制度的配合,又需要立法、司法和其他社会活动的支持,更需要司法鉴定管理和机制在法制化、规范化轨道上的统一。只有改革现行的司法鉴定管理体制和模式,才能为法务会计的发展开辟更大的空间,确立法务会计的科学性、权威性和公信力,进而起到服务诉讼、促进司法公正、化解矛盾的作用。

3. 加强法律与会计研究的整合。法务会计是涉及法律、会计、审计等多个学科知识的新兴交叉学科。研究法务会计一

理则是指西方管理理论的发展状态、管理实践、管理机制与组织文化在当代的重大变化、转折。其次,就管理形态而言,现代管理学是19世纪末、20世纪初西方出现的理性主义和管理的普遍主义思想,如泰罗的科学管理及亨利·法约尔的管理过程理论、系统理论和管理科学理论等;后现代管理是对现代管理理论的承袭、批判和更新。

从理论上讲,公司财务理论是企业管理理论的一个重要组成部分,管理理论的发展和新思潮的出现必将对其产生影响。事实上,当代公司财务理论已经具有明显的后现代性特

一个重要的问题是,必须加强会计知识和法律知识的沟通和结合。大到现行会计制度和准则是否与法律规定相一致或存在实质性冲突,如果存在差异可能会对相关案件的认定造成什么影响,例如,会计制度中的权责发生制与《合同法》规定的货物交货方式的差异,是否会对具体案件的性质产生实质性的影响;企业间普遍存在的借贷行为的会计处理与《商业银行法》的禁止性规定和《刑法》及相关司法解释对于挪用公款罪具体规定之间的关系等等。小到如何将会计概念与术语转换为法律语言。凡此种种,偏废任何一个方面都可能失之偏颇。

由于法务会计产生于英美法系国家,其产生和运作其中的司法制度和审判方式与我国差别甚大,不加以必要的本土化改造难免水土不服。我国法务会计理论研究和实践运用都很薄弱,尤其是一些理论成果由于缺少必要的法律储备或会计知识,往往存在着难以克服的硬伤。法务会计的长足发展和进步,需要加强法律和会计的密切联系与整合,应通过一定的平台,集中注册会计师、法官、检察官、律师、诉讼法与证据法专家,通过共同交流和探讨,推动法务会计的发展和相关的制度建设。

## 主要参考文献

1. 李明辉.亟待发展的法务会计.法学,2004;4
2. 于朝.司法会计学.北京:中国检察出版社,2004
3. 金或昉,李若山.法务会计专家在虚假陈述证券民事诉讼中的作用:国际经验及启示.会计研究,2001;4

征。虽然到目前为止,还没有财务学家明确宣称其研究范式遵循后现代哲学观和管理观,但在已有的财务理论文献中,后现代主义哲学与管理思想的研究范式和基本观点的影响已经若隐若现地出现在我们面前。

1. 后现代的研究主题。第一,对传统公司财务管理主体的解构与超越。钱德勒的《战略与结构》、迈克尔·波特的价值链分析都已经突破了传统财务理论的理财主体假设,提出了战略集团和一体化等新的管理主体概念。第二,对公司理财目标的超越。公司理财目标从利润最大化到股东价值最大化、再到公司价值最大化以及近年来学者们对利益相关者和公司社会责任的高度关注,说明财务学家们已经认识到公司理财目标的多元性、多样化和可变性问题。第三,公司财务管理的不确定性及其衡量。后现代性的一个突出表现是强调不确定性。20世纪80年代后,财务理论研究事实上已经将管理中的不确定性作为管理实务中的常态来考察。面对财务管理的不确定性,绝对地以财务指标为衡量标准的业绩评价已经过渡到财务指标和非财务指标的结合运用,特别是超越预算模式更具有后现代特性。第四,研究内容在侧重多元化、边缘领域等方面发生着改变。许多研究者逐渐将注意力从过去聚焦在凝固、稳定的财务状态转而走向面对灵活的可变状态方面。变革管理理论、学习型组织理论、创新管理理论对财务理论的影响就是其具体表现;财务理论对网络技术出现后产生的虚拟组织、社会管理中的“去中心化”现象,也有诸多的研究关注;在过程管理方面,谈判、共识、双赢方式等更多地受到重视;公司理财中关心生态学、关心环境与组织的关系等也属于后现代财务理论研究的对象转换。

2. 后现代的研究方法。现代财务理论对理财现象习惯进行大范围的分析 and 统计,无论是定性分析还是定量研究,都遵循现代哲学对世界的基本假设。由于宏大叙事本身是不存在的,因此,这些研究所做出的推论与事实存在明显差距。遵循后现代主义哲学观点和管理思想,财务理论研究的对象、范围在不断放大,对微观领域独立而细致的案例分析越来越突显。从方法上看,后现代主义范式对财务理论研究的影响表现为:“人种志”方法的介入取得了相应的地位;在方法的拼贴和混杂方面也有一定进展。这些方法在国内的财务理论研究中也开始蔓延开来。

3. 后现代的学术规范。研究主题和方法的转变,必然导致学术规范的变化。在财务理论研究中,改变追求统一范式的状况,尽量发挥个人的批判精神、扫除少数学术精英对研究领域的控制、强调矛盾、讽刺、兼收并蓄和多元化等后现代学术规范开始受到关注。如研究者试图在论文中给读者提供尽可能多的生动案例,试图建立起一种友好、愉悦的陈述环境,与读者共同建构基本的研究内容等。

国内也有学者开始关注这一问题,如刘晓善的后现代成本管理研究、雷新途的后现代资本结构理论研究,以及制度财务研究、文化财务研究等都触及了后现代视角。

但总的来看,学术界对后现代公司财务理论的研究还存在三个方面的问题:第一,缺乏鲜明性。后现代管理思想对财

务理论研究的影响处于公司财务理论研究的前沿,但还没有学者旗帜鲜明地宣称其研究范式、内容是基于后现代视角。第二,缺乏系统性。没有学者系统地将公司财务理论置于后现代管理思想视野予以探讨。特别是后现代管理思想对公司财务理论的影响、公司财务理论特征和公司财务理论的发展趋势在已有文献中缺少系统研究。第三,缺乏针对性。后现代管理思想对我国公司财务管理的影响还没有专门的研究。

## 二、基于后现代视角研究公司财务理论的意义

### 1. 财务理论与后现代主义理论的耦合性。

(1)现代财务理论遵循主流经济学的逻辑传统,将公司财务行为视为一种有目的性的纯经济行为,但事实上,公司财务行为的社会属性是客观存在的。公司是社会结构体系的一个基础性环节,其财务决策与行动必然给社会带来一定的经济的或非经济的、消极的或积极的后果,公司因此也就成为一个“社会经济机构”,尤其是处在高度社会化市场经济中的现代公司。也就是说,公司的财务决策与行为是多元的、不确定的,后果对社会经济的影响也是不确定的。因此,后现代主义的多元性和不确定性与其十分耦合。

(2)公司财务行为均是有主体的行为,也就是由人来进行的行为。作为从事财务活动的人,首先是“社会人”和“文化人”,因而其行动也首先是一种社会行动、文化行动,限定于特定的社会、文化情境之中。一是财务行为受到理财者社会价值观的指引和约束。可以说,任何财务行为都是基于某种道德判断的,这种判断影响着理财者对财务行为目标和手段的选择与使用。二是理财者在追求物质利益的同时,往往还夹杂着对他人的赞同、个人地位及权力的渴望,这些都与其他社会成员有关。三是公司财务行为必然受到建筑在一定文化之上的社会互动的互惠性期望的限定。因此,公司财务行为实际上是“嵌入”社会结构之中的。这一点与后现代主义的人性假设及其理论耦合。

(3)现代财务理论是“技术主义财务理论”,这是一个共同的认知,因为现代财务学所关注的主要甚至完全是财务的操作性技术方法。技术主义财务理论割裂了公司财务行为与人的社会性、价值观等的内在联系,导致财务学与社会学的理论隔阂。解决正统的技术主义财务理论所存在的理论与实践缺失问题,需要通过财务理论与后现代主义的理论耦合,建立起后现代的财务理论。为此,需要在财务学理论研究中实现四个重大转变:一是研究前提从经济人假设到文化人假设;二是扩展公司财务的目标结构,将公司的社会性和道德性责任纳入财务行为的目标体系,同时修正公司财务的经济性目标定位,以凸显公司财务行为中的“人文关怀”或“人文精神”;三是基于后现代主义的研究方法,将多元性、不确定性植入公司财务理论研究;四是研究内容从财务技术到财务人文。后现代财务理论的研究重心不是财务的操作性技术,而是“嵌入”公司财务网络之中的财务人文结构。

2. 克服我国财务理论研究和财务实践的缺陷。近年来,我国财务理论研究中“西化”倾向较为严重,缺乏体现本国制度和特色的财务理论研究的方法论根源。从实践看,理性

选择的财务范式还导致财务价值导向偏颇,进而使财务实践偏离“情、理、法”。就我国公司的财务实践看,主要表现为:对账面利润过分追求,结果导致对公司财务行为社会后果的轻视,生态破坏和环境毁损严重影响着社会经济的可持续发展;在缺乏主流价值观的文化背景下过分追逐财务的收益性或盈利性,导致公司理财中大量“败德行为”发生。这说明了单纯强调“工具理性”的负面效应,同时也说明了确立“以德理财”、“以义理财”和“以信理财”等“非理性化”财务理念的现实意义。可以说,财务理论与实践缺失是现代财务理论强调“工具理性”逻辑并采用“个体主义方法论”的必然结果。因此,要从根本上克服正统财务理论的理论与实践缺失,必须对理性选择的财务范式进行彻底改革。

3. 后现代管理思想的影响要求加强后现代财务理论的研究。基于后现代主义的后现代管理思想不可能不影响到公司财务理论研究领域。后现代管理思想对现代财务理论强调的追求普遍真理和宏大叙事,强调组织应该达到卓越、绩优、最佳,强调从结构中获取经验教训等的否定,都将对财务理论研究领域产生巨大的后续性影响。后现代管理强调以解构主义的态度处理问题,寻求当地化的、与时间地点环境等关联密切的独立的经验,细致考察这些经验的作用方式和作用过程,这都将会在未来成为财务理论研究的影响因素。

4. 基于后现代主义视角研究公司财务理论将推动财务理论研究创新。基于后现代主义视角研究公司财务理论的创新之处在于研究视角、研究方法和研究成果的创新。研究视角是后现代管理思想视角下的公司财务理论问题,它是一个交叉性课题,对公司理财有重大影响而又没有被人足够重视。选择这一课题进行研究,具有现实意义和理论意义。现实意义表现为指导公司理财实践,理论意义表现为拓展公司理财的研究领域。研究方法是基于后现代管理思想的研究范式,从后现代管理思想视角考察公司理财行为及其运行规律,将拓展我国财务管理学科研究的视点和方法。研究视角和研究方法的创新,决定了研究成果的新意,本课题的研究成果将拓展现行的主流财务理论,使其更加符合公司财务的实际,为公司理财提供理论支持。

### 三、后现代主义视角下研究公司财务理论的基本思路和方法

1. 研究的基本思路。后现代主义视角下研究公司财务理论的基本思路主要包括技术思路 and 学理思路。

(1) 技术思路。首先,承认后现代管理思想的科学性,它是研究公司财务理论的基本立场和出发点。其次,在文献分析的基础上,明确界定后现代管理思想及其特征,分析其对财务理论研究的价值。再次,以时间为序,梳理现有财务理论中与后现代管理思想相符的理论。最后,把财务主体和客体、财务目标、控制等内容置于后现代管理理论视野中予以探讨。

(2) 学理思路。第一,“文化人”假设是后现代财务理论研究的前提;第二,对“后现代管理思想”的明确界定是研究起点;第三,否定二元对立思维模式,采取“复杂思维”方式,将后现代管理理论的研究范式置于财务理论研究之中,运用后现

代管理思想的立场、观点、方法来分析、思考和理解公司财务实践,从而开启公司财务理论研究的新视角。

2. 研究的主要内容。基于后现代主义视角研究公司财务理论,其内容应该包括公司全部财务活动和财务关系。这些研究内容可集中体现在以下三个方面:一是后现代管理思想对公司财务理论的价值研究。主要研究后现代管理思想对公司财务理论的影响和作用,特别是对我国财务管理实践和理论发展的影响和作用。二是后现代管理思想视角下的公司财务理论特征研究。明晰后现代财务理论的判别标准,从现有财务理论中的后现代性,推论出后现代财务理论的基本特点。三是后现代管理思想视角下公司财务理论的发展趋势研究。在后现代管理研究范式下,研究公司利益相关者、资本、理财目标、理财原则、财务控制等理论的发展。

通过上述内容的研究,期望在研究成果方面实现创新:第一,提出并论证后现代管理思想对当代财务理论研究的影响及价值;第二,对当代公司财务理论前沿问题进行后现代性分析,阐述后现代财务理论的特点及发展趋势;第三,提出并论证后现代管理思想视角下的公司财务主体、客体、目标和控制的一般原理,构建后现代管理思想视角下的公司财务理论的一般框架。

3. 研究的方法。①文献调研法。主要是对国内外的相关研究文献进行全方位的收集,确定后现代财务理论的判别标准,从现有财务理论中把握后现代财务理论研究的趋势和规律。②“移植”借鉴法。通过科学“移植”后现代管理理论,分析公司财务实践的后现代特征及后现代发展。③规范研究与实验研究相结合,偏重于规范性研究。本视角下的研究大多通过对现有财务理论的梳理及推导方式完成,属于规范性研究,但在具体研究中,可能会用实际数据简单验算,属于实验研究的范畴。④后现代话语分析方法。采用多元分析方法,质疑理性主义,拓宽财务理论的研究视野,强调实用主义的真理观,从多元性、差异性和不确定性方面探讨公司财务理论。

4. 研究的重点和难点。后现代主义视角下的公司财务理论研究的重点是:后现代管理思想与财务理论研究范式及后现代财务理论系统框架建立的关系;泛财务资源概念对后现代财务理论框架建立的影响。后现代主义视角下的公司财务理论研究的难点:一是现有财务理论中的后现代研究范式;二是后现代管理思想视角下财务理论系统框架的建立。

【注】本文系湖北省教育厅2010年度人文社会科学研究项目(项目编号:2010y059)的阶段性研究成果。

#### 主要参考文献

1. 罗珉.后现代管理理论辨析.管理科学,2005;4
2. 刘大为.后现代管理思想中的理性与非理性主义研究述评.杭州电子科技大学学报(社会科学版),2008;3
3. 罗珉.西方后现代管理的研究特点.南开管理评论,2002;5
4. 傅元略.财务管理理论.厦门:厦门大学出版社,2007
5. Kilduff M..Deconstructing Organizations.Academy of Management Review,1993;18