

# 大海拾贝，理论与思想之树常青

## ——《财务与会计》改刊及《财务研究》创刊寄语

谢志华 ■

白驹过隙，弹指一挥间，十几载岁月悄然而过，会计行业经历了历史性的变革与发展。十八届三中全会审议通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》指出，要使市场在资源配置中起决定性作用，推动资源配置依据市场规则、市场价格、市场竞争实现效益最大化和效率最优化。市场最直接、最重要的微观主体是企业，而会计是市场经济条件下企业生产经营必备的基础性工具和方法，会计的治理功能、定价功能、信息功能等综合集成，能一定程度直接规范市场、调节价格和促进市场有效竞争，因此会计作为一门商业语言，在我国市场经济深化改革和快速发展过程中，已然成为市场经济的“温度计”和“望远镜”，会计所确认、计量和披露的经济实质已是经济发展的“风向标”和“晴雨表”。毫不夸张地说，经济越发展，会计越重要。

处在这个伟大的变革时代，感受着我国财务与会计发展的脉搏悸动，面朝真理的指引，怀抱理性的激情，我如同乘着一叶小舟，在财务与会计的汪洋大海里默默遨游与探究，希冀在理论研究和实践应用领域激起一点点美丽的浪花！

作为一名长期从事财务与会计教学、科研的学者，我有幸见证并参与了会计行业变革发展的伟大进程，尤其是2000年以来，在财务与会计相关专题领域进行了一系列的探索与研究，在公司



治理、财务管控、分配制度、资产管理、审计发展、财务报表、整合预算和投资者保护等领域均有涉猎，对一些传统的会计理论和观点进行了梳理、修正和补充，力图站在巨人们的肩上锐意进取、创新发展。这些年，在高校一线教学科研以及在企业集团试点实践中，收获与感悟颇丰：提出了有关经营者收益分配、所有制与分配关系的理论与方法，对传统的理论与方法进行了实质性修正；提出了会计报表缺陷与重构的思路及办法，为识别企业风险进行科学决策、经营者业绩考核以及重构企业信息体系提供了新的理论和方法基础；提出了整合预算的理论及观点，理清并修正了传统财务预算和全面预算的缺陷与不足，基于人本、战略、民主和系统等思想的整合、协同与应用，从战略、组织、文化、制度、信息、导向、岗位、责权利等方面全方位重

构和整合预算管理，力求为企业强化预算管理和实现预算管控提供理论支持。值得一提的是，2006年起开始领导实施的“会计与投资者保护”研究课题，进一步深化拓展了会计的研究领域，提升了会计的作用，推动了基于会计的投资者保护机制的发展，并于2011年起每年定期发布“中国上市公司会计投资者保护指数”，对我国资本市场的健康发展产生了积极影响。

历史发展的脚步永不停息，唯有理论与思想之树常青。在科技日新月异、数字化日益推进的互联网知识经济时代，企业生存与发展的生态及制度环境将持续变迁，企业发展集团化和国际化的步伐不断推进，我国财务与会计将迎来更高水平和更深层次的国际趋同时代，可以断言，财务与会计必将继续经历深刻变革与快速发展。展望未来，财务与会计理论研究和实践必将迎来新的发展浪潮，为此，我们要妥善处理好以下几方面的问题：一是理论与实践结合，这种结合不是机械的、形而上的拼凑，而是灵与肉、形与神的融合，任何时候都不能割裂；二是充分吸收其他学科的精华，开展广泛的跨学科研究，拓展财务与会计的视野，如与经济学、金融学、社会学、行为学、信息学等学科的融合；三是财务与会计的研究要高度契合我国经济发展和改革的进程需要，充分发挥理论指导的实用性，如在新一轮国资国企改革、建立

科学企业制度进程中,财务与会计也要积极应对有所作为;四是要积极迎接互联网大数据时代的机遇和挑战,信息数字化的推进、大数据时代的来临为财务与会计提供了更加广袤的天地,使得财务与会计的功能可以应用和辐射到企业乃至社会更多领域;五是处理好国内与国际的关系问题,不能闭门造车,也不能一味奉行“拿来主义”,要以国际化的视野参与财务与会计的规则制定,获取更多话语权;六是要积极应对我国企业集团化、国际化的发展趋势,财务与会计既是企业生产经营基础性的工具与方法,又有“桥头堡”、“排头兵”作用,要担当重任,如在企业集团化运营中构建高效的内部资本市场和实现财务协同共享、在企业国际化过程中实现国际财务管控

等领域,都有广阔的研究空间。

上述感悟与观点仅仅是抛砖引玉,学术之海浩瀚无边,每一位会计人犹如海边拾贝的小孩,若偶得一个美丽的贝壳,或有幸窥见大海美丽的浪花,都甚为开心和感恩。

值此《财务与会计》改为半月刊及创办《财务研究》之际,谨致衷心的祝贺!我是《财务与会计》的忠诚读者,也是热心的撰稿人。这些年来,我见证了《财务与会计》刊物的蓬勃发展,期待《财务研究》正式出版之后,也能像《财务与会计》一样,成为广大读者的良师益友,理论研究者的思想论坛,实践成功者的经验传媒。祝愿《财务与会计》与《财务研究》蒸蒸日上、越办越好!

责任编辑 刘良伟

(上接21页)非常大,此次全球金融危机后表现得更为突出。IASB的行事规则是,大家对所有技术问题充分发表意见,然后理事们一一进行投票,获简单多数同意,即可通过;征求意见稿、最终准则的出台则需三分之二委员同意。对此,我本人的行事原则是,对技术问题我结合实际情况充分发表意见,在必要时也可能坚决投票反对,但对于征求意见稿和最终准则出台否决权的行使,我则是万分审慎。7年来,我仅用过4次。我坚信自己的立场是正确的,以后也一直将为此而感到骄傲。

四是据理力争。专业至上、坚持原则意味着IASB的十几个理事在工作中要保持独立的立场,决不能盲目听命于本国政府的指令,或受本国利益集团的摆布,否则,不可能建立全球公认的高质量会计准则,但这决不意味着理事们可视本国政府和利益相关者的关切、立场于不顾。相反,我们的责任就是要听取并充分向其他同事反映来自本国的关切和立场,必要时,还应以合理的方式据理力争。对我这样一个来自语言、文化、经济、政治背景截然不同于其他国家的理事来说更是如此。基

于此,我竭尽全力,以致在IASB的7年远较在证监会的10年更为辛苦、疲惫。

欣慰的是,我可以非常自由、高效地通过各种方式向国内上下各方请示、汇报、讨论、交流,包括负责会计工作的两任财政部领导王军、余蔚平,两任财政部会计司司长刘玉廷、杨敏,财政部、证监会、保监会等政府机关的同行,交易所、上市公司、会计师事务所、各主要高校、各国家会计学院的同行等。以至于随我访问中国的IASB同事纷纷说:“为国,怎么在中国谁都认识您,而且您办事如此的方便。”仍存误解的人则常说:“为国,您是否是中国政府的代表?”

五是维护尊严。自履任以来,我一直将维护祖国的尊严视为自己的天职。国际游戏场有其阴暗、狡诈的一面,有时也会出现在不同场合对其他国家的想法、做法予以讥笑、丑化,甚至人身攻击者。虽然自改革开放以来,我国经济持续飞速发展,整个国家都发生了翻天覆地的变化,但也不得不承认,我们仍存在许多弱点、缺点以及应予改进的地方,因此,不可避免地会有人在不同场合不友好地借题发挥,有时甚至还存在有意歪曲、诋毁者。

## 作者简介

谢志华,博士生导师,北京跨世纪人才“百人工程”人选、享受国务院特殊津贴专家。现任北京工商大学副校长、教育部高等学校工商管理类专业教学指导委员会副主任委员、商务部内贸专家、中国商业会计学会会长、中国商业经济学会和消费经济学会副会长,财科所、东南大学等二十多所院校的专聘教授;担任《会计研究》等十多家刊物的顾问。已发表论文300多篇,专著40多部,先后荣获中国第八届优秀社科图书奖、国内贸易部科技进步二等奖等。主持完成了几十家企业的改制改革方案。1995年提出了以出资人为中心的制度构想,1997年向国务院提出建立国有资产专家管理委员会的设想。

对此,我始终保持不卑不亢的态度,坚决捍卫祖国荣誉与尊严,绝不使这样的人或事有机可乘。

中国参与国际游戏规则的制定还只是开始,我们对业已形成的国际游戏规则还有进一步学习和适应的过程,巩固和扩大中国在国际游戏规则制定过程中的影响也仍有不太短的路要走。就我本人而言,我深感自己的外语、专业水平仍需不断提高,但我对7年间在IASB所做的一切问心无愧。■

责任编辑 张璐怡

## 作者简介

张为国,现任国际会计准则理事会(IASB)理事,是获此任命的第一个中国人,也是获此任命的第二个亚洲人。曾任中国证监会首席会计师兼国际部主任和会计部主任,中国会计准则委员会委员,中国审计准则委员会委员,上海财经大学会计系主任、博士生导师,清华大学博士生导师。先后多次获各种奖励和荣誉,包括霍英东教育基金会全国优秀青年教师奖(1989),上海市高校青年教师奖(1991),全国优秀教师称号(1995),及国务院颁发的政府特殊津贴(2005)。