

会计,作为一个社会经济范畴,其内容是随着历史的发展和社会的进步而不断丰富和扩展的。因而可把会计体系比作是“一棵枝繁叶茂、繁花似锦的树”,以示其不断丰富、发展的动态性。现在再以此为基础作进一步的展开。我认为,从会计结构的发展看,可以这样来说明:农业经济社会的会计,作为“一维结构”的单式簿记,好比是一棵生长在山上或平原上的树,它的各个部分——树干、树枝、树叶都是看得见、摸得着的,其增减变化是简单明了的。

到了工业经济社会,情况就不同了,经济上自给自足的成分少了,经济的社会化程度高了,商品货币关系迅速地发展了,资产可以通过投资转化为资本,资本作为运动中的价值,不仅可以保值,还可以增值(钱被埋在地下是静止的,只能保值,而资本则可通过运动——循环周转而增值)。于是出现了许多如“产权”、利润和债权、债务等等抽象化概念。采用“二维结构”的复式簿记即由此而产生。再以树作比喻,“二维结构”的复式簿记不同“一维结构”单式簿记,在于它不是一棵生长在山上或平原上的树,而是生长在河边或湖边的树,既有岸上的树的本体,还有水中树的“倒影”——资产有如树的本体;负债、资本有如树在水中的“倒影”,于是有了资产=负债+资本的公式。本式中的资产,既包括实物资产,也包括传统的金融资产(如现金、银行存款,有价证券、应收账款等);而负债则包括传统的应付账款,应付票据和银行借款等。对衍生金融工具问题,需另作专题性的研究,在这里,存而不论。资产有如树的本体,是看得见、摸得着的;负债和资本作为树的“倒影”是看得见、摸不着的(如股票作一张“产权”的凭证,是看得见的,而股票的价值是100元、1 000元还是10 000元,所写的只是一个符号,是摸不着的,因为它们代表的不同价值摸起来都一样,毫无差别)。

还有一点,树体和水中的“倒影”的关系,当风平浪静、水平如镜的时候,树体和水中的“倒影”是一致的;当风暴一来,波涛汹涌的时候,水中的“倒影”就完全变形了,这也可以用来说明:在市场经济中投资、借债都有一定的不确定性和风险性。对金融资产净值的影响尤为敏感。

再说,工业经济向知识经济发展,情况又会怎样呢?知识经济不同于工业经济,在于它是以人的创造性知识为其核心的生产要素;它是以知识作为企业创造新的价值、从而增强企业巨大竞争优势的最重要的源泉!再以树作为比喻,在知识经济社会,管理会计又怎样表现为“三维结构”呢?大家知道,知识从总体上看,都是“既看不见、也摸不着”的,它好比生长在河边或湖边的树的根部。树根是埋藏并扩展于地层的深处,为整个树的发育、成长吸收和输送养分。一棵树根深才花繁、叶茂。在知识经济社会,管理会计将以其特定方法(不同于财务会计的方法)着重进行知识资源(包括显性知识资源和隐性知识资源)的研究。仍以树作比喻,意思是说,它研究的领域,既包括看得见、摸得着的树的本身的研究,也包括看得见、摸不着的树在水中的“倒影”的研究,还包括既看不见、也摸不着的树的根部的研究,从而由“二维结构”扩展为“三维结构”。我们这样来论述这一问题,也可简称为会计演化的“树形理论”。还有一点,即使是现行的管理会计,从研究的时间跨度上看,也和财务会计不同,是属于“三维结构”,即“既研究过去、也研究现在和未来”(特别是其中的决策研究,都是面向未来的,而财务会计则主要研究历史记录)。

(作者单位:厦门大学会计发展研究中心)

责任编辑 闵超

·启事·

本刊开展 2003 年度优秀文章评选活动启事

为了充分调动作者和读者的积极性,加强作者、读者和编者之间的联系,把《财务与会计》办得更好,本刊开展 2003 年度优秀文章评选活动。具体评选办法如下:

1、评选范围:所有在 2003 年《财务与会计》上发表的文章(不论长短,不限体裁)。

2、优秀文章奖励办法:设一等奖 2 名(获一等奖,选票须超半数),奖金每篇 2 000 元;二等奖 5 名,奖金每篇 1 500 元;三等奖 10 名,奖金每篇 1 000 元。

3、奖项的产生办法:以读者投票评选为基础,根据得票的高低确定奖励名次;同时设专家评审委员会(5—10 名)进行复审。

4、读者奖励办法:设优秀读者奖 100 名,从参加投票

的读者中随机产生,每位奖金 100 元;设热心读者 100 名,每位赠送《走进会计的日子》一本。如随函附寄评刊意见与建议,将在适当时候在本刊择优刊出。

5、编辑部给所有获奖作者颁发证书。

6、评选活动时间。读者寄回选票(邮编:100036;通讯地址:北京 187 信箱《财务与会计》编辑部;联系人:刘黎静。选票上请注明刊期、篇名、作者姓名)的截止期为 2004 年 3 月 31 日。

我们衷心期望广大读者热情参加这次评选活动,评出您心中的优秀文章。

《财务与会计》编辑部