

我们的资产负债观

——新世纪宣言

□ 张连起

新世纪“咣当”一声就到了。

盘点,结账。然后,编制会计报表。2000年年报和20世纪一起生动地离开了。

我们习惯了匆匆复匆匆,习惯了“数字化”生存,也习惯了一以贯之的“程序”与“法则”。此时此刻,我们或许应该给逝去的一切“过次页”,让发生的故事“承前页”,将思考“盘点”,为僵化“结账”,然后,聚精会神地编制职业生涯“预算”——以新世纪的名义。

资 产

会计学意义上的资产无非是指过去交易事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。会计人意义上的资产是什么呢?由过去的工作和生活形成并由会计人拥有或控制的资源,该资源预期会给会计人带来经济利益。

我们的身体属“固定资产”,这符合固定资产的特征:其一,是有型物质;其二,具有有限的经济(自然)寿命;其三,产生的效果是以价值转移至服务对象或产品来实现的。既然在尚可使用的年限内,我们的身体能够带来必不可少的“现金流量”,那么,就应努力使其“保值增值”。长时期地伏案工作容易使我们患上颈椎骨质增生、神经衰弱等职业病,在外界的印象中,传统会计人似乎总是处于不健康状态,仿佛青春和运动与我们缺少“关联关系”。就让我们寻求健康生活的全面解决方案吧,迈开双脚,挥动双臂,强健肌体,点燃精力,以提升固定资产的现值。

我们的知识属无形资产,这同样符合无形资产的特征:无物质形态、易逝、能给未来带来超额收益。在新世纪这个

以知识经济为轴心的时代里,会计人的无形资产无法靠外购去获得,只能靠自创拥有,为着知识的富有,才是会计人自我发展的根本动力。一些会计朋友常常问我,是考职称,还是考注册会计师从业资格?是做企业会计还是做注册会计师?本人自忖浅陋,且生也晚,无缘聆听前辈大师的人生教诲,若真开出处方一二,哪只是自愿有“猪鼻子插大葱”的意味。但本人固执地认为,要像阿甘,是的,就是要像阿甘那样,将学习进行到底,即使日理万机也要“傻里巴叽”地坚持此一积极动机,这是会计职业生涯的基石啊。

我的同行,是不是你的钥匙丢了?这把钥匙,就是学习之匙。手握这把钥匙,我们的消费不再全部费用化,而有相当一部分进行了资本化。资本化的结果使我们不致于沦为办公室的漂泊者,面临选择时也便充盈了一些结实的底气,从此天涯不再孤旅!人生的道路尽管漫长,但紧要处却只有几步,特别是当人年轻的时候。

但愿我们可以骄傲地宣称:新会计人的资产质量——上乘!

负 债

会计学意义上的负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。会计人意义上的负债则是由过去的工作与生活形成的现时义务,履行该义务意味着物质和精神的付出。

一位从事IT产业的朋友曾用异样的眼光看着我,然后平静地说:“会计人整个一程式化的机器,每天跟扛着一百斤麻袋似的,一脸欠债的表情。还自作多情地扯什么负债观,真够累的。”我也用异样的眼光回望他,然后愈发平静地说:

“为什么我们要应付没完没了的考试?难道真的是这个职业非同寻常?干会计的,考试是我们证明自己、提升自己必须承担的义务;为什么结账时需要没完没了地加班,因为这是会计信息的及时性和有用性决定的,对我们来说,是义务,更是责任;为什么在账不平时要“上穷碧落下黄泉”,因为差之毫厘,谬之千里,这时的我们必须别无选择地清偿这笔精神负债;为什么我们敢冒风险在客户的审计报告中说不,还不是考虑到社会公众才是最终的委托者!我们没有松松垮垮的权利,只有勤勤恳恳地接受教育的义务。

“如果说这就是累,这就是傻,那,我们认了!”

我常常想:选择了会计这个职业,其实是选择了一种支付方式。人家偿还的是短期借款,而我们却是远期票据。一如我家乡的大哥,资源(时间和身体)倒还有,而义务却总是偿还不尽;对于周期性的收获是管不了的,能做的只是把所有的一切都献给土地……

至于经济意义上的负债,会计人照样乐此不疲。比如按揭购房等等,往小里说,是利用债务杠杆,经营美好生活;往大里说,是为拉动内需、繁荣市场贡献微薄之力。幸甚,幸甚,我们将把分外灿烂的表情传递给外界。对于会计人的绩效评价,大约适用于非财务指标,盖因我们的“资产负债观”不能定量描述,而只是定性的内容。在新世纪的光耀里,我们既想拥有宝贵的资源,又想履行现时的义务,于是追寻便成为漫长的人生。

(作者单位:北京岳华(集团)

会计师事务所)

责任编辑 刘黎静