

深刻的会计和会计的深刻

——一个会计人的断想

张连起

伴随着本世纪最后一个国庆节的到来,会计人不禁回望会计的历史,引发对会计自身的断想。

什么是会计?一百个人有一百个哈姆雷特。不去引用国外那些恒河沙数般的阐述,单是新中国成立以来我们自己的代表性观点便值得玩味:

会计是监督和管理物质生产过程的方法。但在人类历史发展过程中,每一个社会制度都有其独特的生产方式,因此,作为一种监督和管理的方法的会计,也就随之不同。会计……随着社会生产力的发展而发展,随着生产方式的改变而改变。每个社会的特征,决定着这一社会的会计的特点,而会计理论也就成为社会经济制度特征的反映(邢宗江、黄寿辰,1951)。

会计是一种物质生产和流通过程的文字和数量统制记录,生产愈发展,它的重要性也愈增高,它是跟着生产力的发展而发展的。至于发生所谓“监督”和“管理”物质生产过程的功能,已是十分后起的事了(陶德,1951)。

会计核算主要是用货币量度(也用实物量度)反映其有关项目的经济活动情况,以检查经济资产现状及经济资产在执行经济计划过程中的手段(范源馨,1955)。

会计核算在经济核算的一种,是反映经济过程中各个经济事实或经济现象的一种工具(上海财经学院会计核算原理教研组,1958)。

会计主要是利用价值形式对社会主义扩大再生产过程中的基础单位(如企业、事业、机关、团体)的经济活

动和财政收入进行连续的、系统的、全面的核算并加以分析和检查的一种方法。这种方法,是社会主义制度下的一种经济管理工具(谈惠,1963)。

社会主义会计是社会主义企业、机关、事业、信贷系统和各级总预算等单位,利用科目账表体系及统一的货币单位,对所要计算的对象作系统、连续的记录和计算的一种记账、算账、报账的方法(顾准,1979)。

什么是会计呢?根据当前的现实及其今后的发展,应把会计看作是一个信息系统,它主要是通过客观而科学的信息,为管理提供咨询服务(余绪缨,1980)。

总之,无论从理论还是从实践看,会计不仅仅是管理经济的工具,它本身具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。因此,把会计看成只是一种应用技术,固然不是科学的,而把会计仅仅看成只是一种工具,也是不全面的。……我们认为,马克思对企业管理两重性的观点也适用会计原理(杨纪琬、阎达五,1980)。

会计是一种经济管理。它的职能是按照会计制度(包括财务制度)的要求,管理企业、单位的财务活动。……会计应该是上述含义的“大会计”,不应该是“小会计”,甚至只是记账、算账、报账的“小会计”(贺南轩,1980)。

我认为会计是一种社会关系,是社会关系总链条上的一个环节。我不赞成“技术会计观”,我主张“社会会计观”(罗国英,1980)。

会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统(葛家澍、唐予华,1983)。

较为准确的会计定义应为:会计是一个价值管理控制系统(龙涛,1985)……

不能说我们在前30年所有的努力都缺少价值,如果没有50年代对会计定义、职能、作用和属性的讨论,如果没有80年代早期对西方会计理论和方法的引进和传播,哪有今天日渐深刻的理论与日渐丰富的实务?不过,如同穿“比基尼”,暴露的往往是非重要的。会计的深刻不只表现为数学家看不懂会计和会计学家看不懂数学的“实证研究”,也不只是千篇一律和无病呻吟的“规范研究”,甚至不意味着一贴上电算化“标签”,会计文明从此就构筑了“金字塔”。会计的深刻在于:源于实务的理论,走向理论的实务!

从历史成本到公允价值,从可靠性到相关性,从单一信息到多元信息,从主体信息到关联信息,从有形资源到知识资产,从表式文本到图形文本,从货币计量到非货币计量,从“黑白报表”到“彩色报表”,从绝对值到相对值,从事后集成到前瞻评估,从固定信息到即时信息,从此媒体到彼媒体……会计正在兼容昨天,嫁接未来!

确认、计量和报告会计人的探索与创造,是“深刻会计”留下的副产品。

(作者单位:岳华(集团)会计师事务所)
责任编辑 刘黎静