

(上接第9页) 这既可推动撰稿, 还可使版面适当丰富些, 使刊物更生动一些。

裔葆生(中洲会计师事务所主任会计师):

《财务与会计》越办越好, 我每期必读。做实务工作的, 对实务方面的文章就看得比较多, 理论文章就看得比较少。我希望《财务与会计》坚持目前的市场定位, 即面向基层。应针对基层会计人员的现状, 配合具体会计准则的出台, 做好宣传工作, 使大量财会人员都能掌握会计准则。有些企业会计人员素质不高, 不明白制度规定, 就做假账。比如现金流量表, 大型企业可能好一点, 小型企业编起来困难就多一些。可考虑对中小企业提出的问题多做些解答, 搞点案例分析, 为基层会计人员着想, 提高整个会计人员队伍素质。编辑人员应多下基层, 了解中小企业的实际困难, 为他们解决难题。另外, 对财务方面的先进经验应列专稿, 及时报道, 形式可多样化点。

黄宇龙(金蝶北京公司经理):

《财务与会计》不仅为我提供了学习上的帮助, 还解决了就业问题。我就是通过《财务与会计》上的广告进入电算化这个行业中的。今后《财务与会计》可考虑上互联网, 并建立自己的主页, 加强与外界的联系。以前的内容也可以作为资源通过主页扩大影响。

注: 除上述赠言者外, 出席纪念《财务与会计》创刊 20 周年座谈会的来宾还有: 财政部预算司司长张弘力、综合司副司长丛安妮、经贸司处长李国中、公共支出司处长傅东, 中国会计学会副会长余秉坚、中国总会计师研究会副会长、北京燕化集团总会计师薛任福、《中国总会计师》编辑部主任孙允兹、国家轻工业局处长魏新岚、岳华集团副总经理高承凤、中央财大会计系副主任祁怀锦等。中央电视台等多家新闻单位派记者出席会议并做了报道。(本文根据录音整理, 排名以发言先后为序)

[编者按] 伴随着 21 世纪一天天临近, 世界经济正从工业经济向知识经济转变。我国的会计该如何发展, 这是会计理论界和实务界普遍关注的问题。本刊拟在新世纪来临之际, 从本期起开设“世纪之交名家谈”栏目, 恳请会计界的专家、学者就未来知识经济条件下中国会计理论、会计实务、会计教育、会计法制建设及财务和审计等多方面问题发表见解, 展开讨论, 以迎接新世纪的来临。

会计的未来发展及其对会计研究的挑战

阎达五 荆 新

我们正处于世纪交替的前夕, 人们都在以饱满的激情迎接新世纪的到来。作为会计界的工作者, 我们应当认真研究会计的发展趋势, 勇于接受各种挑战, 积极采取相应的对策。

一、未来会计的发展

我们认为, 研究会计的发展趋势应当遵循以下两个基本观点: 一是会计的发展取决于其所处的环境特别是经济环境的发展变化; 二是一国经济的发展变化不能脱离世界经济的总趋势, 因此要把我国的经济发展与整个世界经济的发展联系起来考察。

种种迹象表明, 即将到来的 21 世纪将是知识经济占主导地位、以迅速发展的计算机技术、新型通讯技术和现代网络技术为代表的信息革命向社会生活的深度和广度渗透、高新技术迅速发展和技术含量的比重在经济中大大提高、人类社会各方面将发生重大变化的时代。在这样一种以知识经济为标志的新时代, 人的因素特别是具有丰富知识的高等人才将越来越为社会所重视, 有关人力资源的开发、利用和管理将成为企业管理中首先考虑的问题, 与此相联系, 人力资源会计的研究与实施将理所当然地成为会计研究的重要课题。

其次, 计算机信息处理技术在会计中的广泛应用, 既对传统会计的观念、理论和实务产生了巨大冲击, 也为会计的发展提供了机遇。现实的情况是, 由于计算机和网络技术的广泛使用, 冲破了人们获取会计信息时间和空间上的约束, 传统会计理论和方法对会计信息处理和利用的制约、指导作用在逐渐淡化, 这就使改革旧的会计信息处理方法成为可能。信息处理技术的发展大大拓宽了会计的信息源, 这就为利用更加科学、更加先进的管理模式和方法创造了条件, 会计对经营活动的全过程管理(包括事前、事中、事后)变得易于进行。另外, 许多企业按照“数出一门, 数据共享”原则建立的信息集中管理制度已经或即将引起各项工作的重新组合, 企业内部的组织结构以及各部门的职责分工乃至管理人员的办事程序和工作方法都将发生变革, 一种新的网络组织结构将逐步代替金字塔式的组织结构, 上层组织与基层组织的联系会更加紧密、更加直接, 中层管理将逐渐淡化。毫无疑问,

以上种种变化,都会影响到企业的财会工作,影响到它的组织形式、工作程序和工作方法,我们应当以一种新的思路来研究未来会计工作的组织方式。

再次,由于现代信息处理技术和网络技术的急速发展,世界的空间距离大大缩短了,大范围组织跨国的投资、贸易、金融、保险业务成为可能。现已明显地感受到,21世纪的经济将是具有经营方式集约化和组织形式集团化、业务活动和资本流动国际化、筹资渠道和投资方向多元化以及企业运作方式复杂化的特点,企业的经营将以集团经营、跨国经营和股份化经营三者融为一体方式进行。在此情况下,企业集团会计、跨国公司会计和股份制会计将形成三位一体并在会计中占据主体地位。为此,我们需要深入研究的课题是,如何适应21世纪经济发展的上述特点,进一步改革和完善现有的各自独立的三种会计体系并使之有机结合而形成一种统一的新的公司会计理论和实务结构体系。

第四,21世纪经济中的资本市场将进一步发展和完善,就我国而言,政企关系将进一步调整,政府经营将向基础产业和公益性事业方面发展,我国的社会福利和社会保障制度将进一步完善,环境保护将引起全社会的重视并真正成为企业从事经营活动的制约力量,环境效益、社会效益将成为衡量企业经营业绩的重要指标。与此相适应,金融业会计、社会保障会计和环境保护会计将成为今后会计研究的重点,我们应当对此具有足够清醒的认识,逐步改变传统的会计观念,从宏观的角度和战略高度研究此类问题。

第五,市场经济是一种机遇与风险并存的经济,现代信息技术和网络技术的长足发展,更增加了企业经营中很多不确定性因素。随着相互竞争的不断加剧,企业既要规避风险,又要利用机遇,进入21世纪后,“优胜劣汰,适者生存”的原则将体现得更加深刻。为了适应这种情况,我们应当加强会计战略和会计策略的研究,重视经营风险和会计风险(包括审计风险和财务管理风险)的研究,使广大财会人员能够熟练地运用规避风险和利用机遇的理论和方法。

最后,信息革命也为审计工作的发展带来了新的机遇。一方面是随着经济的发展和信息技术的普及,我国的独立审计将发生质的变化:注册会计师执业水平将大幅度提高,其规范性、独立性、公正性和专业性将大大加强,注册会计师管理制度将更加完善,注册会计师事务所通过清理整顿将步入理性发展的轨道,其组织形式将由有限责任公司制、有限责任合伙制和无限责任合伙制三种基本形式构成,一批大型或特大型事务所将逐步形成,其执业内容将向更为宽广的领域延伸,人员培训、业

务顾问和管理咨询将逐步变为主业。一方面,政府审计和内部审计将沿着各自的职责范围向前发展,其中,政府审计将更具政府色彩,它与企业的关系将逐步呈现淡化趋势,审计工作的重点将向财政、金融以及各种公益性项目转移;内部审计将逐步向实现企业监事会的任务方向过渡,并对三E审计给予特殊注意。此外,电子计算机审计和利用网络审计将有更大的发展。不言而喻,所有上述变化将对我国的审计理论与方法产生重大影响,现实将迫使人们不得不从新的高度用新的思路来研究现代审计的建设问题。

当然,人们还可以从更高的水平、更广的范围和更新的视角来探讨会计的发展及其对会计研究的影响,但是我们觉得仅就上述种种,人们就不难看出,21世纪会计的发展变化是巨大的,会计研究的任务是繁重的,我们肩上的担子是沉重的。

二、对会计研究的挑战

会计的发展和科技、经济、社会的进步向广大财会工作者特别是会计理论研究者提出了挑战。在新形势下,我们必须面对这种挑战,用新的思路从更深层次上选择新的途径来开展会计研究。为此,我们应当努力做到:

(一)紧紧抓住信息革命为发展会计理论带来的机遇,从开拓延伸会计的功能入手,建立会计管理的理论体系,重新塑造会计的形象。

迄今为止,人们通常都是从现实的会计视角(或者是根据过去的会计实践,或者是立足于当前的会计实践)来研究问题,未能或很少从会计未来的发展状况思考问题,这就使会计研究的作用大大削弱。目前,由于计算机和网络技术的广泛使用,手工操作正在被计算机所取代,会计市场已经不欢迎缺乏电脑知识的求职人员。为了为会计工作争取更大的生存空间,我国的电算化会计软件行业早在数年前就提出了“会计软件由核算型向管理型转移”的口号,并作了多种尝试,但由于种种原因,实际进展不是很大。我们认为,要使这种转移取得显著成果,关键在于对会计管理型软件的开发要有非常明确的会计管理思路,即首先要从会计理论上搞清楚何谓会计管理,它的内容、程序和方法是什么?我们的看法是,会计管理不仅仅是收集、处理、提供会计信息,而且还包括了利用会计信息对客观经济活动进行调节、指导、控制、促进等功能。因此,会计管理软件应紧紧围绕上述思路进行开发设计。此外,目前我国会计市场上供不应求的是高层次的财会人员,即有多种知识和技能、既有高水平的理论修养又有丰富实践经验的复合型人才。为此我们必须彻底摒弃那种就会计论会计的陈

旧学风,完善现有的学科体系和教育制度努力扩大研究人员视野,从各类学科的相互交叉和接口处入手,走发展边缘学科的道路。

(二)勇于接受客观环境变化对传统会计理论提出的挑战,用新的思路来处理实践中出现的种种问题,努力探索一种能够解释说明新情况的新的会计理论框架结构。

所谓传统会计指的就是一般所说的财务会计。财务会计理论框架是由目标、假设(或称前提)、原则、要素、报告等一系列元素构成,核心是有关会计要素的确认、计量、记录与报告。这套理论框架及组成元素的含义已为人们所接受,这些是会计专业学子们必须熟知的。但是问题在于随着客观经济环境的不断变化,上列各类元素的理论界定,对指导当今的会计实践已力不从心,人们不得不用变通的办法去对待旧理论解释不了现实。比如会计主体假设,由于现实生活中出现了多层次、多方位的会计主体,这就对现有的主体理论提出了挑战。大家知道,会计主体假设主要是设定会计为之服务的空间范围,通常说的会计主体是指企业或单位,但是已构成母子公司的企业集团出现后,会计主体就有了双重性,会计核算的空间范围处于一种模糊状态。又如对于以基金为主体的会计核算,也难以用传统的会计主体理论加以解释。再比如持续经营假设,按其本意是设定企业在未来一定时间不会解体,但是在现代经济生活中,企业合并、重组、破产、解散的情况屡见不鲜,在此情况下,对非持续经营假设的研究确需投入更多的力量。还有会计分期假设,由于经济发展的复杂性,实践中有许多会计事项已经突破了以年度为标准的会计期间,形成了一些特殊的跨期摊配业务和损益确认事项。此外,货币计量假设也是值得研究的问题。由于不同货币而引发的外币业务和因币值不稳而引发的物价变动,由此而形成了外币业务会计和物价变动会计,而这两种会计实质上都是对货币计量假设的冲击。以上是就会计假设而言的,实际上其他理论结构元素均有类似情况,如会计目标向多元化方向发展、会计原则的重新分化组合、会计要素的扩展和会计报告的重组等等,都需要用新的思路来加以研究。上述情况不能不说是会对会计理论工作者提出的严峻挑战。

(三)适应信息技术革命的要求,大力改进全日制大学会计专业中的信息技术教育。

信息技术革命的不断深入,为未来会计人才的培养与教育提出了严重挑战:一方面要求有高质量的会计人才与之相适应,另一方面现有大学会计专业的信

息技术教育则处于严重滞后状态。对矛盾要求我们认真思考,着力解决。现在需要讨论的是在我国全日制高校会计专业中(含审计和财务管理)信息技术教育应当开设哪些课程?我们认为,我国大学会计类专业中的信息技术教育应当包括计算机文化教育、计算机应用教育和计算机会计专业教育三个层次。其中,计算机文化教育主要是为大学生在未来信息化社会中掌握工作、学习、生活所必备的计算机网络基础知识和操作技能;计算机应用教育主要是为学生掌握与计算机会计核算系统、计算机会计管理、财务管理和审计有密切关系的网络技术、数据库技术以及会计系统设计技术等知识而开设的,一般应包括网络技术课和数据技术课;计算机会计专业教育主要是使学生理解和掌握在计算机和网络环境中如何实现和完成会计的核算、管理职能,如何实现计算机审计过程,为此就需要分别开设计算机会计核算系统课程、计算机会计管理课程以及计算机审计课程。总之,今天会计专业的学生是未来信息社会的会计师,因此,在会计专业教育中加强信息技术的教育意义非常重大,我们应当努力为之。

(四)适应新的情况,改进研究方法

进入本世纪特别是五六十年代以来,科学的进一步分化组合产生了一些新兴学科和边缘学科,其显著特点是冲破了传统科学分类中自然科学和社会科学的分界线,出现了文理渗透、数学方法和实证方法在经济学科特别是管理学科中广泛应用的情况,近年来在会计学研究中盛行的实证研究就是在这种背景下产生的。

现有的会计学研究方法尽管很多,但我们可以将其归为两大类,即抽象思维方法和实证分析方法。据我们考察,实证分析方法是自然科学中引入的,它是由于信息技术革命向会计领域推进的结果。也就是说,在电子计算机会计逐步普及的今天,研究会计问题需要采用实证分析方法才能取得科学的结论,仅仅依靠抽象思维和逻辑推理方法远远不够了,电子计算机不仅要求实证分析,而且也为实证研究提供了条件。当然,我们在推崇实证分析方法时,还要特别注意,这种方法的应用并不排除其它研究方法,而是与其它方法结合使用的。因此,当我们在选择研究方法时,还是要按照马克思主义的基本原理,努力做到“具体问题具体分析”,不论采用何种研究方法,都要尽量做到观点明确,论据充分,以事实为依据,力戒空谈。

(本文第一作者系中国人民大学教授、会计博士生导师)

责任编辑 王教育