

谈中外会计的比较研究问题

蒋晓燕

中国的会计正进行着一场举世瞩目的根本性的变革。1993年7月1日,《企业财务通则》、《企业会计准则》的正式实施,标志着我国会计已迈出了与国际惯例接轨极其关键与重要的一步,中国会计开始融入了会计国际化、现代化的洪流。在这一形势之下,开展中外会计的比较研究,愈来愈显迫切和重要,它是加快中国会计与国际惯例接轨必不可少的手段。

一、开展中外会计比较研究的意义

1. 中外会计的比较研究,有助于认识世界各国会计发展的普遍性和特殊性。由于各国所处的社会政治、经济、法律及文化等环境的影响,导致各国的会计理论与方法的形成和发展,存在着许多相同、相异之处。进行比较研究,就可以揭示各国会计的异同点及其产生的原因,从中总结会计发展的普遍规律和特殊规律,并根据这些规律来指导和促进我国会计的发展进步。

2. 中外会计的比较研究,有助于探索具有中国特色的社会主义的会计模式。为适应我国社会主义市场经济的客观要求,需要建立与此相应的新的会计模式。对各国会计模式的比较研究,可以指导选择更为适合我国国情的会计模式。

3. 中外会计的比较研究,有利于健全和完善会计学科体系。目前,我国的会计学科体系尚未完全形成,存在着断缺环节。通过比较研究,能够把中外会计联系起来,揭示各国会计学科体系的相关联的程度,从中了解外国会计的历史、现状及其发展趋势,以丰富和充实我国会计学科体系的内容,填补学科体系中的断缺环节,使之更加系统和完整。此外,比较会计本身作为会计学科体系的一个组成部分,它的建立便使会计学科体系得到丰富和充实。应当指出,一旦我国的会计学科体系建立之后,会计比较研究仍将发挥作用,它可以不断地用自己的研究成果来补充、丰富和发展我国的会计理论与方法,从而不断地完善我国的会计学科体系。

4. 中外会计的比较研究,有利于加强国际学术交流,进一步促进对外开放。对外学术交流是了解世界各国会计和促进我国会计发展的有效途径。只有了解和

熟悉彼此国家的会计发展情况,进行科学的比较考察,才能进行成功的学术交流。可见,从事会计比较研究,能够更好地进行国家之间的会计交流服务。随着我国进一步扩大对外开放,国际经济贸易的日益发展,客观上要求我们尽可能地多了解世界各国的会计理论与实务,所以,中外会计比较研究,正是适应这种新的形势所提出来的必然结果。

二、开拓新领域,建立新学科

中外会计比较研究,要求自觉地运用比较方法乃至建立独立的比较学科来研究会计,全面、综合和系统地进行中国会计与外国会计的比较分析。在我国,中外会计的比较研究已逐渐受到人们的关注和重视,也开展了一些卓有成效的工作,但是,从整体来看,还存在着不少亟待解决的问题,诸如:①在对待中外会计的态度上,不是用西式会计取代中式会计,就是用中式会计抵制西式会计;不是非牛非马的“中体西用”,就是过分笼统的“洋为中用”;②在方法上,只注意中外会计的差异,而忽视中外会计的共性;③在理论上,未能寻找出中外会计的“结合点”,以及逻辑上的继承性、否定性,从而未能预测未来会计发展的趋势,构建一种扬中外之所长、避中外之所短的新会计模式。究其原因。主要是以往、直至现在的比较会计研究,缺乏比较会计科学理论基础,以及统一的、明确的方法论为指导,单纯凭经验和兴趣进行直观的对照、简单的类比,就难免得出不够客观与真实的结论。

显然,以上问题的解决,需要开拓新的领域,建立一门新兴的学科——比较会计学。这一学科的建立,既是急需解决的问题,又是一项严肃的、艰难的工作。可以考虑从下面几个基本问题着手进行讨论。

比较,是思维、认识的一种科学方法,它根据一定的标准,把彼此有某种联系的事物加以对照,从而确定其相同和相异关系的思维过程。比较可以是某一事物自己的现实与自己的过去对比,以探寻事物自身的演变发展及其规律,我们称之为广义的比较概念,也可以是不同类型或不同民族的事物进行对比,我们称之为

狭义的比较概念。

比较方法作为人类认识和分析事物的特征及其规律的一种工具和手段,将它合理地、科学地引进和运用于会计科学之中,就能够建立起一门独立的学科——比较会计学。根据比较方法的基本性质和特征,我们要建立的比较会计学,应当包含三个基本的层次,即:其一,比较会计引进的是狭义的比较概念,主要研究世界范围内两国或两国以上的会计问题,中心思想是对不同国家、民族的会计理论与方法等的比较和综合,并不涉及一个国家内不同部门或不同行业会计之间的比较。其二,对于两国或两国以上相关的会计问题必须运用科学的比较方法,判明其异同,分析其缘由。从而揭示会计的一般规律及其制约因素。其三,按照比较的结果,指明借鉴、采纳和运用他国会计的基本内容和措施。

由上可知,比较会计的定义可以概括为:比较会计学是会计学的一个分支学科。它是指主要运用比较的方法,研究与探讨不同国家或民族之间的会计(包括会计理论、会计方法、会计职业、会计教育等)现象,以判明异同,揭示本质,寻求一般规律和特殊规律的科学。这一科学的主要内容:其一,比较会计学的基础理论,主要研究比较会计学的概念、性质、特点、方法、原则和作用等基本问题。其二,国家与国家之间主要会计问题的比较,主要研究不同国家或民族的会计产生、发展与演变规律的异同;研究世界主要会计模式的异同;研究会计目标的异同;研究会计准则、会计制度和会计惯例的异同;研究会计对象、会计要素的异同;研究会计实务的异同;研究注册会计师事业的异同;研究会计教育事业的异同,等等。从而探索异中之同。以便理解会计的一般规律,探索同中之异,以便把握会计的特殊规律。

比较会计学既然是一门独立的会计科学,必然具有自己的一些特征,主要有:①比较会计学立足于本国,研究两国或两国以上的会计问题,具有鲜明的国际性;②比较会计学对各国进行历史的、政治的、经济的、文化、科技、教育及法律等诸领域的具体分析和综合比较,需要具备哲学、经济学、历史学、法学、社会学和自然科学等方面的综合知识,它的研究结论常常是运用各门学科知识综合研究的结果;③比较会计学是以自然属性为主的科学,它所采用的比较方法,无国家之分,无学科之别,其结论具有客观性,而不具有批判性;④我国建立的比较会计学,还有一个根本的特点,就是要以马克思主义、毛泽东思想为指导,遵循辩证唯物主义和历史唯物主义的观点、立场、原则,进行会计的比

较研究,否则难以使它成为真正的科学。

比较会计应该怎样具体地进行?即比较会计研究的具体程序问题。关于这一点,并没有固定的研究模式,一般的归纳起来,大致有以下步骤:

(1)明确比较研究的主题。比较会计的研究总是有一定目的的,或试图解决某一争论问题,或寻找共同规律和特殊规律,或拟鲜明地说明某一论点,等等。

(2)对比较双方或几方,分别加以研究。把比较研究建立在调查研究各国会计的牢固基础上,要直接接触各国会计的实际资料,弄清它们的真实情况。

(3)提出规律性的假设。假设在比较会计研究中是允许的,必不可少的。在理论的指导下,对大量的事实调查研究之后,总结出的初步看法,就属于科学的假设。

(4)在比较研究中,找出异同。

(5)分析原因,探索规律。

(6)验证假设的结论。通过以上比较研究得出的结论,还是一种假设,是否正确尚需验证,继续比较研究,验证其假设。

三、选择突破点,分析新动态

目前,中国会计与外国会计的比较研究仍面临着许多实际困难和问题,有关的学术著作不多,具有一定价值的更是稀少,从而限制了比较会计学的发展和完善。究其原因,不外乎是:其一,会计理论与实际工作者缺乏科学方法论的指导;其二,两个或两个以上国家的会计问题的比较研究,要求研究者具备渊博的知识和熟悉多国的国情,这给研究探讨和学术专著论文的写作都带来了许多困难。

应当怎样对待这些困难呢?毋庸置疑,我们中国会计界应当知难而进,而不是知难而退。这是中外会计比较研究本身发展的需要,也是建立和健全比较会计学的需要。因此,如何尽早地将比较会计学建立起来,必须根据目前的实际情况,寻找出一条切实可行的途径,选择合理的“突破点”,方可奏效。比较会计学研究的突破,当前,是否可以从以下两个方面着手:

首先,在现在及以后的一段时间里,我们的研究重点应该放在比较会计学的基础理论上,进行比较会计学概念、性质、方法和体系等的全面、系统的研究,为具体会计问题的比较研究奠定良好的基础。

其次,在现阶段,对于具体会计问题的比较研究,应当着重于中国与世界主要国家的会计理论和实务的比较。这样便可以总结不同政治经济制度国家的会计异同和关系,以利于我们探索并建立具有中国特色的满意和优化的会计模式。