目前很多人在谈会计历史名人，我来谈谈马克思。马克思不但是伟大的革命导师、经济学家，还是会计学家，这是个人学习马克思所著《资本论》之所见和体会。

《资本论》第一卷·第一篇·第一章“商品”中写道：“因为政治经济学爱谈鲁滨孙寓言，所以我们来看看这个孤岛上的鲁滨孙吧。……经验会给他教训。曾从破船救出表，帐簿，笔和墨水的鲁滨孙，不久就变成一个十足的英吉利人，开始登记各种帐目了。他的帐簿包含他所有的各种有用物品的目录，记述它们生产上必要的各种工作，最后并记录这各种生产物一定量平均所费的劳动时间。鲁滨孙和那种物品

(它们就是他自己所创造的财富)间的关系，是如此简单，如此明瞭，连威尔兹(M. Wirth)也用不着在精神方面特别努力，就可以理解。但决定价值的本质要素，已全部包含在这里面了”。

从上录原文可以看到如下几点：

1. 会计(有译为簿记)的内容，“包含他所有的各种有用物的目录”虽然没有金额记载，“但是决定价值的本质要素，已全部包含在里面了”。由此可见马克思完全懂得复式记帐应该如何去记、去算，但是为了真实才如此写法。

2. 会计记帐、算帐包括“它们生产上必要的各种工作，最后并记录这各种生产物的一定量平均所费的劳动时间”。其间当然包括成本核算，费用分摊，等等。只不过未折合成金额，但算出了造成这些生产物的“一定量平均所费的劳动时间”，如果用货币来等量计算，就是目前的复式记帐。

3. 对会计方法的要求是：“如此简单，如此明瞭……用不着在精神方面特别努力，就可理解。当然，这不排除会计理论上、方法上的多方面探讨。

总之，马克思在这篇短短的叙述里已概括了现代会计所有应记、应算、应作报表的一切内容。即：现代会计的内容“已全部包含在这里面了”。

《资本论》第二卷·第一篇·第六章“流通过费”中写道：“簿记原来是当作生产机能的一个附带工作。当它由生产机能分离，独立化为特殊专任的代理人的机能时，它的性质也不会由此发生变化。……过程愈采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿

记——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以，簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对于社会共同的生产，又比它对于资本主义生产，更为必要。”

从以上原文可以看到如下几点：

1. 会计是生产部门的一个附带工作，当它独立化为特殊的代理人的机能时，它的性质也不会由此发生变化。

2. 簿记的性质随着生产的社会化，“愈失去纯粹个人的性质”，即向公有制发展，社会主义的会计，应比资本主义会计“更为必要”。

3. 马克思在写“簿记”二字之后，顺便加上一个分句：“当作生产过程的控制和观念总结”。我认为这就是对会计学下的定义：簿记是管理生产的工具；簿记是生产观念的总结。这也就是马克思作为伟大会计学家的根据。

《资本论》第二卷·第八章“固定资本与流动资本”中写道：“簿记的方法，当然不能改变帐簿所记载的事物的实际联系”。

从以上原文来看，虽然没有明确采用什么方法，但要求直接记载的账目反映真实，达到帐帐、帐实相符，简单明瞭。

《资本论》第三卷·第七篇·第四十九章“生产过程的分析”中写道：“……在资本主义生产方式废止以后……劳动时间的调节和社会劳动在不同各类生产间的分配，最后，和这各种事项有关的簿记，会比以前任何时候变得重要。”

从以上原文可以看到，马克思说的是遥远的将来，即令货币消灭以后，会计在对于全社会有多少劳动力、劳动时间、以及如何分配在各类生产间，会比以前任何时候变得重要。消灭货币更不是我们这一代、二代之事。但马克思对会计的机能和作用，即已作了如此远见的定论。

以上所录虽然只是马克思著作中的极少部分，但用来说明马克思是会计学家，对于我们开展现代会计科学研究是有好处的。

(注：文中引文为《资本论》人民出版社1953年北京版郭大力 王亚南译)

读书随感

马克思还是会计学家

谢步生