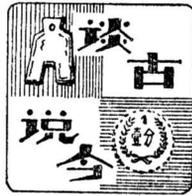
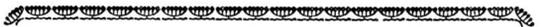


同志，所强调的不是作为经济核算制单位的企业相对独立性，而是强调企业作为社会主义扩大再生产过程的一个组成部分的统一性，这就忽视了企业的自主经营。他们还认为，把会计对象概括为资金运动，总的来说是比较合适的，但也存在着不足之处。主要表现在：过去对企业“经营资金”的理解局限于流动资金和固定资金，忽略了归企业支配的专用基金运动。随着企业自主权的扩大，专用基金在企业中的地位日益显得重要，因此，不能把专用基金置于“资金运动”的概念之外，而且还应当专门研究它的运动的特殊规律。

主张以“财产”为会计对象的同志认为，把会计对象概括为“资金运动”，能把“资金运动”理论贯穿到整个会计方法的始终，这是优点。但“资金运动”的说法，也存在着毛病，主要表现在用来说明事业、预算单位等等的会计对象时比较难于说通。为了使会计对象的提法适用于各部门各单位，他们认为自己的提法是比较灵活的。

**四、会计方法问题。**会上比较集中地讨论了货币计价这一方法。大部分同志认为，以往虽然在论述会计的专门方法时，也把货币计价当作一个专门方法，可是几乎没有一本会计著作，对这个方法进行深入的专门研究。这主要是由于我们接受了一种似是而非的观点，即：社会主义是计划经济，价格是稳定的，不存在估价问题，因而也不需要研究什么计价标准。这样一来，研究估价问题，特别是批判地吸取资本主义估价理论中的有用部分，就成为会计研究的一个“禁区”。在社会主义制度下，会计核算是否存在货币计价问题？实际成本是否能永远保证如实地反映资金运动？除实际成本以外的其他计价标准是否都应当否定？大部分同志认为，这些问题很值得加以研究和解决。

有的同志则认为，会计核算的特点就是价值的核算，因此，货币计价贯穿整个会计方法的始终，成本计算、复式记帐等会计核算方法都离不开货币计价，货币计价是会计本身所固有的，不必列为一种核算方法。



## 从成语谚语想到我国会计历史的发展

贺约之

有位小同学问我：“俺老师在作文簿上批道：写文章不要象记流水帐似的。”……请问什么叫流水帐？我向她解说清楚之后，联想很多，心情久久不能平静。有人说我国是数学之乡，也有人说我国是珠算之乡，并且做过许多令人信服的历史考证。那末，与数学、珠算紧密相联的会计，我国是不是也是会计之乡呢？我从事会计工作近40年，解放前在会计师事务所工作时，接触过许多工商业会计，他们百分之八十以上都是记上收下付的中式帐。对这个问题我曾与许多“老龙门帐”会计研究过，也做了点历史考证。

深深感到我国朴素的会计理论和复式记帐原理的运用和发展，确实比西方簿记早得多。这可以从历代文学作品上和民间流传的成语、谚语上，得到考证。如明朝末年，有首引用珠算口诀的山歌唱道：“我和你来往，指望到九九八十一，谁知道你除三归五就抛弃。”宋朝诗人黄山谷，第一次把中式帐“四柱”的术语引用到诗里：“旧管新收几妆镜，流行坎止一虚舟”。可见我国会计的起源和发展比珠算还要早得多。反映复式记帐原理的成语也早就有了，如“有来源必有去路”和“逢长必短”等，既通俗又浅显地把资金来源和资金占用必须平衡，和发现一方多了，必然另一方有遗漏的道理，讲得一清二楚了。

“比喻”是文学作品常用的表达方法，会计理论方面的问题也常用比喻来表达。解放初期，美国会计界曾把会计反映的经济活动事项比作川流不息的水。（注）这个比喻对我国老

（注）立信图书社出版的潘藻堦《会计原则述要》

会计人员来说已是司空见惯的了。在我国“流水帐”中有所谓“银钱流水”（即现金记帐）

“货物流水”（即进、销货日记帐）等等，过去凡日记帐都冠以“流水”二字，含义是十分生动明确的。这是千百年来实践经验总结出来的，资金运动和物资运动就应该象流水那样川流不息的。我们强调清仓利库，减少积压，加速资金周转，就是这个道理。西方簿记把轧帐叫做平衡（Balance），老中式帐把轧帐叫做“合龙门”，意思就是如同治水筑堤坝最后要合龙一样。

几千年来，我国农业发展积累了许多宝贵经验，有些用“农谚”的形式总结出来，流传至今许多还在沿用。会计也有许多谚语，很值得我们记取。略举几条如下：

1. “人不哄帐，帐不哄人”。说明会计记帐算帐必需认真负责，来不得半点马虎和虚假。只要人不作假帐，帐就会如实地反映经营成果和财务状况的。

2. “事忙先记帐，免去后思量”。说明记帐一定要及时，不能拖拉积压，如果事忙不是先记帐，事后冥思苦想是很费力的，还难免发生错、漏。

3. “无零不成帐”。说明帐要记得详细，零尾小数都不能忽略，差错几分钱都要找对它。如果认为只要大数记对算对就可以了，零尾小数不对没啥关系，那就不成其为帐了。

4. “库要勤点，帐要勤对”。中式帐过帐之后，坚持认真核对，这个传统习惯我们应该提倡和发扬。他们的“流水帐”，每笔纪录都盖有木刻小戳“抄”字，誉清帐（即分户帐）也都盖有“对”字戳记，经常是由两人或一人，从“流水”到“誉清”边对、边盖戳记，好象是一道必要的工序。至于库要勤点的道理是很显然的，这样才能使帐钱、帐物相符，差错才能及时发现和处理。

5. “来龙去脉，记清‘贴角’”。“贴角”有的地方叫做“小批”，相当于我们现在明细帐里的“摘要”。中式帐因无摘要栏，他们就

在贴着金额的一角上，批注收入或付出会计事项的经手人及简单说明。

6. “有钱不买半年闲”。就是进货不要造成积压的意思。这点很值得我们深思，现在我们有的企业购置物资不用说只半年闲了，积压一年、二年、三年、五年、甚至十几年的物资也有的是。

7. “切莫三年不发市，发市吃三年”。就是说做买卖不要做那种三年不成交，成交一次吃三年的买卖。这对我们社会主义企业也是有教益的。

8. “薄利多销”。这条谚语正好是上条的注脚。就是说，做买卖不能贪求利大，保守惜售，要做到薄利多销，加速资金周转。

9. “大小要分清，可用〈套金钟〉”。这是陶磁作坊生产的盅、碗、碟、盆，按不同大小规格分配成本、确定售价的古老方法。〈套金钟〉的歌诀是：“大加九，小去二”。例如：某陶磁作坊生产1—5号五种陶盆，平均每个成本0.52元，因为陶盆大小规格不一样，平均分配成本，显然是不合理的。所以大小要分清，用〈套金钟〉的方法分摊成本。

首先，把平均单位成本0.52元缩小10倍变成0.052元。然后按《套金钟》歌诀计算：

1号大盆成本（大加九），即5只加9变成14， $14 \times 0.052 \text{元} = 0.73 \text{元}$ 。2号盆成本（小去二），即在14的基础上减去2变成12， $12 \times 0.052 \text{元} = 0.62 \text{元}$ 。3号盆成本（小去二），即在12的基础上减去2变成10， $10 \times 0.052 \text{元} = 0.52 \text{元}$ 。4号盆成本（小去二），即在10的基础上减去2变成8， $8 \times 0.052 = 0.42 \text{元}$ 。5号盆成本（小去二），即在8的基础上减去2变成6， $6 \times 0.052 \text{元} = 0.31 \text{元}$ 。

上述计算方法和现在等级产品、联产品利用系数计算分配成本的道理多么相似，由此可见，简单的成本计算方法古已有之。

虽然我国封建社会的历史较长，解放前又处于半封建半殖民地状况，工商业经济不发达，阻碍了会计理论技术的发展。但是“四柱清册”的出现，复式记帐原理的形成，都比西

方簿记早得多。比较健全的“老龙门”中式帐，可谓是其“代表作”。他们根据“四柱”原理的“结帐单”，利用新收－开除＝实在－旧管这个计算公式，分析、整理编造出资产负债表和损益表，再附以财产目录，进行工商登记。再看历代流传下来的许多财会方面的成语、谚语，也同农谚一样，生动地总结了前人财务管理、记帐、算帐的丰富经验。只要我们善于取其精华，去其糟粕，有分析有批判地加以利用，祖国这份会计历史遗产还是十分丰富的。因此，我觉得我们伟大祖国也是会计之乡！

## 会 计 小 议

李 伟 威

我们有的同志身为会计，但并不明确会计的职责。了解一下祖先造“会计”二字的原意，对做好财会工作，不无补益。

我们都知道，汉字起源于图画，记事图形的简化，形成早期的象形文字。“会计”繁写

“△”  
体是“曾”计。我国有一部文字学专著，叫

《说文解字》。据这部专著的注释，“曾”是个复合字，由“△”与“曾”两字结合而成。

“△”读作集，意作汇集。三面合拢的图形，表示有用的东西，一点一滴都不许漏掉，统统都要汇集起来。这就是我们现在常讲的厉行节约，杜绝浪费的意思。古时“曾”与“增”同

“△”  
义，意思是增产增收。显而易见，“曾”字的本身就有增产节约，点滴不漏，防止浪费的意思。

“计”也是一个复合字，由“言”和“十”二字结合而成。“言”就是直言、敢言，如实反映情况，不弄虚作假。“十”是表示一种计量工具和计量方法。言和十合成一个计字，就要求担任会计工作的人，既要坚持原则，实事求是，又要熟悉业务，善于运算。

古人对会计的要求尚且如此，我们要实现四化，自然有更高的要求。可是，现在企业里都有会计机构，却不重视或不善于运用会计的反映、监督和参谋作用；我们有的会计人员，既不作经济活动分析，也不过问生产和各项经济效果，只做一些收支记帐工作，似乎，只要数算对了，帐记准了，就算尽了职责。殊不知，会计从字面解释，也要求我们精打细算，厉行节约，促进增产增收，开辟财源，生财有道，防止浪费，敢于同各种违法乱纪行为作斗争的意思。只有这样，才能充分发挥会计的反映、监督和参谋作用，为四化积累资金作出更大的贡献。

那么，身为社会主义企业的经理，应该对照想一想，你对会计机构，是作为自己改善经营管理的“左右手”，还是设而不用，甚至看作“绊脚石”呢？我们身为会计的同志，也应该对照想一想，我们对“会计”二字是当之无愧呢？还是当之有愧？



编辑同志：

《人民日报》4月4日发表了周庆贤同志的《让财会人员的腰杆

子硬起来》的文章，说出了广大会计人员的心里话。他所反映的情况，就我们这里来说，有过之而无不及。因此，改革财会人员管理体制实在是当务之急。我认为只有这样，才能使财会人员真正挺起腰杆子来，履行自己的职责，不受单位个别错误的领导所左右；才能严格执行各项财务制度，为实现四化作出积极的贡献。

改革财会人员管理体制是当务之急

湖北省罗田县跨马墩  
水库会计 周仲涛