

厦门大学开展
会计学术讨论

吴水澎 唐予华

前一个时期，厦门大学举行了第八届科学讨论会。会上，经济系财务会计教研室的同志及被邀参加讨论会的专家教授，围绕着社会主义会计如何为加强经济核算制服务这一问题开展了热烈讨论。

一、会计与经济核算制的关系问题。与会同志认为，建国三十年来，由于严格的经济核算制没有真正建立起来，作为经济核算制工具的会计也就得不到应有的重视，会计基本理论和技术方法的研究处于十分落后的状态。随着企业经济管理体制改革和经济核算的加强，企业一旦建立了真正的经济核算制，就必然要求会计在理论上和方法上为加强经济核算制服务。真正的经济核算制绝对离不开会计，社会主义制度下的会计也只有通过经济核算制的不断加强才能得到发展。因此，认真探索经济核算制对会计所提出的要求，对会计的基本理论问题重新加以认识，使我们的理论工作为会计的实践服务，为加强经济核算制服务，这是每一个会计理论工作者的当务之急。在会计的基本理论中，需要重新认识和进一步探索的问题很多，但主要的是会计的性质、对象和方法。这些问题在会上进行了初步讨论。

二、社会主义会计的性质问题。会计有没有阶级性呢？这个问题关系到如何批判地吸收、借鉴资本主义会计中某些合乎科学原理的部分为我所用的问题，很有必要弄清楚。

有的同志认为：研究会计的性质，应当分别考察会计的对象、任务和方法，不能笼统而

论。首先，从会计的对象来说，作为会计对象的资金运动是客观存在的经济活动的一种表现，虽然都要具有阶级性的人来参加，但他们并不是按照各自的主观意志进行活动的，因此，它没有也不会有阶级性。再从会计的任务来看，会计的任务是人提出来的，不同阶级的人要求会计能按照各自管理经济的不同目的进行反映和监督，因此，在阶级社会里，会计的任务是有阶级性的。最后从会计的方法来看，会计的方法是反映会计性质的最主要部分。我国目前通用的会计核算方法主要包括：货币计价、成本计算、帐户设置、复式记帐和编制会计报表等。这些方法不是社会主义所特有的，象帐户设置和复式记帐早在资本主义以前就已经形成，它们既能替资本主义服务，也能替社会主义服务。因此，会计核算的方法既同生产关系有联系，又同生产力有联系。而同生产力联系的一面是会计核算方法的基本内容，组成了会计核算方法的“内含”和“主干”；同生产关系联系的一面形成了会计核算方法的“外延”和“枝叶”。这样来看，会计核算方法的主要部分是没有阶级性的。

有的同志除同意会计的任务有阶级性这一提法外，对上述其他观点提出了不同意见。这些同志认为，作为会计对象虽然是客观存在的经济活动，但在不同的社会里，经济活动都带有不同的社会属性，从而也就使会计的对象具有不同阶级的色彩或烙印。同样，会计方法也可以分为理论和纯方法两个部分，而会计方法的理论部分是具有阶级性的。

三、会计对象问题。对会计对象的认识，仍然存在着分歧。一部分同志仍然坚持认为会计的对象是“资金运动”，另一部分同志认为会计的对象还是提“在企业、事业、机关等单位中能够用货币表现的社会主义再生产过程以及社会主义财产”较好。

持“资金运动论”的同志认为，在企业里把会计的对象概括为“资金运动”，是能够较为突出地体现经济核算制企业具有相对独立性这一特征的；而主张以“财产”为会计对象的

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墀《会计原则述要》