



会计的形式美

胡升刚

在自然界里，凡是健全的人或动物的身体结构，无一不是左右对称和平衡的。对称平衡的体型给人以庄重、威严和美的印象；而失去对称平衡的体型，则给人以伤残、缺陷和丑陋的感觉。

「出于对自然界的模拟」（格罗塞语），对称平衡的法则在艺术上得到了普遍的运用。就拿绘画艺术来说罢，南齐谢赫归纳的「六法」中，第五曰「经营位置」，就是指对称平衡的布局而言。画家作画，落笔前首先要考虑的就是经营位置。有些绘画大师，如吴昌硕、齐白石等，为了追求变化，不落俗套，有时采取偏重一侧的构图形式，但他们却并不就此了事，而总是在另一侧的空白处题以赞跋，盖上印章，使整个画面复归于平衡。

绘画艺术如此，文学艺术又何尝不是这样呢？「三山半落青天外，二水中分白鹭洲」、「红雨随心翻作浪，青山着意化为桥」……这些对仗工整的联句，难道不能使你得到对称平衡美的艺术享受吗？

至于说到音乐、戏剧艺术，也随处可见对称平衡法则的具体运用。别的不说，单说戏剧舞台上那代表千军万马的四个「龙套」罢，总是一边两个，不得有误，倘若站成了「一边一个一边三个」，那么观众就要大叫其「倒好」了。

我在这里大谈艺术的ABC，主要是想说明，会计，它虽然不是艺术范畴内的学问，然而它却具有对称平衡的形式美！不是吗！科目与科目间相互的对应、对称关系；有借有贷、借贷相等和资金在经过错综复杂、千变万化的运动之后，来源与占用总归于平衡的记帐原理。这一切，从某种意义上说，不也是一种仿生的模拟吗？

古希腊哲学家亚里斯多德说：「美的主要形式是秩序、匀称与明确」，这三个要素，我敢说，会计无一而不具备！

既然如此，为什么还会有人说「会计是一种枯燥无味的工作」呢？这是他们「不知此中苦，不解其中乐」的缘故。英国哲学家休谟说过：「一个摆得不是恰好平衡的形体是不美的，因为它要引起跌倒、受伤和痛苦之类观念，这些观念……会引起痛感。」会计工作也正是这样。当你在某一个环节因为偶然的疏忽或其他原因，而使资金占用和来源失去平衡的时候，仿佛你的心理也失去了平衡！这时你就要产生「痛感」，甚至眠不安枕，食不甘味。而当你经过反复查对，终于发现了问题的症结时，你会进入「众里寻他千百度，蓦然回首，那人却在，灯火阑珊处」那种诗的境界。其中的乐趣，真有点「只能意会，不能言传」的味道。

我爱会计对称、平衡的形式美，我爱会计工作。

$\frac{1}{55}$ 。这样计提折旧，第一年为15,000元乘 $\frac{10}{55}$ ，即

2,727.27元；第二年为15,000元乘 $\frac{9}{55}$ ，即2,454.55

元。依此类推，你也可以算算看。”小王很快地算了一下，得到的结果是快速与余额递减法相仿佛。

小王又问老会计：“采用这些方法的道理是什么呢？”老会计说：“道理在于：会计上分摊费用计入成本有个标准，叫‘受益比例的原则’，即在各个会计年

度间，由固定资产得到的利益与应该分摊折旧费的数额比例应当适当才是合理的。象这两种快速折旧法也只是资本主义国家允许采用的。使用年数比例法，缺乏理论根据，是适应资本家加速剥削、扩大投资的要求而制定的。”

小王说：“除上面所说的以外，还有什么方法呢？”老会计说：“那可就多了，比如从平均法中变化出来的分段平均法，从快速法中派生的特定百分比法等等。”

最后老会计说：“今天就谈到这里，其他问题，下次再谈吧！”小王满意地走了。