

财经人生文丛

鸣哨笔记

——一个职业的诚信与专业

◎ 张连起 著



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

鸣哨笔记——一个职业的诚信与专业/张连起著. —上海:上海财经大学出版社,2004.7

(财经人生文丛)

ISBN 7-81098-193-5/F·172

I. 鸣… II. 张… III. 会计-文集 IV. F23-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 064867 号

☐ 特约编辑 王联合

☐ 责任编辑 徐超

☐ 封面设计 周卫民

☐ 版式设计 朱静怡

MINGSHAO BIJI

鸣哨笔记

——一个职业的诚信与专业

张连起 著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海第二教育学院印刷厂印刷

上海浦江装订厂装订

2004 年 7 月第 1 版 2004 年 7 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 13 印张 325 千字

印数:0 001—5 000 定价:27.00 元

谨以本书献给
所有致力于中国社会进步的
会计人

张道起

邮票上的会计

结绳是记事的	泥板是记账的
数字是美妙的	算术是基础的
借贷是平衡的	簿记是复式的
内控是久远的	计数是启蒙的
算盘是中国的	电脑是老外的
披露是充分的	报表是公允的
文明是灿烂的	进步是巨大的
道路是曲折的	前途是光明的
会计是艺术的	集邮是定格的

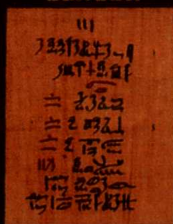


手指记数

巴比伦苏美尔记数泥板（公元前3000年前）

手指记数

KOSTBARKEITEN
IN BIBLIOTHEKEN
DER DDR



Papirus Ebers
(Ausschnitt)

Leipzig,
Universitätsbibliothek

20

Deutsche Demokratische Republik
1981



埃及（会计试算）纸草书
古埃及记录官（内部控制萌芽）



印度阿育王石柱（公元前250年，阿拉伯数字的最早形态被刻录其上）
 印加信使传递计数信息
 秘鲁结绳文字



算术符号“+”、“-”最早出现于1489年威德曼撰写的教科书；
“×”、“÷”则分别于1631年和1668年由奥特雷德和佩尔发明
复式簿记鼻祖帕乔利（有关论述记载于专著《数学大全》）



第一台机械计算机（17世纪左右）
记数架
数字教学



自序

鸣哨，于注册会计师，是一种潜在的工作状态。

在鸣哨的间歇，临摹鸣哨者种种，于我，是习惯的生活方式。

我的第一本人文会计随笔《数豆者说》出版后，常有人问我：会计、审计毕竟是很沉闷的专业，是什么动力驱使你不停地写这些散文、随笔？你觉得会计的人文化意味着什么？

确实，我最早提出了“人文会计”的理念。我想，对于一件你认为有必要做的事情，时间往往不是问题，关键地，是这件事情所带来的强大内驱力。在国内外会计界，操这种文体的人士很稀少，我知道英国一位元勋级老兄，来自普华永道会计师事务所，叫“宾森”(Lord Benson)，他写了一本书——《一生数清楚》，文采飞扬。他在书中不止一处劝告青年注册会计师，精通业务并不足够，能说、能写流畅优雅的英文是走上成功之道的必要条件之一，还要起码具有一项专业以外的嗜好或运动，高尔夫、网球、狩猎、绘画、集邮……不然，就是一个“大闷友”(a dull dog)。台湾资深会计师林炳沧先生、香港会计师冯培漳先生也在这方面进行过尝试。外界认为注册会计师多是默默无声或木讷寡趣之辈的看法像阳光下的雪花，正在消解、融化。

是的，注册会计师岂是“大闷友”？会计人怎么能是无声族？会计的人文化其实是会计人的多元化。

看看周遭经济学散文的繁荣,尤其是经济学家健笔林立的景象,欣羡之余,我不由得涉笔开垦这片美丽的疆域。我们今天生活的这个时代,是江河行地,是气象万千,是新旧杂陈,是乱花迷眼,是鱼龙混杂,是泥沙俱下;是塑造的年代,是解构的年代,是向上的年代,是欲望的年代,是突变的年代,是板结的年代,是最好的时代,是最坏的时代……这个大时代下的会计与审计,需要有人“确认、记录和报告”,以便留下账目,静候查证,即使如一片树叶,一滴露珠,也可收一叶知秋、一珠见日之效。我希望做这件事情的人就是我。

更大的动力来自尊敬的读者。我的那些让我脸红的小文,蒙读者不弃,获得了中肯乃至赞赏的评价。我知道,这只是人家鼓励你继续写下去的嘉勉,千万别犯晕糊,因而忘了自己吃几碗干饭。

但我还是忍不住将哈尔滨工业大学山东威海分校一位同学的来信摘抄一段,为了她工工整整的手写笔迹(当下很少有人写这样的传统书信了),为了她“发乎于心,形诸于情”的纯真表达

我上高中时,无意中看了几期《财务与会计》,因为会计是专业性比较强的学科,我看不太懂,也不感兴趣,但是每一期都总有一篇文章让我爱不释手(后来才知道出自您手),优美的文字巧妙地点缀着会计那无与伦比的魅力。当时,我只是把那些文章当做美文来读。在应试教育下,看烦了那些苍白无力却被冠以“优秀”的文章的我,第一次感到了兴奋,原来文章可以这样写,于是一篇接一篇,一本接一本,我竟然每期都看《财务与会计》。

在您的文章中,我认识了食指,知道了遇罗克,更读懂了顾准。体会到了高贵与悲悯、迷惘与觉悟……正所谓“文如其人”,

我也感受到了您身上的真诚、悲悯与坦荡。广博的学识,开阔的视野,独到的视角,还有那令人怦然心动的文字会让我久久不能忘记。于是,第一次对会计人的印象有了改变,原来在看似古板的面具下竟也沉淀着如此丰富的文化与炽热的感情。时而纵阅千古、横历八荒,时而回到两千多年前去领略阿基米德的豪情……这些都让我怀疑您是文学家还是会计师。

过奖的话愧不敢当。但这位同学的心意,我领了。

二

什么是好文章?人文会计随笔这盘大菜该有什么佐料?

不消说,这两个疑问句常常困扰着我。好文章首先要好看,不然,纵使立意高远,却味同嚼蜡,还不如念官式文件。人文会计随笔的主轴是会计、审计,撇开主轴不谈,也就滑落成大路货的作品了。

我向来是自谦的人,从不视自己文章为别人老婆,既是敝帚,何须自珍?不过,我搜寻国内外文章大师的门道后发现,好看的文章不能缺这两样东西:一则以史,一则以哲,史识与哲理助推文章进入另一番境界。有了史、哲这两样佐料,文章就变得色、香、味俱佳了。我有意在行文时融“史”寓“哲”,七荤八素,装盘进叠,一齐端将上来,尽管可能是一个蹩脚的厨师。

这么说,当然不是不顾文体所囿,胡乱添加些史哲进去,比如规范的学术论文,就应躲避各种门类的修辞,回归叙述立场。或许由于这方面的原因,我自感“合法剽窃”的学术论文更容易凑合——我在北京大学接受过严格的经济学训练,这也算得上一点说不出口的心得。

随笔与学术论文比起来,前者可以有精致的意会,后者必须是逻辑的论证。不妨以林语堂先生与胡适先生就一夫多妻还是

一妻多夫的论辩来说明随笔的写法——林说，男人就如同茶壶，之所以要配那么多的茶碗，不正好印证了男人可以娶多个老婆的道理吗？胡是反方，他说，餐桌上最像男人的是汤勺，汤勺可以有多个，但汤盆（女人）却只有一个！换成学术论文，茶碗、汤勺都不见了，剩下的全是数理分析、文献索引，理论深度厚实了，却消失了林、胡的生动。

我也碰到过类似的悖论。一次到中央电视台《中国证券》担任特约评论员，不太懂财务的主持人问：每股经营活动现金净流量是不是越高，就表明公司财务状况越好？要是用学术框架分析，什么现金保障比率，什么现金流量结构云云，怕是成了旧式老太婆的裹脚布。我当时灵机一动，将人文会计随笔的轻灵笔法派上了用场：

每股经营活动现金净流量就像人的眼睛，漂亮的人一般眼睛都大，但眼睛大的人未必都漂亮——眼大无神的不在少数啊！

点穴而大气的人文会计随笔，我喜欢。

三

收录在本书中的篇目，有些是我这三年发表在《中国注册会计师》、《财务与会计》、《中国财经报》等媒体上的文本。假如您不幸浏览过相关文章，算是“重复记账”了。不过，无论如何不能因此而界定为非公允交易，这本书，在您枯燥文字堆积的书架上，一定能探出头来；放在枕边，也是一个不错的去处。

“鸣哨偶记”有片断，有闪回；“点亮悟性”有系列，有沉思；“时评出击”有现场，有纵深；“忆旧光影”有训诂，有情致；“专业钻探”有学术，有拷问。一个注册会计师的思想行迹，就这样婉转而来，逶迤而去，您听到了一声叹息，发现了一地鸡毛，而当希望之门借记忆之手徐徐打开，终于使人们知道还有别样的激情

在。

今日注册会计师的处境,可用范仲淹先生的两句名言概括,“是进亦忧,退亦忧,然则何时而乐耶?”“噫,微斯人,吾谁与归?!”

我依然愿意用嘶哑的喉咙歌唱并歌哭着。吼一嗓子,三分之一是美声,三分之一是民谣,三分之一是流行。

甲申年春节初六
于北京东润枫景

目 录

1	自序
---	----

鸣哨偶记

3	鸣哨偶记
27	网事随风
43	我走得很慢,但一直在走

诚信版图

49	诚信溯源
52	谁砸了会计人的饭碗
63	诚信兮,归来
76	诚信,会计人共有的姓名
79	先义而后利
84	张开诚信的双翼
86	诚信是纲,纲举目张
94	不独立,毋宁死

96 | 走出利益冲突的沼泽

点亮悟性

- 111 | 是是非非话合伙
- 114 | 前前后后话报告
- 118 | 虚虚实实话证据
- 121 | 多多少少话收费
- 124 | 深深浅浅话程序
- 127 | 轻轻重重话尊严
- 130 | 点点滴滴话文化
- 133 | 明明白白话治理
- 136 | 战战兢兢话风险
- 139 | 长长短短话比较
- 142 | 远远近近话未来
- 145 | 会计人的耳朵
- 148 | 会计人的嘴
- 151 | 会计人的眼
- 154 | 会计的魅力
- 157 | 我们的资产负债观

时评出击

- 163 | 安然事件的财务遗产