

会计美学

KUAIJIMEIXUE

徐纪敏 朱立明 胡宝庆 厉 宁 著

12345678910
010010001010010001



西北大学出版社
NORTHWEST UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计学/徐纪敏等著. —西安: 西北大学出版社, 2006. 12

ISBN 978-7-260-2826-6

I. 会… II. 徐… III. 会计学—教材 IV. F539.62

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第163417号

会计学

KUAIJIMEIXUE

徐纪敏 朱立明 胡宝庆 厉宁 著

西北大学出版社

会计学

会计学(第二版)徐纪敏、朱立明、胡宝庆、厉宁著

ISBN 978-7-260-2826-6

定价: 35.00元

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

ISBN 978-7-260-2826-6

图书在版编目 (C I P) 数据

会计美学 / 徐纪敏等著. — 西安: 西北大学出版社, 2009. 4

ISBN 978-7-5604-2626-6

I. 会… II. 徐… III. 会计学: 美学—研究 IV. F230-05

中国版本图书馆CIP数据核字 (2009) 第 062497 号

会计美学

作 者: 徐纪敏 朱立明 胡宝庆 厉 宁 著

出版发行: 西北大学出版社

地 址: 西安市太白北路229号

邮 编: 710069

电 话: 029-88305287

E - m a i l: xdpres@nwu.edu.cn

经 销: 全国新华书店

印 装: 陕西向阳印务有限公司

开 本: 889毫米×1194毫米 1/32

印 张: 13.5

字 数: 340千

版 次: 2009年4月第1版 2009年4月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5604-2626-6

定 价: 25.00元

前 言

英国哲学家弗兰西斯·培根曾经说过：“历史使人明智，诗歌使人灵秀，数学使人周密，科学使人深刻。”^①

当我们步入结构宏大、气象万千的会计知识领域，用审美的观点来观察会计知识体系的发展历史时，我们不禁为会计知识体系的美而震惊。我们深刻地领会到：会计知识体系的发展史，实际上就是一部会计美学的进化史。

历史学家在谈到历史的作用时曾经自豪地说：“史学将提供给人们其他学科所不能给的两个概念：一个是全面的概念，另一个是必然的概念。”^②我们也可以非常自豪地说：“会计美学将提供给人们其他学科所不能给的两个概念：一个是关于会计的美和美感的概念，另一个是关于会计人员应该‘开心每一天’的概念。”

我们研究会计美学，是想用美学的研究方法，对会计知识体系进行全方位的审视。具体地说，我们要研究的是会计理论、会计实务、会计成果这3大领域里的美和美感问题^③。在这样的思想方法的指导下，本书将开辟一条有别于以往所有会计学家的研究路径，努力求索历史上所有为会计知识体系的发展做出杰出贡献的人们的创造踪迹；尽我们的绵薄之力，为读者描绘出一幅会计知识体系发展的美学图景；通过会计美学的方法，试图为会计学知识体系今

① 转引自：张白玲主编. 会计基本理论[M]. 北京：中国财政经济出版社，1998：40.

② 郭圣铭. 历史教育的重大意义[J]. 历史研究，1985(2).

③ 本书主要研究会计理论和会计实务中的会计美学问题。关于会计成果中的会计美学问题，我们将在本书的姐妹作——《会计报表的美学诠释》一书中予以充分的讨论和研究。

后的发展,提出更符合美的规律的前进方向。

会计美学这个学科名称,曾经在会计学界风行了一时,而今却“泥牛入海无消息”了。是这门学科生不逢时,还是这门学科根本就没有存在的必要?

我们认为,这是因为这门学科本身的特点,对研究者的知识结构有比较高的要求——必须具备会计学的基本知识和美学的基础理论。

然而,寰宇之大,有多少人恰好能够符合这样的知识结构呢?

研究美学的人,对会计知识几乎一窍不通。他们当然不可能选择会计美学的研究课题;会计研究工作者不一定有足够的美学修养,他们对美学和会计学交叉领域的选题也没有什么兴趣。他们的视野主要是会计理论和会计实务中的具体问题。研究者知识结构的局限,成了会计美学学科发展中最大的障碍。

也许是命运之使然,在极其偶然的情况下,笔者进入了会计学的领域。在这里,笔者非常感谢仰恩大学,是仰恩大学给了笔者发挥余热的讲台,同时也给了我开拓新的研究领域的机会。

从个人的知识结构方面来说,笔者应该是研究会计美学最合适的人选。笔者早年毕业于北京大学物理学系,有比较好的物理学理论思维的能力;文化大革命结束以后,又作为我国恢复高考制度后的第一届研究生,在南京大学哲学系学习哲学思维方式;到中国人民解放军理工大学工作以后,又为硕士生、博士生讲授“自然辩证法”“科学方法论”“科学逻辑”等课程。因此,笔者在教学和科研的活动中,能够自觉地运用有关的基本原理,调动自然科学、社会科学、思维科学等多方面的知识元素。自1982年以来,笔者一直从事“科学学”和“科学美学”问题的研究,出版了多部学术专著。尤其是获得1987年“中国图书奖”的《科学美学思想史》和获得1991年中国人民解放军总政治部优秀理论成果奖的《科学美学》这两部学术专著的出版,使我有机会系统阐述有关科学美学的基本观点和主要

的学术思想。

在仰恩大学,有机会讲授《商品流通企业会计》和《成本会计》这两门课,后来又开设了《人力资源会计》的选修课。自然而然地,《会计美学》的研究课题就进入了我的视野。因为我有《科学美学》的研究基础,所以对《会计美学》的研究,并不存在大的障碍。

学术研究往往有这样的情况:一个长期在这个研究领域里耕耘的人,对有些问题不一定能够发现。可是当一个“外行”的人进入这个研究领域以后,却可以敏锐地发现一些问题。笔者就是一个“发现”了会计领域是美的荟萃之地的幸运人。

笔者在研究过程中得出的一些主要结论,曾经在为仰恩大学开设的全校公共选修课《会计美学》中讲授过。学生的一致反映是:“出乎意外!”“想不到会计还那么美!”

仰恩大学是我国第一个开设《会计美学》选修课的高等院校。然而,它在学术界的影响毕竟不大,于是我想:一定要把这一研究成果公诸于世!

非常感谢西北大学出版社的领导,有魄力出版这本学术著作;非常感谢本书的责任编辑刘秀玲老师为本书的出版所付出的辛勤劳动。笔者想,如果这一研究成果不能问世的话,那么《会计美学》这门新兴的学科,不知道会推迟到哪年哪月诞生?

本书的研究工作显然有其存在的合理性和存在的价值。筚路蓝缕,抛砖引玉,这就是本书出版的最大价值。希望本书的出版能够引起会计学界和美学界同仁的注意,无论是发表赞同的观点,还是发表反对的意见,都是对《会计美学》学科发展的积极贡献。

参与本书写作工作的还有中国人民解放军理工大学校务部财务处处长朱立明高级会计师、胡宝庆会计师、厉宁会计师。

朱立明高级会计师承担本书第七章、第八章的写作任务(总字数为 62 438)和会计理论方面的审核工作;胡宝庆会计师承担本书第六章、第九章的写作任务和会计实务方面的审核工作(总字数为

58 297);厉宁会计师承担本书第一章、第二章的写作任务和有关资料的收集工作(总字数为 32 948);由笔者提供全书的学术观点,并负责统稿工作。因此,本书所有的学术责任,理应由笔者负责,特此予以说明。

徐纪敏

2006—2008 年初稿于仰恩大学云梦湖畔淡泊致远斋

2008 年 9—12 月,修订于广州从化华软园无边湖畔



目 录

引 论 论会计美学	(1)
一、会计美学的研究对象	(1)
二、会计美学的学科划界	(8)
三、会计美学的研究任务	(12)
四、会计美学的研究方法	(14)
五、会计美学产生的历史条件	(17)
六、会计美学的理论意义和实践意义	(19)

第一编 会计理论的美学

第一章 会计美学发展前史	(28)
第一节 绘画艺术和会计形式美	(29)
第二节 雕刻艺术和会计形式美	(34)
第三节 数学美学和会计形式美	(38)
第二章 会计理论创造的美学	(44)
第一节 单式簿记美学因素的生长	(44)
第二节 复式簿记美学因素的生长	(55)

第三节	复式簿记时代的会计美学	(65)
第四节	复式簿记的美学发展	(74)
第三章	会计理论构造的美学	(79)
第一节	会计理论的逻辑美和简单美	(80)
第二节	会计理论的理想美和协调美	(87)
第三节	会计理论的数学美	(91)
第四节	会计理论的统一性和民族性	(114)
第四章	会计假设的美学研究	(124)
第一节	会计公理化问题研究	(124)
第二节	会计假设的美学研究	(142)
第三节	会计理论逻辑起点研究	(162)
第四节	人力资源会计假设的美学研究	(172)
第五章	会计要素的美学研究	(187)
第一节	会计理论的要素美	(187)
第二节	会计要素的守恒美	(200)
第三节	会计要素的对称美	(205)
第四节	会计要素的结构美	(214)
第五节	会计要素的系统美	(220)

第二编 会计实务的美学

第六章	会计活动中的美和美感	(226)
第一节	会计活动的美感	(227)
第二节	会计凭证和会计账户的美感	(238)
第三节	会计分录和会计计算的美感	(244)
第七章	会计原则、基础和记账方法的美学研究	(268)
第一节	会计原则一般性美学研究	(268)
第二节	真实性原则的审美理想	(298)
第三节	重要性原则的审美理想	(305)

第四节	相关性原则的审美理想	(310)
第五节	会计基础的美学研究	(330)
第六节	会计记账方法的美学研究	(338)
第八章	会计实务的和谐美	(346)
第一节	会计实务和谐美的概念	(346)
第二节	会计信息质量的和谐美	(349)
第三节	企业会计组织的和谐美	(355)
第四节	会计人员的和谐美	(365)
第九章	会计实务的真、善、美	(371)
第一节	会计实务“真”的美学研究	(372)
第二节	会计实务“善”的美学研究	(392)
第三节	会计实务“美”的美学研究	(403)
第四节	会计实务中真、善、美的关系	(411)

引论 论会计美学

要研究会计美学,必须要论证这门新的学科存在的合理性和必然性。

如果纯粹从演绎法的角度,我们可以简单论证会计美学学科存在的必然性:因为美存在于一切事物之中,会计工作是一切事物的组成部分,所以会计工作中也应该存在美。由此可以证明会计美学的存在是必然的。

如果所有的学科都可以通过如此简单的演绎过程诞生,那么学术研究也就没有什么意义了。

我们认为,会计美学这门学科并不是没有存在的理由,而是因为我们的会计工作者和美学工作者,对会计理论、会计实务和会计成果中美学问题的思考还很不够。自 20 世纪末以来,虽然有少量关于会计美学的文献,但都只是一些零星、散乱和粗浅的阐释,仅凭这些材料,还不足以构建起会计美学的学科大厦。

对于建造一座大厦来说,首先要有建筑大厦的设计图纸,其次要准备足够的建筑材料。与此类似,要创立会计美学这门新兴学科,首先要认真讨论会计美学的研究对象、研究任务,抽象出这门特定学科的基本概念和范畴,然后再通过具体细致的研究,为学科建设提供必须的建构材料。

一、会计美学的研究对象

要讨论会计美学的研究对象,必须弄清楚会计学 and 会计美学的学科性质。

(一) 会计学的学科性质

会计学知识体系是一门什么性质的学科?它是科学、技术,还

是艺术?

我们认为,会计学的知识体系既是科学,又是技术,还是一门艺术。

说会计学是科学,是因为会计学的学科体系能够正确反映人类社会经济活动的内在规律,具有科学性的品格。

说会计学是技术,是因为任何会计实务,实质上是技术工作,是需要人们通过不断的实践活动才能掌握的。它和人类其他技术工作一样,具有实践性的品格。

说会计学是艺术,基于以下两方面的理由:

第一,在会计实务的操作层面上,会计人有比较大的灵活性。他们可以根据具体的会计环境,在符合会计准则、会计法规和会计制度的条件下,选择不同的会计方法,或者做出相应的会计账面调整,而这正是艺术的特征。

第二,完美的会计理论本身,就是一件令人赏心悦目的艺术品。

在一些以形而上学的思维特点观察问题的人看来,会计怎么可能既是科学、技术,又是艺术?会计要么是科学,要么是技术,要么是艺术。

然而这种简单的思维方式,并不适合会计这门学科。

如果说会计只是科学,那么所有的会计报表都可以通过会计科学“唯一性”地加以确定,这在会计实践中几乎是不可能的;如果说会计不是科学,那么所有会计理论研究者的劳动,就被无情地否定了。会计实践也就没有了相应的理论依据。

如果说会计只是技术,那么所有的会计理论研究,纯粹只是智力劳动的浪费;如果说会计不是技术,那么也就完全否定了会计特有的实践性的品格。

如果说会计只是艺术,那么无论是会计理论还是会计实践,都不具备任何纯粹艺术形式的特征;如果说会计不是艺术,那么会计特有的魅力——会计估计、会计判断和会计政策选择,就荡然无存。

根据辩证逻辑的思维方式,我们只能认为会计学的知识体系,既是科学,又是技术,还是艺术。

(二) 会计美学的学科性质

会计美学是一门什么性质的学科?它是美学的一门应用学科?是会计学的一个分支领域?还是一门独立的学科?

我们认为,会计美学应该是一门有待创建的、具有独立品格的边缘学科。它运用美学的研究方法和已有的美学理论成果,来研究会计知识体系中的美和美感的问题。

会计美学有自己特定的研究对象和研究任务,有不同于传统美学和现行会计学学科体系的研究内容,有其特定的基本概念和范畴。这些都是创建一门新学科必须具备的条件。

传统美学的研究成果表明:客观世界的美,可以分为自然美、社会美和艺术美三大类。

了解美,欣赏美,如果只把握美的外在形式属性,那是比较肤浅的。只有当我们既把握了美的外在形式属性,又掌握了这种美的内在规律性,我们对这种美的理解才会深刻。我们这个世界是美的世界。美的现象到处都是。桃红柳绿美,原子结构又何尝不美?日月山川美,会计记录也有其美的内涵。在科学家的精妙实验里,在数学家的严整公式里,在工程师的设计图纸里,在哲学家的辩证思维里,在会计师的会计报表里,我们都可以感受到真正的美。

美学的研究对象是客观存在着的美。首先是第一自然的美。它包括自然现象中客观存在着的美(自然美)和社会生活现象中客观存在着的美(社会美)。这两者又可以合起来称为现实美。其次是第二自然的美。所谓第二自然的美,是人们对现实美进行审美反映的产物。当人们感受到第一自然的美以后,就有可能运用色泽、声音、明暗、线条、文字、符号、图像、表格、公式等感性要素来反映它,从而创造出各种各样的艺术美。

(三) 会计美学的研究对象

那么会计美学的研究对象是什么呢?

自然美显然不是会计美学的研究对象。

社会美确实应该是会计美学的研究对象。可是社会美的概念非常宽泛,它涵盖了人类社会活动的各个方面,以及人类活动和自然界的各种相互关系。会计美学的研究对象显然只涉及人类社会的经济活动,以及人类社会经济活动和自然界的相互关系。它并不研究除此而外的人类其他社会活动形式。

当我们把会计美学的研究对象限定在人类社会经济活动,以及人类社会经济活动和自然界的相互关系时,就应该进一步讨论以下的问题:人类经济活动的美^①,究竟表现在哪些方面?

人类社会的生存和发展,离不开社会经济活动。人类社会的经济活动,有其内在的规律。社会经济活动内在规律的外在表现形式,就是人类经济活动具有的秩序、比例、均衡、对称、节奏、和谐、适度等特性。由于社会经济活动规律的内在性,因而不能被我们的感官所感知。我们要洞察、理解人类社会经济活动的内在美,就必须借助于感知人类社会经济活动外在形式美的特性。我们对于社会经济活动美的这种认识过程,和人的感觉、知觉的形成过程是完全一致的。

人类社会内在的经济活动,可以通过会计记录、会计报表等各种外在形式反映出来。会计学知识体系要真正揭示人类经济活动的内在规律,就必须深刻反映人类经济活动内在的本质,揭示人类经济活动中现金流、物质流、信息流的实际情况,以及它们之间的相互关系。这种会计学所特有的外在形式,还必须深刻反映人类社会经济活动的某种结构或者功能。透过会计学这些外在的表现形式,

① 在以下的讨论中,为了使问题比较简单,我们只研究人类社会经济活动方面的美,不再讨论人类社会经济活动和自然界相互关系中的美学问题。实际上,现代会计学中新产生的环境会计这门分支学科,就涉及人类社会经济活动和自然界之间的相互关系。如果我们要进一步讨论环境会计美学的研究对象,就必然要涉及人类社会经济活动和自然界相互关系中的美学问题了。

我们就可以窥探到人类社会经济活动的实际内容。

和任何形式都存在着“美和不美”的问题一样,会计记录、会计报表这些外在的会计表现形式,当然也有“美和不美”的问题。只有那些能够正确反映人类社会经济活动内在规律的会计形式,我们才认为它们是美的。据此,我们可以这样说:一方面,会计记录、会计报表这些外在的会计表现形式,之所以具有美和美感,其根本的原因,是因为它们能够正确地反映人类社会经济活动的内在规律、相应的经济结构和经济功能;另一方面,和谐的人类社会经济活动所具有的美的内容——经济活动的内在规律、特定的经济结构和经济功能,也必然要通过某种特定的外在形式表现出来。在这些外在的表现形式中,能够正确反映美的内容的那些外在表现形式,就是美的形式;不能正确反映美的内容的那些外在表现形式,就是不美的形式。十分显然,会计美学就是要研究哪些会计表现形式是美的,哪些会计表现形式不是美的。

一朵玫瑰花的美,如果离开了支配其生长发育的生物学规律,它还能够存在吗?同样的,支配生物体生长发育的生物学的规律,在其生长的一定阶段,也必然会通过其繁殖器官——以美丽花朵的形式(形态)表现出来。自然现象是这样,社会现象也是这样。由此可知,在人类社会的经济活动中,任何能够引起我们美感的现象,都是和社会经济活动相应的社会属性或者经济属性相关联的。

由此可知,我们对人类社会经济活动的美,可以从形式和内容两个方面来理解。唯物辩证法的范畴论指出:形式和内容是密不可分的一对范畴。任何事物的一定形式,都反映了和这种形式相适应的内容。反之,任何内容也都必然要通过一定的形式表现出来。

事物的内容,是事物内在各种要素的总和;事物的形式,则是这些要素,或者是这些要素结构的表达方式。人类社会经济活动的美,也应该是形式和内容的统一。人类社会经济活动外在的形式美,可以有多种表现形式。其中非常重要的一种表现形式,就是会

计记录、会计报表的形式。

会计美学就是要研究人们如何通过会计记录、会计报表等表现形式,来反映人类社会经济活动内在的美。因此,会计美学是我们探求人类社会经济活动内在美的途径之一。

任何能够反映自然规律和社会规律的形式,都有相应的审美价值。因此,也就有可能成为某种美学(艺术)门类。美的会计记录和会计报表,当然也应该具有相应的审美价值。这种审美价值,在一定的条件下,就有可能被某些特定的人群作为审美对象来欣赏,并进而做出不同的审美判断,从而形成会计记录、会计报表鉴赏的美学问题。如何对会计记录、会计报表等会计表现形式所具有的审美价值进行审美评价和欣赏,显然也是会计美学的研究对象。

以上所述,只是从审美客体(会计记录、会计报表)方面提出的会计美学的研究对象。我们还可以从审美主体(会计学研究的理论工作者、编制会计记录和会计报表的会计实务工作者,以及会计记录、会计报表的信息需求者)方面来确定会计美学的研究对象。

对于人类社会经济活动内在美和外在美的感知能力,并不是人的先天本能,也不能通过遗传获得,只有在后天受过一定程度审美教育的人,才有可能具有这种审美能力。由于每个人所处的社会环境不同,受教育的程度不同,从事的职业不同,家庭背景不同,悟性和接受能力不同,个体生理和心理基础不同,对客观事物兴趣不同,从而形成了不同的个性和相应的审美能力。这是科学美学研究的一个重要的理论成果^①。当我们把科学美学的这个理论成果移植到会计美学的研究领域中来时,就可以非常容易地理解这样的现象:有的人能够发现、欣赏会计学知识体系的美;有的人对此则不以为然,认为在枯燥的数字和表格中,是不可能存在美和美感的。

会计美学显然对以下这些问题感兴趣:

^① 徐纪敏. 科学美学[M]. 长沙:湖南人民出版社,1987:378-388.

哪些因素会影响人们对会计记录、会计报表和会计学知识体系审美价值的认识?

如何才能培养人们对会计记录、会计报表和会计学知识体系的审美鉴赏能力?

对于会计记录、会计报表和会计学知识体系的审美主体来说,应当具有什么样的智力结构和知识结构,才能具有相应的审美能力?

特定的审美主体是如何对会计记录、会计报表和会计学知识体系这些特殊的审美客体进行审美活动的?

具体地说,有以下4个方面的审美关系需要我们认真研究。

其一,会计记录、会计报表和会计知识体系创造过程中的审美关系。

其二,美的会计记录、会计报表和会计知识体系,在欣赏过程中的审美关系。

其三,具体的审美环境,将对会计记录、会计报表和会计知识体系的审美关系产生什么影响?

其四,对会计记录、会计报表和会计知识体系的审美关系,将在哪些方面影响会计知识体系的创造过程?会计审美关系将在何种程度上影响会计知识体系的发展?

通过以上的分析,我们可以对会计美学的研究对象做出如下的界定:会计美学主要研究以下两对主客体之间对立统一的审美关系。

第一对主客体之间对立统一的审美关系是:会计这种特殊的反映形式,以及它所反映的人类社会经济活动内在规律之间的审美关系。

第二对主客体之间对立统一的审美关系是:会计形式与这些会计形式的研究者、编制者和需求者之间的审美关系。

明确了会计美学的研究对象,我们就可以抽象出会计美学这门