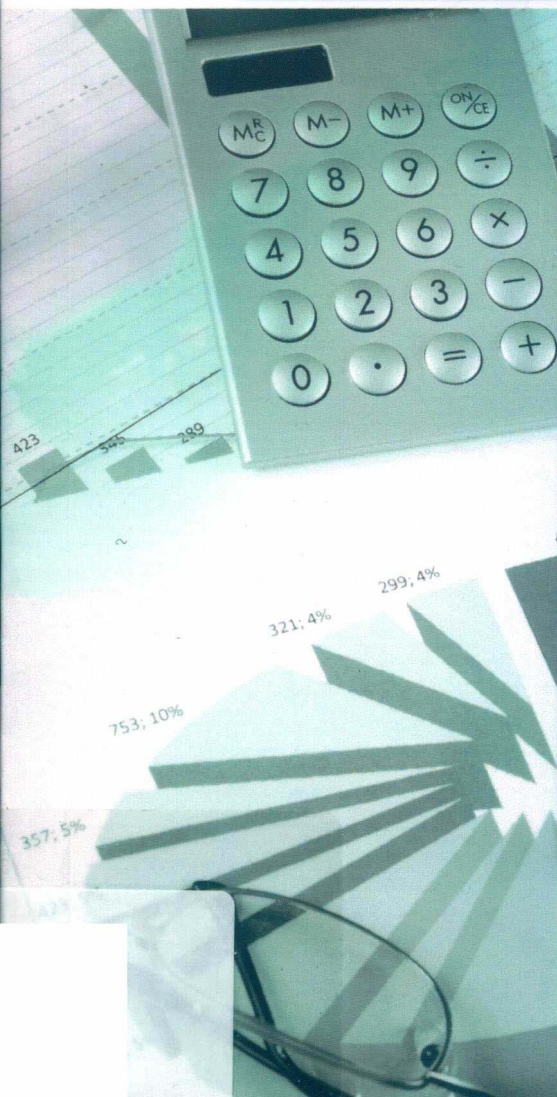


Accounting

二分法会计

岑湛标 ◀ 著



中山大學出版社
SUN YAT-SEN UNIVERSITY PRESS

Accounting

二分法会计

岑湛标 ◀ 著



中山大學出版社
SUN YAT-SEN UNIVERSITY PRESS

• 广州 •

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

二分法会计/岑湛标著. —广州: 中山大学出版社, 2019. 2

ISBN 978 - 7 - 306 - 06527 - 8

I. ①二… II. ①岑… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 001516 号

出 版 人: 王天琪

策划编辑: 李 文

责任编辑: 黄浩佳

封面设计: 曾 斌

责任校对: 李艳清

责任技编: 黄少伟

出版发行: 中山大学出版社

电 话: 编辑部 020 - 84111996, 84113349, 84111997, 84110779

发行部 020 - 84111998, 84111981, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275

传 真: 020 - 84036565

网 址: <http://www.zsup.com.cn> E-mail: zdcbs@mail.sysu.edu.cn

印 刷 者: 虎彩印艺股份有限公司

规 格: 787mm × 1092mm 1/16 9.75 印张 120 千字

版次印次: 2019 年 2 月第 1 版 2019 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

如发现本书因印装质量影响阅读, 请与出版社发行部联系调换

内 容 提 要

本书通过对美国学者伊尻雄治教授倡导的扩展复式记账法的研究,得出复式记账法的二分法逻辑除增减因果逻辑外,还有定向因果逻辑的结论。同时发现,伊尻雄治教授的扩展复式记账法的第三度是双核会计空间的第三核,从而把复式记账法扩展至3核式乃至跨越3核式记账法。在这个基础上,进一步把复式记账法扩展至宏观价值会计和宏观物量会计。

本书内容属理论会计学范畴,供会计专业师生、会计工作者和会计研究人员学习、参考。

序 言

复式记账法自从 1494 年面世，一直被世界广泛应用。没有人怀疑，没有人提出异议，复式记账法好像十全十美，无懈可击。直到 1957 年左右，美国学者伊尻雄治教授（简称“教授”）开始致力于扩展复式记账法的研究。

到 1982 年，教授用了 25 年研究三式簿记的第三度以扩展复式簿记初见成效，向美国会计学会提交研究报告，并以美国会计学会的名义，把该研究报告作为第 18 号专题研究报告发表。但是，研究尚未成功，连教授本人也认为扩展复式簿记问题只是“解决了一半”。而只是解决了一半的原因，是在复式簿记分录中大约只有一半分录是增减因果逻辑，另一半分录无论如何都与因果逻辑扯不上关系。

几乎与此同时，作者 1957 年也开始研究复式记账法。经过 25 年的实践和研究，于 1982 年发表论文《会计核算的数学模型》，提出复式记账法的矩阵模型。

此后，作者再经过 32 年的努力和尝试，最后以点集拓扑学为工具，在会计空间引入双核拓扑结构，于 2014 年出版了《拓扑会计学》一书。

伊尻雄治教授认为复式记账法是完备的，这点从复式记账法 500 多年屹立不倒可证明。但他不服气，决心致力于寻找资产与权益两度之外的第三度以扩展复式记账法。

这就要做到两点：一是揭露复式记账法的二分法逻辑是什么，为什么叫复式；二是找出第三度后必须保留原来的两度，而且扩展复式记账制度为三度记账制度之后还是完备的。

作者通过研究已经成功破解复式记账法背后隐藏的二分法逻辑除增减因果逻辑外，还有定向因果逻辑，把教授提及的另一半因果逻辑补充圆满，使全部复式记账法的分录以至扩展为 3 核式记账法后的分录都具备这

种定向因果逻辑，达到扩展复式记账法之后记账制度还是完备的要求。

在此基础上，作者再把3核式记账法扩展至跨越3核式记账法，并提出复式记账法创新式扩展的思想。进一步把复式记账法扩展至宏观价值会计和宏观物量会计，写出本书。

本书主要内容如下：

第一章：划定财务会计与管理会计的界限，明确复式记账法的直系传承者为财务会计。因此，管理会计的各种理论、课题和方法均不属于复式记账法的扩展，只有在财务会计的记账思想、记账方法和记账制度基础上才适合讨论复式记账法扩展的问题。

第二章：摘要介绍拓扑会计学的内容。拓扑会计学虽然不是复式记账法的扩展而是复式记账法的数学描述，但它提出双核会计空间的构思，为把复式记账法推广到3核式乃至跨越3核式记账法铺平道路；它把传统会计的资产与权益两度转化为资产与权益两核，也在会计学理论上开拓一片新天。

第三章：详细揭露隐藏在复式记账法背后的二分法逻辑除增减因果逻辑外，还有定向因果逻辑。在单式记账法阶段，定向因果逻辑不存在，因为在这阶段还未形成资产与权益两核的对立统一；1494年创立复式记账法的丰功伟绩在于引入资产与权益的矛盾统一，形成定向因果逻辑。不仅如此，在复式记账法扩展到3核式乃至跨越3核式记账法后，定向因果逻辑依然存在。

第四章：全面介绍事业部会计以及资源配置核和资金投入形式核的内容。以资产、资源配置、权益、投入形式4核为基础，组成3核式记账法和4核式记账法。同时规定：保留权益核与投入形式核的复式记账法扩展属于守旧式扩展，不保留权益核与投入形式核的复式记账法扩展属于创新式扩展。

创新式扩展可构成宏观会计，包括宏观价值会计和宏观物量会计。在创新式扩展中，定向因果逻辑不复存在，由总数与细数关系的总细因果逻辑代替。

第五章及第六章：回顾传统会计的兴衰，展望财务会计的前景。

本书内容属理论会计学范畴，供会计专业师生、会计工作者和会计研究人员学习和参考。恳切希望读者参与扩展复式记账法的学术讨论，并对本书提出宝贵意见。

作 者

2018 年 6 月

目 录

第1章 传统会计解体	1
1.1 世纪难题	1
1.1.1 难题要求	1
1.1.2 两种表述	2
1.1.3 一半答案	4
1.1.4 另辟蹊径	6
1.2 记账内容	7
1.2.1 记账的必要	7
1.2.2 记账的核心内容	8
1.2.3 记账的延伸内容	9
1.2.4 传统会计的解体	9
1.3 记账方法	10
1.3.1 单式记账法	10
1.3.2 复式记账法	11
1.3.3 电算会计	12
1.4 算账工具	13
1.4.1 算珠和算盘	13
1.4.2 机械计算机	13
1.4.3 电子计算机	14
1.5 二仆主体	14
1.5.1 二仆主体的概念	14
1.5.2 二仆主体的形成	14
1.5.3 二仆主体的种类	15

1.6 分体的界定	16
1.6.1 管理会计课题不属于财务会计	16
1.6.2 其他使用财务会计信息的科学也不属于财务会计	16
1.6.3 介绍计算工具的科学也不属于财务会计	17
1.7 既分且合	18
1.7.1 管理会计的形成	18
1.7.2 财务会计的演变	19
1.7.3 两者联系与划分	19
第2章 拓扑会计登场	21
2.1 会计空间	21
2.1.1 空间由点构成	21
2.1.2 集合和集系	22
2.1.3 集合的联系	22
2.1.4 集合的运算	23
2.2 度量空间	23
2.2.1 实数空间	24
2.2.2 自由变量	24
2.2.3 空间维数	25
2.3 离散度量	26
2.3.1 欧氏距离	26
2.3.2 度量公理	27
2.3.3 离散度量的定义	28
2.3.4 离散度量的性质	28
2.4 双核空间	29
2.4.1 空间的核	29
2.4.2 双核的形成	30
2.4.3 科目序偶	31
2.5 会计方程	32
2.5.1 会计要素	32

2.5.2 静态方程	33
2.5.3 动态方程	33
2.6 拓扑空间	34
2.6.1 会计空间的度与维	34
2.6.2 乘积空间	35
2.6.3 拓扑结构	35
2.7 拓扑映射	36
2.7.1 会计空间的两个具体度量	36
2.7.2 复合映射	37
2.7.3 会计空间的3个拓扑映射	37
2.8 期末结账	41
2.8.1 余额平衡关系	41
2.8.2 结账工作底表	42
2.8.3 账项调整	43
2.9 财务报表	45
2.9.1 编制财务报表	45
2.9.2 编制结账分录	47
2.9.3 结账分录的例子	47
第3章 二分法逻辑揭秘	49
3.1 因果逻辑	49
3.1.1 因果逻辑的定义	49
3.1.2 因果逻辑的形成	50
3.1.3 定向因果逻辑	51
3.1.4 因果关系的内容	52
3.1.5 会计学的3种因果逻辑	53
3.2 二进制数	54
3.2.1 零的地位	54
3.2.2 自然数	54
3.2.3 数位制	55

3.2.4	十进制的优劣	56
3.2.5	二进制数的个数	56
3.3	记账思想	57
3.3.1	复式与双式	57
3.3.2	实在核与概念核	57
3.3.3	正负记账法	58
3.3.4	正负符号乘法	59
3.4	记账简史	61
3.4.1	记账的产生	61
3.4.2	单核式记账法	62
3.4.3	平衡关系	63
3.4.4	单核式会计的贡献	63
3.4.5	单核式分类账	64
3.4.6	双核式记账法	66
3.4.7	拓扑会计学	66
3.4.8	二分法会计	67
3.5	记账方法	68
3.5.1	n 维向量	68
3.5.2	分录向量	68
3.5.3	分录向量形式	69
3.5.4	单核式分录向量	69
3.5.5	双核式分录向量	71
3.5.6	$2+1$ 核式分录向量	72
3.5.7	$1+2$ 核式向量分录	73
3.5.8	各种向量分录总结	74
3.6	账户式分录	75
3.6.1	账户式分录的表示	76
3.6.2	1 核账户式分录	76
3.6.3	2 核账户式分录	77

3.6.4 3 核账户式分录	78
3.7 发生额函数	79
3.7.1 时间的计量	79
3.7.2 一天发生额	80
3.7.3 本期发生额	81
3.7.4 发生额平衡	81
3.8 余额函数	82
3.8.1 余额函数的定义	82
3.8.2 余额函数的设置	83
3.8.3 平衡关系	84
第4章 多核式记账曝光	86
4.1 事业部会计	86
4.1.1 集团公司的结构	86
4.1.2 2+1 实在型核守旧式扩展	88
4.1.3 1+2 概念型核守旧式扩展	89
4.2 科目设置	90
4.2.1 会计科目的设置	90
4.2.2 配置核会计科目	90
4.2.3 形式核会计科目	91
4.3 3 核守旧式扩展	92
4.3.1 守旧式扩展的类型	92
4.3.2 2+1 核型账户式分录	93
4.3.3 1+2 核型账户式分录	95
4.4 多核守旧式扩展	96
4.4.1 多核型守旧式扩展的性质	96
4.4.2 2+2 核型守旧式扩展的构成	97
4.4.3 2+2 核型守旧式扩展的会计分录	97
4.5 微观创新会计	98
4.5.1 微观创新的内容	98

4.5.2	微观价值创新会计	99
4.5.3	微观数量创新会计	99
4.5.4	4 核数量创新账户式分录	100
4.6	宏观创新会计	101
4.6.1	宏观创新会计记账原则	101
4.6.2	宏观价值创新会计	101
4.6.3	宏观数量创新会计	102
4.7	核式分类账	103
4.7.1	核式分类账的含义	103
4.7.2	核式分类账的设置	104
4.7.3	2+1 核式分类账	104
4.7.4	1+2 核式分类账	105
4.7.5	4 核数量创新式分类账	107
4.8	创新式余额	110
4.8.1	创新式扩展余额函数的设置	110
4.8.2	创新式扩展余额函数的计算	111
4.8.3	创新式扩展余额函数的性质	111
4.8.4	创新式扩展核式科目余额表	112
第5章	传统会计回顾	114
5.1	从单式到双式	114
5.1.1	无核单方记账阶段	114
5.1.2	单核双方记账阶段	115
5.1.3	单核双式记账阶段	115
5.1.4	双核双式记账阶段	116
5.2	从双核到多核	117
5.2.1	术语的引入	117
5.2.2	守旧式扩展	118
5.2.3	创新式扩展	119

5.3 从微观到宏观	120
5.3.1 从价值到物量	120
5.3.2 从微观到宏观	121
5.3.3 物量型扩展	122
5.4 二分法会计小结	124
5.4.1 返璞归真	124
5.4.2 定向因果逻辑	125
5.4.3 主次关系	127
第6章 财务会计前瞻	128
6.1 在逆境中求发展	128
6.1.1 优化财务会计的职能	128
6.1.2 学习电脑和编程	129
6.1.3 同机器赛跑	130
6.1.4 跨专业合作	131
6.2 管理会计无止境	131
6.2.1 管理会计的现状	131
6.2.2 管理会计的特点	132
6.2.3 管理会计的前景	133
6.3 手工操作永传承	133
6.3.1 财务会计前程无限	133
6.3.2 会计原理一定要学	134
6.3.3 手工操作大有作为	135
6.4 返璞归真合为上	136
6.4.1 物竞天择	136
6.4.2 适者生存	137
6.4.3 合者为上	137
参考文献	139

第 1 章 传统会计解体

本章的主要目的是，划定财务会计与管理会计的界限，以便明确复式记账法的定义和内涵。只有这样，才能理顺扩展复式记账法问题的性质。

1.1 世纪难题

美国学者伊尻雄治教授提出的扩展复式记账法问题^[1]，从 20 世纪 50 年代至 21 世纪初，经历近 60 年仍未解决，是名副其实的世纪难题。

1.1.1 难题要求

教授提出的世纪难题是关于复式记账如何逻辑地扩展为 3 核式乃至跨越 3 核式记账的问题。该难题具体要求有以下几点^[1]。

1. 扩展性

扩展性要求在复式记账原来 2 度的基础上至少加入 1 度，扩展为 3 核式或跨越 3 核式记账。如果只是加入 1 度，那么在 3 核式记账制下肯定会成为第三度的那个度又将是什么？

2. 逻辑性

逻辑性要求所用的第三度必须是从复式记账现有的两个度合乎逻辑地推论而得。记账符号除了借、贷，第三度的记账符号又将是什么？

3. 完备性

完备性要求“旧制度要保留，新制度要完整”。一方面，扩展后的新制度必须把旧制度的一切保留下来；另一方面，加到旧制度上去的那些新度，必须与旧度共同构成新制度的一个完整部分。

1.1.2 两种表述

教授提出世纪难题之后，对世纪难题做了多重分类论和多重比率论两种表述。

1.1.2.1 多重分类论

多重分类论认为，复式记账原来两度资产与权益只不过是同一财富的两种分类，必然地，“资产 = 权益”成立。从而对同一财富做出第三种分类以至第四种、第五种分类，形成3核式记账、4核式记账以至5核式记账也非难事。

这样做，有其事实上的用处，但从理论角度来看就不那么引人入胜了。

1.1.2.2 多重比率论

多重比率论是运用导数和微分，参照运动学和牛顿力学，使它们应用于会计学。

1. 导数和微分

设 x 是时间 t 的函数，导数和微分的联系如下。

(1) 微分符号。微分是把研究对象微细分割之意，先记住以下3个微分符号：

- 1) d 表示微分；
- 2) dx 表示函数 x 的微分；
- 3) dt 表示自变量 t 的微分。

注1：在会计学中时间 t 微细分割至最小为1天，实际工作中是把时间 t 分割为月度、季度、半年或年度。月度、季度、半年或年度用 Δt 表示，单位为天。

(2) 导数法则。导数是函数微分除以自变量微分之商，简称微商。利用微分符号可得出以下4个导数法则：

- 1) 0 阶导数 = 函数 x ；
- 2) 1 阶导数 = $\frac{dx}{dt}$ ；
- 3) 2 阶导数 = $\frac{d}{dt}\left(\frac{dx}{dt}\right) = \frac{d^2x}{dt^2}$ ；

$$4) 3 \text{ 阶导数} = \frac{d}{dt} \left(\frac{d^2 x}{dt^2} \right) = \frac{d^3 x}{dt^3}。$$

注2：不管求导数至哪一阶，该阶导数再对 t 求导数就是再升一阶的导数。

(3) 微分法则。反过来我们也可以利用导数法则去得出微分法则，就是 n 阶微分等于 n 阶导数乘以自变量的微分 ($n=1, 2, \dots$)：

$$1) 1 \text{ 阶微分} = \frac{dx}{dt} dt；$$

$$2) 2 \text{ 阶微分} = \frac{d^2 x}{dt^2} dt；$$

$$3) 3 \text{ 阶微分} = \frac{d^3 x}{dt^3} dt；$$

.....

注3：某阶微分，等于该阶导数乘以自变量的微分。在这种乘法中，要求导数是被乘数，在前面；自变量的微分是乘数，在后面，这叫微分形式不变。

2. 运动学和牛顿力学

运动学和牛顿力学的3度如下：

第一度：位移 $= \Delta x$ ；

第二度：速度 $v = \frac{dx}{dt}$ ；

第三度：加速度 $a = \frac{d^2 x}{dt^2}$ 。

3. 会计学

参照运动学和牛顿力学，将导数和微分应用于会计学。

第一度：会计收益 $= \Delta x$ 。

会计收益指经济实体在一定时期的经营成果。参照运动学和牛顿力学，计算公式如下：

$$\text{会计收益 } \Delta x = \text{一定时期收入} - \text{一定时期费用} \quad (1-1a)$$