



未来会计

—— 一种规范的增值会计方法

Accounting for the future

— a disciplined approach
to value-added accounting

[美] 汉弗莱·H·纳什 著
宋小明 译

中国财政经济出版社

未来 会 计 —— 一种规范的增值会计方法

[美] 汉弗莱·H·纳什 著

宋小明 译

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

未来会计——一种规范的增值会计方法/[美] 纳什著;
宋小明译.—北京: 中国财政经济出版社, 2001.4

ISBN 7-5005-5065-0

I. 未... II. ①纳...②宋... III. 会计方法—研究 IV. F231

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 12167 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 7.875 印张 181 000 字

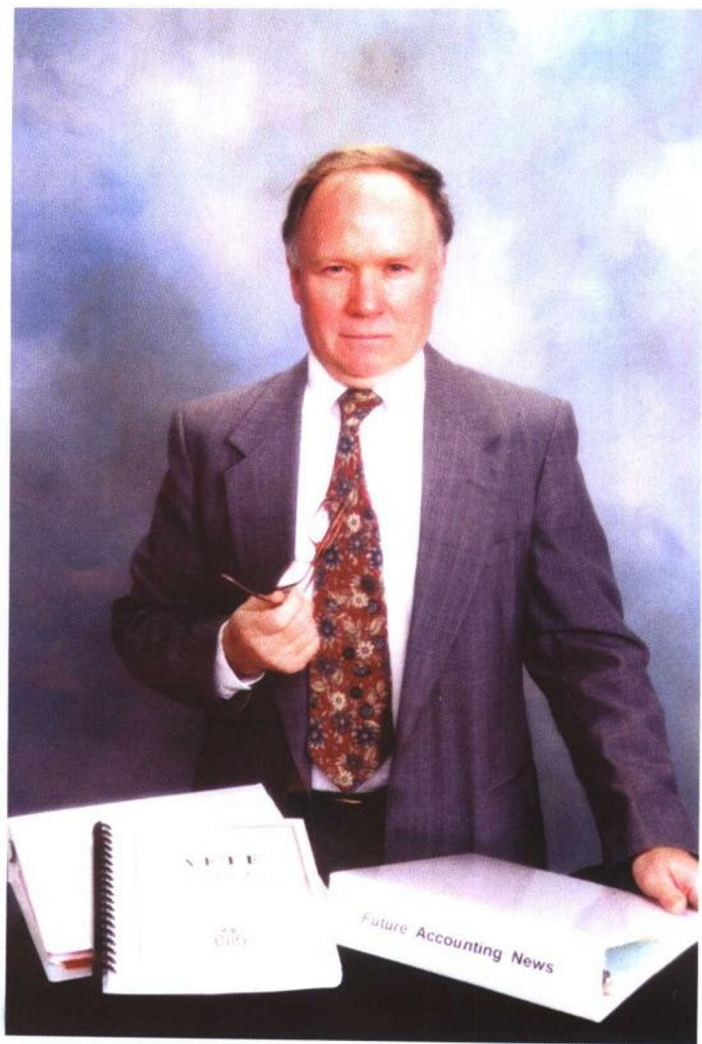
2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 17.00 元

ISBN 7-5005-5065-0/F·4524

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

NA131/08



作者简介

汉弗莱·H·纳什, 1943年出生于美国纽约州中部的尤蒂卡市。1964年在美国长岛大学获得数学理学士学位, 1970年获达克大学数学博士学位。1968年至1972年期间在东卡罗来纳大学教授数学, 并从那时开始从事保险工作, 目前为 UICI 公司下属的人寿保险公司工作。近年来从事未来会计模式研究, 写出了《未来会计》一书, 由他建立和维持的网站(<http://members.aol.com/heinichen>), 反映着未来会计研究的丰富内容。

序

由美国学者汉弗莱·H·纳什著，我国青年学者宋小明译《未来会计》一书，将由中国财政经济出版社出版，无疑这部面向 21 世纪的具有前瞻性的会计论著将对我国的会计思想、会计理论、会计法律制度，以及会计实务产生一定影响，也将给我国的会计教育者以新的启示，故作序者认为这部译著的出版，既具有一定的学术价值，也具有一定的现实意义。

21 世纪呈现在世界会计界面前的将是一个以崭新姿态飞速向前发展、演进的经济世界，它使刚刚走进新世纪的会计一开始便面临着必须继续对传统会计进行全面改革，以及必须对新会计体系着手进行全面认识与全面规划的挑战。首先，为适应经济全球化这个大方向进行改革，通过深化改革使会计为一国经济融入全球经济体系之中发挥促进作用，并使一国的资本市场会计、财务会计、管理会计、责任

会计, 以及战略会计等各个方面的发展融入全球会计体系之中, 应当讲, 这便是未来的大方向。其次, 迎合信息化经济、网络化经济及知识化经济发展的潮流, 未来会计必须全面地、深入地对传统会计进行改革, 通过这场持久进行的改革, 建立新的会计思想体系、理论体系、组织体系、法律制度体系, 以及方法体系, 以最终形成新型的未来会计模式, 在对未来经济的控制中切实、具体及目标集中地发挥作用。未来会计模式的构建与应用便是汉弗莱的《未来会计》一书的精华所在, 而创建一种规范的增值会计方法也便是他在其中所立定的一个基本目标。再次, 未来会计发展的事实将表明, 在纷繁复杂、瞬息万变的经济世界里, 会计将会彻底摆脱支配传统会计思想的繁琐哲学, 彻底革除传统会计的复杂程序、杂乱内容, 以及解决大量依靠判断来处理不确定会计事项方面所存在的问题。通过改革, 使会计学在理论体系上充分显示边缘学科的特色, 在处理程序上逐步趋于简明扼要与迅速快捷, 并通过科学有序的会计管理控制系统有效提高其与管理决策控制系统的相关性, 以及与对客观经济事项的价值衡量及反映的一致性。毫无疑问, 未来会计的目标, 对内而言它为着不断提高企业的财务绩效、管理绩效乃至企业的整个经济运行绩效, 而对外而言, 它又为着不断提高资本市场的效率乃至整个社会经济效益与环境效益的统一。这便是汉弗莱所预期建立、实现的一种新型的增值会计系统——AFTF (Accounting For The Future)。最后, 在 20 世纪的基础上, 大科学与高新技术, 乃至高新技术产业将在 21 世纪获得持续发展, 它的强劲发展趋势也必将对未来会计的发展产生持久的影响。在这一影响的强大作用之下, 会计以自我为中心独立发展的时代将一去永不复返, 就会计而研究会计、就会计而传授会计的传统做法亦要遭受淘汰。在社会科学与自然科学相互交叉、融合、渗透及相互长入的过程中, 会计学

的内容将会不断得到丰富，并在其外延上不断得到扩展，将最终成为现代管理学科体系中的一个十分重要的门类，管理科学史将为它书写专门的一页。未来会计一方面适应环境的发展变化，在不断创新中进取，充分显示它在知识经济时代的发展特色，而另一方面未来会计将把历史、现时与未来的问题密切结合在一起展开研究，以在科学研究方面形成一个崭新的格局。

会计的发展绝非是在对未来的等待、企盼中实现的，而是在对历史的回顾、总结的基础上通过改革创新去实现的。因而，对未来会计的描述既非是一种科学的幻想，也非是仅仅体现在作者主观上的一种良好愿望。相反，依我之见，美国学者汉弗莱的《未来会计》确实是会计发展史的总结之作，是立足于解决现实问题的切实之作，是以会计环境变化为依据，对未来进行科学测试的改革创新之作。为此，我谨向读者推荐这部译著，并相信读者一定会开卷有益。

中南财经政法大学 郭道扬

2001年3月于武汉

中文版序

我很高兴《未来会计》译为中文出版，为此要感谢宋小明教授的努力。我相信，本书内容可以在翻译过程中变得更加完善。

本书目的在于介绍一种新型的未来会计模式，并为其推广应用提供支持。这种模式是提供给美国国内外会计组织及其他相关方面的。到目前为止，尚未看到明显的结果。^[注]美国的会计组织尽管已经对会计的局限与弊端有了一定认识，但他们依然将各种改进会计的建议看作是对现有理论和实践的威胁。实际上，会计的真正危险是处在一个变化的世界中而力图保持不变。

美国公认会计准则（GAAP）会计

在世界会计中处于优势地位，这种状况可能还会持续几年。目前，中国需要与美国公认会计准则保持一致以利于资本竞争，但这并不意味着它就不能使用一种一体化的会计模式，用以价值为基础的财务报告提供补充信息。我坚信，以价值为基础的会计模式（比如未来会计，AFTF）终有一日会成为人们使用的唯一会计模式，目前以成本为基础的公认会计准则会计将会成为历史。

中国有丰富的自然及人力资源，这会给在新千年中参与竞争提供很大帮助。然而，资本短缺会是一个重要问题。对中国而言，有效地使用资本，提高资本效益会有十分重要的意义。我相信，一个以资本市场术语进行计量和报告，以价值为基础的一体化会计模式，可以为此提供很大帮助。

汉弗莱·H·纳什

2000年10月

注：2001年年初，美国财务会计准则委员会已经对未来会计模式表示了一定兴趣，说明该模型正在得到权威机构的理解和认同，其影响正在日益扩大。——译者

前

言

本书是专门为会计专业人员和会计信息的最终用户编写的，目的是向更多的人推荐并介绍一种新型的增值会计系统——未来会计（AFTF, Accounting For The Future）。本书的设计目标是给一种新型的财务会计模式提供基本的理论架构。这种理论架构应该具有很强的实用价值，既容易理解又便于使用。这种新型会计是为了满足一些颇具雄心的目标：

1. 实现会计一体化，使资本市场会计、财务会计、管理会计、责任会计、战略会计及业务会计拥有同样的经济基础；

2. 阐明管理决策与财务成果之间的因果关系；

3. 从企业的总体角度进行财务计量；

4. 简化会计，剔除传统会计中许多复杂而需要大量判断的内容；

5. 将会计学建立在真实的数量基础之上；

6. 明确要求为最终用户的需求服务,使会计更具相关性;
7. 包容所有重要价值成份,使会计更趋完善;
8. 解决困扰传统财务会计的各种矛盾;
9. 改进管理部门向股东提供的信息流,提高资本市场效率;
10. 为各个管理层提供更好的决策工具,提高管理效绩;
11. 提供严格的增值会计规范,增强其可靠性,使之能够在更广泛的基础上为人们所接受;
12. 使用适当的专业知识,从多学科交叉的角度对会计作出恰当定义;
13. 更充分地开发信息技术;
14. 改变会计的视角,从静态的回顾型观念转向动态的、面向未来的观念。

未来会计是一种为了实现这些宏伟目标而专门设计的会计系统。它其实并不是一种全新的创造,其基本构件在目前的各种职业中都可以看到。在未来会计下,这些构件被重新整合,构成一个既有理论又有实践的紧密而规范的结合体,这是其唯一的新颖之处。本书的主要目的,在于促进和加速会计变革的进程,使之沿着一条更加系统和规范的道路前进。

目 录

概 要.....	(1)
第一章 概论.....	(3)
未来会计基础.....	(3)
未来会计概述.....	(3)
未来会计举例：对一项计算机 购置业务的评价.....	(6)
结论.....	(9)
本书的结构内容	(10)
第二章 会计的种类及目的	(13)
会计概观	(13)
簿记：会计的基础	(13)
战术管理会计	(14)
战略管理会计	(15)
财务会计	(15)
责任会计	(16)

税务会计	(17)
机构会计	(17)
购并会计	(18)
增值会计	(18)
结论	(20)
 第三章 传统会计的弊端	(21)
会计的定义	(21)
多样性问题	(22)
完善性问题	(23)
相关性问题	(25)
配比问题	(27)
合理性问题	(28)
通货膨胀问题	(30)
分析方面的问题	(31)
可靠性问题	(32)
问题的核心	(32)
结论	(34)
 第四章 未来会计	(35)
现值(基本概念)	(36)
未来会计的基本观点	(38)
未来会计簿记	(38)
未来会计价值表	(39)
价值的改变: 价值增值	(44)
Gordon 增长模型	(49)
结论	(50)

第五章 价值的确认	(52)
财务会计准则委员会对确认的定义	(53)
反应能力	(56)
未来会计决策	(58)
反应时间	(59)
确认判断	(61)
确认举例	(62)
结论	(64)
第六章 未来会计的基本规范	(65)
现实	(65)
双重确认	(66)
1. 现金流量确认	(67)
2. 市场价格确认	(68)
标准化过程	(68)
非标准化的估价	(69)
未来会计的挥发性	(71)
资本效率	(72)
为什么以 5 年作为确认期?	(72)
结论	(73)
第七章 未来会计的其他规范	(75)
未来会计财务报告	(75)
期望值规范	(80)
结论	(82)
第八章 未来会计的管理意义	(83)

一种有用的战略决策工具	(83)
一种有效的日常管理工具	(87)
激励	(88)
灵活性	(89)
结论	(91)
第九章 未来会计的报告意义	(92)
一种有用的报告工具	(92)
合理性	(94)
分析意义	(95)
可比性	(96)
价值的计量	(97)
对变化的计量	(98)
反应能力	(99)
广泛性	(100)
或有事项	(101)
全面性	(104)
前瞻性	(104)
结论	(105)
第十章 未来会计的会计意义	(106)
间接意义	(106)
唯一性、一致性及普遍性	(107)
简明性	(111)
可行性	(115)
过渡	(119)
成本与收益	(119)

会计选择·····	(122)
结论·····	(123)
第十一章 会计师的作用·····	(124)
背景·····	(124)
会计师的作用·····	(125)
审计师的意见·····	(127)
结论·····	(128)
第十二章 模型设计师的作用·····	(129)
可行性·····	(130)
总体责任·····	(131)
具体责任·····	(132)
总体影响·····	(134)
结论·····	(135)
第十三章 管理部门的作用·····	(136)
总体作用·····	(137)
具体责任·····	(138)
结论·····	(141)
第十四章 预期现金流量·····	(143)
可行性·····	(143)
可靠性·····	(144)
客观性·····	(145)
现金流量的模化·····	(147)
期望值的意义·····	(147)

时间范围·····	(150)
详细程度·····	(151)
风险·····	(152)
资本成本与预期现金流量·····	(154)
其他考虑·····	(156)
结论·····	(158)
第十五章 未来会计的各种问题·····	(159)
能否被接受的问题·····	(159)
教育的挑战·····	(160)
技术问题·····	(162)
成本·····	(164)
其他未知问题·····	(165)
操纵·····	(167)
折衷·····	(168)
结论·····	(169)
第十六章 总体结论·····	(170)
成果概览·····	(170)
未来会计概要·····	(171)
未来·····	(172)
附 录·····	(174)
附录 1. 利息的性质·····	(174)
附录 2. 未来会计与预期现金流量法·····	(178)
附录 3. 财务报告·····	(180)
附录 4. 不再需要的财务会计准则公告·····	(190)