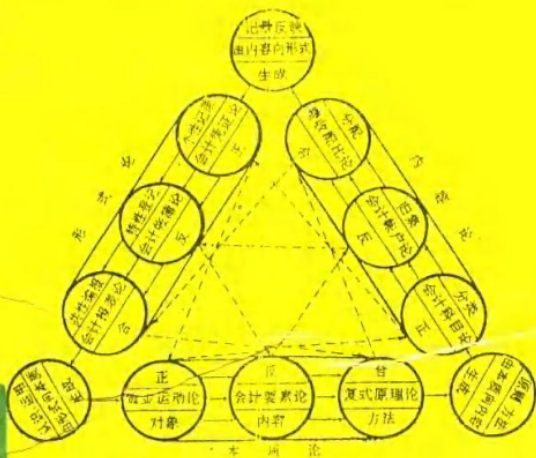


杨俊亮 著

会计哲学

——会计本体论的哲学沉思



NEUPRESS

95
F230-05
1
2

主审 扈丽华 刘志贤

会计哲学

——会计本体论的哲学沉思

杨俊亮 著



东北大学出版社



C

112399

(辽)新登字第8号

图书在版编目(CIP)数据

会计哲学——会计本体论的哲学沉思

/杨俊亮著—沈阳:东北大学出版社

1994.2

ISBN 7—81006—748—6

I. 会…

Ⅱ. 杨…

Ⅲ. 会计哲学

Ⅳ. F112

东北大学出版社出版

(沈阳·南湖 110006)

阜新市清河门区印刷厂印刷 东北大学出版社发行

1994年2月 第1版 1994年2月 第1次印刷

开本:787×1092 1/32 印张:10.75 字数:241千字

印数:1~2000册 定价:9.80元

我国著名会计理论专家王世定同志的 推 荐 信

长期以来,我国会计理论界流行着一种观点:“政治经济学和数学是会计学的基础。”实际上,哲学与会计学有着极为密切的关系。以科学世界观的方法论体系——马克思主义哲学为指导,研究会计理论在我国尚属起步阶段。青年学者杨俊亮同志凭借其扎实的哲学基础和多年来讲授会计学的经验,将哲学与会计学结合起来研究,为促进建设有中国特色的会计理论的方法体系开辟了一条新的途径,并且有着重要的学术价值。

杨俊亮同志拟从三个方面研究会计哲学问题:

1. 会计本体论的哲学沉思;
2. 会计主体论的哲学沉思;
3. 会计中介论的哲学沉思。

其中,第一部分已完成书稿的撰写。在该书稿中,作者从哲学层次上探讨了会计的本质、内容和形式,颇具新意,令人耳目一新。由于会计哲学的研究具有开创性,参考资料极少,有关专著更属空白,因而其困难程度是可想而知的。希望作者能从总体上把握会计的本质,以此为纲,统帅全书。也希望有关领导能够给予支持,使该课题的研究工作继续下去,以填补我国会计理论的空白。

财政部财政科学研究所

王世定

1993. 11. 18

序

随着产品经济体制向社会主义市场经济体制过渡,会计行为发生了深刻变革:以资金占用等于资金来源单纯量的关系为内容的记录和反映,转向以资产等于权益质与量统一关系为内容的记录和反映。运用马克思主义哲学的理论和方法对其本质关系及其规律进行探讨,是时代赋予会计界的历史使命。

杨俊亮同志凭借多年的马克思主义哲学、政治经济学、会计学教学及研究的扎实功底,以政治经济学为基础,以会计学为内容,以马克思主义哲学为方法,撰写了《会计哲学》一书,这是一门新兴的边缘性学科。他运用以矛盾而存在的方法构建会计哲学横向结构,以否定而发展的方法构建会计哲学纵向结构,形成了资金运动——会计要素——复式原理的本质论、会计科目——会计帐户——费收配比的内容论、会计凭证——会计帐簿——会计报表的形式论的会计哲学本体论完整体系,在我国会计理论的研究中具有一定的学术价值,对指导会计实践也具有重要意义。

马克思主义哲学与会计学的融合,是社会主义市场经济体制对会计活动的客观要求。望会计界的同志们展开《会计哲学》的讨论和研究,以推动我国会计理论的建设,促进社会主

义市场经济体制的完善。

纪玉英

——一九四二年一月七日

导 论

会计哲学,从形式上说,就是会计学与哲学相结合而形成的一种边缘性科学;从内容上说,是哲学的一般原理渗透到会计学这一特殊领域而形成的一门应用哲学;从本质上说,是一门研究资金运动记录、反映方法的内在关系及其规律的科学。概括地说,会计哲学就是运用马克思主义哲学一般原理,揭示资金运动内在关系,探索资金运动的记录、反映方法的一般规律的科学。

哲学是理论化、系统化的世界观,是自然知识、社会知识和思维知识的概括和总结。这说明,从哲学的自身规定性上看,是具有了理论化、系统化特点的对整个世界的根本观点和看法;从哲学形成的渠道或来源上看,是从具体科学中概括和总结出来的一般规律;从哲学的功能上看,是认识世界和改造世界的思想武器。哲学作为人类一般规律的科学,来自具体科学,又作用于具体科学,在与具体科学的相互作用中,一方面丰富了哲学,另一方面又发展了具体科学,这样形成了哲学与具体科学的吸引场。从哲学源泉、发展和功能上说,客观要求与具体科学相结合,只有在结合中才能实现自己、充实自己和发展自己;从具体科学的作用和完善上说,也完全依赖于哲学在方向、原则和规律的指导。因此,这种吸引场必然形成结合场,或者更确切地说是哲学的渗透场。随着人与自然、人与社会和人与思维关系的发展,这种结合场的范围越来越大,结合或渗透能力越来越强。故此,除了哲学作为最一般规律的科学

之外,出现了许多哲学与具体科学相结合或哲学向具体科学渗透而形成的哲学应用科学,如哲学向教育学渗透而形成教育哲学,哲学向管理科学渗透而形成管理哲学,哲学向科学学科渗透而形成科学哲学等。哲学向具体科学大范围快速地渗透已成为当今哲学与具体科学关系的突出特征。

会计学是以资金运动为研究对象,以记录和反映为职能,以专有方法及体系为特征,在人与自然交互作用量的关系中体现出人与人或人与社会质的关系的一门科学。在市场经济环境中,企业作为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的经济实体,会计更加成为企业经营管理的重要工具,成为企业的真正语言。为此,不仅要在会计的自然属性(即与生产力相联系)上认真研究其记录和反映量的方法,而且要在会计的社会属性(即与生产关系相联系)上研究其资产与权益质的关系的变化和发展。这客观要求会计学由单纯的计量方法转向质的关系与量的方法并举的研究,找出量的变化的质的根据,并将其上升到哲学高度或将哲学基本原理渗透到会计学之中,进行一般、抽象、内在关系的研究,找出其规律性的东西,使其更加系统化和理论化。因此,从会计在市场经济中的地位和作用以及会计学自身规定上,客观要求会计学与哲学相结合而形成一门新的边缘科学,或哲学渗透到会计学中形成一门应用哲学,《会计哲学》就是在此基础上而产生的。

任何一门科学都有其独立的研究对象和特殊的研究方法,不同的研究对象,构成了不同的科学内容,不同的研究方法,形成不同的逻辑体系。也就是说,任何一门科学都有其独立的研究对象和方法。会计哲学作为一门独立科学,其研究的对象和方法是什么?

会计哲学是关于资金运动记录和反映方法的内在关系及

其一般规律的科学。它是以资金运动记录和反映方法的内在关系为研究对象,以揭示其记录和反映方法的一般规律为目的,这样与以资金运动记录和反映方法为对象,以提供会计信息为目的的会计学区别开来。

会计哲学是以矛盾而存在、否定而发展为其研究的特有方法,并在此基础上构建会计哲学的体系结构。其基本的逻辑思路为,任何事物都是以矛盾存在的。事物即矛盾或矛盾即事物。事物的矛盾性具有普遍性的特点。作为一门科学研究事物现象或规律,首先就要研究事物的矛盾性。只有抓住了事物的矛盾性才能抓住事物的本质或规律。因此,会计哲学把以矛盾而存在作为研究资金运动记录和反映方法的内在关系及其规律的基本方法之一。任何事物又都是运动的,运动就具有其特定的方向、路线、速度和动力即规律性。矛盾双方相互依存、相互对立,在依存中对立,在对立中使矛盾一方否定(即扬弃,保留合理的东西,舍弃不合理的东西)另一方。在矛盾双方的否定中,使事物的发展呈现出肯定——否定——否定之否定的三段运动,使人类的思维呈现出正——反——合的模式。会计哲学正是运用了这种否定而发展的方法构建其理论体系。可以概括地说,按照矛盾而存在的方法构建会计哲学的横向结构,按照否定而发展的方法构建会计哲学的纵向体系。但是两者的关系不是并列的,横向结构的矛盾存在推动着纵向体系的否定发展,纵向体系的否定发展是横向结构的矛盾存在的必然结果和实现形式。

那么按照矛盾而存在,否定而发展的方法构建会计哲学的结构体系,其主要内容是什么?结构体系的基本图示怎样?

首先,会计哲学以资金运动作为逻辑起点(理论根据是,对资金运动进行记录和反映方法的一般规律产生于资金运动

的内在矛盾中,应从记录和反映的对象中探索其方法的一般规律),通过商品内在的使用价值和价值的矛盾,外化的商品和货币的矛盾,发展为资金的自然属性(实物形态)和社会属性(价值形态)两重性的矛盾关系,形成了商品——货币——资金的否定存在论;通过资金的实——价矛盾,存——源矛盾,物——人矛盾,形成了资金的结构论;通过资金投归律、更替律、循环律的质的运动律,消耗补偿律、效用增量律、价值增殖律的量的运动律,形成了资金的动态论。也就是说,通过资金矛盾关系、否定形式的运行规律的分析,形成了以资金存在论为基础,结构论为内容,动态论为形式的资金运动论。

资金运动作为会计核算对象就成为会计要素。通过会计静态要素的资产与权益的矛盾,形成了有形资产——无形资产——符号资产,银行货币资金借款——商品赊购欠款——直接社会货币资金借款(发行有价证券等),实收资本——资本公积——留存收益的单项要素的动态关系,以至形成了权益——资产——权益或资产——权益——资产的静态要素否定关系;通过会计动态要素的利润目的性与费用手段性的矛盾,形成了费用(价值的投入)——收入(价值的收回)——利润(价值的增殖)的否定关系;通过会计静态要素和动态要素的矛盾,形成静态要素(资产与权益的平衡)——动态要素(利润与收入和费用之差的平衡)——静态要素(利润的资本化,引起资产与权益的同时增加)的会计要素论。

资金的两重性,会计要素的两重性,成为记帐方法复式性的客观基础。通过对复式原理的复式原则——复式方法——复式平衡的分析,揭示了以会计要素两重性为基础,以复式原则为规范,以对应符号、二律原则和总差平衡为方法的复式原理论。

通过资金的矛盾性、会计要素的矛盾性和复式原理的矛盾性分析,形成了以资金运动内在关系为对象,以会计要素为内容,以复式原理为方法的对象(肯定)——内容(否定)——方法(否定之否定)体系,构建了会计哲学本质论。

其次,在会计哲学本质论的基础上,揭示了资金的分类、归集、分配的矛盾存在和否定发展,形成了会计哲学内容论。通过共性和个性的矛盾、一致性和灵活性的矛盾、确定性和稳定性的矛盾的统分有度,内容据、过程据、程度据的分类有据,系统性、相对性、独立性的存在有性,形成了以度为分类原则,以据为分类标准,以性为分类特点的度——据——性的会计科目论。

通过共时结构、历时结构、借贷结构的结构性,实值帐户、虚值帐户、双重帐户的种类性,对应关系、分录形式、平行记录的平衡性,形成了以时空为结构、实虚为种类、对应平行关系的结构——种类——关系的会计帐户论。

通过直接配比与间接配比、横向配比与纵向配比、本期配比与跨期配比的配比形式,量——积——值标准、时——资——费标准、消耗——工时——费用标准为配比标准,以配比律、补偿律和借贷转帐律为配比规律,形成了配比形式、配比标准、配比规律的形式——标准——规律的费收配比论。

总之,以分类为功能的会计科目,以归集为功能的会计帐户,以分配为功能的费收配比的矛盾关系,形成了会计科目(肯定)——会计帐户(否定)——费收配比(否定之否定)或分类(肯定)——归集(否定)——分配(否定之否定)的会计哲学内容论。

再次,在会计哲学内容论基础上,揭示了个性记录、特性登记、共性汇总的矛盾存在和否定发展,形成了会计哲学形式

论。通过资金关系与文字说明的矛盾、空间变化与实物记载的矛盾、价值运动与货币计量的矛盾记录,以货币资金标准为形式、以对应关系为分录、以内容与形式相一致为审核的归并,以业务重复与累计记录、资金平衡与科目集中、对应明确与凭证汇集的矛盾汇集,形成了记录——归并——汇集的会计凭证论。

通过序时——核心帐簿、分类——主体帐簿、备查——辅助帐簿的体系,订本——总币帐簿、活页——明细帐簿、卡片——固低帐簿的形式,借——贷——余、收——发——存、若干多栏排列的三栏——数金——多栏结构,形成体系——形式——结构的帐簿论。

通过会计静态要素汇总、动态要素汇总、营运资金汇总的共性汇总,资产与负债和所有者权益、利润与收入和费用、流动资金来源和运用差额与流动资产和流动负债本年增加差额的对应平衡,偿债能力、营运能力、获利能力的关系分析式,形成共性汇总——对应平衡——关系分析的会计报表论。

总之,对会计信息完整的系统的需要与会计资料分散的个体的局部存在的矛盾,形成了由会计凭证的个性记录——会计帐簿的特性登记——会计报表的共性编报的会计哲学形式论。

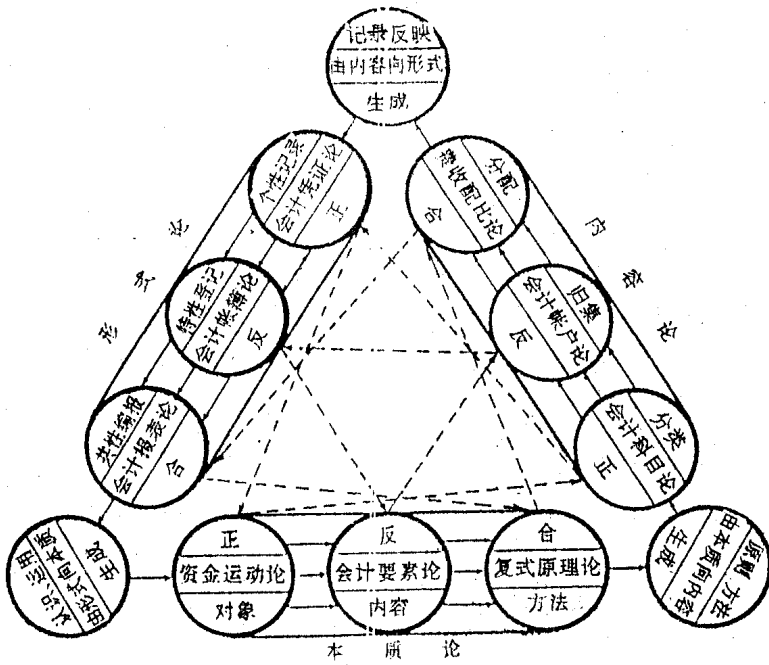
会计哲学本质论,会计哲学内容论,会计哲学形式论构成了会计哲学的三大系统,它是由本质和现象、内容和形式两大范畴所构成的。从主体上看,会计哲学是由本质论和现象论的矛盾构成的。由于现象也是有层次的,所以现象论又分为内容论和形式论。这样会计哲学就由本质论和现象论的统一,扩展为本质论、内容论和形式论的统一。会计哲学就是由这三大部分构成的三大系统所组成的。

会计哲学三大系统是辩证统一的关系。首先,三大系统是决定——反映关系。会计哲学的本质论决定内容论,内容论反映本质论;会计哲学的内容论决定形式论,形式论反映着内容论;会计哲学的形式论反馈于本质论。形成了本质与内容的决定——反映论,内容与形式的决定——反映论,形式与本质的反馈论。通过决定、反映关系,会计哲学形成了相互作用、相互依存的完整体系。

其次,会计哲学三大系统形成转化或生成关系。以原则、方法为中介,由本质论向内容论生成;以记录、反映为中介,由内容论向形式论生成;以认识、运用为中介,由形式论向本质论生成。通过三大生成,会计哲学形成了自我发展的运动体系。

再次,会计哲学三大系统又具有制导性。通过会计哲学三大系统九大环节的环节制导论,同正位制导、同反位制导、同合位制导的同位制导论,以及实价制导论,会计哲学形成了自我规范、自我约束的有序体系。

会计哲学三大系统的决定——反映关系,转化或生成关系和制导关系,构成了会计哲学的关系论。由会计哲学本质论、内容论、形式论和关系论构成的相互依存、相互作用、自我发展、自我约束的有序系统,其图示如下:



目 录

我国著名会计理论专家王世定同志的推荐信

序

导言

第一篇 会计本质论	1
第一章 资金运动论	2
一、资金存在论	2
(一) 商品	5
(二) 货币	10
(三) 资金	14
二、资金结构论	18
(一) 实——价结构	19
(二) 存——源结构	21
(三) 物——人结构	23
三、资金动态论	27
(一) 资金质的运动	28
1. 投归律	28
2. 更替律	31
3. 循环律	35
(二) 资金量的运动	38
1. 消耗补偿律	39
2. 效用增量律	40
3. 价值增殖律	42
第二章 会计要素论	50

一、会计要素静态论	51
(一) 资产	51
(二) 负债	97
(三) 所有者权益	112
二、会计要素动态论	123
(一) 收入	124
(二) 费用	132
(三) 利润	142
第三章 复式原理论	154
一、经济关系的两重性	155
(一) 商品——资金——会计事项的三层递现两重性	155
(二) 会计静态要素的两重性	157
(三) 会计复合要素的两重性	163
二、会计复式的平衡性	165
(一) 复式关系	165
(二) 平衡变化	167
(三) 具体形态	170
三、复式方法的体系性	174
(一) 对应的符号	175
(二) 二律的原则	176
(三) 总差的平衡	177
第二篇 会计内容论	182
第四章 会计科目论	184
一、统分有度	184
(一) 共性与个性的统一	185
(二) 一致性与灵活性的统一	188
(三) 确定性与稳定性的统一	189

二、分类有据	191
(一) 内容据	191
(二) 过程据	193
(三) 程度据	195
三、存在有性	196
(一) 系统性	196
(二) 相对性	198
(三) 独立性	201
第五章 会计帐户论	203
一、时间——空间结构	203
(一) 共时结构	205
(二) 历时结构	206
(三) 借贷结构	207
二、实值——虚值种类	211
(一) 实值帐户	212
(二) 虚值帐户	216
(三) 双重帐户	221
三、对应——平衡关系	224
(一) 对应关系	225
(二) 分录形式	227
(三) 平行记录	229
第六章 费收配比论	232
一、费收配比方式	233
(一) 直接配比与间接配比的统一	233
(二) 横向配比与纵向配比的统一	236
(三) 本期配比与跨期配比的统一	238
二、费收配比标准	241