

主编 褚钰泉

一本关于书的书

阅读趣味尽在其中

中美会计经验谈

母语的失落

圣洁至善的王希天

真实的马克思

『独立思考』之难

维多利亚时代的乡土英国

在布达佩斯领略『看得见的历史』

毛泽东与刘少奇的决裂

曾经出现过的『大师』

中国水污染已逼近危险临界点

当心买到假画

M 悦 读 K

第三十四卷



21 二十一世纪出版社
21st Century Publishing House
全国百佳出版社


34

第三十四卷

M 悦 读 K

主编 / 褚钰泉 一本关于书的书 阅读趣味尽在其中



 二十一世纪出版社
21st Century Publishing House
全国百佳出版社

34

图书在版编目(CIP)数据

悦读MOOK. 第三十四卷/褚钰泉主编.--南昌:二十一世纪出版社,2013.10
ISBN 978-7-5391-9063-1

I. ①悦… II. ①褚… III. ①书评-选集 IV. ①G236

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第219534号

悦 读MOOK (第三十四卷)

主 编 褚钰泉
责任编辑 熊 焱 张海虹
特约编辑 林 韵
美术编辑 徐 泓
出版发行 二十一世纪出版社
(江西省南昌市子安路75号 330025)
yuedumook@126.com

出 版 人 张秋林
经 销 新华书店
印 刷 南昌市红星印刷有限公司
版 次 2013年10月第1版 2013年10月第1次印刷
开 本 730mm×1092mm 1/16
印 张 13
字 数 290千字
书 号 ISBN 978-7-5391-9063-1
定 价 20.00元

如发现印装质量问题,请寄本社图书发行公司调换 0791-86524997

中美会计经验谈

◎陈申申



前言

实行严格的预算管理,已经是当今中国政治体制和经济体制改革的大势所趋。

这场改革正在开始。它会像过去某些“政治运动”一样昙花一现,还是能扎扎实实地推进,引导中国社会走向现代文明,会计工作的质量是重要的一环。如果会计制度不改进,还是像现在这样天天做假账,预算制度就不可能实施。如果我们把实现预算管理看作一个大的战略,那么日常的会计工作就是实现战略目标的一次次战斗。很显然,如果每一次战斗都失败,战略目标就不可能实现了。

西方社会在建立工商文明的过程中无一例外的都建立起了完备的会计制度。因为有了完备的会计制度,社会的政治经济才有了基本的秩序。这样的会计制度是超然于宗教信仰、党派和主义之争的。它仅仅是现代工商文明的一种标志。打个比方,会计制度就像军队的纪律。不论是谁的军队,都需要有纪律。军队的战略战术必须是灵活的,可是纪律必须简单而严明。会计制度也是这样。现代文明国家里,不论人民选择了什么样的社会制度,是什么政党在当政,完备的会计制度都是必不可少的。会计的水准就决定了这个国家的管理水准。

本文只是经验之谈，是生活感受，希望能引起更深入的讨论。

假发票是做假账的起点

会计工作就是凭单证做账。单证，主要就是账单。账单如果是假的，做出真账的可能性就是零。可惜的是，中国的账单常常就是假的。不仅是假的，而且假得人人皆知，假得无可奈何，假得合法，假得霸道，假到了你想不假都不行的程度。

走进商店买东西，付钱的时候我们拿到了俗称“小票”的付款清单，详细地列出了所买商品的品名和价格。可是，按照中国现行的会计制度，这不是会计承认的发票。如果需要会计承认的发票，还要到另一个柜台上“开发票”。开发票的时候我们常会被问道：“开什么？”“用什么抬头？单位还是个人？”

在美国居住多年以后我突然被问到这样的问题，立刻有一种毛骨悚然的感觉：这是什么问题啊？当然是你卖什么东西就开什么发票，当然是卖给谁发票就给谁，怎么还要问呢？难道这发票可以随我愿意想怎么写就怎么写？这不是明目张胆的犯法吗？

看到我的犹豫，柜台里面又发话了：“开文具吧？”我的天！我没有买文具啊！我又犹豫了。“那就开文具吧！”柜台里面的人不耐烦了，自作主张帮我作了决定。

我拿到了发票以后更是大吃一惊，发票上还有政府税务部门的红色印章。这个骗局可真的做大了，把政府都拖进来了。

在美国，中国俗称的小票就是发票。因为那是真正的发票。它是发生在买卖双方的交易过程中，是完全可以证明交易的时间和内容的凭证。

可是在中国，真的发票不被政府承认。政府承认的是他们自己印制和强制使用的假发票。这种政府承认的发票完全不是发生在买卖双方的交易过程中，也完全不能证明交易的内容。

在美国，伪造文书，伪造发票，是刑事犯罪，是要被公诉的。不论什么人，也不论做假是否已经造成损失，只要做假就会被判罪。真可谓严惩不贷。

可是到了中国，政府部门制作的这类“假发票”到处都是。不仅发票做假，什么单证都可以做假。可谓做假成风。“办证”的广告遍布中国的城乡，成为一种产业。中国的大小“运动”不断，今天反对自由化，明天讲精神文明，后天又是从重从快地打击犯罪……可是这些人人都知的做假行为却能一路高歌，无往不胜，谁也奈何不得。能这样几十年如一日，畅行无阻，其原因有政府片面追求经济效益，也有民间的默契配合，听之任之。它让每个人都成了受害者，同时又能让每个人都从中受益。骗人和被骗都各得其所，在当今中国的现实生活中竟能变得这么有趣，这么让人难舍难分，其乐无穷。一些领导干部的信誓旦旦和舆论界的良心陈述，对身边发生的这种做假都熟视无睹。社会风气的败坏到了什么程度，可想而知。

为什么美国人要花那么大的力气来

惩罚做假行为？实在是因为今天的生活中什么都离不开买卖。做买卖就要算账。把账算得清清楚楚，人们才能活得踏实，社会才能安定。要把账算清楚，算账的凭证首先要清楚可信。所以，制造假凭证的人就是在祸害社会。惩罚他们谁也不会心疼。

那么，美国的发票就不会有假吗？也会有的。但是绝对不可能像中国的假发票这样泛滥成灾。在这一点上，美国人确实比中国人聪明。

美国人认定了任何交易都有交易双方。如果交易双方一起做假，都一口咬定，把不存在的交易说成是存在的，双方都承认发票的内容，那么其他人确实谁也不能证明发票是假的。可是，这时出具发票的一方就有了收入。有了收入就要交税。有人要是实在愿意交税，为社会多作贡献，那就让他去交税好了。可想而知，这样的行为绝对不可能太多，也不可能泛滥成灾。

中国人迷信政府。什么事情只要政府出面，就被认为是真的。发票上印上的政府的公章，就被认为是真发票。老百姓做假，人们期望政府去制止。政府做假怎么办呢？那就束手无策了。美国人天生就对政府不那么信任，根本不会认为只要政府做的发票就一定是真发票。他们不要政府参与制作发票，只要政府搜集信息，供人们查询。企业报税，就等于把所有的有着不间断的连续编号的发票都交给了政府。发票不是政府做的，所以政府

对企业的监督毫不留情。企业被政府管住了，自己清白，也就敢于去毫不留情地监督政府。这样一来，政府和企业要做坏事就都不容易了。美国的制度设计确实棋高一着。

要问中国社会的文明建设能取得多大成功，不需要看决心有多大，热情有多高，只要看看是不是还在做假发票，就能知道了。哪天不再做假发票了，就是真正的文明和进步的一大标志。否则，就还是在上演“城头变幻大王旗”的老剧情。

用记账凭证来做账就是在 做糊涂账做假账

会计做账，不仅仅是为了计算盈亏，还为了提高管理水平。方便日后的查询，往往是会计做账的更重要的目的。

中国的会计通行记账凭证入账的记账方法。所谓记账凭证入账，就是让会计人员把原始账单分类，把不同的人的同样科目的支出登记在同一份会计人员制作的记账凭证里，然后记录在账本中。比如说，三个人出差回来报销，就把三个人的餐饮费放在一起，记入同一份记账凭证，然后登记在账本中。其他的费用支出也用同样的方法，做出记账凭证，然后入账。

很显然，用这样的记账方法是在做糊涂账。当不同的人的支出做在同一份记账凭证中的时候，原来分别是谁在支出，谁支出了多少的信息都被人为地掩盖住了。在这样的账本中，只看到费用在支出，却不知道支出的人是谁。

这些年,中央开始要求政府部门公布公款出国、公家用车和公费招待方面的“三公”经费支出。经费是具体的人支出的,可是公布出来的只有各个部门的总数。这等于明白宣告,你们随使用钱吧,没有人能够追究你们的责任。个人乱用钱,可以惩罚开除。一个部门乱用钱,你总不能把这个政府部门都撤销了吧?即使撤销了某些部门,别的部门不还是在乱用钱吗?你总不能把整个政府都撤销了吧?在对政府经费的监督中,不知道钱是谁用掉的,责任不落实到个人,就不可能有任何作用。

可是,在我们现行的会计制度下,还真的就不知道钱是谁用掉的。因为这些个人的姓名都在“凭证入账”的做账过程中被人为地在账本中淹没掉了。

这样的做法对谁有好处?当然是对那些部门的负责人有好处。相对来说,普通工作人员很难乱用钱。他们能用多少钱,都被他们的头头管着。可是负责人乱用钱谁来管?这种制度的自然结果就是管小不管大,只捉苍蝇,不打老虎。不仅不打老虎,还在养老虎。所以,老虎就越来越多了。在老虎的庇护下,占小便宜的苍蝇也就会多了起来。

在美国的会计制度中,是没有所谓的“记账凭证”的。如果谁敢这样做账,那就会被认为是在做假账。任何收入和支出,不论用于什么目的,也不论发生在银行的账号上,还是发生在手持现金中,都要记录下来收方付方。或是公司,或是个人,都要写得清清楚楚。在现金支出中,钱付给了

谁,账上就写谁的名字。相对中国的“凭证入账”的记账方法,美国的记账方法大概可以叫做“实名入账”。

任何收支都一定会有收支的双方。美国的“实名入账”的方法就是如实记录,让收支双方都反映在账目中。这种做法,不论是为了计算盈亏,还是为了日后的查询,都是最最顺理成章的事情。

在这样的记录中,美国的会计工作人员同时就完成了做会计科目的全部操作,根本不需要做记账凭证。在实行预算管理的地方,记账的时候,同时也就把每一笔支出都记入到了相应的预算项目之下。记好了账,按照记账的顺序把账单和相关的原始文件装订成册,也就做好了原始凭证的档案。用电脑完成的会计账目本身,也就是原始凭证档案的检索工具。以后任何时候需要寻找原始凭证,随手就能找到。

不能为企业管理服务的 会计账目都是假账

一个国家的税收制度一定会对会计制度产生决定性的影响。但是,如果建立会计制度的目的仅仅就是为了政府的税收,那样的会计账目一定是不可相信的。

可惜的是,中国的会计制度就是一种完全为了税收而建立的制度。

不仅如此,这个完全为了税收而建立的制度还就真的没有能力为政府建立可靠的税收基础,所以,非法的政府摊派和收费总是层出不穷。

为了企业管理,会计做账不仅要记录

全部的收支,还要在管理实施的过程中经受相关各方的检验。买卖的发票都要得到买家和卖家的承认,企业内部各个部门和个人的支出,也都天然的受到各个部门和个人的审核。每一笔支出,如果当事人不承认,就有可能是账本上的错误记录。

会计账目,必须向当事人公开,这是美国会计不言自明的原则。可是在中国却做不到。

特别是在实行预算管理的公司里,会计部门需要向列入预算的各个部门定期提供会计报表。少则每月一次,多则每周一次。各个部门在阅读会计报表的时候,不仅是在了解自己执行预算的情况,同时实际上也就是在审核会计报表。在预算管理中,每一笔收支都要落实在预算中。如果有错误,部门的负责人自然就会发现,并且要求改正。这些被反复使用的会计数据,就非常可信了。

在美国,会计工作首先是为企业的管理服务的。所有的会计软件都要首先把企业管理的需要考虑进去。

可是在中国,会计账目的设计完全是为政府收税服务的。做账的目的就是为了应付政府的税收。会计账目的设计,首先不是考虑企业的需要,而是政府的需要。且不说中国假发票到处都是,即使发票都是真的,仅仅为了应付政府而做出来的会计报表,从来没有经过企业管理实际生活的检验,它们的真实性就值得怀疑。

为了了解中国的会计软件,我特意花了八百多元人民币在商店里买过一套最

简单的据说是经过国家财政部批准使用的会计软件。打开一看,大失所望。软件提供的只有应收款和应付款的两个总数,居然连最基本的应收款和应付款的账目清单都看不到。企业管理总要知道谁欠了我的钱,我又欠了谁的钱。这是最最基本的事情。可见,企业根本不可能依靠这样的软件来实现最起码的管理,更不要说利用这样的软件做出会计分析来改进管理了。

在美国的文具店里,用大约一百二十美元或者更低的价格就可以买到一个会计软件,它能做一个小企业的所有的会计账目,提供各种基本的会计报表,还可以帮助企业做预算管理,并且为报税做好全部准备。

很显然,中国和美国的这种差别不是因为穷富造成的,而是制度造成的。会计服务在中国的水准如此之低,其他方面的管理水准也就可想而知了。

美国的会计适应美国的国情。美国的纳税人既要交税,又可以得到退税。每年一次退税,就是政府和纳税人相互监督的过程,也是政府和每一位个人每年都要进行的平等对话的过程。所以,政府和纳税人的每一笔账都算得很仔细。在算账的时候,常常都要依靠专业会计的帮助。会计的能力也就越来越高。

中国的会计适应中国的国情。公司和个人的钱只要交了所得税,就再也不可能拿回来。政府完不成税收任务的时候,就想尽办法巧立名目,增加财源,只要能收到税就好,根本不需要考虑把账目做清楚

来增加税收,更不需要考虑应付退税。美国政府的日子可没有这么好过,算好了账,才能有收入。账不算清楚,就是拿到手的钱也要乖乖地还给纳税人。

会计在中国和美国的地位有着天壤之差,会计的工作质量也有着天壤之别。

在美国查账很容易

记账算账的目的之一就是为以后容易查账。查账是不是容易,是判断会计技术水平高低的主要标准。

在美国,查账很容易。

特别是在电脑管理的今天,查账速度更是大大加快。美国的税务局,保险公司,银行都会因为不同的目的到企业查账。每次认认真真的查账只需要派出一两个人,大约半个小时就能完成。查账的技术越来越高,查账越来越容易,意味着做假账很容易被发现,被查的公司就不敢做假。很多公司经营十几年,除了按时交税和填写税表,从来没有和税务局有过任何往来。即使如此,他们仍然在老老实实在地交税,一点不敢怠慢。

在中国,一次认认真真的查账,事先常常需要组织二三十人的队伍,若无重大案情,查账是不能轻易进行的。案情是否重大,是党政负责人的判断,其中很难不夹杂着其他因素。来查账的人一般都事先早就已经有了结论,只是来搜集更多的证据的。这样做出来的查账报告,究竟是真是假,在多大程度上是可信的,常常都是未知数。

在美国查账为什么那么容易?与中国相比较,就是因为在美国记账很容易。换句话说,中国查账难,都是因为记账的方法太复杂,中间多了一个记账凭证,把账目都记糊涂了,查账就困难重重了。

美国人几乎人人都在记账。一个年轻人工作以后就会在银行开设支票账户。开设支票账户的同时,通常就会从银行得到一本赠送的空白账本。这个账本的格式就是各种大小公司专业会计账本的标准格式。其中的栏目有日期、编号、收付方名称、支出金额、收到金额、余额、科目、备注,还有专门的一栏,用来和银行核对账目,如果一样就打勾。

美国的账本中从来不会出现中国账本中的“借方”,“贷方”这类让人云里雾里高深莫测的“专业名词”。没有了所谓的“专业名词”的困扰,美国人好像天生就会记账。公司新员工上岗前的记账培训通常不会超过半个小时就完成了。银行为了方便顾客和银行对账,在寄来的对账单的背面,常常就印着对账的简单教程。只要不是文盲,五分钟就能学会。每年联邦政府个人报税的税表上也会明确告知一个普通的非专业人员完成税表大约需要多少时间。虽然因人而异,常常不很准确,但是,政府在制定税表的时候,显然认真地思考过要方便报税人。

能把复杂的会计账目的实际操作做得简单,的确是美国人的本事。

在简单操作的基础上,建立信任,谋求发展。在这点上,美国人做得实在好。

什么是现代文明？这就是现代文明。

中国的会计系统需要彻底地改造。其中的目标之一就应该是简单。

美国查账的速度快，还因为美国的企业和政府会计记账只有一套完整的会计数据。同一套数据里做出来的会计报表就一定有内在的一致性。如果发现有不一致的地方，那就一定是有错误了。错误很容易被发现，改正错误也就容易得多了。

可是对于中国的企业来说，企业不可能用给政府报税用的会计数据来实现管理。因为那些数据里根本不记录企业管理所需要的数据。在中国的企业里，为了管理就必须做出一套以上的会计数据。根据不同的数据形成的会计报表就一定没有一致性。各种会计报表的数据相互矛盾的情况屡见不鲜，甚至被普遍接受，好像事情本来就应该是那样。发现各种会计报表之间的不一致，不能成为会计审核的基本方法。每次查账都要从原始单证开始查起，这几乎就是要把会计的日常工作全部重复一遍，工作量之大，可想而知。

美国查账总是非常重视两个天然的最重要的旁证。这两个旁证，一是银行的对账单，二是企业仓库进货出货的记录。他们都是查账的事实依据。

美国查账最重视的就是银行的对账单。因为稍大一些的公司，所有的收支都在银行账目中有着完整的记录。政府部门更加不可能逃过银行的监督。在查账人员要求查看的会计文件中一定会有银行的对账单。被查单位的负责人首先要对银行

的对账单中的列出的所有收入支出记录作出完整合理的解释。采用美国的记账方法，公司的账目中的每一笔收支记录和银行对账单的记录都是可以一一对应的。如果有任何账目与银行的记录不符，就要自己先查查清楚，否则一定会倒霉的。

企业仓库的进货出货的记录也总是受到高度重视。进货出货的记录，库存的变化，以及账单中反映出来的采购和销售的数量，其中的逻辑关系是显而易见的。在企业管理中，仓库的盘点是一项日常工作。企业通过仓库盘点可以发现账单中的问题。银行也很重视库存记录。因为如果发现库存数量突然大量增长，就有可能企业的销售出现了大问题，东西卖不掉了，就会威胁到银行收回贷款的计划。

试想一下，如果没有银行的对账单和仓库的记录，一个企业的会计账目将会是一本什么样的账目？那就完全可能是凭空编造的故事！一个人在家里，什么生意都不做，连大门都不出，就可以编造出符合所有技术标准的会计账目来。有了这些旁证，我们才能真正确认企业的存在，才能真正确认这个企业的确在做生意，才能知道这个企业生意的规模。查账以这些旁证为事实依据是再自然不过的了。

可是在中国，由于记账凭证入账的记账方法让银行的对账单和企业的日常账目完全没有了一一对应的关系。银行对账单不可能发挥应有的作用。这么重要的旁证，得不到充分重视，查账所能依据的事实就很有有限了。进货出货的仓库记录更是

不受重视。中国普遍落后的仓库管理技术,让仓库盘点变成极为困难的事情。盘库发现的问题没有能力解决,盘库的结果就谁也不敢相信。习惯了做假账,库存的数据失真,更是很少有人会在意了。

中国的企业经常面临政府税务部门检查,会计人员需要接受的各种政府培训也是接连不断。美国的企业经常多少年都见不到任何税务局的官员。

在对公司的行政费用核查中,美国一般只查老板和公司主要负责人。因为其他人的支出早就都被老板和各部门的负责人管住了,根本不用查。美国的税务局甚至明确规定,一般员工在三十五美元以下的小额支出报销,可以没有发票。企业给临时工支付的一年之内总计八百美元以下的劳动报酬不需要向政府报告。很清楚,在美国查账,只查大人物,不查小人物,和中国正好相反。和中国相比,美国的制度不养“老虎”。没有了“老虎”,也就没有了在老虎庇护下的“苍蝇”,社会管理和企业管理的环境也就因此而干净了。

美国的会计师制度

会计师在美国的会计制度中有着极为重要的作用。他们既是企业改善管理的帮手,又是企业和政府沟通的媒介。

美国政府只有为了刑事调查的需要,并且已经有了初步证据,得到法院的批准以后,才能强行查看企业的会计文件。一般情况下,政府只能向企业提出要求查看某些会计报表和会计原始凭证,但是,没

有权力直接翻阅企业的任何档案。

政府的权力受到了法律的制约。那么美国政府是怎样在权利受到制约的条件下,让企业如实地报告经营情况,按时交税的呢?

这就要说到会计师的作用了。

会计技术已经是一种专业技术。而且不仅是一种专业技术,还常常是一种非常地方化的技术。美国各个地方的法律差别很大。在美国,联邦政府、州政府,有时候还有市政府,都可以征税。在州政府和市政府之间的县政府也有税收。了解这些税法就是一门专业。更不要说,在一个地方做生意,当地的生意行情总需要从各种角度去了解。处在这样的环境中,企业就离不开会计师的帮助了。

会计师不是政府的代表。企业和会计师讨论问题不是在和政府公事公办。会计是一种生意。会计师是一种职业。企业就是会计师的客户。会计师不好,随时可以更换。所以,会计师总是希望为企业服务得好一些,得到企业的信任多一些,把客户保持的时间长一些,多一些。企业找到一个好的会计师也不容易。所以,能够长期合作的会计师和企业之间就会有一种相互信任,有话直说的关系。

会计师的资格来之不易。会计师绝对不可以帮助企业做假账。一旦发现做假账,会计师的资格就会被取消。这意味着会计师就会失业。

在这样的背景下,会计师一方面是企业的朋友,另一方面会计师又是帮助政府

和社会来监督管理企业的助手。

会计师了解企业,可是又要遵守政府法令,这就在客观上帮助企业在经营管理上做得合理合法。所以,在美国,虽然政府对企业的查账的频率很低,政府查阅企业会计档案的权力也受到种种法律的限制,可是,企业还是能够守法,社会还是能够秩序井然。

一个注册会计师在美国是很受尊重的,也是很受企业重用的。在银行,保险公司的查账要求中,常常会有一条规定:会计报表必须是注册会计师审核签署的。企业每年一次给政府报税,虽然没有规定报表都要注册会计师的审核签署,可是几乎所有的公司都会求助会计师的帮助。

在中国,要做一个好的会计师太难了。中国的会计受雇于企业,受训于政府。学校里学的,法律和政府行政法规中写的,和实际上必须做的常常大不一样。他们的处境常常非常艰难。

现在,美国最大的会计师事务所都已经开展了在中国的业务。可是,现在他们无一例外的都因为涉嫌帮助中国企业做假账在美国被告到了法庭上。在中国做好会计工作太难了。

有信任才有现代社会

世界已经进入了工商文明年代。有人说,这是金钱的世界,有钱能使鬼推磨,其实不对。应该说,这是信任的世界。没有信任,今天的社会根本不可能存在,到哪里去赚钱?

美国的会计制度是一种怎样的制度?首先它是一种维护信任的制度。因为美国的会计制度就是在尽最大的可能简单和真实地记录下每一笔交易。有了这样的能把每个细节都完整记录下来的清晰的账目,信任自然也就建立起来了。所以,会计制度就成了美国信用制度的基础。

其实,会计制度最初就是因为它能建立起合伙人之间的相互信任而在西方社会发展起来的。

几个原来可能互不相识的人,为着做生意,坐到了一起,成立了公司。怎么防止有人在中间损害他人利益,这是一个非要解决不可的问题。否则,合伙做生意就不可能长久,股份制的公司更不可想象。解决的办法就是用复式簿计的方法来记账,做出平衡表和盈亏表。复式簿计的会计方法好在只有它才有可能提供基本可信的完整账目,同时也树起了一个可以刨根问底,提出质疑的靶子。

因为账目是基本可信的,所以不怕刨根问底,提出质疑。刨根问底会发现账目中的错误,改正了错误,账目就更加可信了。在反反复复的账目核查中,就能自然而然地建立起信任。

没有这种记账方法的支持,西方的现代大公司的管理根本不可能实现,社会对政府的立法也不可能有效。

想一想,西方国家的银行凭着几页会计报表就可以批准巨额的贷款。大笔的真金白银借了出去,能不能如期连本带利都拿回来?如果没有对于会计方法的信任,

如果没有现代会计的纯熟技术,他们敢这样做吗?西方的骗子可不比中国少。

中国已经是商业社会了。商业社会的信任必须要有清楚的账目。西方社会建立信任的历史过程,中国才刚刚开始,甚至还没有开始。这样一段经历是少不了的。开始这样的历史进程一点都不难,那就是从现在开始,不做假账做真账。

在今天,谈理想伟大,谈制度优越,都要从人与人的信任开始。要建立信任,首先必须把账算清楚。

管理技术决定未来

管理,经常被理解成一种权力。管理制度就是在行使权力,是管理者对被管理者的强制。

可是,在工商文明的年代里,管理更是一种技术。

一切条件都不变,仅仅因为管理办法改变了,结果就大不一样了。这就是管理技术的作用。

管理技术的提高,最后应该体现在能不能建立一种制度,让管理者和被管理者都能高高兴兴地把事情做得好上加好,来实现管理的目标。

想到现代技术,人们的第一个感觉就是复杂。其实,现代技术,包括管理技术,最大的特点就是使用简单。

会计技术就是一种管理技术。

在中国推行西方通行的会计方法,其

实会比维持现有的会计方法容易得多。

实名入账,有什么写什么,不是很容易吗?

建立预算,想花什么钱,就早早地提出申请,列入预算。钱花掉以后再也不需要层层审批,就能付账,是不是简单得多?

所有的收入支出都记在一本账本里,比起为着不同的目的,编造出不同的账本,是不是省事得多?

人人遵纪守法,比起天天满大街抓罪犯,是不是清闲得多?

相互信任,是不是比起尔虞我诈要省心得多?

信仰自由,言论自由,只要不犯法就好,当政者和老百姓是不是都会心情舒畅得多?

最重要的是,什么都记在了账上,能让坏人不再敢于肆无忌惮,能让好人更有理由不做坏事。还能有比这更好的事情吗?

这一切,都只要从老老实实记账开始。不需要政治动员,更不需要流血牺牲,还能节约大量的人力物力,随时都可以开始。

一旦开始,就会自然而然地被社会接受,让全社会都得到好处。政治领袖和企业老板都永远也不会有大权旁落的烦恼和后继无人的担忧。

现代管理技术为我们展现的未来,竟是这么美好,又如此容易!

2013年7月9日

目 录 Contents

特 稿	中美会计经验谈	陈申申 / 005
	母语的失落	
	——从大学外语专业轻视母语修养所想到的	黄源深 / 015
	向鲁迅学习语言和文字	王得后 / 021
	创作方法之辩与文学真实性的流失	吴中杰 / 025
	混沌时代的泪与死	李建军 / 037
人 物	圣洁至善的王希天	陈铁健 / 044
	康有为的房师与同文馆的考卷	茅海建 / 048
	袁鹰与老人写作——编余琐忆	徐兆淮 / 055
域外风	真实的马克思	萧文泉 / 060
艺苑杂谈	美文之絮语——郭启宏、濮存昕谈《李白》	王 甦 / 069
随 笔	今诗话五则	邵燕祥 / 077
	梦——我的梦	沙 漠 / 081
自由坛	“独立思考”之难	虞非子 / 087

书与插图

维多利亚时代的乡土英国

汪家明 / 090

云游天下

在布达佩斯领略“看得见的历史”

郇浴日 / 098

译文

为了那完美的和平

[英]诺曼·莱布雷希特 / 114

书海经眼录

盛夏书展忙读书

徐珏 / 118

海外书情

俄国贵族的命运——阿富汗难题——北极面临的威胁——你看到了什么？——血和火中的北美——揭示大脑的秘密——犹太人和天主教会的恩怨——老北京谋杀谜案

/ 122

书海巡游

► 有此一说 ◀

民营业主希望提高自己的政治地位——我国粮食安全受到很大威胁——臭氧已成为我国很多城市的首要污染物——处理污水钱花了,可是污染还在——中国人去年出境游支出升至世界第一——暴利的海外“游学”生意

/ 130

► 历史往事 ◀

毛泽东与刘少奇的决裂

顾保孜 / 133

一个工人当上了中国首任女副总理

黄滢 / 142

► 人物志 ◀

- 袁隆平与华国锋 赵涵漠 / 145
一个农民的戎马生涯 陈庆港 / 148
“反右”中的马连良 章诒和 / 154
曾经出现过的“大师” 郑立麓 / 156

► 国情点滴 ◀

- 中国水污染已逼近危险临界点 秦岭 / 162
中国对外援助的变迁 王冲 / 166
富人的迁徙 张小军 / 170
晚清中国首富为什么想移民美国 洪振快 / 173

► 图与文 ◀

- 蒋经国在赣南 杨津涛 / 175

► 信息荟萃 ◀

- “死缓”成了贪官的保命符——哪些人在这儿享受？——提篮桥监狱的特殊犯人——全球电子垃圾毁了中国经济——日本三千五百个公务员仅配四辆公车——愈来愈多的官员使用微博——让“看不见的污染损失”数字化——为何会为富不仁 / 178

► 四面八方 ◀

- 康乾盛世的 GDP: 表面繁荣未必真强大 洪振快 / 190
当心买到假画 吕立新 / 192
当代“官窑” 韧雾 / 196
陈良宇是如何受审的 赵凌 / 198
苏联的“劳改营” 陈祥 / 201
传说中的霍元甲和真实的霍元甲 谭畅 / 205

卷首语

读者可能会诧异,这卷《悦读》为何刊登了一篇有关会计专业的文章,而且放在首篇?!确实,收到这篇稿件时,最初我们也以为作者投错了地方,但认真读后,觉得这是一篇启人深思的文章,值得向读者推荐。

作者是一位原在国内从事经济研究,后又定居海外的美籍华人,对国内和美国的情况都十分了解。他把两地的会计工作作了对比,没想到会计这项技术性十分强的业务,由于各自制定的规章制度不同,执行的力度差异,竟会导致完全不同的结果:既可保证经济活动正常开展,也可让不少腐败现象由此滋生。

如今全国上下都在思考改革怎样向纵深推进。到处乱窜的“苍蝇”、潜伏深山的“老虎”正在不断侵蚀着我们的“肌体”,人们气愤填膺,却常又无可奈何。这篇文章给我们启示,如有好的规章制度,并能严格执行,腐败是能遏止的。凭心而论,改革开放以来,各级领导反腐败的决心不可谓不大,制定的各种各样制度、规定,在各种场合的讲话、指示真是数不胜数。可是至今腐败现象仍触目惊心,愈演愈烈,关键就在于没有不折不扣地执行,缺少严格的监督。就拿不久前揭露出来的,在世界上也罕见的上海法官集体嫖娼的丑闻来说,几十年前公布的党员准则就规定,接受异性按摩要受党记处分,如果这些规定不形同虚设,能严格执行,这批法官也不会堕落到这一步了。

韩非子曾云:“奉法者强则国强,奉法者弱则国弱。”制定出好的制度,必须严格监督执行,改革开放和反腐败这些工作才能顺利推进,否则规定再多也枉然。

阅读无禁区!但凡有益读者,发人深思的文章,都是我们组稿和选稿的范围。感谢并竭诚欢迎广大作者、读者热忱支持。