

会计对象界定的“经济联系论”

石丹丹 王文莲

(天津商业大学商学院 天津 300134)

【摘要】 本文首先简要阐述了会计界对于会计对象问题的诸多观点,进而从企业在经营活动过程中的“经济联系”角度对会计对象进行了重新定义,并说明了新定义的应用意义。

【关键词】 会计对象 经济联系 价值

任何一门学科皆有其特定的研究对象,其对象是该学科区别于其他学科的一个基本问题,会计学亦不例外。会计对象与其他学科的对象一样,是客观存在的事物,是区别一门学科与其他学科的本质特征。各门学科的内容之所以不同,首先在于它们的研究对象不同。会计对象是会计理论的重要组成部分,也是会计学的基本概念。会计理论的成熟程度对会计实务有很大的影响,成熟的会计理论会引导会计实务工作进行。所以,完善会计对象的定义有助于更好地完善会计理论,更好地发挥会计理论在实务工作中的作用。

一、对会计对象的若干讨论

会计对象是指会计工作的客体,这一定义在会计学界已基本达成共识,然而,这一客体的具体对象是什么,目前会计学界还存在许多不同看法,以下是传统会计中对会计对象的几种典型的看法。

1. 会计对象的“资金运动论”。资金运动论是指现代会计是建立在每个主体(企业)中,以提供财务信息为主的经济信息系统,包括财务信息在内的经济信息只能来自企业的经济活动。在现代企业中,经济活动主要包括三项内容:①以生产和销售企业的商品(劳务)为主的经营;②以运用资金为主的投资活动;③以筹资为主的理财活动。会计的对象主要指上述活动中能够用货币表现的方面,即资金运动。其存在的不足主要表现在:仅就某个会计主体来说是不可能实现经营活动的,同时,还存在多种非货币计量的方式。

2. 会计对象的“价值运动论”。价值运动论是针对资金运动论的不足而提出的,价值运动论认为会计的对象是:经济活动过程中能够用价值量来表示的方面;会计的对象是价值运动的数量方面。这种观点被称为价值运动论。本文同意会计的对象是经济活动过程中能够用价值量来表示的方面。但是,如果说会计的对象是经济活动中的价值运动则不妥,因为价值是劳动创造的,而不会自己产生。

3. 会计对象的“经济活动论”。也有许多学者提出会计对象是经济活动,他们认为会计的对象是各类主体所要记录和计算的经济活动。经济活动作为一般会计的工作对象,既适用于现代会计,又适用于过去甚至未来的会计;既适用于企业会

计,又适用于国家预算会计和家庭消费会计。这种观点被称之为经济活动论。笔者认为,简单地说是经济活动是不确切的。首先,因为许多学科都认为其研究对象是经济活动,所以其容易与其他学科产生混淆,而无法科学地加以区分;其次,单独的某一个“主体”是不可能进行或实现经济活动的。如果割裂经济活动的相互联系去考察经济活动,则不可能正确地描述经济活动,必将产生严重的错误。

以上对会计对象的诸多看法无一例外地都认为,会计理论和实务都是建立在会计主体之内,会计对象理所当然的是会计主体的经济活动。然而,这种看法并不确切,因为它描述的不够全面。下面本文就从经济联系的角度对企业在经营活动过程中的会计对象进行定义。

二、对会计对象的新看法

经营活动中的交易活动是由经营双方共同完成的行为。一项经营活动的进行与实现,至少是在两个经营者之间形成,自己与自己交易显然是不可能的。某个经营者自身的活动不可能产生经济联系及其价值量。市场经济是由无数经济主体分工合作的社会经济。经济社会中的各个经济主体相互依赖、相互支持。正是市场经济活动中的联系,把各个孤立的经济主体联结为一个整体。会计所反映的这部分活动称之为交易,是一个企业与外部的经济联系。任何一个企业(或任何一个经济个体)都与其他大量的经济组织发生着种种经济联系。在这种经济联系中产生了经济资源的交换。这里是依据市场等价交换的基本原则而进行的,一方支付金钱而获得资源或服务;另一方付出资源或服务而获得金钱。显然,这不是“资金运动”或“价值运动”的意义所能概括的。

同样,在一个企业的内部,需要各个部门的协同运作,企业才能得以生存与发展。这是企业内部的经济联系。会计所反映的这部分活动称之为事项。例如,仓库与其他部门之间的物资收发,生产环节中物资的交接等,是内部两个部门之间的经济联系,确定了部门(或当事人)的经济责任。其间的联系单据不仅是相关部门的经济责任凭据,也是会计信息的一种内部来源。可见,会计活动所记录、反映信息的来源,就是这两类联系,是经济活动中的资源流的信息反映。这两类联系构成了会

审计案例教学基本范式探析

陈小林(博士)

(中南财经政法大学会计学院 武汉 430073)

【摘要】 本文提出了审计学案例教学的基本范式,即将教学过程划分为培养目标与课程目标、理论知识点的分解和案例编写、组织教学和案例讨论、案例问题概括与理论水平提升等环节,并初步分析了各个环节应关注的问题。

【关键词】 审计案例 案例教学 基本范式

审计学是实践性很强的一门学科,在审计实践中常常需要审计人员运用专业判断,可以说,专业判断贯穿了审计计划、审计实施和审计报告乃至审计全过程。因此,无论理论知识多么完备,如果缺乏实践,缺乏判断力,也可能会犯错误。这说明在审计学的教学过程中,不仅要注意传授基本理论知识,更为重要的是要引导学生根据实际情况,善于分析,做出正确判断。而专业判断能力的培养很大程度上需依赖案例教学进行,因而案例教学应成为审计学教学的重要内容。

目前有关审计案例教学的研究,从内容看主要集中在:审计案例教学的必要性、特点、功能及要求;审计案例教学中的心得体会及总结;审计案例教学的分类和教学模式的初步探析;审计案例教学的组织实施和教学步骤;教学用审计案例应

.....
计信息的来源。企业之间所达成的交易协议或合同,其核心是经济联系的价值量,即会计对象,也是在这点上产生了会计需要记录的信息。所以说,会计对象产生在经济联系双方企业的接触点(边缘)上,并不仅仅是一个个体的活动。据此,我们可以说,会计对象是经营活动中的经济联系。

三、重新认识会计对象的应用价值与理论价值

从经营活动的经济联系认识会计对象,客观地描述了会计对象,摆脱了由个体假设的约束所造成的对会计对象的曲解,为合理展开会计理论奠定了基础。有学者把会计对象认定为“经济活动”,这种观点具有科学性,但其会计的特色不突出,不能深入说明会计的特性。而将会计对象定义为经营活动中的经济联系(更严格地说,是经济联系中的价值属性,但“经济”二字已经含有此意,故省略之),不仅准确地说明了会计活动的特性,而且为充分发挥会计信息的作用提供了基础。

本文这样界定会计对象,还有如下意义:①保证经营活动的再现性。一种现象、一种事物描述的可靠性与真实性,有赖于其是否可以再现,这是科学研究的態度与方法。但是,传统会计把这种表现再生产过程的资本或资金运动局限在个别企业(会计个体)内部,割裂了经济信息链,难以再现原始的经济活动,从而造成了会计信息失真。从经营活动的经济联系出发描述会计对象,可以再现经营活动的实际情况。②形成会计信

具备的特点和审计案例的选择;审计案例教学中存在的问题及应注意的事项。本文拟在上述内容的基础上,就审计学案例教学的基本范式进行初步探析。

一、案例教学范式的基本涵义

案例教学作为一种教学方法,从逻辑学和方法论的角度看,应具有一个基本范式。案例教学范式是指在教学过程中,为保证教学质量,将案例分析贯穿于整个教学过程,通过理论与实践相结合、教师与学生良性互动,从而形成一套规范化的教材内容、教学方法模式。

基本范式具有以下几个基本特性:

1. 科学性。基本范式作为指导案例教学的基本思路,应该符合教育学的基本规律,这样,遵循基本范式就可以提高教学

.....
信息的可验证性。由以上分析还可以得出另一条结论,即会计信息的可验证性在于对互为前提、互为条件和互相交错的经营活动的描述,这在真实反映经营活动的同时形成了会计信息可验证性的基本条件。③防止会计信息的失真。由上述经营活动的再现性与会计信息的可验证性分析,可以形成防止会计信息失真的条件。能够再现与验证的描述,充分说明了它的真实性,克服了无法比较、不能衡量的缺陷。④可以探讨会计信息生产的其他模式。传统会计信息的生产模式是一种个体性的模式,已经运行了数百年甚至数千年。这种模式已经暴露了它所存在的问题,应该革新这种模式。

可见,重新认识会计对象不仅可以准确认识和把握会计对象,更为重要的是它有助于会计理论的完善,促使其在会计实务中发挥更大的作用。

主要参考文献

1. 王文莲. 会计信息系统原理. 上海:立信会计出版社, 2007
2. 张强. 会计对象:权利和责任. 财经理论与实践, 2001; 1
3. 葛家澍, 李翔华. 关于会计对象的再探讨. 厦门大学学报(哲学社会科学版), 1986; 1
4. 刘晓善. 会计对象研究的历史透视和新探索. 财会月刊, 2002; 8