

会计哲学初探

刘泉军

(中国青年政治学院 北京 100089)

【摘要】 本文通过分析会计哲学与哲学之间的关系,对会计哲学的涵义、定位、研究对象、基本内容等进行了阐述,以期对相关研究提供参考。

【关键词】 会计哲学 本质 唯物论

一、会计哲学的涵义和定位

关于什么是会计哲学,人们从不同的角度进行了阐释,但至今尚未形成共识。例如,有学者认为会计哲学是一门新的边缘学科,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规律的科学;也有人指出会计哲学是一门马克思主义哲学的科学认识论和方法论具体应用于会计理论研究和会计实践活动中的科学。著名会计学家于玉林(2003)认为,会计哲学应分为以下两个层次:①会计人员以哲学原理为指导进行会计工作,即会计应用哲学;②对会计人员在会计工作中应用马克思主义哲学的实践进行总结,并使之理论化、系统化,从而形成一门分支学科——会计哲学,是依据马克思主义哲学基本原理,结合会计原理,研究会计的本质和一般规律的应用哲学。以上关于会计哲学的理解都有一定的道理,但仍值得进一步商榷。

为了能够对会计哲学进行准确的定位和定义,我们必须首先了解哲学体系的构成。按照对普遍程度把握的不同和抽象程度的不同,哲学的学科体系可以分为三个层次:①第一个层次,即最抽象的层次。这一层次主要研究整个世界最一般、最普遍的规律,即研究自然界、社会和人类思维这三大领域的本质和普遍规律,该层次的哲学一般被称为“元哲学”。②第二个层次,即次抽象层次,该层次主要研究自然界、社会和人类思维这三大领域各自所具有的一般本质和普遍规律,具体包括关于自然的哲学(自然观、自然哲学)、关于人类社会的哲学(社会历史观、社会历史哲学)和关于思维的哲学(思维哲学、认识论)。③第三个层次,即抽象性最低的层次,这一层次的哲学主要是研究三大领域中具体科学的普遍本质和一般规律,实质上是应用哲学。属于这一层次的哲学有教育哲学、文化哲学、艺术哲学、军事哲学等,这一层次的特点是抽象程度低、应用性强。

从哲学体系的三个层次来看,会计哲学属于第三个层次,会计哲学所反映的应该是会计领域中的一般本质和普遍规律。因此,我们可以这样来界定会计哲学:会计哲学是会计领域中相当于哲学层次的,关于会计活动的一般本质和普遍规律的科学,是对会计活动本质和规律的最高抽象。

依据上述关于会计哲学的定义可以看出,会计哲学与哲学是既有区别又有联系的两个概念。两者之间的联系主要表现在以下几个方面:①它们都是哲学体系的组成部分,在会计哲学体系中,哲学处于最高层次,而在哲学体系中,会计哲学则处于最低层次;②它们具有共同的本质属性,会计哲学与哲学尽管在研究对象上存在差异,但他们的本质是一致的,两者都是研究事物的本质和最普遍规律;③哲学对会计哲学有指导意义,会计哲学能够促进哲学的发展。

二、会计哲学的研究对象

会计哲学是关于会计活动的一般本质和普遍规律的科学,是对会计活动本质和规律的最高抽象。因此,会计哲学所研究的应该是会计理论和会计实践中的哲学问题,即世界观和方法论的问题。从理论会计学的角度来看,会计哲学的研究对象是会计领域中最根本的特性,最普遍、最基本的关系以及最一般的规律;从应用哲学的角度来看,会计哲学就是要研究会计领域的物质性、辩证性及其相应的方法论。综合不同视角考察和研究的结论,笔者认为,会计哲学作为一门从哲学的角度和用哲学的方法来研究会计理论和实践问题的学科,其独特的研究对象就是会计世界观和方法论。

任何社会的哲学思想必定会受其所处的特定社会经济环境的影响。在我国特殊的社会经济环境下诞生的会计哲学应当是具有中国特色的马克思主义会计哲学。它将以会计唯物论和会计辩证法作为研究重点,以揭示每一特定历史阶段和社会背景的会计理论与实践中最深刻的本质和最普遍的发展规律为目标,从而组成其自身所特有的学科内容和体系。所以从马克思主义会计哲学角度来看,会计领域中的唯物论与唯心论、辩证法和形而上学的对立统一,应当是会计哲学思想发展变化的基本线索。

三、会计哲学的基本内容

关于会计哲学的内容,国内一些会计学者已经进行了探讨。有人认为,会计哲学包括会计本质论、会计内容论、会计形式论、会计关系论等;也有人认为,会计哲学包括会计研究方法、会计对象的哲学探讨、会计职能的哲学探讨、会计形式的哲学探讨、会计的时空观、会计的意识论、会计本质的探讨、会

计学科体系的建设问题、会计改革的哲学探讨等。上述内容有的属于会计理论的内容,有的属于从哲学角度探讨会计问题,还有的属于哲学原理在会计中的应用,它们之间缺乏较为严密的逻辑联系以及合理的层次结构,因而都不可能最终形成一个全面、系统、有机的会计哲学研究框架。

唯物论、辩证法和认识论转化为方法论并不是互不相关的,而是互为条件、相互渗透的,它们有机地构成了会计哲学研究的理论框架。根据这种思路,经过开放式的探讨与求同存异的整合,笔者认为,可以把会计哲学的主要研究领域和结构体系划分为会计本体论、会计结构论、会计功能论、会计实践论、会计认识论以及会计方法论等六个相互递进和具有内在逻辑联系的部分。

1. 会计本体论。会计本体论是会计哲学理论体系的核心部分或基础理论部分,是从会计哲学的高度来阐明会计是什么(指其哲学本质是什么)以及它是怎么样的(在社会矛盾中如何产生、存在和发展变化的)。因而,其中心内容是围绕对会计的本原、本质及发展规律的哲学分析来展开。主要包括:会计的本原及会计哲学的逻辑起点;会计的本原、本质、本体、本性、本位等重要概念的哲学含义;会计的“自然历史规律”(会计随生产力的发展,以及生产方式、社会形态而发展变化的一般规律)与会计的相对独立性(会计自身特有的演化规律)的辩证关系;对会计的若干基本矛盾关系的论述和分析;会计哲学范畴的逻辑体系探析等。

2. 会计结构论。会计结构是指构成会计以及影响、制约会计发展的诸要素的组合方式、组合规律。研究会计结构就是揭示会计的本质和发展规律、会计的功能和价值以及会计运行机制的形成机理。

从系统论的观点来看,系统就是结构和功能的统一体,结构的变化必然引起功能的变化,一定的功能又要求一定的结构与之相适应。会计结构的研究应该从内容和形式、内在形式和外在形式、静态和动态、宏观和微观、实践和理论的统一,以及结构、功能、价值的角度来研究会计结构问题。此外,我们还可以通过综合运用哲学方法、系统论、控制论方法以及分析主义的方法,研究会计结构的类型、发展、演化,并从上述各种辩证关系出发更深入、全面地研究会计结构。

3. 会计功能论。会计功能是指会计作为一种管理活动或信息系统所具有的对会计主体进行反映、控制和调节,以及为内部和外部的信息使用者提供有效信息的各种机能和效能,是会计发挥和实现其社会经济作用的内在依据。会计功能不是固定不变的,它必然要随着社会经济环境的变化而发展。因此,会计功能论的研究内容应包括会计功能的历史考察和类型分析、会计功能的冲突与协调、会计功能的实现与过程、会计功能的优化与整合,以及市场经济条件下会计功能的变化、拓展和更新等。

4. 会计实践论。会计实践是人类社会实践的一个特定的重要领域,它通过调整社会经济关系来改造社会。因此,它既具有社会实践的一般特征,又有其特殊使命、特定的规则和规律。会计实践论是会计哲学理论体系中极富特色且内容丰富

的一个理论领域,它既包括整个会计政策、会计制度和会计准则的制定和实施过程,在理论层次上又超过了一般会计基础理论对它们的论述和概括,从会计哲学的高度提炼出一系列原理和原则。因此,会计实践论除了应阐明会计实践的基本特征、基本任务、基本问题之外,还应着重揭示会计政策、会计制度和会计准则制定的基本规律,以及会计工作中的基本矛盾,并运用对立统一及否定之否定的原理,从会计哲学的角度深入探究会计实践的发展动因和矛盾运动轨迹,并对会计工作的实践过程、结果等领域进行哲学分析。

5. 会计认识论。会计既是一种复杂的经济管理工作,又是一种复杂的认识现象以及文化现象。人们从事的会计管理活动,既是一种特殊的实践,又是一个复杂、曲折的认识过程。会计哲学的认识论也就是关于人们在会计实践中如何获得客观性认识以及怎样检验认识客观性的理论。这也是会计哲学理论体系中又一个颇具特色且内容相当丰富的领域,它包括会计逻辑学(包括形式逻辑和辩证逻辑)、会计心理学的重要原理。此外,会计哲学认识论的基本原则是必须坚持主体和客体、主观和客观的辩证统一,其研究的重点应建立在对会计程序、原则、方法和会计公正的哲学分析,以及对会计实践活动中认识过程的特点分析等基础上。这也是一个亟待开拓的新的理论研究领域。

6. 会计方法论。会计方法论是哲学思维或哲学方法论在会计理论或实践工作者意识中的体现,是从哲学角度对会计实践和会计理论的审视,其也为会计工作者认识会计、改造会计提供了方法模式。而这种模式被潜移默化地内化为一种相对稳定的思维方式或方法意识,构成人们观察、思考会计现实的视野,最终凝固成为某种理论的思维习惯。会计方法论在整个会计哲学理论体系中至关重要,它在会计方法体系中处于最高层次,在思维过程中起指导作用,人们总会有意识或无意识地在会计工作中接受一定方法论的指导。对客观世界的认识和看法,决定着会计工作的结果。会计方法论从广义上应包括思想方法、工作方法、研究方法等;从狭义讲,主要是指会计研究方法。方法论和世界观是统一的,有什么样的世界观,就会有与之相适应的观察、研究、改造世界的根本方法。会计方法论主要应包括会计方法的历史考察和对传统会计方法的评估及反省、会计方法的层次结构和分类、会计方法的拓展和更新等。

总之,会计哲学是理论会计学研究的最高层次,它提供给会计学的仅仅是思想方法层次或关于经济方法的哲学反思而非直接、单纯的会计理论。它同各相关学科理论之间相互联系、相互制约,形成了以会计哲学为最高层次的学科理论体系。通过对会计哲学的研究,有助于从整体上把握会计学科的理论体系,有助于构建相关的新型会计学科,完善已有的会计学理论体系,推动会计理论研究向深层次发展。

主要参考文献

1. 吴鹏森、房列曙.人文社会科学基础.上海:上海人民出版社,2000
2. 陈昌曙.技术哲学引论.北京:科学出版社,1999