

会计学与财务学的共生关系研究

鲁 芳

(湖南女子学院会计系 长沙 410004)

【摘要】 本文在分析会计学与管理学差异性和关联性基础上,引入生态学中的共生理论分析会计学与管理学之间的共生关系,并提出相应的共生发展对策。

【关键词】 会计学 管理学 会计工作

随着资本市场的不断发展和完善,管理学作为独立学科已成为现代经济管理活动中不可或缺的一个分支,会计学与管理学作为平行学科观点也得到认可。然而管理学在我国并不是很受重视,管理学(我国又叫财务管理学)的名称至今没有统一,也没有像会计学那样有专业的学术期刊。究其原因,人们对会计学与管理之间的关系似乎仍然模糊不清,导致了我国的管理学发展远远落后于会计学的发展。对此,本文在分析会计学与管理学差异性和关联性基础上,引入生态学中的共生理论分析会计学与管理学之间的关系,由此展开了会计学与管理学共生关系现状研究,提出相应的对策。

一、会计学与管理学的差异性分析

作为指导会计活动和财务活动依据的两个科学——会计学与管理学,它们之间边界在于产生于不同的历史条件下,有着不同的发展路径,在发展过程中形成了不同的理论体系。

1. 从产生的历史条件看。会计活动源远流长,据会计史学家郭道扬教授考证,会计行为产生于旧石器时代中、晚期。但会计学产生于15世纪商品经济发达的意大利,其标志是系统介绍了复式簿记基本原理的《算术、几何、比及比例概要》一书的面世。财务活动的产生是以商品生产和商品交换以及货币的产生为条件的,距今不过五、六千年的历史,财务的产生来源于私有观念的形成,并与资源稀缺相伴随。显然,管理学也不像会计学那样古老,直到19世纪末股份制出现才产生的,是以美国格林1892年撰写的《公司财务管理学》的问世为其标志。虽然管理学的产生比起现代会计学的产生晚了几个世纪,但自管理学产生以来,逐渐被人们所认识,并已成为现代经济管理活动中一个不容忽视的重要分支。

2. 从发展路径上看。从学科性质上看,曾有人认为会计学隶属于经济学,是经济学的一个分支。但20世纪90年代,我国在指定学校设置专业目录上,将会计学列为管理类学科的二级学科,尽管有学者对此提出了质疑,但会计学隶属于管理学目前基本已得到认可。相比之下,管理学的性质一直没有得到很好的解决。由于财务管理在专业目录隶属于管理学,随之管理学也被认为是管理学的一个分支。然而,管理学源于资源稀缺性,注重资源配置效率问题,除了财务管理之外还包括

财务经济学。因此,从逻辑一贯性的立场来看管理学是经济学的一个分支。

从发展趋势看,会计是一种国际化商业语言,会计的标准也逐渐趋于国际化,这使得会计学的研究可以选择普世主义的或趋同的模式。但管理学有所不同。管理学作为一种实体性的管理活动,深受文化的影响。跨文化的管理研究证实表明,即使在经济全球化的时代,管理方式也会因民族文化的不同而表现出巨大差异。我国将制度、文化等方面作为管理学内生变量因素进行研究,形成有中国特色的制度管理学,就是很好的印证。

3. 从理论体系上看。会计学与管理学是两种不同的学科,使得二者在研究对象、研究内容、核心问题等方面也存在许多不同点(见下表)。

会计学与管理学理论体系的区别

项目	会计学	管理学
研究对象	资金运动	资本
内容构成	财务会计、管理会计	财务经济学、财务管理学
研究目标	提供决策有用会计信息	价值最大化
实践基础	微观经济运行	宏观与微观结合
假设基础	主体假设、持续经营假设、分期假设、货币计量假设	经理与股东目标函数一致性假设、债权人利益得到完全保护假设、市场有效性假设、社会成本为零假设
核心问题	会计要素确认和计量	资本配置

从研究对象看,会计学已有向大会计学发展的趋势,对其研究对象必然存在许多不同的观点,但资金运动是会计学的研究对象仍为主流观点。而管理学发端于资本市场,对资本进行有效配置是其目的,因而其对象是资本。从研究内容看,随着经济的发展,会计学在以财务会计学和管理会计学为主的基础上不断向其他会计领域拓展;管理学是探索资本运营规律,追求资本效率,总结资本运营观念的过程中产生和发展起来的一门学科,其内容不仅仅包括传统的财务管理学,还包括研究资本筹措、投放及其配置效率。从研究目标看,会计学一直以提供决策有用会计信息为目标不断进行会计准则、

会计制度建设;财务学源于资源稀缺性,必然以实现稀缺资源优化配置为己任。从实践基础看,会计学是对企业这个微观层面资金运动过程进行核算与监督,而财务学既要关注企业自身融资问题,又要考虑资本市场宏观政策。从假设基础看,任何学科都是建构在一系列假设基础之上的,会计学是以主体假设、持续经营假设、分期假设、货币计量假设为会计学研究限定时间和空间范围,而经理与股东目标函数一致性假设、债权人利益得到完全保护假设、市场有效性假设、社会成本为零假设是财务学的假设基础,尽管这些假设远离“现实世界”并已受到来自很多方面的严厉批评。从核心问题上看,会计要素确认与计量一直是会计学的核心问题,这是因为会计如果无力可靠地确认和计量这些对象,它就不会记录和报告之,也就达不到提供决策有用的会计信息的目的。财务学的核心问题是价值创造,其体系设计的出发点就是价值最大化,现代财务学理论和实务的具体形态已是价值资源的开发、配置、利用和转变过程中的价值创造。

二、会计学与财务学的关联性分析

在资本市场发达的今天,会计学与财务学之间的关联性是有目共睹。会计学的目标是提供决策与控制的有用的会计信息,另一方面财务学的目标是利用会计提供的资本运营方面信息进行决策与控制,实现资本效率和效果。因此,会计学发展要满足来自于财务学进行资本运作的要求,同时会计学决定或影响着财务学的内涵与发展。

1. 价值成为会计学与财务学纽带。从历史考察可以发现,财务与会计两者的共同特征都在于对资金运动背后的价值创造过程的管理。只不过会计的职能在于以确认、计量及报告的手段反映这个价值创造过程的信息,而财务是直接对现金流形式及其价值的管理。

从现代实务看,财政部2007发布了39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则,其突出特征是公允价值的引入。现值一直是财务学的核心概念,现实中财务价值创造与价值管理目标的实现必须依赖基于“现值”的计量。而公允价值会计计量就是基于价值的现值会计计量。由此可见,财务上的“价值”与现实中会计界定的“价值”已无限逼近或相等。

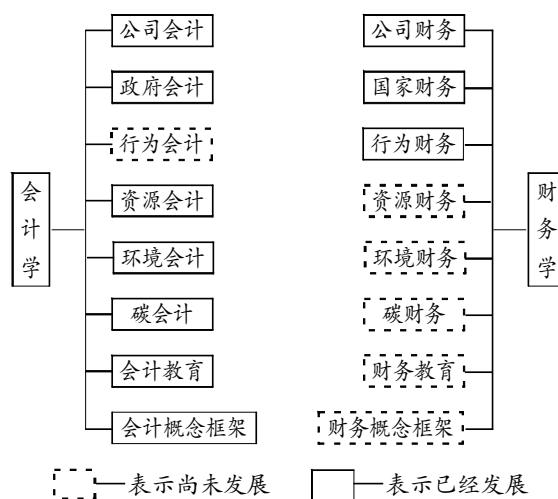
2. 资本市场促进会计学 and 财务学发展与完善。资本市场的出现与繁荣和会计学与财务学的发展密不可分。资本市场的出现以后,企业与股东、债权人之间的关系发生了本质变化,资本的种类繁多,资本的价格波动剧烈,剩余索取权的不确定性增加。这时与资本运营有关的财务学知识与技术变得必不可少,而且随着要素市场的发展,要素资本的流动性增强,以人力资本为首的其他要素资本逐渐有了发言权,企业的剩余索取权变得复杂了,对资本结构、财务治理、控制权等财务问题研究变得重要起来。资本市场提供的广阔空间和提出的关于管理和信息方面的需求,会计的作用和效果就也得以被广泛认知,同时和资本市场完成了会计由簿记向现代会计的转变,并开辟了许多新的子学科和领域,诸如权益理论、折旧理论、成本会计和会计信息披露理论都是在这一时期得到发展和逐渐成熟的,资本市场对监管的需求促进了会计监督

体系的建立和健全,使会计宏观管理的职能得到强化。

三、会计学与财务学关系的新诠释

1. 会计学与财务学的共生关系分析。共生现象不仅存在于生物界,而且广泛存在于社会体系中。从上世纪50年代之后,在社会、文人、法律等方面的研究中都借鉴和使用了共生理论。会计学与财务学两者之间也是一种共生关系。共生关系形成的条件有:①必须具有在时间和空间联系的独立共生单元,还需要为共生单元形成共生关系提供接触机会的共生界面;②共生单元之间必须存在必然物质、能量或信息联系,这种关系表现在共生单元按照某种方式物质、能量或信息的交流;③共生单元的同伴选择是有规律的,不是随意的,共生关系的形成是逐渐相互认识和识别的,也会随着环境和时间变化而发生演化。会计学与财务学有着不同发展路径和不同理论的学科,因而是相互独立共生单元,在资本市场两者才得到完善与发展,资本市场成为会计学与财务学相互交换信息的共生面,而它们的共生关系是在资本市场逐渐认识和识别,因而会计学与财务学是共生关系。

2. 会计学与财务学的共生现状分析。自然界共生由“偏害共生”、“偏利共生”和“非对称互惠共生”、“互惠共生”等多种类型。如同国内的袁纯清(1998)所认为的,共同进化、共同适应、共同发展是共生的深刻本质,共生单元之间的协同与合作,能使彼此间在经历中可以进化到更高层次的状态。会计学与财务学是相互依赖与合作关系的状态,因而最好是一种“互惠共生”的关系。然而从会计学 and 财务学发展现状看(如下图),它们处于“非对称互惠共生”模式中,会计学发展要比财务学的发展完善得多,在某种程度上,财务需要会计提供信息进行资本运行,本身不能脱离会计而存在,两者的关系一直非常紧密。



会计学与财务学发展现状

资本市场的发展与完善,公司会计与公司财务得了长足进展与完善,政府在经济中的作用日益凸现,政府相关的会计与财务由此而产生,这些方面会计学与财务学有相似的路径。20世纪中叶,生态危机显现,资源枯竭、环境恶化、温室效应,会计学顺应社会发展要求,资源会计、环境会计和碳会计由此

人格结构理论视角下的会计信息失真分析

崔健波

(东北财经大学会计学院 大连 116025)

【摘要】会计信息失真是一个普遍性、长期性、时变性的问题,极大损害了会计信息使用者的利益,扰乱了市场经济秩序,一直是会计理论界和实务界努力研究解决的问题。本文按照会计信息失真是否违规,将其分为合规性失真和违规性失真两类,从弗洛伊德人格结构理论视角对这两类失真原因进行分析,并在此基础上提出了相应的治理对策。

【关键词】会计信息失真 人格结构 违规性失真 合规性失真

随着经济全球化和资本市场的迅速发展,会计信息所起的作用日渐重要,政府相关部门、(潜在)投资者、债权人等各种利益相关者均需要据此进行分析、判断、决策。然而会计信息失真呈出不穷、屡禁不绝,对利益相关者的利益与信心造成损害,对经济发展起到了极大的阻碍作用。1929~1933年发生的美国经济大萧条,会计信息失真就是重要原因之一。最近多家在美国纳斯达克或纽交所上市的中国公司因会计数据真实性存疑正在被美国证券交易委员会(SEC)调查。其中,大连绿诺环境工程科技有限公司被指控虚构收入,于2010年12月2日被摘牌,其2008年和2009年的财务报表也被收回,并转至美国场外交易,即粉单市场(Pink Sheets)交易;盛世巨龙、智能照明与多元印刷三家上市公司分别在2011年3月22日、28日和

而生,丰富了会计学领域的发展。然而,财务学至今仍然远离生态中心主义,相关的环境财务问题,并没有得到快速发展。从行为角度看,行为财务不管在实践还是理论方面都得到了快速的发展,行为财务成为现代财务学里的显学;行为会计为会计实践活动发挥了积极作用,但很难断言行为会计已经从传统会计中独立出来。从教育上看,会计学在教育方面取得的成果是有目共睹的,而至从1998年我国教育都明确设立“财务管理”本科专业,国内高校纷纷以开设“财务管理”专业为时尚,然而财务专业的课程设置与会计专业大同小异,没有实质性区别,发展空间可想而知。任何一门学科的理论,都需要一个概念框架作为统一推理的依据,这是判断这门学科成熟与否的重要标志,会计学已经有比较成熟的概念框架,而财务学一直都没有公认的概念框架,就连财务学包括哪些内容还存在争议。

通过以上的分析,会计学与财务学发展处于“非对称互惠共生”模式中,不利于两者和谐发展,也不利于资本市场健康发展,只有“互惠共生”模式发展才是社会发展必然要求。对此,由于行为会计通过对会计活动中人的行为特征观察,围绕会计信息的多个当事群体对会计行为的产生机制及影响,为传统会计无法解释的“异象”提供了大量证据,因而会计学方

月1日停牌。众多学者纷纷分析会计信息失真不断产生原因,试图做出相应应对。本文运用弗洛伊德人格结构理论,从会计信息提供者的人格结构视角对会计信息失真原因、防范进行了探讨,以期减轻或避免会计信息失真的负作用。

一、人格结构解释下的会计信息失真原因

1923年,精神分析学创始人弗洛伊德在《自我与本我》一书中阐述了人格结构理论,认为人格结构包括“本我”、“自我”、“超我”三部分。本我,本能和欲望的体现,追求满足,遵循唯乐原则,位于人格结构最底层;自我,正视现实世界条件,实现本我趋乐避苦的要求,遵循唯实原则,位于人格结构中枢系统;超我,指导、限制、保护自我并实现本我的满足,遵循至善原则,位于人格结构最高层。人格结构中,本我、自我、超我三

面要加强行为会计方面的研究。现行的财务学的模式侧重于经济活动,缺乏对环境资源、环境成本和生态资本的相关资本运作,忽视了环境自身的物质补偿过程和从环境中取得资源或向环境排放污染物引致的对环境的补偿责任,导致财务风险加大。因此,财务学应该向以可持续发展为导向的新的财务模式发展。同时,财务学应加强理论框架建设和教育方面的创新发展。

【注】本文系2011年度湖南省教育厅优秀青年项目“基于财务学视角的矿产资源问题研究”(编号:11B065)的阶段性成果之一。

主要参考文献

1. 周玮,卢兴杰,杨丹.实验研究下的行为财务会计综述.会计研究,2011;5
2. 李国运.论资本市场与会计的演化关系.会计研究,2007;5
3. 成小云.简评“公司财务概念框架论”.会计研究,2011;7
4. 谢诗芬.公允价值:国际前沿问题研究(第一版).长沙:湖南人民出版社,2004
5. 杨松令,刘亭立.基于共生理论的上市公司股东行为研究.会计研究,2009;1