

会计学的阶级性问题的序

会计学这门科学，我国解放前人们都认为是^{属于}社会科学的范畴，是^(它的本质)具有阶级性的。近来看了^(技术)几本会计书刊，也都认为会计这个工具是^(它的本质)具有鲜明的阶级性。有些会计学书和社会学书所以作出这项结论的唯一理由，是说“在阶级存在的社会里，^(包括会计)会计这一工具，必然为一定的阶级所掌握，并为一定的阶级利益服务，因此它具有鲜明的阶级性”。试问世界上，在自然科学范畴内的任何一项创造发明的工具和办法，有那一種，那一項不为一定的阶级所掌握，并为一定的阶级利益服务呢？这种情形，难道^(会计)会计这一工具所独有的么？例如蒸汽机、半导体、炸药、^(技术)原子能的发明创造的成果，^(没有)它们为一定的阶级所掌握，并为一定的阶级利益服务的^(技术)呀！因此我要提出“会计学的阶级性问题”这个基本问题，请大家批评指教。

我对于社会科学和哲学根本没有研究，^(技术)更是一个门外汉。前阵子在本市的广播节目中偶然听到了“实践是检验真理的唯一标准的讲话”中说这样一句话：社会科学里总结出来的真理，也有不具有阶级性的；^(技术)又说“凡是不以人们意志为转移的客观存在^(技术)规律，都是没有阶级性的”。^(技术)（^(技术)没有继续听）^(技术)（^(技术)级性的科学）这才使我体会到人是有阶级性的，^(技术)但是真理是无不打上阶级的烙印”这句话是毛泽东思想所表述的真理，这一真理^(技术)本身是不以人们的意志为转移的，因此这一真理的本身就不具有阶级性。以马克思主义理论的总结认为“资本主义社会必然会被社会主义共产主义所代替。这也是一句不以人们意志为转移的真理，因此这一真理的本身就不具有阶级性。现在自然科学界的学者也都认为自然科学本身^(技术)的基础上所产生出来的发明创造，是^(技术)没有阶级性的，但掌握它们的人是都有某种的阶级的。因此自然科学界的发明创造，不可能会有任何一项不是为一定阶级所掌握，并为掌握着它的这一阶级所利用的。这种实例，^(技术)充分说明了阶级世界，不得不举例的。

因此我认为簿记会计这门科技，是和自然科学理的各项科技一样的，不能说簿记会计这项科技本身是有所级性的。

当然，在资本主义社会里的所出版的会计书籍，当然有一部分是~~为~~为资本家服务的。如会计科目中的“资本”~~股票~~“股份”“股息”“红利”等科目，以及按照资本主义时代所实行的公司法，所得税法^而订的会计科目和^而处理方法是适合于资本主义时代之用的。在社会主义时代，这些内容当然要删除，但^其这^些并不妨碍簿记会计~~的基本原理及方法~~的科技性质。

有人认为借贷~~簿记~~簿记帐法中所用的“借”“贷”二字，来源于资本主义国家的资本主义会计学，因此^{具有}有所级性。但^{事实上}早在^{春秋战国}时期，^{中国人}就发明了双记法^{即借贷法}，到现在久已应用，^且久已失去了^这两^个字的原意^了。现在久已用它们来表示记帐的左方^或右方而已。似乎不应认为用了“借”“贷”二字，就^因把会计学^也本身也认为有^所级性呀。

现在我国商业部门创造了“增”“减”记帐法，这一记帐法，^是排除了“借”“贷”二字的资本主义意味，^但也^不认为增减记帐法^就必然具有社会主义的性质。因为^{增减记帐法}比^{借贷记帐法}来，^果真是优点多，缺点少，则资本主义国家里也^会同样会利用它来为资产阶级服务的。尤其是在^{资本主义国家中}，^因还没有^{普遍}习惯于采用借贷^记法，^因有^些会采用^{它们}所^{认为}是^利多^弊少^记帐^方法的。我国以及^{欧洲}亚^各国在封建主义时代，都是^重农^轻商的，^都视^商人是^中间^剥削^者。这种^意识^也是^存在^于商业^的工作人员中。但^到了^{社会}主义时代，商业已被^认为^是人民^经济^生活^中必^不可^缺少的^生产^运转^交换^的环节^了。因此商业企业的从业人员也被^认为^是和^生产的^工人^一样^的劳^动人民。至于会计一门科技在^{封建}社会^和资本主义社会的萌芽时代，^还都^被认为^是是^一种^必较^的卑^下职业。但^今在^{社会}主义国家^和发达的资本主义国家中，已^认为^是会计^是为^资本^家作^精打^细算，^开展^节流^的手^段，^也是^加重^剥削^劳动^人民^的途^径来^达到^发展^的

参谋即旧时代所称的“军师”。而在社会主义社会，也认为会计是经济管理中
的极重要的、不可一时一刻缺少间断的工具。因为会计记录，可以反映企业生产
经济活动的全部真相，因^对此更^能增产节约的方针政策，可^以起^到参谋、军师的
重要作用，二可以^{通过}检查^{经济}计划的执行情况，^有作^为改进
的指针的作用。三可以^{通过}监督财务计划的执行，^{防止}经营不善，^{防止}浪费，^{防止}纪律
的丧失。四可以把财务公开于群众，便于群众对企业生产起^到监督的作用。
关于最近国务院所颁“会计师职责条例”的内容，把^总会计师^与总工程师
地位提高到与总工程师相等。这是对我们这些^{会计}人员的重视和信任，
是我们的极大光荣。

今天在场的会计界同志们年纪大都在五十岁以上，必然不能放前修习过资本
主义的会计学的。但是我在我的一生中，是在资本主义最发达的美国哈佛大学习了
企业管理，在哥伦比亚大学习了商业经济，回国后^{做了}专门^为资本家服务，为他
们谋利削皮的会计师自由职业者，写了不少资本主义会计书籍，^想原^想
为资本家^{服务}的^{青年}学生。可是这些学生，在解放后，在^{毛泽东}主席
的教导下，在^{毛泽东}主席马列主义、毛泽东思想的哺育下，都能^把他们从^我所学到
的会计技术，应用到^个现代化的工作上去。^站到无产阶级^的立场上
实现^{毛泽东}主席和^{周恩来}总理的遗愿，在^{建设}社会主义的
任务中，发挥积极的作用。这也是我晚年的最高的心愿和最大的幸福。因此我认
为会计这一工具，只要看掌握在无产阶级手中，便与资本主义国家的许多发
明创造同样为我国的社会主义建设^{作出}积极的贡献。

最近我是不能不对林彪和^{四人帮}破坏我国的生产管理和会计工作的
罪行，表达我的愤恨！在林彪^和四人帮横行时期全国的财经学院都
被关闭，把会计工作说成“资本主义的工具”，有一时期竟鼓吹所谓

无帐会计,使^{全国}经济陷于无政府状态。现在党中央和毛主席在三中全会^金上^金作^金了^金许多^金为^金实现^金四个^金现代化^金而^金制定^金的^金许多^金决策。我们^金这些^金会计^金从业人员^金,一定^金都是^金响应^金的^金。我会^金今天^金成立^金,由^金会计^金学术^金的^金研究^金和^金发展^金奠定^金了^金初步^金的^金基础^金,^金在^金国内^金外^金这样^金的^金形势下^金,^金我们^金怎样^金把^金会计^金的^金基本^金理论^金及^金技术^金,为^金社会主义^金事业^金和^金人民^金大众^金的^金利^金服务^金,正是^金本^金会^金的^金主要^金任务^金,也是^金本^金会^金的^金主要^金任务^金。我们^金要^金学习^金研究^金的^金项目^金,是^金对^金会计^金学术^金的^金研究^金上^金的^金不足^金的^金力量^金。

借贷记帐法最初是来自资本主义国家。但建国以来,我们批判吸收的只是这个方法中合乎科学的复式记帐原理,使它同我国社会主义经济的特征和要求相适应。所以,不能把我国社会主义企业中所应用的借贷记帐法同资本主义的借贷记帐法简单地混为一谈,因为它们所依据的方法论原理是不同的。

引自《工业会计》厦门大学经济系财务会计教研室编 1978年3月定稿
1978年8月中国财政经济出版社出版 第一版。

珠算学科现被列入数学一类的自然科学中,认为没有阶级性。但按照叶圣陶先生的理论,珠算也应列入社会科学一类,具有阶级性。
(见《财务与会计》1979年第2期36页)
他写《记帐方法有没有阶级性——与梁南村同志商榷》一文

以下是王成杰同志的登記意見。

一. 第2页末 会计师“算师”作用一段。

我覺得這裡着重字“剝削”把會計的科技術作用掩蓋了。

二. 資本主義社會里會計工作幫助資產階級剝削好作用，是當時的階級關係決定的；而當時會計技術的發展，則是生產力發展決定的。什麼即奉會計、決算表分析、營業預報、盈利的分配，——沒有資本主義的大生產就不會出現這些技術。雖然這些技術里也會滲透一些階級關係的成份，但它們的出現，它們的內容，主要決定於生產力發展這一來，我想是不能否認的。

三. 這樣，我想，社會主義的會計的內容，要吸收資本主義會計的技術內容，改造資本主義會計的階級關係部份，也許就可以比較明確了。

四. 我想，文內提出的“意大利商人發明創造了雙記式簿記”是和當時的生產力、生產關係分不開的。我想像：收付單記式簿記是代資本主收付款項；借貸雙記，是企業獨立核算，在生產發展上比收付簿記時期前進了一步。這只是想像。意大利商人是否在這基礎上“發明創造了雙式簿記”，又結合當時社會背景 and 當時會計發展情況，不能下斷語。

我也来谈^母谈“会计的阶级性问题” 潘序伦

我是我国会计界里的一个名副其实的耆老，今天何以有兴趣来谈这一有争议的问题呢？

在~~四~~六十年代，我曾阅读过若干^母市上行销的会计学^学数本，其中都认为自然科学是没有阶级性的，社会科学是具有鲜明的阶级性的。会计学属于社会科学当然是有所阶级性。

我在解放前和在解放初期所撰写的许多没有阶级性观点的资本论^义，^云十分籍籍，在1957-1958年受到会计场上^已报刊上无休止的批评，我只有“沉默”^眼，不再写什么会计书籍了。

可是^现我国关于会计^果系统的问题，不仅在我国会计学^中的^中心^中被^被一点^被提出来了。中国会计学^会和上海市会计学^会都^决定把这一问题作为^主专题讨论，并将刊出^方方法^方对^对这个问题的论文^专集。全国会计学^者也在各大^刊物^中就这一问题发表^各种^不同^的见解。在这“百花齐放^百”^鸣的^大春光^下，我也要动^一动^我的^老脑筋^的，简单地^在争鸣^中奏^一块^布。

其实我在^去年（1979年）^春在上海社联所举行的一次重

读会上就提出过这一问题。那时我就说“会计作为一项工
具~~是~~是没有阶级性的”。这句话^地轻~~谈~~谈过，也没有引起
同志们^的注意。

现在在阅读了（实际上是学习了）关于讨论会计阶级属性的
两篇主要文章。一篇是杨纪琬同志在1980年3月^{两发表}的
《会计与会计》和1980年10月^{两发表}的《商业会计》里的“开展会计
理论研究~~而~~作出更大贡献”。另一篇是夏高波同志
~~在~~《上海会计》杂志^{两种期刊中}发表的“试论会计学的科学属性”。这两篇
好文章给了我很多的启发。

我基本上同意杨纪琬同志所说“会计的属性是双重
性”我也基本上同意夏高波同志所说“会计是没有阶
级性”。这样我^地首先~~道~~道~~我~~为一个“两面派”了~~心~~？我~~因~~
~~此~~作^地以下的说明。

我同意杨同志所说“会计^具有双重的阶级属性但我认为
这种双重性是人为的，不是会计所固有的。我同意夏同志
所说，会计没有阶级性，是说会计的本质^地应该说这样说，但
在社会主义社会里有“阶级”，会计这一工具必然和其他事物

选择
一种因为某一阶级所掌握,和~~利用~~因而具有阶级性。

人类在原始社会中进行生产,就要计算所需劳动^{和物化劳动}
与^{经济}所取得的结果^{相比}。那时的^{这种核}目^{算用}可能只是用心算^算
来^来统计,这就构成^{今天所说}①,会计统计的工作。至于人类
进入共产主义时代,阶级已经消灭,那时马克思所说的
“簿记”(指的就是今天的会计)也要变得更重要(关于这
一点,夏同志在他的那篇文章里已引经据典地说得非常
透彻,④我也不再重复啰嗦)。会计^{阶级性}在^{阶级}已经消灭的时候,既然都要起作用,可见,会计的本
质是没有阶级性的。

但我对夏同志的提法要补充几句:

在资本主义社会里,根本不承认马克思的阶级分析学
说,所以从来不谈会计有什么阶级性。可是资本主义
会计学者,在谈到社会主义社会里的会计时,就要说它
是具有阶级性的。在社会主义国家里,自己^{通常}也承认会计
具有阶级性,因为^{阶级}在社会主义国家里^{经济}有^{阶级}的性质。
~~在社会主义国家~~所以我认为社会主义社会里的会计
一定也有双重阶级性。

（这^是我！）
最后的结果上，我^{还是}同意

夏^同来^的看法，即^今年的^本质^不具有^阶级^属性。

19 年 月 日

第 页 共 页

因此我虽然基本上都同意杨^{同志}互相^{不同}的意见，
但我^对这^种意见^{都有}我^{自己}的^{补充的}看法。（但在
我^{对于}哲学^和社会科学^{自然科学}完全是门外汉，对于
社会科学的研究，也是老归而十分^庸庸的。现提这些意见，
自知有^青模^样，一定是^{错误}百出的。求^以小学生^的态
度，求^教于^会计^学考^和其他^有联^带关^的学者，以^冀激^我
活到老，学到老的^宿愿。

最后我还要^时带^说一句^话，就是^今天^所谓^科学^{（这^两种^科学^到）}，
抗^自然^科学^与社会^科学^已相^互渗^透，^{（我}国^科学^家）
关于这一点，^{（我}国^科学^家）
一篇是^{（我}国^科学^家）
一篇是^{（我}国^科学^家）
科学^家是^{（我}国^科学^家）
对^文艺^的看^法。他^说现^代文^艺已^受到^自然^科学^的影^响。
因此^他提^出了[“]工^程文^艺[”]这^一标^题。文^艺
是^二次^建筑[，]具^有阶^级性^的。工^程是^自然^科学^一
般^认为^没有^阶级^性的。钱^同志^把这^两项^作为^一谈^了，
这^可能^是合^二而^一的^一例^子。这^方面^的论^出，^{（我}国^科学^家）
者^和他^所写^这篇^论文^中详^述无^遗，更^不需^要再^来
重^述了。

12 页 6 开 双 线 稿 纸 (29.9-9)

1940年4月

30克 打字 302-45 (1495)

- 一. "在阶级社会中, 每一个人都^在一定的阶级地位中生活, 各种思想无不打上阶级的烙印" 是毛主席在"实践论"中的一句话。
- 二. "实践论"是在党内教条主义, 经验主义进行斗争的条件下写成的。它虽有哲学论文的特点, 但它的^{主要}任务不是讲哲学, 而是着重用^{马克思主义}的认识论来^{揭露}党内的教条主义和经验主义^{的错误}而写的。因此在抗日战争民族战争和国内阶级斗争严重的条件下, 在人们不^{认识}思想有阶级性的条件下, 突出"各种思想无不打上阶级的烙印"是必要的。它是为当时的抗日战争和国内阶级斗争服务的。
- 三. "湖南农民运动考察报告"突出地反映了当时宣传各种思想^有阶级烙印的必要。
- 四. 但着重"各种思想无不打上阶级的烙印"并不等于各种思想就没有时代局限。例如: 各种不同会计方法) 地^有局限(例如高山与平原)自然因素等其它因素。
- 五. 例如: "人要吃东西"这是自然因素, 是任何时代, 任何阶级, 任何人都不能^{克服}的^{自然}因素, 不吃就会饿死。但其^{具体}到^与被^{剥削}几千年的社会现实, 是"朱门酒肉臭, 路有冻死骨"。当时在"朱门"的人们看来, 这是由于"冻死骨" "懒" "贱" "命运不好", 这是无法避免的; 而在"冻死骨"和他的同阶级^的人们和同情者看来, 这种情况是社会的^{不平}, 要"均贫富", ^{这就是}二种不同阶级的思想^{烙印}。在^讲阶级的^{时候}, 当然^要讲"阶级烙印"才能引起斗争, 解决人类解放的^{伟大}目标, 当时^要是^{着重}讲"人要吃东西"这种自然因素, 就会冲淡, 甚至^{丢掉}当时阶级斗争这个^{主要}矛盾, 失去^了写作的目的。当时^{进入}共产党以后, 人^有很好的生活, ^{有时}对^于是^有着重阶级斗争的^{必要}。
- 六. 因此, 我认为, "各种思想无不打上阶级的烙印"的真理性, 是^{历史}的真理。