

## 谈青年科学基金的重要作用 ——一位青年科技工作者的心声

黄宏辉

(浙江大学管理工程系)

我是浙江大学管理工程系的一名教师，是一项青年科学基金资助项目（三层复式会计理论、方法及其应用）的主持人。获得青年科学基金的资助，这是我终生难忘的一件幸事。今天，我怀着激动的心情，向您们叙说青年科学基金对我的科研工作所起的重大作用。

现行会计有两大分支：财务会计和管理会计。财务会计运用复式簿记原理对资金进行核算，它体系严密，但仅能提供历史的资金大小额和变动额信息，因而远不能满足企业管理的需要。于是，本世纪50年代以来出现了管理会计。管理会计提供了在财务会计帐内无法核算的大量信息。但它结构松散，从外学科引入的各种概念和方法没有形成一个严密的体系，而且这些概念和方法与财务会计原有的概念和方法也很不统一。这样，就阻碍了会计理论和方法的进一步发展，也影响了会计在企业管理中发挥应有的作用。

这种现状引起了国际会计学界的普遍关注。有人试图通过把复式簿记扩展为三式簿记、四式簿记乃至一般的多式簿记，以克服财务会计的局限性，把由管理会计提供的信息引入帐内核算。例如前任美国会计学会会长井尻雄士（Yuji Ijiri）的工作。然而，深入的分析表明，井尻雄士的设想根本就不是三式簿记。更进一步的分析表明，没有必要也没有可能建立三式簿记、四式簿记乃至一般的多式簿记，复式簿记是合理的。于是，通过对井尻雄士工作的扬弃，我提出了三层复式会计假说。

三层复式会计是由财务会计和两类新会计（速度会计和加速度会计）组成的一个可以相互考核的严密整体。速度会计和加速度会计分别运用复式簿记原理对速度（资金随时间变动快慢程度的指标）和加速度（速度随时间变动快慢程度的指标）进行核算。三层复式会计的提出，不仅把至今由管理会计在帐外提供的一些信息，如前后期差异分析，引入了帐内核算，而且在时间方向上突破了财务会计只以资金为核算对象的局限性，扩展了会计信息的范围，为会计学的统一闯出了一条新路。

我是从1988年5月开始从事这项研究的。在以后的两年多时间内，由于经费等困难，研究工作陷于困境，几乎处于停顿状态。此时，我想到了国家自然科学基金。《国家自然科学基金委员会青年科学基金暂行办法》指出：1. 青年科学基金鼓励青年科学工作者在学科发展前沿进行新的探索；2. …学科专家评审组评审，必要时组织答辩或现场调查，进一步核查申请者的业务素质和表现。这两点给予我鼓舞和启示，于是我申请了1990年度的青年科学基金。

在写申请书时，我获悉三层复式会计课题并不属于国家自然科学基金的主要资助范围。然而，喜出望外的是，几个月后我的申请通过了同行评议，我有资格参加青年科学基金的答辩。

在答辩会上和会后，管理学科组的评审专家们一致充分肯定了我的科研献身精神，热情鼓励我继续研究，并对课题提出了许多宝贵意见。特别是国务院发展研究中心的邓寿鹏教授

还先后两次与我长谈。管理学界前辈们对我的关心和鼓励使我信心倍增。不久,国家自然科学基金委员会批准了三层复式会计的研究项目。

在1991年的管理学科组青年基金交流检查会上,国家自然科学基金委员会管理学科组根据本课题的研究进展,给予我大会表扬。在会上基金委员会有关方面的负责人还热心地为本课题的未来提出许多宝贵意见和建议。这一切又给予我极大的鼓舞。

青年科学基金的资助,使我度过了最为困难的时期,极大地改善了我和整个课题组的科研条件,使我们信心倍增,课题进展速度也大为加快。至今三层复式会计的理论和方法体系已初步确立,发表了6篇论文,出版了1本专著,获得了4项奖励。目前正在写第二本专著。预计该课题可提前完成。

在三层复式会计研究的基础上,我最近又提出了更为一般的统一会计假说——广义复式会计,并就这一新课题,申请了今年的国家自然科学基金。

由于课题获得青年科学基金资助后进展较快,1991年以来,三层复式会计研究引起了学术界较高度重视。例如,浙江大学继国家自然科学基金委员会之后,给予本项目科研基金资助,并授予本项目科学技术奖。又如,浙江省科协和浙江省总会计师研究会分别授予本研究的第一篇论文为浙江省优秀论文二等奖和学会优秀论文一等奖。还有,《会计学家》杂志破例一期全文刊登我的一篇约6万字的论文。浙江省会计学会高度重视本课题的研究,除了对第一篇论文授予优秀论文一等奖外,还在其会刊上同一期刊登两篇文章:一篇介绍本研究的内容;另一篇介绍我几年来的研究体会。

虽然获得青年科学基金的资助已是一年多以前的事了,但至今一谈起此事,我总是激动不已。获得青年科学基金的资助对我本人和三层复式会计研究,都将是一个重大的转折点,它的影响将是持久的。因此,每当我写论文或专著时,总要怀着一种自豪感和致谢感,在显要的位置上写下:“国家自然科学基金资助项目”几个字。

今后,我和课题组成员将继续努力,争取向国家自然科学基金委员会提交更为优秀的科研成果。

## ON THE IMPORTANT ROLE OF YOUTH SCIENCE FOUNDATION —ASPIRATION OF A YOUNG SCIENTIST

Huang Honghui

(Dept. of Management Engineering, Zhejiang University)