

宋代文豪都精通会计

宋代的经济与社会发展在我国历史上是可圈可点的。宋代的文学家队伍更是超群脱俗，他们不仅文采出众，而且各个精通会计、善于理财。

曾巩（公元1019～1083年）是唐宋八大家之一，也是中国北宋时期著名的散文家。曾巩是欧阳修古文运动的支持者和参与者，以散文见长，也能诗。曾巩不仅文采出众，对会计也非常精通，他曾写《经费议》一文，论述了量入为出、开源节流对经济生活的影响和重要性，宋神宗看后对其给予了高度评价：“曾巩把节用作为理财之要，目前谈论财政者，都未注意到这个问题”。曾巩认为“用之有节，则天下虽贫，其富易致也；用之无节，则天下虽富，其贫易致也。”曾巩在议论经费时，不是空洞地进行说教，而是采用了因素分析法，对景德、皇佑和治平三朝费用开支情况进行了对比分析，“景德户七百三十万，垦田一百七十万顷；皇佑户一千九十万，垦田二百二十五万顷；治平户一千二百九十万，垦田四百三十万顷。天下岁入皇佑、治平皆一亿万以上，岁费亦一万亿以上。景德官一万余员，治平并幕职州县官三千三百有余，其总三万四千员。景德郊费六百万，皇佑一千二百万，治平一千三十万。以二者校之，官之众一倍于景德，校之费亦一倍于景德。”曾巩作为一个文学家，其在会计上的造诣也很不一般。

苏轼（公元1037～1101年），中国宋代文学家、书画家。苏轼文学造诣很深，诗、词、散文、书画等无一不精，脍炙人口之作甚多。苏轼曾著《省费用》一文，其主旨大意与曾巩的《经费议》大致相同。苏轼认为国有三计，“有万世之计、有一时之计，有不终月之计。”凡“计”均应以费用为中心，费有计，则国安。如能节天下无益之费，使国有储备，则无大患难。苏轼通过理论分析阐述了节约费用开支对国家的好处和意义。在苏轼为官的生涯中，他都能以会计的思维和理财的方法为当地的百姓增加财源，提高人民的生活水平。

苏辙（公元1039～1112年），中国北宋散文家，与其父苏洵、其兄苏轼合称三苏，位居唐宋八大家之列。元佑初年，苏辙与户部尚书李常等人主编了《元佑会计录》三十卷，并为该书作序。苏辙认为：凡节冗官，精士卒，克众用，便国富有余。若冗员充积，国用奢侈，积糜耗多，便会导致财匮不给。《宋文鉴》卷八十七记载：其在《上皇帝书》中以“去冗”为主题，发表了自己关于节约费用支出的看法。他认为：害财者三，一曰冗吏，二曰冗兵，三曰冗费。而要做好会计核算工作，做到节约支出，就必须“以简自处，而以繁寄人。以简自处，则心不可乱。心不可乱，则利至而必知，害至而必察。以繁寄人，则事有所分。事有所分，则毫末不遗，而情伪必见。”即在会计工作中，手续、程序要简便易行，账簿设置要少而精，冗员冗费减少了，才能节约支出，使机构运行合理有序。

黄庭坚（公元1045～1105年），北宋文学家、书法家，能诗文及词，为苏门四学士之一。公元1101年，黄庭坚到湖北去访友。在荆州的路上，正好邂逅自己八年未见的老朋友李辅圣，心里异常激动。黄庭坚赋诗一首相赠，诗中以会计的有关知识和老友叙旧，并和老朋友开了个玩笑。此诗诗名《赠李辅圣》，记载在《黄山谷年谱》一书中。诗的全文如下：

交盖相逢水急流，
八年今复会荆州。
已回青眼追鸿翼，
肯使黄尘没马头？
旧管新收几妆镜，
流行坎止一虚舟。
相看绝叹女博士，
笔研管弦成古丘。

诗人这里运用了在宋朝官厅会计中常用的会计核算法——四柱清册法的知识和老朋友李辅圣叙旧。诗中涉及的“旧管，新收”本是四柱清册法中四柱中的二柱，其他二柱为“开除”和“实在”。四柱清册法始于唐朝，盛行于宋朝，是一种重要的会计核算法。四柱清册法在当时来讲，其先进程度远远超过西方。四柱清册法写成公式就是：

旧管＋新收＝开除＋实在

或：旧管＋新收－开除＝实在

它相当于今天的：

期初余额＋本期增加额＝本期减少额＋期末余额

或：期初余额＋本期增加额－本期减少额＝期末余额

这也充分说明了黄庭坚对“四柱结算法”是十分精通的。

比黄庭坚稍后的辛弃疾诞生于公元1140年、逝世于公元1207年。出生时，其家乡山东已被金人所占。其词在数量上超过前辈和当时的作家，风格多样，以豪放为主，与苏轼并称“苏辛”。辛弃疾晚年仿效晋代隐士陶渊明，过着恬淡、舒适的田园生活，有词为证。

万事云烟忽过，
百年蒲柳先衰，
而今何事最相宜，
宜醉宜游宜睡。
早趁催科了纳，
更量出入收支，
乃翁依旧管些儿，
管竹管山管水。

这首词见于《稼轩长短句》卷十，《西江月·示儿曹以家事付之》。它基本上反映了辛弃疾晚年的生活和心境。这首词的下半部，以掌管家事而悠然自得，以计量收支而称心自娱。词中所用“出、入”乃当时官厅会计所用记账符号，“收、支”乃民间会计常用的记账符号。辛弃疾将之用到自己的词中，自有一番新意。