

第1章

将天堂和地狱外包

首先，你要学会用货币来度量；然后，你将受到启
迪为来世做一笔账。



2 不神秘的会计：超级好懂有趣的会计入门书

会计学在上帝将天堂和地狱外包给傲世帝国不久即已蹿红并经久不衰！傲世帝国是一个总部位于三角座星系的大型企业集团，其业务遍及宇宙。因为没有上帝那种全知的能力，所以傲世帝国很有必要开发出一套完备的程序来确定哪些人在来世去往何方。毕竟，来世不会消弭，故而此事不容有差池。

伊始

在运作天堂和地狱伊始，傲世帝国通过组成高等监察司审判理事会来接手这个“烫山芋”。每一个理事会由九名成员组成，负责检点新近亡故生灵的人间往事。他们的任务有三个：一是加总权衡受判人此世所做善行，其中“善”被定义为能为其所栖居的世界增值的行为；二是加总权衡受判人此世所做恶行，其中“恶”被定义为给其世界减值的行爲；三是以善行的总值减去恶行的总值最后得出一个净值。此后，所有高等监察司的净值相加并除以9，这样得出的数字就是当时人所共知的“功过指数”。功过指数为正值，意味着受判人人世间走一遭，善业圆满，可以升往天堂。指数值越高，其在天堂也会越居高位。若功过指数为负值，意味着受判人在人世间恶念浊世，应下地狱。下多少层地狱，受多少苦，则视功过指数低至何处而定。

傲世帝国给高等监察司提供了有关批点人间往事全方位的培训。这些监察司的判官是从各行各业中选出来的，其中一点要求是每一个判官都应是行事公允、阅历丰富、处事审慎的贤哲。这样看来，“可仰仗这样的九位理事会成员作出公正划一的多数裁决”这种想法并非无据可考。

然而很快，事实就表明，再怎么进行批点人间往事的培训，

再怎么论辩声声激扬的文字，也免不了厚此薄彼的情况出现。审判过程充斥着私见、误判、仇怨、外部压力以及昭然若揭的贪腐（高等监察司的工资待遇并不好）。清白之人被送入地狱不得而返不在少数；行恶之徒在5：4的非一致性裁决一作出就步入天堂亦不少见。

上帝看在眼里，心有不悦。不久，他渐渐失去了耐心，于是，他雷霆大作，天启神谕：傲世帝国即刻中止业务！傲世帝国有40个昼、40个夜的时间来制定一个大为改进的方法并向上帝作出陈述以待其批准。

师夷长技

傲世帝国需要即刻觅得一套简单、公正且客观的体系，该体系的原理如此条清目楚以致一切巧立名目和滥用之虞皆被扫除。任何人不论在何时何地接受审判均应得知，不论执行审判程序的是其良友抑或仇敌，照此规则作出的裁决结果应是一样的。决心不失信于上帝，亦不受嘲于寰宇，傲世帝国欣然地遍访远近各星系找寻灵感。他们不遗余力，派遣使者出使每一个有智力生命驻足的星球。

地球对傲世帝国而言差强人意，几乎不入流；不过也正是在这里，傲世帝国的苦苦找寻惊诧般地取得了成功。

1.2万年前，一帮傲世帝国的管理人员曾因公司团队建设训练到访过地球，那次训练要求他们能挺过原始环境的考验。这样做是为了提高他们与难缠的顾客周旋的技巧。他们发现，地球生存环境恶劣，生活其中的生物则处境悲惨，生存状态之落后令其咋舌。其中最高级的物种——人类，是以狩猎—采集的

4 不神秘的会计：超级好懂有趣的会计入门书

群居形式组织起来的，只能勉强解决衣、食、住的问题。这些地球人不能与自己族系外的任何人相处并会对闯入其领地的人发动即时攻击。

这些傲世帝国管理人员之间还没来得及彼此建立密切的团队关系，擂响他们分到的战鼓，一群挥舞着长矛、脑子里满想着杀戮情节的尼安德特人[⊖]就将这些长相古怪、正在互相打气的生物误当成了食物，对他们发起了攻击。培训任务以血腥的悲剧收场，那些侥幸脱险的傲世帝国人员逃离了地球并发誓再也不来地球了——尽管地球给那些钩心斗角、想迅速“上位”的年轻人作为培训的场地仍旧完美且受到上层管理人员青睐。

尽管此前经历不甚光彩，几位胆大的使者还是决定在游历完邻近那颗更让他们看好的星球——海王星——无功而返后顺便去地球一趟。只是他们没有想到，他们的所见让他们惊呆了。短短1.2万载，人类已自行组建起高度复杂、宽泛且高效的经济体。在各种经济体中，通往财富的不二法门是所有成员必须将各自有限的资源同其他成员以有利于每一交换方的方式进行交易。此举如此奏效，以致自傲世帝国上次到访后地球人的寿命延长了2倍，生活水平更是显著提高。所有这一切就发生在一个间歇，从其演化时间来看也只不过是须臾。

从傲世帝国的目的来看，吸引了他们虔敬目光的并不是人类进步自身，而是那个用来追踪并评估人类进步的机制。该机制遵循一些貌似简单的规则，它使任何实体都能记录他拥有的、挣得的、赊欠的、用完的以及各种账单付讫所剩的一切。它测量了耗费那些珍贵且有限的资源以及所有作为回报所得的资源，进而清楚地以盈利或亏损表明上述两者之差。标准计量单位被用来得

[⊖] 尼安德特人，简称尼人，常作为人类进化史中间阶段的代表性居群的通称。

出这些数字，而那些查阅这些数字的人则很看好它们。

不但所有的资源流入、流出有记录，而且每一笔由各式账本数目增减构成的交易总是毫无例外地能够加减相抵。不管是小得不能再小的商行还是大到不能再大的企业，当使用会计体系的各项交易相加，其账本两侧的价值是相等的，即使这些价值是由每天那些数以亿计的交易构成。有明确的规则以引导操作，同时会有许多妥当的条款同时规定内部人员和外部人员，确保这些规则得到了遵守。

地球上所用的这一方法叫做会计，傲世帝国将这一叫法连同那些基本规则以及该方法自身的精神保留了下来。最让这些观察者吃惊的是，生存在地球上的这个先前被他们认为是最暴力、最多疑、最厌恶交际的物种居然设计出了一套信息系统。这套信息系统显示了他们的追求多大程度上改善或恶化了他们的境况，并为他们提供了一条铁证，即与他人合作获益良多。会计的发明和运用之便利乃上百万年演化之功所不能及。

傲世帝国这样盘算，“会计既然能在蛮夷之邦如此奏效，其能如何造福文明之土可想而知！”于是，傲世帝国增派了使者，这些使者迅速遍布于地球各个角落竭尽所能地搜集每一条有关会计的信息，而后上传给公司总部。

40个昼、40个夜快过去了，傲世帝国做了陈述。上帝发现，尘世的会计不错而且可为天堂和地狱服务。不过在允许其结出硕果并在宇宙传播开来之前，上帝命令傲世帝国先以地球作为专属的试验田以观其变。在那儿，上帝可以看到：会计正以万夫不当之勇进军“数豆子”计数法所不能达到的领地。

如果会计在地球都能遂人愿，那么其在别处也可以一展拳脚。