

## 清华大学·梅贻琦·或有事项的打油诗

—

清华大学是中国顶尖的大学，位列“985工程”，现在称“双一流”，就是给清华提出的新的要求。

“这一片天地好像是我的；我也像超出了平常的自己，到了另一个世界里。”（朱自清《荷塘月色》）到清华大学游学，游学者非“身入黉门，天子门生”，自然不会有“超出了平常的自己”的心态；所谓的“到了另一个世界”的感觉，是指进入校园环境。白天的景色远胜于《荷塘月色》中的描写，教学楼、实验楼建筑各异，不知道名字的树木错落有致，柳荫堤畔闲行，王国维、朱自清、闻一多等人物雕像讲述着学校的发展历史。兜兜转转，见一房处有一对联：

槛外山光历春夏秋冬万千变幻都非凡境  
窗中云影任东西南北去来澹荡洵是仙居

这副对联，“大概”既无关“天行健，君子以自强不息”，“或者”也无关“地势坤，君子以厚德载物”，“也许”有“风花雪月”“及时行乐”之意，和清华大学之精神“仿佛”不协调。抬头看房门上有匾额“水木清华”四个大字，问之才知，是先有清华园——一皇亲国戚的花园，后有清华大学——坐落在清华园之大学，谓之清华大学！原来如此。以前学生时代一直以为清华大学是创于清朝的“中华学校”——新型国子监的简称，没有想到起名比这还随意。想来这种“随意性”“也许”救了清华。一百多年，行不更名坐不改姓的大学清华算一个吧！想想“恐怕”更为万幸是“水木清华”如果叫“水木园”的话，这个大学该叫什么呢？——这样想着，稍一回头，不觉就忆起一位叫梅贻琦的老先生。

梅贻琦（1889—1962），字月涵，祖籍江苏武进，出生地天津，第一批庚

子赔款留学生。从美国学成回国后入清华大学工作，后任校长，对清华大学的贡献巨大，直到现在还被清华人所称颂，被称为“永远的校长”，已经成为清华大学的无形标识。

梅贻琦校长被引用最多的语录是：“所谓大学者，非谓有大楼之谓也，有大师之谓也。”但在工作和生活中，梅贻琦校长还有好多口头语。以前清华大学学生将他的口头禅收集起来，编写了一首打油诗，形容其是个“好好先生”，诗曰：

大概或许也许是，不过我们不敢说。

可是学校总认为，恐怕仿佛不见得。

这里不是想“挖掘”前辈的“缺失”，而是为了借此讲解“大概”“也许”“可能”等不确定词的会计“计量”，到底这类词的可能值是多少呢？在当今社会中，“数字”已成为“科学”的“代言人”；而“科学”又成了“真理”的“代言人”。美国管理学家爱德华·戴明（W. Edwards Deming）说得更加直接：“除了上帝，其他任何人都必须用数据说话。”

## 二

1922年，美国会计学家佩顿在《会计理论》一书中第一次提出：“会计所处理的对象是同价值商品等交易事项密切相关。这些交易和事项存在着很大的不确定性，面临不确定性，会计只能建立在若干假设（postulates）的前提之上。对语言也是如此。”

“可能”“很可能”的概率区间是大多数人的认知，是主观的认识，那么如何确定呢？一些会计学家用调查的方式进行了统计分析，得出这些含糊词语的“准确值”。雷莱丝（Reimers）曾选出30个不确定的词，调查人们给这些词的概率数值（0~100%）及其概率范围；还有澳大利亚的候顿和瓦拉斯

---

① 这并不是说梅贻琦校长的不作为，而是表现校长的谦虚。《论语》曰：“子绝四：‘毋意，毋必，毋固，毋我。’”孔子有四不：不凭空猜测，不绝对肯定，不固执己见，不唯我独尊。本杰明·富兰克林曾对自己好争论的处事方式进行改正，在自述中写道：“我努力用谦虚的态度表达我的意见。当我遇到一些可能引起争辩的话题时，我坚决不用‘当然’‘无疑’这些表示肯定的词，而通常采用‘在我看来’‘也许，我想是这样’或者‘据我猜测，应该是这样的’，以及‘如果我的看法是正确的话，那么，应该是这样的’等等说法。”

基 (Houghton & Walawski)、戴维斯 (Davidson), 等等。再比如“主要的”这一概念, 在美国和英国有一个参考数值是 90% , “很可能的”意味着“可能发生大于不可能发生”, 即为超过 50% 的可能性。当然人们对于这些不确定的词的认识是不一样的, 甚至区别很大, 但是在会计上必须对一些不确定的词进行“确定”。

美国电影《当幸福来敲门》( *The Pursuit of Happyness* ) 中有一个“可能”和“很可能”的例子。影片取材于真实故事, 主角是美国黑人投资专家克里斯·迦纳 (Chris Gardner), 从濒临破产、老婆离家的落魄推销员, 如何刻苦耐劳地善尽单亲责任, 奋发向上成为股市交易员, 最后成为知名金融投资家的励志故事。

影片中有父亲克里斯·迦纳和两岁的儿子克里斯托弗 (Christopher) 一段关于“可能”和“很可能”的经典对白:

Chris : Then , possibly , we'll go to the football game . ( 然后 , 可能会带你去看橄榄球赛。 )

Christopher : Really? ( 真的? )

Chris : Possibly . All right? ( 可能。好不好? )

Christopher : All right . ( 好吧。 )

Chris : Come on , finish up . ( 快点 , 赶快吃完。 )

Christopher : Are you sure? ( 真的吗? )

Chris : Possibly . ( 可能。 )

Christopher : Really? Are you bringing it to the game? ( 真的? 你要带这个去看比赛吗? )

Chris : Yeah , I don't wanna leave it . And maybe we're going to the game ( 是的 , 我不想把它丢下。而且我们可能会去看比赛。 )

Christopher : Where are we going now? ( 现在这是去哪儿? )

Chris : To see someone about my job . ( 去见个工作上的人。 )

Christopher : I don't understand . ( 我不明白。 )

Chris : You don't understand what? ( 不明白什么? )

---

① 陆德民. 当前会计领域的困惑与难题——不确定性[J]. 会计研究, 1997 (2): 3.

② [英] 克里斯托弗·诺比斯, 等. 比较国际会计[M]. 薛清梅, 译. 大连: 东北财经大学出版社, 2005: 93.

③ 普华永道. 国际财务报告准则实务指引 (第二册) [M]. 陈保郎, 等, 译. 北京: 中国财政经济出版社, 2011: 2040.

Christopher : Are we going to the game? ( 我们到底去不去看比赛? )

Chris : I said possibly we're going to the game . You know what “ possibly ” means? ( 我说了可能会去。知道什么是 “ 可能 ” 吗? )

Christopher : Like probably . ( 就是 “ 很可能 ” 的意思。 )

Chris : No , “ probably ” means there's a good chance that we're going . ( 不 , “ 很可能 ” 是说去看比赛的几率很大。 ) “ possibly ” means we might , we might not . What does “ probably ” mean? ( 可能是说可能去 , 可能不去。 “ 很可能 ” 是什么意思? )

Christopher : It means we have a good chance . ( 是指可能性很大。 )

Chris : And what does “ possibly ” mean? ( 那 “ 可能 ” 呢? )

Christopher : I know what it means . ( 我知道是什么意思! )

Chris : What does it mean? ( 什么意思? )

Christopher : It means that we're not going to the game . ( 就是我们 “ 不 ” 会去看比赛喽! )

Chris : How did you get so smart? ( 你怎么这么聪明? )

Christopher : Because you're smart . ( 因为你很聪明。 )

克里斯托弗的爸爸说话很有艺术吧! 哲学家罗素说: “ 不持绝对肯定的态度——我认为——是理性的精髓之一。 ”

### 三

“ 可能 ” 和 “ 很可能 ” 就是不持绝对肯定的态度 , 为什么要如此呢? 因为正像美国前财政部长鲁宾 ( Robert Rubin ) 说的一样: “ 天下唯一确定的是不确定性。 ”

什么是不确定性呢? 经济学家奈特 ( Frank H. Knight ) 1921 年在其名著《风险、不确定性与利润》一书中 , 第一次以经济学家的观点系统论述了不确定性是不可计量的不确定性。 1972 年诺贝尔经济学奖获得者肯尼斯·约瑟夫·阿罗 ( Kenneth J. Arrow ) 在《组织的极限》一书中认为: “ 不确定性指我们对世界没有完整的描述 , 而我们完全相信这种完整的描述将是真实的。 ”

代替对世界完整的描述的是，我们认为世界处于一系列状态中的一种或者另一种。世界的每一种状态是一个对所有相关目的完整描述。我们的不确定性在于不知道哪一种状态是真实的状态。”

在会计上不确定产生的原因是什么呢？著名会计学家埃尔登·S. 亨德里克森（Eldon S. Hendriksen）认为：“会计上的不确定性产生于这样两个主要来源：第一，会计信息一般都与预期要在未来持续存在的实体有关；由于各种分摊常常是在过去和未来期间进行的，对于这些分摊的合理性和未来的预期依据就必须作些假定。尽管这些关于分摊的假定和预期之中，有些可能在以后期间也有效，许多分摊却决不能完全加以查证。第二，会计上的计量常被假定为代表那些需要对其不确定的未来数额加以估计的财产的货币表现。”

英国前首相温斯顿·丘吉尔（Winston Churchill）说：“人们需要的不是知识，而是确定性。”对于不确定的事项，人们就要估计了，这就是或有事项。

我国《企业会计准则第13号——或有事项》第二条规定：“或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。”在《企业会计准则第13号——或有事项 应用指南》中，把不确定性称为“概率”，将其划为四类，见下表。

结果可能性的概率对应表

结果的可能性	对应的概率区间
基本确定	大于 95% 但小于 100%
很可能	大于 50% 但小于或等于 95%
可能	大于 5% 但小于或等于 50%
极小可能	大于 0 但小于或等于 5%

那么，对于“大概或许也许是”中“大概”“或许”“也许”的概率，也可以做个统计分析计量出来。好，这三个词在你的认识中的概率区间为多少呢？

---

① [美]肯尼斯·阿罗. 组织的极限[M]. 万谦, 译. 北京: 华夏出版社, 2006: 28.

② [美]埃尔登·S. 亨德里克森. 会计理论[M]. 王澹如, 等, 译. 上海: 立信会计图书用品社, 1987: 78.