



一部研究责任会计的

好书

谢志华

邯钢的经验是成功的经验，邯钢的道路是成功的道路，研究邯钢经验的论文、著作、音像制品成千上万，但细细品味，发现从会计角度进行总结的并不多见。“模拟市场核算，实行成本否决”这一崭新管理机制重在“市场核算”、贵在“成本否决”。核算、成本原属会计范畴，而有关成果却少见会计二字，这不能不说是一种缺憾。正是抱着这种心情，我读完了河北经贸大学范长缨教授等人的新作《邯钢责任会计研究》一书。将其与其他研究成果相比，觉得这部书很有特点。书中强调邯钢经验关键在抓内部管理，走集约化发展的路子，特别是狠抓责任会计。从责任会计视角研究邯钢经验可以说是抓到点子上了。该书具有以下特点：

1. 结构严谨。该书结构依次分为邯钢一般管理研究、邯钢责任会计研究和责任会计理论研究三大板块，紧贴实际，结构严谨，丝丝入扣。

2. 风格独特。该书带有较强的实证研究特色，基本思路是从责任会计角度研究邯钢管理机制，又从邯钢管

理机制论证责任会计的理论和办法。这种从实践中总结、提炼责任会计理论，又从责任会计理论高度指导责任会计实践的研究风格很有独到之处。

3. 新意颇多。目前责任会计研究成果不少，但多半停留在介绍西方责任会计的理论和办法上，《邯钢责任会计研究》一书则多有新意：①对责任会计概念的概括准确、全面。②对责任会计的主要职能（事中控制）归纳得新颖、恰当。③对如何发挥事中控制职能研究得细致、完善。特别是“成本及其差异”的计算公式和表格设计，能方便地实现事中控制职能，这是一个难能可贵的突破。④理论探索较深。范教授认为，责任会计的理论基础主要是代理理论，这就把责任会计与现代企业制度紧紧联系起来，使责任会计理论研究又向前迈进一步。⑤操作性强，便于企业借鉴。

（作者单位：北京工商大学）

责任编辑 袁蓉丽

财政部发布会计师事务所管理四项文件

3月24日，财政部以财协字〔2000〕26号文印发《会计师事务所扩大规模若干问题的指导意见》，对事务所扩大规模的指导思想、目的、原则及方式等问题提出指导性意见。同日，以财协字〔2000〕27号文印发《会计师事务所合并审批管理暂行办法》，对事务所合并的原则、合并的方式、合并的组织形式、管理方式以及合并的程序作出规定，还就事务所合并需办理的各种手续等一系列问题作出规定；以财协字〔2000〕28号文印发《会计师事务所分所审批管理暂行办法》，就省级行政区内设立分所和跨省级行政区设立分所两种情况，分别作出规定；以财协字〔2000〕25号文印发关于重申不得以行政手段干预会计师事务所依法执业等有关问题的通知，批评了湖南省某市财政局以行政手段指定某家会计师事务所承接业务的做法，并再次重申了有关问题。

（本刊通讯员）

为加强水利基本建设资金管理，防止水利中央预算内基本建设资金被挪用、截留、挤占和转移，提高投资效益，财政部、水利部决定，从2000年1月1日起，委托中国建设银行及其分支机构，对由水利部下达基本建设投资计划，并通过水利部拨付中央预算内水利基本建设资金（含国债专项资金）的中央项目，实行“专户管理，柜台监督”的资金拨付方式。凡与水利部发生基本建设资金转、拨款关系的水利主管单位及建设单位（项目），均应按规定要求清理基本建设账户，并按通知要求向开户银行办理有关手续。

（本刊通讯员）

水利中央预算内基本建设资金 试行“专户管理、柜台监督”的通知

财政部等部门发布关于