



会计学研究应推介 参考文献列示制度

轩辕宽

近年来我国会计国际化的呼声日高,我国会计在与国际惯例接轨方面已取得了长足进步;顺应和促进了深化改革、扩大开放的伟大事业。但与此同时,当我们审视会计学本身,却发现与国际惯例还相去甚远。其中突出表现在会计学术研究成果尚未形成规范的、符合国际通例的参考文献列示制度。实际上这已经给会计理论研究带来了相当的困难和混乱。

研究者在论文后列示必要的参考文献是国际学术界和出版界的惯例。利用前人已有的成果,以此为出发点进一步拓展、创新是人类文明进步的必须方式,但时下相当数量的会计理论文章似乎都是作者“首次”提出,一点思想渊源和材料来源都不向读者交待。何况我们的会计理论和实践尚处于变革、引进、借鉴和发展的初步阶段,不依赖别人的已有成果,或者思想渊源难以归结于特定文献的研究成果应该只占少数。如果在研究过程中使用甚至直接援引他人陈说却隐瞒不报,将许多人日积月累共同创造的知识成果纳于自己名下,严格说来,不仅是道德和治学态度问题,而且属于侵犯他人知识产权的法律问题了。

参考文献不单是作者的参考文献,更是读者的参考文献。一方面,参阅文后参考文献有助于读者更加全面准确地理解作者的研究过程和结论,避免许多学术

今年初,李成同志又开始了新的追求。她有一个梦,要让她的公司有更多的产品参与国际市场竞争。通过多次调查论证,决定建立特种皮革加工生产线,开发蛇皮加工业务,新产品包括蛇皮裤带、领带、提包、钱夹、钢笔、服装等十几种,产品一经上市,销路普遍看好,中外客户纷纷上门订货,前景十分乐观。当问及李成同志创业的成功秘诀是什么时,她深有所感地

误解;另一方面,在规范的参考文献列示制度下,数篇论文提供的参考文献就可以组成该专题的一个比较全面的查询参考信息系统,揭示其发展轨迹,为后来的研究者提供极大的方便。

知识产权保护不力在我国学术界是个长期的历史问题了,遗憾的是至今在会计界仍未得到足够重视。

大力推介国际通行的规范的参考文献列示制度是尊重前人、尊重作者、尊重读者,有利于清洁学术研究风气、规范学术研究秩序的一件大事。望理论界和出版界同仁们同心协力,为会计学研究与国际惯例接轨、走向世界做出贡献。

责任编辑 袁庚

不应擅自冲销欠交的“两金”

马维国

近来我们在审计中发现一些单位未经批准擅自将帐面以前年度欠交的“两金”冲销,或转移挪作他用。“两金”是国家依法征收的两项重要基金,财政部关于“两金”征管若干问题的最新通知中亦明确规定,对以前年度欠交的“两金”仍应按规定及时足额补交,各地不得擅自越权减免,对因遭受自然灾害或重大意外事故,确需给予减征或免征照顾的,应按有关规定审批。我们认为擅自冲销或截留挪用“两金”是一种严重的违法违纪行为,它既造成了国家财政收入的流失,同时也践踏了国家税法的尊严,各有关部门应引起足够重视,采取措施尽快制止此种现象的发生和蔓延。审计、财政、税务部门发现此类问题应比照《税收征管法》中有关条款严肃处理,除依法追交违纪款项,予以罚款外,还要追究主要责任人的经济、行政乃至刑事责任。

责任编辑 宋军玲

说:“我现在这些成绩的取得,在很大程度上应归功于三年会计函授的学习,是知识,特别是财会知识,给了我驾驭市场经济和搞好企业经营的能力,增添了我的信心和力量。我感到自豪的是,今后再也不会有人说我在会计管理方面是外行了。”

责任编辑 秦中良