

对《百年回顾：本世纪我国会计界三次学术争论之一》 一文的几点意见

刘中文

谢万健同志的《百年回顾：本世纪我国会计界三次学术争论之一》一文(《财务与会计》1999.7)有几点值得商榷。

首先是把“改良中式簿记”当作中式簿记,这种说法是不正确的;其二是指责“中式簿记存在的账目不清、科目不明、结算报表不清和记账不便等弊端”,主张“摒弃中式簿记”,这是对中式簿记的一种曲解;其三是过分美化徐永祚,说“早在1918年,他就提出了改良中式簿记的意见”。事实上,徐氏自述却说,“民国七、八年”“于中国通行之簿记记账法,则一无所知”(《改良中式簿记概说》,徐永祚)。其五是封潘序伦先生为“中国会计之父”,这是不当提法。传播西式簿记第一人是谁,第二人是谢霖,这是《中华会计思想宝库》早已说明的事实。潘序伦先生对我国会计学科研、教育和会计师事务所的发展均称有功,但没有创造或发明,不宜称为“中国会计之父”。

(作者单位:江苏省连云港市审计局)

《财务与会计》1999年第7期上的《“记账方法”及“会计属性”的争论》一文中说,90年代初随着会计国际协调步伐的加快,记账方法的争论“以借贷记账法成为我国唯一的记账方法而告终。”这话看来不外乎有两层意思,一是表明习惯坚持国外借贷记账法者,在学术争论中获胜;二是以“结论”、“告终”之词告知,不要再在记账法问题上有什么不同意见,按照规定做就是了。笔者认为,这是欠妥的。

记账方法是一种科学性的技术。任何科技性的东西,都将随历史的发展和社会的进步不断地改革、创新与提高。作者在文章上也提到“讨论中有学者对借贷记账符号提出异议,认为它们晦涩难懂……。”这的确是无法否认的事实。以笔者之见,以数学(+)(-)符号作为记账符号较之借贷法更为易学易懂,也更具有科学性和用于会计电算化(具体见拙作《国际通用(+)(-)记账法》)。总之,对记账方法的研究和讨论还不能说“告终”。

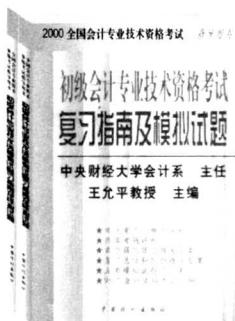
记账方法的研究和讨论还不能说『告终』
万仁章

会计资格考试教材、辅导书、光盘

2000年度全国会计资格考试于5月20、21日举行,同时教材也作了相应的变化,具体变化内容请参阅下列图书:

★部分省市读者购已出版的书在收到您款后2天就能收到书(必须写明电话)★100元以上者免费获得考前冲刺一份★量大优惠。

K01 初级全国会计资格考试指定用书(3册) 定价:62元 K02 中级全国会计资格考试指定用书(3册) 定价:78元



K03 初级全国会计资格考试复习指南及模拟试题 定价:49元

K04 中级全国会计资格考试复习指南及模拟试题 定价:55元。

该丛书由中央财经大学会计系主任王允平教授主编;主要突出以下六大特点:▲考试重、难点分析▲历届考题精(评)析▲典型强化练习题及答案▲复习总结和综合题及答案▲全真模拟试题▲2000年考试大纲。

K09 2000年初级会计资格考试磁带(18盘) 定价:180元

K11 2000年初级会计资格考试VCD(18张) 定价:900元

K13 2000年初级会计资格考试软件 定价:94元

以上音响制品均由人大、北大、清华、中财等专家和教授主讲,全面、系统的讲解了教材中重、难点;分析了历年考题及今年考题预测。

★邮购须知:请将您所购的图书代号及数量填入汇款单的留言栏内不需再来信说明。如您所购的书是初级会计资格指定用书2套,写成K01×2即可。地址请寄:北京市海淀区海淀西大街31号,中国海淀图书城未名书店。邮编:100080 银行汇款:中国农业银行海淀支行营业室;帐号:8011148-49 联系人:李丽老师 联系电话:(010)62534433 (010)62529476 批发电话:13601165925

传真:(010)62534433 为了您能准确、快速的收到书,请勿必工整、详细地填写您的通讯地址、姓名、邮编、图书代号及数量。谢谢!

★北京读者可乘332、302、801、808路公共汽车到“海淀站”下车到图书城籍海楼(老楼)一层“考试用书”处,或三层未名书店”购买。



K05 会计资格考试考点分析及应试指导(初级) 定价:36元▲K06 会计资格考试考点分析及应试指导(中级) 定价:36元▲K07 初级会计资格考试全真测试 定价:26元▲K08 中级会计资格考试全真测试 定价:26元。

由人大会计系主任朱小平教授主编。在内容上按照大纲和教材编写;在形式上依照考试规定考试题型编写;在方法上联系实际、注重实用。

K10 2000年中级会计资格考试磁带(18盘) 定价:180元

K12 2000年中级会计资格考试VCD(18张) 定价:900元

K14 2000年中级会计资格考试软件 定价:92元。

欢迎
订阅

中华人民共和国财政部主办

全国百种重点社科期刊

首届全国优秀经济期刊

财务与会计

理财不可少 会计离不了

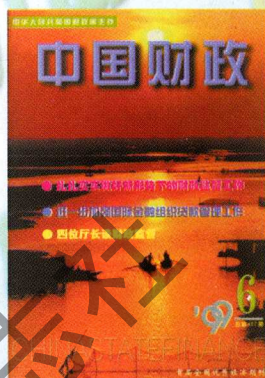


《财务与会计》(月刊)扎根基层,面向社会,服务企事业单位。宣传财经政策,介绍财会法规;交流理财经验,传播财会知识;报道财会改革成果,探讨现实热点问题。《财务与会计》熔政策性、知识性和理论性于一炉,集指导性、实用性为一体,是广大财会人员和财经工作者的必备读物。

2000年为大16开80页,每期定价6.5元,全年78元。

中国财政

财税改革的窗口 财政工作的助手



《中国财政》月刊紧贴国家财经形势,宣传政府财经政策,报道改革信息,开展理论研究,交流工作经验,介绍财税法规,展示财苑风貌,了望世经动态。内容丰富,可读性强,是财政工作的助手,各界人士了解财政的窗口。

2000年每期定价6.00元,全年72元。

大型工具书

中国会计年鉴

全国全年会计工作总结
一鉴在手 会计全有



《中国会计年鉴》是大型多功能资料性年刊。集全国重要财会文献、文选、法规、全国、地方、行业会计工作及注册会计师工作概况之大成;汇全国会计机构、会计大事记、财会统计资料及相关的财经信息资料大全。

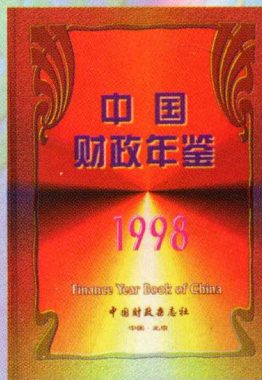
1999年《中国会计年

鉴》定价200元。

大型工具书

中国财政年鉴

反映全年财政情况 汇集全国财政信息
使用方便现实意义大 资料珍贵保存价值高



《中国财政年鉴》是大型多功能资料性年刊,汇集全年重要财经文献、文选、法规、国家和地方财政工作概况,财税机构人员、财政大事记以及重要的、系统的财经信息统计资料。同时,增加了一个部分“财政改革20年”的文章,并附有1997-1999年《中国财政年鉴》光盘一张。

1999年《中国财政年鉴》定价260元。

征订地点:全国各地财政部门征订发行代办处(征订事宜可直接与中国财政杂志社发行处联系)

出版单位地址:中国财政杂志社北京市187信箱(北京市海淀区万寿路西街甲11号院3号楼) 邮政编码:100036

征订时间:10月31日止 联系人:中国财政杂志社发行处 电话:(010)68222816 68270294 68270295



本刊自办发行,可随时向中国财政杂志社发行处订阅。

电话:68222816,68270294,68171393,68270295。

如有印刷、装订等质量问题,请与中国财政杂志社出版经营处联系调换。电话:68222812。

刊号:ISSN1003-286X CN11-1177/F