

及在宏观经济控制中发挥作用创造了基本条件。

(七)现代会计理论基础的确定。在20世纪40至50年代,现代会计的理论基础主要是在财务会计准则研究成果的基础上奠定的。60至80年代,在学科之间的综合、交叉影响过程中,又逐步形成了现代会计理论的框架结构。一般而言,这个框架结构由会计基础理论(经济学等)、基础会计理论(会计学原理等)、会计组织与制度理论、会计方法论、会计史学理论,以及财务会计与管理会计、审计等专项会计理论组合而成。这是现代会计理论进一步发展的基础。

(八)现代会计国际协调格局的形成。伴随着20世纪50年代至80年代在世界范围内市场、金融、投资、生产乃至消费的国际化程度日益增强,会计逐渐成为国际经济事务中至关重要的组成部分,国际会计协调工作及其研究逐步展开,形成了会计的国际协调格局。会计的国际协调既开辟了现代会计在未来发展的新领域,沟通了国与国之间跨越国界展开研究,为国际会计的专门化研究创造了条件,又建立了跨越国界的会计工作关系,促进了不同国家间的会计交流,把会计的作用不断扩大到国际范围,从而使未来现代会计的发展得以持续适应经济全球化的要求。

总而言之,20世纪50至80年代对于科技、经济、管理乃至会计的发展都是十分关键的历史时期。如现代物理学90%的知识都是在1950年以后产生的,计算机也是在进入50年代后才迅速发展起来的,并在50年代至80年代间极大地改变了世界的面貌。再如现代经济管理理论也是在40年代以后取得长足发展,并在世界上形成了科学技术与经济管理并驾齐驱

发展的局面。现代会计发展的基础是在50至80年代间奠定的,它与现代科学技术、现代经济管理的发展相辅而行,在现代市场经济国际化的历史进程中显示出更加重要的作用。

三、现代会计的发展时期

信息技术到20世纪90年代又出现了突飞猛进的发展气势。专家们认为,进入90年代后,高新技术已从幼年期向壮年期转变,因此,信息时代的特征也更为充分地在90年代显示出来。从经济发展方面讲,一方面世界经济一体化或经济全球化发展态势在90年代更加明显地表现出来,另一方面90年代对知识的认识日益提高。具体讲,在90年代初便认识到未来的经济是“以知识为基础的经济”,随后,又进一步作出“21世纪信息时代的本质是知识经济”的结论。90年代末,几乎在全世界的学术界与政界达成共识:新世纪将是知识经济全面发展的时代。

基于上述让人始料不及的新变化,笔者不得不调整对20世纪会计发展的历史划期,更正以往所作的现代会计在“60年代至80年代”已得到初步发展的结论,而把现代会计进入发展时期确定在20世纪90年代。尽管我们不同意把工业经济发展时代的会计一概划入“传统会计”之列的作法,然而,我们却必须正视现代会计在进入90年代后所面临的挑战与所遇到的一系列的新问题,必须科学测试在进入21世纪之后,现代会计在发展中必将发生的重大变化。

(本文根据郭道扬教授在1999年会计教授会上提交的论文整理) 责任编辑 袁庚

全国部分高校会计教学研讨会在太原召开

7月15日至20日,全国部分高校会计教学研讨会在太原市山西财经大学召开。来自全国20多所高校的会计学专家、学者80余人参加了会议。与会代表就知识经济时代我国会计教育所面临的问题及解决办法以及知识经济与财会教

育改革、财会理论创新等进行了探讨,并就会计学科体系的建设与发展以及会计教学的改革经验进行了交流。此外,大会还特邀天津财经学院博士生导师于玉林教授和厦门大学副校长、博士生导师吴水澎教授作了专题报告。(本刊记者)

山西省中阳县会计管理局对委派会计“约法三章”

一、建立单位违纪事项报告制度。委派会计对单位不合法、不真实的原始凭证不得受理,对违反国家规定的财务收支要制止和纠正,对制止和纠正无效的要填写“违纪事项报告卡”,并及时报送会计管理局。

二、建立会计人员违章登记制度。会计管理局每季对委派会计进行一次会计基础工作规范和维护财经纪律的检查,对检查中发现的委派会计人员不按会计制度“行事”的会计事项要填写“会计人员违章记录簿”,记入会计人员个人档案,同时在《会计证》年检时要记录在案。对一年内连续三次

“违章”或隐瞒、截留国家税费和预算外收入达1万元以上的,吊销会计证,调离会计工作岗位。

三、实行单位财务公开制度。各单位要将全年财务收支预决算公布于众,并在预算执行中坚持财务收入每季一公开,公开内容尽可能量化、细化;同时,对一些重大的财务收支项目要阶段性公开,对干部职工反映强烈的焦点、热点、疑点等收支项目要专项公开,并要求在每次公开前将公开内容报送单位领导和会计管理局。

(蔡江泽)