

准则与制度并重 理论与实务交融

——评《中国会计改革实务全书》

郑维桢

一部 600 多万字,分上下册精装的巨著——《中国会计改革实务全书》由东北财经大学出版社出版了。该书由上海财经大学会计学系教授石成岳、财政部会计司原副司长张汉兴主编,仇金江、冯淑萍、朱肖鼎、张为国、陈宪、陈毓圭、周忠惠、曹均伟副主编。我国著名会计学家杨纪琬、娄尔行担任该书顾问。杨纪琬为该书作序,他写道:“为了使广大会计人员全面掌握、深入领会和正确贯彻这次会计改革的精神,按照会计准则和新的会计核算制度进行会计核算,使会计工作在发展社会主义市场经济中发挥其应有的作用,一批长期从事会计研究、会计教育工作的同志和这次新会计制度设计工作的直接参与者,合作编写了这部《中国会计改革实务全书》。全书对会计改革的基本原则、指导思想以及具体会计操作技术等各方面都作了详实的阐述,既有理论的讨论,又有具体实务的介绍,力求做到实用、全面、精确。我相信,本书的出版,将有利于会计准则和新的行业会计制度的实施,对进一步深化会计改革也将发挥积极的作用。”娄尔行教授亲笔为该书题词:“准则与制度并重,理论与实务交融”。

综观全书,笔者认为有以下几个显著的特点:

一是新颖性。该书阐述的原理和实务以我国新颁布的会计准则和会计制度为依据,所论及的内容都是编者吸取国际会计界的理论和规范做法,并结合我国的现状进行翔实的阐述和解释,使读者既知其然,又知其所以然。体例新颖,新会计知识容量充实。

二是全面性。该书内容完整全面,既有理论阐述,又有实际操作知识;既有一般手工会计处理方法,又有电算化会计处理方法;既有现代会计手册式的内容,又有各行各业的会计制度和国际会计准则的介绍。在财务会计方面,系统论述了根据会计准则处理企业各项资产、负债、所有者权益、营业收入、费用和利润等会计要素,以及外币业务、合并报表、物价变动和公司重整与清算等问题的基本理论和方法,研究资金管理,通过

管好资金提高企业的经济效益。在成本会计方面,系统论述了将完全成本法改为制造成本法后的成本计算的基本理论和方法,介绍了变动成本法和标准成本制度,研究成本管理,通过控制成本提高经济效益。在管理会计方面,系统论述了综合企业经营管理,综合利用企业内部会计信息和有关外部信息的基本理论和方法,从预测、决策、控制、考核等方面研究提高企业经济效益的途径。在电算化会计方面,系统地阐述了实行会计准则以后,电算化信息系统的开发工具、开发方法、开发实例,以及会计电算化管理和法规等内容。在会计准则方面,收录了我国企业会计准则、国际会计准则第 1—31 号(中文)和国际会计准则草案第 32、33、35 至 47 号(英文)。在行业会计制度方面,分别介绍了我国工业、农业、商品流通、邮电通信、运输(交通、铁路、民用航空)、金融、保险、旅游饮食服务、施工、房地产开发、对外经济合作等企业会计制度和国营建设单位会计制度,并附有各行业的会计制度。在会计法规方面,全面选录了我国现行有效的会计法规、条例,其中包括综合会计法规、企业会计核算法规、会计人员管理法规、注册会计师法规、会计电算化规定和企业财务制度等。

三是实用性。该书特别注重突出实用性,全书的前面部分以很大篇幅和实例介绍了实务知识,使读者能够按所介绍的会计方法进行实际操作,后面部分又汇编了分行业会计制度和法规条例,便于读者查阅、参考。

四是前瞻性。该书除详细论述了《企业会计准则》的全部内容外,还注意吸收国内外的最新成果,特别是国际惯例中将来能为我所用的经验。以帮助读者从理论和实务上更新知识、拓宽视野。

