

是在生产资料公有制的基础上形成的。其会计目标是计划管理提供必要的信息。企业会计制度具有高度的统一性和一致性。

(3) 美国会计学家 诺贝斯的分类

美国会计学家诺贝斯 (C. W. Nobes) 1980年在《国际比较会计》一书中, 阐述了另外一种分类方法, 如下表所示:

诺贝斯的会计制度分类

以微观实用为主	以宏观控制为主
<p>(1) 侧重于经济理论性 如荷兰</p> <p>(2) 侧重于实用性 (起源于英国)</p> <p>① 英国类型 如英国、爱尔兰、新西兰、澳大利亚、南非</p> <p>② 美国类型 如美国、加拿大、墨西哥、菲律宾</p>	<p>(1) 以政府税制和法规为依据 (欧洲大陆)</p> <p>① 以税制为依据 如西班牙、法国、比利时、意大利</p> <p>② 以法规为依据 如联邦德国</p> <p>(2) 以政府立法为依据 如瑞典</p>

这个分类方法的主要优点是划分层次, 便于了解各国会计制度的差异程度。例如在上表中, 美国和英国虽然不属于同一小类, 但却属于同一大类, 表明它们是比较接近的。这样就有利于协调各国的会计实务。

上述会计模式的分类, 不仅对于协调各国会计制度具有重要作用, 而且对于国际性会计师事务所的业务和跨国公司建立财务会计制度均有重要参考价值。由于进行分类的历史时期的不同, 所依据的因素和数据亦不尽相同, 所以其结果亦不尽相同。而且, 由于各国社会经济环境在不断变化, 会计实务也在随之发展变化, 因此, 各国会计制度的分类并不是固定不变的。

《勘察设计成本会计学》

四月份将出版

由黄国玺、蒋晓华同志编著的《勘察设计成本会计学》一书由海洋出版社出版。该书阐述了勘察设计单位生产、管理和成本核算的特点, 对勘察设计单位产品成本、责任成本的核算方法以及成本分析等问题作了介绍。每本订价9元(另加10%的邮寄包装费), 需要者可与水利水电勘察协会联系(地址: 兰州市平凉路182号; 邮政编码: 730000)。

(蒋晓华)



《会计审计博士文库》

第一批书目将出版

由葛家澍教授主编用友现代会计审计研究所组织推出的《会计审计博士文库》第一批五本, 将于今年六月由中国财经出版社出版。①《会计目的与会计改革》。该书系上海财经大学张为国副教授的博士论文。它紧密联系中国经济体制改革, 探讨我国企业的会计目的, 以及会计实务方法应当如何改革等等。②《论物价变动会计》。该书是我国第一位女经济学(会计专业)博士、厦门大学曲晓辉的学位论文。它根据翔实的材料, 系统地分析了物价变动对会计理论与会计实务的影响及其对会计计量提出的改革要求, 对构建物价变动会计理论体系作了大胆的尝试。③《会计规范论》。该书系中国人民大学陈亚民博士的学位论文。它通过对会计发展阶段和各国会计模式的比较, 阐述了会计规范与社会经济秩序的关系, 以及会计理论、会计法规和职业道德之间的联系, 并结合我国经济体制改革的实践, 提出了促使我国会计向规范化、法制化和科学化方向发展的具体措施。④《论审计与经济权责结构》。该书系我国第一位审计学博士、厦门大学李若山的学位论文。该书从社会经济权责结构出发, 对审计的起源、发展和变化进行了全面探讨, 并就如何完善具有中国特色的社会主义审计体制, 提出了一些建设性的看法。⑤《资产计量论》。该书系西南财经大学吴艳鹏的博士论文。它着重以全民所有制企业为对象, 系统地论述了资产、资产确认标准和资产计量等其他重要理论问题, 并根据我国国情和资产计量的内在规律提出了一系列有效解决企业资产计量问题的方法和途径。全套书价共21.50元整(含15%的邮资)。欲购者, 请与用友电子财务技术有限公司(北京海淀区白石桥路48号 邮编: 100081)发行组联系。

(文项)

《科研财务与会计》一书, 中南工业大学出版社于1991年4月15日出版, 郑国安、谢德章主编。该书以科研单位资金管理为对象, 阐述了科研财务基础知识、财务预算管理、会计核算方法、经济活动分析、财务会计监督及计算机知识。每册定价8.8元。欲购者请与湖南长沙市中南工业大学出版联系, 邮政编码410012。

(投淑霞)