

监督的关系上,作者的辩证监督观以及如何改善会计监督方面的一些论点,就颇有见地。在对如何理解会计决策和如何推行责任会计,以及如何开展会计电算化、建立会计信息中心等方面的见解,也都很新颖、客观,给人以启发。在建立一个什么样的会计人员管理新体制方面,作者也不为一些现时做法所左右,而是在认真总结分析了10年改革的经验和不足的基础上,提出了重塑会计管理新格局,逐步建立会计人员间接管理新体制的设想,并提出了许多独到见解,如提出改革和完善会计职称制度、建立以法律保护和职业支持为内容的职业保障体系等等。

该书还有一个重要的特色,即立足现实,将会计改革建立在切实可行的基础上。会计改革不能脱离经济体制改革来进行,必须与经济体制其他方面的改革相协调、配套。如由于会计核算制度的改革会给财政目标带来重大影响,因此不可能设想会计核算制度的改革一步到位;同样,由于社会监督机制尚不完善,会计人员管理体制也不可能一下子向间接管理体制转换。该书作者清醒地认识到了这点,紧紧立足于这个

现实基础,有创见性地把会计改革分成充分酝酿、全面总结、局部进行、整体合成四个阶段,并提出了分步推进、协调配套的实施战略。为了有效地克服改革中的困难,减少阻力,该书还从会计改革的内在逻辑和与经济体制改革的联系出发,认真吸取前两次会计改革的经验、教训,提出了先易后难、分步实施,存利除弊、适当调节,分层推进、上下结合,双轨运行、逐步逼近的实施策略,从而把我国会计改革建立在切实可行的基础之上。

《论会计改革》是一本现实性、指导性很强的著作,它不仅是对我国近年乃至更长一段时期的会计理论研究和实务工作以及会计改革的一次较系统的总结,更重要的是对我国会计发展前景的一次展望和规划,值得各个层次和各个方面的财会同仁认真读一读。不过,该书毕竟主要是为我们提供会计改革的基本思路和基本框架,并没有着意提供如何构建这个系统结构的详细施工图,要真正实现我国会计改革的总体目标,还得开动我们大家的头脑,发挥大家的智慧。

大型会计工具书《会计辞海》评介

葛家澍

近年来,随着我国社会主义经济从产品经济向有计划的商品经济发展,会计在经济管理中的重要性和必要性日益为人们所认识。由于治理整顿和深化改革都将使我国会计工作产生新情况和新问题,因此广大的会计人员势必要求学习新的和更全面的会计知识,以适应改革开放的形势,促进国民经济持续、协调、稳定地发展。

最近由辽宁人民出版社出版的《会计辞海》(主编侯文铿,副主编杨贡洪、蒋家有、黄代民、王峰、刘万庆),就是适应上述要求而编写的一部大型会计工具书。

《会计辞海》是我国第一部会计学科的辞海,它的基本特点是:汇古今中外会计知识于全书,融理论和实用为一体。这部书的另一个特点是:内容新,词条全,表述准确,资料充实,足以满足实际工作者、教学工作者和科研工作者的多方面需要。

《会计辞海》共收词一万多条,全书达340万字,词条之多,内容之全,在已出版的会计辞书中是罕见的。

《会计辞海》的结构和内容,不落俗套,具有自己的特色。全书分为八大部分42类。这八大部分是:基础会计、生产部门会计、流通部门会计、服务部门会计、其他专业会计、检验性会计、技术性会计和研究性会计。它包括了传统的和改革开放中至今已出现的几乎所有人们可能接触到的会计门类和会计名词,其中不少词条是改革开放中新出现而其他工具书中尚未涉及到或很少涉及到的。例如,流通部门会计中的“专卖会计”和“图书发行会计”;服务部门会计中的“文教和科研事业会计”;检验性会计中的“司法会计”;技术性会计中的“电脑会计”和“会计数学方法”以及研究性会计中的“台湾会计”等都很有新意。

这部《会计辞海》,在主编侯文铿教授和50多位参加撰稿的教授、专家的共同努力下,具有“新、全、准、实”的特点,不但能直接服务于我国会计的实际工作者、教学和科研工作者,而且有助于充实我国会计学科的知识宝库,繁荣会计科学。