



富于创新的学术专著

——评《会计信息论》

王诚尧

裘宗舜、吴茂同志编著的《会计信息论》(中国财政经济出版社1988年9月出版),以辩证唯物主义和历史唯物主义为指导,着重运用控制论、信息论和系统论的观点,对会计原理、程序和方法,从新的角度进行了系统深入论述,主题突出,观点新颖,内容丰富,结构严谨,条理清晰,行文流畅。出版近两年来,深受学术界的重视和广大读者的欢迎,被江西省高等教育系统评为十年来社会科学论著一等奖。

本书的重大特色和成果在于,建立了会计信息论的较完整的理论体系。我国当代会计学界对会计的概念,有“管理活动论”、“工具方法论”、“经济信息系统论”三种不同观点。多年以来,出版的会计专著和教材,都是以前两种观点为轴线,建立起它们各自的理论体系的,而第三种观点的理论体系尚未系统地建立起支撑的框架。《会计信息论》是独树一帜,填补了这一空白。本书从社会历史发展和我国社会主义商品经济的具体实践两个方面,进行多层次的深入剖析和高度概括,有力地论证了“现代会计是一个财务、成本信息系统”;提出了作为现实经济环境中的现代会计具有信息搜集与生成、信息加工与储存、信息输出与传递、信息应用与转化等四个重要职能。在这个基础上,围绕着价值信息计量这一中心,又系统而有重点地对会计程序和方法——会计信息系统的全过程,既包括会计信息的确认、计量、加工、传输及运用,也包括成本、资产、负债、利润等的不同计量,进一步作了色彩缤纷、引人入胜的深入阐述和探讨。这样,本书就以坚实的基础,丰富的内容,新颖的模

式,初步奠定了会计信息论的较完整的理论体系。

本书的重大特色和成果也在于,各种论述多有创新的独到见解。这不仅表现在整个理论体系的创新上,也表现在各章节的许多论述中。例如在会计计量和利润计量中,论证了会计计量精确性与会计信息模糊性的客观存在及两者之间的辩证关系,指出在承认会计信息模糊性的同时,必须高度重视会计信息的准确性,并提出了相应的对策措施,反对那种超出合理界限,偏于主观随意性的“厂长成本”、“书记利润”。类似这样发人深思的创新观点和独到见解,多处可见。

本书的重大特色和成果还在于,各项内容都与当前的改革开放形势紧密结合。作为信息系统论的现代会计,是商品经济的产物,又必然要为商品经济的发展服务。裘宗舜教授等正是立足于这个基本点,着眼于我国社会主义商品经济发展的要求,而展开其富有创见的多方面论述的。另外,过去长时期内,排除在我国会计学科领域之外的有些会计要素和计量方法所涉及的商品经济业务,诸如应收与应付票据、财务状况变动与增值表、土地使用费、专利权、递耗资产与折耗的核算、快速折旧法等,作者也本着“理论联系实际,立足当代,放眼未来,洋为中用,以我为主”的精神,敢于突破禁区,对国外的经验和做法,做了适当介绍、分析和评论。凡此种种,对繁荣会计学科研究,促进更新我国社会主义会计理论和改革会计制度,当是大有裨益。

计委规定的指标(比如以一定的成本生产一定数量的产品)。这类审计人员,可能来自苏联管理委员会,或是财政部的地方官员。由于职责的限制,这类人员并不要求具备广泛的会计知识,也不要求作一名会计人员来培养。对这类审计人员,既不要求检查企业财务报告是否遵循了公认会计原则,也不要求证实企业财务披露的情况是否适当。

第二种类型的审计人员,即企业会计人员,他们服务于企业内部,并向总会计师报告工作。所有涉及到会计结论的问题,总会计师都得向上级机关报告。

而对企业理事会,总会计师仅只报告一些非财务性的问题。在苏联,由于会计具有双重职责,企业会计人员往往被要求承担起内部审计的职能。这与美国的内部审计师有些相类似。美国企业的内部审计师,一般向董事会(业主代理人)下的审计委员会报告工作,而苏联会计人员同样要向政府(人民代理人)报告。不可否认的是,苏联企业的总会计师对企业所有会计事项和会计报表进行审查,是一种很有效的控制方法。

(译自美:《国际会计学刊》9卷1期马克·I·莱鲍的《苏联会计》一文)