

会计的国际化,提供了发展的土壤。

再次,参与国际经济大循环,整个中国经济被置于世界经济的汪洋大海中去搏击。中国会计工作者,也随之被带入世界会计大舞台,从事职业活动。如果中国会计(包括手段和方法)不能国际化,就很难与国际会计同行进行合作,从而也就不可能为中国企业的国际化经营及时而有效地提供财务信息,因而也就拖了中国企业国际化的后腿。

(安康)

.....

《厦门大学学报》1989年第1期发表了葛家澍、陈少华合撰的《西方国家的实证理论及其在会计上的应用》一文。文章说,目前,实证会计理论在西方会计界备受重视,成为当代西方财务会计理论的一个引人注目的新领域。

文章说,在60年代前,西方国家的大部分会计文献都属于规范性理论(Normative Theory)而不是实证性理论(Positive Theory)。规范性会计理论的主要目的在于研究公司对外报告中采用的会计原则与政策。相反,实证会计理论并不研究公司对外报告中应采用的会计方法,其主要目的在于解释和预测各种会计实务。所谓“解释”是指为所观察到的会计实务提供理由。如解释一些公司为什么愿意采用后进先出法(LIFO)来计量存货的流动量而不采用先进先出法(FIFO)。所谓“预测”指的是会计理论应能够预测那些未观察到的会计现象(或实务),包括那些虽已发生但还未收集到其系统证据的现象。

文章说,实证会计理论的贡献在于:通过对特定财务会计准则(或方法、程序)的成本—利益的分析,来解释和预测公司管理当局、审计人员和会计准则制定者等对会计准则和会计程序的



## 河南省会计管理工作 实行目标责任制

4月20日,河南省财政厅举行了由各市地财政局长和会计事务管理科长参加的目标责任书签字仪式,签订了1989年目标管理责任书。

今年以来,河南省财政厅针对以往存在的问题,把1989年会计事务管理的主要工作分解为:完善机构、会计基础达标升级、发展函授教育、会计法规制度建设、专业职务评聘、会计师事务所管理和会计业务工作等七类16项目标,组成了一个以重点工作为核心的目标体系。省财政厅会计事务管理处与市、地会计事务管理机构签订目标管理责任书,把各项工作目标落实到市、地;会计事务管理处按照内部分工,把与市、地签订的各项具体工作落实到人。运用目标管理百分考核办法,形成由专人负责,统一组织实施的管理体系。

责任书签订以后,全省各级会计事务管理部门目前正在分项逐级落实任务,并按照目标主动开展工作。省财政厅会计事务管理处已组织人员修订了“会计基础工作达标标准”,并拟定了“升级试行标准”。各地也已开始充实工作人员,积极筹建会计师事务所,完善函授学校办学条件,全面开展了会计基础工作达标升级活动,同时,还进行了会计法规执行情况的调查研究工作。

(李少军)

.....

有意识选择。它把一种新的理论研究方法——“实证法”引入会计领域,使会计理论研究人员能够设立各种有关影响会计实务因素的假设和假想,然后采用一定的科学调查方法(如数理统计方法等),进行实际调查以证明有关假设和假想的现实性。

文章说,迄今为止,由这种方法建立起来的实证会计理论已初具规模,虽然还有待进一步系统化和完善化,但它弥补了传统规范性会计理论主观臆想的缺陷,为解释和预测会计实务提供了一个基本框架。

(郑炜)