

□ 肖 淳

《会计理论》评介

上海财经大学博士生导师汤云为教授和他的学生钱逢胜合作撰写的学术专著《会计理论》一书,最近已由上海财大出版社正式出版。

《会计理论》全书共分十八章,分别论述会计理论及其研究方法,会计与会计理论的历史发展,会计规范和对会计原则的探索,财务会计的理论结构,现金流量和资金流量,财务报告中的收益概念,收入与费用、利得与损失,资产及其计量,流动资产和流动负债,存货,固定资产,折旧,无形资产,负债及其计量,所有者权益及其变动,物价变动会计的理论实务,现时价值会计,实证会计等内容。全书近50万字,内容丰富,内涵深刻。

《会计理论》一书在会计理论研究上有新的突破。这可从本书的许多方面显示出来,诸如:关于会计理论的定义与分类,构建会计理论的方法,会计理论的检验等的论述;关于会计规范体系,会计原则的探索与建立,我国对会计原则和会计准则的探索,对会计原则研究的反思等的论述;关于财务会计理论结构的基本构成,会计目标,会计信息的质量特征,会计基本假设,财务会计要素的确认与计量等的论述,以及关于物价变动会计的理论实务,记时价值会计,实证会计等的一系列论述。特别应当指出的是本书关于物价变动会计的理论实务的论述,其内容尤为充实,观点更为新颖,读来颇有引人入胜之感。

本书作者长期以来,对物价变动会计的理论实务,进行了潜心的研究,成果累累。

这些重要成果均已在相当程度上体现在本书有关章节之中。比如,书中系统地分析了物价水平的持续变动对会计信息究竟产生哪些重大影响;书中深刻地论述了物价变动会计模式的多种选择,如“局部或单项调整法”、“全面改革法”等;书中还细致地阐明了对原始成本/稳值货币报告模式的评价。此外,本书还着重讲述了“一般物价水平会计”这一课题。一般物价水平会计又称一般购买力会计,是指按一般物价指数将原始成本/名义货币会计模式中会计报表各项目数值加以调整,从而消除一般物价水平变动的影响,按货币的现时购买力反映企业的财务状况和经营成果的一种会计模式。书中的较多篇幅,展示了作者在这一研究课题中的可贵收获,特别是从理论上——论述了一般物价水平会计理论的发展,旁征博引,颇有立体感。

其次,《会计理论》一书的另一主要特色是作者在会计理论研究上坚持紧密联系实际。

这里讲的紧密联系实际,一是指将国外的先进会计理论与我国实际的国情紧密联系起来;二是指将科学会计理论与会计改革的实务紧密联系起来。这两点应当说是全书的颇为成功之处。

总之,《会计理论》一书的问世,将有助于推动创建具有中国特色的会计理论及其方法体系,这显然是毫无疑问的。

(作者系立信会计出版社副研究员,
单位邮编为200233)