

● 秦荣生

会计学理论的新探索

——读裘宗舜、吴茂的《会计信息论》

由江西财经学院裘宗舜教授和吴茂副教授合著的专著《会计信息论》(1988年9月中国财政经济出版社出版),是关于社会主义企业会计信息系统理论和实践的一本重要著作。这本书以我国社会主义经济发展、经济改革理论和社会主义有计划商品经济理论为指导,从我国企业会计现状和会计改革的实际情况出发,深入地探讨了会计理论中一系列基本问题,全面地阐述了会计信息论的观点,内容新颖丰富,资料翔实,论证充分,有新意,值得一读。

《会计信息论》凝聚着著者多年的心血和汗水,充分体现了他们深厚的理论修养、严谨的治学精神和勇于探索的科学态度,并在会计理论各个方面作出了可贵的贡献。

《会计信息论》共分8章25节,由三大部分组成。第一部分由引论、会计的本质、会计的职能、复式簿记体系构成。从对会计的一般概念及其特征的理解,明确了社会主义会计学的对象和任务,进一步阐明了社会主义会计的必要性、本质、职能和体系,从而提出了社会主义会计是一门价值信息计量的学科,并对目前各种会计学说予以实事求是、恰如其份的评价。第二部分是社会主义会计的价值信息计量活动,由会计计量理论和模式、成本计量、资产负债计量和利润计量四章构成。围绕着会计信息计量的任务,探讨了在会计信息处理的全过程中会计计量的原则、会计计量的精确性、成本信息加工处理程序与成本计量的方法、利润指标及其计量、利润的事前计量等问题;与会计改革形势相适应,对会计体制的改革和会计计量模式的建立作了理论概括。第三部分是会计信息的输出与反馈,由会计报表的概念、会计报表的种类和体系、会计报表编制的要求和方法等组成。在对一般概念上的报表作了原则上的论述后,增加了新的内容——会

计信息的输出和反馈,应用控制论的原理,对会计信息系统运行的全过程作了很好的描述,丰富了我国会计理论体系的内容。

作者从分析现代商品经济的特征和对我国现阶段经济运行的分析出发,结合我国现阶段会计的实际,提出了“会计是一门价值信息计量的学科”这一命题:

①会计所提供的财务、成本信息,是对价值运动及其属性的一种客观表述,是价值运动中各种发展变化和特征的真实反映,具有质、量、度三方面的特征和过去、现在、未来三种时态,既揭示价值运动的本质及其内在规律,也反映价值运动规模的量和度。以往的财务、成本信息基本上是历史的和当前的信息,随着预测工作的发展,会计信息系统也提供趋向性的未来信息。

②会计信息具有一般经济信息的基本特征——时效性、系统性、目的性、可传递性、更替性和同质性,还具有明晰度大、系统性强、浓缩度高等特征。因此会计信息可以为决策者进行决策时,减少不确定度,增加明辨性;减少未知度,增加明确性;减少疑义度,增加肯定性;减少混杂度,增加有序性,从而更有利于作出科学的或满意的决策。

③会计是一门价值信息计量的学科。围绕着这项任务,在会计信息处理的整个过程中,建立了一整套比较周密、完善、科学的方法体系;在理论上,对于会计信息的确认、计量、分类、归集、加工处理与输出,确立了一套日趋完善的、切实合理的指导性原则和规范。可以看出,会计“价值信息计量论”,吸收了各种会计本质理论的合理部分,同时扬弃了这些学派的某些不合理部分,力图为解释我国社会主义的会计实践,为对会计本质的科学的理论概括以及为指导正确会计制度的制定服务。

按照《会计信息论》“价值信息计量论”的思路，作者分析了企业会计计量的主要内容：（1）根据我国现状和经济特点，提出进行会计工作、组织会计信息——财务、成本信息的系统工程，进而对会计信息的输入、加工与输出，必须捕捉原始信息，通过确认从而对经济事物定性，通过计量从而对经济事物定量。在我国现阶段存在着国家与企业、企业与企业、企业与职工的三种分配关系，指出这些分配关系，只有在正确的会计计量活动中才能实现。（2）我国的会计理论历来重视量的分析，而对于质的关系却很少涉及，更谈不上加以深入研究。《会计信息论》一书在这方面进行了有益的探索。作者认为，只有在对经济事物确认的基础上，才能对经济事物加以计量。要对客观事物作出全面的认识和反映，确认和计量两者缺一不可。明确经济事物的质的规定性，对于正确处理国家与企业、企业与企业、企业与职工个人的关系，将是十分有益的参考。（3）应收票据、有价证券、无形资产等是我国经济体制改革进程中出现的新内容，对其加以正确的确认和及时的计量是会计改革中亟待解决的课题。作者对这一内容作了理论探讨和重要研究，充实和完善了我国的会计理论体系。这是本书有别于同类其他书籍的特点之一。

四

“我国经济体制改革要求一切经济工作都转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，宏观的和微观的经济控制，也必须把提高经济效益作为首要的目的。为了达到这个目的，就必须对经济效益进行计量，以揭示经济效益高低变化的动态，并将这些经济信息及时输出传递，这项任务就落在会计信息系统身上。”这是作者的又一重要观点。作者认为

会计的首要职能是计量并讲求经济效益，古今中外无一例外。作者还认为会计是一项提供信息的活动，它向企业的外部 and 内部提供数量化的财务、成本信息。国家各级组织、各主管部门、银行、投资公司以及社会上的各有关单位根据会计信息并结合其它信息，可以用来研究配置利用经济资源，了解现行方针政策执行情况，并进行必要的调整，拟定将来的方针政策以及进行其它经济决策。企业经营者和各管理职能部门可以利用会计信息结合其它信息研究确定经营方针和目标，制订长期战略性计划和短期经营计划；可以利用这些信息了解实绩与计划的差距，采取必要的调整措施，纠正偏差，从而对生产经营活动进行控制；可以利用这些信息加强对资金的管理和利用，作出合理的理财决策和经营决策，力求提高企业经营的经济效益和社会效益。

“讲求经济效益”象一根红线，贯穿于《会计信息论》全书的始终，这是作者从更高的角度对会计这门古老而又年轻的学科所进行的深刻揭示。

纵览全书，《会计信息论》有不同于同类其它书籍的特点：首先是内容的完整性，它以会计信息论为出发点，论述了会计要素的确认与计量，进而阐述了会计信息的输出和反馈，充实了会计信息论的理论体系。其次，在研究方法上，强调把传统的规范性研究与会计学本身要求的实证性研究有机地结合起来：一是重视对会计制度的预见性、稳定性和超前性；二是重视会计职能研究和会计方法研究；三是研究会计现时和历史信息与研究会计未来信息的关系，注意研究会计制度和方法的切合实际和稳定的关系。再次，避免纯学术性，加强实用性，使理论和实践得到很好的结合。这也是本书的一大特色。

《会计信息论》作为系统性地研究我国会计信息系统的专著，有较高的理论价值和重要的现实意义。

（上接第63页）具有多层次、多因素的特征。因此，必须以系统论为原则进行全面、深入的研究和考察。作者也正是这样应用了系统论的方法。

当然，作为一本初创性学科的新著，难免还有粗糙、单薄之处。比如，对城市园林绿化等章节的

论述就显得单薄；对城市生态经济的研究，从生产、流通、分配、消费角度进行分析虽无不当之处，但尚未脱出传统理论的窠臼。尽管如此，本书仍不失是一本颇具鲜明特色的城市生态经济理论方面的佳作，值得大家一读。