

肖 淳

会计学学术领域的一部力作

——评王松年、钱嘉福的《国际会计教程》

上海财经大学会计学系王松年、钱嘉福两位教授编著的《国际会计教程》一书，最近已由中国财政经济出版社正式出版。这是一本迄今为止内容较为完善，论述较为深刻的专业性读物，受到了会计学界的重视。

首先，《国际会计教程》一书善于将阐述基本概念与介绍国际上最新学术信息很好地结合起来。因而论述新颖，学术性强。比如，当前世界各国不同程度不同地存在着通货膨胀的问题，因此物价变动会计已经成为国际会计界探讨的一个热点课题。本书在介绍了物价变动会计的基本概念之后，系统地阐述了国际上多种对付物价变动的会计处理方法，并且从各个国家的不同侧面讨论它们在通货膨胀情况下，如何处理物价变动会计中制订的准则、揭示的要求以及采取的一些措施和做法。这样，就有利于开拓读者的思路。此外，书中“跨国公司会计信息系统的展望”和“物价变动会计的国际展望”等有关论述，都有一定的超前性，可以给读者许多启迪。

其次，《国际会计教程》一书善于将所论述的内容与我国的国情相结合。我国和国外的经济合作与技术交流日益密切，因此国际会计作为超越国界的经营所涉及的与国外权益有关的会计，势必更为引起人们的高度重视。《国际会计教程》是从推动我国对外开放继续发展的高度来论述国际会计的，从而正确回答了我国的经济发展与国际会计的紧密关系。此书有关章节，十分注意结合我国实际情况，比如书中谈到外币业务会计处理问题时，就联系我国的外汇管理体制和外币业务处理等实际进行具体的阐述。这样就使读者能切实地掌握我国外币业务会计的处理方法，记帐汇率和帐面汇率的涵义以及其相互关系等，得以学以致用，边学边用，洋为中用，联系本国实际。

再次，《国际会计教程》一书善于从“比较”的角度来细细分析国际会计中各个国家的有关会计学学术观点，帮助读者在思考中加深理解。比如，

“跨国财务报告的揭示实务”一章中，作者在论述财务报告的使用者对跨国财产报告的要求时，分别比较了不同国家的情况。如书中以美国和德国作比较，指出美国会计的主要目的就是必须公允表达当期损益，而德国的年度财务报告则须对公司的净值作出较为保守的核计。在德国，公布的财务报告，以债权人的利益为主，投资人的利益为次。作者还分别列举了不同国家在财务报表、隐匿准备、资产评估、百分比完工法、债务人评估、贷款的评估、外币汇兑损益、未实现损失的股利分配等九个方面的主要不同点。再比如本书第十章，谈到跨国财务报告的揭示问题时，作者分别比较了有关不同国家和组织在此问题上的不同观点，从比较中进行鉴别，条理分明，一清二楚，使读者易于理解和融会贯通。

还应当指出，《国际会计教程》一书善于直接接触实务，可操作性强。比如，该书第十五章“国际转让价格和国际税收”，不但详细论述了制订国际转让价格及其经济影响，制订国际转让价格的复杂因素和制订国际转让价格的策略与方法，而且着重阐明了在没有统一的转让价格制订标准下的现行实务。作者在此将国际上一些专家学者在现行实务上的最新学术观点和研究成果及各种操作方法，一一展现在读者面前，使读者阅后有一种切实可行之感。又如，关于税收制度的原则和各国税制的差别，书中先后列出了“西方部分国家预扣税率比较表”、“税收抵免计算举例表”、“税收抵免额的限制举例表”、“税收扣除计算举例表”和“豁免美国税收的计算举例表”等一系列表式，将会计理论的阐述很密切地贴于会计实务的操作。这种撰写会计学学术著作的方式，是很受读者欢迎的。特别应当指出的，在国际会计著作方面，要做到这一点是并不容易的，因为众所周知，这需要占有大量的材料，而国际会计的学术“面”是如此之广，占有第一手材料确非易事。本书作者知难而进，这种探索和耕耘的精神，是很值得提倡的。