

评娄尔行著《会计审计理论探索》

朱 肖 鼎

娄尔行教授的专著《会计审计理论探索》一书（立信会计出版社出版）在1994年新年前夕正式问世。娄尔行教授从事会计研究和教学，已有整整60年历史。这期间，他撰写了大量的学术论文和专著，真是著作等身，造诣极深。娄尔行教授从他历年论文中，精选了30篇，汇成一集，以飨读者，使我们从中可以系统地领略他一贯的学术思想和丰富的研究成果。

《会计审计理论探索》这部专著共33万余字，选录的会计、审计论文分成五个部分：（1）会计理论；（2）审计理论；（3）中外比较会计；（4）会计审计教学；（5）有关会计的国际会议评述。

综观全书，首先一个十分明显的特色是理论性强，而且具有严密的会计审计理论体系性。

大家知道，我国著名会计学家、教育家娄尔行教授长期以来为研究和建立我国的会计理论和会计理论体系是不遗余力的。

关于会计有没有理论？多年来，在某些人心目中是有疑问的，似乎会计不过是“一本帐簿、一把算盘、一枝笔”，记记帐、算算帐、报报帐而已，谈不上有什么会计理论，是进不了理论的殿堂的。本书作者则不以为然，认为会计工作是一种社会实践，而任何一种社会实践，既然有它发展的历史，有它存在的必要，就必然有进行这种实践的指导思想。就其发展的历史来看，有成功的经验，有失败的教训。总结了经验和教训，就可以作为今后进一步实践的借鉴。至于就

现时的任务而言，也需要探索新问题、解决新问题，从实践中概括出客观的而不是臆造的、合乎事物运动规律而不是背离实际的理性认识。这就是我们称之为会计理论的东西。会计理论乃是会计实践的抽象，是上升到理性高度的抽象。

本书作者还进一步阐明，我们不仅要研究个别的会计理论，诸如资金会计理论和成本会计理论等，而且我们还要建立并研究会计理论体系。会计理论体系是由个别会计理论合成的，但又决不是简单的合成，而是有机地合成。作者认为，构成会计理论体系至少应具备三个条件，即：浑然一体；协调一致；首尾一统。

在本书中，作者分别论述了我国的会计理论和会计准则，会计的涵义和内容，物价变动会计的理论基础，三式记帐法理论，建立我国会计理论体系的设想，审计的本质，经济效益审计理论等等，涉及的面相当广，内容也相当深。

其次，本书另一个十分明显的特色是探索性强，而且在探索中提出了许多科学创见。

大家知道，我国著名会计学家、教育家娄尔行教授是一位长期以来在会计审计领域中精于探索、勤于耕耘的学者。他为本书所取的书名，就用上了“探索”二字。

本书作者认为，我们的改革开放时代在前进，经济环境在演变，会计审计业务也在发展。适应新经济环境的需要，势必会产生新的会计、审计理论和方法。实践中出现的一些新问题，需要我们从头加以认识，在理

论上加以阐明。为此，数十年来，作者总是根据客观规律发展的要求，精心地去探索会计、审计的新理论和新方法，善于开拓，坚持不懈。

作者还认为，会计审计领域中，一些过去以为比较成熟的理论，有一些需要根据新的情况加以补充或修改。为此，他总是及时地加以观察和分析，使自己的理论真正具有其科学性、精确性。

翻开《会计审计理论探索》这部专著，在一篇篇论文的字里行间，读者不难看到作者在会计、审计园地之中，长期以来，苦心孤诣、辛勤耕耘的轨迹：作者在建立我国的会计理论体系方面，提出了一个又一个创见；作者在研究我国会计理论和会计准则方面，发表了具有开拓性的见解；作者就如何解决因会计和审计准则不同而带来的问题时，设想了一系列良策……

值得一提的是，本书作者凭着他半个世纪的丰富教学经验，多年前就提出会计教学改革的方向，并成功地在会计教学中付诸实施。作者还就开创高等院校会计教学的新局面，如何造就我国的会计、审计专业人才等重大问题，探索了许多有效的途径，提出了独到的主张，从而为我国会计与国际会计接轨开了先河。

再次，本书有一个十分明显的特色是开放性，而且是密切地联系我国的实际。

大家知道，我国著名会计学家、教育家娄尔行教授，早年就致力于引进国外一切先进的会计理论和会计技术，并结合我国的实际，使之中国化，从而有力地推动了我国的会计、审计事业和教育事业。

比如，本书在论述会计理论体系时，就引述了西方的会计理论。作者认为，无论从历史嬗变来看，或者从60年代和70年代的当时现状来看，西方都存在着“业主权说”（Proprietorship theory）和“个体说”（entity theory）两种会计理论体系，并对

此进行了分析研究。书中还明确指出，我国的会计理论与外国的会计理论相比较，既应该研究其共性，又应该研究其个性（特性）。

本书作者深入而广泛地研究了国外的、特别是西方的会计理论和会计方法，从中吸取许多对于我国会计、审计可资借鉴的东西，予以引入。作者的开放观念很强，视野所及很广。本书中诸如《新兴的增值表——资本主义企业会计的一个动向》，《中外会计准则的比较研究》，《三式记帐法的探索》等等专论，以及研究物价变动会计理论时引述的斯威尼的《稳值会计》，探索经济效益审计时论及美国的《经营审计导论》等一系列有关专著等等，无不反映了作者力求从开放的角度，去认真探索会计和审计理论。

至于作者选入本书中的几篇中美比较会计研究报告：《社会经济制度对会计的影响》、《会计的任务、假设、概念和原则》、《中美会计的资金和利润报表比较》、《会计与社会的关系》等，都是很有份量的，展示了我国在开放年代的会计研究新成果。

此外，本书中有关会计的国际会议述评，《协调会计准则的一场国际争论——记联合国国际会计和报告准则政府间专家工作组第一届会议》、《国际会计新动向——记联合国国际会计和报告准则政府间专家工作组第二届会议》和《记联合国召开的有关国家特区经济问题国际研讨会》等三篇文章，生动地体现了娄尔行教授作为中华人民共和国会计界的杰出代表，已多次登上国际论坛，进行会计专业交流。这显然有利于借鉴国外的经验，进一步发展我国的会计事业。

综上所述，《会计审计理论探索》一书的出版，可以说是实实在在地为我国的会计界提供了一份宝贵的学术财富。正如古人云：“惠施多方，其书五车”。我们祝愿娄尔行教授学术青春常驻。