

●朱孝芬

会计辞书林中的一部佳作

——简评《会计辞典》(增订本)

上海财经大学会计学系龚清浩、徐政旦两位教授主编的《会计辞典》(增订本),已由上海人民出版社正式出版。这本共有80万字的《会计辞典》(增订本)是在1982年初版的基础上进行相当大的修订、增补而问世的。该书共收词目357条(包括参见条),比初版本增加60%;字数增加80%以上。全书内容已更为齐全,受到读者的欢迎。

龚、徐两教授主编的《会计辞典》(初版本)乃是我国第一本会计学专业工具书,1982年出版以来深受会计学界和广大读者的重视,短短几年之中发行量达百万册。此书曾在1984年和1986年先后获上海市高校文科科研成果奖和上海市哲学社会科学优秀著作奖。现在,在原有基础之上,编撰者又历时三载,对该书进行了增补和修订,使之更为充实和完备,也更具有鲜明的特色。

特色之一是《会计辞典》(增订本)内容周全。

与初版本相比,此书较为齐全地增补并充实了会计理论、财务会计、成本会计、会计电算化、管理会计和国际会计等有关方面的词目,对与会计有关的其他词目也进行了必要的扩充。此外,对原来的工业会计、农业会计、商业会计、外贸会计、基本建设会计和预算会计等的有关词目,此书也进行了必要的充实或改写。比如三“E”审计,是对一个单位利用经济资源的节约、效率和效果状况所进行的审计。始见于美国的政府审计,继而为其他国家所采纳。这样的词目也收集在此书中,使辞书更见完备。一些读者反映,在别的书中查不到的词目,在《会计辞典》(增订本)中便可以查到。

特色之二是《会计辞典》(增订本)内容新颖。

会计学术研究的新成果和会计实务中的新发展,都体现在有关词目之中。比如,该书的成本会计与管理会计类词目就有相当多的新颖内容,如阶梯式固定成本、非线性成本函数、阶梯式函数成本、历史资料引伸预测法、步增式函数成本和沉没成本等等。崭新的词目,可以说在书中比比皆是。特别是

在我国改革、开放深入发展形势下,该书注入了许多新的词目和内容,比如专业承包、联产计酬生产责任制、中外合作经营企业、日本公认会计士协会、中外合资经营企业、证券交易委员会、无面值股票、中国注册会计师协会等等。介绍国际上的会计界新信息,也是该书引人注目的一个特点。例如,“三式簿记”,亦称“三式记帐法”,是目前会计学术界正在探讨中的一种会计记帐方法,是美国会计学者并尻雄士首先提出来的。这一新的会计学术研究成果也已反映在这本辞典的条目中。应当着重指出的是,本书中关于内部控制、内部审计的一系列词目和内容,也是十分新颖和具有可读性的,可以给读者以许多有益的启示。

特色之三是《会计辞典》(增订本)释文精要。

正如此书编者在“前言”中所叙述的,辞典在释文方面,着重介绍基本的、必要的知识,力争做到简练扼要、通俗易懂,不作空泛议论和枝蔓阐述,避免可有可无的语句。的确是这样,此书的每一个词目,其释文可以说都是比较精要简明的,并无噜嗦和冗长之感。这样,就能使读者在阅读释文之后,即可较快地得其要领。比如,“会计循环”这一词目,众所周知,它是指在一个会计期间,从交易或会计事项的发生起到编制出财务报表为止的全过程一系列会计处理程序,其内容是很丰富的,其工作量是很繁重的。而关于这一词目,书中只用了一百多个字,就解释得一清二楚,可谓“要言不繁”。又如,成本管理、会计数据、内部控制、会计概念和通货膨胀会计等等的释文,都是言简意赅,深入浅出。看得出,编者在撰写释文时,挤掉了许多“水份”,花费了不少心血。据笔者所知,龚清浩、徐政旦两位教授在主编此书时,对每一词目的释文,都是字斟句酌,反复推敲,常常是连续伏案工作至深夜,真是呕心沥血。“功夫不负有心人”。《会计辞典》(增订本)的问世,当可使编者感到欣慰。