

□ 朱思淳

## 《基础会计学》评介

上海财经大学会计学系石人瑾教授、林宝怀教授和孙铮副教授所写的《基础会计学》一书,最近已由武汉大学出版社正式出版,受到众多读者的欢迎。细读《基础会计学》一书,觉得该书有以下几个独创之处。

一、以理论为先导。与某些阐述会计基础知识的读物不同,《基础会计学》在撰述会计技术和核算方法之前,总是首先从会计理论上展开,使读者在理论上有一个明确的认识和理解。比如,作者在本书中指出,由于会计主要是记帐、算帐,为领导提供信息,因而长期以来,人们往往把会计单纯地看作是一种经济管理工具。作者对上述观点进行分析以后,明确地提出了自己的理论见解:“随着社会生产的不断发展,客观上要求会计不仅仅是一种经济管理工具,为领导提供信息,更重要的是要对整个生产过程和流通过程进行有效的控制,直接参与管理,会计本身就是一种经济管理活动。”请注意,本书作者将“把会计单纯地看作是一种经济管理的工具”和“会计本身就是一种经济管理活动”两者从理论上明确地也是正确地区别开来,澄清了会计界一度存在的某些模糊观念,这对于初学会计的读者是很有教益的。这是因为,只有明确了上述理论概念,才能懂得和加深理解“生产愈发展,会计愈重要”这一马克思主义真理。看来,一本有份量、高水平的会计读物,“以理论为先导”是十分重要的。这样,一部著作的理论起点也就高了,指导意义也就强了。

二、以“浅出”求“深入”。《基础会计学》作为一本指导和帮助初学会计的读者打好“基础”的读物,另一个特色就是全书始终贯

穿“深入浅出”的撰述方式。诸如:帐户按其经济内容的分类、会计凭证的意义与种类、帐簿的意义和种类等,特别如会计循环、帐务处理程序的意义、会计报表的分析利用等章节,都是运用上述方法而写得相当成功的。这里还想评述一下的是,本书在讲述有些关键内容时,总是从实际出发,而不是完全照搬西方会计的撰述方式。比如,《基础会计学》一书中保存了“帐户分类”部分。作者在书中指出:“帐户分类虽然西方会计中没有,但是我们认为对帮助读者熟悉帐户有一定的好处,故予以保存”。我们认为,鉴别一部会计学教材成功与否,应以对读者有没有帮助,其帮助大不大为标准。以此为标准,可以明显地看出,本书的著述是成功的。

三、以“反复”得“巩固”。大家知道,在先进的教学方法中,有一种“循环记忆法”。这就是说,“教师”向“学生”讲授有关课程时,要注意用各种方式反复地向学生讲授某种知识。这样可以使读者(学生)在阅读(学习)时,通过“循环记忆”,较快地掌握和理解所学习的知识。正是遵循了上述有效的教学方法,《基础会计学》一书的作者,在本书每一章节之后,均一一指明“本章学习要点”、“应掌握名词”、“复习思考题”和“练习题”。比如,在第十章“会计报表”之后,本书就详尽地列出了“本章学习要点”等,其文字字数竟达本章字数十分之一有余。在“应掌握名词”部分,所列“趋势分析法”、“横向、纵向趋势分析”、“比率分析”、“资产报酬率”、“流动比率”和“速动比率”等都是本章中的关键性名词,弄懂弄通这些名词,也就等于抓住了“节骨眼”。