

评姜尔行教授主编的《基础会计》

· 亦 鸣 ·

上海财经大学会计教材系列丛书之一——《基础会计》一书（姜尔行教授主编，石成岳教授、孙铮副教授副主编），最近已由三联书店正式出版，这是会计界和会计教育界值得高兴和重视的一件事。因为《基础会计》是上海财经大学会计教材系列的第一部，而这套会计系列教材的编撰，体现了上海财经大学多年来已经取得成功的会计教学改革，在新的战役中又取得了新的突破。

国家财政部为召开会计学、审计学学科教学改革研讨会，曾指示上海财经大学会计学系设计一套新的会计学科体系，制订全新的教学大纲和教材编写大纲。而财大会计学系制订的大纲，由于它的科学性、合理性和实用性，在会上得到了充分肯定。现在我们所看到的《基础会计》，就是根据上述提纲撰写的第一部会计专业读物。

《基础会计》一书的成功之处，表现为它至少有以下主要特色。

首先是全书贯穿“三基”。《基础会计》是撰述会计学的基础。而“基础”二字的内容，又可细分为“三基”，即：1. 基本方法；2. 基本理论；3. 基本操作技术。《基础会计》一书的作者认为，基础会计教材应帮助初学会计的读者掌握好“三基”，帮助他们切实打好基础。而打基础要注意“坚实”，否则就不牢靠。因此，《基础会计》一书在撰写的过程中，没有离开具体方法而抽象地论述某些会计理论。在阐述会计学基本概念的时候，总是条理明分、脉络清晰，使读者明白易懂。比如，书中叙述“永续盘存”时，也叙述“实地盘存”；叙述“权责发生制”时，也叙述“收付实现制”，并讲明在“权

责发生制”下应如何调整帐项，等等。本书由于十分注重帮助读者掌握“三基”，让会计初学者不但“知其一”，而且“知其二”；不但“知其然”，而且知其“所以然”，因而读者从中得益良多。

其次，全书坚持深入浅出、循序渐进。马克思主义认识论告诉我们，人们对于客观世界的认识，有一个由浅入深、由简单到复杂的过程。本书的撰述，完全符合上述认识论规律。比如《基础会计》一书的作者匠心独运地在书中设计了三个“会计循环”，由此一步一步地、螺旋式上升地引导初学会计的读者“登堂入室”，逐步掌握各种会计基本方法。值得指出的是，本书在撰述每一会计循环时，都辅之以一套前后连贯的实例，使读者明白易学。书中“第一循环”是以服务性企业的业务为例，主要讲解借贷复式记帐的原理。“第二循环”是以商品购销企业的业务为例，着重说明处理商品库存的会计方法；同时为了适应商品购销业务发展之需，日记帐与分类帐也均有相应的发展。“第三循环”则以工业企业的业务为实例，从较复杂的经济业务中，引述了权责发生制和帐项的调整，并讲述了工作底稿等会计核算方法。“三个循环”的讲述方法，应该说是一个创造，是会计教学方法上的创造，也是会计教材撰写上的创造。正如本书作者在“前言”中所说，“我们采用三个会计循环，意在逐步地引出各种会计方法，让初学者完整地理解基本会计工作的始终，意识到会计方法不是凭空产生，而是随着经济的发展和管理的需要而逐步演进的”。

（下转第10页）

科研机构、高等院校经过艰辛努力研制的科技成果得不到运用和推广，另一方面生产企业迫切需要输入新的科技成果而求寻无门。长期以来，我国在科技与经济的结合上确实严重地存在着这类问题。为了从根本上改变这种状况，必须相应发展中介机构、中间试验和工业试验，促进技术转让并加快其进程，同时有步骤地在不同地区、不同行业建立技术创新组织和技术推广网络，从多方面提供综合配套的社会化服务，构筑起紧密联结科技与经济的坚固桥梁。

5. 国防军工科研单位要转变机制，积极推进军工技术向民用领域转移。

国防军工科研单位集中了大批科技英才，又拥有先进的科研手段和配套设施，是我国科学研究中一支不可忽视的重要力量。随着国际紧张局势的缓和，尤其是我国所处国际环境的改善，现有的国防军工科研单位有可能更多地介入民用科技研究，促进社会主义现代化建设的更快发展。对此，国家在政策上要继续给予鼓励和支持，为国防军工科研单位发展民用科技研究创造有利的外部环境。同时，作为国防军工科研单位而言，则需要继续贯彻军民结合的方针，进一步深化改革，转变科研机制，加强军民两用技术的研究和开发，在充分保障国防建设需要的前提下，积极推进军工技术向民用领域的转移，以最大限度地发挥国防军工科研力量的潜力，进而在全国范围内不断增强科学技术对经济建设的促进作用。也应看到，国防军工科研单位加强军民两用技术的研究和开发，对自身也是有很多益处的，既可以更加全面系统地把握当代科技的发展动向，又可以通过民用技术开发改进原有的某些不足，其意义决不可以低估。

（上接第33页） 内销售与国内商品同等对待，这样就必然会吸引更多的外商前来投资。随着三资企业的发展，涉外税收会得到渐进式增长。

最后，我国工业整体素质低，产品缺乏竞争力。在GATT条件下，虽然一方面出口环境将得到很大程度的改善，但另一方面贸易保护措施也将大为减少，从而使国内市场与国际市场之间的相互开放度大大增强。在此情况下将会加重国内企业亏损，甚至倒

（上接第62页）

再次，全书寓教学法于会计教材之中。

“作者”在写书的过程中，为“教者”（教师）的课堂讲授留有颇多发挥的余地，也为“读者”（学生）的学习留下了独立思考、深入探究的余地。比如，本书的第一章第一节“会计与社会环境”，第二节“会计的涵义”，第三节“会计的内容”，第四节“会计的职能”，第五节“会计学及其分支”，以及第二章的“会计等式”等等，都充分体现了上述特色。由于“作者”——“教

者”——“读者”的“三结合”，使本书在会计教学改革的实践中，得以大放光彩。

“复关”将对我国的社会生活经济产生全面的、深远的影响，正如上所述，也必然冲击我国目前的税收制度和税收收入结构。对此，我们应该早作准备，改革我国现行税制中与“复关”的要求不相适应的方面，调整有关的税收政策和措施，加强税收立法，以期能最大限度地减小“复关”对我国经济的冲击，促进国民经济的发展走上良性循环的轨道。

读完作者惠赠笔者的《基础会计》一书，不禁想起唐代杜甫有诗云：“更觉良工心独苦”。我认为，从《基础会计》的第一版到这次的改编本，作者的确象一位优秀的艺术家对待他的精美作品一样，苦苦而追求，精雕而细刻，终于达到了“更上一层楼”的新境界。我衷心祝愿上海财经大学“会计教材系列丛书”取得新的成功。