

## 《市场经济中的民间审计责任》评介

朱百鸣

上海财经大学会计系谢荣副教授撰著的《市场经济中的民间审计责任》一书，最近已由上海社会科学院出版社正式出版。这本专著是作者根据他多年从事会计学 and 审计学的教学和科研，以及多年来注册会计师的实务工作经验，在上海财经大学会计系博士生导师徐政旦教授的精心指导下，参阅了国内外文献，特别是西方会计、审计的有关文献，将理论与实践密切结合起来，反复思考，认真著述的。

《市场经济中的民间审计责任》一书共分六章，第一章为导论，论述了社会主义市场经济与民间审计的关系，并研究了民间审计责任的必要性；第二章论述了对民间审计责任（包括职业责任和法律责任）的系统认识；第三章论述了审计责任与审计目标；第四章论述了审计责任与审计假设的关系；第五章论述了审计责任与审计准则的关系；第六章论述了审计责任与审计程序的关系。本书的重点在第二章，系统地研究了民间审计在社会主义市场经济中的职业责任和法律责任，从而着眼于解决审计人员的职责范围、责任对象以及审计人员因过失引起的法律责任等问题，具有重要的现实意义和指导作用。

综览《市场经济中的民间审计责任》这本专著，笔者认为至少有以下两方面的主要特色。

首先，本书的理论色彩十分鲜明。

本书将民间审计作为社会主义市场经济控制机制的一个重要组成部分，从理论上作了深入探索和研究，具有理论上的开拓性和理论上的先导性。

比如，本书反复论述民间审计在我国社

会主义市场经济中的作用，显示出了一定的理论深度。

作者指出，由于人们运用不同的社会科学和自然科学理论，从不同的角度进行研究，因而对审计作用产生了不同的观点和见解，为此，本书对较有影响的“代理论”、“信息论”、“行为论”及“保险论”等一一作了介绍，为读者展现了广阔的理论视野。接着，作者结合我国的实际情况，对民间审计在我国社会主义市场经济中的主要作用进行了论述。书中明确指出，民间审计在我国社会主义市场经济中的作用，一是促进提高经济信息的质量及其可信性，从而增强整个市场体系运行的有序性；二是促进专业技术服务社会化，提高整个市场控制的效率；三是促进各组织内部控制制度的健全和完善，提高企业管理的素质；四是促进投资软环境的不断改善，有助于推动改革开放事业的进一步发展。这里的“四个促进”，是作者多年来进行理论研究后作出的分析和总结，鞭辟入里，有独到之见。类似这样的理论探索与分析，在本书中可以说是比比皆是。

值得一提的是，本书在阐明民间审计重要作用的同时，着重提出了研究民间审计责任这一课程的重要性。作者结合某些西方国家的审计责任案例，联系我国的实际情况，系统地研究了民间审计的职业责任和法律责任。书中对民间审计中的一般过失、重大过失、推定欺诈和实际欺诈所应负有的民事责任和刑事责任，作了系统而详尽的分析。在进行这部分内容的论述时，作者着意对民间审计的职责范围，从理论上一一作出了界

（下转第63页）

(上接第61页)

定,明确地指出,民间审计的职责范围是由审计目标、审计假设和审计准则等因素构成,同时就审计责任同这些因素的关系作了深刻的研究。这样的论述既有开拓思路的意义,又有指导实践的作用。

其次,本书的实践目标十分明确。

作者在这本专著的“前言”中,开宗明义地指出:“审计责任,既是理论问题,也是实践问题”。“作为实践问题,审计责任是审计职业界与社会公众之间利益矛盾冲突的交点,它的解决必须依据不同时间不同地

区的法律、法规要求,所以它是具体的实践问题”。

在本书的序文中,徐政旦教授指出:“我国审计学术界对民间审计责任问题尚少理论性的专著,谢荣的著作可以说是弥补了我国在这方面的空白”。的确是这样,我国的民间审计事业需要进一步健康发展,我们的审计学术界,我们的审计职业界,都迫切需要研究社会主义市场经济中的民间审计责任问题,需要这样的审计学专著,因此,《市场经济中民间审计责任》一书的出版,应当说是十分适时的。

---

## 简评《统计预测和决策》

柯 年

由上海财经大学徐国祥教授主编的《统计预测和决策》,已由复旦大学出版社出版。它是为我国改革、开放,确立社会主义市场经济,使统计教学尽快与国际接轨而编写的。

与同类教科书相比,该书具有如下特点:

第一,体系创新,结构严谨。为与国际接轨,该书按照社会主义市场经济的需要,对国际上层出不穷、日新月异的预测和决策方法进行了归纳,把预测方法大致上归纳成定性预测法、回归预测法和时间序列预测法三类;把决策方法大致归纳成风险型决策方法和不确定型决策方法两类。并以此为主线,将各种预测、决策方法有机地、富有逻辑地组合安排,作深入细致的研究和介绍,使两者成为一个有机的整体。

第二,摒弃公式推导及数字证明,增加案例分析。该书在对各种方法进行深入研究的基础上,取消了传统的数字证明和公式推导,详细阐述了各种方法的特点、适用条件、运用场合及其必要的评介,使人们在实践中注意对各种方法的选择,并加以应用。为了将每种具体的方法与我国社会主义市场经济实践相结合,作者给每一种方法都配了实证案例加以说明,力求做到定性分析与定量分析的有机结合,这是该书的显著特点。

第三,强调计算机在预测和决策中的应用。为了适应现代化发展的需要,作者在有关内容中编排使用了计算机运用程序及TSP软件包,这使那些原本无法用手工完成的计算工作成为一件轻而易举的事情。有关专家认为:“这对发展我国统计预测和决策科学,推广普及统计预测和决策方法,都具有重要的理论和现实意义”。

第四,深入浅出,可读性强。一般读者在阅读统计学教科书时,会遇到许多关于数字公式、图表、概念及术语等,使人有高深莫测、晦涩难懂的感觉。该书作者在便于教学,利于理解上下功夫,参考了大量的国内外文献,并加以吸纳其中最新的具已证明在我国适用的新方法,由此及彼,由表及里地进行分析论证,把读者带进了该学科的前沿领域。