



高承凤 顾惠忠 秦中艮 徐庆宏 主编

国内外 财会书刊 导读



航空工业出版社

国内外财会书刊导读

高承凤 顾惠忠 主编
秦中艮 徐庆宏

航空工业出版社

1 9 9 3

(京)新登字 161 号

内 容 提 要

会计学历史源远流长。面对浩如烟海、洋洋大观的中外书刊,如何着手开发,并从中选择出更能适合自己需要的,这的确是一个现实而又令当事者困惑难解的事。本书就是为满足这一需要,从建国前后 80 年内,公开出版发行并在编撰者能够找到的中外财会书刊中,选集了书籍 300 余种,期刊 100 余种,在分类概述的同时,逐一加以评介。无疑这对广大从事财会理论研究和实际工作的专业人员以及在各类财经与管理院校任教和就读的师生,都可从中方便、简捷地了解中外财会理论体系发展脉络、成果展示、实务操作等有关信息,确是目前不可多得的工具书。本书同时还是一本财会书刊评论集,在财会书刊评论方面作了有益的探索。

本书可供广大从事财会理论研究、实际工作的专业人员,各类财经与管理院校师生,从事财会书刊编写、出版的人员使用。

国内外财会书刊导读

高承凤 甄惠忠 主编
凌中良 徐庆宏

航空工业出版社出版发行
(北京市安定门外小关东里 11 号)

— 邮政编码: 100029 —

全国各地新华书店经售
北京医科大学印刷厂印刷

1993 年 12 月第 1 版

1993 年 12 月第 1 次印刷

开本: 787×1092 毫米 1/32

印张: 10.50

印数: 1—2 500

字数: 280 千字

ISBN 7-80046-568-3/F·067

定价: 9.60 元

编撰人员名单

顾 问:葛家澍 裘宗舜 池耀宗 施燕西
总 主 编:高承凤 顾惠忠
执行主编:秦中艮 徐庆宏

编委及撰稿人名单

(以姓氏笔划为序)

王光远 中南财经大学杨时展教授博士生
王 雄 江西财经学院副教授、会计系副主任
毛付根 厦门大学余绪缨教授博士生
石化龙 著名财经小品文作者、中国财政杂志社编辑
刘 峰 厦门大学葛家澍教授助手、博士生
李德英 副教授、航空工业出版社副总编
邹 梅 中央财政金融学院经济学硕士
林 鸿 中国人民建设银行总行审计部审计师
胡玉明 厦门大学余绪缨教授博士生
施燕西 中国航空工业会计学会副会长、高级会计师、
注册会计师
高承凤 中国航空工业会计学会副秘书长、高级会计
师、注册会计师
顾惠忠 中国航空工业会计学会秘书长、高级会计师
秦荣生 副教授、中国人民大学阎金铎教授博士生
秦中艮 青年学者、《财务与会计》编辑部编辑
徐庆宏 青年学者、《财务与会计》编辑部编辑

徐 平 青年学者、华能国际电力开发公司涉外会计师

舒新国 中国投资银行审计部审计师、财政部科研所硕士

蒋晓燕 江南财经理管理干部学院讲师

鉴古而知今

——序言之——

自现代会计学在上世纪末和本世纪初引进我国以来,我国会计学术研究得到了迅速发展,会计出版物不断涌现。特别是在新中国成立后的四十多年的时间里,会计理论研究著述更是日见繁荣,仅正式出版的财会书刊至少数以千计。在这洋洋大观的书海之中,有的记录了我国会计理论发展脉络,有的展示了我国会计理论最新成果,有的则旨在指导实际财会工作、交流实际工作经验,如此等等,不一而足。

虽然由于我国财会改革正处于新的历史时期,以前的名篇佳作,部分难免有过时之嫌,然而,考虑到会计理论具有继承性和会计方法具有技术性,其中仍有一部分在基本原理与方法方面不无借鉴、参考作用,有些则基本上能符合今天的改革需要(书中收录的部分国外书刊更是如此)。对财会教学及科研人员来说,这一百多年来的研究成果显然不应当、也不可能轻易抹掉,我们应去粗取精、去伪存真,把那些有价值的书刊整理好,保存下来,以备查考、参阅。从这一点来看,高承凤、顾惠忠、秦中艮、徐庆宏等同志组织编撰《国内外财会书刊导读》一书,无疑是一件很有意义的事情。

鉴古知今是为了古为今用。全书除评价数百本《企业会计准则》和新的企业会计制度发布前的优秀财会书籍外,还介绍了数十本适应《企业会计准则》和新的企业会计制度的最新书目,为广大财会人员学好新制度、读好书提供了方

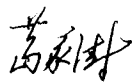
便。特别值得一提的是,由于会计是国际范围内的通用的“商业语言”,我国的会计理论与方法应努力同国际会计惯例接轨的任务已提到议事日程,为此目的,本书还较全面、系统地评价了国内外近百种重要的财会期刊,这对广大财会人员订刊、阅刊、写稿、投稿,交流理财经验,探讨国内外会计方法中的现实问题,乃至做好新时期财会工作,均有重要的现实意义。

本书的另一个特点在于,它对我国财会书刊的评论作了有益的探索。可以说,本书是我国迄今为止第一本财会书刊评论集,许多书目的介绍相当精彩。特别是在每部分前,均有短短的约二三千字的引言,文笔活泼,短小精悍,提纲挈领,值得一读。

由于这本书在1992年已着手编撰,因时间关系,新书目介绍的比重还不是很大。希望在一段时期以后,作者能进行修订、补充,进一步增强该书的可读性和实用性。

总之,本书对当前广大财会人员、尤其是对那些刚刚接触会计理论的财会人员来说,是一本别具风格、不可多得的工具书。故乐为之序。

中国会计学会副会长
厦门大学会计系教授、博士生导师



浩如烟海 引渡迷津

——序言之二——

随着世界社会经济的不断进步,现代会计理论及实务也得到了长足的发展。近几十年来,中外会计理论著作犹如雨后春笋蓬勃茁壮,我国日趋繁荣的会计出版业为广大财会理论及实务工作者奉献了一笔巨大的宝贵财富。在大家日常的学习研究中,面对这浩如烟海的财会书刊,从何处着手开发,如何从中选出最适合自己的、最能帮助自己的书籍,是一个经常困惑难解的问题。针对这方面的需要,高承凤、顾惠忠、秦中良、徐庆宏主编的《国内外财会书刊导读》一书,将助你一臂之力,引渡迷津。

《导读》一书的最大特点在于开财会书刊评介之先河,将建国前、后近 80 年内的中外优秀财会书刊荟萃在一起加以评介,取材广泛,内容丰富。评介对象既包括会计、审计、会计基础理论书刊,又含财会工作实务及审计工作实务方面的书籍,还精心评介了一批中外会计辞典和财会期刊。如何向财会期刊撰稿、投稿,这方面的内容虽非《导读》范围,热心年轻的编著者也充满激情地提出了自己的建议,诚属难能可贵。《导读》这本书既能帮助财会理论初学者了解财会理论体系的基本框架,帮助财会实务工作者熟悉和掌握实务操作,又能为广大读者写稿、投稿提供指南,确是一本不可多得的工具书。

早在 1992 年本书就着手组织编写,考虑到当今《企业

会计准则》、《企业财务通则》及各行业财会制度的颁布和实施,因此,该书除了收集和评介了若干本会计制度及会计模式变革前的书籍外,还着重评介了一部分适合市场经济需要,以“两则”为依据的新书目。

本书的编著者主要是一批热心的青年人,他们敢于在一个几乎全新的领域里寻找一片属于自己的芳草地,作一番探索和尝试,无论从哪个角度来说,这样的“求索”精神都是值得赞赏的。由于该书的编著者们年轻,就该书的内容来说还不够完善,有些观点也不够成熟,但我有感于他们的热情和严谨的治学态度,还是非常愿意把这本书介绍给大家。我认为《导读》一书开卷有益,不失为一本很好的工具书,是乐而为之序。

中国会计学会常务理事
江西财经学院教授、前代院长



1993年6月12日

写在前面的话

会计学历史源远流长,著述万千,流派纷呈。早在几年前,我们就曾想组织编一本导读性的小册子,一方面对国内外丰富的会计文化遗产作些整理,另一方面更主要的是给广大财会工作者和大中专财经院校学生提供一些优秀书目资讯,以便他们选择更适合其阅读的会计著述。但由于种种原因,夙愿未酬。直到1992年初,在《财务与会计》编辑部商谈一篇稿子,顺便同秦中良编辑,还有徐庆宏编辑谈论起这件事,原来他们也已早有此意,当即一拍即合。于是,我们赶紧召请有志此道的几位同志进行了商议。最初参与商议的还有中国投资银行的舒新国硕士、原航空航天工业部、现为中国航空工业总公司的施燕西、顾惠忠高级会计师,以及航空工业出版社副总编、航空教图中心主任李德英先生。很快我们确定了书名(最初为《财会书刊导读》)和大体编写内容,并委托秦中良、徐庆宏负责具体的编织组写工作。

确定本书的编委和各章节的具体撰稿人员,以及最终敲定寄发编写大纲,均于去年6月底之前完成。当初设想当年12月底前全部完稿,今年3月交出版社印行。但后来由于财会改革步子迈得比较快,参与撰稿人员在各单位都承担了较重的业务培训任务,有的尚须准备博士论文答辩,特别是本书的撰写须博览群书,广泛搜集资料,远非想象的那么简单,故延误了一些时日。不过值得庆幸的是,最后的书稿绝大部分都达到了当初的设想。这无疑是令人高兴的事情。

关于本书编写的总体情况是,全书共分四篇,前两篇为基本内容,共包括第1至第9部分;第三篇为特录篇,包括

第10、第11部分,收录了1949年以前和1993年国内部分重要财会书目;第四篇为附录篇。第一篇包括第1至第7部分,分别由刘峰、秦荣生、高承凤、毛付根、胡玉明、徐平、邹梅、林鸣、徐庆宏撰写;第二篇包括第8和第9部分,分别由秦中良和王光远撰写;第三篇包括第10和第11部分,其中第10部分由王雄、蒋晓燕撰写,第11部分由徐庆宏撰写;第四篇由石化龙撰写。原先设想的还有“会计新学科”篇,撰稿人是一位年轻的副教授,由于他教学、科研工作特别忙,无力兑现承诺,仓促之下,我们只好选评了部分书目,作为“特殊类别会计”列在第2部分末。

书稿陆续收齐后,由秦中良对其负责组织编写的第1、2、3、4、8、9部分及第四篇,徐庆宏对第5、6、7、10、11部分先分别进行了初步编辑加工。之后,由秦中良、顾惠忠对全书进行了统稿和统一的增补、修改。最后,由高承凤对全书作了进一步的补充、加工和审定。

本书的构想和设计,是一次独具匠心的新尝试。虽然大家主观上力求对各种书目评介得更全面、更客观、更公正一些,但由于受条件之限制,书中难免有欠妥当、欠公允之处,对此只好待再版时加以补救。

值此本书出版之际,首先要特别感谢葛家澍教授和裘宗舜教授。这两位在为学治学方面都备受世人尊崇的老专家、老教授,对本书的编写及出版工作给予了大力的支持,不仅亲任本书的顾问,还亲笔题写了见解深邃、独到的序言。从这两篇序言中,我们可以悟出许多道理。这不仅是对本书和我们所从事的工作给予肯定,还是同一题材的两篇各具特色的财会书评范文,值得财会书评作者借鉴。我们还要特别感谢池耀宗、施燕西两位老专家、老领导,他们以丰富的实践工作经验对本书给予了多方面的指导,使本书增色不少。

在本书的编纂过程中,还得到了许多学人的支持。上海财大的谢国新副教授、孙铮副教授,财政部会计事务管理司陈毓圭博士等为本书第11部分提供了部分稿件;机械工业部经调司叶韶勋硕士为本书第2部分提供了部分会计电算化方面的稿件;《内蒙古财会》的林树发主编、《青海财会》的蒋兆钟主编、《辽宁财会》的隋望林主编、《天津财会》的陆秉达主任、《商业会计》的翁杰主编、《北京财会》的王青女士、《湖南财政与会计》的杨光明先生、《会计研究》的骆小元主任,以及《工业会计》、《上海会计》、《广东财会》、《深圳财会》、《财会文摘》、《黑龙江财会》、《吉林财会》、《浙江财税与会计》以及《湖北财税》等十多家财会期刊的主编、副主编为本书第8部分提供了部分参考资料;中央财政金融学院的魏振雄教授、中南财大的郭道扬教授、中国财政杂志社的郭代模副社长和刘凤桐、张秉魁副总编、财会通讯杂志社的范爱群和王贵庭副主编、财会月刊杂志社的刘兴榜主编(社长)、《财务与会计》编辑部的王丽然主任等,为本书的撰写给予了鼓励和支持。在此,我们亦向支持、帮助我们的各位学者及友人致以深深的敬意和诚挚的感谢。

航空工业会计学会的谢国祥先生和陈慧玲女士,为本书承担了部分编务工作;航空工业出版社、航空教图中心的张铁钧、王战航、张德云等同志,为本书的及时出版做了不懈地努力,在此也一并致以谢忱。

编 者

1993.7.20

责任编辑：杨师德
责任校对：齐新
封面设计：顾华

ISBN 7-80046-568-3/F·067

定价：9.60元



目 录

序言之一 鉴古而知今

序言之二 浩如烟海 引渡迷津

写在前面的话

一、书籍篇	(1)
1 会计基本理论部分	(1)
1.1 引言	(1)
1.2 书目介绍	(4)
1.2.1 会计理论类	(4)
1.2.2 会计原理类	(8)
2 专业会计部分	(19)
2.1 引言	(19)
2.2 书目介绍	(22)
2.2.1 工业会计类	(22)
2.2.2 商业会计类	(28)
2.2.3 外贸会计类	(35)
2.2.4 农业、乡镇企业会计类	(38)
2.2.5 基本建设会计、施工单位会计类	(43)
2.2.6 金融、保险业会计类	(49)
2.2.7 外商投资企业会计类	(54)
2.2.8 预算会计类	(61)
2.2.9 其他专业会计类	(65)
2.2.10 特殊类别会计	(70)

3 管理会计部分	(79)
3.1 引言	(79)
3.2 书目介绍	(81)
4 西方会计理论与实务部分	(91)
4.1 引言	(91)
4.2 书目介绍	(94)
4.2.1 西方会计理论类	(94)
4.2.2 西方会计实务类	(104)
5 财务管理与财务分析部分	(117)
5.1 引言	(117)
5.2 书目介绍	(120)
5.2.1 财务管理类	(120)
5.2.2 财务分析类	(135)
6 审计理论与实务部分	(140)
6.1 引言	(140)
6.2 书目介绍	(142)
6.2.1 审计理论及审计学原理类	(142)
6.2.2 专题审计类	(150)
6.2.3 其他类	(162)
7 会计辞典部分	(165)
7.1 引言	(165)
7.2 书目介绍	(166)
二、期刊篇	(171)
8 国内会计期刊部分	(171)
8.1 引言	(171)
8.2 重要期刊详介	(174)
8.3 重要期刊简介	(219)

8.4 相关刊物简介	(223)
9 国外会计期刊部分	(227)
9.1 引言	(227)
9.2 世界核心会计杂志分项评介	(239)
三、特录篇	(250)
10 1949年以前的我国重要会计著作部分 ...	(250)
10.1 引言	(250)
10.2 书目介绍	(251)
11 1993年最新会计书目部分	(258)
11.1 引言	(258)
11.2 书目介绍	(260)
四、附录篇	(270)
有针对性地写 有的放矢地投	
——谈谈给财会期刊写稿与投稿.....	(270)
本书评介书刊索引	(305)

一、书 籍 篇

1 会计基本理论部分

1.1 引言

1.1.1 建国以来会计理论研究简况

如果将 1949 年新中国的成立,作为会计理论建设的一个新的开始,那么,从 1949 年至今的 40 余年的时间,大致可以分为三个时期,分别是:(1)1950 年至 1965 年;(2)1977 至 1987 年;(3)1988 年至今。这三个时期的理论研究,具有各自的特色。

第一阶段(1949~1965) 1949 年新中国成立,经济上借鉴苏联,以计划经济为目标模式。相应地,会计理论的研究与建设,开始也是全盘照搬苏联。当时会计论坛上充斥的,几乎全部是苏联会计观点的翻版,如关于会计的涵义、对象、性质等的论述。到 50 年代中期,我国学者不满足于这种现象,开始探讨建立与我国的计划经济体制相适应的会计理论。由于当时政治因素影响较大,理论研究一度出现反复。1966 年“文化大革命”开始,理论研究被迫中断。

这一时期形成的代表性观点包括:

会计定义 会计是运用价值形式对社会主义扩大再生产过程中的基础单位的经济活动和财务收入进行核算…的一种方法。…是…一种经济管理的工具。

会计对象 整个社会扩大再生产过程客观存在的资金运动,即资金的生产、分配、流通和消费,是会计的对象。

会计性质 会计是一个反映和监督生产过程的方法体系,它既有技术性,又有阶级性。

会计职能 反映和监督是会计的两项基本职能。