

试论加强我国现阶段会计理论研究的管理工作

王合喜

中国会计学会自1980年初成立以来,就一直率领我国会计界的广大理论工作者,在“创立具有中国特色的、以提高经济效益为中心的会计理论与方法体系”^①的过程中,紧紧围绕“建立适应社会主义市场经济体制要求的会计模式”^②这一会计改革的总体目标,进行了与此相适应的会计理论研究工作,其所取得的丰硕成果,不仅极大地丰富了我国会计理论的宝库,有效地推进了我国会计改革的进程,而且引起了国际会计界的极大关注。但是,面对会计理论研究的大好局面,我们也应该清楚地认识到:“目前,我国的会计理论研究水平,不论是相对于形势的发展,还是相对于会计改革的需要来讲,都显得相对滞后”^③。因此,必须在现有基础上,强化我国现阶段会计理论研究的管理工作,才能将我国的会计理论研究工作向纵深推进,才能达到会计理论建设的基本目标。笔者认为,在这一方面,我们主要应做好以下四项工作:

第一,实行会计理论研究内容的计划管理,以加强其宏观指导性。1987年以来,中国会计学会已开始将这一工作逐步纳入规范化管理的轨道,先后下达了《中国会计学会科研规划》(1987年~1990年)、《中国会计学会“八五”时期科研规划纲要》和《中国会计学会近期重点科研课题》^④等文件,对于指导我国的会计理论研究有计划、有重点地进行,起到了一定的积极作用。但上述几个文件,也存在着范围不太全面的问题,如对于会计理论研究方法这一基础理论问题,则从未涉及。因此,今后还需加强对这方面工作的研究,以便为我国的会计理论研究步入有序管理的轨道打下一定的基础。

第二,改革会计理论研究项目的下达方式。以前的会计科研课题,一般均采取由中国会计学会秘书处据其内容分解到各专题研究组,各行业会计学会以及各省市会计学会后,再由他们分解到各研究单位、群体或个人的办法。这种纵向分解课题的方式,虽然可以保证所拟定的科研项目落实到具体执行单位或个人,但其不足之处在于:会计科研课题的下达层面比较狭窄,在落实的过程中又容易受到某些人为的行政因素干扰,这样,一方面致使一部分立志于会计理论研究而又不属于财政系统或财经院校会计系科的中青年会计理论、会计教学及会计实务工作者长期被拒之于门外,另一方面,接受了科研课题任务的单位或个人往往又难以保质保量地完成科研项目要求,由此而产生一种会计科研课题下达执行与成果评审过程的非良性循环。

会计科研课题下达方式改革的方向应当是在项目承担及任务落实上引入竞争机制,实行纵向分解与项目招标相结合的方式,并逐步加大课题承担者责任的比重。中国会计学会及其所属的各行业学会与各省会计学会,应定期公开发布其拟定的重点科研项目指南,面向社会公开招标,应当鼓励跨地区、跨行业的会计理论研究机构或研究人员的合作,鼓励专业会计理论研究人员、会计教学人员及会计实际工作者的合作;应当由有关方面的知名专家与学者组成评标答辩委员会,实行严格的招标、投标、评标及定标程序,最后确定项目负责人,并与之签定责任合同。对于课题研究经费则实行包干使用,分期拨款,强化中期管理的办法。对于未按期完成研究任务的则追索所拨部分课题研究经费的管理机制,还可以尝试实行风险金抵押及按最终成果鉴定水平进行奖惩的目标管理责任制。通过会计科研项目下达方式的改革,调动各方面有志于从事会计理论研究人员的积极性,进一步活跃会计理论研究领域里的空气。据悉,中国会计学会已经在这方面作出了有益的尝试。^⑤我们诚望这种方式将不断地完善并逐步扩大其涉及的层面。

第三,疏通会计理论研究成果的发布渠道。我国目前会计理论研究成果发布的主要载体是各级会计类专业期刊及其他经济类期刊所设的“会计理论研讨”类专栏,它们不仅具有容量大、信息集中、时效性强的特点,而且期刊的种类繁多,稿源渠道相当广泛。不过,笔者以为现在有以下两个问题应引起注意:一是部分会计专业期刊由于受到其自身利益机制的导向,如为了招徕读者,扩大订户等,有向生活性、综合性刊物过渡的倾向,这样,除了挤占期刊的有限版面外,其所载内容似乎与期刊的办刊宗旨相悖,淡化了作为会计类学术期刊的专业性与严肃性;二是除《会计研究》等少数专业期刊外,大部分期刊所载文章多是对某些具体作法及政策法规的理解及解

释性说明,因而,读后使人感觉普遍缺乏一定的理论深度及份量。

引起上述现象的原因可能有三方面:其一是会计理论研究群体的精力投入不足而导致各专业期刊涉及理论性研究的稿源不足;其二是在我国尚未形成搞会计理论研究的竞争机制,从事会计理论研究的精力投入与收益的配比严重失衡,导致一部分人不愿花气力去从事深层次会计理论问题的研究;其三是目前部分会计专业期刊对各种来稿基本实行约定俗成的“三个月不见回音请作者自行处理”的淡漠处置方式,往往也使一部分从事会计理论研究工作之有志之士因其投稿屡遭“石沉大海”的厄运而心灰意冷,使我国本来就不太稳定的会计理论研究队伍中的一部分人员又游离于这一群体之外,这样,又加剧了各期刊理论性稿源不足的矛盾,从而导致其刊物地位与质量的滑坡。与此情况形成强烈反差的是,《财会通讯》(鄂)以其独特的处理来稿方式,不仅办出了刊物特色,而且也提高了其刊物的品位。因此,作为发布会计理论研究成果的主要载体之一的各会计类专业期刊,除了应组织自己的基本稿源队伍外,还应形成自己独特的办刊风格,以吸收更多的社会稿源,使我国逐步形成一个以各会计专业期刊为主体,辅以课题研究报告、专题论文集、教材、专著及系列学术著作等多种形式会计理论成果发布渠道,以加速会计理论研究成果与会计实践信息的沟通,促使会计理论研究工作向纵深处推进。目前,部分会计专业期刊为扩大稿源对各个时期的重点会计理论问题采用立专题、公开组稿、辟专栏(版)的方式进行集中研讨,不仅其形式活泼、收效显著,而且对促使会计理论研究内容的不断深入及范围的拓宽亦起到一定的导向作用。

第四,注重会计理论研究成果的推广与运用。会计理论研究的基本动因是会计实践的需要,其基本目的则是为了规范会计行为,指导会计实践。因此,如果我们对所取得的成果只是满足于跃然于书本上或刊载于杂志中,一俟其付梓面世,即完事大吉,束之高阁,谁也不去验证其推行的可行性,无人去考虑如何推广运用。这样,就会给会计理论研究工作带来两种后果:一是容易形成理论研究与实践的脱节,二是容易产生理论研究方法上避实就虚的情况,从而影响会计理论成果的社会价值。

近年来,我国会计理论研究成果在推广运用上最具典型的范例是以《企业会计准则》和《企业财务通则》的研究、制订、颁发、宣传及实施为突破口的会计制度改革这一系统工程。它前后历时5年多,真正做到了:基于会计实践需要→提出理论研究课题→全方位组织研究队伍→形成多层次研究成果→采用各种形式予以发布→运用多种方式宣传贯彻→采取有效措施督导其推广与运用→指导新形势下的会计实践等,这些环节的完美结合,为我国会计理论研究成果的顺利推广运用并产生巨大的社会效益而树立了一个光辉的典范,由此而带给我们的启示是:

其一,在研究内容的选定及课题的设计上,除了注重加强对会计基础理论的研究之外,还应充分考虑会计实践工作的客观需要,这样,就可为将来成果的推广运用及其所产生相应的社会效益奠定坚实的基础。

其二,在会计理论研究过程中,应注重做好“实践→认识→再实践→再认识”各个环节的基础工作,对每一阶段的每一个成果都应建立在对一定范围的会计实践深入调研所取得的第一手资料的基础之上,这是我们所形成的研究成果具有推广应用价值的关键。

其三,我们所形成的理论研究成果一定要注重理论上的系统性,论证上的逻辑性,涉及问题上的全面性,以及操作上的可行性。这是我们所形成的研究成果可予推广应用的基本条件。

其四,会计理论研究成果能否顺利推广与运用以及在推广与运用上所能达到的水平及成效,在很大程度上取决于行政管理部门的重视与配合的力度。因此,这一条件也是促使我国的大量会计理论研究成果不是一味地停留于会计理论工作者的书斋,不是局限于会计著作之中与会计期刊之上,而是可以受到复杂多变的会计实践所检验的重要保证。

注释:

- ①《中国会计学会1983年年会暨专题学术讨论会在烟台市召开》,《会计研究》1983年第3期。
- ②余秉坚:《论会计改革》,《会计研究》1994年第3期。
- ③贾湛:《会计改革的成效、问题及重点》,《中国中青年财务成本研究会1995年年会暨专题理论研讨会简报》第2期。
- ④分别见《会计研究》1987年第6期、1992年第4期及1994年第5期。
- ⑤《中国会计学会召开专家评审会对重点科研课题标书进行评标》,《会计研究》1995年第3期。

(责任编辑 余玉苗)