

跨世纪的管理会计学著作

——评《管理会计学》

□ 郭道扬

管理会计是将现代化管理与会计融为一体，为企业的领导者和管理人员提供管理信息的会计，它是企业管理信息系统的子系统，是决策支持系统的重要组成部分。它作为一门新兴的学科和会计的一个新兴领域，从20世纪初以来，得到迅速发展，在理论与实践上都取得了丰硕的成果。由我国管理会计学学科的开拓者和奠基人、厦门大学会计系博士研究生导师、著名会计学家余绪缨教授主编的“九五”国家级重点教材《管理会计学》（中国人民大学出版社1999年版），正是一部充分体现管理会计在20世纪所取得的重大成就，并对其未来发展趋势作出科学预测的开拓性著作。

纵观全书，《管理会计学》具有如下鲜明的特色：

第一，内容丰富，气势磅礴。全书分为三篇，共30章，近80万字。其中，第一篇“总论”（6章）着重阐述管理会计的基本理论和科学的方法论，为全书之先导部分，对以后各章具有指导作用。第二篇“基础性管理会计”（13章），包括“从成本会计到管理会计”、“决策会计”和“执行会计”三部分，对已趋于成熟并基本上定型化的内容作出了较为全面而系统的论述。第三篇“本世纪后期以来管理会计的新发展形成的新领域”，包括“适应当代新的技术经济条件的新发展而形成的新领域”、“基于学科的交叉渗透而形成的新领域”和“基于世界经济一体化和国际性经济竞争日趋激烈而形成的新领域”等三部分。

第二，起点高、视野广。当前世界经济的基本特征是国际化。随着我国社会主义市场经济体制的建立和发展、我国社会主义市场经济与国际大市场的衔接，标志着我国经济的市场化、国际化已进入一个新

的发展阶段。本书的体系安排充分体现这一时代特征，以更高的起点和更广阔的视野阐述管理会计基本原理及其新发展。

第三，探讨管理会计发展前沿，具有较大的开拓性和探索性。20世纪后期以来，为适应社会经济条件的重大变化和科学技术的迅速发展，管理会计进入一个大变革、大发展的历史时期，从而形成了许多新的领域，使管理会计从广度、深度和高度上升到一个新的水平，使管理会计的发展进入了一个五彩缤纷的历史阶段。

第四，立足现实、展望未来，继承与发展相结合。经过较长期的理论探索和实践经验的积累，到本世纪70年代，以决策性管理会计为主体的基础性管理会计已趋于成熟并定型。但是，本书不局限于对已经成熟和定型的基本原理阐述，而是将这些基本原理与处于变化、发展之中的新内容有机地结合在一起，构成一个完整的管理会计学科体系。

第五，立足中国、放眼世界。本书既重视所述业务内容在中国的现实适用性，又致力于理论探索的前瞻性，体现世界范围内管理会计的最新发展；既阐述管理会计的技术观，又探索管理会计的社会文化观，使读者能据以扩大视野、开拓思路，以适应环境的变化，灵活地运用本书所述的原理和方法，提高理论洞察力。

第六，教材与专著相统一。总体上看，本书的第二篇“基础性管理会计”适合会计学及相关本科专业教学使用，第一篇和第三篇则以作者的科研成果为基础，体现了作者独立的见解，具有专著性质，比较适合会计学专业高年级本科生、研究生和教师使用。教材的编写与专著的写作在本书得到和谐的统一。

总之，《管理会计学》不愧是一部国家级重点教材，一部值得阅读和珍藏的跨世纪著作。