

9、学术腐败：移花接木，欲盖弥彰

新编民谣：“墙上芦苇，头重脚轻根底浅；山间竹笋，嘴尖皮厚腹中空；天下文章一大抄，东西南北任我行！”抄袭和剽窃几乎成了一些会计学者的学术法门，实为中国会计学界的公害，有人称为“学术蝗祸”，足证其泛滥之广。

学者，意即“学习的人”，相当于英语中的“learner”。每个人在自己的一生中都需要不断地学习新知，因此，每人每时每刻都是“学者”。然而，因抄袭、剽窃而产生的“缺斤短两”的“学者”，与其说是先天发育不足，不如说是后天营养不良。

财经高校学术抄袭的方法包括：“全篇搬用法”、“偷观点偷思想——隐性剽窃法”、“化名抄袭法”、“署名抄袭法”、“重新组合法”、“名编实抄法”、“抢先发表法”等等。

人们大都认为抄袭剽窃等问题在那些学术水平低的学校或年轻的学人身上才会发生，但不可思议的是，包括一些最好的学校和科研机构，都已出现过或潜伏着此类丑闻。

10、学人操守：诚信失守，预计负债

在2001年6月19日《波士顿环球报》(Boston Globe)的头版头条上，刊登了这样一篇报道：《约瑟夫·埃利斯教授对伪造自己越南战争的经历表示道

歉》。埃利斯教授是哪方神仙，竟然引起一家有影响的大报的如此厚爱？原来，就在两个月前，他最新的一本畅销书《建国之兄：革命的一代》(Founding Brothers: The Revolutionary Generation)荣获普利策历史奖。对通常默默无闻的历史学家来说，能获得这样图书奖往往是名利双收。

可就是这样一位有全国影响的历史学家，居然曝出一件丑闻——在学校的课堂上编造自己参加过越南战争的故事。埃利斯在美国著名的“七姐妹”女子学院之一——Mount Holyoke学院讲授美国外交政策和美国文化课时，经常谈到自己在越南的经历，绘声绘色地告诉他的学生，1968年3月16日美军在美莱屠杀越南平民(My Lai massacre)前夕，他正在附近地区参加野战排的清剿作战。一个学生后来回忆到，当他们听到埃利斯谈到美莱时，“把全班都镇住了，我们惊喊道：‘天呀，他在美莱，那里发生的一切必然深深地影响他’”。为此，学生们对他佩服得五体投地。

然而，埃利斯的西洋镜终被揭穿，他的学生大呼上当，表示对这样一位有名望的教授编造自己的经历来欺骗他们而深感失望。在《波士顿环球报》揭露了这一自吹自擂的假话后，埃利斯通过他的律师发表了一份道歉声明。声明说：“即使在人生最辉煌的时

候，错误也在所难免。对于不存在的我去过越南的说法，我深表歉意。对这件事及有关本人生涯中的其他失真现象，我想向我的家庭、朋友、同事和学生表示道歉。”

反观我国会计学界，一些学者的经历、学历等信息失真现象也不同程度的存在，对于一个为人师表的人来说，这意味着诚信原则的失守，在其学术生涯中，预示着将要发生或有损失，按会计准则的规定，应贷记一笔“预计负债”！

行文至此，想起已故著名会计学家杨时展先生的话：“我和所有知识分子一样，关心自己的人格、道德和价值。人生到底应该怎样度过才算有价值？会计上，资不抵债要破产，我想人的一生中，如果奉献不抵享受，恐怕也只能算是一个破了产的没有价值的人，一个道德上有问题的人，一个人格不高尚的人。这个想法经常使我想起我国古代知识分子在出、处、辞、受四个字上那种十分严肃、守身如玉的功夫，并在一些问题上保持一点我并不总能做到的比较不苟的态度。”

我想说的是，中国更多的会计学家，正看护着他们的学术声名。

(作者单位：中瑞华恒信  
会计师事务所)  
责任编辑 刘黎静

·建议·

建议社会保险基金会会计设置“在途基金”科目

□ 冯新路 张 雄

社会保险费实行税务征收以后，征收流程由以前保险机构直接征收缴入“收入过渡户”或“财政社保专户”转变为税务征收直入人行金库，再转入“财政社保专户”。对于保险经办机构来说，如果某月存在未达账项，那么税务征收的社会保险费与“财政社保专户”的数额将无法一致。对此，笔者认为，社会保险费基金会会计可设置“在途基金”科目，从而使保险经办机构能真实、准确、及时地反映此类会计业务。当收到地税征收机关开出的基金票据时，借记“在途基金——养老、失业、工伤、生育、医保”等；贷

记“社会保险基金收入——养老、失业、工伤、生育、医保”等。当收到财政社保机构开出的“财政社保专户”通知单时，借记“财政社保专户——某商业银行”；贷记“在途基金——养老、失业、工伤、生育、医保”等。

在一定期间，“在途基金”借方余额反映社会保险费未到“财政社保专户”数；贷方余额反映社会保险费已到“财政社保专户”而税务机关开出的基金票据未到的数额。

(作者单位：浠水县财政局社保股)

责任编辑 张玉伟