

以致用。那时候,自己作为一名会计人员,对待工作也是非常严肃和认真的。每个月要对自己所管的账和仓库进行实务盘点。几分钱对不上账,也要查清楚,有时查到晚上两三点钟,直到弄明白为止。

1956年,是于教授人生的一个转折点。那时国务院号召在职干部“向科学进军”。当时南开大学面向社会招生,报名的有两三百人,只招寥寥的几个,竞争非常激烈。于教授由于平时从未放松学习,所以顺利通过了考试,并被南开大学录取。于教授说,对当时入学的情况,自己现在还记得非常清楚。学校都开学了,自己还在单位盘点清查,手上的工作没有人来接,学校开学快一个月了,自己才来到心仪已久的学校。对他来说,学习机会是多么的来之不易。来到学校后,因为自己的底子比较差,所以就利用分分秒秒弥补充实自己。他说,当时自己在学校里面,就做两件事情:一是锻炼身体;二是学习。四年大学期间没有回过一次家,利用寒暑假看了很多书。《资本论》反复看了好几遍,《反费尔巴哈论》、《毛泽东选集》也看了不下两遍。他认为,知识水平的提高靠的就是天天学,天天记,没有半点捷径可走。

从学校毕业后,他就被分配到天

津财经学校当老师。那时会计教材稀缺,没办法,就下企业,搞调查,自己动手编写教材。他说,那时候要编一本教材是多么艰难,你可能想象不到。自己和一位老师,去了上海的几家大工厂,调查他们的经验、做法,去湖南的一家大企业调查他们的成本核算,去了广州的好几个工厂,最偏的去了延安的一个油矿。边远的地区,交通不便,大部分路途靠双腿走。就是凭着这种精神,为学生编写出了学以致用用的教材。教材中存在的问题,都要拿到实际工作中去检验,到实践中去解决。有一本教材,就曾经做了反复修改,修订过8次。

于教授说,那一段生活,虽然艰难,苦涩,但却最值得珍藏和记忆。每每忆及那段生活,心里就有种满足和自豪感。正是那种感觉,让他更珍惜眼前美好的生活。

——他有紧跟时代、勇于创新的气魄。

他常说:科学是无止境的,科学研究是创造性思维活动,追求真理应放在第一位;科学研究应力求理论与实际相结合,从中国的实际出发,探讨现实问题;研究问题要多问:“是什么?为什么?怎么样?”在坚持邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导的前提

下,他提倡科研“三无”——“无顶峰、无禁区、无绝对权威”。所以,自20世纪80年代以来,于教授以开拓的精神,先后研究的方面有:会计系统工程学,会计法学,会计工作的现代化,会计方法学,会计教育学,会计哲学,大会计学。

——他有勤学勤勉、不懈追求的执着。

前几年,于教授的老伴因病去世,几个子女又不在身边,显而易见,于教授的工作和生活存在着许多的困难。每当会计学系的老师对他的生活表示关心时,他总是笑笑说:“没事,我已经习惯了。”他说,现在他每天有两件事是坚持不懈的:一是早上5点钟就起床锻炼身体,雷打不动;二是学习和工作。尽管于教授年近古稀,但他每天学习、工作到晚上12点,连年轻人都自叹弗如。

于教授正因为具有了这些优秀的品质,才让天津财经学院会计学系的教师们,感觉到了不断奋进的压力和动力。

天津财经学院会计学系因为有了这些勤学奋进的年轻学者和不懈追求的老教授们一点一滴地苦心经营,才变得与时俱进、日益丰厚,不断地发展和壮大。

·建议·

对首次提取资产减值准备应用追溯调整法的一点看法

□ 李慧

按照《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定,对首次采用资产减值会计政策的企业,应该采用追溯调整法。笔者认为如此处理并不合理。首先,难以准确确定累积影响金额;其次,应用追溯调整法无法保证会计信息的可靠性和客观性。

现以固定资产为例子以说明。假设2002年12月31日我们首次认定某项固定资产已发生减值损失100万元,那么如何对该固定资产的减值损失进行确认呢?如果采用追溯调整法,我们必须能够合理地估计2001年12月31日、2000年12月31日直至该资产投入使用当年的可收回金额。否则,企业只能将这100万元的减值损失在资产持有期间进行任意分摊,这样,会计信息的可靠性、客观性就难以保证。

国际会计准则委员会(IASC)在其颁布的IAS36《资产减值》中指出,由于很难追溯确定原先对可收回金额的估计,在采用本准则时,不要求企业执行IAS8《当期净损益、重大差错和会计政策变更》中所规定的会计政策变更的基准处理方法或允许选用的处理方法。同时,IAS36还明确指出,该准则只在未来适用法的基础上采用。可见,国际会计准则委员会对首次采用资产减值会计政策时,是支持采用未来适用法的。

通过上述分析,笔者认为,企业首次提取资产减值准备不应该采用追溯调整法,而应该采用未来适用法,只有这样才能保证会计信息的客观性和可靠性。

(作者单位:山东财政学院)

责任编辑 张玉伟