

衣带渐宽终不悔

——记著名财务和
会计学家王庆成教授

本刊记者 刘黎静



王庆成教授,1951年从上海复旦大学毕业来到中国人民大学,已经整整49年。在漫长的财务、会计教学和研究生涯里,王教授的贡献广为人知,令人钦羡。在一个星期天的下午,我如约来到王庆成教授家采访。在长谈中,他那豁达、睿智的长者风范,给我留下了深刻的印象;他那求学、治学、教书育人的心路历程,深深地感动着我。

坎坷求学路

王庆成,1927年9月出生于江苏省的一个小山城,两岁时离开老家,随父母辗转于济南、安庆、南京等地。1937年抗战爆发,那时他才10岁,刚念完小学四年级。因躲避日本鬼子的侵袭,全家迁至扬州乡下丁沟镇。这时再也无法上学了,父亲就在家教他学论语,每天早晨起来,复习头一天讲的内容;早饭后,背书,学新课;下午写毛笔字;晚上念千家诗。父亲对他的学习要求非常严格。在丁沟镇住了两年,耽误了上学,但他在语文方面却打下了好基础。之后他在扬州上了两年小学、半年中学,接着就去了未沦陷的浙江宣平,就读于浙东第二临时中学(即沦陷区迁来的学校的联合中学)。当时很多同学来自沦陷区,学校中抗日气氛浓厚,早晨起来,宿舍中就是一片抗战歌声。那时他们就住在老乡家的阁楼

上,打地铺……

少壮多努力

1947年,他经过努力考上了上海复旦大学。那时上海学生开展了护校运动,他和同学们一起,假期不回家,抵制国民党在校驻军的企图,以自己的力量保护学校。张志让、周谷城、周予同等一大批进步教授,也在假期开出了新哲学、新史学、新文学等课程,给同学们灌输了新的思想。《新民主主义论》、《论联合政府》等一批革命书籍在学生中广为流传。上海解放后,他先后担任了校学生会委员、系学生会主席、系团支部书记。当时复旦会计系还没有党支部,许多工作是通过团支部来做的。王教授说,大学期间接受的新思想,得到的锻炼,对他一生的影响是巨大的。1951年,王教授大学毕业,来到了人民大学继续攻读研究生。第一年,主要是学习马列主义理论(哲学、政治经济学、马列主义基础、中共党史)。因工作需要还没完成学业他就被调出来搞教学。学校对思想政治教育很重视,抓得很紧,对年轻教师要求很严格,每学期都要进行几次思想政治教育方面的课堂讨论。王教授在每次讨论时都认真准备,积极发言。王教授感到,正规的马列主义教育,不仅给他打下了坚实的理论基础,而且对于后

来的教学和科研也提供了正确的方法论。

治学需有方

在王教授的书房里,书橱、书桌和茶几上摆满了书籍、文稿和报刊,墙上挂着山不在高,有仙则名的条幅……充满着浓厚的文化气息。让我最受感动的是他的治学之道:涉猎广泛,目标集中,开拓创新,精益求精。为学要甘于寂寞,安于清贫,要能做到“十年寒窗无人问”,“板凳要坐十年冷”,“衣带渐宽终不悔,为伊消得人憔悴”……40多年来,王庆成教授在财务与会计的科研领域里一直以这种治学精神辛勤耕耘。他勤奋写作,改革开放以来出版专著、教材40余部,发表论文60余篇,其论著多次获省部级奖励。他涉足的学科领域很广泛,研究重点是财务管理、经济核算兼及会计理论、预算会计。他为建立现代企业财务管理理论和方法体系进行了不懈的探索,提出了许多在理论界和实务界颇有影响的学术观点。

他着重研究财务管理学,努力探索具有中国特色的财务管理理论与方法体系。在财务管理学科地位方面,他在《建立和完善新的财务管理学》论文中,首先提出了“财务管理学是一门独立的经济管理学科”的“财务学科独立

论”。他从国内外财务实践和理论的发展,说明财务管理成为一项独立工作和独立学科的必要性;从我国改革开放后企业筹资、投资、利润分配、财务行为的多样化和复杂化,说明加强财务管理学科建设的迫切性。该论文于1989年获中国财政学会建会十周年研究成果一等奖。王教授的积极倡导,学术界同仁的深入探讨,有力地推动了财务管理学科的建设。1992年国家教委在当年专业目录中正式增设了理财学专业,与财政学、会计学等专业并列,目前许多院校已设置了理财系或理财专业。他从财务管理的基本概念、基本规律、基本程序和方法方面展开,提出了“财务管理理论体系的构想”。在《关于财务管理学体系的研究》等论文中,提出要建立与社会主义市场经济相适应的财务管理学的理论体系。他还主张,为了适应学科建设和人才培养的需要,应使财务管理课程细化,建立财务管理专业主干课的课程体系。他的“财务理论体系论”受到财务学界的高度重视。他写的《财务管理学科建设的几个问题》一文,获中国人民大学1993年科研成果奖。他按上述构想主编的《工业财务管理学》被选送北京国际图书博览会参展,并获北京市第二届哲学社会科学优秀成果奖。他针对过去国有企业存在的单一的国拨资金、开支范围和开支标准规定过死、统负盈亏等问题,提出以自筹资金、自理收支、自负盈亏“三自”为特征的“自主理财模式”。他撰写的以“三自”为特征的“自主理财模式论”的有关论文引起了社会的积极反响。

王庆成教授在治学方面注重理论联系实际,他经常利用开会的机会,到附近工厂访问干部、工人,深入到车间、工厂,掌握第一手材料,有时还参加财务部门的内部结算会,了解财务系统的运作过程和运作程序。早在1979年,王教授借参加扩大企业自主权试点调查之机,先后去了北京内燃机总厂、清河毛纺织厂、首钢,着重总

结了北内开展厂内经济核算制的经验,并在此基础上写成了《社会主义经济核算》、《工业企业内部经济核算制》等专著,提出了“指标分解、资金控制、自计盈亏、内部结算、考核奖惩”为基本要点的“内部经济核算理论”,受到原国家经委的重视。他也因此多次在国家经委研究班及全国各地作学术报告。

他还系统地提出了预算会计改革的目标模式。在《预算会计改革的探讨》一文中,对《企业会计准则》实施后的预算会计改革等问题提出了比较系统的构想:把总预算会计、单位预算会计两个组成部分改为政府财政会计、行政单位会计、事业单位会计三个会计系统;把行政事业单位的全额拨款、差额补助、自收自支三种管理方式改为“核定收支、定额拨款”一种基本管理模式;把预算内外资金分别核算改为统一核算;把资金收付记账法改为借贷记账法;把原来的三大会计要素重新划分为六大会计要素;把事业单位实行收付实现制改为原则上实行权责发生制。他的“预算会计改革论”文章的发表,得到了会计界的普遍肯定,先后获得1993年中国会计学会优秀论文评选一等奖,1993年、1995年全国预算会计研究会优秀论文评选一等奖。他还深入研究了“资产评估计价标准”,特别强调资产评估是市场经济条件下的一项新工作,同清产核资既有联系又有区别。他阐述“资产评估计价标准论”的文章在《公证会计》上刊登后,经多家刊物转载,受到广泛重视。

他取得如此丰硕的研究成果,是与他注重理论与实践相结合分不开的。他常说:搞教学科研,多看一些业务书,固然是很必要的,但对研究财务管理学这种应用科学的人来讲,应该花更多的精力去接触实际,从实践中概括出规律性的认识。书本的东西要看,西方先进的经验要学,但不能不考虑中国的实际情况,简单地找些二手资料,缺乏真实感受是不会研究出什

么新颖的东西来的。

培养新一代

王教授从教近五十年,一直站在教学第一线,先后主讲过会计学基础、财务管理学、预算会计、经济核算、财务管理理论与方法等课程。他经常说:“学,然后知不足;教,然后知困;行,然后知难”。并以此向他的学生强调学习理论和参与实践的重要性。他教学严谨,讲求教学方法,强调培养学生的智力重于对知识的掌握,就如他常说的“授人以鱼不如授人以渔”。王教授以他的育人之道培养出一大批水平较高的研究生,后来有的还成长为博士生导师。由于在教学方面的特殊贡献,王教授多次被评为校先进工作者、优秀研究生导师,并获国务院颁发的“政府特殊津贴”。

王教授在几十年的教学生涯中,逐步总结出一套教学经验:为了使教学内容形象、生动、直观、通俗易懂,并且能深入概括出经济活动的规律性、管理环节的联系性,他经常根据教学内容编印出相应的教学图表册;为了使毕业生毕业后能很快适应社会,面对工作中出现的新问题不至于措手不及,王教授关注时事、关注政策,把改革开放中出现的新的业务内容及时编写成补充教材,与原教材配套教学;为了让学生学以致用,他搜集、整理资料,主编了我国第一本《财务管理教学案例》,在课堂中试用,收到良好的效果;为了让学生掌握更多的知识,他重视对学生智力的开发,在教学过程中,注重台上台下沟通和信息反馈,及时提问讲解,决不简单地灌输。作为教师,王教授对自己要求非常严格,他上课从不迟到一分钟,也不多占用学生的一分钟,只要下课铃一响,他的课程就圆满结束。

黑板是教学过程中使用频率最高的教学用具之一,王教授合理利用黑板,讲究板书艺术,从不潦草了事。而且非常讲究课堂仪表姿态,语言表达

严谨。他认为,身教重于言教,为人师表,不仅要传授给学生知识,还要传授给他们做人的道理。

他注重对青年教师的培养,不仅注意对校内青年教师予以栽培,对校外有才华的青年教师也极力呵护。1986年,在江西财经大学召开财务理论研究会,当时要求与会者必须具备高校资深教授资格。现已是南京大学会计系教授的杨雄胜老师当时还只是苏北一所中专财会学校的年轻教师。王教授与他有过几次交往接触,知道他勤奋好学,不断进取,学术水平已不逊于一般的大学教授,因而极力推荐他参加了这次理论研究会。这让杨教授非常地感动。虽然时光已过去了15年,但在最近杨雄胜写给王教授的信里,我们还可以看到这样感人肺腑的

话语:“在我学术成长的道路上,您是起着主导作用的。虽然您没给我上过一堂课,但我一直把您当作我的恩师看待。今生遗憾的是我没有机会考入您的门下好好学习几年。”

夕阳无限好

如今王庆成教授已七十有三,但他业余时间总是在看书、写书、帮助研究生修改论文。就在我去采访时,王教授书房的茶几上还放着一本摊开的《财务与会计》杂志,那上面用红笔画满了圈点。王教授说最近应邀到一所大学上有关《会计法》的课程,这本杂志上刊登的《会计法》讲座,讲得很具体,对一些疑难问题解释得非常透彻,可以拿来作为教学的参考。王教授身体消瘦,可他还在孜孜不倦地工

作着。因为他还兼有:全国高教自学考试经济管理类专业委员会委员、中国注册会计师教育教材编审委员会委员、全国预算会计研究会副会长、中国教育会计学会副会长、中国财务理论研究会理事等许多社会职务。王教授说,他现在还能继续为国家做点工作,为此心里非常高兴。

做一名学者,特别是耕耘在财会领域里的学者,一生都将在寂寞和枯燥中度过。因为科学事业是一种永恒的事业,没有终点,无穷的探索,无穷的苦恼,无穷的快乐,正是科学研究本身的魅力所在。所以才有王庆成教授自勉的治学精神:“……衣带渐宽终不悔,为伊消得人憔悴”;所以才有他半个世纪历程积淀的感悟:“因为苦着你的苦,所以快乐着你的快乐”。

· 建议 ·

价外费用核算应注意的几个问题

孙延兵 王华新

首先,应合理、准确地判断哪些属于价外费用,哪些不属于价外费用,这是进行会计核算的前提。根据税法的有关规定,价外费用是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金(延期付款利息)、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项以及其他性质的价外费,但下列项目不包括在内:(一)向购买方收取的销项税额;(二)受托加工应征消费税的货物,而由受托方向委托方所代收代缴的消费税;(三)同时符合以下条件的代垫运费:1.承运部门的运输发票开具给购货方的,2.纳税人将该发票转交给购货方的。除去上述三项符合条件的不包括在价外费用项目外,其余无论会计上如何处理,均应并入销售额,计算销项税额。

其次,应注意价外费用的性质。根据有关规定:增值税一般纳税人(包括纳税人自己或代其他部门)向购买方收取的价

外费用和逾期包装物押金收入征税时,应换算成不含税收入,再并入销售额计算销项税额。

第三,应注意增值税纳税义务发生的具体时间。对于随同产品销售时收取的价外费用,应在随同产品销售收入确认时一并确认,计算销项税额。对于当期不确定,需要视以后情况而定的价外费用,应当在实际收到款项或实际纳税义务发生时予以确认,计算销项税额。

第四,应注意价外费用核算的特殊性。根据会计制度规定,价外费用应在“其他应付款”“其他业务收入”“营业外收入”“财务费用”等科目中核算。这就需要具体区分各种价外费用的性质,分别情况,选择对应的科目恰当地进行会计处理。

(作者单位:连云港市农业机械厂财务科)

责任编辑 温彦君

· 简讯 ·

国务院颁发关于个人独资企业和合伙企业征收所得税问题的通知

国务院于6月20日以国发[2000]16号文发布了《关于个人独资企业和合伙企业征收所得税问题的通知》,《通知》规定自2000年1月1日起,对个人独资企业和合伙企业停止征收企

业所得税,其投资者的生产经营所得,比照个体工商户的生产、经营所得征收个人所得税。具体税收政策和征收办法由国家财税主管部门另行制定。

(本刊记者)