



# 耕耘不倦的五十春秋

——访著名会计学家娄尔行教授

朱肖鼎 郑维楨

不久前在日本召开的第六届会计教育国际会议上，有一位中等身材、戴一副近视眼镜、一派学者风度的长者高声讲述着发展会计教育的见解，他那理论联系实际，逻辑清晰严谨的系统论述会计教育思想的发言，博得了各国与会学者的高度赞赏。他就是现任中国会计学会副会长、中国审计学会副会长、上海财经大学会计学系名誉系主任、会计学博士研究生导师、上海大华会计师事务所董事长、73岁的著名会计学家娄尔行教授。

刚刚风尘仆仆从东京返回上海的娄教授，还顾不上休息，欣然接受了我们的来访。

在一间靠墙排着组合书柜的明亮宽敞的书房里，我们正浏览着端放的各种财会书籍，热情、坦率而爽朗的娄教授，仿佛看出了我们的意图，随手从书柜里拿出几本他撰写的著作：1950年编著的《成本会计学》，在解放初期曾被许多大专院校采用作教材；五十年代出版的由他主编的《工业会计核算》（共三个分册）；1984年出版的由他主编的《资本主义企业财务会计》，对西方国家的财务会计作了较详尽的论述，对中外合营企业及涉外会计工作有较大指导意义；1984年出版的《基础会计》，是根据上海财经大学教学改革规划和要求主编的第一本试用教材，对传统的《会计原理》教材体例有重大突破，荣获国家教委新近颁发的全国高等学校优秀教材奖。被列为1988年十大畅销书之一的《审计学概论》；还有他主编的1987年在美国出版的《中华人民共和国会计与审计》，该书在国际上有较大的影响，是建国以来第一部系统地阐述中国会计、审计历史、现状、制度、理论的英文版学术专著。这本书的问世，从此结束了我国会计、审计理论和学术思想只有输入、没有输出的时

代，开创了我国会计、审计走向世界的先例。另外，娄教授近几年还撰写了50多篇学术论文，散见于全国性的会计和财经学术刊物上，有的在国外刊物上发表。主要专论有：《建立我国的会计理论体系》、《社会经济制度对会计的影响》、《试论经济效益审计》（该文获上海市哲学社会科学著作奖）、《三式记帐法的探索》、《试论成本计算原则》、《试论管理会计》等，其中《略论中美比较会计》一文，由日本会计学者隈井要译成日文，收集在日本出版的《中国会计》专著中。娄教授告诉我们说，他的这些专著、教材、译著、论文等有90%是在近10年内完成的。充分说明了党的十一届三中全会以来，落实知识分子政策的巨大感召力。娄教授也焕发了学术上的青春。

谈话中，我们了解到，1937年娄教授毕业于上海商学院（上海财经大学前身）会计系。同年赴美国就读于密执安大学企业管理研究生院。1939年毕业获企业管理硕士学位（M·B·A）后回国。近50年来，他先后在上海商学院、光华大学、上海临时大学、上海财经学院（现改为上海财经大学）、上海复旦大学等校执教。同时还受聘全国八所高等院校任兼职教授或顾问教授。去年他还被评为1987年度上海市优秀教育工作者。1983年和1984年娄教授曾两度奉派出任我国政府代表，出席了在美国纽约举行的联合国第一届、第二届“国际会计和报告准则政府间专家工作组会议”。登上国际会计讲坛，用流利的英语与各国代表广泛交往，促进学术交流，维护了我国利益，树立了中国的国际地位，为国争了光。

“娄教授，您从事会计教学和研究已近半个世纪了，在这风风雨雨的50个岁月中，您为我国培养了大

量财会人才，并在繁忙的教学和社会工作中抽时间写出了大批论著。这种耕耘不倦的精神值得后人学习。大家很想听听您教书育人的体会”。

姜教授操着一口浙江绍兴乡音说普通话，颇具韵味和神采。他说：“教书育人”中的“育人”，主要是两个方面，一是教育学生掌握研究财会专业知识的本领；二是教育学生懂得怎样使自己成为一个社会主义的财会专业人才。几十年来，我一直处在教学第一线，我讲课的标准是16个字：教材新颖、结合实际、循循善诱、注意扶植。尤其要注意教材的改革，我国的会计教学必须始终贯彻理论联系实际方针，建立有中国特色的会计教材体系，只有这样才能培养出国家急需的大批财会人才。

说到这里，我们问姜教授：“近年来，由您亲自领导的会计学专业的教学改革，已经取得了可喜的成效，新的会计学科体系已经建立起来，全面更新教材的工作已经有了一个良好的开端，1987年，上海财经大学会计学系被评为全国财税系统先进集体。请您谈谈这方面的情况。”

姜教授说：我国高等院校的会计教学内容和方法、课程的设置、教材的编写等，长期以来一直都是引用国外的一套现成的体系和程式，似乎已经形成了一种“传统”，而这一套体系和程式显然已经不适应当前新形势发展的需要。因此必须改革。我们培养财会专业人才的目的是，走出校门的学生既要有较高的财会理论水平，又要掌握财会实际工作的方法和技能。我们教学的指导思想是，学生在规定的学习期间，通过从基础会计开始学习，由浅入深，自简而繁，从低到高，循序地完成一个财会专门人才的基本训练。目前，改革后的会计专业课程共分三个部分：第一部分有五门课程，即《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《管理会计》和《审计学》；第二部分有四门课程，即《基建会计》、《比较会计》、《会计制度设计》和《会计理论》；第三部分是选修专业课，如《中国会计史》、《外国会计史》、《商业会计》、《农业会计》等。这个体系和程式，克服了长期以来沿用的学科体系中的不够系统、安排凌乱的缺陷。《基础会计》和《财务会计》教材已经出版，使用后效果不错。

听着姜教授的讲述，我们能够想象出他为此而付出的巨大精力，我们只能用“呕心沥血，殚思极虑”来形容他的辛勤劳动。

西斜的阳光透过玻璃窗洒进室内，姜教授凝神地望着窗外飘着几朵白云，欣悦地对我们说：“党的十

三大以后，我国的经济发展的步子将越走越快，经济愈发展，会计愈重要。在当前改革开放的新形势下，国家急需大量的财会专业人才，我们教育工作者肩头的担子不轻呵！”

“姜教授，您的学生遍及全国各地，许多早已成为各级财税、财会领导部门和企事业单位的业务骨干，他们都说您不仅教财会专业知识，而且教给他们科学的学习方法，并十分注意培养他们严谨治学的好学风。您当年的学生，现任中国人民银行上海分行代行长姜浩成同志最近在一篇文章中亲切地称您为‘难忘的老师’。”

姜教授沉思了片刻，然后说：“师者，传道、授业、解惑也。”教书育人的一个重要任务是传授学习方法，在指导硕士、博士研究生时，我教学的方式是9个字，即教方法、压任务、多启示。就是先让学生懂得学习和探索财会专业知识的方法，然后指定和安排阅读和研究任务，布置论文写作，同时引导他们多提问、多思考。采取“启发式”、“提问式”的方法，让学生结合实务，有分析地充分形成自己的看法。

姜教授在教书育人中，始终以身作则，言传身教。他经常教育学生要牢记自己是党和国家培养的专业人才，要树立为四化大业献身的使命感和责任感。不久前，由他指导学成的一位博士研究生，先后有两家外国大企业试图以重金聘请他出任要职，都被谢绝了。他说：“我是党培养的研究生，我不能辜负导师的培育，姜教授的为人就是我的榜样。”

姜教授热爱自己的学生，他的学生也十分尊敬自己的老师。今年春节前夕，他的一位学生，作为高教战线的一名代表，受到了正在上海视察工作的邓小平同志的亲切接见。这位当年做学生，如今当教授的学人后来在谈体会时说：“我有今天的这点成绩，享有的这份荣誉，凝聚着我最尊敬的姜尔行老师的心血！”

最后，当我们谈起工作和生活时，姜教授十分爽快地说，我这几十年，和许多同时代的知识分子一样，经历了十分坎坷的道路。但我总是谨记着这样的格言：在学术上攀登高峰的人，应当首先是一个不畏艰险的人。作为一名教育工作者，我决不满足于成为“一介书生”，我决心投身于社会改革实践中去锻炼自己。现在，国家建设正需要这批有经验的知识分子，我虽已年愈七十，但老骥伏枥，壮心不已，愿为建设有中国特色的会计学体系，贡献全部力量。

环顾这位会计学家的室内，整排的书柜里、书架上都是书，我们从书架上取出一本英文版的会计论



# 会计职业道德也有延续性

——与何进日同志商榷

任小明

读了何进日同志在《财务与会计》1988年第5期发表的《社会主义初级阶段会计职业道德谈》一文(以下简称《何文》),对其中的职业道德“都具有历史性,适用于一切时代的道德是没有的”观点,不能苟同。

《何文》肯定会计职业道德,在不同的历史阶段有着特定的特征自然无可非议,但不应绝对地否定它在不同历史阶段还存在着相同的内涵,即存在着共同的特征。会计,自从社会分工产生这一行业以来,其

职业道德经成千上万会计人员的实践探索,就已经形成并不断发展。如象“手脚干净、公私分明”等等,就是适用于各个历史时期的会计职业道德。尽管不同的阶级要求的道德规范不同,但是作为行业道德是有其最一般的延续性的。

所以,在研究会计职业道德问题时,既应注意研究它的个性,同时也不能否定它的共性。只有这样,才是科学的态度,才有助于全面确立现阶段的会计职业道德。

※

※

※

※

职业道德是有别于法律和制度的,研讨财会人员的职业道德,不能把法律和制度已经约束的行动,当作职业道德的要求去铺陈。否则,将失去职业道德的特点,使职业道德的确立流于对法律制度的概括上,成为画蛇添足之笔。职业道德所要求的内容应该具有更高的层次,并且与社会主义精神文明建设相联系。可以这样说,法律和制度是对人的行为准则的最低要求,职业道德反映的将是不同行业的人的精神风貌和社会作用。这一点,对我们研究和确立财会人员的职业道德,是非常重要的。

财务会计是一个历史悠久,分布广泛,专业性极强的职业,

它的职业道德不可能用几句话概括净尽,我提出以下几条,仍供同行们商榷:

科学监督,精心核算,讲求效益,厉行节约,服务生产,理财聚财。

## 会计职业道德歌

李树德

自从《财务与会计》开展会计职业道德讨论以来,我们河南省社游县烟草系统先后三次组织本系统财会人员进行学习讨论。根据大家讨论的意见,我们把它归纳成会计人员职业道德歌:财会工作,平凡光荣;管家理财,为国为公。规章制度,严格执行;坚持原则,抵制歪风。帐表凭证,符合规定;记帐算帐,正确完整。当好参谋,发挥作用;民主理财,依靠群众。勤学苦练,又专又红;以身作则,廉洁奉公。

## 会计职业道德有别于法律制度

张瑞山

著,那书上几乎每页都划满了符号,写满了眉批,姜教授微笑着对我们说,“开卷有益”!我是喜欢书的。

古人云:“十年树木,百年树人”。可见“树人”之不易。当我们即将结束采访的时候,已暮色苍

茫,可是还有人敲门,原来是姜教授的两位博士研究生又来上课了。年逾古稀的姜教授,尽管年老体衰,仍坚持发扬可贵的“树人”精神,为培养我国的财会人才不倦地耕耘着。和姜教授握手告辞之际,在我们心中又一次升起对这位著名会计学家深深的敬意。