



一个会计学博士的脚印

——访上海财经大学副校长汤云为教授

郑维桢 储一昀



1991年1月25日。

北京。人民大会堂。

国家教委、人事部召开的全国有突出贡献的博士硕士学位获得者、回国留学人员和优秀大学毕业生表彰大会气氛热烈。中共中央总书记江泽民、国务院总理李鹏等向获奖者代表颁奖。受表彰的310名“在工作中

做出突出贡献的回国留学人员”中，有一位身材高大的中年知识分子，他就是上海财经大学副校长、会计学博士汤云为教授。

今年47岁的汤云为，两鬓过早地出现了丝丝白发，这大概与他的经历不无关系。1967年，他从上海财经学院（1985年7月更名为上海财经大学）会计系毕业，分配到上海市建工局当工人，一干就是十几年。他做过混凝土工、木工。开滦煤矿抗震救灾的抢修工程建设，他参加了；上海十二万五千千瓦大型发电机组的建设，他也参加了；他还参加了上海的后方工业基地梅山钢铁厂的建设。同代人共有的磨难岁月，他都经历了。

十年浩劫结束，教育战线重新焕发出勃勃生机。1980年，这位在基层当了十几年工人的汤云为，凭着自己的勤奋与刻苦，再次考入上海财经学院会计系，攻读会计学硕士学位，受教于会计界的两位老前辈——龚清浩教授和徐政旦教授。1983年，他以“学习刻苦、学风严谨扎实、成绩优异”的评语获得会计学硕士学位。翌年4月，他又考取博士研究生，由我国著名的会计学专家、原

上海财经学院会计学系主任娄尔行教授担任导师。从此，汤云为如鱼得水，攻读了一本又一本中外经济学、会计学专著，查阅了大量的中外文资料。经过3年苦读，汤云为以其独具匠心的见解和求实开拓的学风，撰写出达15万字的博士论文《重置成本会计论》，由7位全国著名会计学专家组成的博士论文答辩委员会，经过严格答辩，最终获得专家们的一致肯定。

专家的评价是具有权威性的。

厦门大学会计学系主任、博士研究生导师葛家澍教授认为：“作者创造性地运用了马克思关于成本既是价值补偿又应当是实物补偿的理论，为重置成本计量模式找到了有说服力的论据，这是物价变动会计领域，也是会计计量理论的一个重大突破。”

中国会计学会副会长、博士研究生导师杨纪琬教授说：“该文观点鲜明，立论精当，结构严谨，文字流畅，是一篇具有现实意义的，以马克思主义经济理论为基础的能够理论联系实际，并有独到见解的好文。”

作为导师，娄尔行教授为有这样一位出色的弟子感到由衷的欣慰。他在论文评语中写道：“该书显示了作者扎实的经济理论基础，丰富的专业知识，已达到了很高的学术水平。”

《财务与会计》1989年第7期报道了《重置成本会计论》论文的摘要。1989年12月，上海人民出版社出版了《重置成本会计论》一书，该书创我国物价变动会计之先河，引起会计界的重视。

作为一名学者，汤云为经常赴国外交流或讲学，一方面为加强国际间会计学术交流牵线搭桥，不断吸收世界先进的知识，以繁荣我国的会计审计事业；另一方面，向国外学者宣传中国的会计审计，促进与各国之间的学术交流。

出国，对于某些人来说来说是求之不得的事，可以挣外汇，可以买免税商品……。如果汤云为“向钱看”的话，他早就“阔气”了。身为中国共产党党员的汤云为，显然

有很多机会,但他没有因为给自己安排更舒适的生活而奔忙,每次出国,总是认真研读,勤奋工作,令“洋同行”们对这位来自人民中国的学者肃然起敬。

笔者手头有这样几份材料。

材料一:1981年5月,汤云为经美国厄恩斯特·惠尼国际会计公司考试遴选,跨出国门赴美进修。在为期1年的学习中,他没有心思游览异国风情,整天把自己关在屋里,谢绝一切应酬,潜心钻研。他参加了20多个审计项目,取得了可喜的成果,得到该公司的高度评价,并为他颁发了证书,以赞扬他的勤奋精神和取得的成绩。也就在这时,美国两家会计公司的老板看中了他的才华,要以高薪聘请他留在公司工作。汤云为笑着摇摇头,洋老板惊奇地问:“待遇低吗?”汤云为摇摇头说:“我是中国人,我的学问只属于中国。”

材料二:1986年5月,汤云为再度赴美,在加利福尼亚大学洛杉矶分校进行中美比较会计研究。在为期8个月的研究中,他苦心孤诣,潜心阅读美国会计典籍,按期回国后,他撰写和翻译了10多篇论文,向国内系统介绍了美国会计和审计制度及实务工作的情况。节省下来的外汇,他购买了大量的外文参考书籍,跨洋过海,背回一包沉甸甸的书籍,送给学校会计系资料室。他让更多的教师、学生了解国外的动态,他说这有利于教学、科研水平的提高。

材料三:1990年10月,汤云为教授应香港理工学院的邀请,赴该院讲学4个月。他为本科毕业班学生用英语讲授《国际会计》课程;指导本科生撰写毕业论文《中国的注册会计师制度》;举办《中国会计制度》系列讲座;专题介绍《中国审计制度的现状》。还应邀赴香港中文大学、香港大学、香港城市理工学院等校开设讲座,详细介绍了中国大陆的会计审计工作。他与香港学者合写的《中国的财务与会计》一书,已由世界著名的朗曼出版公司出版。他在港与人合写的4篇论文,分别被3个国际会议收为大会论文,其中1篇被评为优秀论文,2篇在国外会计杂志上发表。

汤云为教授精深广博的学术见识,赢得了会计界的青睐,他被受聘担任《亚非会计》杂志的编委,负责编辑有关中国会计方面的文章。香港理工学院的教师请他参加该院会计系主任的竞选,认为他有希望获得这一重职,并可得到高额的报酬。在国家利益和个人利益的抉择中,他又一次选择了国家利益。

材料四:1991年10月,汤教授作为中国大陆的唯一代表,出席在美国夏威夷举行的第三届亚洲及太平洋地区国际会计会议。他在会上用英语演讲了中国经济体制改革中的一些会计问题,引起与会者的极大兴趣。

这篇用英语撰写的论文,成了汤教授广交各国会计界朋友的桥梁。使这些代表从一个侧面了解和认识了中国。

在高额报酬、出国定居、委任要职面前,汤教授表现了高度的爱国热情。也许,有人会笑他傻,但正是他这些所为,使人们看到了一个质朴无瑕的灵魂。

3 数学中有这样一个名词,叫“条件极值”。即某一个量在一定固定的条件下可变动内在因素,取得最大的值。汤教授正以这种开足马力的积极态度,争取着人生最大的“值”。

他很忙,每天步履匆匆,象一架高速运转的机器。

他出版了《重置成本会计论》、《中外合资企业会计》等专著;翻译了《现代内部审计实务》、《蒙哥马利审计学》、《经营审计概论》等著作。

他撰写的论文有30多篇,分别发表在中外各类会计、审计杂志上。不少论文获全国性的优秀学术论文奖。

他承担着繁重的科研课题任务;财政部的《中美比较会计》、国家审计署的《中国审计标准》,以及《会计信息的质量要求》、《审计理论》、《高级财务会计》。

他担任《立信会计大辞典》分科(外国会计)主编、《会计审计博士文库》副主编、《世界会计审计名著译丛》副主编等工作。

同已取得的学术成果相比,汤教授更倾心于培育人才。在从事科研工作的同时,他始终站在教学第一线:为博士研究生讲授《会计理论选读》、《中级会计》;为硕士研究生讲授《经济效益审计的研究》;为本科生讲授《管理会计》和英文版《财务会计》。他开设的课程,大多数为教学改革中的新课,难度较大。为了讲好这些课,他没日没夜地备课。学生们的评价是:“汤教授讲课内容新颖、信息量大、形式生动活泼,我们喜欢听,容易懂。”

4 汤教授不仅是一位做学问的会计学者,在他的肩头还担负着更为繁重的任务。

1991年3月,财政部任命他为上海财经大学副校长、全面主持学校工作。大学校长,要面对各种层出不穷的矛盾、问题,有人劝他不要去背这个“十字架”,免得陷入事务,丢了业务。他却憨厚地笑着说:“组织上让我搞行政工作,需要我在专业上作出一定的牺牲,我愿意。只要能让更多的人脱颖而出,能早日把上海财大办成在国际上具有一定影响,在国内具有一流水平的社会主义综合性财经大学,我再辛苦点也值得。”

语言是朴实的,胸怀是博大的。

今年1月16日,汤教授来北京出差,住在财政部招待所,18日晚上10点笔者给他打电话,接电话的是同

来的陈和本副校长。他说：“汤校长还没有回来。白天他向财政部刘积斌副部长汇报学校工作。晚上在友谊宾馆与澳大利亚墨尔本皇家理工学院商谈联合培养博士研究生问题。明天要召集上海财大1952年、1953年毕业的在京老校友，征求进一步办好母校的意见，你要见到他，得明天一早来。”第二天我和汤教授见了面。

热情、质朴、平易近人的汤教授，不愿意多谈自己，

他重复最多的一句话是“时间不够用”。白天，他要为这所有4000多名本科生、300多名研究生、1500多名教职员工的学校操心，只有万籁俱寂，人们都进入梦乡的时候，他才能翻译他的《会计理论》和《审计理论》两本专著。在彻夜通明的灯光下，汤教授在默默地耕耘着……

强者是不知畏缩的，汤云为教授的脚步是那样的坚定，他选定了目标，一直向前走去。



严把“三关” 节约业务招待费

刘容泰

四川省资中县银山区供销社对业务招待费实行严格管理，限额控制，认真把好“三关”。1991年，业务招待费比上年减少29927元，节约44.3%。该社的主要做法是：首先，制订严格的管理办法，年初对各专业商店、供销分社和加工厂等半核算单位核定全年开支限额指标，并明确规定，业务招待费超过限额指标，按超指标数扣奖金，如节约指标额，则按节约数奖励。其次，在执行中由主要领导认真审批，严格把好“三关”：

第一关，主任审批，按内容性质登记。各半核算单位开支的业务招待费，凭发票交给社委会主任“一支笔”审批，发票上必须有时间、业务招待内容、经办人和部门负责人签字或盖章。社委会主任严格审查招待人数和开支标准，审批后，分内容性质逐笔进行登记。

第二关，人事干部登记开支金额，奖惩过硬。各半核算单位凭社委会主任审批后的发票，拿到人事干部那里去报帐领款（人事干部代管业务招待费），人事干部付款后，按各半核算单位开支金额分别登记入册，然后统一交出纳报帐，并按各半核算单位开支金额分别结出余额。发放奖金时，做到奖罚过硬，超出限额扣奖金，节约限额进行奖励。

第三关，书记审查有无违纪现象，纠正招待中的不

正之风。人事干部将业务招待费发票统一交出纳报帐前，先交总支书记审查。总支书记根据业务性质内容逐笔进行详细审查，如发现问题，将原发票退给部门，并作记录，及时纠正业务招待费中的不正之风，对违纪人员按有关规定处理。

对会计人员持证 上岗实行挂牌监督办法

王百忍 辛江峰

河南陕县财政局从去年年初开始，在全县财会人员中统一颁发了《会计证》，要求财会人员必须持证上岗，为了使这项措施落到实处，自觉形成制度，陕县财政局会计事务管理所从今年起在全县各专业银行分理处、营业部、办事处和财政、工商等单位悬挂“请出示会计证”监督牌，对无证上岗或有证不持的财会人员，有关单位不予办理经济业务，同时，还聘请财务监督员。这项制度实行以后，对财会人员持证上岗，依法办事起到了较好的监督作用，促使会计证制度有效发挥作用，财会人员也反映这个办法好。

