

立信会计论丛

第4辑

潘序伦纪念选集

主编 邵瑞庆

副主编 曹惠民 张维宾



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

· 立信会计论丛 ·

第 4 辑

潘序伦纪念选集

主编 邵瑞庆

副主编 曹惠民 张维宾



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

潘序伦纪念选集. 第4辑/邵瑞庆主编. —上海:立信会计出版社, 2009. 11

(立信会计论丛)

ISBN 978-7-5429-2394-3

I. 潘… II. 邵… III. 潘序伦(1893~1985)—纪念文集
IV. K825.31-53

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第197325号

责任编辑 黄成良

封面设计 周崇文

潘序伦纪念选集. 第4辑

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司

开 本 787毫米×1092毫米 1/16

印 张 13

插 页 2

字 数 195千字

版 次 2009年11月第1版

印 次 2009年11月第1次

书 号 ISBN 978-7-5429-2394-3/K·0002

定 价 25.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

序

在中国现代会计发展史上,曾经涌现过一大批会计大师,潘序伦先生无疑是其中最杰出的代表之一。先生在20世纪上半叶引领了中国的会计改革,开创了“三位一体”的会计事业发展模式,奠定了融中西文化于一体的“诚信”会计文化根基。其勤学、慎思、明辨、笃行的高尚情操与务实、创新、开拓、发展的学术追求,受到后人的崇敬与追忆。

2008年11月,在先生115周年诞辰暨先生创办的上海立信会计学院80周年华诞之际,我们编辑出版了《潘序伦文集》,并与中国会计学会联合举办了“潘序伦会计思想、教育思想研讨会”。研讨会上,来自全国各地的会计学者、专家共研潘老一生的会计思想、教育思想,产生了一系列优秀的研讨论文,我们遴选了其中的16篇精品作为这本纪念性选集的第一部分。同时,在征求原作者同意后,我们将曾登载于《立信院报》、《立信校友通讯》及其他刊物、书籍中回忆潘老生平的32篇纪念文章作为这本纪念性选集的第二部分。这部分的文章是先生的同事、朋友、学生、亲属、政府官员等与潘老交往中的点点滴滴,涉及工作、生活、学习等各个方面,反映了先生平凡而又丰富多彩的另一面。我们将这两部分结合起来,作为《立信会计论丛》第4辑,以期多方位立体地展示先生的会计人生。我们更想通过选集的出版,来感谢那些长期以来关心、支持立信会计事业的各界朋友。特别要感谢那些已近垂暮之年,仍不辞辛劳、拨冗撰稿的作者。

尽管我们为编辑、出版这本选集,付出了很多努力,然而由于部分文稿历时较长,加之编者学识水平有限,选集中难免会存在疏漏和不当,敬请广大读者不吝指正。

邵瑞庆

2009年11月

目 录

会议论文选编

- 奠基(《潘序伦文集》代序) 王军(3)
- 编辑出版《潘序伦文集》的现实意义 邵瑞庆 陈春华(6)
- 潘老是我国现代会计的一代宗师——兼论潘老晚年
教育思想 裘宗舜(15)
- 潘序伦教育思想研究 张以宽(19)
- 构建中国会计职业群体的希波克拉底誓言——论
潘序伦先生的会计职业道德思想 马元驹 杨世忠(24)
- 潘序伦先生的会计改革思想研究 刘常青(33)
- 潘序伦关于会计师职业的思想对我国注册
会计师制度建设的启示 韩丽荣 郑 丽(43)
- 高校会计诚信教育有效性探讨 张玉英(53)
- 潘序伦先生的会计诚信思想解读——兼评“公”、
“廉”、“勤”与“诚”的关系 陈力生 高前善(60)
- 潘序伦会计道德原则的继承与发展研究 陈 云 韩志丽(67)
- 潘序伦早期会计人才素质思想研究 刘睿洁(73)
- 论潘序伦审计思想之进步 何 芹(78)
- “改革”与“改良”之争对会计理论的推进
——兼评潘序伦对现代会计理论的贡献 郭 昱(87)
- 会计信息与资源配置——论潘序伦对中国现代会计
的贡献 肖成民(91)
- 会计方程式的再认识——业主权论与企业主体论
的视角 王志伟(97)
- 探析潘序伦先生的审计思想 董卉娜(105)

纪念文章选编

- 中国的“会计之父”——记我校名誉校长潘序伦 江建全(115)

不凡的人生 不朽的事业——在“庆祝潘序伦同志 从事会计事业 60 周年”集会上的讲话·····	顾树桢(117)
卓越贡献 不朽功勋——在“庆祝潘序伦同志从事 会计事业 60 周年”集会上的讲话·····	陈如龙(119)
一生致力中国会计教育事业——在“庆祝潘序伦同志 从事会计事业 60 周年”集会上的讲话·····	叶公琦(121)
教研相成 蜚声寰宇——在“庆祝潘序伦同志从事 会计事业 60 周年”集会上的讲话·····	寿进文(123)
忆潘老二三事·····	朱景贞(125)
继承和发扬立信传统·····	顾树桢(127)
先岳对会计审计学术的贡献·····	管锦康(129)
潘老的言教和身教·····	唐文瑞(132)
难能可贵的一生·····	李文杰(135)
忆秩师·····	刘芷休(137)
在恩师培育下成长·····	周 贯(139)
父亲永远激励着我们·····	潘屹瞻(141)
浅谈潘序伦教育思想·····	孙庆元(143)
毋忘立信 当必有成·····	李文杰(147)
潘序伦博士百周年诞辰有感·····	蔡经济(150)
我在立信十二年·····	高云樵(155)
怀念潘老对我的关怀·····	李鸿寿(157)
一次记忆犹新的谈话·····	邵均贤(160)
亲切教诲 终身难忘·····	端木和(162)
潘序伦先生治学精神的启示·····	陆 怡(164)
忆过去 盼未来·····	刘光厚(166)
缅怀导师 终身教益——人生的楷模、事业的典范、 力量的源泉·····	周京生(168)
发扬潘序伦会计教育思想(怀念我的老师)——纪念 潘序伦先生一百一十华诞·····	郭松林(171)
立信和潘序伦·····	郑宗健(175)
毋忘“立信” 当必有成·····	高建寅(179)
纪念潘序伦先生逝世二十周年·····	刘光厚(182)

会计诚信与潘序伦.....	高群仙(185)
一代宗师 楷模永在——缅怀我国杰出的会计专家、 教育家、恩师潘序伦老校长	李宗光(187)
忆潘序伦先生的会计职业道德思想与求实精神.....	郭松林(193)
两代会计大家的交往轶事.....	黄成良(196)
我对立信会计事业发展的回忆——庆祝母校 80 华诞、 纪念潘序伦诞辰 115 周年.....	蒋春牧(198)

会议论文选编

奠 基

(《潘序伦文集》代序)

王 军

(财政部 北京 100820)

研究中国现代会计史,有一个名字要永远铭记。他就是被誉为“中国现代会计之父”的潘序伦先生!是他,以仁者的担当、勇者的无畏和智者的拓展,为现代会计发展奠定了坚实的基础,让人们最早感受到了现代会计的魅力。

先生是新式簿记的创始者。众所周知,中华会计文明源远流长,早在 4000 年前的大禹时代,古代会计的门扉即徐徐开启;2500 多年前的孔子,不仅是伟大的思想家、教育家,也是科学妥帖定义会计概念者;著名的“三脚账”与“四柱清册”,更是与欧洲文艺复兴时期诞生的复式簿记殊途同归;近代中式簿记,显著掩映在商行、票号的账册间……然而,传统会计毕竟植根于农耕文明的土壤,要想反映和记录以社会化生产、交换为特点的工业社会,势必要承先启后、鼎新革故。正是在这一历史分界点上,先生凭借其学贯中西的深厚功底、开放的胸怀以及对发展趋势的准确把握,移花接木,筚路蓝缕,兀兀穷年,使 20 世纪前半叶的中国会计开始了现代性、国际化改良,书写了现代会计史的第一页。

先生是会计理论研究的引领者。先生一生呕心沥血,孜孜以求,著述等身,饮誉海内外。出版专著、译著 30 多部,学术论文百余篇,逾千万字。其代表作包括《立信会计丛书》、《高级商业簿记教科书》、《公司理财》、《基本会计学》等,堪称中国现代会计学扛鼎之作,对中国会计学术的发展起到了重大启蒙作用。先生在《会计学发达史》、《中国之会计师职业》、《会计人员是经营管理的“参谋长”》等诸篇文章中,都明确提

出“会计要服务于经济”、“会计师要有独立地位”等会计思想,极大丰富了我国会计的理论基础,至今仍有着很强的现实指导意义。

先生是培育会计人才的播种者。先生曾多次援引王安石的话:“合天下之众者,财,理天下之财者,法,守天下之法者,吏也;吏不良则法而莫守,法不善则有财而莫理。”意思是说,满足大众意愿的就是财;要想理好财,必须首先设计会计制度,健全财务管理;而有了好的制度以后,还必须有公正无私、忠于职守的专业人才来执行。由先生创办的立信会计学校培养出来的会计人才遍布全国各地,远播美、德、日等20多个国家和地区,尤其是杰出人才辈出,让中国会计界星光璀璨,为中国会计的传承和发展奠定了特别重要的人才基础。

先生是现代会计“产学研”一体化的拓荒者。先生创建的会计师事务所、会计职业教育、会计图书出版“三位一体”的“实业组合链”,是培养中国现代会计人才的摇篮,是会计实务创新与发展的平台,是先进会计理论与方法的孵化器。“寻常一轮窗前月,才有梅花便不同”。先生对现代会计“产学研”一体化开拓性、系列性、组合型发展模式,至今值得我们深思与借鉴,萃取其华。

先生是会计诚信文化的首倡者。先生谆谆告诫:夫学识经验及才能,在会计师固无一可缺,然根本上究不若道德之重要。会计师之为职业,实为工商企业保障信用而设,苟有不道德行为,而自丧其信用,则此职业,即失其根本存在之理由,殊背国家期望之厚意,可不慎哉。为此,先生鲜明地提出了“信以立志,信以守身,信以处事,信以待人”的立信准则,既传承了东方传统文化的精髓,又嫁接了西方契约文明的内核,成为先生一生念兹在兹的思想信条,奠定了会计诚信文化的根基。

云山苍苍,江水泱泱,先生之风,山高水长!先生的求学从业生涯,起于困厄、坎坷,成于执著、坚韧,终于反哺、奉献。无论遇到何种困难,先生从不退缩,永不言弃。他曾以“成功道路多艰难,奋力前趋能过关”一语与求学择业的青年共勉,这实际上也为他的会计人生之路作了最好的注脚。先生一以贯之倡导、追求与实践的“公、信、廉、密、勤、敏”,全面阐释了会计职业的本质与归宿,深刻反映了会计人应有的修养与素质,实际上是他为中国会计思想史留下的最为宝贵的精神财富。先生的会计学智慧和会计学理论体系构建,大大拓展和丰富了中国会计的内涵和外延,值得会计学界乃至经济学界认真加以研究。先生的会

计思想及其实践对于会计学的最大意义在于:有意识地吸纳西方会计学科智慧和其他学科精华,身体力行地拓展会计的系列、组合、发展模式,在互动中交流,在互动中改革,在互动中开拓,体现了中国会计学和会计人的文化自觉,彰显了中国会计学和会计人的创造性、生命力!

今天,中国会计行业已实现了跨越式发展,取得了世人瞩目的成绩和难得的宝贵经验,正在国际会计舞台上一展风采。此时此刻,更是不能忘记那些曾经为中国会计发展奠定基石的前辈们、大师们,更是不能忘记中国会计界的拓荒者、播种者,更是要为奠基者们树碑、要为播种者们立传。上海立信会计学院组织编撰、立信会计出版社出版的《潘序伦文集》,汇聚先生的学术思想、会计实践、治学品格等著述精华,这本身的意义首先在于是一项纪念奠基者们的奠基性工作。相信《潘序伦文集》的出版,能够让我们更好地缅怀大师的思想风范,继承大师的学术遗产,弘扬大师的高尚风格,让黄钟大吕般的大师之声激励更多的会计人去创造无愧于先辈、无愧于时代的新成就,让黄钟大吕般的大师之声激励更多的会计人去奏响中国会计繁荣、发展、进步的新乐章!

是为序。

(本文曾发表在《财务与会计》2009年2月综合版。)

编辑出版《潘序伦文集》的现实意义

邵瑞庆 陈春华

(上海立信会计学院 上海 201620)

今日的中国会计已全面融入全球会计浪潮。面对挑战和竞争,我们不能忘记:在会计发展的历史长河中,我们拥有自己的积淀,拥有属于自己的会计大师。

论及现代中国会计,最具影响力的当属潘序伦先生及其“立信”品牌。“立信”这一推动中国会计进程的品牌是先生用毕生的精力为中国会计创造的最具价值的精神财富。先生的一生引领了中国会计前进的方向,倡导了中国会计思想的主流,开创了中国会计事业的发展模式,被誉为“中国现代会计之父”当之无愧。

先生的一生见证了中国会计近百年来发展轨迹。在先生诞辰115周年、先生创办的上海立信会计学院80周年华诞之际,编辑出版了《潘序伦文集》,领略先生崇高的人格魅力,品味先生不朽的诚信会计思想,解析先生独到的会计学术见解,研讨先生恢宏的会计事业发展模式,谋划会计的未来发展,意义深远。

一、潘序伦先生的会计人生

先生于1893年出生于江苏宜兴的一个书香门第。年幼时热爱读书,聪慧过人。先生传奇的一生,从私塾教育始,跌宕起伏,历经艰难,终成立信会计事业。

(一) 锲而不舍的求学经历

被中国会计界誉为“中国现代会计之父”的先生,竟然是而立之年才开始涉足会计,令人叹为惊奇。先生读过八股私塾、上过新式学堂,曾是近代第一批无线电专业毕业生,做过纸厂翻译、任过中学教员。先

生一步一步的求学之路敦实而精彩,人生的阅历随之而丰富趋于成熟。然而,先生却并未满足于此,而是胸怀远大的抱负,仍然孜孜不倦,锲而不舍。1919年,以大学预科生破格进入圣约翰大学,两年后以全班第一名的成绩提前毕业。而后他远赴美国,进入哈佛大学商学院,开始学习研究会计,“决定把会计作为终身的职业”。他用短短3年的时间相继于1923年和1924年获得哈佛大学企业管理硕士学位与哥伦比亚大学政治经济学博士学位,成为当时国人在美国获得经济学博士学位中为数不多的一个,这在美国名校的历史上也是不多见的。

(二) 开拓立信会计事业

时代呼唤英雄,英雄造就时代。20世纪二三十年代的中国上海,民族工商业发展迅速,经济的发展增加了对会计、审计的需求,传统的中式簿记已不能适应经营管理的需要,留美回国后执教于东南大学附设商科大学、暨南大学商学院的先生深深感受到,仅靠自己讲台上的授学无法改变新式簿记推行缓慢的现状。1927年,先生毅然辞去这两所国立大学的教授职务,创办“潘序伦会计师事务所”,开始其会计创业征程。翌年,取义于《论语》上“民无信不立”,将事务所更名为“立信会计师事务所”。在执业中,先生“深感中国会计人才之匮乏和推广新式会计之紧迫”,于是在会计师事务所内设立的会计补习夜校的基础上,于1928年正式创办立信会计补习学校,成为立信会计教育的起源。而后先生先后在北京、广州、南京、杭州、天津等城市设立立信会计师事务所分所、立信会计学校分校。为传播先进的西方会计理论方法,总结执业经验,普及新式簿记,先生在创办会计师事务所与会计学校的同时,组织编译《立信会计丛书》,出版各类会计、审计著作,创办《会计学刊》和《立信会计季刊》等杂志,于1941年创办立信会计图书用品社。至此,形成了为世人所称道的以会计教育为主导的会计师事务所、会计学校及会计出版社“三位一体”会计事业发展模式。

(三) 重振立信会计事业

老骥伏枥,志在千里。“文革”结束后,万象更新,百业待兴。此时的先生已年过八旬,但他仍然心系国家的会计事业。面对国家的经济复苏与财会队伍青黄不接的矛盾,先生会同社会知名人士积极奔走呼吁,为国兴办会计教育的拳拳之心,终得社会与政府的首肯。1980年立信会计专科学校复校,1986年立信会计出版社恢复营业,而后立信

会计师事务所恢复执业,先生为之终生奋斗的“三位一体”的立信会计事业,以崭新的姿态续写辉煌。时至今日,基于先生毕生耕耘的沃土,立信会计专科学校已成为校园环境优美、设施设备一流、师资队伍上乘、拥有全日制学生近万名的高等院校——上海立信会计学院,立信会计师事务所已成为中国内资规模最大、承担审计上市公司最多的立信会计师事务所管理公司,立信会计图书用品社已成为出版会计专业书籍最多的立信会计出版社。

先生开创的“三位一体”立信会计事业堪称具有中国特色、适应现代会计职业特点、科学和谐的会计事业发展模式,也是国际会计发展史上的一座丰碑。他不仅培育了中国现代会计数以十万计的会计人才,为中国的经济发展提供了必需的会计服务,推进了我国现代会计技术及其理论方法的普及与进步,更为中国会计孕育了丰富的会计思想,推动了中国现代会计的进程,具有不朽的生命力,至今仍是中国会计人为之自豪并应予以传承并赋予新时代内涵的会计事业发展模式。

二、潘序伦先生的大师品格

先生的一生是为中国会计事业辛勤耕耘的一生,是为立信会计事业努力拼搏的一生。传奇的人生经历铸就了他高尚、质朴的大师品格。

(一) 终身学习,诲人不倦

先生始终保持着早年求学时的勤奋读书、刻苦钻研学问的精神。新中国成立后,为了更快地适应经济体制的转变,先生著书立说,研习苏联会计的经验,每当新政策新规制出台,他总是积极响应,认真学习,身体力行。晚年的他,更是求知若渴。为了适应会计电算化的发展,年逾九旬的先生依然下定决心学习电子计算机。渴求新知识已成为先生与生俱来的秉性,在几十年的奋斗中,这种终身学习的秉性老而弥坚。

贯穿先生会计事业一生的还有他对学生的谆谆教诲,他无时不忘告诫年轻学子,如何求学立业,如何克服困难。在先生的鼓励与资助下,包括顾准等一大批的有为青年走上了会计之路,成为会计界的精英。先生还撰文《为“自习会计”敬告职业界失学青年》、《敬告国内有志于会计职业之青年》等,鼓励会计学子们奋发向上,做出自己的一番会计事业。晚年的潘先生,更是勇于解剖,在《求学经过的自述》中总结教训以告诫当代中国的年轻学子,“求学最忌毫无计划”,“求业必须有相

当的专门技能”，“求学求业，必先立志”，“求学总要能吃苦耐劳”……字字肺腑，力透纸背。

（二）审时思变，实业报国

会计离不开赖以生存的经济环境。先生在特定的时代背景中，把握复杂的经济形势，从事务所、学校，直至图书用品社，他审时度势，思变慎行，开创了立信会计事业。

在民族资本发展时期，先生创办“三位一体”的会计事业以适应经济发展；在抗战时期，先生奔赴重庆开拓立信会计事业，支持抗战后方工商业的发展，为抗战的胜利贡献力量；新中国成立，先生响应号召，改立信会计学校私立为公立；文革结束后，国家把工作的重心转移到经济建设之上，先生率先提出复校。

已是业界名人的先生，不为日寇的威胁与利诱所屈，不愿为汪伪政府服务；虽已担任民国政府的要职，因与自己的抱负不符而辞职，专心从事立信会计事业，以教育兴国，以实业救国。正是先生决定的果敢与明智，立业魄力的伟大与坚定，成就了立信会计事业的今天。

（三）锲而不舍，自强不息

“一个人要想做成一点有益于人民的事业，的确是不容易的，犹如在大海中航行的船舶，其中只有极少数会偶然遇到一片平洋，得以顺风而行，到达目的地”。在遍地荆棘、举步维艰的半殖民地半封建社会的条件下，先生创建立信会计事业，离不开他锲而不舍、自强不息、执著无悔的顽强拼搏的奋斗精神。

最困难的抗战时期，面对日寇的轰炸、军阀的恐吓、资本家的刁难，先生四处奔波，忍辱负重。改革开放后的经济建设时期，看到国家经济建设会计人才的匮乏，先生积极奔走呼吁，号召广大校友为立信复校而努力。从筹措资金、选址建校，直至校舍落成，本应安享晚年生活的他，抱着病弱的身躯，设计与规划立信复校的每一个细节。

对自己选择奉献一生的会计事业，先生无怨无悔，“我教的是会计的书，写的是会计的文，做的是会计的事，任的是会计的职，总算始终在一条路上进行，对于原定的计划，未曾改变”。

先生用自己毕生的心血经营着立信会计事业，其执著追求的勇气与魄力，面对困难，毫不退缩、永不言败的精神，值得当代会计学人用一生来学习。