

福建会计名人

陈小平 主编



海峡出版发行集团 | 福建人民出版社
THE STRAITS PUBLISHING & DISTRIBUTING GROUP | FUJIAN PEOPLE'S PUBLISHING HOUSE

福建会计名人

● 陈小平 主编



海峡出版发行集团 | 福建人民出版社
THE STRAITS PUBLISHING & DISTRIBUTING GROUP | FUJIAN PEOPLE'S PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

福建会计名人/陈小平主编. —福州: 福建人民出版社, 2013. 9
ISBN 978-7-211-06734-3

I. ①福… II. ①陈…② … III. ①会计人员—生平事迹—福建省 IV. ①K825. 3

ISBN 978-7-211-06734-3



中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 212094 号

福建会计名人

FUJIAN KUAIJI MINGREN

作 者: 陈小平

责任编辑: 代媛媛

出版发行: 海峡出版发行集团

福建人民出版社

电 话: 0591-87533169(发行部)

网 址: <http://www.fjpph.com>

电子邮箱: fjpph7211@126.com

地 址: 福州市东水路 76 号

邮政编码: 350001

经 销: 福建新华发行(集团)有限责任公司

印 刷: 福建省地质印刷厂

地 址: 福州市塔头路 2 号

邮政编码: 350011

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 18

字 数: 323 千字

版 次: 2013 年 9 月第 1 版

2013 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-211-06734-3

定 价: 50.00 元

本书如有印装质量问题, 影响阅读, 请直接向承印厂调换

版权所有, 翻印必究

主 编：陈小平

副 主 编：张小平

编 委：黄 杰 林 波 梁步腾

翁国雄 陈丽珍 康元水

执行编委：黄 杰

编 辑 部：黄 杰 陈丽珍 康元水

林泉贵 程 忠 汪夏凡

序

《福建会计名人》即将出版，这是福建省会计学会创新会计宣传普及工作的一项重要成果，很有意义。

该书介绍新中国成立以来在福建生活、学习、工作的会计名人 54 位。他们当中，有著作等身、中外闻名的会计学大师葛家澍、余绪缨；有中国会计教授会首届会长吴水澎；有全国杰出会计工作者李建发；有作出历史贡献的会计老前辈杨贡洪、蒋家有等；有勇挑重担，承前启后的中青年会计专家、学者、总会计师、财务总监和注册会计师。我认真阅读他们的事迹材料，总的印象是写得实在，事迹感人，催人奋进。他们是全省会计理论界、实务界不争名、不争利、辛勤工作、默默奉献的群体；他们的经历不同，岗位不同，各有专长，互有特色，他们艰辛探索、不懈耕耘，塑造了福建会计人的精神风貌和良好形象，是我省会计人的楷模。我为有这样高素质的福建会计名人感到自豪和欣慰。从他们的身上，我看到了我省会计事业发展蕴含的巨大潜力和美好未来，备受鼓舞。

在该书附录《福建会计大事记》中，比较全面地记述了 1949 年至 2012 年全省会计工作在各级党委、政府领导下，以毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观为指导，勇于创新，敢于开拓，在建设新中国和改革开放中所取得的突出成就，真实展现了我省会计事业坚实发展的历程和突出的亮点。

《福建会计名人》的出版，不仅为社会各界了解福建会计提供高级人才数据库，还将为促进和推动福建会计改革与发展，起到存史、资政的重要作用，更能对本行业、本部门的会计从业人员起到以人为镜、以史为鉴的作用，从会计名人成才的实例中找到学习的榜样，开创人人皆可成才，人人尽展其才的生动局面。

祝愿福建会计事业取得更加辉煌的成就！

马路生

2013 年 1 月



目 录

葛家澍	(1)
余绪缨	(13)
毛付根	(20)
王会锦	(22)
王淑霞	(26)
卢范经	(33)
刘宗柳	(38)
刘 峰	(41)
庄明来	(46)
曲晓辉	(50)
吴水澎	(53)
吴爱福	(55)
张 白	(58)
张白玲	(60)
张培枝	(64)
李建发	(67)
李常青	(72)
杜兴强	(76)
杨贡淇	(80)
杨炳水	(86)
沈艺峰	(90)
沈永贵	(93)
沈任波	(98)
肖 虹	(102)
苏新龙	(106)
陈少华	(110)
陈汉文	(116)
陈金龙	(119)



陈培堃	(123)
陈箭深	(128)
屈文洲	(133)
林永经	(136)
林宝明	(139)
侯文铿	(144)
胡继荣	(147)
倪忠森	(150)
桑士俊	(155)
涂蓬芳	(157)
常 勋	(160)
梁明煨	(165)
黄火灶	(168)
黄世忠	(173)
黄 杰	(177)
黄京菁	(182)
黄明根	(185)
傅元略	(189)
强欣荣	(197)
彭锦光	(199)
葛晓萍	(204)
董飞龙	(208)
蒋家有	(210)
潘大荣	(215)
潘 琰	(220)
薛爱国	(225)
福建省会计学会关于开展《福建会计名人》编纂活动的通知	(228)
全国会计领军人才培养工程（福建）	(231)
黄晞等 6 位同志首批取得福建省享受教授、研究员待遇高级会计师 专业技术资格	(233)
福建会计大事记（1949—2012）	(234)
后 记	(278)

葛家澍



葛家澍，1921年出生，江苏兴化人。经济学家，中国会计基础理论的开拓者和奠基人。厦门大学教授。1945年毕业于厦门大学会计系。曾任中国国务院学位委员会学科评议组（经济学）第一、第二届成员，是新中国第一批经济学（会计学）博士生导师（仅两名）之一。20世纪五六十年代，在当时学术界一派严重的“崇苏”氛围中，他凭借科学家的求实态度和战士般的勇敢精神直指苏式会计的缺陷，创立“资金运动理论”；70年代，他怀着强烈的历史责任感撰文推翻会计的阶级属性，打响中国会计界拨乱反正的第一枪；80年代，他身体力行中国引入西方财务会计的理论和方法，传播“信息系统论”；90年代到本世纪初，他进一步致力于财务会计概念框架和会计准则的研究，发表了一系列重要论文。这些论文受到国家会计准则制定机构和广大会计工作者的高度重视。他也成为中国会计理论界促进并参与企业会计准则制定和修订的极有影响的人物；2007年至今，年届九旬的葛家澍依然在密切关注国内外资本市场的变化，对公允价值计量模式提出各种颇有价值的批评和改进意见。总之，葛家澍的科研成果和学术思想对中国现代会计理论的发展有着重要的指导意义，被中国会计学术界和中国国家教委誉为“独树一帜”。

成长历程

1921年，葛家澍出生于江苏兴化。仅仅13天后，母亲顾氏即不幸产后辞世。



不识家慈模样也成了葛家澍一辈子的遗憾。葛家澍的父亲原是小学教师，后调任南京国民党考试院主任科员。由于他长年在外工作，所以葛家澍幼年时全赖祖母和外祖母悉心照料。两位老人早早便将“少壮不努力，老大徒伤悲”的道理讲给年幼的葛家澍听。在她们的潜移默化影响之下，葛家澍牢记：一个无娘的孩子自己要争气！青少年时期，他一直发奋学习。从小学到初中，成绩皆名列班级前茅。初中时，他已能代表父亲参加亲友家的喜丧事应酬，俨然一个小大人的样子。

七七事变前一年，葛家澍初中毕业，考入镇江中学。一个半学年后，由于日军大举侵华，镇江中学解散，葛家澍只得回到家乡兴化。所幸后来江苏省教育厅在兴化中堡庄设立了省立第二临时中学，葛家澍考入该校，得以继续学业。1940年，葛家澍以总成绩第二名从二临中毕业，却因生活拮据不得不放弃了保送上海交通大学的机会。一年后，原本抱着强国富民理想立志攻读理工的葛家澍在命运的驱使下辗转来到位于福建省武夷山区的苏皖联立临时政治学院学习。由于该校并无理工类科系，他只得随便选择了经济系会计科，从此阴差阳错地与会计结缘。1942年，葛家澍下定决心就近转校到一所有名的四年制大学。最终，他通过考试被厦门大学会计系录取为二年级生。

由于抗战，厦门大学当时内迁至长汀，各方面条件都很艰苦，但葛家澍并没有因此而荒废学业，反而更加勉力攻读。三年的大学时光，他尽情徜徉在知识的海洋里。他把几乎所有的课余时间都花在了学校图书馆和阅览室，广涉经济学和历史、文学典籍，对会计学读物更不放过。据葛家澍后来回忆，在那段时间里，他仔细阅读了同步更新的美国《会计杂志》，也看了 W. A. Paton 和 A. C. Litteton 合著的《公司会计准则导论》。以他当时的外语水平，要看懂这些书刊是相当吃力的，但他总是很有耐心地拿着小英文字典一词一句去啃。三年的潜心学习使葛家澍对财务会计理论产生了浓厚的兴趣，也为他后来从事这方面的研究打下了坚实的基础。

1945年8月，葛家澍大学毕业。本着学一行、爱一行、专一行的精神，他毅然放弃了去交通银行、上海善后救济总署等待遇优渥的金饭碗工作的机会，选择了留校任教这条清贫而艰苦的道路。从助教做起，葛家澍在厦门大学会计系一干就是65年。这期间，不论政治时事如何变幻，在科研的道路上，葛家澍始终坚持真理、勇敢挑战、与时俱进。

鉴于葛家澍为中国会计界所做出的突出贡献，1989年9月，他被国务院授予“全国先进工作者”的光荣称号；1990年7月，他被中国国家教委指名为第一批享受国务院特殊津贴的文科教授；2004年11月，福建省委、省人民政府授予他“杰出人民教师”的光荣称号。



生活中，葛家澍是一个平和而睿智的老人，喜爱京剧，酷爱明清史。现在，年逾九旬的他依然坚持每天在家读书著述，为中国会计的今天、明天殚精竭虑、上下求索。他与妻子钮静安女士邂逅于1949年。1950年二人结婚，执手相伴直至如今。

主要研究领域和学术成就

推倒思想高墙，引入西方会计学说

20世纪50年代初，在当时厦门大学校长王亚南的鼓励与支持下，葛家澍和另外四五位志趣相投的青年教师共同组建了“新会计研究”兴趣小组，全身心地投入到会计理论与方法的研究和创新中去。从1955年至1966年“文化大革命”开始之前，葛家澍频繁发表论文，对会计对象、资产价值计量方式、经济核算与会计的关系等问题提出了许多具有独创性的见解。尤其值得称道的是他对会计对象的阐述。当时，中国学术界一派严重的“崇苏”氛围，会计学界也不例外。苏式会计认为，会计的对象是“社会主义扩大再生产过程及社会主义财产”，葛家澍却于1956年发表论文《试论社会主义会计核算这门科学的对象》（《厦门大学学报》1956年第2期），指出：“社会主义财产在同等程度上也是其他经济学科的对象，若会计以之为对象，就失去了作为一门独立学科的前提（没有自己专门的对象）。”“社会主义会计的对象应是企业经济活动中可以用货币表现的那些数量方面”，即“企业的经营资金运动和社会主义资金运动。”随后，他又陆续发表了一些论著修正和完善他在该论文中提出的观点，逐渐形成了一套系统、严密的“资金运动理论”。这使年轻的他在会计学界声名鹊起。1961年，财政部组织编写新中国第一本会计理论书《会计原理》，葛家澍受邀参加。在该书的编撰过程中，会计对象问题引发了激烈的辩论。葛家澍以一己之力据理力争、不断努力，最终为自己的观点在这本当时的权威教材中赢得了小小的一席之地——有关会计对象的苏式观点被以大字排版，而葛家澍的观点则用小字以脚注形式反映。尽管如此，没有任何事物可以掩盖住真理的声音。在今天看来，角落里的文字振聩发聋，它见证了葛家澍作为一个学者在那样一个特殊年代里对真理的执著追求。1962年，经王亚南举荐，葛家澍成为国家重点文科教材《会计基础知识》的主编。在该书最后的审稿会上，编委们重点讨论了会计对象和会计的属性等问题。葛家澍与顾准等少数几人旗帜鲜明地反对“会计有阶级性”这一说法，提出了“会计有社会属性，但没有阶级性”的观点，同样引起一片轰动。



然而，也正是这些观点使葛家澍在接下来的十年“文化大革命”中被批为“反动学术权威”，被迫放弃了公开的学术研究。但葛家澍对会计事业的追求却没有因此停顿，“文化大革命”的阴霾一散去，他马上以加倍的热情投入到学术研究中。1978年初，虽然打倒了“四人帮”，但中国的学术界仍然被“两个凡是”捆缚手脚，禁区森严。在这样的环境下，葛家澍凭借着强烈的历史责任感和超人的胆识写了《必须替借贷记账法恢复名誉——评所谓“资本主义的记账方法”》一文（《中国经济问题》1978年第1期）。该文批驳了“文化大革命”期间强加在借贷记账法头上的各种不合逻辑的罪名，指出：“记账方法只是记录经济业务的手段，其本身是没有阶级性的。”“已经经实践检验过几百年、我国建国以后也采用了十多年，现仍为世界各国所广泛采用的借贷记账法，是科学严密的一种复式记账法。”这篇文章打响了中国会计界拨乱反正的第一枪。在这篇开创性的论文之后，葛家澍又多次撰文就会计有无阶级性问题作了进一步阐述，反复强调会计学是一门应用经济科学，技术性是会计的本质属性。1981年，他发表论文《论会计理论的继承性》（《厦门大学学报》1981年第3期）。该论文集上述文章思想之大成，明确提出：“当代资本主义制度下的‘公认会计原则’是对财务会计理论的全面继承和发展……是人类共同的财富，我们完全可以批判地加以继承。”这篇文章彻底推倒了在所谓“社会主义会计”和“资本主义会计”之间人为筑起的高墙，吹响了中国会计界全面思想解放的号角，也为西方财务会计理论和方法的介绍和引进，作了一次具有重要影响力的舆论宣传。

进入20世纪80年代后，葛家澍继续着他在会计基础理论领域的研究和探索，这一时期，他瞄准的是财务会计理论中的另一基本问题——会计的本质。1983年，在吸收了信息论、系统论和控制论等理论和方法的基础上，葛家澍逐渐形成了对“信息系统论”的认同。以《关于会计定义的探讨》（《会计研究》1983年第4、5期）为代表的论文对“信息系统论”的观点作了全面的分析和论证，最终得出了“会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统”的结论。这篇文章不仅系统地将西方会计的“信息系统论”介绍到中国，而且还创造性地提出会计具有“以提供财务信息为主”的本质特征，以此区别于其他的微观经济学科。由于葛家澍对“信息系统论”的论证严密、结论合理，很快，它就被越来越多的会计同行所接受，成为关于会计本质的主流观点。

值得一提的是，当葛家澍把自己的思维定位于“信息系统论”后，他又开始了对会计对象认识的反思，提出了会计具有双重对象——会计的反映对象和作为一个信息系统的处理对象的著名论断（《关于会计对象的再探讨——会计的反映对象和作为一个信息系统的处理对象》《厦门大学学报》1986年第1期），将关于会



计对象的“资金运动论”和关于会计本质的“信息系统论”很好地结合到了一起。

作为一名教师，葛家澍除了自己努力钻研会计理论问题外，还不忘把国外会计界最先进的研究成果及时地介绍给中国的广大会计工作者。早在 20 世纪 70 年代末 80 年代初，在大部分人对以财务会计概念框架（以下简称“概念框架”）为核心的现代西方财务会计理论还蒙昧未知之际，葛家澍就已经开始在厦门大学的学生和校外的学员培训中系统地讲授西方财务会计理论，特别是美国的公认会计原则和财务会计概念公告。他还在许多杂志上发表文章，全面介绍美国财务会计准则委员会的第 1 至第 6 号概念公告，以及国际会计和实证会计研究的前沿科研内容。可以说，在引入和普及西方会计学说方面，葛家澍就像是中国会计学界的一名哨兵，站得最高，看得最远。葛家澍在这一阶段的努力为 20 世纪 90 年代以后中国会计准则的全面建设和 2000 年以后中国会计准则与国际准则的接轨做了最根本的思想传播和人才准备。

改革会计准则，建立“概念框架”

20 世纪 90 年代以来，葛家澍进一步致力于会计准则和财务会计概念框架的研究，发表了一系列重要研究论文。这些论文受到国家会计准则制订机构和广大会计工作者的广泛重视。在中国会计界，他堪称是一位推动企业会计规范体系构建与改革的战略大师。

作为中国会计学会副会长、会计理论与会计准则研究组的负责人以及财政部企业会计准则咨询专家组成员，葛家澍对中国基本会计准则和具体会计准则的制定与修订倾注了大量心血。1992 年，在中国会计准则的筹建期间，葛家澍就曾高瞻远瞩地指出，在中国建立会计准则“必须有中国特色，同时又应当尽可能接近国际惯例”，中国应当“在总结我们自己在制定会计制度方面值得加以继承和发扬的传统和经验的前提下，认真借鉴和吸收国外在制定会计准则方面的经验与会计准则内容中的科学成分，为我所用”（1992 年在深圳会计准则国际研讨会上的讲话）。1994 年，葛家澍又撰文就基本准则与具体准则的关系、具体准则应包括的内容、具体准则与行业会计制度的关系、中国应制定哪些具体准则等问题作了全面分析并提出自己独到的见解（《会计研究》1995 年第 1 期）。世纪之交，中国会计改革的步伐加快。2000 年新《会计法》实行，2001 年《企业会计制度》修订完成。葛家澍在冷静分析了当时中国的经济环境和会计改革状况后进一步建议：“我国会计规范的改革可以提出远期目标和近期目标。近期目标是准则与制度并存……远期目标是采取单一的规范形式。至于是选择准则还是选择制度，等我国加入 WTO 之后，由整个国民经济进一步发展，会计人员整体素质的提高状况决



定。”（《会计研究》2001年第1期）如今看来，葛家澍当初的建议是非常合理的。事实上，中国会计准则体系也正是因循着他所倡导的思路在一步步变革中发展完善，最后走向国际趋同的。

在积极参与会计准则制定的同时，葛家澍还十分注意用以指导和发展会计准则的会计理论的保鲜。他认为，全面引进西方财务会计理论的目的只是为了扩大视野，我们不能在这些理论上停滞不前，必须适时地进行彻底反思。从上个世纪90年代后期开始，美国上市公司财务舞弊案层出不穷。为此，美国证监会前主席Arthur Levitt于1997年发表了在全球具有热烈反响的演讲“高质量会计准则的重要性”。此后，葛家澍便开始了对高质量会计准则的含义、属性、特征等问题的思考研究，并先后以《美国关于高质量会计准则的讨论及其对我们的启示》（《会计研究》1999年第5期）和《关于高质量会计准则和企业财务业绩报告改进的新动向》（《会计研究》2000年第12期）为题，撰文对相关问题作了评价。2001年，以安然事件为代表的大型公司舞弊案的曝光催生了风起云涌的美国会计审计改革。葛家澍更是对此予以高度关注。结合个别案例的全方位剖析，葛家澍对什么是“高质量的财务报告”和“高质量的会计准则”，以及两者之间的关系进行深入探讨（如《安然事件的反思——对安然公司会计审计问题的剖析》，《会计研究》2002年第2期；《美国安然事件的经济背景分析》，《会计研究》2003年第1期等）。以《关于高质量会计准则的几个问题》（《会计研究》2002年第10期）为代表的系列论文还从多个角度详细阐述了一项会计准则应如何制定、应用和解释，才能成为经济决策最有用的准则。

对于会计准则与财务报告质量的思考，让葛家澍重新把目光转移到了财务会计概念框架上。高质量的“概念框架”对产生高质量的会计准则，以及最终生成高质量财务报告的意义不言而喻。而从各类舞弊案件不难看出，即便是美国的“概念框架”也已暴露出了诸多缺陷。世界范围内，有关“概念框架”的改革已如箭在弦。与西方国家相比，长久以来，中国并没有自己的“概念框架”。1992年的基本准则虽然也提出了若干可供具体准则运用的基本概念，但在当时，中国刚从计划经济向市场经济转轨，基本准则还是过分强调反映计划经济旧体制，国外“概念框架”的许多优点未能被接受和吸收。2000年以后，陈旧的基本准则与不断翻新的会计实务之间的矛盾更加突出。葛家澍敏锐洞察到了这一变化，明确提出有必要趁着世界会计改革的大浪潮，建立起中国自己的“概念框架”，争取在会计基础概念领域能够一步到位跟上国际步伐。葛家澍关于在中国建立财务会计概念框架的设想大致包含两个层面的内容：第一，中国必须有自己的“概念框架”，以指导和发展我们的会计准则；第二，不能不加辨别地引入美国等西方国家的“概



念框架”。如果那样，我们将永远落在别人后面。葛家澍认为，会计理论既有继承性，又有动态发展性。财务会计是环境和时代的产物，会计理论也应当是随着环境和时代的改变而变化，并与时俱进。换言之，一方面中国应当洋为中用，大胆从西方引入“概念框架”这一理论体系，另一方面，还应当对其内部的不完整、不一致之处进行改进，同时结合中国的实际经济环境和国情，对其中的每一项内容进行斟酌和完善。

有了这样的设想后，葛家澍以八十高龄重新站到了中国会计改革的风口浪尖之上。从2002年开始，他在一系列的论文中对包含于“概念框架”中的诸多会计基本概念做了全面的梳理和更新。譬如，在《关于财务会计基本假设的重新思考》（《会计研究》2002年第1期）一文中，葛家澍结合国际上最新的和既往的研究成果以及自己的分析，创造性地提出：“会计基本假设应该成为财务会计概念框架的一项重要内容。联系我国经济环境的现实特点，宜将国家宏观经济调控、会计主体（现实主体与虚拟主体并存）、以货币为基本计量单位（同时发展非货币计量单位）、市场价格（或交换价格）四项作为会计基本假设，持续经营（持续经营与非持续经营、企业持续经营与分部终止经营同时存在）、会计分期（定期传递与实时传递相结合）、权责发生制等作为会计基本假定。”这篇文章是对自20世纪20年代以来形成的已经有80年历史的会计基本假设的大刀阔斧的改进和创新，充分体现了葛家澍理论应与时俱进的科学睿智。2004年1月，葛家澍又在《会计研究》上发表论文《建立中国财务会计概念框架的总体设想》。文章以中国的经济现实为依托，从一位会计理论大师的视角，全面、深入地剖析并更新了财务报告的目标、会计信息质量特征、财务报表要素及要素的确认、计量、披露等“概念框架”相关概念。尤其值得一提的是，考虑到衍生金融工具等交易的不确定性特征，葛家澍在美国第6号财务会计概念公告的基础上，首创性地对会计要素中最为重要的“资产”要素进行了重新定义。他认为，资产是“由于过去的交易、事项和虽未执行或还在执行中的不可更改的合同，导致一个主体控制含有未来经济利益的资源和权力”。这一定义是对美国第6号财务会计概念公告定义的合理拓展，它顺利地将种种衍生性强、完成时间长的合同在签订后即产生的权利和义务纳入了资产的范畴。这篇论文论证深刻，见解独到，堪称是葛家澍在这一阶段思想的集大成者。

2005年左右，中国的经济环境又一次发生巨大变化。国际方面，中国虽已加入WTO，但仍频繁遭遇反倾销调查。而缺乏一套符合国际标准的会计准则已成为屡屡陷中国于被动的一大原因。国内方面，股权分置改革正在如火如荼地进行，中国的市场经济即将步入一个新的发展阶段。这一切都要求中国的企业会计准则体系必须顺时应势，再次发展创新。在这样的大背景下，葛家澍敏锐地注意到，



中国急需一套与国际接轨的会计准则体系，但时间已不允许我们在短期内构筑起属于自己的“概念框架”。因为对于“概念框架”这一新生事物，“即使在会计界（特别是实务界），它要被人们接受，也需要一个宣传和舆论准备的过程”，更何况，“如果在会计准则之外再制定‘概念框架’，将是一个很难被立法部门理解的新概念”，届时，“即使我们制定出一套既符合中国实际，又与国际会计惯例趋同的‘概念框架’，恐怕也难以在短期内融入我国合法的会计标准体系之中”（《实质重于形式、欲速则不达——分两步走制定中国的财务会计概念框架》，《会计研究》2005年第6期）。考虑到这些客观因素，葛家澍认为自己之前一步到位的设想不太符合中国实际，在“概念框架”这一问题上，中国可能更适合走一条循序渐进的发展道路。“第一步，先修改、充实现行基本准则。方法上，可以用‘概念框架’的内容来修改、充实过去的基本准则，使我国的基本准则成为准则的准则，或具体准则的基础。第二步，等到将来时机成熟，基本准则可以转化为更符合国际惯例的‘概念框架’”。总之，“我们的长远方向可以定为制定名实相符的中国的‘概念框架’，而现在可先修改充实已有的‘基本准则’，使之具有符合中国实际的‘概念框架’的内容。”葛家澍的上述构想并非保守，而是实事求是，是力求在会计改革中求稳妥，取实效。很快，他设想中的第一步就变成了现实。2006年2月，中国新一批与国际会计准则全面接轨的新会计准则颁布，包括1个基本准则、37个具体准则。其中，修订后的基本准则提纲挈领，规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题，对各具体准则的制定起到了统驭作用，有效确保各具体准则的内在一致性，在企业会计准则体系建设中成功扮演了类似于西方“概念框架”的角色。

钻研公允价值计量，改进财务报表

“老骥伏枥，志在千里”，用这句话来形容现在已经九十高龄的葛家澍格外贴切。因为即便已到了耄耋之年，葛家澍对财务会计理论的研究热情仍然没有丝毫消退。近年来，他对公允价值会计的研究更是表明，他一直都站在中国会计行业的最前沿披荆斩棘，从未离开。

2007年开始，新会计准则在上市公司中全面推行。与国际会计准则趋同的新会计准则大量运用了公允价值这种计量属性，这对一直以历史成本计量属性为财务报表编制基础的中国企业是一个严峻的挑战。葛家澍对这一现象予以密切关注。2007年11月，他发表《关于在财务会计中采用公允价值的探讨》（《会计研究》2007年第11期）一文。文章对国际会计准则委员会和美国财务会计准则委员会给



出的公允价值定义和相关的基本概念进行了全面梳理，为这种新近大量运用的计量属性做了一番理论扫盲。

与此同时，中国资本市场在短短几年间出现了一轮大幅涨跌——2007年11月前后，受益于股权分置改革的完成和宏观经济形势整体向好等因素，中国资本市场出现严重非理性繁荣。2008年以后，国际金融危机的深刻影响又导致其大幅跳水。葛家澍在这一起一落的经济巨变中敏锐地从会计视角捕捉到了其中的关键——公允价值计量对企业财务报表的影响已经大到让人不能等闲视之的程度。于是，从2007年开始，他果断转移了研究重心，利用自己深厚的财务会计理论功底，不断发文针对公允价值计量模式提出各种批评和改进意见。到2010年为止，他已就公允价值相关问题发表论文30余篇，提出了不少犀利而有新意的观点。譬如，《关于公允价值会计的研究——面向财务会计的本质特征》（《会计研究》2009年第5期）一文一针见血地指出：“公允价值计量在财务会计中是有用的，但将公允价值计量与确认相结合的公允价值会计却无用。因为它是估计数字，估计数字若在资产、负债、权益（净资产）和收益中确认，就歪曲了财务报表的数字（真实数与估计数相混合，已实现的收益与未实现的公允价值变动相混合）。”但鉴于公允价值计量属性本身的有用性，葛家澍又提出了解决问题的措施，即修订相关准则，使得“历史成本信息由财务报表提供，而公允价值信息由报表附注、其他财务报告提供”。

然而，随着研究的深入，葛家澍很快就感觉到，公允价值计量属性之所以被引进财务会计与财务报表是金融创新的结果。到如今，它的存在与发展已经不以个人的喜恶为转移了。换言之，人们不能不接受它在财务会计中客观存在的现实。有鉴于此，葛家澍在重新审视了自己以往有关公允价值计量应如何在财务报告中表述的观点后，决定摒弃他过去一直主张的公允价值最好在表外披露的观点，开始思考如何在财务报表中将其完美收容。《论财务报表的改进——着眼于正确处理双重计量模式的矛盾》（《审计研究》2009年第5期）一文在这方面做出了大胆尝试。这篇论文受1966年美国会计学会研究报告“会计基本理论说明书”以及国际会计准则委员会和美国财务会计准则委员会在2008年10月联合发布的“关于财务报表列报的初步意见”的启发，设想通过改进财务报表的列报格式来解决历史成本和公允价值双重（混合）计量引发的矛盾。葛家澍认为，可以将企业财务报表分“历史成本”“公允价值”和“合计”三栏列示。凡准则要求或允许按公允价值计量的项目列报在“公允价值”一栏，凡准则要求按历史成本计量的项目，列报在“历史成本”一栏。这样“合计”栏虽仍把两种计量属性的金额加在一起，但由于在两个专栏中它们已被分开，“合计”栏的金额就不致因混淆实际数和估计数



而丧失对外部信息使用者决策的有用性。除此之外，他还设想再于财务状况表外对双重（混合）计量作必要的补充披露。即对企业的资产、负债按传统的流动性分类，并区分历史成本和公允价值计量属性进行简单汇总，以便清晰地反映不同流动性水平的资产、负债以及最终的资产、负债总额中两种计量属性的计量结果（实际数和估计数）所占的比例。从效果上看，如此编制的财务报表既尊重了外部信息使用者的习惯思维模式，也能进一步提高信息的相关性和透明度。葛家澍的上述构想别出心裁，体现了他的科研成果的一贯品质——眼光开阔，大胆借鉴，思维独特，力求创新。

迄今为止，葛家澍已经取得了让人叹服的丰硕成绩，可谓硕果累累，著述等身：新中国成立以来，由他个人著述、主笔、主编的著作在 20 部以上，他总计发表论文 200 余篇，且大都影响深远并多有获国家和省部级大奖者。这使他不仅在中国内地会计界享有很高的声望，在港、台地区和国外会计界也赢得了诸多赞誉。如台湾著名会计刊物《会计研究月刊》就曾赞其为“大陆会计学界的‘翘楚’”。他还先后出版过 5 部论文集：（1）《关于会计基本理论与方法问题》（经济科学出版社，1988 年初版，2004 年再版）；（2）《会计基本理论与会计准则问题研究》（中国财经出版社，2000 年）；（3）《财务会计理论、方法、准则探讨》（中国财经出版社，2002 年）；（4）《葛家澍文集》（中国财政经济出版社，2005 年）；（5）《葛家澍会计文集》（立信会计出版社，2010 年）。仔细翻阅这些文集，我们不难发现，葛家澍对会计理论问题的认识因社会历史时期的不同和自然科学、社会科学的进步等因素而呈现明显的阶段性。正是在这样不断的自我否定与蝶变中，葛家澍成为了一代会计大师。

葛家澍除了是一位大学问家，还是一位育人功高的师长。在对学生的培养上，他坚持“素质教育应以德育为先”的观点，常常以杜工部的诗句“随风潜入夜，润物细无声”自勉。雨露者，点滴润物、细致轻柔。葛家澍也正是通过自己时刻的身体力行，让学生于不自觉中体味并学习到严谨的治学作风和为人处世的大家风范。时至今日，葛家澍已为中国培养了 60 余位博士，其中有新中国第一位会计学博士、第一位审计学博士、第一位会计学女博士、第一位台湾省籍的会计学博士、以及第一位经济学博士后。现在，他仍以九十高龄继续指导博士生。

回顾葛家澍 65 年的会计之路，让人印象最为深刻的有如下两个方面：其一是对会计基础理论几十年如一日的钻研精神。在当下浮躁的社会环境中，这种精神显得尤其难能可贵。它源自葛家澍对会计理论近乎痴迷的热爱和对中国会计行业发展的强烈责任心。另外，葛家澍专注理论研究 65 年的经历也表明，尽管经验研究盛行于如今的各大学科，基础理论研究也仍然没有过时。其二是他与时俱进、