

欧阳清◎口述
朱金玉◎整理



欧阳清

回忆录

会计教育人生



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

欧阳清◎口述
朱金玉◎整理

欧阳清

回忆录

会计教育人生



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

欧阳清先生是我国成本会计学科的创立者之一，他对实行目标成本管理，推行标准成本制度做出了精辟而系统的阐述，为我国成本核算管理改革做出了巨大贡献。他是全国五一劳动奖章获得者，全国财税系统、辽宁省、大连市劳动模范，是会计教育改革的先行者，他半个多世纪的会计生涯，体现了中国老一辈学者的责任与风范，这本回忆录正是他学品和人品的真实写照，值得今天的年轻学者掩卷而思。

图书在版编目(CIP)数据

会计教育人生：欧阳清回忆录 / 欧阳清口述；朱金玉整理. —上海：上海交通大学出版社，2018
ISBN 978-7-313-16537-4

I. ①会… II. ①欧… ②朱… III. ①回忆录—中国—当代 IV. ①I251

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 317145 号

会计教育人生——欧阳清回忆录

口 述：欧阳清	整 理：朱金玉
出版发行：上海交通大学出版社	地 址：上海市番禺路951号
邮政编码：200030	电 话：021-64071208
出 版 人：谈 毅	经 销：全国新华书店
印 刷：上海万卷印刷有限公司	印 张：10
开 本：710mm × 1000mm 1/16	插 页：8
字 数：186千字	印 次：2018年6月第1次印刷
版 次：2018年6月第1版	
书 号：ISBN 978-7-313-16537-4/I	
定 价：42.00元	

版权所有 侵权必究

告 读 者：如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系
联系电话：021-56928277



朱金玉，上海交通大学媒体与传播学院副教授，硕士生导师。

复旦大学新闻学博士，研究兴趣主要集中于新媒体传播、广播电视内容创新等。



1998年于大连家中留影



2017年于学校留影



2017年春节于上海家中留影



欧阳清夫妇与冬光姐伉俪（前排中间两人）、素光妹伉俪（右边前后两人）、宗健弟伉俪（后排右二右三）和宗商兄（前排右四）合影



1999年2月，欧阳清夫妇在福州衣锦坊老家（全国文物保护单位）花厅与大姐欧阳冬光（右一）合影



东北财经学院74级本科生、原国家审计署副审计长、本书序一作者董大胜（左一）
2016年于欧阳清上海家中合影



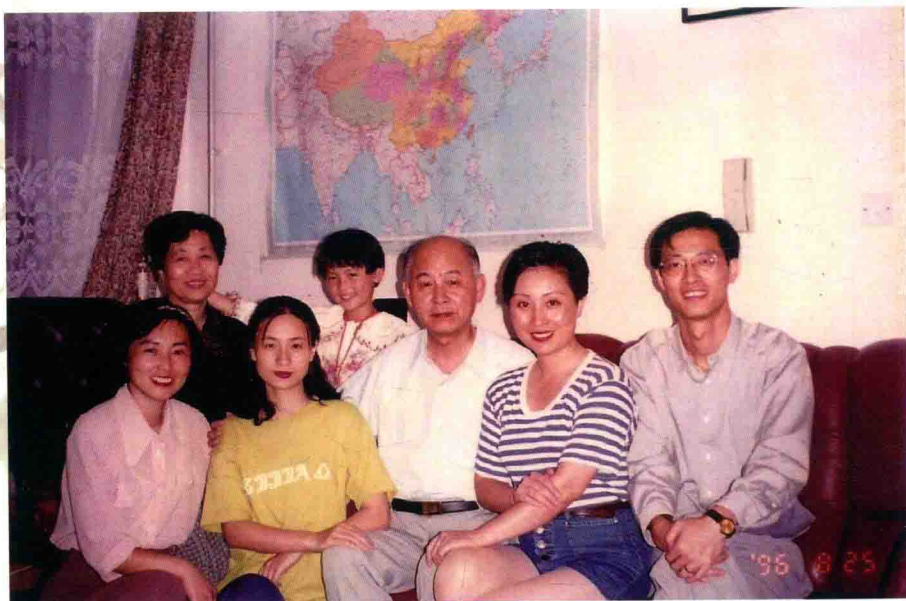
2004年，张先治伉俪在欧阳清大连家中合影



2002年, 欧阳清与夫人邵爱琴在上海家中合影



2012年复旦大学毕业60周年, 返校组织参观
中华艺术宫欧阳清与夫人邵爱琴合影



1996年，欧阳清夫妇与大女儿(右二)、小女儿(前排左二)及儿子一家合影



2005年，欧阳清夫妇与儿子一家合影

序一 永远的师恩

——回忆欧阳清教授对我的培养教育

董大胜

2017年12月初，我正在外地参加省级领导班子换届干部考察工作。欧阳清教授（我习惯称他为欧阳老师，还是这样称呼他吧）打来电话，告知我他正在撰写回忆录，并嘱咐我为之写点文字。工作之余，伏案长思，我与欧阳老师四十多年的师生情谊，欧阳老师对我的培养教育，一幕一幕，越来越清晰地浮现在眼前。

我是1974年10月进入辽宁财经学院（现为东北财经大学）财政系工业会计专业74-1班学习的。我们被称为“工农兵学员”，是由所在单位群众推荐，组织批准，学校录取的。当时流行的理念是，带着工人阶级的嘱托，带着贫下中农的希望，带着革命部队的传统，走进三大革命的课堂，“上大学，管大学，用毛泽东思想改造大学”，简称“上管改”。我填报的志愿是大连工学院微电子专业，也许是看我有在农村做过四年大队会计的经历，把我分配到了辽宁财经学院学习。说实在话，在进入辽财之前，我还不知道有这样一所学校。入学后，进行入学教育，要求我们克服“男学工，女学医，学了财经没出息”的不正确思想，私底下也有人说，辽财“庙小神通大，学好财经胜过数理化”。无论如何，在那个火红的年代，服从组织分配，“我是革命一块砖，东西南北任党搬”是大多数人的指导思想，我们很快就投入到新的学习生活之中。

辽宁财经学院是文革中全国唯一保留下来并招生办学的财经类院校，并且，由于中央财经学院、中国人民大学等院校的解散停办，一批优秀教师转到辽财任教。虽然当时受到“四人帮”的严重干扰破坏，但辽宁财经学院还是保持了相对正常的教学秩序，讲授了一些专业课，比如政治经济学、财政金融、工商业经济、会计统计等。我们工业会计74-1班和74-2班的会计专业所有课程，都是由以欧阳老师为主的两位老师讲授的，另一位老师则是沈其煜老师，并且，两位

老师还在我们三年的学习生活中，一直陪在我们左右，类似于班级辅导员。当时每个班是一个党支部，我是工业会计74-1班支部的学习委员，同欧阳老师的接触自然就多一些。欧阳老师在教学中，在与我们相处的日日夜夜中，有些事情留给我的印象非常深刻。

欧阳老师顶住“四人帮”极左思潮的干扰，坚持讲好专业课程。可以这样说，在我们所学的专业课程中，会计课程是学得最深最好的。这与欧阳老师的努力是分不开的。欧阳老师和其他有关教师编著了会计专业课的四门教材，分别是会计基础、工业会计核算、成本核算和资金管理，我们称之为四大本。在这些教材的教学中，我们学到了资金来源与资金运用平衡的原理，学会了账务处理与编制报表，学会了各种成本核算方法，学会了如何管理调度资金，学会了分析财务报表，等等。我过去在农村当会计，农业会计的记账编表自是熟练，但是不懂会计平衡基本原理，只会做账，而不知其所以然，当学了专业的会计课程之后有豁然开朗之感。记得在学会计基础课时，有一次闭卷考试，主要是会计账务处理。我较快完成答题并交卷，欧阳老师当场阅卷，给了我100分，这对我以后学好专业课是巨大的鼓励。

欧阳老师善于运用启发式教学，在讲课时他常说的一句话就是：那么我就问同学，这句带有福建口音的普通话，循循善诱，给人启发，与学生互动，解决了我们很多学习中的疑惑。直到现在，我依然会记得欧阳老师教学时的音容语调。

欧阳老师还把他的科研成果运用到教学中。在当时计划经济体制下，国有企业的流动资金分为定额流动资金和非定额流动资金。定额流动资金包括储备资金、在产品资金和产成品资金三个部分。人们在考察定额流动资金周转率时发现，储备资金周转率、在产品资金周转率与产成品资金周转率之和并不等于定额流动资金总周转率。其中的原因是什么，当时还没有人给出清晰明确的回答。欧阳老师根据马克思资本总周转的理论，揭示了其中的原因。当欧阳老师在课堂上讲授这部分内容的时候，我们既感到新鲜，也受到启迪，会计学也能和马克思的理论联系在一起，也有许多理论问题值得研究。就是从那时起，我开始系统研读马克思的《资本论》，在以后的学习和工作生涯中又多次反复研读。可以这样说，欧阳老师的科研与教学成果，推动了我努力学好马克思主义经济学说。

欧阳老师注重教学与实践相结合。我们在校学习期间，正值学习所谓“朝农经验”（朝阳农学院），大搞“开门办学”，即到社会上，到实践中，到工农群众中去办学。毋庸置疑，这种办学模式，对正常的高等教育教学秩序形成了严重

冲击。但欧阳老师把“开门办学”巧妙地与教学实践结合起来，使之成为教学服务，把“开门办学”冲击教育的负能量转化为促进教学的正能量。例如，1975年下半年，我们已经完成了工业会计核算的课堂教学。在“开门办学”的风潮下，我们到有关工业企业进行了为期四个月的教学实习。我与其他三位来自抚顺地区的学员，被安排到抚顺挖掘机厂实习。抚顺挖掘机厂是一家大型国有企业，生产各种型号的挖掘机，当时在国内很有名气。我们进厂后，从铸造车间，到金工车间，再到装配车间，一个一个车间地跟班学习劳动，熟悉生产流程，掌握会计核算、成本核算的特点。下车间完成后，我们又到厂部有关科室，从出纳、材料、应收应付款、成本、资金、分类账、总账、月季年度报表等诸环节一一接触，对工业会计实际工作有了直接的、第一手的了解，也学到了产业工人和一线财会工作人员的好品质。在我们实习的四个月中，欧阳老师和沈老师穿梭于各实习工厂之间，给我们以及及时的指导。我们普遍感到，这次实习收获很大。在回校后的总结交流会上，我们畅谈了实习体会。记得一位同学用“冷手抓热馒头”来形容理论脱离实际的状态，受到欧阳老师的肯定，认为如不参加实践是学不到这样生动的语言的。

在与欧阳老师的接触中，他治学的勤奋、严谨、睿智给我留下了深刻的印象。我们刚入学不久，到大连市的一些企业进行了班组经济核算调查。因为我是支部学习委员，就指定我负责调查报告的撰写。我在报告中写到这样一句话：我们要深刻理解毛主席的“鞍钢宪法”精神（坚持政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，两参一改三结合，开展技术革新和技术革命），否则就会左右摇摆。欧阳老师看了后，把左右摇摆改为摇摆不定。因为当时在那个极左思潮横行的年代，把左的说成右的，把右的说成左的，人们也搞不清怎样说才对，说不好还有政治风险。欧阳老师避开了左右的提法，同样把意思表达出来了。这个改动令我心悦诚服。可以这样说，这个改动对我以后在学术研究中，在起草修改文件报告中，如何更加精准地遣词造句，都产生了深远的影响。

欧阳老师一生从事教学与科研，著述丰厚，桃李满天下。他热爱自己的事业，热爱自己的学生。在他八十岁高龄的时候，还在下厂调研，著书立说。这样强烈的工作热情，令六十岁即不思进取的我为之汗颜。欧阳老师与他培养的一代又一代学生保持着密切的联系，继续给他们以各方面的指导。我在1977年7月从辽财工会74-1班毕业后，留校在马列教研室做政治经济学教员。不久就到辽宁大学参加辽宁省高等学校政治经济学教师进修班进行了为期一年的学习。1980年我考取财政部财政科学研究所研究生部硕士研究生，毕业后回到辽财财政系任教。1985年我到厦门大学攻读博士学位，毕业后因喜欢北京金色的秋阳，

机缘巧合到了审计署工作，直到2014年年满60岁离开行政领导岗位。多年来，欧阳老师一直关心着我，在我人生的每个阶段都给予帮助与指导。我与欧阳老师一直保持着密切的联系，与他的家人也很熟悉。欧阳老师的夫人邵老师，是大连某大型国企的总会计师，为人热情爽朗，有着极为丰富的实际工作经验。我对欧阳老师的父亲也记忆犹新，20世纪80年代初，我在上海财经学院参加中外合资企业会计培训班时，到虹口区同心路看望欧阳老师的老父亲，老人家躺在床上，用电动剃须刀刮胡子，这一情景至今历历在目；我更是感激欧阳老师的大女儿欧阳宁女士，我在厦门大学求学三年，每年寒暑假回大连途经上海在公平路码头换乘海轮，都是由她帮我代购去大连的船票——那时的船票是极为紧俏的。如果没有她的帮忙，我不知道要在上海等上几天，排多长时间队，才能购买到回家的船票。

还必须提到的是，我的爱人王卫平，她也是辽财工业会计系74-1班的同学，毕业以后就留在财政系会计教研室工作，作为欧阳老师的助手，先后从事经济分析课程的助教和教学工作，直至1988年调入中央财经大学。她的成长进步，更是得到了欧阳老师直接的较长时期的教育和指导。

在我的学习生涯中，还曾师从财政部科研所的许毅教授、厦门大学的邓子基教授等著名专家学者。欧阳老师是我进入财经领域教导我的第一位知名教授，他给我的影响无疑是相当大的。正是在这些著名教授的培养教育下，我才得以完成学业，在学术上和工作上有所进步。在这里，我要向欧阳老师表达由衷的感激之情，您的培养教育之恩，学生永远铭记。

祝愿欧阳老师和师母邵老师健康长寿。

2017年12月17日

序二 一生的导师

张先治

盼望已久的欧阳清教授的回忆录即将出版，我感到非常高兴与激动。先生希望我在书中写点什么，无论作为先生的弟子，先生团队的一员，还是先生的“家人”，我都觉得有许多话要说，也十分愿意借此机会分享我与导师的情缘。

时间过得真快，想想自己与先生相识已经近40年了。从与先生相遇、相知并结为师生，受益恩师多年教诲乃人生幸事，已成为我生命中永远的记忆。

一、荣入师门、指明方向

1978年，我考入辽宁财经学院财经系工业会计专业，入校后我们就听说会计专业有几位全国著名的教授，如王盛祥教授、谷祺教授、欧阳清教授、邓延芳教授、夏乐书教授等。我们一直渴望能聆听这些教授们的授课，幸运的是欧阳清教授正是我们的专业课“工业企业经济活动分析”的主讲教师。“工业企业经济活动分析”是我国20世纪80年代会计专业的四大主干专业课（会计学原理、工业会计、财务管理和工业企业经济活动分析）之一。欧阳清教授是我国“工业企业经济活动分析”学科领域的奠基人和带头人。我们所用的教材是欧阳清教授主编的《工业企业经济活动分析》。这门课程因涉猎学科基础宽泛，经济活动分析指标数量多、内涵复杂，再加上欧阳老师创立的三阶段考试、期末综合评分的教学考核机制，是学生们公认的学习难度大、考试难过关的课程。正是在这门课程的学习中，我成为全班唯一三阶段考试都及格并最终考试成绩第一的学生，因而得到了先生的偏爱，这一方面为先生后来希望我留校并成为他的研究生奠定了基础，另一方面也为我热爱并从事经济活动分析教学与研究工作奠定了基础。

1982年，在我本科毕业前，欧阳老师鼓励我报考研究生并留校任教。虽然

在当年的研究生考试中我取得专业第一名的成绩，但终因身体原因未被录取，也未能留校。我毕业后在大连市交通局和大连市经委工作两年，欧阳老师时刻关注着我的成长。当他知道学校体检要求有变化，再加上我所在的大连市经委正在进行机构改革时，就与汪祥春教授一起动员我回校工作，并努力向有关部门争取让我免试攻读1985年的硕士研究生。那次虽因制度等原因也没有如愿，但在两位教授的感召和帮助下，我还是回到了母校任教并再次以专业第一名的成绩考取了1986年会计专业硕士研究生，荣幸地成为欧阳清教授的弟子，跟随先生开始了在“企业经济活动分析”和“成本会计”等领域的学习与研究。先生引领前沿的研究导向，理论联系实际的研究风格，一丝不苟的研究态度，立德树人的教育理念，都深深地影响着我，这成为我一生的财富。

二、良师益友、引领前行

当时在职攻读学术型研究生的我，既是欧阳教授的硕士研究生，也是先生教学与研究团队的一名教师，研究生毕业后也一直追随先生从事教学与研究工作。无论在学术研究领域，还是在教书育人方面，先生都是我的良师益友，引领着我不断前行。

先生的研究始终紧密结合我国经济发展和体制改革的实际，先生是全国“经济活动分析”和“成本会计与管理”两大研究领域的领军人物。在经济活动分析领域有《工业企业经济活动分析》《企业经济分析学》《工业企业经济活动分析图解及题解》等著作。先生主讲的“工业企业经济活动分析”课程成为中央电大会计专业和金融专业的主修课程，《工业企业经济活动分析》《企业经济分析学》教材是中央电大指定教材和全国自学考试指定教材，在全国都有着重要的影响，影响了数以万计的经济活动分析人才和经济管理人才。先生在成本会计和成本管理领域有《成本会计学》《成本管理》《会计大典——成本会计卷》《工业企业成本技术经济分析》《成本管理理论与方法研究》等著作以及《成本目标管理的理论与实践》等论文。先生撰写的论文《关于工业企业班组经济核算问题的探讨》在《会计研究》创刊号发表，《成本目标管理的理论与实践》被中国会计学会评为新中国成立以来有代表性的四十篇论文之一，并收录在《现代会计手册》中。改革开放后，先生在《会计研究》上发表的《我国成本管理的现状与改革思路》等论文在成本管理理论界和实务界都产生了重要影响。

在先生的指引和培养下，我有幸参与了先生的多部著作和论文的写作。如在经济活动分析领域，编写了《工业企业经济活动分析》《企业经济分析学》《工

业企业经济活动分析图解与题解》等；在成本管理领域，参与编写了《成本会计学》等教材，合写论文《我国成本管理的现状与改革思路》等。目前东北财经大学的财务分析学科和成本会计学科仍然处于全国领先地位。我参与主编的《财务分析》主教材、《财务分析习题与案例》一直是国家级规划教材，财务分析课程是国家级精品课和国家级精品资源共享课，财务分析教学成果获国家级教学成果二等奖等。这些都是先生培养的教研团队取得的成就。

先生是中国会计学界教书育人的楷模，获得全国五一劳动奖章，全国财税系统、辽宁省、大连市劳动模范等诸多荣誉称号。他的“全方位”教书育人理念，即“在教书中育人，在育人中教书”“理论联系实际，在实战中培养人才”等，对我的成长与发展都有着深刻地影响。当我荣获全国师德先进个人、全国自强模范、国家级教学名师及辽宁省劳动模范等称号时，首先想到的是先生的言传身教和精心培养。没有先生的栽培，就没有我今天的成绩。

三、严师慈父、犹如家人

与先生结识近40年，从当初面对严师的“怕”到如今面对慈父的爱，有说不尽的恩，道不完的谢。我早年丧父，先生对我事业发展和生活方面的关爱，早已超越了师生情谊。

记得硕士毕业后，自己一度非常迷惘。20世纪80年代末期，在计划经济观念与市场经济观念交织在一起、自己的事业压力与生活压力也交织在一起的时候，我曾想到过离开学校，离开大连，甚至想到过离开中国。在我矛盾彷徨的时候，是先生的教诲给了我力量，给了我方向。在先生的鼓励下，我决定继续攻读博士学位。当时，我面临着是到外校读会计学专业（当时东财没有会计博士点），还是在本校跨专业学习两种选择。先生又亲自向著名经济学家、东北财经大学教授汪祥春推荐，使我如愿成为汪教授的第十位弟子，开始了向更高、更宽学术领域的探索。当我在事业上取得进步时，先生为我高兴，告诫我要谦虚；当我在事业上遇到挫折和受到委屈时，是先生为我鸣不平，鼓励我要努力。我两次破格晋升职称，多次获得荣誉称号，都凝结着先生对我的培养和关爱。

在生活上，先生更像父亲一样无微不至地关心。我刚回校时住在青年教师宿舍，结婚后条件十分艰苦，欧阳老师看到后，将自己家里的煤油炉等生活必需品都拿过来给我们用。我爱人当时在市自来水公司工作，离家较远，为了让她照顾家庭支持我的工作，欧阳老师亲自找相关部门沟通，先将她调到离家较近的单位，后来又调回到学校工作。每逢节日我们全家都会到老师家做客，师母