

至西欧转移到美国

那吋矣。『京城資本百万

至西欧转移到美国

宋神宗通过推行新官制，使中央政府机构又回复

郭道揚文集



经济科学出版社
Economic Science Press

责任编辑：王长廷

责任校对：杨晓莹 徐领柱 王苗苗

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

郭道扬文集/郭道扬著. —北京：经济科学出版社，
2009. 11

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8642 - 1

I. 郭… II. 郭… III. 会计学 - 文集 IV. F230 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 178265 号

郭道扬文集

郭道扬 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

北京中科印刷有限公司印刷厂印装

787×1092 16 开 42 印张 840000 字

2009 年 11 月第 1 版 2009 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8642 - 1 定价：148.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

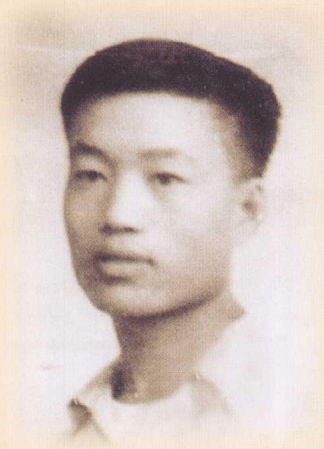
(版权所有 翻印必究)

郭道揚教授七十華誕

紀 念



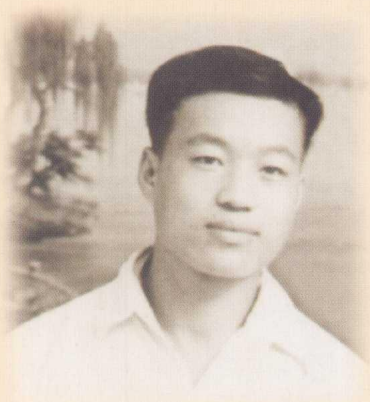
郭道扬 · 1987年



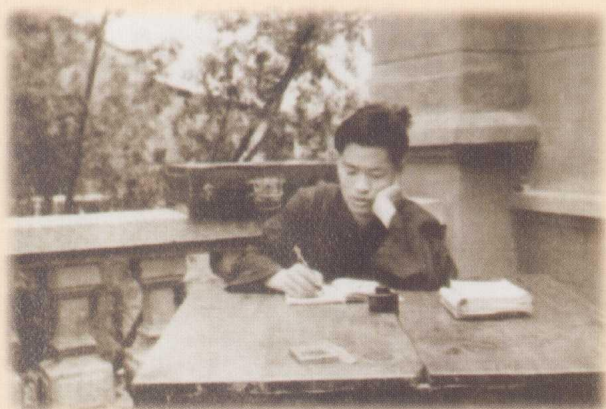
1957年：初中时代



1960年：高中时代



1962年：大学时代



1964年：撰写毕业论文



1984年：在杭州

1972年：采购时代



1983年：登泰山



1990年：在河南
考古研究所



1980年：与《中国会计史稿》
责任编辑金继性先生合影



1995年：与著名会计学家
杨时展先生合影



1983年：与著名会计学家潘序伦先生合影



1994年：在意大利



1992年：访问美国罗德岛大学



1988年：出席澳大利亚悉尼大学国际会议



1987年：访问日本早稻田大学



2007年：在俄罗斯



1997年：在荷兰阿姆斯特丹



1997年：在法国巴黎第八次国际会计教育会议上发言



1992年：在美国



1997年：在英国伦敦



1987年：在日本京都第六次国际会计教育会议上发言



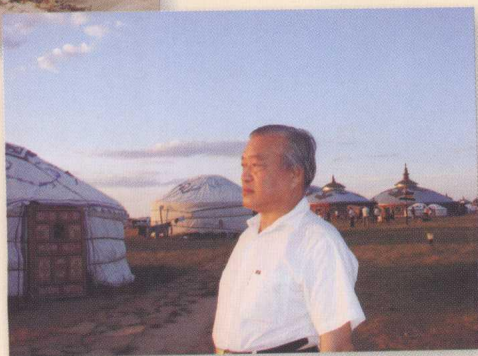
2002年：在新西兰

2008年：与小孙子郭睿暖



2007年：在新疆塔克拉玛干大沙漠

2009年：在内蒙古锡林浩特



师 表

(代序)

一个人往往因致力于一个领域、一个行业、一项事业、一部作品而取得成功，一个领域、一个行业、一项事业、一部作品也往往因一个人或一个团队的不懈追求、拼搏创新、潜心创作而广受瞩目、备受尊崇。一部《西方哲学史》，全面考察了西方哲学思潮从古希腊罗马时期到 20 世纪中叶的发展历程，让罗素的名字深深地印在人们的脑海里；而一部填补了系统研究中国会计史空白的《中国会计史稿》，也让世人记住了先生的名字——郭道扬。

先生之年将届七旬。从 1964 年湖北大学毕业留校任教算起，已历 45 年矣！先生现任中南财经政法大学博士生导师、校学术委员会主任委员，兼任国际会计史学家协会学术委员会委员、中国会计学会副会长暨会计史专业委员会主任委员，是全国先进教育工作者、国务院学位委员会第四、五届学科评议组成员，国家自然科学基金委员会第八、九届管理科学部专家评审组成员，国家社会科学基金项目学科评议组专家，同时担任数十所院校的兼职或客座教授。这一个个实实在在的头衔，个个都蕴含着先生所取得的成绩和赢得的荣誉，凝聚着先生执着追求、勇攀高峰的辛勤汗水。在近半个世纪的教学生涯中，先生执教之认真、育人之热忱、治学之勤勉、成果之丰硕，谱写了一曲师表的颂歌，洒下了一片师表的雨露，洋溢着一缕师表的馨香。

师表者，星斗其文之谓也，而先生堪之。先生首以中国会计史学大家之名著称于世。先生的《中国会计史稿》是我国第一部会计史学专著，全面系统地阐述了我国会计产生及发展的历史，揭示了

中国古代、近代、现代会计发展的历史规律及对世界会计发展的重大贡献。它的问世，既填补了中国经济管理史学研究中的空白，也极大地丰富了世界会计史，堪称改革开放以来会计史学的扛鼎之作。在此基础上，先生又陆续出版了《会计发展史纲》、《会计史研究》（三卷），将研究领域拓展到世界会计史。美国国会图书馆和英国牛津大学等，都将它们作为重要中文著作收藏。台湾著名会计学者郑丁旺博士评价说：“皇皇巨著，饮佩莫名。郭教授于会计史之造诣，堪称举世无匹，为我华人之光也。”我为先生倾尽全力主攻会计史学感到震撼和折服，我为先生由黑发而白发研究会计史学并取得辉煌成就感到骄傲和自豪！

治史不易，这在学界已是公论。要成就一部史学经典，史料、史识、史德三者缺一难成，而先生皆具。一是穷索史料，探隐钩沉。先生治史，可谓以史料为根基、以勤勉为行力，经历了一个累积、重构、再造的过程。朝乾夕惕，望尽天涯路，个中甘苦，实为语言难以形容、外人难以体味。我国历史上长期重农轻商，将计数与会计视为末等，正史上少有记载。先生跑遍了全国各主要图书馆、博物馆及档案馆，几十年如一日，埋首于《二十四史》、《十通》等汪洋古籍之中；同时，又深入各地调查取证，无数次向专家、学者求教。一点一滴地摘录，一丝一毫地整理，探颐甄微，沙里淘金。特别是他另辟蹊径，开创了一条从陶土刻记、甲骨文及金文等现代考古成果中寻找会计史料的新路。二是圆融史识，持论精到。要在繁复细琐、茫无头绪的各种资料中梳理线索、理清思路、阐明观点，没有分析综合、比较鉴别的深厚功力，没有去伪存真、以小见大的判断能力，没有长袖善舞、纠偏补弊的驾驭能力，没有革故鼎新、别开生面的创新能力，决难做到。三是卓巍史德，至善是求。史德是坚持真理的操守、严谨探索的作风、矢志不渝的品格。清代史家章学诚说：“能具史识者，必知史德。德者何？谓著者之心术也。”先生对于会计历史事件、人物、制度等研究，都力求做到“律以是非之公”，“以求归于至当”，从而对历史负责，对学术负责，对后人负责。

先生会计之学，首推于史，然又不囿于史，亦不仅限于会计。先

生出版专著多部，发表学术论文 140 多篇，其中很多作品已成为高等院校会计专业学生的必读篇目。综观先生的《郭道扬文集》，有以下几个显著特点：一是深邃。由会计起点、复式簿记起源，至百年会计反思、21 世纪会计展望，先生的目光和足迹穿越时空，揭迷破雾、总结规律，探寻真相、揭示未来，他的深刻见解和会计思想，将给我们以恒久的启迪和教益。二是广博。由会计方法至会计法规、会计准则，由会计控制至注册会计师行业管理，由会计教育至会计改革发展中的重点、热点、焦点，一卷在手，可揽中国会计发展概貌。三是关联。先生由世界两大法系研究，推至我国会计和注册会计师的法律制度安排；由产权问题研究，延至会计职能作用的革新；由集约化经营研究，拓至内部控制的强化。凡此种种，由表及里，丝丝入扣，转折契合，浑然天成。四是悦心。一般文集特别是史集，多给人晦涩、枯燥之感，但在先生的《文集》里，既有汉武帝受计的传奇，又有桑弘羊理财的技巧，还有王安石变法理财的智慧。古往今来多少事，都在娓娓道来中，如清风拂面怡神、晨露滴落润土，令人拍案叫好！

师表者，赤子其人之谓也，而先生居之。先生是一位厚德育人、惜才如子的长辈，其爱生之至诚，待人之平实，让人感念不已和难以忘怀。给我留下深刻印象的至少有三件事情。一件是：先生刚教我们课不久，就亲笔给同学们写下了一份阅读书目，尔后又邀请部分同学去他家中谈理想、聊学习、话生活；若是错过了吃饭时间，他就亲自下厨给大家炒菜做饭。另一件是：毕业之际，先生给同学们写评语，不涂粉，不敷衍，不像本人不罢休，像写史一样字斟句酌，细心异常。先生的这一习惯一直保持了下来，以致在多年以后同学们返校聚会请他讲话时，他也是认真起草并反复修改好稿子。先生备课之认真，上课之传神，早已成为中南财经政法大学的佳话和美谈。还有一件是：先生 1983 年来北京出差，住在原北京商学院，得知我和妻子一早要去看他，特意将原本前一天晚上加班的夜宵——两块威化巧克力省下来给我们吃，这成了我们长久的温馨回忆。先生接人待物，让我们看到的是真诚，回味的是感动。先生对他的老师杨时展教授，更是尊崇有加，格外尽心，那种父子般的亲近和情谊，无不让人动容。

先生也十分敬重他的同事。潘同生教授编著出版《中国经济诗今释》时，他字点句校，并提出不少中肯的修改建议。对会计界的年轻一代，先生更是给予大力的扶持、奖掖、鼓励和包容，以平等的身份和大家讨论问题、交流观点，他的品格、修养拉近了与青年学人的距离，也因此成为大家乐于倾诉的长者和朋友。

师表者，澹泊其意之谓也，而先生称之。纯粹之人才能做纯粹之事，学术研究者尤其需要这样的心境：不为浮躁所扰，不为功利所困，孜孜不倦，潜心钻研。先生正是这样一个人。治学上，他坚守“半字百推敲，一义千反复”的严谨态度，熄灭学术浮躁之火，摒除急功近利之欲，甘做苦行僧，甘度寂寞日，有着愚公移山般的坚韧；生活中，他秉持“非澹泊无以明志，非宁静无以致远”的精神，质朴简单，恬然自得，把毕生心血挥洒在会计史研究的广阔天地之中，犹如一稚嫩的孩童。如今，虽近古稀，仍老骥伏枥、志在千里，几乎每年都有佳作问世，精神之火愈益亮丽。他毫不懈怠的攀登精神、饱满旺盛的创作精力和敏锐活跃的思想观点，成为会计界后学晚辈的楷模和榜样。

值先生《文集》即将付梓之际，先生嘱我写几句话。我是先生30年来的学生，焉敢违命？！然又恐力有不逮，以致先生巨著蒙尘。惶恐之余，唯以曩时负笈先生门下“赶考”之心，融读《文集》及先生其他著作之感，乃至与先生交往之情，倾力奉上此篇读后感怀，以为先生70周岁生日献上一份小小心意。请先生、热爱先生的人及《文集》的读者朋友们批评赐正。中国会计改革与发展取得的成就，凝聚了包括先生在内的会计前辈和广大会计工作者的心血和智慧，他们的品格精神和突出贡献，是鼓舞中国会计事业迈向全面繁荣新时代的宝贵财富，是激励中国会计事业站在新的历史方位和发展起点上不断创新和发展的强大动力。

先生之道，扬济天下；先生之风，山高水长！我衷心祝愿更多的会计学界同仁们，传承先生师表的精髓，传递师表的薪火，绽放师表的荣光，续写师表的辉煌！

王 军

二〇〇九年十月十八日

自序

悠悠岁月，似水年华，匆匆已至古稀。蓦然回首，尘封往事，感慨思绪万千。1957年离别故乡来到襄城，依稀尚在文学梦中。直到经历了1960年那场高考，方从梦中醒来。这年九月，来到了白云黄鹤的地方，迎着扬子江金秋的风，抱憾走进“贸易经济”的世界。一个乡村少年的文学梦就这样破碎了，历史迎接他的将是与会计相伴的一生。

一

1964年留校任教，分到商业会计教研室。在经过与咸宁李家湾贫下中农相处的那段时光之后，“文革”便发生了。这个期间所经历的两件事，是我一生从事会计教育事业的序幕。1970年隆冬，学校撤销，我做了武汉工院校办工厂的保管员。每日清晨，都有规律地走在仓库间的路上，腰带上挂着的那串钥匙摆来摆去、叮当作响，身后跟着鱼贯而行的领料人，遐想之中总觉得自己是在带兵打仗。为了那个危险品仓库，我曾到武汉市公安局备案，在“文革”那样复杂的环境里，我承担着与全校师生休戚相关的重大责任。每次实验人员来领氰化物，我的面容总显得十分严峻，在反复核查领料人的证件和特批领料单之后，才进入领料程序。我先从容器中小心翼翼取出氰化物，放到分析天平上称量，然后再把容器放回天平上复秤，在核准发放数量之后，还要求领料人在三联单上签字，并在仓库留存联上书写余料退回的保证。1971年春，在我把仓库转交给几位复员军人之后，又做了采购员。那时候，对于一个既不会抽烟又不会喝酒的采购员来讲，工作起来很不顺手，何况我又讲不了几句机电产品方面的行话，所以，最初空手而归的次数很多。大约两个多月后，我的怪异表现被一位姓余的开单员发现了，通过盘问他摸清了我的底细。他想，由一个大学老师一下子变成了一个呆头笨脑的采购员，这已很有一些传奇色彩，何况这人进进出出，总是躲躲闪闪，来去匆匆，一脸云雾与无奈。从那以后，有赖老余的一颗怜悯之心，只要我把采购清单递上，他便关照性开上一些，数