

· 中外会计人文系列丛书 ·

CHINESE AND FOREIGN ACCOUNTING HUMANITIES SERIES

中国会计名家传略

陈元芳 / 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

·中外会计人文系列丛书·

CHINESE AND FOREIGN ACCOUNTING HUMANITIES SERIES

中国会计名家传略

陈元芳 / 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中国会计名家传略 / 陈元芳编著. —上海: 立信
会计出版社, 2013. 5
(中外会计人文系列丛书)
ISBN 978-7-5429-3884-8

I. ①中… II. ①陈… III. ①会计人员—列传—中国
—现代 IV. ①K825. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 090873 号

责任编辑 黄成良 周 瑜
封面设计 周崇文

中国会计名家传略

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	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海肖华印务有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	39	插 页	3
字 数	711 千字		
版 次	2013 年 5 月第 1 版		
印 次	2013 年 5 月第 1 次		
书 号	ISBN 978-7-5429-3884-8/K		
定 价	82.00 元		

如有印订差错, 请与本社联系调换

总 序

人类社会发展与演进过程中的无数史实充分表明,会计是经济管理的一个重要组成部分,经济越发展,会计越重要。早在 140 多年前,马克思就在其鸿篇巨制《资本论》第二卷中曾明确地谈到会计对社会经济发展的重要价值:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”在现代信息社会中,经济的发展,尤其离不开会计。而会计理论是采用一定逻辑形式对会计实践行为的本质及其演变与发展规律进行研究后所形成的系统、全面的理性认识。会计理论来自会计实践,用于指导会计实践并接受实践的检验。由于会计实践的多样性,导致会计理论的内涵非常丰富,所涉及的范围比较广泛,内容也比较庞杂。随着社会生产力水平的不断提高,会计方法与技术日趋完善,会计理论所涉及的范围日益广泛。会计理论和实务的发展,促进着社会经济的发展。

20 世纪既是世界经济发展的高峰时期,也是现代会计理论逐渐走向成熟的重要时期。在这一时期,会计环境的不断变化给会计工作提出了许多新的要求,也使会计理论与实务面临着许多新的问题。在会计界的共同努力下,会计理论研究所取得的一系列重要成果,为会计科学在整个人类科学体系中占据重要地位打下了坚实的基础。回溯 20 世纪西方会计理论的发展历程,其巨大成就的取得,除了来自外部环境对会计理论演进的外力作用外,由人类文化宝库中先进的、科学的、优秀的价值观与方法论指导而形成特有会计文化元素——会计学科群体内部的会计专业人士、会计职业组织、会计研究文献、会计专门规范、会计专业期刊和相关会计传播媒体等主要人文因素的相应变化,以及其综合动力的形成,也是促进其发展的重要源泉,它们各自对现代会计理论的发展起到了不同的推动作用。因此,研究现代会计理论与实务的发展趋势,就必须研究其已经取得的历史成就并分析其形成与演进的规律;研究现代西方会计理论及会计思想的发展规律,就需要了解在会计实务与理论发展的不同时期,上述相关因

素所起到的客观作用,需要研究不同因素之间的关系及其对会计理论发展的影响程度,更需要系统地研究其所包含的主要内容及其在学术发展中的地位。只有这样,才可使我们在研究有关会计理论学术观点的演进历程、变化态势与发展趋势等问题时,能够从历史发展进程的角度对其进行全面地分析、研究与评判,从而得出相对比较客观的结论。

会计专业人士、会计职业组织、会计研究文献、会计专门规范、会计专业期刊和相关会计传播媒体等学术元素,不仅对现代会计理论的发展具有重要影响,且相互之间也具有必然的联系;如果没有优秀的会计专业人士,就难以对纷繁复杂的会计实务从理论的高度进行系统的分析与研究,从而也就不会产生闪耀着理性光芒的会计思想;如果没有相应的会计职业组织与会计学术组织,单一会计专业人士的思想与理性认识就不会在碰撞和砥砺中得以发扬光大与传播;如果没有会计研究文献,会计专业人士和会计组织的研究成果就不可能流传后世;如果没有会计专业期刊、会计出版机构与会计网络等平面和立体的传播媒体,会计专业人士的思想与观点就不可能有效且及时地传播,会计思想与理论就不可能向指导会计实务方面有效地转化;如果没有形成与时俱进的会计专门规范并付诸实施,会计理论研究成果将会永远停留在会计学者的书斋和会计管理者的案卷资料中,也就不能对会计实务的改进形成具体的指导,进而难以推进会计理论与实务的发展。我们要研究会计思想的发展,就必须对这些问题进行深入、全面、系统地研究。与此同时,我们要培养合格的高层次会计专门人才,就必须向学生系统地传授这方面的知识,以使其在系统地了解并不断丰富上述会计理论知识的基础之上,承担传承会计学术薪火的重任。

1983年以来,我一直从事基础会计理论的研究与教学工作。2001年以来,我在中南财经政法大学会计学院主要从事会计学专业博士生的《会计理论发展与学术派别》、硕士研究生《会计基本理论研究》、《会计科学研究方法》和本科生《会计学原理》、《会计理论专题》和《毕业论文写作专题》等课程的教学以及与此相关的研讨组织工作。

在近30年针对不同层次的会计理论教学实践中,我深切地感受到,当前会计专业学生,特别是研究生生源结构上的复杂性,导致学生专业知识参差不齐的现象极其严重。在会计专业理论学习过程,学生对于需要了解的相关基本知识(诸如会计理论发展历史、会计名家、会计名著、会计规范、会计职业组织和会计专业期刊等)以及经典会计文献等会计人文方面的知识知之甚少,甚至可以说是极其贫乏。

目前,在我国繁荣的图书市场上,尽管国内出版的会计理论书籍众多,但尚无系统地介绍有关西方会计理论发展演进的普及性书籍,从而给学生全面了解会计理论知识带来诸多不便。此外,尽管有的会计理论书籍中亦有对上述问题的不同程度涉及,以

及为满足各自著述需要的不同视角的介绍,但因不同作者取得资料的来源不一,加上互相转引现象较为普遍,因而,客观上既形成了对西方同一学者、同一文献的译法不一、提法不一、说法不一以及内容不一的混乱现象,有的甚至产生一定的专业知识误导。具体表现为:①在同一书中将同一位会计名家列出不同的辞条。如国内已经出版的一本教科书中,对于同一位会计名人分别列了两个辞条:例如,美国著名的会计学家斯蒂芬·亚当·泽夫(Stephen Addam Zeff),就曾两次介绍,既有“斯蒂芬·A·泽福”,也有“斯蒂芬·A·泽夫”;又如,现代会计之父卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)也有两次不同的辞条介绍。②同一文献在同一书籍的参考文献中被重复列示。如国内出版的一本会计理论书籍的书末参考文献中,美国著名会计学家阿纳尼亚斯·查尔斯·利特尔顿(Ananias Charles Littleton)于1953年的一份英文文献“A. C. Littleton. 1953. Structure of Accounting Theory. American Accounting Association Published in the United States of American”就出现了3次,其主要原因是其在列示该文献时,英文名字的排列顺序不同:一条列为A. C. Littleton;一条列为Littleton A. C.;另外一条则直接列为Littleton。③重要会计组织的译名出现明显错误。如国内出版的一本会计学译著中,在介绍作者时,就有:“唐纳德·E·基索(Donald E. Kieso)博士,CPA,全美会计协会(AAA)、全美注册会计师协会(AICPA)和伊利诺伊州注册会计师协会成员……”“杰里·J·韦安特(Jerry J. Weygandt)博士,CPA,全美会计协会(AAA)、全美注册会计师协会(AICPA)和威斯康星州注册会计师协会成员……”这里,将美国会计学会(AAA)和美国注册会计师协会(AICPA)一再译为“全美会计协会(AAA)”、“全美注册会计师协会(AICPA)”,似有不妥。如此现象,不一而足。这种状况,对于会计专业学术薪火传承产生了一种极为不利的后续学术影响,即部分本科生、研究生毕业后又相继走上不同层次学校会计专业的专科、本科甚至是硕士研究生会会计理论课的教学岗位,他们用非规范抑或是不太准确的学术信息向学生传授,这也在客观上形成了会计专业理论知识的非良性循环。

由此可见,如果能够对影响会计理论与思想发展的相关元素进行全面编译整理,通过相应的研究,最终形成一套能够大致反映20世纪中外会计思想发展演变全貌的资料便显得尤为重要。这项工作,既是一项具有重要学术价值和社会影响的文献研究工作,也是一项可体现我国现阶段会计理论研究成果繁荣程度的基础性工作之一。

正是出于个人对这一工作的热情与兴趣,近10年来,我亦曾采用多种方式,组织我所带的博士生和硕士生们先后尝试着做了些相应的会计理论知识的普及与传播工作,并取得了初步成效。

2001—2003年间,我曾组织编纂了《西方会计学名著导读》一书,由于受到当时资

料条件的限制,书中只搜集了较为经典的 22 部会计理论论著,并对其作者生平以及论著的核心内容进行了概要式的编写,该书经中国财政经济出版社于 2004 年 12 月正式出版发行后,国内有很多高校均将其选作会计专业研究生的会计理论课的参考材料,笔者所在的中南财经政法大学会计学院更是早已经将该书列为会计专业研究生的必读书目之一,受到了使用者的普遍好评。但由于受当时资料掌握程度的限制,该书所涉及的范围也极为有限。

2005—2006 年间,我曾组织 2002—2004 级硕士生以中文核心期刊《财会月刊》所专门开设的“西方会计名著掠影”专栏为阵地,先后发表了 22 篇会计名著的赏读性论文,在学术界产生了一定的学术影响。

2007—2010 年间,我曾组织 2003—2007 级博士生在中文核心期刊《财会通讯》、《财会月刊》、《立信会计学院学报》和《财政监督》等杂志上发表了 44 篇有关实证研究经典论文赏析、会计理论学术派别、会计理论发展创新以及中国会计改革与发展的论文。

2008 年 1 月到 2010 年 12 月间,我曾组织 2005—2009 级硕士生在中文核心期刊——《会计之友》上连载了自 1950 年“美国会计名人堂”创设以来所入选的前 36 位会计名家。自 2011 年开始,我继续组织学生在《财会学习》杂志上开设的“西方会计名家掠影”专栏中,连载入选“美国会计名人堂”的后续 52 位会计名家与其他会计名人的著作。

但由于上述工作涉及的范围较广,延续时间较长,所取得的成果较为零碎,故其所产生的学术影响也受到限制。于是,我们考虑,能否制定一个系统的研究计划并分步实施,对涉及会计理论发展的主要元素进行相对较为全面地整理与研究,并形成一套系统的资料呢?

2001 年开始,我就构思并着手编纂这套“中外会计人文系列丛书”的准备工作,当时初步拟定本套丛书的书目主要有《西方会计名家传略》、《中国会计名家传略》、《西方会计规范集萃》、《西方会计名著导读(上、下)》、《中外会计组织掠影》和《中外会计期刊概览》等十多本。

为了完成这一浩繁的工程,我先后组织了我院 2000—2011 级共 11 届的 200 多名硕士研究生,以及 2004—2011 级的 100 多名博士研究生参与这一工作,并且通过各种方式从国内外不同渠道搜集资料、分类整理并分步组织实施。首先,通过各种渠道广泛搜集西方会计名著、会计规范、会计名家、会计职业组织、会计专业期刊,以及经典会计案例等方面的中外文资料;其次,组织博士与硕士研究生进行全面的编译与整理;再次,组织院内外英文基础较好的青年教师进行校译;最后,组织专家对全部资料进行校

订。经过将近 10 年的努力,基本上完成了前拟规划中主要书目的初步编纂以及相应的资料整理工作。

纳入该丛书撰著规划中的《西方会计名家传略》、《中国会计名家传略》、《西方会计规范集萃》、《西方会计名著导读(上、下)》、《中外会计组织掠影》和《中外会计期刊概览》等 6 本,将作为“中外会计人文系列丛书”的第一批,可望于 2014 年年底完成全部编纂出版工作。

而纳入该丛书撰著规划中的其他书目,将作为“中外会计人文系列丛书”的第二批,计划在未来 5~8 年内完成全部编纂出版工作。

我们相信,由于该丛书涉及的知识面广泛,且涉及的内容繁多,故该丛书的出版,不仅会对传播会计理论、繁荣会计理论起到一定的推动作用,更为重要的是,它可为会计专业的研究生学习与研究会计理论,以及会计专业教师研讨会计专业问题,特别是对于研究 20 世纪会计理论与会计思想发展方面的问题,提供了一套系统的参考资料,且属于填补国内会计理论与出版物方面空白的一项工作。因而,它的出版,不仅对繁荣我国现阶段的会计理论研究具有重要的学术价值,而且对我国现阶段的高层次会计教育等会计实务工作,亦具有一定的促进作用。

许家林

2013 年 3 月于武昌·竹苑

前 言

华夏会计,源远流长,光耀无比。远古的结绳记事,继后的单式记账与四柱清册,再发展到多种多样的复式记账,明代的三脚账、明末清初的龙门账、清代的四脚账,耀眼辉煌。及至近代,特别是 20 世纪,更是耀眼夺目:世纪之初,《连环帐谱》与《银行簿记学》并辔联镳、问鼎中华,会计著述“终于在老大封建的中国‘实现了零的突破’,登上中国的历史舞台”(杨时展,1997),中华民族学习和引进西方会计理论与方法从此开始;稍后,中国第一个会计师的诞生及大清银行、交通银行的会计改革,会计学术与专业教育登上大学之堂,开创了中国会计新纪元;20 世纪 20 年代,正则会计师事务所、潘序伦(立信)会计师事务所和徐永祚(正明)会计师事务所、公平(公信)会计师事务所等会计实业如雨后春笋般涌现;30~40 年代,中式会计改良与改革的论争,中华会计学术讨论从此拉开帷幕;50~60 年代,新中国会计理论日益繁荣,“引苏拒美”已然时尚,建立社会主义会计理论体系有序进行;80 年代,会计理论大讨论号角再次吹响,“建立中国特色的会计体系”日渐兴起;90 年代,改革开放,“引美逐苏”大势所趋,会计模式改革,“两则”出台,会计与国际惯例逐渐接轨与趋同。

进入 21 世纪,中国会计在世界会计舞台拥有了更多话语权,对世界会计的影响与贡献将会越来越大、越来越重要,为中国会计续写了更加辉煌灿烂之篇章!

会计行为的发生,会计活动的开展,会计学术的兴起,会计教育的开办,会计实业的创办,中国会计,一路走来,无数会计学人口传身授,代代相袭,发扬光大,流芳百世。

为书写这段光辉的会计历史,多少仁人智士泼墨挥毫,留下了令人称赞的篇章。它们是郭道扬著《中国会计史稿(上、下)》(1982、1988 年)、《会计发展史纲》(1984 年)和《会计史研究(第 1~3 卷)——历史·现时·未来》(1999、2004、2008 年);赵友良著《中国古代会计审计史》(1992 年)和《中国近代会计审计史》(1996 年);李宝震、王建忠主编《中国会计简史》(1989 年);王建忠主编《中国会计百科全书——会计史》(1999 年)和《会计发展史》(2003 年);刘常青著《中国会计思想发展史》(2005 年);宋丽智著《民国会计思想研究》(2009 年);韩东京著《中国会计思想史》(2009 年)和方宝璋著《民

国审计思想史》(2010年),等等。

历史是人民创造的。一部会计历史,同时也是一部会计学人的成长史。是千万会计学人,在一定历史环境下,发起与完成某种事件的过程。正是以此为基点,笔者才试图从会计名家传略这一角度,以人物为经、以事件为纬,记录1840年以来的中国会计历史。

本书录入1840—1930年出生并已辞世的85位会计名家大师(按姓氏汉语拼音字母顺序排列)。入选的名家主要有以下来源:第一,是郭道扬教授于世纪之交在《财会通讯》2000年第1期上精心绘制的《中国会计学界百年星河图》上的一至三星人物;第二,是有关会计名人推崇的会计人物,如杨时展教授推崇的蔡锡勇、杨端六和贾士毅等先生,赵友良教授推介的闻亦有、钱应清和王璟芳先生等人;第三,是根据有关资料介绍,笔者认为在中国会计学界作出了重大贡献和影响较大的人物,如章乃器、陈文麟和许本怡等人。这些人物在中国会计发展史上,或推动过某一重大事件的发生,或与之有关,或编著过影响深远、学术价值重大的会计论著。对于他们的介绍侧重于个人生平和会计理论、实务与教育方面的贡献,以及在某一特殊领域或事件方面的贡献。

编撰本书,实为对1840年以来的中国近代革命史、经济发展史和会计史的再学习、再研究。为完成此作,笔者查阅、研读了《连环帐谱》(蔡锡勇著)、《银行簿记学》(谢霖、孟森合著)、《无形资产论》(杨汝梅/众先著)……以及《立信会计月刊》、《会计杂志》、《公信会计月刊》、《新会计》和《会计研究》等众多会计名著、名刊、名篇,正所谓“一文一菩提,一师一精神”,近几年在研习与写作的过程中,有如遨游于中国会计史海,对话于我国会计先贤,重温民国及新中国会计理论,追寻先哲的人生轨迹,把握先辈的思想脉搏,领略大师的精神风范,尽享前辈的人格熏陶,沐浴名家的业绩光辉,探求我国会计理论、会计实务及会计教育的发展规律。按照笔者的构想,本书力求体现以下“三结合”的基本要求。

第一,人物与事件结合。历史者,事物之发展过程或个人之经历也。本书名曰“中国会计名家传略”,顾名思义,个人之经历者,即人物做过或参加过的事件,也就是要写会计名家所经历的事件。世间上,任何人物都是与一定的事件相联系的,既没有无事件的人,也没有无人物之事件。正如我们学习中国近代史,读到辛亥革命,就会想起孙中山;看到孙逸仙,就会与中华民国相联系一样。人物通过事件的发生、发展,促进自己的成长、成熟;反过来,人物又可能制造或推动事件的发生和发展。只有将事件与人物联系起来写,才能使人物生动活泼,有血有肉,丰满具体。

第二,叙述与评价结合。历史,既是当事人用言行书写的,又是他人与后人用语言文字叙述的。前者是历史的制造者,后者为历史的整理者。何为整理,整理就是使之

有条理,不紊乱。就是对历史事实,进行去粗取精、去伪存真的加工,进行由表及里、由浅入深的剖析。这种加工、整理与剖析,需要作者运用辩证唯物主义和历史唯物主义的立场观点进行客观地、实事求是地评价与分析。也就是说,在叙述人物及其事件的同时,引进适当的评价是必要的,也是必需的。

第三,自评与他评结合。既然评价是必要的,采用什么方式评价?笔者以为,对名家的评价,可以是名家自己、亲友、师生与同事等直接相关人士,也可以是其他非直接相关人士和笔者。前者属于自评,后者属于他评。因此,在评价名家的历史贡献与社会地位时,这两方面都应当结合起来。从另一个角度看,自评与他评又可以作如下划分。首先,名家相对于我们而言,他在其传记及有关文章中的自我评价属于自评,他人给予的评价是他评。在评价名家时,既要看法家的自我评价,也要看法人的评价,将这两者结合起来。其次,与名家直接相关的人士,如师生、亲友等,相对非直接相关的其他人士而言,他们的评价可视为自评,非直接相关人士的评价属于他评。前者的评价可能会因某种关联关系而带有一定的感情色彩,后者则可能更为客观,故这两方面也应注意结合。最后,笔者作为编撰人,对文中的人物与事件应有一定的看法,这种看法相对其他人而言,则是“自评”,其他所有人的评述都是他评。笔者的评价应当与其他人的评价相结合。所以,作为载入本文的名家评价,应是在对上述几方面的评价进行分析的基础上产生,不可只取其一或其中的某些方面,以收到评价更为客观,更能反映人物与事件本来面貌的效果。

本人不揣浅陋,编撰此书。书中述言,若因资料不备而有失全面;文中评语,若由学识所限而有失准确;篇中图片^①,若系质量不高而有损形象;并非作者存有褒贬之意。恳请会计名家亲友及各位读者见谅之余批评指正,笔者将不胜感激!

陈元芳

2012年1月22日(辛卯年除夕)于古城荆州

^① 因条件所限,戴铭巽、方宗汉、蒋明祺、蒋一贯、潘兆申、钱应清、任应钟、石毓符、唐文瑞、王逢辛、王璟芳、吴世瑞、吴应国、薛迪符、薛迪靖和余肇池等先生的相片未能搜集到,特此向上述名人亲友及广大读者致歉!

目 录

安绍芸	1
鲍尔一	11
蔡经济	17
蔡可选	23
蔡锡勇	30
陈文麟	36
陈振铎	42
戴铭巽	49
丁洪范	54
丁佶	61
方宗汉	67
龚清浩	72
顾询	78
顾准	84
归润章	95
郭森麒	100
胡善恒	107
黄菊波	115
黄寿宸	124
黄逸峰	133
黄肇兴	141
黄组方	148
贾士毅	154
蒋凤五	160

蒋明祺	166
蒋士麒	172
蒋一贯	177
李宝震	183
李鸿寿	191
李天民	202
李文杰	209
刘炳炎	216
娄尔行	223
吕众文	232
闵庆全	237
莫启欧	244
潘序伦	251
潘兆申	262
钱迺澂	267
钱培钧	274
钱素君	280
钱应清	287
钱祖龄	293
任应钟	299
施仁夫	305
石毓符	313
宋作楠	319
孙德全	325
唐文瑞	331
王澹如	338
王逢辛	345
王璟芳	354
卫挺生	361
闻亦有	369
吴君实	377
吴世瑞	383

吴应图	388
奚玉书	394
谢霖	401
徐永祚	410
许本怡	421
薛迪符	427
薛迪靖	433
阎达五	438
阎金锸	446
杨端六	453
杨纪琬	461
杨汝梅(予戒)	470
杨汝梅(众先)	480
杨时展	487
杨佑之	496
易庭源	502
雍家源	511
余性元	518
余绪纓	525
余肇池	535
袁际唐	543
张蕙生	549
张心澄	556
章乃器	565
赵锡禹	571
赵友良	577
赵玉珉	586
朱国璋	593
邹曾侯	602
后 记	608

安绍芸

安绍芸(1900—1976年),字汉儒,又字芸生,男,天津市武清区人。教授,会计学家,会计教育家,会计实务专家,大成会计统计事务所创始人之一,新中国成立后主管全国会计事务的首位官员,中国社会主义会计制度的奠基人之一。中国人民政治协商会议全国委员会(以下简称全国政协)委员,中国民主促进会(以下简称民进)中央委员。

一、个人生平简介

安绍芸,1900年(清光绪二十六年)出生于直隶省武清县(今天津市武清区)陈咀镇渔坝口村。1915年(民国四年)与吴卓、梁实秋(1903—1987年,北京人,散文家、翻译家)、梅贻宝(1900—1997年,天津人,梅贻琦之兄,留美博士,曾任燕京大学教授)和一位未及入学即行仙逝的应某等5人一起,从直隶省(今河北省)考进清华大学的前身——清华学校^①中等科,苦读8年后毕业。1923年,与吴卓、梁思成(1901—1972年,广东江门人,梁启超之子,建筑学家)、顾毓秀(1902—2002年,江苏无锡人,留美博士,科学家、教育家、音乐家、诗人)等一起离开自己的祖国赴美国威斯康星大学深造,1926年获经济学硕士学位回到祖国的怀抱。



安绍芸像

^① 清华留美预备学校前身是1909年(清宣统二年)成立的游美学务处,后改为游美肄业馆、清华学堂。1912年更名清华学校(亦称留美预备学校)。1928年改组为清华大学之前,清华学生12~14岁入学,学制8年:中等科4年,高等科3年,分别称“初一”、“初四”(或“中一”、“中四”),“高一”、“高二”等;第8年称“大一”。学习期间,每年淘汰部分学生,同时可招收插班生。学生班级依毕业年份的干支顺序命名。如“甲子级”即1924年(甲子)毕业的班级,成立于1916年,1922—1923学年称“高三”。

回国后,受聘于复旦大学,担任会计学教授,踏上了长达 23 年的会计教育之旅。1929 年起,担任复旦大学工商管理系首任系主任。同年,著述的《经济学说史纲要》一书由世界书局在上海出版。1930—1948 年间,任国立上海交通大学财务管理系教授兼校审核委员会委员,并与陈振铎、蒋士麟和郭森麒先生等同室任教;其间在 1933—1946 年,先后任国立上海商学院副教授、教授和会计系主任;在东吴大学、上海国立暨南大学、之江大学、震旦女子文理学院和光华大学等高校兼授会计学课程,并担任 1923 年 11 月成立的上海国立暨南大学商学院会计学会常年顾问;1942 年,与李文杰教授一道任东吴大学中国比较法学院教授。

安氏一边执教,一边执行会计师业务。1928 年,曾在立信会计师事务所工作近 1 年,时间虽短,却开始他长达半个世纪的会计实务征途。后在上海美商大美查账局(由美国人开办的会计师事务所)担任查账员,做了 3 年半的查账工作。1933 年与袁际唐教授等联合创办大成会计统计事务所,任主任会计师,开始执行会计师^①职务。一方面为许多中外企业担任常年查账或会计顾问;另一方面又为中国航空公司、中华工业厂、上海章华毛绒纺织厂(简称章华毛纺厂)和中国纺织机器制造公司等多家企业设计会计制度,并承担监督执行责任。1934 年,与卫挺生、潘序伦、徐永祚、奚玉书、吴世瑞、邹曾侯、任应钟、闻亦有、蒋一贯、杨汝梅(众先)、雍家源、顾询、钱乃澄、李鸿寿、许敦楷等 51 人发起,于同年 11 月 18 日在南京中央路 560 号成立中国会计学社。1945 年抗日战争胜利后,曾受聘担任“敌伪产业清算”顾问。

1949 年 10 月 2 日,在上海会计师讲习会上发表了以《东北会计建设的展望》为题的演讲,号召上海会计工作者去东北参加新中国会计建设。随即受命赴京担任政务院财政经济委员会会计计划局成本价格处处长,后因全国的会计工作划归财政部管理而调入财政部,同年 12 月 12 日,任命为财政部会计制度处处长。1950 年 9 月,财政部会计处改会计制度司(现会计司,下文用此名)。次年 4 月,被任命为第一任司长。1957 年 8 月,正是年富力强、满怀壮志之时,因脑血栓致使半身瘫痪,过早地离开他心爱的会计工作岗位,时年 57 岁。从此,卧床不起整整 19 年。

1951 年加入民进,1956 年 8 月当选民进第四届中央委员,1958 年 11 月继任民进第五届中央委员。1965 年 1 月当选全国政协第四届委员会委员。

令人称羡的是,安先生不仅自己成就极大,其长子安继光,1932 年出生,1952 年毕业于上海交通大学航空系,是著名的空气动力学家、研究员。另一位儿子安继刚,1938 年出生,1959 年清华大学毕业并留校任教,是著名的核物理学家、教授,2005 年当选中

^① 这是民国时期的称谓,即现在的注册会计师(下同)。

国工程院院士。

1976年7月,76岁的中国现代会计大师、新中国会计制度的奠基者,带着满腹遗憾与愁肠,艰难地走完了他的会计人生旅途,在北京辞世。

1988年,被《中国会计史稿》(郭道扬,中国财政经济出版社,1988:628)收录为民国时期著名会计学者之一。

2000年,作为20世纪中国会计学界名人被收入《中国会计学界百年星河图》(郭道扬,《财会通讯》2000年第1期),列入32位二星人物之首。

2001年,被列入20世纪19位中国会计人物收录于《中国会计的世纪决算(世纪凭证——人物)》(王建忠,《财务与会计》2001年第1期),排第9位。

二、理论的主要贡献

安绍芸教授的理论研究涉及经济与会计等方面,在会计领域则更多的是从事会计基本理论、审计学与会计制度研究。出版经济学与会计学著作3部,发表会计学术论文近20篇。^①出版的著作有《经济学说史纲要》(《经济学丛书,上海世界书局1929年)、英文版《会计学大纲》和《中级会计大纲》,与袁际唐、邹枋合译《会计师查账之实践》(民智书局1930年)等。会计学术论文主要有:《借贷对照表漫言》(《商学期刊》1929年第1期)、《研究会计学者应有的警觉》(《现代会计》1948年第6期)等。1928年5月在《会计学报》上发表《关于美国会计调查报告》。审计学术论文主要有《现金检查》(《经济学季刊》1930年10月)、《待收账款审计》(《计学杂志》创刊号1941年第1卷第1期)和《审计开始时的几项重要工作》(《立信会计季刊》1941年第15期)等。

会计制度研究方面的论文,从时间上看可分为两部分。一部分是民国时期发表的,主要有:在《国立上海商学院院务半月刊》上发表《煤矿公司会计制度》(1934年第16期)和《中国亚浦耳电器股份有限公司灯泡部成本会计制度》(1935年第25期),以及《某机械组复工各厂会计规程及施行细则》(《公信会计月刊》1946年第8卷第2、第3期)等。另一部分是新中国成立后于20世纪50年代撰写的,主要有:在《新会计》发表《总预算会计制度第8条关于记账方法的说明》(创刊号1951年1月)、《拟订中的国营企业新资产负债表的内容与格式》(1951年10月第10期)、《介绍修订总预算会计制度及单位预算会计制度的几个要点》(1951年12月第12期)、《关于国营企业编送决算报告办法统一会计报表和统一会计科目的说明报告》(《新会计》1952年第14

^① 根据“读秀学术网”、“大成老旧刊全文数据库”和“知网空间——经济与管理科学”上的期刊与图书栏目中的相关资料统计(下同)。