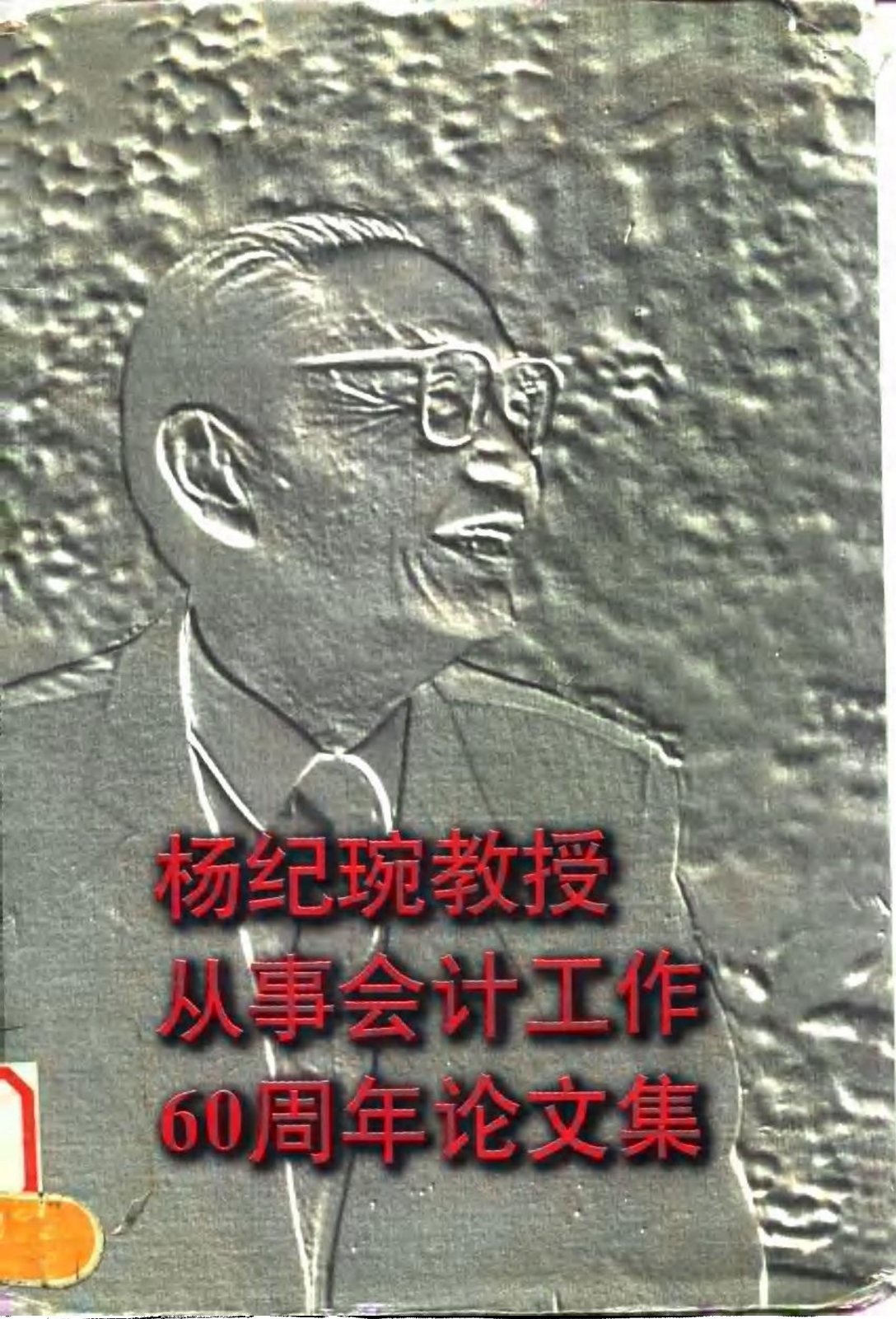




**杨纪琬教授
从事会计工作
60周年论文集**

杨纪琬教授

从事会计工作60周年论文集

经济科学出版社

一九九六年·北京

责任编辑:侯加恒 王 丹

责任校对:段健瑛

封面设计:卜建晨

版式设计:代小卫

技术编辑:舒天安

杨纪琬教授从事会计工作 60 周年论文集

杨纪琬 等著

*

经济科学出版社出版、发行、新华书店经销

博诚印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 11.25 印张 290000 字

1996 年 6 月第一版 1996 年 10 月第一次印刷

印数:0001—4000 册

ISBN 7-5058-1000-6/F·754 定价:22.00 元

图书在版编目(CIP)数据

杨纪琬教授从事会计工作 60 周年论文集/杨纪琬等著.
北京:经济科学出版社,1996
ISBN 7-5058-1000-6

I. 杨… II. 杨… III. 会计-工作-纪念文集 IV. F23-53

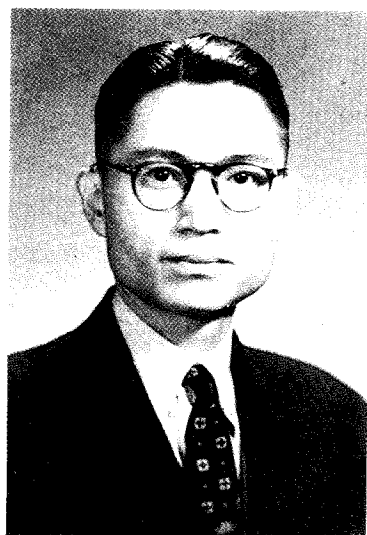
中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 14836 号



杨纪琬教授



杨纪琬教授（1995 年）



杨纪琬教授 (1946 年)



杨纪琬教授答记者问 (1995 年 11 月)



杨纪琬教授陪同原国务委员兼财政部长王丙乾、副部长谢明会见国际会计联合会会长一行。



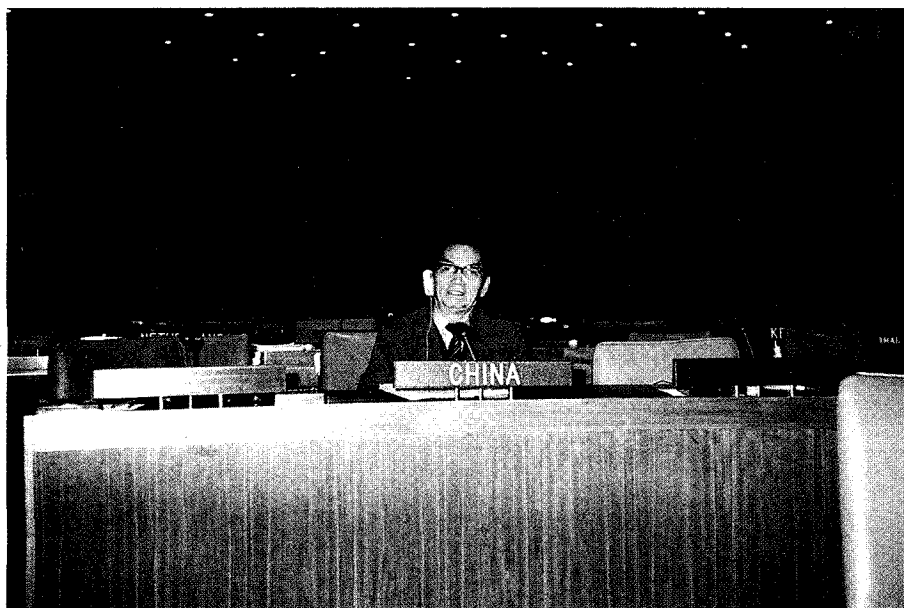
庆典会上杨纪琬教授与前来祝贺的原国家审计署署长吕培俭、财政部部长助理金立群亲切交谈（1995年11月11日）



庆贺杨纪琬教授从事会计工作 60 周年庆典会(1995 年 11 月 11 日)



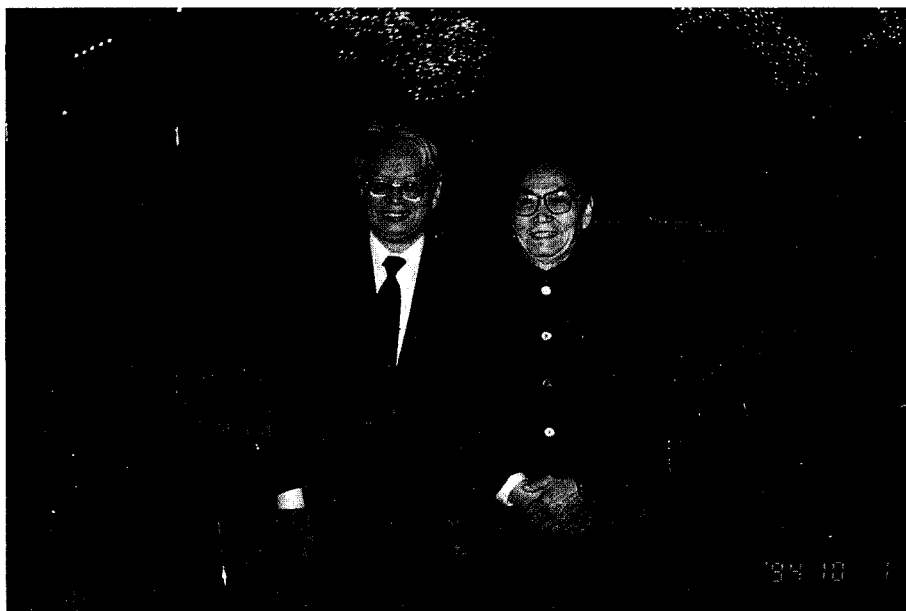
1988年杨纪琬教授出席非洲教育国际会议期间会见非洲开发银行行长恩迪亚耶先生。



杨纪琬教授代表中国出席联合国国际会计准则与报告政府间专家工作组会议。



杨纪琬教授与夫人张珪先女士



杨纪琬教授与胞弟杨纪珂教授

前 言

杨纪琬教授蜚声海内外,是我国著名的会计专家、教育家和社会活动家。杨老桃李满天下,著述甚丰,足迹遍及几大洲,虽已近 80 高龄,但精神矍铄,仍努力工作不息,决心将毕生精力献给他所热爱的会计事业,为社会主义建设贡献自己的力量。

今年(1995 年)是杨教授从事会计工作 60 周年。由财政部会计司、财政科学研究所、中国会计学会、中华财务会计咨询公司和中国注册会计师协会共同发起举办的祝贺杨纪琬教授从事会计工作 60 周年庆典活动,于 1995 年 11 月 11 日在北京隆重举行。为此,国务院副总理朱镕基同志特地委托他办公室打来电话向杨老表示祝贺。全国人大副委员长王丙乾同志亲笔题词:“励精图治,勤奋耕耘”。现任财政部领导、发起单位和杨老的学生也都以贺信、贺词的形式向杨老表示祝贺。杨纪琬教授也即席致答词,他感谢大家的关心和祝贺,并感到“盛名之下,其实难符”。他回顾了 60 年会计工作历程,总结出两条经验:一是感到会计有用,二是对会计工作入迷。

他希望这两条经验对年轻一代会计工作者有所帮助。杨老谦虚的态度、坦诚的致词,博得了热烈的掌声。

祝贺杨纪琬教授从事会计工作 60 周年庆典活动的另两项重要内容,是于当天下午召开的会计改革研讨会和编辑纪念性论文集,并决定该文集于 1996 年 11 月 10 日杨纪琬教授 80 寿辰时出版发行。

论文集分为两个主要部分:第一部分主要介绍杨教授的学术思想和科研成果,收集了杨老从解放前到现在各个历史时期的代表作。为保持历史原貌,编辑时对这些论文未加任何修改和处理,因而从中可以清楚地看出,杨教授从旧社会的一名爱国知识分子,成长为新中国会计事业奠基人和开拓者的历史足迹,也可以看出杨教授学术思想发展的脉络和理论光辉。第二部分主要收集了杨老学生们的论文。这些已经毕业的弟子们难忘导师的培养教育之恩,他们提供的不仅仅是一篇篇普通的论文,更是一片片对导师无限敬仰和感激之情。遗憾的是,一些同学没能联系上,相信他们无论在国内还是在国外,都会与提供论文的同学一样,祝贺导师所取得的成就,感谢导师的辛勤培养。

本论文集的附录部分,则收集了庆典活动中领导同志和发起单位的贺信、贺词以及杨纪琬教授的答词。

论文集的出版,得到了财政部领导和会计司的关怀和大力支持。

财政科研所会计研究室和编辑部的同志在论文的

收集和整理过程中做了不少工作。经济科学出版社的同志为本书的出版付出了辛勤的劳动。在此一并表示感谢！

编 者

1996年5月

目 录

前言	1
新中国会计工作的奠基者和开拓者——杨纪琬教授	
(王世定 汪建熙)	1
杨纪琬教授在祝贺他从事会计工作 60 周年庆典上	
答记者问	11
《社会主义会计理论建设》一书的自序(杨纪琬)	19
认真坚持制度,善于执行制度(杨纪琬)	25
论“会计管理”(杨纪琬)	34
学习《中华人民共和国会计法》(杨纪琬)	49
两权分离与会计改革(杨纪琬)	77
改革财务成本,发展管理成本(杨纪琬)	90
建立我国会计准则体系的原则(杨纪琬)	105
企业会计电算化现状及发展趋势分析(杨周南 赵纳晖)	
.....	115
会计信息系统开发平台的建设(杨周南 潘志辉)	136
会计管理活动论的哲学基础——祝贺杨纪琬教授从事	
会计工作 60 周年(王世定)	173
会计——面临 21 世纪的挑战(李 爽)	185
发展独立审计,维护改革开放(潘晓江)	193
论会计国际化发展的目标特征(吴 群)	199

论会计国际化(夏冬林).....	210
市场经济体制下会计运行的特征(李玉环).....	227
财务会计报表的历史演变与未来发展——兼论会计 因量(谢志华).....	239✓
试论注册会计师职业准则的制定与发展(马贤明).....	256✓
关于开展会计行政管理理论研究的几个问题(陈毓圭).....	281
西方实证会计研究对我国的启示(孟 焰).....	291✓
中国独立审计准则的特色与特点(陈建明).....	302✓
论财务制度与会计准则的分工、协调(李洪辉)	316

附录:祝贺杨纪琬教授从事会计工作 60 周年庆典上的贺信、
 贺词。

 财政部副部长张佑才同志的贺信;

 财政部部长助理金立群同志的贺词;

 全国政协常委、中华财务会计咨询公司董事长田一农
 同志的贺信;

 财政部会计司的贺词;

 财政部财政科学研究所的贺词;

 中国会计学会的贺词;

 中国注册会计师协会的贺词;

 学生代表李勇同志的贺词;

 杨纪琬教授的答词。