

· 中外会计人文系列丛书 ·

CHINESE AND FOREIGN ACCOUNTING HUMANITIES SERIES

西方会计名家传略

许家林 蔡传里 王 辉 等 / 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

西方会计名家传略

许家林 蔡传里 王 辉 等/编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

西方会计名家长略 / 许家林等编著. —上海: 立信会计出版社, 2013. 8

(中外会计人文系列丛书)

ISBN 978-7-5429-3930-2

I. ①西… II. ①许… III. ①会计学家—列传—西方国家 IV. ①K815.31

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 178955 号

策划编辑 黄成良

责任编辑 黄成良

封面设计 周崇文

西方会计名家长略

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 56.75

插 页 3

字 数 1066 千字

版 次 2013 年 8 月第 1 版

印 次 2013 年 8 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-3930-2/K

定 价 106.00 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。会计理论来自于会计实践,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的分析、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地分析与研究,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、系统的研究。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》、硕士研究生的《会计基本理论研究》、《会计科学研究方法》和本科生的《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词条。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词条:例如,美国著名的会计学家斯蒂芬·亚当·泽夫(Stephen Addam Zeff),就有两次介绍,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)也有两次不同的词条介绍。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)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”就出现了三次,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……”这里面,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了不同层次学校会计专业的专科、本科甚至是硕士研究生在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 1 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 月至 2010 年 12 月间,我曾组织 2005—2009 级硕士生在会计期刊上连载了自 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,我继续组织学生在会计杂志上开设的“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的整理与研究,并形成一套系统的资料。

2001 年开始,我即开始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,我先后组织了该院 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地编译与整理;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研究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

《西方会计名家传略》一书,是我们组织编撰的“中外会计人文系列丛书”的第一本,它是一部关于西方各国对会计理论和实务有杰出贡献的 127 位会计名人的简略传记。

人类会计的发展离不开会计理论工作者和实践者的努力,卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)、乔治·奥利弗·梅(George Oliver May)、威廉·安德鲁·佩顿(William Andrew Paton)、阿纳尼亚斯·查尔斯·利特尔顿(Ananias Charles Littleton)、斯蒂芬·亚当·泽夫(Stephen Adam Zeff)、罗伯特·塞缪尔·卡普兰(Robert Samuel Kaplan)等会计名家则属于理论与实务发展的领头人。他们虽然没有浩浩荡荡的大军可供指挥,更没有堂堂皇皇的帝国可以统治,但没有这些会计名家,就不会对会计实务站在理论高度进行系统地分析与研究,就不会产生闪耀着哲学光芒的会计思想,就不可能发挥理论有效指导会计实践的客观功效。所以,他们的言行对会计理论、会计实务的发展做出了不可磨灭的贡献,从而也为世界经济发展做出了不可磨灭的贡献。

为了让会计后学们了解那些为创建、发展与完善会计理论和实务而披荆斩棘、辛勤劳动、不懈努力并做出过重要贡献的先行者,学习、传承、发扬他们的学术思想、治学精神和勇于探索、创新的科学态度,了解会计理论与会计思想发展的基本线索,作者从 2001 年即开始组织院内硕士生、博士生和部分青年教师,通过各种渠道搜集、整理大量中外文献、资料,历时近 10 年,编著了这本《西方会计名家传略》。

本书共收入了目前会计学界公认的对 20 世纪会计理论与实务发展具有突出贡献且有重大影响的 127 位西方会计名家。这些会计名家,可分为两大部分:第一部分是已经入选美国会计名人堂(1950—2011)的全球 88 位会计名人;第二部分则为入选澳大利亚会计名人堂及其他有着重要影响的 39 位会计名人,有的尽管暂时未入选会计名人堂,但其已有重要学术著作传世,或者在会计科学某一领域有突出成就,或者是某一文献在学界有着重要影响,或者是对会计理论和会计实务发展有某一方面重要贡献。在编写过程中,对每位入选的西方会计名家,我们均按人物分别编写传记。每位

会计名家的传记,重点撰著5个方面内容:一是个人简要生平;二是理论与实务的主要贡献;三是主要论著简析;四是其多角度的珍贵照片等档案资料;五是主要参考文献(以加强资料之间的相互链接)。

目前入选本书的会计名家,其区域范围主要涉及美国、英国、加拿大、澳大利亚、荷兰、德国和日本等主要发达国家,这些名家的研究领域主要涉及会计史、规范会计理论、实证会计理论、财务报告理论、国际会计理论、管理会计理论和审计理论等多个方面,故本书涉及人物的代表性较强。

本书在编写过程中,我们共阅读了数百万字的相关英文文献及部分直接译著,同时也参阅了国内已经出版的大量直接资料与间接资料,以及利用网络或其他媒体获得的相应资料,由于涉及的范围太广,故在此不能对参阅资料的出处一一列示,但在书中均以参考文献或者其他方式将相关信息详告读者。在此,特别要对本书所涉原著的原始作者、译者、出版机构及相关评论介绍者表示我们真诚的感谢。

由于编写这本传略历时较长,传略中的部分内容曾断断续续在有关杂志、书籍上刊载。2004年1月,我们主编并由中国财政经济出版社出版了《西方会计名著导读》一书,重点是对当时影响较大且已经译为中文的22部西方会计名著的作者与每一名著的重要学术观点进行了全面梳理与归集性研究,并辅以对其学术贡献的评析;2005—2006年间,在中文会计类核心期刊《财会月刊》上开设“西方会计名著导读”专栏将其核心内容予以连载。2008—2010年间,在中文核心期刊《会计之友》上开设“西方会计名家掠影”专栏,连载了36篇评介1976年前入选“美国会计名人堂”的会计大师们生平与学术贡献的系列论文;2011年1月开始,又在《财会学习》杂志上开设了“西方会计名家·名师”专栏,计划用5~6年的时间,对入选“美国会计名人堂”和“澳大利亚会计名人堂”的会计大师,以及其他会计名家的生平与学术业绩向国内读者做系统评介。2012年1月开始,在《财会通讯》上开设专栏,对部分未能入选会计名人堂的会计大师们的学术生平与学术贡献做了连载。现根据新搜集掌握的部分文献资料,对已发表部分内容进行了反复补充与修改,加上新撰写部分,才最终形成此书。

该书的设计与编著方案由许家林于2002年提出,并于次年开始分步组织实施;蔡传里参与了早期方案的设计;王辉承担了“美国会计名人堂”部分入选名人初稿编纂的组织工作;张华林、龚翔、胡伟、王昌锐、黄益雄、杨海燕、许慧、胡曲应、朱廷辉、杨孙蕾、李朝芳、冯丽丽、林芳、蔡梅江、吕敏康和舒利敏等各位博士生参加了部分内容的资料补充与校订工作。全部初稿基本完成后,许家林利用2007年、2008年和2010年3个暑假的时间、蔡传里在2010年8月至2011年8月间,负责对书中入选全部名人传记初稿与终稿的逐一校订、补充与完善,直到2011年年底,这本书稿才得以基本完成。

承担本书初稿编译与撰稿任务的作者,主要是我院 2003—2011 级部分硕士研究生,以及 2004—2010 级部分博士研究生,他们是巴璇、白露珍、包锦君、蔡传里、陈红霞、陈瑞龙、陈雯、陈勇、崔慧静、杜安利、杜琳琳、范淑芬、冯静钊、冯俊、冯丽丽、付丽、管考磊、郭方方、何雁明、胡丹、胡娟、胡乾坤、胡妍妍、黄俊华、黄漂、黄媛媛、江丽、金星、李冰、李朝芳、李成艾、李佳梅、李静、李菊芳、李世凤、李晓丹、李晓琴、林芳、林宇、刘公文、刘剑超、刘双菱、刘霞、柳金金、陆震、祁娅菲、沈王月、沈维成、宋小明、滕丽霞、田伦、王昌锐、王辉、王潇媛、王晓亭、王艳平、王玉勤、王圆、魏琴、文保同、翁冬冬、吴令君、吴小娇、吴云良、夏毅、向玉章、徐娟、徐跃、许慧、薛苗、颜菱、杨欢、杨纪红、杨亮、杨孙蕾、杨智柳、叶仁敏、叶向阳、易凯、易庆玲、袁海英、翟月梅、张庚贤、张璟霖、张敏、张艳芳、赵彩霞、郑早琴、钟文芳、周德旺、周君、朱靖、朱晓江、庄恒、卓文妍、訾磊、李寒珺、李想、邓越、钟淑雅、周超、柴小康等,书中每位名家材料初稿的整理与执笔人均在文末列出。2010 级博士生冯丽丽、林芳与蔡梅江,以及李寒珺、廖海霞、邓越、李想、陈磊、杨姚幸子、杨姚存子、柴小康、刘莎、孙艳阳、周超、胡一川和张然等硕士研究生则承担了最终书稿的多次校订任务;2011 级博士生舒利敏、吕敏康和 2012 年博士生董峰除承担全部书稿各篇文末参考文献的校订任务外,还负责组织了最终书稿文字的校对工作。苏雯不惜牺牲暑假休息时间,协助进行最终书稿电子稿的校订工作。许迪协助进行了最终书稿中相关外文文献的校订工作。

本书涉及的范围非常广泛,而限于条件,我们所能搜集的文献资料可能并不完整,加上我们涉及与熟悉的知识领域和水平所限,有些应该收录的人物也许未能编入,对所收录人物的描述和评论也难免有不全面与不准确之处。因此,对有些问题的阐述与认识,难免就会带有主编与初稿作者个人的主观判断,不当之处自然是在所难免。本书中所涉及的会计名家,包括健在会计名家的传略,限于条件亦难能经他们本人或亲友审阅,如有不恰当、不完整和不确切的地方,还请各位名家与其亲友及广大读者指正。

本书既是我主持的 2011 年度湖北省社会科学基金项目——《20 世纪西方会计思想演进研究——西方会计名家长略》(课题编号:2011LJ004 的最终研究成果)亦是我们所承担的、由郭道扬教授任首席专家的 2011 年度国家哲学社会科学基金重大项目(第二批)——《中国会计通史系列问题研究》(课题编号:11&·ZD145)所属第三子课题《中外会计史比较研究》的前期基础性成果之一。

本书可为我国会计专业研究生、不同学校会计专业教师与科研工作者提供一本相对专业化、且较全面的会计理论学习参考文献,对于他们研讨会计专业理论问题,特别是研究 20 世纪会计理论与会计思想发展方面的问题,也具有较高的学术参考价值。

尽管这本书从设计到完稿历时较长,过程较为艰辛,但我们感到欣慰的是,经过我们师生近十年的共同努力,我们终于做完了目前可能还没有人做但我们想为会计界做的这件小事。

本书在编写过程中,得到了许多老师、朋友、同事的支持和帮助,他们为本书提供了大量的重要参考文献和资料,在此致以衷心的感谢。感谢《会计之友》杂志社的总编笑雪先生、《财会通讯》杂志社的程瑞川社长以及《财会学习》编辑部主任李英老师对我们介绍西方会计名家专题成果的关注并给予连续刊载,还要感谢立信会计出版社对本书的厚爱,更要感谢窦瀚修社长、陆盛强总编以及黄成良主任对本书出版的大力支持与具体指导。

本书是我们在这一领域里所开拓的初期成果,衷心期望其出版可得到学界关注,并望得到批评与指教,以使我们可对“中外会计人文系列丛书”不断地完善。

许家林

2013年2月27日于武昌·南湖

目 录

第一部分 美国会计名人堂的成员 (1950—2011 年, 88 人)

乔治·奥利弗·梅 (George Oliver May, 1875—1961)	3
罗伯特·希斯特·蒙哥马利 (Robert Hiester Montgomery, 1872—1953)	12
威廉·安德鲁·佩顿 (William Andrew Paton, 1889—1991)	18
亚瑟·洛斯·迪金森 (Sir Arthur Lowes Dickinson, 1859—1935)	31
亨利·兰德·哈特菲尔德 (Henry Rand Hatfield, 1866—1945)	36
伊莱贾·瓦特·塞尔斯 (Elijah Watt Sells, 1858—1924)	43
维克托·赫尔曼·斯坦普佛 (Victor Herman Stempf, 1893—1946)	47
亚瑟·爱德华·安德森 (Arthur Edward Andersen, 1885—1947)	52
托马斯·科尔曼·安德鲁斯 (Thomas Coleman Andrews, 1899—1983)	58
查尔斯·以斯拉·斯普拉格 (Charles Ezra Sprague, 1842—1912)	64
约瑟夫·埃德蒙德·斯特莱特 (Joseph Edmund Sterrett, 1870—1934)	71
卡曼·乔治·布劳 (Carman George Blough, 1895—1981)	76
塞缪尔·约翰·布洛德 (Samuel John Broad, 1893—1972)	81
托马斯·亨利·桑德斯 (Thomas Henry Sanders, 1885—1953)	88
海勒姆·汤普森·斯科维尔 (Hiram Thompson Scovill, 1885—1962)	95
帕西瓦尔·佛莱克·布伦戴奇 (Percival Flack Brundage, 1892—1979)	104
阿纳尼亚斯·查尔斯·利特尔顿 (Ananias Charles Littleton, 1886—1974)	109
罗伊·伯纳德·凯斯特 (Roy Bernard Kester, 1882—1965)	121
赫尔曼·克林顿·米勒 (Hermann Clinton Miller, 1895—1955)	127
哈里·安松·斐内 (Harry Anson Finney, 1886—1966)	134

亚瑟·贝文斯·佛耶 (Arthur Bevins Foye, 1893—1976)	140
唐纳德·帕特南·佩里 (Donald Putnam Perry, 1895—1957)	143
乔治·伊顿 (Marquis George Eaton, 1898—1958)	145
莫里斯·休伯特·斯坦斯 (Maurice Hubert Stans, 1908—1998)	152
埃里克·路易斯·科勒 (Eric Louis Kohler, 1892—1976)	159
安德鲁·巴尔 (Andrew Barr, 1901—1995)	167
劳埃德·莫里 (Lloyd Morey, 1886—1965)	173
保罗·富兰克林·格雷迪 (Paul Franklin Grady, 1900—1984)	176
佩里·伊姆帕·莫斯 (Perry Empey Mason, 1899—1964)	183
詹姆斯·拉伦·皮尔斯 (James Loring Peirce, 1907—1994)	187
乔治·戴维斯·贝利 (George Davis Bailey, 1890—1966)	193
约翰·兰辛·凯里 (John Lansing Carey, 1904—1987)	199
威廉·韦林·沃恩茨 (William Welling Werntz, 1908—1964)	206
罗伯特·马丁·特鲁布拉德 (Robert Martin Trueblood, 1916—1974)	223
伦纳德·保罗·斯帕切克 (Leonard Paul Spacek, 1907—1983)	230
约翰·威廉·昆南 (John William Queenan, 1906—1995)	238
霍华德·欧文·罗斯 (Howard Irwin Ross, 1907—1974)	242
罗伯特·昆·莫茨 (Robert Kuhn Mautz, 1915—)	249
莫里斯·穆尼兹 (Maurice Moonitz, 1910—)	258
马歇尔·史密斯·阿姆斯壮 (Marshall Smith Armstrong, 1914—2005)	269
埃尔默·博伊德·斯达茨 (Elmer Boyd Staats, 1914—)	275
赫伯特·埃尔默·米勒 (Herbert Elmer Miller, 1914—)	286
西德尼·戴维森 (Sidney Davidson, 1919—2007)	290
亨利·亚历山大·本森 (Lord Henry Alexander Benson, 1909—1995)	303
奥斯卡·斯坦德·格林 (Oscar Strand Gellein, 1911—)	313
罗伯特·牛顿·安东尼 (Robert Newton Anthony, 1916—2006)	320
菲利普·路易·德弗利斯 (Philip Leroy Defliese, 1915—1997)	330
诺顿·莫尔·贝德福德 (Norton Moore Bedford, 1916—1987)	338
井尻雄士 (Yuji Ijiri, 1935—)	347
查尔斯·托马斯·亨格瑞 (Charles Thomas Horngren, 1926—)	364
雷蒙德·约翰·钱伯斯 (Raymond John Chambers, 1917—1999)	378
戴维·所罗门斯 (David Solomons, 1913—1995)	391

理查德·托马斯·贝克 (Richard Thomas Baker, 1917—2002)	398
罗伯特·托马斯·斯普劳斯 (Robert Thomas Sprouse, 1922—)	402
威廉·威格·库珀 (William Wager Cooper, 1914—)	413
威廉·亨利·比弗 (William Henry Beaver, 1940—)	424
查尔斯·亚瑟·鲍雪 (Charles Arthur Bowsher, 1931—)	437
唐纳德·詹姆士·科克 (Donald James Kirk, 1935—)	445
托马斯·杰里·伯恩斯 (Thomas Junior Burns, 1923—1996)	452
约翰·坎贝尔·布顿 (John Campbell Burton, 1932—)	456
亚瑟·拉默·怀特 (Arthur Ramer Wyatt, 1927—)	463
杰依·迈克尔·库克 (Jay Michael Cook, 1942—)	472
雷·约翰·格罗夫斯 (Ray John Groves, 1935—)	481
乔尔·斯坦利·德姆塞克 (Joel Standly Demski, 1940—)	488
查尔斯·沃尔多·哈斯金斯 (Charles Waldo Haskins, 1852—1903)	493
肖恩·芬顿·奥马利 (Shaun Fenton O'Malley, 1935—)	501
罗斯·麦格雷戈·斯金纳 (Ross Macgregor Skinner, 1923—)	508
尼古拉斯·道普齐 (Nicholas Dopuch, 1929—)	515
詹姆士·顿·爱德华 (James Don Edwards, 1926—)	521
斯蒂芬·亚当·泽夫 (Stephen Addam Zeff, 1933—)	527
埃德加·O·爱德华兹 (Edgar O. Edwards, 1919—2010)	534
菲利普·W·贝尔 (Philip W. Bell, 1924—)	541
詹姆斯·J·莱斯林 (James J. Leisenring, 1942—)	543
丹尼斯·罗伯特·贝雷斯福德 (Dennis Robert Beresford, 1938—)	549
杰拉尔德·艾伯特·费尔萨姆 (Gerald Albert Feltham, 1938—)	556
威廉·约瑟夫·瓦特 (William Joseph Vatter, 1905—1990)	561
威廉·斯帕兰德·巴克斯特 (William Threipland Baxter, 1906—2006)	569
爱德蒙德·L·詹金斯 (Edmund L. Jenkins, 1935—)	572
罗伯特·塞缪尔·卡普兰 (Robert Samuel Kaplan, 1940—)	581
罗伯特·雷蒙德·斯特林 (Robert Raymond Sterling, 1931—)	592
凯瑟琳·席珀 (Katherine Schipper, 1951—)	606
安东尼·乔治·霍普伍德 (Anthony George Hopwood, 1944—2010)	614
沃尔特·保罗·苏切特兹 (Walter Paul Schuetze, 1932—)	623
托马斯·理查德·迪克曼 (Thomas Richard Dyckman, 1940—)	631

雷蒙德·约翰·鲍尔 (Raymond John Ball, 1944—)	635
大卫·迈克尔·沃克 (David Michael Walker, 1951—)	645
加里·约翰·普雷维茨 (Gary John Previts, 1942—)	650
里德·卡尔·斯托雷 (Reed Karl Storey, 1926—1999)	656

第二部分 其他西方会计名人

(39 人)

卢卡·帕乔利 (Luca Pacioli, 1445—1517)	663
西蒙·斯蒂文 (Simon Stevin, 1548—1620)	677
爱德华·托马斯·琼斯 (Edward Thomas Jones, 1767—1833)	679
查尔斯·彼德·达夫 (Charles Peter Duff, 1802—1869)	689
戴维·罗纳德·斯科特 (David Roland Scott, 1887—1954)	692
O·腾·海渥 (O. Ten Have, 1899—1974)	699
迈克尔·查特菲尔德 (Michael Chatfield)	702
Я·В·索科洛夫 (Я. В. Соколов, 1938—不详)	705
塞缪尔·保罗·加纳 (Samuel Paul Garner, 1910—1996)	708
约翰·班纳特·坎宁 (John Bennet Canning, 1884—1962)	711
亨利·惠特科姆·斯威尼 (Henry Whitcomb Sweeney, 1898—1967)	718
斯蒂芬·吉尔曼 (Stephen Gilman, 1887—1959)	726
肯尼斯·福赛思·麦克尼尔 (Kenneth Forsythe MacNeil, 1895—1972)	732
西德尼·斯图尔特·亚历山大 (Sidney Stuart Alexander, 1916—2005)	743
埃尔登·桑德·亨德里克森 (Eldon Sende Hendriksen, 1917—)	749
乔治·H·索特 (George H. Sorter, 1927—)	756
罗纳德·德林 (Sir Ronald Dearing, 1930—2009)	762
艾哈迈德·里亚希-贝克奥伊 (Ahmed Riahi - Belkaoui, 1943—)	769
迈克尔·C·詹森 (Michael C. Jensen, 1939—)	777
菲利普·布朗 (Philip Brown, 1940—)	786
罗斯·L·瓦茨 (Ross L. Watts, 1945—)	792
杰罗尔德·L·齐默尔曼 (Jerold L. Zimmerman, 1945—)	799
威廉姆·R·斯科特 (William R. Scott, 1931—)	803
夏恩·桑德 (Shyam Sunder, 1942—)	807

克利斯托弗·W·诺比斯 (Christopher W. Nobes)	811
罗伯特·亨利·帕克 (Robert Henry Parker, 1932—)	814
弗雷德里克·D·S·乔伊 (Frederick D. S. Choi, 1942—)	817
杰罗姆·李·尼科尔森 (Jerome Lee Nicholson, 1863—1924)	821
詹姆斯·奥斯卡·麦肯锡 (James Oscar McKinsey, 1889—1937)	830
弗朗西斯·桑迪兰兹 (Sir Francis Sandilands, 1913—)	837
埃里克·G·弗兰霍尔茨 (Eric G. Flamholtz, 1944—)	843
劳伦斯·罗伯特·迪克西 (Lawrence Robert Dicksee, 1864—1932)	849
阿尔文·A·阿伦斯 (Alvin A. Arens, 1940—)	856
詹妮·梅·帕伦 (Jennie May Palen, 1891—1900)	860
阿道夫·亚历山大·菲茨杰拉尔德 (Sir Adolf Alexander Fitzgerald, 1890— 1969)	864
伊丽莎白·亚历山大 (Elizabeth Alexander)	867
雷金纳德·桑尼·吉恩瑟 (Reginald Sydney Gynther, 1921—1999)	869
欧根·施马伦巴赫 (Eugen Sehmalenbaeh, 1873—1955)	873
罗伯特·休·格瑞 (Robert Hugh Gray)	881
后记	891