



杨时展

杨时展先生是我国著名的会计思想家、教育家，历任中国会计学会常务理事、顾问，中国审计学会常务理事、湖北省会计学会副会长、省审计学会副会长、省注册会计师协会顾问、武汉市政协副主席、武汉市知识分子联谊会名誉会长。

杨时展先生，1913年11月生于宁波。祖籍衢州。1936年毕业于南京中央政治学校大学部财政系会计专业，留校任助教；同年末，参加高等文官(会计审计人员类)考试，以优异成绩，分至国民政府主计处会计局工作。1937年调浙江财政厅会计室，1938年任浙江财政厅会计主任，负责贯彻当时新颁布的预算法、会计法、审计法和公库法。1943年兼授国立英士大学经济学、货币银行学课程。1944年他在任了一个时期的浙江省会计处专员室主任后，于1945年春应国立英士大学之聘，任该校正教授，兼任会计专修科主任。1946年改任英士大学经济系正教授。1948年秋，他因参加过1947年的反内战、反饥饿、返迫害大游行而被解聘，是年冬，应广西大学之聘，任会计银行系教授。

杨时展先生是我国著名的会计思想家、教育家，历任中国会计学会常务理事、顾问，中国审计学会常务理事、湖北省会计学会副会长、省审计学会副会长、省注册会计师协会顾问、武汉市政协副主席、武汉市知识分子联谊会名誉会长。他还是美国会计学会(AAA)、国际内部审计师协会(IIA)、国际会计研究生教育协会(IAARE)成员。

杨时展先生的主要学术贡献包括以下几方面：一是受托责任学说。杨先生认为，受托责任的内容是在逐渐发展和扩大的。受托责任的内容，最初表现为一种道德责任，它是原始社会政治、经济、文化的集中表现；在奴隶社会和封建社会，受托责任主要表现为一种经管责任；在现代，受托责任主要表现为政治责任。二是会计的本质。杨先生认为，会计不仅在决策方面有重大作用，在其他非决策的工作方面，同样发挥着重大作用。决策只是会计所起的各种作用之一，而不是会计的唯一作用。会计的原本目的在于控制企业的经济活动，完成企业的受托责任。三是国家审计体制。杨先生认为，审计机构必须要独立于受托责任人的权力干预之外，要向委托人直接报告审计结果。而各级审计机关独立于各级政府之外，是人民对政府充分发挥其监督作用的条件，也是使政府工作增加透明度，使人民充分理解，得到其信任和支持的条件。