



娄尔行

娄尔行教授是我国当代著名的会计学者。他被誉为“我国当代最有影响的会计理论家之一，是新会计学科体系的主要创始人，他的会计理论具有权威性，为创立具有中国特色的会计理论体系作出了重要贡献，在国内外会计界享有很高声誉”。

娄尔行教授是我国当代著名的会计学者。他生前是上海财经大学会计学院教授、博士生导师，曾经担任上海财经大学会计系副系主任、系主任、名誉系主任等职务。他长期担任中国会计学会副会长、中国审计学会副会长和中国成本研究会顾问等学术职务。他被誉为“我国当代最有影响的会计理论家之一，是新会计学科体系的主要创始人，他的会计理论具有权威性，为创立具有中国特色的会计理论体系作出了重要贡献，在国内外会计界享有很高声誉”。前国务委员兼财政部长王丙乾同志曾经在财政部对具有杰出贡献的资深教授颁发国务院特殊津贴座谈会上这样评价娄尔行教授。

娄尔行教授出生于1915年8月21日，祖籍浙江绍兴。1937年，他以“四连冠”的优异学习成绩领取国立上海商学院（上海财经大学前身）第一号毕业证书。同年，他赴美国留学密歇根大学（University of Michigan, Ann Arbor），于1939年获得企业管理硕士学位。学成后，他立志报效祖国，旋即回国任教。从1939年到2001年的六十多年中，他先后执教于上海商学院、光华大学、上海财经学院、上海社会科学院、复旦大学等高校和科研院所。

娄尔行教授通过多年不懈的努力和探索形成了自己一整颇有特色的会计理论与教育方法体系。他数十年如一日，坚守教学和科研岗位，撰写大量会计学专著和教材。1950年，他出版了第一本专著《成本会计学》，当时被许多高校用作基本教材。五十年代中期，他主编出版《工业会计核算》，该书在学习苏联会计的基础上，结合我国会计实践而写成的教材，被许多高校采用。1984年，娄尔行教授主编的《资本主义企业财务会计》出版，首次系统全面介绍国外会计学具有代表性的基本理论和实务，该书1988年获财政部优秀教材二等奖。同年，他主编出版的《基础会计》对原有的会计原理和教材体系作了重大改革。1987年他受国家审计署委托主编出版了《审计学概论》。同年他用英语撰写《中华人民共和国会计与审计》，该书在美国出版，成为国际会计界了解中国会计的一个窗口。娄尔行教授还翻译了国外一些会计学书籍，主要有《现代会计手册》、《论财务会计概念》、《三式簿记与收益动量》等。他编写了重要的辞典中的会计学栏目，如《辞海》

会计部分辞目、《经济大辞典》的会计卷、《英汉大辞典》、《会计辞典》、《英汉·汉英会计名词汇编》等。

娄尔行教授在六十余年的教学和科研中取得许多科研成果,形成许多重要的学术思想。他在长期的教学和科研工作的实践中,辛勤耕耘、呕心沥血,逐步建立了我国当代的会计理论。关于会计理论的问题,上世纪80年代初还没有共识。他认为会计工作是一种社会实践,会计理论来自于会计实践,又反过来指导会计实践,服务于会计实践,使具体的会计工作能够产生应有的效果。他认为构成会计理论体系至少应满足三个条件:一、会计理论体系的内容应当完整地理论上解释整个会计领域中的所有问题;二、会计理论体系的内容应当前后呼应,一以贯之;三、会计理论体系的内容应当能够有系统地而不是杂乱无章地解释整个会计领域的所有问题。进而,他指出中国的会计理论体系的特性应表现在这写方面:一、中国的会计理论应能指导会计实践更好的为中国式的社会主义经济建设服务;二、应能符合四个现代化建设的需要,应能反映我国经济管理体制的特色;三、解放以来几十年会计工作的经验和教训在我国会计理论体系中应当有所反映。

娄尔行教授对于制定我国的会计准则作出了巨大贡献。他明确指出会计准则是会计实践的经验总结,是指导会计工作的规范,集中体现在三个方面:一、会计准则提出对会计信息的质量要求,构成评价,会计信息有性的标准;二、会计准则是反映会计计量的规则,三、会计准则提供对各种经济业务进行具体会计处理的准绳。关于会计准则的层次结构,他认为我国的会计准则可分为三个层次,即基本会计准则、会计要素的确认、计量、编报准则和具体业务会计准则。关于会计要素的划分,他认为应根据报表内容抽出存在共性的东西加以归并,直到不再有共性可以归并为止。进而他指出资产负债表由资产、负债、所有者权益三要素构成,利润表由收入、费用与利润构成。

娄尔行教授对中国会计与西方国家会计作了较深刻的比较研究。他探讨了中国和美国会计在任务、假设、概念和原则上的差异,得出中美两国在会计假设、会计概念以及会计原则上有许多共同点的结论。

娄尔行教授对审计理论也作了较深刻的研究。他认为审计的对象是被查单位的经济活动,审计的职能是经济监督,经济评价和经济监督。他把审计概括为“专职机构和应委拖的专业人员对被审计单位的全部及部分经济活动进行审核检查,以判断经济活动的合法性、合理性、有效性以及真实公允性的经济监督、评价、签证活动”。

娄尔行教授对会计教学改革进行许多探索。上世纪八十年代,他提出将工业会计与商业会计合并成一个会计学专业。针对会计专业教材薄弱的特点,他组织编写一系列全新的教材。上世纪90年代初,他提出会计改革要与国际会计接轨。

娄尔行教授的科研、教学填补了国内许多空白,使会计学科逐步发展。回顾娄尔行教授的会计生涯令人鼓舞。我们深切感受到娄尔行教授一生所追求的会计事业走过极其漫长而艰辛的里程。娄尔行教授经常对他的学生说,“要有所为,要有所不为”。人的一生精力有限,应该将其放到最有价值的工作中去。他这样

说，也这样做。他本人具有扎实的文字功底，不仅中文基本功好，而且英语也非常极其出色。他对事物的分析，对概念的把握与理解以及对复杂环境所做的准确判断令人折服。娄尔行教授即使具备如此令人羡慕的天赋条件，他也从不浪费自己的宝贵时间。他研究领域宽广，学术成果广泛，受到国内外会计界瞩目。因此要将娄尔行教授的会计思想全部介绍给公众决非易事。以上点滴回忆只是他教学和研究生涯的一个缩影，但他对中国会计理论与教育所作的杰出贡献是我国会计界有目共睹的。我们为有这样一位德高望重、循循善诱的学者而自豪，更为我国会计界有这样一位会计大师而骄傲。娄尔行教授对中国乃至世界会计界所作出的杰出贡献将永远载入中国会计发展史册。