

## 谢 荣



上海财经大学会计学系谢荣教授,中共党员,1952年11月生于上海,现任该系博士生导师和系副主任,是一位在会计学和审计学领域学术造诣较深的中年学者。

谢荣教授1983年毕业于上海财经大学会计学系,毕业后考取该系硕士研究生,师承我国著名会计、审计学家徐政旦教授,从事成本会计学术研究,于1985年底毕业,获经济学硕士学位,并留校工作。1988年,谢荣考取博士研究生,继续师承徐政旦教授,从事审计理论研究,于1992年底毕业,获经济学博士学位。

多年来,谢荣教授在会计学科和审计学科的教学和科学研究方面,辛勤耕耘,计有学术著作14部(个别是参著),学术论文30余篇,成果累累。

谢荣,作为一位有突出成绩的中年学者,在学术研究上是很有学者特色的。

首先是认真的开拓精神。众所周知,学术是需要开拓的,也是有赖于开拓的。谢荣就是一位勇于开拓和善于开拓的学人。

古人云:“学而不思则殆”。深入的学,离不开认真的“思”。谢荣就是巧于“多思”。比如,在会计学研究领域,他对于电算化会计信息系统开发的方法论研究,就是一个很好的例证。在这项研究中,谢荣提出了应以系统论、控制论、信息论(简称“三论”)来指导电算化会计信息系统开发的主张。他认为,系统论是电算化会计信息系统开发的指导思想;控制论是电算化会计信息系统开发成功的保

证;信息论则是电算化会计信息系统开发的关键。谢荣教授的这一学术见解很快就受到会计界的充分重视和高度评价。他的系统地论述以上开拓性观点的学术论文《建立电算化会计信息系统的方法论》在《财经研究》(1988年第10期)发表后,即被评选为当年上海市会计学会的“潘序伦优秀论文奖”。

值得着重指出的是谢荣教授于1993年10月间完成的《市场经济中的民间审计责任》这部专著。该书是作者在博士论文基础上经修改后出版的学术著作,由上海社会科学院出版社正式推出。此书运用理论与实践相结合、审计学与法学相结合的方法对市场经济中的民间审计责任问题进行了系统研究,探讨了审计职业责任范围的界定、责任对象的确定及审计人员发生过失后应承担的法律责任等问题,并进一步就与审计责任的判断密切相关的审计目标、审计假设、审计准则和审计程序等一系列问题进行了探讨。为全面理解民间审计责任问题作出了十分有益的探索。

我国著名会计学家、上海财经大学博士生导师徐政旦教授认为:“这本专著对民间审计的责任问题进行了深入的研究,从理论上作了系统的探讨,这是对民间审计事业的一项有价值的贡献,并弥补了我国在这方面的空白”。

我国著名会计学家、厦门大学博士生导师葛家澍教授也认为,谢荣提出的问题是在我国民间审计发展的“最恰当的时刻抓住了最要害的问题”,“像本文如此系统、全面、深入地探讨注册会计师业务的审计责任问题实不多见。”作者“对审计责任同审计目标、审计假设、审计准则和审计程序的相互关系的论

述,是把我国的审计理论研究推向深入的可贵一步”。葛教授还认为,作者的学术见解是“理论密切结合当前实际,有创见又有开拓性的”。

知名会计学家常助教授也欣然认为:“论文在职业责任方面提出的两维审计职责域的理论,对审计目标范围和审计行为依据中的审计职责作了周密详细的论证,这在我国当前的审计研究中具有率先的开拓意义。”对此,其他各位资深老学者也有同感。

正因为谢荣在学者的道路上,总是认真地开拓,所以他的许多学术见解和学术著作,正如老一辈会计学家所说,具有创见和开拓性。

在这里,我们可以看到,开拓性、创见性和率先性:这些著名的老专家、老教授对于谢荣的学术成果的评语,几乎可以说是“不谋而合”,众口一词。

其次,谢荣教授在学术研究上的另一主要特色是科学的“求实”精神。众所周知,学术研究需要一种实事求是、一切从实际出发的科学态度。谢荣就是一位深入实际,坚持发扬“求实”精神的学人。

西谚云:“一个好的开始,便意味着一半成功。”谢荣在他的科研道路上,刚迈开大步之际,在导师徐政旦教授的指导下,走的就是一条深入实际的“求实”之路。1985年底,他刚取得经济学硕士学位不久,就奔赴我国深圳、珠海等经济特区开发注册会计师事务所的业务,在工作中深入到了许多企业单位和各类机关,深入到了会计工作和审计工作中,掌握了大量的第一手信息和资料,细致地加以研究分析和探讨,从而将会计学理论、审计学理论和现实经济活动中的实际问题有机地结合起来,以理论指导实践,将实践上升到理论,循环往复,不断地深入于实际之中,又不断地深入于理论之中,从而取得了优异的科研成果。以上优良学风,谢荣即使在去英国作一年学术访问期间,也仍然坚持不懈。

他撰写的长篇专论《破产制度:比较与选择》(《财经研究》1996年第2期)就是一个例证。

应当指出,谢荣教授的这种“求实”精神,当前很值得提倡。

记得在评审谢荣博士论文时,西南财经大学的资深教授毛伯林先生曾说过这样一番话:“谢荣同志的论文选题紧扣中国形势,具有强烈的时代特色,论文逻辑严密、层次清晰、步步深入,富有很强的说服力。论文参阅了大量中外文献资料,紧密结合中国改革形势和审计实践,提出了不少高论和创见。作者具有坚实的理论基础、广博的科学知识和优秀的科研能力。”以上这番话,是对谢荣“求实”精神的很好说明,他的高论和创见,恰恰来源于他的“紧扣”中国形势,“紧密结合”中国改革的“求实”精神,这的确是谢荣教授优秀的科研能力之体现。

古人云:“问渠那得清如许,为有源头活水来”。谢荣的累累优异科研成果,正是从“求实”精神的“源头”而来。无论是他的得到中国人民大学阎金锺教授和天津财经学院李宝震教授高度评价的学术论文《民间审计在我国市场经济中的作用》(载于《审计研究》),还是他的得到以上两位资深教授同样高度评价的学术论文《论审计假设的理论意义和实践意义》(载于《财经研究》),还是他的得到天津财经学院资深教授管锦康先生和厦门大学资深教授常勋先生高度评价的学术论文《试论民间审计的职业责任》等等,所有这些学术论文为何均能达到“清如许”的境界,就正是这些优秀论文“为有源头活水来”。

谢荣教授的治学之道,最为可贵之处是他的沉着、扎实、持重,在他身上见不到一点浮躁之气,而浮躁恰恰是治学之大敌,特别是中青年学者更应摒弃此种浮躁习气。“立足莫从流俗去”,作为一名中年学者,谢荣同志在市场经济大潮中,耐得寂寞,勤奋耕耘,终于取得事业上的成功。可以预期,他一定会在前进路上更上一层楼! (肖淳)