

红色会计人物研究综述

杨孙雪 陈 澜 郑嘉欣 李周宁

东南大学成贤学院，中国·江苏 南京 210088

【摘要】近年来，红色文化传承受到国家高度重视，红色会计人物作为其重要组成部分，其精神内涵与时代价值的研究意义日益凸显。本文通过梳理国内现有文献，从生平事迹、思想理念、实践贡献及对当今影响四个方面，系统回顾了红色会计人物的研究现状。研究发现，现有成果多聚焦于个体人物的个案分析，缺乏系统性整理和群体性研究，未来研究需在以下方向突破：以历史分期为基准的红色会计人物代际分析法，将研究对象划分为革命力量初创至土地革命时期（1921—1936）、抗日战争时期（1937—1945）和解放战争时期（1946—1949）三个阶段，旨在突破个体研究的碎片化倾向，提炼更具普适性的红色会计精神内核。本文旨在为红色会计人物研究的理论深化与实践应用提供参考，助力红色基因在会计领域的传承与创新。

【关键词】红色会计；红色会计人物；会计教育

【基金项目】2025年江苏省东南大学成贤学院大学生创新创业训练计划项目“红色会计研究综述”（XCX2025102）

引言

近年来，国家高度重视红色文化的传承与发展，出台了一系列政策文件，如《关于实施革命文物保护利用工程（2018—2022年）的意见》、《革命传统教育实施纲要》等，强调要深入挖掘红色资源，讲好红色故事，传承红色基因。红色会计人物作为红色文化的重要组成部分，亟待深入研究和弘扬其精神内涵和时代价值。开展红色会计人物研究，是贯彻落实国家政策、传承红色基因的重要举措，对于推动会计行业健康发展具有重要意义。

同时，当前会计造假、财务舞弊等事件频发，严重损害了会计行业的形象和公信力。部分青年人对会计职业存在认知偏差，导致会计专业吸引力下降，人才流失严重。开展红色会计人物研究，挖掘其背后的精神内涵，有助于引导会计人员树立正确的价值观、人生观和职业道德观，筑牢拒腐防变的思想防线，为营造风清气正的会计行业环境提供精神动力。引导青年人正确认识会计职业，提升会计职业认同感，树立崇高的职业理想，为会计行业培养更多优秀人才。

一、国内研究现状

红色会计人物是一个具有中国特色的学术概念，主要指革命时期（1919年至1949年），在会计、审计、金融等领域做出重要贡献的革命者、实践者和理论家。

当前，众多学者针对革命时期在会计领域做出突出贡献

的红色会计人物展开了深入研究。已有研究主要聚焦于红色会计人物的生平事迹、思想理念、会计实践、对当今的影响这四个方面。

（一）红色会计人物的生平事迹研究

红色会计人物的生平事迹研究是了解其贡献和影响的基础。现有研究对红色会计人物的生平考察主要集中在以下几个群体：革命领袖型会计人物、专业会计工作者和金融实践者。通过阐述他们的成长历程，历经的艰苦革命岁月，在不同革命阶段的具体革命履历，以及其于会计工作岗位上的实践经历等多个维度，对人物生平展开系统且全面的介绍。对革命领袖型会计人物的研究，着重考察了革命领导层对财经工作的战略指导与制度创设。研究聚焦于井冈山时期“账簿公开、群众监督”这一基层财务管理模式的创立与实践，以及苏区统一财政制度的推行等关键历史事件，揭示了早期革命根据地财经治理的探索历程^{[1][2]}。专业会计工作者是以阮啸仙、潘序伦、顾准为代表的研究，详细记录了他们的专业成长历程。特别是张竞心在《阮啸仙审计思想及其实践研究》一文中通过大量一手档案，还原了阮啸仙从广东农民运动领袖到审计专家的转变过程^{[3][4]}。金融实践者是以高捷成、曹菊如、黄亚光为代表的研究，重点考察了他们在极端困难条件下的金融创新。例如潘春华和魏俊不约而同地写到高捷成在极端困难的战争环境下，创造性地开展金融工作，为根据地经济建设做出了重要贡献^[5]。陈其明写

到阮啸仙在广东农民运动、苏区审计工作等方面做出了重要贡献，其“马背上的审计”成为革命时期会计工作的典范^[6]。吕峥和罗银胜都聚焦顾准在延安时期的军旅生涯与文学创作，通过其在财税工作、经济理论探索和文化活动中的多重角色，展现了一位兼具革命实干精神与人文情怀的知识分子形象^{[7][8]}。董方冉详细记述了黄亚光在担任中华苏维埃共和国国家银行设计科科长期间，面对严密的经济封锁与技术匮乏的严峻局面，以木刻版画技艺为基础，创新设计出包括壹圆、伍角等面值的苏维埃纸币的完整过程^[9]。叶婷梳理了曹菊如领导陕甘宁边区银行期间，通过建立货币发行准备金制度、推行“边币”统一流通^[10]。王宝山聚焦其在上海局秘密工作时期，以商人身份为掩护，通过精密的财务管理与隐蔽的资金运作，为保障革命任务所需而筹措并转运巨额经费的传奇事迹^[11]。

（二）红色会计人物的思想理念研究

红色会计人物的思想理念研究是理解其会计实践和贡献的关键。现有文献主要从会计伦理、审计思想、金融理论等方面展开。阮啸仙的审计思想研究较为深入，学者们普遍认为其强调审计的独立性和公正性，注重调查研究，这些思想对当代审计实践仍具有重要指导意义。高捷成的金融思想研究主要集中在其货币理论和银行管理理念上，其提出的“发展经济，保障供给”的方针对根据地金融工作产生了深远影响。李丹聚焦高捷成在革命金融实践中的思想创新，系统阐述其战时货币银行理论、群众性金融工作方法及马克思主义金融理论与中国革命实际相结合的独特思想^[12]。潘序伦的会计教育思想研究较为丰富，其倡导的“信以立志、信以守身、信以处事、信以待人”的立信精神，对当代会计职业道德建设具有重要启示。顾准的经济思想研究主要集中在其对社会主义经济体制的思考上，其提出的“价值规律”理论对改革开放后的经济体制改革产生了重要影响。

（三）红色会计人物的实践研究

红色会计人物的会计实践研究是了解其历史贡献的重要途径。现有文献主要从会计制度建立、财税审计工作创新、金融体系构建等方面展开。阮啸仙在苏区的审计实践研究较为深入，其创立的巡回审计制度和群众性审计方

法，为革命根据地的经济监督工作提供了有效保障。张竞心重点聚焦阮啸仙在苏区时期的审计实践创新，深入剖析其首创的“巡回审计”工作方法、群众参与的“民主审计”模式以及严密的“预算决算制度”，通过具体案例展现其对革命根据地经济监督体系建设的直接贡献。高捷成在冀南银行的实践研究主要集中在其货币发行、信贷管理和农村金融创新等方面，其开创的“马背银行”模式成为战时金融工作的典范。高舒介绍了高捷成创建冀南银行的革命实践，系统分析其红色金融创新、战时银行管理体系及对新中国金融制度的奠基性贡献，揭示红色金融发展的历史脉络与当代价值。潘序伦的会计教育实践研究主要集中在其创办立信会计专科学校、编写会计教材、推动会计职业化等方面^[13]。顾准在延安时期的税收实践研究主要集中在其统一累进税制的设计和实施上，这一实践为新中国税制建设提供了重要经验。罗银胜考察了顾准在延安时期的革命实践与思想发展，深入剖析其军旅生涯中的财税工作创新、经济理论探索及对边区建设的突出贡献，展现这位“文人革命家”在特殊历史时期的理论智慧与实践价值。此外，学界对早期革命根据地（如井冈山时期）的会计实践也有关注。相关研究展现了在极端困难的战争环境下，革命队伍对账簿管理、经济核算工作的高度重视，并由此形成了具有鲜明时代特色的财务管理模式。现有研究关注新中国成立初期的会计制度实践，重点探讨了当时统一财经政策、建立社会主义会计体系的重大举措。这些制度创新不仅构成了独特的理论贡献，更对国家经济重建起到了关键性的支撑作用，为后续经济发展奠定了重要基础。红色会计实践呈现一切从实际出发，不拘泥于形式，发动群众参与经济监督、创造适应战时需要的特殊制度、困难条件下开展工作的时代特征。

（四）红色会计人物对当今的影响研究

红色会计人物通过其精神内涵、实践经验和思想理论对当代会计发展产生影响。在精神内涵方面，虎玲华叙述了潘序伦的“立信”精神为会计职业道德建设提供核心价值指引^[14]。魏俊考察了高捷成战时金融管理机制对新中国金融制度建设的奠基性贡献，高捷成艰苦奋斗精神为金融从业者树立了职业典范。在实践经验方面，吕峥提到顾准设

计的统一累进税制通过差异化税率调节收入分配，其“量能课税”原则为现代税收公平性提供了重要启示，特别是在平衡地区发展差异和调节社会收入分配方面具有现实借鉴意义。另有研究系统阐述了形成于井冈山时期的、以“账簿公开、群众监督”为核心的基层财务管理模式。这一模式通过简化流程、强化透明度的实践探索，为当代基层财务工作的规范化和民主监督机制建设提供了重要的历史范本。在思想理论方面，张晓琴提到顾准在社会主义经济理论探索中的创新贡献，分析其“价值规律”学说、经济核算思想对经济体制改革产生了深远的影响^[15]。田雅考察了曹菊如在革命时期的金融理论，重点分析其金融风险防控思想，揭示其对新中国金融体系构建的奠基性贡献与当代启示^[16]。红色会计人物对当今会计、金融、税制等领域发展产生了深远影响，其精神遗产对当代财经工作者的职业道德建设仍具有重要启示。

二、文献评述

综合国内研究现状，可以发现当前关于红色会计人物的研究已形成较为系统的学术成果，主要体现在以下两个方面：学者们普遍采用“生平-思想-实践-影响”的四维分析框架，为红色会计人物研究提供了方法论基础。这种多维度的研究视角，既保证了历史考察的全面性，又突出了学术研究的现实关怀；学者们不再局限于历史描述，而是注重探讨红色会计经验的当代价值。如吕峥对顾准税制设计与现代税收公平性的关联研究、虎玲华对“立信”精神与会计职业道德建设的探讨等，都体现了学术研究的问题意识。

现有研究多聚焦于红色会计人物的生平事迹、思想理念和实践贡献。对红色会计人物的群体性研究不足，现有文献多集中于个体（如阮啸仙、高捷成、潘序伦等），缺乏对群体共性的系统比较，难以提炼出更具普适性的红色会计精神内核。

本研究基于中国革命进程的阶段特征，构建红色会计人物的发展分析框架。以近代中国革命的几个关键历史转折为基准，分为三个时期（革命力量初创至土地革命时期、长征至抗日战争时期、解放战争时期）对红色会计人物进行

群体性研究，突破单一人物研究的局限，把握整体发展脉络，揭示会计工作与中国革命进程的互动关系。

参考文献：

- [1] 邱华, 曾岚玲, 朱平. 苏区时期邓子恢的经济理论与实践[J]. 赣南师范学院学报, 2000, (05): 12-15.
- [2] 吴强. 红色财长: 苏区时期邓子恢财经工作述评[J]. 龙岩学院学报, 2020, 38 (03): 20-28.
- [3] 张竞心. 阮啸仙审计思想及其实践研究[D]. 湘潭大学, 2022.
- [4] 潘春华. 高捷成与马背上的银行[J]. 文史月刊, 2025, (04): 4-9.
- [5] 魏俊. 高捷成在红色金融初建与发展中的贡献研究[J]. 齐齐哈尔大学学报(哲学社会科学版), 2023, (04): 102-105.
- [6] 陈其明. 阮啸仙审计思想初探及其启示(下)[J]. 审计与理财, 2023, (08): 7-8.
- [7] 吕峥. 顾准: 中国税制奠基人[J]. 现代班组, 2023, (01): 53.
- [8] 罗银胜. 军旅文人顾准在延安的热血岁月[J]. 世纪, 2023, (02): 91-95.
- [9] 董方冉. 黄亚光“红色纸币设计之父”[J]. 中国金融家, 2019, (10): 72-73.
- [10] 叶婷. 曹菊如: 巩固货币制度根基[J]. 中国金融家, 2018, (11): 47-48.
- [11] 王宝山. “红色管家”熊瑾玎[J]. 文史春秋, 2022, (08): 43-46.
- [12] 李丹. 高捷成用金融武器战斗[J]. 中国金融家, 2019, (10): 76-77.
- [13] 高舒. 中国红色银行的奠基者高捷成[J]. 炎黄春秋, 2017, (06): 31-37.
- [14] 虎玲华. 潘序伦会计教育思想对我国管理会计人才培养的启示[J]. 广西教育, 2024, (06): 121-125.
- [15] 张晓琴. 顾准经济思想研究[D]. 深圳大学, 2018.
- [16] 田雅. 曹菊如金融思想研究[D]. 上海师范大学, 2020.