

会计文化

KuaiJi WenHua

姜韵宜 / 主 编

何慕增 徐耀庆 乔梦虎 / 副主编



经济科学出版社
Economic Science Press

会计文化

主 编 姜韵宜
副主编 何慕增 徐耀庆 乔梦虎

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计文化 / 姜韵宜主编. —北京: 经济科学出版社,
2012. 5

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1836 - 0

I. ①会… II. ①姜… III. ①会计 - 文化 - 高等
学校 - 教材 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 075874 号

责任编辑: 王东萍
责任校对: 王凡娥
责任印制: 李 鹏

会计文化

主编 姜韵宜

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 88191344 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esbj3@esp. com. cn](mailto:esbj3@esp.com.cn)

北京密兴印刷有限公司印装

787×1092 16 开 13.75 印张 340000 字

2012 年 5 月第 1 版 2012 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1836 - 0 定价: 26.80 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

出版说明

本教材是为会计与各相关专业的学生了解会计起源、历史上重大会计事件和杰出会计人物，会计工具、会计方法、会计本文资料的演变以及会计职业发展历史轨迹和未来发展趋势等问题而编写的。可以适用于各与会计职业相关的专业高职学生和从事于会计相关职业的在职人员学习使用。根据几轮教学实践，我们建议一般各章节用两个学时即可，第二、三、七章可略增加课时。教材后的附录，也是为了读者自己在学习中增加兴趣而增加的。考虑到《会计文化》包含的面很宽，内容非常丰富，我们安排的课时很有限，但是许多内容如果学生有兴趣，完全可以开展自学。我们设想今后还要逐步完善本课程的学习资料库，收集相关书籍和文章和图片的电子文档，以支持大家对会计文化学习兴趣。

我们考虑到本课程教学时数很有限，为了深化教育，积极探索课堂教学和学生课外活动有机结合。我们在每一章后都预留了5或6道课后拓展题，引导学生通过课外活动开展探究性学习，丰富和提高自己。并设计对完成课后拓展题的学生以加分。各位教师课后可以组织和指导学生开展相应的学习活动，把这些课后活动通过系学生会、系团总支、学生学习兴趣小组来实施，以期会计系在开展各种学生课外活动时，也能紧紧围绕学生未来职业发展来进行，更好地突出职业教育的特征。

前言

从1999年我国扩大高等教育规模以来,大批青年学子进入了高职院校学习。针对如何办好我国的高等职业教育一直是社会关注的热点。中央和教育部倡导:在高等职业教育中,应突出和强化对学生的职业技能、职业能力和职业素养教育,为社会培养应用性的、在生产运营和基层管理中能用得上的专门人才。

2003年起,我们就向高职会计专业学生开展了会计素养教育,并编写了讲义。2006年我们编写了《潘序伦与立信文化知行教程》一书,并对各年级高职会计专业学生进行了相应的教育。在教学中,我们感到其内容还不够丰富,同时该教材只能面对立信会计学校的学生,受众面太窄。当时我们就想扩充教学内容,于是开始多方收集资料。2010年以该讲义为蓝本在北京财贸职业学院立信会计学院和北京经济技术职业学院会计系开设《会计文化》和《会计素养》教育课程。在几年收集相关资料的基础上,开始编写了《会计文化》教材。

本课程教学内容是以《会计发展史》为基础的,但是没有完全按历史书籍的时间序列编排的惯例来撰写,而是根据学生的需求和对某些感兴趣的问题出发,作了较大调整。先引导学生探讨会计的起源,为此我们还组织人力采访浙江省绍兴市的会稽山,探究这个传说的可信度;为介绍著名杰出的会计人物,大量收集了我国优秀会计学家的生平事迹材料并计划下一步搞成电子版的中国会计名人库;从会计发展水平的角度逐一讨论了会计工具、会计方法、会计文本资料、会计凭证等内容,并增加了对珠算和电算化的论述。考虑到学生的需要,我们增加会计职业内涵和会计未来发展等问题,这些都是以往教材中都没有涉及的。我们特别介绍了会计专业学习内容和方法,会计职称考试、注册会计师考试以及国际注册资格考试等,就是为了引导学生做好自己职业生涯发展的规划。本教材还试图站在历史高度,对人类各历史时期的会计水平作了梳理,从原始社会会计记录的出现,到奴隶社会政府会计引领会计快速发展,到封建社会时期会计水平达到一个较高水平,但是没有能摆脱记账、算账、报账的基本职能。当人类进入市场经济时期,因为经济的高速发展,人们高度重视会计学科研究,加快了对会计这门学科和这种职业的全面建设与发展。未来会计将是经济发展的重要工具,会计职业成为“经济管理的参谋长”,从而使会计工作进入“开展资金运营和资本运作活动的更高阶段。”

为了强化对学生们的会计职业素养教育,我们在教材中突出了会计职业道德教育,引入很多会计职务犯罪的案例,并组织学生就这些问题开展深入讨论,并在学生课后作业中要求学生深刻认识这些问题,把对会计职务犯罪的认识提到一个新的高度。在第七章中,我们为

同学们介绍了许多立信会计的前辈的事迹资料，其目的就是引导学生以这些老一辈会计人为榜样，立志成为一名优秀的会计人才，严守会计职业道德，并以此报效祖国，实现自己人生价值。

我们开展《会计文化》教育，旨在激励学生对会计专业的学习兴趣，从而调动起学生的学习会计知识、提高会计职业能力的积极性。我们认为在教学中，不要强调学生通过学习，学生们能掌握什么？领会什么？而是要学生们去感悟一些会计界的人物和事件，通过与这些会计人物和事件的近距离接触，我们希望能让学生从我们介绍的人物中找到自己的职业偶像；认真思考和规划自己未来的职业生涯。在教学中我们还组织了许多学生发言和讨论活动。我们要求学生课前阅读教材，在学生自学基础上，通过课堂上教师的讲解，启发学生开展思考和讨论。安排部分学生在课堂上阐述自己的观点和看法是为了让学生能有更加深切的体会和感悟。我们通过这些教学活动是想告诉学生，今后会计：“是要参与企业内部管理、投资融资决策、企业并购、资产价值管理、企业战略规划等高端管理领域，这样才能使会计职能得到了充分发挥。”所以我们希望每一个学生刻苦努力学习，争取成为一名优秀的会计人才。

在实施《会计文化》课程教学中，我们是为了提高学生的职业素养，同时也为了提高学生的学习能力。鼓励学生为使课堂发言能取得较好效果，自己撰写演讲稿，制作专题 PPT 课件等，可以几个同学组成一个小组集体来完成这样的任务。这样的课堂教学，有利于提高学生的自学能力、撰写小论文能力、课件制作能力、课堂演讲能力和团队协作能力。同时组织和引导学生围绕每章后的课后拓展题，开展相应课外活动，延伸课堂教学，更好地帮助学生提高和进步。

我们在学生学习评价的标准上作了较大改革。尝试了小课时课程考核方式的改革。我们以平时考勤、每章作业、课堂上表现、课后拓展题完成、自选小论文等结果作为学习评价依据。只要学生自己努力，每个学生都可能获得高分，特别是对那些自己有思想、有观点的同学鼓励他们充分展示自己，争取同学们和教师的认可。同时我们也通过本课程教学，努力探索如何通过激发学生兴趣，提高学生的学习能力。

本书主编姜韵宜，副主编何慕增、徐耀庆、乔梦虎。在本教材编写中，我们还得到邓恒瑞老师和苏洪琳老师的许多帮助，邓恒瑞老师主要是参与了第三章关于珠算资料收集和编写工作。苏洪琳老师主要是参与了第六章关于各类会计职业考试资料的收集与编写工作，在此一并表示感谢！

因为编写《会计文化》教材是一种尝试，错误和缺点肯定不少，也真诚地希望各位读者和各校的老师批评指正。

目 录

第一章 会计的起源和会稽山的传说	1
第一节 我国远古时代的人类进化	2
第二节 大禹和会稽山的传说	8
第三节 外国人类社会的进化	11
第四节 “会计”一词的起源	13
第二章 重大会计事件和杰出的会计人物	16
第一节 古代会计事件与人物	17
第二节 近代会计人物与事件	29
第三节 现代会计人物与事件	35
第三章 会计工具和会计方法的演变和未来发展	58
第一节 中国原始记录方式的演变	59
第二节 中国会计使用工具的演变	62
第三节 我国会计记账平衡公式、方法、文本等的演变	67
第四节 我国各历史时期会计主要贡献	69
第五节 我们对未来发展的展望	73
第四章 各历史时期会计的发展水平与职能	76
第一节 原始社会时期和奴隶社会时期	77
第二节 封建社会时期	79
第三节 市场经济时期	80
第四节 对未来会计职能与作用的研讨	82
第五章 会计职业的内涵	86
第一节 会计职业的岗位要求	87
第二节 会计职业道德细析	95

第三节	会计职业素养养成和提高	97
第四节	会计人员的职务犯罪分析与应对	101
第六章	会计职业进入与发展	114
第一节	现代会计的概述	115
第二节	对会计职业的分析	118
第三节	会计专业学习方法研讨	121
第四节	高职会计专业学生未来的发展道路	123
第七章	会计界的品牌——立信会计	132
第一节	潘序伦与立信会计	133
第二节	传统文化与会计职业观对立信会计文化的影响	149
第三节	立信会计文化核心理念解读	152
附 录		178

第一章 会计的起源和会稽山的传说



引导案例

在司马迁所著的《史记·夏本纪中》中曰：“十年，帝禹东巡狩，至于会稽而崩。”或言“禹会诸侯江南，计功而崩，因葬焉，命曰：‘会稽’”。就是说大禹（公元前约 21 世纪）治水成功后，成为全国各部落首领也就是君王。相传他曾在现在浙江省绍兴市东南 6 公里处的会稽山召集全国各地各部落首领，汇集年度上贡财物。这是我国最早政府会计年度汇总大会。后大禹病故葬于此。历史上有人认可这种说法，认为这就是我国会计历史上最早的“岁会”，也是我国年度会计大考的雏形和滥觞。但是我们除了有《史记·夏本纪中》中这不足百字的记录外，并没有更多可以佐证的材料。2010 年我们也考察了会稽山，发现山上所有建筑和历史遗迹都不是当时的，最早的历史遗迹也是南北朝梁代大同时期（公元 545 年，也有说在南朝宋武帝，即 420—422 年期间修建的禹庙）。据此来算，这些遗迹距大禹去世已经 2 600 年了。也就是说我们没有任何当时的实物性证据，所以也有许多人根本不认可这种说法。你的观点是……



学习目标

本章通过对我国和国际的上古历史的介绍和分析，使学生们大致了解人类文明进化过程，数字和文字的产生，天文历法的发明，度量衡的确定。而这些人类进步，促进了人类经济发展和繁荣。人类为了有效地对经济实施管理，逐步产生和发展了会计这项职业。本章通过对大禹人物和会稽山风貌的重点介绍，引导学生开展对会稽山的传说的可能性的讨论，组织大家一起探究我国会计职业的起源。还引导学生思考在原始社会后期时期，从会计产生的客观条件和经济发展的实际需求，有无会计职业的萌芽的可能？通过学习，要求学生大致了解“会计”的来源变革过程和含义。较为深刻地理解“经济发展是会计诞生和进步的沃土”；“会计是人类为发展经济而采用的工具和方法”这个概念。

第一节 我国远古时代的人类进化

一、中国远古时代的考古发现

1. 元谋人：在云南元谋地区被发现的人类遗迹，距今约 170 万年，这是我国境内目前已知的较早人类遗迹发现。
2. 北京猿人：距今约 70 万 ~ 20 万年。根据考古学发现，当时“北京人”已会使用天然火。还会用石块和树枝制造最简单的工具。
3. 山顶洞人：距今约 18 000 年前，生活在北京周口店龙骨山山顶洞穴。根据考古学发现，当时“山顶洞人”已经学会人工取火（也就是我们所说的钻木取火）。当时社会已进入氏族公社，也就是彼此有血缘关系的人们组成了大型家族或叫部落。
4. 河姆渡氏族：在浙江省余姚县河姆渡村地区，发现的人类遗迹，距今约有 7 000 年。当时社会已进入母系氏族时代。考古发现当时人们除了会使用火以外，还会制作和使用陶器，有了食物剩余。也发现当时人类的食物有水稻，也就是说人们已经学会栽种水稻。
5. 半坡氏族：在陕西省西安半坡村被发现的人类遗迹。距今约 6 000 年。考古发现，当时人们使用经过加工的石器工具已较过去更先进，也就是说当时人类已进入了新石器时代。考古还发现当时人们已经发明了原始的数字和文字。
6. 大汶口文化中晚期：在山东省大汶口被发现的人类遗迹，距今约 4 000 ~ 5 000 年。考古发现，当时人类社会已进入父系氏族时代。同时还发现当时人们已经有了贫富分化。
- 我国考古实际上还有许多发现，但是因对年代等问题的确认还没有明确的结论，我们目前还不知详情。所以，今后随着我国考古发现的数量增加和我们采用的科学技术手段和方法的进步，我们对上古时代的人类社会情况的认识会更加深化、清晰和准确。

中国人类社会划分期与考古发现对比参考表

我国人类社会	史前时代	蒙昧时代	低级阶段		
			中级阶段	旧石器时代初期	山西省南部芮城的西侯度人 距今约 180 万年
					云南元谋人 距今约 170 万年
					陕西蓝田人
					北京猿人 距今约 70 万 ~ 20 万年
				旧石器时代中期	陕西大荔人
					广东韶关曲江县马坝人 距今约 20 万 ~ 10 万年
					湖北长阳人 今约 20 万 ~ 10 万年
					山西襄汾丁村人 距今约 28 000 年

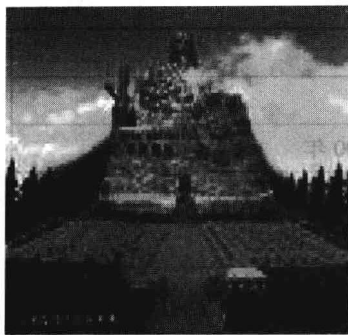
续表

我 国 人 类 社 会	史 前 时 代	蒙 昧 时 代	中 级 阶 段	旧石器晚期	甘肃环县刘家岔人			
					山西朔县峙峪人			
					北京周口店山顶洞人 距今约 18 000 年			
		高级阶段		中石器时代				
		野 蛮 时 代	低 级 阶 段	新石器时代初期	河南新郑裴李岗人			
					河南舞阳贾湖人			
					河北武安磁山人			
					陕西临潼老官台人			
			中 级 阶 段	新石器时代中晚期	仰韶文化早期和中期	河南渑池仰韶村人		
						陕西临潼姜寨人		
					浙江河姆渡文化 距今约有 7 000 年			
					山东大汶口文化 距今约 4 000 ~ 5 000 年 父系			
					仰韶文化晚期	陕西宝鸡百首岭人		
						陕西铜川李家沟人		
					浙江良渚文化 距今约有 3 300 ~ 2 500 年			
					西安半坡人 有符号或文字 距今约 6 000 年			
					甘肃马家窑文化 距今约有 3 000 ~ 2 000 年			
					青海柳湾文化 距今约有 3 000 年			
	高 级 阶 段				红铜时代	龙山文化	河南龙山文化	
		青铜时代	过渡时期 炎黄	陕西龙山文化				
				山东章丘市龙山镇				
	铁器时代	齐家文化（进入铁器时代）						
	历史记载							
		奴隶社会 从公元前 2071 年大禹即位起						
阶级社会时期	文明时代	封建社会						
		资本主义社会						

二、中国远古时代的历史记载

1. 远古时代，我国有“盘古开天地”和“女娲补天”之说，这些虽然是传说，但是这些传说反映了人类社会先是进入母系氏族时代，后进入父系氏族时代。这些传说和我们通过考古的发现完全一致。

2. 据史书记载，我国在有巢氏时期，人类由穴居进化为建巢（搭建能遮风避雨的棚子）而居住，而其时的首领称为“有巢氏”。应说这是在人类会使用火之前发生的，所以估计在



伏羲雕塑像

2 万年前。

3. 据史书记载，在燧（sui）人氏时期，人们能够通过非自然的方式取得制造并使用火的自由，除用火作为捕获猎物的手段外，还用火来加工食品，从而提高人类生存的安全程度和身体的健康程度。据《尸子·卷下》记载：“燧人之世，天下多水，故教民以渔。”也就是说人们除了学会钻木取火、还学会结网而渔。

4. 在伏羲（xi）氏时期，人类狩猎生产获得发展的同时，带动着动物驯化即畜牧业的发展。据《尸子·卷下》记载：“伏羲之世，天下多兽，故教民以猎。”

三、三皇五帝的故事

1. 烈山氏：又称炎帝，姓姜。生于姜水现在的陕西省岐山东渭河的支流。他们的部落以牛为图腾。据史书记载，炎帝时期已稳固地建立起中国传统农业的历史地位。由原始的植物果实采掘行为，逐步演化而来的原始种植业发展，成为在中国各种类生产中居于主要地位的传统农业生产。据《白虎通》记载：其时“制耒（lei）耜（si），教民农耕，神而化之，使民宜之，故谓之神农氏”，而《易·系辞下》记载：神农时“斫（zhuo）木为耜，揉木为耒，耒耨（nou）之利，以教天下”。据说当时已经发明了生产工具，取代刀耕火种，从而开创了中国的农耕文明史。据《国语·周语》记载：其时“能植百谷百蔬”。据说炎帝尝遍百草，他们经过辨认植物，逐渐了解了部分植物对人体疾病的治疗作用；又因造耒耜，种五谷，改善了人们的饮食结构，使人体所需的多种营养物质有了更为可靠的来源。促进了人体素质的提高；又作陶器，制斤斧，改善了人们的生活条件，使人们的健康水平和寿命相应提高；又相土地，察水泉，使人们相对定居，免除了渔猎采集时代风餐露宿、东奔西走之苦，生活比较安定，从而使人们的生存条件和体质健康逐步改善和提高，也为人类社会形成和发展奠定了坚实的基础，故可以说炎帝开创了中国医药史。晚年，他不顾年老体衰，到湖北南方巡查，今湖北仍有一以炎帝名号命名的“神农架”地名。据史载，炎帝在南方巡视中，仍忙于各种草药采集，因亲尝药性疗效，误尝了剧毒的勾吻（俗称“断肠草”）不幸毒亡。后被安葬在湖南长沙茶乡（茶陵）。

2. 轩辕氏：又称黄帝，本姓公孙，长居姬水，因改姓姬，居轩辕之丘（在今河南新郑西北）。生活在公元前 2697 ~ 前 2599 年。他是少典之子，因图腾为熊也有称“有熊氏”。根据中国史书的记载，他道德高尚，生性灵活，又能说会道被拥为西北方游牧部族的首领。先和炎帝联合打败了蚩尤，后又和炎帝在阪泉大战三次，打败炎帝之后，进入黄河流域定居中原，统一了中国各部落。他出生、创业和建都于有熊（今河南新郑）。黄帝时期种植业和畜牧业普遍发达，具有革命性意义的冶铜业异军突起，交通运输业（当时人类已经会制造舟车）得到发展，而与人们生活息息相关的纺织业也有长足的进步。这一时期黄帝命大臣仓颉造字，具六书之法。命隶首作数，开创算术，定度量衡之制。命伶伦取谷之竹以作箫管，定五音十二律，合於今日。让自己的妻子嫫祖教民养蚕，以丝制衣服。用风后衍握奇图，始



轩辕氏石雕



黄帝画像

制阵法。与岐伯讨论病理，作《内经》创立中国医学。采首山（河南襄城县南五里）之铜以造货币发展铸造业。使大挠作甲子，以十天干（甲、乙、丙、丁、戊、己、庚、辛、壬、癸）配合十二地支（子、丑、寅、卯、辰、巳、午、未、申、酉、戌、亥）以纪时沿用至今的农历（甲子、乙丑以至癸亥，共十二年为一周期），即道教之六十元辰。其他发明还有：舟车、弓矢、房屋、天文历法、阴阳五行、十二生肖、祭祀、婚丧、棺槨、坟墓、祭鼎、祭坛、祠庙、占卜等等之发明。黄帝时期还建立古国体制：划野分疆，八家为一井，三井为一邻，三邻为一朋，三朋为一里，五里为一邑，十邑为都，十都为一师，十师为州，全国共分九州。设官司职，置左右大监，监于万国，设三公、三少、四辅、四史、六相、九德（官名）共 120 个官位管理国家。对各级官员提出“六禁重”，“重”是过分的意思，即“声禁重、色禁重、衣禁重、香禁重、味禁重、室禁重”，要求官员节简朴素，反对奢靡。提出以德治国，“修德振兵”，以“德”施天下，一道修德，唯仁是行，修德立义，尤其是设立“九德之臣”，教养百姓九行，即孝、慈、文、信、言、恭、忠、勇、义，进行思想道德建设。在使用人才上，访贤、选贤、任能，因才使用。实行以法治国，设“礼文法度”、“治法而不变”，命力墨担任法官、后土担任狱官，对犯罪重者判处流失，罪大恶极者判处斩首等。史书记载，黄帝在农业生产方面有许多创造发明，其中主要有实行田亩制。黄帝之前，田无边际，耕作无数，黄帝以步丈亩，以防争端，将全国土地重新划分，划成“井”字，中间一块为“公亩”，归政府所有，四周八块为“私田”，由八家合种，收获缴政府，还穿土凿井。对农田实行耕作制，及时播种百谷，发明柞臼，开辟园、圃，种植果木蔬菜，种桑养蚕，饲养兽禽，进行放牧等。缝织方面，发明机杼等。总之，在黄帝时期，我国的物质文明和政治文明都有了很大的发展与进步。故有“人文始祖”之称。

3. 颛顼（zhuān xū）时期。传说颛顼是黄帝之孙，昌意之子，姓姬，列为五帝之一。据说生于公元前 2535 年故于公元前 2437 年。生于若水（今四川省渡口一带），实居穷桑，



颛顼画像

十岁而佐少昊，二十而登帝位，初封高阳（今河北高阳县东旧城村），后定都于帝丘（今濮阳西南）。主要活动在冀、兖、豫一带。在位七十八年，寿九十八岁，死后葬于动郡濮阳县顿丘城门外广阳里中（今内黄县三杨庄西）。颛顼生活在原始社会晚期，氏族制已经解体，实行了男娶女嫁，知其母不知其父的时代已经过去。当时还规定些制度，妇女在路上遇见男人必下身内回避，不然要拉到十字大街示众，还规定兄妹不准结婚等。这说明母系氏族已让位于父系氏族，“父权制”已经确立，男尊女卑的观念开始出现。颛顼曾命重任南正之官，掌管祭祀天神；命黎任火正（一作北正）之官，掌管民事。他进行了重要的宗教改革，铲除异教，促进民族融合。被黄帝征服的九黎族，到颛顼时，仍信奉巫教，杂拜鬼神。颛顼禁绝巫教，强令他们顺从黄帝族的教化，促进了族与族之间的融合。使种植业、畜牧业、冶铜业、纺织业等继续发展。后人对颛顼大帝的评价是：静渊有谋，疏通知事，养材任地，载时象天，依鬼神以治义，治气以教化，洁诚以祭祀。因他生前崇尚玄色，故后人推戴他为玄帝。



帝喾画像

4. 帝喾(ku)时期。帝喾姓公孙也有说姓姬，史称为高辛氏。他十五岁时，因辅佐颛顼帝有功，被封于高辛（今安徽亳州市）。三十岁时，代颛顼为帝，定都于亳。他在位七十年，天下大治，人民安居乐业。后人评说他“聪以知远，明以察微。顺天之义，知民之急。仁而威，惠而信，修身而天下服”。

帝喾为经济发展而提出“取地之财而节用之”，成为我国财经制度的雏形。帝喾陵位于商丘市唯阳区南 25 公里的高辛集。现存墓地为一高大丘，长 200 余米，宽 100 余米。陵前原有帝喾祠、沐浴室、更衣亭、禅门等古建筑，院中有大量碑刻。现仅存明代碑刻一通。



尧帝画像

5. 陶唐氏尧帝时期。尧姓尹祁，名叫放勋，尧是他的谥号。相传现今山西省平遥就是他的领地。在他为首领时期，实行了“同律度量衡”，为人类的计量行为提供标准和规范。

尧生于丹陵，养在母亲家即伊侯之国，后来迁于祁地，所以称尧为伊祁氏，尧以祁为姓。尧父乃帝喾，名蟠极，号高辛氏。帝喾在位七十年崩，先传位给儿子挚。尧十三岁辅佐挚，封于陶地，十五岁改封于唐地，所以尧号曰陶唐氏。十八岁，尧代挚为天子，都于蒲阪。《通典》记载：“尧旧都在蒲”，《水经注》记载：“雷首，俗亦谓之尧山，山上有故城，又曰尧城”，《阙里十三州记》记载：“蒲阪，尧都。盖尧帝亦都此，后迁平阳。”

《史记》说：尧帝命羲氏、和氏测定推求历法，制定四时成岁，为百姓颁授农耕时令。测定出了春分、夏至、秋分、冬至。二分、二至确定以后，尧决定以 366 日为一年，每三年置一闰月，用闰月调整历法和四季的关系，使每年的农时正确，不出差误。尧在位时，天下洪水汤汤，用鲧治水，九年无功而返，又启用禹，使洪水得以治理。尧设置谏言之鼓，让天下百姓尽其言；立诽谤之木，

让天下百姓攻击他的过错。他治天下五十年，问天下治与不治？百姓爱戴自己与否？左右不知，朝野不知。他于是微服访于民间，有一位老人含着食，鼓着腹，敲着土地唱道：“日出而作，日入而息，凿井而饮，耕田而食，帝力于我何有哉。”从而知天下治。这首古诗称《击壤歌》。

尧帝开创了帝王禅让之先河，在位七十年，认为儿子丹朱不成器，决定从民间选用贤良之才。尧问四方诸侯首领：“谁能担负起天子的重任？”四方诸侯首领说：“有个单身汉，叫虞舜，在民间。”于是，尧微服私访，来到历山一带，听说舜在田间耕地，便到了田间。看见一个青年，身材魁伟，体阔神敏，聚精会神地耕地，犁前驾着一头黑牛、一头黄牛。奇怪的是，这个青年从不用鞭打牛，而是在犁辕上挂一个簸箕，隔一会儿，敲一下簸箕，吆喝一声。尧等舜犁到地头，便问：“耕夫都用鞭打牛，你为何只敲簸箕不打牛？”舜见有老人问，拱手以揖答道：“牛为人耕田出力流汗很辛苦，再用鞭打，于心何忍！我打簸箕，黑牛以为我打黄牛，黄牛以为我打黑牛，就都卖力拉犁了。”尧一听，觉得这个青年有智慧，又有善心，对牛尚如此，对百姓就更有爱心。尧与舜在田间扯起话题，谈了一些治理天下的问题，舜的谈论明事理，晓大义，非一般凡人之见。尧又走访了方圆百里，都夸舜是一个贤良之才。尧便决定试一试舜。尧把两个女儿娥皇、女英嫁给舜，让两个女儿观其德；把九个男儿安排在舜周围，让九个男儿观其行。把舜放进深山之中，虎豹毒蛇都被他驯服。舜头脑清醒，方向明确，深山之中不迷失，很快就走了出来。尧先让舜在朝中作虞官，试舜三年后，让舜在尧的文庙拜了尧的祖先，尧便让舜代其行天子之政。尧让位二十八年后死去。

6. 虞氏舜帝时期。舜姓姚，舜是黄帝的后代，自幼在历山一带以耕田打鱼为生，因其勤劳智慧，孝名远播，深受当地人民爱戴。著名史学家范文澜在《中国通史》中考证认为，舜生于诸冯。“诸冯”，源自邾风二族的合名，诸冯传说在山东诸城、莒县一带。郭沫若认为，传说中的舜即商的远祖帝喾；童书业考证，帝喾即太昊。可知舜即古史传说的太昊氏。然而，舜的家世却非常不幸。母死父盲，继母又奸诈，异母弟名象，也常欺侮他。一次，盲父令他挖井，并趁他在井下之机 and 象一起用土把井填上了。他们以为这次舜必死无疑，就开始高高兴兴地瓜分舜的遗产：象霸占了舜的琴、屋和娇妻（即尧的两个女儿），盲父与继母则抢走了舜的牛羊和粮食。然而，正当象安坐在舜的屋中弹琴时，舜却意外地出现在他面前了，原来聪明的舜在挖井时就已在井旁开了一个出口，当盲父和象下毒手时，他便从旁边的出口逃生了。象看见舜还活着，吓得面如土色，双手僵在琴弦上，磕磕巴巴地说：“哥——哥，我一直都都很想念你。”舜明知是假，却仍笑着安慰象，并一如既往地孝敬父母，爱护弟弟。尧帝听说此事后，对他更加钦佩。便让他主管百官，代替自己管理天下。舜摄政二十八年后尧帝驾崩，舜于三年的丧事完毕之后，便让位给尧的儿子丹朱，自己退避到南河之南。但是，天下诸侯都去朝见舜，却不理会丹朱；打官司的人也都在舜那里，民间编了许多歌谣颂扬舜，都不把丹朱放在眼里。舜觉得人心所向，天意所归，无法推卸，遂回到都城登上天子之位。尧死以后，舜在政治上又有一番大的兴革。舜命禹担任司空，治理水土；命弃担任后稷，掌管农业；命契担任司徒，推行教化；命皋



舜帝雕像

陶担任“士”，执掌刑法；命垂担任“共工”，掌管百工；命益担任“虞”，掌管山林；命伯夷担任“秩宗”，主持礼仪；命夔为乐官，掌管音乐和教育；命龙担任“纳言”，负责发布命令，收集意见。还规定三年考察一次政绩，由考察三次的结果决定提升或罢免。通过这样的整顿，“庶绩咸熙”，各项工作都出现了新面貌。这一时期，民众“耕厉山，渔雷泽，陶河滨，作什器”，已呈现百业振兴的气象。据《史记·夏本纪》记载：“自虞、夏时，贡赋备矣。”舜在年老的时候，认为自己的儿子商均不肖，就确定了威望最高的禹为继任者，并由禹来摄行政事。故舜与尧一样，都是禅位让贤的圣王。据说舜在尧死之后，在位39年，到南方巡守时，死于苍梧之野，葬于湖南九嶷山，称为“零陵”。

第二节 大禹和会稽山的传说

一、大禹的生平介绍



大禹雕塑

大禹，姓姁，名文命，字高密。禹之父曰鲧，鲧之父曰颛顼，颛顼之父曰昌意，昌意是

黄帝之子。所以大禹应是黄帝的玄孙，颛顼的孙子。据沈建中先生著《大禹陵志》一书之分析和推算，大禹应生于公元前2127左右，初任部族首领。舜践帝位，举禹为司空，分管平治水土。24岁时舜帝命他率大军治水，30岁时娶涂山女娇为妻，37岁治水成功。舜帝赐玄圭嘉奖他并改任司徒。37岁代行摄政，治平苗乱。53岁时舜帝崩。先由舜帝儿子商均继位，但是百姓因商均不肖而拥戴大禹。公元前2071年大禹57岁遂即天子位。定都阳城（今河南登封）他在位十年，于公元前2062年病故。由他儿子启继位。

夏后氏（大禹）时期因治理水患成功，明显地改善了人们的生存环境，也有利于农业生产发展。由于生产力的发展，人类财物逐步增多，也就逐步使原始社会濒临解体的境地，社会向着奴隶制度的方向发生着变化。大禹病故后，禹之子

启，废除了“禅让”制，开始了世袭制并建立了夏朝。为了维护政治统治，需要物质基础作为保证。夏代已经开始征收国家赋税，据史书记载，“有贡赋的经济活动。”《孟子·滕文公上》称：“夏后氏五十而贡。”《尚书·禹贡》称：“禹别九州……任土作贡。”“咸则三壤，成赋中邦。”《左传·宣公三年》记载：“昔夏之方有德也，远方图物，贡金九牧，铸鼎象物。”同经济收支事项相联系，必然涉及实物的计量，因此，开始使用统一的实物计量单位，据《尚书·夏书》称：“关石和钧，王府则有。”《越绝书·卷八》记载：禹巡狩会稽，“审铨衡，平斗斛”，结合夏禹治水时“左准绳，右规矩”的记录可知，夏代已使用度量衡制度。在夏朝四百多年的统治中，为了适应生产和交换的需要，也为了掌握贡赋收入和安排各种支出，势必建立相应的经济制度，设置专门的职官负责对贡品和田赋和其他收入以及战

争、生产和其他开支进行计数、计算与登记，为夏王朝的统治服务。但因史料湮灭使我们对夏朝会计情况没有更多认识，但夏朝作为我国第一个具有四百多年历史的国家政权，也应该是我国政府会计的历史起点。

二、会稽山的传说



会稽山景区



大禹陵



峬嵎碑

大禹陵、禹王庙位于浙江省绍兴市东南会稽山，距市中心6公里，原名茅山，亦称苗山。会稽山文化积淀深厚，是中国历代帝王加封祭祀的著名镇山之一，是中国山水诗的重要发源地之一。历代文人雅士留下了众多诗文佳作。因大禹病故葬于此，禹子启即大位，立庙会稽山，岁时春秋使祭禹于越。商周之季，祭祀不绝。秦代丞相李斯随始皇帝嬴政父子“上会稽，祭大禹”。到南朝时期才在会稽山建庙筑陵。以后几经倾倒和修复，今天的规模形成于明代，主体结构则系清代的风格。现当地发展成为一个著名的旅游景区。大禹是三过家门而不入的上古治水英雄，他一生行迹中的四件大事：封禅、娶亲、计功、归葬都发生在会稽山。春秋战国时期，会稽山一直是越国军事上的腹地堡垒。秦始皇统一中国后不久就不远千里，上会稽，祭大禹，对这座出一帝一庙从而兼有“天子之气”和“上庙之气”的会稽山表示敬意。汉以后这里成为佛道圣地，传说葛洪之祖葛玄在此炼丹成仙，山中的阳明洞天为道家第十一洞天，香炉峰为佛教圣地，至今香火旺盛。唐代这里成为浙东唐诗之路的门户，明代大儒王阳明（守仁）在此筑室隐居，研修心学，创“阳明学派”。会稽山内的山山水水都饱含着深厚的历史文化内容。自南朝以来这一带旖旎的风光，就让人有口皆碑。众多文人学士泛舟若耶溪，轻步会稽山，留下许多丽词佳句，给人们留下人文和美景相融的记忆。晋朝顾恺之说会稽山水是“千岩竞秀，万壑争流，草木葱茏其上，若云兴霞蔚”。东晋名士王羲之、谢安等都因“会稽有佳山水”而定居绍兴。南朝诗人王籍咏会稽山的诗句“蝉噪林愈静，鸟鸣山更幽”传诵千古。会稽山下的若那溪，水清如镜，众山倒影，如诗如画。

进入会稽山景区可以看到有许多高大石刻华表，绕过石刻华表，从古朴雅致的西辕门进庙，踏上新石铺砌的宽阔前道，只见夹道翠柏和两棵百年盘槐，拥托着一座亭子，亭围石栅，中竖巨碑。这就是有名的“峬嵎碑”，因原碑刻在湖南衡阳峬嵎山，故而得名。相传这块碑上的文字，是大禹治水时所写，是中国石刻中最早的遗物。现碑亭中的石碑是明代翻刻的，有七十七字，概述了大禹治水的功绩。碑刻笔法生动，若驾飘凤舞，与商殷甲骨文及金文无相似之处，也不像蝌蚪文。沿着市道，穿过午门，登上百步禁阶，来到祭厅。祭厅规模宏大，建筑精致，显得十分端庄肃穆。祭厅左右为配廊，东配石碑林立，西配已辟为休息