

財經
講堂

李晓慧 主编

黄益建

宋文龙

副主编

中国财政经济出版社

会计百年通识教材

china

会 计 百 年 通 识 教 材

主 编 李晓慧

副主编 黄益建 宋文龙

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计百年通识教材/李晓慧主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2013. 8
ISBN 978 - 7 - 5095 - 4551 - 5

I. ①会… II. ①李… III. ①会计学 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 120397 号

责任编辑: 肖 蕾

责任校对: 李 丽

封面设计: 张德林



中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

710 × 1 000 毫米 16 开 38 印张 586 000 字

2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月北京第 1 次印刷

定价: 48.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4551 - 5/F · 3689

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报热线: 88190492, 88190446

责任编辑：肖蕾

装帧设计：张德林

《财经百年系列丛书》

编委会

- 主任：**李俊生 中央财经大学副校长、教授、博士生导师
国家大学生文化素质教育基地建设工作领导小组组长
- 副主任：**侯慧君 中央财经大学副书记、研究员
- 史建平 中央财经大学副校长、教授、博士生导师
- 陈 明 中央财经大学副校长、研究员
- 林光彬 中央财经大学教务处副处长
国家大学生文化素质教育基地办公室主任
- 委员：**杨金观 中央财经大学教务处处长、教授
- 王文素 中央财经大学财政学院教授
- 姚 燧 中央财经大学金融学院教授、博士生导师
- 李宪铎 中央财经大学金融学院副教授
- 孟 焰 中央财经大学会计学院院长、教授、博士生导师
- 孙国辉 中央财经大学商学院院长、教授、博士生导师
- 郝演苏 中央财经大学保险学院院长、教授
- 陶存文 中央财经大学保险学院副院长、教授
- 汤贡亮 中央财经大学税务学院院长、教授、博士生导师
- 刘 扬 中央财经大学统计学院院长、教授、博士生导师
- 赵景华 中央财经大学政府管理学院院长、教授、博士生导师
- 总策划：**林光彬 王彦浩

总 序

2002 年美国著名学者、美国普利策文学奖获得者丹尼尔·叶尔金（Daniel Yergin）和约瑟夫·斯坦尼斯瓦夫（Joseph Stanislaw）合著的最新力作《制高点：世界经济之战》（*Commanding Heights: The Battle for the World Economy*, 2002, Gale Group），追溯了第一次世界大战至今的近百年的全球化经济历程。这部著作及其随后根据这部著作制作的影视作品在国际社会引起了强烈的反响。之所以如此，一方面是因为作者的敏锐的观察力、在书中所做的精准分析以及生动的文字描述，使该书被誉为“20 世纪世界编年史”；另一方面，是因为 20 世纪实际上是自从有文字记载以来，人类文明史中人类社会发展变化最为迅猛、内容最为繁杂、重大事件最为扑朔迷离的一个世纪。因此，20 世纪是迄今为止人类历史长河中最值得大书特书的时期，是对未来人类社会经济与社会发展具有重大历史影响的世纪。对中国来说，在 20 世纪，中国由一个经济贫弱、民生凋敝、政治不稳的农耕社会跃变为世界第三大经济体，创造出一个堪称独特的中国模式，同时也凝聚了众多宝贵的经验和教训。《财经百年系列丛书》就是基于这样一个思路，经过作者们的认真思考与写作而形成的一部描写 20 世纪中国和世界发展变化的学术普及读

物。为读者了解百年中国与世界的历史、为读者进一步理解现代中国与世界的现状提供基本的线索——这便是我们编写这套丛书的初衷。

追索百年的历史，就其间影响世界历史进程的重大历史事件来说，20 世纪是迄今为止世界发展史上最为重要的一个世纪，无论是从科学技术的角度、从政治的角度看都是如此。从经济与社会角度看，20 世纪更是一个绚烂多彩的世纪，在 20 世纪我们经历了并且在某些方面还在继续经历着一系列重大的历史性事件，若想一一列举这些事件的话，那实在是需要专家的专门工作才可以胜任。但是我想，至少有些事件是需要我们予以特别关注的。比如，1929 年到 1939 年世界性的经济危机，它改变了人们对市场经济、对政府在市场经济中作用的想法和各个国家，尤其是西方传统的市场经济国家市场经济运行的方式，“混合经济”取代传统的“纯市场经济”而成为西方市场经济国家的主流经济模式。与之相对应的是经济理论研究取得了重大的、历史性的进展，从凯恩斯主义经济学创建伊始，基于政府宏观经济管理与干预的宏观经济理论便在世界上建立起来了。20 世纪 30 年代，资本主义经济大萧条把政府财政活动推向了市场经济的大舞台，凯恩斯则从理论上证明了政府对经济进行财政干预的必要性、可能性和合理性。1929 年至 1939 年的经济危机以及凯恩斯主义经济学的兴起，不仅把政府财政“推到”了管理与干预市场经济运行的“前台”，而且也拓展了人们认识市场经济的思路与途径，把心理因素也运用到对市场经济活动的研究上，从而突破了亚当·斯密关于市场经济行为主体“经济人”的假设。实际上，经过整整一个世纪的探索，现代经济学已经不仅仅局限于从经济学的角度探究人类的经济行为，而是把视野逐步扩大到政治领域、管理领域、社会领域、文化领域；现代经济学也不仅仅用经济学的方法（现代经济学除了其本身的一系列研究方法以外，更流行的一种研究方法就是把数学和统计学的方法运用到对经济问题的研究当中）去研究经济问题，而且还借鉴了社会学、政治学、心理学、管理学、法学等学科领域的研究方法研究经济问题。由此可见，20 世纪 30 年代世界性的经济危机为人类社会所带来的变化是历史性的，它实际上触发了人类社会经济行为方式的变革。此外，20 世纪还有一些重大的经济事件值得我们关注。例如，欧洲联盟以及欧元的形成与创立，世界贸易组织的发展与壮大（尤其是中国加入了世界贸易组织，使世界贸易组织变成了真正具有世界意义的国际贸易组织），中国在 20 世纪 80 年代初期开始实施的改革开放政策等等。这些重大的经济事件直接或间接地使经济活动从 20 世纪成为全球性的活动，各个主权国家政府联合行动，共同对付国际恐怖主义，共同

处理全球气候变暖问题等等。因此，从历史的角度探索发展问题对于客观全面地理解现代社会十分必要。

我相信这部书的读者们至少目前都是跨世纪的读者，出生在 20 世纪，在 21 世纪继续为创造美丽的生活而奋斗。我们生活在这个跨世纪的年代十分幸运，因为我们中的许多人亲眼目睹和亲身经历了 20 世纪的许多重大变革，因为我们在 21 世纪初就能够全身心地投入新的世纪的生活，能够继承 20 世纪形成的人类的宝贵遗产，并继续为人类未来更加美好的生活而去学习，去工作，去创造。

在编写过程中，我们强调文字要通俗易懂，结构要清晰，逻辑要连贯，内容要具有启发性，适合不同专业背景、各种人群阅读，使这套丛书能够帮助读者重温 20 世纪发展与变革的历程，掌握未来发展的趋势的大致线索。我们期待，“80 后”、“90 后”们，不仅能够胸怀理想，“走自己的路，让别人参与吧”，而且能在中国和平崛起的历程中，成为自己道路的领跑者，为世界树立良好的形象。

是为序。

中央财经大学教授、副校长

李伏生 博士

2010 年 2 月 9 日

前 言

2006 年和 2007 年，中央财经大学相继成为教育部“国家大学生文化素质教育基地”和“国家大学生创新性实验计划项目”首批高校，从那时起我们就已经组织会计学院优秀的教师着手研究并在全校作为公开课讲授素质教育课程“会计百年”。七年过去了，虽然我们在授课中积累了一些经验并留下厚厚的讲义，但迟迟不敢成书，原因只有一个：深恐无法掌控会计百年的历史真相，怕误人子弟。但当我们面对着听取父母意见报考会计专业却不知为什么要学习会计的本科生；面对着为了就业而从工科、理科或其他专业千辛万苦考入会计专业的研究生；面对着已学完会计课程却仍不清楚会计本质的毕业生，我们深感自己有责任去做些什么。我们要写一本系统、趣闻、通俗地介绍会计百年林林总总的书，以此激发本科生学习会计的学科兴趣、引导研究生理解会计背后的人生、点燃会计人运用会计服务社会的智慧之光。于是，我们组织了写作团队并于 2013 年初成稿。我们虽不敢使用《会计百年》的书名，但仍要完成其使命，因此命名为《会计百年通识教材》。

《会计百年通识教材》从发展沿革、人物、著作、事件、机构以及教育等

方面分六章描述会计百年发展的脉络及其中的人和事，以此揭示会计理论与会计政策背后的逻辑和哲学，使读者从不同角度了解会计百年发展中呈现出的美丽浪花以及科学轨迹，“研习过去，则能使我们更谨慎、更大胆地面对现实”，让我们以史为鉴、站在巨人的肩上更好地开拓会计的未来！

《会计百年通识教材》在使用时有不同的方案。作为素质教育的教材，我们不赞成教师把历史故事“满堂灌”给学生，应当以“学生自学为主，教师点评”的创新教学方法进行教与学，让学生自己阅读、讨论、找自己感兴趣的话题演讲，最后老师点评。作为系统的通识读本，我们也不赞成读者一口气读完，而是在需要或是心静的时候阅读与思考相关内容，带着问题阅读和学习，收获感悟。

《会计百年通识教材》是由中央财经大学会计学院“会计百年”研究团队完成的，第一章的作者有：魏紫、宋顺林、余应敏、宗文龙、赵欣；第二章的作者有：黄益建、李晓慧、鲁桂华、钱程程、王彦超、张俊生；第三章的作者有：黄益建、李晓慧、赵欣、张俊生、宗文龙；第四章的作者有：李晓慧、余应敏、赵欣；第五章的作者有：李晓慧、贾贤萍、宗文龙；第六章的作者有：李晓慧、杨甜娜。宗文龙负责审校第一章、第三章和第五章，黄益建负责审校第二章、第四章和第六章，李晓慧负责总纂全书。

由于本书的历史发展轨迹、人与事都是客观存在的，已有许多学者从不同角度进行了描述和总结，我们在他们研究的基础上用合理的逻辑和方式把历史上的人与事串起来供人们阅读和学习，在此衷心感谢那些对会计发展历史作出研究贡献的学者和作者；衷心感谢中央财经大学教务处、会计学院为我们研究团队提供机会；衷心感谢编辑们的辛苦付出。

李晓慧

目 录

第一章 会计的起源及其发展 / 1

章前导读 / 1

第一节 簿记的起源及其发展 / 2

一、单式簿记的产生和发展 / 2

二、复式簿记的产生和发展 / 3

第二节 近代会计理论的产生与发展 / 5

一、近代会计的萌芽阶段 / 5

二、产业革命对近代会计的影响 / 6

三、近代会计理论的主要成果 / 8

第三节 现代会计理论的产生与发展 / 9

一、现代会计理论的发展阶段 / 10

二、现代会计理论发展的基本特点 / 11

三、现代会计理论的主要成果 / 12

四、现代会计理论的主要观点 / 15

第四节 会计准则的沿革及其发展 / 16

一、国际会计准则委员会 (IASC) 的兴起与发展 / 16

二、IASC 的改组与国际会计准则理事会 (IASB) / 19

三、国际会计准则的内容 / 20

四、国际会计准则的应用现状 / 23

五、国际会计准则趋同的挑战 / 26

第五节 会计研究方法的沿革及其发展 / 27

一、中外实证会计的发展 / 27

二、会计研究方法的现状与趋势 / 30

行动学习思考题 / 35

第二章 会计派生分支的产生与发展 / 36

章前导读 / 36

第一节 审计的产生和发展 / 37

一、20 世纪前的审计活动 / 37

二、20 世纪以来的审计发展 / 42

三、审计理论的产生和发展 / 50

四、审计的技术与方法的演进 / 68

第二节 管理会计的产生和发展 / 84

一、管理会计的产生 / 84

二、追求效率的管理会计时代 / 85

三、追求效益的管理会计时代 / 87

四、管理会计的反思时代 / 88

五、管理会计主题转变的过渡期 / 91

六、管理会计发展的展望和启示 / 92

第三节 财务管理的产生和发展 / 93

一、20 世纪之前的财务管理 / 93

二、20 世纪上半叶的财务管理 / 93

三、现代财务管理 / 95

四、财务管理学理论的发展 / 96

五、现代公司财务的主要研究专题 / 105

行动学习思考题 / 112

第三章 会计人物及其贡献 / 113

章前导读 / 113

第一节 19 世纪中叶的会计人物及其贡献 / 114

- 一、查尔斯·以斯拉·斯普拉格 (1842—1912 年) / 114
- 二、蔡锡勇 (1850—1898 年) / 115
- 三、弗朗西斯·威廉·皮克斯利 (1852—1933 年) / 116
- 四、伊莱贾·瓦特·塞尔斯 (1858—1924 年) / 117
- 五、阿瑟·洛斯·迪金森 (1859—1935 年) / 119
- 六、劳伦斯·罗伯特·迪克西 (1864—1932 年) / 120
- 七、亨利·兰德·哈特菲尔德 (1866—1945 年) / 122
- 八、约瑟夫·埃德蒙德·斯特莱特 (1870—1934 年) / 125

第二节 19 世纪末叶的会计人物及其贡献 / 127

- 一、罗伯特·希斯特·蒙哥马利 (1872—1953 年) / 127
- 二、乔治·奥利弗·梅 (1875—1961 年) / 130
- 三、罗伊·伯纳德·凯斯特 (1882—1965 年) / 132
- 四、亚瑟·爱德华·安德森 (1885—1947 年) / 133
- 五、托马斯·亨利·桑德斯 (1885—1953 年) / 135
- 六、海勒姆·汤普森·斯科维尔 (1885—1962 年) / 136
- 七、杨端六 (1885—1966 年) / 138
- 八、谢霖 (1885—1969 年) / 139
- 九、劳埃德·莫尔 (1886—1965 年) / 141
- 十、哈里·安松·斐内 (1886—1966 年) / 142
- 十一、阿纳尼亚斯·查尔斯·利特尔顿 (1886—1970 年) / 143
- 十二、威廉·安德鲁·佩顿 (1889—1991 年) / 146
- 十三、乔治·戴维斯·贝利 (1890—1966 年) / 150
- 十四、徐永祚 (1891—1959 年) / 151
- 十五、余肇池 (1892—1968 年) / 152

- 十六、帕西瓦尔·佛莱克·布伦戴奇（1892—1979 年） / 153
- 十七、埃里克·路易斯·柯勒（1892—1976 年） / 155
- 十八、维克托·赫尔曼·斯坦普佛（1893—1946 年） / 157
- 十九、塞缪尔·约翰·布洛德（1893—1972 年） / 159
- 二十、亚瑟·贝文斯·佛耶（1893—1976 年） / 160
- 二十一、潘序伦（1893—1985 年） / 162
- 二十二、赫尔曼·克林顿·米勒（1895—1955 年） / 164
- 二十三、卡曼·乔治·布劳（1895—1981 年） / 166
- 二十四、肯尼斯·福赛思·麦克尼尔（1895—1972 年） / 168
- 二十五、乔治·伊顿（1898—1958 年） / 172
- 二十六、雍家源（1898—1975 年） / 175
- 二十七、托马斯·科尔曼·安德鲁斯（1899—1983 年） / 176
- 二十八、佩里·伊姆帕·莫斯（1899—1964 年） / 179
- 第三节 20 世纪前叶的会计人物及其贡献 / 181
 - 一、保罗·富兰克林·格雷迪（1900—1984 年） / 181
 - 二、安绍芸（1900—1976 年） / 183
 - 三、安德鲁·巴尔（1901—1995 年） / 184
 - 四、奚玉书（1902—1982 年） / 186
 - 五、约翰·兰辛·凯里（1904—1987 年） / 187
 - 六、维克多·Z. 布林克（1906—1992 年） / 188
 - 七、约翰·威廉·昆南（1906—1995 年） / 189
 - 八、霍华德·欧文·罗斯（1907—1974 年） / 191
 - 九、伦纳德·保罗·斯帕切克（1907—1983 年） / 193
 - 十、詹姆斯·拉伦·皮尔斯（1907—1994 年） / 195
 - 十一、威廉·韦林·沃恩茨（1908—1964 年） / 197
 - 十二、约翰·B. 瑟斯顿（1908—1951 年） / 198
 - 十三、莫里斯·休伯特·斯坦斯（1908—1998 年） / 200
 - 十四、亨利·亚历山大·本森（1909—1995 年） / 202
 - 十五、戴维·所罗门斯（1913—1995 年） / 205
 - 十六、杨时展（1913—1997 年） / 207

- 十七、顾准（1915—1974 年） / 209
- 十八、菲利普·路易·德弗利斯（1915—1997 年） / 210
- 十九、罗伯特·马丁·特鲁布拉德（1916—1974 年） / 212
- 二十、诺顿·莫尔·贝德福德（1916—1987 年） / 214
- 二十一、罗蒙德·约翰·钱伯斯（1917—1999 年） / 216
- 二十二、杨纪琬（1917—1999 年） / 218
- 二十三、雷格·吉恩瑟（1921—1999 年） / 220
- 二十四、莫立茨·穆尼兹（1910—2009 年） / 221
- 二十五、劳伦斯·索耶（1911—2002 年） / 223
- 二十六、奥斯卡·斯坦德·格林（1911 年— ） / 224
- 二十七、马歇尔·史密斯·阿姆斯壮（1914—2005 年） / 226
- 二十八、埃尔默·博伊德·斯达茨（1914—2011 年） / 228
- 二十九、赫伯特·埃尔默·米勒（1914—2010 年） / 230
- 三十、威廉·威格·库珀（1914—2012 年） / 232
- 三十一、娄尔行（1915—2000 年） / 236
- 三十二、罗伯特·昆·莫茨（1915—2002 年） / 237
- 三十三、西德尼·斯图尔特·亚历山大（1916—2005 年） / 240
- 三十四、罗伯特·牛顿·安东尼（1916—2006 年） / 241
- 三十五、理查德·托马斯·贝克（1917—2002 年） / 243
- 三十六、弗兰科·莫迪利安尼（1918—2003 年） / 246
- 三十七、西德尼·戴维森（1919—2007 年） / 248
- 三十八、李天民（1919—2007 年） / 250
- 三十九、罗伯特·托马斯·斯普劳斯（1922—2007 年） / 251
- 四十、葛家澍（1921 年— ） / 252
- 四十一、余绪纓（1922—2007 年） / 253
- 四十二、徐政旦（1922 年— ） / 255
- 四十三、默顿·米勒（1923—2000 年） / 256
- 四十四、查尔斯·托马斯·亨格瑞（1926—2011 年） / 257
- 四十五、阎金铎（1927—2000 年） / 259
- 四十六、哈里·马科维茨（1927 年— ） / 260

- 四十七、乔治·H. 索特（1927年—） / 262
- 四十八、阎达五（1929—2003年） / 264
- 四十九、查尔斯·亚瑟·鲍雪（1931年—） / 265
- 五十、威廉·夏普（1934年—） / 267
- 五十一、井尻雄士（1935年—） / 269
- 五十二、迈克尔·C. 詹森（1939年—） / 272
- 第四节 20世纪中叶的会计人物及其贡献 / 275
 - 一、菲利普·布朗（1940年—） / 275
 - 二、郭道扬（1940年—） / 276
 - 三、威廉·亨利·比弗（1940年—） / 277
 - 四、迈伦·斯科尔斯（1941年—） / 279
 - 五、汤云为（1944年—） / 280
 - 六、罗伯特·默顿（1944年—） / 281
 - 七、埃里克·G. 弗兰霍尔茨（1944年—） / 283
 - 八、罗斯·L. 瓦茨（1945年—） / 285
 - 九、杰罗尔德·L. 齐默尔曼（1945年—） / 286
- 行动学习思考题 / 288

第四章 会计经典著作与事件 / 289

章前导读 / 289

第一节 会计经典著作 / 290

- 一、帕乔利的《簿记论》（1494年） / 290
- 二、利特尔顿的《1900年以前的会计发展》（1933年） / 293
- 三、加纳的《1925年前成本会计的发展》（1937年） / 298
- 四、桑德斯、哈特菲尔德和莫尔合著的《会计原则研究报告》（1938年） / 302
- 五、麦克尼尔的《会计中的真实性》（1939年） / 304
- 六、亚历山大的《动态经济中的收益计量》（1950年） / 309
- 七、利特尔顿的《会计理论结构》（1953年） / 313
- 八、莫茨和夏拉夫的《审计理论结构》（1961年） / 318

- 九、穆尼兹的《会计研究论文集》(1961年、1962年) / 323
- 十、井尻雄士的《会计计量基础》(1967年)与《会计计量理论》(1975年) / 328
- 十一、戴维森的《现代会计手册》(1970年) / 333
- 十二、格林和莱曼的《研究与开发费用会计》(1973年) / 339
- 十三、查特菲尔德的《会计思想史》(1974年) / 340
- 十四、弗兰霍尔茨的《人力资源会计》(1974年) / 346
- 十五、德弗利斯和切普德里合著的《现值会计：对企业实务的指导》(1977年) / 347
- 十六、尚德尔的《审计理论》(1978年) / 349
- 十七、比弗的《财务呈报：会计革命》(1981年) / 353
- 十八、索科洛夫的《会计发展史》(1985年) / 358
- 十九、瓦茨和齐默尔曼合著的《实证会计理论》(1986年) / 364
- 二十、桑德的《会计与控制理论》(1997年) / 370
- 二十一、司可脱的《财务会计理论》(1999年) / 375
- 二十二、齐默尔曼的《决策与控制会计》 / 380
- 二十三、美国会计学会的《基本会计理论》 / 383
- 第二节 国际上会计经典事件 / 388
 - 一、商业发展萌生的借贷记账法 / 388
 - 二、大萧条催生的会计准则 / 389
 - 三、东印度公司的财务创新 / 390
 - 四、第一次工业革命与成本会计 / 391
 - 五、南海泡沫事件与民间审计的诞生 / 393
 - 六、爱丁堡会计师协会的成立 / 394
 - 七、第二次工业革命与管理会计 / 395
 - 八、厄特马斯事件与厄特马斯主义 / 396
 - 九、麦克森·罗宾斯事件 / 397
 - 十、巴克雷斯公司事件 / 400
 - 十一、美国会计名人堂 / 403
 - 十二、COSO 报告：内部控制框架 / 404