

葛家澍 余绪缨 侯文铨 陈荣凯 主编

会计大典

第二卷

会计史

*



KUANJI DABIDIAN

中国财政经济出版社

00007636

F23-091
01



社会科学研究“九五”规划重点课题成果

会计大典

HK65/08

葛家澍 余绪缨 主编
侯文铨 陈荣凯

第二卷 史



中国财政经济出版社



C0486591

图书在版编目 (CIP) 数据

会计大典 第2卷: 会计史/郭道扬等编著. —北京: 中国财政经济出版社, 1999

社会科学研究“九五”规划重点课题成果

ISBN 7-5005-4065-5

I. 会… II. 郭… III. ①会计-基本知识 ②会计-经济史
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 23964 号

中国财政经济出版社出版

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

e-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 82626429 82626430 (传真)

财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 29.50 印张 704 000 字

1999 年 12 月第 1 版 1999 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1 500 定价: 60.00 元

ISBN 7-5005-4065-5/F·3693

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



会计大典编审委员会委员合影 1997 年 3 月

《会计大典》编审委员会成员

主 任：葛家澍 余绪缨 侯文铨（常务） 陈荣凯

副主任：刘洪禄 卢仁法 石春贵 林贻武 黄 杰

黄金琳

委员和撰稿人：（以姓氏笔划为序）

马增伦	王光远	毛伯林	毛付根	刘 峰
刘洪禄	卢仁法	石春贵	叶 青	许 萍
余绪缨	纪梅玉	严行方	谷 祺	张敦力
陈 庚	张 白	陈荣凯	陈同娟	陈小红
陈朝晖	吴联生	李 健	李若山	李国运
李连华	李道明	林 兢	林贻武	林慧贞
贺锦娜	侯文铨	侯曜华	侯晓辉	欧阳清
郭道扬	郭兆旭	胡玉明	胡继荣	徐 洁
梁四招	高卓玉	常 勋	康 均	阎德玉
黄 杰	黄照华	黄希敏	黄金琳	葛家澍
杨岩松	潘 定	潘 琰		

序

会计，是一门古老而年轻的学问。发展到今天，它已经包括会计理论、财务会计、管理会计、成本会计、会计史和非盈利性的事业单位会计、政府会计等内容十分丰富的完整的知识体系。作为一个经济系统，现代会计对于促进市场经济和现代企业制度的完善，起着极为重要、不可替代的作用。

同任何一门科学一样，会计学所关注的，既应是对所观察到的会计现象进行解释和预测的实证研究，也应是进一步解决什么才是最佳的会计

理论、程序和方法，如何才能对不同层次会计政策和经济决策作出选择的规范研究。一部会计的发展史，就是规范分析同实际相互结合、协调发展的历史。会计具有鲜明的实践性。理论同实际的紧密结合、对实际经验的理论概括，有助于形成丰富多彩、可应用于各行各业的专业会计。会计还具有不容置疑的继承性。中外古今一切优秀的会计研究成果、各种创新的会计思想，特别是古往今来广大会计工作者的丰富会计实践，是我们会

计知识宝库取之不尽、用之不竭的源泉。此外，会计和审计有着不可分割的联系。狭义地看会计，审计应外在于会计，两者是“姐妹”学科；广义地看会计，审计则内在于会计，是会计合乎逻辑的发展与必要补充。

对于会计这样一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，若不加以概括和综合，难免只见树木、不见森林，无法综观与掌握会计学的全貌。

本此初衷，由厦门大学和福州大学会计系联合发起，中南财经大学、东北财经大学、西南财经大学、首都经贸大学、国内贸易部、国家税务总局、中国建设银行、福建省财政厅和福建省人民政府机关事务管理局等单位积极支持与参与，邀请部分教授、专家共同编著一部具有专著性质的辞书，定名《会计大典》。“大”者，意欲包含会计知识的全部或主要部分，且能在一个较高的起点上把编与著、介绍与评述恰当地结合起

来。“典”者，力求取材恰当，立论公允，使其中的主要论述可成为一定的范式以供参考。翻阅历史，明之《永乐大典》，清之《四库全书》均开我国大型辞书、全书之先河，其规模之大与章法之严谨，为后世编书治史之楷模。“高山仰止，景行行止，虽不能至，心向往之！”本书取名大典，不过是“取法乎上，仅得其中；取法乎中，仅得其下”之意。以我们一批编著者的学术水平与编著能力，以及我们所能掌握到

的十分有限的资料，欲使本书达到“大典”的真正要求，显然是不可能的。但倘能以先人为榜样，鞭策、自律，以便在世纪之交，出一部高层次、有创新的会计辞书的精品，则于愿足矣。

斯是为序。

葛家澍

1999年5月

前 言

一、本书的宗旨与要求在序中已作了阐述。

二、本书主要作为研究生、总会计师和高级会计师、企事业单位财会负责人以及财经院校教师的参考读物。

三、本书既是综合性专著，又是专业类辞书。它要继承国内外和前人在此领域中的科学见解和已达到的成就，在可能的范围内加以评述，并力求有所创新和发展。

四、全书按会计科学的自身体系及其可能的发展，划分为十个分卷：会计理论、会计史、财务会计、成本会计、管理会计、非企业单位会计、国际会计、电算化会计、理财学、审计学。每卷的原理原则都密切联系会计工作实际，作明确而详尽的阐述；对于每个名词、术语，都是在综合分析了现有中外工具书的最新定义之后，作出比较准确、周全的解释，为广大会计人员提供较好的依据。

五、本书经福建省社会科学规划办批准列为社会科学研究“九五”规划重点课题。

六、本书不可避免地存在着不够完善、甚至错误之处，诚恳希望国内外专家和广大读者给予批评指正。

《会计大典》编审委员会

1998年1月

《会计大典》第二卷

会 计 史

郭道扬 叶青等编著

目 录

第一篇 会计的起源与发展

第一题 会计的起源.....	(3)
一、会计思想与行为的起源.....	(3)
二、研究人类会计思想与行为的起源所揭示的 基本问题.....	(60)
第二题 会计组织部门的产生与发展.....	(71)
一、会计专职与职能部门的起源.....	(71)
二、官厅财计职能部门在封建制时代的发展.....	(114)
三、近代与现代政府财政、会计职能部门的产 生与发展.....	(179)
四、民间财务会计职能部门的产生与发展.....	(230)

第二篇 会计法制建设史

第三题 会计立法建制探源.....	(341)
一、会计立法建制的政治、经济环境.....	(341)
二、会计法制建设起始阶段的基本特点.....	(348)
第四题 古代会计法制建设.....	(353)
一、古代会计法制建设的历史运行过程.....	(353)
二、古代会计法制建设的基本规律.....	(367)
第五题 近代会计法制建设.....	(369)

一、近代会计法制建设史综述·····	(369)
二、会计法制建设史上著名法典评述·····	(372)
三、近代会计立法建制的基本规律·····	(383)
第六题 现代会计法制建设·····	(386)
一、现代会计法制建设的环境变化·····	(386)
二、现代会计法制体系的形成·····	(389)
三、财务会计准则演进史·····	(410)
四、国际会计立法建制的发展·····	(420)
五、现代会计法制建设的历史运行规律·····	(423)

第三篇 单式簿记演进史

第七题 单式簿记的产生与发展·····	(429)
一、会计帐簿的设置与分类·····	(429)
二、会计核算项目的设置·····	(449)
三、单式记帐法的演进·····	(462)
四、会计结算方法的演进·····	(482)
五、会计计量单位的演进·····	(495)
六、会计凭证方法运用的演进·····	(512)
七、会计报告的演进·····	(525)
八、会计分析方法的演进·····	(539)
第八题 单式簿记的基本特征及其演进的历史规律·····	(544)
一、单式簿记的基本特征·····	(544)
二、单式簿记演进的历史规律·····	(545)

第四篇 复式簿记演进史

第九题 复式簿记的产生与发展·····	(549)
一、复式簿记产生的前提条件·····	(550)

二、借贷复式簿记在意大利产生的历史环境分析·····	(553)
三、复式簿记的产生·····	(556)
四、复式簿记的发展·····	(578)
第十题 复式簿记的历史运行规律·····	(648)

第五篇 现代会计史

第十一题 由簿记向会计的历史性转变·····	(653)
一、会计环境演变分析·····	(654)
二、簿记向会计的转变与会计理论的初步形成·····	(656)
三、跨世纪学者的历史贡献·····	(662)
第十二题 成本会计的产生与发展·····	(669)
一、成本会计的起源·····	(669)
二、成本会计的初步进展·····	(671)
三、成本会计的全面发展·····	(674)
第十三题 管理会计的产生与发展·····	(682)
一、管理会计的产生·····	(682)
二、管理会计的初步发展·····	(685)
三、管理会计的最新发展·····	(690)
第十四题 社会会计与社会责任会计·····	(694)
一、社会会计的产生与发展·····	(694)
二、社会责任会计的产生与发展·····	(696)

第六篇 会计思想史

第十五题 人类会计思想概述·····	(703)
一、会计思想的概念·····	(703)
二、会计思想的相关要素·····	(704)
第十六题 人类会计思想的演进·····	(710)

一、会计思想的起源·····	(710)
二、单式簿记时代的会计思想·····	(715)
三、复式簿记时代的会计思想·····	(724)
第十七题 20 世纪会计思想的发展 ·····	(742)
一、从簿记时代到会计时代·····	(742)
二、世纪之交的会计思想发展·····	(745)
三、当代美国会计思想的发展·····	(751)
第十八题 会计思想的未来发展趋势 ·····	(757)
一、国际会计一体化思潮出现的必然性·····	(757)
二、会计全面控制与宏观控制思想·····	(760)
第十九题 会计思想发展简史研究说明的问题 ·····	(767)
第二十题 会计学派 ·····	(774)
一、会计工具论学派·····	(775)
二、会计艺术(技术)论学派·····	(776)
三、古典会计学派·····	(777)
四、规范会计学派·····	(782)
五、经验会计学派·····	(789)
六、行为会计学派·····	(792)
七、实证会计学派·····	(796)
八、会计信息系统论学派·····	(800)
九、会计管理活动论学派·····	(804)

第七篇 公共会计师职业与会计公司的 产生与发展

第二十一题 公共会计师职业和会计公司的产生 ·····	(813)
一、近代公共会计师职业产生于英国的历史 必然性·····	(813)