



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

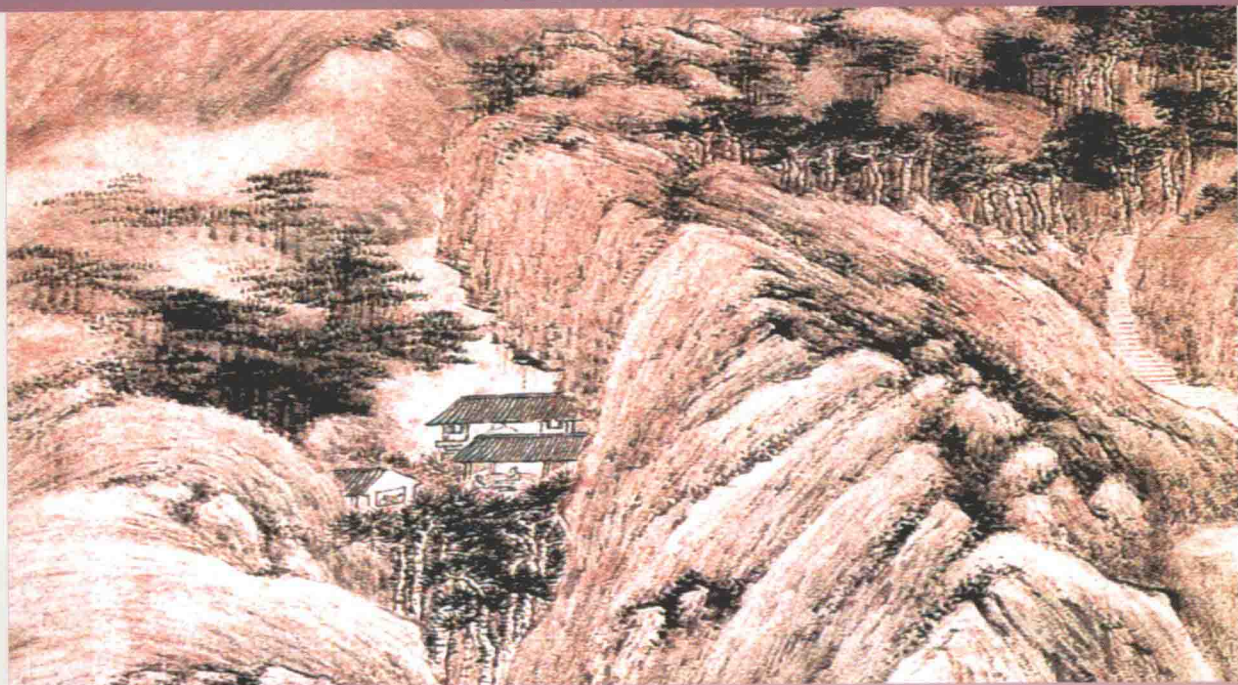
高等院校本科会计学专业教材新系

“换代U型”新概念教材

会计发展史

第四版

王建忠 柳士明 主编



History of Accounting Development

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位



普通高

见划教材

高等院校本科会计学专业教材新系
“换代II型”新概念教材

会计发展史

第四版

王建忠 柳士明 主编



History of Accounting Development



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

会计发展史 / 王建忠, 柳士明主编. —4 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2016.8

(高等院校本科会计学专业教材新系)

ISBN 978-7-5654-2428-1

I. 会… II. ①王… ②柳… III. 会计-历史-高等学校-教材
IV. F23-09

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 185132 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 491 千字 印张: 20.5 插页: 1

2016 年 8 月第 4 版

2016 年 8 月第 10 次印刷

责任编辑: 李智慧

责任校对: 何蕊

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 40.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

“高等院校本科会计学专业教材新系”

编写指导委员会

指导委员会

主任委员

葛家澍 徐政旦 郭道扬

委 员 (按姓氏笔画排列)

于长春 于玉林 于增彪 王立彦 王庆成 王光远 孙 铮 冯淑萍 汤云为
汤谷良 朱小平 刘永泽 刘明辉 刘贵生 李 爽 吴水澎 陈国辉 张为国
张文贤 张杰明 陆正飞 杨宗昌 罗 飞 欧阳清 秦荣生 郭复初 夏德仁
常 勋 蔡 春 魏明海

编写委员会

主任委员

王光远 刘明辉

委 员 (按姓氏笔画排列)

方红星 王 华 刘永泽 汤谷良 李建发 许景行 张天西 孟 焰 杨周南
罗 飞 赵德武 耿建新 盖 地 常 勋 魏明海

第四版前言

本书第一、第二、第三版出版发行后，受到广大师生与读者的肯定和欢迎。自前三版出版至今，会计理论和实践又向前迈进，会计史学研究也在不断发展。为保证本书内容能够及时反映上述变化，我们在第三版基础上再次进行增删修订，力求使本书与时俱进。

本书第四版继续坚持王建忠教授在初创时既定的治史思想，在体例结构上与前三版保持一致，对相关内容进行增删修订，同时尝试引入二维码技术补充学习内容。王建忠、柳士明担任本书主编，全书分工如下：第1、2、4章由王建忠编写，第6、8章由王成秋、王建忠共同编写，第10章由李斌编写，第3、5、7、9、11章由柳士明编写。

本书第四版的修订工作由柳士明组织协调，重点对第1、3、5、9、10章进行了修订。参加此次修订的人员及其分工如下：第1、3、5、9章，柳士明；第10章，李斌。在本书的再版过程中，得到东北财经大学出版社领导和编辑的大力支持，在此表示衷心的感谢。

由于作者水平所限，书中缺憾之处，敬请广大读者指正。

编 者

2016年6月于天津

第三版前言

本书第一、第二版出版发行后，受到广大师生与读者的肯定和欢迎。自第一、第二版出版发行至今，会计理论和实践又发生了一些新变化，会计史学研究也取得了新的进展。为保证本书的内容能够反映会计及其史学研究的新变化，我们对第二版进行了必要的修订、补充和完善。

参加此次再版修订的人员及其分工如下：第1章，张俊民；第9章，柳士明；第10章，李斌。本版修订工作由张俊民组织协调。本书能够再次修订出版，是我们对王建忠教授的最好纪念。

在本书的再版过程中，得到东北财经大学出版社领导和编辑的大力支持，在此对他们表示衷心的感谢。

由于作者水平所限，书中仍难免存在缺憾，恳请广大读者指正。

编 者

2012年1月于津门

第二版前言

《会计发展史》是一部系统回顾中外会计演进历程的教材，该书的第一版发行后受到了广大师生与读者的肯定和欢迎。自第一版发行至今，无论会计理论和实践都发生了与社会经济相适应的变化，会计史学研究也取得了新的进展。为了保证本书的内容能够反映会计及其史学研究的变化，我们对第一版进行了修订，使其内容更加充实和完善。

此次再版，本教材仍维持原11章的框架结构，在第一版的基础上，修订、更新和增加了一些内容，使读者及时了解会计的新变化；修订了相关案例，使读者更好地理解教材内容；在书后增加了全书的主题索引，以方便读者查阅；增加了本书的教学课件，以利于教师授课使用。

王建忠担任本书主编，负责全书设计和书稿审阅，王成秋协助主编进行书稿的校订工作。参加此次再版的编写人员及其分工如下：第1、2、4章由王建忠编写，第6、8章由王成秋、王建忠共同编写，第10章由李斌编写，第3章由王晓艳、柳士明编写，第5章由柳士明、王晓艳共同编写，第7、9、11章由柳士明编写。

在本书的再版过程中，得到东北财经大学出版社领导和编辑的大力支持，在此对他们表示深深的谢意。

由于作者水平所限，本版中仍难免存在缺憾，恳请广大读者指正。

编 者

2007年6月于津门

第一版前言

《会计发展史》是“21世纪会计专业新概念教材”中唯一一部系统回顾会计演进历程的教材。在学习其他会计专业课程，掌握会计基本理论和方法之外，会计史课程提供给会计专业学生和会计爱好者以纵向了解会计学发展历程的资料。该教材力图通过我们整理的这份资料，使读者粗略了解会计产生和发展的基本史实，认识中国会计在世界会计发展史中所占据的重要地位，在中外会计发展的比较中把握中国和外国会计的各自特点。古语云：“以史为镜，可以知兴替。”该书倘若能在激励读者自觉探索会计演进的客观历史规律，为促进会计事业的不断发展而贡献自己的力量方面发挥一点作用，当是我们至所期盼的结果。

众所周知，会计史学研究近些年来取得了重大进展，出现了许多优秀研究成果。该教材注意学习和吸收时下会计史学的研究精华，致力使读者通过该教材把握会计史学研究的基本脉络和发展方向，在此谨向会计史学研究者表达我们诚挚的谢忱；同时我们直接或间接地接受了中国会计史学研究开拓者之一、已故中国会计学会会计史研究组组长李宝震教授的教诲和熏陶，秉承了李教授的治史主张，在此谨向仙逝的李教授奉上我们深切的敬意。

该教材共分11章，第1章绪论介绍会计史课程的基本知识和框架结构，以使学习者大致了解会计史课程的基本内涵、在会计学科体系中的地位、研究现状、发展方向和学习意义。其后以国别标准、各依社会形态的演化时序，分别构建中国会计历史计2、4、6、8、10五章和外国会计历史计3、5、7、9、11五章。在内容结构上，力争从社会经济环境与技术条件入手，以官厅会计和民间会计发展为线索，从各相关层面反映中外会计的发展状况。

本书由王建忠主编。其中第1、2、4章由王建忠编写，第6、8章由王建忠、王成秋共同编写，第10章由李斌编写，第3、5、7、9、11章由柳士明编写。由于主编于本书定稿期间正在美国，柳士明协助主编在国内进行了部分书稿的案头工作。

鉴于会计史教材涉及的内容在时空跨度上的广延性和本教材篇幅的约束，更由于作者的知识水平有限，故而教材中的不妥之处在所难免，因此敬乞学界同仁和广大读者有以教之。

编 者

2002年5月于密歇根

目 录

MULU

第1章 绪 论	1
学习目标	1
1.1 会计史题解	2
1.2 会计史学的发展	4
1.3 会计史学的地位和特点	9
1.4 会计史学学科体系	10
1.5 会计与簿记	15
1.6 课程结构及学习本课程的意义	19
本章小结	20
思考题	21
练习题	21
自测题	21
补充阅读材料	21
第2章 中国原始社会会计	22
学习目标	22
2.1 会计的基础与条件	23
2.2 社会经济基础与会计	25
2.3 计量记录技术与会计	28
本章小结	34
思考题	34
练习题	34
自测题	34
补充阅读材料	34
第3章 外国原始社会会计	36
学习目标	36
3.1 会计起源的技术性基础	37
3.2 会计起源的实质性基础	38

本章小结	38
思考题	39
练习题	39
自测题	39
补充阅读材料	39
第4章 中国奴隶社会会计	40
学习目标	40
4.1 夏代会计	41
4.2 商代会计	42
4.3 西周时期会计	48
本章小结	58
思考题	58
练习题	58
自测题	59
补充阅读材料	59
第5章 外国奴隶社会会计	60
学习目标	60
5.1 古埃及会计	61
5.2 古巴比伦会计	64
5.3 古希腊会计	66
5.4 古罗马会计	69
本章小结	71
练习题	71
自测题	71
补充阅读材料	71
资料来源	71
第6章 中国封建社会会计	72
学习目标	72
6.1 春秋战国时期会计	73
6.2 秦代会计	85
6.3 汉代会计	89
6.4 魏晋南北朝会计	96
6.5 隋唐会计	98
6.6 五代十国会会计	109
6.7 宋代会计	110
6.8 元明会计	120
6.9 清代会计	129
本章小结	133
思考题	135

练习题	135
自测题	137
补充阅读材料	137
第7章 外国封建社会会计	138
学习目标	138
7.1 拜占庭帝国会计	139
7.2 法兰克王国会计	141
7.3 意大利会计	142
7.4 法国和德国会计	145
本章小结	147
练习题	147
自测题	147
补充阅读材料	147
第8章 中国半殖民地半封建社会会计	148
学习目标	148
8.1 清代末期会计	149
8.2 北洋政府时期会计	154
8.3 国民政府时期会计	165
8.4 新民主主义革命时期会计	181
本章小结	183
思考题	183
练习题	184
自测题	184
补充阅读材料	184
第9章 外国资本主义社会会计	185
学习目标	185
9.1 意大利会计	186
9.2 德国会计	191
9.3 荷兰会计	195
9.4 法国会计	199
9.5 英国会计	204
9.6 美国会计	220
9.7 日本会计	237
9.8 六大国际会计公司的演变	241
本章小结	258
思考题	259
练习题	259
自测题	260
补充阅读材料	260

资料来源	260
第10章 新中国会计	262
学习目标	262
10.1 会计法制建设的发展	263
10.2 会计管理体制的发展	266
10.3 企业会计的发展	269
10.4 预算会计的发展	276
10.5 注册会计师事业的发展	280
10.6 会计电算化的发展	283
10.7 会计教育和会计学科体系的发展	286
10.8 会计理论的发展	288
10.9 中外会计交流的发展	294
本章小结	296
思考题	297
练习题	297
自测题	297
补充阅读材料	297
第11章 外国社会主义社会会计	298
学习目标	298
11.1 十月革命后至国内战争爆发前苏联会计的情况	299
11.2 “战时共产主义”时期苏联会计的情况	300
11.3 国民经济恢复重建时期苏联会计的情况	301
11.4 社会主义建设时期苏联会计的情况	303
11.5 第二次世界大战结束后苏联会计的情况	305
本章小结	306
思考题	306
练习题	306
自测题	306
补充阅读材料	306
附录 简明中外会计发展史年谱	307

第1章 绪论

学习目标

- 1.1 会计史题解
- 1.2 会计史学的发展
- 1.3 会计史学的地位和特点
- 1.4 会计史学学科体系
- 1.5 会计与簿记
- 1.6 课程结构及学习本课程的意义

本章小结

思考题

练习题

自测题

补充阅读材料

学习目标

通过本章学习，理解和掌握什么是会计史，了解会计史学的发展过程，明确会计史学的地位和特点，掌握会计史学的学科体系。

与上述学习目标相适应，本章以6节内容，分别重点考察了会计史的基本含义、会计史学的简要发展过程、会计史学在会计学科体系中的地位及其特点、会计史学的学科体系建设等。



会计博物馆

1.1

会计史题解

“会计史”是“会计历史”和“会计史学”的合称，把握“会计史”，需分别理解“会计历史”和“会计史学”。

1.1.1

会计历史

人们对“会计历史”具有多重理解，其代表性观点有：会计历史是指①过去发生的会计事实；②对过去会计事实所做的记录；③会计事物已往的发展过程；④特指“会计史学”。概括以上观点可知，会计历史是会计孕育、萌芽、形成和完善的发展过程及其结果，以及对会计发展过程与结果进行的客观记录。对于会计历史，可以进行综合研究、国别研究、分期研究和专题研究。

1) 综合研究

会计历史综合研究是对会计历史全过程、会计发展各方面以及涉及会计的相关内容的全面研究。通过综合研究，揭示会计发展的历史主线和基本状况。对会计历史进行综合研究产生的研究成果一般表现为会计通史。

2) 国别研究

会计历史国别研究是对世界上不同国家或地区的会计发展历史的全面研究。通过国别研究，揭示某一国家或地区会计发展的历史主线和基本状况。对会计历史进行国别研究产生的研究成果一般表现为区域会计史。在中国的会计史学研究中，一般将世界会计史概括地划分为外国（地区）会计史和中国会计史两部分分别进行研究。

3) 分期研究

会计历史分期研究是将会计历史全过程划分为若干历史时期，在某一历史时期的时间范围内，对会计发展各方面及涉及会计的相关内容的全面研究。通过分期研究，揭示会计在特定历史时期内的发展概况。对会计历史进行分期研究产生的研究成果一般表现为断代会计史。

4) 专题研究

会计历史专题研究是对会计的发展确定不同研究主题，以某一研究主题为线索，对会计发展特定方面或特定领域内容的全面研究。通过专题研究，揭示会计某一特定主题的发展概况。对会计历史进行专题研究产生的研究成果一般表现为专题会计史。

【小思考 1-1】

通常所谓的“会计史”是指（ ）。

(1) 会计历史

(2) 会计史学

(3) 会计历史和会计史学的简化合称

(4) 过去发生的会计事实

(5) 会计事物已往的发展过程

(6) 对过去会计事实所做的记录

【答案】(3)

1.1.2

会计史学

1) 会计史学的定义

因对“会计历史”的理解不同,所以“会计史学”也具有多重含义。最广义的“会计史学”是指研究会计历史的全部工作及其成果;广义的“会计史学”是指以人类会计历史发展的过程及其规律为研究对象的科学;狭义的“会计史学”是指人们对会计发展所形成的有关历史理论和方法的系统认识。三种理解的“会计史学”只是因研究范围、所处层次的差异而不同,其间并不存在根本的矛盾。会计史学是探讨和阐述人类会计发展过程及其规律的专业历史学科。

2) 会计史学的任务

会计史学研究的主要任务是:(1)以人类社会的历史时代为线索,通过搜集、整理和运用历史事实,探索、描述人类社会会计孕育、萌芽、形成、发展和不断完善的历史过程;(2)通过反映描述人类社会会计的历史过程,揭示和阐明会计的本质及其历史发展的客观规律;(3)总结会计历史过程中的经验与教训,为现代会计提供历史借鉴;(4)依据会计发展的客观规律,科学地预测会计的发展趋势。

1.1.3

会计历史和会计史学的关系

学习、研究会计史时,应辨别会计历史和会计史学的关系,既不可将两者孤立或割裂开来,又不可将两者混淆或等同起来。会计历史和会计史学相互依存。会计历史离开会计史学,不经科学的研究只能成为已消逝的客观存在和历史故事;会计史学离开会计历史,会因失去研究对象而不能成为一门独立学科。会计历史和会计史学相互区别。会计历史是会计发展所经历的客观过程及其结果,是会计史学研究的对象;会计史学要从会计历史出发,探索揭示会计发展的内在客观规律。

【小思考 1-2】

会计历史与会计史学之间的关系为()。

- (1) 会计历史就是会计史学
- (2) 会计历史与会计史学有一定的联系
- (3) 会计历史和会计史学之间存在一定的差别
- (4) 会计历史和会计史学既相互依存又相互区别
- (5) 会计历史与会计史学根本无关

【答案】(4)

1.2

会计史学的发展

1.2.1

外国会计史学研究

荷兰数学家西蒙·斯蒂文于1605年出版了《传统数学》一书，该书第七章“古代簿记探测”是已知文献中较早的会计史学研究著述。20世纪初至30年代期间，在由簿记向会计发展的历史转变中，会计界逐渐感到历史观是支配会计理论研究、推进会计事业发展的重要观念，认识到系统研究会计史的重要性。这一时期，会计史学的研究主要集中在会计职业史方面，兼及簿记史、会计史和审计史的研究。20世纪30年代后进入对会计理论的系统研究阶段，会计界认识到会计史学研究对会计理论研究乃至对会计理论体系构建和推动现代会计发展的重要意义，因此，研究的自觉性得到空前提高。这一时期，会计史学的研究呈现出范围广泛、研究全面、成果显著的特点。主要的研究及其成果表现在会计历史研究、成本会计历史研究、会计思想史研究和区域会计史研究方面。20世纪70年代开始，一些国家先后建立了会计史学术组织，从事会计史学术研究活动。各国的会计史研究组织还联合组建了国际会计史学家协会，并定期召开会议，交流会计史学术研究成果。伴随着会计史学研究的不断深入，会计史教育事业也得到相应的发展。在许多国家的大学教育中，会计史专题教育被列入教学计划，会计史或会计思想史也被安排为独立的课程。

1.2.2

中国会计史学研究

1) 新中国成立前的会计史学研究

中国会计史学的研究，始于20世纪30年代，当时已有一些会计史专题研究成果见诸会计刊物，但缺乏系统的会计史学研究。

2) 中华人民共和国的会计史学研究

中华人民共和国成立后至20世纪70年代间，中国会计史学研究基本处于停滞状态。70年代后期，开始进行系统的中国会计史学研究。80年代至90年代初，会计史学研究取得可喜的进展，主要表现在：

(1) 建立会计史学研究组织

1983年5月，中国会计学会第二届理事会决定筹建中国会计学会会计史研究组，并将研究中国古代会计史、中国近代会计史、中国革命根据地会计史、中国社会主义会计史的工作列入中国会计学会的学术研究中。1985年10月和1986年12月，李宝震、杨时展、余秉坚、郭道扬等教授两度向财政部递交《关于成立中国会计史研究会的报告》，请示成立全国性的进行会计史研究的学术组织。财政部领导十分重视，认真研究有关成立会计史研究机构的提议。1988年1月14日，中国会计学会发出（88）会学字第01号题为

《转发〈中国会计学会会计史研究组筹备组〉成员名单及重点研究课题选题规划建议》的文件,决定成立中国会计学会会计史研究组,公布了25名筹备组成员和57项重点研究课题的选题规划。1988年12月,中国会计学会在天津召开中国会计学会会计史研究组成立暨理论讨论会。1989年1月30日,中国会计学会发出(89)会学字第04号《关于正式成立中国会计学会会计史研究组的通知》(以下简称《通知》)。该《通知》称:中国会计学会会计史研究组已于1988年12月26日成立。会计史研究组以李宝震为组长,以余秉坚、郭道扬为副组长。《通知》公布了重点研究课题选题规划,计49项。在《通知》附发的《中国会计学会首届会计史理论讨论会纪要》中指出:“成立会计史研究组在我国是第一次,它标志着我国会计史学研究从分散、自发阶段状态转向有组织、有计划、有步骤的研究阶段,必将推动我国会计史学研究的迅速繁荣。”会议明确会计史研究组为中国会计学会领导下的一个专题研究组。其任务是团结广大会计史学工作者,组织、协调推动会计史学研究;总结历史经验,研究会计的发展规律;以史为鉴,对社会主义建设中的会计问题提出建议。会议确定研究组的指导思想:以辩证唯物主义和历史唯物主义为指导;实事求是,尊重历史,以史为据;以研究会计的发展历史为主,同时结合与会计密切联系的其他学科的内容;既要全面研究中国、国外会计发展历史,总结会计发展规律,又要坚持把研究工作的重点放在中国现代会计发展史方面,为现实服务。

于1996年10月成立的中国会计学会第五届理事会决定以原七个专业研究组为基础,成立六个专业委员会,即中国特色的会计理论与方法体系、财务与会计改革、会计基础理论与会计准则、管理会计与应用、会计新领域和会计史专业委员会,作为中国会计学会开展学术研究的主要形式。会计史专业委员会组成人员继续保留原会计史研究组成员并增补一人。中国会计学会会计史专业委员会,以余秉坚为主任,以郭道扬、吕发科为副主任。

2003年1月,中国会计学会第六届理事会公布专业委员会调整结果,以原六个专业委员会为基础,组建成立十个专业委员会,即中国会计理论与方法体系、会计基础理论与会计准则、成本与管理会计、会计新领域、会计史、环境会计、财务管理、审计、会计教育、会计电算化专业委员会,作为新一届中国会计学会开展学术研究的主要组织形式。会计史专业委员会继续保留并换届(换届时继续保留原组成人员并增补三人),换届后的会计史专业委员会以郭道扬为主任,以付磊、高一斌、李彦凯、张晓岚、王建忠为副主任。

2010年4月,中国会计学会发布了第七届理事会会计史专业委员会委员名单。委员名单为:郭道扬任主任委员,许家林、韩传模、付磊、郭珺明、田志心任副主任委员。

2014年8月,中国会计学会发布了第八届理事会会计史专业委员会委员名单。委员名单为:付磊教授任主任委员,韩传模、姜国华、陈冬华、张敦力、田志心任副主任委员。

【小思考1-3】

中国会计学会会计史研究组于()成立。

- | | | |
|-------------|--------------|--------------|
| (1) 1983年5月 | (2) 1985年10月 | (3) 1986年12月 |
| (4) 1988年1月 | (5) 1988年12月 | (6) 1996年10月 |

【答案】(5)

(2) 开展会计史学研究学术活动

中国会计史学研究活动,自中国会计学会会计史研究组(1996年后改为中国会计学会会计史专业委员会)成立后,集中举办的学术活动主要有以下几次:①1988年12月在