

# 中国会计史略 与会计实务

会计史略

财务会计

管理会计

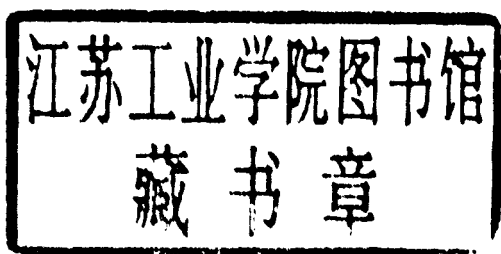
独立审计

《中国会计史略与会计实务》编委会

# 中国会计史略与会计实务

---

---



《中国会计史略与会计实务》编委会

审定 朱开悉      责任编辑 董瑞和 刘天佐  
主编 胡文开      副主编 周新铭

---

二〇〇五年元月

湘蒸新准字(2004)第 09 号

## **中国会计史略与会计实务**

---

《中国会计史略与会计实务》编委会

主编:胡文开

湖南衡阳蒸湘彩印厂印刷

2005 年 1 月第一版第一次印刷

开本:850×1168 毫米 1/32

印张:22 字数:532 千

册数:1000

---

工本费:60.00 元

## 《中国会计史略与会计实务》顾问、编委会名单

### 名誉顾问：

成圣树 全国著名会计学家 会计导师 江西财经大学教授  
丁平准 财政部全国总会计师学会副会长 “中国注协”原秘书长

### 顾 问：

朱开悉 南华大学经济管理学院院长、教授  
余庭良 衡阳市财政局副局长  
刘天佐 湖南农大财务处长 高级会计师 注册会计师  
李忠定 衡阳县政府常务副县长  
赵国运 衡阳县政府副县长  
莫运涇 衡阳县政协副主席  
蒋荣华 衡阳县政府调研员 县财政局局长  
成纯松 中共衡阳县委调研员

### 编 委 会：

审 定：朱开悉  
责任编辑：董瑞和 刘天佐

### 编委主任：

曾祥栋 衡阳县财政局总会计师

### 编 委：黄柏生 周新铭 何 宁 胡文开

### 主 编：

胡文开 中国注册会计师 原衡阳会计师事务所主任会计师

### 副 主 编：

周新铭 衡阳县物价局副局长 经济师

# 序

《中国会计史略与会计实务》一书，是为了适应新世纪的财会人员和会计读者，较系统地了解会计渊源和发展状况，增强会计理论知识和实践能力，观今鉴古，与时俱进。

全书分四篇，即会计史略、财务会计、管理会计、独立审计，共约 50 万字。全册集古今会计之精典，取现代学科之精华。条理清晰，内容丰富，且具有较强的知识性、科学性、系统性和可操作性。其适应范围较广，可作自学考试大专班的学习用书，可作在岗财会工作者的学习工具书，可作大中专班的参考教材，可供各类财会人员晋升职称，考前自学的参考书。可以说，它是一部具有较高的社会价值和实用价值的好书。

本书编写工作十分周密、严谨，参写编审、修订的专家、学者、行家达数十。主要有财政部“中国注协”原秘书长丁平准担任名誉顾问；南华大学经济管理学院院长、教授朱开悉批改审定；衡阳市财政局总会计师董瑞和、湖南农大财务处处长、高级会计师担任责任编辑；还有衡阳市财政局副局长余庭良、衡阳县政府常务副县长李忠定、副县长赵国运等领导担任顾问；主编胡文开虽已年逾古稀，但精力尚健，五十年代初，曾就读于我国著名会计学者，同潘序伦先生留日归来的鲁观由先生创办的“湖南商专”会统专修班；（本人当时任班主任）毕业后，从事财会专业工作五十余年，晋升过会计师、注册会计师，晚年尚不遗余力，奉献此作，实属难能可贵。

本人现已年逾八旬，精力难适，受托参审，既感慰藉，又感任重，但借后启诸秀之力，金玉之助，欣然命笔，是以为序。

成 奎 树 2003.2.20.

“序言”作者系全国著名会计学家 江西财经大学教授

## 序

五年前，胡文开先生曾经给我写过信，打算编写一部关于会计史料与实践操作方面的书，这是一件大好事，我当时就给他回信，盼能早点看到这部书的面世，今年春节，老同学（50年代初期同在恩师成教授门下受业）果然给我寄来《中国会计史略与会计实务》编写大纲，并附成教授写的“序言”，还邀我写几句话。

我惊喜地感到：胡文开先生，从50年代初就一直从事会计工作，改革开放以来，在市场经济大潮中，不少人趋之若鹜，跳槽下海经商，而他却不为金钱所动，还是热衷于会计专业，致力于会计、审计和会计教学工作，积累了比较丰富的理论知识和实践操作经验，现已年逾古稀，尚不遗余力，孜孜不倦地沉迷于会计史料的搜集整理；研讨现代会计学科的发展创新，历经艰辛，终有所获，三年完成这部会计专著。

《中国会计史略与会计实务》可说是一部史料详实，内容丰富，功能齐全，结构严谨的一部好的会计工具书，要做好会计工作，就要拥有这样一部完好的工具书，用来运作，付之实践，愿后启诸秀，开拓知识，与时俱进！

丁华准 2004.2.24

“序言”作者系财政部“全国总会计师学会”副会长 “中国注协”原秘书长

# 总 论

会计是一项重要的经济管理工作，经济越发展会计越重要。会计的产生和发展是随着社会生产的发展而产生和发展的。在我国会计学科的产生和发展，已具有两千多年的历史。清代学者焦循在《孟子正义》一书中对“会计”二字作过一些考究，他概括地说：“会，合也”，“计算也”。“零星算之为计，总合算之为会”，“日成，月计，岁会”，“月计，岁会”就变之为会计。

在原始社会里，由于生产水平低，没有文字，人们只能以“结绳记数”。古埃及和巴比伦人，在树木和石头上刻记符号，以代记事和记数，这些都带有原始核算的性质和雏形。随着生产的发展和文字的产生，开始对氏族公社的生产和分配进行简单的计算和登记。到夏、商、周奴隶社会时期，由于国家的出现，产生了财物赋税，最早从西周王朝，建立了官厅会计（即政府会计），国家建立专管全国钱、粮会计的官吏，如“大宰”，掌管皇朝财物赋税，“司会”是掌管全国会计的官员，并由这些官员进行“月计、岁会”的核算方法。

到春秋战国时期，我国开始进入封建社会，孔子就曾经提出“会计当而已矣”（“当”即“准确”的意思）的核算要求。（孔子曾经做过专管钱、粮的官）随着社会经济的发展，会计逐渐成为独立的管理职能。会计一词成为管理财产收支的专用名词。

到西汉时期，我国已发明造纸术，官厅会计采用了“计簿”、“簿书”和“金籍”“钱藉”等帐册，成为我国帐簿的起源。唐、宋时期，财政贸易比较发达，官厅会计已具规模，至宋代，官厅办理

钱、粮收支和移交时都要编制“四柱清册”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，构成会计的基本等式。

随着民间工业的发展，官厅会计逐步流向民间，形成了我国传统的中式簿记。到明清时期，为适应民间商业的发展先后出现了“龙门帐”、“三角帐”、“四脚帐”，使我国记帐方法由单式记帐发展到复式记帐。

在国外，罗马教皇在六世纪末期，采用了单式记帐，并设“三簿”，即现金簿、财产簿、往来簿，和“一表”即报表，但在会计核算记录的方法，并不够系统、完整。借贷记帐法，产生于十二世纪末、十三世纪初的意大利，公元一二一一年，佛罗伦银行采用的“转帐记录簿上发现的是西式复式记帐，从十三世纪开始，在意大利的威尼斯一带，才普遍采用，直到十五世纪末期，复式记帐的理论和方法才初步形成。

十九世纪末期，借贷记帐传入我国，冲击了我国固有的传统记帐法，对我国会计方法的改革，具有深远的影响。一九零五年，我国著名学者蔡锡勇出使美、秘、日，驻华盛顿四年，回国撰写《连环帐簿》一书，是我国第一部会计著作，但因当时的社会经济等原因而湮没于世。中国企业对借贷记帐法的运用，始于一九零八年创办大清银行，清政府派人赴日本，仿照“现金借贷分录法”加以运用。同期，清政府派学部右侍郎臣李家驹赴日考察，两年后，即一九一零年十二月向皇上呈交“日本租税制度考”十册，“日本会计考”四册，亦因清政府濒临衰亡而告终。至此，西式会计对我国还是产生很大的影响。

中华民国时期，以潘序伦、鲁观由等一批留日归来的会计专家，著书立说，兴办学校，积极推动西式会计在我国的运用和发展。一九三零年，中华民国实业部在南京举行工商会议，颁布



推行“借贷簿记法”，使我国的大中型企业和交通运输部门得到推行。在当时，美国的会计学家聂可尔逊与路塔光合著的《成本会计》，在我国工业界基本上仿照欧美的核算方法。

解放后，我国的会计工作，学习苏联的会计理论的有益部份，结合我国社会主义会计实践，改造旧中国遗留下来的各种记帐方法，发展了社会主义的会计理论，创造了新的记帐方法，如“钱物收付记帐法”、“增减记帐法”大大推动我国会计学科的发展。

进入二十世纪以来，企业出现了股份公司的组织形式，所有权与经营权相分离，与公司利益相关的集团和个人，如股东、银行、供应者、税务机关、投资者等，要求公司提供公正的财务报表，作为分配股利、进行贷款、提供信息、给予信用和征税等方面的依据与之相应的记录、计算、资金运动等项会计工作。通常称为“财务会计”，同时，为了反映这种会计报表的真实性需要经过第三者加以审查、鉴定，于是出现了运用会计方法和源于会计独立的社会审计，这一机构和人员，如注册会计师组成的会计公司和会计师事务所。

1980年，我国恢复和重建注册会计师制度，国务院颁发《关于成立会计师事务所的几项规定（草案）》和财政部颁发的《关于成立会计顾问处的规定》；1985年全国人大六届九次会议颁布《会计法》（1993年又作了补充修订）1986年，国务院又颁发《注册会计师条例》和1993年10月全国人大四次会议通过的《注册会计师法》。在中央颁发一系列法规指引下，我国的注册会计师事业（即独立审计）得以迅速发展。

1996年10月，“中国注协”派正式代表团，以秘书长丁平准率团赴马来西亚首都吉隆坡，参加“亚太会计师联合会”大会，

五星红旗首次飘扬在会计师的国际舞台上。

我国进入改革开放，发展社会主义市场经济的新时期，党的十四大明确提出建立社会主义市场经济体制的目标，这是我国在计划与市场关系问题上的一次重大理论突破，加快改革，扩大开放，决定会计改革同经济改革，必须同步进行，使之向国际会计准则接轨，以适应发展社会主义市场经济的需要。财政部适时地对我国会计制度作出了重大改革，于1992年11月30日颁发，1993年7月1日起施行的《企业财务通则》、《企业会计准则》两个重要文件，进一步改革企业财务管理和会计核算模式，它标志着我国会计改革迈出了可喜的一步。

会计是一个信息系统，是为我国社会主义现代化建设服务的现代企业会计，按其在企业管理中的作用，则分为财务会计与管理会计，它是现代企业会计的两个重要领域，其中管理会计是一门新兴的将现代化管理与会计融为一体的综合性交叉学科、管理会计从传统的单一的会计系统中分离出来，成为与财务会计并立的独立领域，它不同于财务会计，在于它主要不是适应企业外部有关方面的需要而是侧重于为企业内部服务，它的创立和发展，大大丰富了会计科学的内容，标志着会计科学进入一个新的发展阶段。

由此说明，会计这门学科既是源于社会生产的产生和发展，又是适应管理生产过程的需要而产生和发展的，在我国改革开放发展社会主义市场经济条件下，会计将会更加稳健而快速的发展。

编者：胡文开

HCPA—Hu Wen Kai

编者 2002年12月

# 目 录

第一篇	会计史略	
第一章	会计溯源	1
第一节	会计的起源	2
第二节	春秋战国时期的会计	3
第三节	秦汉时期的财务管理	4
第四节	隋唐宋元时期的会计制度	7
第二章	会计的演进与发展	9
第一节	“四柱清册”的产生	9
第二节	“龙门帐”的产生	11
第三节	“三角帐”的产生	13
第四节	“四脚帐”的产生	15
第三章	民国年间的会计模式	18
第一节	借贷记帐法的传入	18
第二节	对改良中式会计的两种主张	19
第四章	建国后会计事业的发展进程	22
第一节	从建国初期到改革开放我国会计的发展状况	22
第二节	改革开放注册会计师事业的迅速发展	25
第三节	在市场经济条件下会计学科的大发展	26
第五章	我国会计发展史上新的里程碑	28
第一节	实行企业会计制度改革	28
第二节	会计准则的制订	32
附录	中国企业会计准则与国际会计准则比较	36

<b>第二篇</b>	<b>财务会计</b>	
<b>第一章</b>	<b>概    论</b> .....	45
第一节	会计的概念.....	45
第二节	会计的职能与核算内容.....	49
第三节	会计核算的方法.....	57
第四节	会计假设.....	61
第五节	一般原则.....	63
<b>第二章</b>	<b>帐户和复式记帐</b> .....	70
第一节	帐户的平衡关系.....	70
第二节	会计科目和帐户.....	75
第三节	记帐方法.....	82
第四节	总分类帐户和明细分类帐户.....	91
<b>第三章</b>	<b>会计凭证和会计帐户</b> .....	95
第一节	会计凭证.....	95
第二节	会计帐簿.....	101
第三节	对帐和结帐.....	108
<b>第四章</b>	<b>企业主要经营业务的核算</b> .....	114
第一节	资金筹集的核算.....	114
第二节	供应过程存货计价的核算.....	116
第三节	生产过程产品生产成本的核算.....	129
第四节	销售过程产品销售成本的核算.....	143
第五节	利润及利润分配的核算.....	147
<b>第五章</b>	<b>财产清查</b> .....	157
第一节	财产清查的意义.....	157
第二节	财产清查的方法.....	159
第三节	财产清查的帐务处理.....	164
<b>第六章</b>	<b>会计处理程序</b> .....	170

第一节	会计处理程序的概念	170
第二节	会计处理程序	171
第三节	电算化会计处理程序	179
第七章	外币业务核算	191
第一节	外币业务概述	191
第二节	外币管理与外币业务结算	193
第三节	外汇损益的核算	194
第四节	汇兑损益及其他	197
第八章	外汇调剂与外汇差额及会计报表	203
第一节	调剂外汇的核算	203
第二节	汇兑差额在会计报表上的列示	206
第三节	我国外币报表改革的折算方法	210
第九章	会计报告	214
第一节	会计报告的概念和编制要求	214
第二节	资产负债表的编制	219
第三节	损益表的编制	234
第四节	现金流量表的编制	241
第五节	以现金为基础的现金流量表的编制	250
第十章	财务分析	260
第一节	财务报表分析与一般方法	260
第二节	企业两种基本报表的结构与作用	267
第三节	趋势分析法	269
第四节	比率分析法	275
	第三篇    管理会计	
第一章	现代管理会计的形成与发展	283
第一节	现代管理会计概述	283
第二节	对现代管理会计的基本认识	285

第三节	会计学科发展的四个里程碑·····	288
第四节	现代管理会计的新发展·····	295
第二章	现代管理会计的对象方法作用和主要特点·····	303
第一节	现代管理会计的特定对象·····	303
第二节	现代管理会计的基本方法·····	305
第三节	现代管理会计的职能作用·····	315
第四节	现代管理会计的主要特点·····	317
第三章	成本的概念及其分类·····	324
第一节	成本的概念及分类·····	324
第二节	按经营决策要求的成本分类·····	333
第三节	半变动成本的分解·····	338
第四章	变动成本法·····	348
第一节	变动成本法与完全成本法的区别·····	348
第二节	对变动成本法与完全成本法的评价·····	356
第五章	成本 - 产量 - 利润的分析·····	365
第一节	边际贡献分析与盈亏临界点·····	365
第二节	目标成本与目标利润的分析·····	376
第三节	预测和决策分析中的敏感性分析·····	379
第四节	本、量、利分析及其在经营决策中的应用·····	386
第六章	预测分析·····	394
第一节	预测分析概述·····	394
第二节	成本预测·····	397
第三节	销售预测·····	408
第四节	利润预测·····	418
第五节	筹资预测·····	424
第七章	决策与长、短期投资决策·····	429
第一节	决策概述·····	429

第二节	多种投资决策的应用	431
第三节	决策的程序与方法	440
第八章	短期经营决策	449
第一节	产品生产决策分析	449
第二节	产品定价决策	467
第三节	存货决策	473
第四节	生产设备最优利用的决策分析	486
第九章	长期投资决策	492
第一节	长期投资决策的概念及其影响的因素	492
第二节	评价投资效益的一般方法	499
第三节	“资本成本”的计量和“风险”程度的估量	513
第四节	投资效益评价方法的具体应用	520
第五节	长期投资决策中的敏感分析	525
第十章	预算与成本计算	531
第一节	编制预算的意义、作用和程序	531
第二节	编制预算的几种方法	543
第三节	产品成本计算原理	550
第四节	分批、分步成本计算例解	565
第五节	联产品、副产品成本计算	580
第十一章	标准成本系统	588
第一节	标准成本及作用	588
第二节	标准成本的制定	590
第三节	成本差异分析	592
第四节	成本差异的帐务处理	598
第十二章	责任会计	602
第一节	概述	602
第二节	责任会计的主要特点	603

第三节	内部转移价格问题.....	612
第四节	具有中国特色的责任会计.....	618
第四篇	独立审计	
第一章	注册会计师与独立审计.....	625
第一节	概  述.....	625
第二节	注册会计师制度的发源和发展.....	626
第三节	注册会计师的国际称谓.....	630
第四节	独立审计与政府审计的区别及其发展状况.....	632
第二章	注册会计师法规内容简介与名词简释.....	635
第一节	《注册会计师法》内容简介.....	635
第二节	《注册会计师法》名词解释.....	642
第三章	恢复重建注册会计师制度的发展历程.....	649
第一节	概  况.....	649
第二节	发展历程.....	650
第三节	辉煌成就与发展规划.....	654
第四章	《独立审计准则》简介(上).....	657
第一节	概  述.....	657
第二节	独立审计基本准则.....	660
第三节	会计报表审计.....	662
第四节	审计业务约定书.....	665
第五节	审计计划.....	666
第五章	《独立审计准则》简介(下).....	670
第一节	审计抽样.....	670
第二节	审计证据.....	673
第三节	审计工作底稿.....	676
第四节	审计报告.....	679
第五节	实务公告-验资.....	683



# 第一篇 会计史略

## 第一章 会计溯源

### 第一节 会计的起源

(从古代的“结绳记数”到建立会计机构)

会计作为反映和监督生产过程的一门学科，是应管理生产过程的需要而产生和发展的。在原始社会里，由于氏族公社的生产水平低，没有文字，不能采用统一的货币量度，进行计算和登记，人们只能以“结绳记数”。其后，随着生产力的提高和文字的产生，人们开始用文字和数字来反映生产情况。对氏族公社的生产和分配进行最简单的计算和登记，为全体氏族公社的成员服务。

马克思在考察古代氏族公社时指出：“在印度太古社会的共同体中，就有一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项。”（马克思《货币论》第一卷第 96 页，1970 年版）据史学家的考证，远在公元前十一世纪，我国原始氏族公社就有简单的会计事项记载。近代考古发现的甲骨《卜辞》中记有“丁卯（卜贞王）狩猎 x，毕获鹿百六十二、口百十四、豕十、兔一。”（郭沫若《中国古代社会研究》第 89 页）这实际上就是一篇简单的狩猎收获帐。