

叶青 著

财政与会计关系史 比较研究

中国财政经济出版社

财政与会计

关系史比较研究

叶 青 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财政与会计关系史比较研究 / 叶青著. — 北京: 中国财政经济出版社, 2000.9

ISBN 7-5005-4805-2

I. 财… II. 叶… III. 财政-关系-会计-对比研究-世界 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 69297 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@drcc.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: 88119132 88119130 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 12.625 印张 300 000 字

2000 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1000 定价: 22.00 元

ISBN 7-5005-4805-2/F·4319

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序

传统经济学告诉我们，任何一种经济活动都体现为一种内在的经济关系，经济关系不协调反映出经济活动的不合理，经济活动的不合理又将反映出经济关系的不协调。从这一思路出发，经济关系客观上可以分为生产关系、交换关系、分配关系和消费关系，财政与会计关系则是这些关系的综合反映。

财政与会计关系的协调是市场经济正常运行的根本保障之一。财政与会计关系实质上是政府与经营者之间关系的一种体现，也是沟通宏观经济与微观经济的桥梁。财政规定合理的财务会计制度和财政税收制度，为企业的公平竞争创造了良好的环境，企业经营者的正常

经营就有了保障；企业经营者对会计工作重视，会计记录真实可靠，适用性强，信息依托确实，财政税收工作也就有了可靠的基础。

史实证明，财政与会计关系比较协调的时期，也就是社会经济发展比较迅速的时期；财政与会计关系不协调的时期，也就是财政分配和经济发展比较混乱的时期。财政与会计关系的外在表现，是社会政治经济发展的缩影。那么，财政与会计关系是如何产生的？财政与会计关系又是如何协调发展的？财政与会计关系的协调如何影响社会政治经济的发展？在当前社会主义市场经济条件下财政与会计关系有什么新内容和新热点？在21世纪财政与会计关系将如何发展？这一系列的问题都是当今经济改革中人们十分关注的。叶青博士的《财政与会计关系史比较研究》一书对以上问题进行了全面而系统的论述。可以说，该书的出版填补了财政史与会计史两大领域交叉研究的空白，也是进行了一项融古今中外学术成就于一炉的开创性的研究工作。

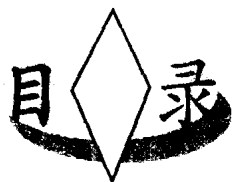
《财政与会计关系史比较研究》一书有不少独到之处。首先，它讨论了财政与会计关系史比较研究的意义，在学术界首次把财政与会计关系界定为“财政是会计的前提，会计是财政的基础”，从而揭示了财政与会计关系史的重点问题。其次，讨论了财政与会计关系史的基本问题，如财政与会计关系的实质、特征与认识论基础，影响财政与会计关系的主要因素，以及财政与会计关系史的研究状况。第三，详细研究了财政与会计关

系史的历史演变过程，并具体划分为起源、古代（奴隶制）、中世纪（封建制）、近代和现代五个阶段展开研究。对财政与会计关系史演变过程的阐述，无疑是该书立论的基石。第四，在叙述演变过程的基础上，总结了财政与会计关系史的基本规律，提出“财政与会计关系的不断协调是社会发展与进步的标志”，“财政与会计综合改革促进社会的发展”，“世界重大事件影响财政会计关系的发展”，“吏治是财政会计秩序稳定的根本保证”等论点。第五，讨论了财政与会计关系发展的历史趋势，如现代财政与会计关系的特征，重点分析了会计管理体制、国有资本金绩效评价体系、会计委派制、稽察特派员制度、会计信息失真、税务会计与财务会计等我国当前财政与会计关系的焦点问题，此外，对知识经济和加入 WTO 后财政与会计关系也进行了探讨。最后，这部书提出了财政与会计关系史研究的总体结论，如“协调财政与会计关系日趋重要，日益成为社会经济发展的关键”，“财政与会计的密切关系具有持久性和永恒性”，“在制度变迁中要兼顾财政与会计的历史关系”，“要注重培养掌握现代财政与会计全面知识的人才”等。

全书逻辑层次清楚，论说有理有据，取材广博，大量运用了第一手资料，增加了对重大问题的说服力。该书的出版说明作者用比较多的精力来研究会计问题，基本打通了财政史与会计史的研究隔阂。作者克服了时间紧张的困难，在财政史等繁重课程教学之余基本完成这一问题的研究，确实难能可贵。



叶青 男 福建省建阳市人，汉族，1962年3月出生。博士，中南财经政法大学财金学院财税系副教授，硕士生导师。财政部跨世纪学科带头人，中国财政史研究所副所长，湖北省经济史学会理事，全国孔孟理财思想研究会理事，著有《证券史与证券税制研究》、《国税流失与94新税制》、《中央税理论与实践》、《德国财政税收制度研究》、《中国税收征管理论与实践》等。在《财政研究》、《税务研究》、《财贸经济》、《涉外税务》、《中国财政》等杂志上发表50多篇论文。



导 论	(1)
第一章 概述	(14)
第一节 财政与会计关系史的 基本特征	(14)
第二节 财政与会计关系史的 主体和客体	(29)
第三节 影响财政与会计关系 的因素	(45)
第四节 财政与会计关系史研 究现状和前景	(54)
第二章 财政与会计关系演变的阶 段与起源	(62)
第一节 财政与会计关系演变 阶段的划分	(62)
第二节 财政与会计起源阶段 研究	(66)

第三节	财政与会计起源比较·····	(78)
第三章	古代与中世纪的财政与会计关系史·····	(82)
第一节	古代的财政与会计关系·····	(82)
第二节	中世纪的财政与会计关系·····	(117)
第三节	中世纪财政与会计关系发展的基本问题·····	(152)
第四章	近现代的财政与会计关系·····	(156)
第一节	近代的财政与会计关系·····	(156)
第二节	外国现代财政与会计关系·····	(168)
第三节	中国现代财政与会计关系·····	(187)
第五章	财政与会计关系史演变的基本规律·····	(227)
第一节	财政与会计关系的不断协调是社会发展与 进步的标志·····	(228)
第二节	财政与会计组织制度是政府调控财政经济 的重要手段·····	(234)
第三节	财政与会计综合改革促进社会的发展·····	(239)
第四节	世界重大事件影响财政与会计关系的发展 ·····	(241)
第五节	吏治是财政与会计秩序稳定的根本保证 ·····	(247)
第六节	审计对财政与会计具有保障作用·····	(249)
第七节	财政思想与会计思想的相互影响·····	(250)
第六章	财政与会计关系发展的历史选择·····	(262)
第一节	财政与会计关系协调的特征和会计管理 体制·····	(262)
第二节	财政对会计控制的制度优化·····	(274)
第三节	世纪之交我国财政与会计关系变革的趋势 ·····	(291)

第四节	21 世纪中国财政与会计关系的综合改革	
		(345)
第七章	总体研究结论	(373)
第一节	协调财政与会计关系日趋重要, 日益成 为社会经济发展的关键	(373)
第二节	财政与会计的密切关系具有持久性和永 恒性	(374)
第三节	财政与会计是社会经济发展的制度支持	(376)
第四节	在制度变迁中要兼顾财政与会计的历史 关系	(378)
第五节	注重培养掌握现代财政与会计全面知识 的人才	(379)
主要参考文献		(381)

导 论

考察古今中外的社会政治经济发展史，可以看出，财政分配、调节与会计核算、管理在历史的演进过程中形成了错综复杂的关联关系。一般来讲，财政是会计的前提，会计是财政的基础。社会越发展，财政与会计的关系越密切，几乎每一次财政变革都相应伴随着会计制度的变革。政府对政治经济活动的控制有多种手段，其中财政制度和会计制度的制定便是其中的十分重要的环节。历史演进规律告诉我们，财政与会计的关系相协调，社会政治与经济各方面的问题就相对会少一些；而如果财政与会计领域出现问题，那么社会政治与经济方面便会出现问题或较为严重的问题。财政与会计的关系过去怎样？现在如何？将来会有怎样的发展趋势？这些问题将在本书中进行全面系统的阐述。

—

本书通过对财政与会计关系史的分析，着

重研究财政与会计关系史。在当前社会主义市场经济发展过程中，对财政与会计关系史的研究意义及其价值主要体现在以下三个基本方面。

（一）明确财政与会计关系的历史、现状与未来，分析测试其演进规律

古今中外的学者无不强调历史研究的重要性。“以铜为镜，可以正衣冠；以古为镜，可以知兴替；以人为镜，可以明得失”，这是中国传统的历史观。著名科学家弗朗西斯·培根说：“学习历史能使人明智”。美国未来学家阿尔温·托夫勒说：“如果我们不向历史学习，我们将被迫重演历史”。鲁迅先生说：“我们看历史，能够据过去以知未来”。著名学者阿克顿在《剑桥近代史》一书中也说：“历史是创造未来的行动和力量的工具”。学者们都着重强调研究人类历史的出发点在于创造更加光辉灿烂的未来。对于历史与现实的关系，郭道扬先生 1993 年赴台讲学时指出：“历史、现时与未来是一个不可分割的整体……历史是现时与未来发展的基础，现时是在历史的基础上通过变革把社会的发展推进到一个新的历史阶段，而未来则以历史运行规律为依据，以现时变革所发生的历史性转换为纽带，最终创造与展示人类在新的历史阶段的辉煌前途”。

同时，历史学还是一切科学的基础。马克思和恩格斯曾说：我们仅仅知道一门唯一的科学，即历史科学。而经济学科所涉及的则是一切社会历史的基本条件和最基本的人类历史。“任何历史观的第一件事情就是必须注意上述基本事实的意义和全部范围，并给予应有的重视”。英国著名经济学家、1972 年第四届诺贝尔经济学奖获得者约翰·理查德·希克斯（John Richard Hicks，1904—1989 年）认为，全部知识按其性质说，都是历史的。各

种科学理论、意识形态、世界观都首先意味着对历史的不同理解。就其涉及问题的根本性质而言，经济学理论和经济史是完全一致的，不同的只是角度。他指出：“在我看来，经济史的一个主要功能是作为经济学家与政治学家、法学家、社会学家和历史学家——关于世界大事、思想和技术等的历史学家——可以互相对话的一个论坛”。“我在本书中希望做的事只是促进这种对话而已。这是它能够成为一本小书的原因，也是它能够成为一种理论（开始时我是作为一个经济学家来进行研究的）原因。”^① 同样，我们研究财政与会计关系史，也是财政学家、会计学家、历史学家和政治学家、社会学家之间的一种对话。

从社会政治经济历史发展过程来看，社会政治经济发展离不开财政、会计以及财政与会计关系的协调。在奴隶社会这样的早期国家形态中，会计（主要是政府会计）是财政制度的支撑因素，这从我国的著名财经典籍——《周礼》中看得很清楚。《周礼》中对各种政府会计违法违纪行为所作出的严厉的惩罚规定，目的是为了保证财政与会计关系的协调性和一致性。在封建社会的财政分配活动中，政府也十分注意经营者会计行为的规范化，以严厉的手法打击经济犯罪行为，同样，它也要求政府会计记录、控制的准确性。在近代社会中，随着西方理财思想的引进，越来越注意经济行为中的法制化程序，在财税改革措施中，总是伴随着会计制度的革新，以求财政与会计关系的进一步协调。因此，社会历史的发展过程，实质上也是财政与会计关系协调与不协调不断更替的过程。

在计划经济时代，计划、财政、会计是一种特殊的模式，即

^① 李孝林等：《中外会计史比较研究》，科学技术文献出版社1996年版，郭道扬序。

通常所说的“计划决定财政，财政决定财务，财务决定会计”的运行机制。^①在这种计划体制下，只有纵向决定与被决定的关系，看不到相互制衡关系，财政与会计关系不协调。财政与会计关系的协调对现代市场经济的发展尤其重要。在现代市场经济中，财政与会计是一种既对立又统一的关系。经营者受利益驱动规律的影响，总是千方百计地减少税收的负担，而财税部门则通过财务、税务制度优化和加强征收、管理力量，最大限度地减少税款的流失。如财政分配秩序与作假账、会计信息失真、避税等的矛盾，以及财政为了控制企业的会计行为，实行会计委派、财政财务审计、稽查特派员、财务物价税务大检查等。《会计法》多次修订的目的之一便是为了解决这些问题。

在未来社会中，财政改革与会计改革的一体化是一个必然的趋势。从1994年我国社会主义市场经济体制建设中可以看出，在财政改革趋于国际化的同时，会计改革也趋于国际化，并在这一新的基础上，形成了现代财政与会计发展的一体化关系。现实已给我们提出一个重要的启示：财政与会计关系的一体化和国际化是21世纪的重要经济特征之一，忽视了这一点，就难以把握现代市场经济的精髓。

(二) 从现代学科发展角度，可以确立一个财政与会计比较研究的方向

随着社会步伐和信息交流速度的加快，学科的融合与裂变、知识的比较与交叉是一个必然的趋势。新的学科的出现，是社会进步的一种标志。在市场经济条件下，社会经济的发展错综

^① 陈毓圭：《论财务制度 会计准则 会计制度和税法诸关系》，《会计研究》1999年第2期。

复杂，宏观调控的任务十分艰巨，而财政与会计又是国家实施宏观调控的重要工具，如果专门确立一个财政与会计比较研究的方向，就可以更深入地分析社会政治经济发展的基本情况，以及如何通过财政与会计关系的协调促进社会经济的健康发展，故本书试图在这方面做一些有意义的探索。

财政与会计关系史研究和财政与会计比较研究是有区别的。财政与会计关系史研究是指运用比较方法对中外财政与会计关系历史进行比较，弄清楚财政与会计的异同，相互印证，发现与揭示问题，属于财政与会计比较研究的实践层次和起步阶段。财政与会计比较研究是指如何运用比较方法，对财政与会计关系、制度、体制等范畴进行比较研究的理论，属于理论层次和提高阶段。本书论述的重点当在于前者，即拟通过中外财政与会计关系史的比较研究，并在此基础上进一步形成一个财政与会计比较研究的方向。

对历史问题的反思，是解开现实之谜的一把钥匙。财政与会计比较研究的客观基础蕴藏在历史进程中。本书力求在财政史和会计史各自有了基本研究成果的基础上，再进行从古至今有关国家、财政与会计曲折而密切关系的研究，以达到古为今用、洋为中用之目的。通过总结财政与会计关系演变的客观规律，揭示财政与会计的内在联系，形成一个实用性强的财政与会计比较研究的方向。财政与会计比较研究的重点是财政与会计的交叉点，如财政与会计职能作用的综合性，处理财政与会计关系的基本原则，财政与会计组织机构的建立，财政与会计综合管理体制等。其中，尤其是通过会计委派制度、稽察特派员制度、税务稽查制度等这些综合性问题的研究，寻找治理会计失真、财务混乱等现象的方法和措施。

(三) 为各级决策机构提供建议

通过财政与会计关系史的研究, 主要是为了说明财政与会计关系的协调性, 及其对现代社会经济秩序稳定的重要意义。尤其是通过研究, 可以发现历史上处理财政与会计关系的成功经验, 寻求可资借鉴的史实; 同时, 通过研究, 可以发现目前的财政与会计关系中所存在的问题, 并依据财政与会计比较研究的基本原理, 提出具体的解决方案供决策者参考。此外, 本书通过分析测试, 将进一步明示, 在 21 世纪的社会经济发展中, 财政与会计关系协调的重要性。

二

揭示财政与会计的关系, 是本书研究的主旨。从财政与会计制度发展的漫长过程来看, 财政与会计的关系主要表现在以下三个基本方面。

(一) 财政管理是会计工作的前提

会计工作的管理, 是我国财政管理体系中一个极其重要的组成部分。修改后的《中华人民共和国会计法》第一章第七条规定: “国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。”《会计法》之所以规定会计工作由各级财政部门管理, 根本原因在于财政控制和分配是会计核算的重要前提。国家财政部门是全社会主管经济利益分配的总控制部门, 财政除了直接占有一部分国民收入之外, 还通过制定、实施各项财务会计制度, 从社会再生产分配这个环节, 规范各财务经济主体的行为, 弥补企业和个人在利益分配上的缺陷, 成为社会经济发展的稳定器和推进器。

在国际经济交往中,会计被视为通用的国际商业语言。在一国之内,会计制度的统一,同样意味着经济核算标准的统一,通过实行统一的《会计法》和《企业会计准则》等,使企业的经济行为具有可比性;通过统一会计方法、统一成本构成范围、统一确定利润构成,以反映正确真实的盈亏水平。而这样一项十分重要的工作,许多国家都由财政部门来完成^①。因此,从这个意义上看,财政不仅是会计的前提,而且还是市场公平竞争和正确处理国家、企业、个人三者利益关系的前提。

在社会经济运行系统中,财政(财务)和会计(审计)的功能和作用范围存在明显的差异。财政的基础性规定,确定了会计核算、控制的范围和规则,会计的职责是遵循这些规则,真实地反映政府各职能部门经营实体的状况。对生产经营企业来说,引导和制约企业健康发展的前提是规范统一的财务会计制度,财务规定了企业分配的基本方式,会计反映了企业生产经营的系统信息,共同组成了企业的信息系统;对政府部门来说,政府职能的实现、政府机器的运转,离不开财政、会计和审计,由于财政、会计和审计三者之间相互关联的密切关系,中国早期政府及其理财家很早就把这三者视为一体,并称之为“财计”^②。大会计包括审计。财政同样是审计的前提,而且审计还是财政分配的必然阶段,财政离不开审计监督,有怎样的财政分配框架,就有怎样

① 如我国新《会计法》第八条规定:“国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据本法制定并公布。国务院有关部门可以依照本法和国家统一的会计制度制定对会计核算和会计监督有特殊要求的行业实施国家统一的会计制度的具体办法或者补充规定,报国务院财政部门审核批准。中国人民解放军总后勤部可以依照本法和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法,报国务院财政部门备案。”

② 郭道扬:《中国会计史稿》(上册),中国财经出版社1982年版,第62页。