



互联网时代会计档案的 信息化管理研究

◆ 喻颖 著



NORTHEAST NORMAL UNIVERSITY PRESS

WWW.NNUP.COM

东北师范大学出版社

互联网时代

会计档案的信息化管理研究

喻 颖 著



NORTHEAST NORMAL UNIVERSITY PRESS

WWW.NNUP.COM

东北师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

互联网时代会计档案的信息化管理研究 / 喻颖著. --
长春: 东北师范大学出版社, 2017.8
ISBN 978-7-5681-3637-2

I. ①互… II. ①喻… III. ①会计档案—管理信息系统—研究 IV. ①G275.9|

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 213952 号

☐ 责任编辑: 卢永康	☐ 封面设计: 优盛文化
☐ 责任校对: 房晓伟	☐ 责任印制: 张允豪

东北师范大学出版社出版发行
长春市净月经济开发区金宝街 118 号 (邮政编码: 130117)

销售热线: 0431-84568036

传真: 0431-84568036

网址: <http://www.nenup.com>

电子函件: sdcbs@mail.jl.cn

河北优盛文化传播有限公司装帧排版

北京一鑫印务有限责任公司

2018 年 1 月第 1 版 2018 年 1 月第 1 次印刷

幅画尺寸: 170mm×240mm 印张: 19 字数: 327 千

定价: 66.00 元



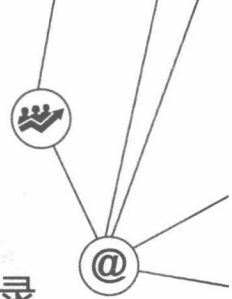
摘要

计算机应用技术、Internet 技术、高密度安全存储技术、多媒体技术等高科技的飞速发展、为数字资源的形成、流传、组织、保存、管理和利用提供了现有凭证性、参考性和利用性的有价值的信息化档案信息。伴随着信息技术的革命性成功,信息化以前所未有的速度在各行各业中实现应用,上到宏观战略的决策,下至业务流程的规范,信息化的管理与方法都渗入其中。会计档案的信息化管理,既为现代会计档案利用提供了重要手段,又为企业发展所需重要信息资源提供了来源;既继承了传统概念上的纸质化的理念,又发展了系统软件、数字影像的特征;既合理开发和科学利用一切关于档案管理和发展的理论,趋利避害,拓展了会计档案的内涵,又提高了会计档案的知识和技术含量,满足了会计、审计和内控对于会计各种档案资料的要求。信息化的技术尽管带来了会计电算化模式的日益发展和完善,不断促使着会计档案从纸质变成电子文档,但受制于企业自身、历史背景、技术条件以及政策法规等内外部因素的影响,会计档案只是实现了从记账到账表的程序化,而在会计原始附件的信息化处理、会计信息资料的共享和会计档案的信息化管理等方面还不能满足信息化的需求。因此,针对信息化背景下的会计档案管理研究显得尤为重要。

实现会计档案信息化管理既是社会发展的现实需要,也是档案自身发展的需要;既是促进档案管理队伍素质提高和提升档案管理服务质量的业务需求,也是实现资源信息化和数据共享、彰显会计档案管理服务质量的业务需求。同时,一系列关于数字档案归档、管理的标准和规范的出台,为会计档案信息化管理提供了依据和保障;国内外档案信息化管理的研究和实践,为会计档案信息化管理提供了可资借鉴的经验;财务信息软件的建设,为实现会计档案信息化管理提供了基础和平台,使

会计档案信息化管理成为可能。

本书首先介绍了会计档案的历史发展轨迹，厘清互联网时代会计档案管理的新思维，通过对会计档案各项工作研究，包括会计档案管理的现状分析、收集、整理与检索、会计档案的鉴定、会计档案的信息化管理、会计档案利用等，深入探索会计档案各项机制与流程，找出其中存在问题并分析原因，提出了企业会计档案数字化管理方式。本书希望通过对会计档案管理的研究，解决一直以来困扰会计档案工作以纸质核算、保存、管理和应用为主的问题，希望能够为今后的会计工作提供更好的建议或想法，进而达到提升会计行业发展的目的。



目 录

第一章 会计档案概述 / 001

第一节 会计档案的研究历史 / 001

第二节 会计档案的属性和特征 / 012

第三节 会计档案的价值和功能 / 017

第二章 会计档案管理现状分析 / 021

第一节 会计档案管理现状分析 / 021

第二节 会计档案信息化管理中存在的问题 / 022

第三节 影响会计档案管理问题现状的因素分析 / 028

第三章 互联网时代会计档案管理的思维变革 / 032

第一节 互联网时代的数字文明 / 032

第二节 数字文件与档案 / 040

第三节 互联网时代会计档案管理的新思想 / 050

第四章 会计档案工作体系研究 / 064

第一节 会计档案管理工作体系 / 064

第二节 会计档案人员对现行会计文件、会计信息的监督与控制 / 079

第三节 新会计准则对会计档案管理的影响 / 090

第五章 会计档案的检索工作 / 093

第一节 档案检索知识概述 / 093

第二节 会计档案检索 / 096

第三节 会计档案著录 / 104

第四节 会计档案标引 / 118

第五节	会计文档信息数据库建设	/	127
第六节	会计文档检索工具体系	/	136
第六章	会计档案的收集与整理工作研究	/	142
第一节	会计档案收集与归档制度	/	142
第二节	会计档案的整理工作研究	/	150
第七章	会计档案的鉴定工作	/	170
第一节	会计档案鉴定规则	/	170
第二节	会计档案鉴定标准和保管期限表	/	175
第三节	会计档案的处置	/	188
第八章	会计档案的统计与编研工作	/	189
第一节	会计档案的统计工作	/	189
第二节	会计文档的编研工作	/	202
第三节	会计文档信息的利用服务工作	/	221
第九章	会计档案的数字化管理研究	/	239
第一节	档案馆数字化管理方式的启示	/	239
第二节	会计档案数字化管理方式构建	/	241
第三节	会计档案数字化管理的实现途径	/	245
第四节	会计档案数字化管理的技术支撑	/	256
第五节	会计档案数字化管理的安全保障	/	260
第六节	会计档案数字化管理的基础建设与法律完善	/	263
第十章	电算化会计档案的开发与利用	/	266
第一节	电算化会计档案开发利用的意义	/	266
第二节	电算化会计档案利用存在问题及影响因素	/	276
第三节	合理开发和利用电算化会计档案	/	282
参考文献			/ 293

第一章 会计档案概述

第一节 会计档案的研究历史

会计档案是在会计核算活动中形成的具有一定保存价值的会计记录。无论是在传统的会计核算实践中还是在现代电算化实践中生成的各种会计记录，都是社会经济生活的生动记录和客观的写照。它是我国社会历史记忆的一个重要组成部分。对会计档案的重视程度如何，也反映了有关单位社会经济秩序是否正常和合法。会计档案在保证一个单位的正常工作秩序、生产秩序、科研秩序等方面，具有十分重要的利用价值。本章着重就会计档案的概念含义、会计档案的作用和价值、会计档案的种类及其属性特征等问题，进行一定的介绍和探讨。

一、会计档案的含义

定义是人们认识客观事物的一种基本思维方法。它可以帮助人们逐步地深入揭示有关事物或对象的内在本质及其规定性，同时也可以让人们清楚地认识和把握有关事物或现象的外延属性。会计档案作为会计记录的精华，是一种重要的专门档案。我国对会计档案的管理十分重视，并且形成了一定数量的法规和制度。在现实社会经济管理活动中，人们在建立各种会计制度时，往往把会计记录和会计档案的产生和形成作为一项关键性的内容列入其中。我国档案界也比较重视会计档案的管理理论、原则、技术和方法的研究，并且形成了许多相关的研究成果。

目前，在国家的有关规章和专业理论研究成果中，对会计档案的定义主要包括以下几种：

第一，以“材料”或“专业材料”作为定义属概念的会计档案定义。如，会计档

案是企业、事业单位和机关、团体在经济管理和会计核算一系列活动中产生的会计凭证、账簿和报表等材料。

会计档案是各机关、企业、事业单位在各种会计核算活动中直接形成的，作为历史记录保存下来以备查考的会计核算材料。

会计档案是机关、团体、企业、事业单位在经济活动中，通过会计核算形成的，经过整理归档保存起来的会计凭证、会计账簿、会计报表等专业材料。

会计档案是机关、企业、事业单位或其他经济组织在经济管理活动中产生的会计凭证、会计账簿和报表等具有保存价值并作为历史记录保存起来的会计核算专业材料。

会计档案是指会计凭证、会计账簿和财务报告等会计核算材料。

第二，以“原始记录”或“历史记录”为属概念的会计档案定义。如，会计档案是各项经济建设活动中形成的原始记录。

会计档案包括会计凭证、会计账簿和各种会计报表，以及其他财务会计工作应予集中保管的文件，是各项经济活动的历史记录。

第三，直接以各种会计记录的名称为属概念的定义。如，会计档案是会计工作中重要历史资料，它包括各种会计凭证、会计账簿、会计报表、财务计划、单位预算和经济合同等。

第四，以“文件资料”为属概念的会计档案定义。如，会计档案是机关、团体、企业、事业单位以及个人在经济管理和经济建设活动中形成的，经过整理归档保存起来以备查考的各种会计专业文件资料。

从以上所列举的四种类型的会计档案定义中，不难看出，随着我国社会经济的不断建设和发展，会计档案的概念问题的研究已经越来越被理论界和有关社会实践主体所重视。其中的共识之处在于：

其一，关于会计档案的形成领域问题。各种类型的定义在表述方面大同小异，即基本上都认为机关、团体、企业、事业单位就是会计档案的形成主体。这说明了会计档案社会形成领域具有广泛性的特点。

其二，关于会计档案的记录种类问题。除了个别定义将会计预算材料、财务计划和经济合同视为会计档案外，一般均认为会计档案的记录种类主要包括：会计凭证、会计账簿、会计报表等会计核算文件材料。按照目前我国有关政府规章，“预算、计划、制度等文件材料，应当执行文书档案管理规定”的规定，会计档案之中一般不应当含有预算文件、财务计划文件以及经济合同。

其三，关于会计档案的价值属性问题。目前，人们的基本认识就是：会计档



案必须是具有保存价值的会计核算文件材料。

其四,关于会计档案与会计核算业务活动的关系问题。人们的一般性认识是:各种会计核算文件就是会计核算活动本身的历史性记录,是社会历史活动过程及其结果的有机组成部分。

但是,由于社会历史的局限性,不能否认目前的会计档案的定义依然存在着一一些需要进一步完善和探讨之处。其中主要需要加以解决的问题包括:

第一,会计档案的定义属概念问题。会计档案就其实质来说,是各种具有一定保存价值的会计记录或会计文件经过鉴定或筛选后留存下来的精华。就此而言,会计文件(或会计记录)与会计档案之间,在概念层次上,是上位概念和下位概念之间的关系。就它们的实体存在而言,会计文件应当包括会计档案,会计档案是会计文件运动过程中的一个阶段。所以,可以这样来表述这两个概念之间的关系:会计档案是会计文件运动和存在的一种形态,是有关社会实践主体(机关、团体、企业、事业单位等)通过创造性的劳动有意识地筛选留存下来的,反映该社会实践主体经济活动的一种历史文化记忆,两者有着共同的本质规定性。

有的学者认为会计档案和各种会计核算文件之间存在着“转化”关系,这种认识是带有一定的历史局限性的。因为,从一般的哲学意义上讲,凡是相互之间存在“转化”关系的事物之间一定具有不同的质的规定性。但是,从实际情况来看,会计文件和会计档案之间并不存在本质属性方面的不同,会计档案就是对处于保存阶段的会计文件的一种称谓而已。在实际工作中,澄清这两个概念之间的相互关系,对于强化“文档一体化”管理理念,减少不必要的工作环节,统一管理思想和管理制度,确保归档会计文件的质量等,均具有积极的实践意义。相反,如果依然抱着传统的“转化”思想不放,就会进一步割裂现行会计文件管理和会计档案管理,增加工作环节,产生无效劳动,甚至还会由于缺乏统一管理和控制及相关的制度保障,影响会计档案的质量,影响社会实践主体的正常管理和决策。

“材料”“专业材料”等概念一般都带有一定的模糊性,使用它们作为会计档案定义的属概念,往往会给人一种过于宽泛的感觉。从语词角度来讲,“材料”一词目前尚无一个确切的界定。“专业材料”一般是指人们在从事社会有关专业性活动过程中,出于借鉴或参考的需要,交流、搜集或购买来的相关文献资料。所以,这两个概念都与定义项的属性特征不符。

“资料”或“文件资料”等概念,一般也不具备作为会计档案属概念的品格。因为,“资料”一词,根据商务印书馆修订的《现代汉语词典》的解释,主要有两种含义:一是指“生产、生活中必需的东西”;二是指“用作参考或依据的材料”。

可见，一般在界定会计档案的研究中，人们所采用的往往是第二种意义上的解释。然而，应当注意到一个基本的事实，就是所有的会计档案的个体文件或记录，都是在会计核算经济活动中形成的原始性的记录数据与信息的载体。这充分表明：会计档案并不是仅仅“用于参考或依据的材料”，而是相关社会实践主体所从事的社会经济核算活动的历史的原始记录。

总之，通过上述分析，应当认识到，最好的会计档案定义的属概念，其实就是同它最邻近的直接上位概念“会计文件”或“会计记录”。目前，在国内外文件管理和档案管理的研究中，学者们已经越来越倾向于使用广义的文件概念，人们亦应顺应历史的潮流，确立先进的文件理念，摒弃狭隘的文件观念。在会计档案的定义研究方面，采用“会计文件”或“会计记录”作为属概念，不仅是学术理论发展的需要，同时也是我国的会计实践与国际接轨的客观要求。

第二，会计档案定义中会计档案形成这一种差的设计问题。目前的各种会计档案定义中，一般都采用列举式的思维方法，将各种能够形成会计档案的社会实践主体一一列举出来。这种方法在现阶段的会计档案管理实践中，具有一定的积极意义。因为它比较客观地让人们认识到哪些社会主体会产生或形成会计档案这种专门档案。然而，这一种差的表述，实际上常常会因为社会实践主体类型的变化而变化，从而造成了会计档案定义的不断变化。为了保证会计档案定义表述的相对稳定性，应当尽量在定义中避免使用列举式的思维方法，而可以考虑采用概括性的种差设计。例如，“社会实践主体”就是一种比较好的种差设计用语。不必担心人们无法理解这种哲学意义上的概念，因为任何一个会计档案定义在使用时，都需要辅以必要的解释和说明，所以人们完全有能力根据所处的时空范围，对这一种差设计做出正确的判断。

第三，会计档案定义中会计档案形成领域这一种差的设计问题。明确各种专门档案的特定形成领域，是区分某种专门档案同其他种类档案的主要依据，也是进一步研究符合此种专门档案特殊管理模式、管理规则、管理方法、管理技术的重要途径。只有切实地了解和把握有关专业活动领域工作及其记录的规律和特点，才有可能提出与之相适应的管理理论和管理思想。同时，在会计档案的定义中，明确主要形成领域这一种差，也可以较好地划分清楚会计档案同文书档案或党务、政务档案的界限。之所以认为会计预算文件、会计工作计划文件、会计制度文件、会计合同文件等也是会计档案，就是因为个别会计档案定义中未能明确揭示这种档案的实际形成领域，造成的了误解。

第四，会计档案定义中“价值”种差的表述问题。保存会计档案就是因为这



种档案不仅对人类的现实社会活动具有一定的利用价值,同时它也对子孙后代了解文化历史具有一定的研究价值。为此,在给会计档案下定义时,如果能够较好地使用这一种差,就会有效地增强人们和管理会计档案实践中的价值意识,避免有文档等错误现象的出现。

第五,会计档案定义中对有关会计记录、会计文件种类的说明。从目前档案界已有的会计档案定义来看,一般都是采用列举的方式,将在会计核算活动中形成的会计凭证、会计账簿、会计报表等文件,一一列举出来。这种表述方式具有一定的积极意义,它可以使人们一目了然地知晓会计档案中目前所包含的基本文件类型。但是,事物都是不断发展和变化的,会计档案也是如此。就目前而言,如果再依据以往的某些会计档案定义来指导会计档案管理实践,就会将一些实际上属于会计档案的会计文件,如在电算化会计核算活动中形成的会计电子文档、光磁介质文件等,排除在会计档案之外,从而造成归档的会计文件不全等不良后果。

综上所述,会计档案的定义可以表述为:会计档案是各种社会实践主体在会计核算专业活动形成的具有一定保存价值的会计文件,不论其记录方式和载体如何。

这一定义的基本含义如下:

第一,定义指明了会计档案的形成者——各种社会实践主体。会计档案形成者的广泛社会性,决定了会计档案来源的广泛性。可以说,只要具有经济活动的地方,一般就会产生会计记录,形成会计档案。就人类社会的现状来说,社会上会计类型是多种多样的,如农业会计、工业会计、商业会计、税务会计、事业单位会计、企业会计、保险会计、交通运输会计等。从会计的专业属性来说,不仅有预算会计、管理会计、决算会计、责任会计,还有成本会计、涉外会计、国际会计等。

第二,定义指明了会计档案的特定形成领域——会计核算专业活动。专门档案的突出特点之一,就是有明显的专业属性。在定义中指明会计档案的主要形成领域,可以使文档管理者更为有效地认识和把握会计文件的形成规律与特点,并且据此确定较为科学、合理的方案。

第三,定义指明了会计档案的价值属性特征——具有一定的保存价值。并非所有的会计核算文件都可以作为会计档案保存,否则就会出现“有文必档”现象。有些会计文件只具有一定的现行使用价值,但却不具有会计档案价值。如重份的会计文件,内容以被其他会计文件所包括的文件,一般性会计文件的非正式件等。作为会计档案保存的会计记录或会计文件,必须是经过鉴别和筛选的、具有一定保存价值的文件。某些最初作为会计档案保存的会计文件,也会因为时间的推移



逐渐失去作为会计档案的品格，必须及时予以剔除，以免造成国家、集体或社会资财的空耗。

第四，定义揭示了会计档案的本质属性——会计核算专业活动的原始记录。会计档案的管理实践表明，有一些会计文件是伴随着会计核算专业活动直接形成的，有一些会计文件是在一定的会计核算专业活动之后编制或刻录的，但是，就总体而言，各种会计档案依然是会计核算专业活动过程及其结果的有机组成部分，其所承载的会计信息也具有明显的原生性特点。

第五，定义说明了会计档案的存在形式特征。会计核算活动中形成的原始凭证、记账凭证、汇总凭证及其他凭证，总账、明细账、日记账、固定资产卡片、辅助账簿、其他会计账簿，会计报表、附表、附注及文字说明、其他财务报告，银行存款余额调节表、银行对账单、其他应保存的会计核算专业记录，会计档案移交清册、保管清册、销毁清册，会计电算化文件、会计系统支持软件、密码文件、程序文件及其修改文件等，经过鉴定和筛选后都可以作为会计档案保存。这些种类文件的存在形式是多种多样的，既有传统的纸质文件、胶质文件，也有现代的会计电子文档（包括脱机保存的文件与未脱机保存的文件）。应当注意的是：无论纸介质、明胶介质，还是磁介质、光磁介质，都只是会计档案的外在形式特征，并不会改变会计档案的本质属性。

二、会计档案的历史沿革

一般认为，人类社会最早的原始会计档案出现于剩余劳动产品出现时期。持有这种观点的学者认为，对剩余的产品的再分配需要计算，有计算就有会计活动，有会计活动就会有会计记录，就要留下会计资料，这些计算的记录资料就是最初的会计档案。可见，这种学术观点是把会计档案的起源同剩余产品、第一次劳动分化、阶级等联系起来加以考察，具有一定的合理性。但是，能否据此认为会计档案就是剥削、阶级出现后的产物呢？难道原始的会计档案就不会是人类社会生产活动的产物吗？

实际上，早在几千年前，当人类进行共同生产的时候，由于管理经济的需要，会计作为生产职能的一个附带工作就开始了。根据考古发掘的结果，至少在距今一万年以前就已经有了原始形态的计量记录行为。

相传大禹曾经于茅山会诸侯进行全国财务汇集稽核，之后茅山便被更名为“会稽”，这就是现在浙江省的会稽。“会稽”一词据太史公考证是指“会计”，原来的含义就是核算记录查考定数的意思。在殷商时期，我国的数字计算已经成为一



个比较成熟的科学系统。殷商的数字系统比两河文明和尼罗河文明更为先进、更为科学。

从语义上考察,“会计”这两个字最初的含义就是计算。在我国的古文献《周礼》和《孟子》中,都有“会计”这一词汇的应用。清朝的焦循认为《孟子》一书中的“会计”一词的含义就是:“零星算之为计,总和算之为会。”(参见《孟子正义·万章篇》)另外,据《韩诗外传》记载,我国商周时期的赋敛精密制度,也采用计算、核算、记账、考核、指审等一整套会计工作流程,山东章丘龙山镇城子崖遗址发现的16块甲骨卜辞和小屯出土的甲骨档案中,包含了许多会计方面的核算性刻辞。可见,我国目前所存最早的会计档案就是殷商时期的甲骨会计刻辞。但是,不能据此认为殷商的甲骨会计刻辞就是我国最早的会计档案。

秦王朝统一中国后,开始有了“国计”,并设有官厅会计,配备了专职的会计官员,负责官厅会计工作。所谓官厅会计,据吴萼先生的《实用官厅会计》一书的解释就是:“各级政府机关关于财政上之收支保管记账计算及财政报告与预算决算之编造等事务也。”据湖北云北县出土的《云梦秦简》记载,秦代会计凭证形式是多种多样的,其中包括“券”“书”“符”“致”“参办”等。秦代的会计凭证一般采用“一刻为三”(即一式三份)。秦代的会计方法十分重视账簿分类,账册一般称为“籍册(书)”,分为田租册(书)、口赋册(书)、盐税册(书)、铁铜铝册、商工册等类别,总账称为“总籍书”,记录文字采用隶书和篆书两种,记账方式有人、出、余等项目记数。秦王朝还建立了严密的会计记录汇总制度,规定中央和地方郡县官员都要按年、月、旬汇报财物收入情况,经过皇帝亲自批阅后,交送御史保管。

汉代的会计制度基本继承了秦制。西汉继承了秦王朝的官厅会计制度,并且根据社会经济的发展和经济结构的变化对官厅会计做了补充,会计记账的形式也做了一些改变。根据湖北江陵凤凰山10号汉墓出土的木牍档案看,西汉的木牍比秦时的尺寸大,并且一支木牍所记录的数目收支内容往往有几项之多。这就比秦时的木牍所记录的内容要丰富,因为秦时一支木牍只记录一项会计内容。《居延汉简》和《流省沙简》等汉代简牍文献汇编中的会计簿书,都是世界上较为珍贵的、典型的会计档案史料。

唐王朝是封建社会的鼎盛时期,这个时期的会计和会计档案也得到了进一步的完善和发展。当时规定,会计的凭证——券、符、参办等,会计的簿籍以及会计报告等,都是国家重要的文书,由御史负责保管。唐王朝还十分重视利用会计档案开展史料的编纂工作,如《元和国计簿》《大和国计簿》等。

宋代的会计工作和会计档案的管理与唐代相比,也有一定程度的发展。如对会计簿账、会计报告的记录与编造都颁布了严格的法规,各类簿账一律要按照规定的格式及书法缮写,违者以杖罪惩处。当时普遍采用了“四柱结算法”,即分为旧管、新收、开除、实在等进行结算。这种做法相当于今天所采用的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。“四柱结算法”中的“四柱”之间的关系是:旧管加新收减去开除等于实在。宋王朝还规定把会计簿账列为国家的重要文书加以保存。另外,宋代也积极开展了会计档案的编纂工作,如19种《会计录》,就是有关国家财政收支方面的著作,是以年报会计文献材料为依据,按照国家规定的财计体制和财政项目归类整理,并加以会计分析的专门性经济文献资料。时至今日,这些文献资料依然是研究经济发展历史和会计发展历史的宝贵材料。

明王朝非常重视土地、人口、赋税、赋役的管理和控制,所以记载土地、人口赋税以及赋役的鱼鳞册、黄册等,也就成为当时的重要档案了。明王朝还专门建立了各级保存黄册的档案库——黄册库。

清代的会计工作有自己的特点。首先,基层税征部门主要采用四种账簿形式,包括征收簿、日记簿、缴款簿、截串注销簿;它们虽用途不同,但都是相互关联、不可或缺的。其次,记账方法统一。各种账簿、鱼鳞册、黄册、奏销册等都采用四柱结算法。再次,已经出现了严格制式的会计报告。清政府所编制的会计报告,已经具有规定的会计核算项目,并且要按一定的编制方法填制。清政府正是通过特定的会计报表形式,系统地反映出一定时期的财政收支状况,从而实现控制经济的目的。

鸦片战争以后,由于受西方会计文化的影响,欧美式的复式会计簿记管理方式,通过日本传入中国,促使我国传统式的会计制度发生了变革,这标志着会计工作和会计档案管理工作开始步入了一个新时代。

三、会计档案的研究历史

(一) 会计档案管理:萌芽阶段(20世纪50-70年代)

我国最早的会计档案的雏形可追溯到在黄帝时期至尧、舜、禹时期发明使用的书契。根据《世本·作篇》中记载:“黄帝使曦和作占日,常仪作占月,臾区占星气,伶伦造律吕,太挠作甲子,隶首作算数。”该句中“隶首作算数”就是指在我国最早的“书契”中有一类经济记录是以数字为主体的记录。对会计档案进行制度化管理源于战国时期,在此期间出现了我国最早的封建法典——《法经》。《法经》中包含当时的“会计档案”保管方面的内容,其规定:“如果保管者丢失或者



错讹会计簿书，将被判处与丢失相等数额的金钱相等同的罪行。”从该法规中可以看出，当时的人们非常重视会计档案的保管，力求会计档案上所记录的数据具有真实性。此后的历朝历代在对会计进行管理的过程中都受到《法经》中这一法规的影响，如在宋朝建立的会计司，它是我国会计史上第一个建立的政府会计组织，它的建立提升了当时会计在人们眼中的地位，促进了人们对会计职位的认识，由此带来的是与账簿相关的专用语开始流行，“簿记”和“凭证”这些专门用语相继诞生，并作为重要的档案一起由专门负责的官吏进行长期保存。

中国档案管理学科比较系统地研究，大概开始于20世纪30年代，以何鲁成的《档案管理与整理》为代表，为会计档案管理形成独立学科的发展奠定了基础。在中国古代虽然人们对会计档案比较重视，但是真正对会计档案开始进行研究的还是在1956年。1956年，中共中央提出百花齐放百家争鸣的方针，提倡科学研究者在研究工作中有独立思考、辩论、创作和批评的自由，有发表、坚持、保留自己的意见的自由，这项政策的出台极大地调动了研究者们研究热情，科学研究者开始着手研究身边的事物。

在会计档案管理的研究领域，一位方姓的学者率先提出质疑：“财务文件是否要立卷、归档？”他指出，财务文件记录着国家财务的详细收支情况，应该是国家档案的重要组成部分之一。尽管当时国务院颁布的《关于加强国家档案工作的决定》里规定的档案收录范围不包括财务会计方面的档案，但是各机关部门仍应将其进行认真整理和归档，以便在日后工作和科学研究工作中得以利用。同时，他还在文章中提出了会计档案整理的保管的方法，以及确定财务文件的保管期限的方法。这位方姓的学者开创了我国会计档案管理学科研究的先河，他结合自身的实际工作情况，通过学术论文论证了财务档案的重要性和对财务档案进行科学管理的必要性。

1959年，王君彩在《档案工作》上发表论文，就会计档案中的精华部分——会计凭证、账簿和报表的保管期限分别进行了论述，他提出会计档案保存期限的确定原则只能是一般的、基础性的，在具体执行的过程中还要视具体问题而定。王君彩对会计档案保存期限的研究进一步推动了会计档案管理学科的发展。

1962年，陈兆娛学者出版的《档案管理学》中的第十三章有了会计档案的管理专门的章节，对会计档案管理学科的发展起到了推动的作用。

1965年，赵辉学者在《中国金融》上发表名为《让会计档案管理工作更好地为阶级斗争服务——记账表管理员王德卿同志的先进事迹》一文，该文章讲述了会计档案管理员王德卿从五金仓库管理员能够在成千上万的商品中迅速找到顾客想要的商品这一事件中受到启发，再结合会计工作的实际情况，最终总结出“按年整



理、同日一堆，分季成捆，假日充填”的会计档案整理方法。在王德卿身上，看到了一名优秀的会计档案管理员具备的高超专业技术和高尚的职业精神，他能够将会计档案管理工作上升为革命事业中的一个重要组成部分，他充分意识到了会计档案管理情况的好坏将直接影响到社会主义革命和生产建设，管理好会计档案就是在为阶级斗争服务。

1966-1976年，由于“文化大革命”爆发，这一阶段，我国的教育、文化和科学发展遭到了极为严重的破坏，对会计档案的研究也受到影响，最终学科发展停滞不前。

1979年，我国会计档案管理相关研究的萌芽在遭受摧残后又重新发芽生长。此后，我国的会计档案管理学一直在向前发展，虽发展缓慢，但是其逐渐成为学者们研究的热点。主要集中在以下各方面：

1. 会计档案管理的重要性

在会计档案学科发展的萌芽阶段，部分学者显然已经认识到会计档案管理的重要性。他们认为会计档案是企业档案中的重要组成部分，必须要对其进行严格的管理。如果不妥善保管会计档案，则会导致会计档案的丢失甚至毁坏，必然会给今后的工作带来许多不必要的麻烦；反之，如果对所有的会计档案都进行保管，则会产生数量庞大的会计档案，这也不利于今后对会计档案的查找和利用。然而，这一时期对会计档案管理工作的重视只停留在个别会计档案管理员的重视阶段，没有上升到国家层面的重视阶段。

2. 会计档案的管理原则

由于对会计档案的管理工作还处于摸索阶段，因此，在这一阶段并没有形成系统的会计档案管理原则。会计档案管理员们管理复杂会计档案的原则依然是具体问题具体分析，即联系工作的实际情况，从长远利用的角度出发，结合会计档案实际记录的内容对会计档案进行分类保管。对于普通的会计档案只是进行简单的分门别类，然后根据不同的会计档案的特点进行管理。

3. 会计档案的保管期限

在此阶段，有许多学者提出要对会计档案的保管期限进行统一限制，但是会计档案的保管期限究竟是多长并没有能在这一时期形成统一的认识。有学者认为应参照当时我国财政部和档案局共同编制的《预算会计凭证、账簿、报表保管期限一览表》并结合各个企业单位利用会计档案的实际情况进行确定。也有学者认为，由于会计凭证、账簿和报表具有不同特点和利用价值，因此，对它们的保管期限也应结合这些档案的特点进行限制。