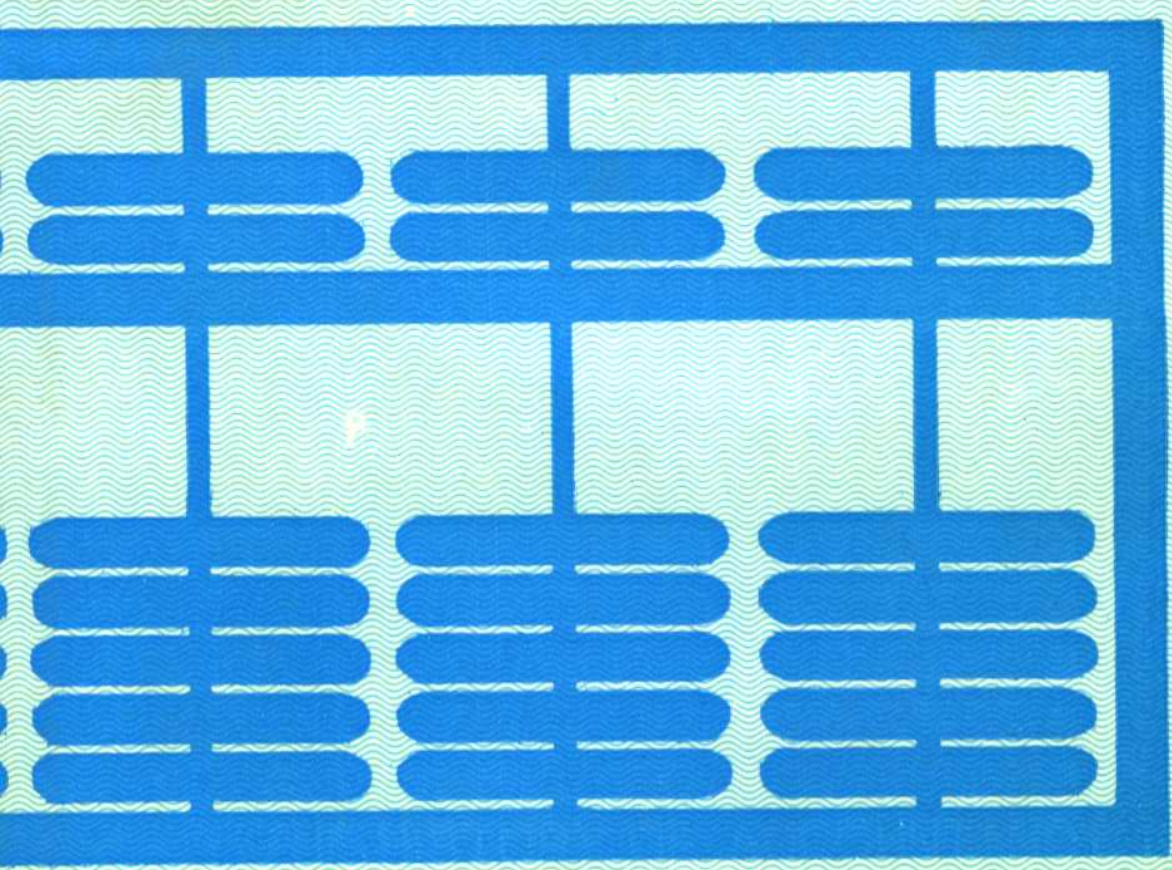
THE HISTORY OF ACCOUNTANCY FOR
CHINA MERCHANTS
STEAM NAVIGATION CO. ,LTD.

018314

招商局會計史

上卷



人民交通出版社

招商局會計史

（一八七二年—一九九二年）

交通部財務會計司
中國交通會計學會 組織編寫

劉秋金

人民交通出版社

（京）新登字091號

內 容 提 要

招商局是我國近代設立最早、歷史最久、規模最大的航運企業。

本書集中反映了一個近代航運企業從半殖民地半封建經濟向具有中國特色社會主義初級階段經濟發展過程，同時也反映了招商局會計工作的歷史發展過程，從古老的舊式帳，隨着經濟發展相應改革演變爲科學的現代的新式會計。這是一部集招商局經濟發展和會計工作發展爲一體的歷史著作，是交通系統企事業單位的一部會計業務的重要史料，也適合作爲大學會計史教學的參考書。

招商局會計史

交通部財務會計局
中國交通會計學會　組織編寫

責任編輯：孫善秋　曹忠銓

人民交通出版社出版

（100013　北京和平里東街10號）

人民交通出版社上海讀者服務部發行

（上海市宛平南路590弄2號1001室200030）

常熟市教育印刷廠印刷

開本：850×1168 $\frac{1}{32}$　印張：32.5　插頁：20　字數：875千

1994年12月　第1版　第1次印刷

印數：1—5000册　定價：98元

ISBN 7—114—00365—X
U·00293

（京）新登字091號

內 容 提 要

招商局是我國近代設立最早、歷史最久、規模最大的航運企業。

本書集中反映了一個近代航運企業從半殖民地半封建經濟向具有中國特色社會主義初級階段經濟發展過程，同時也反映了招商局會計工作的歷史發展過程，從古老的舊式帳，隨着經濟發展相應改革演變爲科學的現代的新式會計。這是一部集招商局經濟發展和會計工作發展爲一體的歷史著作，是交通系統企事業單位的一部會計業務的重要史料，也適合作爲大學會計史教學的參考書。

招商局會計史

交通部財務會計局
中國交通會計學會　組織編寫

責任編輯：孫善秋　曹忠銓

人民交通出版社出版

（100013　北京和平里東街10號）

人民交通出版社上海讀者服務部發行

（上海市宛平南路590弄2號1001室200030）

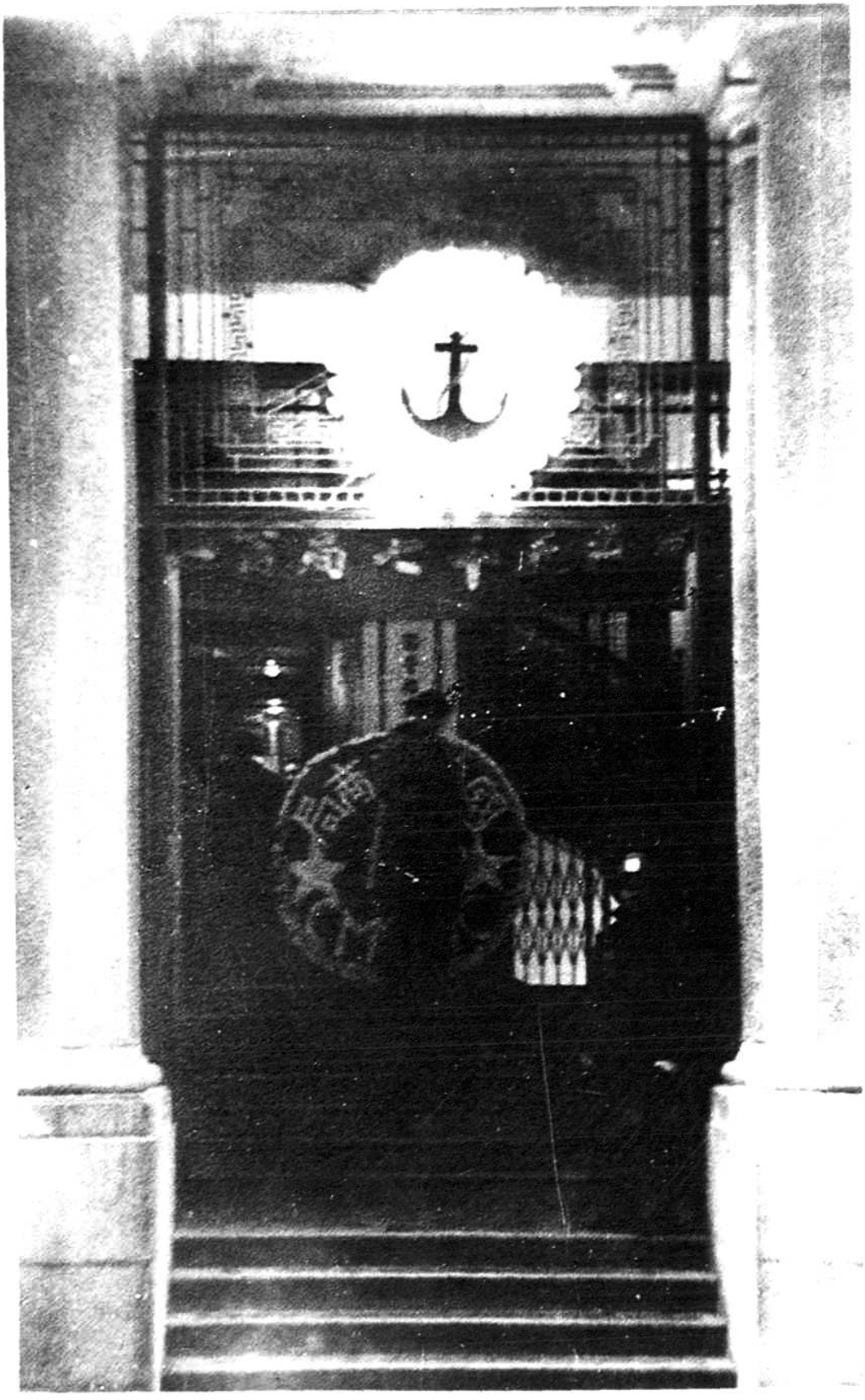
常熟市教育印刷廠印刷

開本：850×1168 $\frac{1}{32}$　印張：32.5　插頁：20　字數：875千

1994年12月　第1版　第1次印刷

印數：1—5000册　定價：98元

ISBN 7—114—00365—X
U·00293

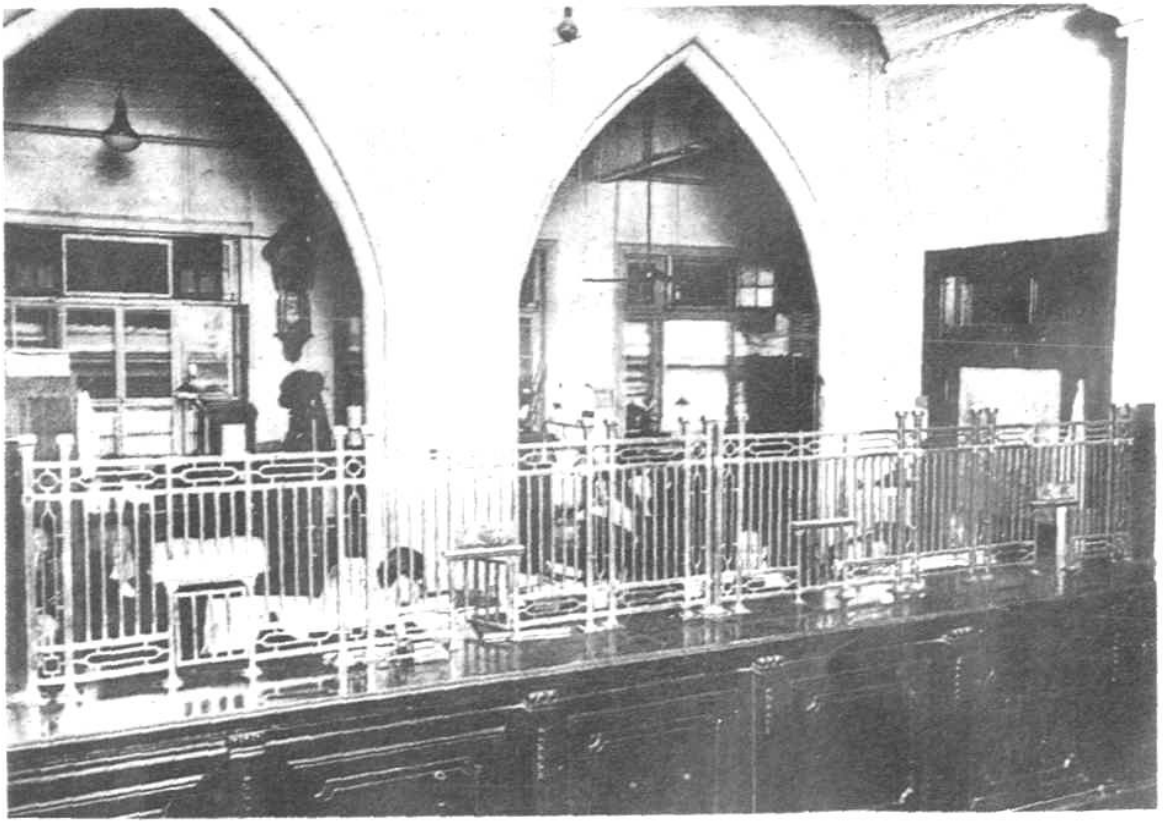


招商局原址大門

试读结束，需要全本PDF请购买 www.ertongbook.com

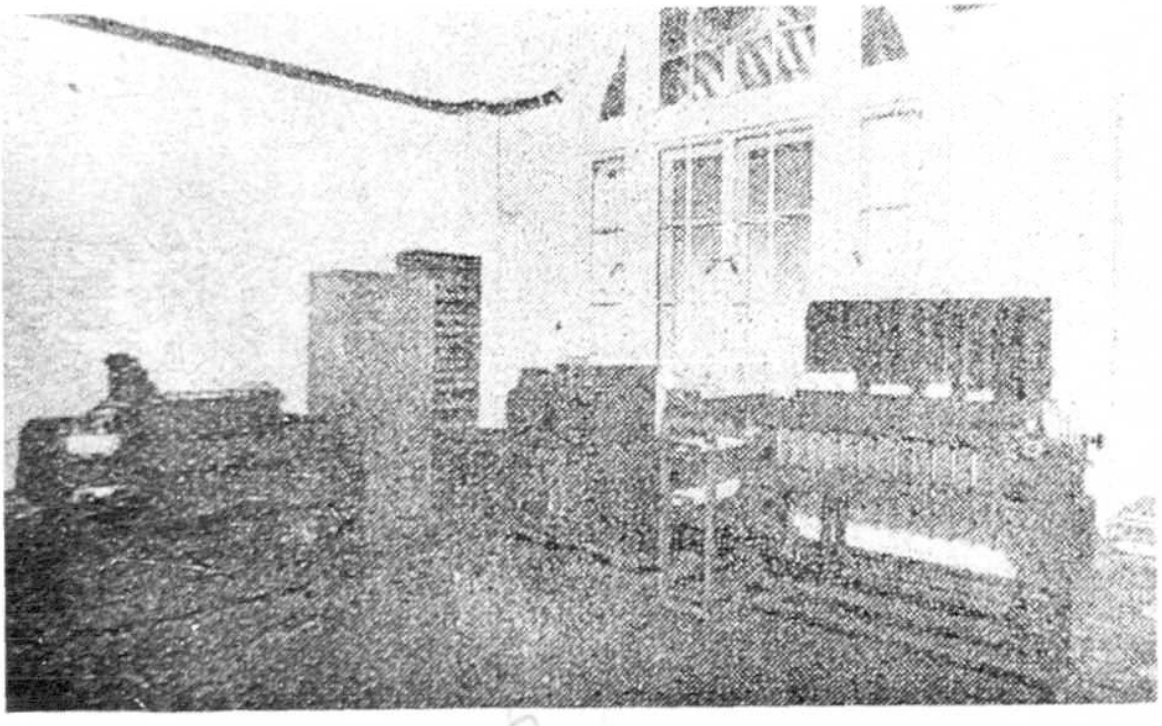
原招商局會計科辦公室

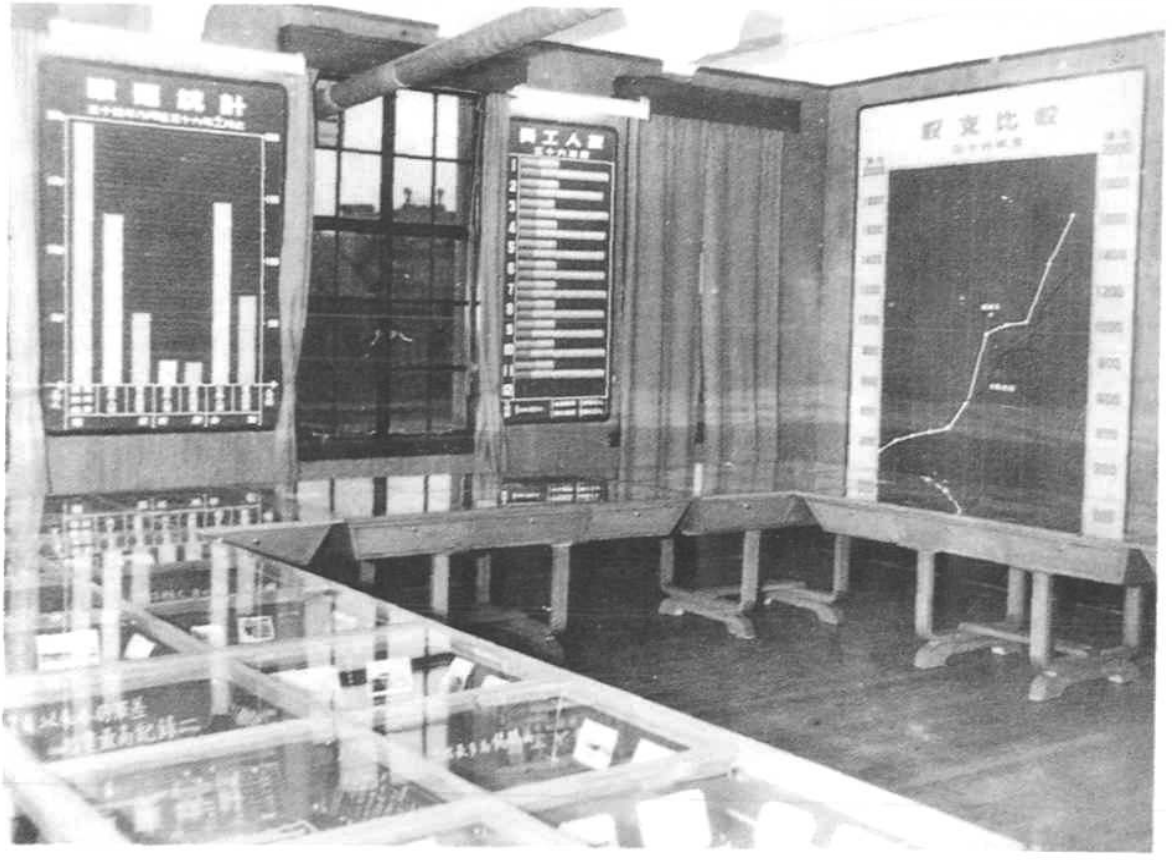
原招商局出納科辦公室



原招商局總經理徐學禹(右一)會同理事會有關成員視察
自動記帳機器房

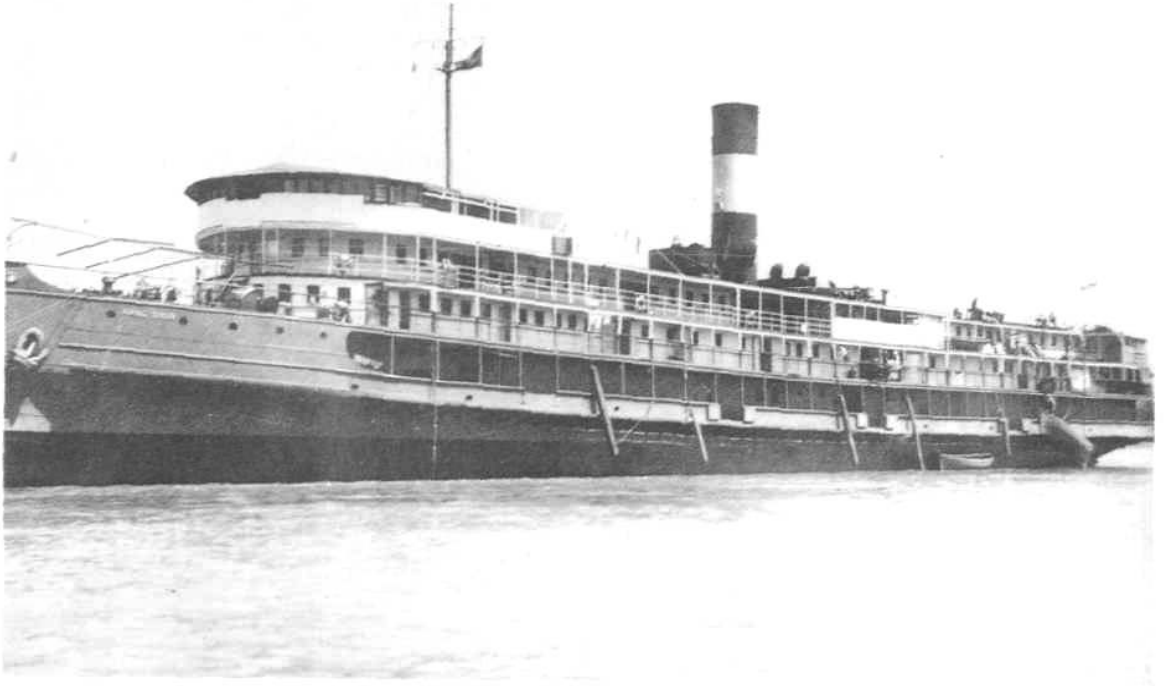
會計處電動登帳機

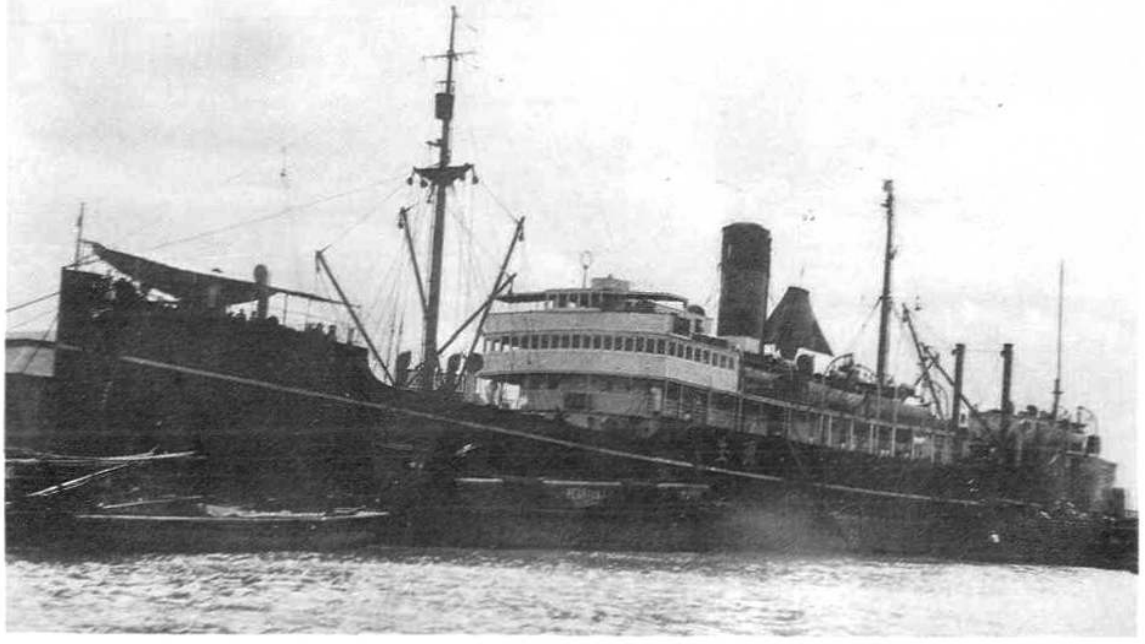




船務處海事科

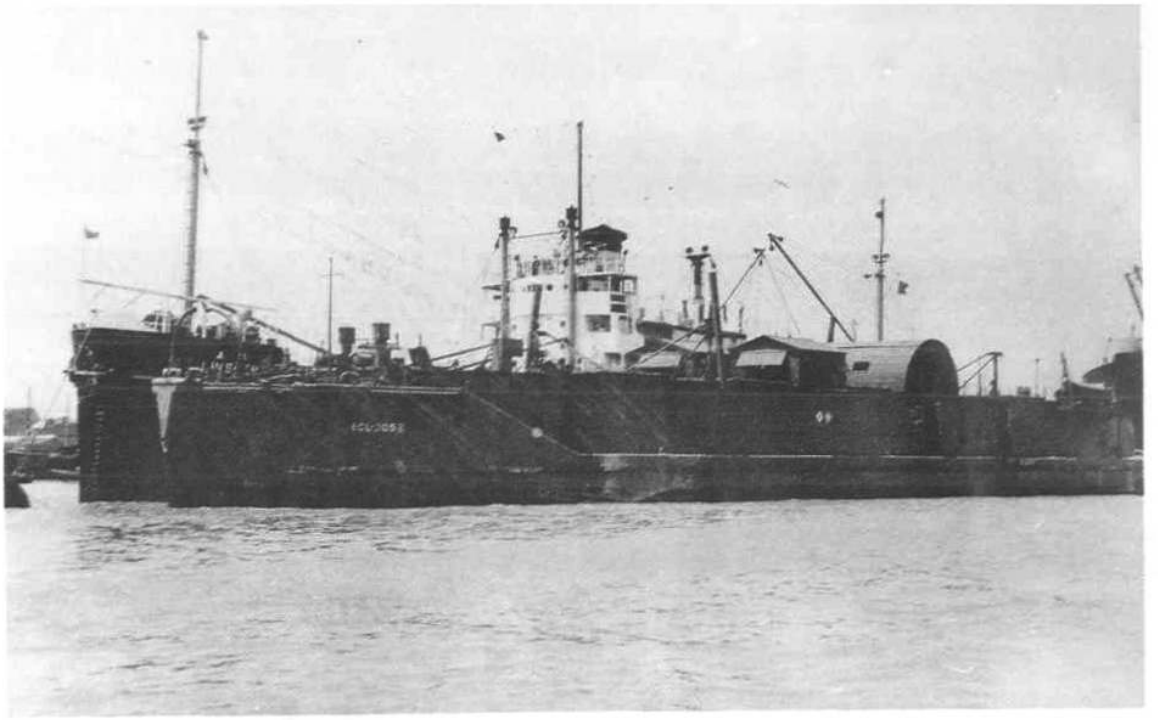
招商局輪船"江順"號





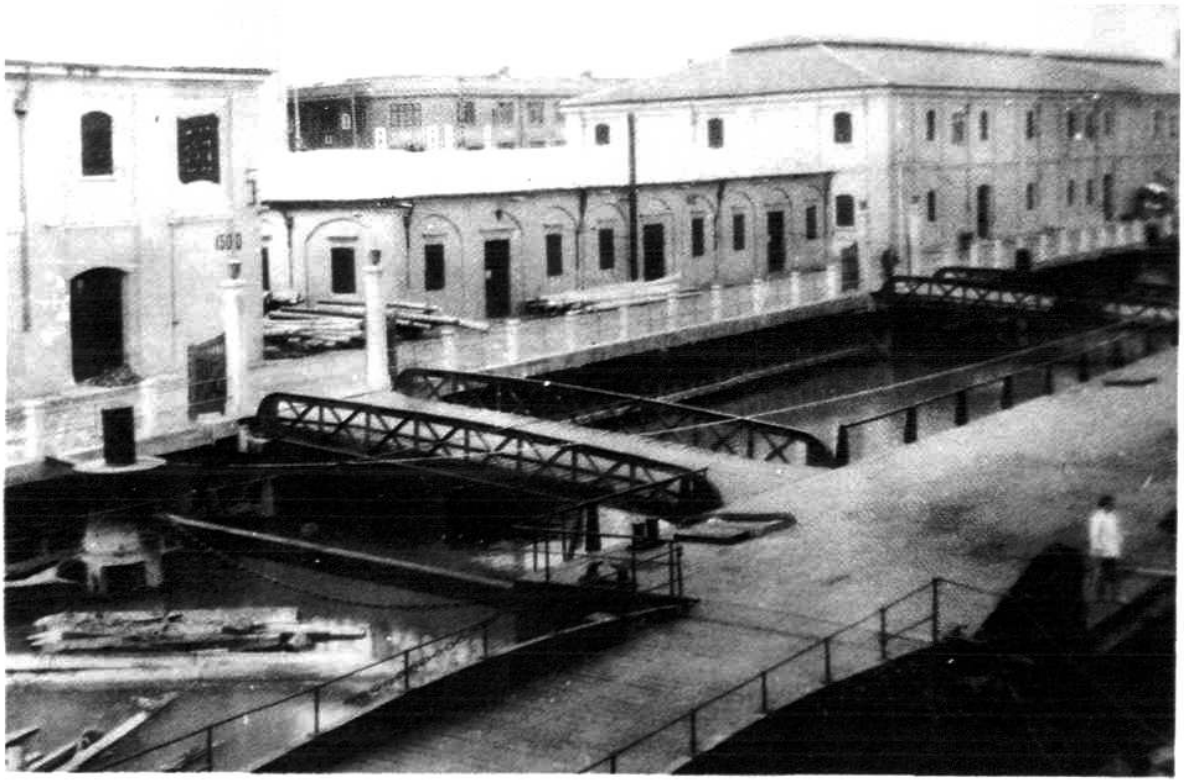
招商局輪船“源生”號

招商局輪船“元培”號



招商局輪船"林森"號

第二碼頭 D. I 兩鋼筋水泥倉庫修竣後情形



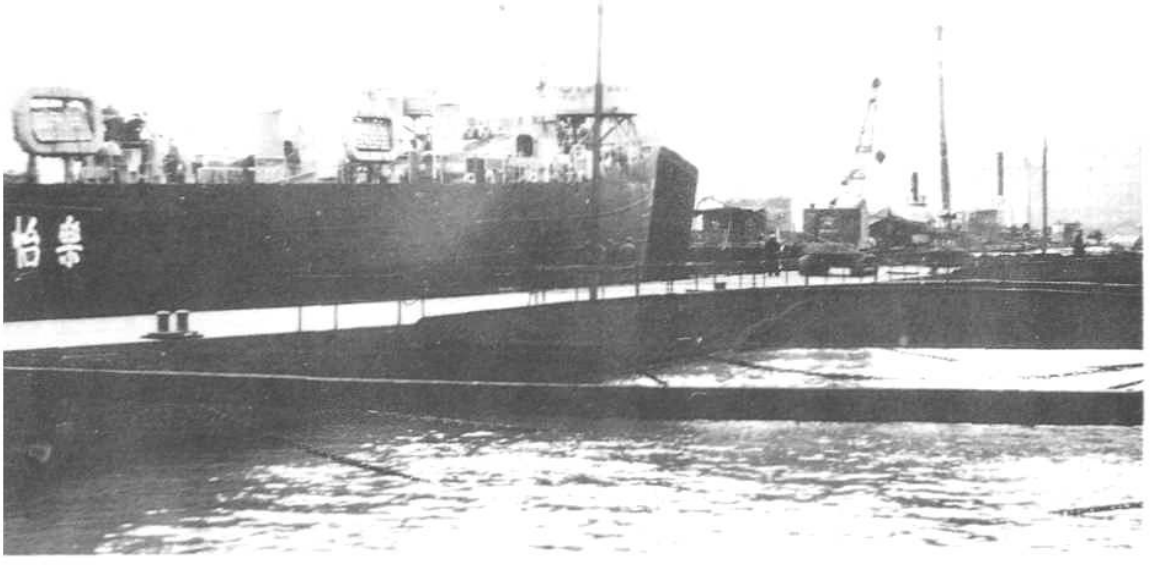
國營招商局第三碼頭陶記營造廠承造

第四碼頭修理後之 N. 倉庫

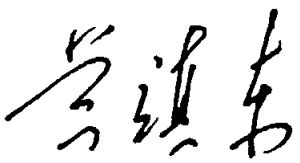
试读结束，需要全本PDF请购买 www.ertongbook.com

第五碼頭遠望全景

第六碼頭修理後情狀



序

交通部部長 

《招商局會計史（1872—1992）》，是新中國成立以來交通系統編纂的第一部會計史。招商局的歷史是我國近代航運史的縮影。招商局會計史反映了我國近代航運業的演變進程，闡明了招商局幾個發展階段會計工作的特點，總結了有益的經驗，對當前會計制度的改革和會計工作的開展具有參考價值。

會計學是一門科學。任何一門科學的研究都不能割斷歷史，而應當認識歷史，上下求索，汲取歷史遺產中的精華，努力為現實服務。當前，交通事業的迅速發展和科學技術的不斷進步，給會計工作提出了新的課題和新的任務。建立現代企業制度，要求企業必須實行科學管理，而會計正是科學地管理經濟的重要工具。我們期望，交通系統的全體會計工作者認真研究會計的理論與歷史（包括系統地探討一下招商局會計史），精通各項會計業務，為交通事業的發展和經濟管理水平的提高作出新的貢獻。

一九九四年七月十四日

序

全國政協常委
中國會計學會副會長 楊紀琬

招商局始名輪船招商公局，成立于清同治十一年十一月(1872年12月)，迄今已120餘年，是我國最早設立的大型輪船航運企業，也是清政府經營的第一家近代民用企業。成立之初，名為"招商"民辦，實為官商合辦，清政府所撥資本，分年由招商局為政府運輸漕米等物資抵還，虧損則全歸商股。清光緒十一年(1885年)，還清官資，改為官督商辦。辛亥革命，民國成立，改為商辦。1927，國民黨政府又改為國營，1932年起歸屬當時的交通部。1949年，中華人民共和國成立，始收歸人民政府。以迄於今。

縱觀招商局120年歷史，在舊社會經歷了77年，雖局名幾易，體制屢變，但就其基本性質而言，始終是一個典型的官僚資本企業，外受帝國主義資本的擠壓，內受官僚資本的控制，歷經滄桑，幾度興衰。招商局的歷史，從一個側面充分反映了舊中國發展經濟所遭遇的苦難，從中，我們不難領略，以招商局為代表的一批民族工商企業在封建社會末期為發展我國資本主義企業所付出的鉅大努力，也為此作出了歷史的貢獻。

自1949年到現在的45年，是招商局有史以來的鼎盛時期，業務不斷拓展，蒸蒸日上。事實證明，社會主義企業所迸發出來的凝聚力和創造力是推動企業迅速發展的強大動力，這是歷史的見證，也是人類社會發展的必然。

招商局的會計史是一部從落后到先進、從低級到高級的不斷改革、不斷完善、不斷提高的演變史。招商局成立之初，距借貸復式記帳法的創立已380年，但尚未傳入我國。當時，我國固有的被後人稱之為"中式簿記"已日趨完善。因此，建局之初，根

據當時的具體條件，採用中式簿記來處理會計業務是理所當然的。以后，隨着業務的發展和西方先進的會計理論、制度傳入，招商局的會計方法、制度也不斷改進，從中式簿記轉變為改良中式簿記，進而逐步採用西式簿記。值得指出的是，一百多年來，招商局的會計工作，不論處于哪個時期，也不論採用收付記帳法還是借貸記帳法，不論採用“四腳帳”、“龍門帳”還是採用日記帳、總帳、分類帳，招商局的會計始終具有企業自身的特色，同時也帶有時代的特徵，這是應當加以肯定的，也是當前會計改革仍然需要遵循的一條重要原則。總之，120年來，招商局的會計工作雖盛衰交替，時有起伏，但總的趨勢是在曲折的道路上不斷前進，不斷發展壯大。由此得出的歷史啟示是：一個企業的會計工作，毫無例外地要受到企業生產經營狀況以至整個社會經濟發展的影響和制約，但是，會計工作也還有其自身的發展規律。時代在前進，社會在發展，管理工作在不斷加強，會計管理作為經濟管理的重要組成部份，總是要隨着時代前進的步伐不斷改革，不斷提高的。目前招商局是國內著名的大型集團公司，展望未來，它的會計工作一定能在改革中不斷前進。擴而充之，我國的會計理論、會計教育、會計制度、會計工作，總之整個會計事業，也一定會不斷地向更高的目標邁進。

以史為鑒，希望本書讀者從我國近代史中一個小小的側面，進一步了解舊中國的苦難歷程，以及先人創業的艱辛，并有所啟迪，激勵我們珍惜時光，把握機遇，奮發圖強。

本書收集史料十分豐富，不僅是一部招商局的會計史，也是招商局的經營史、財務史；史論中肯，實事求是。對這樣一個歷史久長、規模宏大的在我國近代史上有代表性的企業的會計史作出這樣詳盡的介紹和評價，是我國會計史上的一項前所未有的創舉，也是為充實我國近代會計史所作出的鉅大貢獻。在此，我作為會計戰綫上的一名老戰士，謹向為完成本書作出貢獻的所有參與者致以崇高的敬意。

書已成，索序於余，故樂而為之序。

7

序

中南財經大學教授 郭道揚

招商局會計是我國航運會計發展中的主要方面，而航運會計自清代光緒年間便與當時的路、郵、電三業一道劃歸特別會計之列。民國年間承襲清末之制，將路（鐵路、公路運輸行業）、電（電信事業等）、郵（郵政通訊等）、航（主要是水運，其次爲空運）之會計合稱爲“四政特別會計”，以此區別於一般行業之會計。民國三年頒佈的《會計法》第三十四條明確規定：“凡特別事項不能依據本法者，得設立特別會計”，而“特別會計以法律定之。”特別會計不僅在會計方法方面有其種種特點及包含着種種滯礙難以明瞭之問題，而且它的組織制度及經營活動範圍又幾經變遷，反反復復，表現爲一個迂迴曲折的歷史演進過程。在航運業之中，又以招商局的歷史跨度大，組織體制與經濟制度更迭頻繁，會計歷史運行過程表現複雜，加之，年代久遠，史料散失，歷史研究難度更爲突出。正是在面臨上述種種困難的情況下，交通部及中國交通會計學會毅然組織撰寫及出版了這部歷史鉅著，從而揭開了中國會計史研究的新篇章，填補了中國行業會計史中的一個空白，對中國會計學，會計史學研究事業做出了突出貢獻。這里，我們謹向作者及主管單位，主辦單位表示深深的敬意與誠摯的感謝。

《招商局會計史》一書分爲上、中、下三卷，三卷之合一系統闡述了輪船招商局會計産生，發展的歷史過程及其演進的基本歷史規律。上、中二卷從輪船招商事業的興起及其業務經營活動狀況闡述着手，明確了招商局會計發生、發展的歷史背景及基本歷史劃期；在扼要表述輪船航運業務基本特點及基本狀況的基礎之上，闡明了招商局會計的歷史起點及早期招商局財務會計組織、制度建設及會計方法應用之基本情況；上、中、二卷又以帳簿組織設置、記帳程序立定，以及具體會計方法應用爲基本綫索，系統闡述了招商局的會計工作由應用單式簿記向採用中國固有復式簿記——“龍門帳”、“四腳帳”之演進，又通過改革逐步實現向新式會計制度、會計方法演進這一歷史過程。並通過這一内容的表述，揭示了招商局會計發展過程中所反映出來的兩個基本問題：其一，伴隨着招商局經濟環境的改善及自身經濟運行狀況向好的方向發展，改進招商局的會計工作便越顯得必要，隨之招商局的會計工作也便通過改善進一步向前發展。其二，在招商局的經濟活動狀況趨于惡化之際，會計工作便會明顯地受到影響而停滯不前。同時，在此情況下，又會因爲管理制度執行不嚴，會計工作進行不力，以及内部經濟稽核工作的松懈，使招商局的經濟活動進一步陷於混亂，最終導致經濟犯罪行爲頻頻發生，愈演愈烈。《招商局會計史》以正反兩方面對歷史問題的分析、研究與揭示，向人們明示了“以史爲鑒”的基本意義，並以此體現進行歷史問題的研究對現實的與未來經濟問題認識的指導性作用；這部書的第八章，以歷史發生重大轉換的時期的交替點研究着手，通過對建國前夕與建國之初這段歷史的分析，一方面闡明官僚資本在招商局統治徹底崩潰這一歷史結局，另一方面又藉以展示中華人民共和國時期輪船招商局經濟發展與財務會計工作的新的歷史起點及新的歷史演進趨向，使這一章既起到總結建國前部份而又對建國後部份研究内容作出啓示性交待的作用。這是這部書編撰成功的一

试读结束，需要全本PDF请购买 www.ertongbook.com