

## 体 例

这部书题名为《会计史教程》，为会计专业通用教科书之一。然而，从写作格局、研究内容与方式上讲，本书所具有的特点既不同于一般专业教科书，也与一般历史教材不同。

一、《会计史教程》共分为四卷，共计十个研究专题，约一百六十万言。其中的大部分专题均把历史、现实与未来的问题贯穿在一起加以研究，内容横贯古今，史料兼容中外，既旨在揭示历史演进规律，探索研究现实问题，而又在于测试未来历史发展态势。各专题之写作，不仅在于体现“古为今用”、“洋为中用”之精神，而且在于试图破除传统就史论史之格局。通过这种研究方式，使学员读后能较为全面、深入地了解会计学、审计学中的重要问题，并配合相关专业课程学习，提高他们分析、研究问题的能力。

二、从本书研究体系方面讲，一方面十个专题把会计发展过程中所体现的基本思想、基本理论，会计发展中的组织、法制建设，以及会计方法体系的演进统一起来加以研究，使学员对会计学中的重要问题，以及与会计学相关联的审计学、理财学中重要问题有一个全面的认识；另一方面，在十个专题研究中，均包容了某一历史时期，在推动会计、审计发展方面具有代表性，或有着突出历史贡献的国家、地区，其中并把各文明古国在这一领域里的历史成就与近代、现代市场经济发达国家在继承与发展中所作出的新贡献统一在一起，从而大体上形成了对世界性的会计、

审计问题的研究体系。

三、就《会计史教程》中所列专题的研究内容而言，大体上又可划分为会计史、审计史的基本问题研究、特殊问题研究，以及高层次问题研究三方面。其中，对会计史、审计史基本问题的研究，属于大专生及在职干部需要掌握的知识，而对其特殊问题及层次较高问题的研究则又适合硕士生、博士生学习。通过对这些问题的学习不仅有利于引导研究生深入探讨问题，而且有利于指导他们撰写学位论文。因而，在这部教材的使用中，任课教师可区分不同对象与不同的专业，有重点地选择其中部分专题讲授，而其他专题则可作为参考性读物。此外，在在职干部培训中，亦可选择部分专题加以讲授。

四、本书中有相当一部分专题属于会计学发展过程中尚有待探索的新领域与新问题，此次设题展开研究尚属首次，故在写作与研究中立足于考证与引证，力求做到对重要问题的研究有理有据，探本求源，使观点与史料相一致，使前人的相关研究成果在本书中得到体现与继承。基于此，本书把专著的研究方式、方法与教材的写作方式、方法结合起来，既适合于教学，又使这些专题性研究成果具有一定的学术价值。

五、根据现代大科学发展中所显示的自然科学与社会科学一体化演进态势，书中对许多重要问题的研究，以及对历史演进规律的揭示，都从会计环境发展变化的角度，作出了相应的反映。其中，既涉及到由于自然科学各门类与社会科学各门类相互渗透、相互融合、相互长入所形成的边缘科学、交叉科学、横向科学，以及综合性科学所产生成果的引证，也涉及到古代的与近代、现代的管理学家们有关的管理思想、管理理论，以及他们对会计学的发展所作出的精辟评议的引证。由此，本书破除了传统研究中就会计而论会计的作法，而把对会计历史问题的研究置于

相关学科历史发展相关联的问题研究之中，以较为广阔的视野来观察它、考证它、研究它，并最终得出反映历史发展规律的结论。

六、为撰《会计史教程》这部教科书，笔者花费了将近十年的时间收集古今中外有关文献及史料，并通过出席国际会计会议与对研究生教学的方式，事先就一些重要问题进行了初步探讨，从而使这部书的写作有了一个坚实的基础。同时，在这部书中也保留了拙著《会计发展史纲》中的部分内容与研究成果，并在一定程度上将拙著《中国会计史稿》中的研究成果体现出来，尤其是在对世界古代会计发展史的论述中突出了中国的历史贡献。

七、本书中有相当一部分图片与图表直接引自国内外已公开出版的书籍，在引证时本书在各讲注释中都一一作了说明，在此对有关作者表示感谢。

八、由于作者水平限制，书中对于史料之引证、内容之安排，以及所阐述的学术观点、所作出的研究结论，难免有失偏颇，对此，敬请读者批评指正。

郭 道 扬

1998 年 7 月于武汉

## 导 论

会计史是研究会计的发生、发展过程及其历史运行规律的科学，它既是会计学科中的一个重要组成部分，也是进行会计理论研究的先导部分。事实上对于任何一个重要会计理论问题的研究，都不可以脱离历史考察与研究这一过程，对任何一个重要会计事件的认识，一开始便必须进行历史的回顾、思索、分析与论证。会计学有着深刻的内涵与广博的研究领域，而会计史学的研究却始终涉及到它的精华部分。因而，在接受一定程序的会计专业教育与较为系统地学习过会计专业的主要专业课程之后，系统地学习会计史、研究会计史学中的基本问题便成为必要与必须。

古人云：“以铜为镜，可正衣冠。以古为镜，可知兴替。以人为镜，可明得失。”<sup>〔1〕</sup>三镜之说展现了古代人的历史观念。这种历史观把历史的作用比喻为一面镜子，通过它，既可吸取历史的经验，继承并发扬光大以利于现实，又可记取历史的教训，以端正现实前进的方向，避免历史的悲剧重演。正是从这一点出发，古史研究者一直把历史作为人类应当珍惜的宝贵文化遗产，把修史作为继承文化遗产之一大要务。通过代代相传的史书，让人明了历史的真相，领悟历史演进中显示出来的问题，并以此作为一个人立身、修身养性之依据。这也便是“前事不忘，后事之

师”<sup>〔2〕</sup>一语中所揭示的基本道理。古人的历史观言明了历史的重要作用及其研究历史的重要意义，而古人对于古代历史事实的记录、考证与研究，又为近代史学研究奠定了坚实的基础。

然而，事实上历史的作用并非只是一面镜子，对于它的研究也并非仅仅局限于对史实的确认、记载与评介，而更为重要的方面则在于探索、研究、揭示历史的发展规律，并以历史规律作为现实社会发展的指南。在客观上，“每个历史时期都有它自己的规律。一旦生活经历了一定的发展时期，由一定的阶段进入另一阶段时，它就开始受另外的规律支配。”<sup>〔3〕</sup>这样，史学研究的重要任务不仅在于揭示历史的运行规律，而且在于让人们认清这些规律，把握与遵循这些规律，以促进社会的发展或社会的某一个方面的发展。自然而然，对于会计史的研究其目的亦在于通过对大量历史现象的分析与研究，揭示会计的发生、发展规律，以指导现时的会计工作，并适应历史环境的变化，适时进行改革，最终把会计工作推进到一个新的历史阶段。正如著名会计学家 A·C·利特尔顿所讲：“会计史如同一般历史一样，不同的历史事件彼此关联，并不断发生着变化。这是历史所表现出来的一个永恒的特征。”<sup>〔4〕</sup>对会计史学的研究正在于把握这一特征，揭示会计历史事件的内在联系，并从组织、法制、思想、理论，以及方法等大的方面描述其过程，总结其规律，从而把会计史的研究建立在科学而系统的基础之上。

二十世纪以来，学者们开始以创造未来作为研究历史的新的着眼点，基于这一点，他们明确地指出：历史是“向前进的科学”<sup>〔5〕</sup>，是“创造未来的行动和力量的工具。”<sup>〔6〕</sup>对此，中国著名学者鲁迅先生也曾明确指出：“我们看历史，能够据过去以推知未来。”又指出：“历史上写着中国的灵魂，指示着将来的命运。”<sup>〔7〕</sup>自此，在史学研究中便产生了一种新趋向，即开始把历

史的研究与对现时、未来的研究结合为一体。与此同时，另一部分学者又根据二十世纪以来世界经济形势所发生的重大变化，以及世界经济发展一体化历史趋势，也开始突破以往封闭型研究历史的状态，而从全球范围来研究历史发展的基本规律。他们指出：“全球性是现代史学研究的根本特征。”<sup>〔8〕</sup>以上观点反映了现代史学在观念及研究方向方面所发生的重大变化。从此，人们不再只是为了了解历史而去研究历史，也不再局限于为了认识历史发展规律而去研究历史，而却是为了创造人类更加光辉灿烂的将来而去研究历史。事实上，历史的时空界域不仅包容着已经成为历史的那一部分，而且包容着正在发生变化与处于演进之中的历史过程，以及包括着由现时向未来转变之中表现出来的历史发展趋势。由此可见，在现代历史观看来，历史、现实与未来原本是一个不可分割的整体，它们始终联系在一起，展示着人类社会乃至人类社会发展的各个方面——政治的、经济的、文化的、科学技术的，以及会计、审计的发生与发展状况、历史运行规律及其历史发展的大趋势。在三者之间，历史是现实与未来的发展基础，现时是在历史演进的基础之上，通过变革把社会乃至把社会的各个方面推进到一个新的历史阶段的转折点，而未来则是在历史运行规律的支配下与历史发展趋势变化的影响之下，并以社会变革为纽带，展示着历史与现时的丰硕成果，显示着社会，以及它的各个方面走向即将到来的新历史时期的新面貌、新成就及其新的历史运行规律。相对而言，历史是漫长的，而现时却显得十分短暂，它通常表现为一瞬之间，它只是由历史走向未来的一个关键性的转换点。只是史学中为了研究的方便，在近代与未来之间，对其存在的时空进行了适度延展，并将其确定为一个称之为“现代”的历史阶段而已；然而，未来却迫近于现实，它既表现为以无限的时空一直向前延展，而又依赖于现实的变革造就美好

的前程。应当指出，历史运行规律对现实与未来均具有直接的指导性作用，它既影响由现实向未来的转变，而又影响人类对未来所作出的预测。历史的运行规律对人类现时与未来的行为具有规定性。事实表明，凡遵循历史发展规律，便能顺应历史潮流求生存、求发展，并在推动社会发展中发挥作用；凡违背历史发展规律，逆历史潮流而行，便会成为社会发展的障碍，最终将受到历史的淘汰。这便是历史对现实以及未来的发展所具有的重大意义与重大作用。根据这一观点，来考察、研究会计发展方面的问题，在拙著《会计控制论》一文中有过这样一段论述：“会计控制是一个历史的延续发展过程，为发挥会计控制的现实作用，既要研究历史的继承性，又要注意研究历史的延续性，并科学测试未来经济世界及会计世界发展的大趋势，从而把过去、现在与未来结合在一起进行会计控制工作，这便是现代会计所确定的全面控制或全方位控制观念”。<sup>[9]</sup>《会计史教程》中对基本会计历史问题的研究将从始至终体现这一精神，既以史实为据，系统阐述世界会计历史的发生、发展过程，总结历史的经验、教训及其历史运行规律，又通过历史问题与现实问题的结合研究，立足于为现实所进行的会计改革服务。同时，本书还将把揭示会计的历史发展规律与测试会计发展的历史大趋势问题结合起来加以研究，以此明确人类的会计事业在二十一世纪的发展方向。以上便是（会计史教程）中进行十大专题问题研究的基本指导思想与基本研究格局。

## 二

古往今来，凡天下大势之流演，世界格局之化合，乃至职业之兴衰，学科之演变，事业之起落，无不受环境的支配与影响，

故对环境问题之研究不仅从一般意义上讲十分重要，而且它当是任何一门科学与理论问题研究的必经之地。就会计史研究而言，要考察会计行为之起源，会计职业的兴起与发展，会计学科建立与演进，以及论及每一历史阶段重大会计历史事件演化之历史动因，亦必然要从环境问题研究着手，由此方能探明其渊源，考证其原理，洞察其本质，并揭示其历史运行规律。

会计，它作为一门科学或是作为一门职业均有其特殊性。大而言之，会计原本是一种社会现象，它具有自然科学与社会科学两重属性；小而言之，会计又是一种文化现象，它是人类文明发展的重要表现之一。《会计史教程》中对每一重要历史问题及其理论问题的研究，均以“会计环境”问题研究作为立足点，为其先导部分。简言之，这里所讲的“会计环境”系指与会计产生、发展密切相关，并决定着会计思想、会计组织、会计法制、会计理论、会计方法、会计工作发展水平，以及与会计相关联的财务、审计发展的客观历史条件及其特殊情况。把握某一历史阶段的会计环境是正确分析、认识与评价这一特定历史阶段会计发展状况、水平、历史性进步的客观标准。换言之，某一历史阶段会计发展的状况、水平、进步，从始至终受到这一历史阶段会计环境的推动或制约。会计环境得以改善，会计发展状况便相应得以改善；反之，倘若会计环境恶化，会计便因受其影响处于不良状态。就人类社会发展的总的历史趋向而言，会计环境通常总是朝着进取的方面发生变化，或局部环境得到改善，或是得到全面改善，或者在某一历史时期会发生重大变化，甚至会出现巨大的变化。伴随着会计历史环境的改善，其结果将必然推动会计向前发展，使会计发展的各个方面不断得以完善。伴随着会计环境的全面改善与重大变化，又必将促使人类的会计思想与会计行为向更高阶段发展。《会计史教程》一书将全面而深刻地揭示会计环境



变化的历史演进规律及其对主要会计领域所发生的历史性影响，它将从始至终表明会计环境的发展变化趋向，严格规定着会计发展变化的基本格局，并决定着人类会计的发展前途这一历史性研究主题。它还将表明，人们只要通过对会计环境发展变化问题深入开展研究，把握其历史演进规律，便可据此对会计的发展变化规律及其历史演进趋势作出科学的预测。不仅如此，《会计史教程》一书还将从另一个侧面，即会计环境对会计发展的制约作用方面研究会计历史问题，并相应表现本书教学与研究中的另一主题，即一定历史阶段的会计环境又制约着这一历史阶段人们的会计思想认识水平，而这一历史阶段人们的思想认识水平又制约着这一历史阶段的会计组织、制度、理论、方法的发展，以及会计工作的水平。人类会计的发展既不可能超越这一阶段会计所处的历史环境，而产生超前性的会计行为，但也决不可以任凭已经落后的会计思想在新的历史发展阶段继续起支配作用。倘若听任落后的会计思想束缚新历史阶段的会计工作，便会造成会计工作失控，以至丧失它在经济管理工作中的能动作用，进而会造成整个经济管理工作失控，在经济上造成重大损失。

如前述及会计的科学属性，它的社会科学属性与自然科学属性的表象几乎是同样的突出，它的社会职业关系及其作用力的实施范围，充分显示出较为复杂的政治、经济及文化背景，形成了错综复杂的政治、经济及文化关系，使其在复杂环境围绕之下、影响之下，处在一个特别的位置之上。历史表明，社会经济越发展，会计所处环境越复杂，会计的社会地位与职业贡献便越显著、越重要。同时，值得注意的一个问题是，会计在社会关系方面的特殊性与复杂性，决定了会计的环境构成要素的特殊性与复杂性，故在会计史研究中，要科学地划分会计发展的历史阶段及正确地确定会计历史发展过程中的里程碑，便必须对会计环境的

构成要素进行深入而细致的分析，以此把握住对这一关键性问题的确认依据。

从总体上加以考察，构成会计环境的基本要素可分作两个基本方面，一是构成会计环境的正面影响要素，一是构成会计环境的反面影响要素。其中，正面影响要素是会计环境构成中的主导方面，它对会计所产生的影响，一是促进，二是制约，其影响作用具有连续性、系统性；反面要素则是会计环境构成中的特殊方面，其作用具有突发性及阶段性。从正面要素方面讲，通过对它的研究，可以揭示这些环境要素对会计产生影响的规律性，而同时通过对反面要素的研究，又可以借以把握在特定的历史阶段，这些要素对刺激会计发展所产生的特殊作用。此外，如果把正反两方面的环境要素结合起来加以考察，便可以正确揭示历史的经验与教训，确定现时会计的改革方向，并测试未来会计发展的历史趋势。

从主要方面考察，构成会计环境的正面要素体现为四个基本方面：

### （一）社会经济发展水平

正如马克思指出：“过程越是按照社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”<sup>[10]</sup>这是把社会经济发展水平作为影响会计发展水平的关键要素的最本质的揭示。会计原本是社会生产发展到一定阶段的产物，从本书在第一讲对会计起源问题所作出的研究结论可见：“社会生产是人类会计思想、会计行为产生的根本前提，没有人类生产行为的发生，便不可能有人类会计思想、会计行为的产生。”<sup>[11]</sup>同时，一部会计发展史表明，社会经济越发展，经济关系越复杂，会计不仅越来越显得必要，而且其表现越来越进步，其发展水平也便越来越高。在简单经济活动支配之下，便产生了

简单的簿记制度与方法，而在较为复杂经济活动的支配之下，便导致较为复杂一些的会计制度与方法的产生。揭示人类的会计思想、会计理论、会计组织、会计法制及其会计方法进入全面发展时期的历史动因，便必然首先应将具有支配作用的动因归于社会经济全面发展方面。基于此，我们把社会经济发展水平称之为促使会计发展变化的第一历史环境，或曰首要的历史前提条件。

然而，应当注意，社会经济发展水平却并非影响会计发展的唯一环境要素，也并不是据以考察人类会计发展水平及其运行规律的唯一历史前提条件。在以往的许多论著中，都在不同程度上存在“经济要素”绝对化的倾向，如研究成本之起源，只讲“成本是商品经济的产物”，而却不注意科学技术发展对成本产生乃至发展所产生的重要影响；再如在不少著作中，在论及近代会计、现代会计发展的驱动因素时，也仅仅将其归结为“商品经济的发展”或曰“现代市场经济发展”之结果。故我们认为，在会计史学乃至会计理论、会计方法研究中，在确定社会经济发展水平为会计发展“第一历史环境”要素的同时，一定要注意克服将“经济要素”影响绝对化的片面观点。

## （二）科学技术发展水平

科学技术发展水平是会计环境要素构成中的另一重要方面，它对于会计发展的影响不仅是直接的、重要的，而且其促进性影响作用日益显著、日益突出。一方面通过科学转化为技术、技术转化为生产力，强有力地推动着社会经济的发展，进而促进着会计的发展；另一方面，科学技术的发展又直接影响到会计控制的领域，促使会计控制领域的扩展，进而促使会计管理方式、方法、手段的改进，会计组织制度及其理论建设的发展，并最终促使会计的社会地位日益提高。进入机器大工业发展时代的会计，其进步之所以远非手工业时代的会计可比，其关键便在于科学技

术进步对其所产生的强大的驱动作用之影响。在古代社会,“科技—经济”、“科技—会计”与“经济—会计”这种密不可分的相互促进关系其表象尚不明晰,故既不能为人所认识,更不能受人之重视。至近代社会,科技发展、经济发展与会计发展由于其内在与外在原因结合的趋同,最终在科技发展、经济发展与会计发展之间形成“三位一体”与“并驾齐驱”的发展态势<sup>[12]</sup>。尤其是二十世纪三十、四十年代所兴起的新技术革命<sup>[13]</sup>,以极快的速度改变着国家的国民经济结构与产业结构,这不仅促使“科技—经济—会计”三位一体、并驾齐驱的协同控制格局在日趋信息化的社会中更为充分地体现出来,而且由于科技与经济朝着全球化、多元化,以及超大规模化的方向发展,从而又造就了现代会计控制逐步走向宏观化、国际化的发展态势。在七十年代末至八十年代初已清楚可见,由于“科技—经济”协同性的促进作用,已开辟了现代会计发展的新纪元。因此,会计发展环境中的科技要素,应当引起我们的高度重视,应当从对促进现代会计控制学术与工作发展的科技动因中,去深入分析、探索现代会计改革的大方向。

### (三) 社会文化、教育发展水平

文化与教育发展水平是人类文明进步的重要标志,它对会计发展的影响也是直接的、深刻的。《国际会计与跨国公司》一书的作者在论及文化、教育对会计的影响时指出:“百余种的文化因素影响到会计实务。”<sup>[14]</sup>“一个国家的教育特点对会计实务具有明显的影响。”<sup>[15]</sup>虽然文化与教育因素不仅仅影响到会计实务,而且也影响到会计思想与会计理论的发展,然而,上述议论却揭示了它们对会计发展所存在的直接影响,并且这种影响是多方面的。从对会计发展产生直接影响的主要文化内容方面讲,当包括语言、文字、书写工具、计量工具、图画、数学等。从教育方

讲，当包括对会计工作者、研究者综合素质发生直接影响的基础文化教育、道德教育与会计专业相关的理论、技能教育，以及会计专业教育等。以上诸方面对会计发展所产生的基本影响表现为：社会文化教育发展水平，其一，决定着人类的会计思想水平；其二，决定着会计工作者的专业素质与职业道德素质；其三，决定着会计学研究的理论深度与广度；其四，决定着会计方法、手段的先进水平；其五，决定着会计学的传播、会计事业的继承与发展等。一言以蔽之，社会文化、教育发展水平决定着人们对会计学科的认识与重视程度，进而决定着国家与社会对会计的社会地位的确定。

#### （四）社会政治、经济制度发展、变化的影响

这一环境要素对会计所发生的影响不仅是重大的、居高临下的，而且这种影响也是具体的，它甚至可以直接触及到会计实务处理方面的某些细节。因此，就此而言，世界上没有真正能够达到统一或一致的会计。由于国与国之间在政治、经济体制及政策方面的差异，表现在会计法制颁行、会计组织机构建设，以及在基本会计理论等方面也必然相应存在一定差异。即使在政治、经济体制大体上相同的国家之间，也能够十分容易地分析、研究出它们在会计处理方式、方法，乃至在制度建设方面的不同之处。从主要方面讲，这一环境要素对会计发生的影响体现在三方面：首先，社会政治制度的变革，决定着这种政治制度下的会计必须相应发生变革，即在会计组织制度建设、会计理论研究，以及会计教育目标确定等方面必须符合这个国家政治制度的基本要求。其次，如果一个国家的经济体制发生变革，那么，这个国家的会计也必然要相应发生变革。就中国的情形而言，计划经济体制支配下的会计与社会主义市场经济体制支配下的会计便存在根本的不同，这种经济体制方面的转变，决定着企业经营机制、财务机

制及会计管理机制均必然发生转变。事实表明，当今中国所颁布的财务会计准则、独立审计准则，以及所出现的股份制企业的会计、证券业会计、物价变动会计、破产清理会计，以及跨国公司会计等，只有在实行社会主义市场经济体制之后才有可能产生。最后，国家的具体政策发生变化，以及某些具体政策在执行过程中发生反复，也会从正反两方面对会计产生影响。

总起来考察，以上四大环境要素对会计所产生的影响，其作用力来自不同的方面，有的来自生产力或生产关系方面，有的来自上层建筑或经济基础方面；有的作用力是从正面发挥促进作用，有的作用力却从反面产生阻力或形成障碍。一般而言，在某一历史发展阶段，由于这四大会计环境要素综合发生作用的结果，在推动会计组织建设、法制建设、思想建设、理论建设、会计方法建设，以及在促进会计工作发展方面，或表现为局部的进步，或在某一方面出现重大突破，或者在这四大会计环境要素作用力一致，均从正面发挥强有力的促进作用之时，便会促使会计的发展出现划时代的变化，出现会计发展史上的里程碑，并推动会计的发展由前一历史阶段进入到新的历史发展阶段。当然，倘若在某一历史阶段，这四大会计环境要素作用力不一致，即在某些环境要素产生促进作用的同时，另外有些环境要素则产生相反的作用，反倒会阻碍这个阶段会计的发展。这时，便一定会在会计发展的历史进程中出现新情况，产生新问题，并向会计学界、会计实业界提出新的研究课题及在某些方面进行改革的要求。这些新课题的研究与解决，并通过改革付诸实施，便又会有效地推动会计学科与会计工作的发展。据此，我们可以作出两点结论：

1. 会计的正面环境要素的影响，决定着会计在某一历史阶段的发展水平，它既是衡量这一历史阶段会计学术水平的重要依据，又是评价这个阶段会计工作水平的重要标志。

2. 会计的正面环境要素还是确定与划分会计发展历史阶段的重要依据。通过它可以借以划定人类会计的发展已经经历过的历史阶段、正在经历的历史阶段, 以及即将进入的新的历史阶段; 同时, 通过它可借以评价某一国家或某一地区会计工作所处的历史阶段, 从而确定此国或这一地区与彼国或那一地区相比之差距, 为落后者寻求进行会计改革历史方位。

研究会计所处环境中的反面要素对会计发展所产生的影响, 是会计史研究中的另一个重要方面。在社会经济发展过程中, 由于客观条件的变化及人为因素所造成的不良影响, 会导致社会经济状况急剧恶化, 最终在一地或一国造成重大损失, 甚至危及整个世界经济的发展。这种情况也会直接或间接影响到会计的发展, 成为促进或刺激会计发展的外部环境要素。而且这类会计环境要素, 并非来自社会发展的正常方面, 而是来自社会发展的非正常方面。在这种情况下, 一方面社会迫切需要会计工作者以“社会经济医生”的作用出现, 在治理这种社会经济病症中发挥作用, 另一方面这些复杂的社会现象的出现, 也使会计工作面临着许多新的问题, 而有效地、及时地解决这些问题不仅会使会计在社会经济与企业经济管理中再创业绩, 而且也将卓有成效地推动着自身的发展。所以, 人们一直把会计看作社会上的一种十分特殊的职业, 它既可在社会经济风顺发展之际相应得到发展, 并反过来又促进着社会经济的发展, 而又可以在社会经济处于困境之际, 恰如其时、恰如其分地发挥作用, 使社会经济状况从危难中摆脱出来。在本书中, 我们将从两个基本方面来研究这类会计环境要素对会计发展在客观上所产生的影响, 一是从影响社会经济发展的全局的方面来研究, 一是就一些具体的或局部的问题来研究。从影响全局性问题方面考察, 会计环境中的反面要素包括社会经济危机、社会危机等方面, 这些方面对会计的影响作用

大、力度强，通常涉及到会计方面的重大问题；就具体的或局部影响而言，其会计环境中的反面要素包括经济犯罪现象的发生、通货膨胀、“三角债”与企业财务危机，以及企业经营决策失误等。面对这些直接影响，会促使会计加强反映与控制，通过财务会计管理制度变革或改进会计实务处理方法等，达到切实解决问题的目的。尽管会计环境中的这些反面要素会直接对会计工作产生不良影响，甚至在一定时期会影响到会计工作的质量，造成会计信息失真，然而，正因如此，也正好促使会计学者、会计工作者发挥能动作用，及时研究解决这些问题，及时排除所造成的障碍，最终把治理社会、服务于企业与发展自身统一起来。

会计以精确的计量作为核算中应当遵循的总原则，以严肃、认真而周密的工作把握着会计的核算环节，以此确保所产生的会计信息切实、可靠、可信，乃至可以依托。在本世纪七十年代，当通货膨胀现象在世界范围骤然加剧之时，对会计核算与会计信息质量的强劲冲击，迫使会计学界不得不深入展开对这一问题的研究。经过十多年的努力，到八十年代有了研究成果，一方面完成了（通货膨胀会计学）或曰（物价变动会计学）的建设，从理论与实务两方面展开了深入研究，另一方面又促进了会计制度的发展。1979年9月，美国财务会计准则委员会颁布了（第33号财务会计准则公告——财务报告中的物价变动）<sup>[16]</sup>，同时，国际会计准则委员会也相应作出了反映，分别于1978年1月和1981年11月发布了第6号及第15号国际会计准则<sup>[17]</sup>。其后，其他经济发达国家也相继制定了类似的会计准则。会计学界对这一问题研究，在一定程度上解除了政府与企业在长时期内所存在的困惑与不安，自此，会计工作既开始适应物价频繁变动的环境，也同时在一定程度上改造了这一环境。

同样，随着世界性的经济犯罪现象日趋严重，会计与审计便



担负起政府、企业与公众交付于它们的治理经济犯罪行为的历史使命。围绕清查、审理、防范，以及从根本上治理经济犯罪等问题，不仅会计与审计部门系统建立、颁布了有关会计、审计的法令与制度，并帮助企业逐步完善了内部经济控制制度，而且会计学术界、教育界通过理论、实务与案例的结合研究，产生了一批“查帐学”“会计检查”“经济犯罪现象治理”之类的专著及一大批学术论文，从而最终丰富及发展了会计学与审计学的内容，为净化社会经济环境，清理政府与企业内的经济蛀虫作出了贡献。

纵观经济危机现象发生、发展的历史过程及其规律，可以清楚地看到这一现象的每一出现对于会计发展所产生的影响越来越深刻。1929年开始发生于美国的一场经济大危机，在世界会计发展史上出现了十分悲壮的局面。在股票市场上股价暴跌之中，那些“20年代后期繁荣之际争购股票，以求利益的千千万万人被洗劫一空。……那时候，愤怒的公众将一切怨恨都倾注到投资的银行家和那些丧失股票价值的公司身上，在一定程度上也倾注到审查这些公司财务报表的会计师身上。”<sup>[18]</sup>此后，这场经济危机便如同瘟疫一样蔓延开来，并一直持续到1933年。在此期间，无数的企业破产、银行倒闭、市场萧条、商品焚毁，美国的国民经济几乎走入崩溃绝境。在1933年，全美工业开工率仅达42%，工业生产倒退到1905年的水平。五年之间，先后有13万家企业倒闭，失业人数达1,300万左右<sup>[19]</sup>。在这非常时期，许多职业都因遭受牵连而陷于困境，而会计师们却在社会性求助的呼唤声中显得更为繁忙并具有充沛的精力与对本职业的信心。它们成为政府与公司的座上客，千百万持有股票的公众向他们伸出求助之手，而他们则毅然肩负起社会的重任，在破产清理、证券市场整顿、公司复兴咨询、政府解救经济危机咨询，以及拯救整个社会经济在平安中求得过渡发挥着极其重要的作用。1929年，