



# 我国会计史研究的开拓者

——访郭道扬

王长廷

郭道扬，男，49岁，湖北谷城人。1964年毕业于湖北大学经济系贸易经济专业，现为中南财经大学会计学系教授，中国会计学会理事，美国会计史学家协会会员。1978年以来，潜心于中国会计史的研究，并为这一学科的创立竭尽全力。主要著作及文章有：《中国会计史稿》（上、下册）、《会计发展史纲》、《中国会计教育的过去、现在与未来》、《试论中国会计的历史贡献》等，近二百万字。

**问：**还是在1982年，当中国财经出版社郑重推出您的《中国会计史稿》（以下简称《史稿》）上册时，即为整个会计学界所瞩目；六载的辛劳之后，您的《史稿》下册问世，成功地填补了我国会计学的一项空白，从而也奠定了您在会计史研究方面的地位。请问最初您是怎样考虑的？

**答：**我最初是学贸易经济的，研究会计史纯属偶然。1978年初，商业部给学校下达了9个科研课题，当我从校办农场赶回来时，只剩“中国会计发展史”无人问津，非我莫属。我被逼上梁山，只好从命。从此，我与会计史的研究结下了不解之缘。1978年3月，我一头扎入故纸堆，成天抱着天书一般的二十四史、十通、历代会典、会要、《玉海》、《渊鉴》等古籍，搜寻所需的资料，并在4个月内赶出了9万字的论文，参加了当年召开的商业会计学年会，受到与会专家的重视。1978年底，中国财经出版社来函商请我在论文的基础上扩大篇幅，编纂《中国会计史稿》，我欣然从命，并走访了50多个单位，查阅了1500余册图书，300余种杂志，抄录史料20余万字，制作史料索引卡片约2000余张，请教170余位专家、学者、教师，历时6载之久，完成了这一82万字的会计史著作。

**问：**我国的会计，已有几千年的历史，在世界会计史之林亦有显著地位，但会计史的探索却又远远落后于会计学其他方面的研究。因此，是否可以这么说：《史稿》的重大意义就在于填补了这一空白？

**答：**有人说，一种科学史的出现，是这门科学开始成熟的标志。会计也不例外。这部82万字的《史稿》，以中国史学语言来说，当属中国会计史的“通史”。全书共分九章，上至原始计量记录时代，下至中华民国时期的会计，时间跨越数十万年，区分官厅会计与民间会计两条主线，全面阐述、评价了中国会计的发展史。撰写这样的史著，不仅需要会计学知识，而且还应有丰富的史学知识和古汉语、古算学、考古学以及其他相关学科的基本知识。但九九归一，首当其冲的无疑是挖掘、占有史料了。这便是过去有人曾想尝试会计史的研究而又不敢贸然举步的首因。中国的古籍浩如烟海，而有关会计的史料却又宛若晨星。究其原因，工商业发展的缓慢与落后，不仅导致我国会计，尤其是民间会计处于缓慢延伸的状态之中；而且工商业在社会中的卑贱地位，也使得一些学士、大夫，以及其他阶层，对计数和会计加以轻蔑与歧视。那些自诩为正人君子的学士、大夫之类，竟把商人的买贱鬻贵、博取盈利与计数、会计相提并论；把商业经营与从事会计归于一流，斥为末等。最初还有人批驳此说，而到后来，鄙视会计的论调便成为一言堂了。这样的社会风气，这么大的舆论压力，谁还敢将会计之事、之法，笔之于书，干自找苦吃的事呢？故考我国正史、稗史，浩瀚文海，几无会计专著问世。即使被帝王所重视，为学士、大夫刮目相看的官厅“上计”，也徒有几笔虚文记录，而无具体内容相传。但是，会计史大而言之，它是中国史学的一部

分；小而言之，它是中国经济史学的一部分。在我国历史发展过程中，它与社会政治的、法律的、文学艺术的，尤其是财政经济发展的历史，有着千丝万缕的联系。在历朝统治者的主张中，在法律条款的各种规定中，在诗词、小说、神话故事、杂记佚闻的描绘记述中，乃至在它和数学、统计等学科的连带联系中，都可以发现它存在和发展的痕迹。这样，一方面，作者须不断挖掘、广搜博集；另一方面，又要力避推测、臆断和抄袭古籍之大忌，细心勾考，鉴别真伪，推陈出新，写出自己的特性来。

**问：**读罢《史稿》，觉得您在这方面处置得当，颇有新意了。

**答：**我的确尝试着这么做。例如，上册第一章“我国的原始计量与记录时代”，所述史实囊括数千万年之久，因年代荒远，史迹罕见，加之传记纷纭，抉断不易，很难深究其详。我一方面依据现有考古成果，对这些计量与记录方法的创制、运用，尽可能作出比较确切的论述；另一方面，将考古发现与史书中有关传说结合起来进行分析。在对人类会计行为、思想起源作了详细的论述之后，澄清了以往阐述中的片面、错误的观点，划分了“原始计量与记录时代”这一历史时期，并得到学术界的公认。又如：对中国会计方法发展的论述，《史稿》突破旧说，提出人类经历了“盘点结算法”、“三柱结算法”和“四柱结算法”的发展规律；同时又引经据典，力破“四柱结算法”产生于宋代的传统，以事实宣称其源于唐朝，并阐述了“四柱结算法”对中国固有复式簿记——“龙门帐”、“四脚帐”有着直接影响这一基本观点。

**问：**纵览全书，尽管《史稿》总体上属于那种全景式、画卷式的会计通史，但这并没有妨碍您把全书的重点放在中国近代会计的发展方面，尤其是对中国近代民间会计的发展作详尽系统的论述，我认为，这一做法极有益于读者从整体上把握中国会计的发展脉络。

**答：**在这一宏观构想下，《史稿》详述了旧式金融机构——钱庄、票号和典当三业会计的演变，总结了三业会计对中国会计发展的历史贡献；创立和发展运用中国固有复式簿记——“龙门帐”与“四脚帐”的先驱者。对中国近代工业会计发展的描绘，既有大型工业企业，又有小型工业企业；既有重工业部门，又有轻工业部门；特别是选择苏州苏纶厂作为阐述中国近代工业会计发展的典范，通过它概括了随着近代经济发展，苏纶厂经历了一个改单式簿记为改良中式簿记，随后又变改良中式簿记为西式簿记的过

程，真实地写照了我国近代工业会计发展的历史规律。对商业、农业会计发展的阐述，则又着眼于区别旧中国工、农、商及银行会计发展的不同特点。世界会计发展的历史清楚地表明，民间会计的发展，在整个会计发展中占有主导地位，发挥着十分重要的作用。世界上最早的簿记法产生于民间而非官厅；世界上最先进的记帐方法亦产生于民间而非官厅。而从总的方面看，至元明之际，我国民间会计大体落后于官厅会计。只是到了清代，尤其是1840年以后，我国民间会计的发展水平明显地超过了官厅会计。我国会计所发生的这一重大转折，不仅迫使帐房的管事人不得不面对现实，着手改善传统的会计方法，而且促使他们中的高明者改弦易辙，另辟蹊径，创建适合于新经济因素发展所需的新式会计方法。正是由于这种新式会计方法在民间会计中的产生、运用，使我国的民间会计走在当时中国整个会计发展的前列。

**问：**写史唯在公正。《史稿》以实事求是的态度，阐述了中华民国时期，尤其是国民政府统治时期的会计发展状况，使这一“禁区”的会计史研究得以开辟。那么，如何看待这一历史时期呢？

**答：**应该首先明确，在这一时期，无论是北洋政府，还是国民政府都力求仿照西方共和体制的做法，去建设其财政会计组织、制度及改善政府的会计方法，以维护自己的统治。这是中华民国时期政府改革会计工作得以进行的一个基本原因。国民政府的超然主计制度、联综组织制度的建立，统一政府会计制度的颁行，以及会计专家、学者为民间会计所作的改良，都在一定范围内起到了积极作用。但是，有了科学的会计组织制度还不行，还必须要有贯彻执行这些制度的人；而仅仅有了执行这些制度的人还不行，还必须要有较为进步的政治制度作保证。

**问：**曾闻《史稿》一出，国外学者亦显兴趣，这一现象不妨看成《史稿》走向世界的明例。也许您比我更清楚地感觉到了：会计史的研究正处在面向未来，走向世界的境地，走出这一境地的出路在于同世界会计发展大潮相呼应！您能否对未来会计发展大趋势作一估计？

**答：**准确无误地预测其走向是我力不从心的。但毫无疑问，会计史的研究应该沿着总结过去、立足现实、走向未来乃至世界这一主线展开，因而，您所提出的实质上是主宰未来会计史研究导向的话题。1987年，我参加在日本东京召开的第六次国际会计教育会议，以《中国会计教育的过去、现在与未来》一文，对中国会计史进行了回顾与前瞻；1988年8月，



# 药

傅朝选

张二嫂的孩子病了，躺在医院急诊室的病床上打吊针。医生来观察病情，诊视了一番说：“针里还需要加药。”开了个处方递给了张二嫂。张二嫂一溜小跑到了药房，赶忙把处方递进小窗口，但处方马上被推了出来，紧接着从里面传出两个字：“缺货。”张二嫂犹如晴天里听到一声惊雷，眼泪簌簌地落了下来。老天！这可怎么办啊？

药房的门“呀——”的一声打开了，里面走出一位胖大嫂（她很少上班，记不清是在那个公司还是那个局工作），两只手抱着一摞子各式各样的中西药。走出门口又拙笨地转过身子：“小凌，这事包在我身上了，你晚上到我那儿听信儿，拜拜！”

胖大嫂是个软心肠的人，见不得别人哭，看见有掉泪的心里就发酸。她见张二嫂在药房门口擦眼抹泪的，顿时起了恻隐之心，忙走过去询问。张二嫂把前前后后的情况说了一遍。胖大嫂说：“我当出了什么塌天大事儿，原来就为这点鸡毛蒜皮的事儿，走！跟我去，我家有。我家不远，出医院大门往右拐，能看到一座米黄色的宿舍楼，就是。”

胖大嫂象球一样在前面滚动。张二嫂在后面紧紧地跟着。一路上有四个人搭讪着给胖大嫂说话。有个卖葱的抓了把葱放在胖大嫂抱着的药上。张二嫂想：胖大嫂的人缘真好。

胖大嫂来到家就翻箱倒柜地找起药来，先拉开大衣柜最下面的一个大抽屉，又从壁橱里搬出个纸箱子，从床底下拽出个大木盒，里面花花绿绿满满荡荡的都是药，成瓶的未启盖，成盒的未开封，成包的未拆口。张二嫂楞楞地看着直发呆：“乖乖！这药比我

们村的诊所里还多哩！”胖大嫂洋洋得意地说：“公费医疗，明白不？我们看病不用自己掏腰包，这就是公费医疗的优越性。”张二嫂似懂非懂连忙点头，讨好地说：“还是吃公家饭在外头好。”

胖大嫂翻了半天，累得满头是汗，最后终于找到这剂药，看了看失效期，递给了张二嫂。张二嫂接过药刚要问问多少钱时，胖大嫂连连地说：“咳！小事一桩，不要放在心上，这药放在家里也用不着，再过几个月就过期了。”

张二嫂怀着无限感激的心情辞别了胖大嫂，赶忙向医院跑去，心里想：今天亏了遇见这位救命恩人，活菩萨。

张二嫂孩子的病渐渐好了，她那焦躁的心情慢慢地平静下来。但是另一件心事又涌上心头：欠的这笔人情帐应该还了。

这天一早张二嫂买了四盒点心，两瓶好酒，逮了只老母鸡送到胖大嫂家里去。

胖大嫂正坐在沙发上打毛衣，见张二嫂进来，半天没有认出是谁。张二嫂作了一番自我介绍，胖大嫂才想起那天的事情：“哎呀呀！大妹子，你这是干什么，未玩就来玩野，怎么还花钱。”但是盛情难却，经过一番推辞，还是收下了东西。胖大嫂打听了孩子的病况，说：“孩子的病刚好，不能断药，还要营养。”说着把摆在桌上的几瓶药放在张二嫂的篮子里：“拿回去给孩子吃吧！”胖大嫂终年在家养“病”，得什么病用什么药是满有把握的。她曾经当场纠正过一位见习医生处方上的剂量。

就这样她们成了朋友，经常走动。张二嫂常来看胖大嫂，每次来当然不能空着手：那挑着红穗的玉米棒槌，刚从树上摘下来的大红枣，经过优选的花生果，冬天的黄瓜、西红柿，刚上市的四缨萝卜，一袋袋一篮篮地往这儿送。张二嫂回去时也没空着手过，总是拿回一瓶瓶、一盒盒、一包包各式各样的中西药。

近年来，村里传着这样一句话：张二嫂家的药可多啦！本村诊所里没有的药她家都有。半个村的人都吃过张二嫂家的药，有些紧俏买不到的药都托张二嫂去找胖大嫂。

我又出席了在澳大利亚召开的第五届国际会计史学家会议，所提的《试论中国会计的历史贡献》一文，简要地阐述了中国古代会计在整个世界发展史上的地位，展示了中国古代会计发展的主要成就。这次会议虽曰“会计史学家会议”，但与会学者大都着眼于探

索世界会计控制工作，会计在现代经济发展过程中日益深化的历史发展规律；现代会计中迫切需要解决的时空观、效益观、控制观，以及把过去、现在与将来联系起来探讨问题的基本观点等。未来会计发展大趋势由此可见一斑。