



何生棠

我国是世界上的文明古国之一。在原始公社时期，就已经有所谓“记帐员”。他们登记各种帐目，经手一切收支。相传的“结绳记数”，“刻竹作书”，就是会计的最初雏形。

在古代历史文献中，最早将“会计”两个字连起来的是《论语》中的一句话：

“孔子尝为委吏者，曰‘会计当而已矣。’”把这句话翻译成现代汉语，就是：“孔子曾经当过管理钱粮的小官，他讲过，‘会计嘛，谋求平衡而已。’”据《管子》记载，和孔子同时期的管仲，曾对齐桓公说过：“万物之满虚，随财准平而不变。衡绝则重见。人君知其然，故守之以准平。”这句话翻译成现代汉语是：“无论什么开支，不管是多是少，

都要同它的财产来源保持平衡。这个原则不能变。如果平衡遭到破坏，那末困难就会出现。君主们都懂得这个道理，所以千方百计保持平衡。”上文的“当”和这里的“准平”，都是平衡的意思，指的是收支平衡和资产负债平衡。孔子和管子都是公元前五世纪的历史人物。这种提法，比起意大利会计学家陆基，巴其阿勒（Luca Paciolo）在一四九四年提出的“资产=负债”、“收入=支出+节余”的会计方程式，要早两千多年。

我国自周朝起，就专设管理全国钱粮会计的官吏，有“大宰”（掌管皇朝财物赋税的官员）、“司会”（掌管全国会计之官员）等职称。周朝《天官篇》中说：“司会主天下之大计，计官之长，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成之事。”这里所说的“参互”，指的是日报表；“月要”是月报表；“岁会”是年报表。由此可见，当时我国已有相当完整的报表制度。西汉以后，会计和统计开始分别在不同帐册上处理，处理会计的帐册叫簿，处理统计的帐册就称为籍。我国还保存着卷帙浩繁的唐李元吉的元和国计簿，宋丁谓的景德会计录，苏辙的元佑会计录，明汪黼大明会计录类要，张学颜的万历会计录等书，详记当时国用出纳之大端。欧洲的意大利虽号称商务发达，诩为会计发源地，但直到十三世纪，佛罗伦萨银行的会计仍然组织凌乱，毫无系

统。到一三四五年，伯尼时（Tresors Bonis）商店始根据帐簿编制贷主借主对照表，方成为会计报表之滥觞。他们的报表制度，较之我国要迟两千一百多年。

我国古代对数字之计算，视为六艺之一科，列于小学，供蒙童学习。到春秋时代，会计已经作为一种专门知识传习。《战国策》的《齐策四》有《冯谖客孟尝君》一文，记载着：“后孟尝君出记，问门下诸君：‘谁习计会，能为文收责于薛者乎？’”这里所说的“计会”，就是会计。孟尝君（田文）的问话译成现代汉语是：“谁学习过会计，能够帮我田文到薛地去收债？”这说明那个时候已经有人在蒙馆私塾里传授会计。而欧洲，直到一五八一年才成立第一所会计学校——威尼斯会计学院。

我国宋朝初年就出现“四柱清册”，即在会计簿籍及报表中并列四柱——“旧管”（上期结存）；“新收”（本期收入）；“开除”（本期支出）；“实在”（期末结存）。当时有个叫黄山谷的人写了首七律赠友人，诗中有“旧管新收几收镜，流行坎止一再虚”两句。可见四柱清册在宋代已经相当流行，甚至为文人骚客所引用。四柱清册在宋以后更是历代沿用，到清朝更加完备。元朝《正直记》载：“人家出纳货财者谓之掌事，计算私笈，其式有四：一曰旧管，一曰新收，一曰开除，一曰现在（原文如此）。”清朝《十驾斋养新录》记：“官司钱粮需交代，必造四柱册，旧管、新收、开除、实在也”。在英国，直到一八五五年才把“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”这个公式用法案形式固定下来。

× × × × × ×

我国古代的会计理论和会计技术，曾经创造过很大的成就，取得世界领先地位。只是近代落伍了。中华人民共和国成立以来，我国社会主义会计理论和会计技术都有了很大发展。由于林彪、“四人帮”的干扰破坏，使我国会计技术同世界先进水平缩短了差距又拉大了。我们一定要响应英明领袖华主席关于“思想再解放一点，胆子再大一点，办法再多一点，步子再快一点”的号召，解放思想，虚心学习，积极引进，大胆创新，努力掌握现代化的会计技术，迎头赶上世界先进水平。

