

●朱百鸣

一部会计审计史领域的力作

——评《中国古代会计审计史》

上海财经大学会计学系赵友良教授所著《中国古代会计审计史》一书，最近由立信会计出版社正式出版。

《中国古代会计审计史》一书共分六编十五章。第一编“导论”，作者从方法论入手，提出研究会计审计史中可能遇到的一些主要问题及其处理的原则。诸如怎样鉴别和理解史料，会计史与审计史的关系，会计审计史与财政史的关系，会计审计史如何分期等等。第二编至第五编探讨了我国古代会计审计的产生与发展过程：一、从原始社会到春秋战国，为我国会计审计的萌芽和会计诸要素的形成时期；二、从秦汉到魏晋南北朝，为我国会计审计初步发展阶段；三、从隋唐到五代十国，为我国会计审计逐步完善时期；四、从两宋到明清，为我国会计审计进一步发展时期。第六编研究了从先秦到明清整个封建社会主要的会计审计思想。不难看出，《中国古代会计审计史》全书以方法论为指导，总结了我国古代会计审计的实践经验，并归结到思想理论。应当说，这样一个结构，确如著名会计学家娄尔行教授在本书“序言”中指出的，其体系是完整的。

众所周知，任何历史事件必然有个开端，会计审计的历史也不例外。诸如，我国会计究竟如何产生？有说始于“结绳记事”，有说始于书契，也有说始于原始人狩猎时所作图画，等等，众说纷纭。而本书的作者则认为，会计的产生必须具备两个条件：一是财产私人占有制发生以后，占有者有保护其占有财产的必要性；二是文字产生以后，有

记录财产增减变化的可能性。根据这两个条件，作者明确地指出，原始社会没有产生会计的必要性与可能性，从而得出了我国会计萌芽于殷商后期的结论。其他如记帐符号、会计凭证、会计帐簿、运算工具以及审计制度等，作者都作了探本求源的认真研究。

我国古代会计审计的发展固然是十分缓慢的，但它终究是在演变着、发展着、进步着的。本书作者明确地阐述了缓慢的原因：历代统治阶级的残酷剥削引起农民的反抗，统治阶级则镇压反抗，于是发生了农民战争。而战争的结果是人民被屠杀，就是大批农业劳动力被消灭，封建经济随之而彻底崩溃，旧的统治者也同归于尽，发生改朝换代。新王朝建立之初，鉴于前朝覆灭的教训，不得不对农民作些让步，实行轻徭薄赋的政策，使农村经济得到复苏并繁荣起来。但好景不长，一当农民生活好转，统治者的剥削就加重起来，于是出现了历史的反复，剥削与反剥削、镇压与反镇压的结果，出现了又一次的朝代更替。这就表现为：发展—破坏—再发展—再破坏—……，如此的历史不断循环，遂构成了中国封建经济的兴衰交替，而作为经济管理服务的工具——会计，也就表现为曲折而缓慢的进程（见本书“导论”）。本书把我国古代会计发展缓慢的史实，放到一定的社会环境和历史背景中进行观察和研究，是合乎科学的、历史的规律的，因而其观点无疑是正确的、鲜明的。其他比如上计制的变化，记帐符号从入出变到收付，以及会计计量

单位的分析等等，都是如此。尽管学术界对此可能会有不同的看法，但是本书作者合乎逻辑的论证，不得不令人感到具有说服人的力量。

大家知道，研究古代会计审计史，当然要取材于古籍。然而难能可贵的是作者并不轻信古籍、轻下结论。正如古人云：“尽信书，不如无书”。作者在大量占有历史资料的基础上，善于运用马克思主义的分析方法，去粗取精，去伪存真，然后引出理论性的正确结论。例如，对于会计的计量单位，几乎所有汉代以后的古书都说“度量衡起于黄钟”。作者运用大量史料经过分析论证，认为“黄钟”之说，最早见于《周礼·考工记》，其中只提出“黄钟”这个名词，并未说它是制造量器的根据，而班固在《汉书·历律志》中才说黄钟为度量衡之本，并把度量都说成是十进制。后人照抄班固之说，于是班固的主观想法遂成了“历史的真实”。本书作者认为，班固的说法矛盾甚多，特别是他把度量衡说成十进制。春秋战国时期各诸侯国都有自己的度量制，齐国就是四进制。如果“黄钟”所产生的度量是十进制，就无法解释秦始皇统一度量衡了。本书作者同时还引用历史上其他一些学者的论述和观点，他们与班固所谓“度量衡皆起于黄钟”之说完全不同，由此证明当时汉代对度量制的起源就已经有很大的分歧，可见班固之说，并不可靠。作者的学术观点，在本书第十五章中有较为详细的论述。即此一端，足见此书对史料的选择和运用，是十分认真的。应当说，作者也并未下结论，但他提出了问题作为存疑，可供读者研究，这正是一种很慎重负责的态度。

会计审计都是技术性很强的学科，撰写会计审计史，应当而且也必须反映出它的技

术发展情况。但作者并不是从纯技术观点来研究会计审计史的，而是善于掌握和运用政治经济的规律来进行研究。比如，在审计方面，作者认为审计在古代只是一种财政监督工作。它的产生与发展是与政治是否廉洁密不可分，而且还是互为因果的：凡是政治清明，官吏廉洁，审计就有效地起到财政监督的作用；而这种作用反过来又促进了政治上的廉洁。凡是政治腐败，官吏贪污成风，审计也就失败，起不到财政监督的作用；审计起不了监督的作用，就更加速了统治阶级的腐化。这就是本书总结我国古代会计审计史得出的两个规律性结论，并且贯穿于全书中。如此立论，很有见地。

关于通货膨胀会计问题，是当前会计学术界研究和讨论的一个热点课题。而这个问题，在《中国古代会计审计史》一书中，追溯到宋代纸币产生对会计的影响。作者指出，当时由于“纸币泛滥，钱荒物贵”，商人不愿使用纸币。南宋理宗保庆时，纸币大幅度贬值，物价更加上涨。由于通货膨胀，对会计核算产生很大影响，产生了国家财政收支的虚假性，影响到财产真实性和成本的正确性。作者认为，这乃是研究宋代以后会计史必然碰到的问题。这个论点显然是十分重要的，作者在以后论述宋、辽、金、元，以及明清时期的会计审计时，都贯穿了这个论点，对读者是很有深刻启示的。

还应指出的是，本书作者在论述中国古代会计审计史的过程中，将中国古代的会计审计思想，单独成编，进行研究和评述。这也是独树一帜的。

综上所述，《中国古代会计审计史》是一部对会计界、学术界起到“知古鉴今”（俚尔行教授语）积极作用的力作，是值得推荐给广大读者的。