

新理财杂志征订开始了
最新会计课程开班了!
2012年财会信报征订
《税务规划》期刊优惠
轻松搞定会计职称考试

企业利润筹划、经营活动筹划、成长路径筹划
Aisino 航天信息软件 | 网址: http://soft.aisino.com 电话: 010-88897666 传真: 010-88897558

2011年注会考试网络速
中国CFO的梦想课堂
陪小艾来一次会计长途
会计继续教育辅导年检
会计考试保通过只考一

财会史话 RSS

热词:

在这里输入关键字...

搜索

高级搜索

财会视野

中国会计史

世界会计史

历史人物

制度沿革

老照片

历史趣话

史海钩沉

大事记

中华财会网 > 财会史话 > 中国会计史 > 正文

中国会计古代史——隋唐至宋代

2011-08-08 02:59 来源: 中国会计视野

阅读: 打印

这一时期,是中国封建经济发展的兴盛时期。会计、审计和国库组织发展到较为完备的程度。会计与出纳、会计与国库、现金出纳与实物出纳、签证单位与财物发放单位,以及审计与会计之间都有了明确的分工,各由专门的机构或人员负责。

唐代的“度支部”和宋代的“总计司”、“会计司”等专门组织的设置,表明了当时对会计的重视。唐代建立起来的独立的审计组织机构——比部,和行使财计监察的御史台及御史监察制度,以及后来宋代的“审计司”、“审计院”的设置,都反映了当时对经济监督工作的重视。

唐宋时期计算各项赋税收入的计帐户籍制度,以“量入为出”为原则的岁入岁出预算制度,财物出纳保管制度,要求自下而上逐级呈递“上计簿”的上计制度,以及监察制度等,已成为封建统治者加强经济控制的基本财计制度。

唐宋时期出现了“四柱结算法”和“四柱清册”。“四柱结算法”是按照“旧管”(上期结存)、新收(本期收入)、“开除”(本期支出)、“实在”(期末结存)这“四柱”特定的格式,定期结算帐目的一种会计方法。“四柱清册”是以“四柱”为基本格式,以“四柱结算法”为基本方法所编制的一种会计报告。“四柱结算法”的创立、运用和发展,“四柱清册”编报形式的产生、运用,是唐宋时代在会计方法方面的重大贡献。“四柱结算法”是系统反映国家经济和私人经济活动全过程的科学方法,它集中归结了中式会计的基本原理,是中式会计方法体系的核心与精髓,为中国会计从单式帐法向复式帐法的演变奠定了初步基础。从世界范围讲,“四柱结算法”中的“四柱平衡公式”(旧管+新收=开除+实在)和“四柱差额平衡公式”(新收-开除=实在-旧管)的建立、运用,比西式簿记中的平衡结算法的出现要早得多。

在唐宋时代,会计分析工作也有了进展,如在唐朝的《元和国计簿》和宋朝的《元佑会计录》中,就有计帐、户籍的分析,国家财政收支的对比分析,以及针对具体问题进行的专门分析。宋代的《太平经国之书》和《玉海》,则是汇集会计史料的重要著作。在这一时期,中国民间会计也得到了发展,中国早期的金融业——柜坊,典当业——质库,以及为商业服务的货栈——邸店等行业也运用四柱结算法。

频道推荐

- 中国会计法规建设起源
- 我国最早的税务机构
- 西周时期出现审计制度的雏形
- 古代美女经济: 妓院是各朝代税收重头
- 创立官员审计的先驱——大禹
- 30年,成本管理变迁之矢
- 中国会计记账法的百年拉锯战
- 寻觅孔子: 中国会计的精神资产

点击排行榜

图片新闻

其他

在唐朝，征收盐铁税所使用的“令式”及征收商税所用的“印纸”，也属于收入类原始凭证。《旧唐书·食货志》(图9)所记“……依令式收税。如有落帐欺没，仍委按察使纠觉奏闻。”便是指盐铁税收的征收必须按照令式进行记账，如果发现有没有按照令式入账的落账及贪污行为，相应的官员将会受到按察使等监督官员的审查。而“市牙各给印纸，人有买卖，随自署记，翌日合算之”，则是指商税的征收应当由负责商业交易的管理人员“市牙”在统一的官方发放的“令式”上对所发生的商品交易进行记录，以便当天定时进行汇总计算。由此可见，“令式”与“印纸”一类的凭证，具有专用性质。

在《敦煌掇琐》收录的唐代经济史料中，有四件官马管理官员马善昌呈报的关于官马死亡事件的“官马死亡状”，这种“状”实质上也是唐代的一种属于报损之类的原始凭证。

相关新闻

我要评论

文明上网 理性发言

发表评论

[关于我们](#)

[广告服务](#)

[联系我们](#)

[招聘信息](#)

[网站律师](#)

[网站地图](#)

[合作伙伴](#)

电话: 010-88155800 010-88155700 地址: 北京市海淀区西四环北路146号三层(100142)

Copyright www.e521.com All Rights Reserved

北京未名集团 中华财会网 版权所有  京ICP证010498号