

# 會計史研究

— 歷史·現時·未來



Research on accounting history: history, present and future

中南财经政法大学 会计学院 中国武汉

您的位置: 会计史学术网 > 文献集萃 > 名著导读

## A·C·利特尔顿的《1900年以前的会计发展》

冉明东 蔡传里 许家林

发布日期: 2006-06-26

阿纳尼亚·查尔斯·利特尔顿(Ananias Charles Littleton)(1886-1974)教授是闻名世界的美国当代会计学家之一。他先后担任过美国会计学会会长、美国会计程序委员会成员等职务。他一生对大学会计教育、会计理论的发展与注册会计师职业做出了杰出贡献,为此俄亥俄州立大学会计名人堂于1956年将其遴选为会计名人。利特尔顿教授是一位极富洞察力且博学多才的会计学家,一生著述颇丰,包括《基础会计绪论》、《1900年以前的会计发展》、《公司会计准则绪论》、《会计理论结构》与《会计理论:连续性与变化》等在世界各国会计学界广为流传并产生了重大影响的会计文献。他于1933年出版的《1900年以前的会计发展》(Accounting Evolution To 1900)一书是在其博士论文基础上不断充实和修改而成的,该书充分体现了他特别擅长运用历史发展的观点来研究会计问题的特点。正如郭道扬教授在1999年所撰《二十世纪会计史研究和会计史学的创立》一文中所说,该书“研究格局具有开创性,在研究内容处理方面体现了继承和发展”。也正因如此,该书的编辑Richardson认为:“这部精深的著作必将在会计专业经典文献之林中占据不朽的地位。”

利特尔顿以1800年前后为界将1900年以前的会计思想的发展分为两个阶段,并在这部著作中分别作为两个部分进行阐述。第一阶段大约发端于1300年,在这一阶段由于商人们迫切需要了解“人欠和欠人”的情况,促进了复式簿记方法的产生与不断完善,这一重要的历史过程在该书的第一部分分为十章进行了系统的阐述。该书的第二部分则提供了大量的关于账户、分类账、账簿等史料,展现了第二阶段会计技术和程序的演变,论证了正是由于工业发展和公司制企业的出现,导致了企业需要信息来控制组织的内部活动,因此“簿记”(bookkeeping)在19世纪开始向“会计”(accounting)转变。诚如利特尔顿教授在前言中所说,这部书不仅是簿记或会计的发展史,而且再现了作为表示和计量工具的簿记艰难的设计和完善的进化过程,并勾勒了由简单的记录或簿记扩展为会计的环境要素变化。基于此,郭道扬教授曾于1999年所撰《二十世纪会计史研究和会计史学的创立》中指出,该书的总体贡献在四个方面:一是系统阐述了复式簿记的发展史,并揭示其历史运行规律;二是立足于对历史环境的分析,阐明了由簿记阶段向会计发展阶段转变的根本原因;三是研究了审计发展史,并揭示其历史运行规律;四是阐明了成本会计的起源与初步发展的原因。

文档附件: 利特尔顿与1900年前的会计发展(冉明东、蔡传里、许家林)20051216. pdf

相关文章:

【打印文章】 【关闭窗口】