



# 目次

緒論	1
一、學術旨趣	1
二、文獻綜述	2
三、研究思路與篇章安排	5
第一章 清末傳統會計思想的近代轉型	9
第一節 清末會計思想的產生背景和總體概況	10
一、清末及其前期會計組織與會計法制跡象	10
二、清末會計的具體運用和西式會計的實務傳播	11
三、中式會計落後於西方的基本原因分析	13
四、清末會計教育與會計著作的發展	15
第二節 清末會計思想研究	16
一、蔡錫勇的連環會計思想——《連環帳譜》	16
二、謝霖、孟森的改革銀行會計思想——《銀行簿記學》	17
三、孫德全的理財思想——《理財考鏡》、《銀行釋義初稿》	18
四、資產階級改良派的會計思想	19
第二章 北洋政府時期會計思想研究	21
第一節 北洋政府時期財計組織結構設置思想	22
第二節 北洋政府時期會計法制化思想的萌芽	24
一、南京臨時政府的會計法草案與錢應清的會計法治思想	24
二、《民三會計法》（中國第一部會計法）及其體現的法制化思想	28
三、北洋政府的審計法及其體現的會計思想	31
第三節 北洋政府時期會計思想的發展及實踐	33
一、統一官廳會計制度的思想	33
二、統一鐵路會計的思想	35
三、改革銀行會計的思想	36
四、興起會計師事業的思想	37
五、發展會計教育事業和會計出版事業的思想	38
第四節 謝霖的會計思想	40

一、謝霖的改良銀行會計思想	41
二、謝霖的會計師事業發展思想	46
第五節 楊汝梅（予戒）的新式會計思想	48
一、中國簿記與洋式簿記比較研究及其思考	50
二、新式商業簿記思想	51
三、新式官廳簿記思想	53
四、新式銀行簿記、農業簿記、工業簿記及鐵路簿記思想	54
第六節 徐永祚的會計師事業思想	56
一、會計師的地位和職務範圍的界定	57
二、會計師資格的審定——學識與經驗	57
三、對於會計師行為取締的思考	59
四、成立會計師公會的思想	60
第七節 楊汝梅（衆先）與《無形資產論》	61
一、對於無形資產理論上的認識	63
二、對於無形資產會計處理上的認識	67
第八節 北洋政府時期會計思想的特徵總結	69
第三章 國民政府時期財計組織及會計法制化思想	73
第一節 國民政府時期財計組織結構設置思想	74
一、國民政府時期超然主計制度概述	74
二、國民政府時期超然主計思想的變遷	77
第二節 國民政府時期會計法制化思想的深入發展	91
一、國民政府時期的會計法及其體現的會計法制化思想	91
二、國民政府時期關於會計截清年度的爭論	100
三、國民政府時期的審計法及其體現的會計法制化思想	105
四、國民政府時期會計法制化思想深入發展的啓示	108
第四章 國民政府時期會計改良與會計改革思想論爭	111
第一節 會計改良與會計改革思想論爭產生的背景	111

第二節 中式會計改良派的會計思想 .....	114
一、徐永祚的中式簿記改良思想 .....	114
二、陸善熾主張採用現金收付法思想 .....	125
三、潘士浩的中西式簿記相較思想 .....	130
四、謝允莊的收付簿記思想和賬戶分類思想 .....	132
第三節 中式會計改革派的會計思想 .....	135
一、潘序倫的中式會計改革思想 .....	136
二、顧準的中國會計改革思想 .....	140
三、張心澂的中國會計改革思想 .....	142
四、錢迺澂的中國會計改革思想 .....	147
五、李雲良的中西會計溝通思想 .....	148
第四節 會計改良與會計改革之爭的影響及啓示 .....	150
第五節 會計思想的西學東漸研究：以《會計雜誌》 為中心的考察 .....	152
一、近代會計思想西學東漸概觀 .....	153
二、《會計雜誌》與會計思想的西學東漸 .....	156
三、近代會計思想西學東漸評析 .....	165
第五章 國民政府時期會計思想實踐及代表人物 會計思想 .....	167
第一節 國民政府時期會計思想的進一步發展及 實踐 .....	167
一、改進政府會計核算方法的思想 .....	167
二、初步應用與發展成本會計的思想 .....	169
三、積極發展會計師事業的思想 .....	171
四、積極發展會計學術組織，加強會計刊物 出版發行的思想 .....	173
五、積極發展會計教育的思想 .....	178
第二節 潘序倫的會計思想 .....	180
一、嚴守會計職業道德思想 .....	183
二、會計理論思想 .....	185
三、會計教育和出版思想 .....	205
第三節 雍家源的政府會計思想 .....	212
一、政府會計研究意義及範圍界定 .....	212
二、統一政府會計制度思想 .....	213

三、完善國庫制度思想 .....	215
四、完善預算制度思想 .....	216
五、完善現計中收支程序、收支報表、月份 收支計算書類等制度思想 .....	217
第四節 張心澂的交通會計思想 .....	218
一、交通會計範圍界定及特色研究 .....	218
二、路政會計思想研究 .....	219
三、郵政會計思想研究 .....	223
四、電政會計思想研究 .....	225
五、航業會計思想研究 .....	226
第五節 顧準的銀行會計思想 .....	227
一、營業科、出納科與會計科之間組織關係 的改革思想 .....	228
二、傳票的改革思想 .....	229
三、賬簿組織的改革思想 .....	230
四、統一資產負債表分類排列的思想 .....	233
五、主張銀行內部稽核的思想 .....	234
六、銀行成本會計思想 .....	235
第六節 楊汝梅（予戒）的政府審計思想 .....	236
一、要求審計獨立思想 .....	237
二、反對嚴格推行事前審計的思想 .....	237
三、注重經濟性審計的思想 .....	238
四、對於甘末爾計劃書的意見 .....	239
第七節 奚玉書的會計思想 .....	240
一、會計師事業正確定位思想 .....	242
二、會計師事業具體業務操作思想 .....	244
第八節 國民政府時期會計發展思想的特徵總結 .....	246
結 語 .....	251
一、民國會計思想的基本輪廓 .....	251
二、民國會計思想的主要特點 .....	253
三、民國會計思想發展軌跡的歷史追蹤 .....	255
四、民國會計思想發展的歷史規律及經驗 借鑒 .....	257
參考文獻 .....	259