

# 账簿装帧溯源

邢维全

(天津财经大学商学院 天津 300222)

**【摘要】** 现代账簿的装帧方式区别于其他书册，有其独特的形式。账簿的这种装帧方式可以追溯到最早的会计账簿——简册。本文就账簿装帧的起源进行历史维度的分析，从而发现其中的一些线索，期望能够拓宽会计史研究的视野。

**【关键词】** 账簿 简册 装帧

账簿在《现代汉语词典》的解释是：“记载货币、货物出入事项的本子。”会计账簿是由具有一定格式的账页组成的，以审核无误的会计凭证为依据，用以全面、连续、系统地记载各种经济业务的簿册。会计账簿在外表形式上一般采用书面形式。

账簿按其装帧方式分类，分为订本账簿、活页账簿和卡片账簿三类，它是会计工作最基本的资料。会计账簿的装帧方式有其特殊性，它区别于其他书籍而呈现为活页或卡片式。这主要源于其记录方式的特殊性。由于大部分会计核算的业务是序时发生的，因此，其记录也必然是序时的，而且先后顺序至关重要。与之相适应，会计账簿的装帧也必须具有可扩展性。《会计基础工作规范》第五十九条规定：“启用订本式账簿，应当从第一页到最后一页顺序编定页数，不得跳页、缺号。使用活页式账页，应当按账户顺序编号，并须定期装订成册。装订后再按实际使用的账页顺序编定页码。另加目录，记明每个账户的名称和页次。”

账簿的这种特殊的装帧方式，从整个会计发展史的角度考察，经历了一个由简单到复杂，由低级向高级发展的过程，是与中国最早的会计账簿——简册的装帧方式一脉相承的。

## 一、简册

册在《说文解字》的解释是：“符命也。諸侯進受於王也。象其札一長一短，中有二編之形。凡冊之屬皆从冊(见图1)。古文冊从竹(见图2)。”

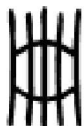


图1



图2

册的使用，最早见于商代甲骨文的记载。《尚书·多士》称：“惟殷先人，有册有典。”册是中国古代以不同材质的线绳，将一定数量的竹简或木简编连在一起而形成的文书形式。据文献记载和考古资料证实，中国自奴隶社会的商代开始至封建社会传统的造纸术发明且纸张被广泛应用为止的期间内，普遍运用册的形式作为记录文字的主要载体。

册，由简和编两部分编连而成，其中，简是加工为薄片状的木条或竹条；编是麻、丝、皮等不同材质的线绳。记录内容的性质不同，决定着结册时用简长度的分别；记录文字的多寡不同，决定着结册时用简数量的分别。

根据卜辞、记事刻辞中有关内容及史书中有关记载分析，殷代的简册大体可分为二类：一类是由史官记录的典籍及其他政务方面的文书；另一类则是专门记录经济收支事项的简册，即具有当今“账簿”意义的“籍书”。

在纸应用之前，书籍、文书、账簿等等所有的记录都做在简上。从目前的考古发现来看，简的材料有竹和木两种。用作编缀简的简牍，标准长度被定为1尺（汉代的一尺约合现今23厘米）。除了标准简以外，皇帝使用的简牍长1尺1寸（约25厘米），儒家典籍则用2尺4寸（约55厘米）。书籍的权威性和简牍的长度之间是相互关联的。简的宽度有两类，一类宽1至2厘米，只能写一行文字，另一类是前者的两倍，可以写两行。汉代称一行简为“札”，称两行简为“两行”，目前还不能通过考古的发现确定札和两行之间在使用上的区别。编缀一般是用绳将简的上端和下端横向缀合在一起。著名的成语有“韦编三绝”。

可见，在“纸”作为书写材料得到广泛使用之前的一个很长的历史时期内，古人是使用简牍记录文字，并用“编”进行编缀从而集结成“册”的。而这种编缀方式，正是书籍以及账簿装帧的肇始。

## 二、简的收卷方法和缀绳的编法

从目前已经发现的实物来看，简的收卷方法有两种，具体介绍如下：

1. 从末端简开始收卷和编缀的方法。该类简的典型实物，可以武威磨嘴子出土的《仪礼》简为例。该简包括“士相见之礼”、“服仕”、“特牺”、“少牢”、“有司”、“燕礼”和“秦射”七篇。例如，其中的“士相见之礼”、“第三”的篇名和篇次，写在记载着内容的第1简、第2简的背面，这种写法也同样用于其他篇名。标题（篇名）写在开端简的背面反映出书册的收卷方法，把记有文字的一面作为内侧，从最后的简向内卷去，卷完的时候开端简的背面露在表面，由此可以确认篇名和篇次。展开册

书的时候,无需全部展开,从开端筒依次打开即可。我们今天看到的收卷起来的纸本、卷本与这种装帧方式一致,应该说,书籍筒的收卷方法是合乎逻辑的。

与收卷方法相关的,缀绳的编法也是从末端筒开始向开端筒进行的,故而余绳留在开端筒一侧,正如一般卷本和轴装卷本上所见到的,余绳被缠在卷子外侧用来固定全体。

2. 从开端筒开始收卷和编缀的方法。1975年湖北省云梦县睡虎地出土的一千一百余支竹简中,有以“封诊式”为题的九十八支竹简。其中,“封”是封印,“诊”是查验和检证,“式”是书式、手册的意思,合起来的意思是:“关于查封和检视的司法文书的文例集”。而且,“封诊式”三个字是写在九十八支简中末端筒的背面。

从缀绳的编法来看,此类筒的装帧是从开端筒向末端筒系绳,余绳留在末端筒一侧。如图3所示,这是被称为1990年敦煌悬泉置遗迹出土的“阳朔二年悬泉置传车亶兴簿”的十支木简。其编缀方法即是由开端筒向末端筒系绳。



图3

该类筒的标题写在末端筒的背面,编缀绳从开端筒向末端筒穿系,这与上述书籍筒的收卷方法相异,它从第一筒的内侧开始向内卷入,从而使得被编缀起来的末端筒在整卷筒牍的最上边。由于此类筒所记录的内容侧重于会计事项,我们推断,该类筒属于早期的“账簿”简。

账簿类简册,从开端筒一侧收卷的方法是有其合理性的。账目本身基于其序时性的特征,需要依次追加,然后将合到一起的账簿上交,穿在一起加以保管。最后,当其作为文档汇订整理的时候,从开端筒一侧卷过去,在最后的简上加写注记的收卷方法是适当的。这是一种针对不断添加的卷宗化簿籍的装帧方式,与事先就可以确定篇幅的已经完成的书籍不同。被称为旧居延汉简128.1“永元五年兵釜磬簿”的由七十七支简组成的册书,是以编缀起来的状态出土,属于物品的清单,而且是附有送状的若干账簿依次缀合作一起而成的,也就是将送来的账簿依次作为文档加以编缀。128.1简也是以追加为前提,由开端筒开始编缀,最终汇成文档。

### 三、结论

从书籍装帧方式发展的角度考察,在简牍时代,册的装帧方式是与其记录的内容相关的。一般来说,篇幅固定的书籍采用从末端筒开始编缀和收卷的方法进行装帧,题目写在开端筒的背面;篇幅不固定,具有文档性质的账簿类简册则采用从开端筒开始编缀和收卷的方法进行装帧,题目写在末端筒的背面。同时,一个必须注意的特征是,在那个时代,即便是简牍书籍并不是都以定稿的形式出现,很多书籍往往都需要由若干散篇历久汇集而后成为书册。特别是在简牍作为书写材料使用的春秋战国时代情况更是如此。一些书籍并不是一个人在集中的时间里执笔、编纂成的,而是明显地由多人在不同的时代汇集起来形成的。其典型是诸子百家的著作,可以看出有其他书籍共通的文句篇章的混入,其他思想的混入,还有仿佛出自后人之手的添加内容,这种现象是必然存在的,纯属一个思想家的个人作品根本找不到。例如,作为孔子言行记录的具有文档性质的《论语》,经书中的《礼记》以及《庄子》、《老子》、《荀子》、《韩非子》等,这些典籍大多具有这样的特征,一般把它们的成书过程看做是分阶段、长时间完成的。也就是说,在固定成书之前,有一个可以进行累加、插入的卷宗性编缀简的过程。这个特征决定了在简牍时代,书籍也具有某种文档的性质,其编缀方式往往采用文档的编缀方式,这是在纸时代的书籍中看不到的。而与此形成对照的是,具有文档性质的账簿却一直保留着简牍时代的某些特征。

现代会计账簿按外表形式,可分为订本账、活页账和卡片账。其中,活页账是其主要形式。所谓活页账,是将一定数量的账页按一定顺序装在账夹内,并可根据需要随时加入或取出部分账页的账簿。这种账簿根据经济业务的发展变化,可加入、取出或移动部分账页,使用灵活;便于分类计算和汇总,有利于核算;多余的空白账页可以取出,防止浪费。但这种账簿的账页分散,容易丢失或换取,在使用时应有账户记录和编号,会计年度结束后应装订成册妥善保管。活页账常用于明细分类账和明细账(于玉林、王建忠,2008)。

由此可知,现代会计账簿虽然使用纸作为书写材料,但其装帧方式却是相对古老的,延续了简牍时代的装帧方式,究其原因,是基于其记录的经济事项的序时性特征。无论是早期具有文档性质的简牍记录,还是后来发展起来的作为独立记录手段的账簿,由于都是记录经济事项,其序时记录、序时编号、需不断增加容量等特征就一直保留了下来,这从客观上决定了账簿这种特殊的装帧方式的保留和延续。

#### 主要参考文献

1. 富谷至著,刘恒武译.竹简木简述说的古代中国.北京:人民出版社,2007
2. 王建忠.会计发展史.大连:东北财经大学出版社,2007
3. 郭道扬.中国会计史稿(上册).北京:中国财政经济出版社,1982