

会计证辅导：我国会计的产生与发展会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_588367.htm 会计在我国有着十分悠久的历史。我国在远古时期曾出现过“绘图记事”、“刻记记事”和“结绳记事”等最简单的原始会计行为，并被认为是会计的起源。西周王朝(大约公元前1100年～公元前770年)是我国奴隶社会经济发展的鼎盛时期，当时已经出现了“会计”一词，其基本含义是：既有日常的零星核算，又有岁终的总合核算，通过日积、月累到岁终的核算，达到正确考核王朝财政经济收支的目的。后来清朝学者焦循在《孟子正义》一书中将“会计”一词解释为：“零星算之为计，总合算之为会”。即“会计”一词包括了日常的零星核算和定期的总括核算两层意思，基本上表达了会计在核算方面的主要特征。随着奴隶制国家的建立，当会计成为国家行为的时候，“官厅会计”便应运而生。为管理贡赋、徭役等征收与分配，西周王朝在官厅中专门设置了位高权重的管理全国钱粮、赋税和官厅财物收支的“司会”一职，设立了独立的会计部门，并与财物保管等业务部门之间有了比较明确的分工；会计与出纳也有了初步的分工。此外，西周还规定了“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的会计检查制度。其中的“参互”、“月要”和“岁会”，相当于当今的日报、月报和年报，初步形成了会计报表的雏形。可见，我国会计在西周时代已有相当大的发展。正如美国会计史学家查特菲尔德在其名著《会计思想史》一书中指出：“在内部控制、预算和审计程序等方面，周代在古代世界是无与伦比的

”。随着封建社会生产力的不断发展，会计技术方法也有了进步。秦、汉时期广泛采用了以“入”、“出”为记账符号、以“入一出：余”(或“收一付=余”)为基本结算公式的简明会计记录法，用比较固定划一的会计记录格式，取代了文字叙述式的、烦琐的会计记录方法。自西汉始，人们将会计记录与统计记录划分开来，把记录会计事项的简册称为“簿”、“簿书”或赘“计簿”，而把记录统计事项的简册称为“籍”。自此，我国的会计账簿便有了较明确的命名。唐、宋时期是我国封建社会的鼎盛时期，会计上的一个突出成就是创立并完善了科学的结算方法“四柱结算法”，在会计账册与报表中并列四大要素(即四柱)“管”、“新收”、“开除”、“实在”(其含义分别相当于现代会计中的“期初结余”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”)，并据其间的内在联系，按一定的公式计算、考核一定时期财产物资和财务收支的增减变动情况及其结果。“四柱结算法”的基本公式为“旧管新收一开除=实在”。“四柱结算法”既可用于检查日常会计记录的正确性，又可分类汇总日常会计记录，使之起到系统与综合反映的作用，“四柱结算法”的创立和运用，是我国唐、宋时期中式会计方法的重大突破，不仅解决了会计结算方法的科学性问题 and 会计核算中的一系列技术性问题，把会计账簿和报表格式设计及结账、报账工作提高到了新的水平，使我国传统的单式记账方法得到了进一步的完善，而且为我国由单式记账发展到复式记账奠定了基础。可以说，“四柱结算法”是中式会计方法的精髓，是我国会计发展的里程碑，也是我国会计对世界会计方法发展的一个重要贡献，对世界上许多国家的会计核算都曾产生过

重要的影响。明末、清初，随着手工业、商业的发展和资本主义经济关系的萌芽，我国商界在“四柱结算法”的基础创立了可以计算盈亏的“龙门账”：把全部账目分为“进”（相当于收入）、“缴”（相当于支出）、“存”（相当于资产）、“该”（相当于资本和负债）四大类，采用“进一缴=存一该”的平衡公式双轨计算盈亏，并于年终结账时分别编制“进缴表”和“存该表”（它们分别相当于现代会计中的“利润表”和“资产负债表”），两表各自计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”。“龙门账”的问世，是我国特色的复式记账法的起源，同时也标志着我国的部门会计商业会计的产生。

18世纪中叶（即清朝的乾隆至嘉庆年间），在“龙门账”的基础上我国又产生了一种比较成熟的复式记账法“四脚账”（又称“天地合账”）。它要求所有账项（包括现金收付和转账事项）都要在账簿上记录两笔，同时登记“来账”（收方）和“去账”（付方），以反映同一账项的来龙去脉，故称为“四脚账”。其账簿采用垂直格式，分上、下两格书写，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”，上、下两格所记数额必须相等，称为“天地合”。“四脚账”的产生，把中式会计推向了一个新的发展阶段，是我国近代会计发展史上的光辉篇章。

到了近代、特别是清朝中晚期，由于封建统治者长期推行“重农抑商”和闭关锁国政策，社会经济发展缓慢，与世界经济的差距日益拉大，加上受封建伦理思想的束缚，使我国的会计发展水平渐渐落后于西方。1840年鸦片战争后，西方列强瓜分中国，中国沦为半封建、半殖民地社会，帝国主义列强根据不平等条约控制了我国的海关、铁路、邮政等部门，强行在我国开办的工厂、银行等推行西式会计，由

此开始了“中式会计”和“西式会计”并存的时期。1905年，以著名会计学家谢霖先生(中国第一位注册会计师)、徐永祚先生(改良中式会计运动的发起人)和潘序伦先生(中国会计之父和立信会计事业的创始人)等为代表的我国会计界的先驱，致力于我国会计的改良或改革事业，纷纷通过著书立说，创办会计师事务所和学校，在我国民族资本主义的企业中引进推广西方会计方法。这一引进西方复式借贷记账法运动，史称“我国会计的第一次革命”。1949年新中国成立后，我国实行了高度集中的计划经济体制，引进了与此相适应的原苏联会计模式，在财政部设立了会计制度司(1982年更名为会计事务管理司)，主管全国的会计工作。原苏联会计模式-的引入，是对旧中国的会计理论、制度、方法的重大变革，“我国会计的第二次革命”。1950年，财政部着手统一全国企业的会计制度。由于受极“左”思潮的影响，在1958年的“大跃进”时期和1966年开始的“十年动乱”时期，我国的会计工作遭到了空前的严重破坏。1978年党的十一届三中全会后，我国实行一改革开放政策，国民经济得到了飞速发展，会计在经济生活中的地位、作用日益重要。为适应经济体制改革和对外开放的需要，财政部于1980年12月发布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》，标志着我国恢复了注册会计师制度。1985年，颁布了新中国第一部《中华人民共和国会计法》(1993年和1999年分别进行了修正与修订)，标志着我国会计工作法治化的开端。1992年党的十四大明确提出了建立社会主义市场经济体制的目标，为此，对企业财务、会计制度进行了重大改革，财政部于1992年11月30日，发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，随后又陆续发布了13大行业的

企业财务制度和企业会计制度(简称两则两制 ”)，并自1993年7月1日起在全国所有企业实施。“两则两制”的发布实施，标志着我国的会计模式实现了与国际会计惯例的接轨与初步协调，史称“我国会计的第三次革命”。《企业会计准则》是我国企业会计的基本准则。1997年5月，财政部发布了我国第一个具体会计准则《企业会计准则关联方关系及其交易的披露》，至2003年9月底先后发布了16个具体会计准则。随着国际经济一体化进程的加快，财政部又于2000年12月29日发布了打破行业 and 所有制界限的统一的《企业会计制度》，并于2001年1月1日起在股份有限公司范围内实施，至2005年已在所有大中企业实施。2005年，财政部发布实施了《小企业会计制度》。随着改革的进一步深入，世界经济的一体化趋势、国际资本市场的全球化进程和知识经济的飞速发展，以及会计理论的不断发展和臻完善，要求我国企业会计核算规范顺应资本市场对会计信息的需求，为全球投资者提供更透明可比的财务信息，促进中国企业的境外融资、降低融资成本。特别是加入WTO以后，会计准则国际趋同需要也日益迫切，建立与国际趋同会计准则体系的呼声也日趋高涨。2003年，财政部启动了新会计准则的建设工作。2006年2月15日，经过多方努力，财政部以财会字3号文的形式发布了新的。生产的日益发展和经济管理的日趋复杂，会计经历了一个由低到高、由简单到复杂、由不完善到逐渐完善、渐进规范的发展过程。会计的产生和发展史告诉我们，会计总是依存于生产的技术与组织并受其制约，因而具有很强的技术性。会计是随着社会经济环境的发展变化而发展、丰富和完善的，从而会计又具有一定的社会属性。实践证明，“经济越发展

，会计越重要”。正如马克思指出的：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”【把会计从业加入收藏夹】

【更多资料请访问百考试题会计从业站】100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com