

会计从业考试辅导：复式记账的起源会计从业资格考试 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\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c42\\_588719.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588719.htm) 为了分类、系统地记录各项经济业务，必须设置和运用账户。但要想获得经济管理所需要的核算资料，还必须采用一定的记账方法。所谓记账方法就是根据记账原理，遵循一定的记账规则，将所发生的经济业务登记到账户中去的方法。从会计的发展历程看，迄今为止，记账方法按记账形式的不同可分为单式记账法和复式记账法两种。单式记账法是会计发展的最初形式。所谓单式记账法就是对发生的每笔经济业务，都只在一个账户中进行记录的方法。例如，企业用现金购买原材料，就只在现金账户中记录现金的支付业务，至于原材料的收入业务，则不在相关的账户中记录。可见，单式记账是一种简单的、不完整的记账方法，它只重点考虑现金、银行存款、债权和债务各方面发生的经济业务，因而不能全面、系统地反映经济业务的来龙脉。随着社会经济的发展，市场经济活动越来越复杂，需要运用会计反映和提供数据资料的要求越来越高，此种记账法自然被逐渐淘汰。复式记账法是从单式记账法发展起来的一种比较完善的记账方法。与单式记账法相比较，其主要特点是：对每项经济业务都以相等的金额在两个或两个以上的相互联系的账户中进行记录(即作双重记录，这也是这一记账法被称为“复式”的由来)；各账户之间客观上存在对应关系，对账户记录的结果可以进行试算平衡。复式记账法也叫复式簿记法，它的演变，从萌芽到接近于完备形式，大约经历了300年左右(13世纪初至15世纪末)。这一演变过

程都发生在中世纪的意大利商业城市(如威尼斯、热那亚等城市)。当时，地中海沿岸某些城市的商业和手工业发展很快，出现了马克思所说的“资本主义生产的最初萌芽”。发达的商品经济，特别是地中海沿岸某些城市中十分活跃的商业(包括海上贸易)和银钱兑换业，都迫切要求从簿记中获得有关经济往来和经营成果的重要信息。经过一段孕育时期以后，簿记的方法终于取得了重大突破，科学的复式簿记法在意大利诞生。这一演变过程大体上经历了复式簿记的萌芽阶段(1211-1340年)、复式簿记的改良阶段(1340—1494年)、复式簿记的完备阶段(1494—1854年)三个不同的发展阶段：1494年卢卡帕乔利(Luca Pacioli)著名的《算术、几何、比及比例概要》(Summa de Arithmetica, Geometria, Proportion et Proportionalita)一书正式出版，书中全面系统地总结了当时流行的威尼斯复式记账法(账户的格式已分为左右两方，账户的记录由文字叙述为主改为数字平衡为主，每个账户都要结出余额，并进行全部账户余额的试算平衡)。使得复式簿记的优点及方法很快为世人所认识，是人类最早关于复式簿记的划时代的文献，因而具有划时代的意义，标志着现代会计的开始。

编辑推荐：2009年下半年会计从业报名信息汇总  
2009年上半年会计从业考试成绩查询汇总  
《会计基础》常见简答题归纳  
会计从业基础知识各章知识汇总  
会计从业资格考试《财经法规》历年真题  
会计资格考试十六招 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](http://www.100test.com)