

会计从业考试辅导：复式簿记的产生会计从业资格考试 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_588848.htm

根据现有的史料，复式簿记最初叫意大利式借贷簿记法，是在意大利北部各城市为了适应商人的需要而自然发展起来的。目前保存下来的意大利最古老的会计账簿，是由德国史学家西夫金

（Sieveking）发现的1211年佛罗伦萨银行家的簿记，现收藏于佛罗伦萨梅底琪拉乌莱芝纳图书馆。在账簿中，按每个客户的姓名开立账户，用借贷上下连续的方式登记与顾客的各笔交易；各账户之间相互联系，可以进行转账。到13世纪末，除人名账户外，又开立了物名账户，进行叙述式的会计记录。进入14世纪，随着定居商人的出现、合作社的扩大，以及代理人的产生和城市（如势那来城）商业的迅速发展，簿记的方法也有了显著进行。到14世纪下半叶，开始使用在总账的前半部分记借方、后半部分记贷方的方法，并逐步的将全部账户改为左借右贷，左右对照式的“两侧型账户”。从此，佛罗伦萨的复式簿记记录出现了一个崭新的局面。自从物名账户出现以后，人们对于叙述式的会计记录渐渐感到不便，力求探索发明一种简明的会计记录，以取代层次杂乱的叙述的式的会计记录。14世纪末到15世纪初，进入了复式簿记的诞生阶段。1494年，意大利传教士卢卡帕乔利（Luca Pacioli）出版了一部了不起的名著《算术、几何、比例概要》（Summamede Arithmetica, Geometria, Proportioniet Proportionalita）一书共分五卷，第一卷论述代数和算术；第二卷论述商业算术和代数；第三卷论述簿记；第四卷论述货币和兑换；第五

卷论述纯粹几何学和应用几何学。其中，关于借贷复式记账法的论述列于该书第三卷第九部第十一篇《计算与记录要论》。本篇共分36章，其内容包括：绪论；财产目录；财产目录的标准形式；有益的劝告和建议书；三种主要的会计账簿；日记账；商业账簿的判别方法；日记账的记录方法；九种购入业务的记账方法；分户账；"借"和"贷"符号；分户账的借方和贷方；总账用语--现金和资本；总账；从分户账向总账结转的方法；将"现金"和"资本"转入总账借方和贷方的方法；用汇票支付的记录方法；商业活动中经常发生的交易和合伙的记录方法；官厅会计的记录方法；交易所的会计记录方法；用汇票支付的记录方法；商业活动中经常发生的交易和合伙的记录方法；合伙交易的处理方法；各种费用的记录方法；店铺（分店）会计；分户账和总账中的银行账户；收支账户；差旅费的记录方法；损益账户；总账的结转方法；总账的年度变更方法；试算表的编制，错误记录的更正；总账平衡；在结账时发生交易的记录方法；旧总账的结账；借方和贷方的总计；书信的保存方法；商业账簿的记账规则和方法概要。《计算与记录要论》全面系统地总结了当时流行的威尼斯复式记账法，并从理论上给予了必要的阐述。这部著作不仅是意大利数学发展史的光辉篇章，而且还开创了会计发展史的新纪元，是人类最早关于复式簿记的划时代的文献。这部著作的出版，宣告了中世纪会计的结束，近代会计的开始。正是因为这本巨著，使得卢卡帕乔利在会计史上具有与但丁在文学史上、贝多芬在音乐史上完全相同的地位，使得凰刮利受之无愧地成为会计史上一位重要的承前启后、继往开来的巨人。1494年是会计发展史上的重要的里程碑，从此，

会计开始以一门真正的完整的系统的科学而载入史册。18世纪末和19世纪初发生了产业革命，世界的贸易中心转到了英国，给当时的资本主义国家（特别是英国）生产力带来了空前的发展。由此引起了生产组织和经营形式的重大变革，适应资本主义大企业的经营形式--"股份有限公司"出现了。股份有限公司的基本特点是：资本的所有权和经营权相分离。作为公司外部利害关系人的所有者和公司代表的管理者，从不同角度关心企业的财务状况和经营成果，例如，要求通过会计来保护那些不参加公司管理但又关心公司管理的股东的合法权益。因此，以"自由职业"的身份出现（实际上是为公司股东服务）的"特许"或"注册"会计师协会--爱丁堡会计师协会。从此，扩大了会计的服务对象，发展了会计的核算内容，会计的作用获得了社会的承认。这可以说是会计发展史上的第二个里程碑。到了20世纪，会计的理论、方法和技术等各个方面，都有了突飞猛进的发展。会计由原来的簿记（记账、算账、报账）发展到现代的财务会计，簿记只是会计的记录部分。这一时期，锹克西（Lawrence Robert Dicksee,1864-1937年，英国著名会计学家，现代会计学理论的奠基人之一）的《高等会计学》（1903年）、乔治利司尔（George liste）的《会计学全书》（1903年）和皮克斯(Francis William Pixley)的《会计学》（1908年）三大名著的出版，奠定了会计学的基础。本世纪50年代以后，会计的面目又为之一新，一方面，电子计算技术被推广到会计领域，引起并继续促进会计工艺的彻底革命，使会计的性质、职能和作用发生了很大的变化；另一方面，由于"标准成本"、"预算控制"理论的应用和"泰罗管理"理的推广，传统的会计逐渐形成了相

对独立的两个分支：“财务会计”和“管理会计”。前者主要为企业外部利害关系人提供财务信息，而后者主要帮助企业内部
管理当局进行经营决策。管理会计的诞生可以说是会计发展史上的第三个里程碑。“帐”、“账”的由来“帐”字本身与会计核算无关，在商代，人们把帐簿叫作“册”；从西周开始又把它更名为“籍”或“籍书”；战国时代有了“簿书”这个称号；西汉时，人们把登记会计事项的帐册称为“簿”。据现有史料考察，“帐”字引申到会计方面起源于南北朝。南北朝时，皇帝和高官显贵都习惯到外地巡游作乐。每次出游前，沿路派人张记帷帐，帐内备有各种生活必需品及装饰品，奢侈豪华，供其享用，此种帷帐称之为“供帐”。供帐内所用之物价值均相当昂贵，薪费数额巨大，为了维护这些财产的安全，指派专门官吏掌管并实行专门核算，在核算过程中，逐渐把登记这部分财产及供应之费的簿书称为“簿帐”或“帐”，把登记供帐内的经济事项称为“记帐”。以后“簿帐”或“帐”之称又逐渐扩展到整个会计核算领域，后来的财计官员便把登记日用款目的簿书通称作“簿帐”或“帐”，又写作“账簿”或“账”。从此，“帐”、“账”就取代了一切传统的名称。现在又统一改作“账”。

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