

会计证辅导：复式簿记经历的三阶段会计从业资格考试 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_588854.htm 复式簿记的演变，从它的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了。这一演变过程大体上经历了三个不同的发展阶段：（1）佛罗伦萨式复式簿记的萌芽阶段（1211-1340年）。这一阶段以1211年佛罗伦萨银行家采用的簿记为代表（这是目前保存的意大利最古老的会计账簿，现收藏于佛罗伦萨梅迪奇。拉乌莱芝纳图书馆）。其主要特点是：记账方法转账；记账对象仅限于债权债务（人名账户）；记录形式叙述式（借贷上下连续登记）。（2）热那亚式复式簿记的改良阶段（1340—1494年）。这一阶段以1340年热那亚市政厅的总账为代表（这是会计界公认的世界最早的一册明显具备复式记账所有特征的会计记录，现收藏于热那亚古文化馆）。其主要特点是：记账方法复式；记账对象除债权债务（人名账户）外，还包括商品、现金（物名账户）；记录形式左借右贷账户对照式（两侧型账户）。（3）威尼斯式复式簿记的完备阶段（1494—1854

年)。这一阶段以1494年卢卡·帕乔利（LucaPacioli）著名的《算术、几何、比及比例概要》一书的正式出版为代表。本书的出版，使得复式簿记的优点及方法很快为世人所认识，并广为流传，因而具有划时代的意义，标志着现代会计的开始。至1854年，爱丁堡注册会计师协会的出现，会计正式成为一门独立的职业。其主要特点是：记账方法复式；记账对象除债权、债务、现金（人名账户与物名账户）外，还包括了损益与资本（损益账户与资本账户）；记录形式账户式。

【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