

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_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_646100.htm id="tb42"

class="mar10"> 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和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