

会计证辅导：国外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_646101.htm id="tb42"

据马克思考证，在“原始的规模小的印度公社”里，已经有了“一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项”。根据现有的史料，世界上一些著名的文明古国，如巴比伦、埃及、希腊、罗马、印度等，都有类似于会计的记录或会计官制与会计活动的记载。公元13~15世纪，处于封建时期的意大利，其地中海沿岸的某些城市，如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等，手工业、商业和金融业较为发达，产生了资本主义生产的最初萌芽，成为推动会计发展的重要因素，出现了较为科学的借贷复式记账法。1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒(LueaPacioli)的数学专著《算术、几何、比与比例概要》(又译为《数学大全》)一书在威尼斯出版发行，巴其阿勒的这一著作是世界上第一部系统介绍和阐述借贷复式记账法的文献。他在书中题为“计算与记录要论”的簿记部分，全面、系统地介绍了威尼斯的借贷复式记账法，并结合数学原理从理论上进行了阐述。使借贷复式记账法的优点及其使用方法很快为世人所认识，使其在全球范围内广为流传，同时也使借贷复式记账法得到了各国会计学者的认同、发展和完善。巴其阿勒的著作，既是人类数学发展史上的光辉篇章，也开创了人类会计发展史上的新纪元，标志着近代会计的开端，因而巴其阿勒也被尊称为“近代会计之父”，自巴其阿勒名著的问世后，会计方能称为一门学科。自18世纪中叶起，英国等西方国家相继爆发了工

业革命。带来生产力的巨大发展。推动了新技术和大机器的应用，工厂逐步取代了手工作坊，产品的商品化程度提高，市场竞争日趋激烈，需要对批量生产的产品进行成本计算，机器的使用又促进了折旧等概念的产生，成本会计得以形成、发展。随着生产规模的扩大和生产社会化程度的提高，生产组织与经营形式发生了重大变革，出现了适应大企业需要的组织形式股份有限公司，带来了资本的所有权与经营权的分离(即两权分离)，所有者希望有外部独立的会计师来检查其所雇佣的经营管理人员的工作、业绩。于是，在英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师(即注册会计师)。并于1854年，在苏格兰的爱丁堡成立了世界上第一个注册会计师专业团体“爱丁堡会计师协会”，从而标志着注册会计师职业的诞生。自此以后，会计服务的对象日趋扩大、内容日益发展。19世纪末20世纪初，世界经济与会计发展的重心逐渐从英国转移到美国。形成了一些如美国式资产负债表的形成等具有代表性的会计方法和理论，但其中对会计发展影响最大的，当数“公认会计原则”(GAAP)的形成。从1850~1950年的100余年间，会计无论在理论方面还是在方法和技术方面，都有突飞猛进的发展。如由凭证、账簿到报表的会计循环实践与理论业已形成，货币计量、成本计算、报表分析的原则与方法以及民间独立审计等相继出现、并获得巨大发展。20世纪50年代以后，随着科学技术的飞速发展、社会生产力水平不断提高、知识更新的速度加快，会计的理论、方法和技术也发生了深刻的变化。由于生产的社会化程度大幅度提高，促进了企业组织形式的变化，公司制企业大量涌现，企业的所有权与经营权进一步分离，导致外部信息使

用者愈益关注能够反映企业财务状况和经营成果的财务会计信息；又由于生产经营活动的日趋复杂化，外部市场瞬息万变、竞争愈趋激烈，要求企业具有适应市场变化的应变能力，在采用先进生产技术的同时加强企业的经营管理，促使企业经营管理者日益重视会计信息的反馈作用，要求会计提供有助于加强企业内部经营管理的信息，从而使企业的会计工作日益向基层单位、管理部门和生产技术领域渗透，与企业的日常经营管理活动紧密融合。为满足企业内外对会计信息的不同要求，会计逐步分化为两个相对独立的领域财务会计与管理会计；会计也就从传统的事后记账、算账和报账，逐步向着事前预测、参与决策和事中控制的方向发展。与此同时，随着科学技术的发展，自20世纪50年代起，一些工业发达国家将电子计算机应用于会计领域，使会计逐步发展成为“电子数据处理系统”，实现了会计电算化，从而提高了会计信息的传递速度、扩大了会计信息的使用范围，提升了会计工作的效率和质量，为会计职能作用的充分发挥创造了有利条件。20世纪80年代后，新技术革命的浪潮席卷全球，微电子技术和信息技术日新月异，人类社会进入了信息时代，为会计电算化开辟了更加广阔的空间，会计电算化的发展，又促使人们不断地探索新的会计理论与方法。传统会计分化为财务会计和管理会计两大分支，以及将电子计算机应用于会计领域，是会计发展史上具有划时代意义的重大事件，它是现代会计形成的重要标志。随着国际经济交往与合作的广泛开展，以及经济全球化进程的加快，会计日益成为“国际通用的商业语言”，出现了前所未有的繁荣景象。【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