


首页 > 会计 > 会计的发展历史

会计的发展历史

 善良哒小虾米 | 2021-09-18 16:55 | 474 次浏览 | 赞 117

会计 历史 发展

最新问答

 左家庄与特8

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善。其中，会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

会计的历史源远流长，在文字出现之前，我们就用符号、图画记录狩猎的收获。在我国历史上的很长一段时间内，会计主要用来管理层次上的财政收入与支出，而民间所用的会计一直是比较简单的，直到元朝时，会计在民间的应用才达到可观的程度。

古代会计阶段

古代会计，从时间上说，就是从旧石器时代的中晚期至封建社会末期的这段漫长的时期。从会计所运用的主要技术方法方面看，主要涉及原始计量记录法，单式账簿法和初创时期的复式记账法等。这个期间的会计所进行的计量，记录，分析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起，经过漫长的发展过程后，才逐步形成一套具有自己特征的方法体系，成为一种的管理工作。

近代会计阶段

近代会计的时间跨度标志一般认为应从1494年意大利数学家，会计学家卢卡·帕乔利所著《算术，几何，比及比例概要》一书公开出版开始，直至20世纪40年代末。此间在会计的方法技术与内容上两点重大发展，其一是复式记账法的不断完善和推广，其二是成本会计的产生和迅速发展，继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。

现代会计阶段

现代会计的时间跨度是自20世纪50年代开始到目前。此间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志，一是会计核算手段方面的飞跃，即现代技术与会计融合导致的“会计电算化”，二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。1946年在美国e799bee5baa6e997aee7ad94e59b9ee7ad9431333363376536诞生了第一台计算机，1953年便在会计中得到初步应用，其后迅速发展，至20世纪70年代，发达就已经出现了计算机软件方面库的应用，并建立了计算机的全面管理系统。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在1952年的世界会计学会上获得正式通过。

浏览 166 赞 107 时间 2023-01-18

 逍遥黑猫

会计的发展：

1 古代会计发展阶段：

文明古国，如中国、巴比伦、埃及、印度与希腊都曾留下了对会计活动的记载。当时的会计基本上只是些简单的记录，复式记账也还未出现，是会计的雏形。

2 近代会计发展阶段：

一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。1494年，数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式计帐的基本原理。——这是会计发展史上第一个里程碑。

化后，会计理论和方法出现了明显的发展，从而完成了由簿记到会计的转化。

1854年，苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会，这被誉为是继复式簿记后会计发展史上的又一个里程碑。

3 现代会计发展阶段：

“公认会计准则”的“会计研究公报”(ARB)的出现为起点。这一会计发展阶段，会计理论与会计实务都取得惊人的发展，标志着会计的发展进入成熟时期。

此外，管理会计也从传统、单一的会计系统中分离出来，是会计发展史上的第三个里程碑。

浏览 449 赞 61 时间 2022-12-06



会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善。其中，会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

会计的历史源远流长，在文字出现之前，我们就用符号、图画记录狩猎的收获。在我国历史上的很长一段时间内，会计主要用来管理层次上的财政收入与支出，而民间所用的会计一直是比较简单的，直到元朝时，会计在民间的应用才达到可观的程度。

古代会计阶段

古代会计，从时间上说，就是从旧石器时代的中晚期至封建社会末期的这段漫长的时期。从会计所运用的主要技术方法方面看，主要涉及原始计量记录法，单式账簿法和初创时期的复式记账法等。这个期间的会计所进行的计量，记录，分析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起，经过漫长的发展过程后，才逐步形成一套具有自己特征的方法体系，成为一种的管理工作。

近代会计阶段

近代会计的时间跨度标志一般认为应从1494年意大利数学家，会计学家卢卡·帕乔利所著《算术，几何，比及比例概要》一书公开出版开始，直至20世纪40年代末。此间在会计的方法技术与内容上两点重大发展，其一是复式记账法的不断完善和推广，其二是成本会计的产生和迅速发展，继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。

现代会计阶段

现代会计的时间跨度是自20世纪50年代开始到目前。此间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志，一是会计核算手段方面的飞跃，即现代技术与会计融合导致的“会计电算化”，二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。1946年在美国诞生了第一台计算机，1953年便在会计中得到初步应用，其后迅速发展，至20世纪70年代，发达就已经出现了计算机软件方面库的应用，并建立了计算机的全面管理系统。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在1952年的世界会计学会上获得正式通过。

浏览 494 赞 96 时间 2022-04-29



黄金哇塞赛

(一)、西式单式簿记的崛起

10世纪至11世纪，作为中世纪西欧工商业中心的城市兴起，并很快得到发展。11世纪末至12世纪，在十字东征后，意大利北部的伦巴底和中部的托斯坎尼开始控制了东方和西欧的中介贸易。意大利的威尼斯、热那亚、佛罗伦萨和法兰西的马赛、那劳阿里等城市里的商人积聚了大量资本，并陆续将其投入到及银钱业中去，从而进一步促进了手、商业和银钱业的发展。12世纪至13世纪，市民争取城市自治的运动日益高涨，并最终通过激烈斗争建立了一些城市，诸如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等，很快便成为资本主义经济产生的基地。13世纪至14世纪，随着国际贸易的发展，以威尼斯为中心的地中海贸易区形成，威尼斯开始成为东西方贸易的中介，它所发行金币“杜卡特”已在欧洲货币市场上占据支配地位，至14世纪经营银钱业的商户已达一百多家。与此同时，在13世纪至14世纪，行会在各城市中发展起来，而通过行结成的资产者同盟，已成为向封建主宣战的得力组织。上述变化结果，正如马克思所指出的“资本主义生产的最初萌芽，在十四世纪、十五世纪，已经稀疏地可在地中海沿岸看到。”这便是借贷复式簿记得以在意大利北部城邦萌芽、产生及获得初步发展，最终促使西式簿记崛起，并取代东方会计历史地位的主要原因。

(二)、西方复式簿记的产生

在资本主义经济关系萌芽及生长阶段，产生了佛罗伦萨式、热那亚式与威尼斯式簿记、“三式簿记”的光辉照亮了未来西欧乃至世界会计的发展里程，它实现了世界由古代会计发展阶段向近代会计发展阶段的转变，改写了世界会计发展历史，产生研究复式簿记的光辉文献《簿记论》，并揭开近代会计发展史的崭新篇章。在16世纪至17世纪，德国、荷兰、法国等先后继承与发展意大利的复式簿记实务与理论，最终在欧洲造就“帕乔利时代。”17世纪的英国资产阶级扫清社会生产力的发展障碍，进而带来18世纪70年代的产业，这一重大变化使英计的发展进入到创新时期。同时，18世纪在巩固兴旺发达起来的公共会计师事业及它在审计、复式簿记原理与早期成本会计方面的贡献，使英国很快成为世界会计发展中心，这一历史地位一直保持到19世纪。

(三)、西方复式簿记实现了世界会计发展史的根本性转变。

从13世纪到19世纪，在复式簿记时代700年左右的历史演进过程中，实现了世界会计发展史上的两大根本性转变，一是实现了由古代会计发展阶段向近代会计发展阶段的转变，其间适应早期市场经济发展变化要来，逐步以复式簿记的方法体系取代了单式簿记的方法体系，并较为系统地建立了“簿记学”的基本理论。二是在19世纪与20世纪之交，在产业的深刻影响之下，适应资本主义市场经济发展的需要，以建立成本会计为立足点，以会计在公司经济管理中的地位为基本指导思想，已在实务处理与理论方面开始朝着会计时代的方向发展转变，这一转变在进入20世纪后才最终完成。

(四)、西方会计的崛起为资本主义经济的发展奠定了基础。

西方会计崛起是资本主义经济先在西欧产生、发展之必然结果，其后，它在近代会计发展史上占据支配地位，又是科学技术进步、产业在西欧发生与发展，以及资本主义市场经济进一步发展之必然结果。至20世纪初，伴随着资本主义市场经济发展中心转移，世界会计中心也就从英国乃至西欧转移到美国。

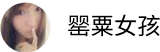
追溯西方会计一千年改革的发展历史，是迅速的，充满了高涨的热情。

(五)、西方经济的发展，使传统会计发展为财务会计和管理会计。

进入公元11世纪后，西欧的封建化过程才基本完成，这一历史进程比中国晚了一千多年。然而，中世纪的鼎盛时期转眼而至，商业的兴起，城市的建立与发展，约二百年左右，西欧便很快进入到经济专业化的兴旺发达时期，这种演进速度又比中国快了500年左右。公元后第二个千年会计的发展，正是在这一背景下拉开了帷幕，此后，东西方在经济发展方面的差距越来越大，自然而然两者在会计发展方面的差距也逐步扩大，这是公元11世纪至20世纪世界会计发展史上一个重大的历史事实。1494年，被誉为“现代会计之父”的巴其阿勒发表了《算术、几何与比例概要》一书，系统地论述了复式记账法，这是会计发展的一个重要里程碑。18-19世纪

间产业的兴起，股份公司的出现，所有权和经营权的分离，对现代会计的发展产生了重要影响。1930年，美国第一次讨论会计原则，将会计实践上升到理论，再用来指导实践;为加强内部管理的需要，使传统的会计分为财务会计和管理会计的两个分支。

浏览 328 赞 147 时间 2022-02-01



罂粟女孩

会计的历史源远流长，在文字出现之前，我们就用符号、图画记录狩的收获。在我国历史上的很长一段时间内，会计主要用来管理层次上的财政收入与支出，而民间所用的会计一直是比较简单的，直到元朝时，会计在民间的应用才达到可观的程度。

会计名称溯源

中式会计命名于西周，这一时期的青铜器铭文已经出现“会”和“计”这些形状的字体，而且其含义已基本定型。“会”字，上有“合”，下有“曾（古时是‘增’的通假字）”，故其有增加、聚合和汇总之意。“计”字左为“言”，又为“十”。古时直言曰“言”，难言曰“语”，故“计”字包含务必要求准确，不虚假乱造之意。“十”字，由代表东西的“一”和南北的“丨”组成；古时，以所在的部落为中心，人们沿着东西南北的方向分别外出狩，归时将物一起放于中央，汇合加重，进行计算。根据西周的具体情况，“会计”在此时的含义就是既有零星的核算，又有年终的岁总合算。

会计的得名，说明了此时的会计已经从职能的附属部分，逐渐出来，成为一个的部门。事实上，西周时确立的一些会计习惯深远的影响了以后几千年的封建社会，如“入”和“出”作为记账的符号地位此时得到了确认，以后一直沿用了下来。

三、各个时期的发展情况

1. 史前时期的会计

在距今10万年到30万年前的旧石器时代，在我国山西朔县峙峪，发现了最早的会计痕迹。在许多骨片上发现了刻画的痕迹，历史学家认为这是峙峪人进行计量、记录的遗迹。在距今1万年左右的新石器时代，原始会计的方式变的丰富起来，有绘图记事和刻画记事两种方式。绘图记事的方法是将狩的成果以壁画的形式画出来，比如打了一头鹿，就画一头鹿；打了两只兔子就画两只兔子。这些图形是象形文字的鼻祖。刻画记事是指用特定的符号记录有重要意义的。

在距今5000年左右的原始社会末期，会计方法有了更多的形式，其表现是：“黄钟黍”计量单位的出现、结绳记事法的运用和“书契记数”的创造。

黄钟本是一种用竹子的乐器，后来黄帝用以作为长度、轻重、容量的度量。黄钟的长度规定为中等大小的黍粒90颗的长度，以一粒为一分，十分为一寸，寸、尺、丈之间均是十进制。这些计量单位尽管实质长度略有变化，但名称一直沿用至今。另外，通过黄钟黍，还确定了合、升、斗、斛等体积计量单位。这些计量单位的出现，使得会计得以从实物统计向数量方面发展。

书契记数所谓书契，“书，庶也，记庶物也。亦言著也，著之简纸永不灭也”。“契，刻也，刻识其数也”。书契记数实际上是数和实物计量的结合，是一个重要的转折点。在讨论上述各种会计概念时，会计的内容并不是以文字记述的。商周之后，会计才开始用文字来计量。从这个角度来说，会计产生于文字之前，由此可见会计的历史之深远。

2. 夏商周时期

夏朝时，已经确立了贡赋征收制度，因此推测此时会出现管理财政收入的会计现象。夏设“百官”，其中有监督隶耕作的官员“耆夫”，也许担任这个官职的官员就是最早的会计。商朝对会计的一大贡献是数的创造，在商代的甲骨文中，从一到十都已经成型。商代的甲骨上，有记录出收获的内容，而且对事情的记录比较完整，有时间、地点、种类和数量，用“卯”和“埋”表示支出，用“毕”和“获”表示收入，是会计的雏形。从发掘的甲骨文书契中，出现“册”字的象形文字次数达二十余次，有记录财政收支方面的内容，可见这些书契是我国“账簿”的萌芽状态。

西周时期的会计发展对我计制度的成型有不可磨灭的贡献。这一时期，会计已经从一种从属的地位出来，会计籍书、会计科目、记账符号、会计报告都已出现，只不过形式比较简单，有待后世发展。西周的官制中专设了“司会”一职，主管朝廷的财政收支。此时，用于记录会计内容的书册越来越多，开始与其它书册分开存放，并且把它专门成为“籍书”（这就是簿书的来源）。同时，西周也规定了财政收入的来源，称为“岁入”，总共有九项，称为“九赋”。的财政支出被称为“岁出”，也有九项，即“九式”。“九赋”，加上各诸侯王国所献的贡品“九贡”，共计十八个收入项目，九个支出项目，就是今天会计科目的原始形态。西周时期的会计报告分“岁会”、“月要”、“日成”三种形式。日成汇总十日的情况，是一种旬报；月要是记录一个月的情况，相对于现在的月报；岁会对应于今天的年报。

3. 春秋战国及秦

这一时期对财计理论和财计法规方面贡献很多。春秋战国时期理财名人很多，孔子提出“政在节财”、“节用而爱人，使民以时”，主张节俭的目的在于抚民求安，反对过度奢侈，又批评晏婴用小猪祭祖宗，一件破棉袄穿三十年而不换，有损君子风度。墨子从俭节用的观点也很突出，主张“节俭则昌，逸则亡”。这一时期的法典《法经》，在用法律手段规范经济行为方面做了第一次尝试，其中的<杂法>中有一条规定：“负债违契不偿，一疋以上，违十日，笞二十，二十日加一等罪”。对违反契约的惩罚严重，从古至今，莫不如此。

单式记账法在秦朝时趋于成熟，这时的单式记账法的主要特征有：①单入单出，单笔出入之间并无对应关系。②按经济的发生日期流水记录，秦时规定不记日期禁止入账。③各本籍书之间也无对应关系，无法相互稽核。秦朝还颁布了《秦律》和《财章》，对经济活动使用法律管理，而且这时的法律相较于战国时期的，规定更细，内涵更为明了。如有规定：“府中公金、钱，私挪用之，与盗同法”。这时已经对公职人员挪用、贪污有了明确的规定。

4. 两汉

两汉是我国历史上大一统的时期，同时也是经济大发展的时期，必然对会计有更高的要求。编户制度、上计制度和盈利理论就是这时候出现的，为中式会计之后的发展垫定了基础。

编户制度，是按户主、家庭成员、姓名、年龄及家产写在简牍上，编制成户籍，也称“户籍”。的税赋征收、徭役征发，均按户籍进行分派征收，主要有田赋、算赋（人口税）、更赋（替换服役的赋税）和户赋（按户征收）。编户制度是唐代计帐、明代黄册的蓝本。

所谓上计制度，就是每年自下而上逐级呈递上计报告——上计簿。年终各郡国携上计簿进京，报告一年来的财政收支情况和人户变动情况。有御史大夫负责审理，最后由皇帝亲自受计，评过以定赏罚。

汉代安定的政治形势、经济的大发展，为各种经济理论的出现良好的环境。比如迁的“百里不贩樵，千里不贩粳”。木柴和谷物是单位价值小，重量大的商品，从的费用和盈利角度考虑都不适合长途贩运，而且因单位体积重量的不同，又有百里与千里之别。

到了东汉，已经可以分别出“上期结存”、“本期收入”、“本期付出”和“本期结存”四个项目。这是中式会计发展史上的一大突破，后代的四柱结算法与此密切相关。

5. 三国、两晋和南北朝

这一时期，几乎是年复一年的战火，导致整个经济的发展缓慢，会计的发展也因此减慢了发展速度。不过这一阶段，会计在特定几个方面仍然取得了进步，如：户籍计帐制度的创建和使用以及书写工具由竹简、木牍向纸张转变。户籍计帐之法开始于北朝的北周，由大行台度支尚书苏绰制定，包括计帐和户籍之法。这两者的结合为充实国财、资助需发挥了极大的作用。北周的计帐户籍之法，不仅为后来的隋朝所集成，更是盛唐时期的户籍计帐的源头。

6. 唐宋时期

唐宋时期是我国封建社会发展的高峰，封建经济的繁荣为会计的发展创造了良好的条件。这一时期的中式会计也处于自己的一个高峰。

唐代继续实行前代的计帐户籍制度，所谓计帐，就是根据户籍和规定的收入项目，归类计算，是一种具有预算性质的会计账目，是检查和落实财政和赋役项目情况的基础措施。

唐代会计的另一个突破就是《长行旨条》的颁布，这是我国财政史上最早的财政预算制度，同时也是中式会计史上最早的全国统一会计科目。《长行旨条》的颁布是针对当时财政预算科目繁多，名目混乱的情况，统一规定了中央各部门，地方各州县以及队的财政收入与支出项目。

著名的“四柱结算法”也在唐代中后期得以确立。这里的“四柱”指：“旧管”（上期结存）、“新收”（本期收入）、“开除”（本期支出）和“实在”（本期结余）。“四柱结算法”是在“三柱结算法”（入、出、余）的基础上发展起来的，相对于三柱的好处在于，划清了本期收入和上期余额的界限，克服了三柱的片面性。

唐朝的《元和国计簿》是我国第一部财计著作，分析了唐朝的财政经济状况，由史官李吉甫所写。全书可分为三部分：第一部分是按行政区划分类的户籍统计，说明了财政收入的来源，同时也是财政收入方面的一个预算；第二部分是按财政收入项目划分的财政收入状况，与第一部分的预算形成对比，显示问题的所在。

到了宋代，经济发展更为繁荣，中式会计在此时，无论是机构设置、账簿的组织，还是结算方式的改进，都比前朝有所改进。

宋朝在中央设“三司”，管理的财政大权。神宗熙宁七年，设立三司会计司，总考天下财赋入出，总理会计核算事务。全国自下而上逐级汇总核算上报，有会计司统一进行勾考。会计司是我国机构首次以会计命名，也是会计作为部门存在的第一次尝试。

宋代的会计账簿的设置已有“草帐”、流水日记账、总账之分。草帐是一种按时间登记各类经济事项的底本；流水日记账，则是分类按时间登记各类财务收支情况的账簿，反映某一方面的经济业务；总账是在各流水日记账的基础上，按规定的收支项目归类汇总的账簿。

7. 元明时期

元明两朝，中式会计基本上沿用唐宋的会计方法，不过此时民间逐渐认识到会计的重要性，运用的范围扩大。明代的“黄册”和“鱼鳞册”的编报制度，很类似于唐朝的计帐户籍制度，不过无论从形式还是内容上都高于后者。这里值得一提的是“龙门帐”的出现，这是会计理论的一大突破。

龙门帐创于明末清初，由山西人傅山发明。龙门账的账簿分为草流、流水簿、总清簿。草流起原始凭证的作用，流水簿起会计分录的作用，总清簿起总账作用。流水簿的账页分上下两方（收方、付方），因此每记录一笔业务都要同时上下两方记录，而且金额相等，这事实上是一种复式记账法。总清账的账页也分上“收”下“付”，上方包括“进类”和“该类”会计科目，下方包括“存类”和“缴类”。它的登记方法是：本期收入过到进类科目中，是支出的过到缴类科目中；是资产、债权的过到存类科目中；是资本、负债的过到该类科目中。由于流水簿的来去相等，所以分类过入总清账中的来去也必然相等。期末时，在总清账中，用公式“进-缴=存-该”验证账面有无问题。如果等式左右两边相等，称为合龙门，否则龙门不合。龙门帐的原理在于：任何四个数拍成方阵，如果其中一行的两个数之和等于另一行的两个数之和，那么这四个数的对角差相等。龙门帐的账页格式如下所示：

8. 清朝

清朝我国封建时代的最后一个王朝，同时封建经济已经发展到一个最高峰，中式会计也发展到相当完善的程度，其表现就是四脚账的出现。四脚账的账务处理程序如下图所示：

草流起原始凭证的作用。细流起会计分类的作用，是登记账簿的依据。总清账相当于现在的总账。银清簿相当于今天的现金日记账。结册相当于今天的会计报表，其中“彩项结册”类似现在的损益表；“存除结册”类似今天的资产负债表。这两种结册的格式与总簿账页的格式一样，分上下两部。“彩项结册”表的格式是上方(来方) 分项列示本期发生的全部收入，下方(去方) 分项列示本期发生的各项费用支出及利润(红利) 。

红利= 上方(来方) 合计-下方(去方) 合计
而“存除结册”表的格式，上方称为天方，下方称为地方。上方(天方) 分项列示资本、负债和红利(从“彩项结册”转来的本起红利) 。下方(地方) 所列示的是各项资产、债权及亏损(从“彩项结册”转来的亏损) 。此表如果上方(天方) 合计数与下方(地方) 合计数相等，称为“天地符合”，也称“天地合拢”。天地不合记账必有差错，应查明原因。

总结

自此，中式会计的整个发展过程介绍完毕。在做整篇介绍的时候，笔者深深的感觉到会计的发展是和整个经济的发展密切联系在一起的。在经济得到大发展的时候，譬如秦统一后的中国、唐宋时期，会计发展的就快，而在南北朝时期、五代十国时期，整个

会计的发展就趋于停滞。不仅在发展速度上，在发展阶段上，也能体会到这一点。历史在进入元明清之后，资本主义萌芽在中国开始出现，商品经济逐渐有可观的发展，此时会计在民间的应用才扩展开来，龙门账、四脚账这些复杂的会计形式才得以出现。

浏览 218 赞 89 时间 2021-12-26

相关问答

会计的发展历史？

会计的发展历史

会计发展史

法务会计师的法务会计师的历史与发展

一篇2000字关于会计发展历史发展的浅谈

关于会计发展历史的文献中书

工会博览的发展历史

室内设计的发展历史

会计专业的发展史

中华医学会的发展历史

法律社会学的发展历史

超级计算机的发展历史

云计算研究——发展历史

急！义乌展会的发展历史和现状

中国物理学会的发展历史

中国皮革协会的发展历史

中国电梯协会的发展历史

中国兵工学会的发展历史

中国电子学会的发展历史

中国UFO研究会的发展历史

会计的发展历史

