立信新世纪财会丛书
LIXIN XINSHIJI CAIKUAI CONGSHU

总主编 杨 华

基础会计

教程

（第二版）

主编 刘永立

立信会计出版社
LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

Jichu Kuaiji JIAOCHENG

立信新世纪财会丛书

总主编 杨 华

基础会计教程

JICHU KUAIJI JIAOCHENG

（第二版）

主编 刘永立

副主编 谢玉华 安保荣

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计教程/刘永立主编. —2版(修订本).
上海:立信会计出版社,2005.1
(立信新世纪财会丛书)
ISBN 7-5429-1215-1

Ⅰ.基... Ⅱ.刘... Ⅲ.会计学—教材 Ⅳ.F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第135586号

出版发行	立信会计出版社
经　　销	各地新华书店
电　　话	(021)64695050×215
	(021)64391885(传真)
	(021)64388409
地　　址	上海市中山西路2230号
邮　　编	200235
网　　址	*www.lixinaph.com*
E-mail	*lxaph@sh163.net*
E-mail	*lxzbs@sh163.net*(总编室)

印　　刷	上海申松立信印刷厂
开　　本	787×960毫米　1/16
印　　张	18.5
插　　页	2
字　　数	366千字
版　　次	2005年1月第2版
印　　次	2005年1月第3次
印　　数	7 001-10 000
书　　号	ISBN 7-5429-1215-1/F·1115
定　　价	30.40元

如有印订差错　请与本社联系

总　序

经过几代人的艰苦努力，以及二十多年会计制度和财务制度的改革，我国已基本形成了以现代经济理论和企业管理理论为基础，适应我国现阶段经济发展特点和要求的现代会计制度。与此相适应，我国会计教学理论与方法也有了长足的发展，初步形成了以基础会计、财务会计、金融会计、成本会计、管理会计、财务管理等课程为主干的会计专业教材体系。但是，由于我国正处于经济转轨和起飞的特殊历史时期，专业教材体系不稳定的缺陷也是显而易见的。一方面，经济转轨进入新的历史时期，社会经济实践中涌现出的大量经济活动现象需要会计予以客观、真实的反映，这就促使教材的内容不断发生新的变化；另一方面，随着我国经济融入世界经济的速度不断加快，代表国际惯例和先进水平的会计理论和理念、会计制度模式和表现形式、会计技术和方法不断被引入国内并反映在教材之中，使得教材内容在得到不断充实和发展的同时，也出现了内容重复交叉、体系零乱、教无重点的矛盾，给教材的使用带来一定的困难。尤其对于交叉或承上启下的内容，容易出现重复讲授或忽略讲授的情况，影响读者的知识结构。为了缓解这种矛盾，受立信会计出版社的邀请，我们组织编写了这套“立信新世纪财会丛书”。该丛书主要有以下特点：

第一，全面反映我国会计制度精神。我国会计管理实行强制性法规管理，会计教材的编写必须建立在认真学习会计制度精神的基础上，这一点与国外有所不同。为此，编者对新制度的正式文本进行了认真的学习和研究，结合十几年从事会计教学、科研和实践的经验，三易其稿，力求将新制度的原则、方法在教材中系统化、具体化，并使之具有实践性和可操作性。即便如此，我们仍要建议读者在使用本教材时，还应认真通读新制度原文，加以对照。同时，对于隐含于制度和教材中的某些精神，需要读者从思想观念上加以体会，而不是仅仅从文字上进行理解。比如，从1993年到2002年的9年间，我国经济活动的环境和方式发生了很大的变化。与被反映对象的变化相适应，新的会计制

度不仅仅是对原有制度的修改、补正，而是从根本上改变了会计要素的确认和计量标准，提高了对会计语言统一性和会计信息质量的要求。尤其对会计核算一般方法的规范，从传统的侧重于对会计科目、会计凭证、记账方法、登记账簿、编制报表等会计记录方式的规范，转向对会计对象的确认、计量、记录和披露的全面规范，实现了会计标准实质上的转换，并将会计管理的权限还政于会计主体，使得会计方法的运用更依赖于会计从业人员的职业判断能力和技术水平，从而也对会计从业人员的素质提出更高的要求。为了全面反映新制度的精神实质，我们不仅将制度的原则作为业务核算的准绳，而且在教材中着重强调了认识资金运动和会计要素的质量比编制会计分录更为重要的观点，并将这一观点贯穿于全书的写作，期望读者能从这种观点中领悟到：资金运动是千变万化的，即使同一种业务发生在不同的经济主体也可能有不同的资金运动方式，同一种会计要素也会有不同的质量表现形式，而会计分录是运用会计方法对资金运动和会计要素质量的表述，是会计原理的具体运用，具有内在的稳定性。关注资金运动和会计要素质量的变化并对其进行客观、真实的反映，才能真正体现“实质重于形式”的会计基本原则，切实提高会计技术水平和会计信息的质量。

第二，正确处理制度与教材之间的关系，遵循制度而不拘泥于制度。我国会计管理服从于统一的会计制度，教材的内容必须符合制度的规定，这是会计类教材不同于其他教材的重要特色。但这并不意味着会计教材可以千篇一律，僵化呆滞。教材是传播知识、启迪智慧的工具，其体系、结构安排必须符合循序渐进、由浅入深的治学规律，其语言表述必须通俗易懂，环环相扣，而不是条例化的或笼统的。因此，制度是教材的范本，教材是制度的体现。在二者的关系上，我们从两方面加以处理：一是在章节顺序的安排上注重问题的引入方式和循序渐进的教学特点，这样有利于初学者获得实干的感觉，更容易由浅入深地领悟会计的理念和方法；二是在业务核算中引入发散思维模式，将核算的基本理论和方法与具体业务核算的个性和发展有机地结合起来，使读者既能够掌握现行业务的核算技术，又能够运用基本理论和方法对未来发生的新业务设计新的核算程序和方法，以培养自己开拓会计业务的能力。

第三，正确处理会计基础原理和会计实务之间的关系，平衡本丛书中的交叉内容，在保持各本教材体系完整的同时，合理安排全套教材的层次和重点。读者一般应在会计基本原理的基础上学习其他会计课程。但是，基础会计的

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

讲解又必须建立在一定的会计环境之中。因此，基础会计、财务会计、金融会计、成本会计之间，财务管理与管理会计之间中有许多交叉的内容。为了在有限的篇幅中突出各本教材的特点，本丛书对其中的交叉内容进行了认真的筛选，使之更加精练、重点突出。

第四，理念超前，内容新颖，体现本丛书的创新性。本丛书编写的出发点，是力争使读者不仅掌握现行业务规范的核算方法，而且具有在会计制度规范下开拓新业务核算的能力。这也顺应了经济活动不断发展，经济主体个性化的时代潮流。因此，本丛书不仅在传统业务的核算中，遵守制度但不拘泥于制度，介绍方法更注意介绍方法的理念，而且在每本教材中对该学科的最新发展作了概括性的介绍，起到教材之间承上启下的作用，更有利于读者掌握教材之间的区别与联系。

本丛书的作者来自高等财经院校和商业银行，各本教材的主编都具有高级技术职称，长期从事会计教学实践和实务操作，具有丰富的教学经验和独到的见解。我们的目标是求真务实，通过不间断地研讨教材内容和教学方法，定期对本丛书进行修订和补充，使之体系完整、层次有序、习题配套、通俗易懂，适合循序渐进的教学要求，我们的合作和努力将是长期的和务实的。在本丛书的编写中，我们学习和参考了大量的相关著作、教材和文献，在此谨向有关作者深表谢意。同时，由于作者理论水平和实际工作经验所限，书中疏漏之处在所难免，敬请专家和读者批评指正，并积极与我们合作。

杨　华

前　言

《基础会计教程》是会计专业的基础课程，也是财经类各专业的基础课程。本书以现代会计理论的最新研究成果和我国《会计法》为指导，以最新的《企业会计准则》和《企业会计制度》为依据，综述了会计的涵义、目标、假设、要素、规范、方法以及组织工作等基本理论；全面系统地论述了以复式记账原理为核心，包括会计科目、复式记账、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表在内的会计核算方法体系和基本程序。

会计是一门技术性、应用性很强的学科，学好基础会计才能为学习和应用各种专门会计打下坚实的基础。该书编写组在长期的教学实践中注重经验的积累和知识的更新，力求将会计基础理论和方法的最新研究成果反映在该书的体系中。因此，该书主要有以下特点：一是理论以够用为度，正确处理基础会计与财务会计的内容交叉；二是突出应用性、实践性和会计方法的完整性，将理论解释和技术应用有机地结合起来，通过大量精选的实例诠释枯燥的理论；三是结构严谨，语言精练准确，同时又不失通俗易懂和直观明了，便于学生理解并掌握会计的基本理论知识和会计核算的各种基本专门方法。本书适合于经贸院校本科会计专业和非会计专业“基础会计学”课程的教材，也可以作为财会人员和管理人员自学的参考资料。

本书由刘永立副教授主编，谢玉华、安保荣任副主编。本书（第二版）共分十二章，参加编写的人员及分工如下：第一、第三、第七、第九、第十二章由刘永立编写；第二章由张欣编写；第四、第八章由肖合燕编写；第五章由张欣、樊鹭、王筱红共同编写；第六章由王筱红编写；第十章由樊鹭编写；第十一章由姬昂编写。谢玉华、安保荣两位同志对该书进行了全面、细致的初审，提出许多有益的修改意见，刘永立设计了该书的编写大纲，并负责全书的统稿和最后的定稿。

在本书的编写过程中，作为本套“立信新世纪财会丛书”总主编的杨华教

授做了大量细致的组织、联络、指导工作，我们也吸收和借鉴了同行相关的最新成果(这些成果已详细地列示在主要参考文献的目录中)，我代表本书的全体编写人员在此表示深深的感谢和敬意！由于水平有限，书中难免存在疏漏之处，恳请广大师生和读者随时给予批评指正，以便本书再版时修订。

刘永立

2005年1月

目　　录

第一章　总论 …… 1
第一节　会计的产生与发展 …… 1
第二节　会计的任务(目标) …… 7
第三节　会计对象和内容 …… 15
第四节　会计的职能和作用 …… 17
第五节　会计方法 …… 21
第六节　会计学及其分支 …… 23
思考题 …… 24

第二章　会计要素与会计恒等式 …… 25
第一节　会计要素 …… 25
第二节　经济业务与会计恒等式 …… 36
思考题 …… 40

第三章　内部控制与原始凭证 …… 42
第一节　内部控制基本原理 …… 42
第二节　内部会计控制制度的设计与应用 …… 46
第三节　原始凭证 …… 51
思考题 …… 54

第四章　会计假设与会计准则 …… 55
第一节　会计假设 …… 55
第二节　会计准则 …… 58
思考题 …… 63

第五章　会计分录与记账凭证 …… 64
第一节　会计科目 …… 64
第二节　账户 …… 68
第三节　复式记账与会计分录 …… 70

第四节　账户分类 …… 83
第五节　记账凭证 …… 95
思考题 …… 99

第六章　借贷记账法在制造企业的应用 …… 100
第一节　筹集资金的核算 …… 100
第二节　供应过程的核算 …… 102
第三节　生产过程的核算 …… 107
第四节　销售过程的核算 …… 116
第五节　其他主要经济业务核算 …… 120
第六节　利润形成和分配的核算 …… 123
思考题 …… 138

第七章　成本计算 …… 139
第一节　成本计算概述 …… 139
第二节　成本计算的一般程序 …… 144
第三节　企业经营过程的成本计算 …… 147
思考题 …… 155

第八章　账簿 …… 156
第一节　会计账簿的含义和分类 …… 156
第二节　账簿的设置和登记 …… 160
第三节　试算平衡 …… 170
第四节　对账与结账 …… 173
第五节　会计账簿的启用、登记、更正与更换 …… 176
思考题 …… 180

第九章　账务处理程序 …… 182
第一节　账务处理程序概述 …… 182
第二节　记账凭证账务处理程序 …… 184
第三节　科目汇总表账务处理程序 …… 211
第四节　汇总记账凭证账务处理程序 …… 214
第五节　其他账务处理程序 …… 217
思考题 …… 219

第十章　财产清查…… 221
第一节　财产清查的意义与种类…… 221
第二节　财产清查的方法…… 225
第三节　财产清查结果的账务处理…… 230
思考题…… 235

第十一章　财务会计报告…… 236
第一节　财务会计报告概述…… 236
第二节　资产负债表…… 242
第三节　利润表…… 254
第四节　现金流量表…… 263
第五节　会计报表附注和财务情况说明书…… 268
第六节　资产负债表日后事项(简介)…… 268
思考题…… 270

第十二章　会计工作组织…… 271
第一节　会计工作组织的意义、内容及原则 …… 271
第二节　会计工作规范…… 273
第三节　会计机构和会计人员…… 275
第四节　会计档案和会计交接…… 279
思考题…… 283

主要参考文献…… 284

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

第一章 总 论

【内容提要】 基础会计学是会计学科体系中最具基础性的学科分支。本章阐述会计学科的基本概念、基本理论、基本方法，为进一步学习后续的会计学科内容奠定基础。本章作为开篇章，所要回答的问题主要是：会计是什么（定义），其产生和发展的历史过程如何；会计是干什么的（职能），如何进行目标定位（任务），具有哪些专门方法等；最后，将对会计学及其分支作简单介绍。

第一节 会计的产生与发展

一、会计的产生及其涵义

会计产生于何时，发源于何地，至今为止尚无定论。但是，人们在研究会计历史的过程中已经认识到，会计的产生是与人类社会生产实践以及经济管理的客观需要分不开的。

物质资料的生产，是人类生存和发展的基础。人类对物质财富的追求，将驱使人们逐渐并日益强烈地考虑应以尽可能少的劳动消耗（包括生产和生活资料消耗、劳动时间消耗），创造出尽可能多的物质财富，这就自然产生了人们对“所得”与“所费”比较的要求。为了满足这些要求，就需要进行记录和计算，哪怕是最简单的头脑记忆和计算，这是否可以认为是会计的萌芽呢？随着人们欲望的不断增强，社会生产实践活动规模将会不断增大，社会生产复杂程度的不断提高，社会生产能力的不断增强，社会生产手段的不断更新，仅靠人的头脑记忆和计算是难以满足现实需要的，因此，就自然产生了由简单到复杂，需要借助于一定载体进行永久性记录、计量、计算、报告等真正意义的会计行为。也就是说，会计是随着人类社会生产实践活动而产生的。这可以从有关史料记载中得到证实。

在原始社会，人类社会生产实践活动极其简单，生产水平极其低下，主要是通过采集野果、狩猎等简单的生产活动谋生，劳动产品几乎无剩余，这时仅靠人脑记忆和计算即可

满足需要，因此，没有发现有任何记录的遗迹留下。人类社会出现了第一、第二次大分工之后，社会生产有所发展，劳动产品开始出现剩余，有了交换劳动产品的条件。于是便出现了伏羲时期的结绳记事、刻记，黄帝、尧舜时期原始社会后期的书契（即用文字、数码刻记）的简单记录和计算方法，这就是最原始的处于萌芽状态的会计记录与计量行为。据有关考古发掘证实，距今 18 000 多年前的北京山顶洞人时代，发现了这种刻契记事的会计萌芽行为。当然，这时的会计还只是作为“生产职能的附带部分”，社会生产还未曾社会化，独立的会计并未产生。

据会计史学者的考证，“会计”一词在我国最早出现是夏代。《史记·夏本纪》记载了这样一段话：“自虞、夏时，贡赋备矣。或言禹会诸侯江南，计功而崩，因葬焉，命曰会稽，会稽者，会计也。”《周礼》和《孟子》也曾出现过“会计”一词。《周礼》一书中在记述周王朝“司会”（掌管中央、地方政府钱粮收支的官员）的职责时曾写到：“凡在书契版图着之式，以逆群吏之治，而听其会计。”《孟子》一书描述孔子经历时也称：“孔子尝为委吏矣，曰‘会计当而已矣’”。

但我国著名的会计史学家郭道扬教授则认为，以上两个时期虽然字面上说的是“会计”，但并不是真正对会计的命名，真正从会计意义上给会计命名的应是西周时代。清代学者焦循所著的《孟子正义》一书中，针对西周时代的会计解释为：“零星算之为计，总合算之为会”。至此可以认为是站在会计意义上对“会计”一词所进行的命名或定义。当然，受当时历史条件的制约，这一解释与现在的要求还相差甚远。

随着会计的不断发展，人们对会计的认识程度也在不断加深，对会计定义的讨论也愈来愈激烈，并且要使会计学成为一门真正的科学，对其做出科学的定义也是必需的。加之会计学属于社会科学的范畴，必然体现出社会科学的共同特性。即受人们视觉、思维方法、社会发展的需要等等约束，对其定义总是难以取得完全统一，“百花齐放，百家争鸣”的局面在会计定义的讨论中至今仍然体现得非常充分。

在西方国家，20 世纪初人们将会计视为一门艺术。到了 20 世纪中后期，认为会计应当是一个信息系统，为会计信息利用者提供决策信息服务；会计是组织并总结经济活动信息的重要工具，这些信息将以财务会计报告的形式，提供给有关决策者而被利用。

在中国，20 世纪 50、60 年代，会计定义曾是会计理论研究中的一个热点，讨论的结果最后趋向于“会计是一种经济管理工具”，即会计界所说的“工具论”。20 世纪 60、70 年代，由于“文化大革命”，对此的研究一度中止。到了 20 世纪 80 年代，随着改革开放的进行，对会计定义的讨论又达到了高潮，最终，“信息系统论”和“管理活动论”成为会计领域的两大主要流派，到目前仍然是各自“半壁江山”，互不相让。

信息系统论认为：“会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统”。“会计系统是指确认、计量、记录、报告、分析、预测（计划）、评估等一系列元素（环节）有机构成的集合，它们共同实现着独特的目标，跟踪着生产和经营的全过程，捕捉应由会计系统处理的数

据，通过加工转换，使之成为可用于评估企业生产经营效率和效益，反映企业的经济与财务实力，可用货币予以量化的信息”（葛家澍、刘峰主编：《会计学导论》第2版，第5页、第22页，上海：立信会计出版社，1999）。这种观点，将会计看成是为经济管理提供价值信息服务，但本身并不是经济管理活动，以信息服务管理来对会计定性，这与西方国家流行的说法相似。然而，在指明会计信息用途时，还是没有离开管理。

管理活动论是我国会计理论界于20世纪80年代初期提出的。认为“会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就有管理的职能，是人们从事管理的一种活动”（杨纪琬、阎达伍：《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的学科属性》，载《会计研究》1980第1期）。在以后几年里，对这种观点又进行过多次的研究论证，确认会计就是一种价值运动的管理，“会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的经济管理工作”（2000年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材：《会计》，第1页，北京：中国财政经济出版社，2000）。并认为会计管理的对象是企业乃至社会资金运动，管理的目的是提高经济效益，管理的方法主要是以价值管理为主的计划、控制、分析、考核、评价等。但是，会计管理无论如何是离不开会计所提供的价值信息。

综观上述各家之见，我们认为，对会计的涵义应从以下几个方面理解：

（1）会计活动的结果表现是一系列有机构成的、以货币反映的价值信息，最终以财务会计报告的形式汇总表现出来。

（2）形成会计信息时需要有一系列的专门方法和程序。

（3）会计信息的特征是货币性、连续性、系统性、全面性、综合性。

（4）会计信息的使用者是各种与单位有利害关系的利益阶层，目的是为这些利益阶层的有效决策提供决策信息服务，最终使之效益和财富能够实现最大化。

鉴于以上分析和认识，我们试图对会计定义如下：

会计是以货币为主要计量单位，运用一系列专门方法，通过对企事业单位等的社会再生产过程进行连续、系统、全面、综合的反映和监督，形成各种富有经济意义的会计信息，为提高经济效益和增大经济财富所从事的各种管理活动提供服务的一门科学。

二、会计的发展

社会生产引起了会计的产生，社会生产的发展也带动和促进了会计的发展。社会生产的发展使生产规模不断扩大，生产过程日益复杂化，社会分工越来越细，生产水平和科技水平不断提高，对节约劳动耗费和提高经济效益的必要性日益增强并且难度也不断增加，从而为会计的发展提出了越来越高的要求。同时，也为会计的发展提供了许多有利条件。正如马克思所概括的那样：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程控制和观念总结的簿记就越是重要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（马克思：《资本

论》,第 2 卷,第 152 页,北京:人民出版社,1975)不仅如此,反过来会计的发展又有力地促进了社会生产的发展。

综观整个会计发展的历史,从人们对历史划分的时间观念习惯来讲,可将其分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。但是,这三个阶段的划分在具体起止时间上却是较为模糊的,缺乏严格的佐证,下面暂以较为通行的观点加以说明。

(一) 古代会计阶段

古代会计阶段的起始时间至今无法考证,有人认为是旧石器时代的中晚期,但截止时间一般都认为是 1494 年世界上第一部专门论述复式簿记的书籍——《算术、几何、比及比例概要》出现之前,这是会计发展史上最漫长的一段时期,与社会发展阶段是相对应的。

这一阶段,社会形态处在原始社会、奴隶社会和封建社会,经济形态是自给自足的自然经济形态,社会特征是生产发展缓慢,生产力水平比较低下,商品经济尚不发达,商品货币的交换关系没有全面展开。因此,会计的发展自然也十分缓慢,但在后期已经出现了明显的具备会计特征的会计行为。

中国是世界上的文明古国之一,经济发达程度曾经处于世界领先地位,尤其是封建社会鼎盛时期的唐宋时代,从而使中国的古代会计在世界会计发展史上一度占据过重要地位,有以下标志为证:公元前 1 000 多年前的夏代,"会计"一词率先有文字记载;到了周朝,就有专门掌管中央、地方政府钱粮收支的政府官员"司会"出现在官厅组织中,使会计成为一个独立的经济职能部门,进行"月计岁会"工作;唐宋时代,我国封建社会发展到了顶峰,于是就出现了"四柱清册"(即"旧管+新收=开除+实在"),与现今的"期初余额+本期增加发生额=本期减少发生额+期末余额"的结账方法已基本接近,形成了让中国人引为自豪、让世界为之赞誉的著名的中式簿记的早期形态;封建社会末期的明末清初,又出现了能够满足盈亏计算需要的"龙门账"、"四脚账"等较为完善的中式会计。这些客观历史表明,中国封建社会早期的强盛,为中国会计初始发展提供了肥沃的土壤,并为世界会计发展史作出了杰出贡献。

在国外,著名的文明古国巴比伦,由于商业的发展,爱好组织管理的巴比伦人,大约在 4 000 多年前,就开始在金属或瓦片(黏土版)上记录大部分与会计记录有关的楔形文字。古埃及与巴比伦大体相同,并且还建立了较为严格的内部控制制度。如仓库的记录官与仓库的监督官的设置等。公元前 5 世纪前后是奴隶社会发展的顶峰时期,产生了著名的古希腊文化和古罗马文化等地中海沿岸的文明,会计也达到了一定的水平。如公元前 630 年古希腊发明了铸币,并应用到会计记录中。古罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载,并在政府设有会计官员。13 世纪以后,意大利沿海城市率先出现了资本主义的萌芽,借贷资本家开始以"借主"、"贷主"的形式登记债权、债务项目,为以后借贷记账法的产生奠定了记账符号的基础和由单式簿记向

复式簿记过渡的基础等等。

由以上可以看出，古代会计仍处于会计实践阶段，其特征表现为：会计发展十分缓慢；会计还并没有真正独立，与统计、数学等学科难以划分清楚；会计方法还非常原始，且没有单独存在；缺乏会计理论的支持；民间会计发展较多，但缺乏文字记载；会计与官厅财政关系密切。因此，这时的会计还构不成科学，只是处于朦胧的初始状态。

（二）近代会计阶段

近代会计的时间段，有不少人认为应该是从5世纪末至20世纪50年代初期。在这一时期，西方国家的商品经济得到了快速发展。中世纪末，十字军的东征，沟通了中西方经济的贸易往来，使得地处地中海沿岸的一些城市的经济空前繁荣，尤其是意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地，商业和金融业率先得以发展，成为当时世界经济贸易中心，奠定了社会形态向资本主义迈进的关键一步。为了经济发展的需要，人们开始将原来借贷资本家所用的“借主”、“贷主”的记录方式，经逐步改进和提高后，形成了早期的第一个借贷复式记账法，并在这些城市广为流行。1494年，意大利传教士、数学家、会计学家卢卡·巴乔利(Luca Paciolo)在威尼斯出版了一部耗费他30年心血的世界名著——《算术、几何、比及比例概要》(也可译为数学大全)。其中有专门论述簿记的一章，对意大利威尼斯簿记和借贷记账法作了全面系统的理论描述和总结，成为当今人们赞誉的第一部会计理论书籍，并为会计由自然存在推向科学奠定了重要基石，被后人称为近代会计发展史的第一个里程碑，卢卡·巴乔利也被史学家尊称为“近代会计之父”。著名的德国大诗人歌德曾将借贷记账法赞誉为“人类智慧的一种绝妙创造，以致使每一个精明的商人在他的经济事业中都必须运用它”。

从16世纪末到19世纪，意大利经济逐渐走向衰落，资本主义在荷兰、德国、法国、英国等欧洲国家得到迅速发展，使得意大利的复式簿记不仅迅速在欧洲得以传播，而且取得了很大发展。17世纪初，荷兰借助强大海军所进行的大规模海外殖民掠夺，使之成为当时最为发达的被马克思称之为“17世纪标准的资本主义国家”，因此，成为意大利复式簿记在欧洲传播和发展的中心。17世纪初曾任荷兰王子的教师的西蒙·斯蒂文(Simon Stevin)，在此期间出版了一本最杰出的会计著作《数学惯例法》，所论述的复式簿记部分，被会计史学界称为“王子簿记”，有人甚至将他与卢卡·巴乔利相提并论。再后来，德国、法国、英国等国家资本主义的迅速发展，尤其是英国工业革命的兴起，复式簿记不仅在这些国家迅速传播与发展，而且出版了许多专门研究和论述簿记、会计的理论书籍，会计知识得到广泛普及。尤其值得一提的是，1600年世界上第一个公司制企业——英国东印度公司的诞生，社会经济生活中委托和受托关系真正摆在了人们面前，对会计公正性的要求随之日益增强，促使公共会计惯例和公认会计原则的提出和研究。1853年，英国在苏格兰又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”，并于1854年被授予皇家特许证，允许它的会计师冠以“特许会计师”的标志，会计开始成为一种社会性专

门职业和通用的商务语言，这被称为会计发展史上的第二个里程碑。

在这一段时间里，会计在西方国家迅速发展的实例不胜枚举。然而，在中国，由于长期的封建社会以及后来半殖民地半封建的高度闭关锁国和故步自封，使得会计在中国几乎没有多大进展，到了1905年，中国第一个注册会计师谢霖，才从日本引进并在大清银行第一次运用了西方的借贷复式记账法，以后外国商人在中国开办的工厂企业中也带进了西方的会计文明。

综观近代会计发展的历史，会计是随着封建社会的消亡、资本主义的建立与发展而迅速发展起来的。其主要标志除了卢卡·巴乔利所著的《算术、几何、比及比例概要》，以及以后簿记、会计书籍的不断出现，使其由实践到理论，从而真正发展成为一门科学之外，会计实践水平也得到了迅速提高，会计职业开始走向社会化、专门化，会计的内容也从单一的复式簿记，发展到了成本会计、损益会计、资产负债会计、折旧会计、会计报表、公认会计原则等更高的层次，会计理论与方法日趋成熟起来，逐步形成了一门独立的科学，会计活动不再仅是官厅会计，而是开始向社会民间普及，尤其是企业会计开始取代官厅会计的主导地位。

（三）现代会计阶段

现代会计阶段可以从20世纪50年代以后算起直到今天。在这一阶段，虽然时间不长，但会计发展极为迅速，最终原因仍应归功于社会生产的迅速发展和进步所带来的社会各方面的全方位变化。

在这段时间里，资本主义国家高速发展，社会主义国家也迅速崛起，生产力水平快速提高，物质文明、精神文明得到了极大丰富，市场经济席卷全球，尤其是电子计算机所带来的信息革命，人们的文化水平、思维方式、道德观念、创新能力等等都发生了巨大变化。从而，不仅会计理论日益丰富，会计方法技术日益先进，会计作用日益增强，以至于发展成为“办经济实体离不开会计”的时代，而且也使会计的学科门类不断增多。1946年美国第一台电子计算机诞生后，1953年便在会计中得以运用，形成了如今热门的“电算化会计”。1952年世界会计学会正式批准使用“管理会计”一词，由此将会计一分为二，形成了以服务于企业外部信息利用者为主要目的的“财务会计”和以服务于企业内部管理为主要目的的“管理会计”两大门类，并被认为是会计发展史上的第三个里程碑。目前，会计的学科名称不断增多。例如，物价变动会计、标准成本会计、跨国公司会计、国际会计、外币折算会计、环境会计、社会会计、责任会计、行为会计、质量会计、人力资源会计、增值会计、法学会计、伦理会计等等不胜枚举。由此可见，会计发展的速度之快，令人惊奇。

中国经过近20年的社会主义经济体制改革和政治体制改革，社会主义市场经济体制得到正式确立和迅速发展，为中国会计的巨大变革和发展也带来了强大的动力，会计落后于西方的现实很快将会成为历史，中国的会计已经开始朝着科学化、规范化、现代化的方向积极迈进。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com