

新理财杂志征订开始了
最新会计课程开班了!
2012年财会信报征订
《税务规划》期刊优惠
轻松搞定会计职称考试

企业利润筹划、经营活动筹划、成长路径筹划

网址: http://soft.aisino.com 电话: 010-88897666 传真: 010-88897558

2011年注会考试网络课
中国CFO的梦想课堂
陪小艾来一次会计长途
会计继续教育辅导年检
会计考试保通过只考一

财会史话 RSS

热词: 高级搜索

财会视野	中国会计史	世界会计史	历史人物	制度沿革	老照片	历史趣话	史海钩沉	大事记
------	-------	-------	------	------	-----	------	------	-----

中华财会网 > 财会史话 > 中国会计史 > 正文

近代会计史上第二座里程碑

2011-09-29 10:14 来源: 中国会计报

阅读: 打印

在整个17世纪, 荷兰成为意大利簿记传播和发展的中心。这一时期, 荷兰出版了许多优秀的簿记著作, 但这些会计著述中能突破旧的樊篱, 体现反传统的革新精神, 对后世会计发展影响深远的, 还是要数西蒙·斯蒂文编著的《数学惯例法》。

西蒙·斯蒂文(SimonStevin, 1548-1620年) 1548年诞生于普鲁士。与帕乔利一样, 西蒙·斯蒂文也是以博学多才见称于世的大师。在他的一生中, 发明过运河的水闸, 撰写过建筑学的专著, 而且, 对数学和其他科学也有重大的贡献, 著有《数学惯例法》一书。它是一本有关数学、力学、地理学、航海术、会计学、音乐、军事和天文学的百科全书。1605年, 该书的拉丁语版《HyPomnemata Mathematica》出版。1608年, 该书的法语版《Memoires Mathematiques》出版。

斯蒂文与以往的任何簿记著者的显著不同之处表现在: 他全力在荷兰境内推广意大利式簿记法, 并企望用这种新式簿记法去管理王室财政, 以巩固王室财政的基础, 促进新生国家荷兰经济的发展。

除此以外, 他又十分关心效率, 并将减化记账业务, 作为改革的基础。正因为如此, 他的著作才与卢卡·帕乔利的会计文献齐名, 甚至较之帕氏的著作具有更为系统、严谨的形式和更为丰富、新颖的内容。

《王子簿记》是《数学惯例法》第五卷第2部分的内容。王子簿记“(VerechtingvanDomeien endeVorstelykeBoeckhouding)(荷兰语)除”序言“以外, 由介绍商业簿记的第一部分和介绍将复式簿记运用于公共会计的第二部分组成。前者称作“意大利式商人簿记“(LivredeComptedemarchand); 后者称作“意大利式王子簿记“(LivredeComtlederprince)。

第二部分由意大利式领主簿记(10章)、意大利式王子支出簿记(8章)、意大利式临时(战时)财政簿记(2章)和特别财政的支出簿记(7章)等组成。最末是“古代簿记探测”。

最能体现斯蒂文对复式簿记的发展作出贡献的, 是第一部分。

现将这部分的主要内容简介如下: 1. 分录更为简单而明确。例如, 斯氏在第1章列举了15道例题, 介绍了分录的形成, 进而提出了“AdebitParB”的分录形式。

频道推荐

- 中国会计法规建设起源
- 我国最早的税务机构
- 西周时期出现审计制度的雏形
- 古代美女经济: 妓院是各朝代税收重头
- 创立官员审计的先驱——大禹
- 30年, 成本管理变迁之矢
- 中国会计记账法的百年拉锯战
- 寻觅孔子: 中国会计的精神资产

点击排行榜

图片新闻

其他

这表明分录正在摆脱叙述性语言的束缚，往记号化发展。

2. 认识到了财产系统账户和资本系统账户，从而提出了朴素的2账户学说的思想。这是著者以自己与摩里斯主席对话的形式简述的（第5章），系斯蒂文的又一贡献。当然，斯氏自己并没有明确地采用“财产系统账户”和“资本系统账户”的用语。

3. 斯蒂文不仅以日记账、分录账和总账作为自己的簿记法的主要账簿，而且还在辅助账中引进了现金账和经费账。

4. 著者还腾出篇幅，对代理人会计进行了论述。他介绍说，商人在将商品和白银委托代理人推销时，应借记旅行账户，贷记商品账户，代理人在出售这些商品时，应借记商品，贷记旅行账户。

5. 斯氏在本书中论述的总账，具有划时代性。因为正是从他开始，总账才表现出向表格化发展的倾向。该总账已具备了表的格式，只记录日期、过账记号和金额，而不象以前那样注重于使用叙述性的辞句。而且，借方（debet）和贷方（Credit）显然已成为区分左右方的符号。这种做法对英国影响极大，为达伐纳继承了下来。所以可以说，斯蒂文是总账发展的转折点。

6. 斯蒂文簿记著作的最大特点是极力主张年度决算，明确提出损益账户应在年度结账，并摆脱当时惯例的羁绊，首次在总账以外编制资本的状况表和损益的证明表。

总的来说，斯蒂文的《数学惯例法》是继《数学大全》之后近代会计史上第二座里程碑。它上承源远流长的传统会计方法，下开后世会计发展的新序幕，为继起的会计发展打开了无数法门。这本近代簿记法的先驱读物的内容是那样的丰富，以致有人说它在会计发展史上具有近似于帕乔利的著作在会计方法上的水平。

相关新闻

我要评论

文明上网 理性发言

发表评论

[关于我们](#)

[广告服务](#)

[联系我们](#)

[招聘信息](#)


[网站律师](#)

[网站地图](#)

[合作伙伴](#)

电话：010-88155800 010-88155700 地址：北京市海淀区西四环北路146号三层(100142)

Copyright www.e521.com All Rights Reserved

北京未名集团 中华财会网 版权所有  京ICP证010498号