



石家庄铁道大学
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

会计理论概述

会计的认识

主讲：罗小艳



目录



在线开放课程

- 1、艺术论
- 2、科学论
- 3、会计信息系统论
- 4、会计管理活动论
- 5、会计控制论

1、艺术论

- 20世纪初，美、英等国普遍认为会计是一门艺术。即对经验积累形成的艺术。
- 它认为会计是一种描述性艺术，像艺术家作画一样把会计事项描述出来，人为的因素很大。
- 如复式簿记是成功商人经商所必需的一项能力或技巧。





2、科学论



在线开放课程

- 1912年，美国会计学家史密斯认为：会计是一门科学。
- 需要最基本的公理和原则

3、会计信息系统论



在线开放课程

- 20世纪50、60年代，会计是“一个经济信息系统”的观点出现在美国。
- 20世纪70年代中后期，被理论界和实务界所接受，占主导地位。

- 会计信息系统论的观点最早出现在美国著名会计学家**利特尔顿** (Ananias Charles Littleton) 1953年出版的《会计理论结构》一书中：“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”。



- **美国会计学会**在《论基本会计理论》的文中，进一步定义为：“会计是信息使用者进行有根据的判断和决策而进行确认、计量和传递经济信息的过程。”
- **美国财务会计准则委员会**（FASB）在其《论财务会计概念》中所阐述的会计定义是：“会计是计量、处理和传递有关经济单位财务信息的信息系统，根据它所提供的信息，报表使用者借以作出合理的经济决策。”

- 我国著名会计学家**余绪纓**教授和**葛家澍**教授认为：“会计是旨在提高经济效益，加强经营管理和经济管理而在每个企业、事业机关单位范围建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”。





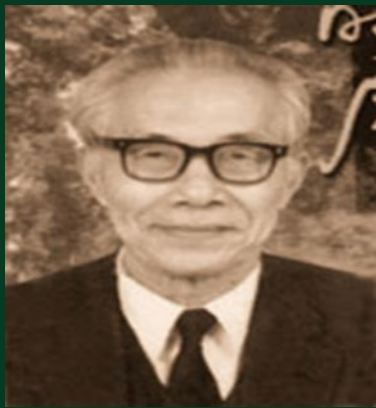
4、会计管理活动论

- 我国著名会计学家**杨纪琬**教授和**阎达五**教授提出：“无论从理论上还是从实践上看，会计不仅是管理经济的工具，它本身就是具有管理职能，是人们从事管理的一种活动”。
- 会计=会计管理



5、会计控制论

- 我国著名会计学家**杨时展**和**郭道扬**教授提出：“现代会计是一种以认定受托责任为目的，通过信息，按照公认会计原则与标准，对企事业进行控制的系统。”



小结



在线开放课程

- 对会计的认识不断变化，目前没有定论
- 不同的专家从不同的角度提出不同的观点