



石家庄铁道大学
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

会计理论概述

会计理论的认识

主讲：罗小艳



目录



在线开放课程

- 1、西方学者的认识
- 2、国内学者的认识
- 3、关于会计理论认识的总结



1、西方学者的认识

- 1940年，美国著名会计学家**威廉A·佩顿**和**利特尔顿**在其合著的《公司会计准则导论》中提出“会计理论是一个内在一致、协调一贯的体系。它应该能作为一个理论基础，帮助公司会计人员对其实务作出务实的评价，同时，也能帮助注册会计师审查公司报告。”



- 1965年，亨德里克森（Eldon S. Hendriksen）在《会计理论》中提出：
- 会计理论可以解释为一套以原则为形式的逻辑推理。这些原则可用来提供（1）使实务工作者全面了解当前的会计实务；（2）提供评估当前会计实务的理论框架；（3）指导新的实务和程序的建立。

- 1966年，**美国会计学会**在其一份研究报告《基本会计理论》中，将会计理论定义为：
- 会计理论是“前后一致地将假定的、概念上的和实用的诸原则结合在一起，以构成会计研究领域基本参照框架的原则。”

2、国内学者的观点

- 1982年，**娄尔行**提出“会计理论是会计实践的抽象，是把会计实践上升到理论高度的抽象”。
- 1985年，**闫达五**也提出“会计理论可以说是人类积累起来的关于会计实践的理性认识”。



3、关于会计理论认识的总结



在线开放课程

- 综合中西方学者对会计理论内涵的定义可见，它们之间的共同点体现为以下四个方面：
 - (1) 源泉的实践性；
 - (2) 结构的系统性；
 - (3) 内在的逻辑性；
 - (4) 现实的指导性。

小结



在线开放课程

- 对会计理论的认识也有不同观点
- 西方学者的观点相对更全面一些

