



查看版面大图

版面导航

- 学术交流
- 改革探索
- 工作研究
- 疑难解答
- 审计园地
- 案例分析
- 说法读规
- 参考借鉴
- 会计电算化
- 来稿摘要
- 会计考试
- 法规制度

学术交流

- 对会计信息可靠性与相关性的权衡思考
- 会计对象的基本要素：资产与权益
- 财务杠杆正效应分析

[网站首页](#) [期刊首页](#) [本月期刊导航](#) [返回本期目录](#)

文章搜索:    (多关键字查询请用空格区分)

2013年 第5期  
总第 657期

财会月刊(上)

学术交流

### 会计对象的基本要素：资产与权益

【作者】

唐来全

【作者单位】

(山东轻工业学院 济南 250100)

【摘要】

【摘要】基于对当前会计对象要素认识的反思, 本文认为, 资产和权益是会计对象的要素, 负债和所有者权益是权益的要素, 业主投资、派给业主款、收入、费用、利得损失为所有者权益变动的要素, “会计六要素论”有悖于逻辑分类规则、概念、系统及集合的层次理论。

【关键词】会计对象 要素 资产 权益

20世纪初, 许多人还不承认会计是一门科学。20世纪20年代末30年代初的大危机促进了会计理论的发展, 主要表现为公认会计原则和财务会计概念框架的出现。大危机之后, 尽管会计研究硕果累累, 但是会计理论体系并不完善, 亦不成熟。从会计本质、会计对象、会计对象要素、会计职能到会计假设、会计目标、会计确认、会计计量、会计报告, 均存在或多或少的争议。本文主要研究会计对象要素及其相互关系。

[立即下载](#)

[下一篇](#) [返回本期](#) [返回标题](#)