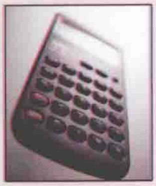

会计要素论

程淮中　著

KUAIJIYAOSULUN

兰州大学出版社

会计要素论

程淮中　著

兰州大学出版社

图书在版编目（CIP）数据
会计要素论/程淮中编著.—兰州:兰州大学出版社，2002
ISBN 7-311-02041-7

Ⅰ.会... Ⅱ.程... Ⅲ.会计学 Ⅳ.F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 057131 号

会计要素论
程淮中 著
兰州大学出版社出版发行
兰州市天水路 308 号 电话:8617156 邮编:730000
E-mail:press@onbook.com.cn
http://www.onbook.com.cn

兰州大学出版社激光照排中心照排
兰州大学印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:16

2002 年 7 月第 1 版 2002 年 7 月第 1 次印刷
字数:370 千字 印数:1～2500 册

ISBN7-311-02041-7/F·269 定价:30.00 元

目 录

1 导论

2 资产要素研究

3 负债要素研究

4 所有者权益要素研究

5 收入要素研究

6 费用要素研究

7 利润要素研究

8 现金流量表:会计要素变动的晴雨表

9 金融创新:会计要素内涵的进一步扩展

An Opinion On Accounting Elements

1 导论

1.1 会计要素的涵义

1.1.1 从会计对象最一般意义说起

一、会计要素的客观性：会计的产生与发展

历史总是受到人们的青睐。研究会计要素理论也不例外。正如俄罗斯学者若列斯基所言："我们希望从往事中获取思想之花，而不是灰烬。"会计起源于古代。根据现有的史料，距今大约四、五千年以前，世界上一些著名的文明古国如古巴比伦、埃及和中国，已有财赋计量和记载。如古埃及人早在数千年前就把经济事项记到纸莎草纸手稿卷（自由账）上，这就是所谓的"散页账簿"。如果说埃及是"散页账簿"的故乡，那么巴比伦则是"在卡片上进行核算"的发源地。而且巴比伦是专业立法最早的国家，汉穆拉比法典（公元前2200～2150年）规定：商人要进行独立的核算；寺院属国家簿记的范围；款项的转交若没有收据则被认为是不真实的。① 在我国，原始社会就有"结绳记事"、"堆石记数"等的记载。而"会计"一词最早出现于《周礼》和《孟

① 〔苏〕索科洛夫著，陈亚民等译：《会计发展史》，中国商业出版社，1990年版，P7。