

# B.com Part-I, Financial Accounting Theory.

Notes By:- Dr. Ram Lochan Mishra  
Associat prof. JKC Birla

By:- Dr. Ram Lochan Mishra  
(Assist. Professor)  
H.O.D JK College Birla,  
Darbhanga.

Q लेखांकन को परिभाषित करें। इसकी विशेषताएँ तथा उद्देश्य भी बताइए।

Ans:- लेखांकन का आशय वित्तीय स्वभाव के लेनदेनों को क्रमबद्ध रूप में लेखाबद्ध करने, उनका वर्गीकरण करने, सारांश तैयार करने तथा उनके ~~व्यक्त~~ इस प्रकार प्रस्तुत करने से है जिससे उनका विश्लेषण एवं निर्णय हो सके।

→ लेखांकन में सारांश का अर्थ Trial Balance बनाने से है और विश्लेषण व निर्णय का आधार Final Accounts से होता है जिसके अन्तर्गत Trading Account, Profit and Loss A/c, तथा Balance sheet तैयार किए जाते हैं।

AICPA, 1961 के अनुसार "लेखांकन सौंद एवं व्यतनाओं को, जो आंशिक रूप में अथवा कम से कम वित्तीय प्रवृत्ति के होते हैं, प्रभावपूर्ण विधि से एवं मौखिक रूप में लिखने, वर्गीकृत करने और सारांश में व्यक्त करने तथा उनके परिणामों की व्याख्या करने की कला है।"

According to American Accounting principle Board (AAPB)

"Accounting is a service activity. Its function is to provide quantitative information, primarily financial in nature, about economic entities that is useful in making economic decisions, in making reasoned choices among alternative course of action."