



“十二五”普通高等教育规划教材·经管系列

山东省高等学校精品课程教材

主 编/桂良军 俞 宏

副主编/贺旭玲 毛剑芬

会计学

(第2版)



Accounting

清华大学出版社





“十二五”普通高等教育规划教材·经管系列

山东省高等学校精品课程教材

主 编/桂良军 俞 宏
副主编/贺旭玲 毛剑芬
参 编/陈 智 张海君

会计学

(第2版)



Accounting

2

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以 2014 年修订的若干《企业会计准则》为依据,在《会计学》第 1 版的基础上,进一步简化了会计信息的生成过程,强调会计信息的使用,着重介绍利用会计信息进行预算管理、投融资决策和财务分析,为各类决策提供依据。全书共分为六章,前三章从会计信息使用者的信息需求与质量要求出发,引出会计报表,分析报表组成要素及要素间的内在关系,提出会计核算的基本前提与基础;后三章作为第 1 版教材的补充和完善部分,主要讲述企业筹资与投资管理的基本知识,企业进行经营决策和全面预算的方法和程序。

本书可供工商管理、经济类非会计学专业的本科生或高职高专的学生使用,也可以作为企事业单位的管理人员在处理财务相关工作时的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学/桂良军,俞宏主编. —2 版. —北京:清华大学出版社,2015

“十二五”普通高等教育规划教材·经管系列

ISBN 978-7-302-40635-8

I. ①会… II. ①桂… ②俞… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 150362 号

责任编辑:苏明芳

封面设计:康飞龙

版式设计:魏 远

责任校对:王 云

责任印制:宋 林

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62788951-223

印 装 者:三河市中晟雅豪印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:19.75 插 页:2 字 数:427 千字

版 次:2009 年 1 月第 1 版 2015 年 9 月第 2 版 印 次:2015 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:36.00 元

第2版前言

《会计学》第1版自2009年首次出版印刷以来,已先后印刷了8次,得到了读者的肯定和赞誉,作为教材编写者,我们深受鼓舞,也非常感谢大家的鼓励。在2009—2014年使用教材的过程中,我们愈来愈深切地感受到来自多方面的变革:一是会计准则的变革。自2011年以来,国际会计准则理事会先后发布、修订了公允价值计量、合并财务报表等一系列会计准则,发起了国际财务报告准则的新一轮变革。为保持我国会计准则与国际财务报告准则的持续趋同,财政部在2012年发布了一系列准则征求意见稿后,于2014年正式修订了5项、新增了3项企业会计准则,发布了一项准则解释,并修改了《企业会计准则——基本准则》中关于公允价值计量的表述。会计准则的一系列变化对于企业会计核算产生了影响。二是会计学教学理念的更新。“会计学”课程是教育部确定的高等院校经济学类、管理学类的核心课程,其授课对象是非会计学专业经济管理类相关学科和专业的本科生。在《会计学》第1版中,侧重讲授企业财务会计信息的生成原理及过程,从制造企业的不同业务环节入手,按照经济业务过程组织会计核算,具有较好的连贯性和完整性。但是经过多年的教学实践,我们感受到:非会计学专业学生不仅需要掌握财务会计信息的生成过程及结果,更需要了解企业整体的运营及管理,了解全面预算管理和如何使用财务信息进行财务分析,进而更好地进行风险管理,做出正确的投资、融资决策,为企业持续经营发展和获利服务。

基于以上考虑,我们组织人员对《会计学》做出修订:进一步简化会计信息的生成过程,更加强调会计信息的使用,着重利用会计信息进行预算管理、投融资决策和财务分析。教材在整体框架上进行了较大的调整,目的是使读者看懂会计报表,理解会计信息,运用会计思维,辅助管理决策。

新版教材在内容和结构上有如下特点:

第一,扩充了运用会计信息的内容,使得教材知识体系更加适合非会计学专业学生学习。本书共分为六章,我们将第1版教材的五章内容压缩为本书的前三章,从会计信息使用者的信息需求与质量要求出发,引出会计报表,分析报表组成要素及要素间的内在关系,提出会计核算的基本前提与基础;在介绍会计信息生成过程后,简要、系统地介绍制造企业的经济业务环节,并提供了企业典型经济业务核算示例,直至最终形成会计报表信息。本书后三章作为第1版教材的补充和完善部分,主要讲述企业筹资与投资管理的基本知识,企业进行经营决策和全面预算的方法和程序,使读者了解如何使用会计报表信息进行各种财务分析,为各类决策提供依据。新版教材增加了部分财务管理、财务分析及管理会计内容,教材知识体

系更加适合非会计专业学生学习,强化了学生对“如何用会计”理念的理解。

第二,延续了第1版教材的写作风格,注重基本知识、理论和技能,文字表述力求“易于理解”,内容上不追求“深”和“难”,有助于非会计专业的学生学习和掌握,对会计学有更基本的了解,从而能正确地获取和使用会计信息。

第三,课后增加了案例分析题,不强调答案的唯一性。教材每章后面提供了复习思考题、案例分析题和业务计算题,同时附有参考答案,以帮助同学们复习、巩固所学知识,以培养学生的实际操作技能和分析判断能力。

参与本书编写和修订的人员共6人,分工如下:第一章桂良军,第二章张海君,第三章俞宏,第四章陈智,第五章贺旭玲,第六章毛剑芬。各章的练习题和参考答案由相应的人员选编。全书由桂良军负责拟定编写提纲,桂良军、俞宏负责总纂和审稿。

本书是“山东省高等学校精品课程”教材。清华大学出版社对本书的修订和发行给予了大力支持,在此表示感谢。

由于编者水平和编写时间所限,书中难免有不当甚至错误之处,恳请读者批评指正。

编 者
2015年4月

第 1 版前言

会计学课程是教育部确定的高等院校经济学类、管理学类的核心课程，其授课对象是非会计学专业经济管理类相关学科和专业的本科生。开设这门课程的目的是使经济管理类学生掌握必要的会计知识和技能，了解会计信息在企业管理和决策中的重要作用，能在市场经济环境中充分利用会计信息，以帮助他们在今后的经营管理中作出正确的决策。

从掌握会计知识的角度来说，对非会计专业的学生与会计专业的学生的要求是不同的。非会计专业的学生主要是从会计信息使用者的角度而非会计工作人员的角度来理解会计，需要能够阅读会计报告并能正确地获取、利用、分析会计信息以帮助其作出管理决策；需要掌握会计信息生成的程序和方法，正确地理解会计信息的内涵。如何利用会计信息分析市场信息和企业内部的财务、成本信息，做好企业管理和经济工作，是时代的迫切要求，也是学生成才的基础。基于以上认识，结合我们多年的教学经验和科研成果，并以财政部 2006 年最新颁布的《企业会计准则》为依据，组织人员编写了这部《会计学》教材。本书不仅可作为非会计专业学生教学使用，而且可以作为从事经济管理工作人员的培训教材。

本书在内容和结构上有如下特点：

第一，注重基础，创新安排教材内容。本书在内容安排上注重基本知识、理论和技能相结合，在文字表述上力求“易于理解”，内容上不追求“深”和“难”，将重点放在会计基本理论、基本知识、会计信息的生成程序和方法的介绍上，使非会计专业的学生对会计信息有更全面和基本的认识与了解，从而能正确地获取和使用会计信息。

第二，从信息使用者的角度，创新安排教材结构。本书从会计的目标出发，阐明需要向信息使用者提供的会计报告，再讲到会计报表及其构成要件，进一步引出会计要素。本书改变了目前国内多数《会计学》教材按会计要素介绍会计核算的编写模式，取而代之的是按照企业经济业务过程来组织企业会计核算，使得非会计专业的学生更容易学习和理解。

第三，强调实用，重视学生的实际操作技能的培养。本书涉及的经济业务的核算，提供了企业实际发生的各业务过程中完整的例子，使学生更好地了解企业会计信息生成的过程和结果。同时，每章提供了思考题、自测题、业务计算题和参考答案，以帮助学生复习、巩固所学的知识，培养和提高学生的实际操作技能。

参与编写本书的人员共 8 人，分工如下：桂良军、陈智编写第一章，王风华编写第二章，张海君编写第三章，俞宏、韩存编写第四章，贺旭玲、李雪芳编写第五章，各章的练习题和

参考答案由相应的编写人员选编。全书由桂良军负责拟定编写提纲,桂良军、俞宏负责总纂和审稿。

本书是山东省“高等学校基础学科建设专项资金项目”阶段性成果之一。清华大学出版社对本书的出版和发行给予了大力支持,在此表示感谢。

由于编者水平和编写时间所限,书中难免有不当甚至错误之处,恳请读者批评指正。

编 者

2008年12月

目 录

第一章 会计学概论.....	1
第一节 会计的概念和职能.....	2
一、会计的概念.....	2
二、会计的职能.....	6
第二节 企业组织及其经济活动.....	7
一、企业组织形式和目标.....	7
二、企业组织的经济活动.....	11
三、会计与企业组织的经济活动.....	12
第三节 会计信息的需求与质量要求.....	15
一、会计信息的需求.....	15
二、会计信息的质量要求.....	17
第四节 认识基本财务报表.....	20
一、资产负债表.....	23
二、利润表.....	25
三、现金流量表.....	26
四、所有者权益变动表.....	28
第五节 会计要素与会计等式.....	29
一、会计要素.....	29
二、会计等式.....	38
第六节 会计核算的基本前提与基础.....	41
一、会计核算的基本前提.....	41
二、会计核算的基础.....	43
第七节 我国会计法规体系.....	44
一、我国会计法规体系构成.....	44
二、从会计制度体系到会计准则体系的演变.....	45
延伸阅读 会计职业发展与道德规范.....	46
复习思考题.....	49
案例分析题.....	50

业务计算题	51
第二章 会计信息生成过程	54
第一节 经济业务与会计凭证	55
一、经济业务	55
二、会计凭证	55
第二节 账户与复式记账	60
一、会计科目、会计账户和会计账簿	60
二、复式记账法	66
第三节 账项调整与结账	72
一、账项调整	72
二、结账	74
第四节 编制会计报表	76
延伸阅读 会计核算程序	77
复习思考题	82
案例分析题	83
业务计算题	83
第三章 经济业务的核算及财务报表编制	85
第一节 制造企业主要业务过程及经济业务	86
一、企业资金筹集经济业务	86
二、企业供应业务	89
三、企业生产业务	90
四、产品销售业务	97
五、企业投资业务	99
六、企业利润的形成与分配业务	100
第二节 制造企业典型经济业务的核算	102
一、所有者权益资金筹集业务的核算	102
二、借入资金业务的核算	103
三、材料采购业务的会计核算	106
四、固定资产购置业务的核算	107
五、产品生产业务的核算	108
六、产品销售业务的核算	115
七、投资业务的核算	117
八、利润形成的核算	119

第三节 财务报表的编制.....	125
一、财务报表的作用和种类.....	125
二、资产负债表.....	126
三、利润表.....	135
四、现金流量表.....	137
五、所有者权益变动表.....	142
六、财务报表附注.....	144
复习思考题.....	148
业务计算题.....	148
第四章 企业筹资与投资管理.....	152
第一节 企业筹资管理.....	153
一、企业筹资的含义.....	153
二、筹资的分类.....	153
三、筹资渠道.....	154
四、筹资方式.....	155
第二节 资本成本与资本结构.....	163
一、资本成本的含义及作用.....	164
二、资本成本的计算.....	164
三、杠杆效应.....	169
四、资本结构.....	172
第三节 企业投资管理.....	176
一、投资的概念和种类.....	176
二、投资现金流量的内容与估算.....	177
第四节 项目投资决策的财务评价方法.....	180
一、项目投资决策的非贴现法.....	180
二、项目投资决策的贴现法.....	182
延伸阅读 货币时间价值.....	185
复习思考题.....	187
案例分析题.....	187
业务计算题.....	188
第五章 经营决策与全面预算.....	190
第一节 本量利分析.....	191
一、本量利分析概述.....	191

二、盈亏平衡点分析.....	194
三、目标利润分析和利润的敏感性分析.....	205
第二节 短期经营决策.....	210
一、短期决策分析基础.....	210
二、产品定价决策.....	214
三、产品生产决策.....	220
第三节 全面预算.....	226
一、全面预算概述.....	226
二、全面预算的编制程序和方法.....	227
复习思考题.....	237
案例分析题.....	238
业务计算题.....	238
第六章 财务分析.....	240
第一节 营运能力分析.....	241
一、营运能力分析概述.....	241
二、流动资产营运能力分析.....	242
三、非流动资产营运能力分析.....	244
四、总资产营运能力分析.....	245
第二节 盈利能力分析.....	246
一、盈利能力分析概述.....	246
二、商品经营盈利能力分析.....	248
三、资产盈利能力分析.....	249
四、资本盈利能力分析.....	250
五、上市公司盈利能力分析.....	251
第三节 偿债能力分析.....	252
一、偿债能力分析概述.....	252
二、短期偿债能力分析.....	253
三、长期偿债能力分析.....	254
第四节 综合分析.....	256
一、综合分析概述.....	256
二、沃尔评分法.....	257
三、杜邦分析法.....	260
复习思考题.....	263

目 录

案例分析题	263
业务计算题	264
各章习题参考答案.....	269
参考文献.....	293
附录 A.....	294

第一章 会计学概论

本章导读

本章介绍了会计的概念和职能,阐述了会计是一个经济信息系统的观点;简要介绍了企业的组织形式及其经济活动以及与会计的关系;说明了会计信息的需求者与会计信息质量要求;为了让初学者认识财务报表,简单地介绍了基本财务报表的含义及其格式;介绍了构成资产负债表和利润表编制基础的会计要素以及会计等式;阐述了会计核算的基本前提与基础;最后介绍了我国会计法规体系。

学习目标

1. 了解会计的产生过程,掌握会计的本质和会计的职能。
2. 了解企业组织形式、经济活动与会计的关系。
3. 掌握会计信息的需求者和会计信息质量要求。
4. 初步了解基本会计报表,掌握会计报表的构成要素和会计等式。
5. 掌握会计核算的基本前提和基础。
6. 了解我国会计法规体系、会计职业以及会计职业道德规范。

问题导引

小王是来自农村的小伙子,家乡的贫穷使他立志创业。在大学期间,小王阅读了大量书籍,并创建了多个对外服务平台。大学毕业后,随着家乡旅游业的发展,小王看到了商机,于是他拿出多年的积蓄 80 万元投资建造了富有家乡特色的“小王乡村旅馆”,并负责打理日常业务。随着旅游业的不断发展和小王 10 年的努力,以前的小旅馆已经变成了“乡村旅游有限责任公司”,小王担任总经理。多家企业和客户有与小王合作的意愿,想了解该公司的经营状况,但小王以会计人员人力不足,核算资料不够详细,自己不是很清楚每月的盈利情况为由,仅提供了几个简单的数据给他们。请思考以下四个问题:

- (1) “小王乡村旅馆”和“乡村旅游有限责任公司”分别是何种组织形式的企业?
- (2) 作为总经理的小王,如何才能更好地了解公司每月的盈利情况?
- (3) 如果小王想以会计报告的形式让其他客户或企业了解该公司的经营情况,那么他需要提供哪些会计报表?其格式和项目如何设置?又如何保证所提供的会计信息质量呢?
- (4) 公司的会计工作需要遵循哪些会计法规?

第一节 会计的概念和职能

一、会计的概念

(一) 会计的雏形：生产过程的附带职能

会计起源于生产活动。在社会发展过程中,生产活动是人类最基本的实践活动,它不仅保证了人类生活的物质需求,同时也为社会发展奠定了基础。生产活动包括生产、交换、分配和消费四个环节,这一过程既是人力、物力和财力的耗费过程,同时又是产品的提供过程。如果社会的生产效率低下,生产的产品在人们消费之后没有剩余,社会再生产就只能维持原来的生产规模而难以扩大和发展;如果社会的生产效率不断提高,生产的产品除满足人们的生产、生活消费之外还有剩余,社会再生产就能够以扩大的规模进行;生产效率越高,剩余产品越多,社会的发展也就越快。早在原始社会人们就认识到,有必要在生产的同时把生产活动过程的内容记录下来,以帮助人们了解劳动成果和剩余产品的数量。

这种记录主要是从数量上表达了人们经济生活中的财产变化,并提供与此相关的经济信息。例如,在原始社会,人类出于掌握生产成果的需要,逐渐产生了“结绳记事”等简单的计量行为,由此产生了会计的雏形。文字出现以后,人类开始对物质资料的生产与耗费进行专门的记载。例如,我国产生的“书契”就是用文字来刻记有关经济事项的记录,这可以说是最初形态的会计。但是,由于当时的生产力低下,生产规模不大,与之相适应用来计算生产和耗费的会计也极为简单,它只能作为生产职能的附带部分,由生产者在生产时间之外附带地把收入、支出等记载下来。

(二) 会计的产生：财产的保管和记录

人类进入奴隶社会以后,随着财产私有制的确立,阶级的产生和国家的建立,有关财富计算、分配等各个环节的经济关系日趋复杂。这种复杂的经济关系促进了会计核算技术的发展和会计工作职责的变革,原先作为附带工作就可以完成的核算任务发展到必须建立一个专门的会计职能部门才能完成的程度。在资本主义产生以前的奴隶社会和封建社会,占主导地位的经济是自给自足的自然经济,民间的生产规模相对狭小,对会计工作的要求仅限于积累经济数据并将这些数据定期报告给财产的所有者,即所谓“月计岁会”(零星算之为计,总合算之为会)。用于记录和报告财产收支结存情况的“官厅会计”是古代会计的主要形式。据史料记载,我国早在西周时代就有了为朝廷服务的官厅会计。会计在当时的含义既有日常的零星核算,又有岁终的总合核算,通过日积、月累到岁会的核算以达到正确考核王朝财政经济收支的目的。

官厅会计在国外的历史也很悠久。例如,马克思在《资本论》中指出:“原始的印度公

社里，就有一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。”

古代会计的另一种重要形式是庄园会计。庄园会计出现在封建社会后的欧洲庄园。当时，各个庄园主逐渐把各自的封地变为世袭领地，从而不同程度地出现了马克思所说的“硬化了的私有财产”。私有财产的硬化，使得国家主权削弱，各封建庄园相对独立。西欧各国的封建庄园有两个基本特征：一是经济自给自足：每个庄园都包括一个农场和几个小手工作坊，可以满足庄园内全部人员几乎一切生活需要；二是出现委托代理关系：多数作为庄园主的封建贵族，不可能自己管理庄园的一切事务，对拥有多个庄园的庄园主来说更是如此，于是庄园主将庄园委托给他所信任的管家进行管理。这样，在庄园主和管家之间就形成了典型的委托代理关系，管家因此承担了相应的代理责任。管家为了能够及时地行使自己所承担的这一责任，需要定期地向庄园主报告庄园的财产管理情况，这就引发了庄园会计的产生。尽管庄园会计阶段的会计方法十分简单，但是这一时期出现的会计思想，如受托责任思想、定期报告制度，均对以后的会计实务和会计理论发展产生了深刻的影响。

无论是官厅会计还是庄园会计，其主要任务都是对财产的保管和记录。簿记是该阶段会计的重要特征。我国这一阶段的单式簿记方法曾处于世界领先水平。例如秦汉时期，经济生活中钱物的进出使用固定的一对行为动词——“入”和“出”或“收”和“付”作为记账符号，这是会计记录规范化的一个重大进步。又如宋朝时期创造的“四柱清册”结算法，在当时是官吏报销钱粮或办理财产移交时必不可少的一道手续。四柱，即旧管、新收、开除和实在四个要素，相当于现在会计术语的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存。每到期末，人们按“旧管+新收-开除=实在”的公式进行试算平衡，以报告财产物资的增减和结存情况。

13 世纪以后，世界商业中心由东方转到以意大利为中心的欧洲。意大利的威尼斯、热那亚等城市成为商业贸易的集散地，经济十分发达。在这些地方，资本借贷业务悄然兴起，标志着资本主义生产关系的萌发。相应地，传统的簿记方法已不能满足核算资本借贷这类经济业务的需要。1494 年，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）在他的著作《算术、几何、比及比例概要》（*Summae Arithmetica Geometria, Proportioniet Proportionalita*）中正式详细介绍了复式簿记理论，这标志着近代会计的诞生，也是会计发展史上第一个里程碑。

（三）会计的演进：一门艺术

自 15 世纪至 19 世纪，会计理论与方法的发展比较缓慢。直到 19 世纪，英国、美国等国家相继完成工业革命，这一局面才得以改变。社会化大生产以及新的企业组织形式——股份有限公司的广泛出现对会计工作提出了新的要求，从而引起了会计核算方法和内容的深刻变化，主要体现在以下三个方面：

（1）会计服务对象范围的扩大。过去会计只服务单个企业，通过职业会计师的活动逐渐发展到为所有企业服务，使会计成为一种社会活动。

（2）会计工作内容的扩大。过去会计主要是记账和算账，逐渐增加了编制和审查报表

等工作任务;与此同时,为了满足编制财务报表的需要,对资产计价理论和方法的研究逐渐受到重视。

(3) 企业会计报告的信息必须接受外界的监督。企业的账目只有通过外界,特别是独立执业会计师的监督,才能取信于企业外部的投资人和其他利益相关方。1854 年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立,被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

但是 20 世纪初,法律制度的建设进程相对落后于生产力和生产关系的发展速度。在许多资本主义国家,特别是在美国,尚未建立与股份有限公司这一企业组织相适应的法律规范体系,也没有发布与股份有限公司相匹配的会计准则和制度。因此,各企业按照各自利益需求编制财务报表的行为司空见惯。这种情况下盛行的观点是:会计是一门艺术,而不是一门科学。所谓“艺术”,一般是指通过经验、学习或观察而获得的完成一定行为的能力。如果把会计理解为艺术,则强调的不是规范化的行为准则,或会计必须遵循的客观规律;相反,强调的是经验、技巧和独立判断与解决具体问题的本领。

“艺术论”的形成有一定的社会实践背景,这就是会计交易或会计事项包含很大的“不确定性”。为了将会计业务数据按照人们的要求加工成有用的信息,需要进行判断,这种判断在一定程度上只有靠会计人员的经验和技巧才能完成。但是,过分强调会计的“艺术性”则容易使会计成为企业操纵利润的工具。特别是 20 世纪二三十年代,多种资产计价方法并存,实务中对收益的性质认识和界定存在很大差异。有些企业管理者为了吸引更多的外部投资,利用会计工作中的判断和分析操控会计数据,提供虚假的财务报告,欺骗投资者。这些混乱的会计处理对 20 世纪二三十年代的世界经济大危机起到了推波助澜的作用。

(四) 会计的本质:经济信息系统

自 20 世纪 60 年代起,科学技术的进步和经济形势的变化促使人们开始重新探索和认识会计的本质和作用,并力图使其成为一门科学。在中外会计界,人们对会计的认识主要有三种观点:会计管理活动论、会计信息系统论和会计控制系统论。

1. 会计管理活动论

会计管理活动论大约形成于 20 世纪 80 年代,代表人物有我国著名的会计学家杨纪琬、阎达五教授。会计管理活动论认为,会计是“人们管理生产过程中的一种社会活动”,这一观点否定了此前认为会计是一种方法或工具的看法,强调会计具有反映和监督等管理职能。

会计的产生固然与生产活动有关,是一种社会现象,但这一社会现象属于管理范畴,是人的管理活动,如果离开作为管理者之一的会计人员,离开对经济活动行使诸如反映、监督(控制)以至于预测、决策等这些管理职能,会计也难以继。

会计管理活动论还强调会计工作是一种管理工作。会计工作中属于信息处理的内容,也是伴随着对会计信息反映的经济业务进行不同程度的管理活动而进行的,从严格意义上来

说,处理会计数据和加工会计信息本身也是一种管理工作。从这个角度出发,可以认为,会计是人们利用特定的方法和程序,以统一的计量尺度对经济活动进行连续、全面、综合的反映和控制,以实现最佳经济效益的一种管理活动。

2. 会计信息系统论

会计信息系统论认为,不能将会计等同于会计工作。虽然会计工作是一项管理工作,但不能因此认为会计的本质是一种管理活动。会计活动不生产产品或劳务,只生产信息,特别是财务信息。会计生产并提供信息,需要一系列相互联系的加工步骤,形成一个数据输入和信息输出系统。从历史上来看,现代会计自产生以来就始终以提供数据为主,为经济管理服务,即会计作为一个信息系统,它通过客观的科学信息为管理提供咨询服务,本身并不参与管理。

概而言之,会计信息系统论首先将会计定义为一个系统,因为它是由会计核算、会计分析和会计检查等相互关联的部分所组成的集合;其次,将其定义为一个人工系统,因为它是人们为了加强经济管理、提高经济效益而建立的系统;再次,可以把会计定义为一个信息系统,因为它旨在向各有关部门和其他信息使用者提供各种有用的经济信息,如各种会计报表等。为了区别于提供其他类型信息的信息系统,称之为会计信息系统。从信息系统角度考虑,会计是旨在提高微观经济效益、加强经济管理而在企业范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

会计信息系统论源于20世纪60年代后期美国会计学会提出的“会计本质上是一个信息系统”的论断,在20世纪80年代初,这一对会计本质的认识被引入我国之后,得到了包括我国著名的会计学家葛家澍教授和余绪缨教授等很多研究者的认同,成为当时我国关于会计本质探讨的一种主流学说。

3. 会计控制系统论

会计控制系统论是由我国会计学家杨时展教授和郭道扬教授所倡导的,它是在会计管理活动论和会计信息系统论之后在我国出现的一个新观点。杨时展教授认为:“现代会计是一种以受托责任为目的,以决策为手段,对一个实体的经济事项按货币计量及公认原则与标准,进行分类、记录、汇总、传达的控制系统。”郭道扬教授认为:“会计是管理者通过对会计信息系统与会计控制系统的协同动作,实现对市场经济中的产权关系、价值运动过程及其结果系统控制的一种具有社会意义的控制活动。”

随着人们认识的不断深化,会计管理活动论和会计信息系统论这两种观点日趋接近。会计管理活动论也承认信息系统的存在,只是强调这个系统的主要职能应是控制和监督,而不是反映;会计信息系统论同样承认会计系统是管理系统的一部分,只是强调其主要职能是提供信息,为决策提供咨询服务,对决策起到支持的作用。其实,这两种观点虽然在表达上有一定的差异,但并无本质上的矛盾。会计信息系统论侧重于会计的目标,按照现代会计理论的基本观点,会计的目标就是向信息使用者提供决策有用的信息;会计管理活动论侧重于会