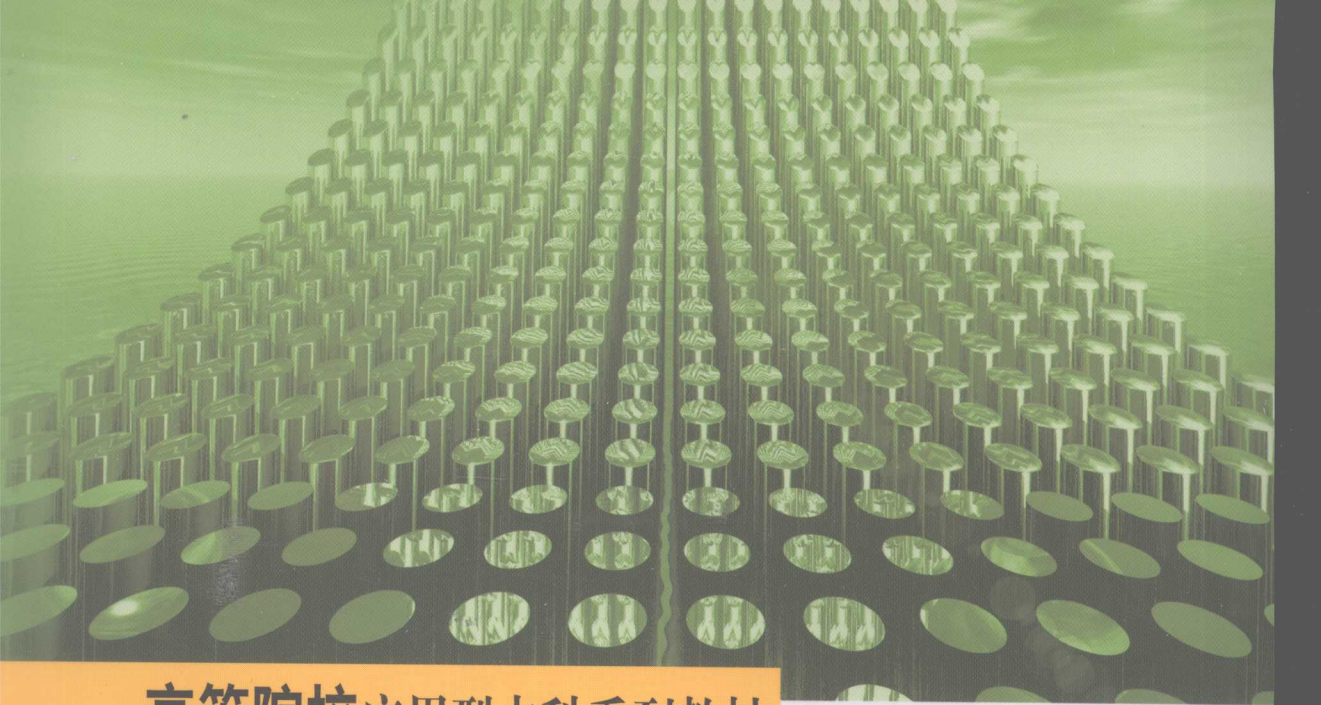




高等院校应用型本科系列教材

会计学

KUAIJIXUE

于 沛 杨火青 主编



上海财经大学出版社

高等院校应用型本科系列教材

会计学(1)自然语言处理

会计学

于 沛 杨火青 主编

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学/于沛,杨火青主编. —上海:上海财经大学出版社,2009.1
(高等院校应用型本科系列教材)

ISBN 978-7-5642-0384-9/F·0384

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 186656 号

☐ 责任编辑 卢 茗
☐ 封面设计 周卫民

KUAIJIXUE

会计学

于 沛 杨火青 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

启东市人民印刷有限公司印刷装订

2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

710mm×960mm 1/16 21.25 印张 416 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 28.00 元

前 言

在现代社会中,会计作为一个信息系统,以国际通用的商业语言及其特有的方法与形式向信息使用者提供会计主体的财务状况及经营成果等会计信息,这些信息已经成为经济决策的重要依据。因此,掌握会计学的基本理论和方法为现代经济、管理人才必备的知识结构和能力素质。

编写本教材的目的是使经济、管理类等非会计专业的学生通过对这门课程的学习,掌握会计学的基本理论,理解会计信息的经济含义,了解会计信息的生成过程和方法、掌握会计信息的解读及分析方法,具备以会计信息为依据进行经济决策的能力。

本教材以财政部颁布的 39 项会计准则及其应用指南为依据,借鉴和吸收了国内外相关会计理论的最新研究成果,深入浅出地介绍会计学的基本理论和方法。基于多年非会计专业的教学实践,笔者在教材各章内容安排上做了重要调整。以会计的“产品”——财务会计报表为起点,从介绍报表形式、项目到会计要素具体内容的确认和计量;从会计信息解读到信息生成及分析方法,以重“知其然”,而淡“知其所以然”;重实用性,而淡理论性为原则。在各章节的介绍中,强调会计学基本原理及会计信息的解读和应用,而不追求具体会计核算技术、技巧细节的介绍。为了帮助学生理解会计信息在经济决策中的重要作用,本书增加了财务报告分析这一部分内容的比重。

为了便于教学使用,本教材在各章之前给出“学习目标”;在各章之后给出“本章小结”、“重要名词”,对本章中的重要理论和方法进行概括总结,以帮助学生掌握各章精髓;列出“思考题”,对各章内容进行讨论,其中有些讨论题在正文中并没有提供明确答案,希望学生能够充分利用所学知识,理论联系实际,得出自己的结论;列出“自测题”、“练习题”等内容,希望学生通过对习题的演练,加深对会计学理论的理解,熟练掌握会计学的基本方法;为便于有兴趣、有能力的学生深入学习,在各

章之后配备了“进一步阅读资料”，使学生能够在已经达到的学习效果的基础上更上一层楼。

本教材由嘉兴学院会计系担任会计学教学的主讲教师共同讨论编撰完成。具体分工：于沛编写第一、二、六章；杨火青编写第三、五、九章；王建萍编写第四、七章；刘勇编写第八、十章。最后由于沛教授负责全书的总纂、修改与定稿。本书在编写过程中，参阅了大量国内外会计教材及有关文献，在此我们对原书作者表示深深的敬意和谢意。

本教材是嘉兴学院课程建设成果之一，获得学校教材建设的资助。尽管我们在编纂过程中尽心尽力，但是由于经验欠缺、水平局限、成书仓促，所以教材中难免存在不尽人意、尚待完善之处，欢迎读者和同行批评指正。

编者

2008年12月

目 录

1	目 录		
1	第一章 总 论		
1	第一节 会计的本质	第一章 第四章	18
11	第二节 会计目标及会计信息质量	第一章	18
17	第三节 会计规范	第二章	18
20	第四节 会计职业	第三章	20
23	【本章小结】	第四章	21
23	【重要名词】	第五章	21
23	【进一步阅读资料】	第六章	21
23	【思考题】	第七章	21
24	【自测题】	第八章	21
26	第二章 会计信息的主要形式及内容		
26	第一节 财务会计报告的概述	第九章	26
29	第二节 会计报表	第十章	29
37	第三节 会计要素	第十一章	37
45	【本章小结】	第十二章	45
45	【重要名词】	第十三章	45
45	【进一步阅读资料】	第十四章	45
45	【思考题】	第十五章	45
46	【自测题】	第十六章	46

47

【练习题】

49

第三章 会计信息的生成基础

49

第一节 会计基本假设

52

第二节 会计恒等式

56

第三节 会计科目与账户

62

第四节 借贷记账法的基本原理

76

【本章小结】

76

【重要名词】

76

【进一步阅读资料】

77

【思考题】

77

【自测题】

78

【练习题】

81

第四章 资产

81

第一节 货币资金

91

第二节 应收及预付款项

98

第三节 存货

113

第四节 投资

125

第五节 固定资产

142

第六节 无形资产

148

【本章小结】

149

【重要名词】

149

【进一步阅读资料】

149

【思考题】

149

【自测题】

151

【练习题】

155

第五章 负债

155

第一节 流动负债

168

第二节 非流动负债

170

【本章小结】

172

【重要名词】

172	【进一步阅读资料】	《财务会计》	282
172	【思考题】	《财务会计》	282
172	【自测题】	《财务会计》	282
174	【练习题】	《财务会计》	282
		《财务会计》	282
176	第六章 所有者权益		
176	第一节 所有者权益概述	《财务会计》 第六章	282
179	第二节 投入资本	《财务会计》 第七章	282
184	第三节 资本公积	《财务会计》 第八章	282
187	第四节 留存收益	《财务会计》 第九章	282
190	【本章小结】	《财务会计》 第十章	282
191	【重要名词】	《财务会计》 第十一章	282
191	【进一步阅读资料】	《财务会计》 第十二章	282
191	【思考题】	《财务会计》	282
191	【自测题】	《财务会计》	282
193	【练习题】	《财务会计》	282
		《财务会计》	282
		《财务会计》	282
194	第七章 费用与成本		
194	第一节 费用与成本概述		282
200	第二节 生产成本	《财务会计》 第十三章	282
210	第三节 期间费用	《财务会计》 第十四章	282
213	【本章小结】	《财务会计》 第十五章	282
214	【重要名词】	《财务会计》 第十六章	282
214	【进一步阅读资料】	《财务会计》	282
214	【思考题】	《财务会计》	282
214	【自测题】	《财务会计》	282
216	【练习题】	《财务会计》	282
		《财务会计》	282
217	第八章 收入与利润		
217	第一节 收入		282
227	第二节 利润	《财务会计》	282
234	【本章小结】	《财务会计》	282

235	【重要名词】	【财务会计学第一章】	235
235	【进一步阅读资料】	【财务会计学】	235
235	【思考题】	【财务会计学】	235
235	【自测题】	【财务会计学】	235
237	【练习题】	【财务会计学】	237
		会计学原理 第六章	237
239	第九章 会计信息的生成	会计学原理 第一章	239
239	第一节 会计循环	会计学原理 第二章	239
241	第二节 会计凭证	会计学原理 第三章	241
252	第三节 会计账簿	会计学原理 第四章	252
265	第四节 账务处理程序	【会计学原理】	265
270	第五节 财务报告	【会计学原理】	270
288	第六节 财务报表附注	【会计学原理第一章】	288
289	【本章小结】	【会计学原理】	289
290	【重要名词】	【会计学原理】	290
290	【进一步阅读资料】	【会计学原理】	290
290	【思考题】		290
290	【自测题】		290
292	【练习题】	会计学原理 第五章	292
		会计学原理 第六章	292
295	第十章 财务报表分析	会计学原理 第七章	295
295	第一节 财务报表分析概述	会计学原理 第八章	295
298	第二节 基本财务比率分析	【会计学原理】	298
318	第三节 财务综合分析	【会计学原理】	318
324	【本章小结】	【会计学原理第一章】	324
324	【重要名词】	【会计学原理】	324
324	【进一步阅读资料】	【会计学原理】	324
324	【思考题】	【会计学原理】	324
325	【自测题】		325
326	【练习题】	会计学原理 第八章	326
		会计学原理 第九章	326
328	参考文献	会计学原理 第十章	328
		【会计学原理】	328

第一章

总论

学习目标

通过本章学习,了解会计的产生和发展历程,理解会计的定义、职能及会计目标的内涵,掌握会计信息的质量要求,了解我国目前的会计法规体系结构,了解会计职业及会计人员应具有的职业道德。

第一节 会计的本质

一、会计的产生和发展

会计起源于生产活动。在社会发展进程中,生产活动是人类最基本的社会实践活动,它不仅保证了人们的生活所需,同时也为社会的发展奠定了坚实的基础。生产活动过程包括生产、交换、分配和消费四个环节。这个过程既是产品的提供过程,又是人力、物力、财力的耗费过程。如果生产的产品在人们消费后没有剩余,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;如果生产的产品除满足人们的生产、生活消费后还有剩余,社会再生产就能够在扩大的规模上进行。剩余的产品越多,社会的发展就越快。因此,早在原始社会人们就认识到,在生产的同时有必要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。

(一)古代会计阶段

1. 生产过程的附带职能

会计产生之初,主要是从数量上表达人们经济生活中的财产变化,并提供与此相关的信息。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,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。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,“日记、月要、岁会”可以认为是最初的会计形态。由于当时生产力低下,生产规模不大,与之相适应的用来计算生产和耗费的记录也极为简单,它只是作为生产职能的附带部分,由生产者在生产的同时将收入、支出等记载下来。

2. 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,有关财产的保管、运输和储备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独立的会计专职部门才能完成的程度。“官厅会计”为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……在当时的含义是:既有日常的零星核算,又有岁末的综合核算。”官厅会计把钱粮的收支分为四个部分,即“原管、新收、已支、现在”。官厅会计中应用的这一方法在元代传入民间,经过不断加工与完善,形成了众所周知的“四柱清册”。所谓“四柱”,即“旧管、新收、开除、实在”,通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账,交代所经管财产的来龙去脉。“四柱清册”的会计核算模式反映了我国劳动人民在会计实践中的智慧,这种模式一直沿用到封建社会末期。

古代会计的另一种重要形式是庄园会计。庄园会计是欧洲的早期会计形式,主要集中于庄园之中。庄园主聘任有管理能力的管家来替代其进行庄园的日常管理,这可以看作是最为古老的委托—代理关系的典型形式之一。庄园主作为委托方,需要了解管家是否对受托财产进行了有效和忠实的管理;同样,就管家而言,也需要将其对庄园进行管理的成效向庄园主汇报,庄园会计因此产生。尽管庄园会计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远的影响。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主要特征。

(二)近代会计阶段

1. 早期的意大利式复式簿记

13世纪以后,世界商业中心由东方转移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。资本借贷的悄然兴起标志着资本主义生产关系的萌芽。此时传统的簿记方法已经不能满足核算资本

借贷这类业务的需要,于是借贷复式记账法经过民间 200 多年的流传,于 1494 年被意大利数学家卢卡·巴其阿勒总结,成为其著作《算术、几何与比例概要》的重要组成部分。这是近代会计产生的标志,被会计界公认为会计发展史上第一个光辉的里程碑。由卢卡·巴其阿勒对复式簿记在理论上进行了系统的总结与阐述之后,其迅速被译为英文、德文、法文、俄文、日文、拉丁文等,在世界各国广为传播。直至今日,复式簿记原理仍旧支配着日常财务会计记录——电算化只是改变了进行复式簿记记录的方式,而并未撼动复式簿记的原理。

著名会计学家利特尔顿在其《20 世纪以前的会计发展》一书中,对复式簿记的原理又一次进行总结,提出了复式簿记得以产生的七项必备条件,即书写艺术、算术、私有财产、货币、信用、商业以及资本。其中,书写艺术是记录的基础;算术确保计算的连续性;私有财产使得簿记反映财产与财产权成为现实;簿记唯有借助于货币才能够在相同的基础上进行汇总等计算行为;如果不存在信用,即所有的经济业务立即结算清楚,那么就不存在反映交易的刺激;如果仅仅是区域性贸易,就不会产生足够的压力使人们将不同的概念综合为一种系统的方法;缺乏资本,商业贸易的规模会受到极大的限制,也就在一定程度上限制了信用的发展。

2. 工业革命后的会计

以圈地运动为起点,西方国家先后开始了工业革命。工业革命成为商品经济迅猛发展的催化剂,生产技术的进步以及工商业活动的迅速扩展也促进了会计的发展。这一时期会计思想的突出特征体现在以下几个方面:

(1) 折旧会计思想

随着西方工厂制度的建立,经济活动的重心逐渐由过去偶发的海上冒险贸易转变为持续的生产经营活动。为此,工厂开始进行机器化生产,长期资产日益增多。这就为会计上提出了“长期资产在生产中如何转化为成本”的问题,从而导致折旧思想的形成。在工业革命出现以前,耐用的长期资产往往比较少,商人们一般都是将耐用财产在报废时一次性冲销,或者将耐用财产作为存货(未销售的商品),继而在年终通过盘存估价增减业主权益。但是随着长期资产的日益增多及其在生产经营活动中的重要性,人们逐渐意识到传统的做法已经无法正确地确定盈亏,因此,长期资产应该在其经济寿命期内采取一定的方式进行分摊,“折旧”概念便应运而生。

(2) 划分资本与收益的思想

19 世纪中后期,股份制这种企业组织形式获得了很大的发展,企业规模日益扩大,投资者与经营者日益分离并更加关心投入资本的报酬。因此,会计服务的对象逐渐转向处于企业外部不参加企业经营活动的诸多投资者。这给会计实务带来的冲击是,必须将业主的投资与投资收益进行严格的区分,正确计算期间收益

成为这一时期会计的重心。利特尔顿就曾在《会计理论结构》一书中开宗明义地指出“收益确定是会计的重心”。对收益确定的重视使得会计人员必须严格区分收益性支出与资本性支出,同时也要求进行收入与成本费用的恰当配比,使收益表成为对外披露的重要报表之一。直到20世纪中叶,收益表依然是对外提供的第一报表,而配比原则依然支配着现行会计实务的诸多领域。

(3) 成本会计

对收益计算的日益重视与严格对待,迫使会计人员对“成本”这个概念日益关注。其原因是:重工业的发展与生产规模的扩大使企业的制造费用激增,成为产品成本一个不容忽视的重要组成部分。同时,伴随着企业生产的日益复杂化,制造程序和费用的归集与分配也相应变得复杂。这些变化都为成本会计制度的出现提供了契机。需求是原动力,会计理论的供给与需求也存在着一个市场,最终以对存货的计价作为突破口,形成了以历史成本为基础的成本会计核算方法。直到今天,这一方法仍在会计实务中得到广泛的应用。

(4) 财务报表审计制度

随着企业规模的扩大,投资者(所有者)与经营者的分离成为必然。作为不参加企业日常经营管理的所有者,必然关心投入资本的保值、增值情况,因此,要求管理当局定期提供反映企业财务状况、经营成果的财务报表。但是,又由于管理当局与所有者之间微妙的利益对立关系,同时也由于两者之间的信息不对称,使得所有者(可能并不具备会计专业知识)对管理当局提供的财务报表不可能完全信任,所以希望能够由客观、中立的会计师进行验证,以增加财务报表的可信程度。因此,公共会计师职业便悄然出现。

事实上,从19世纪后期开始,英国的公司法就要求财务报表必须经过公司监事的审查,并向投资者提供已经经过审计的财务报表。而这一程序逐渐演变为由独立的执业会计师进行查账的制度。这使会计在复式簿记理论的基础上产生了会计报表;在会计理论和实务上完成了由凭证到账簿再到报表的会计循环,并且出现了“注册会计师”,产生了查账和公证业务。会计报表的产生和注册会计师的出现是会计发展史上又一个重要的里程碑。从此,传统的“簿记系统”发展成为“会计学”。

(三) 现代会计阶段

现代会计阶段实现了由簿记到会计的转变。一般认为,现代会计从20世纪30年代开始,更确切地讲,是以第一份代表美国的“公认会计原则”(Generally Accepted Accounting Principles, GAAP)的“会计研究公报”(ARB)的出现为起点。在这个阶段,会计理论与会计实务都取得了惊人的发展,会计已经进入成熟时期。20世纪初以后,特别是第二次世界大战以后,世界的重心转移到美国。

科学技术的迅速发展及其在生产中的广泛应用,极大地推动了经济的发展。企业的规模越来越大,内部组织结构也更为复杂,经营风险日益显现。这使会计记录、计算和报告的内容、范围以及所要达到的目的和要求发生了很大变化,而且会计实务应用的原则、方法和技术也亟待完善。与此同时,由于市场竞争不断加剧,企业的经营决策日益重要,会计不仅要进行事后记账、算账、报账和分析,还要进行事前预测和事中控制,参与经济决策。传统的会计已经不能满足客观环境的需要,产生了会计和管理完美结合的“管理会计”。早期的管理会计主要体现为执行性管理会计,侧重于标准成本、预算控制和差异分析。从20世纪50年代开始,管理会计逐渐由单纯的执行性管理会计阶段,过渡到以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体、把决策会计放到主要位置的现代管理会计阶段。管理会计从传统的、单一会计系统中分离出去,是会计发展史上的第三个里程碑。

值得一提的是,现代会计发展阶段还出现了方法论上的拓展,即实证会计研究方法(positive accounting method)。20世纪70年代以前,规范性会计研究方法(normative accounting method)占据主导地位,目的是为了“探索会计应该是什么”。这种研究方法形成的会计理论及会计理论指导下的会计实务至今仍然在很大程度上支配着目前具体的会计处理。然而,从20世纪70年代后期开始,一种新的研究方法——实证会计研究方法——开始出现并逐渐取得与传统会计研究方法同领风骚的地位。实证会计研究方法主要是为了“探索会计是什么”,一般广泛应用于会计政策选择与资本市场的经验研究之中,在很大程度上弥补了传统的、规范的会计研究方法所形成的会计理论缺乏实践检验的缺陷,两种方法的有机结合逐步实现了“实践—理论—再实践”这样一种循环往复的科学研究思路,从而既保证了会计理论体系的逻辑一致性,也能使会计理论在实践中经受检验,避免了“空中楼阁”式的尴尬。

随着会计信息应用范围的进一步扩大,对会计信息可靠性、充分性的要求越来越高。为此,各国开始研究和制定会计原则和具体的会计核算规范,使会计理论日臻完善。随着电子计算机进入会计领域,现代数学、现代管理科学与会计的结合,带来了会计手段的根本性变化,使会计方法发生了重大变革,会计工作的效率也极大提高。随着国际经济交往的广泛开展,会计的国际化进程不断加快,现代会计的内涵和外延也在不断地丰富和发展。

综观会计发展的三个历史阶段可以明确:会计的产生是社会发展到一定历史阶段的产物,由于人类所拥有的资源相对于人类无限需求来讲总是相对稀缺的,资源的稀缺性迫使人们在生产的过程中总结经验,从而意识到“利用有限资源满足人类无限需求的唯一途径就是尽量地节约劳动时间、提高劳动生产效率”。马克思对此做出了极为精辟的解释,即“真正的节约=节约劳动时间=发展生产力”。这

样,伴随着社会分工与人类对节约劳动时间与提高劳动生产率的关心,人类开始关注生产过程中的耗费、成果的分配等有关资料,并加以分析总结,逐渐形成了一项有关记录、计算与报告经济行为的活动,会计也就产生了。

二、会计的定义

(一)西方会计界的观点

经济越发展,会计越重要。西方经济的快速发展促进了会计的理论研究。由于对会计本质有不同认识,在西方国家也曾出现不同的会计定义,即艺术论和信息系统论。

1. 艺术论

美国《会计名词公告》第1号“回顾与摘述”(1953年8月)中定义“会计”如下:“会计是一门艺术,对于具有或至少部分具有财务性质的交易或事项,以有意义的方式并按货币(金额)表示予以记录、分类和汇总并解释由此产生的结果。”其实,早在1949年,与第1号《会计名词公告》相似的定义就有人提出:“会计是把每一天进入社会的商业事务的若干和多种多样的交易按照货币单位进行记录、分类和汇总的一种艺术。”

“艺术论”的形成有一定的理论依据,这就是会计交易或会计事项包含很大的“不确定性”。为了使会计处理对象按照人们的要求加工成有用的会计信息,就需要进行判断,这种判断在一定程度上只有依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”容易使其成为企业弄虚作假的工具。在20世纪20~30年代,由于资产的多种计价方法并存,实务中对收益的性质认识和界定也存在很大差异,甚至有些企业管理者为吸引更多的外部投资,一面亏损,一面却要求注册会计师签发可以支付股利的分配方案。这些混乱的会计处理对20世纪20~30年代世界经济危机起到了推波助澜的作用。

2. 信息系统论

大约在20世纪60年代中期,美国会计界对会计的认识开始有所转变。1966年,美国会计界在发表著名的“基本会计理论报告”中,会计被重新定义为:“为了使用者能够做出有根据的判断和决策而辨认、计量和传递经济信息的程序。”这个定义既反映了会计信息加工的主要程序:辨认、计量和传递,又指出了财务会计的目标(供使用者进行有根据的判断与决策),而定义描述的会计处理程序实际上构成了一个由若干要素组成的系统。由此美国会计界明确提出会计本质上是“一个经济信息系统”的观点。到了70年代之后,这种观点成为西方会计界的主流。信息系统论观点认为:会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这个系统主要用来处理企业资金运作发出的信息,通过信息加工,可以连续、系统、全面、综合

地反映资金运动,并利用加工后的信息和信息反馈,帮助信息使用者做出正确的经济决策,以控制资金运动沿着预定的目标或有利的方向发展。

(二)我国会计界的观点

20世纪70年代末至80年代,我国会计界开始对于包括会计含义在内的若干会计概念展开了争论,在什么是会计的问题上形成了两种具有代表性的观点。

1. 管理活动论

把会计当作一项有人参加的活动,即一项工作。持这一观点的学者们认为:“会计是一种管理活动,是一项经济管理工作”^①;“会计是经济管理的重要组成部分,是经营管理的核心……会计管理在微观经济中是企业管理的重要组成部分,在宏观经济中是国民经济的重要组成部分”^②;“在微观经济中,会计管理是一种重要的价值管理。在社会主义条件下,企业的价值运动就是个别资金运用,会计管理是对这种运动进行管理的一种重要形式”^③。

“管理活动论”是我国学者首创的提法。按“管理活动论”所下的定义,所谓会计,是指会计工作,是说明会计作为一项活动或工作的性质的。而会计这项活动或工作是指对能够用货币表现的经济事项,按特定的方法,予以计量、记录、分类、汇总、分析及评价。如果将会计当作一项活动或工作,那么说会计工作是一项管理工作是完全正确的。但是,会计不等于会计工作。

2. 信息系统论

会计信息系统论的观点自1980年从国外(主要是美国)引入中国,并经过一些著名会计学家的研究,在原来的基础上做出了新的论断。持这一观点的学者认为:“根据当前的现实及今后的发展,应把会计看做一个信息系统,主要是通过客观而科学的信息,为管理提供咨询服务”^④;“会计旨在提高企业和各单位活动的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”^⑤;“根据一般信息系统的理论,会计信息系统具备了信息系统的优点,首先它具有明确的目的性……其次,它具有整体性……再次,会计信息系统具有层次性”^⑥;“会计信息系统论的观点虽然来自国外(主要是美国),但是引进后我国学者进行了深入研究,并克服了在以往会计概念研究中的片面性,使这一论说得到了发展”^⑦。

把会计理解为一个经济信息系统的观点,试图把会计工作和开展会计工作所

① 杨纪琬:“关于‘会计管理’概念的再认识”,《会计研究》,1984(6)。

② 杨纪琬、阎达五:“论会计管理”,《经济理论与经济管理》,1982(4)。

③ 杨纪琬、阎达五:“会计管理是一种价值管理”,《财贸经济》,1984(10)。

④ 余绪缨:“要从发展的观点看会计学的科学属性”,《中国经济问题》,1980(5)。

⑤ 葛家澍、唐予华:“关于会计定义的探讨”,《会计研究》,1983(4)、(5)。

⑥ 裘宗舜:“会计与信息革命”,《江西会计》,1984(6)。

⑦ 郭道扬:“世界会计职能论研究(下)”,《财会月刊》,1997(3)。

运用的方法或艺术统一起来,而力求突出方法的作用,突出会计的职能,突出经济信息在现代管理中的特殊重要性。我们认为,一个完整、严密的会计定义应当符合以下几点要求:

(1)定义应能揭示会计的本质与特点。

(2)定义应能反映会计的历史,既着眼于现在,又考虑到未来,要预见会计发展的趋势。

(3)定义应包括会计的对象、职能(任务)、方法和主体,其中方法是重点。同时,还明确指出运用会计的主要目的(或会计的基本用途)。

(4)定义既要简明又要准确。由于定义不能经常改变,而会计却处于不断的发展中,所以定义要有较大的容纳性,太具体就经不起时间的考验。

用上述要求来进行衡量,那么把会计理解为一个以提供财务信息为主的经济信息系统是可取的。之所以可取,一是由于这个定义比较简明。二是由于这个定义能比较准确地表述现代会计自从产生以来,就始终存在的“反映”的作用。三是由于这个定义能突出在商品经济条件下会计以提供财务信息(能用货币来计量、记录、预测的那些数量方面)为主的特点。四是由于这个定义考虑到现代会计的新内容及其发展。迄今为止,会计所运用的信息加工方法已形成一个十分严密而复杂的体系,从而在企业中成为了一个能把数据转化为信息的系统。在这个系统中,处理数据的技术水平可以有高有低,但不论是使用手工的方式,或是使用电子计算的技术,都可以理解为一个由若干要素组成的有机整体。因而,它们都能用“系统”两个字加以概括。作为一个系统,会计既可理解为具有两个以上的方法或程序,为完成数据和信息提供的功能而组成的一个方法的体系,也可理解为具有数据处理对象,由信息管理部门和人员来掌握,为信息提供和信息使用而进行的一系列工作内容和程序。

(三)会计的定义

根据上面所述,会计是指旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。它在企业和各单位范围内,主要用于处理价值运动(尤其是价值增值运动)所形成的数据,并产生与此有关的信息。通过这些信息将全面反映其主体的经济活动过程及结果;而对这些数据与信息的进一步利用,又能发挥对其主体的经济活动的控制作用。

作为一个信息系统,会计是由若干子系统组成的,会计的子系统按照各个子系统所提供的信息的性质和用途的不同,主要分为财务会计与管理会计。

1. 财务会计

财务会计主要是把已发生的价值运动所形成的信息,运用复式簿记系统,通过分类、计量、记录和汇总并予以分析解释,转化为报表形式呈现的财务信息。财务