



厦门大学
管理学院

厦门大学管理学院系列教材

吴世农 翁君奕 / 丛书总主编

具有权威性、前瞻性、实用性的工商管理学科的本土化精品教材。借鉴和吸收了国际优秀教材的特点，遵循工商管理学科各专业的主流理论范畴和分析框架；结合中国国情，以中国企业管理的实际资料 and 具体案例为背景，探讨了具有中国特色的企业管理问题，突出了中国化特色。

FUNDAMENTALS OF
ACCOUNTING (CHINESE EDITION)

/ 主编

许萍 / 副主编

(中国版)

会计学原理



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

厦门大学管理学院系列教材

吴世农 翁君奕 / 丛书总主编

FUNDAMENTALS OF
ACCOUNTING (CHINESE EDITION)

陈少华 / 主编

王利娜 许萍 / 副主编

会计学原理



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理(中国版)/陈少华主编. —北京:北京大学出版社,2012.3
(厦门大学管理学院系列教材)

ISBN 978-7-301-20280-7

I. ①会… II. ①陈… 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(2012)第 026854 号

书 名: 会计学原理(中国版)

著作责任者: 陈少华 主编 王利娜 许 萍 副主编

责任编辑: 范亚南

标准书号: ISBN 978-7-301-20280-7/F·3080

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926
出版部 62754962

电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

印刷者: 三河市博文印刷厂

经销者: 新华书店

730 毫米×980 毫米 16 开本 20.25 印张 347 千字

2012 年 3 月第 1 版 2012 年 3 月第 1 次印刷

印 数: 0001—4000 册

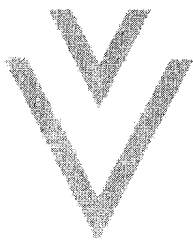
定 价: 38.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

:



总 序

吴世农 翁君奕

自从上个世纪 80 年代末我们主编出版了国内第一套面向 MBA 的工商管理教材之后,情况已有了很大的变化。一是国内外企业的管理实践活动发生了新的变化和需求,无论是管理的基础理论,还是职能管理领域的各方面,包括生产、营销、会计、统计、财务、投资、人力资源、战略等,新的理论和方法层出不穷;二是工商管理教育出现了许多新的变革,工商管理学科的课程体系出现了“三位一体”的发展趋势,即在不断更新传统工商管理课程体系内容的基础上,增设了信息技术管理类课程和法律、伦理道德及沟通等人文类课程;三是我国的工商管理教育经过多年来从国外的引进和学习,教师的专业素养显著提高,整体上已经从单纯的“转授传播”进入到“深化加工和升华”的阶段。因此,如何在我国企业的制度背景下,借鉴国际上各种优秀的工商管理教材的编写经验,紧密结合我国企业的管理实践,编写一套适合我国高等院校工商管理学科的系列核心教材,已成为提高我国高等院校工商管理学科各专业培养质量的关键问题之一。

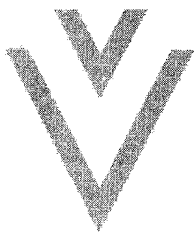
我们认为,随着工商管理学科各个专业的相互渗透和融合,高等院校工商管理各专业的本科生不但要学习管理的基础理论,更需要系统地学习企业管理各个领域的基本理论、基本方法和应用技能。因此,与时俱进,探索创新,重新构建我国工商管理学科各专业共同的核心课程的教学内容和教材体系,并充分吸收中国企业管理的智慧和经验,编写出一套具有中国特色的、高质量的精品教材,用于工商管理学科各专业本科生的教学,这一直是我们的愿望和努力的目标。在这样的背景下,2003 年北京大学出版社邀请厦门大学管理学院主编一套新的工商管理学科的核心教材时,我们认为恰逢其时。

在探讨本套教材目标定位时,我们致力于编写一套具有权威性、前瞻性、实用性和本土化的工商管理学科的精品教材。为达到上述四大目标,首先,我们按照“精品课程”的要求编写该套教材的写作要求,精心挑选主编人员,精心研究教学体系,精心安排教学内容。主编各教材的教师具有丰富的教学经验和很高的学术造诣,具有编写教材的经验或能力,熟悉本专业教材的现状、问题和发展趋势。第二,我们要求该套教材要借鉴和吸收国际优秀教材的特点,并对新时期出现的新的管理理论、管理方法和管理模式进行归纳和总结,补充和完善工商管理学科各专业教材的知识体系。第三,我们要求该套教材要充分体现理论联系实际的特点,以满足教学需要为目标,以培养学生综合能力为核心,在传授系统的专业管理理论和方法的同时,注重其应用,使学生在掌握基本理论和方法的同时,善于应用其发现、分析和解决实践中的管理问题,力争做到“学以致用”,“学以致用道”。第四,我们要求该套教材既要遵循工商管理学科各专业的主流理论范畴和分析框架来阐述原理和方法,又要结合国情,以中国企业管理的实际资料 and 具体案例为教材背景,探讨具有中国特色的企业管理问题,增强教材的“中国化”特色。

本套教材覆盖工商管理专业的会计学、管理学、财务管理、市场营销、战略管理、经济法等核心课程和一些选修课程。各教材的主编或作者都由厦门大学管理学院和相关学院的学术带头人或骨干教师担任。特别值得一提的是,厦门大学校长朱崇实教授十分重视和支持厦门大学的教材建设,此次他亲自担纲《经济法》一书的主编,在此我们深表谢意!

在本套教材策划和编写过程中,得到北京大学出版社梁鸿飞博士及其同事们的大力支持和热情帮助,特此致谢!

这套教材适用于我国高等学校工商管理学科各本科专业的核心课程和部分选修课程教学,部分教材也适用于我国企业中级管理人员系统学习管理基本理论和分析方法。我们希望这套教材能够为完善我国高等学校工商管理教育的教材建设,提高工商管理教育水平起到“抛砖引玉”的作用,也希望这套教材能够为提高我国企业的管理水平,推进我国企业自主创新和建设创新型社会贡献一份绵薄之力。



前言

会计是国际通用的商业语言,会计学是高等院校经济类、管理类专业的公共基础课。为了满足教学需要,我们总结多年会计教学和研究的经验,在反复研讨的基础上,编写了这本会计学原理,深入浅出地介绍了会计核算和财务信息使用、分析运用的基本理论和方法。通过本书的学习,读者能够初步掌握会计基础知识,了解财务信息的形成与使用方法,为进一步学习财务管理和管理类相关课程打下良好基础。本书可作为普通高校财经类本科学生教材。

本书具有如下特点:

第一,体系新颖,内容充实。本书以会计目标为导向,从会计基本概念、原理和核算方法入手,以会计信息的产生过程为主线,详细介绍各会计要素的实质、内容、核算方法以及财务报表的编制方法。这样的结构安排,可使读者较快地理解会计基本理论与方法,知晓会计信息的产生过程,并最终能够熟练地运用会计信息进行分析与决策。

除了会计学原理的上述常规内容外,本书增加了财务会计报表的阅读与分析一章,力图以简明扼要的语言向读者介绍财务报告信息的阅读与分析技巧,使之能够对财务报告信息进行有效分析运用。

同时,考虑到会计信息化已经成为时代主流,我们在本书中加入了计算机会计信息系统一章,主要介绍计算机会计信息系统数据处理和网络财务软件等内容。

在编写过程中,我们高度重视会计学科的基础性和规范性,力求内容充实、方法多样、理论透彻,引导学生从原理、方法上认识和把握相关知识点。

第二,体例合理,生动活泼。每章篇首设置学习目的,便于总体把握;每章的引言可以帮助读者进入议题;章节中设置了相关链接和小提示,以突出重点,加深理解,开阔视野,启发思考;为便于教学和学生复习,每章末尾设置思考题和练习题。在若干章之中,还专门编写了“案例

及信息扩展”,以增进对某一问题的深入理解。学生理解这些案例时,应在教师启发下进行,最好将其作为课堂讨论题。

第三,语言通俗,简明晓畅。学生能否对一门学科产生浓厚兴趣,关键在于启蒙阶段对该学科的认知。初学者往往因为大量的会计术语而对这门课程产生畏难心理。为此,我们在行文中注重语言的简洁、通俗,尽量以明白晓畅的语言介绍这门理论性很强的学科的基础知识。

本书由陈少华担任主编,王利娜、许萍担任副主编。主编负责拟定书稿主要框架和写作指导思想,并对教材初稿进行修改和总纂。王利娜负责编写第六章至第九章初稿,许萍负责编写第一章至第五章初稿。赵文超、陈菡、贾志南、彭青、陈晓敏等在资料收集、习题验算和核对等方面提供了大量的帮助。

在编写过程中,我们借鉴和吸收了国内外会计理论和教学实践的优秀成果,在此谨向相关作者深表感谢。本书的出版得到了北京大学出版社的大力支持,特致谢意。

限于水平,本书疏漏甚至错误之处在所难免,诚望读者及学界同仁批评指正。

编者

2011年12月

第一章 绪论	1
1.1 会计是怎样产生与发展的	2
1.2 现代会计是什么	4
1.3 现代会计的作用	9
1.4 现代会计的分支领域	15
第二章 会计基础理论	25
2.1 会计的主要目标	26
2.2 会计假设	29
2.3 会计要素	34
2.4 会计信息的质量要求	46
2.5 会计理论研究方法简介:规范法和实证法	49
2.6 会计的规范体系	54
第三章 记账方法与会计循环	59
3.1 会计恒等式及实例	60
3.2 复式记账法——借贷记账法	66
3.3 会计循环	79
第四章 企业日常经营业务会计核算	127
4.1 筹资业务会计核算	128
4.2 采购与付款业务会计核算	138
4.3 生产业务的会计核算	146
4.4 销售与收款业务的会计核算	154
4.5 利润形成与分配的会计核算	161
第五章 企业对外投资业务会计核算	176
5.1 金融资产投资	177
5.2 持有至到期投资	182
5.3 可供出售金融资产	185
5.4 长期股权投资	187
第六章 财产清查	196
6.1 财产清查概述	197
6.2 盘存制度和清查方法	202
6.3 财产清查结果的账务处理	212

第七章 财务报表	220
7.1 财务报表概述	220
7.2 利润表	223
7.3 资产负债表	227
7.4 现金流量表	233
第八章 财务会计报告的阅读与分析	245
8.1 财务会计报告阅读与分析概述	246
8.2 上市公司年度财务报告 阅读与定性分析	248
8.3 财务会计报告的定量分析	264
第九章 计算机会计信息系统	293
9.1 计算机会计信息系统概述	294
9.2 计算机会计信息系统数据 处理的基本流程	298
9.3 网络财务软件简介	302

第一章

绪 论

学习目的

1. 了解会计产生与发展的过程;
2. 了解信息系统论与管理活动论对会计本质的不同认识,掌握信息系统论对现代会计含义与本质的阐释;
3. 掌握现代会计的作用;
4. 了解现代会计的不同分支领域,掌握财务会计与管理会计的联系与区别;
5. 了解现代会计的职业领域。

引言

同学们,你们在进入大学以前,可能没有学习过会计的知识,但是,你们一定听说过会计师这个职业,在你们的印象中,会计师是满头白发、佝偻着身躯,戴着老花镜,打着算盘,在那里锱铢必较的老者,还是意气风发、风度翩翩,西装革履,在职场中备受瞩目的年轻职业白领?会计这个职业是古老的,但同时又在当今社会焕发着青春的活力,比如,叱咤于财经职场的财务总监(CFO)被称为企业财务掌门人,人称“经济警察”的注册会计师被评为21世纪最有前途的职业之一。调查表明,国外大公司的总经理有很大一部分是从财务总监提拔上去的;美国各著名商学院的MBA教学中,财务与会计知识占了很大比例。你们

希望加入到会计这个职业中来吗?如果是,你们就必须首先系统地学习会计学的知识。如果不是,你们也必须学习会计知识,在市场经济中,会计作为一门世界通用的“商业语言”,对你们将来从事其他工作也是大有裨益的,它是了解、分析个人、企业和社会各种经济活动的重要工具。

1.1 会计是怎样产生与发展的

正如古人所言:以铜为镜可以正衣冠,以史为镜可以知兴替。了解会计产生与发展的历史可以帮助我们更好地理解当今的会计理论与实务。

“会计”一词由来已久。据《孟子·万章下·第五章》记载:“孔子尝为委吏矣,曰:‘会计当而已矣’。”清代焦循在《孟子正义》中将“会计”一词解释为:“零星算之为计,总和算之为会”,这可能可以算是“会计”一词的最早起源了。会计这项工作并非中国所独有,在各个文明的发源地,总可以找到有关会计工作的遗迹,比如古巴比伦、古埃及、古希腊与罗马,甚至是已经消失了的古印加帝国。应该说,只要存在人类社会的生产活动就会存在对会计的需要,因为,任何生产活动都会致力于以最少的劳动耗费取得最多的劳动成果,而计量与记录劳动耗费与劳动成果就需要会计。会计最初以简单的记录与计量形式出现,随着人类生产活动不断发展而日趋复杂,对会计也不断提出新的要求,会计就日趋成熟与完善,形成了一门具有自己独立理论与方法体系的学科。在这个过程中,会计大致经历了三个主要阶段,以下将分述之,以使读者对会计发展的历史有一个简单的认识轮廓。

1.1.1 古代会计(?—1494)

会计从其产生到复式簿记应用这一时期,称为古代会计。这一时期所经历的社会形态基本上为原始社会、奴隶社会、封建社会,其经济形态为自给自足的自然经济。自然经济的主要特征是生产力发展水平比较低,商品经济尚不发达,货币关系尚未全面展开。自然经济的这些特征决定了古代会计发展的特征:(1) 会计发展十分缓慢;(2) 会计的范围比较广,与统计、业务技术核算没有分开;(3) 会计方法以单式簿记为主;(4) 会计与财政关系密切,以财物收支分配为主要内容的官厅会计在古代会计发展中居于主导地位。

在古代,中国作为文明古国之一,经济发达,处于世界领先地位,所以我国古代会计在世界会计发展史上占有极其重要的地位。在西周王朝的官厅组织中,会计已经成为一个独立的经济职能部门。在官制序列中,设置了司会^①的职位。

唐宋时期是我国封建经济发展的鼎盛时期,也是我国会计的全面发展时期。我国的单式记账方法在这个时期已发展完善,中式会计有了一套相互联系的会计核算方法,例如四柱清册法。到明朝末年,我国又产生了比四柱清册法更为完善、能满足盈亏核算需要的龙门账。

“凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计。”

——西周时代司会的职责

四柱清册:

旧管+新收-开除=实在

——唐宋时期

龙门账:

进-缴=存-该

——明朝末期

1.1.2 近代会计(1494—20 世纪 50 年代)

商品经济在欧洲的发展产生了复式簿记,近代会计是以复式簿记为主题的。

中世纪末期,随着十字军的东征,沟通中西方经济的贸易往来使得地处地中海沿岸的一些城市经济空前繁荣起来,成为当时世界经济贸易的中心。其中意大利的佛罗伦萨、热那亚、比萨、威尼斯等城市的商业和金融业要求不断改进和提高已经流行于这些城市的复式记账方法。1494 年,意大利修士兼数学家卢卡·巴其阿勒在其所出版的重要数学巨著《算术、几何、比与比例概要》的第三部分“计算与记录详论”中(即第三卷第九部第十一篇),以 37 章的篇幅,第一次向全世界系统地介绍了当时流行的威尼斯复式记账法,并在理论上加以阐述,因此他被史学家们尊称为“近代会计之父”。

它是人类智慧的一种绝妙创造,以至于使每一个精明的商人在他的经济事业中都必须运用它。

——歌德

到 18 世纪中叶,英国首先完成了产业革命。由于生产的发展,产生了适应社会化大生产需要的新的企业组织形式——股份有限公司,股份有限公司的出现促进了公司的所有权与经营权相分离,要求会计师以独立第三方的身份对公司的财务报表进行审查。这引起了会计发生以下变化:(1) 会计的服

^① 西周时代司会的职责就是利用公文、账册、户籍、大量地图等的副本,考核官吏们的政绩并检查他们经手的财物收支。

务对象从企业内部扩大到社会,会计成为一项社会活动;(2)会计的内容由记账发展到查账;(3)会计理论有所发展,出现了适应大规模固定资产投资的折旧会计、资产评估等理论与方法;(4)会计职业从企业内部会计基础上诞生了一个具有公信力的新会计相关职业——注册会计师。1854年,在爱丁堡成立了世界上第一个会计师公会——爱丁堡会计师公会,这标志着注册会计师职业的产生。

相关信息:

调查表明,注册会计师是当前我国10个高收入职业之一。

我国注册会计师(CPA)考试分专业和综合两个阶段,科目实行“6+1”,即专业阶段考试设《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》、《税法》6个科目,综合阶段考试设综合测试1个科目。

报名时间:每年3月;考试时间:每年9月。

国际四大会计师事务所:普华永道、德勤、安永、毕马威。

1.1.3 现代会计(20世纪50年代至今)

二战后,资本主义进入了发展的黄金时期。此时,现代技术发展迅猛,并且快速地运用于生产;同时,跨国公司大量涌现,生产经营日趋复杂,竞争异常激烈。这一切都要求会计能为管理层提供与未来经营决策相关的信息。此时的会计在各方面发生了划时代的变化:(1)现代数学方法、计算机在会计上的运用,大大提高了会计信息的技术质量与工作效率;(2)会计逐步地分成两个相对独立的领域——财务会计与管理会计。这标志着会计进入了现代阶段。

从上面对会计历史的阐述可以看出,会计与社会经济环境有着密切的联系,是随着社会经济的发展而不断发展并完善的。

1.2 现代会计是什么

要想给现代会计下一个准确的定义,就必须先理解现代会计的本质,会计的定义必须反映出会计的本质。关于现代会计的本质,可以说至今仍没有完全

一致的看法,有人认为会计是一门艺术^①,有人认为会计是一种语言^②,但是目前主流的观点则认为会计是一门社会科学。美国注册会计师协会(AICPA)下属的会计原则委员会(APB),在1970年发布的第4号报告《企业财务报表的基本概念和会计原则》(APB Statement No. 4)中将会计定义为:“会计是一项服务活动,其功能是就一个经济主体主要是财务方面提供量化的信息,以帮助(信息使用者)做出经济决策,以及在不同的备选方案中做出最终的选择。”这里,将会计定义为一项服务活动,其服务内容就是提供信息以帮助决策。随着计算机的广泛应用,会计被认为是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计信息系统是通过运用特定的方法和程序,对企业在运营过程中发生的交易或事项作出确认、计量、记录、分类、汇总,并以报表或其他财务报告的形式向使用者提供有关企业经营成果、财务状况和现金流动方面的信息。因此,会计也可以被看做是一个经济信息系统。从信息系统论这一观点出发,理解会计应从以下几个方面进行。

1.2.1 信息使用者

这里的使用者不仅包括企业内部管理层,还包括企业外部与企业有利益关系的股东、债权人、政府监管部门、企业的供应商与顾客等等。此外,财务分析师、企业内部职工、社会上对企业有兴趣以及将来可能会成为企业潜在股东、债权人的其他团体和个人,也都会成为企业会计信息的阅读与使用者。

1.2.2 信息、经济信息与会计信息

信息是物质的普遍属性,是对事物的状态、特征及其变化的表述。我们每天都要接触到很多事物,并根据这些事物表现出来的数字、符号、事实(原始数据)进行加工处理,产生对我们有用的信息。比如,我们感觉到气温升高了,观察到河水解冻了,树叶绿了,燕子飞回来了,于是我们得到这样的信息:冬天过去了,春天到来了。但信息是一个非常宽泛的概念,可以有很多种分类方法,比如可以分为私人信息与公共信息;分为经济信息与非经济信息(如政治信息、社

① 美国注册会计师协会(AICPA)下属的名词委员会在1953年的一份公告中将会计定义为,“会计是以独特的方式、以货币为单位,对至少具有财务特征的交易和事项进行记录、分类和汇总,并对结果予以解释的一门艺术。”

② 语言是由符号和语法规则组成的,会计作为一种语言,数字、单词、货币、借方和贷方就是其独一无二的符号;用来生成企业财务信息的所公认的一整套程序与规则(会计规则)则是其语法规则。在这个意义上,会计与其他语言是共通的。

会信息)等等。经济信息只是各式各样信息中的一种,是对人类社会的经济活动的状态、特征及其变化的表述。经济信息也有很多种,比如按范围讲,就可以分为微观经济信息和宏观经济信息,微观经济信息是关于某个微观经济主体(企业、事业、行政单位)的经济信息,宏观经济信息则是关于某个行业、国家,甚至是全世界的经济信息。会计主要是提供某个微观经济主体能用货币量化的经济信息(或称财务信息)。能否货币量化就成为会计信息与其他经济信息的关键区别之一。比如,一个企业的市场占有率、分销渠道、营销策略都是很重要的经济信息,但由于不能用货币来量化,所以就不是会计信息,而企业的销售收入、销售成本、广告费用则都可以成为会计信息。因此可以说,会计信息就是微观经济主体中可以用货币表现的经济信息^①。

1.2.3 系统、信息系统与会计信息系统

系统是由若干相互联系的基本要素构成的,它是具有确定的目标和功能的有机整体。一个系统可以包括若干子系统,但它本身又是另一个更高层次系统的子系统,如太阳系是由太阳及围绕它运转的行星(金星、地球、火星、木星等等)和卫星构成的,同时太阳系这个“整体”又是它所属的“更大整体”——银河系的一个组成部分。如果系统与外界或它所处的外部环境有物质、能量和信息的交流,那么这个系统就是一个开放系统,否则就是一个封闭系统。开放系统具有很强的生命力,封闭的系统则相反。一个城市,要是封闭起来,人流、物流、能流和信息流统统切断,不能进出,那么,不要多久,就会变成一座死城。

而信息系统则是综合了信息论与系统论而产生的概念,是指以信息的加工、处理和提供为目标而组建起来的系统。对一个信息系统来说,它主要有五个运行环节:数据输入、数据处理、数据(信息)输出、信息控制、信息反馈。我们可以把一个企业看做一个系统,企业系统的运行离不开信息。任何企业,特别是大中型企业,都是处在复杂多变的外部环境中经营,其经营活动种类繁多,每种经营活动都涉及人财物等生产要素的有机配置与组合,如果没有足够的信息据以进行供产销等决策,企业经营将很容易陷入混乱。因此,企业系统若要生存并不断发展,必须与外界不断交换物质、能量与信息。所以,企业生存的前提条件之一就是必须建立一个运转顺畅的信息系统。一个企业的信息系统包括

^① 目前,学术界和实务界对会计主要提供货币信息(财务信息)已经提出很多批评,会计信息正在向财务信息与非财务信息并重发展。但传统财务报表依然只提供货币信息,一些对使用者决策有用但不能用货币计量的信息则在报表附注和其他财务报告中披露。

很多相互联系的信息子系统,如采购、营销、生产、人事、销售和会计等信息系统(如图1-1所示)。企业信息系统的有效运行,离不开各个子系统的相互配合与支持,每个部门都要向其他部门提供信息并使用其他部门的信息。试想,如果一个正在推行大型广告活动的市场部不考虑生产部门和分销系统的能力,会产生什么后果呢?

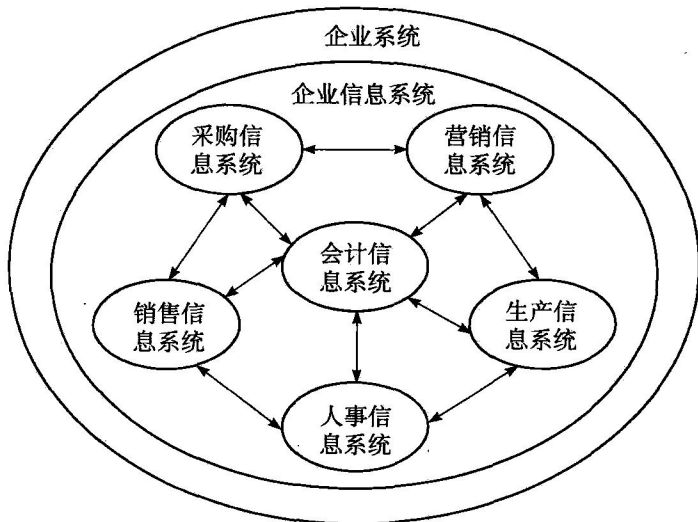


图 1-1 企业信息系统

会计信息系统是企业信息系统的有机组成部分,它可以向企业内部管理层和外部使用者提供有助于决策的以财务性质为主的经济信息(如图1-2所示)。会计信息系统传统上主要是提供有助于企业股东、债权人等外部使用者决策的信息,但自20世纪50年代以来,管理会计兴起并迅猛发展,会计信息系统开始重视为内部管理层提供其进行经营决策所需的经济信息。这些信息不仅包括可以量化的财务信息,还包括大量的非财务信息;不仅提供已经发生或完成的经济活动的历史信息、反馈信息,更重要的是提供正在发生而未完成的或将要发生的经济活动的未来预测信息。这样,会计信息系统从完全处理历史财务数据转变为处理包括企业内部、外部、历史、未来、财务、非财务的全部数据^①。至于会计信息系统如何加工处理原始数据并将其转变为对决策有用的会

^① 当然,从目前来看,会计信息系统主要还是提供财务信息的,毕竟,能否量化是会计信息区别于其他经济信息的关键差别。但谁也无法预测未来的会计信息系统是什么样的,我们在这里只能根据现有的理论与实践向读者介绍会计信息系统。

计信息,则是本书要着重讲述的内容,在后面章节将详细阐述。

与其他信息系统一样,会计信息系统亦包括输入—处理—输出过程。

1. 输入,它一般是根据会计信息系统的要求,通过审核经济数据所代表的活动确认企业营运过程中,能够进入会计信息系统处理的有关交易或事项(如以发票形式出现的原始凭证),主要是能以货币计量的资料,并根据规定的会计原则予以量化反映。

2. 处理,进入会计信息系统的资料必须经过一系列会计方法程序进行加工。如计量、记录、分类、汇总、过账、调整 and 结账等。例如,一笔销售业务发生后,将按照复式记账的要求,记录于产品销售收入、产品销售成本、存货、应收账款或银行存款、应交税金等相关账户,之后汇总至总分类账,并通过适当的整理和分析,才能将其转化为满足特定管理和其他用途的相关信息。

3. 输出,也即报告阶段,指按照规定的格式或特定的要求,把已经处理完形成的财务信息传送给特定的使用者。目前,财务信息主要通过运用财务报告方式,包括财务报表和其他财务报告传递给信息使用者。

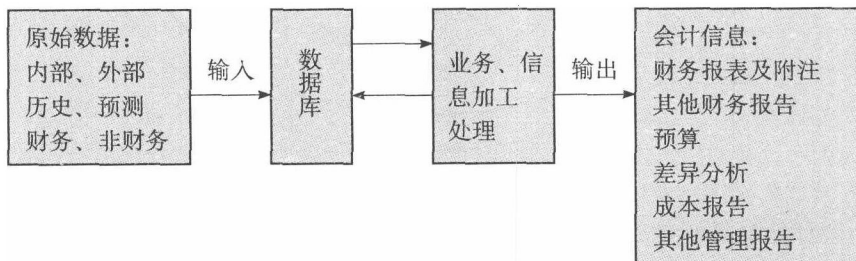


图 1-2 会计信息系统

最后,值得提出的是,在我国当前,对现代会计的本质与定义还有一种影响较大的观点,即“管理活动论”。管理活动论认为,无论从理论上还是从实践上看,会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。广义的会计管理包括会计信息的处理过程,即对会计主体能够用货币表现的经济活动进行确认、计量、记录和报告,从而实现对企业经济活动的核算与反映,同时结合这一过程,对经济活动的合理、合法和有效性进行控制与监督。可见,管理活动论将会计看做一项管理活动。在这个意义上,“会计”和“会计管理”成为同一概念,会计不仅能够为决策提供信息,而且直接参与到决策(即管理)中去。但信息系统论则认为会计主要是提供信息,供决策者参考,对决策起支持作用。