



高等院校成人教育“十二五”规划教材

基础会计学

JICHU KUAIJIXUE

主编 张昌文 谢坤语

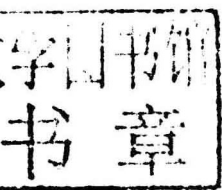


对外经济贸易大学出版社

高等院校成人教育“十二五”规划教材

基础会计学

主 编	张昌文	谢坤语
副主编	何梦园	敬文举
	蒋 斌	宋 璇
参 编	隗红超	
主 审	孙灿明	



对外经济贸易大学出版社
中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学 / 张昌文, 谢坤语主编. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2013
高等院校成人教育 “十二五” 规划教材
ISBN 978-7-5663-0459-9

I. ①基… II. ①张…②谢… III. ①会计学 - 成人高等教育 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 208277 号

© 2013 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

基础会计学

张昌文 谢坤语 主编
责任编辑: 汪友年 张姗姗

对外经济贸易大学出版社
北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029
邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342
网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

唐山市润丰印务有限公司印装 新华书店北京发行所发行
成品尺寸: 185mm × 230mm 25.25 印张 506 千字
2013 年 3 月北京第 1 版 2013 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-0459-9
印数: 00 001 - 10 000 册 定价: 56.00 元

高等院校成人教育“十二五”规划教材

编审委员会

名誉主任 申纪云

主 任 何学飞

委 员 (按姓氏笔画排列)

于普选 王 彬 王莲花 尹检龙 宁国良

叶一进 李汉林 李钰清 许 彦 朱星星

陈革新 陈一民 吴红玲 肖京武 杨能山

张贵华 张慧春 张 明 张 平 欧阳峰松

胡大伟 胡建强 赵文武 贾 平 唐利斌

唐烈琼 涂 昊 晏桂华 曹中一 黄光荣

盛智颖 银德辉 曾德明 曾湘江 曾小玲

廖 耘 熊新华 熊正南 颜鲜明

总 序

党的十八大报告中指出：要积极发展继续教育，完善终身教育体系。继续教育是我国高等教育的重要组成部分，是传统学校教育向终身教育发展的一种新型教育制度。大力发展以成人教育为主的继续教育是提高劳动者素质、振兴经济和推进教育现代化的重要环节。国家实行继续教育制度，鼓励发展多种形式的继续教育，建立与完善终身教育体系，培养大批贴近社会、服务社会的各类应用型人才，对于加强社会主义精神文明建设，促进社会进步和经济发展，都将起到十分重要的作用。

按照教育部关于成人高等教育人才的培养目标，构建适用的教材体系，是成人高等教育在新形势下继续发展不可缺少的一环。经过编审委员会、作者和出版社的共同努力，“高等院校成人教育‘十二五’规划教材”将陆续出版，我向他们表示诚挚的祝贺和感谢。

综观这套系列教材，具有以下特点：

一是体例新颖。在每章开篇给出明确的学习目标与重点难点提示，涵盖教学大纲的重点或主要内容。教材中充分考虑到学生学习时可能遇到的问题，给他们以提示和建议。在章后和书后分别设置“同步测练与解析”和“综合测练与解析”栏目，涵盖本章及本书的重要知识点，并给出详尽的参考答案，对难题进行分析点评，列出解题思路与要点，以方便学生自学自测。

二是内容丰富、形式多样。教材内容既有基础知识、基本理论，又有基本技能的展示；既注重基本原理与应用知识的传授，又将纸质教材与多媒体教学资源、网络资源相结合，将与课程内容相关的法律法规、工具模板、操作范例等以多媒体网络资源的形式提供给学生。

三是实用性强。遵循成人高等教育人才培养模式与教学规律，在教材的编写上将理论与实践紧密结合，注重案例的引入，教材中尽可能多地安排案例，并进行详细的分析讲解。旨在通过案例教学，对课程重点难点进行深化分析和实操训练，加强学生对知识点的理解和记忆，强化学生分析问题、解决问题以及动手操作的能力。

在此，我相信“高等院校成人教育‘十二五’规划教材”的出版，对湖南建设教育强省这一目标的实现必将起到积极的推动作用。同时，继续教育教材建设是一项系统工程，尚处在起步阶段，缺乏足够的经验，肯定存在许多问题。各院校在使用教材过程中有什么问题和意见，请及时反馈编委会，以便改进编写工作，真正把我省成人教育的教材建设提高到一个新的水平。

湖南省教育厅副厅长：申纪云

2013 年 2 月于长沙

前 言

本书系高等院校成人教育“十二五”规划教材。本书不仅可作为高等院校会计学、财务管理学以及其他经济、管理类成人教育学生学习会计的启蒙教科书，也可供从事会计、财务管理和其他经济管理工作人员自学、培训用书。

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分。经济越发展，会计越重要。随着我国市场经济的迅猛发展，我国的会计理论研究和会计改革也在不断深化。为了规范会计核算工作，提高会计信息质量，我国于2006年颁布了1项基本准则、38项具体准则和会计准则应用指南及解释公告，标志着我国在会计国际趋同的进程中迈出了一大步。会计工作规范化和国际化程度的提高，对会计人员的知识水平和业务素质提出了更高的要求，也为高等院校会计教学改革明确了新的目标。

本书具有以下特点：一是遵循成人教育人才培养模式与教学规律，充分考虑成人教育学生在职学习和业余学习的实际情况，在内容安排上按照循序渐进、由浅入深的教学规律，将基本概念、基本理论、基础知识与实践应用紧密结合，增强教材的实践性和实用性。二是充分考虑成人教育学生自学的特点和需要，在编写体例设计上力求创新。在每章开篇给出明确的学习目标与重点、难点提示，涵盖教学大纲的重点或主要内容；在章后设置“本章小结”、“重要概念”、“同步测练”，涵盖本章的重要知识点，以方便学生自学；考虑到会计工作具有较强的实践性，在教材的编写上理论联系实际，注重案例的引入，旨在通过案例教学对课程重点难点进行深化分析和实操训练，强化学生分析问题、解决问题的能力以及动手操作的能力。三是严格以企业会计准则、应用指南及会计操作规范为准绳编写，在系统阐述会计理论的基础上突出会计的实用性和会计工作的规范性，注重专业核心能力的培养。

本书由中南林业科技大学商学院张昌文拟定编写大纲并对全书内容进行协调、总撰，由孙灿明教授审稿。具体编写内容分工如下：第一、四、八章由张昌文执笔，第二、三章由谢坤语执笔，第五、十章由敬文举执笔，第六、七章由何梦园执笔，第九、十一章由蒋斌执笔，第十二章由宋璇执笔，章后案例由隗红超执笔。最后由张昌文、谢

坤语对全书内容进行修改并统稿。

本书在编写的过程中得到了中南林业科技大学继续教育学院肖京武院长、蒋洁霞副院长的热情关怀和大力支持，同时参考了大量的知名基础会计学著作，谨在此一并表示衷心的感谢。

由于时间仓促，加之编者水平有限，书中不当之处在所难免，恳请广大同仁和读者批评指正。

编 者

2013 年 1 月于长沙

目 录

第一章 总论

- 第一节 会计的产生和发展
- 第二节 会计的概念和本质
- 第三节 会计的职能和目标
- 第四节 会计的对象和任务
- 第五节 会计核算的具体内容和基本程序
- 第六节 会计的方法和会计核算的一般要求
- 第七节 会计假设和会计信息质量要求
- 第八节 会计准则和会计事项处理基础

第二章 会计科目和账户

- 第一节 会计要素
- 第二节 会计等式
- 第三节 会计科目
- 第四节 账户

第三章 复式记账

- 第一节 复式记账原理
- 第二节 借贷记账法

第四章 账户和借贷记账法的应用

- 第一节 工业企业的主要经济业务
- 第二节 资金筹集业务的核算
- 第三节 生产准备业务的核算
- 第四节 产品生产业务的核算
- 第五节 产品销售业务的核算

第六节 财务成果业务的核算

第七节 资金退出业务的核算

第五章 账户的分类

第一节 账户分类的意义和标志

第二节 账户按经济内容的分类

第三节 账户按用途和结构分类

第六章 会计凭证

第一节 会计凭证的意义和种类

第二节 原始凭证的填制和审核

第三节 记账凭证的填制和审核

第四节 会计凭证的传递和保管

第七章 会计账簿

第一节 会计账簿的意义和种类

第二节 会计账簿的设置与登记

第三节 会计账簿登记和使用的规则

第四节 对账和结账

第八章 财产清查

第一节 财产清查的意义和种类

第二节 财产物资的盘存制度

第三节 财产清查的方法

第四节 财产清查结果的处理

第九章 账务处理程序

第一节 账务处理程序的意义和种类

第二节 记账凭证账务处理程序

第三节 科目汇总表账务处理程序

第四节 汇总记账凭证账务处理程序

第五节 日记总账账务处理程序

第十章 财务会计报告

- 第一节 财务会计报告的意义和内容
- 第二节 资产负债表
- 第三节 利润表
- 第四节 现金流量表

第十一章 会计工作组织

- 第一节 组织会计工作的意义
- 第二节 会计机构和会计人员
- 第三节 会计工作组织形式
- 第四节 会计档案管理与会计交接制度

第十二章 会计电算化

- 第一节 会计电算化概述
- 第二节 会计电算化信息系统的结构
- 第三节 会计电算化软件的应用流程
- 第四节 单位实现会计电算化的途径

参考文献



第一章 总 论

【学习目标】

通过本章的学习，了解会计产生和发展的概况，并在此基础上进一步了解会计的对象、任务、方法，会计核算的具体内容和一般要求以及基本程序；理解会计的概念、本质、职能、特点、目标；熟悉会计假设、会计信息质量要求，明确会计核算方法的组成内容和相互联系，理解和掌握两种会计事项处理基础。

【重点、难点提示】

本章的重点是会计的概念、本质、目标、特点、职能，会计核算的方法和基本程序，难点在于理解和掌握会计假设、会计信息质量要求和会计事项处理基础。

第一节 会计的产生和发展

一、会计的起源

会计作为记录和控制生产过程的一种管理活动，是基于社会生产力的发展和加强经济管理的需要而产生和发展的。

人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动，它决定着人类所进行的其他一切活动。生产活动一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要发生劳动耗费，包括人力、物力和财力的耗费。在一切社会形态中，人们进行生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于所费，提高经济效益。通过长期的生产实践，人们逐步认识到，有必要将生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并对投入和产出加以比较和分析，寻求生产的最佳效益。在对劳动耗费和劳动成果进行比较的过程中，产生了原始的计量、计算、记录行为。在文字产生之前，这种

记录只是简单的“结绳记事”、“刻契记数”等原始的计量、记录活动。这种原始的核算行为,受当时生产力水平极其低下和生产规模极小的限制,表现得较为简单,加上劳动分工不细,也就仅仅作作为“生产职能的附带部分”存在而没有形成独立的职能。因此,这种只作为生产附带职能的原始核算行为,显然不能表明会计已经产生,但作为会计的雏形却能说明会计的起源与社会生产活动有一种源远流长的密切联系。

随着社会生产力的不断发展,生产技术不断进步,生产过程日趋复杂,生产的产品日益增多,生产过程中需要计量和记录的内容逐渐多了起来。这时,会计只作为生产的附带职能已难于反映生产过程中所费与所得的全貌。随着剩余产品出现,会计就从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能,并逐步形成了由专职人员担任且具有独立职能的管理工作。社会生产的发展,尤其是社会生产商品化程度的不断提高,使会计有了一个从简单到复杂、从低级到高级的不断发展过程。会计所记录的内容也在不断丰富,会计记录的方法也在不断更新。

在经济活动更加复杂,生产日益社会化,人们的社会关系更加广泛的情况下,会计的地位和作用,会计的目标,会计所应用的原则、方法和技术都在不断发展、变化并日趋完善,并逐步形成自身的理论体系和方法体系。另外,科学技术水平的提高也对会计的发展起了很大的促进作用。现代数学、现代管理科学与会计的结合,特别是电子计算机在会计数据处理中的应用,使会计工作的效能发生了很大的变化,它扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的准确性和及时性。到20世纪中叶,比较完善的现代会计就逐步形成了。

二、我国会计产生和发展的概况

我国是一个文明古国,会计的历史源远流长。早在原始社会末期,当人类社会生产出现了剩余产品,我们的祖先就会采用“结绳记事”和“刻契记数”来进行记录活动。进入奴隶社会以后,会计的独立职能更为充实,核算行为相对规范,并开始出现初级的会计管理机构 and 部门。西周时期,奴隶制经济发展达到鼎盛时期,农业、手工业、商业甚至经济制度都有了显著的发展,要求人们把会计提高到管理社会经济的工具的地位上来认识,由此“会计”意义随之加以明确。《周礼·天官》中记载“司会掌邦之六典、八法、八则……逆群吏之治而听其会计。”这是我国关于“会计”一词的最早记载。《周礼·天官》将其解释为“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”这里,“日成”指十日成事之文书,相当于旬报,“月要”为一月成事之文书,相当于月报,“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。“零星算之为计,总和算之为会”(焦循《孟子正义》),两者合在一起,即为“会计”。同时,出于对奴隶主政权管理的需要,西周还设立了“司会”一职和单独的会计部门,“掌国之官府郊野县都之百物财

用”。作为专门管理钱粮赋税的官员和机构，掌管政府的全部会计账簿，定期对政府的收入和支出实行“月计”与“岁会”，以考核大小官吏管理地方的情况和经手的财务收支，体现了会计的监督职能。

在我国古代的会计核算中，以货币为计量单位，一直处于一个缓慢的量变过程中。奴隶制时代，该变化还微乎其微，自春秋战国时代封建生产关系产生以后，伴随着商品货币经济的发展才开始有了一定的进步。其中，秦代币制的统一，使货币量度在会计核算中的运用迈出了关键的一步。到西汉，商业活动开始摆脱以物易物的交换形式，商业经营中货币成了衡量一切商品价值的对照物，此时，货币量度在会计核算中占据了主导地位。

唐、宋时代是我国封建经济社会的空前繁荣时期，会计在这时更是获得了全面发展，既有了比较健全的组织机构，如宋代的“会计司”，又有了比较严格的财计制度，如计账制度、预算制度、上计制度、审计制度等；同时，会计方法也得到长足的发展，会计账簿的设置日益完备，由流水账（日记账）和誊清账（总清账）组成的账簿体系已初步形成；记账方法和会计报表日趋完善，特别是创建和运用了“四柱结算法”，并编制“四柱清册”，形成了朴素的会计方程式，以此作为会计一系列核算方法的理论依据。这里的“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其涵义分别相当于近代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。“四柱”之间的结算关系可构成会计方程式： $\text{旧管} + \text{新收} = \text{开除} + \text{实在}$ 。据此编制的“四柱清册”属于官府办理钱粮报销或移交手续时的会计报表，它依据各柱相互衔接形成的平衡关系，既可检查日常记账的正确性，又可全面、系统、综合地反映经济活动的全貌。作为我国古代会计的一个杰出成就，该方法的基本原理为通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

到明、清两代，在“四柱结算法”原理的启发下，会计上出现了“龙门账”这一更为先进的核算方法。该方法将全部会计事项划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。其中“进”指全部收入，“缴”指全部支出，“存”指全部资产，“该”指全部负债。四者之间的关系构成会计方程式： $\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$ 。每届年终结账时，可首先分别就等式两边进行盈亏的双轨计算，随后合起来看两边差额（盈亏）是否平衡。双轨计算的结果集中反映在两张报表上，即通过“进”与“缴”两类账目编制的“进缴表”，通过“存”与“该”两类账目编制的“存该表”。这种双轨计算盈亏并合计核对的方法被称为“合龙门”，“龙门账”也因此得名。这里的“进缴表”和“存该表”可以说是近代会计中“损益表”与“资产负债表”的雏形。

在以后的时期中，伴随我国资本主义经济关系的萌发，商品货币经济又有了进一步的发展，商业活动日益受到重视，民间会计也取得了长足的进步，在民间商业界出现了“四脚账”或叫“天地合”。这种方法要求对日常发生的一切账项，都同时对应登记其

“来账”与“去账”两个方面，借以全面反映同一账项的来龙去脉。这种带有复式概念的做法，无疑表明了我国会计由单式记账向复式记账的过渡。

从我国会计发展的历史可知，无论作为生产附带职能的原始核算行为，还是以货币作为主要量度的古代会计，都曾经在世界上处于领先地位。但由于长达几千年的封建社会自然经济的羁绊，阻碍了生产力的发展，也导致了会计发展的滞后，并逐渐落后于西方资本主义会计的发展。直到资本主义输入中国，在西方会计的影响下，古老的中式会计才在与西式会计的结合中完成了向复式记账的过渡，进入了近代会计阶段。清代末年，一批从日本学成归国的青年学者将西式会计引入我国，并将其传播开来。1905年出版的蔡锡勇的遗著《连环账谱》，是中国第一部介绍和研究西式簿记（借贷复式簿记）的专著。1907年谢霖与孟森合编的《银行簿记学》出版，该书成为中国继《连环账谱》之后第二部系统介绍西方复式簿记的会计学著作。此后，徐永祚、潘序伦、安绍云、赵锡禹、奚玉书、朱国璋等会计学者又较系统地翻译介绍阐述了西方会计理论及思想。1933年在上海《会计杂志》、《立信会计季刊》的发行以及《立信会计丛书》的出版，进一步传播西方会计理论和方法。从20世纪20年代至40年代，由于一些著名学者均有在美国学习的背景，翻译和介绍的西方会计学术著作以美国的为多，而其他国家的较少。其中，美国会计理论家佩顿（W. A. Paton）和利特尔顿（A. C. Littleton）合作撰写的《公司会计准则绪论》（An Introduction to Corporate Accounting Standards）由潘序伦翻译介绍到我国，对我国会计理论和实践产生了深远的影响。

新中国成立后，我国主要运用的是前苏联的模式。20世纪80年代初，为适应改革开放的需要，重新沿用西方会计。我国于1985年5月1日颁布《中华人民共和国会计法》并于1993年、1999年进行了两次修订，使会计工作真正纳入了法制化轨道。我国于1992年11月30日颁布并于1993年7月1日开始实施《企业会计准则》和《企业财务通则》，其后陆续颁布实施《企业会计制度》、《小企业会计制度》、《金融企业会计制度》等，这是我国会计与国际会计接轨的重大举措。2006年2月15日发布的1项基本会计准则和38项具体会计准则进一步加快了本土会计的国际化进程，预示着我国会计进入了一个崭新的发展时期。

总之，我国会计历史悠久，它产生于西周，发展于唐宋，完善于明清。在我国市场经济飞跃发展和全球经济一体化的今天，会计核算工作也日益科学化、规范化和国际化。

三、西方会计产生和发展的概况

会计作为世界文化的产物，应该说无论在我国还是在西方都是一脉相传的。但由于我国历史发展的局限性和西方资本主义经济的较早兴起，使得原来基本同步发展的状况

在近代会计形成的过程中拉开了距离。西方会计发展的优势就主要表现在近代会计的萌发、形成、成熟和深化上。

同中国一样,会计在古埃及、古巴比伦、古印度、古希腊和古罗马都有着悠久的历史,在远古的印度公社中已经有了农业记账员。公元前 4000 年左右,古巴比伦人与亚述、苏美尔人的单式簿记是人类最早的序时账簿,他们还最早使用了加盖于账簿之上的印章。公元前 3000 年左右,埃及人成功地创造了纸草簿记记录,并把“国库簿记”推进到一个新的历史阶段。公元前 5 世纪,雅典人的“官厅簿记”制度与方法在世界上具有独特的色彩,账目按期进行汇总,编制出月度、年度及三年一度的汇总表,使不同时期的账目始终保持其连续性。古罗马人不但进一步发展了“官厅簿记”制度与方法,而且更突出地表现在民间会计的发展方面。罗马的旧式金融机构已普遍采用了“人名账户”,并在账户中划定了“借主”与“贷主”。民间金融机构的记账方法,突破了单式簿记的范围,为复式簿记的产生奠定了思想和技术基础。

在 12 世纪末和 13 世纪初,由于意大利的商业经济十分发达,商业交易活动日趋复杂,原来长期采用的单式记账法已不能满足充分反映交易事项的要求,于是首先在佛罗伦萨(Florence)的钱业庄中出现了复式记账法和复式账簿,随后又在吉诺亚(Genoa)和威尼斯(Venic)相继出现了官厅复式账簿和商业复式账簿,这表明了复式记账法在会计中得到了普遍的运用。由于复式记账一开始仅停留在利用账簿来处理具体经济业务这一初级阶段,因此,它只表明西方近代会计开始萌发,故有人把这一时期称为“簿记阶段”。作为近代会计的萌发阶段,当时的会计主要围绕着完善记账方法和改善账簿组织结构进行了有效的研究,这就为近代会计的最终形成创造了条件。西方近代会计形成的标志是 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的数学著作《算术、几何及比例概要》的出版。该书第一次全面系统地总结了复式记账法,并从理论上给予了必要的阐述,在世界范围内为推广复式记账奠定了基础。因此,1494 年被会计学家誉为西方会计发展史上的第一个重要的里程碑,标志着西方近代会计的开端,卢卡·帕乔利也因此被称为“会计学之父”。此后,复式记账法首先在欧洲得到了广泛传播,后来又传入美国、日本等,从而在资本主义国家得到普遍应用。

18 世纪末至 19 世纪初的产业革命,使一些资本主义国家的生产力迅速提高,股份有限公司这种新的经济组织形式也应运而生。股份有限公司的所有权与经营权分离,公司的所有者和公司的管理者从不同角度关心公司的财务状况和经营成果。这种特殊的经济组织形式给会计提出了更高的要求。为了保护所有者权益,审查经理人员的履职情况,社会上出现了以查账为职业的注册会计师。1854 年,英国苏格兰的会计师成立了第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。从此,会计的服务对象得到扩大,会计的职能得到发展,而且会计的作用获得了社会的广泛承认。这被认为是西方会计发展史

上的第二个重要的里程碑。

从20世纪初到30年代,率先由美国开始出现并初步建立的“公认会计原则”就成为会计在外向服务时能为社会公众所接受的会计事务处理准绳。同时,伴随着股份制企业日渐普遍,市场竞争更趋激烈,会计作为加强内部管理的重要手段被日益重视。随着泰勒(Frederick Winslow Taylor)科学管理思想和方法的推广,标准成本应运而生。20世纪30年代以后直至50年代,经济形势急速发展,科学技术突飞猛进,既要求会计突破传统的束缚进一步深化,又为会计的深入变革创造了客观条件,从而使会计进入了一个向传统挑战的阶段。一方面,传统会计中的原有部分作为以对外服务为主的财务会计,仍按会计循环的固有程序有条不紊地继续朝着规范化、通用化、系统化和理论化方向发展,不断完善会计原则;另一方面,企业为了在激烈的竞争中求生存,都会增强忧患意识并着重防患于未然,在利用会计加强内部控制的同时,将成本核算方法与预算管理理论相结合,由原先单纯的事后核算转向更为强调事前、事中核算,形成了以对内服务为主的管理会计。管理会计的兴起,是会计发展史上的第三个重要的里程碑。20世纪50年代以后,电子计算机技术被推广到会计领域,出现了会计电算化,引起并促进了会计技术的彻底革命。

第二节 会计的概念和本质

一、会计的概念

关于会计的含义,自20世纪以来,是会计理论研究中最为集中且分歧最大的问题,至今仍众说纷纭,无法定论。关于会计本质的认识最有代表性的观点有两种,一是“会计信息系统论”,二是“会计管理活动论”。

(一) 会计信息系统论

所谓“会计信息系统论”就是把会计的本质理解为一个经济信息系统。具体而言,会计信息系统是指在企业或其他组织范围内,旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动,由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成,由会计人员加以管理,用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家A. C. 利特尔顿(Ananias Charles Littleton)。他在1953年出版的《会计理论结构》一书中指出“会计是一种特殊门类的信息服务”,“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”。

20世纪60年代后期,随着信息论、系统论和控制论的发展,美国的会计学界和会计职业界开始倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。如1966年美国会计学会在其