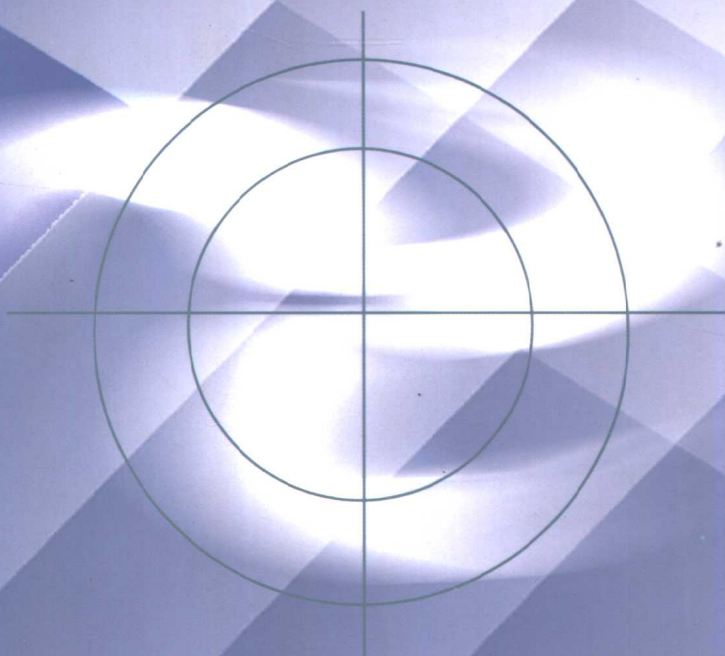


KUAIJIDAQUSHI

会计大趋势

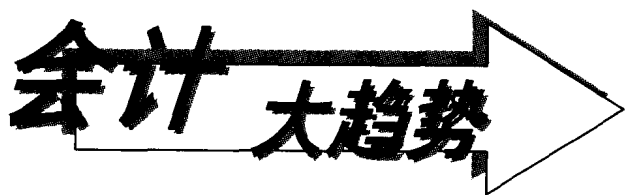
◎ 薛云奎 / 著

一种系统分析方法



中国财政经济出版社

会计大趋势



——一种系统分析方法

薛云奎 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计大趋势：一种系统分析方法 / 薛云奎著. - 北京：中国财政经济出版社，1999.9
ISBN 7-5005-4319-0

I. 会… II. 薛… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 36665 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码：100010

发行处电话：64033095 财经书店电话：64033436

财经图书发行中心电话：82626429 82626430

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

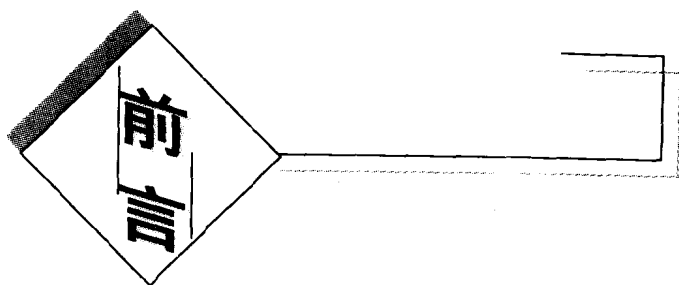
850×1168 毫米 32 开 10.25 印张 210 000 字

1999 年 11 月第 1 版 1999 年 11 月北京第 1 次印刷

印数：1—2 000 定价：20.00 元

ISBN 7-5005-4319-0/F·3916

(图书出现印装问题，本社负责调换)



这是一本有关会计革命的书。不过，本书所讨论的会计革命与美国当代著名会计学家威廉·比弗（William Beaver）在其所著的《财务呈报——会计革命（Financial reporting: An Accounting Revolution）》一书中所讨论的会计革命有所不同。他所讨论的会计革命主要侧重于60年代后期以来发生在美国会计研究领域里从计量观到信息观的重大转变，并且全面评述了以信息观为基础的经验研究在过去30年间所取得的许多

180 07/03

重大成就。不可否认，这些成就对美国当代会计制度的完善产生了许多重要的影响。在某种程度上，我们也可以说这些影响是革命性的。不过，他所讨论的革命是以财务呈报为起点的，终点也是财务呈报，其中并未涉及会计系统要素的许多方面。本书所讨论的会计革命则是从一个完全相反的方向，即会计制度本身出发的，所讨论的内容主要侧重于社会环境的急剧变化对会计确认、记录、计量和报告的影响，以及对会计系统硬件和软件的影响。尽管立论各不相同，但许多重要的结论却是殊途同归。这也许只是一种巧合，也许革命的确已经迫在眉睫。

这是一本关于会计未来的书。比弗在他的书中声明，为

了避免预测失误的尴尬，他只对会计的未来作最低限度的预测。作者的立场也正好与他相反，在本书中作者对会计的未来作了许多大胆的设想。也许这些设想就是会计的明天，也许这些设想会在 50 年后甚至 100 年后实现，也许只是一种空想或幻想。但作者并不会为此而感到悲伤。因为任何事物的未来发展总归要有人去大胆的设想，最典型的就是科幻小说。科幻小说虽然并不直接贡献于科学本身的发展，但却几乎没有人敢说科幻小说无功于推进科学技术的进步。

这是一本不是在压力下写成的书，有的只是作为会计学家对会计事业的关切与热爱。早在 7、8 年前的 1992 年，我便有此念头写一本这样的书。但

迫于要完成硕士、博士和晋升职称以及发表文章的压力始终未能如愿。直到进入上海财经大学博士后流动站，我才顺理成章的得到写这样一本书的机会。由于博士后研究报告并不需要经过象博士论文一样的严格答辩程序，所以，我不用担心这本书中所表述的观点是否会得到与会专家的首肯，而只是按照自己的兴趣和意愿来挥洒其间。值得庆幸的是，在本书完成后的博士后出站报告会上，书中的诸多观点仍然得到了与会专家、学者的认同，从而给我增添了出版该书的信心。

作为在会计领域奋斗了近20年的会计学人，我当然希望读者也能认同本书和本书中的诸多观点。但我也更希望读者朋友对书中的论点提出批评和

挑战。我愿意接受这种挑战并希望能够藉此推动中国会计研究、教育与实务的进步。

薛云奎

1998 年冬于上海

中文摘要

关键词：手工会计 电算化会计 技术革命
技术资产 未来会计 知识经济

新技术革命所引起的社会环境的巨大变化向传统会计的系统结构发起了强烈挑战。如何适应这种变化以避免会计行业在未来世纪的社会地位不致迅速下降是当前国际、国内会计教育界和实务界人士共同关心的重大课题。本文以系统分析的方法，将新技术革命对会计系统的影响分成两个方面：信息技术革命对会计系统硬件的影响和新技术革命所引起的环境变化对会计确认、记录、计量和报告内容、方法、程序和原则的影响。研究发现：

(1) 纸张、笔墨、算盘等传统信息技术所具有的“只读寄存”

特性决定了手工会计系统“非此即彼”的单一结构，当前电算化会计的发展只是简单的仿真而并未突破这一结构。

(2) 以计算机为核心的现代信息技术所具有的“随机寄存”功能，在技术上为会计系统多元化结构的设计提供了可能。

(3) 会计系统的设计应当以会计信息的用途为导向，满足不同用途信息需求的会计系统应当是一个多“频道”的会计系统。

(4) 新技术革命所引起的环境变化影响到会计信息用途的变化。针对已实现财富的分配用途和未实现财富的决策用途，客观上需要构造至少两个不同结构的会计系统。

(5) 工业时代的企业财富主要是有形资源，知识经济时代的企业财富主要是技术资源。以生产和交换技术资源信息的会计系统是一个以评估为基础的未来会计系统。

(6) 未来会计系统是一个可提供用户根据自己所需信息类型任意选择的多元信息系统。

Abstract

Manual Accounting, Computerized
Accounting, Technology Revolution,
Key Words: Technical Assets, Future Accounting,
Knowledge – Based Economy

I

英文摘要

Great changes of social environment, resulted from new technology revolution, challenge the system structure of typical accounting mightily. Anyone from accounting education and practice, both domestic and international, is being faced the subject that how to make changes in response to environment so as to avoid the position of accounting profession decrease sharply in the society. Accounting system affected by new technology revolution are analyzed in this paper based on an systematic analytical approach:

effects of information technology revolution on hardware of accounting system and effects of environmental changes on content, methods, procedures and principles in respect of accounting recognition, recording, measuring as well as reporting. The researcher found that:

(1) The manual accounting system is designed as a singleness structure based on the function of "ROM" characterized by typical information technologies, such as paper, ink and abacus. Current computerized accounting develops in a way that just emulate, not break through, such structure.

(2) Modern information technologies, based on computers, function as both ROM and RAM. Which provides the possibility to redesign a multiple structures of accounting system.

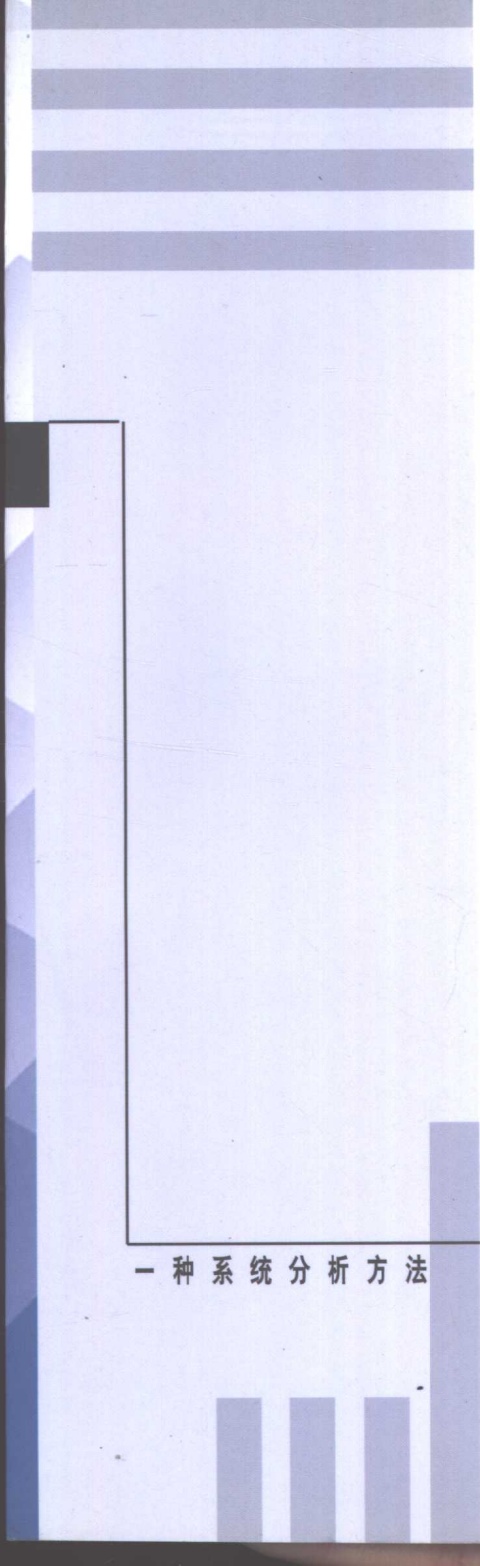
(3) The design of accounting system should be guided by the use of accounting information. The requirements of different use of information need multiple channels of accounting system.

(4) The usage of accounting information changed simultaneously with the environment, which resulted from new technology revolution. The use of wealth distribution needs the information of realized wealth, while the use of decision-making needs the information of potential wealth. Objectively, at least two different channels of accounting system should be established.

(5) Enterprises wealth comes mainly from tangible

resources in the industrial era, compared with that from technical resources in the knowledge - based economic era. Accounting system designed for producing and communicating the information of technical resources is a future design of accounting system, which is based on a way of assets assessment.

(6) Future accounting system is a multiple information system, which makes it possible for all users to access any kind of information they prefer.



一种系统分析方法

◆ 责任编辑 / 徐 洁



封面设计: 饶家仁 屈剑锋

TEL: 010-6848832

第1版第1次印刷



KUAIJIDAQUSHI

KUAIJIDAQUSHI

KUAIJIDAQUSHI

JIDAQUSHI

KUAIJIDAQUSHI