



中青年经济学家文库  
ZHONGQINGNIAN JINGJIXUEJIA WENKU

# 会计信息系统重构研究

## ——基于财务会计概念框架的视角

蒋楠/著



经济科学出版社  
Economic Science Press

中青年经济学家文库

# 会计信息系统 重构研究

——基于财务会计概念框架的视角

蒋楠 著

经济科学出版社

责任编辑：程晓云

责任校对：王苗苗

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统重构研究：基于财务会计概念框架的视角 / 蒋楠著. — 北京：经济科学出版社，2010.9  
(中青年经济学家文库)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8916 - 3

I. ①会… II. ①蒋… III. ①财务会计 - 管理信息系统 - 研究 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 229443 号

## 会计信息系统重构研究

——基于财务会计概念框架的视角

蒋 楠 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

北京欣舒印务有限公司印刷

德利装订厂装订

880 × 1230 32 开 7.375 印张 200000 字

2010 年 9 月第 1 版 2010 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8916 - 3 定价：16.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 序

信息技术（IT）在会计中应用的研究始于实务部门，尽管应用伊始难免沿袭手工会计的技术与方法，但电算化会计的数据输入、处理与输出的理念与思想已然脱离手工模式之窠臼。随着 IT 与会计实务的日益融合，会计信息系统无论是其内涵，还是外延，都发生了量与质的变化。事项法会计思想的横空出世，可扩展的商业报告语言（XBRL）为各国政府所推行，信息系统审计的完整规范，企业资源计划（ERP）与会计的水乳交融，所有这一切，都使信息化会计信息系统焕然一新，都为会计理论与实务的研究带来无限春光。

从系统论的视角看，作为由财务报告的目标和与之相关的其他基本概念所组成的体系的财务会计概念框架，事实上也就是一个以提供财务信息为主的系统的概念框架。会计信息系统要产出可靠与相关的高质量信息，就必须运用由一系列连贯的、有严密顺序的、相互协调而又内在一致的若干基本概念所构成的财务概念框架，离开这一框架的支撑，会计信息系统就无法生存，更谈不上发展，无论是手工会计系统，还是信息化会计系统，这一规律都是不可改变的。鉴于财务会计概念框架在会计信息系统中的重要地位与主导作用，研究 IT 环境、财务会计概念框架与会计信息系统三者之间的关系，研究 IT 环境对财务会计概念框架与会计信息系统的影响，研究 IT 环境下的财务会计概念框架与会计信息系统的互动与共进的关系，便显得至关重要。正是基于这一基本思路，蒋楠博士以其博士学位论文的研究成果为起点，追踪国内外会计信息系统研究的

最新动态,把握我国当前会计信息化的发展脉络,完成了《会计信息系统重构——基于财务会计概念框架的视角》一书的撰写,进一步丰富了我国会计信息化的研究理论体系。

该书在延伸学者们已有研究的基础上,针对信息技术应用的特殊性 & 我国会计信息化存在问题,较为全面地论述会计信息系统构建的基本要素,进而勾画出未来会计信息系统的基本框架。作为该书的最早阅读者,我认为该书对会计理论研究有以下几点贡献:(1) 该书首次论证了信息技术、财务会计概念框架与会计信息系统三者的互动关系,多视角地研究会计信息系统的重构问题。从财务会计概念框架研究的核心问题入手,对信息系统的本质及其发展进行有益的探索,并将 IT 治理、信息支配权、流程再造及系统发展规律等一系列新理论观点应用其中,强调财务会计概念框架的发展受到信息技术影响之必然。(2) 基于信息技术对财务会计概念框架产生的影响,深刻地揭示受这一概念框架主导的会计信息系统所遵从的会计准则、制度及内部控制规范的演变过程,并从中寻找滞后于信息技术变化的会计准则等规范的缺失所在。(3) 基于 IT 环境下财务会计概念框架视角对国内外会计软件先进的设计思想进行深入比较,为会计信息系统的重构提供坚实的理论与实务应用的依据,进而使所重构的会计信息系统的基本框架更加贴近未来会计发展之需要。

该书是我国会计信息系统研究领域中的一部具有较高学术水平和实践意义的著作。虽然书中提出的某些观点尚待实践的检验,但作者能率先提出这些观点,充分体现其勇于探索的学术胆略和宽阔的研究思路。我谨向读者推荐,希望这本构思新颖、继承与创新相结合、我国国情与国际惯例相结合的佳作能博得广大读者的喜爱,并能产生较好的社会效益。

庄明来

2010 年 9 月于厦门大学

# 摘 要

信息技术 (IT) 在会计中所起到的重要作用已成为一个不争的事实。随着现代信息技术的发展, 财务会计概念框架所受到的影响益发彰显, 进而, 也就使得作为业务指南的会计准则不能不与时俱进, 从而也就驱使会计信息系统 (Accounting Information System, AIS) 的共生与互动。与此同时, 在国际会计趋同和协调愈演愈烈的大环境下, 相关信息使用者也希望会计信息系统更加开放, 使得各种数据接口逐步趋于统一, 以便更好地实现信息的共享。

会计准则是对会计实务在理论上的提炼和概括, 它指导系统在面对不同的交易和事项时如何处理会计数据, 以便最终能从财务方面系统、全面地反映企业的经济活动全貌。而在会计信息系统中, 数据处理及加工是通过后台运行实现的 (即通常的手工业务处理), 因而除了会计确认这一部分外, 准则所涉及会计信息系统方面的内容较少。以对国内外与会计信息系统有关的会计准则的介绍和分析为基础, 我们进行了较为全面的论述。尽管信息技术对于财务会计概念框架的发展起到了推动作用, 以概念框架为基础制定的会计准则亦反映了相关的变化, 但是内容不多且更新也不及时。针对有关准则存在的上述缺失, 结合国内外财务软件的对比, 我们认为, 除了价值法会计作为理论基础外, 信息化会计信息系统的重构理论更多地是与事项会计、REA 会计理论观点紧密联系在一起。文章同时揭示了内部控制理论、业务流程再造、事件驱动理论、网络财务报告等对会计信息系统重构的影响。

通过对会计信息系统及信息环境下财务会计概念框架与会计信息系统相互作用的梳理不难看出, 信息技术对概念框架产生了一定

程度的影响并使以此为基础的会计准则发生变动,从而使得会计信息系统的重构迫在眉睫。通过对财务会计概念框架主导下的会计信息系统的深入研究,笔者提出了重构会计信息系统的初步设想,并对会计信息系统的发展进行了展望,以期对其未来会计信息系统进一步重构提供参考。

本书的主要贡献在于:

1. 截至目前,国内外基于信息技术角度对概念框架及准则进行探讨的文章为数不多。通过信息技术对财务会计概念框架的影响的梳理不难看出,财务会计概念框架、会计准则与会计信息系统是相互影响、密不可分的。一方面,“老三论”、“新三论”和信息系统相关理论的发展进一步为会计信息系统的未来发展(包括网络财务报告、信息的实时传递等)夯实了理论基础;另一方面,通过国内外准则及制度的比较研究,我们对信息技术环境下准则的缺失进行了分析,从而促使准则制定者从保证高质量的会计信息这一角度出发,在制定或变更准则时更多关注信息技术的影响。

2. 财务与业务一体化是未来会计信息系统发展的大趋势。而当前财务会计子系统与业务子系统的数据难以集成的阴影总是挥之不去,这已经成为软件开发过程中的瓶颈问题,为此,从理论层面上寻找解决这一问题的支持刻不容缓。本书正是基于这一思路,试图以 REA 模型及流程业务再造理论为基础,从 SAP R/3 软件设计思想和会计目标、会计信息质量及财务报告等方面为切入点,以概念框架作为引导,结合信息技术的影响,对会计确认及会计信息输出等问题进行了剖析,并对会计业务流程重组、以会计协调为导向的网络会计信息系统,以及新兴的网络财务报告语言(XBRL)作了较为深入的研究,俾望能为会计信息系统的不断重构提供理论依据。

# Abstract

It has been an indisputable fact that Information Technology plays an important role in accounting. With the development of modern information technology, financial accounting conceptual framework is affected increasingly, making the accounting standards served as the guideline of business practice have to keep pace with times, which drives the symbiotic interaction of accounting information system. At the same time, under the intensified circumstances of convergence and harmonization of international accounting, the relevant information users also hope that accounting information system be more open, by making all kinds of data interface gradually become unified to achieve the information sharing better.

Accounting standards are the theoretical extraction and summarization, which provide guidance for system to how to deal with data in the face of different transactions, so that it could reflect the economic activities completely. In the accounting information system, data processing is achieved through the background operation (namely manual processing), which involves less content of accounting information system in addition to affirming part. Based on the introduction and analysis of relevant accounting standards related with accounting information systems at home and abroad, we make a further discuss about them. Although information technology promotes the development of financial accounting conceptual framework and relevant accounting standards based on that also reflect the changes, but the relevant content is not enough and not

updated timely. By comparing the domestic and foreign financial software, we think that except for the value accounting, the theory of restructuring informationized accounting information system is more closely linked to the REA accounting and event accounting. At the same time, this article also announces the effects of internal control、business process reengineering、event-driven theory and Internet Financial Report etc on restructuring of accounting information system.

Through the analysis of accounting information system and the reciprocity of financial accounting conceptual framework and accounting information system in the information environment, it's obvious that IT has some effect on the conceptual framework and the development of it enables the accounting standards based on these to have some changes, which makes the reconstruction of AIS more imperative. Through the lucubration about the AIS under the guideline of CF of financial accounting, we propose a preliminary imagination of reengineering of accounting information system and carry on an outlook about its development, with a view to provide guidance for its future.

The main contribution of this book is:

1. Until now, there're less materials about the conceptual framework and standards from the perspective of information technology at home and abroad. On the theoretical sense, conceptual framework of financial accounting, accounting standards and accounting information system are mutually affected and inseparable. On one hand, "new three, old three" and the development of related theories about information system make the theoretical foundation of the future development of information system more solidified (including Internet financial reports, real-time information transmission, etc.); on the other hand, through the comparative studies of standards and rules, we make analysis of the deletion on standards in the information technology environ-

ment, enabling Standard Setters pay more attention to the effect of information technology from the perspective of high-quality accounting information when making or changing criteria.

2. It's well-known that the integration of finance and business is a main trend of accounting information system in the future. For it's difficult to solve the problem of integrating these two systems' data, it had been a bottleneck during the software development. So, it's urgent for us to find out the "answer" or "support" on the theoretical aspect. According to this thought, with the impact of information technology, on the foundation of REA model and process reengineering, starting from the design ideas of SAP R/3、accounting objective、the quality of accounting information and financial report etc. , under the guidance of conceptual framework, we discuss the problems of accounting recognition、the output of accounting information and so on, and make in-depth research on business process of reengineering about accounting、Internet accounting information system with the orientation of accounting coordination and the emerging Internet financial report (XBRL), hoping that it could provide theoretical basis for reconstructing the accounting information system consistently.

# 目 录

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| <b>第1章 引言</b> .....               | 1  |
| 1.1 选题背景和选题动机 .....               | 1  |
| 1.2 本书的结构安排 .....                 | 2  |
| 1.3 本书的主要贡献与研究的不足 .....           | 5  |
| <b>第2章 会计信息系统的理论分析</b> .....      | 6  |
| 2.1 “老三论”与信息系统论 .....             | 6  |
| 2.2 信息管理、集成管理与IT治理 .....          | 13 |
| 2.3 信息支配权、流程再造与系统发展规律.....        | 17 |
| 2.4 财务会计概念框架与会计信息系统关系解读.....      | 23 |
| <b>第3章 会计信息系统的产生与演进</b> .....     | 29 |
| 3.1 会计信息系统的产生.....                | 29 |
| 3.2 会计信息系统的发展进程.....              | 37 |
| 3.3 会计信息系统的目标及结构划分.....           | 56 |
| <b>第4章 信息技术对财务会计概念框架的影响</b> ..... | 61 |
| 4.1 信息技术在会计环境中的地位与作用.....         | 62 |
| 4.2 信息技术对会计目标的影响.....             | 66 |
| 4.3 信息技术对会计基本假设的影响.....           | 69 |
| 4.4 信息技术对会计信息质量特征的影响.....         | 80 |

|                   |                                 |            |
|-------------------|---------------------------------|------------|
| 4.5               | 信息技术对要素确认、计量和报告的影响·····         | 90         |
| <b>第5章</b>        | <b>基于财务会计概念框架的会计信息系统重构·····</b> | <b>117</b> |
| 5.1               | 会计信息系统现状及其存在问题透视·····           | 117        |
| 5.2               | 基于信息技术影响发布的相关规范评析·····          | 126        |
| 5.3               | SAP R/3 设计思想对我们的启示·····         | 151        |
| 5.4               | 会计信息系统的重构·····                  | 159        |
| <b>第6章</b>        | <b>会计信息系统发展的若干思考·····</b>       | <b>186</b> |
| 6.1               | 会计信息系统理论的进一步完善·····             | 186        |
| 6.2               | 信息技术适度应用的思考·····                | 192        |
| 6.3               | 财务会计概念框架与会计信息系统<br>互动发展的思考····· | 199        |
| <b>结语</b> ·····   |                                 | <b>203</b> |
| <b>参考文献</b> ····· |                                 | <b>206</b> |
| <b>后记</b> ·····   |                                 | <b>223</b> |

# 第 1 章

## 引 言

### 1.1

#### 选题背景和选题动机

会计信息系统，包括财务会计信息系统和管理会计信息系统。本书主要围绕财务会计信息系统的重构展开研究。财务会计信息系统，其边界清晰，规范性强，这种规范主要来自于会计准则对其的约束，而作为会计准则制定依据的财务会计概念框架，近年来已越来越备受关注。众多学者对概念框架及其构成要素各抒己见，而财务会计概念框架的趋同更是成为各国会计学界所关注的热点问题。

美国财务会计准则委员会（FASB）继提出财务会计概念框架这一专门术语后，于 1978 年到 2000 年的 22 年间，陆续发表了一系列财务报告概念公告（SFAC No. 1-7），内容涉及财务报告的目标、会计信息的质量特征、财务报表的要素及其确认与计量，形成了世界上第一个，也是最具有代表性的财务会计概念框架。随后，英国、加拿大、澳大利亚等国的会计职业团体及国际会计准则委员会也都对财务会计概念框架进行研究，并发布了一系列重要的文件和报告。虽然不同国家概念框架性质公告的名称不尽一致，但这些文件的实质是相同的，即都是对财务会计和会计准则制定过程中涉及

---

\* 本书得到中国青年政治学院学术著作出版基金资助。

的基本概念进行研究,借以更好地指导会计准则的制定,为其提供一个更为一致的概念基础,并作为评估既有会计准则质量的一个重要标准,比如,可以保持会计准则相关文件和内在逻辑的一致性,避免不同准则之间的矛盾或冲突;减少准则制定过程中由于个人偏好或不同学派之间的“门户之见”等各种人为因素所带来的不利影响,保证会计准则的科学性;通过财务会计概念框架的研究,既可充分肯定会计理论中仍然适用的合理部分,又能及时展示社会经济环境变动情况下会计理论研究的最新成果,从而不断地推动会计理论研究向纵深发展等。

与此同时,信息技术的飞速发展对证券市场的信息环境、组织结构、运作模式和竞争格局也产生了深刻的影响。资本市场的快速发展及新经济业务的出现催生相应需求,而信息技术则为这一需求的实现提供了可能。在这种情况下,不仅财务会计概念框架三个构成层次的内容有不同程度的变化,而且令以此为基础所制定的会计准则推陈出新。究其原因,除了证券市场需求外,作为外部环境的信息技术迅猛发展的驱动十分明显,同时,这又是财务会计概念框架不断研究的核心之所在,即如何与会计环境或支撑环境相适应的问题。

据笔者考察,至今尚未发现有学者将信息技术、概念框架与会计信息系统三者有机联系并加以研究的成果,本书尝试对这一方面进行初步探讨,从概念框架研究的核心问题入手,通过分析信息技术对财务会计概念框架产生的影响,对国内外会计准则及制度进行研究,进而阐述以此为基础的会计信息系统如何适应新的环境。同时,对于准则的缺失也进行了较为深入的分析,并通过国内外软件设计思想的比较,从而为会计信息系统的重构奠定了坚实的基础。

### 1.2

#### 本书的结构安排

本书共分为六部分:

第1章,引言。本部分主要介绍论文的选题背景和动机,各个章节的内容安排以及主要的创新与不足。

第2章,会计信息系统的理论分析。本章首先从“老三论”与信息系统论入手,通过对信息论、系统论和控制论的介绍及其对信息系统的影响,结合信息系统的产生、发展及功能等阐述会计信息系统的内容。随后,又以信息管理、集成管理以及IT治理为基础,通过对流程再造及系统发展规律(包括结构功能相关律、信息反馈律、竞争协同律及涨落有序律等)的论述,就财务会计概念框架与会计信息系统的相互关系进行了深入的探讨。通过财务会计概念框架主导下的会计信息系统的研究,对财务会计概念框架的作用及与会计信息系统相互之间的关系进行了较为深入的分析。笔者认为,概念框架既是指挥者也是构成会计信息系统主要内容的参与者,两者都无一例外地受到信息技术的影响。

第3章,会计信息系统的产生与演进。为了对会计信息系统有一个基本的认识,笔者从会计信息系统的产生开始,引入了“会计信息系统”论与“会计管理活动”论之争并加以剖析,继而就会计信息系统论对会计发展所做的贡献作了概括。并在此基础上,结合国内外文献,对会计信息系统的演进历程进行了系统的回顾,分别就国、内外的会计信息系统发展划分了不同的阶段,并以事项会计、REA会计等为理论基础,就会计信息系统的目标和结构划分进行了全面分析,进而就信息化环境对会计信息系统的影响作了深入的探讨。通过分析,笔者认为手工及电算化会计信息系统主要是基于价值法会计建立起来的,而信息化会计信息系统的本质则更多地与事项会计、REA会计紧密联系在一起。

第4章,信息技术对财务会计概念框架的影响。通过国内外文献回顾的追溯,研究信息技术在会计环境中起着至关重要的作用。笔者按照国际上通行的概念框架三层次划分,分别就信息技术对会计目标和会计基本假设、会计信息质量特征和报表要素,以及要素的确认、计量和报告进行了全方位的论述,发现信息技术确实对概

念框架产生了一定程度的影响,并使以此为基础的会计准则随之发生变化。

第5章,基于财务会计概念框架的会计信息系统重构。本章从会计信息系统的现状入手,通过对国内财务软件的分析对其存在的问题进行了探讨。笔者随后以前几章的内容为基础,将内容延伸至相关的国内外规范(如,会计准则及制度、内控规范等)。基于以上分析得知,信息化环境下的会计准则是相对缺失的,同时,笔者又对准则本身及外部影响因素进行了研究,并提出了改进的意见和建议。相比之下,国外以R/3为代表的管理软件则在设计理念方面对我们更具有借鉴意义。文章从SAP R/3的功能模块和系统集成度等方面就R/3对概念框架的贡献进行了重点论述,从而获得了诸多启示,进而揭示现行会计信息系统尚且存在诸多问题,亟待我们去改进。本章最后一部分以会计信息系统重构理论为基础(包括事件驱动理论、REA模型及业务流程再造等理论),将理论知识与新技术内容相结合,提出应从会计目标出发,以提高会计信息质量为目的,改变传统的“重核算,轻管理”的理念,并从技术和业务两个方面对会计信息系统的重构进行了探讨。

第6章,会计信息系统发展的若干思考。以前几章内容为基础,首先论述了构建会计信息生产与会计信息控制并行发展等会计信息化理论体系的必要性,并通过探讨事件驱动程序及应用OLAP前端服务器等新的信息技术,论述了以会计国际协调为导向的网络会计信息系统的发展(CAHS)将是未来会计信息系统的方向的基本观点。同时,本章以财务会计概念框架与会计信息系统的互动发展为基础,对近期兴起的可扩展财务报告语言(eExtensible Business Reporting Language, XBRL)在国际会计协调中所起的重要作用进行了论述,进而对未来会计信息系统的发展进行了展望。

## 1.3

**本书的主要贡献与研究的不足**

文章从“新三论”、“老三论”的角度出发,对信息系统的本质及发展进行了阐述,接着将IT治理、信息支配权、流程再造及系统发展规律等一并纳入会计信息系统的理论综述中,通过对会计信息系统的深入分析,引出了财务会计概念框架与会计信息系统的关系。随后,作者从信息环境下的财务会计概念框架变迁出发,对与会计信息系统发展相关的会计准则、制度及内控规范等进行了研究。本书的主要贡献在于系统地论述了信息技术对财务会计概念框架的影响,首先提出基于财务会计概念框架研究会计信息化的基本观点,并较为深入地将概念框架、会计准则及制度、会计信息系统,以及财务软件等多角度融为一体,科学地研究基于财务会计概念框架的会计信息系统重构的基本理论与观点。

本书的研究局限与不足:

(1) 在软件设计思想方面,本书主要以SAP R/3和用友中的会计子系统为例进行分析。因SAP R/3具有模块众多且数据库复杂的特点,故笔者对于SAP R/3的了解仅限于上机(及100小时)操作训练,因此对软件的设计思想也就难有全面与深层次的理解,进而可能影响到借鉴的实质性探讨。

(2) 本书提出的业务和技术两方面的系统重构,其合理性、可操作性尚需在实践中作进一步检验。而本书最后提出的以会计协调为导向的未来会计信息系统重构之展望(包括用户界面、目录、数据库、规则库、推理机等),也仅仅是处于初步实践阶段,具体实施效果如何,仍然需要实践加以验证。

(3) 由于技术手段、时间和资料获取的问题,本书主要是规范研究,缺乏必要的实证支持。