

◎ 于玉林 / 编著

# 现代会计理论

—— 会计系统论、会计信息论与  
会计控制论



经济科学出版社

# 现代会计理论

——会计系统论、会计信息论与会计控制论

于玉林 编著

经济科学出版社

责任编辑：吕萍 于海汛

责任校对：杨晓莹

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

## 现代会计理论

——会计系统论、会计信息论与会计控制论

于玉林 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@esp.com.cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京富达印刷厂印刷

河北三河海跃装订厂装订

880 × 1230 32 开 19.875 印张 560000 字

2004 年 12 月第一版 2004 年 12 月第一次印刷

印数：0001—4000 册

ISBN 7 - 5058 - 4592 - 6/F · 3864 定价：30.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)



于玉林教授近照



于玉林教授与博士们在一起

# 前 言

呱呱坠地迄今 70 冬。抚今追昔，44 年学园耕耘，略有成就。由于我 1956 年上大学后对哲学的兴趣，对讲道理的学问都比较关注。1960 年从事大学教师职业后，接触哲学及其相关知识的面更宽了，也激发我对这方面知识的学习与探讨。在 20 世纪 70 年代后期，对“三论”（系统论、信息论与控制论）有零星的学习，也开始这方面的初步思考，有关“三论”的第一篇文章《会计控制刍议》发表在《天津财会》（1982 年第一期）上。到了 20 世纪 80 年代初，较多地看了一些有关“三论”的著作，如《经济控制论导论》（波兰，奥斯卡·兰格著，杨小凯等译，中国社会科学出版社，1982 年），《论系统工程》（钱学森等著，湖南科学技术出版社，1983 年，这本书启发我如何将系统论的基本原理应用于实际工作）。我将有关“会计三论”（会计系统论、会计信息论与会计控制论）的研究成果，反映在《会计学原理——现代会计概论》（于玉林编著，天津科技出版社，1988 年）一书中。在学习了《控制论、信息论、系统科学与哲学》（王雨田主编，中国人民大学出版社，1986 年）一书后，对“三论”与哲学的关系有了进一步认识，更加深了我对“三论”的学习和“会计三论”的研究，这些成果反映在《高级会计学教程——会计学总论》（于玉林编著，辽宁人民出版社，1994 年）一书中。

曾有人提出“新三论”（耗散结构论、突变论与协同论）取代“老三论”（系统论、信息论与控制论），并说“老三论”已过时。这促使了我对新老“三论”的进一步学习。我个人粗浅认识，新“三论”实际上是对老“三论”的丰富，还是属于老“三论”的性质。这丰富了我学习与研究的内容。

在这些零星、不系统的“会计三论”研究的基础上，能否对其

有系统的探讨，使我久久在思考。在我编写《现代会计哲学》的鼓舞下，试图编写这本《现代会计理论——会计系统论、会计信息论与会计控制论》。同时，我也担心，对系统论、信息论、控制论和耗散结构论、突变论、协同论的肤浅学习与认识，能写这本书吗？从科学融合发展的趋势来观察，不同学科的交叉、融合，不是也不应该是照搬照抄，而只能是运用其基本理论和方法与会计学相结合来发展会计学。因此，鼓足勇气，将多年学习心得、研究成果和进一步研究串起来编写这本书。

早在1997年2月拟定了编写提纲，着手搜集资料和编写；后因其他任务较多，只能是断断续续进行。对本书编写提纲又经过多次修改，在2002年2月修改提纲的基础上，才又开始较为集中的编写。前后历经七年半，几经修改，终于完成本书的编写。

本书的编写要求做到：理论性，应用“三论”基本原理与会计理论相结合；实践性，应用“三论”基本理论和方法与实际会计工作相结合，使之具有可操作性；先进性，“会计三论”的内容要反映当代研究的新成果。本书涉及问题较多，有些问题只是初步认识还需要进一步探讨。

在编写过程中，参考了大量有关“三论”、“会计三论”的教材、专著、报刊等有关资料，并在会计硕士研究生和博士研究生教学过程中得到他们很多启示，开拓了我的视野和思维，丰富了这本书的内容，应该说这本书是集体研究的成果，我对他们深深表示感谢。

本书适用于财经院校、综合性大学和其他大专院校以及在职会计人员在校学习、在职继续教育和自学的参考，也可供研究人员和实际工作者研究参考。

由于作者学习、调查和研究不够，书中不妥之处，诚恳地欢迎广大读者批评指正。

编著者 于玉林

于天津财经大学现代会计研究所

2004年12月14日

# 目 录

## 第一篇 会计发展论

<b>第一章 会计发展论</b> .....	3
第一节 会计理论发展的基础 .....	3
第二节 会计理论发展的历史趋势 .....	7
第三节 会计理论发展在于创新 .....	17

## 第二篇 会计系统论

<b>第二章 会计系统</b> .....	25
第一节 从系统论到会计系统 .....	25
第二节 环境对会计系统的影响 .....	31
第三节 会计系统的性质 .....	37
第四节 会计系统的特征 .....	40
第五节 会计系统的功能 .....	49
<b>第三章 会计系统的复杂性与耗散性</b> .....	62
第一节 会计系统的复杂性 .....	62
第二节 会计系统的耗散性 .....	71
<b>第四章 会计系统的协同性和突变性</b> .....	81
第一节 会计系统的协同性 .....	81



第二节	会计系统的突变性 .....	85
<b>第五章</b>	<b>会计系统的结构 .....</b>	<b>99</b>
第一节	会计系统的结构与要素 .....	99
第二节	各种会计系统结构 .....	102
第三节	会计工作系统结构 .....	106
第四节	会计研究系统结构 .....	109
第五节	会计教育系统结构 .....	114
<b>第六章</b>	<b>会计管理系统 .....</b>	<b>117</b>
第一节	会计管理系统的性质 .....	117
第二节	会计管理系统的建立 .....	132
第三节	会计战略管理 .....	140
第四节	会计重点管理 .....	147
第五节	会计知识管理 .....	151
第六节	会计管理现代化 .....	156
<b>第七章</b>	<b>会计系统方法 .....</b>	<b>161</b>
第一节	会计系统方法的概念、特征与原则 .....	161
第二节	会计系统方法的程序 .....	166
第三节	会计系统方法与其他方面的结合 .....	171
第四节	会计系统方法的应用 .....	175
<b>第八章</b>	<b>会计系统工程 .....</b>	<b>184</b>
第一节	会计系统工程的性质 .....	184
第二节	会计系统的设计 .....	188
第三节	会计系统的运行 .....	192
<b>第九章</b>	<b>会计学系统 .....</b>	<b>201</b>
第一节	会计学系统的形成 .....	201
第二节	会计学理论系统 .....	205
第三节	会计学学科系统 .....	209
第四节	会计学系统的发展 .....	218

## 第三篇 会计信息论

<b>第十章 会计信息</b> .....	223
第一节 从信息论到会计信息 .....	223
第二节 会计信息的概念 .....	225
第三节 会计信息的性质 .....	233
第四节 会计信息的分类 .....	236
第五节 会计信息的功能 .....	241
<b>第十一章 会计信息系统</b> .....	245
第一节 会计信息系统的性质 .....	245
第二节 会计信息系统的形式与内容 .....	249
第三节 会计信息处理 .....	251
第四节 会计信息流 .....	255
第五节 会计信息的披露 .....	264
<b>第十二章 会计信息质量</b> .....	278
第一节 会计信息质量特征 .....	278
第二节 会计信息真实的绝对性与相对性 .....	290
第三节 会计信息失真剖析 .....	298
第四节 会计信息质量的保障与会计信息失真的治理 .....	308
<b>第十三章 会计信息商品</b> .....	321
第一节 会计信息商品的概念、生产与特征 .....	321
第二节 会计信息市场 .....	325
第三节 会计信息商品的核算 .....	341
第四节 会计信息商品的管理 .....	344
<b>第十四章 会计信息资源</b> .....	346
第一节 会计信息是一种资源 .....	346
第二节 会计信息资源的特征 .....	350
第三节 会计信息资源规划 .....	359

第四节	会计信息资源的开发 .....	363
<b>第十五章</b>	<b>会计信息网络 .....</b>	<b>370</b>
第一节	会计信息网络环境 .....	370
第二节	网络经济对会计的影响 .....	375
第三节	会计信息网络的核算：网络会计 .....	381
第四节	会计信息网络的管理：网络财务 .....	402
<b>第十六章</b>	<b>会计信息方法 .....</b>	<b>414</b>
第一节	会计信息方法的概念、特点和作用 .....	414
第二节	会计信息方法的流程 .....	421
第三节	会计信息方法的应用 .....	424
<b>第十七章</b>	<b>会计信息化 .....</b>	<b>432</b>
第一节	会计走向信息化 .....	432
第二节	会计信息化的特征 .....	440
第三节	会计信息化模式 .....	445
第四节	推进财务管理信息化策略 .....	454

## 第四篇 会计控制论

<b>第十八章</b>	<b>会计控制 .....</b>	<b>461</b>
第一节	从控制论到会计控制 .....	461
第二节	内部控制与会计控制 .....	463
第三节	会计控制与财务控制 .....	471
第四节	会计控制与会计监督 .....	473
第五节	会计控制的职能 .....	478
<b>第十九章</b>	<b>会计控制系统 .....</b>	<b>481</b>
第一节	会计控制系统的性质 .....	481
第二节	会计控制系统的建立 .....	485
第三节	会计控制系统的运行 .....	490

<b>第二十章 宏观会计控制</b> .....	496
第一节 宏观会计控制的概念和意义 .....	496
第二节 宏观会计控制模式的确定 .....	500
第三节 宏观会计控制的职能与方式 .....	509
第四节 加强宏观会计控制的措施 .....	515
<b>第二十一章 内部会计控制</b> .....	519
第一节 内部会计控制的概念和意义 .....	519
第二节 内部会计控制的目标与原则 .....	523
第三节 内部会计控制的结构与内容 .....	530
第四节 内部会计控制的标准与检查 .....	535
第五节 内部会计控制的性质与相对性 .....	538
<b>第二十二章 会计控制模式</b> .....	542
第一节 会计控制模式的建立 .....	542
第二节 集中会计控制模式 .....	543
第三节 预算控制模式 .....	548
第四节 资金控制模式 .....	553
第五节 成本控制模式 .....	559
<b>第二十三章 信息化会计控制</b> .....	566
第一节 建立信息化会计控制模式 .....	566
第二节 一般控制 .....	578
第三节 应用控制 .....	584
<b>第二十四章 会计控制过程</b> .....	587
第一节 会计控制过程的意义 .....	587
第二节 会计控制的原则和内容 .....	588
第三节 会计控制的程序 .....	589
第四节 会计控制的机制 .....	593
<b>第二十五章 会计控制方法</b> .....	599
第一节 会计控制方法的概念与意义 .....	599
第二节 会计控制方法的分类 .....	600
第三节 会计控制方法的运用 .....	622





# 第一章 会计发展论

## 第一节 会计理论发展的基础

### 一、会计理论来自会计实践

一些人在议论会计理论从哪里来时，有人说会计理论是在学校学习会计专业课时老师教的，也有人说是从书报杂志和制度上学习的。会计理论到底从哪里来？要回答这个问题，还需要先探讨什么是会计理论。会计理论是采用一定逻辑形式对会计客体的本质及其规律的具有综合性和条理性的理性认识。这里：会计理论的表达方式，主要是采用一定的逻辑形式——会计概念、会计判断和会计推理的形式；会计理论所揭示的内容是会计客体——会计实践活动；会计理论要揭示会计客体的本质及其规律性；会计理论是具有综合性和条理性的理性认识。这是对总体的、完备的会计理论而言。会计理论一般具有客观性、全面性、系统性、规律性、抽象性、逻辑性、技术性和规范性等特征。可以看出，会计理论是从会计实践中来。读书、看报刊和制度，是学习书报杂志和制度上的理论，而书报杂志和制度上的理论其源泉是会计实践。会计实践是形成会计理论的基础。

会计实践为什么会形成会计理论？客观存在的会计实践，只是提供了形成会计理论的基础，是形成会计理论的可能性。因为，在会计实践中，千万会计人员积累了丰富的经验，需要去总结；会计实践中蕴藏着多方面的各种关系，需要全方位、多角度地去揭示；会计实践中呈现出许多新情况、新因素、新问题，需要去认真研究；会计实践

中也暴露出各种问题，也需要去探讨。这些都需要具有一定素质的会计人员去进行研究，从感性认识到理性认识，从理论上加以探讨，逐步形成会计理论。会计实践受生产、科技和其他环境所影响，因而生产实践、科技实践和社会实践影响着会计理论的发展。

## 二、生产实践对会计理论发展的影响

会计实践活动的内容，主要是经济活动。经济活动直接影响会计理论的发展。经济活动是物质资料再生产过程，是生产实践流动。它包括物质资料的生产及其相应的交换、分配和消费等各种经济活动，及其相应的经济制度和经济管理体制等。在物质再生产过程中：(1) 生产环节，是人们利用生产工具，通过劳动，改造自然界，创造出社会所需要的各种商品。它既是产品的创造过程，又是物化劳动和活劳动的消耗过程。(2) 分配环节，是生产过程所创造出来的商品，按照一定运行机制进行分配，以便满足社会的各种需要。(3) 交换（流通）环节，是商品通过一定的流通形式，从生产地点到达消费地点，满足生产消费和个人消费的过程。(4) 消费环节，对商品生产消费（随商品的生产而消耗的生产资料）和个人消费。社会再生产过程从宏观经济来说，包括国民经济整个体系，这个体系中包括生产领域和流通领域的各部门及其所属各单位的经济活动，还包括其他非生产领域的各部门及其所属各单位的经济活动。物质资料生产是人类社会产生和发展的基础，同样，物质资料生产也是会计产生和发展的基础。由于生产的发展，人们和社会关心生产投入的耗费和产出的成果，以及投入和产出的效益和成果分配的状况，从而要求并促进了对其核算和管理。生产越发展，对生产的核算与管理越重要。所以，会计的产生和发展在于生产，即在于物质资料生产，在于经济环境。

生产实践对会计产生和发展的决定性影响表现在：(1) 基础性，再生产的条件、要素、内容、特点、结构、环节、水平、目标、组织、管理和体制，相应决定或影响会计的条件、要素、内容、特点、



结构、环节、水平、目标、组织、管理和体制，再生产以货币形式的投入耗费和产出成果，需要会计进行核算、提供信息、组织和管理。(2) 促进性，生产在规模、结构、水平、质量、技术、管理等方面的提高或发展，相应促进会计在内容、结构、水平、质量、技术、管理等方面的提高或发展。生产实践对会计的影响，从而促进会计理论的发展。

### 三、科技实践对会计理论的影响

20 世纪 30 年代以来，世界处于第五次生产力发展高峰，即技术综合创新的高技术时代。科学技术发展的速度和规模，发挥的作用和影响，是历史上前所未有的。

我国实施科教兴国战略，是党和国家，根据邓小平理论，深刻分析世界科技革命发展进程和我国社会主义现代化建设实际做出的重大决策。自 1995 年做出这一决策以来，党和国家为推进这一战略的实施采取了一系列政策措施，科技事业取得不断进步。在十多年改革的推动下，我国科技工作已初步形成了面向经济建设主战场、发展高新技术及其产业、加强基础研究三个层次的战略格局，实施了重点基础研究规划、科技攻关计划、“863”计划、火炬计划、星火计划、燎原计划以及国家工程研究中心建设计划、国家重点工业性实验计划等一系列重大科技行动，进行了部分国家重点实验室关键设备更新，组织实施了国家重大科学工程的建设，科技进步在经济社会发展中的作用日益增强。

新世纪将是科学技术迅猛发展的时代。由中科院、新华社联合组织的预测小组预测新世纪将对人类产生重大影响的十大科技趋势是：物质科学领域；生命科学领域；地球系统科学领域；认知神经科学领域；能源科学与技术领域；材料科学与技术领域；生物技术领域；信息技术领域；太空科学技术领域；环境保护技术领域等。在新世纪，我国将积极推进具有战略意义的高新技术研究，集中力量在信息技术、生物技术、新材料技术、先进制造技术、航空航天技术等关键领