

构造兼容价值法与事项法的会计业务流程

厦门大学管理学院 汤四新 庄明来(博士生导师)

【摘要】 本文通过回顾会计事项概念的演进,提炼其共性,得出一个会计事件的概念,并将其作为连接业务过程与会计信息系统的桥梁。

【关键词】 事项法 事件驱动 会计事件 事项凭证

自 Sorter 于 1969 年提出事项法后,学者们对事项法的研究经久不衰,对事项的内涵有了进一步认识,如:事项是为了让利益相关者(股东、雇员、管理者、供应商、顾客、政府机构和慈善机构)更好地预测社会组织(家庭、企业、政府和慈善机构)的未来,而将影响这些组织的重要事件(内部的、环境的和交易的)的最相关的属性或特征进行汇总(期间的和截面的)并定期发布,且避免推理性的偏见(Johson, 1970);事项是指对一项活动特征的可行观察结果(顾抗、袁树民, 1997);事项是指可观察的、可以用会计数据来表现其特征的具体活动、交易和事项(娄权, 2000)等。笔者认为,他们基本上都是从会计数据处理角度出发,选择不同的确认范围和记录方法,对组织中各类活动在会计信息系统中进行适当的记录、处理及输出,力图对外提供可靠、相关的会计信息的不同表述。

一、会计事件是会计信息系统的数据入口,是连接业务过程和会计信息系统的桥梁

为了建模的统一性与完整性,笔者拟采用以下概念描述组织活动。一个业务过程是完成组织战略目标的一系列活动(阿妮塔·S.霍兰德, 1999)。换言之,一个业务过程往往可以包含若干个活动,为了区分业务过程与其中的活动,可以用事件来表示业务过程中的相对单一的活动。在 REAL 模型的概念框架中,事件又可以分成业务事件、信息事件和决策/管理事件三类。业务事件是在业务过程中执行向客户提供商品和服务的相关业务活动。信息事件包括三种活动:记录业务事件的数据的活动称为记录事件,维护组织重要的参考数据的活动称为维护事件,向管理当局或其他决策者报告有用的信息的信息事件称为报告事件。决策/管理事件是管理者或其他人在计划、控制和评价业务过程时的管理活动。每一个具体的业务过程,都是由这三类各司其职的事件相互启承、协同完成的。

由此可见,上述诸多学者提出的事项概念对应的基本上是信息事件,更确切地说是其中的记录事件和报告事件。从会计信息系统视角出发,笔者拟采用会计信息事件(简称“会计事件”)来表述该信息事件。即会计事件是符合上述学者所提出的事项概念的,专门用于记录、处理和报告会计数据的信息事件。这样,可以将会计事件从其他信息事件中分离出来,从而有利于人们对会计信息系统数据来源的考察。

通俗地讲,人们用“自然语言”描述业务事件,例如用原始凭证记录业务事件;用“会计语言”描述会计事件,例如用记账凭证记录会计事件。也可以说,会计事件是信息事件,是被业务事件或决策/管理事件所触发的信息事件中与会计数据记录、处理和报告相关的部分。记账凭证(会计分录)是记录会计事件的载体。这样一来,就将组织的业务过程与会计事件通过信息事件自然地联系起来,如图 1 所示。其中,业务过程可以包含业务事件和决策/管理事件,第二个箭头有别于第一个箭头,表示会计事件是从信息事件中分离出来的,是专门用于记录、处理和报告会计数据的信息事件。

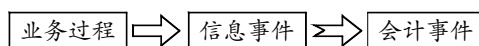


图 1 会计事件与业务过程的关联

首先要分析清楚组织的业务过程;然后识别出其中的信息事件,用“自然语言”进行描述并记录到原始凭证;最后才是按会计确认的条件识别出会计事件,用“会计语言”进行描述并记录到记账凭证(会计分录)中。此后,还可以附加专门化的财务分析与控制模型,实现会计核算与财务管理的功能。这个过程看似简单,但当面对组织纷繁复杂的业务过程时,特别是构建与之对应的会计业务流程时,我们又往往不知所措,无从下手。因此,笔者建立一个事项凭证生成模型,用来示意性地表示记账凭证的生成过程。

二、事件驱动的本质

事件驱动是指一种常见的计算机软件开发技术,当用户触发某一特定的事件后,软件就执行与之对应的一段脚本。比如,人们只要在 word 软件中点击“保存”按钮,电脑就会将正在编辑的文档保存。其实,在 word 软件设计中,只是设置了一个“保存”控件,该控件有一个称为“单击”的事件,该事件对应一段脚本,该段脚本执行将当前文档按缺省的存放路径名存档的功能。人们看到的点击“保存”按钮电脑自动保存文件,实质上是人们的点击“保存”按钮动作触发了 word 软件中的单击事件,而单击事件执行了保存文档的功能。

因此笔者认为,事件驱动在本质上只用来表示当某信息事件被业务过程中的其他事件如业务事件触发时,能够按照

预设的会计事件触发条件自动触发会计事件,而与会计范围选择、流程集成及实时控制间不构成必然的关联。

三、构造兼容价值法与事项法的基于会计事件的事项凭证生成模型

在会计事件中,可以将价值法会计的规范性、限定性要求定义为基本规则,将事项法会计的需求定义为使用者可自定义的扩展规则,从而自动生成“事项凭证”(张永雄,2005)。在目前的国内外财务软件中都有类似“会计分录序时簿”的概念,在“会计分录序时簿”中已允许使用者根据需要自定义扩展字段。若将该功能加以扩充,变为不仅允许使用者自定义扩展字段,而且允许使用者自定义扩展字段间以及扩展字段与基本字段间的运算关系和稽核关系,就基本上可以满足会计事项的功能需求。并且使用事项凭证概念在格式上也可不受传统记账凭证的惯性思维限制。因而,事项凭证在内容与形式上都有别于传统记账凭证。基于以上分析,笔者将同时具备基本规则和扩展规则概念,并允许使用者自定义扩展字段间以及扩展字段与基本字段间的运算关系和稽核关系,还能一致性地维护记账凭证与原始凭证的稽核控制关系的事项凭证生成模型,称为基于会计事件的事项凭证生成模型。

由此可见,在会计信息系统的设计与运行中,事件驱动是一项中立性的技术,无论是价值法会计还是事项法会计,都能借助事件驱动技术触发会计事件,再通过基于会计事件的事项凭证生成模型生成满足规范性和扩展性需求的记账凭证或会计分录。换言之,价值法会计与事项法会计的选择,首先表现为与事件驱动技术的使用无关,而只与会计事件中采用的会计确认与计量模式有关,更确切地说与会计事件中采用的会计数据采集、加工和输出方法有关。如果采用基于会计事件的事项凭证生成模型构造会计流程,那么系统就具有同时满足规范性功能需求和扩展性功能需求的可能性。此时,该模型可以兼收并蓄价值法会计与事项法会计的数据处理逻辑,从而具有对价值法会计与事项法会计的兼容性。

四、国内外主流财务软件记账凭证生成模型对兼容性的检验

目前,国内外主流财务软件基于事件驱动的记账凭证生成模型大致可以分为以下四种:

1. 根据财务软件提供的自动转账功能自动生成记账凭证。财务软件本身提供功能较强大的自动转账机制,这类自动转账机制能支持多借多贷的会计分录的生成。借助此类机制就可以完成某些与业务有关的记账凭证的自动生成。例如,对于采用月末一次加权平均法结转销售成本的会计分录,企业可以在月末登记一次财务账,此时采用财务软件提供的自动转账机制生成记账凭证比较合适。

2. 根据业务软件提供的记账凭证生成功能自动生成记账凭证。当生成凭证时除了需要具有财务软件提供的自动转账机制,还需要从业务单据中取得某些单据要素信息时,就需要采用此类方法。例如,结转采购成本的会计分录,企业有可能每周或每旬集中登记一次财务账,借助财务软件提供的自动转账机制也可以完成,但是不能做到区分供应商生成多借

多贷并且在凭证摘要中注明供应商名称。此时采用根据业务软件提供的记账凭证生成记账凭证模型,问题就可以得到有效解决。

3. 根据业务单据备查簿或业务报表生成记账凭证。业务软件根据业务单据登记业务单据备查簿,当需要生成记账凭证时,再根据已登记的业务单据备查簿按照预设的记账凭证生成模型自动生成。例如,对于零售业务,每个工作日会有多张零售单据,首先根据零售单据登记业务单据备查簿,再根据业务单据备查簿按照预设的记账凭证生成模型生成记账凭证。另外,有些软件的通用报表系统功能比较强大,还提供从通用报表自定义的表单取数生成记账凭证的功能。此时,可以首先根据业务单据生成业务报表,然后根据业务报表生成记账凭证。

4. 根据通过财务审核的业务单据自动生成记账凭证。业务软件在处理业务单据的过程中设置有财务审核流程,并且在财务审核流程执行的同时就自动按预设的记账凭证生成模型自动生成记账凭证并传递至账务系统。例如,采购业务一般不会像零售业务那样频繁发生,而且在发生采购业务时还会涉及采购费用和往来账款的结算问题。因此,采购业务比较适宜采用此法生成记账凭证。

五、运用事项凭证生成模型重构基于事件驱动的销售/收款会计业务流程对兼容性的检验

销售/收款过程是指组织向客户销售或提供商品及服务,并收取相应款项的业务过程。该过程是组织与外部参与者接触,实现组织发展与盈利,从而获得现金流入的关键过程。销售/收款过程主要包括三大类事件:接受订货事件、仓库发货事件和收款事件。

实务中,组织根据业务的需要,还可以添加其他一些同样重要的事件,如售前的询价、营销及客户关系管理,售中的结算控制、质量控制、库存控制、包装控制、运输控制,售后的跟踪和退换货事件等。以下主要分析三类与会计事件密切相关的业务事件,并突出强调与其相关的会计事件,在会计事件中又突出强调“共性”即对价值法会计的实现,至于“个性”即对事项法会计的实现,则有赖于根据信息使用者的需求来自定义扩展字段以及规定字段间的运算关系与稽核关系,从而通过事项凭证生成模型的运用兼容共性与个性的共同实现。

1. 接受订货。①事件描述。销售人员获取客户询价单,首先进行库存分析,确认组织是否有可用资源(存货或服务)满足客户的需求;接着根据组织价格策略结合客户成交记录报价;最后根据客户信用分析确定付款条款、运输条款及其他附加条款。接受订货意味着商业信用、相应法律责任的形成和存货或服务资源的占用。②事件风险。销售人员及其他内部参与者的存货、客户、仓库授权风险;客户信用风险;组织无法完成订单的商业信用损失风险和可能承担的相应法律诉讼风险。③事件触发的会计事件。根据客户信用分析和组织付款条款可能引起预收账款的增加,从而引发“借:银行存款;贷:预收账款”会计分录的填制。根据信息使用者的需求,此处通过事项凭证生成模型来扩展基于客户关系管理需求的信用评估与

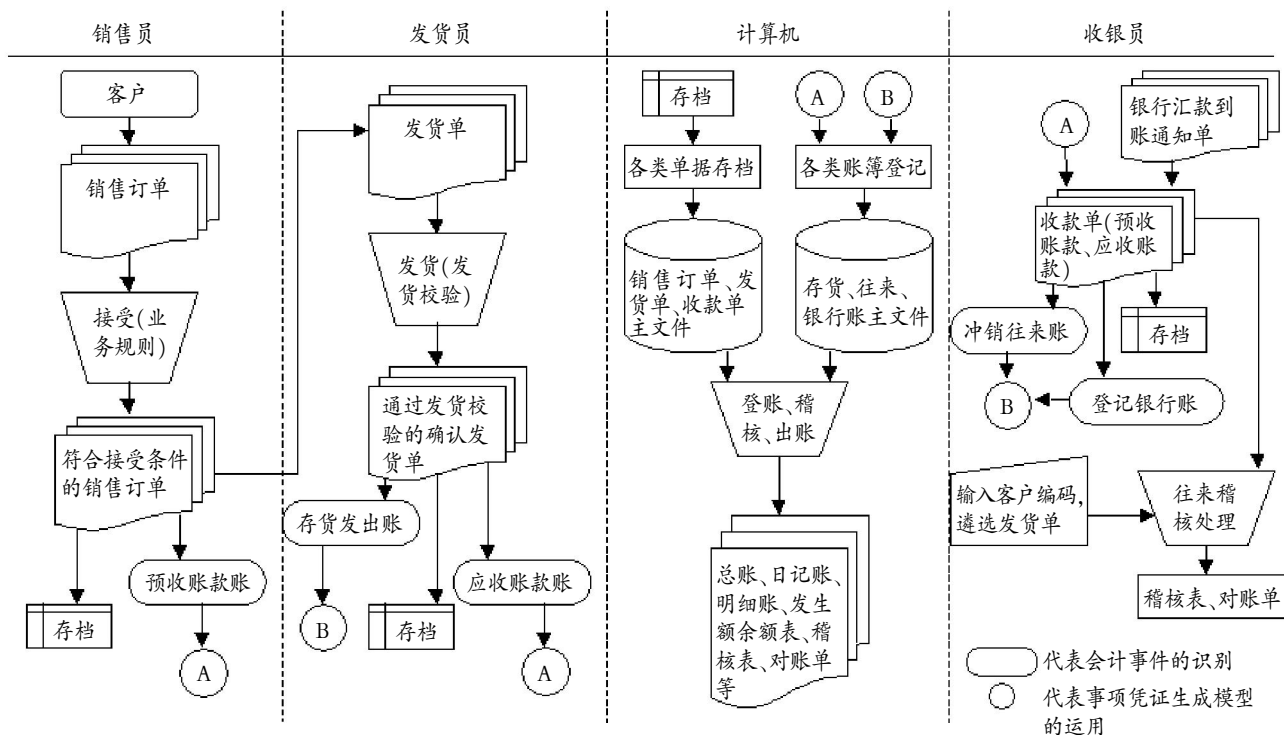


图2 销售/收款过程系统流程图

管控，并与CRM 系统进行业务关联。

2. 仓库发货。①事件描述。仓库保管员根据进入执行状态的销售订单，备货、装箱并联系物流部门或物流公司组织发货。②事件风险。发货出库的授权风险，发货出库的数量、品质、装箱标准、到货期及到货目的地差异或错误风险。③事件触发的会计事件。引发存货减少和应收账款增加，除了货款外是否还有保险费、代垫运输费等营业费用和代垫费用，应根据类别的不同分别记入不同费用或往来账户。根据信息使用者的需求，此处也可通过事项凭证生成模型来扩展基于仓储和业务管理需求的业务库存账、业务往来账及业务与财务执行情况明细表、统计表及稽核表的核算与管理。

3. 收款。①事件描述。收到客户汇入的应收账款，并与发货单(结算单)稽核。②事件风险。现金或银行存款授权风险，接触风险；稽核出错引发的应收账款错账风险。③事件触发的会计事件。根据稽核结果引起银行存款增加、应收账款减少，从而引发“借：银行存款；贷：应收账款”会计分录的填制。根据信息使用者的需求，此处也可通过事项凭证生成模型来扩展基于业务管理需求的业务往来账的自动冲销、预付账款与应付账款的自动对转与冲销。

至此，已经可以清晰地看到销售/收款过程中从业务事件到会计事件的触发与被触发关系，该过程更明晰的描述可以通过系统流程图来体现。图2 是一个典型的销售/收款过程系统流程图。请特别关注图中代表会计事件的识别(类椭圆形图标)和代表事项凭证生成模型运用的符号(圆形图标)：前者表示此处为会计事件从信息事件中分离出来的时机；后者表示此处是对基于会计事件的事项凭证生成模型的运用。图2 中主要关注三类单据：销售订单、发货单和收款单。这三类单据

是由业务事件发生时根据业务规则触发的信息事件产生的记录业务事件信息的原始单据，其中包含会计数据。这些会计数据可以通过嵌入在信息事件中的财务规则触发会计事件，从而通过会计事件产生符合基本规则和扩展规则的事项记账凭证，并生成各类账簿，也可以结合原始凭证与会计账簿产生各类稽核表、对账单和发生额余额表。

实务中，销售/收款过程可根据管理需要适当增加的单据有询价单、合同书、结算单、销售发票。采用一单多联方式使用的有：客户订购意向书、销售订购确认单与销售订单、提货单、装箱单、货运通知单、回单与发货单等。在IT 环境下，一式多联在每联次的内容和格式上也可以做适当调整。同时，在业务规则中，可以将各类控制特别是事中控制嵌入系统。比如客户赊销额度警戒控制、存货点库库存控制就是典型的可以被嵌入的事中控制。至于客户区域、存货经营范围、存货点的查询及修改权限控制更是可以借助IT 技术嵌入到业务过程处理中。由此可见，在典型的销售/收款过程中，是可以将业务规则和财务规则嵌入到业务过程中的，这样就将业务的执行、控制和会计事件的触发集成，真正实现业务执行与业务控制的同步协同，业务处理与财务处理的一体化控制。

【注】 本文系教育部人文社科研究项目“网络环境下事项会计的架构及其信息管理”(项目批准号:02JD90019) 的研究成果之一。

主要参考文献

1. 阿妮塔·S.霍兰德等著,杨周南等译.现代会计信息系统.北京:经济科学出版社,1999
2. 顾抗,袁树民.事项会计理论——电算化会计信息系统设计的基础.上海会计,1997;6