



经济学·管理学博士论著

关系型会计 信息系统

Accounting
Information System based Relationship

□ 罗莉/著

书馆



经济科学出版社
Economic Science Press



经济学·管理学博士论著

关系型会计 信息系统

Accounting
Information System based Relationship

□ 罗莉/著



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

关系型会计信息系统 / 罗莉著. —北京: 经济科学出版社, 2010. 5

(经济学·管理学博士论著)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9225 - 5

I. ①关… II. ①罗… III. ①会计 - 管理信息系统
IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 059072 号

责任编辑: 杨 梅

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 董永亨

关系型会计信息系统

罗 莉 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](http://www.esp.com.cn)

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

北京中科印刷有限公司印装

880 × 1230 32 开 9.25 印张 250000 字

2010 年 5 月第 1 版 2010 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9225 - 5 定价: 20.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

会计信息系统具有社会性与技术性，社会性决定了其发展的方向与最终目标是满足投资者的信息需求，而技术性则影响着其发展的水平与进程，如手工、电算化、信息化。围绕目标与方向，会计信息系统在技术的支持下螺旋式上升，其社会性与技术性也逐渐整合为一体。

罗莉同志总结了她近 20 年在会计信息系统方面教学、科研的想法与研究成果，结合社会~~资本~~、~~关系型企业~~的基本理论，对会计信息系统社会性与技术性的~~整合研究进行了尝试~~，提出了关系型会计信息系统的概念，写出了其~~博士论文《投资者关系管理视角下的会计信息系统研究》~~。这篇~~《关系型会计信息系统》~~是在其博士论文的基础上整理而成的。

该书由以下三部分组成

（一）从社会性角度探索关系型会计信息系统的研究理论基础。沿着社会性的线索，以社会资本分析框架中的三个维度：网络（结构）、关系、认知（信息、知识）为依据，将企业与市场理论、企业社会资本理论、信息（知识）管理理论整合起来，梳理出了基于关系的企业价值创造网络理论。

（二）基于社会性与技术性整合理念提出关系型会计信息系统的概念与框架。在对投资者关系、会计信息系统的应用与研究现状进行分析之后，得出应从信息系统角度对投资者关系管理进行研究，在投资者关系视角下研究会计信息系统的结论。借鉴公司治理与企业管理的整合分析模型，以及起源于客户关系管理的关系型企业概念和关系管理框架，设计了投资者关系视角下的会计信息系统

模式：关系型会计信息系统，并提出该系统的研究与应用框架。

（三）从技术性角度研究了关系型会计信息系统实施的关键问题。从会计信息系统技术性的角度，研究了关系型会计信息系统框架得以实施的关键问题：事件驱动、面向服务应用（SOA）的设计思想使关系型会计信息系统实现信息共享并具有柔性；将可扩展性企业报告语言（XBRL）作为关系型会计信息系统更好地沟通信息、改善关系的技术基础；借助网络技术，构建整合的沟通平台，实现投资者关系管理与会计信息系统的整合，即企业内外关系与资源管理的整合；而数据挖掘是关系型会计信息系统得以实施的必备技能。

该书具有以下特点：

（一）涉及理论、知识较为广泛，丰富了会计信息系统的研究内容

从会计信息系统的社会性看，该书涉及社会资本与社会资本分析框架、企业与市场理论、企业社会资本理论、信息（知识）管理理论、投资者关系等理论；从会计信息系统的技术性看，该书涉及会计信息系统、公司治理、企业管理、关系型企业及关系管理框架、事件驱动、面向服务的应用（SOA）、可扩展性企业报告语言（XBRL）、网络沟通平台、数据挖掘等知识；这使会计信息系统的研究内容更加丰富。

（二）宏观、中观与微观的研究，使会计信息系统的研究具有层次性

在宏观层面，该书以关系、网络、知识为关键字进行了分析与研究，梳理出了基于关系的企业价值创造网络理论，加深了会计信息系统理论研究的基础。在中观层面，在分析了投资者关系、会计信息系统、关系型企业、公司治理与企业管理研究和应用现状后，提出了关系型会计信息系统的概念。在微观层面，围绕关系型会计信息系统实施的关键环节，会计信息系统的相关技术及其应用进行了探讨。这使会计信息系统的研究更具有层次性。

(三) 提出关系型会计信息系统的概念并对其进行了研究

在基础理论及会计信息系统应用研究的基础上,借鉴关系型企业与关系管理框架,提出了关系型会计信息系统的概念。结合价值法会计与事项法会计,公司治理与企业管理的模型、数据库会计与REAL会计,关系型企业及关系管理框架对该概念进行了全面深入的研究,分析了其特征及框架。

(四) 具有较强的现实意义与可操作性

该书在第5章设计了关系型会计信息系统,将会计的社会性与技术性进行了较好的整合。在第5章之后对关系型会计信息系统实施的关键技术进行了较为深入的研究。该书附录部分则对该书涉及的概念、技术进行了较好的梳理,进一步保证了提出的关系型会计信息系统具有现实意义与可操作性。

我很高兴看到罗莉同志能将其博士论文整理后出版成书。她一直专注于信息技术环境下会计信息系统的教学与研究,该书是她二十多年来对会计信息系统研究的综合成果体现。我认为目前会计研究领域需要有人对信息技术环境下的会计信息系统进行综合性的研究,希望该书的出版能为我国的会计研究作点贡献,也希望她能以此作为研究起点,进一步深入研究关系型会计信息系统方面更多、更具体的内容。

西南财经大学会计学院 王治安

2009年12月19日

目 录

Contents



第1章 导论 / 1

- 1.1 研究目的和意义 / 1
- 1.2 研究现状及发展趋势 / 6
- 1.3 研究方法、研究思路与研究内容 / 12
- 1.4 主要观点与贡献 / 17



第2章 基础理论：网络、关系与信息 / 19

- 2.1 社会资本理论 / 19
- 2.2 企业与市场理论：网络 / 31
- 2.3 企业社会资本：关系 / 40
- 2.4 知识管理理论：信息 / 44
- 2.5 企业价值创造机制 / 49
- 2.6 基于关系的价值网络 / 54



第3章 投资者关系与会计信息系统的分析 / 59

- 3.1 投资者关系（IR）研究与应用综述 / 59

- 3.2 投资者关系管理 (IRM) 与客户关系管理 (CRM) / 72
- 3.3 企业与市场的网络结构 / 78
- 3.4 会计信息系统研究与应用综述 / 84
- 3.5 会计信息系统的发展历程 / 95



第4章 关系型会计信息系统 / 103

- 4.1 信息系统与公司治理、企业管理 / 103
- 4.2 关系管理框架 / 108
- 4.3 关系型会计信息系统 / 112
- 4.4 关系型会计信息系统的特性 / 118
- 4.5 关系型会计信息系统框架 / 122



第5章 关系型会计信息系统的设计 / 140

- 5.1 关系型会计信息系统：社会性与技术性的整合 / 140
- 5.2 事件驱动：信息共享的基础 / 145
- 5.3 SOA：关系型会计信息系统的柔性基础 / 151



第6章 XBRL：关系型会计信息系统技术基础 / 158

- 6.1 XBRL：会计信息交流工具 / 158
- 6.2 XBRL FR：关系型 AIS 信息披露标准 / 161
- 6.3 XBRL GL：关系型 AIS 信息交流标准 / 167
- 6.4 基于 XBRL 的关系型会计信息系统 / 173
- 6.5 成立我国 XBRL 联盟，建设 XBRL 网站 / 177



第7章 构建网络沟通平台 / 179

- 7.1 关系型会计信息系统中的沟通 / 179

- 7.2 网络沟通工具的选择 / 185
- 7.3 搭建网络沟通平台 / 188
- 7.4 基于网络沟通平台的对话 / 193



第8章 关系型 AIS 必备能力：数据挖掘 / 200

- 8.1 数据挖掘分析 / 201
- 8.2 数据挖掘的三大支柱 / 208
- 8.3 数据挖掘软件 / 213
- 8.4 全面利用数据挖掘 / 216



附录 / 225

- 附录1 投资者关系概述 / 225
- 附录2 数据库设计理论：概念模型与数据模型 / 232
- 附录3 业务过程及业务过程事件 / 235
- 附录4 企业应用集成（EAI）新结构：基于 XML 与 Web 服务的
信息系统 / 238
- 附录5 实施面向服务的多体系结构（SOA）的相关技术 / 240
- 附录6 XML 与 XBRL / 243
- 附录7 美国 SEC 发布的 XBRL 和互动数据相关信息 / 265
- 附录8 网络沟通工具 / 268

参考文献 / 271

后记 / 280

致谢 / 282

第 1 章

导 论

投资者关系管理视角下的会计信息系统研究是对会计信息系统社会性与技术性理解基础之上的研究，其研究目的是梳理出会计信息系统的发展现状及未来发展趋势，并设计新型的会计信息系统：关系型会计信息系统。本章对投资者关系管理、会计信息系统及财经沟通三个领域的文献进行分析与评述，得出投资者关系管理视角下的会计信息系统研究将是会计信息系统主要研究内容的结论，设计了相应的研究方法思路、研究框架，说明本书的主要观点与贡献。

➡ 1.1

研究目的和意义

市场经济正由“供给驱动”模式转向“需求导向”模式，以资金资源为商品的资本市场同样如此。“需求导向”模式中，市场参与者之间的信任关系正成为经济增长的源泉。资本市场上的企业为建立与投资者的信任关系，开始积极开展投资者关系管理来重建信任。投资者关系管理的核心是信息沟通，会计信息系统作为企业与投资者沟通的信息来源，其研究视角正悄然改变为投资者关系管理。

1.1.1 选题背景分析

市场经济中,信任是所有交易的前提。企业与企业之间、国家与国家之间,信任无处不在。信任与经济的增长密切相关(Fukuyama, 1995; Knack and Keefer, 1997; 张维迎、柯荣住, 2003),以信任为核心的社会资本已经成为经济增长的主要源泉^①。资本市场中,以信任为核心的社会资本更为重要,因为资本市场的基本特点是一部分人使用另一部分人的钱,花钱的人做出的只是未来有可能兑现的一种承诺。20世纪90年代末以来,以安然公司为代表的美国公司丑闻、亚洲金融危机、许多国家发生过的知名上市公司倒闭风波、互联网泡沫的破灭、股票市场的大幅波动等事件使资本市场上的信任产生了危机。信任危机会严重影响企业的发展、资本市场的资本配置效率、经济的发展。

重建信任需要透明精神,需要解决信息不对称的问题。市场经济正由“供给驱动”模式转向“需求导向”模式。在“需求导向”的理念下,企业要想获得成功,管理当局必须学会有效地处理与几个不同市场参与者之间的关系^②:劳务市场的劳动者,产品或服务市场中的顾客及供应商,资本市场上的投资者和债权人。劳务市场中管理者将雇员看做合作者,培养、尊重他们,让他们获得充分的信息,以发挥其最大的生产力;产品与服务市场先确定顾客的需求,再提高质量、关注服务与价值,让顾客掌握充分的信息,与顾客之间建立起一种密切的互惠互利的关系;在供应链上,企业以与供应商建立战略同盟关系为目标,开诚布公地与供应商沟通,

① 张维迎:《信息、信任与法律》,生活·读书·新知三联书店2003年版,第2~4页。

② 保罗·B.W. 米勒、保罗·R·班森著:《高质量财务报告》,阎达五等译,机械工业出版社2004年版,第4~5页。

促进了供应链管理的变革。“供给驱动”向“需求导向”的转变,为改善企业与各方的关系,在信息技术的支持下,出现了与之相对应的信息系统:人力资源管理系统(HRM-Human Resource Management)、客户关系管理系统(CRM-Customer Relationship Management)、供应链管理系统(SCM-Supply Chain Management)。

目前资本市场上“供给驱动”的理念仍占上风,企业管理者根据自己的需要来公布财务信息,而对公众、资本市场参与者的需要、分析师们的建议不予考虑。这表现在两个方面。第一,多数公司只向公众提供最低标准(符合国家公认会计准则)的信息;第二,因为管理者激励计划与报告中的信息挂钩,企业管理者往往充分利用会计准则的灵活性和主观性进行盈余管理以得到激励。“需求导向”理念在资本市场上的引入,使投资者关系管理(IRM-Investor Relations Management)的重要性凸显,只有管理者与投资者建立起密切、公开、真诚的彼此信任的新型关系,才能够以更低成本筹集资金并享受其他好处。IRM的基础是充分的信息披露,这也是获得投资者信任的基础。

影响投资者决策的信息来自企业管理信息系统,其中会计信息系统提供的信息占60%~80%。会计信息系统(AIS-Accounting Informa Systems),从信息论、系统论的角度看就是将组织的业务数据转换为组织内外各类决策者所需经济信息的系统。同处价值链,IRM主要处理企业与市场参与者的关系,而会计信息系统主要为企业内部服务,在信息技术的支持下,企业会计信息系统应与投资者关系管理整合在一起^①。

随着信息技术对会计理论与实务广泛和深入的影响,本书研究的“会计信息系统”涵盖了会计信息系统与业务和管理过程的关系、会计信息系统的开发与设计、信息技术在会计中的应用等三部分内容。

^① 第4章中将深入论述这一观点。

1.1.2 研究目的

(1) 拓展、拓深会计信息系统研究的理论基础。一直以来,人们只从技术性的角度研究会计信息系统,认为它具有很强的应用性,不需要也不必要开展相应的理论研究。本书将从社会资本的分析性框架入手,探究会计信息系统研究的理论基础,并以此为基础,论证会计信息系统视角应转换为投资者关系。

(2) 构建社会性与技术性统一的会计信息系统:关系型会计信息系统。关系型会计信息系统与企业价值创造网络相适应,它以投资者关系为导向,由管理过程中的人在市场与企业中创造价值,具有柔性及多层次性,是基于知识管理的信息系统。

(3) 分析会计信息系统开发与使用过程中支持视角转换的新理念与技术:事件驱动、SOA 构架、XBRL、网络技术、数据挖掘等。在技术的支持下,将投资者关系管理的理念贯穿于会计信息系统开发与设计过程中。以投资者信息需求为导向,以原型法和生命周期法为方法,设计基于事件驱动、SOA 框架的柔性会计信息系统,以 XBRL 作为技术基础,以网络技术作为沟通平台构建的主要技术,通过沟通平台将投资者关系与会计信息系统整合为一体,并在会计信息系统中充分利用数据挖掘的理念与技术为投资者服务。

(4) 本书以研究会计信息系统社会性与技术性的整合为线索。社会性决定会计信息系统以投资者信息需要为导向,而技术性则要求会计信息系统充分关注信息技术对会计信息系统的影响与支持。

1.1.3 研究意义

(1) 寻找会计信息系统的理论研究新领域。一直以来,会计信息系统被单纯地看做是会计技术的改进,像计算技术(算盘)一样,只是工具的改变。作为综合性的学科,会计信息系统主要介

绍信息系统分析与设计、编写程序、使用通用财务会计软件、企业资源计划 (Enterprise Resource Plan, ERP), 甚至客户关系管理 (CRM) 等各种知识, 但没有更深、更基础的理论支撑。本书将以社会资本分析性框架为依据, 将企业网络理论、关系资本理论、知识管理 (信息系统) 理论等作为理论基础, 为会计信息系统视角转换, 也为会计信息系统的进一步研究提供理论依据。

(2) 为基于关系管理的信息系统研究添加内容。投资者关系管理目前一直被看做是金融或公共关系领域的事, 会计领域开始从投资者保护的角度进行研究, 但没有人从会计信息系统的角度进行研究。鉴于 CRM (客户关系管理) 的研究不少是从信息系统角度进行, 而投资者关系管理与会计同样处于价值链、资金流上, 加上笔者对会计信息系统的研究兴趣, 在众多的关系管理 (客户关系管理、供应链管理、利益相关者关系管理等) 与企业管理信息系统 (ERP、CRM、SCM、HRM 等) 中, 本书主要就投资者关系管理视角下的会计信息系统进行研究。相信投资者关系管理及会计信息系统的整合将使研究成果成为基于关系管理的信息系统研究中的新内容。

(3) 借鉴关系型企业的模型, 构建投资者关系管理视角下的会计信息系统即关系型会计信息系统。将关系管理框架引入会计信息系统研究、开发、使用中, 整合信息技术最新发展, 弥补现实会计信息系统柔性不够、沟通功能不足、知识管理层次不高的缺憾。投资者关系管理才起步, 人们更多从市场营销与金融方面关注其具体的操作方式, 而往往将投资者关系管理信息的主要来源——企业会计信息系统置之不顾。对会计信息系统的研究则更关注内部数据处理而对信息沟通 (特别是对外的信息沟通) 关注很少。本书将关系管理框架引入会计信息系统中, 并将信息技术的最新发展整合到会计信息系统的研究与开发使用中。最终目的是通过会计信息系统的改善, 促进上市公司在重建信任、促进资本市场的发展方面寻找一条技术上切实可行的路子。

➔ 1.2

研究现状及发展趋势

由于投资者关系视角下的会计信息系统的研究，既涉及从投资者关系的角度研究会计信息系统，也涉及从信息提供的角度研究财经沟通，本部分主要从投资者关系、会计信息系统与财经沟通三个方面对国内外应用与研究现状进行分析。本书中投资者关系与投资者关系管理含义基本等同，但在应用时稍微有所区别但并不严格区分：投资者关系是名词，强调关系；而投资者关系管理是动词，强调管理。

1.2.1 国外研究现状

投资者关系管理、会计信息系统是企业市场经济中处理其内外资源的相关概念，它们的应用与研究呈现出隔离状态。

1.2.1.1 投资者关系管理

投资者关系与资本市场同时存在，对投资者关系的管理从资本市场开始就一直伴随上市公司。但初期公司只注重与银行、投资银行家和保险公司等大股东的沟通，到20世纪五六十年代，社会大众大量参与股票市场孕育了投资者关系管理。

投资者关系管理目前已经成为上市公司资本运营的新理念。由于投资者关系管理需要运用财经传播与营销的原理，多数研究者从认知、心理、传播、公关等各个角度对如何有效地进行投资者关系管理进行了研究。不少研究者根据投资者关系管理对象的不同，对投资者关系管理实务中的问题，如不同投资者需要什么信息、怎么传递信息给投资者、如何处理投资者反馈信息等进行了研究。也有研究者用案例分析的方法对投资者关系的价值、投资者关系管理与

“股权文化”的关系、与公司战略管理的关系、与信息披露的关系进行了研究。

马斯顿和斯塔克 (Marstont and Satrker, 2001) 认为在 IRM 领域学术研究还很少。马斯顿和斯塔克 (2001) 对欧洲国家 IRM 的功能及建立 IRM 部门的意义进行了研究。哈压轨瓦和斯汪库马 (1999) 研究了财富 500 家企业中建立 IRM 部门的两大影响因素。维哈尼和喀伦文 (2004) 研究了 IR 的重要性、基本内容及实施步骤, 并得出 IRM 应将公司沟通整合起来, 以从宏观、微观等各个角度保持协调一致的声音。网络作为一种新的沟通手段拓展了 IRM 信息传播的范围。戴勒 (Deller, 1999) 研究了美、英、德三国通过网络进行 IRM 的状况。赫德林 (1999)、伯南和凯利 (2001) 也对瑞典、爱尔兰进行了类似的研究。

投资者关系管理面临两个难题^①: 一是要找出可靠的向投资者和金融界传播信息的方式; 二是找出将潜在投资者和影响其投资决策的需要、看法、关注点等信息有效地反馈给管理层的方式。这两个难题的解决都涉及会计信息系统的研究: 其一是加强会计信息系统的沟通特别是网络沟通功能; 其二是会计信息系统应以投资者信息需求为导向, 加工、生成满足投资者需求的财经信息。

1.2.1.2 会计信息系统

从理论上, 会计信息系统是从信息论、系统论、控制论的角度对会计的分析与研究。从实务上看, 会计信息系统是信息技术在会计领域广泛、深入的介入之后对会计的认识。

目前对会计信息系统的研究主要集中在以下几个方面。一是对会计信息系统分析、开发、设计的研究, 主要是提出开发方法, 设计模式。如生命周期法与原型法的使用; “结构化”、“面向对象”、“面向目标”的分析设计方法; 目前较新的设计思想是“事项驱动

^① 夏天:《投资者关系管理》, 中华工商联合出版社 2005 年版, 第 5 页。

理论”及相关的 REA 模型、REAL 模型。二是对会计数据的采集、存储、处理、输出等环节中的技术、理论的研究。如分布式、集中式、网络化的数据采集；数据库；风险管理及内部控制的研究；数据（信息、知识）集成、数据挖掘、网络财务报告等的研究。三是对信息系统类型的特征、效率及其相关的管理理念的研究。如设计区分信息系统类型的指标、用竞争优势理论设计衡量会计信息系统效率，讨论与之相关的 SCM、CRM、ERP 管理理念。四是信息技术对会计影响的研究。如管理会计与财务会计的整合，对会计假设、会计确认、计量、记录、报告技术等的影响。

保罗 B. W. 米勒等在《高质量财务报告》一书提出了 QFR 的概念，该概念核心就是要改善投资者关系，向投资者公布所有他们想要的信息，以获得资本较低成本较高公司价值，但作者主要是从财务信息披露角度进行论述。塞缪尔·A·迪皮等在《建立公众信任——公司报告的未来》一书中，提出了公司透明度三级模式：一套真正的全球公认会计原则；可持续应用的行业特定准则、公司特定信息指南。目的也是想改善投资者关系，但着眼点仍是监管、信息披露。《价值革命——远离数字游戏》一书，则是一种实实在在的行动方式，书中提到的参与价值革命的公司都持这样的观点：给投资者提供所有信息，将他们等同于企业内部管理者，即管理者与投资者都可获得完全的信息，但没有从会计信息系统实现角度进行研究。

“需求导向”的理论在会计信息系统领域的应用表现在开发设计以需求为导向。会计信息系统的信息需求主要来自企业内部管理者与外部投资者，以往对会计信息系统的需求分析主要是对需要输出信息（如报表、账簿等）的分析，很少直接分析管理者特别是投资者的信息需求。

美国 AICPA 每年公布对会计产生影响的 10 项信息技术。XBRL 作为解决信息交换的技术在 2004 年第一次被列入 10 项信息技术（排名第九），而解决合作与沟通的技术则在 2004 年第一次列入 10 项（排名第十）之后，2005 年排名第六。沟通技术的使用