



高等院校会计专业（新准则）通用规划教材

会计信息系统教程

➡ 第二版

宋云雁 李长山 主 编
杨 颖 梁铁宇 副主编

- 以用友T6企业管理软件为例，注重科学性、通用性，理论与实践紧密结合
- 每章设计有教学目的及要求、章后练习题，并有教学应用案例
- 提供教学课件，方便教师教学





高等院校会计专业（新准则）通用规划教材

会计信息系统教程

➡ 第二版

宋云雁 李长山 主 编
杨 颖 梁铁宇 副主编



 上海财经大学出版社
SHANGHAI UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统教程/宋云雁,李长山主编. —2版. —上海:上海财经大学出版社,2016.8

高等院校会计专业(新准则)通用规划教材

ISBN 978-7-5642-2475-2/F·2475

I. ①会… II. ①宋…②李… III. ①会计信息-信息系统-高等学校-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 137199 号

□ 责任编辑 顾晨溪

□ 封面设计 杨雪婷

KUAIJI XINXI XITONG JIAOCHENG

会 计 信 息 系 统 教 程

(第二版)

宋云雁 李长山 主 编

杨 颖 梁铁宇 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

同济大学印刷厂印刷

上海叶大印务发展有限公司装订

2016 年 8 月第 2 版 2016 年 8 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 21.75 印张 528 千字

印数:5 501—9 500 定价:44.00 元

第二版前言

当今世界,信息化已经成为这个时代的主旋律,是当今世界发展的必然趋势,“大数据”“云技术”等信息技术大发展已经融入每个企业的日常管理中。随着我国国家信息化发展战略的逐步实现与推进,势必对传统的企业管理模式、会计理论、会计实务处理和会计管理制度产生巨大的冲击和深远的影响。全面推进会计信息化工作,是贯彻落实国家信息化发展战略的重要举措,它随着企业对信息化管理重视程度的不断提高而逐步加深。

在这样的背景下,要求企业的财务人员不仅要熟悉手工会计系统的工作原理,更要具备利用信息化技术和工具熟练处理会计业务进行相关管理工作的能力。目前,会计信息系统的教学已经成为经济管理类各专业、各层次学生教学的重要内容。“会计信息系统”是一门跨学科且理论性、方法性和实践性都很强的课程,因此,该门课程对于教材的要求很高。

目前国内同类教材大致归为两类:一类是以培养系统分析设计人才为目标的纯理论分析教材,偏重阐述会计信息系统分析设计,理论阐述过于深入抽象,实践性不足。另一类是以培养会计信息系统软件基本操作为目标的实用型教材,相关概念和理论知识及系统总体设计架构思想阐述不足。这两类教材目前都不能满足高校经管类专业培养高素质应用型人才的教学需要,为此,我们组织了具有丰富教学经验的教师和实践专家编写出版了本教材。本教材的目标是在讲授基本原理的基础上,使读者能够学习如何将信息技术应用于会计工作,以及如何熟练应用会计信息系统相关软件。

本教材注重科学性、通用性,理论与实践并重。遵循由浅入深、循序渐进的原则,力求脉络清晰,通俗易懂。书中主要内容分为两大部分:第一部分是关于会计信息系统基本原理的介绍,重点讲述会计信息系统的实施、管理和内部控制等相关管理思想。第二部分以用友 T6 企业管理软件为例,结合一整套的企业财务业务案例,展开对企业财务链系统的构建思想、管理规划模式和软件使用方法的具体讲解,针对企业财务管理中的账套总体构建和管理、总账管理、报表管理、薪资管理、固定资产管理等每一个环节阐述详尽的解决方案。本教材注重系统流程分析和系统间的相互关系辨析及企业整体应用解决方案的设计,这样的教材体系能将理论与实践紧密地结合起来,能充分适应现代企业信息化管理对财务人员综合素质的要求,能有效地培养学生的综合实践能力和企业整体管理体系的架构能力,能促使学生在知识、能力、素质等方面得到全方位提高。

本教材第一版于 2012 年出版,受到读者的好评。随着时间的推移,会计理论、信息技术和财务软件应用不断发展,因此,第二版也做了相应的调整。第二版主要是对第一章理论基本部分进行了更新,并对后面章节的细节问题加以完善。通过本次修订,教材内容更为完善,更能

体现时代脉搏的变化。

本教材共分七个章节,由宋云雁和李长山主编,负责拟订编写大纲和编纂定稿,具体分工如下:第一、二、四章由宋云雁执笔,第三、五章由李长山执笔,第六章和教学应用案例由杨颖执笔,第七章由梁铁宇执笔。

会计信息系统是企业管理信息系统的一部分,所以我们根据不同专业教学侧重点的不同,规划编写了《会计信息系统教程》和《ERP 知识与供应链应用》两本教材,并配有《ERP 系统上机实训案例》。其中,《ERP 知识与供应链应用》主要讲述 ERP 的基本知识、供应链思想和供应链业务的处理流程和方法。《ERP 系统上机实训案例》可以与上述两本教材灵活配套使用。这两本教材各有侧重,又联系紧密,既可单独使用,也可配套使用,能够满足高校经管类专业不同层面的教学需要。教材中所用案例业务的实验账套统一存放在《ERP 系统上机实训案例》所附的光盘中。

本教材在编写过程中,参考和吸收了许多学者的研究成果,同时也得到了用友软件公司的大力支持,我们在此一并致谢!由于作者水平有限,书中难免存在缺点和不妥之处,诚恳希望广大读者批评指正。

为方便读者使用,我们尽最大努力提供相关的教学版软件、教学课件、演示数据等教学资源,在此留下联系邮箱:songyunyan08@163.com,以便沟通。

编 者

2016 年 8 月

目 录

第二版前言	1
第一章 会计信息系统理论基础	1
教学目的及要求	1
第一节 信息技术与会计信息系统	1
第二节 会计信息系统的发展变迁	15
第三节 会计信息系统的实施与管理	29
第四节 会计信息系统的内部控制	43
本章习题	53
第二章 系统服务	54
教学目的及要求	54
第一节 软件的安装与系统操作流程	54
第二节 系统管理	67
第三节 账套管理	71
第四节 年度账管理	83
第五节 用户权限管理	85
第六节 系统安全管理	90
本章习题	92
第三章 基础设置	93
教学目的及要求	93
第一节 企业门户简介	93
第二节 基本信息管理	96
第三节 基础档案的设置	101
本章习题	131
第四章 总账系统	132
教学目的及要求	132
第一节 总账系统概述	132

第二节 总账系统初始化	138
第三节 总账系统日常业务——凭证的处理	147
第四节 出纳日常业务管理	169
第五节 会计基本账簿管理——科目账	177
第六节 会计辅助账簿管理	183
第七节 总账系统期末业务	190
本章习题	204
第五章 UFO 报表系统	205
教学目的及要求	205
第一节 UFO 报表系统概述	205
第二节 报表系统初始化	210
第三节 会计报表数据处理	226
第四节 会计报表输出	234
第五节 会计报表图表处理	237
本章习题	245
第六章 工资管理	246
教学目的及要求	246
第一节 工资管理概述	246
第二节 工资管理系统初始设置	251
第三节 工资管理业务处理	269
第四节 工资数据统计分析	282
第五节 工资数据维护	285
本章习题	286
第七章 固定资产管理	287
教学目的及要求	287
第一节 固定资产管理概述	287
第二节 固定资产管理系统初始设置	289
第三节 固定资产管理系统日常业务处理	308
第四节 固定资产管理系统期末处理	316
第五节 固定资产数据维护	326
本章习题	326
教学应用案例	327
参考文献	339

第一章 会计信息系统理论基础



教学目的及要求

系统地学习会计信息系统的基本理论知识,了解会计信息系统的发展变迁过程及趋势;明晰会计信息系统的特征,了解信息技术对会计处理手段和理论的影响;了解会计信息系统的内部控制体系和会计信息系统的实施过程以及相关控制内容;重点掌握会计信息系统的业务处理规范及系统运行前的业务准备工作和初始数据的转换准备工作。

第一节 信息技术与会计信息系统

一、信息化概述

(一)信息社会

人类社会在几千年的历史长河中经历了原始社会、农业社会、工业社会,现在正处于信息化社会。在农业社会和工业社会中,物质和能源是主要资源,人类所从事的是大规模的物质生产。随着农业时代和工业时代的衰落,人类跨进第三次浪潮文明,其社会形态是由工业社会发展到信息社会。第三次浪潮的信息社会与前两次浪潮的农业社会和工业社会最大的区别,就是不再以体能和机械能为主,而是以智能为主。而在信息社会中,信息成为比物质和能源更为重要的资源,以开发和利用信息资源为目的的信息经济活动迅速扩大,逐渐取代工业生产活动而成为国民经济活动的主要内容。信息经济在国民经济中占据主导地位,并构成社会信息化的物质基础。信息产业逐渐成为社会发展中的主导产业,信息社会正在形成。正因为这种工业化时代进入信息化时代的转变,造成了快速、多变和危机,才产生了人类历史上从未有过的一次重大的变革。主要表现在:信息技术促进生产的自动化,生产效率显著提升,科学技术作为第一生产力得到充分体现;信息产业形成并成为支柱产业;信息和知识成为重要的社会财富;管理在提高企业效率中起到了决定性作用;服务业经济形成并占据重要的经济份额。

信息社会具有以下基本特征:

1. 人及其知识将成为社会最重要的资源

在到处充斥着信息的社会里,每个人都是信息工作者。在企业中,无论是管理者还是工人,他们的思维判断能力、经验和技巧、对复杂环境的适应和掌握能力等将在其工作中发挥主要作用。知识的生产成为主要的生产形式,知识成了创造财富的主要资源。这种资源可以共享、可以倍增、可以“无限制地”创造。这一过程中,知识取代资本,人力资源比货币资本更为重要。

2. 确立新型的社会生产方式

生产力的技术工艺性质的重大变化总会导致人们的生产活动方式的变化。正如机器的普遍采用将手工工场的生产方式改造成为机器大工业的生产方式一样,信息社会也形成了新的生产方式。它表现在:一是传统的机械化的生产方式被自动化的生产方式所取代,自动化的生产方式进一步把人类从繁重的体力劳动中解放出来;二是刚性生产方式正在变化为柔性生产方式,它使得企业可以根据市场变化灵活而及时地在一个制造系统上生产各种产品;三是大规模集中性的生产方式正在转变为规模适度的分散型生产方式;四是信息和知识生产成为社会生产的重要方式。

3. 数字化的生产工具在生产和服务领域广泛普及和应用

工业社会所形成的各种生产设备将会被信息技术所改造,成为一种智能化的设备,信息社会的农业生产和工业生产将建立在基于信息技术的智能化设备的基础上。同样,信息社会的私人服务和公众服务将或多或少建立在智能化设备的基础上,电信、银行、物流、电视、医疗、商业、保险等服务将依赖于信息设备。由于信息技术的广泛应用,智能化设备的广泛普及,政府、企业组织结构进行了重组,行为模式发生新的变化。

4. 活动环境网络化和数字化

在信息社会,信息技术普遍应用于社会的各个角落,生产自动化,管理信息化,整个世界被局域网和广域网所连接,全球化的网络体系将人、信息(数据)、程序以及其他资源以一种全新的方式联系在一起,人们通过网络传递着以数字方式表示的信息。

5. 信息社会的企业具有与以往不同的特征

企业处于信息化环境之中,信息成为重要的企业资源,信息技术创造出了新的工作方式,知识管理和人力资源管理也成为企业管理的重点。与外部网络化环境相适应,企业的组织结构具有网络化和虚拟性特征。在生产方面:信息技术使企业可以对客户的要求做出实时反映,并按客户要求生产满足个性化需求的定制产品;产品可以在交货地点生产,从而使生产过程中的库存、间接费用、流动资本大大减少。信息交流的便利使得企业内部的信息和知识得以共享。总之,信息社会中全社会网络化的环境将使企业有更多的机会优化其资源配置,从而有可能追求到最大的利润,同时也面临着激烈的竞争。

(二) 信息化

1. 信息化的核心内涵

“信息化”的概念于20世纪60年代初提出。1963年,日本学者在“论信息产业”一文中首次提及“信息化”的含义,从此“信息化”一词便逐渐流行,并逐步形成了概念。一般认为,信息化是指信息技术和信息产业在经济和社会发展中的作用日益加强,并发挥主导作用的动态发展过程。它以信息产业在国民经济中的比重、信息技术在传统产业中的应用程度和信息基础设施建设水平为主要标志。其核心内涵界定为:在社会和经济活动中普遍采用现代信息技术,有效开发和利用信息资源,实现信息资源的传播、整合、再创造和高度共享,建设先进的信息基础设施,进一步优化信息资源的配置,使得通过利用信息资源所创造的产值在国民经济中的比重逐步上升的历史过程。信息化的战略目标是促进社会 and 经济发展,加速现代化进程,发展信息技术和产业,不断提高全社会的劳动生产率、综合实力和竞争力,加速人类社会从工业化社

会向后工业化社会即信息社会过度的进程。从上述信息化的定义和目标分析,信息化的主要研究对象由信息化的主体、客体和受体三类实体组成。信息化的主体,指的是信息化的实施者;信息化的客体,指的是信息化的主要处理和管理对象——信息资源;信息化的受体,指的是信息资源的使用者。在多数情况下,信息化的主体与受体可为同一实体,但有时是不同的实体。

2. 会计信息化

会计信息化是指将会计信息作为管理信息资源,全面运用以计算机、网络通信为主的信息技术对其进行获取、加工、传输、应用等处理,为企业经营管理、控制决策和经济运行提供充足、实时、全方位的信息。会计信息化是信息社会的产物,是未来会计的发展方向。其核心内涵应界定为:在会计行业、组织或企业的会计活动中普遍采用现代信息技术,有效开发和利用会计信息资源,使会计信息资源成为全社会的共享财富,以推动会计信息资源产业发展的历史过程。会计信息化的战略目标是促进会计行业、组织或企业的会计管理活动和会计业务的变革,以推动会计事业的发展。

会计信息化分为四个层次:社会会计信息化、行业会计信息化、组织或企业会计信息化和会计人员信息化。社会会计信息化主要研究的内容和目标是:实现会计信息资源的社会化共享和应用,推动会计信息资源产业的发展。行业会计信息化主要研究的内容和目标是:建立和完善会计行业信息化的行业管理体系,推动会计行业信息技术的应用水平不断提高,完善并提升会计行业的管理与研究水平。组织或企业会计信息化主要研究的内容和目标是:整合企业的业务流程、会计处理流程、控制流程和审计流程,集成会计财务信息和其他非财务信息,建立会计信息系统及其控制和审计体系;充分开发和利用会计信息资源,及时、准确地向企业内部和外部使用者提供有用的会计信息支持,加强会计的反映和监控作用。会计人员信息化是指会计人员在其会计工作、学习中,不断加强利用信息技术处理会计业务与信息的能力,以更好地适应信息时代的需求和完成会计本职工作。

3. 信息化三大过程要素

从信息化作为信息技术扩散过程的视角分析,信息化由如下三个过程要素组成:电子化、数字化、网络化。

(1)电子化。本书所指的电子化是信息化中涉及的电子研究设备及电子设施等有形物质和工具的发展过程。从信息化的演化进程视角出发,信息化是伴随着以微电子技术、光电子技术等为基础技术的电脑、通信、网络等设备的发展而发展的。“摩尔定律”形象地刻画了这一发展的惊人速度。该定律预言,在既定的价格水平条件下,微处理器(CPU)的运算能力每隔约18个月可增加1倍。也就是说,同等性能计算机的价格将以对应的速度下降一半。电脑等电子设备的性能价格比的急剧优化,充分说明了“摩尔定律”预言的准确性,也使信息技术的应用从贵族化走向平民化和社会化成为可能。由此可以说,电子化是信息化产生的物质基础。

(2)数字化。本书所指的数字化是指对信息化的客体——信息资源的开发和利用所涉及的技术和方法的发展过程。之所以称为数字化,是根据冯·诺依曼机原理:信息资源从输入、存储、加工、传递等环节都转变为数字符号或数字信号予以处理,没有数字化的手段和相应的技术方法的支持,就无从谈起信息资源的开发和利用,因此,数字化是信息化存在的技术方法学基础。

(3) 网络化。本书所指的网络化是指对信息化的主、客体间信息流通方式的发展过程,包括信息通过网络实现信息的传递、存储、开发、应用,特别是实现信息资源高度共享。网络化是后 PC 时代信息技术发展的一大特点,著名的麦特卡尔佛(Metcalf's Law)定律认为,网络的价值等于网络节点数的平方,或者说,随着网络规模的扩大,给网络用户带来的效用将以指数级的速度增加。特别是互联网的发展和广泛应用,营造了全球一体化的经济市场、一体化的科技文化交流市场,从而进一步突出了信息化建设的实用性、直观性、可操作性、商务性等,因此,网络化是信息化发挥作用和应用效益的环境基础。

(三) 现代信息技术

信息技术是指扩展人类信息器官功能的技术。人类的信息器官包括感觉器官、神经系统、思维器官,与此相适应,信息技术也包括感测技术、网络通信技术、计算机技术。其中,感测技术主要是指信息的识别、检测、提取、变换和某些信息处理技术,它是对人的信息感觉器官的扩展和延伸,目的是高精度、高效率地采集各种形式的信息。网络通信技术是指如何实现信息共享、传递和交换,网络通信技术的应用扩展和延伸了人的信息传输系统功能。计算机技术主要包括对信息的存储、检索、处理和分析,并产生新的信息,它是对人的信息处理器官大脑功能的扩展和延伸,目的是高速度、高智能、多功能、多品种地提供人们需要的信息。由此,信息技术并不是某一种具体的技术,而是围绕信息的产生、检测、变换、存储、处理、显示、识别、提取、控制和利用,从不同角度为人们提供帮助的一组技术。其中,计算机技术和网络通信技术是信息技术中的核心。

计算机信息技术是 20 世纪科学技术发展最卓越的成就之一。自第一台计算机问世以来仅仅 50 多年的时间,已经广泛应用于工业、农业、国防、科研、文教、交通运输、商业、通信以及日常生活等各个领域。实践表明,没有计算机信息技术就没有科学技术的现代化,就没有工业、农业和国防现代化。信息技术的应用可以归纳为以下几个方面:

1. 科学计算

科学计算是指电子计算机问世以来,最原始的应用领域。在科学技术与工程设计中,存在大量的、类型繁多的数学问题。这类问题往往极其复杂,计算工作量相当庞大,时间性的要求又很强。如大型水坝的设计、卫星轨道的计算、24 小时的天气预报等,通常要求解几十阶微分方程组、几百个线性联立方程组、大型矩阵运算等。电子计算机的快速性和精确性,是其他计算工具难以企及的。计算机用于科学计算可以缩短计算周期,提高效率,降低成本,便于方案优化。

2. 数据处理

在生产组织、企业管理、市场预测、情报检索等方面,存在着大量的数据,需要及时进行搜索、归纳、分类、整理、存储、检索、统计、分析、列表、绘图等。这类问题数据量大,有大量的逻辑运算与判断,其处理结果往往以表格、图像、声音或文件形式存储或输出,如企业管理信息系统、民航飞机订票系统、国家税收征管系统等。据统计,目前在计算机应用中,数据处理所占的比重最大。它能使人们从大量繁杂的数据统计和管理事务中解放出来,大大提高了工作质量、管理水平和效率。随着计算机的普及,在数据处理方面的应用还将继续扩大与深入。

3. 过程控制

使用计算机对连续的工业生产过程或其他处理过程进行控制,称为过程控制,如对家用微波炉温度的控制、对炼钢炉温度的控制、飞机飞行速度的自动控制、导弹制导运行等。企业进行实时控制,可以提高自动化程度,提高劳动效率,提高产品质量,保证生产安全,降低成本,缩短生产周期。

4. 计算机辅助设计

在飞机设计、船舶制造、建筑工程设计、大规模集成电路的电路图设计、机械制造、服装设计等行业的复杂设计过程中,为了提高设计质量,缩短设计周期,提高设计的自动化水平而借助于计算机进行设计,称为计算机辅助设计(Computer Aided Design,CAD)。目前,CAD技术发展迅速,应用范围不断扩大,又派生出许多新的分支,如计算机辅助制造、计算机辅助测试、计算机辅助教学、计算机辅助形象设计等。

5. 智能模拟

智能模拟是用计算机软、硬件系统模拟人类某智能行为(如感知、思维、推理、学习、理解等)的理论和技術。它是在计算机科学、控制论、仿生学和心理学等基础上发展起来的边缘科学,也正是国内外争先研究的人工智能技术。它包括专家系统、模式(声、图、文)识别、问题求解、定理证明、自然语言理解等。

6. 综合应用

有些计算机的应用将同时综合多种应用类型,如机器人技术将同时综合科学计算、数据处理、实时控制和智能模拟技术等。

二、现代信息技术对会计的影响

信息技术对会计的影响,毕马威会计公司合伙人鲍勃·艾略特(Bob Elliot)曾借用“第三次浪潮”一词来形象地预言:“IT引起的变革浪潮正在撞击着会计的海岸线,在20世纪70年代,它彻底冲击了工业界,80年代它又荡涤了服务业,而到了90年代,会计界将接受它的洗礼。它改变了商业运营的方式,也改变了经理们面临的问题。现在的经理们需要新的信息模式进行决策。因此,内部会计和对外报告会计都必须改革,高等教育可以只是简单地对这些变革做出反应,抑或扮演一个更为积极的角色,同时促进其他领域的适应性变化。对于从事学术研究的会计人员的挑战将是:创造第三次浪潮中的会计规范,并且培养出能够在处于第三次浪潮的企业中有效地行使职责的毕业生。而对从事非学术研究的会计人员的挑战将是:促进企业的变革以实施这一新的会计规范……”从这段话中,我们可以领悟出:IT技术环境正对传统会计理论、实务、教育和管理产生巨大的冲击,这种冲击将引起传统会计的巨大变革。信息技术对会计的影响主要集中在会计工作环境、会计人员素质和会计信息系统等与会计实务相关的方面。

(一)信息技术对会计环境的影响

会计的产生和发展与它所处的环境有着密切的关系。会计环境是指对会计理论与实务的存在发展产生重大影响和依赖(包括直接的和间接的)的客观条件和状况。如经济环境、科技与文化环境、法律环境、国际环境等。美国新技术总汇联盟主席、“数字经济之父”唐·泰普斯

科特在其所著的《数字经济蓝图:电子商务的勃兴》一书中认为,“信息技术的革新掀起新时代的数字革命,将彻底改变经济增长方式以及世界经济格局,带领企业进入数字经济时代……”从上面的经典论述中,我们可以看出信息技术对会计环境影响的端倪。

1. 人们对会计信息的处理能力以及会计信息的质量要求大大提高

计算机技术、网络技术、软件开发技术和通信技术的高速发展,使得原来人们许多难以处理的会计问题变得轻而易举,这极大地提高了会计信息处理的能力。与此相对应,人们对会计信息的质量要求也日益提高,会计信息使用者要求实现会计信息的及时性、相关性、预测性,要求会计信息的共享化、个性化、数据库化、反映形式的多样化。

目前对信息技术在会计实务工作中的作用存在两种有失偏颇的观点:一种是工具论,认为信息技术只不过是取代算盘的工具,没有意识到信息技术给会计工作带来的革命性变化;另一种是万能论,认为信息技术无所不能,只要使用信息技术就可以对经济业务进行全过程的控制。实质上,信息技术给会计工作带来的是包括会计信息的采集、存储、处理、检索、反馈、统计分析、决策等在内的整个会计实务工作环境的变革。正因如此,信息技术使会计实务工作的处理效率、工作质量、信息反映能力和工作的重点等与在手工环境下相比发生了巨大的变化。

2. 会计学向边缘学科发展

我国著名的会计学家杨纪琬先生曾预言:“在 IT 环境下,会计学作为一门独立的学科将逐步向边缘学科转化。会计学作为管理学的分支,其内容将不断地扩大、延伸,其独立性相对地缩小,而更体现出它与其他经济管理学科相互依赖、相互渗透、相互支持、相互影响、相互制约的关系。”传感技术、通信技术、计算机技术等众多的信息技术推动着会计学向边缘学科发展。

3. 会计信息系统成为企业整体资源管理的一个不可分割的子系统

传统模式下的会计信息系统被用于特定职能部门(如销售、生产等)的管理工作,而不是为可能跨越几个职能部门的业务过程提供整体性视图,这就造成在多个系统中数据被重复存储和数据不一致的问题。信息技术环境下的会计信息系统,当业务事件发生时,所有原始数据都被适当加工成标准编码的源数据,集成于一个逻辑数据库(或数据仓库),任何授权用户都可以通过数据库所存储的数据来定义和获取所需的有用信息。这样,会计信息系统就在一个整合、开放的环境下,与企业内、外部系统实现了信息同步交流和信息共享,提高了信息的使用价值。

4. 会计国际化进程加快

信息技术缩短了国与国之间的距离,也加速了经济全球化的进程。人们可以通过网络交流各种信息,从事商务活动,进行远距离指挥与控制,这就使大范围地组织跨国跨洲的投资、贸易、金融、保险业务成为可能。随着各国经济交往的日益频繁,国际会计准则协调也是今后的必然趋势,欧盟的第 4、7、8 号指令就是旨在协调各成员国之间的会计准则。

(二)信息技术对会计理论的影响

1. 信息技术对会计假设的影响

信息技术影响着会计环境,相应地,由会计环境所决定的会计理论必然也受到信息技术的影响。会计假设是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境所做出的合理判断,是会计核算的前提条件,也是会计理论的基础。会计假设一般包括会计主体、持续经营、会计分期、货币

计量。传统会计假设是与工业经济时代的会计环境相适应的。信息技术的发展使会计所面临的环境发生了重大变化,这就从根本上使会计假设的含义也发生了变化。

(1)对会计主体假设的影响

会计主体又称会计实体,是指会计为之服务的特定单位或组织,也是对财务报告空间范围所做的限定。会计主体假设是诸项假设中最主要的一项,如果此假设不能成立,其他假设均不能成立。传统的会计主体是有形的、相对稳定的。信息技术的发展使经济组织的结构和功能都具有了较强的变动性。企业可以由多家独立公司通过信息技术进行迅速的联合和重组,形成一种临时性结盟组织即虚拟公司,达到共享技术、共摊费用以满足市场需求的目的。虚拟公司的出现,突破了以往的空间概念,极大地改变了会计主体的存在方式。组成公司的各独立企业借助计算机网络迅速分组,随时根据实际情况需要增加或减少组合方。也就是说,公司作为会计主体,可能时而膨胀、时而缩小,还可能立即解散。虚拟公司使会计主体变成一种新型的“相对会计主体”。这种“相对”会计主体,拓展了传统有形的会计实体假设。会计上对虚拟公司的资产负债和所有者权益的计量及有关记录和报告,都应适应这个特殊会计主体的需要。因此,信息技术环境下的会计不但要核算和报告传统意义上的相对稳定的会计主体,还要核算和报告变化越来越快的虚拟公司这一特殊的会计主体,对这种不确定性的会计主体进行有效的管理与核算,降低其带来的风险,是对传统会计的一个有力挑战。

(2)对持续经营假设和会计分期假设的影响

持续经营和会计分期是从时间的角度对会计活动做出的假设性规定。前者假设会计主体在可预见的将来不会破产解体;后者在此基础上出于核算和报告的需要,将企业的生产经营活动人为地划分为各个会计期间。但是这两点对于虚拟公司都无意义。虚拟公司随着市场机遇而产生,市场的瞬息万变决定了虚拟公司的不稳定性,它的存续时间可能很短,甚至只存在几分钟即宣告解散。在这种情况下,既谈不上持续经营,也谈不上会计分期。另外,由于激烈的市场竞争,会计信息使用者要求企业随时提供会计信息,以满足其决策的需要。而实际上,随着信息技术的高度发展,企业有可能即时生成会计信息,提供满足不同需要的实时财务报告。这样,传统会计分期假设同样不再适用。所以,随着信息技术的日益发达,我们应赋予持续经营和会计分期新的内涵,更多地从动态上对其进行把握。所谓动态,就是要适应不同使用者对信息“充分性”的需求,在纵向上既能提供实时的、预测性的信息,又能提供过时的、历史的信息;在横向上既能提供最底层的原始数据,又能提供高度浓缩后的信息。

(3)对货币计量假设的影响

货币计量假设的基本含义是假设统一的货币单位是会计工作中最主要的计量尺度,包括货币计量、币种唯一、币值稳定。采用货币计量,消除实物度量的差异性而获得具有综合性和可比性的价值指标,这是会计计量的基本特色。然而随着客观经济环节的变化,以及人们对会计计量理论研究的深化,货币计量逐步走向一个多重计量的模式,会计对象和会计确认的范围由资金运动向非资金运动领域拓展,货币和非货币计量单位都可以并且应该作为会计计量的单位。同时在计量属性方面,公允价值的地位将更加突出,对币值不变假设造成很大冲击。随着信息技术的发展,企业MRP(制造业资源计划系统)、ERP(企业资源计划系统)的应用,强大的信息存储和处理能力,使得计算机系统不仅能够提供包括货币价值的汇总信息,还能提供包括实物量度的明细信息或文字描述信息。我们已没有理由坚持说单一的货币计量是最好的会

计计量方法。事实上,在美国注册会计师协会(AICAP)最近出具的一份综合报告中,已经开始强调一些非货币计量在企业报告中的重要运用。

2. 信息技术对会计原则的影响

(1) 权责发生制原则

权责发生制原则是针对收入、费用等会计要素确认时间而产生的一项原则。它主要是解决如何对会计要素进行跨期确认、分配的问题。由于虚拟公司存续时间短,往往只有一个会计期间,即交易期间公司收支均在同一交易期间内完成,不存在会计要素跨期分配的问题,显然此时权责发生制已失去其基础,采用收付实现制则比较合理——以现金的收入或付出作为收入实现和费用发生的基础,从而更好地反映虚拟公司的现金流量。

(2) 历史成本计价原则

历史成本计价原则要求以历史成本来计量企业的资产价值,但信息技术条件下的虚拟公司作为一个临时性的组织,其所有会计要素均来自各个组合方,没有有形的办公场所、固定资产、雇员等,仅仅作为一个抽象的联合体而存在。由于其存续时间短,否定了持续经营假设,使历史成本计价原则失去存在的价值,因此应以公允价值作为计价基础,提供准确的会计信息。

(3) 及时性原则

信息技术的快速发展,使得当业务事项发生时,会计信息系统可以通过网络技术、通信技术、计算机技术直接采集有关数据信息,实现会计和业务一体化处理。这样会计核算就从事后的静态核算转为事中的动态核算。凭借计算机的强大处理能力和网络的传输能力,信息使用者可以自主查询所需的会计信息。这种实时化的连续性报告,极大地丰富了会计信息的内容,提高了会计信息的质量和 value。

(4) 重要性原则

重要性原则要求企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求,在会计核算过程中对交易和事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方法。重要性原则是针对传统手工会计条件下,会计人员处理会计信息能力有限而提出来的,它的直接目的是要求会计信息的收益大于会计信息成本。信息技术的发展使会计人员从繁重的账务处理中解脱出来,会计人员有能力把会计信息的成本降低到可以承受的范围之内,所以信息技术条件下重要性原则应当予以淡化。

3. 信息技术对现行财务报告的影响

信息技术不仅能够快速传递大量的信息,而且也为用户提供了直接利用信息的技术手段。随着信息使用者对信息的需求扩大,会计人员一方面要在报表中提供综合信息,另一方面还要提供一些非财务报表信息,如某些管理咨询信息或财务报告分析信息、财务预测信息、有关企业未来经营成败的因素、企业在近期所面临的营业或行业风险等。所有这一切都使传统财务报告受到了严峻的挑战。“在线财务报告”作为信息技术条件下的报告模式,其产生、发展都与信息技术的发展密不可分。其特点是利用国际互联网作为传播媒体采用“超文本”的形式,具有很强的交互性,可根据不同用户的要求提供更加个性化的财务报告。在线财务报告与传统财务报告有着显著的区别:

(1) 改变了传统的财务报告结构和阅读方式

传统财务报告的各个组成部分之间是一种有顺序的线性结构,而在线财务报告的各个组成部分之间由于建立了“信息链接”,呈现出一种相互交叉的网状结构,其具有信息量大、个性

化强的特点。报告结构的差异进而改变了报告使用者阅读报告的方式,由被动阅读转变为主动阅读。会计报表使用者可以借助“信息链接”主动而迅速地搜寻信息,从而实现按照自己的思路主动地获取所需要的信息。

(2) 扩展了信息披露的内容

由于“信息链接”的建立并不局限于财务信息本身,其范围可以覆盖所有与企业经营有关的方面,包括非货币化信息。所以在线报告的出现突破了财务报告只提供货币化信息的局限,同时也打破了财务报告与其他企业经营报告之间的界限,使它们成为彼此不可分割的一个整体。

(3) 有能力提供按需财务报告

按需财务报告模式是一种充分个性化的报告模式,它充分考虑了信息用户的需求差异,按不同用户个体的不同需求提供信息。传统财务报告由于受客观条件的限制,其格式基本统一,很少考虑不同财务报告使用者的需求。信息技术的发展,使会计信息数据库化,会计人员可以从中提取不同明细程度的数据,从而为会计报表使用者提供不同格式、不同反映形式的个性化财务报告。

此外,近年来 XBRL(可扩展商业报告语言)的出现,使其应用越来越深入。XBRL 是基于互联网、跨平台操作,专门用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言,基本实现数据的集成与最大化利用。它根据财务信息披露规则,将财务报告内容分解成不同的数据元,再根据信息技术规则对数据元赋予唯一的数据标记,从而形成标准化规范。它使得会计信息数出一门,资料共享。XBRL 在经济活动中有广泛的应用空间,主要体现在以下六大领域:企业管理领域、审计领域、企业信用等级评估领域、证券市场领域、贸易与纳税领域、金融行政领域。XBRL 是一套全球标准,已经成为未来财务报告报表的一个标准。与传统报表相比,XBRL 不依赖于报表格式,数据具有很小的颗粒度,同一份数据可以根据需要提供给不同的需求者,避免数据的重复录入,提高数据的质量;以这种语言为基础,通过对网络财务报告信息的标准化处理,可以编制出比现行网络财务报告更加先进的报告,可以将网络财务报告不能自动读取的信息转换为一种可以自动读取的信息,大大方便信息使用者对信息的批量需要和批量利用。同传统的网络财务报告相比,以 XBRL 为基础的网络财务报告具有以下特点:

- ①降低了信息交换成本,提高了财务信息的可获得性,间接增加了财务信息可比性;
- ②通过互联网提供具时效性的信息,提高了信息的相关性,增强了财务信息的利用效率;
- ③可自动交换并摘录财务信息而不受个别公司软件和信息系统的限制,为投资者或分析者使用财务信息提供方便。

XBRL 财务报告已经成为监管机构的强制要求,SEC(美国证券交易委员会)已经明确规定各类企业上报 XBRL 报告的时间;中国财政部也已经开始试点实施。

(三) 信息技术对会计实务的影响

1. 对会计组织机构设置的影响

在信息技术环境下,由于业务过程和会计过程的重组和整合,会计人员的会计工作将更多地与其他业务工作相融合,并参与到信息技术统一环境下的综合管理中。因此,财务部门作为一个独立的组织机构的规模将逐步缩小,会计岗位设置需调整,更多的会计人员将成为各业务

部门和企业综合管理部门的成员,为加强业务过程的财务管理和监督提供会计服务。

2. 对会计内部控制制度的影响

信息技术环境下的会计信息系统是一个开放的系统,不同的会计信息使用者将根据授权调阅会计信息,如何建立严密的内部控制制度、保证会计信息的安全与完整,是信息技术环境下会计信息系统面临的一大难题。目前主要是从制度与技术两方面来建立安全机制。制度上,主要是放在数据的存取控制上,加强数据的输入、输出、调用管理。技术上,目前主要采用防火墙、数据加密、访问权限控制等技术。

3. 对会计职能的影响

传统会计的主要职能是反映和监督。在网络下的计算机信息处理环境,由于信息采集和处理的实时性、自动化性、多元性,使会计人员摆脱了繁杂的事务性工作,而能更多地转向非事务性的管理工作。会计人员将有更多的时间参与业务流程的优化、组织结构的调整、计量/约束/激励机制的建立,分析组织的业务活动和用户的信息需求,由会计信息系统按照拟定的程序进行处理,并将结果传递给相应的用户,等待用户的反馈。这一反馈又继续体现出信息用户的需要。如此周而复始,会计工作的管理职能将真正得以实现。由此,会计的核算职能逐渐淡化,而管理、决策和监督职能则日益加强,会计逐步从核算型会计向管理型会计转变。

(四)会计人员价值的变革

在 IT 环境下,企业会计人员的素质、所扮演的角色、工作重点和工作价值将产生巨大的变革。

首先,IT 的应用,彻底改变了会计工作者的处理工具和手段。由于大量的核算工作实现自动化,更由于电子商务的发展,会计人员的工作模式将从事中记账、算账,事后报账的旧模式,转向事先预测、规划,事中控制、监督,事后分析、决策的全新模式。

其次,在 IT 环境下,会计人员不仅要承担企业内部管理员的职责,随着外部客户对会计信息需求的增长,会计人员应及时地向外传递会计信息,为社会、债权人、投资者、供应商和客户、兄弟行业、政府管理部门等一切会计委托、受托者负责,提供职业化的咨询服务。

此外,在 IT 环境下,会计人员不应再仅仅满足于客观地反映会计信息,而应该力求使会计信息增值和创造更高的效能。会计人员的作用应更多地体现在通过财务控制和分析参与企业的综合管理并提供专业决策。分析企业信息过程,制定会计信息处理规则(包括会计信息系统中设置的企业各项业务活动控制程序、会计信息系统的信息处理功能分析),并参与几乎所有业务活动规则的制定。同时,分析和评价企业各种业务活动的风险、效益,并通过与企业内部控制工作相联系,帮助企业管理者制定企业规章或政策。未来的会计师们将是企业经理的最佳候选人之一。

最后,IT 工作环境对会计人员的素质也提出了相应的要求。目前会计人员所从事的会记核算和财务分析等常规的、结构化较强的工作将由基于 IT 技术的信息系统完成,在这种情况下,会计人员应更多地从事那些非结构化的、非常规的会计业务,并对信息系统及其资源进行评价。因此,未来的会计人员不仅要具有管理和决策方面的知识,还应具有利用信息技术进行系统分析和评价的能力。

总之,迅猛发展的信息技术正在把会计的方方面面推向一个新的时代,变革意味着会计仍