



辉煌历程

——中国会计信息化 30 年

中国会计学会会计信息化专业委员会 编



中国财政经济出版社

辉煌历程

——中国会计信息化 30 年

中国会计学会会计信息化专业委员会 编

中国财政经济出版社

前 言

沐浴着中国改革开放 30 年的春风雨露，我国会计信息化研究硕果累累，从应用研究到理论研究，从面向本土的软件研制到融入国际先进管理思想的系统开发应用，从立足于会计核算研究到融财务与业务为一体的集成管理体系的研究，无不体现会计信息化研究所具有的范围宽广、内容丰富、追踪全球应用前沿之特点。而其始终以系统与环境的共生与互动为主线，以信息化会计系统重构为目标、以控制与审计为结合点，以服务于实践且注重从感性认识到理性认识升华的研究进程，又为我国会计改革与开放增添了绚丽的色彩。为此，我们发动广大投身于会计信息化事业的专家、学者，围绕会计信息化理论、会计信息化技术及其应用、会计信息化市场与政府监管职能以及会计信息化人才培养与教育等四个方面展开深入研究，经过近半年的努力，终于在纪念我国会计与改革开放 30 年暨纪念我国会计信息化诞生 30 周年之际，完成这一部承载传统、聚集现在、启迪未来的专集。

本专集的第一篇为“会计信息化理论研究的回顾与展望”，重点阐述了会计信息化体系架构（Theory Method Application Implementation Management，简称 TMAIM），并指出它是由会计信息化理论体系、会计信息化方法学体系、会计信息化应用体系、会计信息化实施体系和会计信息化行业和社会管理体系五个要素所组成。本篇还围绕会计信息化基础理论、会计信息化应用理论和会计信息化环境理论所形成的会计信息化理论体系展开研究。其中，包括会计信息化的目标、方法等构成会计信息化理论基本要素的会计信息化基础理论，会计信息系统的设计与应用、会计信息化管理体制理论等会计信息化应用理论，同时还包括信息、技术和组织等对会计信息化基础理论和会计信息化应用理论产生影响作用的会计信息化环境理论。

本专集的第二篇为“会计信息化技术及其应用研究”，重点阐述令世人瞩目与称羨的本土化会计软件所依赖的 IT 技术的发展历程。著名的会计学家利特尔顿在其《会计的再发现》一书中认为，未来会计将朝着两个方向发展：一是科

学会计；一是技术会计。其中，技术会计的重要方面，就是注重借鉴相关科学技术的成果并为相关科学技术的发展服务，而在当前，则主要表现为 IT 技术在会计中的应用。IT 技术不仅作为会计信息化的环境因素，同时，也是企业 IT 治理和会计系统重构的催化剂和驱动器。作为将信息技术服务于会计变革与发展过程的会计信息化，就是要通过信息技术和信息系统的运用，会计数据源的开发利用，为企业经营决策提供强有力的支持，进而为企业核心竞争力的提升作出更大的贡献。

本专集的第三篇为“会计信息化市场与政府监管职能研究”，重点研究我国政府对会计信息化的支持与监管，同时，也对日益成熟的会计信息化市场加以回顾与展望。我国会计信息化能够在诸多领域的信息化中独占鳌头，政府的贡献功不可没。从杨纪琬司长 1981 年亲自组织并参加长春的“财务、会计、成本应用电子计算机”研讨会开始，直至 2008 年王军副部长出任全国会计信息化委员会主席，无不显示出政府部门对会计信息化莫大的呵护和支持。细数《会计核算软件管理的几项规定（试行）》、《会计核算软件基本功能规范》等十多个文件的发布，《会计电算化资料选编》（第 1、2 辑）、《基层单位会计电算化》等诸多参考指导书的出版，近 300 个由中央和地方财政部门组织评审的商品化会计核算软件的广为应用，十多届全国会计信息化学术研讨会的成功召开，以及各种会计软件展示宣传会的举办，处处都留下政府领导的足迹和声音，充分体现政府对我国会计信息化的直接管理与间接管理。与此同时，会计信息化与市场的有机融合，市场机制对会计信息化影响力度日益彰显，也使我们以更加积极的态度去面对会计信息化市场这一新生事物。

本专集的第四篇为“会计信息化人才培养与教育研究”，侧重于探讨会计信息化师资队伍建设、教学计划制定、教材系列优化，课程体系改革等问题。30 年来，我国灵活地开展多层次的会计信息化教育，开设多门实用的会计信息化课程，并努力使其与会计相关课程有机结合。同时，在全国初步形成了一支复合型的会计信息化教学团队。30 年会计信息化教学成果与经验，令广大教师在为自己培养众多会计信息化优秀人才感到骄傲的同时，更看到了追踪国际会计教育先进理念与方法，立足国情使会计信息化教育更上一层楼的目标与前景，会计信息化人才培养与教育研究是会计信息化健康发展永恒的主题。

本专集由会计信息化专业委员会组织编写。在编写过程中，得到会计信息化程序委员会各位同仁的通力合作，得到了财政部刘玉廷司长、应唯副司长、田志新处长、喻灵主任等各级领导的大力支持。全书由杨周南和庄明来负责总纂，吴沁红、汪家常、朱建国、胡仁昱、张明明、张瑞君负责各篇的审稿。由于时间仓促和我们的水平有限，专集中难免存有不错漏，恳请广大读者批评指正。

会计信息化委员会王军主席为我国会计信息化建设描绘了美丽的蓝图：力争通过 5 ~ 10 年左右的努力，建立一个政府指导并组织推动、单位主动参与并具体实施、市场积极响应并配合支持的会计信息化管理体系；构建一个以企业提供标准化信息为基础，方便使用者高效利用信息的数出一门、资料共享的综合信息平台；形成一套以 XBRL 国家分类标准为重要组成部分的会计信息技术标准体系；打造一支既精通会计业务又熟悉信息技术的复合型会计信息化人才队伍；培育一个为相关单位提供高质量软硬件产品、技术服务和相关领域咨询服务的会计信息化产业。展望未来，我们深感任重道远，踏上征途，我们必当奋发图强。让我们为谱写我国会计信息化新篇章而努力吧！

会计信息化专业委员会
2009 年 1 月 20 日

目 录

Contents

第一篇 会计信息化理论研究的回顾与展望

- 第一章 论会计信息化的 TMAIM 体系架构 (3)
- 第二章 我国会计信息化研究的历史分期及学术倾向 (30)
- 第三章 会计信息化理论未来十年研究的基本思路 (46)
- 第四章 会计信息化主要学术研讨会理论观点综述 (55)
- 第五章 我国会计信息化发展历程及其对会计理论的影响 ... (74)

第二篇 会计信息化技术及其应用研究

- 第六章 会计信息化技术及其应用的发展历程梳理 (85)
- 第七章 会计信息化技术及其应用 30 年演进轨迹与成果贡献 ... (94)
- 第八章 会计信息化技术及其应用未来 10 年趋势展望 (113)
- 第九章 会计信息化技术及其应用 30 年大事记 (134)

第三篇 会计信息化市场与政府监管职能研究


- 第十章 政府部门对我国会计信息化事业的推动与支持 (147)
- 第十一章 会计信息化市场研究关键问题与政府监管职能的演变 (158)
- 第十二章 会计信息化标准体系建设与会计监管 (168)
- 第十三章 上海对我国会计信息化的贡献 (174)
- 第十四章 我国会计信息化市场和政府监管职能发展大事记 ... (180)

第四篇 会计信息化人才培养与教育研究

- 第十五章 会计信息化专业方向的创建与发展 (193)

第十六章	会计信息化教育师资及人才培养的成就.....	(214)
第十七章	会计信息化教材建设.....	(232)
第十八章	会计信息化课程体系的建设与教学方式的改革 ...	(245)
第十九章	我国会计学专业实验室建设和实验教学的特色 ...	(272)
第二十章	会计信息化教学改革科研项目的成果.....	(295)

第一篇 会计信息化理论研究的回顾与展望



本篇重点研究会计信息化体系架构 (Theory Method Application Implementation Management, 以下简称 TMAIM), 并指出它是由会计信息化理论体系、会计信息化方法学体系、会计信息化应用体系、会计信息化实施体系和会计信息化行业和社会管理体系五个要素所组成。同时, 本篇还围绕会计信息化基础理论、会计信息化应用理论和会计信息化环境理论所形成的会计信息化理论体系展开研究, 并在总结我国会计信息化理论研究已取得丰硕成果的基础上, 对我国未来的会计信息化理论研究的目标和内容展开探讨。

第一章

| 论会计信息化的 TMAIM 体系架构 |

一、研究背景

20 世纪 80 年代，以计算机、网络、通信、数据管理等为核心技术的现代信息技术以历史从未有过的高速持续发展，改变了人类社会开发利用信息资源的方式和能力。信息技术的应用渗透到了国民经济和社会发展的各个领域和各个层次，大幅度地提高了社会生产力。信息经济的发展和全球信息化浪潮，使得世界上所有国家，无论是发达国家，新兴工业国家，还是发展中国家，都不得不面对信息化这个全新的课题，这既是一次严峻的挑战，也是难得的发展机遇。

21 世纪更是一个高科技技术革命推动人类新文明的时代，也是人类社会向信息化社会全面进军的时代。在我国，信息化已成为推动社会经济发展的既定国策之一。电子化、数字化、网络化、知识化、智能化已成为时代的主旋律。信息经济时代改变了整个社会经济结构，特别是信息技术在组织和企业应用以来，已经不断地突破了对自身能力的假设，极大地影响着组织所处的经济社会环境和组织的经营、生产、管理等各方面，也毫无例外地影响到组织的会计工作。种种迹象表明，组织或企业会计人员的工作正在由会计核算转向为组织的经营管理提供更专业化、更有效的咨询服务，以及提供高质量的会计决策信息。今天会计学面临的挑战是，日益增长的信息需求的多样性、不对称性、实时性等，已经完全超出了传统会计学界定的范围和传统会计信息系统的目标和功能。信息技术也对传统会计理论、实务和会计教学产生了巨大的变革性影响，更给会计工作和会计学研究环境带来了巨大的变革。正如王军副部长在 2005 年会计教育专业委员会年会的报告^①中指出：“信息技术革命已经并将继续对会计理论的发展产生积极而

^① 参见王军：“振奋精神 潜心研究 大力推进会计理论研究的繁荣与发展”，《会计研究》，2005 年第 7 期。

深远的影响。信息技术革命对会计理论的发展产生积极而深远的影响首先表现在会计信息化事业的发展对会计实务和会计理论的影响”。

会计信息化是信息科学与会计学结合的一门边缘学科。从会计学角度讲，会计信息化是信息技术应用于会计系统的结果；从信息科学角度讲，它是社会信息化的组成部分。同时，具有自然科学和社会科学两方面的特征，决定了对会计信息化进行研究的复杂性和艰巨性，也由此决定了如果研究者没有丰富的知识结构，不遵循科学的研究体系，其研究成果往往浮于问题表面，以偏概全。

我国会计信息化建设历经 30 年的发展，取得了丰硕的成果，也存在很多亟待解决的问题，表现在理论研究的滞后、理论研究与实务脱节、信息资源的建设严重滞后于信息基础设施的建设、会计信息化应用水平停滞不前难以深入、高水平会计信息化人才的匮乏等。

有鉴于上述各点，总结和审视现代信息技术所引发的会计信息化对会计实务和理论的影响及会计信息化自身的研究体系架构已引起了会计、会计信息化学术界的重大关注。本书作者在 2005 年第四届中国会计学会会计信息化年会上所作的“会计信息化体系架构探索”的主题报告引起了与会者的广泛思索。又经过三年多的研究和思考，总结和剖析了我国会计信息化 30 年的发展和个人的研究成果，在上述报告的基础上本书构建了会计信息化的 TMAIM 体系架构，TMAIM 体系架构的提出旨在从理论、方法、应用等多个视角来探索会计信息化的内涵和外延，为会计信息学和会计信息资源学的创建提供一个研究框架和思路。

二、会计信息化 TMAIM 体系架构基本概念

ANSI/IEEE Std 1471 - 2000 对体系架构的定义为：“一个系统的基本组织，通过组件、组件之间和组件与环境之间的关系以及管理其设计和演变的原则具体体现”。本书将一门学科的体系架构理解为“该学科的基本框架，并通过对框架中的要素、要素之间、要素与内外部环境之间的关系研究以及相应的理论、技术和工具支持所构成的统一体”。基于上述认知，本书界定会计信息化 TMAIM 体系架构是由会计信息化理论体系、会计信息化方法学体系、会计信息化应用体系、会计信息化实施体系和会计信息化行业和社会管理体系五个要素组成，并以系统科学、管理科学、会计学、组织学、社会学、信息科学、信息工程学、心理学和行为科学等学科为主要理论依托，以现代信息技术为核心技术，以信息平台为主要工具所构成的统一体。上述五个要素各自有其独立的内涵和外延，它们之间还

存在着密切的联系和相互作用，构成了研究会计信息化的有机整体。

三、会计信息化 TMAIM 体系架构要素分析

(一) 会计信息化理论体系

会计信息化理论体系是指基于会计信息化实践活动，对实践活动中的规律、规则、经验等进行总结、概括、抽象、认识所构成的理论体系。科学的理论一旦形成将成为指导实践的先导和技术创新的基础。会计信息化的理论体系应源于会计信息化的实践，又对会计信息化实践有指导意义。因此，研究会计信息化理论体系的主要目标是：正确识别会计信息化的内涵和外延以指导和推动会计信息化的创新和实践活动。会计信息化理论体系包括会计信息化内涵的立论基点，包括会计信息化的定义、对象、目标、原则、特征等；信息化环境下会计信息资源的开发利用和社会价值观；信息化环境下会计学的融合论；信息化环境下会计模式的变革；会计信息化的实施和对策研究、会计信息化理论研究的发展方向等。会计信息化的外延主要包括会计信息化对会计学和其他管理学的影响、会计信息化与其他信息化工程（金财、金审、金税、金关等信息化工程）之间的关联、信息化环境下会计学与其他管理学科的融通趋势观等。

1. 会计信息化的定义、目标、对象

为了研究会计信息化的内涵和外延，应首先对会计信息化的定义、目标和研究对象给予明确的界定。何谓“信息化”，对此至今仍无定论。1963年，日本学者在《论信息产业》文章中首次提及“信息化”的含义，从此，信息化一词便逐渐流行开了，并逐步形成了概念。值得指出的是，“信息化”这一概念是东方语言思维的产物，西方国家的文献中极少使用信息化之类的说法。随着信息化实践的发展，其内涵和外延不断丰富。许多学者对信息化进行了专门研究，本书将综合最具代表性的观点将信息化的核心内涵界定为：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和经济的发展，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，加速人类社会由工业化社会向后工业化社会，即信息社会过渡的进程。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以下三类实体组成，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。

会计信息化是信息化的一个重要子集，会计信息化的核心内涵应界定为：在会计行业和组织或企业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。

由于会计信息化是信息化的子集，对某些信息化的范化概念，本书则一律用信息化字样，而免去其前缀会计两字，有时也用会计信息化中的实例进行补充说明。

2. 信息化的三大过程要素

从信息化作为信息技术扩散过程的视角分析，信息化有如下三大过程要素组成：电子化、数字化和网络化。

(1) 电子化。本书所指的电子化是信息化中涉及到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。该法则预言，在既定的价格水平条件下，微处理器（CPU）的运算能力每隔约十八个月可增加一倍。也就是说，同等性能计算机的价格将以相当的速度下降一半。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和方法的支持，就无从谈起信息资源的开发和利用。因此说，数字化是信息化存在的技术和方法学基础。

(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的高度共享。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（Metcalfe'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,营造了一个全球一体化经济市场、一体化科技文化交流市场等,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。因此说,网络化是信息化发挥作用和应用效益的环境基础。

3. 信息化的特征和属性

事物的特征是指该事物特点的征象和标志,也是该事物异于他事物的特点^①。属性是指事物本身所固有的性质,是物质必然的、基本的、不可分离的特性,又是事物某个方面质的表现。对信息化特征和属性的研究将有利于对其核心内涵进行探讨打下认识论的基础,反之人们对某事物认识的不断深化,实际上就是对事物的特征和属性认识的不断深化。

(1) 信息化结构特征。

①信息化实施主体结构的层次性。从前文对信息化的定义阐述进行分析,信息化的实施主体具有明显的层次性。所谓层次性是指信息化的实施主体可分成:社会、国民经济信息化;行业、领域信息化;组织、企业信息化;家庭、个人信息化四个层次。其中,社会、国民经济信息化是指在社会和经济活动中以采用信息技术、开发和利用社会信息资源来推动社会文明和经济发展的过程,社会、国民经济信息化已成为我国基本国策之一;行业、领域信息化是指在行业、领域中通过对信息技术的渗透、蔓延和对行业信息资源的充分开发、利用、管理和监控,使行业的技术发展和管理手段不断提高和完善的过程,行业、领域信息化已经成为衡量一个国家现代化程度的重要标志之一;组织、企业信息化又分组织、企业管理信息化和组织、企业其他信息化(例如 CAD、CAM 等),本书将重点研究组织、企业管理信息化。组织、企业管理信息化是指在组织或企业中在确立了信息化战略目标基础上,整合企业的物流、业务流、信息流,建立管理信息系统及其控制和审计体系(ISCA 模型^②);充分开发和利用信息资源,及时、准确地向企业内部和外部使用者提供有用的信息支持,使管理信息化成为组织、企业保持可持续发展的重要战略措施之一;家庭、个人信息化是指家庭及其成员在工作、学习、娱乐、休闲、生活及与社会和他人交往中广泛采用现代信息技术,不断提高家庭和成员自身信息文化素质的过程。

会计信息化是信息化的一个重要子集,它也将分为四个层次,其中,社会会计信息化主要研究的内容和目标是:会计信息资源的社会化共享和应用,以推动会计信息资源产业的发展;行业会计信息化主要的研究内容和目标是:建立和完善会计行业信息化的行业管理体系,以推动会计行业对信息技术的应用水平和完

① 参见现代汉语词典和高级汉语词典。

② 参见杨周南:“论会计管理信息化的 ISCA 模型”,《会计研究》,2003 年 10 月。

善、优化会计行业的管理、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，以加强会计反映和监控作用；会计人员信息化是指会计人员在其会计工作、学习中，不断加强会计信息化的能力，以更好地适应信息时代的需求和完成会计本职工作。

②信息化系统耗散结构性^①。信息化系统是信息化的核心组成部分之一，信息化系统的耗散结构性指的是信息化系统具有非平衡态下的有序结构。这是由于信息化所处的外部环境，包括经济环境和技术环境变化太快，其中经济环境的变化决定了新业务的不断产生，致使信息化需要不断发展和变革；技术环境的急剧变化对信息化的冲击更是无需赘言，这些变化使信息化系统无法保持长期平衡，也由此决定了信息化系统是典型的耗散结构系统。信息化系统的耗散结构性致使原先被认为正确的理论现在有可能被证明不正确，或原来正确的理论在新环境下变得不正确，加大了对信息化研究的难度。为此，必须从外界环境吸收物质和能量而带进“负熵流”以保持信息化系统的平衡和有序。会计信息化系统与一般的信息化系统一样，由于其内外部环境的不断变迁，致使会计业务和会计信息化需要不断发展和变革，同样使会计信息化系统具有耗散结构性。

（2）信息化客体：信息资源^②的特征属性。为了研究信息资源的特征属性，首先应对信息资源予以明确的诠释：信息资源是信息与资源两个概念有机结合而衍生出来的概念，信息、物质和能量构成当今人类社会的三大资源和企业的生产要素，而信息资源的本质是自然界的物质、能量对信息主体和受体的映射，信息资源相对于信息主体和受体而存在，对信息资源的获取、处理、反馈、分析和决策所构成的信息资源运动过程形成了对信息资源的认知和应用过程。在学术界，有人还将信息资源分为狭义和广义两种解释，其中狭义信息资源是指信息的内容，广义信息资源是指信息内容、技术设备和人力资源等要素的集合，本书在多

① 耗散结构理论是1969年由比利时学者普利高津（I. Prigogine）创立的，按照耗散结构论的观点，一个处于非平衡态的开放系统，通过不断地从外界环境中获取物质和能量而带进“负熵流”（即与外界进行信息交流），可以从原来无序状态转变为有序状态，使系统形成具有某种功能的新的层次结构，这种非平衡态下的有序结构就叫作耗散结构。一个开放型的耗散结构系统（如人体系统、经济系统、教学系统等）从外界环境吸收物质和能量而带进“负熵流”的功能特性称为系统的耗散性。

② 信息与信息资源严格讲，是两个不同的概念，应该说有用的信息才能构成信息资源，但由于对信息资源的利用具有相对性和可伪性等特征（详情见正文），所以本书为叙述方便起见，常统一称为信息资源，但在个别地方给予了明确的区分。

数场合下是指狭义信息资源，但有时也泛指广义信息资源。

信息资源作为信息化的主要客体与物质资源、能量资源相比具有众多特征。例如，信息资源的形态特征属性：逻辑性、无形性、多态性；信息资源的载体特征属性：载体的依附性；信息资源的内容特征属性：客观性、自然性、不对称性、可伪性等；信息资源的价值特征属性：信息资源的开放性、共享性、可计量性、可重用性、可整合性、时效性、非时效性、价值的相对性、价值的滞后性、自为性和商务性等；信息资源的技术特征属性：可存储性、可处理性、可传输性、可再创性等；信息资源的主要质量特征属性：及时性、完备性、相关性、安全可靠等一系列特征属性。其中多数特征属性的内涵已为公众所熟悉，本书亦不予赘述，仅对几个颇具信息资源特色或含义较深刻的特征阐述如下：

①信息资源的无形性和载体的依附性。信息资源的无形性主要表现在信息资源与物质、能量资源不同，信息资源没有具体的形态，它看不见，摸不到，不能脱离存储载体而独立存在，必须借助物质和能量所建造的各种载体（如大脑、纸、磁盘、光盘等）方可以得到存储、传播和利用，被称为信息资源的无形性和载体的依附性。正如所有会计信息资源也需要以证、账、表或数据记录的形式存储在纸、磁盘或光盘等介质上，并借助这些介质进行利用和传播。

②信息资源的自然性和自为性。原始信息资源是事物变化和状态的自然反映，其表示的内容具有自然性，因为事物变化和状态都是实际存在的，对它的反映也应是客观自然的，称为信息资源的自然性。所谓信息资源的自为性指的是信息化受体在使用信息资源时要完成一个思维的飞跃，克服一般的盲目性和简单经验性，要以更加理性化的思维来综合利用有用信息提高判断和决策能力，使信息化受体对信息资源的识别和利用从自然性转化到自为性。会计信息资源是企业已经客观发生的经济活动的价值反映，具有自然性，但这种反映又是会计人员判断、确认、计量的结果，因此，又具有自为性。

③信息资源的共享性和整合性。信息资源具有共享性。信息的交流者不会因为信息的交流而失去信息，反而会获得新的信息内容。信息可通过传递和扩散方式达到共享。由于信息的传播具有无限性，呈扩散状。这种共享性无疑会对人类社会的发展起到积极的推动作用；信息资源的整合性是指人们对信息资源的利用，不受时间、空间、语言、地域和行业的制约，将它们整合在一体化的逻辑或物理平台^①上统一共享使用。会计信息资源正是通过共享满足了投资者、债权人、管理者、监管者、社会公众等各类使用者的不同需求。

① 常指的是逻辑平台。

④信息资源的时效性和非时效性。信息资源的时效性是指信息的使用价值会随时间的变化而变化。如，投资者希望了解企业的资产负债规模，由于企业的资产负债规模随着时间的推移不断发生变化，因此，只有最近一次披露的企业资产总额和负债总额才能够较为准确地表达企业的资产负债规模，而在此之前披露的资产和负债总额均无法准确描述企业当前的资产负债情况，因而，不能满足投资者的需要。此时，“资产总额”这一会计信息就具有时效性的特征。在某种程度上，这类信息被提供和获取得越及时其对使用者的价值也越高；信息资源的非时效性是指某些信息不会因随着时间的推移而影响其使用价值。如，企业的历史财务状况信息虽然已被当前更新的财务信息取代，但作为对企业过去财务状况的一种既定反映，在研究企业财务状况规律和进行中长期财务状况预测时仍然具有很高的使用价值，并不因“过时”而降低其对使用者的效用。

⑤信息资源的客观性和可伪性。信息资源的客观性是指信息是事物变化和状态的客观反映，其表示的内容具有客观性；信息资源的可伪性是指由于客观或主观原因造成的信息的内容与客观事物自身的运动状态和变化规律间存在差异。一方面，由于信息获取者自身认知能力以及所处环境的不同，对同一事物会产生片面甚至是错误的认识，由此所形成的信息被称为“认知型伪信息”，例如，“盲人摸象”；另一方面，信息发出者出于某种动机，故意采用篡改、捏造、欺骗、夸大或假冒等手段所形成的信息被称为“人为型伪信息”。会计信息也具有可伪性。一方面，由于会计人员专业素养和认知角度的不同，可能无法对企业的整体财务状况形成全面、客观的认识，从而无意地制造出非真实的信息来传递经营活动、会计要素的状况，形成片面的认知型伪会计信息；另一方面，会计人员出于某种动机有意篡改或伪造财务信息来掩盖企业财务状况和经营活动的实质，形成人为型的虚假会计信息。值得注意的是那些不符合客观事实的伪信息不仅毫无使用价值，而且还有可能依此作出错误的决策而危害四方。

（3）信息化受体的特征属性。

①信息化受体对信息资源需求的不对称性。信息化受体对信息资源需求的不对称性是指不同的信息化受体对同一类共享信息资源具有不同的获取和使用的视角。例如，同一张资产负债表，同样的资产、负债数据，投资者通过分析思考的是如何利用债务资本获得更高的投资收益，而债权人更多关注的是其债权资本的安全性。为此，企业的会计部门在实施会计信息化时，应考虑向众多的内外部信息使用者提供一个开放式的会计信息资源平台，以满足信息化受体对信息资源的不对称需求。

②信息化受体对信息资源使用的目标导向性。信息化受体对信息资源的目标导向性是指受体对信息的使用与受体的行为目标有着明确的关系，一条信息是否

有用，与受体主观行为目标有很强的关联性，其主要表现为，对某个信息可能对某些受体群极为宝贵，而对另一些受体群很可能一文不值。例如，某个企业的财务报告，是该企业的投资者或潜在投资者了解、分析、评价该企业财务状况的重要依据，而对与该企业无关的人员来说这些信息可能会毫无价值。

③信息化受体的信息行为性。信息化受体的信息行为性是指信息化受体对信息资源使用时为达到目标导向性而实施的对信息使用活动中所进行的信息判断、行为选择、目标控制的思维和活动过程。在②中已指出信息化受体对信息资源使用的目标导向性，目标是判定信息价值的重要标准之一。人们在生产过程中的每一项活动都是具有目标性的活动，实现目标则是实施该项活动的实现价值的过程。但任何活动目标都需要在事物运动过程中进行有效的控制和管理，才能使该项活动目标有可能实现，同时在实施对活动目标控制时，信息化受体必须对这种控制进行信息判断和行为选择，才能使控制有效。例如，会计信息的各类使用者在使用企业的财务报告时，会根据其自身的需求，选择不同的会计方法，关注不同的方面，作出不同的分析、判断，从而得出不同的结论，并为其后续行为的选择和目标控制提供信息依据。

4. 会计信息化原则

会计信息化原则是指会计信息化在实施过程中应遵循的理念和基本出发点。本书对会计信息化原则从下面几个观点探讨：信息化工具论和环境观；信息化的发展阶段论和共生观；信息化的 IT 生产力“悖论”和 IT 风险治理观；信息化的不对称论和博弈对策观；信息化的重组论和资源优化观。

(1) 信息化工具论和环境观。信息化工具论指的是信息化缔造了一次工具的变革。在人类生产力发展史上，工业革命曾经造就了一次凌驾于人类四肢和体力量之上的工具能量增强，特别是物质制造业和能源开发等应用领域中，工具能量的增强，加强了人类开发和利用自然资源征服自然的能力，从而加速了工业化社会的发展进程；而现代信息技术的出现和应用使后工业化社会，即信息社会再次缔造了一次覆盖面更为广泛、影响更为深远的工具变革，该变革使工具能量具有知识性、智能性、虚拟性等特征，它不仅使物质制造业和能源开发又一次面临一场新的工具变革，而且也涉及到所有以使用信息、知识、智能资源的社会、管理、科技等活动领域中，这是一场超越自然力和人的大脑、智慧之上的颠覆性工具变革，具体到会计领域，纸、笔、算盘、计算器等传统会计工具被信息技术工具取代，带来的不再只是计算机上手工会计的翻版，随着会计信息化的深入，它必将对会计产生更为深刻的影响。

信息化环境观指的是信息化不仅缔造了一次工具能量的变革，从更深远的视角看，信息化还提供了一个开发和应用信息资源的生产力环境。一般来说，“环