



面向21世纪课程教材

会计信息系统

温作民 主编

中国林业出版社

面向 21 世纪课程教材

会计信息系统

ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM

主 编 温作民

副主编 钟凤英
桂俊煜

中国林业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统/温作民主编. - 北京: 中国林业出版社, 2001.12
ISBN 7-5038-2988-5

I. 会… II. 温… III. 会计-管理信息系统 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 005496 号

出版: 中国林业出版社 (100009 北京市西城区刘海胡同 7 号)

E-mail: cfphz@public.bta.net.cn **电话:** 66184477

发行: 中国林业出版社

印刷: 北京地质印刷厂

版次: 2001 年 12 月第 1 版

印次: 2001 年 12 月第 1 次

开本: 850mm × 1168mm 1/16

印张: 24.25

字数: 530 千字

印数: 1 ~ 3000 册

定价: 38.00 元

前 言

以电子计算机为中心的新的技术革命已成为 20 世纪最令人瞩目的一次技术革命。它以人们难以想象的速度，深刻地影响着人类经济和社会的发展。作为会计学科、计算机学科与信息学科交叉而形成的新兴边缘学科——会计信息系统的出现代表了 21 世纪会计学的新观念、新体系和新手段，必然也给会计信息处理带来了无限的生机和活力，促使会计这门古老的学科从理论到实务都发生深刻的变革。会计信息系统的实现，人才是关键。没有一批懂得开发、维护和使用会计软件的技术人才，计算机在会计领域中的应用是一句空话。加速这方面人才的培养，高等院校责无旁贷，编著本书的目的也正在于此。

在传统的会计实务中，会计信息的填写、处理、传递，基本上是采用人工作业。随着以计算机为主体的信息技术的迅速发展，会计信息系统已逐渐趋于电算化，即由计算机系统接受日常经营活动产生的交易资料，继而加以处理、转化和储存，直至根据决策者和其他使用者的需要，输出不同形式和内容的信息报告。电算化处理不仅扩展了会计信息系统的功能与作用，而且对各种类型组织的会计人员和管理者都提出了新的挑战。如何适应信息技术发展，建立和有效地运作高效率的信息系统，无疑是确保经营活动顺利进行的一个必要条件。为此，本书的编写在引进国外较为成熟体系的同时，努力将信息科学、计算机科学的最新内容融入其中，以期使这本书成为有生命力而非昙花一现的东西。

本书共分 13 章，除了导论以外，内容主要包括三大部分。即信息系统的设计理论和方法（第 2~7 章），会计信息系统的设计实践（第 8~10 章），以及会计信息系统的最新发展（第 11~13 章）。本书以 Visual FoxPro 6.0 为主要编程语言，涵盖面广，力求新颖充实、图文并茂，既反映该学科的前沿理论，又介绍目前国内流行的主要会计软件，做到深入浅出，通俗易懂，以适应不同层次读者的需要。本书既可作为高等院校会计学专业教材，也可以作为其他管理类专业以及相关培训课程教材使用，还可作为各种信息系统操作人员、会计人员、经营管理者和其他信息系统使用者的自修参考书。

本书由温作民博士任主编并负责对全书的总纂、修改及定稿工作，钟凤英、桂俊煜任副主编。全书 1~7 章由温作民编写，8~10 章由桂俊煜编写，11~13 章由钟凤英编写。

承蒙中国林业出版社的大力支持，本书才得以及时出版，谨此表示深深的谢意。书中若有不妥之处，恳请读者指正。

编 者

2001 年 11 月 18 日

PREFACE

The new technical revolution based on electronic computers has become one of the most amazing technical revolutions in the 20 century. It is deeply affecting the development of economy and society of human beings at an unimaginable speed. Also, the emergence of the growth interdisciplinary of Accounting Information System, which is formed in crossway by Accounting, Computer and Information Science, represents the new viewpoint, new system and new method of the Accounting of the 21 century. It will also bring about unlimited vital force and energy, and accelerate the transform of this old discipline profoundly from theory to practice. The key of the realization of Accounting Information System is qualified personnel. If there are not any qualified personnel on the technology of exploitation, maintenance and use of the accounting software, the application of computer in the field of accounting will be a bushwa. It is a responsibility of colleges and universities to quicken up training the qualified personnel in this field. This is also the purpose of the book.

Traditionally, it used to adopt manual work in filling in, dealing with and transfer the accounting information basically. But, with the rapid development of the information technology centered by the computer, the Accounting Information System has gradually tended to electric calculating. It means the computer system receives the daily information of the business operations of the trade, and then deals with, transforms and saves, until outputs the information report with different format and content according to the needs of decision maker and users. Thus not only enlarges the function and effect of the Accounting Information System, but also puts forward a new challenge for all kinds of organizations' personnel and managers. How to adapt to the development of the information technology, found and efficiently operate the information system, is a necessary condition to keep the business operations going on wheels. Therefore, we try hard to include the newest content on Information Science and Computer Science in this book simultaneously with the foreign mature system, and expect this teaching material as a vital stuff, but a flash in the pan.

The book is divided into thirteen chapters. It contains three parts except the

panorama, which are design theory and method of the Information System (2 ~ 7 Chapter), the design practice of Accounting Information System (8 ~ 10 Chapter) and the newest development of Accounting Information System (11 ~ 13 Chapter). Visual FoxPro 6.0 is the main program language of this book. It contains widely, and its content tries to be novel and rich, the picture and its accompanying essay are both excellent. Not only reflects the foreland theory, but also introduce the main popular domestic accounting software. It explains the profound in simple terms, adapted to different levels' needs. This book can be used not only a teaching material of Accounting, other Management Study and related training courses of colleges and universities, but also a reference book if study by oneself for all kinds of information system operating personnel, accounting personnel, manager and other information system users.

Ph.D. Wen Zuomin takes charge of the Editor in Chief, and presides over the whole compilation, modification, and finalizes manuscript of this book. Zhong Fengying and Gui Junyu are appointed Associate Editor in Chief. The arrangement of the whole book is as follows: 1 ~ 7 Chapter is compiled by Ph.D. Wen Zuomin, 8 ~ 10 Chapter is compiled by Gui Junyu, and 11 ~ 13 Chapter is compiled by Zhong Fengying.

As is granted a favour for the energetically support of the China Forestry Publishing House, the book is published in time. We here deeply appreciate for the energy and time spent by the Vice Editor-in-Chief Chen Li and the Senior Editor Wen Jie, etc. If there is any unadvisable point, please feel free to make corrections and communicate with us.

Editor
11/18/2001

目 录

1 导论	(1)
1.1 现代信息技术与会计目标	(1)
1.2 会计信息系统的基本概念	(6)
1.3 会计信息系统的结构	(10)
1.4 会计信息系统的发展历史	(21)
1.5 国际管理软件发展的三大阶段	(24)
习题 1	(26)
2 会计信息系统分析	(27)
2.1 软件工程	(27)
2.2 系统分析的方法和工具	(38)
2.3 系统分析	(45)
习题 2	(54)
3 会计信息系统设计	(55)
3.1 系统设计基本原理	(55)
3.2 模块化设计	(60)
3.3 数据设计	(67)
3.4 体系结构设计	(68)
3.5 过程设计	(71)
3.6 代码设计	(74)
3.7 输入设计	(76)
3.8 输出设计	(78)
3.9 文件和数据库设计	(79)
3.10 设计规格说明	(84)
习题 3	(86)
4 面向对象分析与设计	(87)
4.1 面向对象方法的基本概念和特征	(88)
4.2 面向对象分析	(90)

4.3 面向对象设计	(98)
4.4 面向对象的编程	(105)
习题4	(123)
5 会计信息系统测试	(124)
5.1 系统测试的目标	(124)
5.2 系统测试的原则	(126)
5.3 系统测试的过程	(127)
5.4 系统测试的步骤	(128)
5.5 系统测试的技术	(136)
5.6 测试计划和测试分析报告	(144)
习题5	(146)
6 会计信息系统维护	(147)
6.1 系统维护的分类	(147)
6.2 系统维护的特点	(148)
6.3 系统的可维护性	(150)
6.4 系统的维护任务	(151)
6.5 系统维护的副作用	(155)
6.6 维护“奇异码”	(157)
6.7 反推工程和再生工程	(157)
6.8 预防性维护	(158)
习题6	(159)
7 系统开发的计划与管理	(160)
7.1 确定工作范围和资源	(160)
7.2 成本估算	(162)
7.3 进度安排	(169)
7.4 配置管理	(170)
7.5 系统开发组织	(174)
7.6 系统计划	(175)
7.7 软件产权保护	(175)
习题7	(181)
8 账务处理系统	(183)
8.1 账务处理系统概述	(183)
8.2 菜单控制设计	(189)
8.3 凭证输入设计	(191)

8.4 账簿处理设计	(203)
8.5 系统查询设计	(217)
习题 8	(227)
9 会计核算系统	(228)
9.1 工资核算系统	(228)
9.2 固定资产核算系统	(244)
9.3 材料核算系统	(258)
9.4 销售核算系统	(270)
习题 9	(280)
10 会计报表系统	(281)
10.1 会计报表系统概述	(281)
10.2 会计报表的设置与维护	(283)
10.3 会计报表数据的采集	(287)
10.4 会计报表数据的输出	(291)
习题 10	(293)
11 会计决策支持系统	(294)
11.1 会计决策支持系统概述	(294)
11.2 会计决策支持系统的开发方法	(312)
11.3 会计决策支持系统的应用	(314)
习题 11	(319)
12 内部控制与计算机审计	(320)
12.1 内部控制	(320)
12.2 计算机审计	(331)
习题 12	(348)
13 网络环境下的会计信息系统	(349)
13.1 计算机网络概论	(349)
13.2 网络会计信息系统的运行特征	(356)
13.3 网络会计信息系统的安全性	(360)
习题 13	(372)
参考文献	(373)

Catalog

Chapter 1 Introduction	(1)
1.1 Modern Information Technology and Accounting Target	(1)
1.2 The Basic Conception of Accounting Information System	(6)
1.3 The Structure of Accounting Information System	(10)
1.4 The History of the Development of Accounting Information System	(21)
1.5 The Three Stages of the Development of International Manage Software	(24)
Exercise 1	(26)
Chapter 2 Accounting Information System Analysis	(27)
2.1 Software Engineering	(27)
2.2 The Method and Instrument of System Analysis	(38)
2.3 System Analysis	(45)
Exercise 2	(54)
Chapter 3 Accounting Information System Design	(55)
3.1 The Basic Theory of System Design	(55)
3.2 Modularization Design	(60)
3.3 Data Design	(67)
3.4 System Structure Design	(68)
3.5 Procedure Design	(71)
3.6 Code Design	(74)
3.7 Input Design	(76)
3.8 Output Design	(78)
3.9 Files and Database Design	(79)
3.10 Design Standard Illustration	(84)
Exercise 3	(86)
Chapter 4 Object – Oriented Analysis and Design	(87)
4.1 The Basic Conception and Character of Object – Oriented Method	(88)
4.2 Object – Oriented Analysis	(90)

4.3	Object – Oriented Design	(98)
4.4	Object – Oriented Program	(105)
	Exercise 4	(123)
Chapter 5 Accounting Information System Test		(124)
5.1	The Target of System Test	(124)
5.2	The Principle of System Test	(126)
5.3	The Process of System Test	(127)
5.4	The Procedure of System Test	(128)
5.5	System Test Technology	(136)
5.6	Test Plan and Test Analysis Report	(144)
	Exercise 5	(146)
Chapter 6 Accounting Information System Maintenance		(147)
6.1	System Maintenance classifications	(147)
6.2	System Maintenance Character	(148)
6.3	System Maintainability of System	(150)
6.4	System Maintenance Task	(151)
6.5	System Maintenance Side Effect	(155)
6.6	Maintenance of “Alien Code”	(157)
6.7	Contrary Push Project and Regeneration Project	(157)
6.8	Preventative Maintenance	(158)
	Exercise 6	(159)
Chapter 7 System Exploitation Plan and Manage Ment		(160)
7.1	Confirm Working Range and Resource	(160)
7.2	Cost Rough Estimate	(162)
7.3	Schedule Arrangement	(169)
7.4	Arrangement Management	(170)
7.5	System Exploitation Organizations	(174)
7.6	System Plan	(175)
7.7	Software Property Right Protection	(175)
	Exercise 7	(181)
Chapter 8 Account Dealing System		(183)
8.1	Account Dealing System Summarize	(183)
8.2	Menu Control Design	(189)
8.3	Voucher Input Design	(191)

8.4 Account Book Manage Design	(203)
8.5 System Query Design	(217)
Exercise 8	(227)
Chapter 9 Detailed Accounting Systems	(228)
9.1 Wage Accounting System	(228)
9.2 Fixed Assets Accounting System	(244)
9.3 Material Accounting System	(258)
9.4 Selling Accounting System	(270)
Exercise 9	(280)
Chapter 10 Accounting Statements System	(281)
10.1 Accounting Statements System Summarize	(281)
10.2 Accounting Statements Setting and Maintenance	(283)
10.3 Accounting Statements Data Collection	(287)
10.4 Accounting Statements Data Output	(291)
Exercise 10	(293)
Chapter 11 Accounting Decision Supporting System	(294)
11.1 Accounting Decision Supporting System Summarize	(294)
11.2 Accounting Decision Supporting System Exploitation Method	(312)
11.3 Accounting Decision Supporting System Application	(314)
Exercise 11	(319)
Chapter 12 Internal Control and Computer Auditing	(320)
12.1 Internal Control	(320)
12.2 Computer Auditing	(331)
Exercise 12	(348)
Chapter 13 Accounting Information System In Network Environment	(349)
13.1 Computer Network Panorama	(349)
13.2 The Running Character of Accounting Information System in Network Environment	(356)
13.3 The Safety of Accounting Information System in Network Environment	(360)
Exercise 13	(372)
References	(373)

1 导论

学习要点与要求

会计信息系统是一种以现代信息技术为依托的信息系统。为此，本章主要讲解现代信息技术的基本概念、发展趋势、新经济时代会计目标的重新表述、IT环境下会计工作面临的挑战与机遇，进而对会计信息系统在管理信息系统中的地位及特点、会计信息系统的物理结构和职能结构，以及会计信息系统的发展历史作了介绍。本章的重点为学科的性质、基本概念，研究对象与范围，现代信息技术对会计的影响，会计信息系统的结构体系。本章的难点为信息的度量、信息的质量特性、会计信息系统的物理结构。学习本章时，要求读者立足于现代信息社会对信息的多元化需求来理解为什么当今企业实现会计目标更需要现代信息技术的支持，并进而理解为什么现代信息技术给予会计工作机遇多于挑战，从而能够积极投身到会计信息化的建设中去，实现会计专业人员的价值目标。

1.1 现代信息技术与会计目标

自从第一台计算机面世以来，以计算机为主体的信息技术的发展突飞猛进。在今日的高科技时代，无论是计算机系统的硬件、软件和电子信息网络，都面临着更快速的发展。了解信息技术的发展趋势将有助于对会计信息系统的设计、更新和应用，也便于理解信息环境下会计学的使命与会计工作者新的价值目标。

1.1.1 信息技术的发展趋势

1.1.1.1 计算机硬件的发展趋势

计算机硬件的主要发展可表现为：

1) 体积日趋轻巧。早期计算机的体积大于卡车，现在的计算机体积已经显著地缩小。各种微机和手提式计算机逐渐流行，掌上型计算机亦已面世。这些微型机的体积虽小，其运算功能并没有减少。由于体积缩小，成本相对下降，操作更为简易，使计算机的使用进一步普及。

2) 运算速度加快。新型计算机的标准运算速度将可达到每秒钟数十亿万次，大大地提高了计算机处理速度，增强了信息系统的作业效率。

3) 储存容量增大。即使是微机，其基本储存单元的记忆容量可达到上亿个字符，亦有可能处理大量的交易资料。

4) 处理可靠性提高。随着硬件技术的改进,未来的计算机将达到“零差错”。

5) 信息处理成本下降。由于计算机系统的功能和速度的提高,对交易资料处理的成本将显著下降,计算机将成为最为经济和可靠的信息处理工具。

当前计算机的中央处理器主要是采用液晶材料制造,但科学家已经着手于DNA克分子数码晶片的开发与研制,作为资料储存和计算机处理器的新材料。这种“克分子计算机晶片”(Molecular Computer Chips)将使未来微机的处理速度大大地超过现今的超级计算机系统。

计算机硬件的另外一个发展是,光碟将取代磁盘或磁碟而成为最主要的辅助储存媒体。每张光碟可储存数十亿个单位的资料。此外,语音输入终端机将逐步成为资料输入的主要方式,取代繁琐费时的键盘输入。3D立体图像音响多媒体显示将改善计算机处理结果输出的效果与可靠性。今天的信息技术专家们已经预测,下一代的计算机将配置逻辑推理判断,具备辨识模拟和诊断分析等高智能功能,可模拟人脑思维,执行对多种复杂问题的处理和决策。

1.1.1.2 计算机软件的发展趋势

软件的进一步发展将侧重于“方便用户型”的兼容性套装整合和专门化应用。未来的计算机软件将更易于设计、使用和维护。随着“计算机辅助软件设计”(Computer-Assisted Software Engineering,简称CASE)和“对象导向软件”(Object-Oriented Software,简称OOS)等新技术的应用,普通的使用者将可能自行设计满足特定需要的软件。专业的程序设计师亦可节省编写每项应用程序的精力与时间,而可采用程序模块组合出适用于不同用途的应用软件。套装软件的种类和功能都会显著增加,以满足不同使用者的特殊需要。

此外,软件开发的新发展还包括:

1) 自然语言套装软件将使使用者采用日常用语,从计算机系统中查询或索取所需的资料或信息。

2) 声控软件将使用户通过语言直接与计算机系统交流,执行输入或输出功能。

3) 智能型软件将有助于使用者执行高级分析和判断作业,如可能协助审计师较准确地预测企业能否继续经营。

4) 视觉模拟(Virtual Reality)软件将改变使用者与计算机的沟通方式,通过产生三维立体模拟图像来提高输出显示效果的逼真性。视觉模拟软件尤其适用于对新产品的设计、测试和调整。

5) 图像模拟系统软件(Graphical Information System,简称GIS)将可接收、分析和显示复杂的图像资料,产生精确的图像输出。通过与轨道卫星和主资料库相连接,GIS将有助于企业主管及时了解位于不同国家或地区子公司或分部的营运状况,借以制定有效的经营决策和实施管理控制。

1.1.1.3 电子通讯网络的发展趋势

资料通讯发展的一个特点体现在电子资料交换(Electronic Data Exchange,简称EDX)的越来越普遍。传统的交易过程中存在着重复性作业,效率较低。例如,买方企业用计算机系统填制采购单,打印后寄送给供应商,供应商收到订单后在发货

与编制销货发票时,又得把许多相同的资料重新输入计算机。这样的交易过程,不仅容易出现差错,而且造成对人力和计算机资源的浪费。既然买卖双方都有计算机系统,通过资料通讯网络直接互相交换交易资料,势必更为省事和提高效率。当采用电子资料交换处理交易时,不必重复输入资料,不需书面原始货单,不耗费邮资并可以省却邮寄时间的延误,加快交易过程,提高买卖双方企业的经营效率和资金利用效果。所以,越来越多的企业已采用电子资料交换交易系统。

交易资料可以由电子交换,资金往来也同样可以采用电子资金转账(Electronic Fund Transfer,简称EFT)。例如,美国联邦储备系统和各大商业银行之间都使用电子资金转账,不少商业和其他机构同样也已采用这一技术。例如,雇主通过电子转账直接把员工的薪资存入银行;公司可以把到期应付账款通过电子交换系统划转支付。顾客到超级市场购货时也可以通过电子转账把银行存款户金额转拨支付。

进一步看,电子通讯网络的新发展主要将表现为下述四个方面:

(1) 数码化显示技术 当今的电话通讯网络将逐渐地被“整合服务数码网络”(Integrated Service Digital Network,简称ISDN)所取代。这种新型的通讯线路按照二进制数码传送大容量的资料、音响和图像,其传送速度将快于现在电话线路的几十倍甚至上百倍。

(2) 光纤传导材料 这些新材料具有速度更快和质量更高的信息传送能力,可供企业接收实时的音频图像会议、快速电子资料交换和电子邮递,或是改善广域网络的连接设备及其传送效果。

(3) 无线电子通讯 这一技术可以使资料、音响和图像通过无线电波或微波等手段传送。身处外地的企业主管或是产品推销员,可利用手提电话、手提计算机或个人数码收录机(Personal Digital Assistant)等无线通讯设备,随时向公司总部传送信息、接收电子邮件、更新存货记录、核对产品价格、直接输入客户订单等。

(4) 视像组织和群体微波 视像组织(Virtual Organizations)是指各成员通过电子网页而非面对面接触的作业组。群体微波(Group wave)则是可执行电子邮递、电话会议或录像会议的套装软件。群体微波有助于视像组织的作业组成员在任何地点(包括分布于不同国家)和时间相互联络磋商,协调有关的交易处理或作业,共同决策和解决问题。

1.1.2 现代信息技术对会计的影响

会计目标体现了会计工作的方向和目的,新经济时代理想的会计目标观念应当注重决策有用性,因此,如何提高会计信息的相关性和有用性已经成为会计工作问题的关键。

1.1.2.1 会计行业面临的重要挑战

第一,会计人员所做的大部分工作是由“前计算机思维”发展而来的。例如,目前所用的会计处理过程是几百年前被称做复式记账之父的卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)记录下来的,至今基本上没有改变。人们担心,如果会计行业不按照IT技术重新塑造自己的话,它将有可能被人们弃之不用,甚至被另一行业,如一个能够提供信息、分析、鉴证服务有着更加创新视角的行业所取代。

第二，许多管理人员对目前会计系统提供的信息质量已颇为不满。随着管理人员对信息需求与传统管理报告之间的差距越来越大，许多管理人员纷纷建立起自己的管理信息系统。于是，许多公司出现了同时维持两套互不兼容的信息系统的尴尬局擎：一套是包括传统分类账和控制在内的正式的会计系统；另一套则是由管理者建立的、完全独立的信息系统网络。因为管理者无法从正式的会计系统中找到自己所需要的信息。在决定企业的财务状况、履行业务交易及进行经营决策时，管理者往往使用后者所提供的信息作为基础信息来考虑。这就造成在业务经理们收集和占用越来越多的财务数据的同时，会计专业人员却还坚持冒着被排除在管理层之外的危险，仅仅负责记录企业组织的历史。

第三，传统会计报表过于精简，而且不能及时发布。整个会计期间的所有活动都概括在资产负债表、损益表和现金流量表中，而且还不能及时提供给信息需要者。据权威人士预言，一旦资产提供者可以实时访问到企业的数据库，他们将对年度财务报表失去兴趣；相应地，对审计人员关于这些报表的审计意见也会不感兴趣。信息使用者们感兴趣的也许是审计人员所提供的实时保证：既保证企业数据库中数据的可靠性，又能确保系统可以产生具有较高可靠性的信息。

1.1.2.2 现代信息技术对会计可能实施的影响

从上述分析我们看出，今天会计行业所面临的真正挑战在于：日益增长的信息需求的多样性已经完全超出了传统会计界定的范围，也远远超出了传统会计系统的容量。我们必须寻求新的方法，利用现代信息技术的能力来改造我们的会计系统，以使我们用比以往更加经济、更具效率的方式完成会计目标所赋予的工作。我们认为，利用信息技术不会显著地影响会计实务、教育和研究的本质，除非重新考虑改造传统会计过程并有效利用信息技术来重组该过程，从而大大提高该过程的价值；否则，信息技术不会从根本上改变会计的本质。因此，我们的结论是：现代信息技术对会计工作的重大影响存在两种可能性，一是当我们充分结合信息技术的特征来改造或重组会计过程时，信息技术将改变会计的一切；二是当我们受制于传统的会计过程时，信息技术对会计工作所能实施的影响只是一种“改良”，即借助信息技术改变传统会计过程中的低效率、易出错的环节。

1.1.2.3 传统会计正在或即将发生的重大变革

1. 会计学向边缘学科发展 其独立性日益缩小，与其他学科的相关度不断增大。已故著名的会计学家杨纪琬先生曾预言：在信息技术环境下，会计学作为一门独立的学科将逐步向边缘学科转化。会计学作为管理科学的分支，其内容将不断地被扩大、延伸，其独立性相对地缩小；从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。会计作为社会经济发展的产物，天生就带有社会性和技术性，而信息技术尤其是互联网技术大大缩短了信息收集、处理和发布的时间，使信息得以在一个较短的时间内在极为广大的空间范围内进行收集、整理、加工和发布，从而提高了信息的相关度和实用性，也提高了信息的及时性和准确性。正是基于信息技术这一特性，我们才有理由相信，信息技术对会计学的影响将是深远的。

2. 会计学理论体系的变革 在新经济时代下,伴随着 IT 业的飞速发展,传统的企业组织概念、会计理论体系都将遭受到前所未有的冲击和挑战。比如,网络公司以及虚拟组织的兴起对传统的会计主体——实体假设带来了挑战,并进而影响到持续经营假设和会计分期假设,对权责发生制和历史成本原则等会计方法和原则提出质疑。面对此情此景,人们不得不思考这样的问题:IT 环境到底对会计学会产生怎样的影响?会计行业应该怎样适应时代发展的需要,并按照 IT 技术的要求重新塑造自己才不至于被搁置,甚至被新的行业所取代?因此,变革现存的会计学理论体系已经势在必行。

3. 对会计实务实施变革 在 IT 环境下传统的会计实务和企业会计文化也将发生质的变化。比如,会计实务中像记账凭证、账簿、报表等的作用将逐渐淡化。这一方面是由于随着企业管理信息化的实现,会计信息源和信息表示结构由一元化转为多元化,即会计实务当中的记账凭证的数据将直接取自各种业务发生过程,记账凭证作为手工会计环境下重要实体的作用将逐步淡化甚至消亡。另一方面,由于互联网技术和数据库技术的发展和运用,各级经营管理者 and 投资者无需等待会计工作者们历经艰辛所提供的、滞后的、不全面的账表信息,他们可以实时访问企业网站或相应的会计 ASP 网站(受托代理企业记账业务或出租会计服务程序给企业使用的网站)获得相应的共享性信息。因此,会计实务的重点将由原来的编制凭证、记账、结账、汇制报表等转向收集信息、存储信息、加工信息、传递信息、查询信息(包括输出信息)等。而上述这一切都将在 Internet 或 Intranet 上来完成。也许,某一天我们会惊异地发现:“无纸时代”不再是一个遥远的梦,那种对数据进行机械例行处理的、单调乏味的工作模式将一去不复返,而企业财务主管的工作将是增加企业的价值。

1.1.3 IT 环境下的会计目标

“经济越发展,会计越重要”,这句话从一个侧面说明会计是为经济服务的,然而会计应该怎样为经济服务?以何种方式为经济服务才能既符合成本效益原则同时又充分界定会计在经济活动中不可或缺的角色?尤其是伴随新经济时代的到来,IT 产业已成为全社会的主导产业,现代信息技术在社会经济领域中被广泛应用,使得经济日益趋向全球化,资本市场越来越发达,资本有走向国际化的趋势,地球也将逐渐演变成“地球村”。所有这一切,都给会计理论界和实务界带来了剧烈的挑战,也使得我们不得不重新审视会计目标问题。

关于“会计目标到底应该是什么”在会计学术界存在两种主流观点,我们称之为两大学派,即责任学派和有用学派。这两个学派都将自己的理论建立在所有权和经营权两权分离的基础上。责任学派主要建立在所有者和经营者都很明确,没有模糊、缺位的基础之上,委托者(所有者)可以就受托资源的管理绩效,向受托者(经营者)提出具体的要求,会计按照这个目的对经营者进行业绩考核。如果经过适当的会计考核后,经营者被认定未完成双方原协定的目标,所有者可以向经营者追究责任并重新寻找更合适的经营者。有用学派则主要建立在通过资本市场来完成