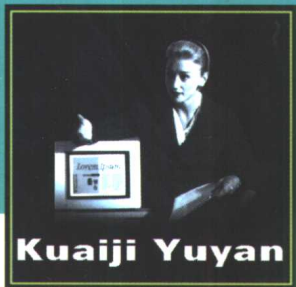


（数字经济下的会计预言）

会计教育

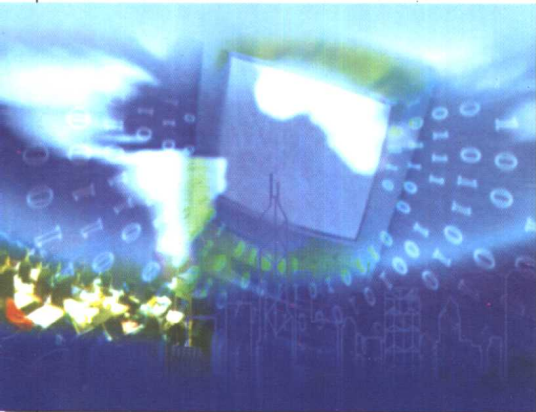
KUAIJI JIAOYU

数字化的教育将推
动会计革命的发展



Shuzi Jingji Xia De

Kuaiji Yuyan



朱建国 著

立信会计出版社

E-mail: lxaph@sh163c.sta.net.cn

会计教育

KUAIJI JIAOYU

朱建国 著

出版发行 立信会计出版社
电 话 (021)64695050×215
(021)64391885(传真)
(021)64388409
地 址 上海市中山西路 2230 号
邮 编 200233
E-mail *lxaph@sh163c.sta.net.cn*
出 版 人 陈惠丽

印 刷 立信会计常熟市印刷联营厂
开 本 787×960
印 张 7.125
插 页 2
字 数 80 千字
版 次 2000 年 8 月第 1 版
印 次 2000 年 8 月第 1 次
印 数 3 000
书 号 ISBN 7-5429-0773-5/F·0712
定 价 14.20 元

如有印订差错 请与本社联系

序 一

在新旧世纪交替之际，我们看到了一个全新的字眼“数字经济”。与此同时，一个个与数字化相连的新名词让我们目不暇接，数字化企业的设计，数字化银行业的转型，数字化时代的基础教育，数字经济的审计与会计，数字经济的全方位模型构造，所有这些都预示着这样一个现实，人类已进入了数字经济时代。

以数字经济为主要特征的电子商务在西方已非常普遍。在美国，“Pizza！”匹萨饼店外送工人将热腾腾的匹萨饼送上顾主家门，是司空见惯的商业行为；“汽车！”汽车经销商业务员将车子钥匙送到客户手中，将是 21 世纪里如同匹萨饼外送般的生意模式！

作为现代商业的第三次革命，是产生于 20 世纪末的电子商务（人们习惯把现代化商

场的崛起看成是现代商业的第一次革命,又把跨区域连锁经销看成是现代商业的第二次革命)。有关资料表明,1998 年全球网上贸易为 430 亿美元,1999 年为 1450 亿美元,今年估计达到 2~4 千亿美元,未来 5 年网上贸易额将达到全球贸易额的 1/4。

中国作为世界经济的一部分,加入 WTO 之后,电子商务必然会出现爆炸式的发展。中国电子商务网的调查报告显示,中国网上商店已从 1999 年初的 100 家发展到现在的 600 家,预计年终开通的电子商务网站将超过 1 000 家。1999 年交易总额达 2 个亿,预计今年达到 8 个亿,2001 年达到 100 个亿。电子货币和电子支付、电子结算等的发展也将为我国经济的发展提供巨大的动力。

数字经济的崛起,为各行各业都带来了一场新的革命,而首当其冲的是数字经济时代的会计革命。

对于这场人们期待已久的会计革命,会计界正在不断思考、探索,新型的经济业务的

出现已经使我们手足无措，而未来的更大变化必将使我们对整个会计的架构进行重新的设计，这不仅是预言，而且是一个已经向我们走来的活生生的现实。

由同济大学金光华教授以及上海财经大学、复旦大学、华东理工大学、上海理工大学、杭州商学院等一批中青年会计教授、副教授、会计博士与立信会计出版社联合推出的这套《数字经济下的会计预言》丛书，从各个方面向人们展示了面临数字经济的企业财务与会计、审计所遇到的各种前沿课题，是国内目前较早出现的全面阐述数字经济时代的会计理论与实务丛书。

这套丛书的出版，我认为填补了我国这一研究领域的空白，综观这套丛书，感到有以下几个特点：

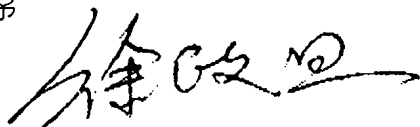
一是新颖。丛书打破了传统写作范例，配备了丰富多彩的数字经济案例，给人们以深切的感受，使读者对书中的内容有更为深入的了解。具有一定的前瞻性。

二是务实。丛书的各分册从不同角度向人们介绍了我国会计革命在数字经济时代所面临的理论与实务问题,并作了理论与实践的探索和研究。

三是系统性。丛书既有理论阐述,又有实际操作;较为全面系统地分析了我国各行各业如何在数字经济时代开展企业财务与会计管理的作法。

我高兴地看到,丛书的作者在长期从事会计理论研究的同时,近年来又深入实践,掌握了大量第一手资料,为这套丛书的推出起了关键作用。立信会计出版社对《数字经济下的会计预言》丛书的精心策划和组织出版,也保证了这套丛书的整体水平。我认为《数字经济下的会计预言》丛书的出版将大有裨益于会计教学与会计实务。

乐为序

A large, stylized handwritten signature in black ink, which appears to read '徐改旦' (Xu Gaoli).

2000年6月

序 二

当今世界,以核子技术、生命科学、电子计算机技术为代表的高科技产业以几何级数爆炸增长。以现代科技为基础的新兴产业已在世界经济发展中占据了主要地位,推动和促进了世界经济的向前发展,创造了一个又一个奇迹。尤其是以计算机网络为代表的信息技术的迅猛发展,标志着知识经济的到来。在知识经济时代,知识资源成为促进经济发展的重要因素,原有的行业旧知识亟待更新。正如“世界未来学会”(World Future Society)会长爱德华·科尼什说的:“资讯革命对当今经济的改革,就如同工业革命对18世纪农业经济的改造。”人类社会正由工业社会向信息社会过渡,进入了以网络经济为代表的数字经济时代。

作为网络经济的基础,Internet 正在改

变着人类社会的传统的工作方式、管理方式，甚至人们的生活方式。这一切，都极大地挑战着传统的财会工作的理论和实践。

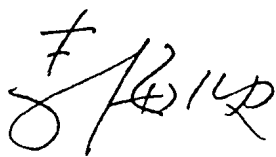
传统的财务会计理论是建立在一系列假设的基础上，即会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。传统财务会计的四个假设适应传统的社会经济环境，并为会计实践检验，证明了它的合理性。但是，当互联网走进现代人们的日常生活，并充斥于社会经济活动的各个方面时（如办公无纸化的实现、电子商务的普及等），使以前会计假设所依据的社会经济环境发生了翻天覆地的变革。

数字经济下的会计将何去何从？

本着“励精图治、开拓进取”的“立信会计”精神，未敢忘却“中国现代会计之父”潘序伦先生的教诲，“信以立志，信以守身，信以处事，信以待人，毋忘立信，当必有成”。为促进中国会计革命的早日到来，立信会计出版社策划了《数字经济下的会计预言》丛书的选

题,并在同济大学金光华教授等的大力协助下,组织了会计界理论与实践方面的专家、学者,共同撰写了此套丛书。此丛书是这些专家、学者近年来勤奋研究的成果,也是他们对会计革命的展望。丛书涵盖了会计领域的各个方面:从《会计理念》开始,讲到《会计教育》;从会计新概念《会计频道》,讲到网络会计实践《财务会计》、《网络审计》、《自助式会计系统》、《网络安全与会计控制》;从新兴起的《电子商务》,讲到《电子货币》;直至近年来颇受人们关注的《人力资源会计》。

我衷心希望《数字经济下的会计预言》这一“石”,能激起会计革命的千层浪,作好准备,迎接会计革命的到来。



2000年6月

目 录

0 引言	1
------------	---

数字经济的脚步离我们越来越近了

1 数字化时代需要怎样的会计	5
----------------------	---

会计教育是为会计职业服务的,如果会计职业是一个没有前途的职业,会计教育存在就将面临严重的危机。面向数字经济的会计革命将给会计教育带来生机,同时数字化的会计教育也将推动会计革命的发展。

数字化革命对企业的影响	7
-------------------	---

数字化革命对会计的影响	12
-------------------	----

数字化革命对会计教育的影响	17
---------------------	----

会计专业毕业生的潜在职业	23
--------------------	----

数字经济对会计人员的新要求	34
2 数字经济与会计教育改革.....	51
当会计职业面临数字化转型和 会计革命的知识经济时代,会计教 育更应重视会计专业学生的素质教 育。	
会计教育的主办者	53
会计教育的现状分析	74
会计教育改革的方向.....	101
3 网上会计教育	126
互联网与教育的结合将带动教 育产业新的发展,教育网站无须建 立耗资巨大的配送体系,就能直接 服务于消费者。	
远距离教育的发展历程.....	131
网上教育的优势.....	141
网上教育的种类.....	148
网上会计教育.....	165

会计教育网站应具备的功能·····	166
网上会计教学的体系结构·····	173
建立会计教育网站的技术支持·····	177
建立会计教育网站的要点·····	190
 附录 会计与教育相关的网站	
精选 ·····	199
主要参考文献 ·····	208



引 言

数字经济的脚步离我们越来越
近了

据全球性媒体咨询及调查机构“Access Media 国际公司”的估算,至 1999 年底,全球互联网用户人数为 19 000 万左右,1999 年日本互联网用户人数为 1 830 万,同比增长 28%,占全球网民的约 10%。手机及新一代移动上网装置的用户增长十分迅速,目前总人数已达 5 300 万,亦即每五个人中就有两个拥有这类便携机。有 11% 的日本家庭的计算机联上互联网,不到美国 37% 普及率的 1/3。除日本外的亚太地区网民人口为 2 700 万,世

界其他地方合计则为6 300万。互联网(Internet)使得这个地球越来越像地球村。

中国互联网络信息中心2000年1月18日发布了的第5次统计报告:我国目前网民人数为890万,网站数已达15 000多个,两年多的时间内,分别猛增了14倍和10倍多,上网计算机有350多万台,我国国际线路的总容量为351M,用户E-mail账号总数为3560万,注册域名4.8万余个,提供网络服务的网络服务提供商ISP达520个。我国网民人数已进入世界八强,从发展速度来看,我国将成为新世纪世界上最大的互联网络市场之一。

另外,据《中国经济时报》2000年3月15日报道:由66家部委局办联合发起的政府上网工程在1999年取得了很大的成绩,到1999年年底已在中央、国务院有关部门建立站点52个,各级政府部门已申请网站域名2 400个。目前为更好地实现国民经济信息化,有关部门正着力推动企业上网、家庭上网

和电子商务的拓展,积极进行公务员安全电子邮件计划的推广等。同日,国务院总理朱镕基在人大记者招待会上回答记者的提问时说:“中国的互联网发展速度我想是全世界第一,现在上网的可能已经超过了1 000万户,而且将以更高的速度向前发展。”一场以计算机技术和互联网技术为主的数字化运动已经在祖国广阔的大地上掀起了一浪又一浪的高潮。

计算机、互联网、数字化、知识经济等名词,每天以相当高的频率在全世界各种媒体上亮相,数字经济脚步离我们越来越近了,在我们跨入这新世纪的第一天,我们每一个人应当怎样面对汹涌澎湃的全球经济一体化和数字化浪潮呢?我们的企业应当怎样面对呢?作为反映企业经济活动的会计信息系统应当如何面对呢?作为支撑未来会计领域的会计教育又将如何面对这一股由知识经济掀起的全球经济一体化和数字化浪潮呢?

现在很多人都在谈论数字化,究竟什么

是数字化?简单地说,就是将许多复杂多变的信息转变为可以度量的数字、数据,再为这些数据建立起适当的数字化模型,把他们转变为一系列二进制代码,引入计算机内部,通过全球无数的计算机进入互联网络,进入企业,进入成千上万的家庭、学校、社区等。数字化将为会计教育带来怎样的冲击?数字化将为会计教育带来怎样的变化?我们目前应当怎样筹划数字化会计教育的蓝图?这一切应该值得每一位从事会计教育的有识之士认真地思考。