

图书在版编目(CIP)数据

《计算机会计学》教学辅导书(教师用书)张瑞君,蒋砚章主编

北京:中国人民大学出版社,2001

中国人民大学会计系列教材·第三版

ISBN 7-300-03916-2/F·1180

I. 计…

II. ①张… ②蒋…

III. 计算机应用-会计-高等学校-教学参考资料

IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 070252 号

教学指导委员会专家评审

教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《计算机会计学》教学辅导书(教师用书)

主编 张瑞君 蒋砚章

出版发行:中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部:62515351 门市部:62514148

总编室:62511242 出版部:62511239

E-mail:rendafx@public3.bta.net.cn

经 销:新华书店

印 刷:三河市实验小学印刷厂

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:9

2001 年 11 月第 1 版 2001 年 11 月第 1 次印刷

字数:223 000

定价:13.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)



目 录

第一章 会计信息系统概述.....	(1)
一、学习目的和要求.....	(1)
二、时间安排和重点、难点.....	(2)
三、教学中应该注意的问题.....	(2)
四、背景资料.....	(2)
第二章 计算机会计信息系统开发方法和步骤	(33)
一、学习目的和要求	(33)
二、时间安排和重点、难点	(34)
三、教学中应该注意的问题	(34)
四、背景资料	(35)
第三章 账务处理子系统	(57)
一、学习目的和要求	(57)
二、时间安排	(58)
三、教学中重点、难点及应该注意的问题	(58)
四、背景资料	(59)
第四章 销售与应收账款子系统.....	(103)
一、学习目的和要求.....	(103)
二、时间安排和重点、难点.....	(103)

三、教学中应该注意的问题·····	(104)
四、背景资料·····	(105)
第五章 采购、应付账款与存货子系统·····	(127)
一、学习目的和要求·····	(127)
二、时间安排和重点、难点·····	(127)
三、教学中应该注意的问题·····	(128)
四、背景资料·····	(129)
第六章 工资、固定资产、成本子系统·····	(166)
一、学习目的和要求·····	(166)
二、时间安排和重点、难点·····	(167)
三、教学中应该注意的问题·····	(167)
四、背景资料·····	(168)
第七章 会计报表子系统·····	(189)
一、学习目的和要求·····	(189)
二、时间安排和重点、难点·····	(190)
三、教学中应该注意的问题·····	(191)
四、背景资料·····	(192)
第八章 计算机会计信息系统的实施与管理·····	(217)
一、学习目的和要求·····	(217)
二、时间安排和重点、难点·····	(217)
三、教学中应该注意的问题·····	(218)
四、背景资料·····	(218)
第九章 计算机审计·····	(236)
一、学习目的和要求·····	(236)
二、时间安排和重点、难点·····	(237)
三、教学中应该注意的问题·····	(237)
四、背景资料·····	(238)



第一章

会计信息系统概述

一、学习目的和要求

21 世纪是人类全面进入信息社会的时代, 飞速发展的信息技术为传统的会计工作带来了机遇和挑战。在信息社会中, 企业会计人员的日常会计工作已从会计核算工作重点转向在会计信息系统辅助下完成: 提供需求分析、制定会计信息处理规则、分析和评价各种业务的财务风险、效益等工作。因此, 研究和建立在现代信息技术环境下的会计信息系统是每个会计系学生应掌握的基本技能之一。本章学习的目的是: 总括理解和掌握会计信息系统的基本内容, 为全面系统地学习会计信息系统的基本原理、分析和设计方法, 以及不断完善和创新会计方法打下良好基础。读者在学习本章时应该:

1. 掌握信息技术基本内容。
2. 深入地理解信息系统的基本概念。
3. 了解会计信息系统的发展过程。
4. 掌握会计信息系统的基本构成和总体结构。
5. 认真地理解和体会手工与计算机会计信息系统的异同。

二、时间安排和重点、难点

1. 本章学习时间为 4 个学时，其中第一节为 1 学时，第二节、第三节为 3 学时。

2. 本章学习的重点主要是掌握和理解计算机条件下会计信息系统的基本构成、总体结构，以及计算机与手工会计信息系统的异同。

3. 本章学习的难点主要是读者如何将自己置身于信息技术环境下，从信息技术对会计的影响的角度出发，深入理解和掌握会计信息系统的变革。

三、教学中应该注意的问题

信息技术的发展一日千里，会计信息系统的内容也随着技术的发展不断发展和更新。因此，本章增加了许多与会计信息系统密切相关的信息技术新内容，教师可以根据本学校前期信息技术基础课程讲授的情况，在本章的讲授中适当选择背景资料充实讲课内容，这样不仅能够使学生掌握会计信息系统的基本概念，而且还能使学生掌握最新的信息技术，使他们真正认识、理解和掌握计算机条件下会计信息系统的内涵。

四、背景资料

（一）信息技术基本内容

信息技术包括感测技术、数据通信技术、计算机技术，它们构成了完整的信息系统。

感测技术主要指信息的识别、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。

数据通信技术则扩展和延伸了人的信息传输系统功能，目的是高速度、高质量地传递和交换各种形式的信息。

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、传递、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群技术，其中，计算机技术和通信技术是信息技术中的核心技术。

（二）数据通信技术

数据通信技术是如何使计算机作为发送端和接收端与通信线路相结合，来完成编码信息的传输、转接、存储和处理的技术。在计算机会计信息系统中，数据通信技术起到了重要的作用。

以计算机为中心，用通信线与分布于远地的数据终端设备连接起来，执行数据通信的系统称之为数据通信系统。图 1—1 显示了最基本的数据通信系统。由于数据发送和接收是双向的，因此图 1—1 中左、右两方的计算机均可视为发送源或目的地。



图 1—1 数据通信系统结构

1. 调制解调器的作用。由于计算机产生的和交换的信息都是二进制的代码信息，表现为一系列脉冲信号，而通信线路一般采用电话线等，远距离传输中多采用模拟的交流信号。这样，信息从信源发送时，需将其变成适合于通信线路传输的信号，接收时再转变为数字信号。数字信号变为模拟信号由解调器完成；反之，模拟信号变换为数字信号也由解调器完成。由于数据的传送

和变换是双向的，即一端既可发送信息也可接收数据，故通信线路的两端都有调制器和解调器，总称调制解调器（Modem）。

2. 通信线路的种类。通信线路称为信道，是传输信息所经过的路径，它包括传输介质和有关的中间设备。目前常用的通信线路种类有电话线（最便宜）、无线传播、微波通信、卫星通信、光缆通信（有很多优越性，最安全）等。

3. 通信线路的通信方式。数据通信方式有单工通信、半双工通信和全双工通信三种。

（1）单工通信：该方式通信线上的数据始终按一个方向传送。

（2）半双工通信：数据信息可以双向传送，但同一时刻一个信道只允许单方向传送。

（3）全双工通信：能同时两个方向进行通信。

4. 数据通信系统的软件。数据通信需要有软件的支持。数据通信软件的主要功能是提供通信规程的管理，以保证系统能正确地、有序地操作运行，最主要的通信软件有通信操作系统，由计算机制造商提供。

（三）计算机网络技术

当人类社会进入 20 世纪 90 年代，计算机网络已成为全球信息产业的基石，高度发展的计算机网络互联为大范围的信息交流和资源共享带来了前所未有的良好的环境，计算机网络的广泛使用，改变了传统意义上的时空概念，对社会各个领域，包括人们的日常生活产生了变革性的影响，促进了社会向信息化时代的大步迈步。会计信息系统也充分利用计算机网络技术，会计软件也由单机版发展成为网络版会计软件。

1. 计算机网络定义。就计算机网络来说，目前有各种不同的理解和定义。从通信和共享出发来定义计算机网络，它是计算机技术和通信技术相结合的产物。它将位于不同地域的多台具有

独立处理功能的计算机设备，通过某种通信介质连接起来，并由网络软件进行协调管理，以实现网络资源共享和信息传递。从上述定义中看出，联网的计算机可以是功能各自独立，彼此间无主从关系，但各计算机在物理上又是通过通信介质相互连接的，这个连接的介质可以是有线、无线、卫星通信等。同时整个网络要有网络软件和通信协议的支持和控制。

2. 计算机网络的目标。

(1) 软资源的共享。软资源包括软件和信息。即存放在网上的软资源，网上用户均可上网共享。特别是信息共享显得特别重要，例如，可上网查询股票行情、机票价格、企业的财务状况等。

(2) 硬资源的共享。硬资源共享主要指的是各种服务器及价格昂贵的外部设备，例如高速打印机、彩色激光打印机等，可实现共享。网上用户均可通过上网使用异地的上述设备，例如可将信息存入共享服务器中。

(3) 信息传递和交换。通过网络系统，可以很容易地实现信息传递和交换。例如用户可上网向网上友人发送电子邮件，向下属子公司传送文件；反之，也可在网上自己的邮箱中查询所有友人发来的信件和下属公司送来的财务数据等。

3. 网络用户的分类。网络用户指能够以某个名字及其特定口令在网络工作站上登录入网，使用网络资源的网络使用者。网络用户分为三类：

(1) 普通用户。网络管理员为其在网上建立户口，给以用户名，口令，规定其在规定的权限内使用网络资源。计算机网络会计信息系统中的一般财会人员都是普通用户。

(2) 网络操作员。比普通用户多一些权限，如打印服务器操作员可以设置该打印服务器的参数等。计算机网络会计信息系统中具有较高权限的财会人员或会计信息系统维护人员。

(3) 网络管理员。网络上权力最大的用户，是网络的管理者。用户名在网络安装时自动产生，如 SUPERVISOR 不能修改，但口令可以修改。网络管理员可以使用网络的全部资源，他负责建立、修改、删除用户，给用户分配权限和资源，负责网络的安全及软件的日常维护。如果其口令泄密，网络软件、用户资料、数据等都将受到不法之徒的破坏和窃取。

4. WAN/LAN/LAN。人们常常谈到 WAN/LAN/LAN 计算机网络，这是按照网络范围和计算机互联距离对计算机网络进行分类：

(1) 广域网 WAN (Wide Area Network) 也称远程网。广域网技术自 20 世纪 60 年代末 70 年代初发展起来的，广域网涉及的范围较大，它将远距离的计算机连接起来。一般可以从几公里至几万公里。例如，一个城市、一个国家或洲际间建立的网络都是广域网。广域网内，用于通信的传输装置和介质一般由电信部门提供，网络规模大，能实现较大范围内的资源共享。广域网的主要特点是传输距离长、传送速率低、网络结构不规范，可根据用户需求随意组网等。

(2) 局域网 LAN (Local Area Network)。局域网是 20 世纪 70 年代末发展起来的，它是一种在小区域范围内使用的、有多台计算机组成的网，例如在一栋建筑物内，一个厂区、校园内等。总之，局域网是一种距离在几公里以内，属于一个部门或单位组建的小范围网。它的主要特点是：数据传输距离较短、数据传输率高、传送误码率低、网络结构规范(常为星型和总线型)等。

(3) 城域网 MAN (Metropolitan Area Network)。介于广域网和局域网之间，在一个城市或地区建立的网称为城域网。它的距离从几十公里到 100 公里。随着局域网使用带来的好处，人们逐渐要求扩大局域网的范围，或要求将已有的局域网互相连接起来，使其成为一个规模较大的区域或城市范围内的网络。因此，

城域网的涉及目标是要满足几十公里到 100 公里内大量机关、企业、公司与社会服务部门计算机联网的需求，实现大量用户、多种信息传输的综合信息网络。例如城市中、企业与税务部门、银行间的联网，实现缴纳税款的自动化控制。城域网的主要特点：传输距离在 100 公里以内，传输速率较高，网络系统机构灵活，综合性应用强等。

5. Internet/Intranet/ Extranet/Value Network。人们常常谈到 Internet/Intranet/Extranet/Value Network 计算机网络，这是按照网络范围和功能进行分类：

(1) Internet 国际互联网（因特网）。是按照一定的通信协议（TCP/IP）将分布于不同地理位置上，具有不同功能的计算机或计算机网络通过各种通信线路在物理上连接起来的全球计算机网络的网络系统。

(2) Intranet 企业内联网（企业内部网）。采用 Internet 技术、网络协议和设备构造的企业内部网络（常为局域网），主要用于企业内部管理和通信的应用网络，可以共享程序与信息，增强员工之间的协作，简化工作流程。

(3) Extranet 企业外联网（企业外部网）。采用 Internet 技术、网络协议和设备构造的企业间网络，它涵盖了企业与协作厂商之间的联系，是各个企业之间遵循同样的协议和标准，建立非常密切的交换信息和数据联系的网络，可大大提高社会协同生产的能力和水平。

(4) Value Network 增值网络。商誉伙伴通过数字信息流组成的网络，使一个企业和它的所有供应商之间能够方便地通信和一起行动。在一个增值网络里，每个接触到产品的公司从零售到分销、到运输、到制造必须使产品增值，而且在加入的所有公司之间，既可向前通信也可向后通信。

6. Internet 提供的主要服务。Internet 的特点是采用 TCP/IP

网络协议，提供大量共享资源、不受法规约束的公用网，与公用电话交换网的互联等。它提供的主要服务包括：

(1) 信息发布与浏览 (WWW)。WWW (World Wide Web) 简称 Web (万维网)，它为用户在 Internet 上发布消息和查看文档资料提供了一个图形化的且易于进入的界面服务。

(2) 电子邮件。提供网上用户发送接收邮件的服务。每个用户参加电子邮件系统需要有一个系统确认的电子邮件地址，该地址由两部分组成：用户名和域名，两部分名字由@连接。因此电子邮件的通信地址格式为<用户名>@<域名>，其中用户名标识不同用户，域名标识某一类 Internet 主机，也是用户所申请的主干网中某一类主机的名称。

例如，.com 表示商业机构；

.edu 表示教育机构等。

例如，ufc @public.bta.net.cn 电子邮件地址。

(3) 文件传输 (FTP)。提供使 Internet 用户将文件从一台计算机拷贝到另一台计算机的服务，主要为实现 Internet 资源共享提供了有力保障。

(4) 远程登录 (Telnet)。提供 Internet 用户从一台计算机远程登录到另外的计算机系统。使计算机应用跨越了时空环境。

(5) 电子公告牌 (BBS)。提供 Internet 用户一块公共电子白板服务，用于在其上书写，发布信息或提出看法。

(四) EDI 技术

电子数据交换 (EDI, electronic data interchange) 已成为目前谈论最多的技术之一。种种资料表明，EDI 和适时制造方式 (JIT, just-in-time)、全面质量管理 (TQM, total quality management)、业务流程重组 (BPR, business process resign) 逐渐地成为公司在竞争环境下所采取的经营策略，综合地运用这些策略将获得竞争性的优势和实力。EDI 冲破了公司的界限，为公司带来

巨大的变化，加强了公司同客户之间、公司同供应商之间的关系，并用电子数据交换代替了传统的“基于纸——书面文字资料”的交易流程。

1. EDI 基本框架。EDI 实际上已经存在 20 多年了。EDI 这个概念的提出是在 20 世纪 70 年代中期。在 EDI 的早期，在公司之间进行数据交换一般采用共同定义的专用格式，如磁带、打孔卡等等。在 70 年代的中后期，几个先驱产业部门开始对 EDI 制定标准使之成为一个正式的产业级的策略。最先采用 EDI 策略的产业之一是交通部门。铁路和海洋运输有大量必要的文件以保证运输链运送货物。单一的一次装运就要 15 种或者 20 种不同的文件，穿过各种各样的运输点，然后到达最终的收件人。

随着运输业开始自动化和计算机化以来，人们意识到每张纸上有许多数据都是多余的。因此，交通业组成了一个组织名叫交通数据协调委员会（TDCC, Transportation Data Coordinating Committee），由该委员会负责制定交通公司的电子数据交换格式标准。到 20 世纪 80 年代初期，已对通过交通链运送货物的大多数交易进行了规范，并制定出相应的电子数据交换格式标准。这些格式标准被称为交易标准。

美国和其他国家的其他产业集团也在这段时间制定了特定的数据交换标准。很明显产业间的数据交换已成为必需。特定产业的数据交换标准不能使不同的产业部门进行有效的交换。

1979 年，全美国标准协会（ANSI, American National Standards Institute）就 EDI-X12 标准委派给标准委员会（ASC, American Standards Committee），开始建立行业间的或者一般的 EDI 标准。现在已有 100 多个 ANSI 标准定义了完整的数据格式，支持整个业务循环进行有效的数据交换。尤其是现在，从最初的对报价单的请求到最终付款都可以使用 X12EDI 标准自动完成。

EDI 电子数据交换是以一种标准格式在计算机和计算机之间进行信息交换。它有三个主要部分：

(1) 计算机和计算机之间的交换。更准确地说，是在没有手工介入的情况下应用软件和应用程序之间（采购应用软件和订单应用程序之间）数据的交换。

(2) 信息。是指执行交易所必需的数据，并且信息是以一种合法业务交易的形式进行交换（如一个采购订单或者一个发票）。

(3) EDI 标准。既需要采用标准的、通常可接受的数据格式进行数据交换。

EDI 只是提高公司竞争力的许多方法之一。EDI 和其他的方法常常联合在一起如条形码、适时制造 (JIT)、计算机集成制造 (CIM)、计算机辅助设计 (CAD)、电子资金传送 (EFT) 将为决策者提供最大的帮助。

2. EDI 系统机制。从技术上来看，EDI 的实施并不困难。通过一个微机、软件和调制解调器可以实施简单的 EDI 系统。从理论上讲，任何 EDI 系统都包括五个基本要素：

(1) 硬件。EDI 可以在任何类型和规模的硬件上实施，从个人微机到苹果机，从中型机到大型机。

(2) 商务应用软件。支持商务活动的软件，如采购和应付款系统是 EDI 业务交易的发送者或者接受者（即采购订单和采购订单确认）。

(3) 翻译软件。将商业应用的专业数据语言转换为一般的 EDI 商业格式语言，这种语言可以被贸易伙伴接受和理解。

(4) 通信设备。高速度、高质量地传递和交换各种形式信息的设备。

(5) EDI 标准。提供一种公共的容易被世界商贸组织群体所理解的电子语言。

3. 典型的 EDI 交易包括下列步骤:

(1) 采购商向采购系统输入采购订单。

(2) 采购订单 (PO, purchase orders) 按期分批地送入 EDI 翻译系统。

(3) 翻译软件重新把 PO 数据转换成公共的 EDI 标准格式, 并把这些数据送交给供应商。

(4) 通信软件通过公用电话线或者通过增加值网络 (VAN's, Value Added Network's) 的电子储存——转寄信箱把 EDI 标准数据传递给目标接收者。

(5) 接收者 (供应商) 的翻译软件将传来的 EDI 标准 PO 数据重新转换为内部专用数据格式, 并把这些 PO 数据分批传递到供应商的订单处理系统。

(6) 供应商的订单输入系统评估 PO 数据并产生订单输入系统的内部订单。

(7) 在评估、证明有效性和审阅后, 由销售代表确认供应商的订单在订单输入系统的状态。

(8) 订单处理系统对 PO 数据进行确认, 根据该确认把 EDI 答复发给最初的采购者。

(五) 电子商务

1. 电子商务基本概念。所谓电子商务 (electronic business), 顾名思义是指在计算机互联网络的支持下进行的商务活动。其主要功能包括网上的广告宣传、咨询洽谈、采购、付款、交易管理、客户服务和货物递交等售前、售中和售后服务, 以及市场调查分析、财务核算、生产安排等多项利用计算机互联网络的商务活动。这些商务活动可以发生于企业内部、企业与企业之间、企业与政府之间及企业与消费者之间。

电子商务并不是近几年才出现的新事物。实际上在 20 多年前, 随着企业间开始采用电子数据交换 (EDI) 和电子资金传送

(EFT) 用于发送和接收订单、交货信息和支付信息时，电子商务就已经出现。即使是直接面向消费者服务的电子商务，也由来已久。当使用提款卡或信用卡通过自动取款机（ATM）提取现金时，就以电子形式进行商务活动了。然而这些早期的解决方式建立在大量功能专一的硬件和通信设施的基础之上，需要专门的客户端应用软件，并且这些解决方式工作在相对封闭的系统中，严格限制使用方。发展到今天，人们已认识到，电子商务已经不仅仅是买卖，也不仅仅是计算机软硬件信息，而是在因特网、企业内部网和企业外部网的支持下将企业与消费者、供应商、合作伙伴紧紧结合在一起，实现从原材料的查询、采购、产品的展示、订购到出品、储运以及电子支付等一系列贸易活动在内的完整的概念。

2. 电子商务的应用特性。电子商务可以提供网上交易和管理等全过程的服务，涉及到企业的人、财、物各方面，企业和企业、企业和消费者及企业内部等全范围的协调和管理。其应用特性可以归纳为以下几点：商务性、服务性、集成性、安全性、协调性。

(1) 商务性。商务性是电子商务最基本的特性，即提供买卖交易的服务、手段和机会。企业间的商品采购和销售交易，企业与政府间的各项事务处理等都可经电子商务来完成。

(2) 服务性。在电子商务环境中，客户不再受地域和时间的限制，因此服务质量在某种意义上成为商务活动的关键。

(3) 集成性。电子商务是一种新兴产物，其中运用了大量的新技术，新技术的应用并不意味着旧设备的死亡。电子商务应用的真正价值在于协调新老技术，使用户能更加行之有效地利用已有的资源和技术。

(4) 安全性。在电子商务中，安全是必须考虑的核心问题。

(5) 协调性。商务活动是一种协调过程，它需要雇员和客

户、生产方、供货方以及商务伙伴的协调。

3. 电子商务信息技术环境的特点。

(1) 网络化的应用平台环境。电子商务是在计算机互联网络支持下的商务活动，因此没有网络环境，就没有电子商务。

(2) 无纸化数据环境。电子商务将会带来无纸化浪潮，使得与企业供、产、销、存有关的合同、提单、保险单、发票等书面记录被计算机存储设备中相应的电子记录所代替，简言之就是在商业运作的整个过程中实现交易的无纸化、直接化。包括无纸化输入和无纸化处理等。

4. 电子商务的种类。

(1) 企业与消费者间商务模式 BtoC (Business to Customer)。是电子商务的一种模式，这一模式是通过某一网站，企业直接面向消费者，将现实中的零售活动移交给互联网来实现。商家将所售商品的种类、价格等信息在网上发布，消费者可以在网上比较、挑选想要的商品。

(2) 企业间电子商务模式 BtoB (Business to Business)。是电子商务的一种模式，这一模式是将发生在企业之间的商务通过电子化的手段来实现，包括供求企业之间以及协作企业之间利用网络交换信息，传递各种票据，支付货款，从而使商务活动全过程实现电子化。其主要内容包括企业通过互联网进行网上营销，生产组织管理，技术合作与研发，办公自动化等许许多多方面，可以视为 e 时代企业的生存平台。

(3) 网上拍卖商务模式 CtoC (Consumer to Consumer)。是电子商务的一种模式，这一模式是将现实中的“跳蚤市场”搬到了网上，建立一个消费者之间交易的平台，让消费者就转让的商品进行一对一的砍价，买卖公平并建立在完全自愿的基础上。

(4) 税收电子化商务模式 GtoB (Government to Business)。是电子商务的一种模式，这种模式将企业与政府的税收搬到了网

上进行，即政府和企业间通过这样一种平台，将企业应缴纳的各种税费在网上完成税务申报、支付、传输证明等。

(六) 信息技术对会计信息系统的影响

以上介绍了各种信息技术，这些信息技术在不断的发展阶段都对不同阶段的会计信息系统产生了强烈的冲击和影响，特别是90年代，以计算机技术、通信技术和网络技术为代表的信息技术的迅猛发展和广泛应用，引发了全球范围“信息革命”，信息技术正日益渗透到经济和社会活动的各个方面，对人类的进步和发展产生深远的影响。毫无疑问，信息技术革命对传统会计正在产生巨大影响，在信息技术环境下传统会计面临着深刻的变革。著名会计学家，毕马威会计公司合伙人 Bob Elliott 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，亦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……”因此，作为从事会计教育的人们应该密切注视信息技术对会计的影响，并将新的观念、新的思想、新的知识传授给学生，这对培养符合21世纪需求的会计人员具有重要的现实意义。

1. 信息技术革命带来的技术创新和信息产业发展，对传统会计模式产生了强烈的冲击和影响。信息技术的革命促使当今社会逐步由物质型经济向信息型、职能型、知识型经济转变。以往