



中国会计理论研究丛书
CCOUNTING

THEORY

会计信息化专题

(2005)

中国会计学会 编

ZHONG GUO KUAI JI
LILUN YANJIU CONG SHU

Kuaiji xinxihua
zhuanti



中国财政经济出版社

中国会计理论研究丛书

会计信息化专题

(2005)

中国会计学会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息化专题. 2005/中国会计学会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.6

(中国会计理论研究丛书)

ISBN 7-5005-9137-3

I. 会… II. 中… III. 信息技术-应用-会计-文集
IV. F232-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 057232 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 9.375 印张 223 000 字

2006 年 7 月第 1 版 2006 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 060 定价: 19.00 元

ISBN 7-5005-9137-3/F·7944

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

中国会计学会会计电算化专业委员会自 2003 年成立以来,组织全国有关研究力量,在会计信息化领域开展了大量的理论及实践研究,取得了丰硕的研究成果,得到了社会各界的广泛关注和肯定,其中,由会计电算化专业委员会主办的每年一次的“全国会计信息化年会”是专业委员会的一项重要活动。

全国会计信息化年会到 2005 年已经举办了四届,年会影响越来越大。2005 年 8 月在太原召开的第四届年会更是盛况空前,来自政府部门、高等院校、科研院所和企事业单位的 300 多人参加了本次会议,大会共收到论文 256 篇,有 178 篇入选了大会论文集。为了把年会的研究成果推向社会,充分发挥其社会效益,更好地服务于我国的会计信息化事业,中国会计学会决定出版会计信息化专题文集。

本文集收集了第三、四届年会选出的论文共 26 篇。其内容涉及:我国会计电算化高等教育发展史,会计信息化的相关理论及实践问题,数据库及会计信息元数据,会计信息化标准及 XBRL 的应用前景,ERP 与会计

信息化有关问题, 小企业会计制度与小企业会计信息化问题, 内部控制、审计与会计信息化关系问题, 会计信息化教学体系、课程设置、实验室及教材建设, 会计信息化的测度与评价, 价值链理论与会计信息化, 企业信息化与会计信息化关系问题等。

由于编者水平所限, 其中有些观点可能存在谬误, 恳请读者批评指正。

中国会计学会

2005 年 11 月

目 录

我国会计电算化高等教育发展历	
程	杨周南 (1)
会计信息化会计整合论	于玉林 (10)
会计信息化若干理论问题研究	
.....	庄明来 (23)
层次分析法在会计信息系统选择	
中的应用	陈宏明 廖志军 (32)
基于数据仓库的企业赊销决策系	
统数据建模分析	
.....	欧阳电平 刘锦芳 (43)
中国的 XBRL 应用前景分析	
.....	朱建国 (53)
企业会计信息化应具有的基本	
战略思想	史振生 (65)
基于 MES 的实时成本控制模式	
研究	汪家常 (81)
论信息时代会计的发展方向	
.....	张明明 郑义军 (92)

会计信息生产模式是会计信息化

理论的重要研究内容	王文莲 孙玉甫	(105)
会计信息资源的元数据	胡仁昱	(112)
数据元素在会计信息标准化中的应用初探	郭宗文	(142)
全面实施 ERP 环境下的会计信息本土化问题的探 讨	阳秋林 李冬生 黄祖平	(149)
中小企业 ASP 信息化模式初探	龙 琼	(162)
小企业会计信息化若干问题研究	郭德贵	(169)
在企业信息化环境中的会计信息化定位研究	金光华	(178)
COBIT 及其启示	陈婉玲 袁若宾	(191)
从内部控制角度看企业信息化	王莹瑞 朱卫东	(201)
从采购订单处理看会计信息化的实现和深化	韦沛文	(211)
会计信息化教学体系重构	辛茂荀	(222)
REA 会计模型与 AIS 教学探讨	刘 萍 袁细寿	(233)
以会计目标为立脚点 科学架构会计信息化目标	吕学典	(242)
会计信息化水平测度与评价	王爱国 石贵泉	(250)
浅析基于价值链基础上的成本信息化管理	李 玲 佟 丹	(270)
信息化环境下企业非增值作业成本与流程优化的 研究意义及思路	徐金仙	(281)
会计决策科学化与决策支持系统	黄微平	(288)

我国会计电算化高等教育 发展历程

——纪念我的父亲杨纪琬教授创建 会计电算化高等教育二十周年

杨 周 南

会计信息化（或称会计电算化）是指现代计算机信息技术应用于会计工作，实现会计管理信息化。在我国开展此项工作始于 20 世纪 70 年代末，与发达国家相比，晚起步二十年。我的父亲杨纪琬教授不仅是我国会计学界的一代宗师，而且也是我国会计电算化事业的开创者和奠基人。早在 20 世纪 80 年代，在财政部的支持下，杨纪琬教授就着手制定了推进中国会计电算化事业的初步规划，并于 1984 年一手策划和创办了会计信息化高等教育，距今整二十年。

一、父亲对计算机信息技术的浓厚兴趣始于 20 世纪 80 年代初

1982 年初，我有机会考上了联合国 UNDP 资助的奖学金赴美学习计算机信息技术在医院管理中的应用。出国前，父亲曾一

再嘱咐我：“抓住这次学习机会，一方面应努力学习英语，弥补你英语能力的不足（我们这代人，在学生时期的外语教育是清一色的俄罗斯语言）。学好英语，是你今后能掌握前沿科学知识的有力工具；另一方面，要学好专业，计算机信息技术的用途很广泛。如条件许可，你应关注一下它在财会领域中的使用和发展情况。”我带着父亲的嘱托，踏上了赴美学习之路。在美国学习期间，除完成了原有的学习任务外，还顺便调研了计算机信息技术在财会工作中的应用。使我惊讶的是：在 20 世纪 80 年代初，美国会计信息化的普及率就已相当高，并已由 EDP 阶段发展到面向企业财务部门的整体应用阶段，特别是还有不少企业已步入了在网络环境下（主机网络系统）开展企业管理信息化的 MIS 或 MRP 和 MRP II 阶段。这些企业不仅早已解决了会计核算自动化的问题，且财务管理和管理会计等也在网络和企业整体信息化的环境下得以充分地应用，特别是会计内部控制的目标、内容和手段也发生了很大的变革。1982 年底，我回国后，便将上述情况向父亲做了介绍，父亲听后十分兴奋，他说我们应该一方面大力推动企业会计部门应用计算机信息技术，同时应在会计学的教育中开展信息技术的教学，在他的创导下，1983 年，财政部财政科学研究所研究生部为全体学生开设了计算机原理和应用的课程，由我担任授课老师，讲授电子计算机原理、BASIC 语言和 DBASE II 等及其在财会管理中的应用，虽然该课程是门选修课，但学生选课十分踊跃，选科率达到了 80% 以上。在那个年代，父亲对电子计算机的工作原理表示出了浓厚的兴趣，闲暇时，常和我讨论电子计算机的工作原理，特别是二进制数和二进制编码的表示方法及其在计算机技术中的运算规则和作用以及计算机信息技术在解决会计核算自动化中的基本思路和方法等。

二、创建我国会计电算化的硕士生高等教育

20 世纪 80 年代中期,信息技术发展迅速,以父亲敏锐的感知,预见它将对古老的会计学带来巨大的变革和生机。为此,必须在理论和人材上预先做出准备。基于这种认识,他在繁忙的行政和教学工作之余着手在财政部财科所研究生部会计专业中筹备会计电算化方向,但由于该方向的硕士点是国内首创,就财科所当时的师资和设备等教学条件而言建立该研究方向和硕士点是十分艰难的。在父亲慎密的考虑和主持下,采用了联合办学和外聘师资的策略,于是决定和中国人民大学联合培养。我父亲和财科所会计专业的黄菊波、王世定教授、中国人民大学的王景新教授及时任北京计算中心总工的我任该方向的第一批导师,并确定将五位导师分成三个组来分别指导学生,父亲和我为一组,黄菊波和王世定教授为一组,中国人民大学的王景新教授独自一人为第三组;同时向财政部申请了一笔资金,用于购买一批 PC 机—国产长城机作为教学和学生实习用机。等一切筹备妥当,于 1984 年开始招收会计电算化方向的第一批硕士研究生共 16 名,开创了我国会计信息化的高等教育。我父亲还亲自为研究生上课并指导毕业论文,他为我国会计电算化人材的培养做出了开创性的贡献。我也始与父亲合作,成为了该所会计电算化方向的导师,在父亲的积极支持下,财科所于 1996 年成立了我国会计电算化第一个博士点,我出任该方向的博士生导师。

二十年的辛勤耕耘,财科所会计电算化专业已培养出了许多优秀人材,令他老人家十分欣慰的是,这一批批的硕士生、博士生都学有所长,他们在祖国经济发展和信息化的大浪中、在不同的工作岗位上,发挥着重要的作用,传播着父亲一生积累的理论、方法和学识。

与此同时,国内不少高等院校的会计系也纷纷建立了会计电算化的研究和教学方向,开设信息技术在会计学中应用的有关课程,大大推动了培养新一代会计人材的事业,为我国会计管理和会计信息化的发展注入了活力。

三、关注企业会计电算化和财务软件产业的发展

我国会计电算化的发展早期,会计软件研制开发基本处于自发、分散的状态,会计软件都是一家一户自行开发。鲜为人知的是,在20世纪80年代初期,父亲曾为一家三资企业的财务部开发会计管理软件倾注了精力。记得那是我刚从美国学习回来,一次,在父亲家中遇到了他早年的一位门生,时任迅达电梯公司财务总裁的水明华先生,水先生对计算机信息技术应用到会计工作中去十分感兴趣,我们便在我父亲家中多次策划和讨论如何在迅达电梯公司财务部促进这项工作的开展,为此,曾研讨了多种方案,有时还请中国人民大学的王景新教授参与讨论。最后决定由该公司出资6万元,其中用5万元买了一台IBM的PC机,1万元用于软件开发费用,我和水总任总设计师,他负责提需求,我则负责软件系统的总体方案和系统设计,我父亲任顾问,由计算中心的四名开发人员和迅达公司财务部的一名财会人员参与具体编码和测试等。经过一年多的开发和磨合,该系统成功地试运行,系统共有会计核算、预算和决算管理、财务分析三大模块。在开发期间,父亲曾对软件的功能、会计科目的设置和编码等提出了宝贵的建议。当然,这是一个很粗糙的软件系统,试用不久后,由于水总调任香港光大和开发经费的问题使项目半途而废。不过,这是我和父亲合作的惟一财务软件开发项目,从中我向父亲学到了不少财会知识,也增强了父亲对计算机信息技术的应用和开展会计电算化工作的信心。

上述这种基于自发、分散的对会计软件的开发使开发投资大、周期长、见效慢，会计软件低水平、重复开发的现象非常严重，不利于会计电算化的发展。另外，会计业务时常变化、计算机设备兼容性差等问题都要求会计软件实现通用化。为此，我父亲常和我探讨实现会计软件通用化的途径。1988年，当我把中国会计学会在吉林市召开的会计电算化学术讨论会上的决议精神：会计软件规范化、通用化、商品化和服务的社会化等内容告诉他后，他十分高兴，认为这是使会计软件走出重复低水平开发和加快会计电算化的普及、保证会计电算化能够持续、健康地发展的绝好策略。在此后的十年中，到1999年我父亲临终前，会计软件的用户总数超过100余万。出现了用友、金蝶、安易、浪潮等一批社会知名度较高的会计软件企业，形成了中国的财务软件产业。使我父亲十分满意的是，很多财务软件企业的创始人有许多是他老人家亲自培养出的财科所会计电算化方向的学生。例如，安易的严绍业、金蝶的徐少春、湖北三门的庞建强、海南港澳大家软件有限公司的李彤等。他对这些企业十分关心和偏爱，总是在百忙之中抽出时间来尽量出席它们的各种发布会和庆祝会等活动。

四、父亲与会计电算化学生间的忘年之交

父亲和我合作指导会计电算化方向的硕士生历经6个年头，有幸能接受他直接指导该方向的学生约有17名，和他老人家一生桃李满天下的众多弟子来比算是沧海一粟，但令他老人家倍感骄傲的是，他们个个都在各自岗位上努力地奉献而功成名就，有的已成为业界的知名人士，父亲在世时一直保持着与他们的联系，结下了动人的师生情结和忘年之交。例如，每当逢年过节或他生日举行师生聚会时，他总是会特别地问安易的严绍业通知了没有，他是否能来？在他的心目中，严总已是他毕生耕耘教育事

业中不可或缺的重要分支的代表人物之一。最令我感动和难忘的是：父亲和金蝶公司创始人徐少春总裁间的师生情结，徐总于1988年从财科所毕业后，原本分配到广东工作，不久，有一个机会可以交换到山东与其未婚妻团聚，年青的徐总正在犹豫之际，是我父亲的一席话坚定了徐总的信念。父亲告诉他：“深圳是改革开放的前沿，更是年轻人开创事业的天下。”南下的徐总带着老师的鼓励和期望，从此踏上了为振兴祖国民族IT业奋斗的道路，为中国的软件产业、会计信息化乃至企业信息化开创了一片天地。徐总在事业的奋斗道路上，一直怀念着恩师，他在《怀念我的导师杨纪琬教授》一文中曾写道：“杨老一生桃李满天下，对于自己的学生，有着导师般的严厉，更有着一种父亲式的关爱。让你感到他始终在用一双锐利但慈爱的眼睛注视着你的成长。1987年，我准备到广东、海南做调研，杨老听说后，非常支持，还关切地问我是否需要什么帮助。在广东作调研的经历使我对这个经济发达、思想活跃的地方产生了好感，并萌生了毕业后到广东省发展的念头，毕业前，我把我的想法告诉了杨老，并征求他的意见，杨老非常赞同，而且亲自为我写了推荐函。”在徐总创业起步时，从1992年起，我恰在深圳主持一项软件开发项目达数年之久，我便有机会常去深圳出差。每当我赴深圳之前，父亲总是挂念着徐总事业的发展，并嘱咐我：“一定要抽空去看看徐少春，多为他出些点子，有可能再带几位学生去他那里实习，这是一个互利的机会。”当我从深圳回到北京，向父亲谈及徐总的事业时，他会十分感兴趣，总是要问徐总发展事业当前的困难是什么？如何去应对，并常说：“万事开头难，但贵在坚持和努力不懈。”更有一次，我对父亲说：1992年我第一次去深圳时，徐总约我乘坐公交车在蛇口的某个街角聚合，到1994年，徐总派一辆客货两用车来接我，再后来是一辆面包车，再后来是

一辆普通轿车，再后来是一辆 VIP 的公爵王……我父亲听后开怀大笑，并说：“人靠衣衫辨贫富，而如今的年代，用交通工具的变更来标志公司事业发展的日新月异……”还说：“看不出徐少春还真是一位将才，他的事业从无到有，从小到大，实在不易啊！”。并让我有机会转告徐总：“不仅要保持软件技术的优势，同时还要注意资本的积累和资本市场的开发。”在徐总事业发展的道路上，只要有机会来北京，常来我家探望父亲，聆听他老人家的教诲并带来公司发展的许多喜讯；并常请父亲出席金蝶公司的各种发布会和庆祝活动，父亲也能在百忙之中抽空参加活动并亲拟报告或即兴发言。1996 年，金蝶公司在北京、上海、广州三地搞了一次 WINDOWS 版财务软件全国巡回展示报告会，我父亲应邀出席。可能是由于金蝶是中国第一家推出 WINDOWS 版财务软件的公司，父亲对此十分满意和自豪，留下了深刻的印象，以后每当提及金蝶或徐总的话题时，父亲总要回忆此项活动的情景，直到父亲病危临终前，徐总到医院看望他时，父亲还深情地提起那次上海的报告会，居然还记得他老人家当时入住华亭宾馆 1105 号房间。师徒俩紧握双手，泪眼相望，没想到这竟是他们间的绝唱。父亲惊人的记忆，实际上表示了他对年轻一代的厚爱，为此，他还亲笔为金蝶公司题词：“账海无边，金蝶是岸”以寄托他对金蝶公司和徐总本人为发展我国会计电算化事业做出贡献的深厚情意和期望。如今，金蝶公司已由单纯的财务软件公司发展为国际软件集团公司，并在香港创业板成功上市，最近又准备向主版挺进。我想，如果父亲在冥冥之中有知，定会为他的弟子奋斗十余年所取得的辉煌业绩而含笑地下。

五、临终前的预言

回顾 20 世纪的最后十年，高科技浪潮席卷全球，其中，以

计算机网络、硬件、软件、通信、多媒体等为核心的现代信息技术是最强劲的先导技术，在人类迈入全球信息化和新经济时代的进程中，它们已成为世界经济、科技发展重要的源动力。信息技术正日益渗透到社会生活的各个领域，也对会计管理工作和会计理论带来了巨大的影响。在会计理论上，一贯主张“会计管理活动论”的父亲深深感到现代信息技术为各类管理活动提供了一个统一的信息采集、存储、处理、传递的环境，从而使各类信息的实时性、共享性、安全性和完整一致性等得到了充分的保障，在此基础上，企业管理工作的分工和相应的组织机构都将迎来一个变革的机遇，那就是管理学呈现重新分工、重新组合和逐渐融合的趋势；会计学也向边缘学科发展。为此，父亲在临终前曾在某杂志创刊的序言中写到“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。”父亲一针见血地指出了在 IT 环境下会计学作为管理学的一个重要分支与其他管理学的融合趋势。目前，在企业信息化的浪潮中已充分印证其预见性和创建性。

六、慈父和良师益友

父亲六十余年的教学育人事业，可谓桃李满天下。凡有幸受教于父亲的学生，无不为他老人家探究新事物的心境、严谨的治学精神、理论与实践完美结合的能力、渊博的学识、敏锐的洞察力、敏捷的思维、超凡的记忆力、平易的学风所折服。我作为他的长女，和父亲共同生活了将近六十一年，在我的心目中，他既是慈父也是良师益友。在儿时的记忆中，父亲是那样慈祥、和蔼，总是有说不完的知识，讲不尽的故事。从天文学到数学、从

史地到文学、从赤壁赋到出师表、从水浒传到红楼梦、从胭脂球到苔丝姑娘等，无不显示了他渊博的学识、深厚的文史功底和对弱者的同情心。父亲在言行举止中，启发了我学会做人的道理，学会了对知识孜孜不倦的追求。在我的成长过程中，父亲不断地督促、勉励我上进求学，刚正做人。在父亲敬业精神的影响下，我以矢志不渝的志向和坚毅的精神，四十年紧随 IT 发展的步伐^①，努力地从事并深深地热爱信息技术的应用，特别是会计信息化的工作，并能有机会与父亲合作，携手共同创建我国会计信息化的高等教育以及推动我国会计信息化的整体发展。在合作中，父亲对我的教诲和知识的传授使我受益无穷，此时，这一幕幕往日情景仍历历在目，他将永远激励着我为会计信息化事业而奋斗余生。

(作者单位：财政部财政科学研究所)

^① 本文作者是 1964 年南开大学数学系概率论专业信息论方向毕业的研究生，毕业后一直从事计算机信息技术应用的科研、开发和教学工作，距今已整四十年。现为财政部科研所教授、会计电算化方向博士生导师、中国会计学会会计电算化专业委员会主任。

会计信息化会计整合论^①

于 玉 林

【摘 要】为适应经济、科技和管理的发展以及改革的需要，在会计信息化条件下，会计系统及其要素需要整合，包括会计信息系统核算一体化整合，会计管理系统管理一体化整合，会计系统核算与管理相结合的整合，保障会计系统正常运行的会计组织体系整合。

【关键词】会计信息化 会计系统 会计整合

一、会计系统需要整合

(一) 整合与会计整合

在经济发展过程中，由于各种原因，各种系统都需要进行整合，会计系统一样也需要整合。什么是整合？“整合（integration）在英语中首先是一个普通词，主要含义是综合、融合、集成、成为整体、一体化等。据查，最早将‘整合’作为专门术语使用的是英国哲学家赫伯特·斯宾塞，他在 1862 年出版的《第一原理》中阐述进化哲学时创用了‘整合’（integration）这一术

^① “教育部人文社会科学研究《企业信息化与会计工作重组》项目”中期成果。