

会计信息中心的实践

王云芳 主编



山东人民出版社

主 编:王云芳

副主编:崔恒余 张相阳 张云芳

编委(以姓氏笔画为序):

王教同	王纳纳	白卫平	曲吉林
许建刚	许缉庆	安鲁文	刘 伟
刘继勇	朱 磊	李洪元	杜华辉
肖孟强	张全义	张明强	秦庆国
徐夫田	徐世殿	徐兆欣	徐炳余
彭建义	潘耀贵		

序

会计信息是经济管理重要的信息源。据统计,我国经济管理所用的信息有70%是会计提供的,可以说,会计信息是社会的一项宝贵财富。由于我们多年来在经济管理中习惯于按计划指令办事,对依据会计信息进行科学决策不够重视,加之对会计信息的管理缺乏统一和规范,造成了会计信息资源的浪费。随着社会主义市场经济的发展,会计信息不仅成为政府部门强化宏观调控、企业转换经营机制的重要依据,同时也是投资人、潜在投资人以及债权人等了解财务状况、选择投资方向必需掌握的重要资料。因此,加强对会计信息的管理和利用问题,越来越多地受到人们的关注。

1991年,财政部在发布的《会计改革纲要(试行)》中提出,以全社会为基础,建立会计信息中心,广泛搜集基层单位会计信息,综合加以利用,服务于全社会,实现会计信息“数出一门,资料共享”的设想,这一设想得到了许多领导和经济管理人员的赞同,并积极进行可行性研究和组织试点。山东省莱芜市、高密市会计信息中心试点工作就是在这样的形势下起步的。试点工作在当地会计人员的努力实践和领导的高度重视以及在山东省财政厅、财政部的支持下,进展比较顺利,为会计信息中心的全面建立进行了有益的尝试。

当前,社会对广泛了解和掌握会计信息的需求十分迫切,“两则”、“两制”的顺利实施和会计电算化的广泛普及,使会计信息口径趋于一致,加之会计信息处理手段现代化程度的不断提高,都为会计信息中心的建立创造了重要条件。近年来进行

的会计信息中心试点工作积累了丰富的经验，但是建立会计信息中心是一个集人才、技术、资金于一体的巨大工程，是一项无现成模式可学、无成功经验可循的新生事物。做好这项工作，除了有技术、人力、资金等方面的条件保证外，尤其需要科学的理论指导。山东省财政厅在总结莱芜市、高密市会计信息中心试点做法和经验的基础上，编写了《会计信息中心的实践》一书，理论联系实际，对建立会计信息中心的必要性、可行性、基本思路，试点的步骤、成效，进一步完善会计信息中心的措施等进行了较深入、系统地阐述、分析，有些见解有一定的创见性。该书的出版，对宣传和推行会计信息中心是十分有益的。

谨以此文表达我对会计信息中心的关注，并期望有更多的人关心、支持这项事业的心愿。

陆 兵

1994年5月

目 录

序.....	(1)
第一章 会计信息中心概述.....	(1)
第一节 会计信息中心设想的提出.....	(1)
第二节 会计信息中心的初次尝试	(10)
第三节 会计信息中心的可行性分析	(13)
第四节 会计信息中心试点	(17)
第二章 山东省莱芜市会计信息中心试点	(26)
第一节 莱芜市会计信息中心试点的总体思路	(27)
第二节 莱芜市会计信息中心试点的 应用软件选择	(34)
第三节 莱芜市会计信息中心试点的组织与实施	(38)
第四节 莱芜市会计信息中心试点的人员培训	(43)
第五节 莱芜市会计信息中心试点的社会效益	(46)
第三章 山东省高密市会计信息中心试点	(51)
第一节 高密市会计信息中心试点的总体思路	(52)
第二节 高密市会计信息中心试点的 应用软件的开发	(56)
第三节 高密市会计信息中心试点的 组织实施与人员培训	(72)
第四节 高密市会计信息中心试点的社会效益	(78)
第四章 会计信息中心的展望	(80)
第一节 会计信息中心将成为会计局的支柱	(82)

第二节	会计信息中心将成为金桥工 程的重要组成部分	(84)
第三节	会计信息中心将为行业管理提供服务	(88)
第四节	会计信息中心将逐步提供社会化服务	(89)
第五节	会计信息中心的发展方向	(90)
附录一:	UFO 软件简介	(92)
附录二:	高密市会计信息中心试点应用软件简介	(112)
附录三:	有关法规、制度选编	(149)

第一章 会计信息中心概述

第一节 会计信息中心设想的提出

一、会计信息中心理论的提出

建立会计信息中心的理论，最初是在 1988 年 7 月 29 日财政部正式发布了《会计改革纲要（试行）》，在“总体目标”部分指出：“建立会计信息中心，以‘数出一门，资料共享’，充分发挥会计信息在经济管理中的调控作用为目标，改革会计信息多头分散、各为己用的管理体制，积极创造条件，逐步建立信息齐全、指标统一、准确可靠、提供及时的各级会计信息系统”。

由余秉坚同志主编、1990 年出版的《论会计改革》一书，第一次全面论述了建立会计信息中心的设想，奠定了会计信息中心的理论基础。

《论会计改革》一书认为，随着社会主义市场经济体系的建立和发展，宏观调控方式的改革，以往传统的信息手段和方法，无论是在覆盖面上，还是在信息处理的质量上，都已越来越不适应新要求。主要表现在以下几个方面：

第一，信息分散，口径不一，影响了信息指标可比性和科学性。与集中统一的管理体制相适应，我国宏观经济管理形成了一种条块分割的格局，信息分散，互不协调，表现为各部门都有自己的一套标准，使得同一个指标在不同部门之间口径不

统一，这是管理部门设置欠合理，横向协调缺乏，社会化服务程度低带来的必然结果。

第二，指标设计不科学，缺乏商品经济观念，不适应社会主义市场经济发展的新形式。发展社会主义市场经济，最主要的特征是企业应在国家经济发展战略和方针、政策的指引下，根据社会主义市场需要，努力发展商品生产，提高微观的和宏观的经济效益。宏观经济活动的反映和控制，也应以此为依据进行指标设计和信息加工，而现行宏观经济信息管理的有关部门，长期以来是按计划经济的观念和方法组织信息工作，其指标设计和信息加工与发展社会主义市场经济的要求很不适应。比如，以工业总产值作为衡量发展速度、考核经济工作业绩的主要指标，不论是在计算方法还是计算口径等方面，都对宏观经济调控带来消极影响；又如，以可比产品成本降低率和降低额为主要指标，对指导、检查、考核企业节约劳动耗费已失去应有作用。

第三，信息覆盖面小，且过于简单粗糙，不适应宏观控制的要求。例如，作为会计信息来源的主体——企业会计信息，目前在信息包容范围上主要是国营经济，而且侧重于物质生产部门，来源于非国有经济和非物质生产部门的信息则残缺不全，不系统，不完整。其他经济信息也有类似情况。

第四，核算方法落后，难以全面、系统、完整地反映国民经济活动的全貌。我国所沿用的国民经济平衡表体系，是按单式记帐法进行核算的，各指标之间、各核算子系统之间互不关联，与引入复式记帐法的国民经济核算体系相比，宏观经济核算的科学性和真实性方面都存在一定的差距。

第五，宏观信息来源缺乏微观基础，造成宏观信息失真。目前我们进行的宏观经济核算，其信息来源主要是依据微观统计系统，由于利益关系、人员素质、服务目标等等方面的原因，导

致基层单位提供的信息存在一定的主观随意性，加之我们没有相应有效的信息监测系统，从而使某些微观信息失真。

因此，建立会计信息中心，既是由当前宏观经济信息活动的现状决定的，也是由会计信息本身具有的特征决定的，具体表现在以下几方面：

第一，会计信息是描述市场运行情况的必备信息，是商品经济活动的通用语言。在商品经济条件下，一切经济活动都表现为价值的创造、实现和分配活动。企业组织经济活动也就是以拥有的价值（自有的、或借入的资金）为基础，通过价值的使用、创造，实现价值的增值，并在此基础上进行价值的分配。而对行政事业单位来说，在发展事业、从事行政管理的过程中，也必然会以价值耗费的形式，发生行政、事业活动成本。会计起源可以追溯到远古，但会计真正成为一门独特的管理活动，形成为一门科学，却是伴随着商品经济的发展而完成的。会计通过独特的核算手段，运用帐户和复式记帐，以观念货币的形式，一方面按商品经济的运动规律，真实、全面、宏观地反映经济活动，为企业、事业、行政单位的管理活动提供信息，同时又按照一定的经营方针、政策的要求，对经济活动予以支持、促进、控制和制约。

会计信息对于企业的微观管理活动固然十分重要，而会计信息对于组织和调节市场活动的意义同样不可低估。现代商品经济关系，例如企业之间的商品购销关系、资金借贷关系、劳务供应关系、资金投放关系等等的建立、维持和解除，乃是商品经济活动中经常的、大量的现象。处理这种种关系，无不以对对方财务状况和经营能力的全面了解为前提。在商品经济发达的西方国家，会计信息客观性、财务状况的公开性，已成为市场体系的一项重要内容，企业的年度会计报表通常要由执业的会计师进行审查验证，待确证其符合有关会计法则和准则后，

方可公布；各潜在的客户则可据以判定该企业财务状况和经营能力，以了解是否有合作的可能性。从某种意义上说，财务状况的公开化和会计信息的客观性，已成为商品经济活动的一个安全阀和稳定器。

长期以来，我国实行的是过度集中的计划经济，缺乏市场机制，政府部门对会计信息的搜集满足于自己所直接控制的企业事业单位，它不需要外界了解其所属单位的财务状况，也没有了解外界的迫切需要，因而没有必要公开财务状况，更谈不上建立会计信息中心。

随着我国社会主义市场经济的发展，企业逐步成为相对独立的商品生产者，以往单一的、垂直的企业与国家的财务关系，已为多元的、横向的企业与企业、企业与银行、企业与财政等多元财务关系所代替。总之，我国社会主义市场经济发展的直接后果之一，便是社会经济关系的发达。为了有助于保护投资者、债权人等财务关系人的物质利益，必须相应做到财务信息公开。而建立会计信息中心，则是实现这一目的的重要手段。

第二，会计信息是社会主义市场经济条件下实现宏观调控要求的有效的信息形式。按照控制论的基本原理，运用什么样的信息形式和手段，是与控制目的紧密相关的。在原始社会中，生产剩余物表现为直接的物物交换，因而有关原始经济的控制信息只能是实物量度。在计划经济条件下，由于忽视甚至排斥价值规律的作用，尽管在宏观核算中采取了价值形式，但也仅作为一种计量形式和核算手段，在具体组织宏观经济活动时，主要不是运用反映价值规律和商品经济要求的会计信息，而是按物质产品平衡核算的要求，以统计方式单独搜集微观信息，没有必要建立会计信息中心。改革以后，逐步建立了社会主义市场经济的目标模式，政府部门在组织宏观调控时，所面对的已不完全是按统一计划要求和统收统支原则进行生产经营活动的

企业，而是在各种不同的计划形式指导下进行相对独立的生产经营活动的商品生产者，这样，搜集、整理会计信息并运用其组织宏观调控成为必要和可能，建立会计信息中心也就成为客观控制的需要和要求。

第三，会计核算的独特手段，为组织宏观核算提供了重要方法。我国传统上所运用的国民经济核算方法，采用了物质产品平衡表体系，其主要特征是，将国民经济各部门及相应的子系统划分成互不关联的帐户，每个帐户自成体系，采用单式记帐。这一体系在核算方法上的缺陷是十分明显的。即采用单式记帐，各经济部门和各类经济活动之间的内在联系被人为的割裂，无法正确反映经济活动的全貌以及其内在联系。建立会计信息中心，就可以在微观会计信息的基础上，充分运用科学的复式记帐法，全面、连续、系统地反映国民经济活动的全貌。

二、会计信息中心功能设想的提出

要建立会计信息中心，首先要明确会计信息中心有什么功能。《论会计改革》一书第一次完整地提出了会计信息中心的功能设想。该书认为，会计信息中心的功能无疑是提供会计信息，但由于会计信息中心并非微观会计信息的简单合并和机械叠加，而是基于微观会计信息的再加工，根据经济管理对会计信息的需求，以及会计信息中心输出信息的特征，我们可以把会计信息中心的功能分为以下三个层次：一是微观信息功能，二是中观信息功能，三是宏观信息功能。

（一）微观信息功能

会计信息中心的微观信息功能，是为了适应社会主义市场经济的要求，组织市场活动，规范市场秩序，理顺市场关系的需要而建立的。

企业与企业或其他法人建立财务关系，必须以掌握对方的

资信水平为前提，同样，该企业也必须揭示和公布自己的财务状况和资信水平。离开了有关各企业或其他法人单位的财务资信信息的流通，一切资金流通和商品流通都将走向无序，加大商业成本，损害市场经济秩序。近年来，经济体制改革取得了很大进展，企业作为相对独立的商品生产者的地位越来越突出，我国的商品经济发展水平得到了空前的提高，这无疑是十分可喜的现象。但也要看到，在商品交换日益发达的同时，也出现了一些不能令人满意的现象，如坑、蒙、拐、骗，无视信誉，相互拖欠资金等等。这除了改革措施不配套，宏观管理不严，经营者素质不高等原因以外，与企业会计信息不流通，财务状况和资信水平透明度低也有很大关系。发展会计信息中心的微观信息功能，就是通过对各企业会计信息的再加工，为市场提供有关企业财务状况和资信水平的信息，使企业财务决策建立在真实信息的基础上。

微观会计信息包括两种形式：一是纵向变动信息，二是横向质量信息。

纵向变动信息是指通过搜集、比较某企业单位各年的会计资料，明确其发展趋势，以确定其所处的发展阶段。取得纵向变动信息，主要采用比较法，具体包括以下三种方法：第一，增减绝对额，即以基期项目的金额为基数，将以后各期相同项目的金额与之对比，计算其增减额；第二，增减百分比，即以基期项目的金额为基数，将以后各期同一项目的金额与之对比，计算增减百分比；第三，比重百分比，即将财务报表上的某一总和项目或关键项目的金额当做 100%，将其中的子项目分别与之对比，计算出各有关项目在其中所占的比重。

横向质量信息，是指将某一年度各项有关财务指标进行对比分析，以反映该企业的财务状况和盈利能力。按信息反映的内容，可分为两大类：一类是财务状况比率。另一类是盈利能

力比率。财务状况比率，主要反映企业资金分布情况和资金运动效率；盈利能力比率，主要反映企业盈利水平，借以反映企业素质和资金运动效果。在我国，有关财务状况的比率主要是流动资金周转率以及资金平衡分析；有关盈利能力的比率主要有成本利润率、销售利润率、产值利润率、资金利润率，其中，资金利润率最具综合性，它比较全面地反映了企业资金运动的效率和效果。

（二）中观信息功能

中观信息功能是指通过对微观会计信息的加工和整理，揭示部门、地方经济发展状况的财务成本和价格信息，为地方政府部门制定区域的价格政策、产业政策以及财政金融政策等服务。

中观信息按其内容来分，可分为财务信息、成本信息和价格信息。财务信息如部门平均资金利润率、部门平均资金周转率、部门资金结构；成本信息如部门平均单位成本、成本降低率以及销售收入成本率、商品产值成本率的变化等；价格信息如部门或地区价格变动指数。中观信息按其所覆盖的范围，可分为部门信息和地区信息。

关于部门和地区的财务、成本和价格信息，我们以往也曾统计过或运用过，但由于前面曾经分析过的各种原因，这些指标无论是在反映的范围还是反映经济状况的准确性方面，都存在不少问题。就财务成本信息而言，这类指标主要反映的是国营企业的经济状况，随着改革的深入，以公有制为主体，多种所有制并存的局面逐步形成，各种非公有制经济大量出现，原有的指标——各行业和部门在指标口径和计量方法上存在着很大差异，严重损害了信息的真实性，这就客观地要求在统一各部门指标口径的基础上，全面搜集各种所有制、各个部门的财务成本指标，才能适应当前中观经济调控的要求。就价格信息

而言，我们目前也有一套统计汇总方法，但由于目前的价格指数主要是在指定的代表产品的基础上通过抽样调查形成的，这种方法的优点是简便易行、代价小，但由于这些代表产品的选定带有很大的主观性，特别是在产业结构和产品结构处于调整的关头，加之存在着普遍的价格双轨制，使得据以计算的价格指数远远不能全面、真实地反映全社会的物价变动情况，只有通过会计方法将价格指数的计算纳入帐户体系，才能切实解决价格指数计算不实的问题。

以下以价格指数为例，谈谈会计信息中心执行中观信息功能的方法。基本思路是，运用 ABC 方法，在原材料、燃料和动力成本中，找出占消耗额大部分（约 80%）的少数品种（约 10~15%）作为计算价格指数的对象。以上期实际材料单价作为计划价，运用现行材料成本差异核算原理，计算成本差异率，将其直接作为原材料购进价格指数，再经过核算，计算出原材料耗用价格指数。会计信息中心根据所搜集的各单位会计报表，按地区和部门进行加权汇总，分别计算出部门价格指数和地区价格指数。

（三）宏观信息功能

宏观信息功能是将整个国民经济当作一个会计实体，并划分为相互联系的部门和环节，以此作为建立帐户的依据，运用会计方法，对其进行全面、系统的核算，以揭示国民经济各部门的内在联系和物质变换、国民收入的形成和分配，以及对外经济交换和流通的关系，为制定宏观经济决策、利用经济杠杆、实现宏观调控功能服务。

1. 宏观信息功能与国民经济核算体系的关系

会计信息中心执行宏观信息功能，实际上构成了国民经济核算体系的一个重要组成部分。在目前的宏观经济管理中，我们已经发展了一套国民经济核算体系，相对于这套国民经济核

算体系，会计信息中心执行的是国民经济核算中价值方面的核算。国民经济核算体系以社会再生产过程为核算对象，既要核算社会再生产的自然资源及其他各种社会条件，包括社会资金的存量和流量，还包括人口、生态、矿产等的存量及变动趋势。会计信息中心就其本身特性而言，它不能囊括甚至完全替代国民经济核算体系的全部内容，然而在商品经济条件下，社会再生产过程的最本质特征——主要方面，以价值形式纳入帐户体系，改善了国民经济核算信息的质量，提高了宏观经济控制的科学性和有效性，因此，会计信息中心宏观信息功能的实现将国民经济核算推进到一个新阶段。

建立会计信息中心，发挥宏观信息功能，应着重探讨两个方面的问题：一是核算的内容，即以什么样的总量指标作为系统核算目标，或者说，应提供哪些宏观经济信息；二是核算的方法和形式，即以什么样的方式来表达核算内容，提供宏观指标。

2. 宏观信息指标的设想

根据宏观经济管理要求以及会计核算方法的本质规定，会计信息中心执行宏观信息职能，应主要提供以下几个方面的宏观经济指标。

第一，社会经济资源中的价值资源指标。即社会资金的存量及其分布，表现在帐户上，就是各类经济主体的资产、负债、权益的存量及相互关系。这部分指标主要反映社会经济结构及变动趋势，体现各经济主体的经济实力和发展方式。

第二，社会再生产及其使用情况的指标。即社会总产品的总规模、社会资金的流量、国民收入在各经济主体之间的分配关系等，表现在帐户上，就是各收益、成本帐户的增减发生额及相互关系。

第三，社会再生产效益指标。即从全社会的角度考察资金

使用效率和效果。这是在前述帐户指标的基础上进行会计分析的结果。主要指标有：投入产出比率、成本利税率、资金利税率、劳动生产率、工资增长率等。

第四，社会再生产主要比例关系指标。即在前述帐户核算的基础上，通过对总产出指标的分解对比，揭示国民经济中的主要比例关系。这些指标包括：两大部类比例、农轻重比例、三次产业比例、各业内部比例、积累与消费的比例，等等。

第二节 会计信息中心的初次尝试

《会计改革纲要（试行）》的起草过程中，把建立会计信息中心作为会计改革的总体目标之一，但是如何建立会计信息中心，以什么为突破口进行会计信息中心的试点，当时还没有明确的认识。

天津市财政局为了解决快速汇总会计报表问题，与天津大学联合开发“分布式会计报表软件”，该软件于1990年3月开发成功。它的最大特点是：可在企业、公司、主管局、财政局四个层次上运行。数据通过软盘进行传递，各个层次都能利用该软件设立自己的会计报表数据库，并在此基础上进行分析。比如：公司给主管局的报表软盘不仅有公司汇总报表，而且可以附带各企业的会计报表数据；主管局给财政局的报表软盘不仅有全局汇总报表，而且可以附带各公司、各企业的会计报表数据。这样，公司、主管局、财政局均可通过这个系统查到每个企业的会计报表数据，从而大大增强了会计数据的利用程度。

分布式会计报表软件开发成功后，天津市财政局下了很大力量，推动和帮助各主管局、部分公司应用分布式会计报表软件。在财政局会计事务管理处的努力下，天津市1990年已有14个工业局采用该软件向财政局报送决算报表软盘。1991年二季

度，二轻、机械、一轻局利用该软件搜集下属公司的会计报表，并同时向财政局报送。一轻局的食物公司和印刷装璜公司还利用该软件分别搜集所属 13 个企业的会计报表。应用该软件后，取得了很好的效果：

第一，加快了取得会计信息的速度。天津市财政局使用该软件进行 14 个工业局 90 年度的决算汇总，仅用了 1 个小时左右。天津市二轻局利用报表软件搜集汇总所属 23 个公司的会计报表，年终结算提前了 20 多天。这在信息就是速度、就是效益的市场经济社会中，无论对企业、对公司，或对主管局、对财政部门，都具有重要的实际意义，可以有的放矢、及时有效地指导生产经营，进行科学决策。

第二，为加强改善财政管理提供了条件。天津市财政局企业处的同志说：由于可以得到企业的会计报表数据，给财政管理工作带来了极大的方便。在进行有关企业经营情况对比分析时，就无需重新搜集会计数据了。

第三，推动了主管部门财务管理工作的加强和改善。天津市二轻局利用搜集的 23 个行业公司的会计报表数据，采用软件自动生成了“主要财务经济指标对比表”、“亏损企业情况表”、“中外合资企业主要经济指标统计表”、“人均创利计算表”等 13 种用于内部管理的报表。为充分利用会计信息，更好地发挥会计工作在经营管理中的作用，有效地提高会计工作和会计人员的地位，起到了巨大的促进作用。二轻局财务处长一再讲：“现在我怎么也离不开计算机了。”

当时，财政部会计事务管理司司长魏克发同志及其他司领导了解到天津市财政局推广应用分布式报表软件的情况后，敏感地想到了这可能就是开展会计信息中心试点的突破口，并及时派王军和许建钢同志到天津总结经验。对天津的情况进行了深入调查后，财政部会计事务管理司在 1990 年第五期“情况反