

财政部重点会计科研课题系列丛书 (2002)

计算机信息处理环境对 会计理论与实务的影响 及对策研究

课题管理单位：中国会计学会

课题主持人：杨周南

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

计算机信息处理环境对会计理论与实务的影响及对策研究/中国会计学会组织编写. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.7

(财政部重点会计科研课题系列丛书. 2002'杨周南主编)

ISBN 7-5005-5876-7

I. 计... II. 中... III. 计算机应用-会计-研究
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 045410 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

天津新华印刷一厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 7.125 印张 162 000 字

2002 年 7 月第 1 版 2002 年 7 月天津第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 16.00 元

ISBN 7-5005-5876-7/TP·0055

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

财政部重点会计科研课题 结项鉴定评审委员会

主 任：冯淑萍

副主任：刘玉廷 周守华

委 员：(按姓氏笔画排序)

王光远	邓飞其	付 磊	冯卫东
冯淑萍	伍中信	刘玉廷	刘永泽
刘光忠	刘仲文	刘明辉	汤谷良
祁怀锦	孙 铮	杨世忠	杨有红
杨雄胜	李玉环	李建发	李 爽
狄 恺	张 蕊	陆正飞	陈毓圭
欧阳电平	周守华	荆 新	郜进兴
姜灵敏	骆家骝	秦荣生	耿建新
夏博辉	高一斌	黄世忠	崔也光
阎达五	盖 地	谢志华	裘宗舜
樊行健	戴德明		

出版说明

为了落实中国会计学会“九五”科研规划，繁荣中国的会计理论研究，中国会计学会组织了财政部 1999 重点会计科研课题研究。本次重点会计科研课题是针对我国会计改革中出现的亟待解决的疑难问题予以立项的，共有 20 个课题项目、62 个课题组中标，课题涉及面广，具有重要的现实意义。

中国会计学会对所有立项的课题进行了严格的跟踪检查。经过历时两年多的认真研究，绝大部分课题组都较好地完成了课题预期的研究任务。自 2001 年 9 月起，中国会计学会组织有关专家分别在北京、南京、南昌、长沙等地召开了六次课题结项鉴定评审会议，与会专家对本次重点课题的研究成果给予了充分肯定，并对每一份研究报告提出了非常具体的修改意见。截止到目前，共有 44 份研究报告完成了修改工作，并通过了结项鉴定。

为及时推广本批课题的理论研究成果，更好地为会计改革与发展提供理论支持，中国会计学会特选出部分优良的课题研究报告，作为财政部 1999 重点会计科研课题系列丛书予以出版。

“经济越发展，会计越重要”。中国会计学会将以“入世”为契机，与全国广大的会计工作者一道，认真开展会计理论研究，迎接我国会计发展的又一个春天。

中国会计学会

2002 年 4 月 18 日

课题组成员名单

课题主持人：杨周南 财政部科研所研究生部研究员、博导

课题组成员：陈体勇 财政部会计司副处长、会计师
徐少春 金蝶财务软件公司总裁、高级会计师

赵纳晖 财政部科研所研究生部副研究员、博士

陈军晓 财政部科研所研究生部博士

姚建荣 浙江财经学院副教授

吴沁红 财政部科研所研究生部博士

史振生 河北经贸大学讲师

陈翔 财政部科研所研究生部博士

李捷 财政部科研所研究生部博士

穆立 财政部科研所研究生部博士

导 言

一、课题研究背景

20 世纪 80 年代以来,信息技术以人类历史上从未有过的高速度持续发展,改变了人类社会开发利用信息资源的方式和能力。信息技术的应用渗透到了国民经济和社会发展的各个领域和各个层次,大幅度地提高了社会生产力。信息技术的飞速发展推动了人类社会由传统的工业社会向信息社会过渡的进程,人类社会经济发展开始进入一个崭新的时期。

信息经济的发展和全球信息化浪潮,使得世界上所有国家,无论是发达国家,新兴工业国家,还是发展中国家,都不得不面对信息化这个全新的课题,这既是一次严峻的挑战,也是难得的发展机遇。

美国抓住了这次机遇,在国内大力发展信息技术和信息经济,同时注重利用信息技术改造传统产业,短短几年时间,就彻底扭转了 20 世纪 80 年代以来经济滞胀的局面。在经历了 1990~1991 一次短暂的经济危机后,美国经济从 1991 年第二季度开始,到 2000 年 3 月底,持续增长了 108 个月,创造了美国历史上经济增长持续时间最长的纪录,演绎出一个所谓“新经济”时代的传奇。这其中信息技术扮演了重要角色。据美国商业部测算,1995 年至 1998 年,信息技术及相关产业对美国 GDP 增长的贡献率占三分之一以上。

在全球范围内,据统计,1998年电子产品市场规模为1.13万亿美元,1998年信息技术和产业对世界经济增长的贡献率为14.7%(考虑到产品和服务价格下降因素,实际贡献率超过25%),信息产业已经居于世界经济的支柱地位。

中国政府高度重视信息化工作。早在1984年9月,邓小平同志就明确提出:“开发信息资源,服务四化建设”,江泽民于1991年指出:“四个现代化,哪一化也离不开信息化”;2000年8月21日,江泽民在世界计算机大会开幕式上的讲话中进一步指出:“中国政府高度重视发展信息产业,正在大力推进国民经济和社会信息化。中国还是一个发展中国家,工业化的任务尚未完成,又面临实现信息化的艰巨任务。我们的战略是:在完成工业化的过程中注重运用信息技术提高工业化的水准,在推进信息化的过程中注重运用信息技术改造传统产业,以信息化带动工业化,发挥后发优势,努力实现技术的跨越式发展。”2001年3月,全国人大九届四次会议通过了《国民经济和社会发展第十个五年计划纲要》,纲要强调:“大力推进国民经济和社会信息化是覆盖现代化建设全局的战略举措,以信息化带动工业化发挥后发优势,实现社会生产力的跨越发展。”

为保证信息化工作顺利推行,中国政府加强了信息化组织机构的重组和建设。

1993年12月10日,成立了以国务院副总理为主席的国家经济信息化联席会议,确立了实施信息化工程、以信息化带动产业发展的指导思想。

1996年1月,成立了以国务院副总理任组长,有20多个部委组成的国务院信息化工作领导小组,统一领导和组织协调全国的信息化工作,我国的信息化进入了有组织、有计划的推进阶段。

1997年4月18日，国务院在深圳召开了全国信息化工作会议，全面部署我国的信息化工作。此后，绝大部分省、自治区、直辖市、计划单列市都成立了由一、二把手担任组长的信息化工作领导小组，许多地、市、县也成立了信息化工作领导小组。可以说，全国省市信息化工作领导体系已初步形成。在各省市信息化领导机构的领导和组织协调下，信息化工作得到了高度重视。

1998年3月，根据九届人大批准的国务院机构改革方案，以邮电部和电子工业部为基础，并入国家无线电管理委员会和国务院信息化工作领导小组的职责，在两部两办的基础上成立了信息产业部；明确规定信息产业部是主管全国电子信息产品制造业、通信业和软件业，推进国民经济和社会服务信息化的国务院组成部门，同时在信息产业部内部专门设立了信息化推进司（国家信息化办公室），其主要职责为：研究制定推进国民经济和社会信息化发展规划，指导各地区、各行业的国民经济信息化工作；协助业主推进重大信息化工程；组织协调和推进全国软件产业的发展；研究制定有关信息资源的发展政策和措施，指导、协调信息资源的开发利用和信息安全技术开发；推动信息化普及教育。

1999年12月23日，为了加强对国家信息化工作的领导，国务院决定成立国家信息化工作领导小组，同时撤销国家信息化办公室，成立国家信息化推进工作办公室。2000年，在地方政府机构改革过程中，北京、上海、天津等地将信息化办公室定为厅局级政府部门，赋予全盘统管信息化工作的职责，加大了信息化的力度，进一步促进地方信息化工作，加快地方经济发展和社会进步的进程。

改革开放二十多年来，中国的信息产业高速发展，产业规模迅速扩大。电子信息产品制造业（含软件业）工业总产值由

1995 年的 2 457 亿元，提高到 1999 年的 7 782 亿元；通信业务收入由 1995 年的 986 亿元，提高到 1999 年的 2 803 亿元。2000 年信息产业全年通信业务收入完成 3 498 亿元，比上年增长 24.8%；全国电子信息产品制造业实现销售收入 5 800 亿元，增长 34%。实现工业增加值 1 334 亿元，增长 25.6%；实现利润 380 亿元，增长 65%；产品出口达到 551 亿美元，增长 41%。中国信息产业规模已成为国内第一大产业，位居世界第三位。

总之，现代信息技术，特别是网络技术的发展催生了新经济时代的诞生。在新经济时代，信息化浪潮冲击着社会经济生活的每一个角落，网络化、数据化、知识化已成为时代的主旋律。新经济时代改变了整个社会经济结构，打破了传统的企业管理模式，同时，对传统会计理论、实务和会计教学也产生了巨大的变革性影响。正如著名会计学家，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，会计界将接受他的洗礼。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映，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。……”从这段话中，我们领悟出：IT 技术环境正对传统会计理论、实务、教育和管理产生巨大的冲击。

二、课题研究目标

《计算机信息处理环境对会计理论与实务的影响及对策研究》的主要研究目标是探讨计算机信息处理环境对会计理论与实务影响的框架结构,包括对国内外有关理论探讨的评述;会计信息系统体系结构的发展规律的研究;会计工作职能的转变(从核算到管理,从管理到决策)的研究;会计工作行为规范和会计教育的研究;会计工作内部控制和外部监督体系的研究及在此环境下政府部门应如何加强对会计信息化工程的监督和管理。本文在上述研讨的基础上还提出了有关的对策研究。

三、课题研究方法

1. 理论借鉴和引申。以系统论、信息论、管理论为基本依托引进有关的研究方法。

2. 理论与实践相结合的方法。以实践为基础,用软件工程方法论,分别剖析两个较大规模企业管理信息系统和会计信息系统的实证案例。包括其基本实施过程、存在的问题和运行情况等。从中提炼出在计算机信息处理环境下,会计信息系统模型、控制、监督体系的建立、人的行为规范,以及如何使会计工作从核算真正走向管理和决策。

3. 中外比较研究法。由于IT环境对会计理论、实务的影响是一个全球性的时代课题,各国的专家们均在探索。因此我们拟尽量掌握国外的有关动态,并结合国情,以确定我国有关的发展方向的研究。

四、主要工作过程总结

本课题的研究工作包括课题准备、制定课题研究计划、课题

调研分析、编写研究报告及课题组内部审查等四个主要阶段，在课题研究的过程中，还根据计划、调研分析及编写的情况，组织了二十余次课题讨论会，平均每月一次，并咨询了有关专家的意见。

（一）准备阶段

主要完成了课题的确认和初步计划，确定课题内容、时间、经费、研究方式等。

（二）计划阶段

主要完成了以下工作：

1. 制定总的研究计划，说明、讨论及分派任务
2. 编写和提交分计划
3. 收集国内外书籍、文献等相关资料，包括大量上网查阅资料。

（三）调研阶段

主要进行课题的调研、集中讨论，并咨询有关专家的意见。本课题的调研主要包括两个方面：

1. 收集国内外有关的各种不同的论点进行分析研究，考察目前国内外对本课题的研究和实践水平，并通过举行小型讨论会和专家访问，探讨、确认并阐述我们自己的观点。

2. 为了探讨计算机信息处理环境对会计实务的影响，我们进行了两次大规模的企业会计信息系统实施和应用的现场调研，撰写了两个案例，通过案例分析，阐述了目前我国某些大型企业管理信息系统中会计信息系统的建立和应用情况，说明存在的问题；研究经过业务过程重组后的会计信息的共享的实现情况，总结企业会计信息及管理信息共享的条件，从而指出企业信息系统未来的应用方向和 IT 技术的应用对会计实务的影响。

（四）编写阶段

分成三组分别对六个子课题撰写了十二篇论文和案例报告。

(五) 审查阶段

聘请了国内三名专家进行预评审,讨论、总结、修改,并提交课题报告。

五、课题研究思路及课题报告理论体系

(一) 研究思路

课题组感到本课题所涉及的主题十分广泛,一时难以寻找较好的切入点。而 IT 技术环境对传统会计理论、实务、教育和管理所产生的冲击,已经引起国内外广大专家学者的注意,大量与本课题相关的学术论文广泛见于报刊杂志,为本课题的开展提供了良好的基础。课题组认为,应该从这些资料中提取大家比较关注、存在较多误解和有一定理论和实践价值的问题进行研究。在以辩证和发展的态度吸收他人研究成果的同时,课题组提出自认为较为准确的观点,最后总结出本课题的完整的理论体系。

(二) 对本课题的研究情况分析

课题组对所收集的资料进行了一次粗略的分类和统计工作,发现在所有相关文章中,约有 50% 的文章关注的是 IT 技术对传统会计理论的影响。这些文章认为在 IT 技术环境下,传统会计理论如会计假设、会计原则等将会发生较大变化;另外 30% 的文章研究信息系统和信息的相关问题,如信息的实时性等。最后约 20% 的文章研究会计工作环境、会计人员素质和会计信息系统等与会计实务相关的问题。

(三) 对课题研究现状的疑问

课题组对这些资料提出了一些疑问:

1. 对信息系统和信息的研究并未与会计应用紧密联系起来。事实上,信息的各种特性,在会计信息系统如此,在税务信息系

统如此，在金融信息系统亦如此。我们不应该脱离会计应用的特点来研究信息系统和信息的相关问题。

2. 许多文章动辄使用“冲击”、“翻天覆地”等较为激烈的词语来描述信息技术对会计理论的影响。但是，信息技术对会计理论到底有没有本质性的影响？

3. 如果会计理论的确受到一定影响，那这种影响是否纯粹由信息技术的发展和运用造成的？

4. 如果信息技术对会计理论没有本质性的影响，那信息技术对会计的影响在哪里？作为本课题的研究目标，这种影响的完整体系是怎样的？

(四) 理论体系

课题组以上述疑问作为切入点，进行了广泛深入的研究，提出本报告的理论体系，图示如下：

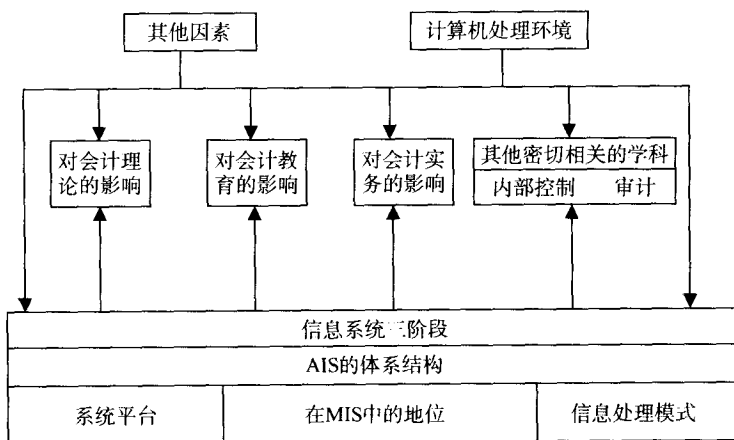


图1 计算机信息处理环境对会计理论和实务的影响理论体系图

该理论体系内容为：

1. 课题组认为会计是一种管理活动。本课题以会计管理活

动论为理论基础。因此,本文所论及的会计信息系统是指:一个企业信息系统的有机组成部分,是利用信息技术完成对会计信息及相关信息的采集、存储、分析和报告,支持组织的管理和决策的信息系统。

2. 在信息加工和生产方面,除非未来会计不再具有对经济业务进行综合反映的职能,否则计算机信息处理环境对会计理论没有本质上的影响。

3. 信息技术在结合其他因素如经济发展、社会变革等后对会计及其他相关学科产生影响。

4. 信息技术对会计的影响主要表现在对会计工作环境、会计人员素质和会计信息系统等与会计实务相关的问题上,其中最显著的是会计信息系统体系结构所发生的变革。

5. 信息技术环境论。目前对信息技术的作用存在两种偏颇的观点。一种是工具论,认为信息技术只不过是取代算盘的工具,没有意识到信息技术给会计工作带来的各种变化。另一种则是万能论,认为信息技术无所不能,只要使用信息技术就可以对经济业务进行全过程的控制。课题组认为信息技术给会计工作带来的是整个工作环境的变化,包括信息处理环境和信息存储环境等,但是这种环境能够发挥多大的作用,还取决于别的因素,这就是下面的信息系统发展三阶段理论。

6. 信息系统发展三阶段理论。企业的管理基础和技术基础决定了企业能够建立和应用怎样的信息系统,信息系统应该与企业的管理基础和技术基础相适应,这就是企业信息系统的发展规律。在这个规律的支配下,信息系统的发展经历了三个阶段:面向事务处理的阶段、面向系统的阶段和面向决策的阶段。在面向事务处理的阶段,信息技术支持会计核算工作的自动化,能够做到对业务的及时核算和事后分析;在面向系统的阶段,会计工作

能够做到事中控制；最后在面向决策的阶段，信息技术才能够支持会计工作做到对经济业务进行事前、事中和事后全过程的计划、执行、控制和分析（详情请见课题报告第一章内容）。总之，社会经济的发展、管理技术和信息技术的发展，使企业信息系统发展具有了三阶段发展的规律，而信息系统的不同发展阶段对会计工作有着不同的影响。

六、主要观点

根据本课题的研究目标，课题组从逻辑关系紧密、层次结构合理的六个方面来阐述本课题的主要观点：

（一）计算机信息处理环境对会计理论和实务的影响

1. 课题组认同会计管理活动论的观点。

2. 在信息加工和生产方面，除非未来会计不再具有对经济业务进行综合反映的职能，否则计算机信息处理环境对会计理论没有本质上的影响。

3. 会计作为企业的一个重要管理活动，其管理职能（运用会计方法对会计对象进行管理）将必然得到强化，该职能在IT/IS环境中可以得到更好的实践。

4. 在会计的反映职能方面，如果能够恰当地发挥IT/IS的作用，则对外报告在内容和报告方式上有可能满足更广泛的信息需求，并能确保对外报告的及时性，因此，会计的反映职能将有机会得到强化。但是否能在更大程度上满足信息用户的需求，则取决于会计自身的发展。

5. 对信息资源和IT/IS资源的管理应给予足够的重视，包括对上述资源如何进行会计的确认、计量和报告。

6. 企业会计人员应重视并积极适应计算机环境下会计工作职能的转变，勇于创新，更好地发挥决策支持作用。

(二) 计算机信息处理环境对会计信息系统的影响

包括两个方面：电子商务对会计信息系统的影响；会计信息系统的发展研究。主要观点有：

1. 电子商务的逐步开展，影响到企业会计信息系统所处的社会环境、企业的管理环境、信息系统的技术环境，并对会计信息的有用性和时效性提出相应的需求。

2. 企业需要重新建立适应电子商务环境的会计信息系统，其中一个可行的解决方案是建设与电子商务应用特性相适应的事件驱动的会计信息系统。

3. 事件驱动会计信息系统的建设目标、建设策略、体系结构以及实时控制问题都有较大的变化。

4. 会计信息系统的发展主要有三个阶段：部门内的信息集成，企业内的过程集成和企业间的过程集成。经济和技术的发展推动了会计信息系统的发展。

5. 只有到达第三阶段，会计信息系统才真正具有全过程的计划、执行、控制、分析功能。

6. 会计信息系统正从被动地依赖各个业务职能部门报告对业务情况汇总反映的财务数据，转向与业务执行系统紧密结合，主动地在业务发生时获取详细信息。

7. 会计信息系统正从物理上独立于其他业务职能系统的单独系统，转化为 MIS 中的一个子系统，它与其他子系统相互渗透，彼此的界限日益模糊。

(三) 计算机信息处理环境对会计教育体系的影响

课题组认为为了适应会计理论和实务所受到的冲击，会计人员的知识结构和层次应该进行一定调整，因此会计的教育体系也应该发生一定的变革。主要观点有：

1. 计算机信息处理环境对会计人员的知识结构、能力结构

提出了新的要求。强调会计人员的综合能力；知识结构应该包含四个层次：常规知识、信息技术知识、商务知识与会计、审计专业知识。

2. 会计教育的目标、教育手段、课程配置、教育方法和后续教育体系应该进行相应的调整。

（四）计算机信息处理环境对企业内部控制以及审计工作的影响

1. 信息技术的发展对审计证据的采集和评价产生了重大影响。

2. 审计人员要想取得充分可靠的审计证据，则需要利用并行审计技术。

3. 并行审计技术可对高级系统进行持续监控。

4. 实施并行审计技术是一项系统工程，它涉及面广，技术要求高，实施难度大。

5. 在计算机信息处理环境下，企业内部控制中的控制活动分为两个分支：自动化业务控制和信息系统控制。信息系统控制是企业中全新的控制领域。

6. 传统控制活动中的交易授权、职责分离、监管、业务记录、接触控制、独立稽核等六个方面也发生了较大的变化。

7. 规范制定者如财政部等应该制定信息系统审计准则和其他相关的规范文件。

（五）政府部门在财务软件产业发展过程中应该起的作用

1. 加强对财务软件市场监督、管理；制定优惠政策和产品标准，规范的原则。

2. 坚持按市场配置资源的原则，引导多元化投资，加大对财务软件产业的投入。

3. 鼓励企业大幅度增加研发投入，提高企业的整体技术水