

IT 环境下传统会计面临的 十二大变革

杨周南

历史的车轮将我们带入了世纪之交之年。回顾本世纪的最后 20 年,高科技浪潮席卷全球,人类迈入了全球信息化和知识经济社会,以软件、硬件、网络、通信、多媒体等为核心的信息技术——IT 已成为世界经济、科技发展的制高点。信息技术正日益渗透到社会生活的各个领域,也对会计工作产生了巨大的影响。

在我国,IT 应用于会计工作中,被称为会计电算化,它起步于本世纪的 70 年代,发展在 90 年代,在广大的学者、实务工作者及财务软件厂商的共同努力下,历经 20 余个春秋,创下了辉煌的业绩。但与发达国家相比,与 IT 本身日新月异的发展速度相比,以及与以信息化、网络化、数字化为代表的知识经济社会对会计工作的需求相比,尚存在差距,值得我们总结深思。这些差距主要表现在如下几个方面:

1. **理论研究的滞后性。**会计电算化本身未形成自身的理论体系,有许多理论问题亟需研究和探讨。特别是 IT 在会计中的应用对会计工作的影响仅是工具和手段的变革,还是对会计工作带来了实质性的冲击?这些冲击表现在哪些方面,又如何会在会计理论、方法、制度和准则中具体体现?类似问题应尽快得到深入的研究。

2. **方法论研究的滞后性。**会计电算化工作未形成规范的方法学体系及评价体系。目前流行的会计信息系统(AIS)和相应的各类财务软件其设计思想仍囿于传统的会计模型,基本上是对手工系统的模拟,未步入充分利用现代管理技术并借助企业重组思想对会计业务进行改造的创意阶段。

3. **会计信息系统模型规范研究的滞后性。**会计信息系统模型规范包括功能规范、性能规范和结构规范。目前流行的会计信息系统多为企业内部的微观系统,而国家级的宏观 AIS 却未见其雏形。由于缺乏对会计信息系统模型规范的研究,使微观的 AIS 在功能、性能和结构上亦存在着很大的缺陷,不能满足现代企业的

管理需求。例如,AIS 的功能较多地重视会计信息的生产、披露和反映,而忽视了管理、预测和决策;较多地重视本期会计信息的处理和反映,忽视了历史会计信息的组织、存储和再利用;较多地重视企业内部会计信息的采集和处理,忽略了对外部环境信息的吸取和反映,成为企业内部信息孤岛;等等。

4. **“IT”技术应用的滞后性。**会计电算化事业发展的标志之一是信息技术在会计工作中的充分利用。当代飞速发展的“IT”技术主要包括:网络技术、信息处理技术、数据挖掘技术、系统集成技术、多媒体技术、人工智能技术等,目前我国会计电算化发展过程中对 IT 新技术的吸取大大地滞后于技术本身的发展。例如,90% 以上的 AIS 仍然是 PC 机及局域网的封闭式系统。

5. **会计教学体系和教学手段改革的滞后性。**目前高等教育改革中会计系的教学体系基本上未体现 IT 环境和技术对会计学的影响,这种传统的、落后的教学体系培养出的新一代会计工作者将无法适应信息时代的需求。同时教学手段也未充分地融入 IT 环境。

总结过去,展望未来,时代在召唤,机遇和挑战同在,古老的会计学需要变革。作为较为直言的会计学家,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映,抑或扮演一个更为积极的角色,同时促进其它领域的适应性变化。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,我们可以领悟出: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。这种冲击将使传统会计在未来的世纪发生以下12个方面的变革:

1. **会计学向边缘学科发展。**我国著名的会计学家,笔者的先父杨纪琬先生在临终前预言:“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,而更体现出它与其它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。”

2. **会计学理论体系的变革。**在IT环境下,传统的会计理论体系将受到强烈的冲击,包括对会计假设的延伸、权责发生制及历史成本原则的动摇等。例如,会计假设可延伸到多主体,不等距会计期间,“13”会计期,多币种等。这些概念在过去手工环境下是难以操作的,也是不允许的,但在IT环境下,其实现将易如反掌。在电子商务环境下,网上公司、虚拟企业的兴起,更对持续经营、权责发生制和历史成本原则等传统会计学的核心提出挑战。各种无形资产——信息资源、人力资源等一切知识资源的待价而沽将强烈地冲击着各类会计模型。

3. **会计语言和企业会计文化的变革。**在IT环境下,传统的会计语言和企业会计文化将发生质的变化。例如,会计语言中的一些核心词汇如记账凭证、账簿、报表等的作用将逐渐淡化。企业管理全面信息化的实现,网络和数据库技术的发展和运用,使各级管理者和投资者可以实时地通过企业网访问会计信息系统中的共享信息。因此代替凭证、账簿、报表的将是原始信息、操作信息、分析决策信息等;而代替制作凭证、记账、结账、出报表等的将是信息的收集、存储、传递、处理、加工、打印等。

4. **会计人力资源价值的变革。**在IT环境下,企业会计人员的素质、所扮演的角色、工作重点和工作价值将发生巨大的变革:首先,“IT”技术的应用,彻底改变了会计工作的处理工具和手段。由于大量的核算工作实现自动化,更由于电子商务的发展,会计人员的工作重点将从事中记账算账、事后报账转向事先预测、规划,事中控制、监督,事后分析、决策的一种全新的管理模式。其次,在IT环境下,会计人员不仅要承担企业内部管理者的职责,随着外部客户对会计信息需求的增长,会计人员应及时向外传递会计信息,为债权人、投资者、供应商和客户、兄弟行业、政府管理部门等提供职业化的咨询服务。此外,在IT环境下,会计人员不再仅仅是客观地制造和反映会计信息,而且应使会计信息增值和创造更高的效能。会计人员的作用

更多地体现在通过财务控制分析参与企业综合管理和提供专业决策。未来的会计师们将是企业经理的最佳候选人之一。

最后,IT工作环境对会计人员的素质也提出了相应的要求。目前会计人员所从事的会计核算和财务分析等常规的、结构化较强的工作,将由基于IT技术的信息系统完成,而应更多地从事那些非结构化的、非常规的会计业务以及完成对信息系统及其资源的评价工作。因此,未来的会计人员不仅要具有管理和决策方面的知识,还应具有利用信息技术完成对信息系统及其资源的分析和评价的能力。

5. **会计信息系统质的变革。**传统的会计信息系统、会计过程和模型是为适合工业革命时代的需要,以传统的会计恒等式和会计循环为设计基础的。会计信息系统充当了信息的过滤器,负责筛选进入会计系统的信息,然后进行分类汇总以得到相应的财务报表。这是一种典型的基于输出视角的模型,也是一种面向财务业务过程的模型和视图。但是在知识经济社会中,在IT环境下,会计信息系统目标的实现程度、会计信息系统依赖的模型、会计信息系统的结构、会计信息系统的功能、会计信息的性能都将发生质的变化:

首先,IT环境下的会计信息系统将是面向决策的。它能提供各类决策所需的各种会计信息,而不仅仅是提供会计核算信息和部分财务分析信息,从而使为决策提供有用会计信息的目标有可能得到名副其实的体现。其次,会计业务流程和会计模型将发生重组和整合。从上述目标出发,未来IT环境下的会计信息系统应向企业内部各部门提供评价各个业务过程及其相关资源的会计信息,以便辅助有关部门利用这些会计信息实现业务过程的优化。为此需要重组会计业务过程和会计模型,目的是为了有效地利用IT来提高会计流程和模型的使用价值,更好地为企业各部门提供满意的服务。再次,会计信息系统的结构和功能将发生重大的变化。会计信息系统的结构将与企业信息系统的整体结构相适应,与不断优化改进的业务过程相适应,真正做到信息集成和信息共享。而会计信息系统的功能也将不仅仅是会计核算和财务分析,还将包括更多的会计历史信息、当前信息和预测信息的分析和挖掘,从而达到会计信息系统向所有相关的决策者提供满足决策需求的信息的目的。另外,会计信息系统在性能上也将发生根本变化。会计信息系统将具有更多“人性”的因素,它将不只是具有一般的人机交互性能,而且更多地考虑人的需求,重视和突出人在会计信息系统中的作用,为企业各组成部分之间的良好协作提供环境。

6. **会计内部控制和外部监督体系的变革。**会计工作具有控制、监督经济业务的作用。为了提高它的控制

监督效能,会计工作本身亦需加强内部控制和对外部监督的能力。特别是会计信息的安全性、可靠性、真实性、完整性、一致性、可维护性、可扩展性等,在 IT 环境下,有着全新的内涵。因此,如何设计在 IT 环境下的内部控制体系和外部审计体系,以实现会计信息的有效监督和控制,防止风险,将是一个十分现实和迫切的任务。

7. 会计管理对象和决策方式的变革。人工智能的发展特别是神经网络、遗传工程和模糊逻辑等技术的应用使庞大复杂的专家系统融入了会计师的经验和判断,将在一定程度上影响会计决策并改变决策方式。此外,当经济活动发生变化时,会计应对此变化进行及时的反映和监督。在未来 IT 普遍应用的环境中,信息技术将是经济活动的主要载体,由此,与信息技术有关的资源将成为主要的管理对象。这些资源包括:人力资源、信息系统、知识产权、供应商与客户需求信息、企业创新能力信息、历史信息的积累以及其他知识资源。因此,未来会计工作中的一项重要内容是及时了解、分析和掌握新的会计管理对象,制定相应的确认、记录、度量、评价、报告和反馈规则,并能结合信息技术实现这些规则的有效执行,从而为决策提供更加完善的服务。

8. 会计组织机构和会计岗位设置的调整。组织机构的划分应取决于业务过程的分工。在 IT 环境下,由于业务过程和会计过程的重组和整合,会计人员的会计工作将更多地与其他业务工作相融合,并参与到 IT 的统一环境下的综合管理中。因此财务部门作为一个独立的组织机构的规模将逐渐缩小,会计岗位设置需调整,更多的财会人员将成为各业务部门和企业综合管理部的成员,为加强业务过程的财务管理和综合管理提供会计服务。

9. 公共会计事业的变革。传统的公共会计事业是以审计和纳税服务为主体的。但在 IT 环境下,代之以策划建立现代企业会计信息系统和企业整体信息化的咨询业将成为公共会计事业中最具有生命力的、且能为公共会计公司创造财富的主要业务。

10. 会计事业的国际接轨。在全球一体化市场环境下,“IT”技术中的网络技术特别是 Internet 技术正改变着时间和空间的差异,从而要求会计信息形成一个统一传递、存储、使用的环境。如,目前不少跨国公司通过 Internet 向相关的信息客户发送可随时更新信息的联机财务报告(on-line report),这一方面为会计信息走向国际并与其它产品一起参与市场竞争提供了物质基础,另一方面也要求会计信息的组织方式、结构、传递机构等逐步国际化和标准化,以满足会计信息的质量特性。

11. 会计教学体系和教学手段的变革。在传统意义下,学校会计系的培养目标是培养具有传统会计知识和技能的人才。现代会计系的学生一方面要了解大工业时代传统会计学的沿革,另一方面更要获取信息时代会计专业人员所应具有的信息时代会计知识。因此传统的会计教学体系需要改革,这种改革应使“IT”技术和古老的会计学有机和巧妙地结合,创造出全新的会计教学体系。而网络技术的发展和运用,特别是 Internet 和多媒体技术的崛起使网上教学更具魅力,并为提供现代化教学环境和改革会计教学手段创造了良好的机遇。

12. 会计制度和会计准则的变革。综上所述,在 IT 环境下,由于会计工作的目标、功能、处理对象、处理手段和工具、处理程序等发生了巨大的变革,更由于会计信息质量特征的含义、会计信息管理与会计报告的形式、内容、方式、手段的根本性变革,促使财政部门对会计工作管理的理念、手段、内容和要求都要进行适应性变革,并应对会计法规、会计制度、会计准则作出相应的调整,以确保 IT 环境下会计工作的变革能顺利和有序地进行,并在实施过程中确保其合法、合规性。

总之,迅猛发展的信息技术正在把会计的方方面面推向一个新时代,变革意味着会计仍将是一个充满生机的行业。面对即将到来的种种机遇,我们不应只是被动地接受或继承旧的思维方式和规则,而应积极主动地做好迎接未来世纪挑战的准备。成功将属于那些能预见、制定和实施新的“游戏规则”的人们。

(本文作者系财政部科研所会计电算化方向博士生导师。本文系本刊特约撰稿,其它同类报刊若需转载,请注明文章出处。)

·意见与建议·

会计资格考试也应“打假”

史中起

会计资格考试,以其知识覆盖面广、考试公正、组织严密、合格率适中而保持较高的权威性。因此,考取“会计资格”,成为每一位会计人员的奋斗目标。但是,笔者通过最近参加的几次“会计资格”考试,却发现舞弊现象特别是“替考”现象十分猖獗,使会计资格考试的声誉严重受损。

为真正体现公平竞争原则,保证会计资格考试的真实、公正,笔者建议有关部门应引起重视,并加大打假力度,净化这片圣地。其一,监考人员应异地监考,并严格执行监考人员守则;其二,有关部门应加强身份证的管理,尽可能避免考生利用假证件作弊的现象发生;其三,对考生的试卷一定要核对笔迹,尤其是对考试合格的考生其试卷应予公开;第四,要加大处罚力度,对作弊者应取消其以后的考试资格,对参与作弊者也应予以通报、曝光和经济处罚。

责任编辑 温彦君