

场价格波动较大的情况下,以历史成本为基础的会计报表就不能客观地反映企业的财务状况与经营成果。为在市场经济条件下编制能够客观反映企业财务状况与经营成果的会计报表,以成本与市价孰低法为编制会计报表的计价基础比较妥当,这就要求财会人员应当改变过去的思维方式,时时关注市场行情,注意收集市场信息,并分析其发展趋势,以便合理地估计资产的公允价值和可能的损失。

(四)详细了解并分析企业具体资产的状况。企业在年末盘点时,不仅要求计量各种存货的数量,还应当关注其状况,对其质量作出评估。为此,需要专业人员参加评估的,应当邀请专业人员参加,而且,财会人员或内部审计人员应当依据他们的评估作出相应的质量记录。财会人员对存货公允价值的估计与内部审计人员对存货的评价,应当提交企业的高层管理人员审批,财会人员据此进行账务处理与编制会计报表。对应收账款,企业至少在年末应当对每笔余额取得对方单位的确认,并对可收回性进行评估,报企业的管理层批复后确定坏账损失或计提坏账准备。对于没有市价的长期投资,也应当分别对投资单位的经营情况与行业情况逐一进行评估。

(作者单位:四川会计师事务所)

责任编辑 袁庚

挑战、变革与 发展

——从会计电算化到 会计信息化

徐少春

一、会计电算化的发展

我国的会计电算化是从70年代末期开始起步的,到了80年代后期,逐渐向商品化、通用化、规范化和专业化方向发展,这一时期出现了很多会计软件公司,并推出了相应的会计软件,会计电算化进入了蓬勃发展阶段,并取得了重要成果。一是大大减轻了会计人员的工作量,提高了工作效率;二是使会计信息质量得到了提高;三是造就了初步繁荣的会计软件市场,并培养了一批复合型人才;四是为企业信息化建设提供了良好经验,推动了企业管理软件市场的发展。

但是,毋庸置疑,现在的会计电算化也存在着许多不足,会计电算化面临着信息化发展的强烈挑战。传统意义上的会计电算化造就的会计信息系统是企业内部的信息孤岛,财务软件只是财务部门在使用,不仅与企业外部信息系统隔绝,而且与企业内部的业务部门也没有很好的连接,已经滞后于现代信息技术的发展,会计电算化必将被会计信息化所取代。

二、会计信息化对传统会计产生的冲击

会计信息化的发展是与信息产业的发展同步进行的。现代信息产业的发展是以Internet为其重要标志的。以Internet为核心的信息技术将改变人类的许多生活方式,每个企业甚至每个人都将不再是一个孤立的个体。通过Internet技术,企业管理的手段也将发生很大变化,不再是手工化、口头的管理,企业的领导者与被领导者随时在保持联系,每个员工都是企业的管理者(实际上是自己管理自己),每个人都在管理企业。

那么,信息技术的发展对传统会计产生了哪些冲击呢?

一是动摇了传统会计的理论基础,包括会计假设、权责发生制以及历史成本原则等。比如网上虚拟公司使传统会计主体的概念大大延伸;数字货币的出现对货币计量假设产生重大冲击;同样,权责发生制和历史成本原则这一会计的核心也在发生动摇。

二是对传统的会计报告产生了冲击。一方面报告的形成时间与使用时间的间隔在缩短,只要会计报告放在企业的WEB网上,任何人都可以随时查看;另一方面,会计信息失真现象也将得到有效控制。企业会计信



用友软件
协办

电话: (010) 62986688 转

2107/2138

网址: WWW.ufsost.com.cn

息的公开,会计报告的任何反常现象都会使信息使用者产生警觉,都将影响到企业的信用关系,企业的领导者不敢轻易造假,因为这关系到企业的生存发展。

三是对会计的职能产生了冲击。由于会计核算工作全部由会计信息系统产生,会计的核算职能在淡化,重心将转向管理、决策和监督,这样,会计的预测、控制、分析和决策职能在加强。

最后,现代信息技术的发展还将对会计的组织结构、会计流程和会计方法产生较大冲击。

三、会计电算化与会计信息化的区别

会计信息化的本质特征包括三个方面,一是开放的会计信息系统,全面应用现代信息技术,信息处理高度自动化;二是会计信息资源高度共享,每个组织主动报告会计信息;三是财务分析成为会计工作的主流,人人都是会计信息的处理者。

项目	会计电算化	会计信息化
目标	实现会计核算业务的计算机处理	实现会计业务的信息化管理,充分发挥会计在企业管理和决策中的核心作用
技术手段	以计算机技术为主	计算机、网络及通讯等现代信息技术
功能范围	实现业务核算为主	业务核算、会计信息管理、决策分析
会计程序	基本模拟手工会计程序进行	依据会计目标,按信息管理原理与信息技术重整会计流程
系统地位	财务部门的事务管理	企业业务处理及管理系统的组成部分
信息输入	财务部门输入	大量数据从企业内外其他系统直接获取
信息输出	财务部门打印输出并报送其他机构	企业内外的各机构、部门根据授权直接从系统中取得
系统层次	以事务处理层为主	除事务处理层外,还包括信息管理层、决策支持和决策层
理论基础	传统会计理论和计算机技术	信息技术、系统论和信息化会计思想

面对信息技术的不断发展,会计信息化需要解决哪些问题呢?首先要深入研究现代信息技术对会计理论和会计实务的冲击;其次要加快企业全面信息化的进程;最后要加快社会经济信息化的发展。

责任编辑 刘志新



企业管理信息化 “技术支持” 人员资格考试 问答

中国软件行业协会将从1999年起每年举办企业管理信息化“技术支持”人员资格考试,为此,本刊记者就考试的有关问题采访了中国软件行业协会负责同志。

问:什么是企业管理信息化“技术支持”人员?

答:“技术支持”人员主要分布在财务及企业管理软件开发和服务商、用户和从事企业管理软件咨询的中介机构软件公司中的技术支持人员,往往是从为用户解决一般技术和软件维护问题的售后服务人员;而用户中的技术支持人员,往往是各单位计算中心(或信息中心)或各个业务部门中从事软件维护或有关工作的专业人员。随着企业管理信息化日益普及,各方面对“技术支持”人员的需求越来越强烈,这类人员也逐渐形成一支庞大的队伍。

问:为什么要组织企业管理信息化“技术支持”人员资格考试?

答:据了解,目前“技术支持”人员的素质参差不齐,距离实际要求还有较大的差距,迅速提高这类人员的素质已成为企业管理信息化的当务之急,为使“技术支持”人员有一个相对统一的职业标准,中国软件行业协会报经信息产业部同意后,决定组织全国统一考试。考试除软件公司人员参加外,同时面向社会进行,财务及企业管理软件售后服务、应用咨询人员、用户单位技术支持人员、准备从事这一工作的其他人员均可自愿报名参加。

问:合格的“技术支持”人员应具备哪些基本知识?考试的内容是什么?

答:合格的“技术支持”人员应当具备从事本职工作所需要的企业管理、财务管理和信息技术知识,具备相应的职业道德。在信息技术方面应达到大学本科计算机专业的应用水平,在企业管理、财务管理方面,从事企业管理软件技术支持工作的人员应达到“助理经