

试析我国会计信息化进程

黄锡远

(广西财经学院 南宁 530003)

【摘要】 本文分析了我国会计信息化的进程,指出了当前会计信息化面临的挑战,以期把握会计信息化的发展规律,推动我国会计信息化事业的进一步发展。

【关键词】 会计信息化 会计电算化 ERP

随着现代信息技术的迅速发展,人类进入了信息时代,信息化工程逐步深入到经济生活的各个领域。党的十七大报告指出,“发展现代产业体系,大力推进信息化与工业化融合,促进工业由大变强”。加快信息化进程乃大势所趋,而如何及时、准确地掌握市场信息,从而有效地运用资本、技术、人力资源就成为企业具有较强的竞争力的关键。因此,企业应加快管理信息化建设,而企业进行管理信息化建设的关键是进行会计信息化建设。

我国会计信息化是在会计电算化的基础上产生和发展的,从1979年提出推行会计电算化,到今天提出推行会计信息化,已有近30年的时间。研究会计信息化进程,把握会计信息化的发展规律,对于推动我国会计信息化事业的发展具有重要意义。会计信息化的概念是在1999年4月于深圳举办的“会计信息化理论专家座谈会”上提出的。会计信息化是指利用现代信息技术整合和优化企业业务流程,融物流、资金流、信息流与业务流为一体,充分开发和利用会计信息资源,及时、准确地为企业内外部的信息使用者提供多方位的信息

一样没有太大的意义),由于企业可以计算环境支出和收入,因此无须建立其他会计计量模式,只须在资产负债表和利润表中增加相应的环境会计项目,或者说现行企业会计计量可以兼容企业对环境资源的计量。

3. 环境会计计量规则。进行环境会计计量应遵循企业会计准则。环境资产必须符合资产的定义(企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源),同时满足:①与该环境资源有关的经济利益很可能流入企业;②该环境资源的成本或者价值能够可靠地计量。环境资源是公共资源,政府是其所有权人,其不属于企业资产,但企业治理环境购置的资产以及环境资源保护、维持等实际环境支出的发生能够形成独立的环境资源(自然资源或生态资源)的,应作为环境资产以实际成本进行初始计量;费用的发生不能形成独立的环境资产,应作为环境费用核销。当发生环境资源耗减(企业所消耗的自然资源)、环境降级(是指废弃物的排放量超过了环境容量而使环境质量下降所造成的

服务,具有全面性、智能性、集成性、多元性、共享性、动态性、开放性等特征。会计信息化和会计电算化在所处的社会环境、理论基础、目标、技术手段、功能范围、信息输入和输出的对象等方面均有所不同。会计信息化是在会计电算化的基础上产生和发展的,它的产生对提高会计工作效率和质量以及信息共享程度、促进管理现代化、实现企业价值增值等都具有十分重要的作用。

一、会计信息化的进程

会计信息化的产生是基于信息技术的迅速发展、信息社会的经济环境的变化与企业管理的客观要求这样的背景,其发展主要经历了萌芽、初始、普及与提高三个阶段。

(一)会计信息化的萌芽阶段

会计信息化的萌芽阶段具有以下特征:会计工作领域引入了计算机进行核算和辅助管理;核算型会计软件得到规范化的发展,逐步形成会计软件产业;计算机应用于会计工作的相关法规体系逐步建立;核算型会计软件得到较为广泛的应用;以网络技术为核心的现代信息技术的研究及其在会计工

损失)时,企业对环境资源的使用或者破坏支付环境资源使用费、治理费、排污费、罚款支出以前,可以通过建立的含环境问题在内的会计准则(或有事项准则),使企业在资产负债表日根据会计准则对环境资源耗减、环境降级分别按消耗、污染程度计量预计负债,以反映企业潜在的环境负债;企业发生的环保借款、生产的环保产品的税收优惠等都应单独计量,以核算环境资产、环境负债、环境使用、环境污染、环境维护、环境收入和支出。总之,可采用实际成本或公允价值进行环境会计的初始计量,对资产负债表日的环境资产、环境负债(其中,预计环境负债的计量属于特殊计量问题)可以按照公允价值计量,但公允价值的运用需要会计准则予以规范。

【注】 本文系“福建省环境会计实施状况调查与分析”(项目编号:JBS06198)阶段性成果。

主要参考文献

周一虹.排污权交易会计要素的确认和计量.环境保护,2005;3

作中的应用极少。我国会计电算化的起步、推广、普及阶段就是会计信息化的萌芽阶段。

1. 会计电算化的起步阶段。1979年,我国财政部和第一机械工业部拨款500万元,用于长春第一汽车制造厂开展计算机辅助会计核算的试点工作,这是我国会计电算化产生和起步的标志。之后,计算机开始逐步应用到会计工作中。1981年8月,中国人民大学和长春第一汽车制造厂联合召开“财务、会计、成本应用电子计算机问题讨论会”,就会计电算化的若干问题进行探讨。会上,王景新教授提议将电子计算机在会计中的应用简称为“会计电算化”。这次会议成为我国会计电算化理论研究的一个里程碑。

这一时期,计算机应用于会计领域的范围十分狭窄,主要用于工资核算。同时,因会计电算化人才缺乏、计算机硬件昂贵,会计电算化没得到重视,学术界在该领域的研究也很少,所以会计电算化发展缓慢。

2. 会计电算化的推广阶段。1983~1987年,全国掀起了应用计算机的热潮,我国会计电算化工作取得了较多成果。1983年,上海市在上海吴泾化工厂进行会计电算化工作试点;1984年,中国人民大学开始组织研究生为北京叉车总厂等企业研制开发财务软件;财政部科研所研究生部、中国人民大学等开始招收会计电算化研究方向的硕士研究生。财政部在1988年初对全国三万多个大中型企业进行调查的数据表明,有13.99%的企业开展了会计电算化工作。

这一时期,各企业应用计算机的经验不足,管理水平不高,出现闭门造车的现象;财务软件重复开发和低水平现象较严重,缺少通用财务软件;会计电算化的管理不能满足形势发展的需要;会计电算化人才仍然紧缺。

3. 会计电算化的普及阶段。1987年,先锋公司开始进行财务软件的通用化研发,它成为我国最早开发通用财务软件的公司。1988年12月6日,我国首家专门从事商品化会计软件开发与推广应用的单位——“用友财务软件服务社”(也就是“用友软件股份有限公司”的前身)在北京成立。从1990年起,各地创办的会计软件公司越来越多。江苏久久软件集团有限公司提出“将中国会计电算化彻底普及”的口号,把财务软件的售价从上万元降到99元,从而推动了会计电算化在我国的发展。

1987年11月,中国会计学会成立了会计电算化研究组。1988年8月17日~21日,中国会计学会在吉林举行首届会计电算化学术讨论会。1989~1996年,财政部先后颁布了《会计电算化管理办法》等将计算机应用于会计工作的一系列文件,这些文件指导我国会计电算化事业的规范化发展。1989年9月至1998年3月,通过财政部评审的商品化会计软件达到38种。到1998年年底,我国近200万会计人员接受了较规范的会计电算化知识培训并取得了合格证书,占当时全国会计人员总数的17%。

这一时期,会计软件的开发向通用化、专业化方向发展,形成了商品化会计软件市场;财政部开始在全国范围内推广会计电算化并加强管理,政府的推动对会计电算化的发展起

了很大的作用;一大批单位实现了“甩账”;会计电算化的理论研究工作开始取得成效;初步培养了一批会计电算化人才;我国会计电算化的发展不平衡,一些地区的普及率还很低。

(二)会计信息化的初始阶段

会计信息化的初始阶段具有以下特征:我国开始从会计电算化走向会计信息化;专业会计软件公司推出适应会计信息化发展要求的ERP管理软件,加快了会计信息化进程;学术界掀起了一场网络财务的研究热潮,会计信息化的理论研究得到了进一步的加强和深化;与会计信息化的萌芽阶段相比,政府对于企业实施会计信息化的直接推动作用较小,而是侧重于宏观指导。

20世纪90年代,信息技术的广泛应用加快了全球经济一体化的进程,ERP的研究与应用开始得到重视。1998年4月8日,用友软件股份有限公司(简称“用友公司”)发布了UFERP;1999年,金蝶国际软件集团有限公司(简称“金蝶公司”)发布了K/3ERP企业管理软件。1999年4月2日至4日,深圳市财政局与金蝶公司在深圳联合举办“会计信息化理论专家座谈会”,对会计信息化的发展等问题进行探讨。会上,王景新教授指出将“会计电算化”改称为“会计信息化”是可以研究的问题。当时的金蝶公司总裁徐少春提出了“从会计电算化走向会计信息化”的观点。这次会议提出了会计信息化这一概念并明确了其涵义,标志着我国会计信息化的产生。

会计信息化与ERP管理软件有着密切的联系,鉴于我国会计软件的领导厂商是用友公司和金蝶公司,因此下面根据这两个公司的发展历程来分析会计信息化进程。

1. 专业会计软件公司的发展及其对企业会计信息化建设的推动。1999年8月,用友公司实施“网络财务”战略,发布了SQL8.10版,该版本使企业在合理控制库存、降低成本等方面取得显著进步。2001年3月29日,用友公司发布了我国第一套完全基于网络应用的新一代管理软件,即ERP-NC。2001年12月25日,金蝶K/3 V9.0发版,金蝶公司基本完成了由财务软件向管理软件的全面业务转型。2002年3月26日,用友公司举办ERP-U8的“选成熟ERP,提升企业竞争力”活动,活动巡展为期4个月,覆盖全国60余个城市,掀起了全国中小型企业应用ERP管理软件的热潮。

2. 政府对企业会计信息化建设的推动。1999年4月2日至4日,深圳市财政局与金蝶公司联合举办“会计信息化理论专家座谈会”,拉开了我国会计信息化的序幕。1999年10月,江苏省软件行业协会公布《江苏财务及企业管理软件应用调查报告》,商品化会计软件及企业管理软件市场经历了单项型、核算型、管理型等几个阶段,正向iERP的方向发展。

1999年12月,中央重新组建国务院信息化领导小组,旨在加强对会计信息化工作的管理。

2000年10月11日,《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十个五年计划的建议》对我国会计信息化建设进行了阐述,以引导企业会计信息化建设。

3. 学术界的研究对会计信息化建设的推动。1999年8月24日,用友公司和《中国财经报》在京联合举办“新世纪的网

网络财务专家研讨会”。王景新等国内知名专家参加会议,对网络财务的相关问题进行了研讨。

1999年9月至2000年8月,中国会计学会与用友公司联合举办“‘用友杯’网络财务与会计有奖征文活动”,掀起了一场有关网络财务研究的热潮。

(三)会计信息化的普及与提高阶段

会计信息化的普及与提高阶段具有以下特征:专业会计软件公司蓬勃发展,ERP产品日益成熟,有力地推动了我国会计信息化的发展;会计信息化理论体系的研究趋于规范,并取得了较多的研究成果;ERP人才培训和教育工作全面开展;大型企业会计信息化建设的成效较为显著,而中小型企业的会计信息化建设存在一定的困难。

1. 专业会计软件公司推出较为成熟的ERP产品,促进了会计信息化的普及。用友公司的财务软件已形成ERP-NC、ERP-U8、用友财务通三条产品线,覆盖了企业ERP、SCM、CRM、HR、EAM、OA等业务领域,用友公司的产品已成为推动我国会计信息化发展的主流应用软件和实际标准。2003年4月,ERP-NC通过了科技部863专家组的评审,用友公司成为国家863计划新一代ERP系统的承建单位,标志着用友公司引领着我国ERP产业向前发展。2003年9月,“用友顾问学院”建成,用友公司开始培养ERP高级顾问;2004年11月,ERP-U8企业应用套件(U860)发布;2005年,用友公司吹响了“推动中国企业ERP普及”的号角,这也标志着我国会计信息化的发展全面进入普及阶段。

金蝶公司是我国WINDOWS版财务软件及小企业管理软件——金蝶KIS、基于互联网平台的三层结构的ERP系统——金蝶K/3的缔造者。2003年5月,金蝶公司发布EAS,这是金蝶公司继金蝶K/3后推出的第三代产品。2004年9月7日,金蝶公司发布我国第一套可快速配置的管理软件——金蝶K/3 V10.1,并于同年11月发布全面支持《小企业会计制度》的金蝶KIS V7.5;2005年6月推出金蝶KIS专业版;2006年6月发布个性化ERP新品——金蝶K/3 V10.3,同年9月29日发布金蝶KIS专业版V9.0,并于10月在全国开展大规模的金蝶KIS V9.0的普及活动。

此外,浪潮、金算盘、新中大、南北、久久、博科、科思等ERP软件供应商也提供了成熟的ERP产品,有力地推动了我国会计信息化的发展。

2. ERP普及产业联盟的建立。2005年4月6日,50多家ERP产业链上的国际技术平台厂商、管理咨询公司、系统集成商、增值服务商、培训教育机构等合作伙伴联合建立“ERP普及产业联盟”,努力推动ERP在我国企业的快速普及和成功应用。

3. 中国会计学会连续召开六届全国会计信息化年会,促进我国会计信息化理论体系的规范研究。中国会计学会定期召开全国会计信息化年会并就会计信息化专题进行研讨,有力地推动了我国会计信息化的发展。年会主题包括:电子商务

与会计、审计;会计数据共享与数据接口标准;会计信息化的基础理论、方法与应用;会计信息化与会计监管;会计信息系统环境、会计内部控制和审计标准;会计信息化标准体系与扩展商务报告语言在我国的应用方案;会计信息化教学问题等。

4. 开展ERP人才培训和教育活动。为解决我国企业的会计信息化人才匮乏问题,从2002年起,用友公司实施“ERP人才工程”战略,与高校联手培养复合型人才,主要包括:①校企联合,与高校共建“ERP实验中心”。例如,2003年用友公司分别与北京航空航天大学等80余家院校签订了“ERP实验室”的共建协议。②在高校推广“ERP沙盘模拟对抗课程”。2003年5月,用友公司推出了其设计的“ERP沙盘模拟对抗”课程,并从2004年开始向高校推广。③从2005年起,每年举办一届“用友杯”全国大学生ERP沙盘模拟对抗赛。④从2003年起,用友公司、金蝶公司推出“ERP应用专家认证”。

5. 政府部门对会计信息化发展的推动。2002年以来,财政部门允许地方对各单位“甩账”实行备案制,不再组织应用验收,推动了会计信息化的发展。2002年10月,国家经贸委企业改革司委托用友公司组织编写《企业信息化基本知识系列讲座》,其成为我国企业开展会计信息化工作的权威普及读本。由中国生产力促进中心协会组织制定的《企业信息化技术规范第1部分:企业资源规划系统(ERP)规范》经信息产业部批准成为国家电子行业标准,并于2003年10月1日开始实施。国家质检总局和国家标准化管理委员会发布了自2005年1月1日起实施的国家标准——《信息技术 会计核算软件数据接口》(GB/T19581-2004)。2005年,信息产业部全国信息化工程师工作组和用友公司在北京推出“全国信息化工程师——ERP应用资格认证”双认证体系。

二、当前会计信息化面临的挑战

目前我国会计信息化建设取得了很大的成就,但也面临着一些亟待解决的问题,只有认真研究和解决这些问题,才能更好地推动我国会计信息化建设。

会计信息化是会计发展的必然趋势,我国会计信息化的发展经历了萌芽、初始、普及与提高三个阶段,每个阶段的发展均与信息技术的发展密切相关,因此把握好信息技术的发展动向是搞好会计信息化建设的一个重要前提。专业会计软件公司的发展直接推动了会计信息化的发展。在会计信息化进程中,政府的推动作用也十分明显。随着经济环境的变化和信息技术的发展,会计信息化也将不断发展,会计信息化的发展前景将更加广阔。只有研究和把握好会计信息化的发展规律,关注和解决系统建设中所出现的新问题,及时调整发展策略,才能推动我国会计信息化事业又快又好的发展。

主要参考文献

1. 李双. 信息产业部颁布企业信息化技术规范. 科技日报, 2003-08-21
2. 辛茂荀. 会计信息化. 北京: 经济科学出版社, 2003
3. 庄明来. 会计电算化. 天津: 天津大学出版社, 2002