

文/夏兰 赵光宏

目前,人类已进入以信息技术为核心的知识经济时代,信息资源已成为与材料和能源同等重要的战略资源,信息化已成为推动国民经济和社会发展的助力器,全社会信息化水平则成为一个国家和地区现代化水平和综合实力的重要标志。

一、信息化及信息化下的会计

(一)信息化的相关概念

1、信息

在人类社会的早期,人们对信息的认识比较广义而且模糊,对信息的含义没有明确的定义。如今,在众多媒体中,许多学者都将21世纪称为信息时代,可见,信息在人类生活中已占据主导地位。

据不完全统计,有关信息的定义有100多种,它们都从不同的侧面、不同的层次揭示了信息的特征与性质,但同时也都有一定的局限性。

在这里,笔者引用戴新民在《现代会计前沿问题》一书中对信息的定义,认为信息是自然界或人类活动中客观发生的,经过科学加工而形成的对人类生活有用的文字、符号、数据、声音、图画乃至表格等报告文件。

2、信息技术

信息技术从广义上看,就是能够延长或扩展人的信息能力的手段和方法;从狭义而言,信息技术是指在计算机和通信技术支持下用以获取、加工、存储、变换、显示和传输文字、数值、图像、视频、音频以及语音信息,并且包括提供设备和信息服务两大方面的方法与设备的总称。

3、信息化

由于“信息化”涉及各个领域,是一个外延很广的概念,因而不同的领域和行业的研究人员在研究“信息化”问题时,往往具有不同的研究角度和出发点。根据国内外实践的发展,理解信息化的概念,需要把握以下三个方面:

(1)在现阶段,人们所讲的信息化,主要是由现代电子信息技术的发展和应用推动的。换句话说,这里所说的信息化,指的是基于现代电子信息技术的信息化。

(2)信息化这一过程不是自然发生的,它离不开各种社会力量的参与。信息化是一种人们可以加以选择、人的主观选择可以起到巨大作用的社会过程。

(3)信息化的过程就是人类开发和利用信息资源的能力提高的过程。

基于上述认识,我们把信息化的概念简单地定义如下:信息化是指人们凭借现代电子信息技术等手段,通过提高自身开发和利用信息资源的智能,推动经济发展、社会进步乃至人们自身生活方式变革的过程。它以信息产业在国民经济中的比重,信息技术在传统产业中的应用程度和国家信息基础设施建设水平为主要标志。

信息化包括信息的生产和应用两大方面。信息生产要求发展一系列高新信息技术及产业,既涉及微电子产品、通信器材和设施、计算机软硬件、网络设备的制造等领域,又涉及信息和数据的采集、处理、存储等领域;信息技术在经济领域的应用主要表现在用信息技术改造和提升农业、工业、服务业等传统产业上。上个世纪九十年代以来,信息产业对国民生产总值增长的贡献率不断上升,已经成为当代经济发展的主要驱动力之一。由信息化驱动的经济结构调整,将大大提高各种物质和能量资源的利用效率,大大提高企业在市场经济中的竞争力。

(二)信息化环境下会计的涵义

会计与信息相联系的基本纽带是对会计本质的认识。会计本质是指会计本身所固有的、决定其性质和发展方向的根本属性。在中外会计界对会计本质的认识大致有这样几种看法:

1、会计的本质是反映生产经营过程中的数与量;

2、会计的本质是管理生产经营过程的一种工具;

3、会计的本质是一种记录、分类、总结一个企业交易并报告、解释其结果的艺术;

4、会计的本质是一种管理活动。

我们认为,无论哪种观点,这四种观点都隐含着“信息”的内涵。会计既为一种管理活动或为管理所用,其中会计信息是最基本的也是最主要的“控制手段”。

从信息学角度看,会计就是一个以提供会计信息为主的经济信息系统。这一经济信息信统的主要特点有:以货币作为计量单位,利用确认、计量、记录和报告等手段,为企业内外的经营管理者、投资者、债权人、政府管理部门及其他会计信息需求者提供的是有关企业或会计主体的财务状

况、经营成果及现金流量方面的会计信息。

二、信息化对会计理论的影响

(一) 信息化对会计假设的影响

会计理论与实践是建立在一系列假设基础上的。会计假设是会计理论与实践的基础和出发点，传统的会计理论和实践就是建立在会计主体、持续经营、会计分期和货币计量假设基础之上的，信息化进程给这四会计假设带来了诸多影响。

1、对会计主体假设的影响

会计主体又称为会计实体，它是指会计为之服务的特定组织，这个组织是有形的实体。而现在很多企业是存在于计算机网络之中的临时结盟体，它不同于传统意义上的企业组织。

会计主体假设界定了会计核算的空间范围。在这一基础上，资产、负债等诸项会计要素才有了空间的归属。但在网络社会中，网络技术的发展和普及使企业的组织形式、经营方式等方面呈现外在的不确定虚拟化状态。经济活动的网络化和社会化使企业突破了传统的活动空间，如基于网络的一种临时性结盟组织（又称虚拟公司），虚拟公司以高速发达的通信信息技术为基础，通过合作与竞争，在网络空间中迅速组成与解散，这便导致了会计主体具有很大的不稳定性和可变性，即会计主体的外延不断变化，使会计主体对应于“虚”、“实”两个空间，使得会计主体界限越来越难以把握。

2、对持续经营假设的影响

传统会计理论认为，在正常情况下，会计主体的生产经营活动，将按照既定的模式持续不断地进行下去，在可预见的未来，不会面临破产清算，直到实现企业主体的计划和完成受托责任为止。只有在这一前提下，企业的再生产过程才得以进行，企业资本才能正常循环周转，才可以历史成本而非清算价格来确认。所有资产也将按照预定的目标在正常的生产经营过程被消耗、售卖等等。

虚拟企业利用信息技术打破联合公司的时间间隔，属于临时性结盟且分合迅速，显然，持续经营假设已经不适应于这个企业会计的研究。持续经营假设的目的在于解决财产评估和费用的分配等问题。对于一个临时性组织而言，不存在费用分配的问题。在网络时代根据“摩尔定律”，企业的生命周期有缩短的势力，企业显示出即合即分的即时性特征。有时企业可以根据需要利用强大的网络功能联合起来完成一个短期基金项目或组建虚拟公司，当完成一次特定交易后，企业即告解散，因而引发对持续经营假设的否定。网络公司可根据市场需要重构和分合，从而对传统的持续经营假设提出挑战。

3、对会计分期假设的影响

传统的会计分期假设中，为了定期总结企业的经营状况，人为地将企业的经营时间划分为一个个相互独立又相互连接的期间，据以结算盈亏，按期编制财务报告，从而及时定期地想多方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量信息。

但是人为地划分区间，以及“待摊”、“预提”费用等，必然导致客观经济现实与会计反映结果之间存在着一定程度的背离，成为导致会计信息失真的制度原因，这是会计分期假设本身固有的缺点。在网络环境下，计算机强大的运算和传输功能使企业财务管理由静态走向动态，企业内外部信息使用者可以无须顾及和等待会计期末，只要点击计算机就可以及时地得到企业实时的财务和非财务信息，而不必等到会计期间结束才可获得，因而网络时代信息传递的实时性使会计分期假设消除了时间的断点，有效避免了会计信息失真问题。这样是否规定会计期间就不再重要。

4、对货币计量假设的影响

货币计量假设是指会计主要运用货币对企业活动进行计量，并把结果加以传递的一个过程，在使用货币计量时，必须同时附带个假设：货币的币值不变或稳定和币种的唯一性假设。

信息技术时代，通过货币反映的价值信息已不足以成为管理者和投资者进行决策的主要依据，虚拟企业仅仅是一个抽象的联合体，其主要资产有不少难以用货币计量，但却对使用决策有参考价值的信息，如人力资源、知识产权、企业环境等信息。另外，表现企业竞争力方面的一些指标，如创新能力、客户满意度、市场占有率、虚拟企业创建速度等更能代表一个企业未来的获利能力。单纯用货币计量提供的会计信息，越来越不能满足信息使用者的要求，必须改进计量手段，扩大会计报告的信息容量，增加非货币化的信息，为使用者提供完整、全面的会计信息。同时，“网上银行”的飞速发展，使运用电子货币进行结算的网络交易成为信息时代的商务主流，国际间资本流动的加快，使得资本决策可在瞬间完成，这样就加剧了会计主体所面临的货币风险，冲击了币值不变或稳定这一假设。

(二) 信息化对对权责发生制的影响

权责发生制的作用主要是限定会计期间内费用和收入的分配。在网络时代，交易发生、付款和发送货物是很短时间内完成的，会计期间等同于交易期间。在信息化条件下，伴随着企业虚拟化的进程，越来越多的企业将会发展成为虚拟企业，电子商务经营模式也将日益盛行，此时将不再存在跨期分摊收入和费用的问题，这样对权责发生制的运用产生极大的冲击。

(三) 信息化对会计计量的影响

因为在信息化环境下,商品的市场价格变动频繁,历史成本信息不能公允地反映其财务状况和经营成果,与会计信息使用者决策相关性弱。另外,有部分公司是临时性组织,属非持续性经营,历史成本不能反映公司的现金流量信息。再者,历史成本是一种静态的计量属性。它对临时性公司经营业绩的反映是滞后的,甚至是失真的。所在信息化进程中,会计计量可以根据法律、行政法规和会计准则的规定采用重置成本、可变现净值、和公允价值等计量,从而更加适应社会经济的发展。

三、信息化对会计实践的影响

(一)对会计工作组织的影响

随着信息技术的普及和网络媒体的应用,信息化对会计理论的基本假设、基本原则、会计报告等带来的冲击归根到底是对会计循环产生了冲击,由此带来了会计组织与工作方式以及会计人员职能的转变。

企业利用互联网使会计信息处理高度自动化,企业的组织结构也将发生变革,会计部门与其它部门相互融合,出现模糊分工的状况,会计组织中的许多岗位将会合并及取消。而且在工作方式和工作环境上,地理上分布的财会职能不再受交通条件的制约。

另外,新的环境还会对职员产生新的要求。在网络时代,会计人员首先应具备深厚的专业知识,而且还要会操作电脑以及熟练掌握各种会计软件的操作。除此之外,在会计专业人员岗位的配备上还要增加系统维护员、系统管理员等岗位,防范计算机舞弊,企业会计内控制度也要相应改变,随之必然要求建立新型的会计工作组织体系。

(二)对会计职能的影响

传统会计的基本职能是核算与监督职能。会计管理的主要范畴局限在对会计事项本身的记账、算账和审核上。企业进入信息化经营和管理后,财务会计与管理会计职能必然相融合,形成高度发达的管理型会计信息系统。

首先,会计的基本职能将向管理倾斜。会计的管理职能体现在对经济活动的反映、监督、决策、控制、分析等方面。在会计的核算工作可由Internet等网络完成时,信息处理就会高度自动化,技术、资金等因素将逐渐沉积为基础设施,凸现出来的则是服务。因而会计的核算职能在逐渐淡化。

其次,会计的信息管理职能日渐重要。会计人员要对会计业务进行信息化管理,充分发挥会计在企业管理和决策中的核心作用。会计人员将通过分析会计信息从中发现企业生产经营过程中的问题,对客观经营活动进行调节、指导、控制、减少资源浪费。这样会计的预测、控制和管理监督职能将得到加强。

(三)对会计工作方法的影响

会计核算的方法将科学合理。在传统会计核算方面,由于会计人员的水平和计算的复杂性,使得许多企业在确定核算方法时,更注重简单易用而忽视了科学性和合理性,而现在会计核算流程已实现网络化,科学性和合理性成为选择核算方法的主要考虑因素。如今,会计核算不再是主要工作,会计信息管理、决策分析占主要地位。

传统的会计方法逐渐由计算机、网络及通讯等现代信息技术所取代,主要体现在无纸化交易方面。Internet的信息发布以电子邮件取代书面文件,使用网络将有纸化的交易转换为无纸化交易,既可以降低传统的文本印刷和分发费用,又可以节约时间。

(四)对会计信息披露的影响

网络时代的会计信息披露更充分、更具体。当前,企业提供会计信息的主要渠道是通过定期地公布会计报表。严格地说,为使公众对企业的财务状况和经营成果有一个全面的了解,企业的会计报表应包含不利的财务信息。但由于当前的会计报表具有许多局限性,它无法反映非数量化和非货币化的信息。另外,限于报表篇幅的限制,它也无法反映企业的特殊经济业务(如衍生金融工具)和报表数字处理的会计程序和方法的信息等。然而,在网络时代,会计信息采用网上报告的方式,不仅有效地扩大了会计报表的信息容量,而且通过企业与会计信息使用者之间的实时双向交流,企业提供的会计信息更使用于信息使用者的决策模型。除此,为了全面反映企业的经营状况,网上报告还将现金流量变化财务状况的预期变化趋势等加以充分的揭示。

时代的会计信息提供更及时,获取更方便。网络时代最大的特征是信息传递的迅疾和及时。传统定期财务报告制度显然已经无法满足当代外部信息使用者和管理者对信息传递及时性要求。随着网络时代的到来,网络化管理已经成为网络时代的管理特征,网络会计信息系统实现了会计信息的网上发布,管理者、投资者、以及其他相关利益集团可以随时通过在线访问获取企业最新的、历史的会计信息,以便作出正确的经营决策,减少风险。

会计信息时效性和多样性的增强,导致财务报告体系的改革。由于网络经济时代是信息时代,会计要消灭信息孤岛,实现信息集成,而会计信息不同用户对会计信息也有不同的需要。因此,会计应当建立多元化的会计频道,提供不同的会计信息,以满足不同用户的要求(作者单位:夏兰/重庆邮电大学 赵光宏/重庆工商大学)

相关链接

中小企业实现信息化的关键在于管理变革
对数据挖掘技术在商业信息中应用的探讨
我国档案管理信息化建设的若干问题探讨
企业项目信息化管理的实时协同与实现
企业信息化需要文化的支撑
试析信息化对会计理论及实践的影响
基于当代信息技术构建证券公司核心竞争力

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心