

我国会计信息化研究现状浅析

文/廖治宇

一、问题的提出

众所周知,现代社会经历的信息革命使会计发展经历了由会计电算化到会计信息化两次重大变革。

会计电算化是以电子计算机替代手工记账、算账、报账的过程,是会计技术手段上的一次“革命”,它大大提高了会计工作效率,促进了会计工作的规范化,为整个管理规则的信息化和现代化奠定了基础。值得注意的是,尽管采用了电子计算机会计系统,但并没有因此改变会计假设、会计原则等会计规则,因而电算化会计系统被称之为“手工会计系统的仿真”。

近期来,现代信息技术尤其是网络技术在会计领域的应用和发展,预示着会计技术手段由会计电算化进一步跨越到会计信息化阶段,其目标是通过将会计与现代信息技术(主要是网络技术)的有机结合,对会计基本理论与方法、会计实务工作、会计教育等多方面进行全面发展,进而建立满足现代企业管理要求的会计信息系统。因此,会计信息化本质上是会计与现代信息技术相融合的一个过程,不再是会计技术手段的简单替代或电子计算机的延伸,它必将引发对现行会计规则的挑战以及对传统会计理论与方法的整合,带来会计观念的更新、会计目标的重新定位、会计对象范围的拓宽、会计管理职能的增强、会计核算程序方法和操作手段的改变等一系列历史性变革。

我国会计信息化研究状况怎样,它对中国会计乃至整个社会经济领域产生了怎样的影响?在本文中,笔者参照国外学者在进行类似研究工作时所采用的一些方法(Inkpen and Beamish, 1994, Li and Tsui, 2002, Scandura and Williams, 2000, White, 2002,),对这一问题作了以下尝试性分析。

二、问题的分析方法与结论

(一)选择的期刊与时间范围

与其他领域的科学研究一样,会计信息化研究最重要的理论贡献通常应通过在一定学术刊物上发表的论文来表现。在我国会计学刊物中,《会计研究》当属国家一类权威刊物,在国内会计学领域具有重要影响。因此,笔者选取《会计研究》2000年至2004年五年间发表的有关会计信息化研究的共21篇研究文章作为研究、分析的对象,以期获得较为合理的分析研究结果。

(二)多角度的分析与讨论

1、研究时间。在这21篇论文中,各年度发表的数量分别为:2000年7篇、2001年2篇、2002年1篇、2003年5篇、2004年6篇。可以看出,由于受2000年网络经济的冲击,对会计信息化的研究趋于热烈;2001年、2002年处于会计电算化实际运用期,学术研究趋于平淡;2003年、2004年两年,对会计信息化的研究再度升温。

2、研究选题。从整体上看,在21篇论文中出现频率最高的属于“IT/网络/互联网”这一类,共有19篇,其次为“会计信息系统/信息化”类,共有8篇。可见,网络技术下的会计信息化问题是研究的热点和重点,但同时也显示研究选题欠缺新意。

从时间上看,早期的论文趋向于对理论和概念的解释定位,2002年以前的10篇中有7篇(70%)即属此类。2002年后,研究选题转变为对信息化、报告模式方向的研究和建立数据库模型在实践中发展和运行,2002年后的11篇论文里此类占了8篇(72.7%)。这就表明,我国会计信息化的研究逐步由理论研探转向了实际应用。

3、研究方向。在21篇论文中,属会计理论的5篇,会计信息系统的6篇,会计报告的6篇,公司治理结构、内部控制、财务管理、审计各1篇。可以看出,会计信息化对会计理论形成了冲击,对网络经济条件下的会计报告模式提出了挑战,对如何建立合理的会计信息系统提出了思考,而在其他方向上的反馈信息尚不充分,没有形成完整研究体系。

4、论文类型。在21篇论文中,属规范型(normative)即表明立场或是政策性的有5篇(23.8%),属描述型(descriptive)即以案例式数据描述现象而不涉及实证分析的有18篇(85.7%),属概念型(conceptual)即试图论述变量式概念之间的关系但并不加以实证分析的有7篇(33.7%),属实证型(quantitative-empirical)即以定量分析与应证理论性假设的有3篇(14.3%),而没有属文献型(review)即对文献的回顾、总结、评估、评论、延伸的论文(因论文内容及内容使然,这里的分析存在交叉)。

上述结果不太令人满意,因为属推动当代会计学理论研究工作最主要方式的实证型论文只占总数的14.3%,这直接反映出国内会计学研究水平落后的标杆性指数。另外,虽然整体上属规范型

的论文只有5篇,但还是在其他许多论文中看见了“规范性”或“政策性”倾向,即研究者在针对现象做出了研究和分析之后,自然而然地试图为政府有关部门提供政策建议。此外,描述型论文数量最多,所占比例最大。这一切,在一定程度上折射出我国会计学术研究活动的现状。

5、作者间的合作。在21篇论文中,单一作者的有11篇(52.4%),两位作者的有7篇(33.3%),三位作者的有3篇(14.3%)。这一结果显示出合作研究和单一研究平分秋色。但从研究时间上看出,早期的单一研究成果较多(2000年的7篇中有6篇属于个人成果,占85.7%),后期则以合作研究居多(2004年的6篇中有4篇属合作成果,占66.7%)。这就表明,会计信息化的研究逐步向合作研究的方向发展。

6、作者所属机构。在21篇论文中,上海财经大学2篇(不同作者),西安交通大学2篇(不同作者),福州大学2篇(同一作者),财政部财政科学研究所4篇(不同作者),其余分属不同机构的研究成果。由分析可见,财政部财科所对会计信息化研究可能具有专门申请的项目;同一作者的研究属于该领域的持续性深入研究;同一机构的研究属不同作者独立完成。这一分析结果表明,该领域研究论文没有出现“近亲繁殖”现象。

(三) 几点分析结论

依笔者分析来看,我国会计信息化研究在诸多方面尚未进入“主流”。

第一、从内容上看,我国会计信息化研究仅在会计理论、会计报告和会计信息系统部分较为深入,对企业所关心的内部控制和注册会计师等审计人员所关注的审计问题只做了细枝末节的解释,对会计信息系统如何在这两方面的日常应用及处理几乎是空白。

第二、从理论上讲,我国会计信息化研究论文大多缺乏深入讨论,在使用当代西方会计信息系统模式或其他相关理论和文献方面显得较为薄弱,所列举的参考文献普遍不足或不适合,个别论文在没有理论前提或文献基础的情况下一下子就列出十数个假设,理论假设的发展和创建缺乏严谨性(rigor)和内在逻辑的一致性(internal consistency)。因而从总体上看,我国会计信息化研究的努力和贡献大为受限。

第三、从方法上看,少量的实证型论文中包含了各种各样的问题和偏差,最为突出的是一些研究者很少在方法环节做认真严肃的描述和披露。这种状况,再加上理论分析的模糊,产生了会计信息化学术研究与会计信息系统实际使用的不一致。

三、对未来我国会计信息化研究方向的建议

从上述分析看,我国会计信息化进程虽然时间不长,但研究速度令人欣喜,且从2003、2004年的研究看,未来的研究有跳跃式发展的可能。这里,笔者试图对这种发展方向提出一些建议。

第一、在研究内容上,对会计信息化在公司治理结构、内部控制等方面的研究应当予以足够重视。由于集成、简捷、多元化的办公系统对企业日常经营活动产生的历史性变革必将使会计信息系统发生深刻变化,由此引发的公司治理结构、内部控制等问题将变得炙手可热。同时,作为审计客体的企业,其会计信息系统的升级换代势必导致会计信息系统和审计问题的出现,由此引发的审计业界从人力资源到信息资源的充电以及随之而来的提出、分析、解决问题能力的变革,将使对会计信息化的研究更加白热化,许多极有意义的研究空缺将得以弥补。

第二、在研究理论上,简单地把西方会计信息化的理论应用于中国的信息化研究或以中国企业为样本加以验证,都缺乏足够的理论贡献。我国的会计信息化研究应当从两个方面进行:一是在中国背景下对西方的会计信息化理论及其所预测的结果进行修正,其主要表现是在承认这些理论或模式的基础上,依据中国的特殊情况得出不同的或者以前未经验证过的结论;二是在中国背景下创建出新的理论。在西方国家(主要是美国)的社会和制度背景下发展起来的会计信息化理论有一系列的FASB基本假定,这些假定为理论或模型的发展限定了方向,但却可能不适用于广泛的背景。我们应当对这些假定加以合理的改变,以创立新的理论体系或模式。

第三、在研究方法上,应当倡导实证分析的方法。大量的实证研究是发展理论的必要条件,也是一个被称为“科学”的学科是否健全的重要标志。以实地调查访谈、案例、内容分析、定性数据编码和编组等为特征的定性研究方法,是在理论和文献匮乏的领域里进行政府构筑工作的有效手段。这些方法尤其适合我们提出的建立新理论的目标。故而,实证分析将成为未来会计信息化研究最主要也是最科学的手段。

会计信息化领域的研究具有很强的国际融通性。我国现阶段的研究多局限于对西方理论的解释和对西方模式的借鉴,要想从内容、理论、方法上都有所创新,必须经过一定时间和经验的积累。可以想象,该领域的研究必将逐步成为我国会计领域、经济领域、计算机领域交叉研究的重点、热点和难点,会计信息化的可持续发展性将在未来的研究中得到展现,成为网络经济时代不可或缺的部分(作者单位:贵州财经学院)

物流成本核算：会计核算制度的一个补充
新时期财会人员素质与能力探析
对高校后勤企业内部会计控制的探讨
浅析新《企业会计准则》
管理会计在我国应用中存在的问题及对策
我国会计信息化研究现状浅析
XBRL的应用对会计行业的影响

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