

### 浅谈信息技术发展对会计的影响

作者：林爱金

以采集、处理和报告企业经营活动相关信息为特征的传统会计正面临着一场广泛和深刻的革命，信息技术的广泛应用使得传统的会计职能、组织、方法和控制将发生重大变化。本文拟就信息技术发展将对传统会计产生的影响谈谈粗浅看法。

#### 一、信息技术发展对传统会计产生的冲击

(一) 对会计数据收集方式的冲击。传统会计是通过人工收集各种原始凭证，然后根据审核后的原始凭证，把反映经济业务的会计数据手工地记录到记账凭证上。Intranet（企业内部网）和Extranet（企业外部网）数据技术的发展，突破了企业经济业务信息传递的时空限制，尤其是Onlinereal-time system（计算机联机实时系统）的出现和应用，使得企业内部在完善会计信息系统的基础上与企业管理其它信息系统集成，向企业管理系统发展，将企业的会计信息子系统、销售子系统、采购子系统、生产子系统等形成一个整体系统。会计信息系统将与税务、财政、审计、银行、社保等综合管理部门的信息网相连接。企业将与有关的利益集团，如上游的供应商、下游的经销商、企业的投资者、企业的债权人和债务人的网络相连接。这样，原始凭证的电子化，使得经济业务事项发生的当时，瞬间就可以把发生和完成情况的电子单据迅速从企业内部其它职能部门或从企业外部传递到会计部门，转化为会计所需的会计数据，使会计数据收集方式发生革命性的变化。

(二) 对会计数据处理方式的冲击。传统会计数据处理的特点是：环节多，需把整个数据处理过程分成若干个环节和许多个处理内容，并按顺序逐步处理；内容分散，由于会计数据处理量大，需多名会计人员分工协作才能完成，还需对处理内容进行分解；方式简单，由于受手工操作能力的限制，提供的会计信息指标主要是围绕对外定期报表、集中在对一级科目和少数二级科目的综合处理上，较少处理和提供详细的会计信息指标；周期长，一般以月为周期定期产生会计信息，平时只作分散核算，不经过特殊处理是很难得到各项综合的会计信息指标的；流程重复，由于人工在任何环节、任何时候都可能出现计算、记录方面的差错，因此根据复式记账原理，重复记账、账账核对、试算平衡等内容贯穿了整个处理过程。网络技术的发展改变了会计工作的空间和模式，使得企业发生的各项业务能在广阔的网络范围内进行实时处理，尤其是大型数据库技术突破了传统会计数据处理上的局限性，使业务量可以完全不受限制，达到数据海量处理、高速运行。不仅可以及时整合跨年数据，还可以通过数据仓库技术快速整合企业价值链上各环节，包括研究与开发、设计、生产、营销、配送、售后服务等数据，也可以为了经营管理的需要，分别采用不同的会计处理方法，如不同的存货成本计价方法、不同的固定资产折旧方法等整合数据以供决策分析。用“RAM”（读写寄存）替代“ROM”（只读寄存）以后，更为会计数据的处理提供了无限的自由，利用人工智能技术可以将那些适合程序化、规范化、条理化的会计规则编织成计算机程序供随时调用，产生各类信息，满足各种信息使用的要求。对“数据库”内容的随意编排、反复使用和自动集中处理，使得传统会计的各种“账”失去了存在的必要性，也使之相适应的平衡登账、过账、结账、对账等用来检验会计实务工作是否正确的最基本的技术方法，丧失了存在的依据。因此，信息技术的发展使得会计数据处理的流程和方法发生了彻底的改变，会计数据的处理一切都在无形中以难以置信的速度瞬息完成，会计的循环极大地简化到只有形式上的数据输出。

(三) 对会计数据输出方式的冲击。在传统环境条件下，会计信息的载体是纸张，对外提供信息时采用定期发布财务报告的方式输出会计信息，以固定的形式提供高度综合的会计信息。计算机技术、网络技术和通讯技术的发展，为大容量的会计信息输出提供了技术支撑，计算机成为信息传递的主要手段，它使得信息传递的速度大大加快，效率迅速提高，会计信息系统提供的信息将能够直接满足各种使用者的需要。计算机联机实时系统的出现及应用，将使会计业务或数据在发生的同时即可实时地记录和处理，时间和周期已不再是财务报告的约束条件，月、季、年度报表只是其中的可选形式，不同时期的会计报表可以随机快速产生，而且还可以根据需要自由定义新报表。同时，由于电算化会计信息系统与传统会计相比在信息处理能力方面有极大提高，会计报表的内容也将有较大的扩展，不仅包括历史的、定量的、确定的财务信息，而且还可以根据信息使用者的要求更多地披露前瞻性的、定性的、不确定的财务信息及非财务信息。建立在Intranet（企业内部网）、Extranet（企业

外部网)和Internet(因特网)三个层次上的企业内部和外部之间的会计信息交流,使会计信息系统处于一个更开放的空间范围。会计信息用户可以通过联机的方式直接进入企业的管理信息系统,主动、及时、有效地选取、分析所需的信息,满足其决策的需要,而不再处于被动等待会计报告的地位。

## 二、信息技术的发展对传统会计产生的影响

(一)对会计组织的影响。在会计工作以对外反映财务状况、编制会计报表为主要任务的条件下,会计组织往往按照管理职能来建立纵向专业管理体制。例如,在我国会计改革前,为了适应加强宏观调控和国家直接管理财务的要求,建立了自上而下的财务会计司、局、处、科、组等垂直的专业管理体制。随着会计工作的发展,原有会计组织分工逐渐不能适应管理上的要求,会计部门在对外反映财务状况、编送会计报表的同时,工作重点要转向加强企业内部经营管理上,转向加强与其它职能部门的横向联系上。因为会计只是反映和监督、真正组织和实施资金节约、成本降低和经济效益提高的,是生产第一线的设计、工艺和生产人员,要完成会计管理的各项任务,就必须联合和动员各个职能部门,组成以投资、利润,成本为目标的各级责任中心,建立责任会计制度。信息技术的发展使会计信息使用者与会计信息提供者之间距离缩小,会计工作往往由少数人(包括系统维护员、数据管理员、操作员)就能完成,甚至全部由机器来完成。在线办公、移动办公、分散办公成为可能,许多会计工作岗位将消失和合并。一部分人将按照责任会计制度要求,负责资金、成本、利润的管理;另一部分人负责建立决策支持系统,通过对未来发展的分析与预测,提出各种不同的实施方案,为领导决策提供科学依据。

(二)对会计职能的影响。由于计算机在会计中的应用,会计信息系统和决策支持系统的建立,会计职能出现了转化和扩展,会计工作由过去主要是对外编送会计报表,转向利用会计数据加强企业内部的经营管理;由过去单纯事后核算和分析,转向全面核算;由过去会计部门只是反映财务情况,提供财务信息,转为干预生产、推动经营和决策,发挥会计在企业经营管理中的重要作用。为了适应电子商务时代会计发展的新趋势,会计工作的重点将转向诉讼会计、安全会计、网络会计、人力资源会计、研究与开发会计。

(三)对会计方法的影响。随着信息技术在会计中的应用,会计职能的变化和会计数据范围的扩大,会计方法也发生了较大的变化。因此,为了加强核算功能和控制功能,出现了标准成本计算方法、多式记账法等。为了满足分析、预测和构造经济模型的要求,以运筹学为核心,出现各种数学方法(如线性代数、量本利分析、回归分析、多元方程和高层次数学模型等)在会计中的运用。由于计算机在会计工作中的应用,就能把科学方法论、系统论、信息论、控制论等最新的科研成果,应用到会计工作中去,充实会计方法体系,增强会计在预测、控制、核算和分析等工作中的功能,充分发挥会计在经济管理中的作用。一些生产机械化、自动化水平较高的企业,原始数据的采集突破了原始凭证的局限性,可以通过自动化仪表、传感器、脉冲讯号式数据采集装置,把原始数据直接输入计算机,不需人工记录和传递,从而提高了原始数据采集的及时性和准确性。

(四)对会计控制的影响。传统会计系统中人与人的联系是主要的,因此内部控制主要是针对人与人的联系而设计的。而在网络条件下,由于数据采集、处理、输出、储存一切都是以电子方式进行的,会计数据流程处理的电子化、无形化,对会计控制产生了很大的冲击。一方面随着财务管理和业务管理的一体化,极有可能因使用权限的不当或内部控制的不严而造成信息滥用或向外流失;另一方面,随着Internet技术被更深入地应用到企业管理中去,企业的磁盘数据发展到网页数据,会计信息系统开放程度的扩大,给企业外部非法用户的侵入,窃取商业秘密带来可乘之机。为了系统处理和存储的会计信息准确、安全和完整,在新的环境下必须结合计算机会计信息系统的特点,重点在制度和技术两方面,对整个会计信息网络系统的各个层次,建立起一套新的更为严格的会计控制制度。电算化单位应建立恰当的组织机构和职责分工。电脑管理部门应与业务部门职责分离,系统的程序员应与操作员职责分离。电脑管理部门不能负责具体经济业务的审批和执行,不能保管电算设备以外的其它资产,系统的维护要按规定程序执行,系统操作员不能接触操作手册以外的系统文档资料。只有经授权的人才能执行输出操作,并要登记操作记录。打印输出的资料要进行登记,并经有关人员检查、签章后才能送出使用或按会计档案要求保管。系统输出资料要有恰当的保管和传递制度,未经批准的人不得接触系统的输出资料。

作者单位:省林业厅

国有林场管理局

责任编辑:陈靖)

(责

