



热门文章

用多元线性

何加强会计

国外汇储备

间借贷利率

国衍生金融

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年11月]职业判断、会计电算化与会计核算

【字体：大 中 小】

作者：[张才志 瞿晓龙] 来源：[本站] 浏览：

一、会计电算化基本认识

(一) 会计电算化发展现状

1981年，中国会计学会在长春召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正“会计电算化”。会计电算化是指以电子计算机为主、将当代电子技术和信息技术应用到会计信息的分析和判断的过程。

1994年，财政部发布《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》，提出会计电算化事业发展目标：到2000年，力争达到有40%~60%的大中型企业事业单位和县级以上国家机关在基本会计方面实现会计电算化；其他单位的会计电算化开展面应达到10%~30%。到2010年，力争80%以上单位基本实现会计电算化，从根本上扭转基层单位会计信息处理手段落后的状况。

迄今为止，虽然没有最新统计数据，但是纵观会计软件公司的发展，以及各类企事业单位实施，这一发展目标实现得不错。随着技术进步，除了会计电算化，越来越多的企业积极推进，逐步实施MRP (Material Requirements Planning, 物料需求计划)、MRPII (Manufacturing Resource Planning, 制造资源计划)和ERP (Enterprise Resources Planning, 企业资源计划) (抑或是MRP、MRPII等)的核心部分，会计电算化在财政部门引导下得到了长足发展及程度存在地区、行业等差异，不容置疑的是会计电算化的实施，将会计人员从繁杂的核算放出来，极大提高了会计工作效率，也改善了企业经营管理。

(二) 会计电算化是一项技术手段

会计技术是指会计信息系统为生成会计信息，在运用各个基本程序和相应的方法时，所采用手段。一般认为，会计技术包括：手写簿记系统（即传统手工会计）和电子数据处理系统（即电算化）。

由于计算机处理数据具备准确性和及时性优势，会计工作需要处理繁杂数据，会计电算化的具有无与伦比的技术优势。相比传统手工会计，实施会计电算化，能够促进会计工作规范化提高工作效率，改善会计信息质量，拓展会计职能作用，加速实现企业管理现代化。

会计电算化一般通过购买会计软件或者定向开发软件实现。尽管不能将会计电算化与会计软件号，但是会计电算化主要通过会计软件实现，我国目前应用状况也能予以印证。鉴于此，下格区分会计电算化与会计软件的使用。

会计实务中有观点认为会计电算化可以完成全部会计工作，或至少是会计核算工作，这是“崇拜”，夸大了会计电算化的作用，不利于会计工作的开展。从会计技术上看，会计电算化只手工会计的纸、笔、算盘换成了计算机软、硬件。无论会计电算化如何先进，仍然必须遵循准则、会计基本原理、一般原则等，比如企业会计核算应该采用借贷记账法，设置会计科目等国家要求等。因此，笔者认为会计电算化只是一项会计技术手段。

二、会计电算化与会计核算的关系

(一) 会计电算化系统结构

会计电算化的载体是会计软件，一般以系统的功能层次结构来反映。所谓功能结构，是指系统能分层分块的结构形式。会计电算化系统可以划分为若干个子系统，如总账系统、报表系统、进销存系统等。每个子系统又可划分为几个功能模块，每个模块都有相对独立的功能。各模块相互联系、相互协调，最终形成有机整体，为实现会计目标服务。

市场上会计软件品牌众多，各品牌间功能不完全一致，但都是遵循财政部要求开发所得，所能——会计核算是一致的，尽管可能在实现方式略有差异。由于会计电算化体现着信息系统点，可以将其系统结构简化为数据输入、数据处理和数据输出三个部分。各品牌会计软件只形式、操作方式等外在形式做出各自设计安排。

(二) 会计核算工作

会计工作按内容不同可以分为：会计核算工作、会计管理工作和会计组织工作。会计工作中算工作是基础，本文仅限于此。会计核算工作，是为完成会计核算任务，采用相应方法，对进行确认、计量、记录和报告的工作，以便提供全面、系统、真实、正确和有用的会计信息。会计从取得经济业务原始数据到输出信息，需要经过确认、计量、记录和报告四个环节，就数据处理与加工、报告信息的步骤，亦即会计的基本程序。

(1) 会计确认，是依据一定的标准，辨认哪些数据能否、何时输入会计信息系统以及如何进行报告的过程。

(2) 会计计量，是用货币或其他度量单位从数量角度计算、衡量、描述企业各项经济业务发生的情况和结果的过程。

(3) 会计记录，指将经过初次确认而可以进入会计信息系统的经济交易或事项，根据会计计量确定的各要素的货币数据，按照复式记账原理，采用文字和数字叙述的形式在预先设置的账户中记录、反映。

(4) 会计报告，是指将按照各种会计核算方法确认、计量、记录的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的数据编制成财务报表，向使用者提供有关部门企业财务状况和经营成果的信息。

四个环节存在一定顺序，确认—计量—记录—报告，根据实际需要，也存在并行状况，但会计核算工作主要依此顺序运转。

(三) 会计电算化与会计核算的内在关联

会计电算化借助会计软件，只要有数据输入，之后的数据处理和数据输出可以均由计算机自动完成。实际上精确性、及时性等技术特性在会计软件中真正发挥作用，减轻会计人员劳动强度的主要在数据处理和数据输出环节，因为这两部分需要进行大量数据运算，而且具有固定格式。

对应于会计核算工作四个环节，只有会计记录与会计报告可以将格式、规程固定下来予以程序化，而会计确认与会计计量没有办法程序化，所以会计软件只能覆盖会计记录和会计报告。会计电算化若要完成整个会计核算工作，仍旧必须依赖人脑。会计确认与会计计量只能由会计人员依据职业判断完成。

按照定义，会计电算化除了代替人工记账、算账、报账，还应能够替代部分由人脑完成的对会计信息

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

的分析和判断。在目前技术条件,真正由计算机替代人脑(哪怕是部分)对会计信息进行分析、判断,显然还未能实现。所以,会计电算化只能完成部分会计核算工作。

### 三、职业判断在会计核算中的地位

#### (一) 会计职业判断

会计职业判断,是会计人员在面临不确定的情况下,根据会计准则等,运用自身专业知识和职业经验,充分结合企业所处理环境和经营特点,对经济交易和事项进行的分析、判断、选择和决策。会计人员运用职业判断,主要是为解决What、When和How等问题。在不确定环境下,针对给定的交易或事项,需要识别其经济实质,确定其被确认时机,以及如何计量。此外还涉及记录与报告,但是这些有较多细致规范,无需投入太多精力。

职业判断事关会计工作全局,需要会计人员拥有较高专业素质和职业经验。但其判断过程可以借用管理学中决策的步骤来操作,亦即:①明确问题、确定目标,找出需要职业判断的对象,可以指导会计人员围绕目标有效地搜集信息;②收集相关信息,分清所处内外部环境;③提出可供选择的方案,并分析这些方案可能产生的结果;④对各方案进行全面比较,选出最优方案;⑤因时因地进行必要调整并作最后选择。

#### (二) 会计核算离不开职业判断

如前文所述,职业判断贯穿整个会计核算工作,影响、决定着会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四个环节的具体处理。会计职业判断的内容很多,有例如识别原始凭证的真实性、合法性之类简单的、可以程序化的,也有例如衍生金融工具处理之类复杂的、非程序化的。会计核算离不开职业判断,在新会计准则要求下更是如此。

2006年2月15日,财政部颁布新版《企业会计准则》,已于2007年1月1日在我国上市公司率先施行,不久将全面铺开。该会计准则体系是进行会计处理的基本规范,是与国际会计准则实质性趋同的成果。制定新会计准则,较多体现了“原则导向”,即强调原则性规定,很少或者没有具体操作细节,不对所有问题做出详细规定,但是使用时需要借助较多职业判断。

新会计准则中17项属于在原有基础上修订,22项为新增,涵盖经济领域各个方面,引入了公允价值计量属性。对于会计人员来说,新会计准则在会计实务中运用充满着挑战。面对纷繁复杂的交易与事项,不论大判断、小判断,职业判断在会计工作中处处相伴。

#### 四、关于会计核算理想框架的思考

##### (一) 树立“人本”理念

会计核算是对经济活动进行确认、计量、记录和报告,为相关利益人提供全面、系统、真实、正确和有用的会计信息。会计核算的核心是人,是拥有较高职业道德操守、职业判断能力和会计电算化技术的会计人员。

会计工作中要坚决摒弃“一电算化就灵”唯技术观,加强会计人员的培养。较高职业道德操守、职业判断能力和会计电算化技术来自各个层面的学习、积累和升华。单位一定要以人为本,积极创造条件提升会计人员综合素质。

##### (二) 会计确认与计量依靠职业判断

引用计算机数据处理中的一句话, Garbage in and garbage out (输入的是垃圾,输出的也是垃圾)。会计核算就是一个处理数据的系统,在其四个环节中,会计确认与会计计量属于输入端,质量高低事关会计工作全局。同时,会计确认与会计计量处理的内容错综复杂,难以程序化。所以,在会计确认与会计计量环节应该且必须依靠会计人员的职业判断。

影响职业判断的因素主要有:会计人员自身因素,如知识结构、待人接物能力、价值取向等;企业因素,如需要职业判断对象的复杂性、风险性,治理结构合理程度等;法律法规因素,如会计法、会计准则等对职业判断的规范等。

在会计确认与会计计量环节进行职业判断时必须充分考虑这些因素,将不利因素限制在最低水平,充分发挥职业判断的作用。

##### (三) 会计记录与报告借助会计电算化

会计确认与会计计量只能由会计人员依据职业判断完成,会计记录与会计报告不是不需要职业判断,而是这两个环节的内容大多可以程序化处理,所需职业判断较少。加之会计电算化拥有数据处理精确性和及时性优势,会计核算可以在会计记录与会计报告环节借助会计电算化。

但是会计电算化系统必须严格按照相关法律法规设计,数据输入、数据处理和数据输出三部分才能按照有效运转。由输入端输入职业判断得出的数据,经过规范的会计电算化系统加工、处理,才能保证会计记录和会计报告符合国家要求,在输出端输出全面、系统、真实、正确和有用的会计信息。

毋庸置疑,职业判断和会计电算化对会计信息的进一步使用还有拓展,考虑到会计核算是会计工作的基础,本文仅限于此。

#### 参考文献:

- 【1】杨家亲 许燕 2003会计职业判断研究 会计研究10: 43~46
  - 【2】夏博辉2003论会计职业判断会计研究4: 36~40
  - 【3】于玉林 李端生2001会计基础理论研究北京: 经济科学出版社
  - 【4】万寿义1996会计电算化实践中的问题及对策 会计研究, 10: 33~34
  - 【5】吴水澎1996财务会计基本理论研究 沈阳: 辽宁人民出版社
- (作者单位: 攀枝花学院经济与管理学院/广西财经学院会计研究所)

【 评论 】 【 推荐 】

### 评一评

正在读取...



笔名:



评论:

[评论将在5分钟内被审核,请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德,遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

