

# 論我國會計信息化發展戰略

(第一部份)

## Development strategy of China's accounting information technologies (part one)

By Liu Yuting, director-general of the accounting regulatory department of China's Ministry of Finance

中華人民共和國財政部會計司司長 劉玉廷

21世紀人類社會進入了信息時代。信息技術快速發展，信息和信息技術對社會生產和生活的影響不斷擴大，信息化及其相關問題也得到了社會各方面的高度重視和廣泛關注。黨中央、國務院堅持站在國家戰略高度，把信息化作為覆蓋現代化建設全局的戰略舉措，長遠規劃，持續推進，並於2006年發佈了《2006-2020年國家信息化發展戰略》，明確了全國信息化建設的指導思想、戰略方向、發展重點和保障措施。

會計信息化是國家信息化的重要組成部分。為了貫徹國家信息化發展戰略，全面推進我國會計信息化工作，促進會計事業更好地發展，財政部於2009年4月發佈了《關於全面推進我國會計信息化工作的指導意見》，明確了推進會計信息化的意義、目標、任務、措施和要求等。這是我國會計信息化工作的綱領性文件，其貫徹實施必將推動我國會計事業進入一個嶄新的時代。會計信息化工作的全面推進是一個複雜而艱巨的系統工程，由於行業中不同主體的情況千差萬別，對信息化工作的認識水平和執行能力參差不齊，甚至對於甚麼是會計信息化這樣的基本問題都還存在不同的看法。因此，有必要對會計信息化的內涵與外延、對會計信息化工作的要求與任務

等進行系統研究和全面總結，這有助於我國會計信息化發展戰略的實施，對推進會計信息化工作、提高會計工作水平具有積極意義。

### 一、會計信息化發展戰略及其時代背景

信息化作為一個正式名詞，最早出現於日本。1967年日本科學技術與經濟協會首次將信息化定義為，在整個社會經濟結構中，信息產業獲得長足發展並逐步取得支配地位的一種社會變革的歷史進程。1997年我國召開首屆全國信息化工作會議，提出「信息化是指培育、發展以智能化工具為代表的新的生產力並使之造福於社會的歷史過程」。2003年林毅夫、董先安向有關部門提交研究報告《信息化、經濟增長與社會轉型》，認為信息化是建立在信息與通信技術產業發展及其在社會經濟各部門擴散的基礎之上，運用信息與通信技術改造傳統經濟、社會結構的過程。江澤民同志在《中國信息化探索與實踐》的序《加快我國的信息化建設》中指出，信息化是一場帶有深刻變革意義的科技創新，信息資源對保持我國經濟持續快速健康發展具有重要的戰略意義，加快信息化建設能極大地提高生產力，促進生產力產生新的飛躍，增強國際競爭力，實現社會經濟跨越式發展。《2006-2020年國家信息化發展戰

略》進一步明確，信息化是充分利用信息技術，開發利用信息資源，促進信息交流和知識共享，提高經濟增長質量，推動經濟社會發展轉型的歷史進程。從以上表述可以看出，經過數十年的發展，人們對信息化認識發生了深刻變化，早期的信息化主要局限於信息產業領域，主要關注信息技術的運用和發展。進入新世紀以來，人們日益重視信息化對信息產業以外的其他行業，甚至對整個經濟社會產生的影響，並且把信息化視為推動經濟社會轉型和發展的重要力量和歷史進程，認為信息化與整個經濟社會的發展已經融為一體。

席捲全球的信息化浪潮，推動了我國會計電算化事業的發展。1978年財政部在長春一汽動了會計電算化的試點，隨後發佈了會計電算化的第一個全國性文件——《關於會計核算軟件管理的幾項規定（試行）》，促使企事業單位實現了從「模擬手工編制憑證、記賬、編表」、「雙軌運行」、「組織驗收」到「甩掉手工」的轉變，推動會計電算化工作迅速發展。與此同時，會計電算化的實踐，也給理論界和實務工作者提出了很多值得研究的問題。筆者早在1985年針對如何加強對會計電算化工作的領導、如何正確選擇機型和語言、如何規範會計核算程序、如何推廣系統分析設計方法、如何正確



處理電算化與會計制度的關係等系列問題，進行了深入分析，提出了盡早改用借貸記賬法、統一編制會計科目代碼、加強內部控制和內部稽核等意見和建議。1994年5月財政部發佈《關於大力發展我國會計電算化事業的意見》，對我國會計電算化事業的發展目標和管理要求等進行了明確規劃並提出了具體措施。會計電算化開始與企業管理融合，ERP系統應用逐步普及，在一定程度上改變了企業信息孤島和重複開發的局面，會計電算化開始向會計信息化發展和轉型。

截至目前，我國一些特大型企業，如中國石油天然氣集團公司等，能夠通過信息化手段隨時掌握全國各地加油站交易等相關信息，以此實現集團對所屬各單位業務流程的實時監控；江蘇省電力公司的信息化，全面實現了財務報告系統、內部控制系統與信息系統的固化整合，使外國同行感到震驚；部分大型會計師事務所也在積極探索採用信息化手段進行財務報告審計等相關業務；某些專業機構通過會計信息化手段開展會計遠程教育和在線培訓已取得明顯成效。在這一過程中，金蝶、用友等

民族軟件企業得到迅速發展，在國內軟件行業乃至境外都具有較大影響。從宏觀層面分析，比如註冊會計師管理系統、會計從業資格無紙化考試、會計專業技術資格考試、農村代理記賬、以及會計人員管理系統等，均已不同程度地在全國範圍內試點和推廣。可以說，通過近30年的實踐，全面推進會計信息化的條件已基本成熟。我國會計信息化的發展，提升了會計工作水平，為有關單位節約了大量人力、物力，大大解放了生產力，使會計人員從繁重的記賬、算賬、報賬工作中解脫出來，更多地參與管理工作。

隨著信息化在全社會的深入發展，財政部作為全國會計工作的主管部門，審時度勢，果斷決策，發佈了《關於全面推進我國會計信息化工作的指導意見》（以下簡稱《指導意見》），確定了未來5至10年的發展目標，即「建立健全會計信息化法規體系和會計信息化標準體系，全力打造會計信息化人才隊伍，基本實現大型企業事業單位會計信息化與經營管理信息化融合，進一步提升企業事業單位的管理水平和風險防範能力，做到

數出一門、資源共享，便於不同信息使用者獲取、分析和利用，進行投資和相關決策；基本實現大型會計師事務所採用信息化手段對客戶的財務報告和內部控制進行審計，進一步提升社會審計質量和效率；基本實現政府會計管理和會計監督的信息化，進一步提升會計管理水平和監管效能。通過全面推進會計信息化工作，使我國的會計信息化達到或接近世界先進水平」，並由此確定了六個主要任務和六項具體措施，形成了目標明確、重點突出、措施周詳的會計信息化發展戰略。

## 二、會計信息化發展戰略的行動計劃

戰略管理理論認為，戰略實施與戰略制定同樣重要，如果戰略實施無效，戰略制定的目標無法實現，也很難判斷企業所制定戰略的質量。今後一段時期，要從戰略目標確定的六大主要任務入手，科學分解、落實需要完成的具體工作，重點搞好會計基礎工作、會計標準與財務報告、內部控制與評價報告、會計事務所審計、會計管理與監督、會計理論研究、人才培養等的信息化，全面推進會計信息化工作。

(一) 夯實一個基礎：會計基礎工作信息化就企業而言，會計基礎工作包括材料物資的採購與耗用、產品的生產與銷售等各個環節的原始記錄和相關工作，通過工時定額、資產卡片、入庫出庫單據、銷售發票、各類台賬、完工進度、生產計劃、業績考核等，客觀真實地記錄了企業物流、資金流以及人力資源配置和管理要求等全部過程。因此，會計基礎工作實質上也是企業管理的基礎。會計基礎工作信息化，就是將手工完成的大量繁雜但十分重要的基礎工作由計算機完成，是對傳統手工流程和管理的一次革命。因此會計基礎工作信息化是會計信息化的基礎，也是會計信息化的起點。

近年來，財政部會計司已經動了這項工作，列入工作議程，開展了調查研究，旨在對手工條件下的會計基礎工作規範進行全面修改，形成信息化環境下的會計基礎工作規範。下一步將根據《指導意見》，加大工作力度，組織科研攻關，動員理論和實務界的專家參與，待條件成熟時，制定發佈全面信息化的會計基礎工作規範並組織實施，進一步規範企業事業單位基礎工作信息化，為全面推進會計信息化奠定基礎。

(二) 把握兩個關鍵：會計準則實施和財務報告信息化、內部控制和評價報告信息化

1.會計準則實施和財務報告信息化。會計準則的有效實施離不開信息系統支持。中國會計準則體系自2007年1月1日在上市公司實施，隨後擴大實施範圍。上市公司開始執行會計準則時，面臨的首要問題是對自身信息系統進行改造。可以想像，如果沒有配套的信息系統提供支持，會計準則中複雜的金融工具問題、合併財務報表的編制、若干具體準則項目和各項會計政策等就不可能得到很好地解決或執行。更為重要的是，企業實施會計準則要向投資者等報告使用者提供財務報告，報告使用者需要從不同角度，深度分析和綜合利用財務報告，以便作出投資等相關決策。

目前，儘管企業已經分別建立了相應的信息系統，但還不能滿足報告使用者深度分析的需求，在這種情況下，可擴展商業報告語言（XBRL）應運而生。財政部會計司已經動並著力推進以企業會計準則為基礎的XBRL分類標準建設，促進企業財務報告的標準化和信息化，

通過對財務報告數據附加特定的分類標籤，使計算機能夠快速「讀懂」財務報告，以統一的方式進行自動識別、處理會計信息，從而實現深度分析和大範圍比較。從有關工作進展看，今年年底或明年年初可望推出基於中國企業會計準則的XBRL分類標準，首先在上市公司試行，然後再逐步擴展到其他企業，同時積極探索推進非企業單位會計標準信息化工作。

2.內部控制和評價報告信息化。2008年5月，財政部、審計署、證監會、銀監會和保監會等五部委聯合發佈了《企業內部控制基本規範》，經過一年的艱苦努力，形成了內部控制應用指引、評價指引和審計指引，標誌著中國企業內部控制體系建設基本完成。這是繼會計準則體系建成並有效實施後的另一項重大工程。這項工作目前已經進入相關部門會簽過程，暫定於2010年起在境外上市公司實施，今後將逐步擴大實施範圍。企業內部控制屬於管理的範疇，已構成現代企業制度的重要標誌，並引起社會各方面的普遍關注。企業內部控制體系的有效實施，將有助於企業全面提升經營管理水平和風險防範能力，對促進企業長遠發展和應對當前金融危機具有十分重要的意義。

企業內部控制與會計信息化密切相關。內部控制信息化是指根據內部控制規範要求，將企業生產經營各個環節的流程、關鍵控制點等固化在信息系統中，促進各單位內部控制規範制度的設計與運行更加有效。同時要求企業按照內部控制要素和統一規範化格式，編制內部控制評價報告，提供給投資者等報告使用者分析判斷企業的可持續發展能力，從而作出相關決策。為此，需要借鑒財務報告XBRL分類標準的經驗，研究探索基於內部控制評價報告的XBRL分類標準，結合企業內部控制規範體系的實施，擇機動內部控制評價報告的XBRL分類標準的制定工作。通過制定實施這一分類標準，自動生成基於XBRL的內部控制評價報告，滿足不同使用者的需求。

(三) 動三駕馬車：會計事務所審計、會計管理和會計監督信息化

政府對會計行業的管理、監督和註冊會計師審計是保證會計工作健康發展的三駕馬車。動三駕馬車，推動會計師事

務所做強做大與審計信息化、實現會計管理和會計監督信息化，既是適應會計基礎工作信息化、會計準則實施和內部控制及其報告信息化等的需要，同時也將更好地推動信息化環境下的各項會計工作。

1.關於會計師事務所做強做大與審計信息化建設。財政部一直致力於推動我國會計師事務所做強做大，近期還將發佈關於加快發展我國註冊會計師行業的意見，明確在未來5至10年內，重點培育5至10家年收入規模在30億以上，具有較好國際聲譽和競爭力的特大型會計師事務所；積極扶持100家左右能夠為上市公司和大型企業提供服務的大型會計師事務所；基本實現特大型和大型會計師事務所利用信息化手段實施財務報告、內部控制審計和提供其他相關服務，提高會計師事務所內部管理信息化水平。

會計師事務所做強做大應當重視信息化，尤其是做好三方面的工作：一是通過信息化手段對客戶的財務報告進行審計，出具審計報告；二是通過信息化手段對客戶的內部控制的有效性進行審計，提出審計意見；三是會計師事務所內部管理實現信息化，借助信息化手段全面提升治理水平和管理效率。會計師事務所實施信息化戰略有利於全面提升審計質量和審計工作效率，不斷擴大審計客戶規模，擴展服務範圍，從而實現做強做大；反過來，特大型和大型會計師事務所更有條件和能力，同時也更有必要實現審計信息化和內部管理信息化，從而形成良性循環發展。有條件的會計師事務所應當積極探索，加大投入，加快動相關工作。

會計師事務所做強做大與審計信息化，在很大程度上依賴於客戶的信息化水平。比如，客戶提供的財務報告和內部控制評價報告應當是基於XBRL分類標準的標準化模板（即實例文檔），以此為基礎，深入貫徹會計審計準則，按照規定的程序和要求，實現對客戶的審計工作信息化。

（本文由中國財政部提供，下期再續。）

Contributed by China's Ministry of Finance; continues in the next issue of *A Plus*.