

論我國會計信息化發展戰略 (第三部份)

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

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

繼上期載述會計信息化的行動計劃後，本期將論述會計信息化發展戰略的組織實施。

三、會計信息化發展戰略的組織實施

為了全面推進會計信息化工作，《指導意見》提出了「高度重視，加強領導；明確職責，協調配合；重視人才，加快培養；組織試點，穩步推進；督促指導，強化監管；加強宣傳，營造氛圍」等六個方面的具體措施和要求，可以說為會計信息化發展戰略的順利實施做出了精心規劃和詳細安排。考慮到會計信息化是一個複雜的系統工程，涉及範圍廣，影響因素多，操作難度大，有必要對戰略實施中可能出現的各種情況，充分估計、合理判斷，以便未雨綢繆、積極應對。

(一) 戰略實施的動力機制：加強組織領導和制度創新

從《指導意見》的內容看，國務院有關部門、各級財政機關是實施會計信息化發展戰略的主要領導者和組織者，六個方

面措施和要求都是針對國務院有關部門和省級財政部門提出的。但是，會計信息化是一個由會計行業上千萬從業人員、整個社會的所有經濟單位共同參與的一個重要歷史進程，其最終實現除了政府部門的努力，還必須落實到廣大會計人員和社會經濟單位的實際行動中去。因此，我國會計信息化發展戰略的具體實施，首先要解決的問題是動力機制問題，即探索政府部門和社會經濟主體推進會計信息化的內在動因。

1. 財政部門作為會計行業的主管機關，有充分的理由和責任做好推進會計信息化組織領導工作。在戰略的組織實施中，領導的重視是決定工作成效的首要影響因素。六西格瑪管理理論認為，領導層沒有強力介入是戰略實施的致命缺陷，因為資源沒有保障，抉擇沒有方向，而且缺乏進一步推進的動力，難於持久。其次是加強組織和協調工作。要進一步確定會計信息化發展戰略涉及的不同部門之間、中央和地方之間的事權和職責劃分，

建立分工合理、責任明確的信息化推進協調體制。再次，要加強對會計信息化建設的指導和監督，監管會計信息化工作是否符合國家統一的會計準則制度、內部控制規範體系和會計信息標準。最後，財政部門做好宣傳推廣，營造良好的會計信息化環境也是加強組織領導的一個重要內容。

2. 將財政部門的戰略意圖轉化為社會主體的實際行動，需要進行制度創新。會計信息化作為時代發展和進步的一項變革，給相關的個人、單位以及整個行業發展必將帶來前所未有的發展機遇。社會主體基於自身利益應當做出理性的選擇，主動參與、自覺推動會計信息化工作。然而，由於對會計信息化的認識和觀念以及其他條件的限制，他們的行為可能相對比較被動。因此，全面推進會計信息化需要進行制度創新，要在完善會計信息化相關法規制度和標準體系的同時，創新加快會計信息化發展的激勵機制，會計信息化與企業自身發展相結合，



以便將政府全面推進會計信息化工作的戰略意圖內化為相關單位和個人的主觀意願，從而落實到推動會計信息化的具體行動之中。

(二) 關鍵技術的自主創新：確保信息安全與真實

會計信息化的推進依賴於相關技術的發展情況。實踐表明，我國信息化建設中存在關鍵技術和核心技術的自主創新能力不足，以企業為主體的創新體系亟待完善，自主裝備能力急需增強的現實情況。技術創新能力的不足，導致了我國會計信息化過程中，信息安全和真實缺乏足夠的保障。比如，2007年3月，交通銀行因主機監控軟件存在缺陷，導致業務交易堵塞，系統癱瘓近4個小時，造成了巨大損失；中央電視台在今年3•15晚會上曝光了一個黑客木馬盜取網銀賬戶出售的案例，不法分子掌握了1萬多個用戶的網上銀行信息，並成功盜取了500多個賬號。

1. 推動關鍵技術創新，為會計信息安全

提供保障。會計信息化進程中的安全性問題主要包括：一是計算機硬件的安全性。包括火災、灰塵等自然因素可能損壞計算機硬件，從而造成嚴重的系統故障；以及計算機及相關存儲設備失竊或者被盜用，從而造成信息丟失或泄露。二是網絡系統的安全性問題。黑客、病毒以及網絡軟件自身的缺陷、後門程序等是危害互聯網系統安全的主要因素。第三，會計及相關信息的安全問題。在信息化環境下，大量的會計信息通過網絡傳遞，存在被截取、篡改、泄漏等風險。三種風險因素中，信息化帶來的風險主要都與關鍵技術和核心技術存在缺陷有關，因此，建設信息安全保障體系，首要的任務是做好關鍵技術創新，加強信息加密技術、密碼技術、容錯計算機技術、計算機反病毒技術等的開發利用，建設網絡信任體系和信息安全監控體系；必要情況下要加強會計信息化關鍵硬件的開發和研制。作為配套措施，要加強信息安全，做好信息安全的組織建設、制度建設、應急計劃等工作，及時做好數據備份工作。

2. 改進會計信息控制技術和業務流程，確保會計信息真實可靠。首先，實施會計信息化後，會計信息的輸入輸出、形成和處理等日益多樣化，被篡改的可能性明顯增大，其真實性面臨新的挑戰。其次，會計信息傳遞無紙化，電子憑證、電子賬簿存在被修改而不留痕跡的可能。第三，信息的處理和存儲集中於網絡系統，使得傳統會計系統中某些職權分工、相互牽制的內部控制措施失效。改進適應信息化環境的內部控制技術、改造相關的業務流程，是確保會計信息真實性的重要措施。信息化環境下的內部控制技術包括硬件及軟件操作規程、系統監察檢驗規程，利用系統提供的功能或人工控制記錄等措施，對各用戶操作系統的所有活動予以記錄，並由系統主管定期監察和檢驗，及時追蹤非法用戶和越權用戶等；可以採用的控制方法包括，由原來單一的會計部門轉變為會計部門和計算機管理部門共同控制，由單純的手工控制轉

化為組織控制、手工控制和程序控制相結合的全面內部控制，並在開機口令、網絡用戶名/口令、應用系統名/口令三個層次上，實用戶級、數據庫級和網絡系統級的多級結合權限控制機制。

(三) 戰略實施的進程安排：堅持全面推進與穩步實施

全面推進會計信息化工作是我國會計信息化發展戰略的既定目標，毫無疑問要堅定不移地貫徹實施。然而，會計信息化的發展過程具有長期性、階段性和動態性，需要合理確定戰略實施的進程安排，既要加快發展，全面推進，又要科學決策，穩步實施。

首先，要建立全面推進會計信息化工作的思路，在總體設計的基礎上有序推進，可以先易後難、循序漸進；要避免各自為政、重複建設、資源浪費。其次，要堅持先試點、後推廣的穩步推進方式。試點是制定正確決策的一個行之有效的方法，也是相對穩健的漸進式改革方式。在宏觀管理中，對影響較大的決策通常先行試點，發現問題及時調整，取得成功經驗後再全面推行。各級財政部門要做好全面推進會計信息化的試點工作，選擇具有代表性的大型企業事業單位和大型會計師事務所等，就會計信息化發展戰略的主要任務所涉及的範圍進行試點。

會計信息化發展戰略的穩步推進，還要考慮縮小數字鴻溝的問題。會計信息化工作的全面推進，要求在推動基礎較好的地區、行業和企業大力開展會計信息化工作的同時，加大支持力度，幫助和鼓勵中西部地區、信息技術應用水平相對較低的行業和企業加快會計信息化步伐，以縮小不同地區、不同領域、不同群體、不同企業的會計信息技術應用水平和網絡普及程度的差距，創造機會均等、協調發展的良好環境。

(本文由中國財政部提供。)

Contributed by China's Ministry of Finance.