

大智移云时代的会计信息化变革

——第十三届全国会计信息化学术年会主要观点综述

刘 勤 常叶青 刘梅玲 吕洪雁

(上海国家会计学院 201702 山东工商学院会计学院 264005)

2014年6月21日至22日,第十三届全国会计信息化学术年会在山东烟台召开。本次会议由中国会计学会会计信息化专业委员会主办,山东工商学院会计学院承办,金蝶软件(中国)有限公司和北京元年科技股份有限公司协办。财政部会计司应唯副司长出席会议并发表重要讲话。在大智移云^①的时代背景下,会议以“继往开来 开创会计信息化新时代”为主题,共计收到论文74篇,其中,XBRL相关问题14篇,管理会计信息化问题13篇,会计信息化教学11篇,内控信息化10篇,云会计和审计信息化均为8篇,会计信息系统3篇。会议采用主题演讲、分组专题讨论等形式,对会计信息化理论和实务进行深入研讨。会议决定,2015年会计信息化学术年会的研究主题为管理会计信息化,涵盖管理会计信息化的理论与方法研究、实务案例研究、趋势对策研究、能力框架研究、教学改革研究等。

一、关于XBRL研究的主要观点

时至今日,XBRL已在全球29个国家的129个项目中成功运用,运用领域也从财务报告领域扩展至非财务报告领域,运用深度从报告层深入到账簿层。而自我国2011年实施XBRL至今已有4年,但却始终处于试点状态,未能全面推广。如何从技术层面改进XBRL,如何在我国深入推进XBRL,这些已成为财政部关注的话题,也成为与会嘉宾聚焦的热点。

1. 在XBRL中运用形式本体。XBRL提供的统一信息模型给会计数据的准备、分析和交流带来极大便利,成为会计信息处理的标准化工具。由于缺少形式化语义,对XBRL数据质量和自动推理带来些许不足,而形式本体不但能更准确地表达XBRL标签元数据的含义,而且能为计算机进行自动推理、变换和分析奠定基础。暨南大学的潘定等对本体提供领域知识和语义的方式、本体的形式化原

理展开研究,分析比较了XBRL分类标准与形式本体支持的语义规范,认为形式本体在语义约束上具有优势,在综述近年来会计界关于语义Web和本体应用研究进展的基础上,提出建立XBRL财务报告的形式本体和一致性检验的研究思路。广州大学的王东等以XBRL财务报告标记元数据的语义形式化和智能化逻辑推理需求为目标,构建了适用于表达标记元数据语义描述逻辑的可判定性算法并加以证明,形成了XBRL语义形式化理论与方法,提出了XBRL财务报告元数据一致性检测方法及其智能化逻辑推理方法,并利用所建立的推理规则、检测推理机和原型系统加以验证。暨南大学的张颖敏等针对XBRL元数据的分布式特点,提出XBRL的分布式交互模型。

2. 面向自然语言的XBRL扩展。基于XBRL现行技术标准只适用于高度结构化的财务信息而不适用于叙述性信息的现状,依据形式化语言的相关理论和技术,面向自然语言对XBRL技术体系进行扩展和改进,使其成为可形式化地标记自然语言的商业报告语言,是当前提高XBRL技术品质、拓展XBRL应用范围迫切需要解决的课题。如何扩大XBRL的功能以满足非结构化信息披露的需求并提高会计信息质量将是未来的一个研究热点。面向自然语言的XBRL扩展工作需解决的关键问题有两个,一是自然语言的语法形式化标记方法,二是自然语言的语义形式化标记方法。山西财经大学的孙凡认为,面向自然语言的XBRL扩展研究,既能丰富会计信息质量保证理论体系、完善XBRL标准体系,又能扩大XBRL的应用范围、降低XBRL数据处理成本、提高XBRL数据的使用效益。

3. 基于XBRL的合并报表实现路径。XBRL在企业内部管理中的应用一直是财政部鼓励企业尝试的重点,也是XBRL价值体现的重要领域。武汉纺织大学的李闻一教授

^① 大智移云是大数据、智能化、移动互联网和云计算四者的简称。

提出财务共享模式下基于XBRL的合并报表实现路径：首先获取母公司和分子公司的财务数据，之后根据母公司和分子公司的财务数据确定分类标准元素和扩展分类标准，再将扩展分类标准与财务数据科目建立对应关系，最后通过合并抵消分录，直接生成XBRL格式的财务报告，即XBRL实例文档。

此外，华东理工大学的胡方圆等构建了基于XBRL的各省科学技术委员会预算透明度报告模型，武汉大学的陈潇怡等对湖北企业实施XBRL的现状进行了调查研究，哈尔滨工业大学的艾文国设计了基于XBRL的国家会计信息平台与财务分析系统。鉴于XBRL在我国推行的现状，结合国际先进经验，当前亟待研究的XBRL课题包括XBRL在企业内部管理中的运用、XBRL软件认证、XBRL财务报告鉴证、XBRL历史数据的整合、XBRL版本规范的运用、XBRL在我国的推行路径等。

二、关于管理会计信息化研究的主要观点

自2014年1月30日财政部发布《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见（征求意见稿）》以来，管理会计信息化成为会计信息化界关注的焦点。但管理会计的定义、边界、内容、体系一直模糊不清，致使管理会计信息化工作的开展在一定程度上受阻。上海大学的许金叶从软件开发的视角，提出从管理会计性质、边界及体系来认识管理会计“三位一体”的理论框架，为管理会计信息化建设夯实根基。管理会计的性质涵盖管理会计的本质、目标和计量属性三个核心内容。就时间维度而言，财务会计是面向过去的会计，反映企业过去的经济活动；管理会计是面向未来的会计，反映企业未来的经济活动。财务会计的目标适用于“受托责任观”，管理会计的目标适用于“决策有用观”。财务会计计量属性符合历史成本特征，管理会计计量属性符合公允价值特征。财务会计与管理会计之间以“现在”为界。成本会计有反映过去经济业务的成本，履行受托责任的会计目标，属于财务会计，也有反映未来经济业务的成本，履行决策有用性的会计目标，属于管理会计。在管理会计体系中，以会计量化为主线融合了现代信息技术（IT）的企业经营管理体系是企业管理会计服务的空间体系。企业战略决策、战略执行、战略评价体系是企业管理会计服务的时间体系。

在专题讨论中，与会专家认为：管理会计信息化的根基——管理会计的性质、边界、体系的研究固然重要，但我们更需要针对不同行业研究企业管理会计信息化的战略框架、实现路径和典型案例，以丰富管理会计信息化理论，指导企业管理会计信息化实践。此外，重庆理工大学的张

树森认为，对会计知识的管理必然会成为管理会计职能的一个重要内容，行为管理会计也有可能成为未来管理会计的一个组成部分。

三、关于内控信息化研究的主要观点

信息化环境下，如何开展企业内部控制建设、如何进行企业内部控制评价、如何对企业内部控制进行审计，成为会计信息化年会持续关注的问题。北京青年政治学院的关振宇认为，应树立科学系统的内部控制理念、建立风险评估体系框架，加强风险评估人才建设、开展主动风险评估，科学设定风险评估标准、建立风险评估预警机制，并开发内部控制——风险评估系统，充分利用现代信息技术实现风险的实时监测、分析和应对，及时根据风险变化调整应对策略，从而有效控制和管理风险。上海国家会计学院的刘梅玲等认为，应从出资人角度构建和应用企业内控评价体系，涵盖指标体系、方法体系与软件系统三个子体系，实现内控评价结果的量化和可比，以建立企业内控体系建设的倒逼机制，形成企业内控体系建设的指导机制，完善对被监管企业的考核机制等。

武夷学院的林煜恩等使用2008年到2012年内部控制缺失的数据，检验其对上市公司风险和绩效的影响，即内部控制缺失是否具有长期的信息含量，高管人员是否会重视内部控制缺失的信息披露，而努力改善公司经营。结果表明，公司发生内部控制缺失，公司经营风险会略有降低，公司的经营绩效与市场绩效会大幅度下滑；在公司发生内部控制缺失事件后，大股东持股增多会加速经营绩效的恶化；公司高管人员持股增多，可以减缓经营风险，并且不会对经营绩效造成损害。这些结果显示当公司揭露内部控制缺失后，若高管人员增加持股，可以改善公司的经营状况，并做好风险管控的工作。

在专题讨论中，与会者普遍认为：伴随企业内控建设与评价的持续深入开展，内控评价的有效性、内控评价结果的运用、内控信息系统的建设、内控数据的自动采集、内控风险的主动预警等，都将作为值得深入研究的课题。

四、有关云会计研究的主要观点

随着云计算在我国快速发展，许多传统会计软件商都推出了自己的云会计产品——云会计系统和云会计服务。中小企业如何在云会计环境下构建自身的会计信息系统，以确保企业会计信息的隐私性与安全性，云会计产品供应商通过怎样的技术手段和通用协议，来保障用户的切身利益，成为理论界和实务界关注的焦点。

根据云会计提供的服务功能以及企业实施会计信息化的实际情况，云会计的体系结构大体上可以划分为应用层、

平台层、数据层、基础设施层和硬件虚拟化五层,云会计的每一层都由对应的服务构成,并整合提供云会计综合服务。基于该体系结构,重庆理工大学的程平设计出具体云会计系统框架,涵盖用户、内部云、外部云、大数据和知识辅助五大模块,但该框架中各模块之间的调用机制和联系机制尚待进一步完善与清晰化。

此外,还有学者对云会计服务供应链、云会计环境下用户偏好、云会计对企业财务决策的影响、云会计对会计信息质量的影响、云会计系统的内部控制、云会计文化等议题展开研究,与会专家一致认为云会计系统的安全性、外包之后的责任确定等问题应为今后云会计研究的关键所在。

五、关于审计信息化研究的主要观点

审计与会计如影随形,现代信息技术给会计带来巨大变革的同时,也给审计理论、审计方法和审计实务带来深远影响。如何在信息化条件下开展好审计工作,如何应对审计领域的新业务,如何借鉴国外先进经验,已成为审计理论界和实务界共同关注的话题。

1. 审计信息化的理论与方法研究。信息化环境下,计算机信息系统操作过程的“无痕迹”为审计带来了新的挑战。审计信息化的基础理论与方法研究至为重要。南京审计学院的陈耿认为,会计信息化使得会计系统的自治性增加,证账表之间的控制关系弱化,对审计将产生重大影响:审计重点改变,从以纠错为重点转向以查弊为重点;审计内容扩展,从财务数据扩展到业务数据;审计流程改变,要先看 ERP 再直接进入数据库审计;审计人员的知识结构需要扩充,信息技术、会计技术和审计技术三者缺一不可。青岛理工大学的丁淑芹对信息化环境下的审计风险进行了识别,提出信息化环境下审计模式应选择过程风险导向审计,并认为该审计模式实现的基本思路应涵盖确定审计目标、获取计算机信息系统运行的日志数据、过程风险评估、风险分析与审计结论四个环节。

2. 云审计的研究。随着云计算的产生和发展,云计算技术已在众多的行业进行了深入的研究和应用推广,如何结合云计算技术推动审计模式的创新与发展,是我们当前不可回避的现实问题。重庆科技学院的魏祥健基于云计算环境下 IaaS、PaaS 和 SaaS 云服务模式特点,讨论了云审计与云审计平台概念,继而从基础设施层、平台服务层、平台应用层、客户端服务层、安全审计平台、外部应用接口六个层面搭建了云审计平台的基本架构,研究了云审计平台架构下的协同审计模式,并分析了协同审计模式的实现方式。本研究结果可以为推动我国未来云审计的深入研究

和实务发展提供参考。

3. IT 外包审计研究。随着信息技术迅猛发展,IT 外包行业迅速成长,越来越多的政府部门及商业实体纷纷选择将部分或全部 IT 工作外包,表现在对 IT 外包项目上的投资和依赖与日剧增。IT 外包中蕴藏了巨大风险,如何通过审计帮助组织有效进行风险防范与管理,提高 IT 外包成功的概率,增加组织的价值是一个值得研究的课题。上海海关学院的尤雪英从 IT 外包的风险分析、IT 外包成功的关键控制入手,围绕 IT 外包重要控制制度,借鉴国际先进经验,就 IT 外包审计的目标、审计需要获取的信息、审计的内容与方法进行了研究。

4. 国外审计经验借鉴。浙江财经大学的刘瑾通过总结美国 ISACA (Information Systems Audit and Control Association, 信息系统审计与控制协会) 与澳大利亚 ANAO (Australian National Audit Office, 澳大利亚国家审计署) 对 SAP 系统的审计实践经验,比较两者在审计对象、审计目标、审计流程、审计内容上的异同,提炼并构建出我国 SAP 系统审计框架,针对输入控制、处理控制、接口控制、访问控制、变更管理、职责分离等重点审计内容进行研究,为相关实践者提供新的思路。

六、关于其他研究的主要观点

大数据时代,集团企业面临财务转型升级与管理创新。中国人民大学张瑞君认为,共享服务是 IT 与管理融合的管控模式,有助于解决跨国企业集团在发展过程中遇到的一系列管控难题。中兴通讯的陈虎认为,企业需要寻求利用大数据评估企业业绩、企业风险和投资风险的方法,也需要寻求方法来评估大数据这一企业资产的内在价值。山东工商学院的谷增军运用 SWOT 模型对商业银行信用风险管理进行深入分析,并构建基于大数据挖掘与分析的商业银行信用风险防控模型,同时对我国商业银行信用风险防控提出了相关建议,有助于提升商业银行风险防控水平,促进其健康发展。

移动互联网时代已催生全新的财务、管控和平台。金蝶的高惠红认为,移动互联网时代的新财务是财务云服务,新管控是从财务会计到管理会计的转型,新平台以连接、融合与安全为特征。

信息化对教学模式、教学内容、教学方式和教学方法都带来新的机遇和挑战。面对实验课时不足、实验场地有限、实验教师短缺的现状,北方民族大学麦海娟提出应将自主参与式学习和翻转课堂引入会计信息化实验教学,贵州财经大学刘杰对审计专业胜任能力展开研究。