

互联网时代诱发会计领域的革新

刘翠翠, 艾 璐

(西安欧亚学院会计学院, 陕西西安 710065)

摘 要: 互联网的普及与网络经济的到来, 对会计理论、实务以及会计教学产生了重大的影响, 以计算机和互联网为代表的信息技术, 诱发了会计领域在会计核算、会计教学等方面的革新。

关键字: 互联网; 会计理论; 实践教学

1 互联网对会计核算的变革

1.1 会计凭证填制趋于自动化

会计凭证是会计信息的载体之一, 填制和审核会计凭证是会计核算工作的第一步。传统会计核算模式下, 由财务人员接收并审核原始凭证, 根据会计制度、会计准则、企业的核算原则和业务的经济内容编制记账凭证。

在互联网时代, 系统借助数据库技术和网络技术, 使整个企业成为一个有机的内部网系统, 实现会计部门与内部其他部门以及相关外部单位的协同集成。互联网下的企业管理信息系统, 可以把企业中的每个经营活动环节的信息采集点纳入到信息系统内。例如, 大量的数据通过网络从企业的生产管理系统、库存管理系统、人事管理系统等直接采集各种电子单据, 并通过外部接口与银行、税务部门等相联结。互联网技术环境下, 企业的发票、合同等原始资料被电子记录所代替, 实现无纸化的电子数据环境。基于网络技术的会计与业务的协同, 经济业务发生的电子单据可通过网络实时地传递到企业财务部门。从企业内外业务部门采集来的电子单据是计算机软件可以识别的形式, 这些电子单据经过人工智能技术以及数据库、知识库、方法库和模型库的应用实现记账凭证的生产的智能化。

互联网时代, 原始凭证的电子化和收集的集成化、记账凭证生成的智能化不仅提高了会计人员的工作效率, 进一步提高了财会部门与其他部门的业务协同, 大大提高了提供会计信息的及时性、完整性。

1.2 会计账簿登记将成为历史

传统会计业务流程中, 当我们选择了复式记账后, 对会计数据进行分类、归集就必须依赖于账户的设置与运用, 并且采用一定的记账程序来登记账簿。账簿作为存放输入会计数据并经分类汇总的载体, 是一个承前启后、不可缺少的桥梁与纽带, 它作为第一次确定在会计上正式加以记录的书面记载, 又为第二次确定在会计报表上正式予以揭示的信息提供直接的数据源。因此, 登一记账簿在传统会计业务流程中是不可或缺。

在应用现代信息技术后, 登记账簿就变成了浪费的活动, 因为现代信息技术可以直接从凭证产生报表, 而且数据传递过程中通常不会发生错误。传统的所谓总账、明细账、日记账等账簿约配置已失去其存在的意义, 以及与此相适应的平行登一记、横线登记、过账、结账、对账等技术方法也同样失去了其应有的效用。

账户的载体首先是记账凭证, 而账簿记录只不过是记账凭证上账户记录的分类、汇总罢了。从会计核算的全过程来看, 账簿和报表只是对记账凭证中的信息进行分类处理后的结果。

1.3 财务报告体系的完善

在传统情况下, 信息使用者获取的财务报表是一种通用的、标准化的, 这种报表具有高度的综

合性，能够满足不同信息使用者的需求，但是难以实现个性化需求。

可扩展企业报告语言 XBRL 的应用，为信息使用者提供了便利，信息使用者可根据自己的需求在软件支持下获取不同格式的具有个性化的财务报告。目前，财政部与信息部非常关注 XBRL 在国内的应用，基于 XBRL 的财务报告模式已成为理论界和实务界共同努力的目标。

XBRL 的信息模型由规格说明书、分类标准、实例文档和样式表四部分组成。其中 XBRL 分类标准是关键技术。分类标准对财务报表中的各项元素的名称、位置、形式、属性及其之间的关系进行定义。我国已于 2010 年颁布 XBRL 企业会计准则通用分类标准，在选取部分企业试点之后逐步扩大应用范围。通过 XBRL 技术在会计系统中将分类标准映射到数据文件，能够自动定期的输出财务报表，并且基于底层数据的重新组合，可以适应各种财务报告格式的要求。XBRL 具有数据挖掘功能，可以考察数据源直至底层的数据，为提供数据分析提供了方便。

XBRL 技术的应用使得信息使用者方便的获取信息，实现数据的挖掘技术，与传统的 PDF 版本财务报告相比，信息使用者获取信息提供了便利，同时也为财会人才提出了较高的要求，在对财务知识掌握的基础上还要具备较强的计算机软件使用水平。

2 由会计核算变革探索会计教学革新

2.1 教学重点逐步由会计核算向财务分析转移

互联网与计算机的普及大大减少了会计核算的工作量，会计核算职能已逐渐由计算机系统自动完成。对会计人员的要求不仅局限在对会计核算知识的掌握，而是能够对财务数据和财务信息进行分析 and 创造性的运用。因此，会计工作的重点也由核算转变为对会计信息的分析和财务管理，实现会计由核算型向管理型的转变。

在财会类人才教学方面也应该将重点逐渐由会计核算向财务数据分析方面进行转移，这需要在课程设置、授课等方面有所调整。课程设置方面在保证会计类基本课程比如会计学原理、中级财务会计、成本会计、财务管理等课程的基础上增加管理与财务分析方面的课程，比如开设财务报表分析、企业内控管理、财务建模等课程，能够让学生运用所学的专业基础知识分析财务数据，逐渐适应社会对管理型财会人才的需求。在授课方面，以会计学原理为例，可效仿国外教学方式，以会计报表为起点引出会计科目，让学生系统掌握不同会计科目的关系，以及会计记账原理。同时在课堂讲授方面，结合当前形势，弱化会计账簿的设置与登记，适当缩减会计凭证内容，并且要让学生了解当前的会计核算方式，进一步让学生体会未来会计工作的重点。

2.2 实践教学手工账与电算化模拟相结合

会计作为一门要求具有较强实践能力的课程，在教学过程中除了理论课程讲授之外，要结合实践教学，培养学生理论与实践相结合的能力，以达到社会对财会类人才的需求。以往的会计实践课程主要分两大类，一类是手工记账模拟，另一类是以电算化软件为依托进行会计核算工作模拟。手工记账模拟的具体做法为，以手工实训室为基地，为学生分发无数账本，包括会计凭证、会计账簿、会计报表等相关资料，让学生按照会计核算流程将每部分的会计资料填写完整并最终完成会计手工实训。电算化下的会计核算模拟主要是在学校实训室安装财务软件，学生运用财务软件模拟企业会计核算过程。

在传统的会计记账模式下，手工记账非常有用，能够让学生充分体会会计工作的整个流程。但是在目前互联网时代，会计核算方面已经发生了很大的变革，比如前文提到的会计凭证生成的自动化、会计账簿登记将成为历史等，进行手工账模拟、填制会计凭证尤其是登记账簿的会计工作已经与实际不相符。为了培养适应网络时代财会人才的需求必然要对手工模拟进行改革，采取手工记账与电算化相结合得方式，同时以电算化模拟为主、手工模拟为辅的方式，既让学生体会了手工账的具体做法，又让学生重点掌握了财务软件会计账务处理流程。

2.3 注重现代计算机技术应用的培养

互联网时代对财会类人才现代计算机技术应用有更加强烈的要求，ERP 系统、XBRL 技术以及

Excel 等在财会类工作中的作用日益凸显。在对财会类教学中要注重对这些技术应用的培养，要在理论课程的基础上适当增加机房课程，选择合适的教材并且结合案例通过 ERP 、excel 等财务软件进行分析，以提高学生在现代技术方面的能力适应社会需要。

3 结论

随着信息技术的发展与普及尤其是网络运用和数据库的构建，会计核算方法发生了革命性的革新。与此同时在会计教学方面我们要顺应时代的要求，在课程设置、授课过程以及模拟实训等方面进行探索与改革，以满足社会对财务人才的需求。

参考文献

- [1] 杨丽. 计算机网络对会计电算化影响的探讨. 金融经济[J], 2011, (6).
- [2] 常辉. 网络经济时代会计问题研究. 山西财经大学[D], 2010.
- [3] 王建华. 网络环境下会计教学方法探析. 现代经济信息[J], 2013.