

浙江中小企业会计电算化实施影响因素分析

蒋璐

(浙江旅游职业学院, 浙江 杭州 311231)

摘要: 会计电算化在企业财务信息处理过程中发挥着越来越重要的作用。然而, 一些因素仍旧制约着会计电算化的实施。基于改进的Thong框架, 完善了会计电算化的影响因素模型, 并通过问卷调查分析了该模型中领导者特性、组织特性和外部特性因素对浙江中小企业会计电算化实施的影响, 研究结果对浙江地区的中小企业会计电算化发展具有一定的指导意义。

关键词: 会计电算化; 中小企业; Thong框架

中图分类号: F232

文献标识码: A

文章编号: 1672-0105(2015)03-0028-03

Analysis of Impacting Factors On the Accounting Computerization in SMEs in Zhejiang Province

JIANG Lu

(Tourism College of Zhejiang, Hangzhou, 311231, china)

Abstract: Accounting computerization plays an increasingly important role in processing financial information. However, there are still some factors that limit the adoption of accounting computerization. Based on a revised Thong's framework, this paper proposes a model of the influence factors for accounting computerization, investigates and analyzes the factors including the leader characters, organization characters and external characters that influence the adoption of accounting computerization in SMEs in Zhejiang Province by questionnaires. The results has guiding significance for the development of accounting computerization in SMEs.

Key words: accounting computerization; SMEs; Thong's framework

信息技术的高速发展为会计行业带来了新的机遇, 传统的记账、算账方式渐渐被淘汰, 会计的核算水平有了显著提高。会计电算化在企业中得到了越来越广泛的运用, 它提高了企业的信息处理效率和经济效益, 提升了市场竞争力。同时, 也给企业, 特别是人才匮乏、资金短缺的中小企业带来了严峻的挑战。

在我国, 拥有超过4 200多万的中小企业, 占了所有企业总数的99%, 在市场经济中发挥着重要作用^[1]。浙江, 作为中国中小企业发展的典型代表地区, 研究其会计电算化的应用现状及影响因素, 对其发展有着重要的指导意义。

一、理论模型的建立

会计电算化是信息技术在会计中的应用和发

展。国外学者对于信息技术在企业的应用做了有益的探索, 形成了一系列理论框架。其中最著名的就是Thong, 于1999年在研究信息系统在小企业中的应用而提出的模型^[2]。该模型将影响因素分为四个部分: 决策者特点, 信息系统特点, 组织结构特点和环境特点。本研究以Thong理论框架为基础, 对其做了修改, 以适应浙江中小企业会计电算化的发展现状, 如图1所示。

第一, 对于领导者特性, 领导者的创新意识和知识结构在企业信息系统运用发挥着重要作用。本研究选择领导者的教育背景作为一项指标, 通常情况下, 高的教育背景意味着更丰富的知识, 对会计电算化的认识和重视程度也就越高; 其次, 领导者的电脑技能也可以作为一项评判的指标, 在浙江很多中小企业中, 很多领导者甚至没有接受过教育,

不具备电脑技能,很难想象他们会懂会计电算化;再次,会计电算化是对传统方法的创新,对于年轻的领导者而言,可以认为他们更加愿意接受和尝试这种创新。

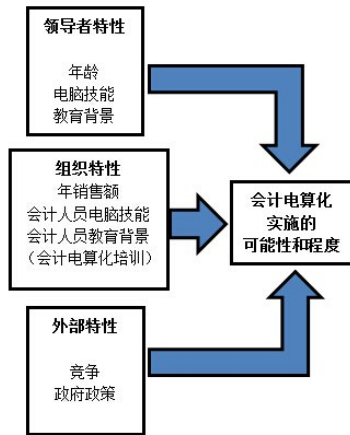


图1 理论框架

第二,对于组织特性,商业规模一直被认为是一项重要评价指标。然而,商业规模的具体评定没有统一的标准。本研究选择年销售额作为参考,拥有更大年销售额的企业拥有更多的资金支持,更有可能购买财务软件,实施会计电算化。相反,对于资金周转困难或者营业额较低的企业,实施会计电算化会加重经济负担。此外,财会人员是会计电算化的直接主体,他们的素质(包括教育背景和电脑操作技能)也影响着—个企业会计电算化的发展。

第三,对于外部特性主要研究两方面。首先,外部竞争被认为与企业信息系统的创新密切相关。在中国,尤其是拥有众多中小企业的浙江,近年来正面临着来自世界各地的竞争压力。一些国外学者指出,外部压力促使企业采取信息系统以获取更精准的信息。其次,政府的政策也可能会影响会计电算化的实施,我国政府一直鼓励企业实施会计电算化。基于以上分析,影响会计电算化实施可能性的因素有八项,它们分别是:

H1a: 领导者的教育背景(学历)会影响会计电算化实施的可能性;

H2a: 领导者的电脑技能会影响会计电算化实施的可能性;

H3a: 领导者的年龄会影响会计电算化实施的可能性;

H4a: 年销售额会影响会计电算化实施的

可能性;

H5a: 会计人员教育背景(学历)会影响会计电算化实施的可能性;

H6a: 会计人员电脑技能会影响会计电算化实施的可能性;

H7a: 外部竞争会影响会计电算化实施的可能性;

H8a: 政府政策会影响会计电算化实施的可能性。

对于已经实施会计电算化的中小企业,为了进一步验证这些因素是否会影响会计电算化实施的程度,现提出影响会计电算化实施程度的九项因素:

H1b: 领导者的教育背景(学历)会影响会计电算化实施的程度;

H2b: 领导者的电脑技能会影响会计电算化实施的程度;

H3b: 领导者的年龄会影响会计电算化实施的程度;

H4b: 年销售额会影响会计电算化实施的程度;

H5b: 会计人员教育背景(学历)会影响会计电算化实施的程度;

H6b: 会计人员电脑技能会影响会计电算化实施的程度;

H7b: 会计电算化培训会 影响会计电算化实施的程度;

H8b: 外部竞争会影响会计电算化实施的程度;

H9b: 政府政策会影响会计电算化实施的程度。

二、数据收集

我们采用了问卷调查的形式,对浙江省的325家中小企业进行了调研,这些企业基本涵盖了制造业、服务业、零售业等各个领域。考虑到客观条件的限制,问卷只对企业领导和财会操作人员进行了调查。除了涉及会计电算化实施情况的相关问题,问卷着重调查了影响会计电算化实施的因素。本次调查共分发了325份问卷,除去未回收的55份,回答不完整的10份,总共回收有效问卷260份,有效问卷率为80%。对于收集的数据,采用系统分析软件SPSS进行处理。

三、结果分析

调查结果表明,会计电算化在浙江中小企业中起步较晚,这些企业直到1994年才开始实施会计电

算化。到2013年,在受调查的300多家企业中,仍有32家企业没有采取会计电算化。可见,会计电算化的实施程度有等加强。在实施会计电算化的企业中,对于财务软件的选择多以用友为主,占到了43.4%,其余财务软件品种繁多,每个企业使用的差别很大,功能不一,使得信息处理缺乏统一的标准。

以改进过的Thong框架为基础,本研究对影响会计电算化的因素进行了分析。主要分为两部分:第一,这些因素对会计电算化实施可能性的影响;第二,这些因素对会计电算化实施程度的影响。

首先,通过Pearson卡方检验和Cramer's V分析会计电算化实施可能性的影响因素,得到的结果如表1所示。

表1 Pearson卡方检验和Cramer's V分析

影响因素	参考指标	检验方法	值
领导者特性	年龄	卡方检验	11.865
		Cramer's V	0.214
	教育背景	卡方检验	28.227
		Cramer's V	0.329
电脑技能	卡方检验	64.837	
	Cramer's V	0.500	
组织特性	商业规模	卡方检验	87.447
		Cramer's V	0.58
	会计人员	卡方检验	13.829
		Cramer's V	0.231
外部特性	政府政策	卡方检验	30.412
		Cramer's V	0.342
	竞争	卡方检验	34.577
		Cramer's V	0.443
竞争	卡方检验	26.092	
	Cramer's V	0.217	

从表1可以看出,领导者特性,组织特性和外部特性对会计电算化产生了不同程度的影响。假设H1a, H2a, H3a, H4a, H5a, H6a, H7a, H8a均成立。其中,年销售额和领导者的电脑技能是最主要的影响

因素,其他因素影响相对较小。

其次,通过等级相关系数分析了影响会计电算化实施程度的因素,结果如表2所示。从表中可以看出,外部竞争、会计电算化培训和年销售额对中小企业会计电算化实施的程度有较大的影响,其余基本可视为无影响。因此,假设H4b, H7b和H8b成立。

表2 等级相关系数分析

影响因素	参考指标	等级相关系数
领导者特性	年龄	0.018
	教育背景	0.060
	电脑技能	0.065
组织特性	商业规模	0.478
	教育背景	0.087
	会计人员	0.175
	会计电算化培训	0.595
外部特性	政府政策	0.207
	竞争	0.611

4 结束语

研究基于改进的Thong理论框架,以问卷的形式调查并使用SPSS系统分析软件,对浙江中小企业会计电算化实施的影响因素进行调查分析,认为年销售额和领导者的电脑技能是最主要的影响因素;外部竞争、会计电算化培训和年销售额对中小企业会计电算化实施的程度有较大的影响。企业的领导者需要继续提高自身对于会计电算化的认识,重视会计电算化,注重对会计人员的培训,及时更新会计人员知识,使其能够适应不断变化发展的会计信息质量要求,提高企业会计电算化的水平。同时,政府也需要创造良好的市场竞争环境,制定相关标准,以提高软件的通用性和兼容性,促进会计信息的数据共享,鼓励中小企业进一步实施会计电算化。

参考文献:

- [1] Liu, Y. Organizational Culture, Leadership Behaviors, and Employee Attitude in Chinese SMEs: Empirical Evidence[J]. China-USA Business Review, 2013, 12 (11): 1085-1095.
- [2] Thong, J.Y.L. An integrated model of information systems adoption in small businesses[J]. Journal of Management Information Systems, 1999, 15 (4): 187-214.

(责任编辑:孙富山)