



Series in Accounting of Beijing Technology & Business University

北京工商大学会计系列教材

会计信息系统

第**3**版

付得一 / 主编

Accounting
Information
Systems



经济科学出版社
Economic Science Press



Series in Accounting of Beijing Technology & Business University
北京工商大学会计系列教材

会计信息系统

第3版

付得一 / 主编

Accounting Information Systems

回顾过去的四年，我们深深地感到，相得益彰的，而教材则是二者的结合。正是基于这种考虑，我们在第一版教材使用四年后出版了第二版，当第二版使用至第二年时，我们即着手第三版的修订工作。这期间我们了解到，国家对企业会计准则和独立审计准则将进行重大改革，这种改革对教材内容与结构的更新是至关重要的。所以，直到2006年新企业会计准则和中国注册会计师审计准则体系出台后，第三版的修订工作才真正有了实质性进展。看似工作推迟了，实为重质实与实效之要。

比较而言，第三版在不失第二版优点的基础上，更突出了以下特点：

一是应用性。会计是一门应用性与操作性很强的学科，专业培养目标强调操作与应用能力的培养和锻炼。我们的教材在讲解有关概念和理论问题时紧密结合实践，在介绍和阐述有关程序与方法时注重通过例题演示其实际运用过程与结果。本版教材还新增了“相关案例”要素。这一要素旨在通过介绍



经济科学出版社
Economic Science Press

责任编辑：杨 静
责任校对：杨晓莹
版式设计：代小卫
技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统 / 付得一主编. —3 版. —北京: 经济科学出版社, 2007. 3

(北京工商大学会计系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6046 - 9

I. 会... II. 付... III. 会计 - 管理信息系统 - 高等学校 - 教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 006537 号

会计信息系统

(第三版)

付得一 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

河北三河海跃装订厂装订

787 × 1092 16 开 19.625 印张 410000 字

2007 年 3 月第一版 2007 年 3 月第一次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6046 - 9/F · 5307 定价: 32.80 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

总 序

历史在发展，社会在进步，北京工商大学会计系列教材也在不断完善。1998 年是第一版，2002 年是第二版，现在，呈现给读者的是第三版，以后还会有第四版、第五版……

第二版教材的启用至今已有四年时间。四年，我们见证了中国经济与世界经济发展及融合的过程，目睹了中国会计与国际惯例接轨的历程；四年，我们的会计学院也在逐步发展、不断进步，取得了丰硕的教学与科研成果。

回顾过去的四年，我们深深地感到，教学内容与教学手段是互为一体、相得益彰的，而教材则是二者的连接纽带。教材建设是优化教学内容、完善教学手段的重要工作和途径。正是基于这种考虑，我们在第一版教材使用四年后出版了第二版，当第二版使用至第二年时，我们即着手第三版的修订工作。这期间我们了解到，国家对企业会计准则和独立审计准则将进行重大改革，这种改革对教材内容与结构的影响是至关重要的。所以，直到 2006 年我国企业会计准则和中国注册会计师审计准则体系出台后，第三版的修订工作才真正有了实质性进展。看似工作推延了，实为重质量与实效之举。

比较而言，第三版在不失第二版优点的基础上，更突出了以下特点：

一是应用性。会计是一门应用性与操作性很强的学科，专业培养目标的关键点之一就是注重学生的实际操作与应用能力的培养和锻炼。我们的第三版教材强调在分析与探讨有关概念和理论问题时紧密结合实践，在介绍和阐述有关程序与方法时注重通过例题演示其实际运用过程与结果。这版教材还新增了“相关案例”要素。这一要素旨在通过介绍

现实中经典案例的内容与过程,强化学生对有关方法与技能的熟悉、掌握和运用。

二是综合性。会计学科是一个完整的体系,其教材建设应考虑各部分之间的内在逻辑关系。对于第三版教材我们更加强调会计学原理的基础作用、中级财务会计与高级财务会计的层层递进关系以及成本会计与管理会计的相互衔接,对于企业财务管理、财务报表分析、审计学和会计信息系统等,则更注重其与其他内容的渗透。就单个教材而言,我们要求首先在开篇搭建其整体框架、梳理各章节知识与内容间的逻辑关系,各章节注意有关知识和内容的相互衔接。另外,新增了“综合案例分析与讨论”要素,在这一要素中,要求学生根据所给定的案例背景、过程与结果思考特定问题。这些案例及其所反映出的问题都具有综合性。

三是启发性。强调启发性在课堂教学中是至关重要的,但首先要有具备启发性的教材。第三版教材的启发性主要体现在:对于篇章结构和具体内容杜绝平铺直叙,注重层层引导、循循善诱;对于有关概念和理论知识,既介绍主流学派,也分析不同观点,并给学生以思考和讨论问题的空间;对于重点和难点问题多着笔墨,并勾勒出理解与掌握的思维路径。另外,新增了“小组讨论”要素,在这一要素中,从素材描述到问题设计、从讨论过程组织到讨论结果点评,都注意调动学生的参与意识,强调教师的引导作用。

四是时代性。对会计系列教材的不断修订,其主旨就是时代性的不懈追求。第三版教材是基于我国2006年企业会计准则和中国注册会计师审计准则体系而编写的,在实务上具有时代性;我们注重吸纳会计学科研究的新思路、新观点与新成果,在理论上具有时代性;我们注意教材形式与内容的协调统一,强调教材所应体现的教学规律,在方法上具有时代性。另外,新增了“国际视野”要素,在这一要素中,我们筛选出能反映本学科最前沿的知识、方法、规则与章程等,以拓展学生学习知识、认知理念、分析问题与解决矛盾的视角与视野。

追求自有乐趣,探索定有成果。我们作为会计教学与研究工作者,能赶上这个令人激动的“会计年代”,惟有不懈追求与探索,别无选择。这版教材是我们追求与探索的劳动结晶之一。正像我们在第二版总序中所言,我们将以此套教材的出版作为一个新的起点,一如既往地坚持我们对会计教学和研究的追求与探索!

北京工商大学会计系列教材编委会

2006年6月

前 言

企业管理信息化的高速发展、会计信息系统在企业的普遍应用,使得社会对会计人员的计算机应用能力的要求越来越高。高等教育作为为社会提供高端人才的主要基地,面临着不断优化课程体系结构和充实教学内容的责任。为了使教学内容更好地切合企业的实际,也为了推进会计信息系统在企业的应用,我们在2002年出版的《会计信息系统》(第二版)的基础上根据会计软件的最新发展和企业应用实际,进行了认真的改写和修订。本书以财务业务一体化的会计信息系统为对象,着重介绍作为企业管理信息化的关键子系统——会计信息系统对于提高企业管理水平的作用,与同类教材相比具有较强的理论体系和实用性。

本书在内容和结构上突出了以下特点:

1. 先进性:本书坚持了第二版贴近企业应用实际、贴近会计信息系统的最新发展这一基本宗旨,在各相关章节增加了企业亟须的会计信息系统的最新扩展功能的介绍,如人力资源管理、资产管理等内容。突出了强调了企业会计信息系统提供企业管理信息的能力和加强会计事前、事中控制能力。同时注重当代国际、国内先进管理思想及其相应管理信息系统的介绍,从而为消除信息孤岛、建立企业管理信息系统奠定坚实的基础。

2. 注重理论与务实相结合:本书从会计人员的需要出发,既介绍会计信息系统的内部结构,也介绍目前多数企业使用的主流软件的一般使用方法,以期在提供读者完整的理论体系的同时,使读者掌握这一类会计信息系统软件的使用方法。

3. 具有较强的系统性和实用性:本书系统地介绍了会计信息系统的基本概念、理论框架、各子系统的结构、使用方法、会计信息系统的建

设和管理及计算机审计的问题,使读者对会计信息系统涉及的问题有一个全面、完整的了解。为了使读者能够更好地结合企业实际学习本教材的内容,我们在每章的“案例分析与沟通能力培养”中,从企业实际应用案例中抽取会计信息系统应用的关键环节,提出有针对性的问题供读者思考和教学讨论。

4. 为了更好地培养学生的实际操作能力,我们编写了与本教材配套的《会计信息系统实验教程》(经济科学出版社出版),该教程充分考虑了目前高校的上机条件,以用友 U—8 系列软件为实验软件,既有单个子系统的上机练习,也有模拟企业实际数据的综合练习,为读者提供贴近企业实际应用、理论与实践相结合的教材体系。

本书是北京工商大学会计学院系列教材之一,主要供高等财经院校会计、经济信息管理等有关专业教学使用,也可以作为会计、财务人员以及采购、仓库保管和销售等有关业务人员会计信息系统应用培训教材和业务学习资料。

参加本书编写的人员都是担任《会计信息系统》教学工作的教师,本书是我们多年教学经验的总结,我们衷心希望本书能为促进我国会计信息系统的发展尽一点微薄的力量。本书由付得一主编,负责设计全书的总体结构和总纂,并编写其中的第一、二、三、十和十二章,吴辉编写第四、五、六章,田芬编写第七、八、九章,陈冰编写第十一章。本书的编写得到会计学院各方大力的协助和指导,在此表示深深的谢意。

由于计算机会计是一个发展极为迅速的新兴领域,其理论框架和方法体系还处于正在建立和完善的阶段,因此在本书的编写过程中我们虽然做了不少的努力,但由于作者本身的局限,其缺点、错漏在所难免,我们诚挚地希望对本书的不足之处给予批评指正。

作者

2007 年 1 月

2017年12月26日 星期二

102

107	第三节	报表系统日常工作的处理
110	第四节	现金流量表的编制
117	第5章	工资管理子系统
118	第一节	工资管理子系统概述
120	第二节	工资管理子系统内部结构分析
125	第三节	工资系统的初始设置
128	第四节	工资子系统的系统输入输出与数据处理
131	第五节	工资管理子系统的扩展——人力资源管理系统
139	第6章	固定资产管理子系统
140	第一节	固定资产管理子系统概述
143	第二节	固定资产管理子系统内部结构分析
148	第三节	固定资产管理子系统的初始设置
152	第四节	固定资产管理子系统的输入输出
154	第五节	固定资产管理子系统的数据处理
156	第六节	EAM—企业资产管理系统
161	第7章	采购与应付子系统
162	第一节	采购与应付子系统概述
164	第二节	采购与应付子系统内部结构分析
174	第三节	采购与应付子系统的初始设置
176	第四节	采购与应付子系统的输入和输出
179	第五节	采购与应付子系统的数据处理

184	第 8 章 销售与应收子系统
185	第一节 销售与应收子系统概述
188	第二节 销售与应收子系统内部结构分析
201	第三节 销售与应收子系统的初始设置
203	第四节 销售与应收子系统的输入和输出
208	第五节 销售与应收子系统的数据处理
213	第 9 章 存货核算与管理子系统
214	第一节 存货核算与管理子系统概述
216	第二节 存货核算与管理子系统内部结构分析
224	第三节 存货核算与管理子系统的初始设置
226	第四节 存货核算与管理子系统的输入和输出
229	第五节 存货核算与管理子系统的数据处理
231	第六节 购销存各子系统之间的关系
235	第 10 章 会计信息系统的建设与管理
236	第一节 建设和管理会计信息系统工作概述
236	第二节 会计信息系统建设的发展规划
241	第三节 会计信息系统的建设
250	第四节 会计信息系统的管理
256	第 11 章 现代企业信息系统
257	第一节 企业资源规划 (ERP)
263	第二节 客户关系管理 (CRM)

272	第三节 供应链管理系统 (SCM)
279	第 12 章 计算机审计
280	第一节 计算机审计概述
283	第二节 计算机会计及其对审计的影响
292	第三节 计算机会计系统的审计
300	第四节 计算机辅助审计

第 1 章

会计信息系统

学习提要与目标

本章从企业管理信息化的需要出发，介绍了计算机会计及计算机会计信息系统的基本概念。通过与手工系统的比较，分析了计算机会计数据处理方法、处理流程、人员构成和工作组织体制、系统内部控制的区别；介绍了财务业务一体化的会计信息系统的基本构成和不同行业解决方案，以便使学生对计算机会计信息系统的工作原理和系统构成有一个初步的了解。本章最后简要介绍了网络环境下会计信息系统所涉及的基本技术知识，以便于在学习相关内容时查阅。

通过本章的学习应该掌握：

- 会计信息系统是企业管理信息系统的关键组成部分。开展计算机会计工作的基本目的是充分利用现代电子技术和信息技术进行企业财会信息的处理，为加强企业管理提高企业经济效益服务。
- 计算机会计及会计信息系统的概念。
- 了解财务业务一体化的会计信息系统的基本结构和不同行业的解决方案。
- 了解网络环境下会计信息系统涉及的基本技术知识。



第一节 计算机会计概述

会计作为一个以提供财务信息为主的信息系统,长期以来在企业的经营管理中起着重要的作用。与此同时,现代手工会计在一百多年的发展过程中也逐步形成了一套完整的理论体系、处理方法和处理流程。随着现代计算机技术、网络技术及信息技术的飞速发展,世界经济已经开始进入了知识经济的时代。世界经济环境的变迁、科学技术特别是计算机技术、网络技术和现代信息技术的飞速发展、中国加入 WTO,这一切使我国企业面对全球市场竞争和信息化社会的巨大挑战。如何加强企业管理水平、提高企业的核心竞争能力以应对这一挑战并占据主动地位,是摆在我国企业面前的一个重要而艰巨的任务。为此国家制定了:以信息化带动工业化,发挥后发优势,实现社会生产力的跨越式发展这一覆盖现代化建设全局的战略举措。在这样的大背景下,会计工作也急需引入先进技术提高自身的现代化水平,以应对这种挑战。以计算机网络技术和现代信息技术为基础的会计信息系统就是被引入会计工作并逐步推广、完善的。

以现代信息技术、计算机技术和网络技术为基础和基本工具,来研究和解决现代企业所面临的财务会计工作的理论和实务称为“计算机会计”。以现代信息技术、计算机技术和网络技术为基础和基本工具的会计系统称为计算机会计信息系统。为了叙述的方便,除非为了强调与传统的手工会计的区别,本书中对计算机会计信息系统一般简称为会计信息系统。

一、企业管理信息化与会计信息系统

20 世纪中后期以来,各种高新技术像雨后春笋般纷纷出现,其中最为突出的就是信息技术,目前已经成为当代新技术革命最活跃的领域,受到人们的高度重视。以至将信息技术定义为:由计算机技术、通信技术、信息处理技术和控制技术 etc 构成的综合性高新技术,是人类开发和利用信息资源的所有手段的总和。

作为一般意义上的信息技术,其历史几乎和信息一样久远,古代的烽火台就是信息传递的一种方式。但是真正作为一门技术被人们所重视并系统地加以研究、开发和利用,则是始于计算机技术的引入。计算机技术和网络技术的引入使信息技术成为一种有别于其他技术的特殊技术,它甚至改变了人们对空间、时间和知识的理解,改变了人的生活、工作和思考的方式。也正因此,信息技术使得信息资源的利用从附属地位上升到了主导地位。当今世界,基于计算机网络的信息产业的发展水平已成为衡量一个国家综合国力的重要尺度。在信息技术飞速发展的同时,信息管理也成为一门专门的技术,并出现了面向信息管理的计算机系统,即信息系统,用于信息的处理、共享、管理和利用。

信息产业的发展,为企业提供了更科学、更专业的管理方式。正确、及时的

信息往往是企业成败的关键。如何收集处理信息并将其转换成有价值的知识,已成为计算机界的热门话题。会计行业也不例外,20世纪50年代初,计算机被一些发达国家应用于会计领域,从而引发了会计处理设备的重大变革。70年代末,计算机在我国也开始被用于会计工作,并由此引出了“会计电算化”这一具有强烈中国特色的专有名词。会计电算化这一专有名词通常被用来作为“使用电子计算机代替人工记账、算账、报账,以及部分替代人脑完成对会计信息的分析”这一工作的代名词。

随着计算机在会计及其有关管理领域的广泛使用,随着计算机技术特别是计算机网络技术的飞速发展,人们已不满足于仅仅使用计算机替代手工进行会计处理。面对风云变幻的市场和日益苛刻的用户需求,企业必须运用动态战略对瞬息万变的挑战做出反应。具有迅速适应客户新需求和市场新机遇的能力是企业赢得竞争胜利的决定性因素。这种能力的获得需要一个建立在计算机网络基础上的,集业务处理、计划进程管理、资源管理、财务、会计和人力资源管理于一体的集成化系统。这个系统应该解决的问题是:如何使众多先进管理思想通过计算机软件所“硬化”(将体现管理思想的有关管理制度固定化、程序化,使得制度的执行不光靠人的自觉,而是带有一定的强制性),快速地把有价值的数据分析、归纳,传送到不同的管理层,使企业的物流、资金流、信息流得以有机结合,并对业务处理的过程进行有效的控制。为企业提供更科学、更专业的管理方式,为企业的决策提供依据,从而提高企业的核心竞争能力以应对激烈的世界范围的市场竞争。

在这种集成化系统中的财务会计处理与基于手工的财务会计处理具有相当大的区别,有很多新的课题需要研究,有很多新的问题需要解决。因此很多从事这一领域实务和理论工作的人员将以现代信息技术、计算机技术和网络技术为基础和基本工具,来研究和解决现代企业所面临的财务、会计工作的理论和实务称为“计算机会计”。从“会计电算化”到“计算机会计”不仅仅是一个名词的变化,这一名词的改变反映了人们对现代信息技术在财务、会计工作中的作用有了更本质的认识,从而为现代信息技术在财务、会计工作中发挥更大的作用奠定了坚实的思想和理论基础。

现实的经济活动中,企业必须以现代计算机技术、网络技术和信息技术为基础,建立和完善能充分发挥管理和预、决策职能的会计信息系统,以满足市场经济和世界经济一体化对经济管理的需要,这已是不争的事实。本书将以此为目的来讨论有关问题。

二、计算机会计工作的基本内容

(一) 研究以计算机系统为处理工具的会计基本理论

会计与社会政治、经济和技术等各方面环境的关系十分密切,处于不同环境中的会计会受到不同的影响,会计理论和方法体系也会有所差别。这些影响和差别包括:

全球经济一体化和信息化使企业面临市场竞争全球化的压力。科学技术的进步为经济全球化提供了各种必要的手段和物质保证,而其中信息技术的日新月异更成为推动经济全球化的一大动力。信息技术的发展,打破了时间和空间对经济活动的限制,为国家、企业间的经济关系的发展提供了新的手段和条件。运用网络通信、数据库、标准化等技术可以很容易地实现信息网络化、全球化,使得各种信息能够很快超越国家和个人的界限,在世界范围内有效地传递和共享,任何一个企业都可以从网上得到自己所需要的各种信息。正是在经济全球化调整发展的基础上,世界上的每个企业都被各种经济纽带更紧密地联系在一起,既互相依存,又互相补充。因此,每个企业也都有机会占领更大的市场,但也有可能因竞争失利而被市场所淘汰,企业面对的将是日益激烈、甚至是残酷的世界市场竞争。

客户需求的个性化使企业时刻面临用户越来越苛刻的要求。大众知识水平的提高和市场激烈的竞争使消费者的价值观发生了显著变化,无论是对产品的花色、品种还是性能、质量,需求结构普遍向高层次发展,对产品的需求日趋多样化、个性化和不确定性,而这些都要求企业对经济活动中产生的各种信息做出快速反应,才能够适应激烈的市场竞争环境。

计算机技术和现代信息技术特别是网络技术广泛地引入经济活动领域,为企业带来了诸如电子商务(EC)、网上营销等全新的经营方式。这些经营方式的出现不可避免地带来很多会计问题需要解决。这些问题是:交易有效性的确认和电子签名的鉴别;电子资金转账的处理;维护贸易各方商业信息的完整、统一及安全,以防止意外差错和欺诈行为的发生及纳税的处理等。

计算机系统作为基本工具,处理会计业务及与会计有关的辅助业务,也会对会计产生重大影响。这些影响包括:更科学也更复杂的核算方法的引入、各种经济分析方法在会计领域的应用、先进管理模式,如:实时生产管理和“零”库存管理等引入后,会计数据的采集和利用等。

开发集物流、资金流和信息流为一体的、具有强大的会计核算功能和会计管理及预、决策功能的管理软件是计算机会计发展的方向。这样的软件开发首先需要有先进的会计理论的指导和适合我国国情的管理模式。应该说,缺乏先进的会计理论的指导和适合我国国情的管理模式,是制约我国计算机会计工作发展的重要因素,这是目前亟待解决的问题。

为了解决实际工作中出现的新问题,推动会计工作的发展,研究以计算机系统为处理工具的会计基本理论、会计方法体系及会计信息系统的内部控制机制是推动计算机会计发展的当务之急。

(二) 开发适用于不同企业不同层次的高水平的会计软件

我国计算机在会计工作应用的试点始于1979年,1988年以后相继出现以开发经营通用商品化核算软件为主的专业公司。经过十几年的发展,目前国内软件市场已进入方兴未艾的时代,各种从事软件开发和销售的厂商及其代理商如雨后春笋般大量出现。不少单位也自主开发了一些供自己使用的财会软件,并试图将其商品化以进入软件市场。这一切推动着我国计算机会计事业的发展,并为民族

软件产业开辟了一片自己的天地。

目前我国财会软件开发中存在的基本问题是：尽管目前的绝大多数会计软件虽然已脱离简单模仿手工会计业务处理，仅仅解决替代手工完成会计核算工作的阶段，开始向集购销存管理、固定资产管理、人力资源管理与账务、报表等子系统为一体，能够提供相当的管理信息的管理型，甚至 ERP 软件方向发展。但是各软件公司高素质技术人员缺乏、低水平的重复开发较多的状态并没有根本的改变。这种状态严重地阻碍了我国财会软件和管理软件向更高层次的发展。特别是在国外各种管理软件大举向国内渗透的今天，管理软件向何处去已成为当务之急。因此，开发具有我国特点的、基于社会主义市场经济体系的企业级管理信息系统成为计算机会计界必须解决的重要问题。

除此而外，基于我国目前各地经济发展水平差异较大、企业管理水平高低不同的实际情况，适用于中、小型企业使用的小型软件、以会计核算为主的同时能够提供相当的管理信息的软件仍有较大的市场，这也是这些企业向高层次发展的一条必经之路。因此，软件开发特别是专业软件公司，应该根据社会需求和自身条件开发适用于不同企业不同层次的高水平的会计软件产品系列，以满足不同层次的需求。

（三）计算机会计管理与应用

好的会计软件仅仅是开展计算机会计工作的一个方面，还有一个更重要的问题是如何管好、用好计算机会计系统，使其发挥应有的效用。计算机会计的管理与应用可分为宏观和微观两个方面。

从宏观角度看，计算机会计管理工作主要有：

（1）建立和健全各级财政部门的计算机会计管理机构，以协调政府主管部门、软件公司和使用单位的工作。

（2）加速计算机会计信息系统管理制度的建设，以便在原则上对计算机会计发展的重大问题做出明确的规定。由于计算机引入会计工作不仅是会计计算工具的简单替换，而且对会计的基本理论、会计方法体系及会计信息系统的内部控制机制等带来重大影响。因此这些规定应该既满足会计工作的根本要求，又必须符合计算机基本工作特点，而不应是对手工会计工作规定的简单修改和补充。

从基层单位开展计算机会计工作的微观角度，主要是解决企业管理信息化发展规划和会计信息系统使用管理制度的制定。有关内容请参看第9章，此处不再赘述。

第二节 会计信息系统

本节对会计信息系统涉及的有关基本概念及会计信息系统的基本工作方式做一简略的介绍。目的是为了对会计信息系统及其在企业管理信息系统的重要作用

有一个清楚的认识,以便更好地对计算机会计系统进行分析。在此不涉及学术上对这些概念的讨论。

一、数据和信息

(一) 数据和信息的概念

数据和信息是信息科学中最基本的两个概念。对这两个概念目前还没有一个标准、统一的定义。

一般认为数据是对客观实体的属性进行描述时,采用适当的方式记录下来的、可资鉴别的符号。它既包括数量形式表达的定量属性值,也包括以文字形式表达的定性属性值。

信息这个概念一般被定义为:数据加工后得到的结果,这一结果对人们的决策行为产生影响。

根据上述定义,数据和信息从形式上反映的都是对客观实体属性的值。但数据强调对事实的客观记录;而信息则更强调与人们决策活动的密切联系。在实际工作中,数据和信息往往很难严格区分。这是因为在整个数据处理过程中,经过处理和加工而得到的信息,往往又成为再次数据处理过程中的原料——数据。信息和数据的这种交替过程存在于数据处理的各个领域。

(二) 会计数据和会计信息

在会计工作中,会计数据是指从不同来源、渠道获得的、记录在“单、证、账、表”上的各种原始会计资料。会计数据的来源广泛:既有企业内部生产经营活动产生的,也有企业外部与企业相关的各种经济活动产生的各种资料。数量繁多:会计数据的数量多,不光是指每个会计期间需要处理的数据量大,更重要的是会计数据是一种随着企业生产经营活动的持续进行,而源源不断产生并需要进行处理的数据。由于会计业务处理的特点,会计数据具有连续性、系统性和周期性的特点。

会计信息是指按会计特有的处理方法对数据经过处理后产生的,为会计管理及经济管理提供所需要的一部分经济信息。由于会计信息在经济管理中有着极其重要的作用,因此,准确、及时是对会计信息的基本要求。某些会计信息具有很强的时间性和区域性要求,往往因时间和空间的变化而失去意义和价值。根据不准确的或错误的信息做出的决策会给企业造成严重的损害。

(三) 信息技术

信息技术包括两个方面,即信息的提取(信息的产生、收集、表达、检测、处理和存储等技术)和信息的使用(信息的变换、传递、显示、识别、提取、控制和利用等方面的技术)。如图1-1所示。