



创新系列·会计学

浙江财经大学ERP实验教学示范中心实验教材

会计信息系统实验教程

(用友ERP-U872版)

◆ 董黎明 主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>



创新系列·会计学

浙江财经大学ERP实验教学示范中心实验教材

会计信息系统实验教程

(用友ERP-U872版)

◆董黎明 主编 ◆郭德贵 赵婧 副主编

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书是针对用友 ERP-U872 系统的会计信息系统教材,可以使用户在了解用友 ERP 系统软件的总体架构的基础上,系统地学习会计核算工作流程与企业业务处理的基本过程。本书的主要章节:第一章主要介绍会计信息系统的主要框架和运行原理;第二章至第九章以用友 ERP-U872 为蓝本,详细介绍了用友 ERP-U872 系统的系统管理功能、基础设置、总账系统的业务处理、UFO 报表系统、薪酬管理和核算业务、固定资产管理与核算业务、采购管理与应付款管理系统、销售管理与应收款管理系统、库存管理与存货核算系统,并在各章后提供相应的实验案例,便于教学实践和用户练习。

本书可作为高等院校经济管理类相关专业教材,也可作为社会相关人员学习、使用用友 ERP-U872 系统的参考读物。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统实验教程/董黎明主编. —北京:电子工业出版社,2014.6

(华信经管创新系列)

ISBN 978-7-121-23473-6

I. ①会… II. ①董… III. ①会计信息-财务管理系统-高等学校-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 122804 号

策划编辑:石会敏

责任编辑:王二华

印 刷:北京丰源印刷厂

装 订:三河市皇庄路通装订厂

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787×1092 1/16 印张:19.75 字数:500 千字

版 次:2014 年 6 月第 1 版

印 次:2014 年 6 月第 1 次印刷

定 价:39.80 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

质量投诉请发邮件至 zlt@phei.com.cn,盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010)88258888。

前 言

随着信息技术的快速发展和普及,会计信息技术的应用也得到前所未有的发展,会计行业对会计信息技术的理论和实践应用都提出了较高的要求。为满足企业对会计信息化人才的需求,满足会计专业教育培养新型实用型人才的目标,我们组织了这本书的编写。

本书以业务流程化的思想为主导,采用会计信息系统理论与实践应用相结合的方式,重点介绍会计信息系统软件(用友 ERP-U872 版)中业务、财务一体化模式下会计业务处理的基本知识和操作要点。本书内容安排合理,重点突出,理论介绍与实践操作结合度高,能够很好地体现会计核算工作与企业管理业务的内在关系,使用户在了解用友 ERP 系统软件的总体架构的基础上,系统地学习会计核算工作流程与企业业务处理的基本过程。

本书在形式安排上将企业业务理论知识和实践操作进行融合,通过实例进行业务处理流程和会计核算的介绍,并针对不同的业务内容提供系统化的实验案例,使用户在学习中能够学以致用,以理论指导实践,并在实践过程中理解会计信息系统运行的理论,全面提高用户对于会计信息系统的认知水平。

本书主要有以下特点。

1. 业务流程和会计核算的综合。本书在业务流程化处理思想的框架下进行会计核算业务的介绍,重点在于企业不同管理业务的处理流程介绍,并将会计核算与业务处理很好地综合,不同于其他同类教材重点进行会计核算的讲解。使用户能够更好地理解用友 ERP-U872 系统的总体结构,对运用其他 ERP 系统进行业务处理和会计核算有很好的帮助。

2. 运用系统化案例,强调实用性。本书在内容的组织上,将系统化的案例和各个章节有机结合,能够培养用户应用软件的系统化观点、全局化视角,进一步提高实践应变能力,满足信息化业务环境对会计人员基本素质的要求。

3. 结构和内容设计注重新颖性。本书在结构上兼顾传统会计信息系统教材中重点强调的财务核算内容,同时对购销存业务与对应核算业务进行重点介绍,突出了 ERP 系统软件的管理理念和操作特点;内容写作设计中侧重业务流程处理过程,而不同于常用的操作指导模式,更有利于用户学习效率的提高。

本书由董黎明担任主编,负责全书整体结构的设计和总纂。参加本书编写的人员还有杨定泉、郭德贵、赵婧、钟晓鸣。其中,杨定泉负责第一章的编写,董黎明负责第二章、第三章、第四章的编写,赵婧负责第五章、第六章的编写,郭德贵负责第八章的编写,钟晓鸣负责第七章、第九章的编写。各章的实验案例由郭德贵编制。

在本书编写过程中,得到了用友软件股份有限公司在软件和资料方面的大力支持,同时还得到了浙江财经大学现代教育技术中心的大力支持,在此深表谢意。由于作者水平有限,书中难免存在错误和不足之处,敬请读者批评指正,以便修订完善。

目 录

第一章 会计信息系统概论	1
第一节 会计信息系统的基本概念	1
一、会计数据与会计信息	1
二、会计信息系统	3
三、会计信息系统的目标	6
四、企业信息系统	7
第二节 会计信息系统的结构	9
一、会计信息系统的概念结构	9
二、会计信息系统的层次结构	10
三、会计信息系统的功能结构	12
四、会计信息系统的应用结构	15
五、会计信息系统的物理结构	17
第三节 会计信息系统的处理原理	19
一、视图驱动信息系统的本质和特征	19
二、事件驱动信息系统的理论基础	20
三、事件驱动信息系统的特征	20
第二章 系统管理和基础设置	22
第一节 系统管理	22
一、系统管理概述	22
二、系统管理的操作流程	23
三、系统管理的日常操作	24
第二节 系统基础设置	32
一、企业应用平台	33
二、基本信息设置	34
三、机构人员	34
四、客户、供应商设置	36
五、结算方式设置和开户银行设置	39
六、数据权限设置	41
系统管理和基础设置实验资料	43
第三章 总账系统	48
第一节 总账系统概述	48
一、总账系统的主要功能	48
二、总账系统与其他子系统的关系	49
三、总账系统的操作流程	49

第二节	总账系统初始化	50
一、	财务档案设置	50
二、	总账选项设置	60
三、	期初余额录入	63
第三节	凭证处理	65
一、	填制凭证	65
二、	凭证修改	68
三、	凭证查询	71
四、	出纳签字	71
五、	审核凭证	72
六、	记账	73
第四节	出纳管理	75
一、	日记账及资金日报表	75
二、	支票登记簿	76
三、	银行对账	77
第五节	会计账簿查询	81
一、	总账查询	81
二、	余额表查询	82
三、	明细账查询	83
四、	客户、供应商往来辅助账	84
五、	个人往来辅助账	87
六、	部门、项目辅助账	89
第六节	总账期末业务	90
一、	定义转账凭证	90
二、	生成转账凭证	97
三、	对账与结账	100
	总账管理系统实验——初始设置	102
	总账管理系统实验——日常业务处理	109
	总账管理系统实验——期末处理	112
第四章	报表管理系统	114
第一节	报表管理系统概述	114
一、	报表管理系统介绍	114
二、	UFO 的主要功能	115
三、	报表系统与其他系统的关系	116
四、	报表结构与基本概念	116
第二节	会计报表设计与处理	120
一、	格式设计	120
二、	公式定义	125
三、	报表数据处理	131
四、	报表模版应用	132

第三节	现金流量表	133
一、	现金流量表概述	133
二、	利用项目核算方法编制	135
三、	利用现金流量表功能编制	139
UFO 报表管理系统实验资料		145
第五章	工资管理系统	147
第一节	工资管理系统概述	147
一、	工资管理系统功能分析	147
二、	工资管理系统数据流程分析	148
第二节	工资管理系统设置	149
一、	工资管理系统选项设置	149
二、	工资管理系统基础设置	151
第三节	工资管理系统业务处理	157
一、	工资变动处理	157
二、	工资分摊	163
三、	凭证查询	164
四、	工资月末处理	165
工资管理系统实验		166
第六章	固定资产管理系统	169
第一节	固定资产管理系统概述	169
一、	固定资产管理系统功能分析	169
二、	固定资产管理系统数据流程分析	170
第二节	固定资产管理系统设置	170
一、	固定资产管理系统选项设置	170
二、	固定资产管理系统基础设置	176
第三节	固定资产管理系统业务处理	182
一、	固定资产增减业务处理	182
二、	固定资产其他变动处理	184
三、	固定资产折旧计提	190
四、	固定资产凭证处理	191
五、	固定资产期末业务	194
固定资产管理系统实验		195
第七章	采购管理和应付款管理系统	197
第一节	采购管理与应付款管理系统概述	197
一、	采购管理与应付款管理系统的功能概述	197
二、	采购管理、应付款管理系统与其他系统的关系	198
三、	供应链系统基础设置	199
第二节	采购管理和应付款管理系统初始化	205
一、	采购管理系统初始化	205

二、应付款管理系统初始化	208
第三节 采购管理和应付款管理系统日常业务处理	212
一、采购管理系统日常业务处理	212
二、应付款管理系统日常业务处理	219
第四节 采购管理和应付款管理系统的期末处理	233
一、采购管理期末处理	233
二、应付款管理系统的期末处理	234
采购管理和应付款管理系统实验	237
第八章 销售管理和应收款管理系统	242
第一节 销售管理与应收款管理系统功能概述	242
一、销售管理与应收款管理系统的主要功能	242
二、销售管理系统和应收款管理系统间的联系	243
第二节 销售管理和应收款管理系统初始设置	243
一、销售管理系统初始化	243
二、应收款管理系统初始化	244
第三节 销售管理和应收款管理系统日常业务处理	248
一、销售管理日常业务处理	248
二、应收款管理系统日常业务处理	255
第四节 销售管理和应收款管理系统期末处理	269
一、销售系统的期末处理	269
二、应收款管理系统期末处理	271
销售管理与应收款管理系统实验	277
第九章 库存管理和存货核算系统	280
第一节 库存管理与存货核算系统功能概述	280
一、库存管理与存货核算系统的主要功能	280
二、库存管理和存货核算系统与其他子系统的关系	282
第二节 库存管理和存货核算系统的初始设置	283
一、库存管理初始化	283
二、存货核算系统初始化	285
第三节 库存管理和存货核算系统的日常处理	289
一、库存管理系统的日常业务处理	289
二、存货核算系统的日常业务处理	294
第四节 库存管理和存货核算系统的期末处理	299
一、库存管理系统的期末处理	299
二、存货核算系统的期末处理	301
库存管理和存货核算系统实验	305
参考文献	308

会计是以货币为主要计量单位,从价值角度对企业的经济活动进行系统、连续、完整的反映和监督,借以提高企业经济效益的一种管理活动。会计信息系统是通过对会计交易资料进行收集、确认、计算、汇总、存储、传递,以提供对决策有用的信息的信息系统,是企业管理信息系统的—个子系统。

第一节 会计信息系统的—基本概念

—、会计数据与会计信息

(—) 会计数据

数据是人们用符号化的方法对现实世界的记录,是用可鉴别的符号记录下来的现实世界中客观实体的属性值。例如,“现金 1000 元”这一数据,“现金”是属性名称,“1000 元”是属性值。数据可以是定量描述客观事物的数字,也可以是定性描述客观事物的字母、文字、图像或其他符号,即包括数字型与非数字型两种类型。

会计数据是用于描述会计主体经济业务属性的数据,是对企业经济业务发生情况的客观记录。作为会计加工处理对象的数据,主要包括生产经营过程中产生的引起会计要素增减变动的交易数据。会计信息系统中的各种原始凭证、记账凭证、账簿、报表等,则是会计数据的载体。

(二) 会计信息

由于研究目的和角度不同,对信息的理解也不尽相同。《辞海》认为:“信息是收信者事先不知道的报导。”控制论创始人维纳认为:“信息是人们在适应外部世界并且将这种适应反作用于世界的过程中,同外部世界进行交换的内容的名称。”信息论创始人香农认为:“信息是用于消除不确定性的东西。”决策学代表人物西蒙则认为:“信息是影响人改变对于决策方案的期待或评价的外界刺激。”

—般认为,在信息技术应用领域,信息是经过加工的、具有一定含义的、对决策有价值的数。由此可以看出,信息的表达是以数据为基础的,信息必然是数据,数据则未必都是信

息。只有经过加工整理且满足了使用者的需要的数据才被视为信息，即信息具有相对性，加工后的数据如果没有使用价值则仍然属于无用的数据而不能认为它是信息。信息本质上也是一种资源，其价值取决于信息的效用与成本的关系。信息的效用表现为可能为使用者提供新的资料，或是减少使用者的特定决策的不确定性。信息成本包括交易资料的收集、输入、处理、存储，直至信息形成与传送过程中的全部耗费。

会计信息是指经过记录、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据，会计处理过程就是按照会计方法、规则和程序，收集会计数据，并对其进行记录、分类、汇总等加工处理，从而产生所需会计信息的一系列过程。如果说会计部门从外部单位及内部各部门所取得的原始凭证是会计数据的载体，那么经过分类登记而产生的明细账、总账，以及在此基础上编制的会计报表、财务计划等，则是会计信息的表现形式。

（三）会计信息的特点

1. 会计信息具有较强的综合性

会计信息与其他信息不同，是基于货币计量假设，综合反映企业经营活动各个方面价值的信息，反映的内容涉及企业产供销的每个环节、企业每个部门和每个职员，而其他管理信息则只反映企业生产经营活动的某个侧面，如生产管理信息侧重反映生产进度与生产组织情况，人力资源管理信息侧重反映职员流动及职工素质等方面的情况。会计信息由于主要使用价值计量单位，因而可以将劳动量信息、实物量信息转化为货币量信息并加以综合。

2. 会计信息具有复杂的关联性

会计信息主要包括资产、负债、所有者权益、收入、成本和利润等六大要素信息，由于会计复式记账原理所决定，会计信息既相互联系，又相互区别，既有各自独立的经济意义，又有相互依存、互相制约的紧密关系，如资产、负债与所有者权益之间的平衡关系，成本、收入与利润的消长关系，总括信息与明细信息的核对与统驭关系等。正因为会计信息之间有一套特有的钩稽关系，使得会计信息结构比企业其他任何信息都具有系统性和整体性。

3. 会计信息具有加工处理的周期性

基于会计分期假设，企业会计业务每个周期的处理方法基本上是相同的。如日常凭证处理、月末结账、月末工资费用分配及其转账、月末固定资产折旧费用的计提及其转账、月末会计报表的编制和生成等，都是可重复的循环。

4. 会计信息具有较强的规范性

会计信息要满足管理部门、所有者、债权人及其有关部门的需要，就必须使会计信息的确认、计量、核算和披露等数据处理环节严格依据会计准则和会计制度，以保证会计数据和信息的合法、完整、准确、客观、真实与可靠。

5. 会计信息具有明显的层次性

会计信息的层次性是由会计信息使用者的层次性决定的。会计信息的使用者有企业外部的，也有企业内部的；有企业高层管理人员，也有一般管理人员。由于不同的信息使用者使用会计信息的目的和要求不同，决定了会计信息系统的输出信息具有一定的层次性。

（四）会计数据和会计信息的关系

会计信息和会计数据是既有紧密联系而又有本质区别的两个概念。会计信息是通过对会计数据的处理而产生的，会计数据也只有按照一定的要求或需要进行加工或处理，变成会计信息后才能满足管理的需要，为管理部门所用。但会计数据与会计信息并没有截然的界限，有的会计资料对一些管理人员来说是会计信息，但对另一些管理人员来说，则需在此基础上进一步加工处理，才能成为会计信息。比如，某车间某月某部件的成本资料，对车间管理人员来说是会计信息，但对企业领导来说，需要的是企业的成本资料，因此该部件的车间成本资料仅是会计数据，还需做进一步的处理，才能变成企业领导需要的会计信息。

尽管会计数据和会计信息存在一定差别，但在一个会计信息系统中，数据和信息既互相变换，又不断地流动，数据流不断变为信息流，信息流又不断变为数据流。所以，在实际工作中，会计数据与会计信息并不做严格的区分，统称为会计信息。

二、会计信息系统

（一）系统

系统是为了实现某种目的，由相互作用和相互依赖的若干组成部分按照一定的规则或结构组合成的，具有特定功能的有机整体。系统由输入、处理、输出、反馈和控制等五个基本要素组成。输入是指为了输出而给出处理所需的内容和条件；处理是指根据一定条件对输入的内容进行的各种加工；输出是指处理后得到的结果；反馈就是指将输出的一部分内容返回到输入，供后续处理使用；控制是对上述四个基本要素进行的调度和指挥。系统的概念不仅是实际的组织结构和概念结构，如教育系统、工业系统、商业系统等，而且还能反映出它们之间的活动、行为及为达到特定目标而相互产生的作用和制约。

一般而言，系统的主要特性表现为以下几点。

（1）目的性，任何系统都有其要达到的目的和应完成的任务或功能，系统的目的决定着系统的功能和各要素的组成与结构。

（2）整体性，系统是一个完整的体系，系统内各子系统之间相互关系、各自独立又有机地组成一个整体，有整体思想、整体协调、整体最优、整体可行等。

（3）关联性，系统中各要素间相互依存、相互作用和联系，要素间的这种关联性决定了整个系统的机制。这种关联在一定时期内处于相对稳定状态，但随着系统目标的调整或环境的变化，要素的组成和关联也会发生变更。

（4）层次性，任何系统都可以分解为一系列的子系统，这种分解实质上是系统目标的分解，也是系统任务与功能的分解，而各子系统又可以分解为更细一层的子系统。因此，系统是具有层次的树形结构。

（二）信息系统

信息系统是以信息基础设施为基本运行环境，由人、信息技术设备、运行规程组成的，通过信息处理，辅助企业进行各项决策的系统。其中，人不仅是信息系统中的组成要素之一，而

且是站在系统之外对信息系统进行管理,并利用信息系统提供的信息进行决策的使用者;信息技术设备是按照一定的结构集成后,提供企业信息系统运行的物理环境;运行规程主要规定了信息系统本身的运作规则,并用以明确人与信息技术设备之间的关系,如系统的控制和使用规则、安全性措施、系统访问权限等,特别是所有信息系统的使用者应共同遵守的规则。信息系统的目标是向信息使用者提供对决策有用的信息。

信息系统的主要功能是进行信息处理,具体包括信息采集、信息加工、信息存储、信息传输、信息检索等功能。信息采集解决信息的识别和信息的收集及如何将收集到的信息表达为信息系统可以处理的方式等问题。信息加工完成原始数据到可利用信息的转化,具体包括分类、排序、计算、比较、汇总等基本处理活动。信息存储是将信息保存起来以备后续使用,强调存储目的、存储方式、存储介质等问题,特别是信息的存储时间是信息系统中的重要问题。信息传输是为了让信息使用者能够方便地使用信息,而迅速准确地将信息传送到各个使用部门。信息检索是指按照用户的需求查找信息,由于用户需求是多种多样的,有时还需要对信息进一步的加工处理,即信息分析,一般需要利用一些模型和方法,如预测模型、决策模型、模拟模型、知识推理模型等,从而得到针对性较强的、满足用户需求的决策信息。

信息系统随着计算机技术和网络技术等信息技术的发展而不断发展,出现了许多不同类型的信息系统,如数据处理系统、管理信息系统、决策支持系统、专家系统、总裁信息系统、办公自动化系统、电子商务系统等。

(三) 会计信息系统

会计是经济管理工作的一个重要组成部分,是以货币为主要计量单位,运用自身所特有的一套方法,如凭证、复式记账、账簿、会计报表等,从价值角度对企业生产经营活动的原始交易数据进行收集、存储、加工和传输,并提供经营管理者所需要的财务信息,用以反映过去的经济活动,控制目前的经济活动,并预测未来的经济活动。

会计信息系统(Accounting Information System, AIS)是企业管理信息系统中一个面向价值信息的子系统,是对企业经营活动的会计资料及会计信息进行收集、分类、存储、传递和报告,以辅助企业经营决策和管理控制的管理系统。任何企业在发生经济业务时,首先是填制和审核凭证,然后用复式簿记的方法登记账簿,定期或不定期进行财产清查;会计期末编制会计报表,平时对经济活动进行分析考核,并运用会计信息进行管理。所有这些活动都是紧密相连、相互依存、环环紧扣的,是一个有序的数据处理和信息生成的过程。会计程序的每个过程又可分为若干部分,每个部分都有各自的信息处理任务,但所有部分又相互联系、配合,服从于一个统一的目标,形成一个会计活动的有机整体,这个有机整体就称之为会计信息系统。因此,可以对会计信息系统做如下定义:会计信息系统是利用信息处理技术对会计信息进行采集、存储、处理和传递,完成会计核算任务,并能提供为进行会计管理、分析、决策所用的辅助信息的系统。会计信息系统的业务处理内容及其过程如图 1-1 所示。

会计包括财务会计和管理会计两大分支,通过图 1-1 可以看出,会计信息系统可以划分为财务会计信息系统和会计管理信息系统。

财务会计信息系统是以总账及报表业务处理为主体的,侧重于通用目的的会计资料的处理,必须遵循规定的会计准则或法规,其输出的财务会计信息主要是针对企业的外部信息使用者,

也可以为企业内部管理者使用。在财务会计信息系统中,从交易事项资料到会计信息的转化,必须经过下述各项主要会计处理步骤:

- (1) 确认、计量和记录经营交易事项的相关原始资料(原始记录);
- (2) 把交易事项的原始记录依据既定的会计科目表予以分类或编码归类;
- (3) 对已分类或编码的交易资料编制会计分录,登录日记账;
- (4) 根据预定的会计科目表,把会计分录过入明细账和总账;
- (5) 汇总与整理分类账户的记录,形成特定格式的货币性信息输出,如试算表、资产负债表、损益表和现金流量表等。

上述会计处理步骤在各个会计期间内周而复始,因此也可以视为一个财务会计循环。

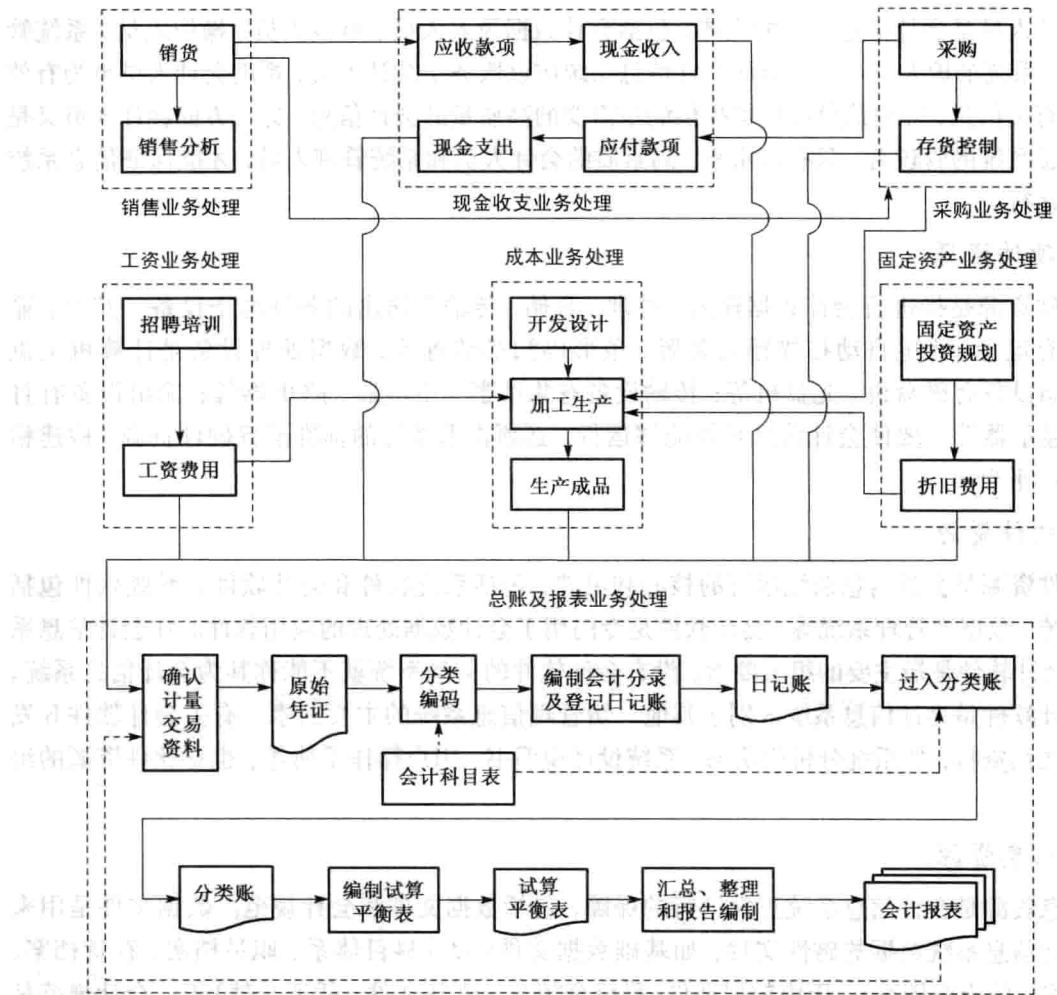


图 1-1 会计信息系统业务处理

管理会计信息系统是以销售、采购、成本、工资、固定资产、现金收付等业务处理为主体的,主要服务于企业内部的经营管理,着重为管理部门的经营决策提供有用的信息。管理会计信息系统与财务会计信息系统有着一定的重叠,如在交易资料的搜集、初始处理与记录存储等方面。管理会计既可以提供货币性信息输出,如产品成本报告、营业费用分析和作业成本报告

等,也可以提供非货币性的资料,如销售变动趋势、生产率增长比率、作业效率等。管理会计信息可以按照两种途径输出与传导:一是定期输出供经营规划和管理控制使用的各种报表;二是依据管理者的特定决策模式产生与传导相关的信息,同时满足管理部门制定战略性和技术性决策的信息需求。

(四) 会计信息系统的组成部分

会计信息系统是一个人机相结合的系统,其基本构成包括会计人员、硬件资源、软件资源和信息资源等要素,其核心部分则是功能完备的会计软件资源。

1. 会计人员

会计人员是会计信息系统的主体,包括会计数据录入人员、审核人员、操作人员、系统管理人员、系统维护人员等。一方面会计信息系统应该服务于会计人员,帮助会计人员更为有效地处理有关信息,并向信息使用者提供满足需要的高质量的会计信息;另一方面会计人员又是会计信息系统的管理者,只有高水平、高素质的会计人员和系统管理人员,才能保证信息系统的正常运行。

2. 硬件资源

硬件资源是指进行会计数据输入、处理、存储、传输和输出的各种电子设备。其中,输入设备有键盘、光电自动扫描输入装置、条形码扫描装置等;数据处理设备是计算机主机等;存储设备有磁盘机、光盘机等;传输设备有集线器、中继器、路由器等;输出设备有打印机、显示器等。要使会计信息系统能够运行,必须根据系统的标准配置硬件资源,构建相应的硬件平台。

3. 软件资源

软件资源是会计信息系统运行的核心和灵魂,包括系统软件和会计软件。系统软件包括操作系统、数据库管理系统等。会计软件是专门用于会计数据处理的应用软件。在会计信息系统中,会计软件是最主要的组成要素,没有会计软件的信息系统就不能称其为会计信息系统。拥有会计软件是会计信息系统区别于其他一切管理信息系统的主要因素。有关会计软件开发的一些文档资料,如系统分析说明书、系统设计说明书、用户操作手册等,也是软件资源的组成部分。

4. 信息资源

信息资源是会计信息系统正常运行的保障,包括数据文件和会计规范。数据文件是用来存储会计信息系统数据的磁性文件,如基础数据文件(会计科目体系、职员档案、存货档案、客户档案、供应商档案)、历史数据文件(科目余额及发生额文件、凭证文件)等。会计规范是指保证会计信息系统正常运行的各种制度和控制程序,如硬件管理制度、数据管理制度、操作人员的运行权限和岗位责任制度、保密制度等。

三、会计信息系统的目标

会计信息系统是企业服务的,是企业会计工作中必不可少的组成部分,因此,会计信息

系统的目标应服从于企业、信息系统、会计三者的目标。企业的目标是通过为客户提供满意的产品或服务而获取更多的利润。信息系统的目标是向信息系统的使用者提供对决策有用的信息。会计的目标是要提高企业的经济效益以获取更多的利润。因此,会计信息系统的目标可以确定为向企业内外部的决策者提供需要的会计信息及对会计信息利用有重要影响的其他非会计信息。它确定了会计信息使用者可以得到的信息内容和质量。会计信息系统的的目标表现在以下三个方面。

(一) 记录日常经营业务

在企业的经营活动中,与外部交换并且有着经济价值的交易或事项称为会计业务,必须由会计信息系统正式获取、记录及处理。某些经营业务虽然不属于会计交易,如材料验收入库等,但是可能导致会计交易的产生,如存货的增加,因此也需要在会计信息系统中采集处理。一般而言,交易事项的确认与记录是经营活动正常运作的保障,在会计信息系统中,可以根据特定的企业交易循环划分出若干相对应的交易处理系统,如收入循环、支出循环、生产循环、薪酬循环等,分别记录与处理经营交易事项所产生的资料。

(二) 支持经营管理决策

会计信息系统的另一个主要目的是为企业内部的各级管理人员提供有用的信息。经营决策与企业经营活动的计划和控制直接相关,因此,会计信息系统信息将被用于制订各种经营计划和预算,进行绩效衡量和反馈控制。通过对交易事项所产生资料的会计处理,会计信息系统可以为各级管理人员的经营决策提供多种相关和有用的信息。

(三) 履行受托经管责任

企业是一个责任主体,必须对资本或资金投入者承担有效使用受托资产的责任,即履行受托经管责任。此外,企业还必须依照政府有关法令对外提供一定的会计信息,如上市公司或有限责任公司,必须根据有关证券上市和交易的法规强制性地披露企业的会计信息和其他资料。一般而言,企业有义务向外部利益相关者,如股东、债权人、政府机构,甚至社会公众,披露多种法定信息,其中包含许多会计信息,如法定会计报表、重大融资或投资交易、主要经济契约或承诺、董事会报酬等。因此,会计信息系统必须及时处理和如实地对外报告所需的各种会计资料,履行企业受托经管责任和法定的信息披露责任。

四、企业信息系统

企业的经营规划、控制和决策需要应用多种多样的信息,虽然大部分为会计信息,但是还有一部分信息并非来自会计信息系统。例如,产品市场需求变化、整体经济状况或银行利率变动趋势等资料,对企业的战略性决策有着重大影响,但是,它们不属于企业的经营事项或交易,未被会计信息系统接收与处理。因此,会计信息系统并非企业内部唯一的信息系统,还包括管理信息系统、决策支持系统、专家系统、行政主管信息系统。企业信息系统的构成如图 1-2 所示。

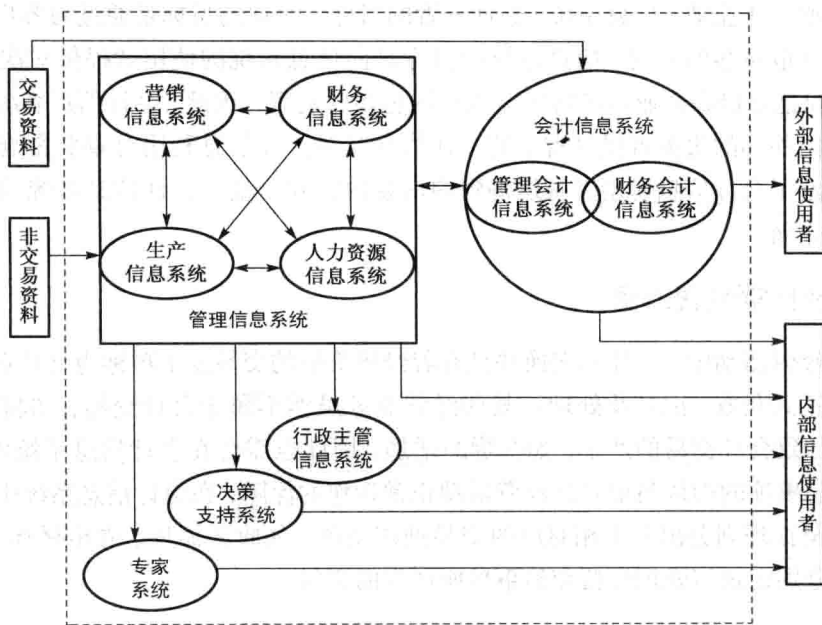


图 1-2 企业信息系统结构

(一) 管理信息系统

管理信息系统是为企业管理者提供各种经营决策所需管理信息的广义信息系统，其目的在于搜集、处理和传导经营决策所需的管理信息，包括货币性和非货币性信息，以及来自交易或非交易的资料与信息，以协助管理者对企业的经营活动进行有效的规划、控制、评价等。管理信息系统按照企业基本组织职能划分信息子系统，除了会计信息系统之外，大多数生产企业的管理信息系统都包含营销信息系统、财务信息系统、生产信息系统、人力资源信息系统等四个基本职能信息系统。

(1) 营销信息系统 (Marketing information system)，主要是搜集和处理关于销售状态、消费者偏好与市场需求、竞争对手的销售与价格政策等营销活动的资料，为企业制定可行的营销决策提供依据。

(2) 财务信息系统 (Financial information system)，搜集与处理有关利率、信用市场、资金借贷市场变动等方面的资料，借以为管理者提供最佳融资、筹资模型及现金流量预测等财务信息。

(3) 生产信息系统 (Production information system)，搜集与处理关于材料规格与性能、库存量、供应商、产品标准成本、生产技术流程和产品质量等方面的资料，为产品制造的规划和控制提供相关的管理信息。

(4) 人力资源信息系统 (Human resource information system)，搜集与处理关于企业的人力资源需求与市场供需状况、政府劳工与就业保障法规、员工薪资等级和技能标准等方面的资料，为企业的人力资源管理决策提供所需的有用信息。

管理信息系统的各个职能系统之间具有相互联系、相互依存的关系，一个子系统的资料输

人可能来自另一个子系统的信息输出。会计信息系统对各个管理职能信息子系统发挥着中央枢纽的作用,因为后者所需的相当一部分资料或信息将来自或归集于会计信息系统,如营销信息系统的销售预测与分析、财务信息系统的现金收支预测或应收账款分析、生产信息系统的标准成本或费用预算差异分析,以及人力资源信息系统的薪资标准与总额变动等。从这个意义上讲,会计信息系统又可被视为广义管理信息系统中的一个最重要的系统。

(二) 决策支持系统

决策支持系统是计算机化的高级信息系统,可以协助管理者在面临重大不确定性经营条件时有效地制定日常经营决策。决策支持系统利用管理信息系统(包括会计信息系统)所搜集、处理和输出的资料与信息,通过对多种不同决策模型的比较分析,筛选最佳的决策模型。例如,管理者可以模拟在不同市场竞争状况下采用不同的产品定价政策,分析企业销售收入和利润的影响程度或结果,从而选择最佳的定价决策方案。

(三) 专家系统

专家系统是基于计算机处理的专门化智能信息系统,该系统模拟专家的专门知识技能及其分析处理问题的方式,为管理者提供解答特殊经营问题的手段。专家系统可以向使用者解释特定问题,分析评估的假设、逻辑推理或判断,以及产生既定结论的过程与依据。

(四) 行政主管信息系统

行政主管信息系统主要是为企业的高层管理者提供支持其制定战略性决策所需的各种信息。该信息系统采用使用者与计算机实时对话界面,便于高层主管及时了解经营活动的各方面状态,并且可以依据高层主管的特定需求或个人偏好输出多种形式的统计分析图表,可以为高层主管提供更具特定性和时效性的管理信息。

第二节 会计信息系统的结构

会计信息系统的构成从不同的角度来认识,便产生了不同的结构,如概念结构、层次结构、功能结构、应用结构、物理结构等。概念结构是任一信息系统的基本构成,层次结构是按信息需求确定的构成,功能结构是对层次结构的细化和分解,应用结构是不同行业应用功能的组合,物理结构是信息系统软、硬件资源的配置模式。

一、会计信息系统的概念结构

会计信息系统的概念结构是指会计信息系统及子系统所具备的一般结构,主要由数据源、数据输入、数据处理、数据管理、信息输出、信息用户和信息反馈等元素组成,如图 1-3 所示。