

普通高等教育经管类专业“十三五”规划教材



彭飞◎主 编

会计信息系统



本书提供 PPT 教学课件



课外
延伸



清华大学出版社

普通高等教育经管类专业“十三五”规划教材

会计信息系统

彭 飞 主编

常州大学图书馆
藏书章

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

为了让学生了解会计信息系统的基本原理,使学生能从理论、应用方法以及管理变革等方面把握会计信息系统的发展与应用而编写本书。本书共分十一章,三个部分: I. 会计信息系统概述对会计信息系统的发展历程做了概述性描述。II. 会计信息系统财务链与供应链部分以用友 ERP-U8(V10.1)管理软件为蓝本介绍了系统管理与企业应用平台、账务处理子系统、会计报表管理子系统、薪资管理子系统、固定资产子系统、采购与应付款管理、销售与应收款管理、库存管理与存货核算。III. 会计信息系统的建设、控制与相关规范就会计信息系统建设的总体规划、软件的选取以及实施、会计信息系统风险与控制相关内容进行了分析阐述并以财政部最新颁布的《企业会计信息化工作规范》为指导,介绍了对会计软件及服务、企业及监管机构的具体要求。

本书在编写过程中充分吸收了会计信息化理论与实务的最新研究成果。为了便于学生理解与掌握正确处理相关业务的技巧,对于销售与采购管理涉及的常见业务,如受托代销、委托代销、分期收款、直运等业务处理流程进行了梳理总结。

本书可用作高等院校会计学专业、审计学专业、工商管理专业、经济类专业以及金融学专业等经济管理类学科“会计信息系统”课程的教材。此外,还可用作其他层次、其他形式的会计教学与信息化培训的参考用书。

本书 PPT 教学课件可通过 <http://www.tupwk.com.cn/downpage> 下载。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统 / 彭飞 主编. —北京:清华大学出版社, 2018

(普通高等教育经管类专业“十三五”规划教材)

ISBN 978-7-302-48838-5

I. ①会… II. ①彭… 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(2017)第 281306 号

责任编辑:刘金喜

封面设计:周晓亮

版式设计:妙思品位

责任校对:成凤进

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社总机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:18.75

字 数:517 千字

版 次:2018 年 1 月第 1 版

印 次:2018 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~2500

定 价:40.00 元

产品编号:076117-01

前言

当前,会计信息系统与组织管理信息系统的融合愈加紧密,特别是企业资源计划(ERP)管理思想和系统的提出,促使财务业务向一体化管理方向转变。财务业务一体化管理实现了财务账与实物账的同步生成,有助于将财会人员从繁杂的劳动中解放出来,不断完善会计信息系统的控制功能,在会计信息系统的支持下,将控制职能延伸到业务前端,从核算角色转变为管理决策角色,并在会计决策系统的支持下辅助决策。高校相关财务类专业教学应契合这一现实背景,使学生从理论、应用方法以及管理变革等方面去把握会计信息系统的发展与应用。

本书共分十一章,三个部分: I. 会计信息系统概述。第一章会计信息系统概述对会计信息系统的发展历程做了概述性描述。II. 会计信息系统财务链与供应链部分。第二至九章以用友ERP-U8(V10.1)管理软件为蓝本介绍了系统管理与企业应用平台、账务处理子系统、会计报表管理子系统、固定资产子系统、薪资管理子系统、采购与应付款管理、销售与应收款管理、库存管理与存货核算,各章节首先介绍系统相关财务知识,进而介绍系统功能结构以及其他系统的关联关系、系统操作流程及主要业务处理。III. 会计信息系统的建设、控制与相关规范。第十章就会计信息系统建设的总体规划、软件的选取以及实施等方面的内容进行了阐述。第十一章对会计信息系统风险与控制相关内容进行了分析阐述,并以财政部最新颁布的《企业会计信息化工作规范》为引导,介绍了对会计软件及服务、企业及监管机构的具体要求。

本书在编写过程中充分吸收了会计信息化理论与实务的最新研究成果,内容涵盖了会计信息系统发展与研究的热点。对于会计信息系统教学与实际应用中的重点与难点——供应链部分,由于其涉及业务操作需要多个模块的集成处理,为了便于学生理解与掌握正确处理相关业务的技巧,本书对销售与采购管理涉及的常见业务,如受托代销、委托代销、分期收款、直运等业务处理流程进行了梳理总结。

本书可用作高等院校会计学专业(包括财务会计、注册会计师、国际会计、会计与信息管理、财务管理等方向)、审计学专业、工商管理专业、经济学专业以及金融学专业等经济管理类学科“会计信息系统”课程的教材。此外,还可用作其他层次、其他形式的会计教学与信息化培训的参考用书。

本书PPT教学课件可通过<http://www.tupwk.com.cn/downpage>下载。

本书由天津财经大学会计学系彭飞主编,天津财经大学会计学系王新玲老师主审。同时,在编写过程中得到了天津财经大学教务处副处长闻琳老师以及天津财经大学教务处教学信息中心金杰海老师的支持,在此深表感谢。

由于编者水平所限,对于教材中的缺憾,望广大读者不吝指正。

作者

2017年9月

目 录

第1章 会计信息系统概述	1
1.1 会计信息化的产生与发展	1
1.1.1 会计电算化的产生	1
1.1.2 计算机会计的产生	2
1.1.3 计算机会计工作的基本内容	2
1.1.4 会计信息化的产生与发展	4
1.2 会计信息系统概述	4
1.2.1 数据和信息	5
1.2.2 系统	6
1.2.3 信息系统	6
1.2.4 会计信息系统	7
1.2.5 计算机会计信息系统	8
1.3 会计信息系统的功能结构	11
1.3.1 会计信息系统功能结构概述	11
1.3.2 会计信息系统应用方案介绍	12
1.4 会计信息系统的开发方法	13
1.4.1 生命周期法	14
1.4.2 原型法	16
1.4.3 会计信息系统开发方法的选择	18
1.5 会计信息系统的IT环境	18
1.5.1 数据库技术	18
1.5.2 计算机网络技术	21
1.5.3 应用环境	23
练习题	24
参考答案	25

第2章 系统管理与企业应用平台	27
2.1 系统管理	27
2.1.1 系统管理的作用	27
2.1.2 系统管理的主要功能	28
2.1.3 系统管理操作流程	28
2.1.4 启动系统管理模块	29
2.1.5 角色、用户及权限管理	32
2.1.6 账套管理	35
2.1.7 账套库管理	39
2.1.8 使用视图	41
2.2 企业应用平台	42
2.2.1 企业应用平台的作用	42
2.2.2 基础设置	42
2.2.3 系统服务	43
2.2.4 业务工作	43
练习题	43
参考答案	46
第3章 账务处理子系统	49
3.1 账务处理子系统概述	49
3.1.1 账务处理程序概述	49
3.1.2 账务处理子系统的主要内容	50
3.1.3 账务处理子系统的目标	50
3.2 账务处理子系统内部结构分析	51

3.2.1 账务处理子系统的特点	51
3.2.2 账务处理子系统的 数据流程	51
3.2.3 账务处理子系统基本的 功能结构	53
3.3 账务处理子系统的 初始设置	55
3.3.1 账务处理子系统的 控制功能设置	55
3.3.2 会计科目设置	57
3.3.3 定义外币及汇率	63
3.3.4 录入期初余额	63
3.3.5 凭证类别设置	64
3.3.6 其他设置	65
3.4 账务处理子系统日常 业务处理	66
3.4.1 凭证管理	66
3.4.2 记账	70
3.4.3 科目汇总	70
3.4.4 出纳管理	70
3.4.5 账务处理子系统的输出	71
3.5 账务处理子系统期末 业务处理	75
3.5.1 银行对账	75
3.5.2 期末的摊、提、 结转业务处理	77
3.5.3 自动转账凭证的设置	77
3.5.4 试算平衡和对账	79
3.5.5 结账	80
练习题	81
参考答案	82

第4章 会计报表管理子系统	85
4.1 会计报表管理子系统概述	85
4.1.1 会计报表简介	85
4.1.2 会计报表管理子系统的 主要内容	86
4.1.3 会计报表管理 子系统的目标	89
4.2 会计报表管理子系统的 处理流程和功能结构	90
4.2.1 会计报表管理 子系统的特点	90
4.2.2 会计报表管理子系统的 数据流程	90
4.2.3 会计报表管理子系统的 功能结构	91
4.3 会计报表管理子系统的 初始设置	92
4.3.1 报表文件名称登记	92
4.3.2 报表格式设置	93
4.3.3 报表公式设置	94
4.3.4 报表模板	97
4.4 会计报表管理子系统 日常业务处理	97
4.4.1 报表编制	97
4.4.2 报表输出	98
4.4.3 报表的汇总和分析	98
4.4.4 报表的维护	99
4.5 财务报告信息披露	100
4.5.1 信息化环境下财务 报告形式的演变	100
4.5.2 XBRL 概述	101

4.5.3 XBRL 的优势	101	5.5.1 计提减值准备	122
练习题	102	5.5.2 计提累计折旧	122
参考答案	103	5.5.3 对账	123
第 5 章 固定资产子系统	105	5.5.4 月末结账	123
5.1 固定资产子系统概述	105	练习题	123
5.1.1 固定资产概述	105	参考答案	125
5.1.2 固定资产的核算	106	第 6 章 薪资管理子系统	127
5.1.3 固定资产的管理	107	6.1 薪资管理子系统概述	127
5.1.4 固定资产子系统的 主要内容	107	6.1.1 工资核算业务概述	128
5.2 固定资产子系统内部 结构分析	108	6.1.2 薪资管理子系统的 主要内容	128
5.2.1 固定资产子系统特点	108	6.1.3 薪资管理子系统的目标	129
5.2.2 固定资产子系统数据流程	109	6.2 薪资管理子系统内部 结构分析	129
5.2.3 固定资产子系统的 数据文件	110	6.2.1 薪资管理子系统的特点	129
5.2.4 固定资产子系统的代码	111	6.2.2 薪资管理子系统的 数据流程	130
5.2.5 固定资产子系统的 功能结构	112	6.2.3 薪资管理子系统的 数据文件	132
5.3 固定资产子系统的 初始设置	113	6.2.4 薪资管理子系统的代码	133
5.3.1 系统使用前的准备工作	113	6.2.5 薪资管理子系统的 功能结构	133
5.3.2 系统初始设置	115	6.3 薪资管理子系统的 初始设置	134
5.4 固定资产子系统 日常业务处理	118	6.3.1 工资账套的建立	134
5.4.1 固定资产子系统的输入	118	6.3.2 基础信息设置	136
5.4.2 固定资产子系统的处理	119	6.4 薪资管理子系统 日常业务处理	138
5.4.3 固定资产子系统的输出	120	6.4.1 薪资管理子系统的输入	138
5.5 固定资产子系统期末 业务处理	121	6.4.2 工资数据的处理	139

6.4.3 工资数据的输出	141
6.5 薪资管理子系统期末业务处理	141
6.5.1 月末结转	141
6.5.2 年末结转	142
练习题	142
参考答案	144
第7章 采购与应付款管理	147
7.1 采购与应付款管理概述	147
7.1.1 采购和应付款核算概述	147
7.1.2 采购与应付款管理的控制内容	149
7.1.3 采购与应付款管理的主要内容	149
7.2 采购与应付款管理的内部结构分析	150
7.2.1 采购与应付款管理的业务流程及特点	150
7.2.2 采购与应付款管理的数据流程	152
7.2.3 采购与应付款管理的数据文件	154
7.2.4 采购与应付款管理的编码	155
7.2.5 采购与应付款管理的功能结构	155
7.3 采购与应付款管理的初始设置	157
7.3.1 账套建立	157
7.3.2 基础档案信息设置	157
7.3.3 采购管理系统的初始设置	158

7.3.4 应付款管理系统的初始设置	159
7.4 采购与应付款管理日常业务处理	160
7.4.1 采购管理系统的日常业务处理	161
7.4.2 应付款管理系统的日常业务处理	172
7.5 采购与应付款管理期末业务处理	175
7.5.1 采购管理系统的期末业务处理	175
7.5.2 应付款管理系统的期末业务处理	176
练习题	176
参考答案	177
第8章 销售与应收款管理	179
8.1 销售与应收款管理概述	179
8.1.1 销售与应收款核算概述	179
8.1.2 销售与应收款管理的控制内容	180
8.1.3 销售与应收款管理的主要内容	181
8.2 销售与应收款管理的内部结构分析	182
8.2.1 销售与应收款管理的业务流程及特点	182
8.2.2 销售与应收款管理的数据流程	183
8.2.3 销售与应收款管理的数据文件	185

8.2.4 销售与应收款管理的编码	186	9.2 库存管理与存货核算的 内部结构分析	216
8.2.5 销售与应收款管理的 功能结构	187	9.2.1 库存管理与存货核算的 业务流程及特点	216
8.3 销售与应收款管理的 初始设置	188	9.2.2 库存管理与存货核算的 数据流程	218
8.3.1 账套建立	188	9.2.3 库存管理与存货核算的 数据文件	220
8.3.2 基础档案信息设置	188	9.2.4 库存管理与存货 核算的编码	221
8.3.3 销售管理系统的 初始设置	190	9.2.5 库存管理与存货核算 的功能结构	222
8.3.4 应收款管理系统的 初始设置	190	9.3 库存管理与存货核算的 初始设置	223
8.4 销售与应收款管理 日常业务处理	192	9.3.1 库存管理系统的 初始设置	223
8.4.1 销售管理系统的日常 业务处理	192	9.3.2 存货核算系统的 初始设置	224
8.4.2 应收款管理系统的 日常业务处理	205	9.4 库存管理与存货核算日常 业务处理	226
8.5 销售与应收款管理期末 业务处理	209	9.4.1 库存管理系统的 日常业务处理	226
8.5.1 销售管理系统的期末 业务处理	209	9.4.2 存货核算系统的 日常业务处理	233
8.5.2 应收款管理系统的 期末业务处理	209	9.5 库存管理与存货核算 期末业务处理	236
练习题	210	9.5.1 库存管理系统的 期末业务处理	236
参考答案	211	9.5.2 存货核算系统的 期末业务处理	237
第9章 库存管理与存货核算	213	练习题	238
9.1 库存管理与存货核算概述	213	参考答案	240
9.1.1 存货管理概述	213		
9.1.2 存货核算的概述	214		
9.1.3 库存管理与存货核算 的主要内容	215		

第 10 章 会计信息系统建设243

10.1 会计信息系统建设的总体规划	243
10.1.1 信息系统发展的阶段论	244
10.1.2 企业信息系统建设的总体规划	244
10.2 会计信息系统软件选型	247
10.2.1 会计软件的概念及分类	247
10.2.2 会计信息系统的 应用策略	248
10.2.3 会计软件选择 应考虑的因素	254
10.3 会计信息系统运行 平台的建设	255
10.3.1 会计信息系统运行的 硬件平台	255
10.3.2 会计信息系统运行的 软件平台	256
10.4 企业会计信息化 人才建设	257
10.4.1 会计信息系统的 人员构成	258
10.4.2 对不同人员知识结构的 基本要求	259
10.5 软件实施	259
10.5.1 软件实施的重要性	260
10.5.2 软件实施的组织	260
10.5.3 软件实施的主要工作	262
10.5.4 培训环节的主要工作	264
10.6 会计信息系统的 审查与管理	265

10.6.1 周期性运行审查	265
10.6.2 建立完善的管理制度	266
练习题	266
参考答案	267

第 11 章 会计信息系统

控制与规范	269
11.1 会计信息系统风险分析	269
11.1.1 会计信息系统 风险的特点	269
11.1.2 会计信息系统风险分析	270
11.2 会计信息系统的内部控制	271
11.2.1 内部控制概述	271
11.2.2 一般控制的目的、 内容和评价	272
11.2.3 应用控制的目的、 内容和评价	274
11.3 企业会计信息化工作规范	275
11.3.1 会计软件和服务的规范	275
11.3.2 企业会计信息化的 工作规范	279
11.3.3 企业信息化的监督管理	283
11.3.4 企业会计信息化工作 规范的影响	283
练习题	285
参考答案	285
附录 企业内部控制应用指引 第 18 号——信息系统	287
第一章 总则	287
第二章 信息系统的开发	287
第三章 信息系统的 运行与维护	288

会计信息系统概述

当前,信息系统已广泛应用于企业的日常经营管理之中,并成为促进企业优化管理流程、获取竞争优势的重要手段与平台。从会计电算化发展到今天的会计信息化和企业信息化,会计信息系统的建设、应用以及管理维护自始至终都是会计理论研究与实务应用的重要内容。伴随着会计信息系统理论体系的日臻完善以及实务应用领域信息技术、会计软件功能的日益丰富,会计信息系统的应用需求也在不断地扩展延伸。

在信息技术日新月异、管理理念层出不穷的现实背景下,从理论、信息技术以及应用方式等方面对会计信息系统的发展与应用进行系统学习,有利于提升财务工作者对于会计信息系统基本原理及应用流程的理解与掌握程度,具有十分重要的现实意义。

1.1 会计信息化的产生与发展

信息技术的不断发展和应用范围的不断扩展,对企业经营管理产生了巨大的影响,促进了企业管理信息化程度的提升。对会计信息化的产生与发展历程的阐述,同时也是对信息技术应用于企业管理历史的阐述,更是对会计信息化不断拓展和延伸路径的阐述。

1.1.1 会计电算化的产生

自从1946年世界第一台电子计算机问世以来,信息技术发展突飞猛进,应用领域也迅速扩展。仿佛“一夜春风”,计算机深刻而迅速地改变了我们的生活。时至今日,计算机已进入大到航空航天小到日常生活中的吃、穿、用等各个领域并将彻底改变我们对世界的观念,重塑我们的价值体系。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。

信息产业的发展,为企业提供了更科学、更专业的管理方式。正确的信息往往是企业成败的关键。如何从资讯的海洋中寻宝掘金、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。

会计电算化的概念有狭义和广义之分。狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的电子信息技术在会计工作中的应用;广义的会计电算化是指与实现电算化有关的所有工作,包括会

计软件的开发应用及其软件市场的培育、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划和管理、会计电算化制度的建设等。

1.1.2 计算机会计的产生

随着计算机在会计及其有关管理领域的广泛使用及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,以财务会计系统为核心,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“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、归纳后,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得到有效控制,为企业提供更科学、更专业的管理方式,也为企业的决策提供依据。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及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计算机在财务会计工作中的作用有了更本质的认识,从而为计算机在财务会计工作中发挥更大的作用奠定了坚实思想和理论基础。

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。

1.1.3 计算机会计工作的基本内容

1. 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如下几项。

(1) 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,为国家和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。

(2) 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激烈的竞争环境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。

(3) 计算机技术和现代信息技术特别是网络技术广泛引入经济活动领域,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了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,防止意外差错和欺诈行为的发生及纳税的处理;等等。

(4) 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、先进的管理模式(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)。

(5) 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首要任务。

2. 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。这一切都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:绝大多数会计软件虽然已开始脱离简单模仿手工会计业务处理模式,从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、人力资源管理及账务、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。但是各软件公司规模偏小、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必须解决的当务之急。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。

除此以外,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且以会计核算为主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、不仅能替代手工进行会计核算而

且能够提供企业充分管理信息的、高水平的会计软件,以满足不同层次的需求。

3. 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。

1.1.4 会计信息化的产生与发展

1996年以后随着会计电算化由核算导向转向管理导向,会计信息化的时代开启。会计电算化与企业信息化的对接问题成为会计业界关注的重点,原有的会计电算化理论中“将计算机应用于会计工作中”的描述显得过于宽泛,不利于形成系统化的理论进而指导实践。

电算化时代,信息技术是工具,是会计人员手、脑功能的延伸,尽管信息技术提升了会计核算工作效率,但改变不了会计的职能、流程和组织结构。会计人员的思维、方法、流程、手段限制了会计软件的开发与功能的实现。因此,电算化更多地表现为手工核算的模拟。

信息化时代,信息技术不仅是工具,更是企业经营管理的环境,是企业组织会计工作应当考虑的众多因素之一。而每个企业面临的环境因素是不同的,信息技术和其他环境因素相互影响和适应,共同决定着不同的会计方法、流程、组织结构以及会计与其他经营管理活动的关系。

会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算,以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。相对于会计电算化而言,会计信息化不是单纯的会计电算化的高级阶段,两者从内涵到外延有着截然不同的含义。会计信息化是一次质的飞跃。现代信息技术手段能够实时便捷地获取、加工、传递、存储和应用会计信息,为企业经营管理、控制决策和经济运行提供充足、实时、全方位的信息。

1.2 会计信息系统概述

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个简略的介绍。目的是对会计信息系统及其在企业管理信息系统中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。

1.2.1 数据和信息

1. 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。

2. 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。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进行处理后产生的,为会计管理及经济管理所需要的一部分经济信息。会计信息来源于企业经营过程中所发生的交易或事项产生的相关资料,通常可以将企业种类繁多、数量庞大的各种经营事项按照其处理流程或其相关资产、资源的流动方式归并为若干个交易处理循环(Transaction Processing Cycles),简称交易循环。交易循环的划分及其特征因不同企业开展的不同经营活动而异,但不同企业的交易循环也具有一定的共性。一般而言,企业大多具有销售/收入循环、采购/费用循环、生产循环三个基本交易循环。除三个基本交易循环外,企业一般还具有人力资源循环、账务处理与财务报告循环两个交易循环。

由于会计信息在经济管理中有极其重要的作用,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。

3. 数据处理

数据处理是指为了一定的目的,按照一定的规则和方法对数据进行收集并加工成有用信息的过程。数据处理的方式很多,常用的方法有手工、机械和电子处理三种不同的方式。不同的数据处理方式在规模、效率、质量等方面是不同的,但其基本的工作环节大体相同,可分为:数据的收集和输入、数据的存储、数据的加工及数据的传送和输出。

(1) 数据的收集和输入:主要包括数据的收集、记录和检验。目的是将时间和空间上分散的数据收集起来以备使用。这是数据加工的基础,必须保证收集的数据完整和准确。没有足够的数据收集就不可能有完整的信息输出。

(2) 数据的存储:包括对原始数据、中间处理结果和最终处理结果的存储。以便再次加工和

查询使用。

(3) 数据的加工: 包括对数据的分类、汇总、排序、检索、计算、更新等处理过程。它是数据处理的中心环节。

(4) 数据的传送和输出: 包括将数据从一个系统(部门、地区)传送到另一个系统(部门、地区), 也包括系统内各子系统间数据的互相传送, 或把最终结果移交给用户。这是数据处理的目的。

1.2.2 系统

1. 系统及其特点

一般地, 将系统定义为: 系统是由相互作用、相互依赖的若干部分结合成的具有特定功能的整体。系统具有以下特征。

(1) 独立性: 每个系统都是一个相对独立的部分。它与周围环境具有明确的界限。但又受到周围环境的制约和影响。

(2) 整体性: 系统各部分之间存在相互依存关系, 既相对独立又有机地联系在一起。

(3) 目标性: 系统的全部活动都是为了达到特定的目标。系统中各组成部分分工不同, 活动目标却是共同的。

(4) 层次性: 一个系统由若干部分组成, 称为子系统。每个子系统又可分成更小的子系统, 因此系统是可分的, 相互之间有机结合具有结构上的层次性。

2. 系统基本构成及相互关系的分析

系统的基本构成大致可以分成三部分, 分别为: 系统、系统内部的各个子系统、系统的周围环境。这是研究系统的三个基本要素。

它们之间的关系是: 每个系统有它的特定目标和功能, 这是区别各个系统的主要标志。为了完成系统的特定目标, 每个系统有它确定的功能结构, 这些功能结构各自完成系统的一部分工作。各功能结构之间相互影响、相互作用、相互联系, 协同工作以实现系统的整体目标。任何系统都处于特定的环境中, 系统必然要与外部环境发生各种各样的联系, 受到环境变化的制约和影响。即使是所谓的“封闭系统”也只是采用各种措施, 将环境的影响降低到最低限度而已。对系统研究的一个重要方面就是研究环境对系统的影响, 这点对会计信息系统的研究尤为重要。

虽然各种实际的系统在组成、构成和功能方面各不相同, 但从系统的模型角度和从宏观上来看所有的系统都包括输入、处理、输出三个基本部分。

1.2.3 信息系统

信息系统是为管理服务的, 信息系统不同于组织中的其他系统, 其将全局系统中的各子系统协调一致起来, 达到提供信息的目的。

1. 信息系统的概念

信息系统是以加工处理信息为主的系统。从系统的观点看, 信息系统是对信息进行采集、处

理、存储、管理、检索、传输并向有关信息使用者提供有用信息的系统。

2. 信息系统的基本组成

信息资源是信息系统的基础。硬件部分包括支持信息处理、通信处理的计算机装置和其他与计算机有关的设备。软件部分包括操作系统、数据库管理系统、程序语言、网络软件、通用工具以及由支持特定管理功能的程序构成的信息系统应用软件等。

信息系统是以收集、处理和提供信息为目标系统，该系统可以收集、输入、处理数据；存储、管理、控制信息；向信息的使用者报告信息，使其达到预定的目标。信息系统的功能包括：

(1) 信息的输入。信息的采集即信息收集，信息的输入是将采集到的信息按系统的要求加以整理、转换，然后输入系统中。在信息系统中，信息的采集和输入工作是极其重要的，关系到信息系统中流动和处理的信息的质量好坏，信息的采集是信息系统中最基础的工作。信息的输入有多种形式，如键盘输入、软盘输入、网络传输等。

(2) 信息的处理。对进入信息系统的数据进行加工是信息系统所需具备的重要功能。为管理者所需信息而进行的处理都是信息处理，如对账、统计、结算、预测分析等。而从数学角度，信息处理可理解为排序、分类、查询、统计、预测以及进行各种数学运算。

(3) 信息的存储。在信息系统中，根据安全性原则，按照一定的规则将信息进行保存，以满足数据恢复的需要。

(4) 信息的输出。信息系统的服务对象是各类信息需求者，因此系统必须具备提供信息的手段和机制。信息输出的目的是将信息系统处理的结果以各种形式提供给信息的使用者。

(5) 反馈。系统能够在一定范围内利用范围机制进行自我调节、自我稳定。反馈是对系统的一种控制，目的在于考察输出是否符合预定的标准，然后根据实际情况采取必要的措施进行调整。

1.2.4 会计信息系统

1. 会计信息系统的概念

会计信息系统是指由特定的人员、数据处理工具和数据处理规程组成的有机整体。其目的是加工和利用会计信息对经济活动进行控制，满足经营管理的需要。其中规程既包括会计核算方法的规则，也包括各种会计法令、法规和管理制度。与数据处理的三种方式相联系，会计信息系统可以是人工的，也可以是机械的或计算机的。现代社会的信息量急剧膨胀，人们对信息的依赖程度也随着社会的发展越来越高。利用计算机作为数据处理工具代替人工处理会计信息也就成为必然。

根据单位经济工作的客观需要，会计信息系统提供的信息可以有不同的层次。这些层次包括：以提供日常核算内容为主的会计核算信息层次；以提供经营、管理服务为主的管理信息层次和为单位重大决策服务的预测、决策信息层次。

2. 传统手工会计系统的工作方式

传统会计是指以手工为主的会计，它是一个手工数据处理系统。在这个系统中起主导作用的是专业会计人员，其中的权威是总会计师。手工系统的工作方式要点是：

(1) 数据处理方式：手工系统的数据处理工具是算盘或计算器，计算过程中每运算一次需要