

高等学校“十一五”规划教材
新会计与财务管理系列

计算机会计

COMPUTERIZED ACCOUNTING

主编 赖胜才 李长福

哈尔滨工业大学出版社

高等学校“十一五”规划教材·新会计与财务管理系列

计算机会计

Computerized Accounting

主 编 赖胜才 李长福

副主编 张 华

哈尔滨工业大学出版社

内 容 简 介

本书的编写充分注重了理论与实践的相结合,全面系统地阐述了计算机会计的知识体系。本书详细地介绍了计算机会计的产生与发展和计算机会计信息系统的开发方法;以用友软件为例,详细介绍了会计软件的使用方法;还介绍了计算机会计信息系统下的审计方法。本书在重视学生理论学习的同时,更重视对学生实践操作技能的培养。

本书可作为经济和管理类相关专业本科生和研究生教材,也可作为在职财务人员、计算机管理人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

计算机会计/赖胜才,李长福主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2008.2

(新会计与财务管理系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5603 - 2656 - 6

I . 计… II . ①赖…②李… III . 计算机应用-会计
IV . F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 011907 号

策划编辑 孙 杰 许雅莹 杜 燕

责任编辑 刘 瑶

封面设计 卞秉利

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451 - 86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 肇东粮食印刷厂

开 本 787mm×960mm 1/16 印张 18.75 字数 401 千字

版 次 2008 年 3 月第 1 版 2008 年 3 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 5603 - 2656 - 6

定 价 29.00 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

《新会计与财务管理》系列丛书编委会

主 任 王福胜(哈尔滨工业大学)

副主任 张培英(哈尔滨工业大学(威海))

邵铁柱(哈尔滨理工大学)

李维刚(佳木斯大学)

赖胜才(黑龙江工程学院)

委 员 (以姓氏笔画排序)

么冬梅 于向慧 马海鹰 王 迪 王 勇

王海东 王培欣 王敬群 史冬梅 田 甜

刘晓东 刘超宇 吕天山 曲 红 毕 鹏

许延明 吴宝宏 宋 明 李长福 李冬姝

李思泓 李相林 李晓玲 李 湛 张 义

张 华 张忠慧 张春瑞 杨 峰 孟令宏

屈 琦 武铁刚 赵严翠 陶 萍 常 颖

董 森

2006年2月15日,国家财政部正式发布新会计准则和审计准则,自2007年1月1日起全面实施。这标志着适应我国市场经济发展要求与国际惯例趋同的企业会计准则体系和审计准则体系正式建立。这是我国继1992年实行两则、两制,1998~2001年实行《股份有限公司会计制度》和《企业会计制度2001》(包括16项具体会计准则)以来的第三次重大变革,是我国财务会计领域具有里程碑意义的重要事件,这将给财务会计工作带来重大的积极影响。

针对这种情况,哈尔滨工业大学出版社与哈尔滨工业大学、哈尔滨工业大学(威海)、哈尔滨理工大学、佳木斯大学、烟台大学、山东工商学院、黑龙江工程学院、长春工业大学等8所院校共同依据财政部所颁布的《新会计准则》、《审计准则》和其他最新的准则、法规,结合长期的教学与工作实践,编写了《新会计与财务管理》系列丛书。

该系列丛书着眼于学生实践能力的培养,在主教材中,侧重基本理论和基本实务的阐述与分析;在与之配套的训练教程中,突出对理论的实践和对案例的应用,同时,满足学生对应试的需求。

本系列图书的主要特点为:

新准则——以新颁布的准则、法规为依据
重实务——以案例分析、技能操作为重点
全方位——包括教材、训练教程、参考课件

希望本系列教材能够帮助学生理解新准则的要求,掌握专业技能,更好地理解各项准则、法规所体现的准确、合理的工作理念,为今后的具体工作打下坚实的知识与技能基础。

在系列图书的策划与编写过程中,得到了参编院校的大力支持,作为编辑我们表示深深地感谢。同时,我们也希望更多的作者参与到编者队伍中,进一步扩充编写范围,也希望更多的读者对本系列丛书提出宝贵意见,从而进一步满足读者需求。

前 言

随着计算机技术突飞猛进地发展,计算机技术、通信技术和网络技术会计领域中得到了更加广泛的应用。会计信息是企业最重要的经济信息,以计算机为主要工具的计算机会计对各种会计数据进行收集、记录、存储、处理和输出,向会计信息使用者提供所需要的会计信息,帮助他们进行管理、预测和决策。因此,计算机会计是一门综合性极强的学科。

财政部 2006 年 2 月发布了《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则,实现了我国会计准则与国际会计准则的实质性趋同,计算机会计必须适应这一新的重大变化。因此,我们在总结多年的教学经验基础上,充分结合新会计准则编写了这本教材,以适应新会计准则下的计算机会计教学工作的要求。

全书共 12 章,第 1 章至第 3 章介绍了计算机会计的产生与发展 and 计算机会计信息系统的开发方法等内容;第 4 章至第 10 章和第 12 章以用友财务软件为例,详细介绍了会计软件的使用方法;第 11 章介绍了计算机会计信息系统下的审计方法。本书不但介绍了计算机会计信息系统的开发方法和审计方法,而且重点介绍了财务软件的使用方法。在重视学生理论学习的同时,更加重视其实践操作技能的培养。

本书由黑龙江工程学院赖胜才、佳木斯大学李长福任主编,哈尔滨工业大学(威海)张华任副主编。具体分工如下:赖胜才编写第 1、2、8 章和第 11 章;李长福编写第 4、5、6 章和第 12 章,张华编写第 3、7、9、10 章。

由于编者水平有限,加上时间仓促,错漏之处在所难免,恳切希望专家和读者给予批评指正。

编 者

2008 年 2 月

目 录

第 1 章 总论	(1)
1.1 计算机会计信息系统的发展	(2)
1.2 计算机会计的基本概念	(6)
1.3 计算机会计学的知识体系架构	(11)
1.4 计算机会计信息系统	(13)
1.5 计算机会计与手工会计的比较	(18)
思考题	(20)
第 2 章 计算机会计信息系统的开发	(21)
2.1 计算机会计信息系统的开发	(22)
2.2 计算机会计信息系统分析	(26)
2.3 计算机会计信息系统设计	(31)
2.4 计算机会计信息系统的运行与维护	(38)
思考题	(40)
第 3 章 基层单位计算机会计信息系统的建立与管理	(41)
3.1 计算机会计工作的组织与计划	(42)
3.2 计算机会计信息系统的建立	(44)
3.3 计算机会计管理制度的建立	(45)
3.4 计算机会计人才培养	(48)
3.5 计算机会计信息系统的管理	(49)
思考题	(52)
案例思考	(52)
第 4 章 系统管理和基础设置	(56)
4.1 系统管理基础	(57)
4.2 账套建立	(61)
4.3 操作权限的设置与分配	(68)
思考题	(72)
案例思考	(72)
第 5 章 账务处理系统	(74)
5.1 账务处理系统概述	(75)

5.2	账务处理系统初始化设置	(77)
5.3	日常账务处理	(99)
5.4	出纳业务管理	(113)
5.5	期末账务处理	(117)
	思考题	(125)
	案例思考	(126)
第6章	报表管理系统	(131)
6.1	报表管理系统概述	(132)
6.2	报表的格式设计与公式编辑	(134)
6.3	报表数据处理	(143)
6.4	报表模板的应用	(146)
6.5	表页管理与图表功能	(148)
	思考题	(152)
	案例思考	(152)
第7章	工资管理系统	(155)
7.1	工资管理系统概述	(156)
7.2	工资管理系统初始化设置	(159)
7.3	工资管理日常业务处理	(161)
7.4	工资管理系统的月末处理	(167)
	思考题	(170)
	案例思考	(170)
第8章	固定资产管理系统	(172)
8.1	固定资产管理系统概述	(173)
8.2	固定资产管理系统初始设置	(175)
8.3	固定资产管理系统日常业务处理	(191)
8.4	固定资产管理系统期末处理	(203)
	思考题	(208)
	案例思考	(208)
第9章	往来账款处理系统	(209)
9.1	往来账款核算管理概述	(210)
9.2	应收款管理系统的初始化设置	(212)
9.3	应收款管理系统的日常处理	(218)
9.4	期末处理	(222)
	思考题	(223)
	案例思考	(223)
第10章	购销存管理系统	(226)
10.1	购销存管理系统的概述	(227)
10.2	购销存系统初始化设置	(230)

10.3 购销存日常业务处理	(238)
10.4 购销存业务期末处理	(249)
思考题	(251)
案例思考	(251)
第 11 章 计算机会计信息系统下的审计	(255)
11.1 计算机审计概述	(256)
11.2 计算机会计信息系统的内部控制	(262)
11.3 计算机审计的内容	(263)
11.4 计算机审计的技术方法	(265)
思考题	(269)
案例思考	(269)
第 12 章 计算机会计综合实验	(270)
12.1 系统管理	(271)
12.2 基础设置	(271)
12.3 总账	(275)
12.4 工资管理	(277)
12.5 固定资产	(281)
12.6 期末审核签字	(283)
12.7 工资月末结账	(284)
12.8 固定资产月末结账	(284)
12.9 总账期末转账	(284)
12.10 数据备份	(285)
12.11 报表	(286)
参考文献	(287)

总论



新准则提示

- 会计科目发生了新变化
- 会计报表项目进行了调整
- 快速凭证变更发生了变化
- 取消了后进先出法
- 固定资产业务处理发生了新变化
- 年金与无形资产发生了新变化
- 要求对相关人员进行培训

本章要点

- 计算机会计的发展和演变过程
- 计算机会计的基本概念
- 计算机会计学的研究对象、学科方向性质以及主要研究方法
- 计算机会计信息系统的特征及其构成
- 计算机会计与手工会计的联系与区别

中英文关键词对照——

- 计算机会计 computerized accounting
- 会计数据 accounting data
- 会计信息 accounting information
- 会计信息系统 accounting information system
- 计算机会计信息系统 computer accounting information system

1.1 计算机会计信息系统的发展

1.1.1 计算机会计信息系统的发展

会计作为经济管理的重要组成部分,是为适应社会生产的发展和管理需要而不断发展和完善的。会计理论界普遍认为会计的发展经历了三次里程碑式的重大转折:第一次是意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》的出版,在该书中他全面系统地介绍了当时威尼斯盛行的复式记账法;第二次是 1854 年爱丁堡会计师协会在苏格兰成立;第三次是 20 世纪 50 年代以后,随着新技术、新工艺在生产中的广泛应用,管理会计产生。20 世纪 50 年代,计算机开始用于会计数据处理;而 20 世纪 90 年代以来,计算机会计系统的设立已经成为十分普遍的现象,特别是近年来网络技术在会计信息系统中的广泛应用。这对传统会计产生了巨大的冲击,也极大地丰富和强化了会计的管理和控制职能。

1. 国外计算机会计信息系统的发展概况

1954 年,美国通用电器公司首次在会计领域使用计算机进行工资核算,开创了计算机进入会计数据处理领域的先河。近 50 多年以来,随着社会经济活动对会计工作本身要求的不断提高和计算机软、硬件技术的飞速发展,计算机在会计及相关管理领域的应用也逐步普及和深入发展。纵观西方发达国家计算机会计工作的发展历程,计算机在会计中的应用大致经历了以下四个阶段。

(1) 单项数据处理阶段(20 世纪 50 年代至 60 年代中期)。单项数据处理阶段是会计电算化的萌芽和发育阶段,是一个不断摸索、积累经验的初级阶段,是仅能简单模仿手工处理方式的低水平阶段。其特点是数据不能独立,数据是相应程序的一部分,不能离开相应程序而被其他程序调用;数据库存储技术尚未出现,各程序之间不能共享数据。因此,该阶段无数据管理、文件管理的功能,仅代替人工进行一组给定数据的计算。

(2) 综合数据处理阶段(20 世纪 60 年代中期至 70 年代初期)。综合数据处理阶段是计算机会计迅速成长、初步成熟的阶段,是会计数据处理方式发生本质性

变化的阶段。其基本特征是会计数据已可存储于单独的数据文件中;有一定的数据结构,修改数据无需修改程序;程序已自成一个系统,可对会计数据进行修改、排序、合并、检索等处理;已广泛用于账务处理、成本控制、银行业务、工资核算等。但这一阶段的计算机会计,基本是以“处理”为中心,是比较高级、复杂的电子数据处理阶段。

(3)会计数据系统处理阶段(20世纪70年代初期至20世纪80年代末)。在会计数据系统处理阶段,计算机技术在会计领域的应用从以“处理”为中心转为以“数据”为中心。由于各种高级语言,特别是专门用于管理数据处理的高级语言的出现,使大量数据特别是会计、管理等数据的处理变得更加容易,多个程序可以共享一个数据库的数据,程序的设计技术日趋成熟,可以把多个相对独立的功能组成一个统一的管理信息系统或计算机会计信息系统。

(4)企业管理信息系统数据处理阶段(20世纪90年代初期至今)。随着计算机技术和通信技术的发展,计算机网络化的企业管理信息系统逐步形成和发展,如企业资源计划、电子商务等。会计信息系统开始由主要处理历史数据的日常业务型,发展为与业务处理的有机结合,能够向各管理层提供管理信息,进行财务预测、决策和控制,并在企业管理信息系统中占据越来越重要的地位。

2. 我国计算机会计信息系统的发展概况

1979年,长春第一汽车制造厂从原东德进口一台EC-1040计算机进行工资计算,标志着我国计算机会计的开始。1981年8月,在财政部、一机部和中国会计学会的支持下,中国人民大学和第一汽车制造厂联合在长春召开了“财务、会计、成本应用计算机问题研讨会”,此次会议正式提出了用“会计电算化”这一名称作为计算机在会计工作中应用的代名词。以此以后,随着计算机在全国各个领域的应用、推广和普及,计算机在会计领域的应用也得以迅速发展。概括起来,我国计算机会计在20多年的发展历史中大体可分为四个阶段。

(1)缓慢发展阶段(1979年至1983年)。1983年以前,只有少数企事业单位将计算机技术应用于会计领域,主要是单项会计业务的电算化开发和应用,如工资核算、材料核算等。该阶段的主要特点:会计业务处理仍以手工处理为主,计算机处理只起辅助作用,计算机会计的业务处理主要局限于工作量大、简单重复的单项会计业务,如工资核算等;硬件设备缺乏,价格昂贵、体积庞大、使用不便;软件方面还没有中文操作系统,中文处理能力极差,程序设计语言以COBOL等高级语言为主。

(2)自发发展阶段(1984年至1987年)。1983年以后,微型计算机大量出现于国内市场,克服了中小型计算机价格昂贵、使用不便等缺点,为会计电算化提供了较好的硬件平台。1983年下半年,受新技术革命浪潮的冲击,国内掀起了计算机应用的热潮,计算机在会计领域的应用也得到了迅速的发展。与此同时,企业也有了开展会计电算化工作的愿望,纷纷组织力量开发会计软件。这一阶段的主要特点表现在:计算机会计业务处理已经从工资、材料等单项核算扩展到账务处理、固定资产核算、成本核算等大部分会计核算业务,一些企业的会计软件具有了系统的特征,并逐渐形成较完善的计算机会计信息系统,在系统内实现数据共享;硬件设备以微机为主;软件方面使用了汉字操作系统,从而使中文处理能力大大

加强,程序设计语言以数据库语言 DBASE II、DBASE III 为主。但是,由于会计电算化工作缺乏统一的规范和指导,加之我国计算机在经济管理领域的应用也同样处于发展的初期阶段,各单位自行组织软件开发,各自为政,低水平重复开发现象严重,导致计算机会计投资大、周期长、见效慢,造成大量的人力、物力和财力的浪费。

(3)稳步发展阶段(1988年至1996年)。这一阶段,财政部、各地区财政部门以及企业管理部门逐步开始对会计电算化工作进行组织和管理,使会计电算化工作走上了有组织、有计划的发展轨道。其主要特点表现在:商品化会计核算软件市场从初建走向成熟,初步形成了会计软件市场和会计软件产业;一部分企事业单位逐步认识到开展会计电算化的重要性,纷纷购买商品化会计软件或自行开发会计软件,建立了计算机会计信息系统;会计信息系统的软件环境不断提高,出现了较多支撑能力较强的新型数据库,如 Oracle, SQL Server, Sybase, FoxPro 等。但是,计算机会计处理的内容仍以核算为主,而具备财务分析、财务管理、财务预测、决策支持等功能的软件较少,且质量不高,实用性较差。

(4)竞争提高阶段(1996年至今)。随着会计电算化工作的深入开展,特别是在财政部及各省、市财政部门的大力推广下,会计软件市场进一步成熟,并出现了激烈竞争的态势。这一阶段的主要特点表现在以下两个方面。

第一,计算机会计业务处理内容由核算转向管理。随着数据库技术、局域网技术在计算机会计信息系统中的广泛应用,计算机会计信息系统的主要目标已发展为综合处理发生在企业各业务环节中的各种会计数据,并为企业管理部门提供管理或决策信息。其特点表现在:①开始形成整体性的计算机会计信息系统,各子系统有机地结合在一起,实现了相互间的信息快速传递和共享的目标;②在实现信息共享的基础上追求会计数据的综合分析和深加工,以便向管理者和决策者提供高层次的管理信息,使计算机会计信息系统的功能和应用价值大大增强;③计算机会计信息系统功能愈加完备,其中包括总账、应收应付、成本管理、库存管理、销售管理和存货核算等诸多子系统。

第二,基于互联网建立计算机会计信息系统。其核心思想是:能够在企业网络、商际网络以及国际互联网范围内整合使用,不仅能够具备以往的会计信息系统的基本功能,而且还能够支持远程处理,如远程报表、远程报账、远程查询、远程审计,支持电子商务和网上理财服务等。可以说,此阶段的会计信息系统给企业经营管理以及会计工作都带来了一次具有深远意义的变革,其主要特点表现在以下几方面。

①为正在兴起的集团企业提供集中式管理服务。集团企业为了整合财务资源,提高竞争力,往往采用集中式财务管理模式。网络消除了物理距离及时差概念,高效快速地收集数据,企业集团可以利用计算机会计信息系统对所有分支机构实现集中记账、远程报账、远程审计、集中资金调配等远程处理。

②会计核算从静态走向动态。传统经营方式下的会计核算,可以称之为“静态会计核算”。所谓静态会计核算,是指经营活动发生之后,会计人员根据一定的会计核算组织程序,将业务信息转化为会计信息,并定期编制报表。计算机会计信息系统基于互联网后,为各种交易事项的确认、计量和披露等会计活动提供了

技术基础,为会计核算从静态走向动态创造了条件。财务部门的预算控制、资金筹准、网上支付、网上结算等工作与业务部门的工作协同进行,即在经济业务发生的同时,会计信息便得到更新。计算机会计信息系统能够实时地产生各种反映企业经营和资金状况的动态会计报表,并及时传递到网络中的每一个信息使用者的站点上。互联网使得会计核算从事后的静态核算走向事中的动态核算和管理,极大地丰富了会计信息的价值。

③支持业务协同的工作方式。财务与企业业务的协同一直是企业管理工作中的一个重要问题。在出现互联网之前,由于会计人员无权或无条件管理企业业务问题,而会计人员又要承担确保企业业务数据在会计中正确反映的责任,结果造成责权不分明,业务与财务管理脱节的现象。计算机会计信息系统作为互联网的重要组成部分,从根本上促进了财务和业务的协同。

1.1.2 我国计算机会计的发展趋势

从近几年我国和国外计算机会计的发展情况来看,我国的计算机会计有如下发展趋势。

(1)会计电算化管理将更加规范。在前几年实践摸索的基础上,通过完善会计电算化管理,运用新的管理手段,进一步组织实施已有的管理办法。同时,制定符合我国会计电算化特点的计算机审计准则,研究会计电算化条件下的会计制度,使会计电算化管理工作更加规范化。

(2)商品化会计软件更加实用。自20世纪80年代末以来,我国会计软件得到了高速发展,一大批经过财政部门评审的商品化会计核算软件投放市场,为企业实现会计电算化提供了丰富的资源。然而,我国目前大部分会计软件都是核算类会计软件,其主要特征表现为:第一,软件通用和简易,即软件通用化程度高,易学易用,实施期短;第二,软件品种单一,即大部分软件为计算机上的会计软件,一套系统几乎在不同类型和规模的用户中使用;第三,功能不够完善,即大部分会计软件基本模仿手工会计处理过程,较少考虑会计的管理功能。

会计软件的发展方向如下。

①会计软件向广度和深度发展。随着社会主义市场经济的发展,会计核算工作越来越细,这就要求商品化会计软件从软件功能、系统结构、适用范围等方面向深度和广度发展。

②会计软件的功能体系向管理型发展。随着社会主义市场经济的发展,企业的会计职能也从单一的核算型模式发展成为既有核算又有管理的综合型模式。目前,我国商品化会计核算软件发展比较成熟,一方面可以在现有的会计核算软件基础上,增加必要的管理功能,使其满足会计核算和会计管理的需要;另一方面,可以运用先进的技术开发以管理工具和管理模型相结合的管理型财会软件,财务管理人员可以通过使用管理型财会软件,方便快捷地获取会计核算信息和管理所需的其他信息,建立财务管理模型和应用管理工具进行管理、分析、预测和决策工作。

③会计软件向多元化发展。目前,我国会计软件大多为计算机上的核算软

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、成本和利润六大要素信息。由于会计复式记账的原理,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;总结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勾稽关系,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,都是可重复循环的。

(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。

4. 会计信息和会计数据的关系

会计信息和会计数据是既有紧密联系而又有着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。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作严格的区分,统称为会计信息。

1.2.2 会计信息系统

1. 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。其概念不仅是实际的组织结构 and 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、行为以及为达到特定目标而相互产生的作用和制约。就一般而言,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化。

(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。

2. 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。

3. 会计信息系统

会计信息系统(accounting information system,简称 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;会计期末需要编制会计报表,平时需要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。会计程序的每一个过程又可分为若干部分,每一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。

会计包括财务会计和管理会计两大分支,因此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。

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,也可为企业内部管理者使用。在财务会计系统中,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。

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,主要是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。管理会计系统与财务会计系统有着一定的重叠,如在交易资料的搜集、初始处理与记录储存等方面。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、生产率增长比率和作业效率等。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订战略性和技术性决策的信息需求。

4. 计算机会计信息系统

会计信息系统要有一定的操作技术和处理手段,用来对会计的原始数据进行采集、加工、存储。随着经济管理工作中对会计数据处理要求的日益提高以及现代科学技术的进步,会计操作技术和处理手段也在不断变化,它经历了从手工操作到电子计算机处理的发展过程。会计信息系统也经历了从手工会计信息系统到计算机会计信息系统的发展历程。

计算机会计信息系统是一个以计算机为主要工具,运用会计所特有的方法,通过对各种会计数据进行收集或输入,借助特殊的媒介对信息进行存储、加工、传输和输出,并以此对经营活动情况进行反映、监督、控制和管理的会计信息系统。它是一个人机结合的系统。值得注意的是,计算机会计信息系统必须建立在会计工作的计算机化、信息处理的标准化和规范化的基础上,这与传统的手工会计信息系统有着根本的区别。

计算机会计信息系统一般可分为计算机会计核算、计算机会计管理、计算机会计决策支持三个子系统。这三个子系统分别用于会计的事后核算、事中控制、事前决策。它们的共同目标是反映企业的经营情况,监督企业的经济活动,参与企业经营管理。

在计算机会计得到全面实施,以计算机为主要工具的现代会计手段得到普遍应用的今天,从会计工作的特点出发,或从讨论会计信息系统与其他管理信息系统的联系与区别的角度出发来分析其特点时,人们往往忽视计算机会计信息系统与传统会计信息系统的区别,而将计算机会计信息系统等同于通常的会计信息系统。

1.2.3 计算机会计的含义

1. 会计信息处理技术的发展

会计信息处理技术是指对会计数据进行采集、传输、存储和加工等处理过程