

Accounting Information Systems

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

会计信息系统

主 编 吕志明

高等教育出版社

KUAIJI XINXI XITONG

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

会计信息系统

Accounting Information Systems

主 编 吕志明

高等教育出版社·北京

内容提要

本书是高等学校会计学与财务管理专业系列教材之一。主要内容包
括：会计信息化基本理论，系统管理与基础设置，总账系统，
报表系统，工资系统，固定资产系统，应收款系统，应付款系统，
采购管理系统，销售管理系统，库存管理系统和存货核算系统。本
书循序渐进、由浅入深地介绍了会计信息系统的基本概念和会计信
息系统的设计方法，使学生理解和初步掌握在计算机和网络环境中
会计核算职能是如何实现和完成的。本书可作为高等学校会计专业
教材，也可以作为财务会计学习者的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统 / 吕志明主编. —北京：高等教育
出版社，2015.3

ISBN 978-7-04-041683-1

I. ①会… II. ①吕… 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（2015）第 034451 号

策划编辑 刘自挥 责任编辑 王驰宇 特约编辑 张 玉
封面设计 张文豪 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	上海师范大学印刷厂		http://www.hepsh.com
开 本	787mm×1092mm 1/16	网上订购	http://www.landracom.com
印 张	20.5		http://www.landracom.com.cn
字 数	525 千字	版 次	2015 年 3 月第 1 版
购书热线	010-58581118	印 次	2015 年 3 月第 1 次印刷
	021-56717287	定 价	36.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题，请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 41683-00

前言

从早期的会计电算化到今天的会计信息化,这一过程已悄然走过三十余载。近年来,我国会计信息化领域大事不断,成绩斐然。2008年11月12日,财政部联合工业和信息化部、中国人民银行、审计署、国资委、国家税务总局、银监会、证监会、保监会,成立了会计信息化委员会暨XBRL(可扩展商业报告语言)中国地区组织,并于2010年5月经XBRL国际组织批准成为XBRL国际组织的正式地区组织成员。2009年4月,财政部发布《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》,提出了全面推进我国会计信息化建设的目标。2010年10月19日,国家标准化管理委员会发布了《可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范》(GB/T 25500—2010)系列国家标准;财政部根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》和《可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范》(GB/T 25500—2010)系列国家标准,发布了《企业会计准则通用分类标准》,并2011年1月1日起,逐步试点,陆续推进。2011年12月23日,全国会计信息化标准化技术委员会成立,旨在建立健全会计领域的国家标准体系,推进中国会计信息化标准化建设。2013年12月6日,财政部发布了《企业会计信息化工作规范》,对会计软件和服务以及企业会计信息化做出了具体规定,体现了从“会计电算化”到“会计信息化”的理念转变,也首次实现了会计资料无纸化的破冰。会计信息化的不断发展,对会计理论、会计教育和会计实务产生了重大影响,会计工作重心需要转移,会计人员知识结构需要重构,企业组织架构、管理模式、业务流程需要变革,审计、纳税申报、税务稽查、海关稽查、会计监管等也在不同程度上受到会计信息化的影响。

作为我国第一届会计电算化方向的本科生,笔者在多年从事会计信息化教学、研究与实践的基础上,编写了本教材。本教材的内容安排与体系设计系统、新颖、实用,贴近会计信息化实务,其主要特点有以下几个方面:

第一,充分吸收了我国会计信息化领域最新成果。特别是,2013年12月6日,财政部发布了《企业会计信息化工作规范》,该规范将是指导企业开展会计信息化建设的重要纲领性文件。本教材对会计信息化基本理论进行了较为全面系统的阐述。

第二,注重会计信息化与会计知识的结合。既注重会计信息化知识的讲解,又强调与会计的有机统一,突破只重软件操作、不重会计内容的局限,避免学生“只会开车不会认路”。特别是,对于财政部最新发布的八项会计

准则,在实验内容设计上尽量得以体现。

第三,注重理论与实践相结合。在各章基本理论的基础上,精心设计了与之匹配的若干实验,会计信息化中的一些常见问题及解决方法在实验中得以体现,引导学生不断提升动手解决实际问题的能力,以改善教学效果。

第四,每章开篇都明确了该章的知识重点与操作重点,指导授课教师有的放矢,同时,附录中也给出了课时分配建议,以提高教学效率。

本教材主要内容如下:会计信息化基本理论、系统管理与基础设置、系统管理与基础设置实验、总账系统、总账系统实验、报表系统、报表系统实验、工资系统、工资系统实验、固定资产系统、固定资产系统实验、应收款系统、应付款系统、应收应付系统实验、采购管理系统、销售管理系统、库存管理系统、存货核算系统、供应链系统实验。

本书可作为本科、高职、远程教育、成人教育等各类院校会计、审计、财务管理等专业相关课程的教材使用。

囿于作者水平有限,书中难免存在疏漏和缺陷,真心希望广大读者批评指正,也期待着与您的探讨和交流(邮箱:lv_zhiming163@163.com),谢谢!

吕志明

2015年1月

目 录

第 1 章 会计信息化基本理论	001
第一节 会计信息化	001
第二节 会计信息系统	012
第三节 会计软件	013
第四节 会计信息化监督	022
第 2 章 系统管理与基础设置	024
第一节 系统管理	024
第二节 基础设置	031
实验一 系统管理与基础设置实验	041
第 3 章 总账系统	061
第一节 总账系统概述	061
第二节 总账系统初始化	065
第三节 总账系统日常业务处理	067
第四节 账簿查询	072
第五节 总账系统期末处理	073
实验二 总账系统实验	078
第 4 章 报表系统	110
第一节 报表系统概述	110
第二节 常用函数	113
第三节 报表的编制	118
实验三 报表系统实验	121
第 5 章 工资系统	135
第一节 工资系统概述	135
第二节 工资系统初始化	137
第三节 工资系统日常业务处理	139
第四节 工资系统信息查询	142
第五节 工资系统期末处理	143
实验四 工资系统实验	144

第 6 章 固定资产系统	160
第一节 固定资产系统概述	160
第二节 固定资产系统初始化	162
第三节 固定资产系统日常业务处理	164
第四节 固定资产系统信息查询	166
第五节 固定资产系统期末处理	168
实验五 固定资产系统实验	169
第 7 章 应收款系统	177
第一节 应收款系统概述	177
第二节 应收款系统初始化	180
第三节 应收款系统日常业务处理	183
第四节 应收款系统信息查询	187
第五节 应收款系统期末处理	188
第 8 章 应付款系统	189
第一节 应付款系统概述	189
第二节 应付款系统初始化	192
第三节 应付款系统日常业务处理	195
第四节 应付款系统信息查询	196
第五节 应付款系统期末处理	197
实验六 应收应付系统实验	198
第 9 章 采购管理系统	214
第一节 采购管理系统概述	214
第二节 采购管理系统初始化	216
第三节 采购管理系统日常业务处理	218
第四节 采购管理系统信息查询	224
第五节 采购管理系统期末处理	226
第 10 章 销售管理系统	227
第一节 销售管理系统概述	227
第二节 销售管理系统初始化	228
第三节 销售管理系统日常业务处理	231
第四节 销售管理系统信息查询	237
第五节 销售管理系统期末处理	241
第 11 章 库存管理系统	242
第一节 库存管理系统概述	242
第二节 库存管理系统初始化	243

第三节	库存管理系统日常业务处理	248
第四节	库存管理系统信息查询	252
第五节	库存管理系统期末处理	256
第 12 章	存货核算系统	257
第一节	存货核算系统概述	257
第二节	存货核算系统初始化	259
第三节	存货核算系统日常业务处理	263
第四节	存货核算系统业务核算	265
第五节	存货核算系统财务核算	273
第六节	存货核算系统信息查询	274
第七节	存货核算系统期末处理	276
实验七	供应链系统实验	278
附录		
附录一	企业会计信息化工作规范	306
附录二	关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见	310
附录三	用友 U8 的安装	314
附录四	课时建议	316
主要参考文献		317

第1章 会计信息化基本理论

【知识重点】

- 会计信息化
- 我国会计信息化工作的目标
- 财务共享
- 企业外部会计资料无纸化管理的条件
- 会计软件及其主要功能
- 会计软件的功能结构
- 会计电算化与会计信息化的区别
- 会计凭证的自动审核
- 内部会计资料无纸化管理的条件
- 会计信息系统
- 会计软件的网络体系结构
- 会计软件记账功能规范

第一节 会计信息化

一、会计信息化的含义

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,以及利用上述手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

从会计信息化的范畴来看,不仅包括与会计核算相关的信息化,也包括了会计核算与其他经营管理活动的结合。因为,企业其他经营管理职能与会计职能可能存在交叉重叠,其他信息系统可能是会计信息系统的重要数据来源。这样界定会计信息化,更加有利于企业正确认识会计信息化与其他领域信息化的密切关系,更加有利于企业财会部门适当地参与企业全领域信息化工作,从而使其他系统更好地满足会计信息系统的数据要求。此外,会计处于企业信息流的下游与核心枢纽位置,财会部门对其他信息化工作的参与,有利于企业建立统一的数据字典,减少信息孤岛,做到数出一门,信息共享。

从会计信息化的层次来看,从低至高依次涵盖了会计核算信息化、财务管理信息化和决策支持信息化。处于会计核算信息化阶段的企业,应当结合自身情况,逐步实现资金管理、资产管理、预算控制、成本管理等财务管理信息化。处于财务管理信息化阶段的企业,应当结合自身情况,逐步实现财务分析、全面预算管理、风险控制、绩效考核等决策支持信息化。

二、我国会计信息化的发展过程

我国的会计信息化是在早期会计电算化的基础上逐步演进发展而来的,二者既相互联系,又相互区别。从会计电算化到会计信息化实现了质的飞跃,是理念上的一次彻底转变和升华。

（一）会计电算化阶段

1981年8月,在财政部、原第一机械工业部和中国会计学会的支持下,中国人民大学和长春第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,在此次会议上,把电子计算机在会计工作中的应用简称为会计电算化。

我国会计电算化工作始于20世纪70年代,先后经历了缓慢发展阶段、自发发展阶段和有组织有计划的发展阶段。

1. 缓慢发展阶段(约1983年以前)

该阶段始于20世纪70年代末,只有少数企业进行单项会计业务的电算化工作,最为普遍的是工资核算业务的电算化。该阶段,电算化实践还处于试验探索阶段,后期对会计电算化的重要性已逐步开始有所认识。

该阶段相关的主要事件有:

(1) 1979年,长春第一汽车制造厂在有关部门的支持下,被定为试点,从当时的联邦德国进口电子计算机,开始了我国将计算机用于会计工作的尝试。

(2) 1981年8月,在财政部、原第一机械工业部和中国会计学会的支持下,中国人民大学和长春第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,正式把电子计算机在会计工作中的应用简称为会计电算化。

2. 自发发展阶段(约1983—1986年)

1983年,国务院成立电子振兴领导小组,在全国范围内掀起了计算机应用的热潮,会计电算化也不例外。该阶段,采用工程化方法开发会计软件的较少,大多是单位各自为阵,自行组织开发会计软件,低水平重复开发现象严重,会计软件多为定点开发专用软件,通用性差。单位会计电算化工作的开展,缺乏与之配套的组织管理制度与控制措施,宏观上也缺乏统一的规划、指导与管理,没有相应的规章制度。逐步开始了既懂会计又懂计算机的复合型专业人才的培养,并开始注重会计电算化实践经验的总结和理论研究工作。

该阶段相关的主要事件有:

(1) 1983年,上海市在上海市吴泾化工厂进行会计电算化工作的试点。

(2) 1984年,财政部科学研究所研究生部、中国人民大学、上海财经大学等院校开始招收会计电算化研究方向的硕士研究生。

3. 有组织、有计划的发展阶段(约1986—2000年)

随着会计电算化工作的逐步深入开展,要求加强组织、规划和管理的呼声越来越高,各地区、各部门逐步开始了对会计电算化工作的组织与管理工作。该阶段,会计软件的开发向通用化、专业化、商品化方向发展,出现了一批开发和经营商品化会计软件的专业公司。主管部门组织开发、推广会计软件也取得显著效果。各地区、各部门加强了会计电算化的组织、指导和管理,形成了以财政部为中心的会计电算化宏观管理体系。与此同时,会计电算化的理论研究工作开始取得成效,培养起了一支力量雄厚的会计电算化队伍,逐步建立了与单位会计电算化工作配套的各种规范和管理制度。

该阶段的主要事件有:

(1) 1986年,上海市成立了会计电算化应用小组,负责协调会计电算化工作。同年,上海市财政局制定并颁布了《关于在本市国营工业企业中推广会计电算化工作的若干规定》。

(2) 1986年,原水电部财务司成立财务会计应用计算机规划小组,并制定了《水利电力财务会计应用计算机“七五”总体规划》。

(3) 1987年,财政部颁发《关于国营企业推广应用电子计算机工作中的若干财务问题的规定》。

(4) 1987年,中国会计学会成立会计电算化研究组,次年,在吉林市举行了首届全国会计电算化学术讨论会。

(5) 1988年,铁道部制定《铁道财务会计信息管理系统总体实施方案》并组织实施。

(6) 1988年,我国首家专业从事商品化会计软件和会计专用设备开发与推广应用的民办高科技企业“用友财务软件服务社”在北京市海淀区新技术产业开发试验区诞生。

(7) 1989年12月,财政部颁布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,这是我国颁布的第一个关于会计电算化的法规。

(8) 1989年,财政部评审通过先锋集团公司研制的凯利—先锋 CP-800 通用财会软件系统,这是我国首家通过财政部评审的商品化会计软件。

(9) 1990年,财政部颁布了《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》。

(10) 1991年、1992年,财政部组织并通过了用友电子财务技术有限公司、中国科协咨询服务中心、上海财经大学、吉林长春市吉联会计电算化公司、北京卓越电子财务网络研究所、北京市建筑工程总公司、福建省财税信息中心和天津大学信息与控制研究所等10家商品化会计核算软件的评审。

(11) 1993年,在全国开始试点招收培养会计电算化方向的本科生,标志着我国会计电算化专业人才大规模正规化培养工作的开始。

(12) 1994年6月,财政部颁布了《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》和《会计核算软件基本功能规范》,为指导推进我国会计电算化事业的发展提供了依据。

(13) 1996年5月,中国会计学会第二届会计电算化发展研讨会在京召开,会议主题是“完善核算型会计软件,发展管理型会计软件”。

(14) 1996年6月,财政部颁布了《会计电算化工作规范》,为基层单位如何开展会计电算化工作指明了方向,提供了依据。

(二) 会计信息化阶段(约2000年以后)

进入21世纪以来,我国逐步实现了从会计电算化向会计信息化的转变。仅仅两字之差,却预示着观念的重大转变。会计信息化虽然是会计电算化的继续,但两者是完全不同层次的概念。会计电算化是用计算机模拟手工会计的思维,其中计算机只是一种提高计算速度和准确性的工具,无法改变会计的职能、流程和组织结构。而会计信息化则是管理理念的转变和工作模式的创新,极大影响着会计之功能、流程和组织结构,以及企业会计活动与其他经营管理活动的关系。会计信息化不仅仅是会计电算化的高级发展阶段,也是会计适应社会信息化进程的必然发展结果。会计信息化是根据会计目标,按信息管理原理与信息技术重整会计流程,改变了会计处理的程序和方法,实现了对会计业务的信息化管理,能够充分发挥会计在企业管理和决策中的核心作用。因此,会计电算化是会计信息化的基础阶段,会计信息化是会计电算化顺应信息化发展、对传统会计进行变革的必然结果,同时也是企业实现全面管理信息化的重要组成部分。

该阶段的主要事件有:

(1) 2000年,在深圳举行了“首届会计信息化理论专家座谈会”,全国财政系统、科研单位、大专院校及企业的近200名专家出席了会议,在会上首次提出了“从会计电算化到会计信息化”的发展方向。

(2) 2003 年 11 月 25 日至 27 日在杭州召开了全国信息技术与会计应用研究会第二届年会,会议正式提出由“会计电算化”向“会计信息化”的发展。

(3) 2004 年,我国证监会发起成立了 XBRL 工作小组,在其统一领导下,上海证券交易所和深圳证券交易所分别制定了各自的分类标准,上交所的“XBRL 报告项目”和深交所的“深交所网上业务平台”相继开发并投入实际运行,在全球范围内较早地实现了对上市公司年度财务报告、半年度财务报告和季度财务报告的全文覆盖。

(4) 2004 年,我国发布《信息技术——会计核算软件数据接口》,为不同系统间交换数据提供了依据。

(5) 2009 年 4 月,财政部发布《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》(下称《指导意见》),提出了全面推进我国会计信息化建设的目标:力争通过 5~10 年的努力,建立健全会计信息化法规体系和会计信息化标准体系,全力打造会计信息化人才队伍,基本实现大型企事业单位会计信息化与经营管理信息化融合,进一步提升企事业单位的管理水平和风险防范能力,做到数出一门、资源共享,便于不同信息使用者获取、分析和利用,并据以进行投资和相关决策;基本实现大型会计师事务所采用信息化手段对客户的财务报告和内部控制进行审计,进一步提升社会审计质量和效率;基本实现政府会计管理和会计监督的信息化,进一步提升会计管理水平和监管效能。《指导意见》确定了我国会计信息化以 XBRL 为先导,引领和带动全面会计信息化的有序推进,并指出:XBRL 分类标准是会计信息化标准体系建设的重要组成部分,各企事业单位在贯彻实施会计准则制度、内部控制规范制度与全面会计信息化相结合的过程中,应当考虑 XBRL 分类标准的要求,以此为基础生成标准化财务报告和内部控制评价报告,满足不同信息使用者的需要。

(6) XBRL 快速发展。2008 年 11 月 12 日,财政部联合工业和信息化部、人民银行、审计署、国资委、国家税务总局、银监会、证监会、保监会,成立了会计信息化委员会暨 XBRL 中国地区组织。2010 年 5 月,经 XBRL 国际组织批准,我国 XBRL 地区组织成为 XBRL 国际组织的正式地区组织成员。2010 年 10 月 19 日,第 21 届国际 XBRL 大会在我国北京成功召开。在这次大会上,国家标准化管理委员会发布了《可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范》(GB/T 25500-2010)系列国家标准,财政部根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和《可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范》(GB/T 25500-2010)系列国家标准,发布了《企业会计准则通用分类标准》。2010 年 12 月 29 日,财政部下发《关于实施企业会计准则通用分类标准的通知》,公布了从 2011 年 1 月 1 日起首批实施通用分类标准的单位名单,包括中国石油天然气股份有限公司、中国石油化工股份有限公司、华能国际电力股份有限公司、中国联通股份有限公司、中国人寿保险股份有限公司、中国铝业股份有限公司、中国东方航空股份有限公司、中国南方航空股份有限公司、广深铁路股份有限公司、兖州煤业股份有限公司、中兴通讯股份有限公司、国家开发银行、国家开发投资公司等 13 家企业,以及立信会计师事务所有限公司、天健会计师事务所有限公司、立信大华会计师事务所有限公司、信永中和会计师事务所有限责任公司、安永华明会计师事务所、国富浩华会计师事务所有限公司、京都天华会计师事务所有限公司、普华永道中天会计师事务所有限公司、德勤华永会计师事务所有限公司、毕马威华振会计师事务所、中瑞岳华会计师事务所有限公司、大信会计师事务所有限公司等 12 家具有从事证券期货相关业务资格的会计师事务所。2011 年 1 月 10 日,财政部和中国证券监督管理委员会发布《关于企业会计准则通用分类标准实施若干事项的通知》。通知要求,首批实施企业向财政部报送通用分类标准的 XBRL(可扩展商业报告语言)2010 年度财务报告实例文档

和扩展分类标准的时间,不早于其年度报告公开披露时间;首批实施的具有证券期货相关业务资格的会计师事务所应当在2011年5月1日(上市公司年度报告公开披露后)至6月30日之间,按照通用分类标准对其A股主板上市公司审计客户编制的XBRL2010年度财务报告实例文档和扩展分类标准,通过注册会计师行业管理系统向财政部报备。2011年1月12日,在北京国家会计学院举行了企业会计准则通用分类标准贯彻实施会议。

(7) 2011年12月23日,全国会计信息化标准化技术委员会成立大会暨2011年会计信息化委员会全体会议在北京召开,该委员会是经国家标准化管理委员会批准,财政部成立的第一个标准化技术委员会,旨在建立健全会计领域的国家标准体系,推进中国会计信息化标准化建设。在本次会议上,财政部发布了石油和天然气行业扩展分类标准,联合中国银监会发布了银行监管报表XBRL扩展分类标准,两项扩展分类标准的发布,标志着通用分类标准在监管和行业扩展方面取得重要突破,对通用分类标准扩大实施和深入应用具有重要的促进作用。近年来,通用分类标准实施范围进一步扩大,在试点基础上增加中央管理国有企业、银行业金融机构和部分地方企业三条线的实施工作。

(8) 2013年12月6日,财政部发布了《企业会计信息化工作规范》,共五章四十九条,自2014年1月6日开始施行。相应地,原《会计核算软件基本功能规范》和《会计电算化工作规范》不再适用于企业及其会计软件,而《商品化会计核算软件评审规则》和《会计电算化管理办法》同时废止。该规范对会计软件和服务以及企业会计信息化做出了具体规定,体现了从“会计电算化”到“会计信息化”的理念转变,也首次实现了会计资料无纸化的破冰。

需要指出的是,以互联网技术、移动互联网技术、物联网技术、大数据技术、云技术等为代表的现代信息技术的发展,对企业的商业模式和企业管理模式带来了一系列冲击和影响,越来越多的企业开始向企业全面管理信息化转变,依托集先进信息技术、优秀管理思想和最佳企业实践于一体的管理软件来优化企业流程、降低企业管理成本、提高企业管理效率,实现企业价值增值。在这一背景下,会计信息化已经与企业全面管理信息化密不可分,是企业全面管理信息化的有机组成部分。

三、我国会计信息化建设的目标和主要任务

2009年4月,财政部发布《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》,提出了全面推进我国会计信息化工作的目标和主要任务。

(一) 全面推进我国会计信息化工作的目标

全面推进我国会计信息化工作的目标是:力争通过5~10年的努力,建立健全会计信息化法规体系和会计信息化标准体系〔包括可扩展商业报告语言(XBRL)分类标准〕,全力打造会计信息化人才队伍,基本实现大型企事业单位会计信息化与经营管理信息化融合,进一步提升企事业单位的管理水平和风险防范能力,做到数出一门、资源共享,便于不同信息使用者获取、分析和利用,进行投资和相关决策;基本实现大型会计师事务所采用信息化手段对客户的财务报告和内部控制进行审计,进一步提升社会审计质量和效率;基本实现政府会计管理和会计监督的信息化,进一步提升会计管理水平和监管效能。通过全面推进会计信息化工作,使我国的会计信息化达到或接近世界先进水平。

(二) 全面推进我国会计信息化工作的主要任务

第一,推进企事业单位会计信息化建设。一是会计基础工作信息化,会计基础工作涉及企

事业单位管理全过程,只有基础工作信息化,才能为企事业单位全面信息化奠定扎实的基础;二是会计准则制度有效实施信息化,通过将相关会计准则制度与信息系统实现有机结合,自动生成财务报告,进一步贯彻执行相关会计准则制度,确保会计信息等相关资料更加真实、完整;三是内部控制流程信息化,根据企事业单位内部控制规范制度要求,将内部控制流程、关键控制点等固化在信息系统中,促进各单位内部控制规范制度的设计与运行更加有效,形成自我评价报告;四是财务报告与内部控制评价报告标准化,各企事业单位在贯彻实施会计准则制度、内部控制规范制度并与全面信息化相结合的过程中,应当考虑 XBRL 分类标准等要求,以此为基础生成标准化财务报告和内部控制评价报告,满足不同信息使用者的需要。

第二,推进会计师事务所审计信息化建设。一是财务报告审计和内部控制审计信息化,加强计算机审计系统的研发与完善,实现审计程序和方法等与信息系统的结合,全面提升注册会计师执业质量和审计水平;二是会计师事务所内部管理信息化,通过信息化手段实现会计师事务所内部管理的科学化、精细化,促进注册会计师行业做强做大,全面提升会计师事务所的内部管理水平和执业能力。

第三,推进会计管理和会计监督信息化建设。一是建立会计人员管理系统,创新会计人员后续教育网络平台,实现对全社会会计人员的动态管理;二是在全国范围内逐步推广无纸化考试,提高会计从业资格管理工作效率和水平;三是推进信息系统在会计专业技术资格考试工作中的应用,完善会计人员专业技术资格考试制度,切实防范考试过程中的舞弊行为;四是完善注册会计师行业管理系统,建立行业数据库,对注册会计师注册、人员转所、事务所审批、业务报备等实行网络化管理;五是推动会计监管手段、技术和方法的创新,充分利用信息技术提高工作效率,不断提升会计管理和会计监督水平。

第四,推进会计教育与会计理论研究信息化建设。一是建立会计专业教育系统,实时反映和评价会计专业学历教育情况,掌握会计专业学生的培养状况以及社会对会计专业学生的需求,改进教学方法和教学内容,促进会计专业毕业生最大限度地满足社会需求;二是建立会计理论研究信息平台,及时发布和宣传会计研究最新动态,定期统计、推介和评估有价值的会计理论研究成果,促进科研成果转化为生产力,以指导和规范会计理论研究,为会计改革与实践服务。

第五,推进会计信息化人才建设。一是完善会计审计和有关人员能力框架,在知识结构、能力培养中重视信息技术方面的内容与技能,提高利用信息技术从事会计审计和有关监管工作的能力;二是加强会计审计信息化人才的培养,着力打造熟悉会计审计准则制度、内部控制规范制度和会计信息化三位一体的复合型人才队伍。

第六,推进统一的会计相关信息平台建设。为了实现数出一门、资源共享的目标,应当构建以企事业单位标准化会计相关信息为基础,便于投资者、社会公众、监管部门及中介机构等有关方面高效分析利用的统一会计相关信息平台。该平台应当涵盖数据收集、传输、验证、存储、查询、分析等模块,具备会计等相关信息查询、分析、检查与评价等多种功能,为会计监管等有关方面预留接口,提供数据支持。在建立统一的会计相关信息平台过程中,应当关注信息安全。

四、企业会计信息化规范^①

由财政部 2013 年 12 月 6 日发布、2014 年 1 月 6 日开始施行的《企业会计信息化工作规

^① 参见财政部《企业会计信息化工作规范》和财政部会计司《企业会计信息化工作规范释义》。

范》，其中第三章对企业会计信息化工作做出了具体规范，对于指导企业更好地开展会计信息化工作，具有重要作用。

（一）企业会计信息化建设

（1）企业应当充分重视会计信息化工作，加强组织领导和人才培养，不断推进会计信息化在本企业的应用。企业应当指定专门机构或者岗位负责会计信息化工作，未设置会计机构和配备会计人员的企业，由其委托的代理记账机构开展会计信息化工作。

企业开展会计信息化工作，首先需要组织、机构和人员的保障。大型企业的会计信息化项目，其建设实施应当由具有足够权限的企业负责人来领导，重大事项需要企业主要负责人主持决策。对于具体负责会计信息化工作的主体，小微企业可以指定会计部门或者会计人员负责，或者把会计信息化工作交由代理记账机构；大中型企业可以在会计部门、信息技术部门内部设立专门机构或者岗位负责，或者设置独立于两部门的专门部门负责。会计信息化是会计、财务管理、内部控制和信息技术的深度融合，需要复合型人才。对于大中型企业来说，会计信息化建设还必须有熟悉本企业情况的复合型人才，只有这样，才能制定出切合企业实际的信息化方案以及配套制度体系。

（2）企业开展会计信息化工作，应当根据发展目标和实际需要，合理确定建设内容，避免投资浪费。同时，应当注重信息系统与经营环境的契合，通过信息化推动管理模式、组织架构、业务流程的优化与革新，建立健全适应信息化工作环境的制度体系。

信息化作为企业经营的环境因素，需要与企业发展所处阶段、规模、内部文化、组织架构、员工素质、法律、监管等其他环境因素相互配合，因地制宜地推进，不能“赶时髦”、追求“一步到位”，应避免“IT黑洞”现象。因此，在整体规划的前提下，会计信息化建设内容可以分阶段逐步完善，根据企业经营发展的需要分模块搭建。企业推进看会计信息化，不仅要考虑系统建设本身，还要研究管理模式、组织架构、业务流程是否契合。信息系统的建设实施过程，往往也是会计工作变革的过程，变革的关键是相关部门和岗位的认识要同一，而最终结果要以制度的形式来反映和固化，只有这样，信息系统才能运行良好，取得预期效果和效益。

（3）大型企业、企业集团开展会计信息化工作，应当注重整体规划，统一技术标准、编码规则和系统参数，实现各系统的有机整合，消除信息孤岛。

信息化的优势在于信息的共享和集中，企业经营管理发展到一定层次，必然要求信息更高层次的共享和更大范围的集中。企业会计信息化建设，功能可以逐个模块地搭建，范围可以从局部到全面，但是规划必须是整体性的，技术标准必须是统一的。对于大型企业，特别是地域分布广，分支机构、核算层级众多的企业集团来说尤为如此，否则，各系统就会成为一个个“信息孤岛”。因此，大型企业开展会计信息化建设，无论从一开始就采取统建方式，还是“先分后统”方式，都需要顶层设计，要在统一领导下进行，要有统一的技术标准、编码规则和系统参数。

（4）企业配备的会计软件应当符合《企业会计信息化工作规范》第二章相关条款的要求。

提供合格的会计软件是软件供应商的责任，但企业同样也负有适用合格会计软件的责任，两者不能相互替代。企业的这一责任有两种情况：如果企业自行开发会计软件，开发的会计软件应当符合工作规范的要求；如果企业外购会计软件，应当选择符合工作规范要求的会计软件。

（5）企业配备会计软件，应当根据自身技术力量以及业务需求，考虑软件功能、安全性、稳定性、响应速度、可扩展性等要求，合理选择购买、定制开发、购买与开发相结合等方式。定制

开发包括企业自行开发、委托外部单位开发、企业与外部单位联合开发。

(6) 企业通过委托外部单位开发、购买等方式配备会计软件,应当在有关合同中约定操作培训、软件升级、故障解决等服务事项,以及软件供应商对企业信息安全的责任。

(7) 企业应当促进会计信息系统与业务信息系统的一体化,通过业务的处理直接驱动会计记账,减少人工操作,提高业务数据与会计数据的一致性,实现企业内部信息资源共享。

信息化的趋势之一是不同业务系统的集成,业务发生时,业务系统就可以将数据直接推送给会计系统,会计系统根据这些数据,按照既定的规则生成记账凭证并自动记账。这一过程就是业务直接驱动的记账,其优势在于:一是提高效率;二是增进会计核算的及时性;三是避免人工差错;四是防止舞弊;五是提供系统间数据的一致性。实现业务系统与会计系统集成的重要前提是技术标准和数据字典的统一。

(8) 企业应当根据实际情况,开展本企业信息系统与银行、供应商、客户等外部单位信息系统的互联,实现外部交易信息的集中自动化处理。

企业间信息系统的互联是信息化的必然发展趋势,也是会计系统与业务系统的集成向企业外部的拓展。企业间互联是更高层次的信息化工作,除上述会计系统与业务系统集成所具有的优势外,还具有众多优势:

第一,为交易及其核算的无纸化奠定了基础。企业互联后,纸面文件传递的信息可以被电子信息代替,证明、确认或者认可也可以通过电子签名实现。特别是在电子发票(含电子签名信息)进一步推广的情况下,绝大多数的企业间交易都可以实现完全的无纸化,从而降低交易成本,节约社会资源。

第二,为企业改进客户服务、升级营销模式提供了契机。例如,银行、电信、能源、差旅服务、电子商务平台类企业来说,其客户可能存在交易无纸化需求,提供专门的客户端软件或者标准接口,供客户信息系统获取电子凭证,就成为改进客户服务、提供企业竞争力的一种手段。企业互联以及配套的服务模式升级,是互联网创新的一种重要形式,对企业来说就是竞争优势、市场和利润。

第三,有利于交易和信息的集中处理。企业间互联一般是通过统一端口进行,业务和相关信息从一开始就集中处理,而不像传统交易方式那样,由各层面、各地域分散进行,然后再进行信息的集中,这就减少了信息处理环节和成本,提供了效率。

(9) 企业进行会计信息系统前端系统的建设和改造,应当安排负责会计信息化工作的专门机构或者岗位参与,充分考虑会计信息系统的数据需求。

会计是企业经营管理各方面信息汇聚的枢纽,处于信息流的下游,会计信息系统是其他业务系统的重要用户。因此,会计信息化专门机构或者岗位有必要向其他业务系统提出对上游信息的需求,也就有必要参与前端系统的建设工作。从另一个角度看,由于会计系统与业务系统的一体化,业务直接驱动会计记账,会计系统与其他系统的界限不再黑白分明。ERP等管理软件的出现,更使得会计系统与其他系统“你中有我,我中有你”,单纯的会计系统或者业务系统的概念可能已不存在。因此,企业开展信息系统建设,或多或少都涉及会计职能,会计信息化专门机构或者岗位都应当参与。此时,需要重点把握以下两个方面:一是前端系统采集或者生成的信息内容是否满足会计工作的需要;二是前端系统采用的技术标准、数据字典是否与会计信息系统兼容。

(10) 企业应当遵循企业内部控制规范体系要求,加强对会计信息系统规划、设计、开发、运行、维护全过程的控制,将控制过程和控制规则融入会计信息系统,实现对违反控制规则情

况的自动防范和监控,提高内部控制水平。

会计信息系统不仅是内部控制的手段,同时也是内部控制的对象。企业对会计信息系统建设应用周期的每个环节都要进行有效的控制,才能保证系统中融入的控制功能正确地发挥作用。关于信息系统与内部控制的具体要求,参见《企业内部控制应用指引第18号——信息系统》。

(11) 处于会计核算信息化阶段的企业,应当结合自身情况,逐步实现资金管理、资产管理、预算控制、成本管理等财务管理信息化;处于财务管理信息化阶段的企业,应当结合自身情况,逐步实现财务分析、全面预算管理、风险控制、绩效考核等决策支持信息化。

(二) 会计凭证的自动审核

对于信息系统自动生成、且具有明晰审核规则的会计凭证,可以将审核规则嵌入会计软件,由计算机自动审核。未经自动审核的会计凭证,应当先经人工审核再进行后续处理。

允许计算机自动审核凭证,是适应信息化要求而做出的突破之一。采用自动审核,应具备两项前提:一是必须是信息系统自动生成的凭证,包括原始凭证和记账凭证;二是要有明晰的审核规则,所谓“明晰”,一般要有量化的指标,通过信息的比较做出判断。对于自动生成的凭证,原始数据产生的过程往往就已伴随着审核和控制,只要数据传递和转换中没有新的风险,则可以视同自动审核。

(三) 会计集中核算与财务共享服务

分公司、子公司数量多、分布广的大型企业、企业集团应当探索利用信息技术促进会计工作的集中,逐步建立财务共享服务中心。实行会计工作集中的企业以及企业分支机构,应当为外部会计监督机构及时查询和调阅异地储存的会计资料提供必要条件。

会计集中核算是指企业(集团)将下属单位相同的财务职能集中,由集团总部财务部门统一行使。财务共享服务由集团内相对独立的共享服务中心提供,共享服务中心与服务对象签署服务协议,共享服务中心与集团内其他单位的关系更接近于市场化关系,而不是集团与下属企业的上下级关系或者业务指导关系。

财务共享服务起源于20世纪80年代,由美国通用、福特等大型制造企业集团提出。目前,财富100强企业中,已有超过80%建立了财务共享服务中心。在我国,近年来,随着经济全球化、监管政策的趋同以及信息化的快速发展,越来越多的企业开始关注、规划和实施财务共享。财务共享可以是部分业务流程的共享,如差旅报销流程共享,也可以是包括对外报告和财务分析在内的全业务领域共享;可以是所有地域集中的共享,也可以是区域性集中的共享。目前,全球企业财务共享的服务领域主要集中在应收应付管理、固定资产、总账、差旅与报销、财务报表、员工薪酬、资金管理等交易型业务流程。部分企业将内部审计、预算、计划与分析、财务风险管理等非交易型业务放入财务共享范围。

财务共享与会计信息化密不可分。共享伴随着集中,使得财务处理与业务发生在物理空间上分离,只有依赖于高效率、高度集成的软件系统和通信技术,才能有效解决空间差异,保障财务处理的及时性。同时,财务共享带来的标准化问题也需要信息系统层面的支持,带动信息系统标准化。

财务共享具有效率高成本低、专业化、服务导向等优势。当然,财务共享也带来会计核算与企业注册地不一致的问题,给注册地监管部门开展会计监督带来了新的挑战。为此,实行财务共享的企业为监管机构及时查询和调阅异地储存的会计资料提供必要条件。一是注册地办公场所要提供能访问到企业全部会计资料的终端,供监管机构查询;二是要根据注册地监管机