

计算机财经应用系列丛书

孙万军 主编



财务软件应用技术 (用友财务通版)



清华大学出版社

计算机财经应用系列丛书

财务软件应用技术 (用友财务通版)

孙万军 主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书内容包括会计信息系统基本知识和财务软件应用技术两部分。第一部分主要阐述企业信息系统环境下的会计信息系统的基本知识;第二部分主要阐述总账系统、往来和部门管理、会计报表编制、工资核算、固定资产核算、存货核算系统的应用技术。本书采用了案例教学和任务驱动式教学等先进的教学理念。

本书是各类职业院校会计及相关专业教材,适用于财会人员信息技术应用培训,还可作为参加会计从业资格考试培训、会计人员继续教育的教材。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

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。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

财务软件应用技术(用友财务通版)/孙万军 主编. —北京:清华大学出版社,2005.8

(计算机财经应用系列丛书)

ISBN 7-302-11510-9

I. 财… II. 孙… III. 会计—应用软件 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 087661 号

出 版 者:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦
http://www.tup.com.cn 邮 编:100084
社 总 机:010-62770175 客 户 服 务:010-62776969

责任编辑:胡伟卷

封面设计:王 永

版式设计:康 博

印 刷 者:北京季蜂印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:16.5 字数:402千字

版 次:2005年8月第1版 2005年8月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-11510-9/F·1281

印 数:1~6000

定 价:29.80元(含光盘)

前 言

本书内容包括会计信息系统基本知识和财务软件应用技术两部分。第一部分主要阐述企业信息系统环境下的会计信息系统的基本知识；第二部分主要阐述总账系统、往来和部门管理、会计报表编制、工资核算、固定资产核算、存货核算系统的应用技术。其中的每一个知识点均包括基础知识、案例、任务、操作步骤和相关说明。

本书采用了案例教学和任务驱动式教学等先进的教学理念，有以下特点。

- 内容具有系统性和先进性，反映新知识和新技术，突出重点，循序渐进，符合教学规律。
- 以企业实际应用为主线，组织教学内容，准确定位，适应从事实际财务会计工作的需要。
- 基本概念和基本原理与财务软件的具体应用相结合。理论知识以国家统一的会计制度为依据，阐述基本概念、基本原理和基本操作流程；应用技术以一种具体的财务软件为蓝本，具体阐述问题的解决方法。

● 教学内容的组织采用模块化的组织方法，以知识单元为依据构建模块，使其具有相对的独立性，学员可根据需要选取教学内容。

- 全书应用案例前后贯通，各模块既可实现数据共享，又可进行独立学习。

本书全部内容可安排讲授 72 学时，带*号的章节为选学内容。为强化实践教学，培养学生实际操作能力，本书安排了大量的上机实验。

本书由孙万军主编，参加编写的人员有李紫燕、邢志良、刘纳新、徐秀清等。

本书附有配套的多媒体教学光盘，光盘内容包括电子演示文稿、财务软件操作指导、用友财务通软件(8.21)教学演示版和 22 个过程账套数据文件。多媒体教学光盘由孙万军、高跃、时凯制作。

本书的编写参考并吸收了有关教材、专著、论文、财务软件、企业网站及国家有关部门制定的考试大纲和培训大纲的内容，谨此说明，并向有关部门及有关同志表示诚挚的谢意。

本书是名类职业院校会计及相关专业教材，适用于财会人员信息技术应用培训，还可作为参加会计从业资格考试培训、会计人员继续教育的教材，是广大财经干部自学会计信息系统或财务软件应用的实用书。

由于时间仓促，水平有限，书中难免存在不足之处，敬请广大读者批评指正，以便不断修改、完善。

编 者

2005 年 8 月

目 录

第 1 章 会计信息系统概论	1
1.1 会计信息系统的基本概念	2
1.1.1 会计信息系统的含义	2
1.1.2 会计信息系统的特点	4
1.1.3 会计信息系统的职能	5
1.1.4 不同类型会计信息系统的比较	6
1.2 会计信息系统的发展	8
1.2.1 会计信息处理技术的发展	8
1.2.2 会计信息系统的发展过程	8
1.3 会计信息系统的构成要素	9
1.3.1 硬件	9
1.3.2 软件	10
1.3.3 人员	11
1.3.4 规程	11
1.3.5 数据	12
1.4 财务软件的总体结构	12
1.4.1 财务软件的功能模块	12
1.4.2 财务软件各子系统的数据传递关系	14
1.5 财务软件应用的一般过程	16
1.5.1 财务软件的初始设置	16
1.5.2 日常会计业务处理	17
1.5.3 月末处理	17
1.6 思考与训练	17
第 2 章 总账系统应用	19
2.1 总账系统概述	20
2.1.1 总账系统的任务和特点	20
2.1.2 业务处理流程	21
2.1.3 基本功能结构	23
2.1.4 基本工作过程	24
2.2 会计账套管理	25
2.2.1 建立会计账套	25
2.2.2 财务分工	30

2.2.3	建立基本档案信息	32
2.2.4	会计数据的管理	38
2.3	总账系统初始设置	40
2.3.1	设置系统业务参数	40
2.3.2	建立会计科目体系	42
2.3.3	设置辅助账	46
2.3.4	设置凭证类型	49
2.3.5	设置结算方式	50
2.3.6	输入期初余额	51
2.4	凭证处理	55
2.4.1	记账凭证的产生及输入格式	55
2.4.2	填制凭证	56
2.4.3	凭证查询	61
2.4.4	凭证修改	62
2.4.5	凭证审核	63
2.4.6	凭证汇总	65
2.4.7	凭证输出	65
2.5	记账处理	65
2.5.1	记账条件	66
2.5.2	记账原理	66
2.5.3	记账过程	66
2.6	账簿输出	68
2.6.1	账簿查询	68
2.6.2	账簿打印与管理	77
2.7	期末会计事项处理	77
2.7.1	自动转账	77
2.7.2	试算平衡	85
2.7.3	结账处理	86
2.7.4	建立新年度账	88
2.8	思考与训练	91
第3章	出纳、往来和部门管理	93
3.1	出纳管理	94
3.1.1	现金和银行存款日记账	94
3.1.2	资金日报表	96
3.1.3	支票管理	97



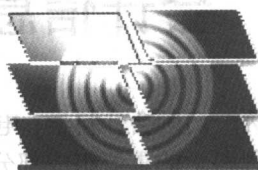
3.1.4 银行对账	98
3.2 往来核算与管理	103
3.2.1 往来账款管理方式	104
3.2.2 往来账款核算	104
3.2.3 往来账款管理	106
3.3 部门核算与管理	109
3.3.1 部门核算账	110
3.3.2 部门账管理	111
3.4 思考与训练	113
第4章 报表管理系统应用	115
4.1 报表管理系统概述	116
4.1.1 报表管理系统的任务	116
4.1.2 数据处理流程	117
4.1.3 报表结构及基本术语	117
4.1.4 基本功能结构	120
4.1.5 基本工作过程	120
4.2 会计报表初始设置	121
4.2.1 创建报表文件	121
4.2.2 设计会计报表的格式	123
4.2.3 定义会计报表的单元格公式	130
4.2.4 定义会计报表的审核公式	135
4.3 会计报表数据处理	137
4.3.1 报表编制	137
4.3.2 报表审核	140
4.3.3 报表汇总	141
4.3.4 报表输出	142
4.3.5 报表维护	144
4.4 财务分析	145
4.4.1 财务分析模块的任务和方法	145
4.4.2 编制财务指标计算表	147
4.4.3 结构分析	151
4.5 思考与训练	152
第5章 工资核算系统应用	153
5.1 工资核算系统概述	154

5.1.1	工资核算系统的任务	154
5.1.2	数据处理流程	154
5.1.3	基本功能结构	156
5.1.4	基本操作过程	157
5.2	工资核算系统初始设置	158
5.2.1	设置工资账套	159
5.2.2	设置基本分类档案	161
5.2.3	设置工资项目及计算公式	164
5.3	工资业务日常处理	168
5.3.1	工资固定数据编辑	168
5.3.2	工资变动数据编辑	169
5.3.3	个人所得税计算	171
5.3.4	工资计算与汇总	173
5.3.5	工资数据的输出	174
5.3.6	工资分钱清单处理	175
5.3.7	银行代发工资处理	175
5.4	工资月末处理	177
5.4.1	工资分配与费用计提	177
5.4.2	凭证处理	179
5.4.3	月末结账	181
5.5	思考与训练	182
第6章	固定资产核算系统应用	183
6.1	固定资产核算概述	184
6.1.1	固定资产核算系统的任务	184
6.1.2	数据处理流程	184
6.1.3	基本功能结构	185
6.1.4	基本操作过程	186
6.2	固定资产核算系统初始设置	187
6.2.1	建立固定资产核算账套	187
6.2.2	定义固定资产核算基本规则	189
6.2.3	输入固定资产原始卡片	194
6.3	固定资产日常处理	196
6.3.1	固定资产增加核算	196
6.3.2	固定资产减少核算	198
6.3.3	固定资产变动核算	199



6.3.4	固定资产折旧处理	200
6.3.5	固定资产账表管理	202
6.4	固定资产月末处理	202
6.4.1	凭证处理	202
6.4.2	月末对账	205
6.4.3	月末结账	205
6.5	思考与训练	206
第 7 章	存货核算系统应用	207
7.1	存货核算系统概述	208
7.1.1	存货核算系统的任务	208
7.1.2	数据处理流程	209
7.1.3	基本功能结构	211
7.1.4	基本工作过程	212
7.2	存货核算系统初始设置	214
7.2.1	设置存货核算账套	214
7.2.2	定义存货核算基本规则	215
7.2.3	存货科目设置	219
7.2.4	输入期初数据	221
7.3	单据处理	223
7.3.1	入库单	223
7.3.2	出库单	225
7.3.3	单据记账	227
7.4	存货核算	228
7.4.1	存货计价	228
7.4.2	存货出入库核算	230
7.4.3	生成记账凭证	231
7.4.4	账表输出与查询分析	233
7.4.5	特殊业务的处理	236
7.5	存货核算月末处理	237
7.5.1	对账	237
7.5.2	结账	237
7.6	思考与训练	237
第 8 章	会计信息系统的实施与管理	239
8.1	会计信息系统的实施过程	240

8.1.1	会计信息系统实施的组织与计划	240
8.1.2	建立系统基本运行环境	240
8.1.3	配置财务软件	242
8.1.4	培训会计信息系统应用人员	243
8.1.5	建立会计信息系统应用管理制度	243
8.1.6	新旧系统转换	243
8.1.7	系统实施与咨询服务	244
8.2	会计信息系统的管理	245
8.2.1	建立岗位责任制	245
8.2.2	操作管理制度和硬件软件维护制度	246
8.2.3	会计档案管理制度	247
8.3	会计信息系统的内部控制	247
8.3.1	会计信息系统内部控制原则	248
8.3.2	会计信息系统内部控制体系	248
8.3.3	会计信息系统内部控制内容	250
8.3.4	会计信息系统内部控制方式	251
8.4	思考与训练	252



第 1 章

会计信息系统概论

财务软件是会计信息系统的主要组成部分，而会计信息系统是企业信息系统的子系统，并在企业信息系统中处于核心和主导地位。我们首先从企业信息系统的角度，学习会计信息系统及其财务软件的基本概念、基本原理及工作流程。这些内容是学习财务软件应用必备的基础知识。



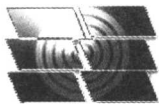
教学目标

通过本章的学习，读者应掌握会计信息系统的概念和特点；掌握理解会计信息系统与手工会计操作、企业信息系统中的会计信息系统与独立会计信息系统的区别；了解会计信息系统的发展；掌握会计信息系统的构成要素；掌握财务软件的总体功能结构以及各子系统之间的数据传递关系；掌握应用财务软件的一般工作过程。



教学重点与难点

- ◆ 企业信息系统环境中的会计信息系统的概念和特点
- ◆ 企业信息系统环境中的会计信息系统与独立会计信息系统的区别
- ◆ 财务软件各子系统之间的数据传递关系



1.1 会计信息系统的基本概念

会计信息系统已成为一门融会计科学、电子计算机科学、信息科学和管理科学为一体的交叉学科，它是现代会计科学的重要组成部分。

1.1.1 会计信息系统的含义

1. 会计数据与会计信息

数据是人们用符号化的方法对现实世界中客观事物真实属性的记录，它反映客观事物的性质、形态、数量和特征。信息是经过加工、具有一定涵义的对决策有价值的信息。数据与信息都可以用数字、符号、文字、图表、声音和影像等形式来表示。

在会计工作中记录下来的会计事实称为会计数据，包括用“单、证、账、表”等基本形式表示的会计事项，各种原始资料、原始单据、记账凭证等都属于会计数据。

按一定的要求经过加工处理后的会计数据称为会计信息。只有将会计数据通过加工生成会计信息后才能满足管理的需要，为管理者所用。

会计数据来自客户、供应商、政府机构、企业员工、企业内部各部门等，利用网络直接采集或送来的各种经济业务的原始资料，经过会计业务处理，包括收集、审核、记录、分类、计算、汇总、编表、存储、检索和传送等，最后输出会计信息，供企业内部各层次的管理人员和企业外部各利益关系人管理和决策使用。

2. 会计信息系统

系统是由一系列彼此相关、相互联系的若干部分为实现某种特定目的而建立起来的一个有机整体。相互联系的若干部分称为系统的子系统或称为模块，它们是系统内能完成某种功能的单元。系统具有独立性、目的性、层次性、联系性、运动性和适应性等特点。

会计的各项活动都体现为对信息的某种作用。取得原始凭证是信息的获取，原始凭证的审核是信息特征的提取和确认，设置会计账户是信息的分类，填制记账凭证和登记账簿是信息的传递和存储，成本计算是对成本信息的进一步变换和处理，会计管理与决策是对会计信息的进一步应用。

会计工作过程构成一个有秩序的会计数据输入、会计数据处理、会计数据存储和输出的过程，这一过程可分为若干部分，每一部分都有各自的任务，所有部分互相联系、互相配合、服从于一个统一的目标，形成一个会计活动的有机整体，这个有机整体就构成了一个会计信息系统。

会计信息系统(Accounting Information System, AIS)是一种面向价值信息和基于会计管理活动的系统，是在计算机和网络环境下采用现代信息处理技术，对会计信息进行采集、存储、处理及传送，完成会计核算、监督、管理和辅助决策任务的系统。



会计信息系统的主要目标为向企业内外部(包括企业内部各个部门, 工商、税务等政府机构, 以及相关的客户、供应商等)的管理者提供需要的会计信息, 以及对会计信息利用有重要影响的非会计信息(如企业创新能力、市场占有率等表现企业独创性、前瞻性、影响力等方面的指标), 以便不断地提高经济效益。

从理论上讲, 完全靠手工方式, 对会计信息进行采集、存储、处理及传送, 完成会计任务的系统, 也可称为手工会计信息系统; 而采用电子计算机和网络信息处理技术的会计信息系统, 通常称为计算机会计信息系统或电算化会计信息系统, 即电算化会计。后者强调利用计算机及互联网等现代信息技术的手段和方法改造传统会计, 创建新的会计学科分支体系。本书所指的会计信息系统为计算机会计信息系统。

3. 会计信息系统与企业信息系统的关系

企业信息系统(Enterprise Information System, EntIS)是按照先进的管理理念结合计算机和网络等信息技术建立起来的, 在企业所有部门内以集成和协调的方式, 执行从数据处理到生成管理信息全部任务的人机系统。它强调了基于整个企业范围的应用模式, 是针对企业全部业务的信息系统, 系统集中了来自销售、采购、制造、人力资源和其他各种经营活动的全部业务信息。

在企业信息系统中, 通过一体化多部门的应用模式, 企业采购、销售、生产制造、库存系统等业务系统处理后的数据自动传递到会计信息系统, 并进行进一步的财务核算, 保证了财务和业务数据的完整性和及时性, 便于对企业经营活动过程的全程监督和控制, 全面实现财务、业务一体化。会计信息系统在企业信息系统中的地位如图 1-1 所示。

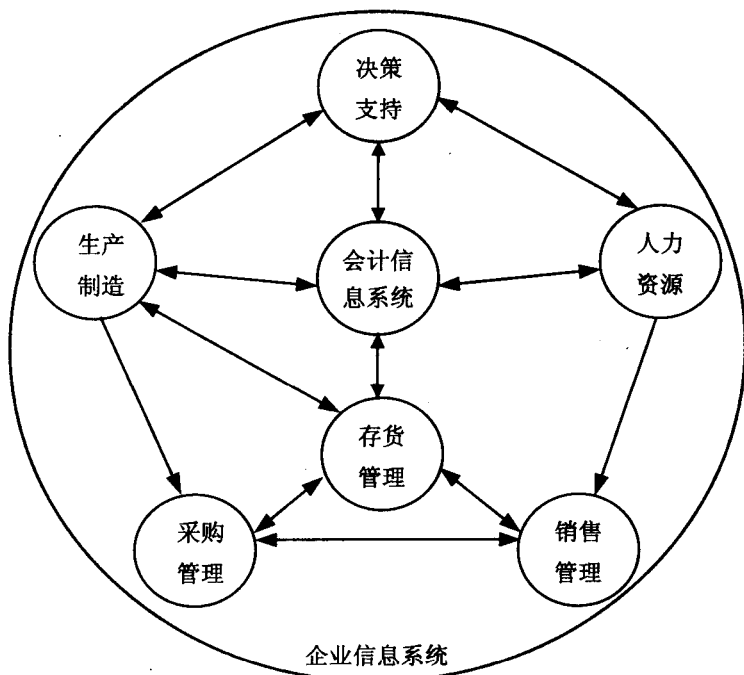


图 1-1 会计信息系统在企业信息系统中的地位

会计信息系统是企业信息系统中的一个重要的子系统。会计信息系统与企业信息系统有紧密的联系,企业信息系统将企业的供产销每个环节,以及每个部门和员工个人等全部价值信息传递给会计信息系统,会计信息系统全面地反映企业各个环节的信息;会计信息系统将处理结果提供给有关系统,企业管理者和决策者通过利用会计信息系统收集、存储、加工和传输会计信息,实现对企业经营活动的全面控制。因此,会计信息系统在企业信息系统中处于核心和主导地位。

1.1.2 会计信息系统的特点

1. 会计信息系统的基本特点

计算机或互联网环境下的会计信息系统与手工会计操作相比,具有以下几个主要特点:

(1) 会计信息系统以解决企业会计核算和管理所面临的问题为主要目标。

(2) 会计信息系统能充分利用现代信息处理技术,自动或半自动采集、存储、处理、分析、传递和反馈会计信息。

(3) 确保会计信息的真实、全面、及时、安全和可靠。会计信息系统应对会计信息的采集、存储、处理、加工等操作提供有关的控制和保护措施。

(4) 数据处理方式集中化和自动化。数据处理集中化,是指在实现计算机处理后,原由各个业务岗位的核算工作都统一由电子计算机处理。数据处理自动化,是指在数据处理过程中,人工干预明显减少,将由程序统一调度管理。

(5) 会计信息载体无纸化。在会计信息系统中,会计证、账、表信息的存储介质采用看不见、摸不着的光、电、磁介质。计算机采用的光、电、磁介质不同于纸张介质,人不能直接识读,但是存放在光、电、磁介质上的信息量大,查询速度快,易于复制和删除。

(6) 会计信息系统的开放性。会计信息系统与企业信息系统和企业的外部环境(例如银行、税收、审计、财政、客户以及其他有业务联系的企业),进行信息交换。

2. 企业信息系统中的会计信息系统的特点

企业信息系统中的会计信息系统具有许多新特点,主要体现在以下几个方面:

(1) 采用了国际先进的财务管理方法。会计信息系统吸收并内嵌了国际先进的企业财务管理理念,改善了企业会计核算和财务管理的业务处理流程,使得财务管理的效率得到提高。

(2) 财务和业务一体化处理。会计信息系统能支持面向企业级业务流程的财务信息的收集、分析和控制,并做到对业务活动的成本控制,高度集成了库存与财务、销售与财务、采购与财务、生产与财务等综合业务。业务数据处理后能自动生成会计凭证传递到会计信息系统,通过这种方法,业务全面参与财务,财务也向业务进行延伸和渗透,实现了业务和财务的完美结合,体现了财务和业务的一体化处理。

例如,在企业经营的供应链上,每一项业务活动的产生如果伴随着会计信息就必须及时

处理,并将处理结果反馈给外部业务流程,实现与外部业务的协同。

(3) 会计信息的收集、处理和使用动态化、实时化。会计信息系统不仅是内部各个模块的充分集成,而且都基于同一数据库。各种会计信息的收集是实时的,无论是企业外部的数据,还是企业内部的数据,一旦发生都应及时存入到相应的数据库中,并主动、及时送到会计信息系统中进行实时处理。这保证了账务数据的及时、准确和自动统一更新,而且与供应链和生产制造等系统也达到了无缝连接,使得企业各项经营业务的财务信息能及时、准确地得到反馈,从而加强了对资金流的全局管理和控制。

这样,可以随时输出会计账簿和报表,将其发送到企业的主页上或送到有关管理决策部门。

(4) 会计信息系统更全面地提供财务管理信息,包括战略决策和业务操作等各层次管理者需要的信息。除了提供必需的财务报表外,还能提供多种管理性报表和查询功能,并提供分析功能。

1.1.3 会计信息系统的职能

会计信息系统具有会计核算、会计管理和会计决策职能。按其职能划分为会计核算、管理、决策三大子系统,分别用于会计工作中事后核算、事中控制和事前决策,用于反映企业的经营活动情况,监督企业的经营活动,参与企业管理。这三部分是相互联系、相互渗透的,共同组成一个完整的会计信息系统。

1. 会计核算

核算是会计信息系统最基本的职能,它面向事后核算。运用计算机和会计核算软件,采用一系列专门的会计核算方法,完成会计核算工作,提供会计核算信息。其主要任务是完成记账、算账、编制报表等会计业务处理。主要内容包括总账系统、工资核算、固定资产核算、应收款核算、应付款核算、成本核算、会计报表编制等。

2. 会计管理

在计算机会计核算的基础上,对会计信息进行深层加工。它是核算型会计信息系统内涵和外延的扩展,它面向管理工作。借助计算机和管理型财务软件,采用会计学、统计学、运筹学和数量经济学等方法,实现会计管理职能,提供管理上所需要的各种财务信息。其主要任务是开展财务分析、预测、计划和控制。

3. 会计决策

会计决策是决策支持系统在会计领域的应用,是会计信息系统的进一步发展。借助计算机和会计决策支持软件,利用数据库、方法库和模型库,采用人机交互方式,帮助决策者解决决策问题,完成会计辅助决策工作。例如:利用成本核算数据和回归分析方法建立成本估计模型等;利用数据、模型并融合会计专家的知识进行会计预测,获得决策方案,直接为上



层领导决策提供科学的辅助决策依据,帮助领导决策。

1.1.4 不同类型会计信息系统的比较

1. 会计信息系统与手工会计操作方式的区别

无论是采用手工会计操作,还是采用计算机会计信息系统,对会计数据的处理和所提供的会计信息都要符合国家统一的会计制度的规定。但是,采用计算机方式下的会计信息系统与手工会计操作有很大的差别,主要表现在以下几个方面。

► 改变了原有的组织体系

在手工环境下,以会计事务的不同性质为依据进行划分会计工作组织体系,一般财务部门分为若干个业务核算小组;在会计信息系统中,以数据的不同形态为依据进行划分会计工作组织体系,一般要设置数据录入、审核、数据处理、系统维护等岗位。

► 改进了会计核算形式和方法

手工环境下的某些具体的会计核算方法并不是国家统一会计制度所要求的,而是为减少或简化计算工作量所致。会计信息系统中,在符合国家统一的会计制度的前提下,可以从所要达到的目标出发,采用使业务流程更加合理、更适合计算机高效和精确处理的会计核算形式和核算方法。实际上,在具体应用时,会计人员不必再考虑具体的核算方法,只要财务软件提供的核算方法是正确的,执行指定的功能,计算机就可以高速、快捷、及时、准确地完成相应的工作。

► 改变了原有的内部控制制度

在会计信息系统中,原来的内部控制方式部分被改变或取消。例如:原来的靠账簿之间互相核对来实现的查错纠错控制基本上已经不复存在,而代之以更加严密的输入控制。控制范围已经从财务部门转变为财会部门和计算机处理部门;控制的方式也从单纯的手工控制转换为组织控制、手工控制和程序控制相结合的全面内部控制。如会计信息系统本身已建立起了新的岗位责任制和严格的内部控制制度;财务软件增加了权限控制,各类会计人员必须有自己的操作密码和操作权限;系统本身增加各种自动平衡校验措施等。

► 改变了账表存储方式和增加了输出过程

在手工环境下,总账、明细账、日记账都是严格区分的,并有其特定的格式,存储介质是看得见、摸得着的纸张。在会计信息系统中,类似手工的凭证、账簿和报表的格式及数据在计算机中并不完全存在,账簿、报表所需的数据是以数据库文件的形式保存在光、电、磁介质上的。当需要查看这些账簿或报表时,需要执行相应的信息输出功能,系统按事先设计的程序,自动从数据库文件中取得数据并进行筛选、分类、计算、汇总,然后按照国家统一的会计制度规定的格式,将指定的凭证、账簿或报表在计算机屏幕或打印机上输出出来。

► 使会计的管理职能进一步强化

在手工环境下,许多复杂、实用的会计模型,如最优经济订货批量模型、多元回归分析

模型等很难在企业管理中得以实施,大部分预测、决策工作需要依赖管理者个人的主观判断。在会计信息系统中,管理人员借助先进管理软件工具,可以将已有的会计管理模型在计算机中实现,同时又不断研制新的管理模型,使管理人员利用模型迅速地存储、传递以及取出大量会计信息,进行各种复杂的数量分析,及时、准确、全面地进行会计管理和决策工作。

2. 独立会计信息系统与企业信息系统环境下会计信息系统的区别

企业信息系统中的会计信息系统与独立会计信息系统最本质的区别是:前者在对业务处理过程的基础上实现了集成,即实现了业务处理和信息处理、财务信息和非财务信息、核算与管理的集成;而后者仅实现了财务部门内部信息集成。

► 财务部门与业务部门之间信息传递上的差别

独立会计信息系统是财务部门根据会计管理工作的需要确定采集、存储、使用、提供哪些业务数据以及处理过程,而不是从业务活动出发提供反映整个业务过程的整体性信息。而各个部门职能都按照各自部门的管理需要确定业务数据,经常出现数据不一致、数据不完整和重复处理之类的问题。

企业信息系统中的会计信息系统基于业务活动构建系统,会计活动成为业务过程的一部分,会计处理与业务处理相互融合,财务数据与非财务数据融为一体,集成存储在一个逻辑数据库中。财务部门与业务部门之间可以直接实时传递信息,追踪信息产生的过程,提高了信息的及时性,为事中、事前计划提供了保障。

企业信息系统中的会计信息系统由于实现了集成,在经济业务发生时就可以实时采集、加工详细的业务数据和财务数据,由事后反映到实时反映,会计的事前计划、事中控制职能得以有效发挥,会计信息质量发生了质的飞跃。

► 内部实时控制上的差别

独立会计信息系统的控制主要包括:对业务部门报送上来的业务数据进行控制;对原始数据输入到会计信息系统各子系统的过程进行控制;各子系统进行会计信息处理的过程进行控制;对系统的操作流程进行控制。

企业信息系统中的会计信息系统的控制除了上述控制环节外,还有以下几点:

经济业务的原始单据;经济业务的业务处理过程;业务部门向会计系统传递数据的过程;企业的整个网络系统。

企业信息系统的控制不单是局限于某个子系统,而是一个整体,会计信息系统数据的安全不仅以本系统的控制为保证,还依赖于对该数据产生的整个业务过程的控制,以及整个系统网络的安全控制。

