



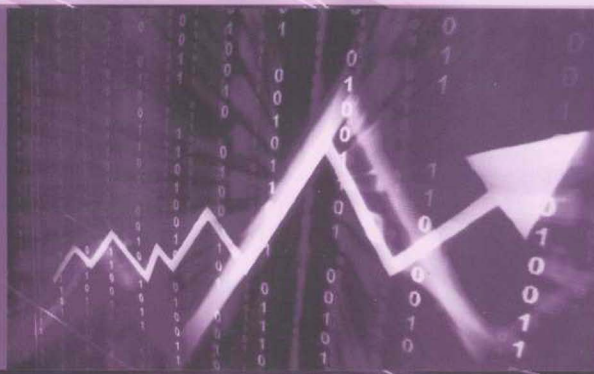
21世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

工作过程导向式教改教材

新编会计信息化实训教程

(金蝶K/3版)

李闻一 主编



含DVD1张



南京大学出版社



21 世纪立体化高职高专规划教材·财经系列

新编会计信息化实训教程

(金蝶 K/3 版)

李闻一 主 编

南京大学出版社

内 容 简 介

本书以金蝶 K/3 V10.4 版软件为蓝本,打破传统的教材编写模式,以企业会计信息化工作为主线,以工作知识逻辑为中心组织教材内容,强调项目导向、任务驱动的教学理念,让学生在完成具体的工作项目与任务中逐步构建会计信息化的工作知识体系,培养学生的会计信息化职业能力。

本书由会计信息化基本认知、系统安装、系统服务、总账系统、报表系统、现金管理系统、职工薪酬系统、固定资产系统、应收与应付系统、会计信息化的管理这十大项目组成。每一项目都按照工作情境、知识准备、工作任务来组织编写,并配有金蝶 K/3 V10.4 版教学软件、工作过程的演示视频、实训账套等教学资料。

本书适合作为高职高专院校会计、会计电算化、财务管理、信息管理等相关专业的教材,也可以作为相关人员的岗位培训、社会培训及自学人员的参考书,还可以作为会计从业人员资格考试与金蝶 K/3 认证考试用书。

图书在版编目(CIP)数据

新编会计信息化实训教程:金蝶 K/3 版 / 李闻一主编. —南京:
南京大学出版社, 2011.7
21 世纪立体化高职高专规划教材. 财经系列
ISBN 978-7-305-08314-3

I. ①新… II. ①李… III. ①会计—管理信息系统—
高等职业教育—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 096090 号

出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 左 健

从 书 名 21 世纪立体化高职高专规划教材·财经系列
书 名 新编会计信息化实训教程(金蝶 K/3 版)
主 编 李闻一
策划编辑 胡伟卷
责任编辑 文幼章 编辑热线 010-62010948
审读编辑 王向民

照 排 北京圣鑫旺文化发展中心
印 刷 南京大众新科技印刷有限公司
开 本 787×1092 1/16 印张 18 字数 449 千字
版 次 2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-305-08314-3
定 价 39.80 元(含 DVD 光盘 1 张)

发行热线 025-83594756 83686452
电子邮箱 Press@NjupCo.com
Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书销售部门联系调换

前 言

21 世纪是一个以信息为基础的时代,新知识、新技术、新信息爆炸式的增长已成为知识经济社会的显著特征。会计这一传统的职业,在全球化和信息化的背景下被赋予了新的内涵,这就要求会计人员的会计理论和会计技能知识不断地进行更新。尤其是我国在未来几年内要有 40%~60% 的企业实现会计信息化,这对具有职业能力的会计信息化人才是很好的机会。

2005 年,国务院颁布了《关于大力发展职业教育的决定》(国发[2005]35 号),强调对职业教育工作的领导和支持,把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点。其中一项重要内容就是建设以职业能力为导向的职业化教材。

本书以《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16 号)为指导,按照突出职业能力和实践能力的原则,由校企专家共同编写而成。其目标是采用项目导向、任务驱动的方式向那些已跨入信息时代的会计人员讲解会计信息化的基本概念、建立方法和系统操作等工作知识,使之能够适应当前的社会变革,将信息技术应用于会计工作中。

本书具有以下特点。

1. 职业导向性

本书以工作知识为导向来组织内容,让学生在完成具体项目与任务的过程中来构建会计信息化知识,从而增强了学生的职业能力。

2. 先进性

本书以最新的企业会计准则和金蝶 K/3 V10.4 版软件为支撑,力求在内容和技术上体现先进性。

3. 系统性

本书基于职业岗位分析和具体工作过程,系统地介绍了企业会计信息化工作活动的主要内容,使学生对会计信息化涉及的问题有一个较为系统的了解,从而适应工作的需要。

4. 通俗易懂

在本书的编写中,尽量摒弃晦涩难懂的专业术语,以通俗的文字和恰当的图表进行讲解。

5. 内容丰富

本书不仅讲授了会计信息化的工作知识,而且提供了相应的习题、案例和视频课件,便于教师和学生使用。

6. 编写者教学实践经验丰富

本书的编写者来自各个高校,有多年从事会计信息化教学和实践的经历,并各具特长。

本书由武汉纺织大学李闻一主编,负责确定编写思路、拟定详细的大纲、修改及定稿。具体分工是:工作项目1、6由李闻一编写,工作项目2由李闻一、桂林电子科技大学信息科技学院陈小鹏编写,工作项目3、4由海南琼台师范高等专科学校李婉琼编写,工作项目5由海南琼台师范高等专科学校汪升华编写,工作项目7、8由台州职业技术学院张文军编写,工作项目9、10由顺德职业技术学院程萍编写。光盘的视频由北京财贸职业技术学院梁毅炜制作。

在本书的编写过程中,得到了金蝶(中国)有限公司李红、芮中安、金涛等业内资深人士的大力支持,在此表示感谢。同时,也要衷心地感谢海南软件职业技术学院王大山提出宝贵意见。另外,对编写者家属无私的奉献表示敬意。

由于编者水平有限,加上时间仓促,书中难免存在错误和疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录

工作项目 1 会计信息化基本认知 / 1

- 1.1 信息社会的基本概念和基本特征 / 1
- 1.2 组织的业务流程 / 5
- 1.3 组织的业务处理循环 / 6
- 1.4 会计信息化的基本概念 / 9
- 1.5 会计信息化建立 / 19

思考题 / 22

案例题 / 22

工作项目 2 系统安装 / 24

- 2.1 工作情境分析 / 24
- 2.2 任务 1 SQL Server 2000 Personal 的安装 / 25
- 2.3 任务 2 金蝶 K/3 V10.4 个人版的安装 / 28

思考题 / 30

案例题 / 30

工作项目 3 系统服务 / 32

- 3.1 工作情境分析 / 33
- 3.2 任务 1 账套管理系统登录 / 35
- 3.3 任务 2 组织机构管理 / 36
- 3.4 任务 3 数据库管理 / 37
- 3.5 任务 4 账套管理 / 45
- 3.6 任务 5 系统管理 / 52

思考题 / 56

案例题 / 56

工作项目 4 总账系统 / 58

- 4.1 工作情境分析 / 58
- 4.2 任务 1 设置会计科目 / 64
- 4.3 任务 2 总账系统参数设置 / 72
- 4.4 任务 3 基础资料设置 / 75
- 4.5 任务 4 初始数据输入 / 85
- 4.6 任务 5 凭证输入 / 89
- 4.7 任务 6 凭证查询 / 95
- 4.8 任务 7 凭证审核 / 96
- 4.9 任务 8 模式凭证 / 98
- 4.10 任务 9 凭证修改和删除 / 100
- 4.11 任务 10 凭证过账 / 101

- 4.12 任务 11 冲销凭证 / 102
- 4.13 任务 12 账簿查询 / 103
- 4.14 任务 13 账务表格查询 / 108
- 4.15 任务 14 往来业务管理 / 111
- 4.16 任务 15 期末调汇 / 116
- 4.17 任务 16 自动转账 / 117
- 4.18 任务 17 结转损益 / 120
- 4.19 任务 18 期末结账 / 121

思考题 / 122

案例题 / 122

工作项目 5 报表系统 / 132

- 5.1 工作情境分析 / 132
- 5.2 任务 1 报表系统的启动 / 136
- 5.3 任务 2 报表文件的基本操作 / 137
- 5.4 任务 3 报表格式设计 / 139
- 5.5 任务 4 报表数据生成 / 144
- 5.6 任务 5 报表取数公式和公式取数参数设置 / 146
- 5.7 任务 6 表页管理 / 151
- 5.8 任务 7 表页汇总 / 154
- 5.9 任务 8 报表分析 / 154
- 5.10 任务 9 报表联查 / 155
- 5.11 任务 10 舍位平衡 / 156
- 5.12 任务 11 报表审核 / 157
- 5.13 任务 12 报表审批 / 159
- 5.14 现金流量表的编制 / 159
- 5.15 任务 13 现金流量表启动 / 160
- 5.16 任务 14 现金流量表方案设置 / 160
- 5.17 任务 15 指定现金类科目及现金等价物 / 161
- 5.18 任务 16 提取数据 / 161
- 5.19 任务 17 设置现金流量表时间 / 162
- 5.20 任务 18 T 型账分析 / 163
- 5.21 任务 19 现金流量表项目的处理 / 164
- 5.22 任务 20 现金流量表的生成 / 165

思考题 / 165

案例题 / 165

工作项目6 现金管理系统 / 167

- 6.1 工作情境分析 / 168
- 6.2 任务1 基础资料维护 / 170
- 6.3 任务2 系统参数设置 / 170
- 6.4 任务3 初始数据输入 / 172
- 6.5 任务4 结束初始化 / 174
- 6.6 任务5 复核记账 / 175
- 6.7 任务6 引入日记账 / 176
- 6.8 任务7 与总账对账 / 178
- 6.9 任务8 现金日记账登记 / 179
- 6.10 任务9 现金盘点 / 181
- 6.11 任务10 现金对账 / 182
- 6.12 任务11 现金日报表生成 / 183
- 6.13 任务12 银行存款日记账登记 / 184
- 6.14 任务13 银行对账单编制 / 186
- 6.15 任务14 银行存款对账 / 187
- 6.16 任务15 银行存款余额表输出 / 190
- 6.17 任务16 银行存款与总账系统对账 / 191
- 6.18 任务17 期末处理 / 191
- 思考题 / 192
- 案例题 / 193

工作项目7 职工薪酬系统 / 194

- 7.1 工作情境分析 / 195
- 7.2 任务1 新建工资类别 / 197
- 7.3 任务2 工资类别信息管理 / 197
- 7.4 任务3 系统参数设置 / 198
- 7.5 任务4 基础信息设置 / 199
- 7.6 任务5 工资输入 / 205
- 7.7 任务6 工资计算 / 206
- 7.8 任务7 所得税计算 / 207
- 7.9 任务8 费用分配 / 208
- 7.10 任务9 凭证管理 / 209
- 7.11 任务10 工资审核 / 209
- 7.12 任务11 人员变动 / 209
- 7.13 任务12 工资报表生成 / 211
- 7.14 任务13 基金设置 / 212
- 7.15 任务14 基金计算 / 214

7.16 任务15 基金报表生成 / 216

7.17 任务16 期末处理 / 217

思考题 / 218

案例题 / 218

工作项目8 固定资产系统 / 223

- 8.1 工作情境分析 / 224
- 8.2 任务1 系统参数设置 / 225
- 8.3 任务2 其他初始设置 / 227
- 8.4 任务3 固定资产新增 / 232
- 8.5 任务4 固定资产清理 / 233
- 8.6 任务5 固定资产变动 / 234
- 8.7 任务6 批量清理与变动 / 234
- 8.8 任务7 固定资产卡片查看、编辑、删除 / 235
- 8.9 任务8 固定资产拆分 / 235
- 8.10 任务9 固定资产审核、过滤 / 236
- 8.11 任务10 设备维修 / 237
- 8.12 任务11 凭证管理 / 237
- 8.13 任务12 期末处理 / 238
- 思考题 / 242
- 案例题 / 242

工作项目9 应收与应付系统 / 247

- 9.1 工作情境分析 / 247
- 9.2 任务1 系统参数设置 / 249
- 9.3 任务2 初始数据输入 / 251
- 9.4 任务3 日常单据处理 / 256
- 9.5 任务4 凭证处理 / 262
- 9.6 任务5 核销管理 / 264
- 9.7 任务6 坏账处理 / 266
- 9.8 任务7 报表分析 / 268
- 9.9 任务8 结账处理 / 269
- 思考题 / 269
- 案例题 / 270

工作项目10 会计信息化的管理 / 272

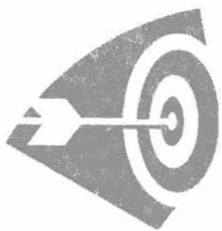
- 10.1 会计信息化的运行管理 / 272
- 10.2 会计信息化的维护 / 275
- 10.3 会计信息化的评价 / 276
- 10.4 会计信息化的安全管理 / 278
- 思考题 / 280
- 案例题 / 280

参考文献 / 281



工作项目 1

会计信息化基本认知



知识目标

- ◆ 了解信息社会的基本概念和基本特征。
- ◆ 描述组织的业务流程。
- ◆ 区分组织的业务处理循环。
- ◆ 掌握会计信息化的基本概念。
- ◆ 区别会计信息化的体系结构。
- ◆ 了解会计信息化建立的方式和目标。
- ◆ 学会进行会计软件的选择。

1.1 信息社会的基本概念和基本特征

1.1.1 信息社会的基本概念

信息社会的概念是由西方学者在 20 世纪中后期提出来的,又称为情报化社会、超工业化社会或后工业化社会。历经四十多年的发展,虽然其内涵愈来愈丰富,但是,中外学者都未能提出一个较为清晰、完整并为大众所公认的概念。其中著名的代表人物有美国社会学家丹尼尔·贝尔、未来学家阿尔温·托夫勒、预测学家约翰·奈斯比特和中国学者查汝强、符福珏、熊澄宇。

1. 国外学者的论述

美国社会学家丹尼尔·贝尔最先提出了“信息社会”的概念。这一概念是由他提出的“后工业社会”演变而来的。他在《后工业社会的来临——对社会预测的一项探索》一书中,系统地论述了他对未来社会的看法,并认为“后工业社会”就是“信息社会”。

在贝尔的基础上,比较系统地论述了“信息社会”的是美国未来学家阿尔温·托夫勒。他认为现在正在出现的第三次浪潮将产生一种新的文明,即“超工业社会”,其实质就是“信息社会”。在这个社会里,由于微电子工业、宇宙工业、海洋工程和生物工程等这些低能耗工业的发展,将消除征服自然的过程中人与自然的对抗状态,实现人和自然的协调发展。

与此同时,美国预测学家约翰·奈斯比特于 1982 年出版了名著《大趋势》。在书中,他开宗明义地阐述了从工业社会向信息社会过渡的趋势,并描述了信息社会来临的标志和基本特征。他把工业社会结束和信息社会开始的标志,归结为两个具有世界历史意义的事件:一是 1956 年美国“白领”的数字第一次超过了“蓝领工人”;二是 1957 年前苏联发射第一颗人造地球卫星,开辟了全球卫星通信的时代。奈斯比特认为,这一事件对信息社会的重要性,远远超过了对空间探索的重要性。此外,他还描述了信息社会的一些主要特征。

2. 国内学者的论述

20世纪80年代以后,我国学者开始关注和研究信息社会理论。中国社会科学院的查汝强教授认为,信息社会必须具有下列基本标志:①高度发展的信息技术;②全面、高度的自动化;③建立了全社会的高度信息网络系统;④信息的重要性大于材料和能源;⑤社会产品的总价值量中,信息价值超过有形物价值;⑥在产业结构中,信息产业即第四产业占有主要地位;⑦社会的主要产业组织形式已不是制造有形物的工厂,而是信息站、信息中心。

中国舰船研究院情报所的符福岷研究员在《信息社会学》一书中提出了信息社会的基本标志:“将以信息作为社会发展的基本动力,信息资源十分丰富,网络将把整个世界连成一个村庄,信息资源将得到普遍的、充分的开发应用。”

他还描述了信息社会的特征:①信息、知识和智能是社会发展的决定力量;②信息技术、信息产业、信息经济成为科技、经济、社会发展的主导因素;③信息劳动者、知识阶层将发挥更大的作用;④社会生活方式产生了重大变化。

清华大学的熊澄宇教授在其《信息社会4.0》一书中正式提出了中国信息社会发展的4个阶段:信息社会1.0阶段是信息社会的萌芽期,以基础建设为主,其突出特征是大量的硬件投入和基础建设,是信息技术的应用阶段;信息社会2.0阶段是信息社会的起始期,它的突出特征是发展有自主知识产权的软硬件技术,形成信息技术产业,是信息产业的发展阶段;信息社会3.0阶段开始了信息技术在社会经济领域的广泛应用,其突出特征表现为信息技术和传统产业的结合,是信息社会的经济推进阶段;信息社会4.0阶段是信息社会发展的高级阶段,其表现形式是以电子政务为起点,计算机信息处理技术向生产关系和上层建筑领域拓展,是信息社会的建构阶段。

我们认为,信息社会是以知识型劳动者为主体,以高度发达的信息技术为基础,提供知识和信息产品的一种继原始社会、农业社会、工业社会之后的社会新形态。

1.1.2 信息社会的基本特征

1. 信息社会是一种新的社会形态

信息社会是一种新的社会形态,主要表现在以下几个方面:一是其经济形态从主要利用自然资源向以创造和运用知识为主要特征的知识经济转变;二是其组织形态从以向上负责为主的科层体系结构向自主决策的扁平化结构转变;三是其文化形态从群体行为(如看电影等)向以个体行为(如看DVD等)为主的形态转变。此外,信息社会更强调人性,尊重个性,是比工业社会更为先进的社会形态。

2. 信息社会建立在高度发达的信息科学技术基础之上

信息社会的产生与信息科学技术的发展密切相关。信息科学技术是计算机技术、通信技术、控制技术以及信息的获取、传输和处理技术(computers、communications、control、collection)的综合,即所谓4C。当代信息技术的迅速发展起始于微电子技术的突破与巨大进展。从1958年世界上研制出第一块集成电路以来,电子技术逐步打破了传统器件与电路相分离的观念和生产模式。从初始化的集成电路到超大规模集成电路,集成度的增长已达数百万倍,而成本则快速下降。电子设备的不断小型化、廉价化和普及化,为电子技术在国民经济中的普遍应用创造了条件。同时,信息的获取、传输和处理技术的迅速发展也促进了信息产业的飞速发展。从无线电广播、电报、电话的广泛应用,到以电子计算机为中心的卫星通信网的形成,当代人类已日益处于信

息传播的环境之中。光纤通信技术和卫星通信技术的应用,更为人类克服空间和时间的障碍提供了先进的手段,进一步加快了全球信息化进程。

信息科学技术综合性很强,它对社会经济的各个产业和社会生活的各个方面都具有极强的渗透力,因而信息科学技术的快速发展就成为加速经济发展和社会变革的强大推动力,它是信息社会赖以存在和发展的基本力量。

3. 知识和信息的爆炸式增长并逐渐成为信息社会生产的支柱和主要产品

20世纪中期以来,人类认识自然的能力,在强大经济实力的支持下和先进科学技术手段的武装下正在以前所未有的速度增长。

据英国著名科学哲学家詹姆斯·马丁概述,19世纪的世界知识总量每50年增长1倍,20世纪中期是每10年增长1倍,20世纪70年代是每5年增长1倍,而现在是差不多每3年增长1倍,甚至是每隔1.5年就增长1倍。有人形象地称之为“知识爆炸”、“信息爆炸”。信息的爆炸式增长是信息社会的突出特征,也是信息社会到来的重要标志。

伴随着知识和信息的“爆炸”,科技进步对经济增长的贡献率迅速增大。据统计,科技进步对经济增长的贡献率,20世纪初在发达国家只占5%~10%;到第二次世界大战前,已上升到20%左右;在第二次世界大战后,逐步上升到30%~40%;到20世纪70年代,发达国家开始逐步进入信息社会,科技进步对经济增长的贡献率提高到50%以上。进入全面信息社会后,知识和信息成为生产的支柱,成为经济增长的决定性因素;投资正在向技术商品和服务倾斜,特别是向信息和通信技术领域倾斜;用于研究与发展、教育、培训的投资额逐步增大。从以上这些数据可以看出,发达国家已经开始高度重视知识和信息的生产与应用。同时知识和信息本身也成为产品,它们不断地被生产出来,通过加工、处理、传输和经营而为越来越多的居民所消费。许多知识和信息被物化,出现了一系列的知识产业,如信息产业、教育科研开发产业及设计、创意、咨询、旅游等产业,其中有的产业已成为国民经济的主导产业或重要支柱。对此,彼得·德鲁克和奈斯比特都曾有过论述。彼得·德鲁克认为:“知识生产成为生产力、竞争力和经济成就的关键因素。知识已成为最主要的产业,这个产业向经济提供了生产需要的重要中心资源。”奈斯比特也认为:“信息社会里知识是最主要的因素”,“我们使知识的生产系统化,并加强我们的脑力。以工业来比喻,我们现在大量生产知识,而这种知识是我们经济社会的驱动力。”

4. 知识型劳动者成为信息社会的劳动主体

在信息社会里,知识型劳动者从后台走向前台,成为决定社会生产和管理运作的主体,人力资本或知识积累已成为改变经济系统产出的显著变量。其表现是:第一,白领人员的数量大大超过蓝领人员的数量,并且在白领阶层内将产生更复杂的分工;第二,对劳动主体的素质要求越来越高,个人的知识水平决定着就业起点和收入,个人的知识结构决定着就业方向,个人的知识积累决定着工作中的进步。例如,在工业部门中,由于生产自动化水平的不断提高,导致从产品研发设计、加工制造到质量检验的整个生产过程都日趋软化,结果是出现了大量计算机操纵的“无人车间”、“无人工厂”,体力劳动者人数渐趋于零。同时企业的许多生产和经营环节从生产中分离出来,成为生产性的服务部门,如从事产品开发、技术开发、统计、税务和会计等的机构,其成员主要是专业人员,因此从事体力劳动的蓝领人员将由占社会劳动者总人数的80%以上,逐渐下降到20%以下,而从事脑力劳动的白领人员的比重将上升至80%左右。对此,曼纽尔·卡斯泰尔在对西方“七国集团”就业结构做了比较研究之后发现,自20世纪90年代以来,西方七国集团的就业人口大多集中在信息产业和服务业。事实上,2000年日本和西欧的服务业就业比重

已经分别达到 75% 和 73%。

5. 信息产业成为信息社会的主导产业

在信息社会,信息产业发展水平将成为衡量一个国家发展水平和综合国力的重要尺度,并日益成为整个社会发展的支柱和基石。

第一,信息高速公路的建设将带来产业结构的变革。正如第二次世界大战以后,科技革命带动了包括宇航、核能、化工、新材料和半导体等一系列产业崛起,成为推动经济发展的新生力量一样,信息高速公路的建设,将促使信息产业成为未来世界经济的主导型产业。它将彻底改变世界产业结构,将成为推动全球经济发展的新动力。

第二,信息产业在产业结构中的比重不断上升,将占据主要位置。例如,1994 年美国占 71.1%,法国占 70%,英国占 66%,德国(1993 年)占 61%,日本占 58%。

第三,信息活动在企业生产活动中起着主导作用。据估计,信息活动投入已占投入成本的 50%~70%,如会计、管理、计划、咨询、决策、研究开发、职工培训等,已成为企业活动的中心。鉴于信息活动的重要性,那些主要从事产品制造的企业也纷纷提供各类信息服务(如技术、管理、软件、咨询和售后维修等服务)——这种趋势越来越明显。在国际贸易中,信息产业贸易额也日益上升。

第四,信息产业消除了空间距离所造成的障碍,大大减少了贸易的环节,显著降低了交易费用。这主要归功于电子商务的长足发展。一方面,电子商务在商务活动的全过程中,通过人与电子通信方式的结合,极大地提高了商务活动的效率,减少了不必要的批发、订货、零售等许多中间环节。传统的制造业借此进入小批量、多品种的时代,“零库存”成为可能;传统的零售业和批发业开创了“无店铺”、“网上营销”的新模式;各种网上服务为传统服务业提供了全新的服务方式。另一方面,电子商务改变了传统商务活动的方式。传统的商务活动最典型的情景就是“推销员满天飞”,“采购员遍地跑”,“说破了嘴、跑断了腿”;消费者在商场中筋疲力尽地寻找自己所需要的商品。在信息社会里,通过互联网只要动动手就可以了,人们可以进入网上商场浏览、采购各类产品,而且还能得到在线服务;商家们可以在网上与客户联系,利用网络进行货款结算服务。同时,电子商务对于实现贸易的全球化、实时化、网络化、数字化,促进国际贸易的增长,改善贸易管理也具有十分重要的作用。

6. 人们的社会生活更加丰富多彩

在信息社会中,信息科技高度发达,为丰富人们的业余生活提供了科技条件。人们的工作时间缩短,业余时间增多,普遍实行每周五日工作制。

首先,人们的精神生活更加丰富。除了广播、电视的普及外,通过因特网等计算机网络,不仅可查询最新的新闻和以往的新闻以及各种机构、社团提供的资料,还可以互相发布新闻,互相传递丰富的信息。电子计算机还可用来作曲、拍电影、做游戏、下棋等,从而大大丰富了人们的业余生活。

其次,信息技术使教育手段现代化,有利于扩大受教育机会,提高教学效果。现在,世界上不少国家已兴办了远程教育系统,使得随时、随地的学习成为可能。

在理解了信息社会基本概念和基本特征之后,我们认识到信息技术的快速发展将加速社会和组织的变革,这就要求对组织的业务流程进行重组以适应信息社会的要求。

1.2 组织的业务流程

1.2.1 业务流程定义

业务流程是一系列相关作业——包括数据、组织单元和逻辑时间顺序,通常是由一些事件引发的,并以某一事件结束。组织内部所有财务上相关的活动都可以看做各种业务流程的一部分。例如,“顾客订单管理”的业务流程,是由收到顾客的进货订货单所引发的,以销售订单的生成作为起点,以收到顾客应收账款的支付为终点。

一般来说,大多数组织具有以下9组通用的基本业务流程,如图1-1所示。

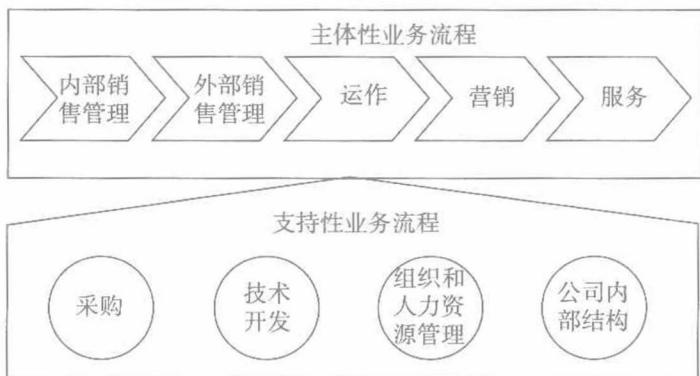


图 1-1 主体性和支持性业务流程

- ① 内部销售管理(存货、控制、退货给供应商等)。
- ② 外部销售管理(销售订单处理、收账、发货、交付等)。
- ③ 运作(加工、装配、包装等)。
- ④ 营销(广告、宣传、竞标等)。
- ⑤ 服务(安装、维修、售后服务等)。
- ⑥ 采购(购买、订货、询价等)。
- ⑦ 技术开发(资源和开发)。
- ⑧ 组织和人力资源管理(招聘、培训等)。
- ⑨ 公司内部结构(会计、经营计划和控制、资产管理等)。

1.2.2 业务流程类型

若要对组织的9组基本业务流程进一步细分的话,这些流程可分为主体性业务流程和支持性业务流程(见图1-1),前5种是主体性业务流程,后4种是支持性业务流程。

主体性业务流程主要包括直接增加企业产品价值的业务活动。例如,内部销售管理、外部销售管理、运作、营销、服务。

支持性业务流程主要包括间接增加企业产品价值和支撑主体性业务流程的活动。例如,采购、技术开发、人力资源、公司内部结构业务流程。

主体性业务流程和支持性业务流程共同构成了业务活动的整个价值链。总的来说,价值链仅仅是通过分析竞争优势的方式衡量企业业务活动的一种方法。价值链将业务活动分割为能够

根据企业的目标和战略单独进行优化的组成部分。

主体性业务流程和支持性业务流程都能被细分为许多子过程。例如,外部销售管理可以分为订单登记、信用核查等。细分过程对系统人员和会计来说是个有用的工具,因为它有助于将精力集中于企业众多业务活动中确定的、具体的领域。

ERP(企业资源计划)构成了全公司业务流程的整体。ERP 软件包是偏重财务的信息系统,支持业务流程并使其自动化。



例 1-1 SAP 公司的 SAP ERP 解决方案。

SAP 公司的 SAP ERP 软件包具有完整的自助服务、分析、财务、人力资源管理、运营和企业服务功能。对于提高战略与运营的一致性、提高生产力和洞察力、大幅度削减成本、支持不断变化的行业要求等具有明显的优势。该解决方案为业务流程提供了强大的 ERP 基础。



例 1-2 金蝶 K/3 WISE 创新管理平台。

金蝶公司的 K/3 WISE 创新管理平台立足于 80 万成功客户的管理实践,充分吸收战略管理、财务管理、MRP II、人力资源管理、客户关系管理等先进的管理理念和技术,融合国内外 ERP 软件系统设计思想,集成了企业物流、资金流、信息流的管理,优化了企业内部管理和控制的功能,提出了“WISE”[W 全面应用(Wide application)、I 完整协同(Integrated collaboration)、S 敏捷制造(Smart manufacturing)、E 卓越模式(Excellent model)]的全面管理解决方案,以提升企业竞争力,帮助顾客成功,如图 1-2 所示。



图 1-2 金蝶公司的 K/3 WISE 软件

1.3 组织的业务处理循环

如前所述,组织的业务流程有开始点和结束点,但是在一个正常运转的组织中,其业务流程从来没有停止过,都是在不断地循环着。那么,组织又有哪几个业务处理循环呢?

1.3.1 组织的五大业务处理循环

按惯例可将企业的经营活动分为 4 个业务处理循环。

- ① 收入循环,是指与向其他组织提供货物和服务并收取相关账款有关的事件。
- ② 支出循环,是指与从其他组织获取货物和服务并结算相关债务有关的事件。
- ③ 生产循环,是指与将资源转变为货物和服务相关的事件。
- ④ 财务循环,是指与购置和管理包括现金在内的资金相关的事件。

一个业务处理循环包含一个或一个以上的应用系统。每个应用系统处理逻辑上相关的交易。组织的收入循环通常包括顾客订单登记、开发票、应收账款和销售报告等的应用系统;支出循环通常包括选择供应商、订购、购买、应付账款及利息等费用;生产循环通常包括生产控制和报告、产品成本计算、存货控制和资产管理等的应用系统;财务循环包括关于现金管理和控制、债务管理以及职工福利计划管理的应用系统。

组织的业务处理循环还包括第五个循环——财务报告循环。财务报告循环不是一个经营循环——它从其他循环中获取会计和经营数据,并将这些数据进行处理来准备财务报告。按照公认会计准则制定财务报告,需要进行许多不能直接从交易中得出的计价和分录调整工作——折旧和货币换算是两个常见的例子,这些活动是组织财务报告循环的一部分。

例 1-3 某公司收入循环流程。

某公司收入循环流程如图 1-3 所示。

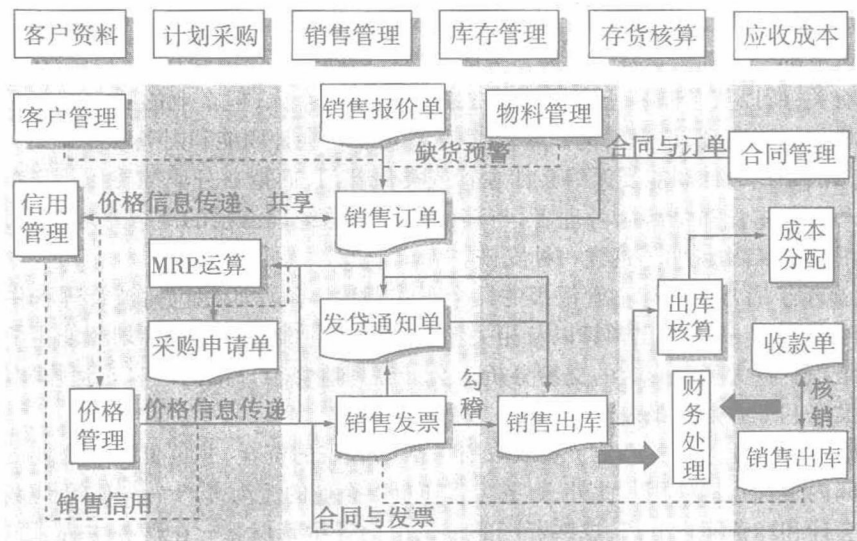


图 1-3 某公司收入循环流程

1.3.2 内部控制过程

会计信息化最重要的方面是它在组织内部控制过程中的作用。内部控制过程是指内部调控和指导组织活动的行为过程。

管理者实施管理控制所需要的很多信息来自会计信息化。管理者主要职责之一是实现组织资产的保值增值。管理者必须保护组织的资源,防止盗用物料、生产性材料的误用、无根据的信用扩大、没能从成本最低的供应商处购买物品、效率低的工人以及公然偷窃等可能导致的损失。

内部控制保证了管理政策和指令能被正确遵守。大型组织中管理者难以实现对员工的个别

监督,因此,管理者必须依赖各种控制技术来贯彻其决策,规范其负有最终责任的活动。控制包含的活动范围很广,比如存货数量的维持、生产和管理中物料的消耗,以及在允许的折扣期内账单的偿付。良好的内部控制是组织中有效管理的一个关键因素。

1. 内部控制过程的要素

内部控制是确保组织达成目标的过程。这些目标包括:①财务报告的可靠性;②经营的效果和效率;③遵守适用的法律和法规等。一个组织的内部控制过程包括5个要素:控制环境、风险评估、控制活动、信息和沟通,以及监控。目前的讨论仅仅是介绍内部控制的概念。

内部控制要求明确组织分工与职责,每项任务或工作要有专人负责。同时,还要求保持良好的记录来控制资产。理论上,一项任务可以被分割以便于工作职能间相互确认。

举例来说,存货应用系统所保留的存货记录为库存货物建立了会计责任。定期存货盘点会揭露记录中可能存在的短缺或错误,而仓库管理员只要知道他们活动的结果将会被检查,就会有认真工作的动机——当存货转移给他们保管时,仓库管理员会注意验收数量的准确性,因为验收记录是将存货记录与仓库管理员保管的货物做比较的基础。

2. 会计职能的分离

职责分离是很重要的,它使任何个人或部门都无法完全控制与其经营相关的会计记录。违反这一原则常见的一个例子是将会计和财务职责授权给同一个人或同一部门。会计和财务职责主要都与钱有关,所以从“逻辑”上考虑可将二者交给同一个人,但企业的财务职能是与生产或销售职能一样的经营职责,认识到这一点,就意味着需要把会计职能和财务职能分离。

一般的做法是把会计职能委派给会计主管或类似部门,而把财务职能委派给财务主管。通常会计主管和财务主管都是高层管理者,与其他直接向总经理汇报的高级管理人员是平等的。图1-4所示的组织结构说明了这样一种安排。

图1-4显示了通常向会计主管汇报的几个正式职位。预算职能包括被管理者用于计划和控制组织的经营预算、资本支出预算以及相关预测和分析的准备。税务筹划职能主要是关于报税管理和对组织有重大税务影响的交易分析。会计经理监督会计部门的日常运作职能。例如,汇总至总分类账和准备财务报表。

财务主管负责企业的财务。他负责获取财务活动必需的资金,并负责使所需要的资金在企业的需求期间内最优化地使用。此外,财务主管还负责企业的流动资产——现金、应收账款和存货。为了使会计和经营职责分离,这些资产的记录由会计主管保管。在财务主管之下是信用经理,信用经理负责信用和收账,但应收账款和应收款项的核算最初都是由会计部门负责。这些应收款项的收取由出纳监管,出纳也对财务主管负责。出纳的会计责任通过应收账款记录和现金的总分类账记录来建立。当收到现金时,贷记应收款项减轻了信用经理的责任,借记现金表示将收到的资金交给出纳,这二者相抵消。

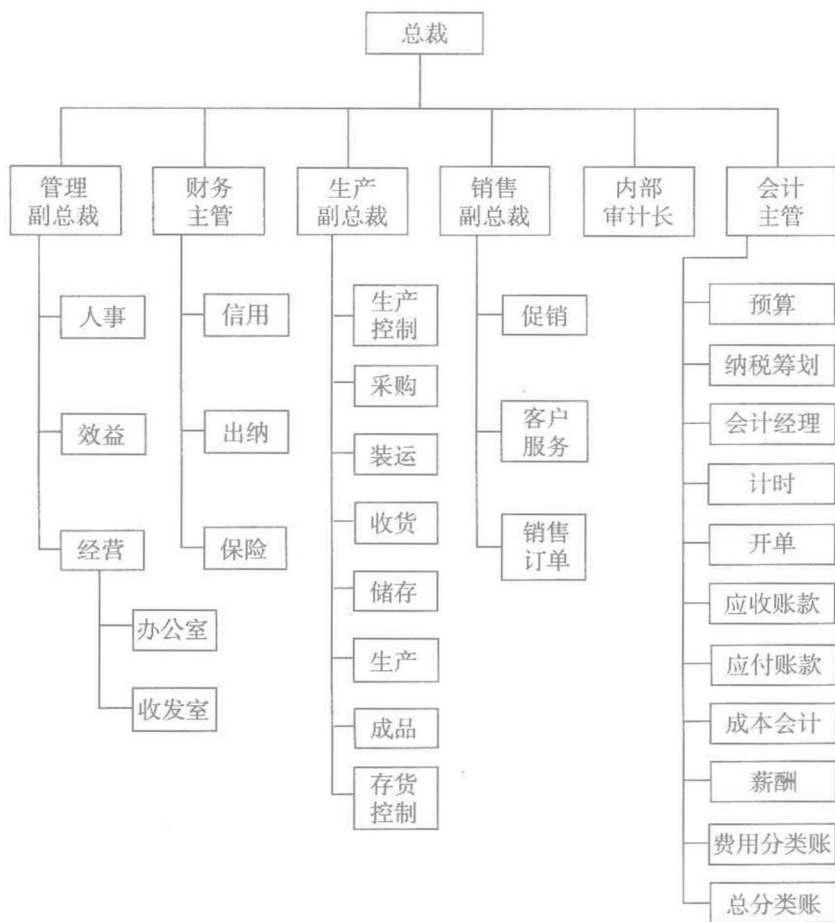


图 1-4 组织结构

3. 内部审计职能

在大型组织中,由于内部控制的必要性和复杂性,使得内部审计作为对所有其他的内部控制的控制而发展起来。内部审计负责监控和评估与组织的政策和程序相符合的程度。

内部审计是组织内部独立的评估活动。内部审计职能部门的组织级别应当足够高,以使其能够独立地运作。图 1-4 将内部控制主管归于副总经理的级别。尽管过去大多数内部审计职能部门受会计主管或其他会计主任的管辖,无论它的组织地位如何,内部审计职能部门必须与会计职能部门分离,并且既不对任何经营活动负责,也没有进行任何经营活动的权力。

1.4 会计信息化的基本概念

会计信息化与信息技术密切相关,理解会计信息化,需要从以下几个层面进行把握。

1.4.1 数据、信息、知识

“数据”、“信息”、“知识”等词汇由来已久,在过去很长一段时间里,人们并不明确区分它们之间的概念。随着社会的发展,对其认识逐步深入,特别是提出“知识经济”后,人们开始重新认

识数据、信息、知识的本质。

1. 数据

数据是人们用符号化的方法对现实世界的记录。数据表示的是客观事实,是一种真实存在,它必须同客观实体及属性联系在一起才对接受者有意义。

2. 信息

(1) 信息的定义

当今社会信息无处不在,然而由于研究目的和角度不同,对信息的理解和解释不尽相同:《辞海》对信息的解释是,信息是收信者事先不知道的报道;控制论的创始人维纳(Wiener)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,接受信息和使用信息的过程,就是适应外部偶然性的过程;信息论的创始人香农(Shannon)说,信息是用以消除不确定性的东西;决策学的代表人物西蒙(Simon)则提出,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。

在信息技术应用领域,一般认为:信息是经过加工、具有一定含义的、对决策有价值的数。由此也可看出,信息的表达是以数据为基础的。例如,56%是一项数据,但这一数据除了数字上的意义外,并不表示任何内容,而“张三得到选票的56%”对接收者是有意义的,接收者知道“56%”是表示客观实体张三的得票率这一属性值。因此,“张三得到选票的56%”不仅仅有数据,更重要的是给数据以解释,从而使接收者得到了客观实体张三的得票率信息。若再加一条信息“得票率大于40%即可当选委员”,则综合以上两条信息之后可以得出一条抽象程度更高的信息“张三当选委员”。由此可见,数据和信息是密不可分的,而信息之间的联系又可以得到抽象层次更高的信息。

(2) 信息的特征

从信息社会企业的应用角度分析,信息具有以下特征。

① 事实性。事实性是信息的第一和基本的性质。不符合事实的信息不仅没有价值,而且可能带来负面价值。因此,维护信息的事实性,也就是维护信息的真实性、准确性、精确性和客观性等。不同级的信息其性质不相同。例如,战略级信息是关系到组织长远命运和全局的信息;战术级信息是关系到组织运营管理的消息,如月度计划、产品质量、产品成本等;执行级信息是关系到组织业务运作的信息,如职工考勤信息、领料信息、发料信息等。

② 可压缩性。信息可以被浓缩、集中、概括以及综合,而不影响信息的本质。

在压缩的过程中会丢失一些信息,但丢失的是无用的或不重要的信息。无用的信息有两种:一种是纯属干扰,如收音机中的杂音;另一种是冗余的信息,虽然在本质上它是多余的,但在传输的过程能起到补充作用。

压缩在实际中是很有必要的,因为没有任何一个人能搜集一个事物的全部信息。

③ 扩散性。中国有句古话“没有不透风的墙”,说明了信息扩散的威力。它力图冲破保密的非自然约束,通过各种渠道和手段向四面八方传播。信息的浓缩程度越大,其扩散力越强。例如,离奇的消息、耸人听闻的新闻。

信息的扩散性一方面有利于知识的传播;另一方面可能造成信息的贬值,不利于保密,可能危害国家和组织利益,不利于保护信息所有者的积极性。例如,软件盗版不利于软件业的发展并侵犯了知识产权。

④ 传输性。信息可以传输,其传输成本远远低于传输物质和能源,如利用电话、电报、光缆