

高等院校会计专业（新准则）通用规划教材

会计信息系统教程

李景峰 主 编
宋云雁 李长山 副主编

则)通用规划教材

会计信息系统教程

李景峰 主 编
宋云雁 李长山 副主编



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统教程/李景峰主编. —上海:上海财经大学出版社,
2012.2

高等院校会计专业(新准则)通用规划教材

ISBN 978-7-5642-1289-6/F·1289

I. ①会… II. ①李… III. ①会计信息-高等学校-教材
IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 007263 号

□ 责任编辑 袁 敏

□ 封面设计 钱宇辰

□ 责任校对 卓 妍 赵 伟

KUAIJI XINXI XITONG JIAOCHENG

会 计 信 息 系 统 教 程

李景峰 主 编

宋云雁 李长山 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海远大印务发展有限公司装订

2012 年 2 月第 1 版 2012 年 2 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 20.25 印张 518 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 39.00 元

前言

从进入 21 世纪开始,信息化已经成为这个时代的主旋律,是当今世界发展的必然趋势,《2006—2020 年国家信息化发展战略》中明确指出,我国信息化发展的战略重点包括:推进国民经济和社会信息化、加强信息资源开发利用、推行电子政务、完善综合信息基础设施、提高国民经济信息应用能力等。全面深入地推进会计信息化工作,是贯彻落实国家信息化发展战略的重要举措,它势必对传统的企业管理模式、会计理论、会计事务处理和会计管理制度产生巨大的冲击和深远的影响。随着企业对信息化管理重视程度的不断提高,对各高校人才培养的要求也不断加深,会计信息系统的教学已成为经济管理类各专业、各层次学生教学的重要内容。目前国内同类教材大致归为两类:一类是以培养系统分析设计人才为目标的纯理论分析教材,偏重阐述会计信息系统分析设计,理论阐述过于深入抽象,实践性不足;另一类是以培养熟悉会计信息系统软件基本操作为目标的实用型教材,相关概念和理论知识以及系统总体设计架构思想阐述不足。这两类教材目前都不能满足高校经管类专业培养高素质应用型人才的教学需要,为此,我们组织了具有丰富教学经验的教师和实践专家编写出版了本套教材。

本教材注重科学性、通用性,理论与实践并重。遵循由浅入深、循序渐进的原则,力求脉络清晰、通俗易懂。书中主要内容分为两大部分:第 1 章是关于会计信息系统基本原理的介绍,重点讲述会计信息系统的实施、管理和内部控制等相关管理思想。第 2~第 7 章依据市场占有率最高的用友 T6 企业管理软件,结合一整套企业财务业务案例,展开对企业财务链系统的构建思想、管理规划和软件使用方法的具体讲解,针对企业财务管理中账套总体构建和管理、总账管理、报表管理、薪资管理、固定资产管理等每一个环节阐述详尽的解决方案,注重系统流程分析与系统间的相互关系辨析以及企业整体应用解决方案的设计。这样的教材体系能将理论与实践紧密地结合起来,能充分适应现代企业信息化管理对财务人员综合素质的要求,能有效地培养学生的综合实践能力和企业整体管理体系的架构能力,能促使学生在知识、能力、素质等方面的全方位提高。

本教材共分 7 章,李景峰和宋云雁负责拟定编写大纲和总纂定稿,李景峰担任主编,宋云雁和李长山担任副主编。第 1 章和第 2 章由李景峰负责编写;第 3 章和第 4 章以及教学应用案例由宋云雁负责编写;第 5~第 7 章由李长山负责编写。

会计信息系统是企业管理信息系统的一部分,因此我们根据不同专业教学侧重点的不同规划编写了《会计信息系统教程》和《ERP 知识与供应链应用》两本教材,并配有《ERP 系统上机实训案例》。其中《ERP 知识与供应链应用》主要讲述 ERP 的基本知识、供应链思想以及供应链业务的处理流程和方法。《ERP 系统上机实训案例》可以与上述两本教材灵活配套使用。本套两本教材各有侧重,又联系紧密,既可以单独使用,也可以配套使用,能够满足高校经管类

专业不同层面的教学需要。教材中所用案例业务的实验账套统一存放在《ERP 系统上机实训案例》所附的光盘中。

本教材在编写过程中参考和吸收了许多学者的研究成果,同时也得到了用友软件公司的大力支持,我们在此一并致谢!由于作者水平有限,书中难免存在缺点和不妥之处,诚恳希望广大读者批评指正,并提出宝贵意见,以便将来加以修正和改进。

为方便读者使用,我们尽最大努力提供相关的教学版软件、教学课件、演示数据等教学资源,在此留下联系邮箱:songyunyan08@163.com,以便沟通。

编 者
2012 年 1 月

目 录

前言/1

1 会计信息系统基础/1

1.1 基本概念/1

1.1.1 数据与信息/1

1.1.2 数据处理、系统与信息系统/3

1.1.3 会计信息系统/4

1.2 会计信息系统的发展变迁/6

1.2.1 会计信息系统的发展过程/6

1.2.2 会计信息系统的发展趋势/10

1.2.3 影响我国会计人员的十大 IT 技术/10

1.2.4 会计信息系统与 ERP/12

1.3 会计信息系统的实施与管理/24

1.3.1 制定企业会计信息化的总体规划/24

1.3.2 企业现状调研/26

1.3.3 方案设计/29

1.3.4 会计信息系统运行前的业务准备/29

1.3.5 会计信息系统的建立/36

1.3.6 会计信息系统的运行管理/39

1.4 会计信息系统的内部控制/41

1.4.1 风险与风险管理/41

1.4.2 会计信息系统的风险/42

1.4.3 内部控制/44

1.4.4 会计信息系统内部控制体系/46

2 系统服务/53

2.1 软件的安装与系统操作流程/53

2.1.1 用友软件的运行环境说明/53

2.1.2 安装 MSDE2000/54

2.1.3 安装用友 T6 管理软件/54

2.1.4 常见问题及解决办法/59

2.1.5 产品的卸载/62

2.1.6 应用服务器设置/62

2.1.7 系统操作流程/65

2.2 系统管理/66

2.2.1 系统管理的使用权限/66

2.2.2 启动系统管理/67

2.3 账套管理/69

2.3.1 账套的建立/70

2.3.2 账套的修改/75

2.3.3 账套的输出/75

2.3.4 账套的引入/80

2.4 年度账管理/81

2.4.1 年度账的输出和引入/82

2.4.2 年度账的清空/82

2.4.3 年度账的建立和结转上年度数据/82

2.5 用户权限管理/83

2.5.1 用户管理/84

2.5.2 角色管理/86

2.5.3 权限设置/87

2.6 系统安全管理/87

2.6.1 数据库的升级/87

2.6.2 安全策略/88

2.6.3 清除异常任务和单据锁定/88

2.6.4 上机日志的使用/89

3 基础设置/91

3.1 企业门户简介/91

3.2 基本信息管理/91

3.2.1 系统启用/92

3.2.2 编码方案的设定/94

3.2.3 数据精度的定义/98

3.3 基础档案的设置/98

3.3.1 部门档案/100

3.3.2 职员档案/101

3.3.3 地区分类/101

3.3.4 客户、供应商分类/102

3.3.5 客户、供应商档案/104

3.3.6 结算方式/110

3.3.7 付款条件/111

3.3.8 开户银行/111

- 3.3.9 外币设置/111
- 3.3.10 会计科目设置/113
- 3.3.11 凭证类别设置/120
- 3.3.12 设置项目档案/121

4 总账系统/127

- 4.1 总账系统概述/127
 - 4.1.1 总账系统的特点/127
 - 4.1.2 系统主要功能/128
 - 4.1.3 与其他系统的关系/129
 - 4.1.4 应用解决方案/130
 - 4.1.5 系统操作流程/130
- 4.2 总账系统初始化/131
 - 4.2.1 设置总账参数/132
 - 4.2.2 期初余额录入/136
 - 4.2.3 账簿清理/140
- 4.3 总账系统日常业务——凭证的处理/140
 - 4.3.1 填制凭证/141
 - 4.3.2 审核凭证/145
 - 4.3.3 出纳签字与主管签字/148
 - 4.3.4 记账/149
 - 4.3.5 查询凭证/152
 - 4.3.6 修改、作废和红字冲销凭证/154
 - 4.3.7 汇总查询/155
 - 4.3.8 制单技巧/157
 - 4.3.9 打印、输出凭证/159
- 4.4 出纳日常业务管理/160
 - 4.4.1 资金账表的管理/160
 - 4.4.2 支票管理/162
 - 4.4.3 银行对账/163
- 4.5 会计基本账簿管理——科目账/167
 - 4.5.1 总账/168
 - 4.5.2 余额表/168
 - 4.5.3 明细账/169
 - 4.5.4 日记账和日报表/170
 - 4.5.5 序时账/170
 - 4.5.6 多栏账/171
- 4.6 会计辅助账簿管理/173
 - 4.6.1 客户、供应商往来管理/173
 - 4.6.2 个人往来管理/177

4.6.3 部门辅助管理/178

4.7 总账系统期末业务/180

4.7.1 期末转账业务/180

4.7.2 自动转账业务设置——自定义转账/182

4.7.3 生成转账凭证/189

4.7.4 对账/190

4.7.5 结账/190

5 UFO 报表系统/193

5.1 UFO 报表系统概述/193

5.1.1 功能概述/193

5.1.2 基本概念/194

5.1.3 报表系统基本操作流程/197

5.2 报表系统初始化/197

5.2.1 创建新表/197

5.2.2 报表格式设计/198

5.2.3 设置公式/203

5.3 会计报表数据处理/213

5.3.1 编制报表/213

5.3.2 审核报表/216

5.3.3 报表舍位处理/216

5.3.4 汇总报表/217

5.3.5 数据采集/219

5.4 会计报表输出/220

5.4.1 报表查询/220

5.4.2 网络传输/221

5.4.3 报表打印/222

5.5 会计报表图表处理/222

5.5.1 追加图形显示区域/222

5.5.2 选取数据区域/223

5.5.3 插入图表对象/224

5.5.4 编辑图表对象/225

5.5.5 图表窗口/228

6 工资管理/230

6.1 工资管理概述/230

6.1.1 功能概述/230

6.1.2 工资管理系统与其他子系统之间的关系/231

6.1.3 工资管理系统应用方案/231

6.1.4 工资管理系统的操作流程/232

6.2	工资管理系统初始设置/234
6.2.1	建立工资账套/234
6.2.2	基础设置/236
6.2.3	工资类别管理/241
6.2.4	人员档案/243
6.2.5	设置计算公式/247
6.3	工资管理业务处理/250
6.3.1	工资变动管理/250
6.3.2	扣缴所得税/253
6.3.3	银行代发/255
6.3.4	工资分摊/257
6.3.5	月末处理/260
6.3.6	反结账/261
6.4	工资数据统计分析/262
6.4.1	我的账表/262
6.4.2	工资表/262
6.4.3	工资分析表/263
6.4.4	凭证查询/264
6.5	工资数据维护/265
6.5.1	数据上报/265
6.5.2	数据采集/265
7	固定资产管理/266
7.1	固定资产管理概述/266
7.1.1	功能概述/266
7.1.2	固定资产管理系统与其他子系统的主要关系/267
7.1.3	固定资产管理系统的业务流程/267
7.2	固定资产管理系统初始设置/268
7.2.1	系统使用前的准备工作/268
7.2.2	固定资产初始化/269
7.2.3	基础设置/273
7.2.4	原始卡片录入/282
7.3	固定资产管理系统日常业务处理/285
7.3.1	固定资产卡片管理/285
7.3.2	固定资产增减管理/287
7.3.3	固定资产变动管理/289
7.4	固定资产管理系统期末处理/292
7.4.1	减值准备处理/292
7.4.2	折旧处理/293
7.4.3	制单、对账与结账处理/296

7.4.4 账表管理/299

7.5 固定资产数据维护/300

7.5.1 数据接口管理/300

7.5.2 重新初始化账套/301

教学应用案例/302

参考文献/314

1 会计信息系统基础



教学目的及要求

系统地学习会计信息系统的基本理论知识,了解会计信息系统的发展变迁过程及趋势;明晰会计信息系统的特征,了解信息技术对会计处理手段和理论的影响;了解会计信息系统的内部控制体系和会计信息系统的实施过程以及相关控制内容;重点掌握会计信息系统的业务处理规范及系统运行前的业务准备工作和初始数据的转换准备工作。

人类经历了农业社会,走过了工业社会,现在正处于信息化社会。在农业社会和工业社会中,物质和能源是主要资源,人类所从事的是大规模的物质生产。而在信息社会中,信息成为比物质和能源更为重要的资源,以开发和利用信息资源为目的的信息经济活动迅速扩大,逐渐取代工业生产活动而成为国民经济活动的主要内容。信息经济在国民经济中占据主导地位,并构成社会信息化的物质基础。以计算机、微电子和通信技术为主的信息技术革命是社会信息化的动力源泉,由于信息技术在资料生产、科研教育、医疗保健、企业和政府管理以及家庭中的广泛应用,从而对经济和社会发展产生了巨大而深刻的影响,从根本上改变了人们的生活方式、行为方式和价值观念。与此同时,随着信息技术在财务方面应用程度的逐步加深,使财务核算和管理技术方法与理念都发生了较大的变革,在具体讲述会计信息系统应用之前,我们在这一章中首先对会计信息系统的相关理论加以基本的阐述。

1.1 基本概念

1.1.1 数据与信息

1. 数据

数据是对客观事物属性的描述,是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的可鉴别的符号,是人们用符号化的方法对现实世界的记录。数据既可以是具体的数字,也可以是文字、图形、声音等形式。

2. 信息

(1) 含义

在信息技术领域,一般认为信息是经过加工的具有一定含义的对决策有价值的数据。由此可以看出,信息的表达式是以数据为基础的,数据和信息是密不可分的,而信息之间的联系和进一步的加工又可以得到不同层次的信息来辅助完成不同层次的决策。

(2) 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共享性。同一内容的信息可以在同一时间被多人使用,也可以在不同时间被使用多次,而信息不会因此而贬值或废弃,可通过传递和扩散方式达到共享。

②可储存性和传递性。信息是可传递的,人类不仅通过大脑记忆信息,还利用不同的载体存储信息,从古代的结绳记事到现代的如纸张、胶片、磁带、光盘等各种介质。信息是物质存在方式的直接或间接显示,它依附于一定的媒体进行呈现、传递和扩散,信息是内容,信息的媒体是形式。信息技术极大地扩展了信息的扩散范围,提高了信息的传递速度,使得信息可以很容易地跨地界以数字化的形式迅速传播。

③可增值性。信息不但对企业其他资源有增值作用,而且信息本身也可增值,当大量零散、片面、互不关联的信息经过信息系统的过滤和处理而成为相关信息的有序集合时,信息本身就会发生增值。这也是信息咨询业得以蓬勃发展的原因之一。此外,一种信息在生产和传播的过程中,有不断丰富的可能性,因而可以不断增值。

④可集成性。不同的信息之间可以进行广泛的联系和系统的综合,并由此得出全新的信息关系和内容。同样一条信息与不同的信息进行联系,可以得到不同的解释,而这条信息本身并没有发生什么变化;一种信息可以建立起多种信息联系,从而产生多种用途;信息的综合并不是对信息的简单堆砌,而是通过人与信息系统的协同工作,使得不同实体的各方面信息有机地结合在一起,创造出新的信息。

⑤层次性。此特性是与企业决策的层次联系在一起的。对于信息社会的企业来说,不论哪个企业单元,利用信息进行决策一般都可以有三个层次:战略层决策、战术层决策和事务决策。不同层次的决策对信息的来源、抽象程度、信息的数量等特性的要求不同。

⑥相关性。相关性是指信息对管理者是否有用,如果有用,那么信息是相关的,否则就是不相关的,它意味着信息有助于决策的程度。

⑦有价值性和时效性。信息对于接受者来说是一种预先不知道的有价值的东西。信息具有使用价值,可以满足人们某方面的需求。但是,由于人们对信息的需求以及理解能力和判断力的不同,信息的价值有很大的差别,同样的信息对于不同的使用者可能有不同的价值。同时,信息是有寿命的、是有时效的,其时效期一般分为四个阶段:升值期、峰值期、减值期和负值期。它的使用价值与其所提供的时间成反比。也就是说,信息生成后,它提供的时间越短,使用价值就越大;反之,它提供的时间越长,使用价值就越小。信息具有一定的滞后性。因为信息作为客观事实的反映,总是先有事实,然后生成信息,因此,只有加快传输才能减少信息的滞留时间。

⑧可验证性。指两个或两个以上的人独立处理同一种信息的结果应该是相同的,故称其是可验证的。

3. 会计数据和会计信息

(1) 会计数据

会计数据是指从不同来源或渠道获得的、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各种资料,也有企业外部与企业相关的各种经济活动产生的各种资料,因而会计数据量非常繁多。会计数据的数量多,不仅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。

(2) 会计信息

会计信息是指按会计特有的处理方法对数据经过处理后产生的,为会计管理及经济管理所需要的一部分经济信息。它是在会计核算和会计分析过程中形成的凭证、账簿、报表等数据,是会计核算的主要内容,是经济决策的依据。会计信息主要分为三类:财务信息、定向信息、决策信息。财务信息是反映过去发生的一切,如资产负债表、利润表、账簿等反映的内容;定向信息是管理所需要的特定信息,如实际与预算、本期与历史记录比较产生的分析报告;决策信息是对未来具有预测性的信息,如年度计划、单项规划、期间决策所需要的信息。

1.1.2 数据处理、系统与信息系统

1. 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。数据处理的方式有很多,常用的方法有手工、机械和电子处理三种不同方式。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、数据的加工以及数据的传送和输出。

2. 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结合而成的具有特定功能的有机整体。由定义可以看出系统的一些重要属性和特征:

(1) 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,都是为整个系统服务的。

(2) 独立性

每个系统都是一个相对独立的部分,它与周围环境有明确的界限,但又受到周围环境的制约和影响。

(3) 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。

(4) 整体性

系统由多个部分组成,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。

(5) 适应性

每一系统都能根据需要扩充和压缩自己,以适应系统变化的需要。系统的基本构成大致可分成三部分,分别为系统、系统内部的各个子系统、系统的周围环境。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,这一点对会计信息系统的研究尤为重要。

3. 信息系统

作为系统的一种,信息系统同样具有一般系统共有的属性。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,通过信息处理辅助使用者进行各项决

策的系统。

(1) 信息系统的属性

①开放性。即新系统与外界环境之间有着信息、物质或能量的交换关系,对外部环境变化具有一定的适应能力。

②集成性。信息系统由许多子系统组成,每个子系统完成各自特定的功能,但是服从于为信息使用者服务的总目标,因此,信息系统是一个整体,具有系统集成性和信息集成性。系统集成性有五个层次:硬件集成,软件集成,数据和信息集成,管理、技术和生产等功能集成,人和组织机构的集成。

③人一机协作。信息系统是一个人一机协作系统,即信息系统中人与机器必须相互密切协作、相互适当配合才能发挥各自的作用,忽视了任何一方,信息系统的目标就不能很好地实现。这是信息系统的重要特点之一,也是信息系统应用上的难点之一。

(2) 信息系统的基本功能

信息系统的基本功能是进行信息处理。具体来说,主要包括信息采集、信息转换和生成、信息传输和交换、信息存储、信息维护、信息检索和分析等功能。其中,信息采集解决信息的识别、信息的收集以及如何将收集到的信息表达为信息系统可以处理的方式等问题;信息转换和生成解决原始数据转化为可利用信息的问题,具体来说有分类、排序、计算、压缩、比较、汇总等基本处理活动;信息的传输和交换解决两个问题:一是如何准确、快速地传送信息,这涉及信息传输线路的传输速率和抗干扰能力;二是如何确切地表达信息的意义,这涉及信息的编码和译码问题。信息维护是指保证信息处于可用状态,即保证信息的及时更新、适当分布以及信息的安全性、完整性和一致性。信息检索是指按照用户的需求查找信息。由于用户需求是多种多样的,有时还需要对信息作进一步的加工处理,即信息分析,它一般需要利用一些模型和方法,如预测模型、决策模型、模拟模型、知识推理模型等,从而得到针对性较强的、满足用户需求的决策信息。

1.1.3 会计信息系统

1. 会计信息系统的定义

会计信息系统是面向价值信息的信息系统,它利用信息技术对会计信息进行采集、存储和处理,完成会计核算任务,并能为企业提供进行经济活动管理和监控所需要的分析、决策用辅助信息。其组成要素为计算机软硬件、网络系统、数据文件、会计人员、内部控制和运行规程。其核心部分是功能完备、性能良好、结构合理并符合我国会计法和会计制度的会计软件。在信息社会,企业会计工作中常规的、可以程序化的任务将由会计信息系统处理,同时,会计信息系统还将辅助会计人员完成其他管理与决策任务。

2. 会计信息系统的目标

会计信息系统是企业服务的,是企业会计工作中必不可少的组成部分,因此,会计信息系统的目标应服从于企业、信息系统、会计三者的目标。企业的目标是通过为客户提供满意的产品与服务来获取利润,同时提高企业的市场竞争力,保持可持续发展的能力;信息系统的目标是向信息系统的使用者提供管理、监控和对决策有用的信息;会计通过一系列的程序反映和监督企业的经济活动,并积极参与经营管理决策,其最终的目标是提高企业的经济效益以获得更多的利润。由此,会计信息系统的目标可以确定为向企业内外部的决策者和一切信息使用者提供所需的会计信息,以及对会计信息的利用有重要影响的其他非会计信息。在此目标下,

会计信息系统的基本功能应是利用各种会计规则和方法,加工来自企业各项业务活动中的数据,包括全部会计信息和部分非会计信息,产生和反映新的会计信息,以辅助决策。其中,会计规则和方法是由会计人员根据信息用户的需求综合制定的,并不是一成不变的,而是随着外界情况的变化不断调整的。在会计信息系统中,会计规则由会计人员确定;会计方法由会计人员提出,并与信息管理人员合作将这些规则和方法转化为机器系统中的程序。当企业出现了新的业务活动或拥有了新的资源需要进行管理时,会计人员应从会计工作的角度确定出相应的解决办法和处理规则,并尽可能地将其转化为机器系统可处理的内容。

3. 会计信息系统的特点

(1) 庞大复杂性

会计信息系统作为企业管理信息系统的一个子系统,是由许多更小的职能子系统组成的,如账务处理子系统、工资管理子系统、固定资产管理子系统、报表子系统等,内部结构非常复杂,各个子系统在运行过程中进行信息的收集、加工、传递和使用,组成一个有机的整体。

(2) 内部控制严格

会计信息系统中的数据不仅在处理时要层层复核,保证其正确性,还要保证能对其进行检查核对,留有审计线索。

(3) 系统的开放性

由于会计信息系统全面地反映了企业各个环节的信息,因此它和其他管理子系统与企业外部联系十分复杂。会计信息系统从其他管理信息系统和系统外部获取信息,然后将处理结果提供给有关系统,如银行、税收、审计、财政、客户以及其他有业务联系的企业等,使得系统外部接口较复杂,因此它是一个开放的系统。

4. 会计信息系统的主要应用

(1) 生成报告

一个组织的会计信息系统可以生成满足内部、外部不同使用者所需的各种类型的会计报表。

(2) 处理日常事务

会计信息系统是企业管理的工具,属于信息系统的后台系统部分,管理者进行日常管理所需的与会计有关的信息都要通过该系统提供,如处理客户订单、提供商品信息、开具发票、记录往来账目、收取现金等。会计信息系统擅长处理大量重复的交易和事项,为各级管理部门提供所需的信息。

(3) 结构化决策和非结构化决策

所谓结构化决策是指流程固定、经常发生的,所需信息比较单一和重复的,能够事先制定流程的决策过程,大部分日常决策活动或较低层次的管理活动均属于这一类。与此对应的是非结构化决策,即不是经常发生的,所依赖的信息综合性较强,决策流程不太固定,需要更多的主观判断的决策活动,企业高层的决策活动一般属于该类非结构化决策活动。现代会计信息系统中存储的海量经济信息可以随时为管理人员提供所需的详细信息和综合信息。对于非结构化决策所需要的企业外部信息,会计信息系统可通过集成其他子系统,为决策活动提供支持。

(4) 进行计划与控制

会计信息系统可以随时为管理当局的计划和控制活动提供支持。会计信息系统与全面预算管理系统对接,可以随时将责任中心的实际数据与预算标准进行比较,对于预算和计划内的

项目,由于已经授权,则按照固定流程正常办事;对于特殊的或预算外项目,则通过超标预警、自动锁定、例外授权或预算储备等功能进行控制。在销售、采购过程中,利用 POS 结算系统、终端扫描系统等手段,可以随时获取大量交易信息,通过信息系统的数据挖掘功能为管理当局提供组织日常运行的完整信息流,做到实时监控、及时调整、精准计划和科学决策。

(5) 促进控制系统的建立和运行

国际发起人组织在 COSO 模型中,对一个企业组织的内部控制体系做出了框架式的界定,将内部控制体系分为五大要素,即控制环境、风险评估、控制活动、信息与交流、过程监测。通过会计信息系统,可以为管理控制和会计控制活动提供组织运行的过程信息,使得资金流、物流和信息流“三流”同步和谐,将组织的风险控制在 COSO 所允许的可控范围内。

1.2 会计信息系统的发展变迁

1.2.1 会计信息系统的发展过程

1. 会计信息系统的数据主导阶段(1946 年到 20 世纪 60 年代末)

1946 年 2 月 14 日,世界上第一台通用数字电子计算机或称为真正意义上的计算机 ENIAC(The Electronic Numerical Integrator And Computer)在美国费城开始运行,宣告人类从此进入了电子计算机时代。就在计算机诞生不久的 1953 年,美国通用电气公司便将计算机应用到公司的工资计算和存货统计上,开创了计算机会计的新纪元。

受电子技术、管理理念以及企业管理需求的制约,该阶段的计算机应用主要围绕对会计等领域的数据的统计、整理而展开,主要目标是利用计算机模仿手工操作,实现数据量大、计算重复次数多的专项会计业务核算工作的自动化,以提高效率,很少具备管理功能。因此,也可以称该阶段为“单项业务应用及面向财务部门集成应用阶段”。比较而言,这一阶段有以下几个特征:

(1)从处理内容看,主要用于工作量大、简单重复的单项会计业务,如工资计算、存货统计、会计账目的计算等。所处理的数据要经过传统会计的进一步加工才具有一定的意义和功能。

(2)从对原有会计知识框架的影响程度看,全部沿用手工会计已有的理论体系,比如公认会计准则(GAAP)或常用会计制度、常规的核算方法等,该阶段不会也不可能对传统会计提出需要变更的任何要求。

(3)从软件的实现方式看,进行数据处理的计算机软件不具备通用性,是功能单一的模块;采用低级语言或第一代高级语言(COBOL)编写,所处理的数据不能独立存在,必须和程序语言代码编在一起方可运行,运行速度慢、不灵活且难以维护;不能共享数据,无数据管理、文件管理等功能。

(4)从运行方式看,绝大多数以手工处理为主,计算机处理处于辅助地位。在用户模块上多采用单机运行,尚未提出多用户操作的具体思路。

(5)从对用户的要求来看,使用计算机的人员首先应是计算机专家,开发程序与操作程序往往集中于一人,会计人员很少有能直接操作计算机,只有个别大的有实力的企业在使用这种方法处理会计的简单业务。

(6)从所赖以运行的硬件看,硬件设备主要是中小型计算机,价格昂贵、体积庞大、使用不便。