



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 实用教程(金蝶K/3版)

李闻一 主编



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

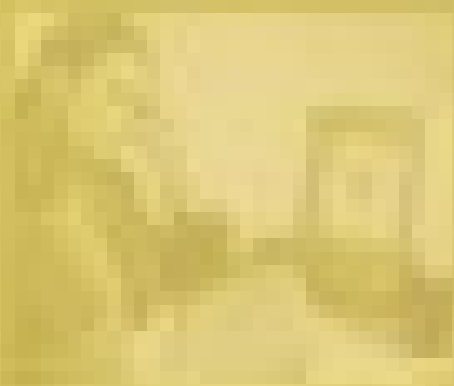
<http://www.phei.com.cn>



中华人民共和国教育部 2015 年 12 月 1 日颁布

新编会计信息化 实用教程(金蝶K/3版)

第二版



中国财政经济出版社



21 世纪立体化高职高专规划教材

财经系列

新编会计信息化实用教程

(金蝶 K/3 版)

李闻一 主 编

程 萍 副主编

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

内 容 简 介

国务院多次指出要把发展职业教育放在更加突出的位置。而发展职业教育,其中一项重要内容就是建设以工作知识为基础的职业化教材。尤其是会计这一传统的职业,在全球化和信息化背景下被赋予了新的内涵。会计人员需要不断更新自我的会计理论和会计技能知识。

本书就是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、建立的方法、软件的操作和会计信息化的管理等理论和实践知识,使之能够适应当前的变革,将信息技术应用于会计工作中。

本书突出以下特色:强调实战,理念先进,体系系统,写法通俗,内容丰富。

本书适用于高职高专院校会计专业、会计电算化专业、财务管理专业、管理专业、物流专业、电子商务专业等相关专业师生使用,也可以作为财务人员、业务人员、管理人员了解会计信息化理论与实务的参考读物,并可作为金蝶认证的参考书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

新编会计信息化实用教程:金蝶 K/3 版/李闻一主编. —北京:电子工业出版社,2010.2

21 世纪立体化高职高专规划教材. 财经系列

ISBN 978-7-121-10308-7

I. 新… II. 李… III. 会计—管理信息系统—高等学校:技术学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 017127 号

策划编辑:贾瑞敏

责任编辑:赵云峰 特约编辑:许振伍

印 刷:北京市天竺颖华印刷厂

装 订:三河市鑫金马印装有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787×1 092 1/16 印张:19.5 字数:537 千字

印 次:2010 年 2 月第 1 次印刷

印 数:4 000 册 定价:38.60 元(含 DVD 光盘 1 张)

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

前言

国务院在2007年《政府工作报告》中指出：“要把发展职业教育放在更加突出的位置，使教育真正成为面向全社会的教育，这是一项重大变革和历史任务。”而发展职业教育，其中一项重要内容就是建设以工作知识为起点的职业化教材。尤其是会计这一传统的职业，在全球化和信息化背景下被赋予了新的内涵。会计人员需要不断更新自我的会计理论和会计技能知识。

本书的目标是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、建立的方法和系统的操作等实践知识，使之能够适应当前的变革，将信息技术应用于会计工作中。

本书共分10章，第1、2章讲述了信息社会对会计信息系统的影响和会计信息化的基本概念及建立；第3章以金蝶软件为例讲述了系统服务功能；第4至9章详细分析了财务管理系统的总账系统、报表系统、现金管理系统、职工薪酬系统、固定资产系统、应收账款及应付账款系统等的概念、流程分析、功能模块、初始设置、日常业务处理和期末处理等内容；第10章就会计信息化管理进行了论述。

本书在内容和结构上突出了以下特色。①实战性。本书在文字、图片、案例的使用上强调实战，以工作所需知识为线索，对软件的每一个步骤进行了详细地讲解。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。本书全面、系统地介绍了会计信息化的基本概念、会计信息化的建立、各子系统的结构和操作方法、会计信息化的管理等内容，使读者对会计信息化涉及的问题有一个全面、完整的了解，以适应工作的需要。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予以讲解。⑤内容丰富。本书不仅讲授了会计信息化的基本理论和实践知识，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编写者教学与实践经验丰富。本书的编写者既有普通院校的教师，也有职业技术学院的教师，都有多年从事会计信息化教学和实践的经历，并各有所长。

本书由武汉科技学院李闻一主编，负责确定编写思路、拟定详细的大纲、修改及定稿，顺德职业技术学院程萍担任副主编。具体分工是：第1、2章由李闻一编写，第3、4章由海南琼台师范高等专科学校李婉琼编写，第5章由海南琼台师范高等专科学校汪升华编写，第6章由北京财贸职业学院梁毅炜编写，第7、8章由台州职业技术学院张文军编写，第9章由程萍编写，第10章由广州城市职业学院孙伟力编写。

本书适用于高职高专院校会计专业、会计电算化专业、财务管理专业、管理专业、物流专业、电子商务专业等相关专业师生使用，也可以作为财务人员、业务人员、管理人员了解会计信息化理论与实务的参考读物，并可作为金蝶认证的参考书。

在本书编写过程中，得到了金蝶（中国）有限公司李红、靳慧勇、郑小刚、吕中安、金涛等业内资深人士的大力支持，在此表示感谢！同时，也要衷心地感谢电子工业出版社提出的宝贵意见！另外，对编写者家属无私的奉献表示敬意！

由于水平有限，时间仓促，书中难免存在错误和疏漏之处，敬请读者指正。

编 者

目 录

第1章 会计信息化概述 / 1

- 1.1 信息社会的基本概念和基本特征 / 1
 - 1.1.1 信息社会的基本概念 / 1
 - 1.1.2 信息社会的基本特征 / 2
 - 1.2 组织的业务流程 / 5
 - 1.2.1 业务流程定义 / 5
 - 1.2.2 业务流程类型 / 5
 - 1.3 组织的业务处理循环 / 7
 - 1.3.1 组织的五大业务处理循环 / 7
 - 1.3.2 内部控制过程 / 8
 - 1.4 信息技术与会计工作 / 9
 - 1.4.1 信息系统职能 / 10
 - 1.4.2 最终用户计算 / 11
 - 1.4.3 快速反应技术 / 12
 - 1.5 会计信息化的基本概念 / 14
 - 1.5.1 数据、信息、知识 / 14
 - 1.5.2 信息系统 / 16
 - 1.5.3 会计信息和会计信息化 / 17
 - 1.6 会计信息化体系结构的变迁 / 19
 - 1.6.1 手工会计信息系统 / 19
 - 1.6.2 传统自动会计信息系统 / 21
 - 1.6.3 现代会计信息系统 / 24
- 课后练习 / 26

第2章 会计信息化建立 / 32

- 2.1 会计信息化建立方式 / 32
- 2.2 会计信息化目标确立 / 33
- 2.3 会计信息化分析和设计 / 33
 - 2.3.1 会计信息化的一般建立方法 / 33
 - 2.3.2 会计信息化的可行性分析 / 34
- 2.4 会计软件的选择 / 36
 - 2.4.1 选择商品化会计软件的方法和

步骤 / 36

- 2.4.2 软件评价标准 / 36
 - 2.5 会计软件的实施 / 37
 - 2.5.1 会计软件实施的基本概念 / 37
 - 2.5.2 会计软件实施和组织业务流程重组 / 37
 - 2.6 会计信息化验收 / 40
- 课后练习 / 42

第3章 系统服务 / 46

- 3.1 系统服务概述 / 46
 - 3.1.1 账套管理系统 / 46
 - 3.1.2 系统登录 / 47
 - 3.1.3 系统使用流程 / 48
- 3.2 组织机构管理 / 49
 - 3.2.1 组织机构的建立 / 49
 - 3.2.2 组织机构的修改 / 49
 - 3.2.3 组织机构的删除 / 49
- 3.3 数据库管理 / 50
 - 3.3.1 新建账套 / 50
 - 3.3.2 账套的修改 / 52
 - 3.3.3 账套的删除 / 52
 - 3.3.4 账套的备份 / 53
 - 3.3.5 账套的恢复 / 54
 - 3.3.6 优化账套 / 57
 - 3.3.7 注册与注销账套 / 57
 - 3.3.8 账号管理 / 58
- 3.4 账套管理 / 58
 - 3.4.1 账套属性设置与启用 / 58
 - 3.4.2 参数设置 / 60
 - 3.4.3 数据有效性检查 / 61
 - 3.4.4 升级账套 / 61
 - 3.4.5 用户管理 / 61



3.4.6 权限管理 / 64

3.5 系统管理 / 67

3.5.1 系统参数设置 / 67

3.5.2 修改密码 / 69

3.5.3 系统用户管理 / 69

课后练习 / 71

第4章 总账系统 / 73

4.1 总账系统概述 / 73

4.1.1 总账系统与其他系统的关系 / 73

4.1.2 总账系统的主要功能 / 73

4.2 总账系统流程分析 / 75

4.2.1 总账业务的手工处理流程 / 75

4.2.2 总账业务的信息化处理流程 / 75

4.2.3 金蝶 K/3 总账系统总体业务
流程 / 76

4.3 总账系统的功能模块 / 76

4.4 总账系统的初始设置 / 77

4.4.1 系统参数设置 / 78

4.4.2 基础资料设置 / 80

4.4.3 初始数据输入 / 100

4.5 总账系统的日常业务处理 / 104

4.5.1 凭证输入 / 105

4.5.2 凭证查询 / 110

4.5.3 凭证审核 / 112

4.5.4 模式凭证 / 114

4.5.5 凭证修改、删除 / 116

4.5.6 凭证过账 / 117

4.5.7 冲销凭证 / 118

4.5.8 账簿查询 / 119

4.5.9 账务表格查询 / 124

4.5.10 往来业务 / 128

4.6 总账系统的期末处理 / 133

4.6.1 期末调汇 / 133

4.6.2 自动转账 / 135

4.6.3 结转损益 / 137

4.6.4 期末结账 / 139

课后练习 / 140

第5章 报表系统 / 150

5.1 报表系统概述 / 150

5.1.1 报表系统与其他系统的关系 / 150

5.1.2 报表系统的主要功能 / 151

5.2 报表系统的流程分析 / 152

5.3 金蝶 K/3 报表系统的结构框架与文件
基本操作 / 153

5.3.1 金蝶 K/3 报表系统的启动 / 153

5.3.2 金蝶 K/3 报表系统的结构
框架 / 154

5.3.3 金蝶 K/3 报表文件的基本操作 / 155

5.4 报表格式设计 / 157

5.4.1 报表的两种显示视图 / 157

5.4.2 报表格式设计方法 / 157

5.5 报表数据生成及日常业务处理 / 162

5.5.1 报表数据生成 / 162

5.5.2 报表取数公式介绍 / 164

5.5.3 表页管理与设置公式取数
参数 / 168

5.5.4 表页汇总 / 170

5.5.5 报表分析 / 171

5.5.6 报表联查 / 172

5.5.7 舍位平衡 / 172

5.5.8 报表审核 / 173

5.5.9 报表审批 / 175

5.6 现金流量表的编制 / 175

5.6.1 现金流量表编制概述 / 175

5.6.2 现金流量表的编制 / 175

课后练习 / 181

第6章 现金管理系统 / 182

6.1 现金管理系统概述 / 182

6.1.1 现金管理系统与其他系统的
关系 / 182

6.2 现金管理系统流程分析 / 183

6.3 现金管理系统的功能模块 / 184

6.4 现金管理系统初始设置 / 184

6.4.1 基础资料维护 / 184

6.4.2 系统设置 / 184

6.4.3 初始余额输入 / 186

6.5 现金管理系统日常业务处理 / 189

6.5.1 总账数据处理 / 189

6.5.2 现金业务 / 194

- 6.5.3 银行存款业务 / 201
- 6.6 现金管理系统期末处理 / 210
- 课后练习 / 211
- 第7章 职工薪酬系统 / 213**
 - 7.1 职工薪酬系统概述 / 213
 - 7.2 职工薪酬系统流程分析 / 214
 - 7.3 职工薪酬系统的功能模块 / 214
 - 7.4 职工薪酬系统初始设置 / 215
 - 7.4.1 工资类别的管理 / 215
 - 7.4.2 系统设置 / 216
 - 7.4.3 基础设置 / 217
 - 7.5 职工薪酬系统的日常业务处理 / 224
 - 7.5.1 工资业务 / 224
 - 7.5.2 人员变动 / 229
 - 7.5.3 工资报表 / 230
 - 7.6 职工薪酬系统的基金处理 / 231
 - 7.6.1 基金设置 / 231
 - 7.6.2 基金计算 / 235
 - 7.6.3 基金报表 / 237
 - 7.7 职工薪酬系统的期末处理 / 238
 - 课后练习 / 239
- 第8章 固定资产系统 / 244**
 - 8.1 固定资产系统概述 / 244
 - 8.2 固定资产系统流程分析 / 245
 - 8.3 固定资产系统的功能模块 / 245
 - 8.4 固定资产业务初始设置 / 246
 - 8.4.1 设置系统参数 / 246
 - 8.4.2 设置资产变动方式 / 247
 - 8.4.3 设置固定资产使用状态 / 248
 - 8.4.4 设置折旧方法 / 248
 - 8.4.5 固定资产类别 / 249
 - 8.4.6 存放地点管理 / 250
 - 8.4.7 结束初始化 / 251
 - 8.5 固定资产系统的日常业务处理 / 252
 - 8.5.1 固定资产的新增 / 252
 - 8.5.2 固定资产的清理 / 253
 - 8.5.3 固定资产的变动 / 254
 - 8.5.4 批量清理、变动 / 255
 - 8.5.5 固定资产卡片的查看、编辑、删除 / 256
 - 8.5.6 固定资产的拆分 / 256
 - 8.5.7 固定资产的审核、过滤 / 257
 - 8.5.8 设备维修 / 257
 - 8.5.9 凭证管理 / 258
 - 8.6 固定资产系统的期末处理 / 259
 - 8.6.1 工作量管理 / 259
 - 8.6.2 计提折旧 / 260
 - 8.6.3 折旧管理 / 261
 - 8.6.4 自动对账 / 261
 - 8.6.5 计提修购基金 / 262
 - 8.6.6 期末结账 / 262
 - 课后练习 / 263
- 第9章 应收与应付系统概述 / 268**
 - 9.1 应收与应付系统概述 / 268
 - 9.2 应收与应付系统流程分析 / 268
 - 9.3 应收与应付系统的功能模块 / 269
 - 9.4 应收与应付系统的初始设置 / 270
 - 9.4.1 系统设置 / 270
 - 9.4.2 初始数据输入 / 272
 - 9.5 应收与应付系统的日常业务处理 / 276
 - 9.5.1 日常单据处理 / 276
 - 9.5.2 凭证处理 / 282
 - 9.5.3 核销管理 / 284
 - 9.6 应收与应付系统的期末处理 / 286
 - 9.6.1 坏账处理 / 286
 - 9.6.2 报表分析 / 288
 - 9.6.3 结账 / 289
 - 课后练习 / 290
- 第10章 会计信息化的管理 / 293**
 - 10.1 会计信息化的运行管理 / 293
 - 10.1.1 建立内部控制制度 / 293
 - 10.1.2 建立岗位责任制 / 294
 - 10.1.3 建立完善的管理制度 / 294
 - 10.2 会计信息化的维护 / 295
 - 10.2.1 计算机硬件设备的维护 / 296
 - 10.2.2 系统软件和会计软件的维护 / 296
 - 10.2.3 会计数据的安全维护 / 296
 - 10.3 会计信息化的评价 / 297



10.3.1	会计信息化性能质量的评价 / 297	10.4.3	安全的运行环境 / 300
10.3.2	会计信息化效益质量的评价 / 298	10.4.4	具有良好素质的员工 / 300
10.3.3	会计信息化建设质量的评价 / 298	10.4.5	完善的管理机制 / 300
10.4	会计信息化的安全管理 / 299		课后练习 / 301
10.4.1	可靠硬件资源配备 / 299		参考文献 / 302
10.4.2	具有后继支持的软件 / 299		



第 1 章

会计信息化概述



学习目标

- 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
- 理解信息技术与会计工作的密切关系
- 掌握会计信息化的基本概念
- 认识会计信息化体系结构的变迁

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。虽历经四十多年的发展,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。著名的代表人物有美国社会学家丹尼尔·贝尔、美国未来学家阿尔温·托夫勒、美国预测学家约翰·奈斯比特和中国学者查汝强、熊澄宇、符福珏。

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 *The Coming of Post—industrial Society* (《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”。

在贝尔提出的概念的基础上,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 *Megatrends: Ten New Directions Transforming Our Lives* (《大趋势: 改变我们生活的十个新方向》)。在书中,他开宗明义地阐述了从工业社会向信息社会的过渡,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、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”的数量第一次超过了“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岭研究员在《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是信息社会的起始期,其突出特征是发展有自主知识产权的软、硬件技术,形成了信息技术产业,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。

本书认为,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(Computer Communication Control Collection)的综合,即所谓4C。当代信息科技的迅速发展首先是由于微电子科技的突破与巨大进展。从1958年世界上研制出第一块集成电路以来,电子科技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,为电子科技在国民经济中的普遍应用创造了条件。同时,信息的获取、传输和处理科技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氛围之中。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,在强大的经济实力支持下和先进的科学技术手段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了产品,它们不断被生产出来,通过加工、处理、传输和经营而为越来越多的全球居民所消费。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,导致从产品研究开发设计、加工制造到质量检验的整个生产过程的日趋软化,结果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”就业人口大多集中在信息产业和服务业。事实上,2000年西欧和日本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力量。

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。如1994年美国占71.1%,法国占70%,英国占66%,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,通过因特网,人们只要动动手就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。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,信息技术高度发达,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(或更少)工作制。

首先,人们的精神生活更加丰富。通过因特网等计算机网络,人们不仅可查询最新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。计算机还可用来作曲、拍电影、做游戏、下棋等,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,有利于扩大人们的受教育机会,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,使随时、随地的学习成为可能。

在理解了信息社会的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,这些作业包括数据、组织单元和逻辑时间顺序。业务流程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。

- 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)。

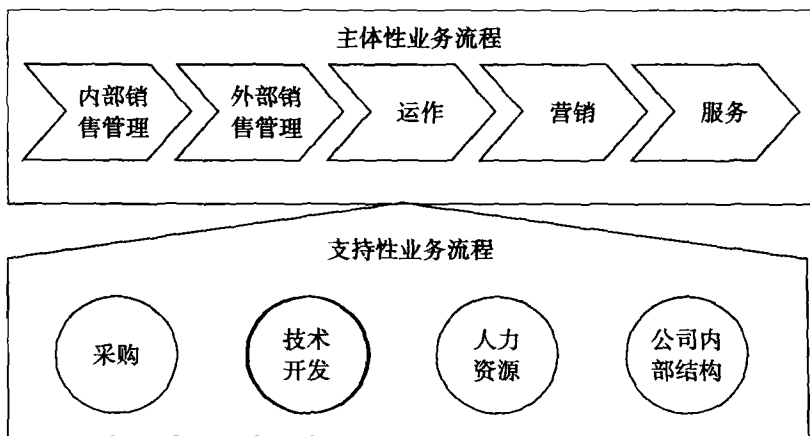


图1-1 主体性和支持性业务流程

1.2.2 业务流程类型

若要对以上9组基本业务流程进一步细分,这些流程可分为主体性业务流程和支持性业务流程。在图1-1中,前5种是主体性业务流程,后4种是支持性业务流程。

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

支持性业务流程包括间接增加企业产品价值和支持主要业务流程的活动,如采购、技术开发、人力资源、公司内部结构等。



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,因为它有助于将其精力集中于企业众多业务活动中确定的、具体的领域。

企业资源规划(ERP)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,它支持业务流程并使其自动化。



例 1-1 SAP 公司的 mySAP ERP 软件包。

SAP 公司的 mySAP ERP 具有完整的自助服务、分析、财务、人力资本管理、运营和企业服务功能。此外,还包括对诸如用户管理、配置管理、集中数据管理和 Web 服务管理等系统管理问题的支持。mySAP ERP 提供了 4 种单独的解决方案,这些解决方案联合起来为业务流程提供强大的 ERP 基础。



例 1-2 金蝶公司的企业管理解决方案。

金蝶公司 K/3 ERP 系统立足于企业实际情况,充分吸收财务管理、MRP II、人力资源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,提出和推行完善的“数据—信息—决策—控制”的企业管理解决方案,从而全面提升企业竞争力,帮助顾客成功。金蝶公司 K/3 ERP 系统如图 1-2 所示。



图 1-2 金蝶公司 K/3 ERP 系统

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。管理者的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被正确遵守。在大型组织中,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,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、风险估计、控制活动、信息和沟通,以及监控。下面仅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,以便于使工作职能相互间能确认。

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,它使任何个人和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。其组织结构如图1-4所示。

图1-4展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,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,但应收账款和应付账款的会计最初都是由会计部门负责的。这些应收账款的收取由出纳监管,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