

财政部重点会计科研课题系列丛书（2002）

# 管理会计应用与发展的 典型案例研究

——江苏电力公司财务管理信息系统研究

课题管理单位：中国会计学会

课题主持人：杨雄胜 等



经济科学出版社

财政部重点会计科研课题系列丛书（2002）

# 管理会计应用与发展的 典型案例研究

——江苏电力公司财务管理  
信息系统研究

课题管理单位 中国会计学会

课题主持人 杨雄胜等

经济科学出版社

责任编辑：党立军

责任校对：徐领弟

技术编辑：王世伟

## 管理会计应用与发展的典型案例研究

——江苏电力公司财务管理信息系统研究

课题管理单位 中国会计学会

课题主持人 杨雄胜等

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www.esp.com.cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@esp.com.cn](mailto:esp@esp.com.cn)

中国科学院印刷厂印刷

河北三河新路装订厂装订

850×1168 32 开 4.375 印张 100000 字

2002 年 6 月第一版 2002 年 6 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 7-5058-3079-1/F·2446 定价：9.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

**图书在版编目 (CIP) 数据**

管理会计应用与发展的典型案例研究：江苏电力公司  
财务管理信息系统研究 / 杨雄胜等主编 .—北京：经济  
科学出版社，2002.6

(财政部重点会计科研课题系列丛书)

ISBN 7-5058-3079-1

I. 管… II. 杨… III. 管理会计-案例-研究-  
中国 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 037219 号

# 财政部重点会计科研课题 结项鉴定评审委员会

主任：冯淑萍

副主任：刘玉廷 周守华

委员：(按姓氏笔画排序)

王光远	邓飞其	付 磊	冯卫东
冯淑萍	伍中信	刘玉廷	刘永泽
刘光忠	刘仲文	刘明辉	汤谷良
祁怀锦	孙 铮	杨世忠	杨有红
杨雄胜	李玉环	李建发	李 爽
狄 恺	张 蕊	陆正飞	陈毓圭
欧阳电平	周守华	荆 新	郜进兴
姜灵敏	骆家驹	秦荣生	耿建新
夏博辉	高一斌	黄世忠	崔也光
阎达五	盖 地	谢志华	裘宗舜
樊行健	戴德明		

# 出版说明

为了落实中国会计学会“九五”科研规划，繁荣中国的会计理论研究，中国会计学会组织了财政部 1999 重点会计科研课题研究。本次重点会计科研课题是针对我国会计改革中出现的亟待解决的疑难问题予以立项的，共有 20 个课题项目、62 个课题组中标，课题涉及面广，具有重要的现实意义。

中国会计学会对所有立项的课题进行了严格的跟踪检查。经过历时两年多的认真研究，绝大部分课题组都较好地完成了课题预期的研究任务。自 2001 年 9 月起，中国会计学会组织有关专家分别在北京、南京、南昌、长沙等地召开了六次课题结项鉴定评审会议，与会专家对本次重点课题的研究成果给予了充分肯定，并对每一份研究报告提出了非常具体的修改意见。截止到目前，共有 44 份研究报告完成了修改工作，并通过了结项鉴定。

为及时推广本批课题的理论研究成果，更好地为会计改革与发展提供理论支持，中国会计学会特选出部分优良的课题研究报告，作为财政部 1999 重点会计科研课题系列丛书予以出版。

“经济越发展，会计越重要”。中国会计学会将以“入世”为契机，与全国广大的会计工作者一道，认真开展会计理论研究，迎接我国会计发展的又一个春天。

中国会计学会

2002 年 4 月 18 日

## 课题组成员名单

**课题主持人：**杨雄胜（南京大学会计系主任、教授）  
王祥富（原江苏省电力公司副总经理，现  
国家电力公司华东公司总会计师）  
许春猛（江苏省电力会计学会秘书长）  
孙昌宇（南京电力高等专科学校财务处长）  
鲍先志（金陵石化公司副总经理、教授）  
徐 宁（江苏省财政厅会计处处长、博士）

**课题组成员：**苏文兵 李建平 王世林 孙宝成  
陈胜军 牛汝涛 夏 俊 刘汉理  
李志光 金 华 莫继才 张朝宓  
陈丽花 冒乔玲 李 翔 刘 宏  
戴 彦 刘 颖

---

---

# 目 录

---

---

<b>第一章 预算管理、内部控制、会计核算三位一体</b>	
<b>信息化管理模式</b> .....	( 1 )
一、系统介绍 .....	( 1 )
二、苏源模式的特点 .....	(11)
三、值得进一步研究的问题 .....	(22)
<b>第二章 背景及目标体系介绍</b> .....	(30)
一、开发背景 .....	(30)
二、系统目标 .....	(36)
三、开发过程 .....	(45)
<b>第三章 财务手册</b> .....	(49)
一、两个层次的财务手册 .....	(49)
二、财务手册的内容 .....	(56)
三、财务手册与 FMIS 的关系 .....	(70)



<b>第四章 基于网络的预算管理</b> .....	(73)
一、预算管理体系 .....	(74)
二、预算编制 .....	(81)
三、预算的执行控制 .....	(87)
四、预算执行情况的分析考核 .....	(98)
<b>第五章 FMIS 的体系结构与管理功能</b> .....	(100)
一、FMIS 的模块、基本功能及菜单体系 .....	(100)
二、FMIS 的管理子系统 .....	(106)
三、FMIS 的功能实现及其与 MIS 各专业管理信息 系统的关系 .....	(118)
<b>第六章 FMIS 中的会计核算系统</b> .....	(120)
一、FMIS 核算系统的菜单体系及操作流程 .....	(120)
二、FMIS 核算系统的特点 .....	(122)
三、核算系统与预算控制系统及管理系统的关系 .....	(126)

---

---

# 第一章

## 预算管理、内部 控制、会计核算三位 一体信息化管理模式

---

### 一、系统介绍

市场经济体制和现代企业制度的构建与完善，对电力行业进行内部管理创新提出了要求。江苏省电力公司自 1994 年以来，经过七年的艰苦努力，在通过加强企业财务管理、强化财务信息监控来提高企业经营管理水平、讲求企业经济效益方面摸索出了一种较为成功的模式。我们把这种模式概括为“预算管理、内部控制、会计核算三位一体信息化管理模式”。

## （一）系统目标

江苏省电力公司这几年在财务管理领域进行了多方面的探索，取得了一系列成果，其中最为主要的一个方面是在计算机网络上构建了财务管理信息系统（Financial Management Information System，简称 FMIS），它充分体现了“预算管理、内部控制、会计核算三位一体信息化管理模式”的特点。这一系统的目标具体分为总体目标和业务流程目标。其中，总体目标从企业发展战略的高度对企业经营管理的综合水平提出了要求，主要包括以下四个方面的内容：第一，在业务控制方面，规范业务流程、明确部门职责、实现对业务的事前、事中和事后的全程监管；第二，在资金流方面，实现资金的集中控制、统一调度、灵活使用、协调安排；第三，在实物流方面，围绕物资采购和生产成本费用的发生实现对实物流转的综合控制；第四，在信息流方面，通过与其他专业管理系统的信息共享，提供满足企业核算和内部管理需要的全面、准确、具体的信息。

FMIS 功能的总体目标属于企业整体较为抽象的层次，它通过各具体业务流程的目标得以落实。在构建各类业务流程目标的过程中，江苏省电力公司聘请了德勤会计师行对企业经营活动中各类业务执行的实际状况进行了充分地调研，并结合该类业务最佳实务的要求和 FMIS 功能的总体目标，提出其改进的方向，制定出各类业务流程应实现的具体目标。

## （二）开发过程

上述 FMIS 功能应实现的两个层次的目标决定了企业会计信息系统必须向管理方向发展。但是，国内通用的电算化软件基本

上都属于核算型信息系统，其实质只是将原先部分由人工完成的工作，如登记账簿、生成报表等交由计算机完成，实现对会计资料快速、便捷的存取，而并没有从根本上改变会计工作的内容和方式。与此同时，国内财务软件公司开发的通用管理信息系统也不能适应江苏电力行业自身经营的特点，难以满足其较为精细的管理要求，国外大公司开发的先进软件包也与其经营特点有不相适应的一面，因此，江苏省电力公司决定自力开发。

江苏电力行业的 FMIS 突破了传统管理思维的束缚，体现的是全新的管理思路和先进的管理方法，与传统方法相比有着十分显著的差异，这决定了江苏电力行业 FMIS 的开发过程是一个管理思维和方法逐步深化、逐步完善和逐步推进的过程。总的来说，主要包括以下三个阶段：

第一，认识深化阶段。在日常生产经营过程中，江苏省电力公司逐步认识到原先核算型的信息系统已不能满足企业内部管理的需要，必须向管理型信息系统提升，为此进行了一系列咨询和考察工作。1995 年，省电力公司聘请了五大国际会计公司之一的永道会计师行对中层干部进行了全面培训，认识到预算是提高企业管理水平、规范企业管理行为的有效手段，新的管理型信息系统必须以预算的编制、执行和考评为中心，并在此基础上逐步形成了系统开发的整体思路；在对新加坡公用事业局（PUB）的考察中，省电力公司认识到 FMIS 的构建必须以严格统一的财务手册作为制度基础，对企业各项业务流程及部门职责权限加以明确的界定，只有这样，才能保证业务执行的质量和结果符合公司对业务控制目标的要求；通过对澳大利亚太平洋电力公司的考察，明确了预算代码与会计科目代码如何实现无缝对接的思路，解决了在同一信息系统下如何同时生成财务会计信息和管理会计

信息的问题，为核算型信息系统向管理型信息系统的转变奠定了基础。

第二，财务手册制定阶段。其主要内容包括制定省公司和各下属发电厂、供电局自己的财务手册，针对各自的管理重心和经营特点，对各业务的具体流程加以规范。在这一过程中江苏省电力公司组织了系统内一大批具有丰富经验的会计师、审计师及相关专业管理人员，针对各部门提出的管理要求，进行业务处理流程的详细设计，逐步形成了财务手册。所谓财务手册，是规范企业各项具体活动经济，实施财务信息控制的纲领性文件。为了提高企业内部控制的质量和业务流转的合理性，公司领导层和财务手册编写小组将企业所有财务活动划分为三大类型，即预算管理、合同管理和会计实务，并且针对每种业务的特点分别从会计政策、标准流程、部门职责、金额权限、会计科目和标准文档六个方面对之加以界定。

第三，FMIS 建设阶段。其主要内容是在财务手册的基础上，通过网络化的计算机程序将业务流程和业务相关部门的职权加以固化，并完善自动进行会计核算的功能。为此，省公司专门组织成立了 FMIS 开发小组和由项目办公室、开发小组和德勤会计师事务所行（DTT）咨询专家共同组成的项目联盟，围绕着系统开发的目标进行了大量的调研工作，并据此进行了反复论证，逐步完成了对系统的总体设计、详细设计和编程工作，总体上达到了“管理先进、技术可靠”的要求。至 2000 年 5 月，系统开发工作已经全部完成，并在谏壁发电厂投入试运行。

### （三）江苏电力行业 FMIS 的主要内容

在财务手册内容规定的要求下，江苏省电力公司在原核算型

信息系统的基础上，将预算管理和作业控制的内容纳入进来，建成了以预算管理为核心、与其他各专业管理信息系统充分集成、信息共享的财务管理信息系统，其基本功能框架主要包括控制单元、核算单元和辅助决策单元三大部分。

控制单元是江苏电力行业 FMIS 的核心组成部分，具体由预算中心和业务处理中心组成。前者根据财务手册预算管理部分的制度规定，负责预算目标的设定分解、草案编制、预算的下达、调整及考评；后者依据财务手册的合同管理和会计实务部分规定的业务处理流程、职责、权限，根据设定的业务标准流程进行各种财务活动的流程控制，并负责合同的制定、审核、批准等管理工作。

核算单元主要由总账中心和财务报告中心组成。前者主要负责凭证记账、结账、对账、内部往来操作、日记账、明细账打印、清算账及跨年处理的账簿登记及管理工作；后者主要负责报表格式定义、更改和启用、数据来源设置、报表生成及汇总运算的检验以及报表的打印和上报下发等报表管理工作。总的来说，核算中心解决对外报送财务会计信息的问题。

辅助决策单元主要由系统设置及查询分析中心和专项中心组成。系统设置用以明确财务手册中各部门职责金额权限和业务流转程序，并设置服务于预算管理、会计核算的各种标准代码体系，如预算项目体系、责任中心体系、会计科目体系等，同时对物资、燃料、固定资产、往来、工程等体系进行设置；查询分析中心用来提供企业内部管理所需要的各种明细信息，具体包括业务查询、财务查询、往来查询、合同查询、预算查询、资产查询、综合查询等内容，同时通过事先设定数据公式和财务模型的方式，对企业历史业务数据进行分析和预测。专项中心实现与其

他管理信息系统的信息共享，对固定资产卡片、工程、物资采购等进行专项管理，充分体现了江苏电力行业 FMIS 信息高度集成的特点。

#### （四）江苏电力行业 FMIS 的运作模式

江苏电力行业的 FMIS 采用模块化的组合方式，基本模块包括核算模块、管理模块和预算控制模块，通过不同的模块组合方式来满足各种不同的管理要求。其中，核算模块支持总账中心的运行，实现核算和对外报告的财务会计功能；预算控制模块支持预算中心的运行，并对业务的流转进行限定，实现服务于内控的管理会计功能；各管理模块则支持相应业务中心的运行，实现对预算执行的控制，成为实现总账中心和预算中心功能的桥梁和纽带。

对企业经济业务（如燃料、存货、工程、固定资产、债权债务、成本、工资、税收、投资、权益等）的管理大多包括两个方面的内容，其一是实物量、质量或相关品质的管理；其二是价格、成本等有关价值量的管理。基于企业对经济业务综合管理控制的要求，FMIS 将有关价值量管理的内容纳入进来，并通过各专业管理子系统分别对之进行控制；而有关价值量之外的内容则由企业管理信息系统（MIS）下与 FMIS 平级的管理信息系统加以控制，并通过二者的接口实现对经济业务的全面监控。总的来说，FMIS 和 MIS 的各专业管理信息系统具有如图 1-1 所示的关系。

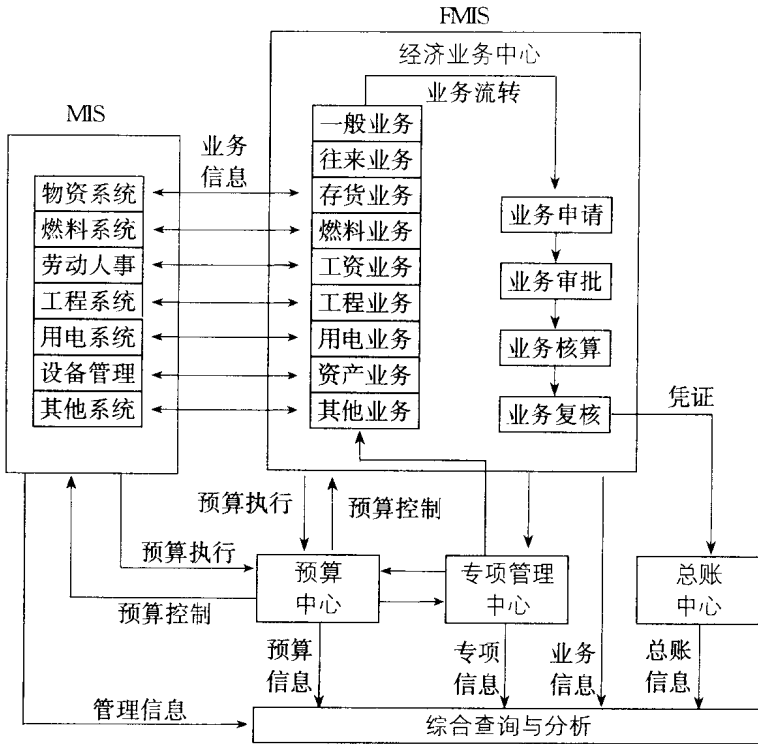


图 1-1

根据以上对江苏电力行业 FMIS 框架结构和功能及其在公司整个 MIS 中地位作用的说明，我们认为，基于计算机网络的 FMIS 将能够充分实现江苏省电力公司“企业管理以财务管理为核心，财务控制以预算控制为依托，预算控制以会计信息流动为导向”的管理思想。首先，企业各项经济业务的开展都是建立在具有充足预算前提下的，并且，MIS 各专业管理信息系统与 FMIS 的接口加强了财务对各项经济业务的控制；在这一基础上，江苏省电力公司的财务管理将不再只是财务部门的事情，每一个基层



的工作人员在处理业务之前都要仔细对照预算情况，充分判断其发生的合理性，真正实现了每一名员工都参与到企业管理活动中来，有效地保证了财务管理处于企业管理的核心地位。其次，对资金流动、成本耗费的控制是借助预算控制来实现的，但这种控制并非是指会计人员实施的控制，而是指在业务处理过程中，相关部门业务处理人员根据 FMIS 提供的原始会计信息进行业务合理性的判断，并根据这些信息进行业务处理和差异分析。只有纳入预算范围、履行必需的审批手续和传递程序的经济业务，会计才进行处理。最后，在业务流程控制过程中，MIS 各专业管理信息系统向 FMIS 提供有关实物量及其流动、质量和相关品质的信息，同时接受 FMIS 提供的预算和价值信息，并且，每一笔业务在流转过程中产生的信息对于处理该业务的相关部门都是充分共享的，在这样的信息传递过程中有效地实现了会计对于经济业务发生和流转的控制。从这个意义上讲，会计工作产生的信息流在与企业业务流、物流、货币流的关系中居于核心的地位。整个系统的运行以计算机软件辅助为基础，如图 1-2 所示。

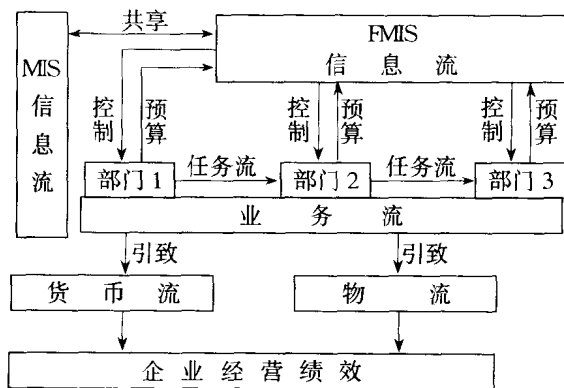


图 1-2