



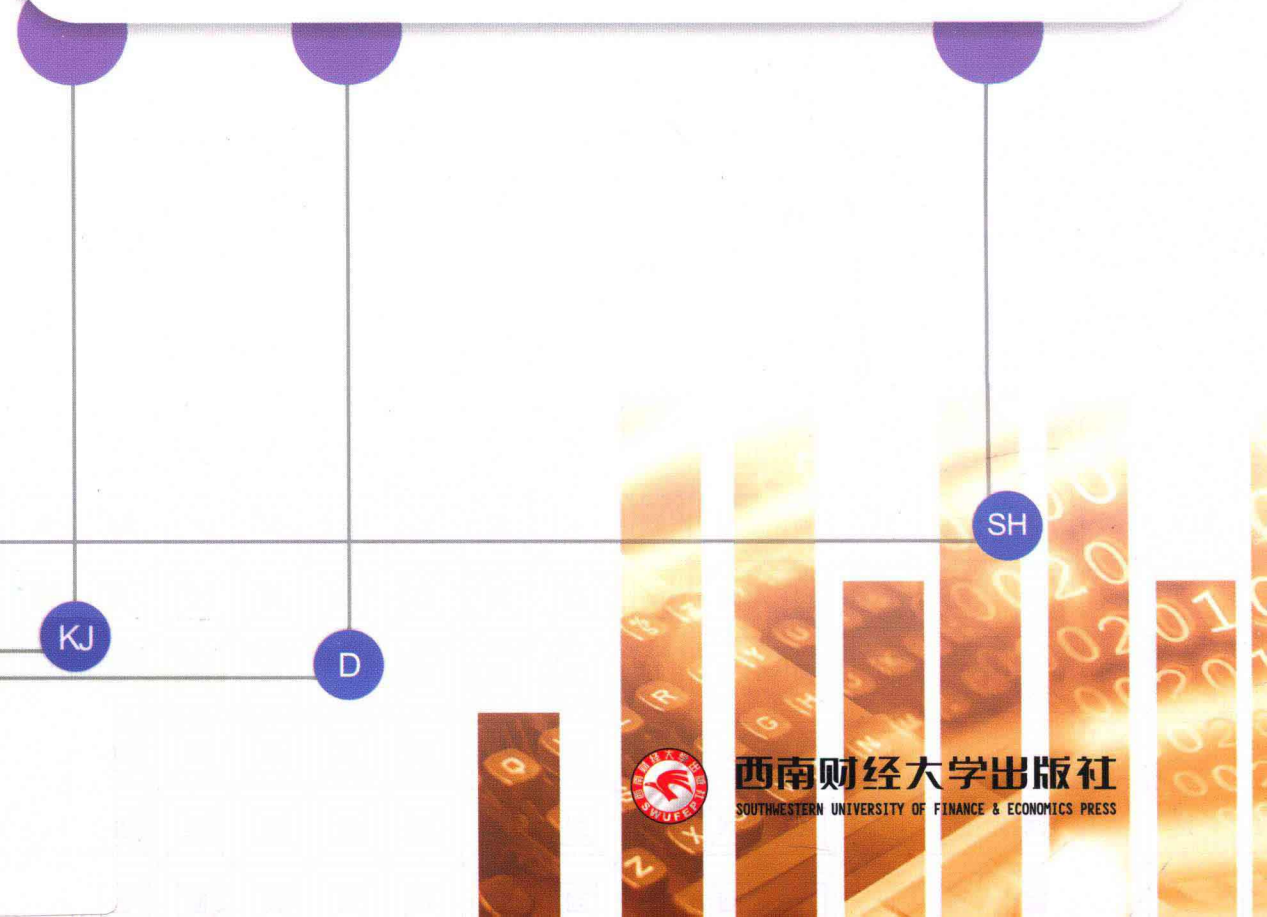
21世纪成人高等教育财经类系列教材

会计电算化

KUAIJI DIANSUANHUA

/ 总主编 / 周传丽 /

/ 主编 · 黄微平 黄正瑞 / / 副主编 · 刘良惠 张新建 李晓明 肖凌 /



西南财经大学出版社
SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS



21世纪成人高等教育财经类系列教材

会计电算化

KUAIJI DIANSUANHUA

总主编:周传丽

主 编:黄微平 (暨南大学)

黄正瑞 (广东创新学院)

副主编:刘良惠 (广东商学院)

张新建 (东莞理工学院)

李晓明 (华南农业大学)

肖 凌 (深圳职业技术学院)



西南财经大学出版社

SOUTHWESTERN UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/黄微平主编. —成都:西南财经大学出版社,
2011. 11

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0464 - 9

I. ①会… II. ①黄… III. ①会计电算化 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 221192 号

会计电算化

总主编:周传丽

主 编:黄微平 黄正端

副主编:刘良惠 张新建 李晓明 肖 凌

责任编辑:李霞湘

校 对:杨柳青 吉志发

封面设计:大 涛

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www. bookcj. com
电子邮件	bookcj@foxmail. com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	17
字 数	370 千字
版 次	2011 年 12 月第 1 版
印 次	2011 年 12 月第 1 次印刷
印 数	1— 6000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0464 - 9
定 价	32. 00 元

1. 版权所有,翻印必究。

2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

21 世纪成人高等教育财经系列教材简介

随着成人高等教育事业的蓬勃发展,成人高等教育教材存在可选版本较少和内容陈旧等问题。虽不少学校借用普通高校教材,但所借用的教材通常难度较高并脱离成人教育实际情况。

为解决这些问题,广东省普通高等学校成人高等教育研究会在总结广东省各普通高校成人教育教学、实践经验的基础上,组织有关高校专家编写本系列教材。本教材根据成人高等教育学生的实际入学基础编写,重点突出成人、业余、实用的特点,以求达到理论与实践相结合,学习内容和形式与成人学习者相符合的目的。

本系列教材实行主编负责制,由西南财经大学出版社于2011年11月陆续出版。

本系列教材编审委员会成员:

顾 问:谭泽中 李少白

主 任:曾荣青

副主任:(按姓氏笔画排列)

丁邦友 尹北晖 代永华 孙树民 何勇斌 张建伟
林 兰 段雄春 谢光汉 廖仕湖 熊 静

委 员:(按姓氏笔画排列)

王康华 申玉杰 龙大宏 刘幸东 汤耀新 许松荣
吴 养 李卫安 李旭旦 陈 军 姜新发 胡生泳
胡克章 钟良珍 党丽娟 索庆华 黄水清 黄世扬
谢培豪 雷 丹

总策划:广东省普通高等学校成人高等教育研究会

总序

他们或许是一群走上社会后还需要更新知识和提升技能的人，他们或许是一群由于种种原因没能接受普通高等教育的人，对他们而言，时间始终是一个极为坚硬的约束，但对知识的渴求和现实的压力使得他们义无反顾地选择了成人高等教育这一学习形式，以期实现自己的理想。

成人高等教育既是高等教育的重要组成部分，又是终身教育体系的重点发展方向。就培养目标而言，成人高等教育旨在培养具有专业知识和专业技能的应用型人才，以满足知识经济时代人才的需求特征。基于此，成人高等教育的教学内容就应当能及时反映当代科技与经济发展水平，及时吸收经济与科技发展中创造出的新成果，并充分体现“学”和“用”的紧密结合。

为了解决成人高等教育教材“普教化”以及成教学生“工”与“学”的矛盾，由广东省普通高校成人高等教育专业委员会牵头，组织省内重点高校共同编写出版的“21世纪成人高等教育财经类系列教材”面世。该套教材共16种，其中6种本科用教材：《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《会计电算化》《管理学原理》《中国税制》，6种专科用教材：《会计学原理》《财务管理学》《审计学基础》《管理学原理》《市场营销学》《财政与金融》，4种本科专科通用教材：《宏观经济学》《微观经济学》《统计学原理》《人力资源管理》。我们将分批推出这套系列教材。

我们奉行的理念是：集众多成人教育教材之精华，融几十位相关专业教师之经验，呈特色精品于学生。在充分顾及了成人高等教育的教学规律和教育对象特点的基础上，本着“实用为主，够用为度”以及注重理论联系实际的总原则，博采众长地形成了具有明显成人高等教育特色的系列教材。该套教材总体特色体现在以下六个方面：

第一，内容简明。教材充分考虑到成人教育的特点，内容以涵盖本学科的主要知识为度，对围绕主要内容的扩展性知识点到为止。略去了复杂的推理、演绎和论证过程，以突出重点。

第二，体例新颖。教材各章正文前以“学习目标”和“引导案例”作为本章的学习提示，引领学生以探究、思考和追踪的方式学习相关知识。章前“学习目标”与章后“本章小结”相互辉映，便于学生加深对本章重要知识点的印象。章后的思考题、练习题和案例分析题有利于学生通过思考和探讨，提高对理论和业务原理的认知程度，培养学生的分析能力、决策能力和创新能力。

第三，彰显实用。教材内容突出实践中普遍应用的原理和方法，除个别教材受内容限制外，大部分教材各章、各节内容中辅之以鲜活实用的“小案例”和“小链接”，在阐述理论知识的同时，引发学生对现实问题的思考和探究，并有助于“教”与“学”的互动。

第四，体现前沿。教材充分体现了各专业和各学科的国内外最新研究成果和研究动向，同时了修订以往教材中已经陈旧过时的内容，以期实现与经济发展和科学研究同步，其中的会计系列教材更是体现了近年来我国会计改革与国际趋同的理念。

第五，系统整体。在该套教材的编写过程中，我们更加重视各门课程之间的内在联系以及同一门课程内容的前后关联，以期更好地帮助学生把握相关专业知识的系统性和整体性，避免局部知识之间相互隔离与割裂。与此同时，系列教材还有意识地避免了某些知识点在多门课程中的重复出现。

第六，生动立体。以成教学生为主体，教材尽可能用通俗的、简明的和生动语言，将原本复杂难懂的理论表达出来。通过大量的图表呈现庞杂的流程和勾稽关系，使学生可以轻松地理清其中的原理和相互关系。此外，该套教材在架构上注意预留进一步编写制作电子课件、电子题库和网络测试题等其他辅助学习工具的空间，我们将进一步完善和补充成教学生需要的学习工具。

鉴于本系列教材的特点，它不仅适合成人高等教育，如脱产、业余及函授三种形式的教学使用，亦可作为各专科院校、各类型专业培训机构的教材，同时也适合广大财经从业人员作为学习参考用书。

受编者水平和经验所限，加之编写时间仓促，本系列教材不足之处在所难免，我们真诚地希望广大读者提出宝贵意见和建议，以便日臻完善。

本次出版发行的系列教材是一个起点而不是终点，我们将伴随着经济发展的步伐，以“如切如磋，如琢如磨”的精神不断修订和完善这一阶段性成果。

总主编 周传丽

2011年9月

前言

“会计电算化”是一个约定俗成的术语，是现代信息技术在会计领域应用的一种通俗称呼，其目标是通过建立会计信息系统以及借助其他理财软件工具，实现会计工作的现代化与信息化。但作为一门课程，会计电算化的研究对象却是现代信息技术在会计领域的应用原理与应用方法。

本书共十章，在介绍会计信息系统基本概念与会计电算化实施方法的基础上，主要以用友 ERP-U872 为蓝本全面介绍了财务会计最主要的几个子系统的功能与应用方法。本书具有系统性、实用性、理论性和可操作性等特点。第一，内容系统全面，除了基本概念之外，涉及系统管理、基础设置、总账、报表、薪资、固定资产、应收、应付等八大功能；第二，以用友软件为蓝本，具有使用手册的特点，能够学以致用；第三，理论贯穿全书，虽然点到为止，但避免了就事论事；第四，全书附有 10 个实训题，据此可以进行全面演练，可操作性强。

本书由暨南大学会计系黄微平、黄正瑞担任主编并负责具体编写工作，研究生王慧、梁剑云参与实训资料的编写。参加审稿的有广东商学院刘良惠教授、深圳职业技术学院肖凌副教授、华南农业大学李晓明老师、东莞理工学院张新建老师，谨致以衷心感谢。本书是一本面向会计学以及相关专业的会计电算化教材，不仅适用于各类本科院校，也适用于成人教育、高职高专等院校。

本书在写作过程中参考了国内外同行的许多研究成果，尤其参考了用友软件及其手册，在此表示深切感谢。最后需要指出，现代信息技术日新月异，会计电算化又一日千里，再加上编者水平有限和成书仓促，书中难免存在疏漏错误之处，请读者不吝赐教。

编者

2011 年 8 月

目 录

第一章 会计电算化概论.....	(1)
第一节 信息与信息系统	(1)
第二节 会计信息系统	(6)
第三节 会计电算化	(11)
第二章 会计电算化的实施与管理	(16)
第一节 会计电算化的战略思考	(16)
第二节 会计电算化的实施	(21)
第三节 会计电算化的管理	(25)
第三章 系统管理.....	(29)
第一节 系统管理的启动与功能	(29)
第二节 账套管理	(31)
第三节 年度账管理	(38)
第四节 用户与权限管理	(40)
综合实训题一 建立账套与权限设置	(45)
第四章 基础设置.....	(47)
第一节 企业应用平台	(47)
第二节 基本信息设置	(49)
第三节 基础档案设置	(50)
第四节 数据和金额权限设置	(65)
综合实训题二 基础档案设置	(70)
第五章 总账系统.....	(79)
第一节 总账系统概述	(79)

第二节	初始设置	(83)
第三节	凭证处理	(89)
第四节	出纳管理	(100)
第五节	辅助核算与管理	(105)
第六节	期末处理	(110)
第七节	账表管理	(116)
综合实训题三	总账系统初始设置与业务处理	(123)
综合实训题四	出纳管理	(134)
综合实训题五	总账系统期末处理与账表管理	(136)
第六章	报表处理系统	(137)
第一节	报表处理系统概述	(137)
第二节	报表格式设计	(141)
第三节	报表公式编辑	(146)
第四节	报表数据处理	(155)
第五节	报表的输出	(159)
综合实训题六	报表处理	(161)
第七章	薪资管理系统	(165)
第一节	薪资管理系统概述	(165)
第二节	薪资管理系统的初始设置	(168)
第三节	薪资管理系统的业务处理	(174)
第四节	薪资管理系统的统计分析	(183)
综合实训题七	薪资核算与管理	(185)
第八章	固定资产管理系统	(190)
第一节	固定资产管理系统概述	(190)
第二节	固定资产管理系统的初始设置	(193)

第三节 固定资产卡片管理	(201)
第四节 固定资产业务处理	(204)
第五节 固定资产的账表输出	(208)
综合实训题八 固定资产核算与管理	(210)
第九章 应收款管理系统	(214)
第一节 应收款管理系统概述	(214)
第二节 应收款管理系统的系统设置	(216)
第三节 应收款管理系统的业务处理	(220)
第四节 应收款系统的单据与账表输出	(231)
综合实训题九 应收款核算与管理	(236)
第十章 应付款管理系统	(239)
第一节 应付款管理系统概述	(239)
第二节 应付款管理系统的系统设置	(241)
第三节 应付款管理系统的业务处理	(244)
第四节 应付款系统的单据与账表输出	(251)
综合实训题十 应付款核算与管理	(255)
参考文献	(257)

第一章 会计电算化概论

学习目标

1. 了解信息和信息系统的概念以及信息系统的功能、结构和主要类型。
2. 掌握会计信息系统的组成、主要子系统的功能以及相互之间的联系。
3. 掌握会计电算化的内涵、意义、管理体制以及发展趋势。

现代信息技术是当今世界最为先进的生产力，目前正以磅礴之势促进经济全球化和信息网络化的进程，改变了许多部门的工作性质和结构，产生了许多相关的新兴学科，其中也带动了会计电算化的迅速发展。这一章我们将从信息与信息系统开始，介绍会计信息系统和会计电算化的一些基本概念。

第一节 信息与信息系统

人类从远古开始就一直同信息打交道，当今更是通过计算机信息系统的形式收集信息、加工信息、应用信息，极大地提高了信息处理与应用能力，从而催生了信息社会这样一种新的社会经济时代。

一、信息

信息社会以信息或知识为基础，那么到底什么是信息？其基本特征是什么？信息对管理有什么作用？下面我们就来解答这些问题。

1. 信息的定义

信息（information）一般指人类一切知识、学问以及从客观事物中产生的各种消息的总和。但不同学科对信息的认识是不尽相同的，其中信息论认为信息是经过加工、具有一定意义的数据。例如，生产计划和会计报表都可以称为信息。

“信息”与“数据”是两个既密切联系又有明显区别的概念。数据是指可以记录、通信和识别的符号。信息以数据为载体，但只有经过加工之后获得的有用数据才成为信息。例如“5000”本身是一个数据，并不能说明什么，但当它为国内生产总值（GDP）时它就是一个信息。

2. 信息的分类

信息可以从不同的角度进行分类。例如，按照应用领域可分为经济信息、社会信息、科技信息和军事信息，按重要性可分为决策信息、常规信息、战略信息、战术信

息,按形式可分为数字信息、声音信息、图像信息,按信息的处理方式,可把信息分为原始信息和综合信息,等等。

3. 信息的特性

信息具有共享性、准确性、时效性、可存储性、可传输性、有序性、可再生性以及适用性等特性。其中多数特性是不言而喻的,只需对个别特性稍作解释:

信息的有序性是指一系列信息的产生在时间上是连贯的、相关的和动态的,因而人们可以利用过去的信息分析现在、预测未来。

信息的再生性是指信息经过一系列分析、预测、挖掘等处理可以得到更加有价值、甚至以前未被发现的信息。

4. 信息的作用

信息与人、财、物都是企业的主要资源,其中后三种资源是有形的,统称为物质资源,而信息是无形的,被称之为概念资源。在工业社会人、财、物是企业成功的主要因素,但今天信息在生产体系中的地位越来越突出,在某种程度上比其他资源更为重要,可以说信息是管理的基础,是企业管理人员完成计划、组织、指挥、协调、控制等职能的依据。

现代企业的整个生产经营活动存在物流、资金流和信息流。其中,信息流是为了实现管理职能,伴随物流、资金流所产生的信息传递过程。信息流一方面伴随物流和资金流而产生,另一方面管理者又可依据客观信息做出决策,再以决策信息控制物流和资金流的运动。

二、信息系统

计算机在企业中的应用多数是通过信息系统的形式实现的,所以信息系统是企业信息化的主要工具和物质基础。

1. 系统

系统是具有共同目标、相互联系与作用的要素组成的集合。我们周围的一切都是系统,会计就是一个由总账、应收款、应付款等要素组成的系统。系统可从不同角度进行分类,例如可以将系统分为自然系统与人造系统、实体系统与概念系统、封闭系统与开放系统、静态系统与动态系统等。但不管什么系统,都或多或少依赖于信息系统。

2. 信息系统

信息系统是由一组相互关联的元素组成,实现对数据进行采集、处理、存储、传输和向人们提供有用信息的系统。如图 1-1 所示,信息系统输入的是数据,经过加工处理后输出各种有用的信息。

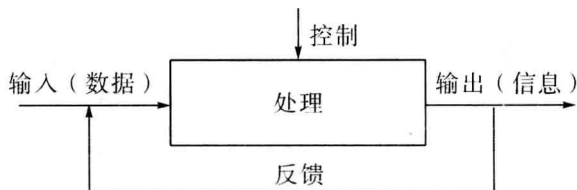


图 1-1 信息系统的基本模型

3. 信息系统的分类

信息系统可以从不同角度进行分类。例如：

（1）按信息处理技术分类。按处理技术分类可以将信息系统分为手工和计算机信息系统两大类。

（2）按应用领域分类。信息系统按应用领域可以分为政府信息系统、金融信息系统、商业信息系统、教育信息系统等。

（3）按处理对象分类。信息系统按处理对象可以分为批量数据处理、查询检索等系统。其中，查询检索系统指用于支持人们查询信息资源的系统，如情报检索系统、地理信息系统、经济信息系统等。

（4）按提供信息的层次分类。根据管理和提供信息的层次不同，信息系统由低层到高层可以分为事务处理系统、管理信息系统以及决策支持系统等。

三、信息系统的功能

信息系统具有多样性，各自具有不同的功能，但不管什么信息系统，一般都应该具有信息处理、业务处理、组织管理以及辅助决策等功能。

1. 信息处理

信息处理又称数据处理，是信息系统最基本的功能，一般包括：

（1）数据采集。数据采集包括数据的收集、整理和输入。即先把分散在各地各部门的数据收集起来，然后通过整理以去伪存真并转化成信息系统所需的形式，最后用人工录入、网络获取或其他方式输入系统。

（2）数据存储。信息系统必须保存有用数据或信息，为此需要研究如何将数据存储到介质上，以及如何将数据组织成合理的结构。

（3）信息处理。信息处理的目的是将数据加工成信息，基本方法一般有计算、统计、合并、排序、分类、汇总、查询等。

（4）信息传输。为了实现信息共享和分配，信息必须在系统和子系统之间、子系统之间或不同网点之间进行传输。

（5）信息输出。信息系统必须提供方法简便、响应迅速的检索功能，并按习惯的格式显示与打印输出，或者送给其他系统作进一步处理。

2. 业务处理

每一个机构都有一定的业务活动，而每一种业务活动一般都有相应信息的记录与反映，所以说信息处理蕴涵于业务活动之中。业务处理可分为以下两类：

(1) 联机事务处理。联机事务处理又称实时事务处理,信息系统直接参与到业务处理过程之中,与业务处理融为一体,从而提高业务处理的效率和质量。例如,各种售票系统、医院收费系统、银行系统、会计系统等,都是联机事务处理系统。

(2) 脱机事务处理。信息系统并不实时参与业务处理过程之中,只是事后将业务数据输入到系统,并经过适当的加工处理,输出对管理有用的信息。例如,政府统计系统、后台服务的会计系统等,都是脱机事务处理系统。

企业业务活动很多,其中有的需要联机处理,有的需要脱机处理,甚至两种处理可以并存于同一个信息系统之中。

3. 组织管理

企业的管理职能包括计划、统计、生产、质量、技术工艺、财务、供应、销售、科研、人事、后勤等中层管理,信息系统应该具有对这些管理职能的信息收集提取、统计分析、控制反馈以及简单的决策支持功能。企业信息系统一般按组织管理的职能划分子系统,因而一个子系统往往服务于一个具体部门的组织管理。

4. 辅助决策

企业战略层、战术层、事务层都存在决策活动。信息系统必须具有支持各管理层决策活动的功能,但一般只能以信息、模型、方案的形式辅助决策,而不能代替管理人员直接做出决策。决策问题按难易程度可以分为以下三类:

(1) 结构化决策问题。指决策目标明确、具有确定的规则、程序与信息需求的决策问题,例如目标函数为求利润最大、费用最小之类的决策问题。

(2) 非结构化决策问题。指那些决策过程复杂、决策变量难以准确识别,无固定的决策规则和模型的一类问题。目前信息系统一般只能以信息的形式提供决策支持。

(3) 半结构化决策问题。兼有结构化决策和非结构化决策的部分特点,其难度介乎两者之间。

四、信息系统的结构

信息系统的结构是指各部件的构成框架,对部件的不同理解构成了不同的系统结构:

(1) 概念结构。信息系统概念上由信息源、信息处理器、信息用户和信息管理者组成。信息源是信息的产生地;处理器负责信息的存储、加工、传输;用户即信息的使用者;而管理者负责信息系统的设计、实现和运行管理。

(2) 功能结构。信息系统由多种功能组成,各种功能之间又有各种联系,构成一个有机整体,这就是功能结构。

(3) 软件结构。软件结构指由实现信息系统各种功能的软件系统或软件模块所组成的系统结构。

(4) 硬件结构。硬件结构主要指硬件的组成及其连接方式。硬件结构的关键选择是:用微机局域网还是用小型机及终端组成。

(5) 计算结构。计算结构又称计算模式,是指信息系统与计算机硬件、软件、网络集成后的系统结构。常见的有基于单台计算机的集中式计算结构与基于网络的计算结构。

五、几类主要的信息系统

信息系统可以从不同角度进行分类,但按管理层次则主要有事务处理系统、管理信息系统、决策支持系统以及办公信息系统。

1. 事务处理系统

事务处理系统(TPS)又称电子数据处理(electronic data processing, EDP)系统,它用于操作层的日常事务和基本信息处理,以提高事务处理的效率和自动化水平。一个企业有多种日常事务,这些工作都可以是信息处理的内容,因而相应存在有生产、销售、采购、库存、运输、财务等等事务处理系统。

事务处理系统处理的对象是企业的业务和基本信息,其特点是追求处理效率和自动化,处理方法较简单,一般不涉及复杂模型与管理决策问题。早期的订票系统、工资系统、数据统计系统都属于事务处理系统。

2. 管理信息系统

管理信息系统(management information system, MIS)是建立在现代信息技术基础上的、为管理和简单决策服务的综合信息系统。MIS输入的是一些与管理有关的数据,经加工处理后输出供各级管理人员使用的信息。

管理信息系统建立在TPS的基础上,其功能包括信息处理、业务处理、综合管理以及简单决策功能。其中,综合管理主要指数据分析、预测、计划、控制等功能;MIS提供的决策功能只可以解决结构化决策问题。

企业职能信息系统一般都是管理信息系统,主要包括营销信息系统(MKIS)、制造信息系统、财务信息系统、人力资源信息系统(HRIS)、信息资源信息系统(IRIS)以及经理信息系统(EIS)。

3. 决策支持系统

决策支持系统(decision support system, DSS)是基于知识的用于辅助解决多样化和不确定性决策问题的信息系统,其目标是改善管理人员的决策能力,提高决策的科学性和信息化程度。虽然人们至今尚未对DSS下一个严格而精确的定义,但人们普遍认为DSS应具有以下几个特征:

(1) DSS用于辅助决策而不代替决策。

(2) DSS主要面向上层管理者,支持解决半结构化和非结构化决策问题。

(3) DSS必须基于知识对问题求解,因而决策往往是在数据库或知识库、模型库以及方法库的基础上仿效人的感知和判断的过程。

(4) DSS一般通过提供决策信息、提供决策模型与方法、提供决策方案支持管理决策,其中,提供决策方案是决策支持系统最具魅力的目的。

4. 办公信息系统

办公信息系统(office information system, OIS)又称办公自动化系统,是一个提供办公事务所需的信息服务和辅助决策的信息系统,其目标是和谐高效地处理办公业务,实现办公自动化。办公信息系统一般应具有办公信息处理、文档资料管理、信息通信、日程管理以及辅助办公决策等功能。

第二节 会计信息系统

会计信息系统是一个将会计数据转换为信息的信息系统。由于会计在经济管理中的重要地位,会计信息系统必定是组织信息化的一个重要系统。

一、会计信息系统的基本概念

1. 会计信息系统的定义

会计是一个通过人或计算机对物流、资金流、信息流实施管理的信息系统,其目标是将会计数据转换为会计信息。从远古的结绳记事到今天的计算机记账,会计都是一种信息处理的科学,它所从事的就是数据的采集、存储、加工、传递和提供信息,为管理者进行预测、计划、控制和决策等管理活动服务,具有信息系统的全部特征,所以人们将会计称之为会计信息系统(accounting information system,简称AIS)。

会计信息系统可以是手工系统,也可以是以计算机为工具的系统。本书关心的是后者,所以“会计信息系统”一词指的就是计算机会计信息系统。

2. 会计信息系统的基本功能

会计信息系统具有信息系统的共性,即必须具有会计信息处理、会计业务处理、会计组织管理以及辅助决策等功能。其中会计信息处理也包括数据采集、存储、处理、传输和输出五个方面的基本功能。会计数据的采集包括填制或取得原始凭证以及从企业内外取得其他数据,会计数据的处理指对收集到的会计数据进行分类、汇总、记账、制表等核算处理,以及在此基础上进行的分析、预测、计划与决策。

3. 会计信息系统的基本模型

无论是传统手工系统还是当前的计算机会计信息系统,其体系结构都是基于帕乔利所建立的会计循环和会计恒等式上,人们称之为DCA(debit and credit accounting)模型,它的核心思想是基于会计科目的分类。虽然近年来理论界和实务界对DCA模型有不少质疑,并且人们已经对帕乔利的思想作了许多改进,但它的本质并没有改变,即使现代IT技术的应用也没有改变传统会计体系结构的本质。

但是不容置疑,会计信息系统并非只在会计循环的自动化上下工夫,而且在许多方面都做了改良,例如会计信息系统可以实现多元分类,即除了按科目核算之外,还可以同时按部门、供应商、客户、职员、专项资金等项目进行分类核算,随时提供各种分类核算的汇总和明细信息。

二、会计信息系统的特点

尽管理论界曾先后为会计信息系统提出过数据库、REAL(事件驱动)等会计模型,但目前它仍然基于帕乔利所建立的会计循环和会计恒等式基础上,其数据源仍然是历史的、能以货币计量的数据。具体特点是:

1. 遵循世界通用的复式记账原则

会计信息系统遵循复式记账的原则, 即有借必有贷、借贷必相等, $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$, $\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$ 。但是技术手段的不同毕竟会带来核算方法的差异, 计算机会计系统已经简化了会计循环, 消除了手工会计下信息处理的许多技术环节, 如平行登记、对账等。

2. 收集会计凭证仍然是会计处理的起点

收集和确认会计凭证仍然是会计核算的起点, 而且凭证还是最主要的数据源和最重要的会计档案。但计算机会计所接受的记账凭证除了手工编制部分外, 有相当部分是由系统内部自动编制或从系统外部接收的, 这就是所谓的电子凭证。

3. 简化会计循环并改善信息处理的质量

会计信息系统已经简化了账簿体系和会计循环, 在整个会计循环中对会计人员的技术要求, 只在于从原始凭证到记账凭证的编制和确认, 并由此改善了信息处理的质量:

(1) 实现多元分类核算, 随时提供各种分类核算的汇总和明细信息。

(2) 发展了会计方法或模型。由于数据采集和处理能力的极大提高, 原来难以实现的复杂的数学模型和分析预测方法不再是空中楼阁, 例如线性代数、量本利分析、回归分析、多元方程和高层次数据模型都可以在管理会计中应用。

(3) 实现会计与业务的协同处理。打破了会计核算与产品购销存业务之间的分割, 使信息在会计和业务部门之间得到一定程度的共享, 甚至实现物资、资金、信息的三流合一, 各子系统高度共享信息, 会计不再是一个“信息孤岛”。

(4) 实现分散处理和集中管理相结合的会计管理模式。分公司或派出机构可以随时就地将发生的经济业务输入系统, 并通过互联网将凭证直接存入集团总部的会计信息处理中心, 由总部集中管理会计信息和编制报表。

4. 强化了会计的职能

会计信息化促进了会计职能的变化, 尤其当企业推行 ERP 并且采用 Internet/Intranet 技术之后, 不仅加强财务会计与其他业务部门的协同处理, 统一管理信息资源, 实现数据的高度共享; 而且可以通过远程处理与网上支付, 实现网络财务管理, 促使财务管理从静态走向动态, 有利于集团公司、跨国企业的实时管理。

5. 会计内部控制程序化

由于会计数据的存储、处理方式以及会计工作组织的改变, 手工条件下行之有效的许多控制方法已不再适用, 而必须采取新的控制方法和技术, 其中相当一部分要由计算机系统自动实现, 即实现内部控制的自动化, 例如对操作权限、数据检验、处理过程、数据输出, 都可由计算机系统自动进行控制。

6. 财务报告内容多元化并提供定期与实时相结合的报表

由于会计信息系统实现多元分类和动态核算, 财务报告正在向内容多元化、形式多样化、组合适需化以及定期与实时报告相结合的模式发展。例如:

(1) 会计信息系统可以提供定期和即时两种财务报告, 尤其实现网络会计之后, 电子凭证几乎在经济业务发生的同时即可进入系统并反映到财务报告中来。