



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



教育部经济管理类主干课程教材

会计与财务系列

Accounting Information Systems

会计信息系统

(第三版)

张瑞君 编著

普通高等教育“十一五”国家级规划教材



教育部经济管理类主干课程教材

会计与财务系列

Accounting Information Systems

会计信息系统

(第三版)

张瑞君 编著

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统/张瑞君编著. —3版. —北京:中国人民大学出版社, 2013.10
普通高等教育“十一五”国家级规划教材 教育部经济管理类主干课程教材·会计与财务系列
ISBN 978-7-300-18088-5

I. ①会… II. ①张… 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 (2013) 第 219529 号

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
教育部经济管理类主干课程教材·会计与财务系列
会计信息系统 (第三版)
张瑞君 编著
Kuaji Xinxi Xitong

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京东方圣雅印刷有限公司	版 次	2004 年 10 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2013 年 11 月第 3 版
印 张	22.75 插页 1	印 次	2013 年 11 月第 1 次印刷
字 数	476 000	定 价	39.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

随着以网络为代表的信息技术的发展，信息技术在会计领域中得到了广泛的应用，越来越多的企业的会计信息系统从手工环境转向 IT 环境，基于计算机的会计信息系统——计算机会计信息系统，简称“会计信息系统”，越来越受到会计界的普遍重视，它使得会计数据处理技术发生了质的飞跃，对传统会计理论和实务产生了巨大影响。目前，大学会计专业的学生既需要学习大工业时代传统会计学的知识，更需要获取信息时代会计专业人员所应具备的知识和技能。因此，本书主要是为大学会计、财务、审计专业的本科学生提供一本学习信息技术应用于会计工作、研究和使用会计信息系统的教材。本教材主要具有以下特点：

1. 在吸收和借鉴国外会计信息系统先进的设计思想和理念的同时，结合中国经济环境和会计制度的特殊要求，将信息技术与会计理论有机结合，体现具有中国特色的会计信息系统的理论与实践特征。

2. 突出信息技术对会计的影响，阐述在信息技术环境下国内外会计信息系统的设计方法和基本理论，使学生理解和掌握在 IT 环境下会计核算职能是如何实现和完成的，并培养学生以信息技术发展的眼光去理解会计。

3. 应用流程再造的思想，对具体的账务处理、销售与收款、采购与付款、存货核算和管理等子系统的业务流程、数据文件和总体结构进行分析和讲解，使学生深刻地理解和掌握 IT 环境下会计信息系统的作用，信息技术如何支持实时动态的业务处理过程，以及购销存及资金管理过程中会计数据的收集、加工、存储和输出的基本原理和方法；培养学生应用信息技术环境下的分析和设计工具，正确地描述不同时期不同企业的会计数据和信息处理流程的能力，为改善、优化或重构合理的会计流程打下良好基础。

4. 提倡案例教学的思想，将我们实地调研和撰写的案例以及其他有价值的案例融入教材，在阐述会计信息系统理论的同时，结合成功案例进行案例教学，使学生能够将理论与实践相结合，正确理解和评价会计信息系统。

本次修订在保持第二版内容体系和体例的基础上，对部分内容进行了修订。与第二版



相比，第三版主要做了以下修订：

1. 规范全书关于编码方法的名称，统一为：顺序码、群码、组码。
2. 将全书示例时间更新为 2013 年 6 月。
3. 删除了部分内容。如删除了第 1 章第 1 节“数据、信息和知识”；第 3 章第 5 节中凭证审核方法；第 4 章第 5 节中采购价格管理与供应商选择、第 6 节中采购发票实时控制方式的设计；第 5 章第 1 节中销售与收款核算和管理概述、销售价格管理与客户信用管理。
4. 新增了一些内容。如第 3 章第 4 节增加了初始设置——增加凭证类别设置；第 4 章第 3 节增加了采购发票文件。
5. 调整部分内容在章节中的位置。如将第 3 章第 4 节人员权限设置调整至会计科目设置之前、账套设置之后；将第 7 章第 1 节和第 2 节中有关自动转账的内容调整到第 4 节一体化策略部分。
6. 重新编写第 8 章“财务报表编制”，删除第二版中与预算管理、责任中心和业绩评价有关的内容。

本书由中国人民大学商学院会计系张瑞君教授主编，共分 10 章。第 1, 3, 4, 5, 9 章由张瑞君编写，第 6, 8 章由殷建红编写，第 2, 7, 10 章由蒋砚章编写。

本书既可作为高等院校会计专业（包括会计学、财务管理、注册会计师、会计电算化等专业方向）、工商管理专业、金融专业等经济和管理学科的“计算机会计学”或“会计电算化”、“会计信息系统”等课程的教材，亦可作为会计电算化教学、科研及实务工作者的参考读物。

本书在编写过程中，得到了中国人民大学戴德明教授、王化成教授、朱小平教授、耿建新教授的支持和帮助，在此深表感谢。

对于书中的不当和错误之处，敬请广大读者批评指正。

目 录

第 1 章	会计信息系统概述	1
	1.1 系 统	1
	1.2 信息系统	2
	1.3 会计信息系统	5
	1.4 会计信息系统的功能结构	14
	1.5 本章小结	24
第 2 章	会计信息系统的规划、分析与设计	27
	2.1 会计信息系统开发概述	27
	2.2 会计信息系统的规划	33
	2.3 会计信息的分析	35
	2.4 会计信息系统的设计	47
	2.5 本章小结	58
第 3 章	账务处理与会计循环	62
	3.1 账务处理概述	62
	3.2 账务处理的流程分析	64
	3.3 总账子系统的总体设计	71
	3.4 总账子系统的初始设置	86
	3.5 凭证管理	91
	3.6 出纳管理	96
	3.7 期末处理与账表输出	100
	3.8 辅助管理——往来和项目核算与管理	105
	3.9 总账子系统的改进——动态会计平台的构建	109
	3.10 本章小结	112



第 4 章	采购与付款核算与管理	117
	4.1 采购与付款循环的核算与管理需求分析	117
	4.2 IT 环境下采购与付款子系统的流程分析	122
	4.3 采购与付款子系统总体结构设计	128
	4.4 采购与付款子系统的初始设置	132
	4.5 请购与订单管理	138
	4.6 采购发票、采购结算与付款管理	141
	4.7 账表输出和统计分析	146
	4.8 本章小结	151
第 5 章	存货核算与管理	154
	5.1 存货核算与管理需求分析	154
	5.2 IT 环境下存货核算与管理的流程	161
	5.3 存货子系统的总体结构设计	166
	5.4 存货子系统初始设置	173
	5.5 存货子系统日常核算	179
	5.6 存货账表输出与存货分析	187
	5.7 本章小结	191
第 6 章	销售与收款核算与管理	194
	6.1 销售与收款核算与管理需求分析	194
	6.2 IT 环境下销售与收款子系统的流程分析	197
	6.3 销售与收款子系统总体结构设计	200
	6.4 基础设置	205
	6.5 销售与收款处理	208
	6.6 销售、收款业务与财务的一体化策略	215
	6.7 统计与分析	218
	6.8 本章小结	220
第 7 章	其他业务核算与管理	222
	7.1 人力资源管理	222
	7.2 资产核算与管理	235
	7.3 成本核算与管理	241
	7.4 人力资源、资产、生产业务与财务一体化应用	249
	7.5 本章小结	251
第 8 章	财务报表编制	264
	8.1 财务报表编制流程分析	264
	8.2 报表子系统功能设计	267



	8.3 初始设置	269
	8.4 报表数据处理与报表文件管理	278
	8.5 本章小结	280
第 9 章	会计信息系统的建设	282
	9.1 会计信息系统的 IT 平台构建	282
	9.2 会计软件的选择策略	285
	9.3 会计信息系统的实施	293
	9.4 会计信息系统的验收	303
	9.5 本章小结	303
第 10 章	会计信息系统审计与风险控制	312
	10.1 会计信息系统审计的意义	312
	10.2 会计信息系统审计的主要方法	315
	10.3 会计信息系统的安全与风险管理	347
	10.4 本章小结	352

会计信息系统概述

人类从工业社会进入信息社会后，信息技术对人类生活、学习、工作产生了巨大影响，同时对会计理论和实务也产生了强烈冲击，并推动着会计信息系统的不断完善和发展。本章概要介绍了系统和信息系统的基本概念，在此基础上阐述了会计信息系统的基本概念及其发展，并从总括的角度讨论了会计信息系统的基本构成、应用体系结构和功能结构。在学完本章后读者应能够了解：

- 会计信息系统的三个发展阶段
- 会计信息系统的定义和目标
- 会计信息系统与企业管理信息系统的关系
- 会计信息系统的基本功能结构

1.1 系 统

随着科学技术的进步和社会活动的日益复杂，人类所要处理和解决的问题越来越复杂，这些问题又都表现出整体性和系统性的特征。因此，人们在一切领域中普遍用“系统”的思想来处理问题，“系统”成为常用的术语。

1.1.1 系统的概念

系统（system）是由一些相互联系、相互作用的若干要素，为实现某一目标而组成的具有一定功能的有机整体。

室内恒温系统是一个简单系统的实例，它由温度监控器、温度调节器组成，目标是保持室内温度在 $25^{\circ}\text{C}\sim 27^{\circ}\text{C}$ 。当温度监控器接收的输入信息显示室内温度高于或低于规定的温度，便通知温度调节器工作，输出冷气或热气，保持室内恒温。国民经济系统是一个由工业、农业、商业、交通运输业、文教卫生业等组成的庞大系统，它的目标是保证国民经济的协调发展，满足人民日益增长的物质、文化需要。

实际上,上至国家下至一个单位、一个家庭及某一个人体内部的血液循环都是系统。

系统的概念不仅是实际的组织结构和概念结构,而且能反映出它们之间的活动、行为以及为达到特定目标而相互产生的作用和制约。一般来说,系统具有以下四个方面的特性:

(1) 整体性。一个系统由两个或两个以上的要素组成,所有要素的集合构成了一个有机的整体。在这个整体中,各个要素不但有自己的目标,而且为实现整体目标充当必要的角色,缺一不可。

(2) 目的性。任何一个系统的发生和发展都具有很强的目的性,这种目的性在某些系统中又体现出多重性。目的是一个系统的主导,它决定系统要素的组成和结构。

(3) 关联性。一个系统中各要素间存在密切的联系,这种联系决定了整个系统的机制。这种联系在一定时期内处于相对稳定的状态,但随着系统目标的改变以及环境的发展,系统也会发生相应的变更。

(4) 层次性。一个系统必然包含在一个更大的系统内,这个更大的系统常称为“环境”;一个系统内部的要素本身也可能是一个个小的系统,这些小系统常称为这个系统的子系统(subsystem),由此形成了系统的层次性。

1.1.2 系统的分类

系统根据其自动化的程度,可以分为人工系统、自动系统和基于计算机的系统。

(1) 人工系统。一个系统其大部分工作都是由人工完成的,该系统称做人工系统,如手工会计系统等。

(2) 自动系统。一个系统其大部分工作是由机器自动完成的,该系统称做自动系统,如室内恒温系统、数控机床系统等。

(3) 基于计算机的系统。一个系统其大部分工作是由计算机自动完成的,该系统称做基于计算机的系统,如机器人系统、计算机会计信息系统。

1.2 信息系统

我们把信息和系统结合起来,便可以定义信息系统。

1.2.1 信息系统的概念

信息系统(information systems)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,以信息为处理对象,进行信息的收集、传递、存储、加工,辅助组织进行各项决策的人机结合的系统。其中,人不仅是信息系统中的组成元素之一,而且是站在系统之外对信息系统进行管理并利用信息系统提供的信息进行决策的信息系统使用者;信息技术设备按照一定的结构集成为机器系统后,提



供了组织信息系统运行的物理环境；运行规程主要规定了信息系统本身的运作规则，并明确了人与信息技术设备之间的关系，如对系统的控制和使用规则、安全性措施、对系统的访问权限等，特别是所有信息系统的使用者使用信息系统时应共同遵守的一些规则。信息系统的目标是向信息系统的使用者提供对决策有用的信息。

1.2.2 信息系统的基本功能

信息系统的功能可以归纳为以下五个方面：

(1) 数据的收集和输入。数据的收集和输入功能是指将待处理的原始数据集中起来，转化为信息系统所需要的形式，输入到系统中。在衡量一个信息系统的性能时，有些内容是十分重要的，即它收集数据的手段是否完善；准确性和及时性如何；具有哪些校验功能；输入手段是否方便易用；对于数据收集和输入的组织是否严密等。

(2) 信息的存储。数据进入信息系统后，经过加工或整理，得到了对管理者有用的信息。信息系统负责把信息按照一定的方法存储、保管起来。

(3) 信息的传输。为了让信息的使用者方便地使用信息，信息系统应能够迅速、准确地将信息传送到各个使用部门。

(4) 信息的加工。信息系统对进入系统的数据进行加工处理，包括查询、计算、排序、归并等。

(5) 信息的检索和分析。信息的检索和分析功能是按照使用者的需求查询信息，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，生成针对性较强的、满足用户需求的决策信息。

1.2.3 信息系统的分类

随着计算机技术和网络技术等信息技术的发展，信息系统不断发展，出现了各种分支，目前主要有以下几种类型。

1. 电子数据处理系统

传统的电子数据处理系统 (electronic data processing system, EDPS) 是信息系统各分支中唯一较少涉及经济管理问题的系统，它是以计算机应用技术、通信技术和数据处理技术为主的系统，一般不作任何预测、规划、调节和控制。会计数据处理系统、状态报告系统等都是传统的 EDPS。EDPS 是其他类型信息系统的基础，它能够向其他类型的信息系统提供数据。

2. 管理信息系统

管理信息系统 (management information system, MIS) 是在 EDPS 的基础上逐步发展起来的信息系统。它利用 EDPS 的数据和各种量化的科学的管理方法，实现对生产、经营和财务过程的预测、管理、调节、规划和控制。MIS 主要支持以高度结构化 (可程序化的) 管理问题为主的信息系统。很多组织将 MIS 的概念应用于组

织中的具体职能领域，形成以下各种职能性子系统。

(1) 人力资源信息系统 (human resources, HR)。在信息社会，组织间竞争的关键因素之一是人才。因此，为了有效地进行人力资源的管理，将信息技术与人力资源管理有机融合，构建人力资源管理信息系统，进行薪金管理、福利管理、人事信息管理等。

(2) 供应链管理信息系统 (supply chain management, SCM)。20 世纪 80 年代以来，市场中供需双方的关系出现了根本的转变，顾客在买卖关系中占据了主导地位。因此，组织的生存与发展不再仅仅取决于供应链中各组织和部门本身，更重要的是取决于用户，所以人们将信息技术与供应链管理理论有机融合，构建供应链管理信息系统，进行供应商评估管理、采购管理、销售渠道管理、库存管理、销售管理等。

(3) 制造管理信息系统 (manufacturing management, MM)。在信息社会，随着技术的进步和竞争的加剧，制造业面临巨大的挑战。人们将信息技术和先进的管理思想（如即时制的管理思想）有机融合，构建制造管理信息系统，支持生产计划、重复生产过程、物料需求计划以及订单管理等。制造资源计划 (MRP II) 就是典型的制造管理信息系统。

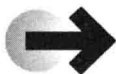
(4) 客户关系管理信息系统 (client relation management, CRM)。在信息社会，随着市场竞争的加剧，加强客户关系管理对组织愈发重要。人们又将信息技术与客户关系管理理论有机融合，构建了客户关系管理信息系统，进行服务管理、客户管理、机会管理、客户关怀管理等，实现实时挖掘潜在客户、实时跟踪现实客户、实时维护重点客户。

(5) 会计信息系统 (accounting information system, AIS)。会计信息系统是组织管理信息系统中最重要的子系统之一，它是在技术进步和会计理论不断完善的基础上，将信息技术与会计理论有机融合起来构建的信息系统。该信息系统能够从各个职能子系统中获取信息，动态反映组织财务状况和经营成果，控制经营活动，并为管理和决策提供信息。

上述各种职能性信息子系统今天在很多组织中都能够找到，当组织中任何一个特定应用领域需要进行信息化管理时，组织就会建立相应的信息系统。随着组织管理的不断变革，管理信息系统也不断地完善和扩充，其目的是将物流、资金流、信息流有机融合，合理配置组织资源，提高组织的竞争能力和市场应变能力。值得注意的是，一个组织中的各种职能性信息子系统并不是孤立存在的，它们共享组织中的通用信息系统资源，并通过信息传递与会计信息系统保持密切的联系。

3. 决策支持系统

决策支持系统 (decision support system, DSS) 是在 MIS 基础上发展起来的信息系统。它改善和加强了管理信息系统的决策支持能力，更加强调管理决策中人工的作用，支持面向决策者，处理半结构化（不可完全程序化）的管理决策问题。



DSS 的研究方向是以不确定性的、多方案综合比较的、职能型的并充分考虑人（决策者）的因素以支持其决策的方法为主，如投资决策信息系统、生产决策信息系统等。

4. 专家系统

专家系统（expert system, ES）是将某一领域的专家在长期实践中积累起来的经验和知识，特别是他们在处理该领域问题时所用的事实和决策准则编成计算机程序，供决策人员使用，从而改进决策质量的系统。它属于人工智能的范畴，是一个很有发展潜力的新领域，如中医专家系统、围棋专家系统等。

5. 办公自动化系统

办公自动化系统（office automation, OA）是20世纪80年代随着计算机技术、网络技术的发展而产生的多功能综合信息系统，其目的是提高办公室工作人员的工作效率，如文字处理系统、电子邮件系统等。

6. 国际电子商贸系统

国际电子商贸系统（international electronic business processing system, IEB-PS）是20世纪90年代随着国际互联网和电子数据交换技术（electronic data interchange, EDI）的发展而产生和发展起来的信息系统，它的主要特点是借助现代通信和网络技术，将原来各个国家、各个部门和各个单位的商贸管理信息系统连成一体，形成国际化信息系统。

上述信息系统的划分只是一个粗略分类，实际上各系统既相互独立又相互渗透；同时，各系统本身也随着科学的进步和发展，功能不断完善和丰富，以满足社会的需要。

1.3 会计信息系统

1.3.1 会计信息系统的发展

管理水平的提高和科学技术的进步对会计理论、会计方法和会计数据处理技术提出了更高的要求，使会计信息系统由简单到复杂、由落后到先进、由手工到机械、由机械到计算机。会计信息系统的发展是一个不断发展、不断完善的过程。从数据处理技术来看，会计信息系统的发展可分为三个阶段。

1. 手工会计信息系统阶段

手工会计信息系统阶段是指财会人员以纸、笔、算盘等工具，实现对会计数据的记录、计算、分类、汇总并编制会计报表。这一阶段历史漫长，直至今日，仍有很多组织停留在手工阶段。

2. 机械会计信息系统阶段

19世纪末20世纪初，随着科学管理理论与实务的发展和应用，会计更加受到重

视，出现了相应的改进，对会计数据处理提出了更高的要求，因而不得不用机械化核算代替手工操作。财会人员借助穿孔机、卡片分类机、机械式计算机、机械制表机等机械设备，实现会计信息的记录、计算、分类、汇总和编表工作。但是，在计算机出现后很快消失，国外只有少数大型组织在会计中运用过机械装置。我国几乎没有经历这一阶段。

3. 基于计算机的会计信息系统阶段

第二次世界大战后，资本主义社会竞争日益激烈，单靠垄断已难以维持资本家的高额利润，不得不转向通过加强管理来增加产量、提高质量、降低成本、提高竞争能力。特别是日本、德国等战败国，政治和经济都处于劣势，其他无可依靠，只有加强内部管理。所以会计成为加强内部管理的重要手段，会计出现了重大变革，对会计数据处理提出了更高的要求，计算机的产生为会计数据处理带来了根本性的变革。采用计算机进行会计信息处理后，会计数据的主要处理过程全部由计算机系统自动完成，如数据检验、分类、记账、算账、编制会计报表等，并能准确、高效地完成任

务。计算机技术不是一成不变的，它随着时代的变迁而飞速发展，新的技术、新的观念、新的思想层出不穷，人们已经把“计算机”作为信息技术的代名词。只要以计算机为代表的信息技术有了新的发展，这种新技术立刻就被应用于会计信息系统，同时也推动着会计信息系统的发展、传统会计信息系统的变革以及会计人员观念的更新。因此，人们称计算机会计信息系统的产生是继原始社会的结绳记事、封建社会早期的簿记，以及欧洲（意大利）文艺复兴时期的复式记账法之后的会计史上的第四次革命。

基于计算机的会计信息系统发展又可以细分为以下几个阶段：

(1) 电子数据处理（EDP）阶段。本阶段也称为面向事务处理阶段，是会计信息系统的初级阶段。当时，以计算机为代表的信息技术处于初级阶段，会计信息系统的主要目标是用计算机替代手工操作，实现会计核算工作的自动化或半自动化，以提高会计工作效率为主。这一阶段的会计信息系统可称为会计数据处理系统，其主要特点有：

1) 会计信息系统中的会计软件以模拟手工核算为主，且各项业务的数据处理大多独立进行，没有形成整体的会计信息系统。

2) 会计信息系统主要用于工资计算、账务处理、订单处理、固定资产核算等子系统。

(2) 会计管理信息系统阶段。本阶段也称为面向会计管理阶段。此时，计算机技术有了突飞猛进的发展，特别是数据库技术、网络技术在会计信息系统中得到了广泛的应用。会计信息系统的主要目标是综合处理发生在组织业务环境中的各种会计信息，并为组织管理部门提供有关管理和决策的辅助信息。这一阶段的会计信息系统可称为会计管理信息系统，其主要特点如下：

1) 会计信息系统突破了传统的数据处理范围,开始形成整体性的会计信息系统。会计信息系统中各子系统有机地结合在一起,实现了它们之间的信息快速传递和目标共享。

2) 会计信息系统的结构打破了手工方式的一些模式。在实现信息共享的基础上重视会计数据的综合加工、分析和深层次的应用,实现为组织各级管理者提供管理和决策的辅助信息,使会计信息系统的应用价值大大提高。

3) 会计信息系统功能在不断完善,它包括总账、应收应付、成本核算、存货管理、销售管理、管理会计等诸多子系统。

4) 会计信息系统的信息采集全部实现实时化,即会计信息不再由会计部门制成记账凭证后批处理录入到会计信息系统中。会计信息将包含在各种业务信息表中,从网络传递到会计信息系统。

5) 会计信息系统的层次更加清晰。会计信息系统伴随着管理的需求,从核算层、控制层和决策层不断完善。学术界和实务界提出发展会计控制系统、会计决策支持系统、会计专家系统、会计高层主管信息系统。

(3) 基于互联网的会计信息系统阶段。20世纪末,互联网在全球IT领域掀起了第二次产业浪潮,其发展一日千里。Intranet是组织内部网络,将网络技术应用组织内部;Extranet是组织间网络,将网络及组织网络技术应用组织间。国际互联网将散布在全球各地的计算机和网络相互连接,形成了全球最大的网络系统。同时,基于网络资源共享的电子商务正在全球各地刮起一阵旋风,它不仅打破了国界、距离与时间的限制,而且改变了组织经营模式和生存方式,使经营、管理和服务变得即时而迅速。为了使我国财会工作能够适应新的网络环境的需求,国内会计学术界、实务界以及会计软件公司都作出了积极的反应,特别是会计软件公司纷纷行动起来,相继研制和推出了互联网或电子商务时代的会计信息系统,简称基于互联网的会计信息系统。

今天,一方面会计信息系统的功能越来越强大;另一方面会计信息系统与组织管理信息系统的融合越来越紧密。特别是企业资源计划(ERP)管理思想和系统的提出,要求财务业务一体化管理,即当经济业务发生时,由业务单据驱动,根据会计分录模板由系统自动生成会计凭证并审核后记账,这样就实现了财务账和实物账的同步生成。财务人员只有从繁杂的劳动中解放出来,才能不断完善会计信息系统的控制功能,在会计(控制)信息系统的支持下,将控制职能延伸到业务前端,从核算角色转变为管理决策角色,并在会计决策系统的支持下辅助决策。

1.3.2 会计信息系统的定义与目标

1. 会计信息系统的定义

会计信息系统是在技术进步、管理变革和会计理论不断发展和完善的基础上不断发展的。因此,在不同时期,对会计信息系统的理解和定义也不尽相同。



国外较早提出会计信息系统概念的组织是美国会计学会（AAA）。1966年，美国会计学会出版的《论会计基本理论》（*A Statement of Basic Accounting Theory*）明确提出会计是一个信息系统，并指出“会计是为便于信息使用者有根据地判断和决策而鉴别、计量和传输信息的过程”。所谓信息系统，就是指从数据的收集、存储、处理到传输使用的整体。会计信息系统是指对会计数据的收集、存储、处理与报告使用会计信息的管理信息系统。会计信息系统的观点从西方传入我国并被我国学者接受的时间大约在20世纪80年代。中国人民大学教授王景新是最早研究会计信息系统的学者之一，他将信息技术与会计有机融合，在1986年撰写了《会计信息系统的分析与设计》一书，对会计信息系统的定义、分析和设计提出了有价值的观点。

美国学者鲍德纳在2002年撰写的《会计信息系统》一书中给出了会计信息系统较权威的定义^①：会计信息系统是基于计算机的、将会计数据转换为信息的系统。但是我们更广泛地使用会计信息系统这一概念，使其包括教育处理循环、信息技术的使用以及信息系统的开发。

我们对会计信息系统的理解是^②：会计信息系统是一个面向价值信息的信息系统，是从对其组织中的价值运动进行反映和监督的角度提出信息需求的信息系统，即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，并能提供为进行会计管理、分析、决策使用的辅助信息的系统。在信息社会，组织会计工作中常规的、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

会计信息系统是为组织服务的，是组织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组织、信息系统、会计三者的目标。

组织的目标是通过提供客户满意的服务，获取更多的利润；信息系统的目标是向信息系统的使用者（用户）提供对决策有用的信息；会计的目标是要提高组织的经济效益以获取更多的利润。由此，会计信息系统的目标可以确定为向组织内外部的决策者提供需要的会计信息及对会计信息利用有重要影响的其他非会计信息。它确定了会计信息用户可以得到的信息内容和质量。当然，具体到不同的决策者，由于需要不同，希望获取的会计信息也会各不相同。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，加工来自组织各项业务活动的数据，产生和反映会计信息（其中多数是价值信息），以辅助人们利用会计信息进行决策。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，会计方法也由会计人员提出，并与信息管理人员合作将这些规则和方法转化为

^① *Accounting Information System*, 8th ed., George H. Bodnar Copyright 2001 by Prentice Hall, Inc.

^② 参见杨周南、张瑞君主编：《会计信息系统》，北京，经济科学出版社，2000。



机器系统中的程序。当组织出现了新的业务活动或拥有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相应的解决办法和处理规则，并尽可能将其转化为机器系统可处理的内容。

1.3.3 会计信息系统的基本构成

基于计算机的会计信息系统是一个人机结合的系统，其基本构成包括硬件资源、软件资源、信息资源和会计人员等基本要素。

1. 硬件资源

硬件资源是指会计信息系统进行会计数据输入、处理、存储、输出和传输的各种电子设备。主要包括：

- (1) 输入设备：键盘、光电扫描仪、条形码扫描仪等；
- (2) 数据处理设备：计算机主机等；
- (3) 存储设备：磁盘机、光盘机等；
- (4) 输出设备：打印机、显示器等；
- (5) 各种网络设备：网卡、集线器、中继器、网桥、网关、路由器、服务器等。

要使会计信息系统能够有效运作，必须根据会计信息系统的目标配置硬件资源，并建立相应的硬件平台。

2. 软件资源

软件资源是保证会计信息系统能够正常运行的核心和灵魂。软件资源又分为系统软件和会计软件。

系统软件主要包括：(1) 操作系统，即对计算机资源进行管理的系统软件，如 Windows NT；(2) 数据库管理系统，即对数据进行管理的系统，如甲骨文数据库管理系统等。

会计软件是专门用于会计核算和会计管理的软件，是会计信息系统的一个重要组成部分，没有会计软件的信息系统就不能称为会计信息系统，拥有会计软件是会计信息系统区别于其他信息系统的主要因素。目前会计软件非常多，国内会计软件有上百种，如用友公司、金蝶公司、安易公司、浪潮公司等都推出了不同版本的会计软件；国外会计软件在中国销售的也非常多，如甲骨文公司、JDE 公司、D&B 公司、SAP 公司等推出的会计软件。

3. 信息资源

数据文件就是一种非常重要的信息资源，是用来存储会计信息系统中数据和信息的磁性文件。数据文件主要包括三类：(1) 基础数据文件，如组织的会计科目、人员档案、客户档案、组织结构档案等；(2) 经过会计信息系统加工后生成的文件，如总账文件、应收账款文件等；(3) 临时文件，在信息系统运行过程中存放临时信息的文件。

会计规范也是一种非常重要的信息资源，它是指保证会计信息系统正常运行的