



“十二五”高等教育
财经管理类规划教材

会计信息系统

KUAIJI XINXI XITONG

宋理升 朱传宝◎主编

- ▶ 理论与实务相结合，注重对学生举一反三能力的训练。
- ▶ 专业性与通用性相统一，不仅可供财经管理类专业学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ▶ 知识性与专业性共享注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。

188



“十二五”高等教育
财经管理类规划教材

KUAIJI XINXI XITONG

宋理升 朱传宝◎主编



北航

C1680516



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·

F232
188

013071346



图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统/宋理升 朱传宝 主编.

北京: 中国经济出版社, 2013. 6

(“十二五” 高等教育规划教材)

ISBN 978 - 7 - 5136 - 1632 - 4

I. ①会… II. ①宋… ②朱… III. 会计信息—财务管理系统—成人高等教育—教材

IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 116864 号

会计信息系统

会计信息系统

KUAIJI XINXI XITONG

责任编辑 伏建全

责任审读 霍宏涛

责任印制 张江虹

封面设计 任燕飞设计工作室

宋理升 朱传宝 主编

出版发行 中国经济出版社

印刷者 北京市人民文学印刷厂

经销者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 18.25

字 数 380 千字

版 次 2013 年 6 月第 1 版

印 次 2013 年 6 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 1632 - 4/G · 1780

定 价 36.00 元



中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究(举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 68344225 88386794

· 京 北 ·

前 言

会计信息系统是在计算机环境中分析、设计、评价和研究会计数据的收集、加工、存储和传递的一门边缘学科。随着企业管理理论和信息技术的不断发展,会计信息化的水平不断提升,这对会计信息系统的教学提出了更高的要求,而一本合适的教材成为重中之重。

本书总共分7章,第1章从基本概念、发展历程等角度介绍了会计信息系统的基本理论知识,第2章至第7章以用友ERP-U8.50为蓝本,分别介绍了会计信息系统中最重要的系统管理与企业应用平台、总账管理系统、UFO会计报表系统、固定资产管理系统、工资管理系统和应收款管理系统。在第2章至第7章中,本书首先介绍了每个系统的基本内容,使读者能够对该系统有大致地了解,然后通过大量的图表详细介绍了该系统中每个功能的具体操作流程,使读者能够清晰地了解每个系统的具体操作,最后都附有包括实训题在内的练习题,使读者能够通过做练习题的方式锻炼动手能力,加深对会计信息系统的理解。

本书图文并茂,集理论性和实践性于一体,可以作为高等院校会计、经济管理等专业“会计信息系统”、“会计电算化”、“计算机会计学”课程的教材,也可以作为会计电算化上岗培训、函授和自学教材。

本书由宋理升、朱传宝主编,朱传宝编写第1、2、3、4章,宋理升编写第5、6、7章,最后由宋理升进行全书的统稿和定稿工作。

本书在写作过程中借鉴和参考了国内外同行的研究成果,主要参考文献附在书后,在此深表感谢。限于篇幅,部分文献没有列出,在此深表歉意。

由于会计信息系统是一门发展非常迅速的新兴学科,加之编者水平有限,因此错误疏漏之处在所难免,恳请同行和专家不吝赐教。

编 者

2013年5月

第三节 固定资产管理系统日常业务处理	173
第四节 固定资产管理系统期末处理	192
【复习思考题】	194
第六章 工资管理系统	198
第一节 工资管理系统概述	198
第二节 工资管理系统初始化设置	204
第三节 工资管理系统日常业务处理	210
第四节 工资管理系统期末处理	224
【复习思考题】	225
第七章 应收款管理系统	230
第一节 应收款管理系统概述	230
第二节 应收款管理系统初始化设置	234
第三节 应收款管理系统日常业务处理	254
第四节 应收款管理系统期末处理	274
【复习思考题】	276
复习思考题答案	282
参考文献	284
111	111
112	112
121	121
138	138
145	145
146	146
147	147
151	151
152	152
153	153
154	154
155	155
156	156
157	157
158	158
159	159
160	160
161	161
162	162
163	163
164	164
165	165
166	166
167	167
168	168
169	169
170	170
171	171
172	172
173	173
174	174
175	175
176	176
177	177
178	178
179	179
180	180
181	181
182	182
183	183
184	184
185	185
186	186
187	187
188	188
189	189
190	190
191	191
192	192
193	193
194	194
195	195
196	196
197	197
198	198
199	199
200	200
201	201
202	202
203	203
204	204
205	205
206	206
207	207
208	208
209	209
210	210
211	211
212	212
213	213
214	214
215	215
216	216
217	217
218	218
219	219
220	220
221	221
222	222
223	223
224	224
225	225
226	226
227	227
228	228
229	229
230	230
231	231
232	232
233	233
234	234
235	235
236	236
237	237
238	238
239	239
240	240
241	241
242	242
243	243
244	244
245	245
246	246
247	247
248	248
249	249
250	250
251	251
252	252
253	253
254	254
255	255
256	256
257	257
258	258
259	259
260	260
261	261
262	262
263	263
264	264
265	265
266	266
267	267
268	268
269	269
270	270
271	271
272	272
273	273
274	274
275	275
276	276
277	277
278	278
279	279
280	280
281	281
282	282
283	283
284	284
285	285
286	286
287	287
288	288
289	289
290	290
291	291
292	292
293	293
294	294
295	295
296	296
297	297
298	298
299	299
300	300

第一章 会计信息系统概述

【内容简介】 本章主要包括:会计信息系统的基本概念,包括会计信息系统的定义、作用和特点;会计信息系统的国内外发展现状及发展趋势;会计信息系统的管理,包括宏观管理和微观管理;会计核算软件的概念、分类、主要功能模块、用友 ERP-U8.50 管理软件及软件的安装。

【学习目的】 通过本章学习,理解会计信息系统的定义、特点和作用;了解会计信息系统的发展概况和发展趋势;了解会计信息系统的管理;了解用友 ERP-U8.50 管理软件的主要功能特点和总体结构;了解用友 ERP-U8.50 管理软件的运行环境和系统安装。

第一节 会计信息系统基本概念

会计信息是企事业单位最重要的经济信息,它连续、系统、全面、综合地反映和监督企业经营状况,并为管理、经营决策提供重要依据。因此有一种会计理论把会计的本质理解为信息系统,而在现代信息技术的背景下,这样的信息系统无疑就是计算机会计信息系统。会计信息系统将会计工作从手工发展到信息化是会计操作技术和信息处理方式的重大变革。它对会计理论和会计方法提出一系列新的课题,使传统会计格局逐渐被打破,新的会计思想和理论逐渐确立,从而在推动会计自身发展和变革的同时,也促进会计信息系统的进一步完善和发展。

一、数据与信息

数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,并能对客观事物的属性进行描述。数据可以是具体的数字、字符、文字或图形等形式。

信息是数据加工的结果,它可以用文字、数字、图形等形式,对客观事物的性质、形式、结构和特征等方面进行反映,帮助人们了解客观事物的本质。信息必然是数据,但数据未必是信息,信息仅是数据的一个子集,经过加工后有用的数据才成为信息。

尽管数据和信息存在着差别,但在实际工作中由于数据和信息并无严格的界限,因此两者经常被不加区别地使用。在会计处理过程中,经过加工处理后的会计信息,往往又成为后续处理的数据。

二、信息系统

1. 系统

系统是由一些相互联系、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。

一般来讲,系统具有以下特征:

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

整体性:系统各部分之间存在着相互依存的关系,既相对独立又有机地联系在一起。

目标性:系统是为达到某种特定目标而组织建立起来的。尽管系统中各组成部分的分工不同,但目标却是共同的。

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,因此系统是可分的且相互之间有机结合具有结构上的层次性。

运动性:系统随着时间的推移,不断地改变自身的特性以及与环境的适应能力,同时系统还不断地进行着信息的处理,处于不断运动状态。

2. 信息系统

信息系统是以收集、处理和提供信息为目标的系统,该系统可以收集、输入、处理数据;存储、管理、控制信息;向信息的使用者报告信息,使其达到预定的目标。信息系统的功能可以归纳为以下几个方面。

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,转换为信息系统所需要的形式,输入到系统中。

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。

信息的传输:为了让信息的使用者方便地使用信息,信息系统能够迅速准确地将信息传送到各个使用部门。

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。

信息的输出:信息输出的目的是将信息系统处理的结果以各种形式提供给信息的使用者。

三、会计信息系统

会计信息系统(Accounting Information System, AIS)是一个对会计数据进行采集、存储、加工、传输并输出大量会计信息的系统。它通过输入原始凭证和记账凭证,运用本身特有的一套方法,从价值方面对本单位的生产经营活动以及经营成果进行全面、连续、系统地定量描述,并将账簿、报表、计划分析等输出反馈给各有关部门,为企业的

经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人、政府部门提供会计信息,以便更加有效地组织和运用现有资金。

会计信息系统作为企业管理信息系统的一个重要组成部分,其开发与使用的最终目标就是要满足企业现代化管理的需要,这就是说,在特定时期开发出的会计信息系统,其结构与功能必须要适应特定时期的企业管理体制。与此同时,计算机管理系统的开发与应用也会在一定程度上改变企业手工业务处理流程,促进企业管理的规范化和现代化,使企业管理进入一个更高层次。企业管理进入一个更高层次后又会反过来要求会计信息系统在结构与功能上做进一步发展,以适应企业更高层次管理模式的需要。因此,会计信息系统的发展与企业管理的发展是既相互适应又相互推动的。

四、会计信息系统的特点

1. 及时性与准确性

计算机方式下会计信息系统,数据处理更及时、准确。计算机运算速度决定了对会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等处理几乎是在瞬时完成的,并且计算机运用正确的处理程序可以避免手工处理出现的错误。计算机可以采用手工条件下不易采用或无法采用的复杂的、精确的计算方法,如材料收发的移动加权平均法等,从而使会计核算工作更细、更深,能更好地发挥其参与管理的职能。

2. 集中化与自动化

计算机方式下会计信息系统,各种核算工作都由计算机集中处理。在网络环境中信息可以被不同的用户分享,数据处理更具有集中化的特点。对于大的系统如大型集团或企业,规模越大,数据越复杂,数据处理就要求更集中。由于网络中每台计算机只能作为一个用户完成特定的任务,使数据处理又具有相对分散的特点。计算机方式下会计信息系统,在会计信息的处理过程中,人工干预较少,由程序按照指令进行管理,具有自动化的特点。集中化与自动化将会取得更好的效益。

3. 人机结合的系统

会计工作人员是会计信息系统的组成部分,不仅要进行日常的业务处理还要进行计算机软件、硬件故障的排除。会计数据的输入、处理及输出是手工处理和计算机处理两方面的结合。有关原始资料的收集是计算机化的关键性环节,原始数据必须经过手工收集、处理后才能输入计算机,由计算机按照一定的指令进行数据的加工和处理,将处理的信息通过一定的方式存入磁盘,打印在纸张上,通过显示器显示出来。

4. 内部控制更加严格

计算机方式下会计信息系统,内部控制制度有了明显地变化,新的内部控制制度更强调手工与计算机结合的控制形式,控制要求更严,控制内容更广泛。

五、会计信息系统的作用

1. 减轻了会计人员的工作强度,提高了会计工作效率

实现会计信息化后,只要将记账凭证输入计算机,大量数据的计算、分类、汇总、存

储和传输等工作,都可由计算机自动完成。这不仅可以把广大会计人员从繁杂的记账、算账和报账中解脱出来,而且由于计算机极高的运算速度和精确度,大大提高了会计工作效率,同时也为管理提供全面、及时和准确的会计信息。

2. 促进会计工作规范化,提高会计工作质量

由于在计算机应用中,对会计数据来源提出了一系列规范化的要求,在很大程度上解决了手工操作中的不规范、易出错及易疏漏等问题,使会计工作标准化、制度化和规范化,会计工作的质量得到了进一步的提高。

3. 促进会计职能的转变

在手工条件下,会计人员整天忙于记账、算账及报账。实施会计信息化后,由计算机替代会计人员的手工记账、算账和报账。会计人员可以腾出更多的时间和精力参与经营管理,从而促进了会计职能的转变。

4. 促进了会计队伍素质的提高

会计信息化不仅要求会计人员具有会计专业知识,还必须具有计算机专业知识,这就迫使广大会计人员必须进一步学习业务知识,开拓知识面。而计算机在会计工作中的应用,又为会计人员进一步学习和发展提供了时间和机会,使会计人员有更多的精力学习和交流新知识,其结果必然会改变财会人员的知识结构、提高自身素质和管理水平。

5. 为整个管理工作现代化奠定了基础

实施会计信息化后,利用计算机高速度、大容量等功能,不仅可以对过去的经营活动进行详细记录,而且可以及时获得当前经济活动的最新数据,还可以预测未来各种经营活动,反映市场变化趋势,从而为整个管理信息系统开展分析、预测和决策提供可靠的依据。在行业、地区实现会计信息化后,大量的经济信息资源可以得到共享,通过计算机网络可以迅速了解各种经济技术指标,极大地提高了经济信息的使用价值,为整个管理工作现代化奠定了基础。

6. 促进了会计理论的研究和会计实务的不断发展

会计信息化不仅是会计核算手段和会计信息处理技术的变革,而且必将对会计核算的内容、方式、程序和对象等会计理论和实务产生影响,从而促进会计自身的不断发展,使其进入新的发展阶段。

第二节 会计信息系统发展概况

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,使会计信息系统从简单到复杂,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历程是不断发展、不断完善的过程。

一、国外会计信息系统的发展

从 1946 年电子计算机在美国诞生,到 1954 年 10 月美国通用电气公司第一次在计算机上计算职工工资,才标志着电子计算机真正应用到了会计领域,引起了会计处理技术的真正变革。最初的处理内容仅限于工资计算、库存材料的收发核算等一些数据处理量大、计算简单而重复次数多的经济业务。它以模拟手工会计核算形式代替了部分手工劳动,提高了这些劳动强度较高的工作效率。

20 世纪 50 年代中期到 60 年代,随着人们利用电子计算机对会计数据进行综合处理,系统地提供经济分析、决策所需要的会计信息,手工簿记系统被信息系统取而代之。这个时期会计信息系统的特点是电子计算机几乎完成了手工簿记系统的全部业务,打破了手工方式下的一些常规结构,更重视数据的综合加工处理,并加强了内部管理。这一时期所开发的系统具有一定的反馈功能,能为基层和中层管理提供信息,但各种功能之间还未实现共享。

20 世纪 70 年代,计算机技术迅猛发展,计算机网络的出现和数据库管理系统的应用,形成了应用电子计算机的管理信息系统。企业管理中全面地应用了电子计算机,各个功能系统可以共享储存在计算机上的整个企业生产经营成果的数据库。会计信息系统成为管理信息系统中的一个部分,企业、公司的最高决策也借助计算机系统提供的信息,提高了工作效率和管理水平。

20 世纪 80 年代,微电子技术蓬勃发展,微型计算机大批涌现,进入了社会各个领域,包括家庭在内。信息革命逐渐成为新技术革命的主要标志和核心内容,人类进入了信息社会,微型电子计算机不仅受到大、中型企业的欢迎,也得到了小型企业的青睐。它促使各部门把小型机、微型机的通信线路相互联结,形成计算机网络,提高了计算和数据处理的能力,取代了大型电子计算机。国际会计师联合会 1987 年 10 月在日本东京召开的以“计算机在会计中的应用”为中心议题的“第 13 届世界会计师大会”,成为计算机会计信息系统广泛普及的重要标志。

20 世纪 90 年代,随着计算机技术的飞速发展,计算机会计信息系统在国际上也呈现出广泛普及之势。美国在这一领域已步入较高的发展阶段,始终处于国际最高水平。美国会计软件的应用也非常普及。据有关资料显示,美国有几百种商品化会计软件在市场上流通。会计软件产业已成为美国计算机软件产业的一个重要分支。

从会计信息系统开发技术与运行平台来看,90 年代中期推出的商品化会计信息系统软件与早期的会计信息系统软件相比上了一个新台阶,这是由于 90 年代计算机信息处理技术飞速发展的结果。90 年代中期的商品化会计软件主要使用 Windows 环境下的开发工具,并运行在 Windows 操作系统之上,这些开发工具大大缩短了软件开发周期,并大大增强了软件的运行稳定性,与此同时,图形化界面使得软件功能更直观和易于操作使用。部分软件使用了服务器数据库,如 SYBASE、ORACLE、INFORMIX、SQL SERVER、DB2 和 ACCESS 等,提高了数据的安全性。

90 年代中期的商品化会计信息系统基本上都具有网络功能,网络结构体系主要

有 F/S(文件/服务器)和 C/S(客户/服务器)两种。网络操作系统除了 NetWare 之外,还有 WINDOWS NT 和 UNIX 等。

二、我国会计信息系统的发展

我国会计电算化工作始于 1979 年,其代表项目是 1979 年财政部支持并直接参与的在长春第一汽车制造厂进行的会计电算化试点工作。1981 年 8 月,在财政部、一机部和中国会计协会的支持下,在长春召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,这次会议成为我国会计信息系统理论研究的一个里程碑,在这次会议上提出计算机在会计上的应用统称为“会计电算化”。从此,随着 20 世纪 80 年代计算机在全国各个领域的应用、推广和普及,计算机在会计领域的应用也得以迅速发展起来。概括起来,可以分为以下几个阶段:

1. 起步阶段(1983 年以前)

这个阶段起始于 20 世纪 70 年代少数企事业单位单项会计业务的信息化,计算机技术应用会计领域的范围十分狭窄,涉及的业务十分单一,最普遍的是工资核算的信息化。在这个阶段,由于会计电算化人员缺乏,计算机硬件比较昂贵,软件汉化不理想,会计电算化没有得到高度重视。因此,致使会计电算化的发展比较缓慢。

2. 自我发展阶段(1983—1987 年)

1983 年下半年起在全国掀起了一个应用计算机的热潮,微型计算机在国民经济各个领域得到了广泛的应用。然而,由于应用电子计算机的经验不足,理论准备与人才培养不够,管理水平跟不上,造成在会计信息化过程中出现许多盲目的低水平重复开发的现象,浪费了许多人力、物力和财力。

这一阶段的主要表现:

- (1) 没有经过认真调查研究就匆匆上马的会计软件开发项目占大多数,而且许多单位先买了计算机,然后才确定上什么项目,没有全盘考虑如何一步一步地实现会计信息化;还有的单位为了评先进、上等级等原因,买一台计算机来摆样子。
- (2) 应用会计信息系统的单位之间缺乏必要的交流,闭门造车、低水平、重复开发的现象严重。
- (3) 会计软件的开发多为专用定点开发,通用会计软件开发的研究不够,会计软件的规范化、标准化程度低,商品化受到很大的限制。
- (4) 会计信息化的管理落后于客观形势发展的需要,全国只有少数地方财政部门开展了会计信息化组织管理工作,配备了管理会计信息系统的专职人员,制定了相应的管理制度,多数地区还没有着手开展管理工作。
- (5) 既懂会计又懂计算机的人才正在培养之中,从 1984 年开始,各大、中专院校、研究院纷纷开始培养会计信息化的专门人才。
- (6) 会计信息化的理论研究开始得以重视,许多高等院校、研究院所及企业组织了专门的班子研究会计信息化理论,1987 年 11 月中国会计学会成立了会计信息化研究组,为有组织地开展理论研究做好了准备。

3. 普及与提高阶段(1987—1999年)

这一阶段相继出现了以开发经营会计核算软件为主的专业公司,而且业务发展很快,逐步形成了会计软件产业。

这一阶段的主要表现:

(1)从单项数据处理,发展到全面应用计算机、建立会计信息系统的过程。

(2)从计算机处理和手工操作并行,发展到甩掉手工账本,靠计算机独立运行完成记账、算账及报账等任务的过程。

(3)从计算机应用于企业内部会计信息处理,发展到用计算机汇总并报送会计报表,为国家宏观经济提供可靠的会计信息的过程。

(4)从最初采用原始的开发方法,发展到运用现代软件工程学方法开发会计软件的过程。

(5)从单家独户开发会计软件,发展到设置专门机构,集中专门人才,开发通用化、商品化的会计软件的过程。

这一发展阶段有如下几个主要标志:一是会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向开展;二是各级行政部门和业务主管部门加强了对会计信息系统的管理,许多地区和部门制定了相应的发展规划、管理制度和会计软件开发标准;三是急于求成的思想逐渐被克服,失败和成功的经验给人们以启示。

4. 向企业管理全面信息化发展(1999年至今)

随着我国市场体系的不断完善,以及政府对国有大中型企业改革的不断深入,绝大多数企业已清楚地意识到自己已被置身于市场竞争的环境中,怎样实现良好的经济效益已成为企业追求在激烈竞争环境中生存与发展的目标。为此,企业必须要探索新的管理模式和不断改善管理模式,以期适应市场需求的变化、强化成本管理和效益意识。另外,完善的信息是企业决策的基础,只有建立面向企业全面管理的一体化管理信息系统才能及时、准确地收集企业运营信息,对管理绩效进行反馈监控,以便及时调整管理策略,实现信息的使用价值并起到决策支持作用。为了适应企业规模化发展需要以及对市场需求的响应速度,越来越多的有识之士相继提出了开发“管理型”会计软件的想法与思路,90年代中期中国会计学会中青年会计信息化分会召开研讨会,正式提出了开发以财务管理为核心的全面企业管理信息系统这一战略转变,全面吹响了进军企业管理信息系统的号角。用友、金蝶等几家大型会计软件公司都正在开发研制大型企业管理信息系统,并于90年代末推向企业应用。

与90年代中期推出的商品化会计软件相比,90年代末推出的大型企业管理信息系统更多地借鉴国外企业管理软件的发展道路,同时又发挥了我国会计软件公司在会计软件领域上的优势,是以财务为中心的ERP(Enterprise Resource Planning)系统,它不仅限于解决企业财务管理问题,而是要对企业的资金流、物流和信息流进行一体化、集成化管理。

从软件结构上看,企业管理信息系统各模块将不仅能独立运行,而必须集成一体化运行。

从软件功能上看,不仅包括账务处理、工资管理、固定资产管理、采购与应付账款管理、销售与应收账款管理、库存管理,还包括对物料需求计划的管理、对生产流程的管理、对成本的管理以及对人力资源的管理。

从软件开发平台与开发技术上看,大型企业管理信息系统主要采用 32 位的开发工具,运行在 Windows 98 以上的平台上,数据库将不再使用桌面数据库,而必须使用服务器数据库。网络体系结构主要采用三层(数据库服务器/应用服务器/客户端)或多层结构,以克服传统的 C/S 结构易于造成网络瓶颈现象出现的缺陷。此外,在大型管理信息系统中,还要采用 Internet/Intranet 技术中的浏览器与 Web 服务器技术,以实现软件系统数据结构的标准化、跨地区和跨平台运行。同时还要考虑电子商务(E-Business)在软件功能中的应用。

从企业应用的角度上看,并非所有企业都要应用大型企业管理信息系统,只有规范化管理的企业或具有一定规模的企业才会考虑应用大型企业管理信息系统,而大部分企业一般都是先解决会计信息系统,等到规模化发展时才开始应用面向企业全面管理的大型企业管理信息系统。因此,会计系统软件开发公司在制定自己的发展策略时,一般要根据自己的资金实力与技术实力,对自己开发的产品进行定位。其中:部分会计信息系统开发公司将致力于开发中、小型会计信息系统产品,而只有少数具有一定规模和实力的会计信息系统公司才能致力于开发大型企业管理信息系统。

三、会计信息系统的发展趋势

1. 会计软件由核算型向管理型发展

1996 年第二届全国会计信息化会议上提出了财务会计软件从核算型向管理型发展的口号,为我国会计信息化发展指明了方向。会计信息系统是企业管理信息的中心,企业的所有管理活动与会计信息系统都存在着直接或间接的关系。在企业管理中,会计信息是最普及和最大的信息系统,它的“触角”延伸到其他各个子系统中。因此,会计信息系统是企业管理信息的加工中心,在管理信息系统中具有举足轻重的地位。管理型会计软件所依赖的信息主要来自会计核算系统。正因如此,发展管理型会计软件首先是将现有的各核算软件,如销售核算、工资核算、制造成本、销售管理和工资人事管理等财务管理软件,并加强各系统之间的联系和数据共享。目前,我国的会计信息系统主要应用于各种核算的编制账表,或者说主要应用于财务会计方面。功能较强的信息化会计系统包括分析、预测、决策、规划、控制和责任评价等方面的功能,并向管理会计方面延伸。会计信息系统要提高管理层次,就要和企业管理信息系统的其他系统进行有机结合,并且这种结合应是密切的而不是松散的,各系统之间数据充分共享和互换。会计信息系统不能只包括会计信息而独立存在,而应从会计管理信息系统出发,包括市场、生产等管理信息,建立“大财务信息系统”,将现有的会计信息系统逐步发展成全面的管理信息系统,才能适应现代企业管理的需要。

2. 向网络化方向发展

随着计算机网络技术的大规模应用和发展,以及会计核算业务量的增大、业务种

类的繁多,对会计信息资料的分析与研究的深入,计算机单机处理的方式难以完成现有会计核算工作。同时,网络技术的迅速发展及应用领域的不断拓宽,也使会计信息系统出现许多新的特征。这些既推动了现有会计信息系统的发展,同时也对现有的会计信息系统的发展产生了障碍。为此就提出了一个挑战性的课题,即会计信息系统必然向网络财务的方向发展。所谓网络财务是指基于 Web 技术,以财务管理为核心,以实现企业物流、资金流、信息流高度一致为目标,支持企业电子商务,并最终实现管理信息化的互联网环境下全新的财务管理模式。

网络的发展对企业会计环境的影响是显而易见的。就广域环境而言,一方面国际互联网(Internet)使企业在全球范围内实现信息交流和共享。另一方面企业内部网(Intranet)技术在企业管理中的应用,则使企业走出封闭的“局域”系统,实现企业内部信息对外实时开放。网络环境为会计信息系统提供了最大限度地全方位信息支持。由于 Intranet 是根植于 Internet 为主的一系列技术之上的一种企业内部网络结构,它将企业管理系统以网络的衔接方式进行重新组合,其结果是会计所需处理的各种数据越来越多地以电子形式直接存储于计算机网络之中。一方面 Intranet 技术使企业对所发生的经济活动进行实时报告成为可能;另一方面借助于 Intranet 网络及 Internet 网络,企业外部信息需求者同样可以实时获取所需信息进行分析,以便作出有效决策。

实时报告系统下,信息提供具有新特点:

①实时性(在线反馈)。网络技术可以动态跟踪企业的每一项变动,予以必要提示。

②全面性。通过在线访问,企业内外部信息需求者可动态得到企业实时财务及非财务信息。

③实时分析比较。网络环境下在线数据库涵盖了网上所有企业信息,财务人员依次可得到同行业其他企业的有关财务指标,进行比较分析,正确预测企业今后的趋势。可以说未来会计信息的发布和传播,将由使用书面形式转向电子媒介形式,企业内部网与国际互联网、证交所、会计师事务所和税务部门等各网络互联,公众投资者可上网访问企业的主页,浏览查询所需的最新的和历史的财务信息。

3. 会计信息的报告向实时化、模式向多样化方向发展

随着计算机技术的发展和会计软件开发与应用的网络化、智能化的实现,将能够做到以不同的形式、不同的方法实时为各类信息使用者提供最新最快的信息,使其迅速了解单位的生产经营活动情况。有利于单位的管理者审时度势,抓住机遇,把握未来。研究如何在会计信息系统中应用电子计算机,建立完善的信息化会计信息系统,以提高会计核算和管理水平是会计信息化的根本任务。可以预见,在不久的将来,随着计算机技术的迅速发展,我国经济体制的改革及社会主义市场经济的发展,会计信息系统的开发与应用必然渗透到整个企业的管理信息系统的开发与应用中,形成“管理型”、“网络化”的会计信息系统,将会计信息系统与企业的生产经营管理信息系统、市场营销管理信息系统等其他系统有机地结合在一起组成企业的管理信息系统网,使会计信息化向综合应用和高层次管理等方面发展。

4. 会计软件由“手工型”向“智能型”发展

(1) 操作过程智能化

在凭证输入过程中就有许多智能化的问题。例如,当用户选择了现收凭证,那么借方科目自动显示现金,或者借方科目输入“现金”,凭证类型自动显示“现收”。又如,借方已输入“材料采购”科目,那么借方一般还有“应交税金——应交增值税(进项税额)”,而且其金额已根据本行业的税率与“材料采购”的金额自动计算。这类智能化工作还有很多,目前的会计软件还有待完善。

(2) 业务分析智能化

业务分析的前提是业务分类,会计核算中的一级科目有几十个,明细科目有几百个,目的之一就是为了分析。目前的会计软件根据经验一般还增设了按“部门”、“项目”、“客户”等几种分类,也是为了便于分析。国际上流行业务流程重组理论。所谓业务流程重组,是指会计业务除了传统的流程之外,还可以随时根据需要,进行若干次的重新组合。这就要求:一方面把业务重组(分类)的权限交给用户,而不是由软件开发商去限定;另一方面要解决标识的多重性问题。所谓标识的多重性问题,是指一笔业务或一个会计账户需要进行若干次重组(分类)时,可以给予多个不同的标识。

(3) 决策支持智能化

决策支持智能化也就是将人类的知识、经验、创造性思维和直觉判断等能力,用计算机语言来表达,模拟人脑进行决策。决策支持智能化主要解决非程序化决策和半程序化决策中无法用常规方法处理的问题。

第三节 会计信息系统的管理

会计信息系统管理分为宏观管理和微观管理。微观管理是指基层单位对已建立的会计信息系统进行全面管理,保证安全,正常运行,一般包括建立内部控制制度,系统运行管理和会计档案管理等内容。宏观管理是指国家、行业或地区为保证会计工作的顺利开展和电算化后的会计工作质量,所制定的办法、措施、制度。管理制度的完善和贯彻,是做好会计工作的关键,对保证会计信息系统能够从一开始就进入规范化、程序化轨道至关重要。

一、会计信息系统的宏观管理

会计信息系统是管理信息系统的重要组成部分,各级财政部门在会计信息系统的宏观管理中具有法律的领导地位和职责。会计信息系统的宏观管理是国家履行政府职能的重要内容,应从制度、软件、人才等多方面予以引导和支持。会计信息系统宏观管理的主要任务如下:

1. 制定会计信息系统的发展规划

会计信息系统总体规划应以一定时期、一定地区的发展战略目标为依据,结合本

单位的实际情况来制定。发展规划应包含以下内容:会计信息系统建设目标,会计信息系统的总体结构,计算机会计信息系统建立的途径,系统的硬、软件配置,确定工作步骤,确定会计信息系统建设工作的管理体制和组织机构,制定专业人员的培训与配备计划,确定资金的来源及预算等。制定会计信息系统的发展规划是建设会计信息系统的战略计划,是决定系统成败的关键。

2. 制定会计信息系统管理规章及专业标准

为保证会计信息系统健康发展,制订会计电算化宏观管理规章及专业标准是非常必要的。国际会计师联合会(IFAC)分别于1984年2月、10月和1985年6月公布了《电子数据处理环境下的审计》、《计算机辅助审计技术》和《电子计算机数据处理环境对会计制度和有关的内部控制研究与评价的影响》。我国财政部于1989年12月发布了全国性的《会计电算化管理规章会计核算软件管理的几项规定(试行)》,1990年7月发布了《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》。根据《中华人民共和国会计法》的有关规定,于1994年6月30日重新发布了《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》、《会计核算软件基本功能规范》3个规章制度。为指导基层单位开展会计电算化工作,财政部于1996年发布了《会计电算化工作规范》。这些是目前指导我国会计信息系统建设工作最重要的文件。

3. 大力抓好人才的培养

人才是会计信息系统建立和发展的关键,人才培养既是会计信息系统宏观管理的需要,也是企业单位会计信息系统建设工作的需要。只有培训众多既懂计算机又懂会计业务知识的人才,才能加快会计信息系统的进程和水平的提高。人才的培养既要避免人才匮乏又要避免人才的浪费,要求合理的进行多层次、多渠道、多形式的培养,合理的规划。因此,要把会计信息系统人才培养作为会计信息宏观管理的重要内容之一。特别是各级财政及主管部门应培养一批会计信息系统专业管理人员,对本地区、本行业、本部门会计信息系统建设工作进行统一协调、组织、管理和指导。避免盲目开展,各自为政。企事业单位会计信息系统到底需要配备什么样的人,主要由单位开展计算机会计工作的方式和程序所决定。

4. 推动会计信息化理论研究

会计信息系统的发展需要会计信息化理论研究和指导。各级财政主管部门应在宏观管理中注重理论研究工作,特别要坚持百花齐放、百家争鸣的方针,鼓励支持从事会计信息系统实际工作的人员学习理论开展研究,做到理论和实际相结合。

二、会计信息系统的微观管理

为了对会计信息系统进行全面管理,保证会计信息系统安全、正常运行,在企业中应切实做好会计信息系统内部控制,以及操作管理、会计档案管理工作。

1. 建立内部控制制度

内部控制制度是为了保护财产的安全完整,保证会计及其他数据正确可靠,保证国家有关方针、政策、法令、制度和本单位制度、计划贯彻执行,提高经济效益,利用系