

学习要点

- ※ 了解电算化会计的基本含义,熟悉电算化会计的内容与特点。
- ※ 了解电算化会计的产生与发展过程,了解电算化会计工作的演变规律。
- ※ 了解会计信息系统的内容与结构,熟悉会计信息系统相对于传统会计的主要特征。
- ※ 了解电算化会计的特点及其发展趋势。
- ※ 认识与了解会计信息化。

1.1 电算化会计的基本概念

利用计算机进行会计核算和会计管理,实现会计电算化,这是会计改革与发展的重要内容,也是会计工作现代化的重要组成部分。电算化使传统的手工记账、算账、报账中的大量工作由计算机来完成,实现了数据处理自动化,从而使会计信息更及时、更准确。

1.1.1 电算化会计的由来与演变

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企事业单位的经济资源与经济活动进行连续、系统、全面地核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测、考核和评价的一种管理活动。会计的各项活动都体现为对数据和信息的某种作用,彼此构成一个有秩序的数据处理和信息生成的过程。在漫长的历史发展过程中,会计数据处理一直由以算盘为代表的手工工具来辅助,这种手工处理方式虽具有良好的适应性,但会计人员的劳动强度较高,业务处理速度较慢,工作效率较低。

随着社会经济的不断发展与科技的不断进步,会计的理论体系逐步完善,会计的方法也日益丰富。进入20世纪以来,随着市场需求的变化和生产经营的发展,社会各方对会计所提供的经济信息,不仅在需求数量上有了大幅度的增加,而且在时间上和质量上都有了更高的要求。会计在经济管理中的作用越来越受到重视,会计数据处理的工作量也越来越大,从客观上产生了改革会计手工处理形式的需要。

随着现代科学技术的发展,计算机作为一种能够部分替代人脑工作的现代数据处理

设备迅速发展起来。1946年,世界上第一台计算机问世,实现了20世纪一项划时代的变革。此后,计算机在航空航天、工业、生物、医学、教育、经济等领域迅速得到广泛应用。计算机所具有的能自动、高速进行大量计算和数据处理的特性,使其成为需要进行大规模数据处理的经济管理工作的必然选择。1954年,美国通用电器公司首次利用计算机计算职工薪金的举动,开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元,引起了会计数据处理技术的变革,电算化会计也应运而生。20世纪60年代中期以后,计算机硬件、软件的性能得到进一步改进,可操作性不断增强,为计算机在会计领域的普及创造了条件。特别是微型计算机的问世,数据库与计算机网络技术的迅猛发展,使人们充分认识到电算化数据处理的优越性。在新技术新方法不断呈现的同时,专业会计软件不断翻新,电算化会计的理论研究不断完善和成熟,电算化会计系统逐渐成形。

在我国,将计算机应用于会计数据处理的工作起步较晚。1979年,第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,成为我国电算化会计发展过程中的一个里程碑。1981年8月,在财政部、原第一机械工业部、中国会计学会的支持下,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机问题讨论会”,第一次正式提出了“电子计算机在会计工作中的应用”的问题,引入了“会计电算化”的概念。

“会计电算化”的基本含义,是指将电子技术和信息技术应用到会计业务处理过程中,逐步实现应用会计软件指挥各种计算机设备替代手工方式完成会计工作的过程。随着计算机技术和信息技术的不断发展,“会计电算化”的含义得到了进一步的延伸。

从会计工作主要由算盘等工具辅助的手工会计过渡到主要依靠计算机和软件系统来组织实施的整个电算化过程来看,会计的电算化进程表现出如下几个特性:

(1) 从手工会计处理到以计算机软件为核心的系统控制处理,是一个逐步发展逐步完善的过程。随着计算机技术的迅速发展,会计电算化工作按照先易后难,先大中企业后小型企业,先发达地区后相对落后地区这样一个规则在整个会计领域蔓延。在这个过程中,电算化的含义也在逐步地发生变化。最初的电算化应用只是在工资计算或固定资产盘存之类的某一环节某一步骤的应用,这一过程更大意义上只是替代简单的手工重复劳动。随着电算化工作对会计核算的促进作用日渐明显,电算化思路逐步渗透到会计核算的整个过程,进而又向管理电算化和企业资源综合利用电算化的方向发展。

(2) 从本质上说,“会计电算化”只是会计发展从手工方式过渡到计算机方式的一个历史阶段。这个阶段连接着会计形成和发展的两个不同的历史时期,电算化的初期连接着传统的沿袭了上千年的传统手工会计时期,电算化的后期继续着一个具有更先进的手段、更完善的职能和更强大的数据处理能力的现代会计时代。

(3) 电算化过程的最终结果是形成以信息技术为核心、以计算机系统为结构主体的现代会计信息化系统。电算化不仅影响到会计实务,也对某些传统的会计理论产生了很大影响。随着电算化事业的不断发展,电算化的含义得到了进一步的延伸,电算化会计的概念不仅涉及会计信息系统(会计核算、会计管理、会计决策等)的理论与实务,还渗透到会计及其电算化过程的各个环节,使电算化组织与规划、电算化实施、电算化管理、电算化教育、计算机审计等成为会计发展的主题。

1.1.2 电算化会计的概念

随着电算化事业在整个会计领域的发展,学术界普遍感到,电算化已成为现代会计学科的重要组成部分。然而,要正确认识电算化会计及其规范,需要首先认识和理解以下几个问题:

(1) 电算化会计是一门管理科学,也是一门理论学科。与传统会计相同,电算化会计也是一门研究如何对经济活动进行核算和监督的管理科学。作为在传统会计理论和会计方法基础上建立起来的新学科,有其传统的理论体系,而作为一门结合了现代技术和思维的新的边缘学科,又有其独特的程序和方法。电算化会计的本质特点就体现在利用全新技术手段和多学科研究成果开展会计工作的过程中。

(2) 电算化会计不再仅仅探讨会计手段,而是全面阐述一门学科。这里所描述的电算化不再仅仅是对传统会计向现代会计过渡过程中所涉及的手段变革的重点探讨,而是对基于电子信息时代的会计学所涉及的会计理论、会计方法、会计手段和会计规范的全面阐述。从理论的角度看,这是一个系统的会计学科体系;从实践的角度看,这是对利用现代电子技术和信息技术,并运用一般会计手段和会计方法开展会计工作的程序和方法的概括性总结。

(3) 本书中所述及的“电算化会计”的概念,取代了其他众多电算化教科书中的“会计电算化”的概念。除了承接一般的电算化内容外,本书对电算化的内涵进行了一定的拓展,并使这一概念依照会计学科的一般研究规律而趋于定型。

多数有关电算化的教材中并未将“会计电算化”与“电算化会计”两个概念区别开来,致使长期以来两个概念混为一谈。尤其是电算化工作开始普及阶段,许多应用人员甚至学术界人士错误地将对电算化问题的讨论局限在对传统会计手段进行技术改造的范畴内,将如何利用计算机辅助会计核算与会计管理作为电算化问题的全部内容。于是,把众多会计人员的注意力引向对会计软件系统的开发与研究中。由于会计人员在电子信息技术方面知识和能力的局限性,大量精力被低效率地消耗在对计算机学科知识和程序开发技术的钻研中,这也在一定程度上限制了讨论电算化问题的思路。

基于以上的分析,电算化会计的概念可作如下表述:

电算化会计是以货币为主要计量单位,借助现代电子与信息技术,运用一定的技术方法,对企事业单位的物质资源与经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督的一项管理活动。它以计算机为主要工具,通过对各种会计数据的收集、输入、加工、存储、输出等手段,对经济业务进行系统的核算与管理。

从信息技术和信息应用的角度看,电算化会计可表述为:以现代信息技术、计算机技术和网络技术为基础和基本工具,系统研究和解决企事业单位所面临的会计问题的理论和实务。

1.1.3 电算化会计的基本内容

电算化发展的过程是一个从简单应用到会计实务变更,再到会计理论突破的过程,是

会计学科发展的必由之路。电算化会计的内容是比较广泛的,可以从不同的角度进行归纳。

(1) 从电算化会计系统的角度看,电算化会计是一个人机相结合的系统,它包括计算机硬件、计算机软件、会计人员和会计规范等基本内容。

① 计算机硬件。指进行会计数据输入、处理、存储、传输及输出的各种电子设备,如计算机主机、键盘、扫描仪、条形码扫描仪等输入设备,磁盘机、光盘机等存储设备,电缆、光缆等传输设备,以及打印机、显示器等输出设备。

② 计算机软件。指系统软件和应用软件。系统软件包括操作系统、数据库管理系统等。应用软件主要是指根据会计业务处理需要而研制开发的会计软件。会计软件是电算化会计系统的核心。

③ 会计人员。指从事电算化会计工作的人员,如系统管理员、系统开发员、系统维护员、凭证录入员、会计档案管理员等。

④ 会计规范。指控制和保障电算化会计系统运行的各种规则、岗位责任制度和内部控制制度。

(2) 从电算化会计的发展过程来看,电算化会计经历了会计核算电算化和会计管理电算化两个阶段。

① 会计核算电算化是电算化会计发展的第一阶段。在这一阶段完成的任务,主要是账务处理、报表编制、工资核算、固定资产核算以及对存货、应收款、应付款等业务的电算化处理。会计核算电算化的特点主要体现为对会计业务中简单重复计算工作的计算机处理。会计核算电算化的内容通常包括系统初始化设置、会计凭证处理、账簿输出、成本管理、会计报表处理以及工资、固定资产专项管理等电算化工作。

② 会计管理电算化是电算化会计发展的第二阶段。指在会计核算电算化的基础上,利用会计核算提供的数据,借助计算机会计管理软件提供的功能,由系统帮助会计人员完成筹措资金、运用资金、控制成本费用开支等内容的策划,辅助管理者进行投资、筹资、生产和销售决策分析,根据需要编制财务计划、输出财务分析数据。

(3) 从电算化会计工作的角度看,电算化会计的基本内容包括电算化的组织和规划、电算化会计信息系统的建立、电算化会计管理制度的建立、会计人员的培训、电算化会计系统的管理、计算机审计等。

随着电算化会计事业的发展,电算化工作的内容也大大丰富了,计算机技术在会计工作中应用的有关内容都是电算化会计工作,即单位在实施电算化会计过程中的各项工作都是电算化工作所要研究和考虑的内容。

1.2 电算化会计的发展

自 20 世纪 80 年代初我国着手开展电算化工作以来,“会计电算化”这一名称在国内会计行业得到比较一致的公认。随着电算化会计的逐渐定型,公认的电算化处理规则与电算化处理程序渐渐明朗。实际上,电算化会计的发展历程是一个从作为阶段性工作的

“会计电算化”向完整反映会计特征的“电算化会计”逐渐过渡逐渐成形的过程。

1.2.1 电算化会计的发展历程

国外将利用电子计算机进行数据处理的会计称为电子数据处理会计,或称为电子计算机会计。与国外相比,国内电算化会计的发展历程无论在时间上还是在成熟程度上都有比较大的差距。所以,对电算化会计的追溯将从国外和国内两条线来进行。

1. 国外电算化会计的发展

电算化会计在国外起步较早,从20世纪50年代起,计算机就在某些会计领域开始代替手工操作。由于当时计算机成本高、价格贵,且因界面较原始而需要由计算机专业人员操作,因此发展比较缓慢。这一时期的电算化会计工作的基本特征是:资料输入量大,无完整的数据管理功能,电算化工作主要完成某一方面的核算业务,如工资计算、材料核算等。

20世纪六七十年代,计算机技术迅速发展,数据处理进入实时处理阶段。在这一时期,软件工作者设计出各种数据库管理技术,开发了较为先进的会计业务处理软件,在电子数据处理的基础上,对会计软件加以完善后形成了以账务处理为核心的会计信息处理系统。随着计算机在企业管理中的全面应用,会计信息处理又和其他管理部门的信息处理相结合,共同构筑起一个完整的计算机管理信息系统。此时,电算化会计信息系统成为企业管理信息系统的一个子系统,共享系统资源。

20世纪80年代以后,由于微型计算机的出现,计算机价格不断下降,系统软件性能不断改进和提高,软件的可操作性越来越强,电算化会计出现了普及之势。尤其是计算机网络的发展,使系统资源能够充分共享,大大提高了数据计算和资料处理的能力,使电算化系统在账务处理、经济预测和决策、管理控制等方面显示了计算机化管理的强大优势。日本、美国和西欧发达国家凭借领先技术和雄厚实力较早实现了会计工作的电算化。

2. 我国电算化会计的发展

我国电算化会计起步较晚,开始于20世纪70年代末。从发展历程看,大致经历了以下几个阶段:

(1) 缓慢发展阶段(1983年以前)。20世纪80年代初,改革开放全面展开,全国经济呈现快速发展的趋势,一些大中型企业的会计业务日益繁多,开始尝试单项会计业务的电算化处理。这期间,由于计算机价格昂贵,专业人员缺乏,尤其是既懂会计又懂计算机的复合型人才稀少,加之会计软件本身存在的问题,电算化会计只在少数企业完成某一方面的核算业务,如工资计算、材料管理等。同时,电算化问题没有得到有关政府部门的重视,从而限制了电算化会计的发展。

(2) 自发发展阶段(1983—1989年)。1983年,以国务院成立电子振兴领导小组为标志,电算化会计工作进入自发发展阶段。这期间,随着改革开放的深入,企业自主权不断扩大,经济实力不断增强,使会计工作的电算化处理具备了物质基础。特别是微型计算机

的广泛应用,计算机的性能价格比的提高,调动了企业使用计算机的积极性。这一时期的电算化会计工作的特征是:宏观上仍缺乏理论指导和统一的规划管理,开发的会计软件通用性弱、实用性差,实施电算化核算的单位缺乏相应的管理制度和内部控制制度的配合。但自发发展过程中出现的问题已经引起了理论界和主管部门的重视,政府部门和理论界已开始了对电算化会计实践经验的总结和电算化理论的研究。

(3) 稳步发展阶段(1989—2000年)。1989年12月,财政部发布的《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,标志着以财政部门为中心的电算化会计宏观管理体系的形成。同时,各级财政部门和企业主管部门也加强了对电算化会计工作的管理,制定了相应的管理制度和发展规划。会计理论工作者在电算化会计方面的研究也取得了显著的成效,为培养电算化会计队伍打下了良好的基础。会计软件的开发向着通用化、规范化、专业化方向发展,出现了一批开发和经营会计软件的公司,形成了商品化会计软件市场,使我国电算化会计工作步入有组织、有规划的发展阶段。

1994年5月,财政部印发了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》的通知,明确了我国电算化会计事业的发展目标,有力地推动了我国电算化会计事业的发展,从根本上扭转了基层单位会计信息处理手段落后的状况。此后,为了规范电算化会计管理工作,财政部于1994年6月发布了《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》等制度和规章,1997年又发布了《会计电算化工作规范》、《会计电算化培训管理办法》等。各省市也制定了更为详细的电算化操作规程,对电算化会计制度作了系统、全面的更新,为电算化会计事业的普及和发展打下了扎实的基础。

这个阶段的主要标志是:商品化会计核算软件市场从幼年已走向成熟,有数十个商品化会计软件通过了财政部评审,数百个商品化会计软件通过了省、市财政部门评审,形成了会计软件市场和会计软件产业,为社会提供了丰富的软件产品。许多企事业单位都认识到开展电算化会计工作的重要性,纷纷购买商品化会计软件或自行开发会计软件,建立了电算化会计信息系统,把会计人员从繁重的手工劳动中解脱出来。

(4) 逐渐渗透阶段(2000年以后)。进入21世纪以来,以ERP软件为代表的企业管理软件迅速发展,电算化会计成为管理类软件开发与管理信息系统应用工程实施的核心。因为ERP(企业资源计划)软件的成熟,电算化与供应链管理、客户管理等企业综合管理系统逐步结合,财务业务一体化运用成为企业管理信息化的时尚。电算化会计与企业信息化管理逐渐融合。

目前,我国会计软件市场已经比较成熟,软件质量不断提高,电算化会计知识培训已形成制度,复合型会计人员队伍不断发展壮大,电算化软件推广速度加快,银行、铁路、医院、电力、邮电通信、普通高校、大中型企业以及政府部门等都已进入了电算化会计时代。

1.2.2 电算化会计的发展趋势

计算机技术的持续发展,软件产业的进一步规范与成熟,有力地支持了电算化会计的发展。电子货币、网上银行、电子防伪识别、网上报税、电子政务等应用形式的出现或普及,使会计信息资源逐步电子化,政府机构对电算化事业的积极推动尤其使这一领域不允

许有落伍者。电算化会计必然在有利的技术支持和市场背景下得到进一步的发展和完善。目前,电算化会计的发展呈现出以下趋势:

(1) 电算化会计工作向规范化、标准化方向发展。随着计算机信息处理技术的成熟以及电算化会计技术的进一步推广,会计软件的开发更趋完善,其性能更加合理,功能更加强大。当前,会计人员的业务素质正在不断提高,各种电算化会计法规的制定和电算化会计软件行业标准的成熟,为电算化会计工作的规范化、标准化提供了准绳。标准化的账表文件、规范化的会计软件、系统化的管理制度都已成现实。

(2) 电算化会计工作向管理电算化、决策电算化方向发展。电算化会计的发展主要包括会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化三个层次。目前各单位的电算化会计工作正处于会计核算电算化向会计管理电算化过渡阶段。随着现代企业制度的建立和管理水平的提高,一方面,对会计信息的要求更为广泛,会计管理、会计预测、会计决策的电算化已提上议事日程;另一方面,会计软件的开发向纵深发展,出现了会计管理软件、辅助预测决策软件和网络软件,为会计管理电算化、会计决策电算化提供了条件。一般单位都可以利用会计核算电算化提供的资料,借助计算机会计管理软件提供的功能,合理筹措资金,寻求有效降低产品成本的途径,实现管理和决策现代化。

(3) 电算化会计由单一的财务管理向企业资源综合利用的方向发展。近几年来,伴随着全球经济一体化进程的不断加快,IT技术的飞速发展,Internet、Intranet技术和电子商务的广泛应用,世界经济进入了跨时代的变革。在知识经济时代,企业所处的商业环境已经发生了根本性变化。顾客需求瞬息万变,技术创新不断加速,产品生命周期不断缩短,市场竞争日趋激烈。为了适应以“顾客、竞争和变化”为特征的外部环境,企业必须进行管理思想上的革命、管理模式与业务流程上的重组和管理手段上的更新。所以,以业务流程重组(BPR)为主要内容的管理模式革命和以企业资源计划(ERP)系统应用为主体的管理手段革命在应用领域迅速崛起,使正在从核算功能演变为综合管理功能的会计软件融入其中,成为支撑企业资源管理系统运行的核心。

1.3 电算化会计的特点与作用

整体上看,电算化会计与传统手工会计保持着基本职能、方法和程序上的连续性。电算化是对传统会计在手段与途径上的改进,在职能与方法上的拓展。

1.3.1 电算化会计的特点

会计操作工具和处理技术的变化极大地提高了会计数据处理的及时性、精确性和正确性,从处理技术与处理程序上看,电算化会计表现出以下一些特点:

(1) 会计数据代码化。为了便于计算机识别和控制,需要对各种会计数据实行统一编码。在软件环境里,不仅会计科目用统一编制的标准代码来表示,会计信息的诸多要素,如账簿栏目、报表指标、借贷方向以及客户、会计期间、工资项目、资产特征等,都用标

准代码来处理。

数据代码化既缩短了数据项目的表述长度,节省了所占用的存储空间,提高了系统处理速度,又实现了数据表示的系列化和标准化。代码化是电算化数据处理区别于传统手工数据处理的最明显的特征。

(2) 会计数据传输介质化。在数据处理过程中,计算机外部设备作为传输数据的媒介,在接收输入时将数据转换为便于计算机处理的电、磁信号,在输出时又转换为便于识别的各种文字或数据。网络传输和网上记账业务的拓展,更使会计信息在输入输出过程中经历多种媒体的参与和介质的变化。

(3) 数据处理集中化。电算化会计信息系统充分利用计算机来自动处理会计数据,极大地提高了数据处理的效率,增强了系统工作的及时性。为此,就有条件将分散在各个会计岗位上的数据都集中起来交由计算机统一处理。这种集中处理方式避免了数据的分散、重复以及被异常更新等情况的出现,有利于保证数据的一致性和完整性。

(4) 数据处理自动化。计算机能够按程序指令和用户的操作命令系统完成会计核算及其相关工作,并以一定的形式输出各种有用的信息,这种自动处理会计数据的形式,减少了人工干预,保证了数据处理的正确性,提高了数据处理的效率,并使整个电算化会计系统能够保持高速运转。

(5) 内部控制程序化。系统在计算机程序控制下分步骤、有秩序地运行,如数据逻辑关系检查、账账核对、报表指标勾稽关系检查、密码验证等,都由系统自动完成,使一些必要的会计内部控制制度的执行在会计软件所提供的运行程序的约束中得到保障。

(6) 预测决策客观化。借助软件所具有的先进管理功能,可以将已有的管理模型在计算机中得以实现。譬如,可建立最优经济订货批量模型,可开展多元回归分析等,甚至还可以不断研制和建立新的计算机管理模型。管理人员利用计算机管理模型可以迅速地存储、传递以及提取大量会计核算信息,并毫不费力地代替人脑进行各种复杂的数量分析与规划求解。因此,决策者可以相当准确地估计出各种可行方案的结果,揭示出单位经济活动中的深层次矛盾,提高预测决策的科学性与合理性。

1.3.2 电算化会计的作用

电算化是会计发展史上的一次革命,与手工会计系统相比,不仅仅是处理工具的变化,而是在会计数据处理流程、处理方式、内部控制方式以及组织机构等方面都与手工处理有许多不同之处。电算化的深入对于提高会计核算的质量,促进会计职能转变,提高经济效益,加强国民经济宏观管理,都具有十分重要的作用。

(1) 减轻劳动强度,提高工作效率。在手工会计信息系统中,会计数据处理全部或主要依靠人工操作,会计数据处理效率低、错误多、工作强度大。在电算化会计环境里,只要把会计数据按规定的格式和要求输入系统,计算机便依照操作员的指令,自动、高速、准确地完成数据的校验、加工、传递、存储、检索和输出工作。这样,可以把广大会计人员从繁重的记账、算账、报账工作中解脱出来。

(2) 提高会计信息质量,促进会计工作规范化。手工处理的会计信息很容易因人的

疲劳、疏忽等原因而出现各种各样的错误,使会计信息只有通过多重校对才能确认其正确性。实现电算化作业后,大量的会计信息可以得到及时准确的处理。随着 Internet 的逐渐普及,会计信息系统中的数据可以迅速传递到一个单位的任何异地管理部门,使会计信息的多渠道实时获取成为可能。同时,电算化会计软件对会计人员的操作具有多方面的约束和限制,在很大程度上解决了手工记账不规范、不统一、易漏易错等问题,从而提高了会计信息的质量,促进了会计工作的规范化。

(3) 提高会计人员素质。由于业务处理效率的提高,原有会计人员有更多时间深入学习会计知识,参与财务管理工作。同时,通过对计算机以及相关知识的培训,使原有会计人员的知识结构得以更新,业务素质得到提高。此外,由于电算化是建立在计算机技术和网络技术不断发展基础上的,因此,会计人员只有不断学习和钻研计算机相关技术,了解信息管理的最新发展成就,才能掌握处于不断更新中的针对电算化软件和电算化系统的专业技能,从而使自身综合素质在学习与应用中得到提高。

(4) 促进会计职能的转变。电算化无疑使广大会计人员从繁重的手工劳动中解脱出来,使原核算人员有更多的时间和精力来参与各项管理工作,从而使会计能够真正有效发挥其管理、预测、决策以及控制作用。尤其是随着全球以 Internet 为中心的计算机网络时代的到来,会计信息的传递空间迅速扩大,社会各界对会计信息利用有了更深刻的理解。传统会计人员的工作与综合管理乃至整个国家的宏观管理直接结合起来,使会计的管理、分析、预测和决策的职能发挥更充分。

(5) 推进会计制度的改革,促进会计理论和技术的发展。计算机在改变会计核算工具的同时,也必然会对会计核算的内容、方法、程序、对象等会计理论和技术产生影响。例如,由于会计凭证的产生方式和存储方式的变化导致会计凭证概念的演变;由于账簿存储方式和处理方式的变化导致账簿的内涵与分类的变化;由于内部控制和审计线索的变化导致审计程序的调整等。在对会计的内涵所进行的重新审视中,直接推动了会计理论的发展。

(6) 推动企业管理现代化。在现代社会中,企业不仅需要提高生产技术水平,而且还需要实现企业管理的现代化,以提高企业经济效益,使企业在市场竞争中立于不败之地。在电算化会计系统中,大量会计信息资源可以用来准确、及时地分析企业的经济动态,为企业管理者提供确实有效的决策支持,并且可以与企业内部其他管理信息系统联结,建立以电算化会计为核心的计算机管理系统,实现企业内部更高程度的信息资源共享,从而促进企业实现管理现代化。

1.4 会计信息系统

会计是一个系统,会计工作的全部活动构成了对会计信息的输入、处理、输出和控制反馈的过程,形成一个完整的信息系统。这个系统不断从经济管理活动中得到信息,经过加工处理后又向管理活动提供大量以财务内容为主的经济信息。从这个意义上讲,无论是手工会计还是电算化会计都是一个信息系统。然而,计算机及相关技术的介入,不仅

使传统的手工会计的手段、过程发生了根本性变化,还使会计工作职能以及各环节的控制关系发生了一定的变化,使早期以手工方式进行信息处理的传统会计业务,发展演变为采用计算机实现的具有明显信息处理特征的电算化会计信息系统。所以,更多的专业理论工作者愿意从信息系统的角度来讨论和描述电算化前提下的会计工作。本书只对会计信息系统的概念、构成、特征等作一简单的介绍。

1.4.1 会计信息系统的一般概念

各类管理活动首先将涉及一系列的数据。数据是对客观事物属性的描述,是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号。数据可以是具体的数字,也可以是文字或图形。而信息源自数据,是对数据进行加工的结果,用来反映客观世界中各种事物的特征和变化规律。在管理领域里,人们认为信息是一种经过加工处理的有用的数据,它以数字、符号、文字、图表等形式来反映经济管理活动。信息必然是数据,但数据未必是信息。

1. 会计信息

在会计工作中,各种原始资料称为会计数据,按一定的要求经过加工处理的会计数据,称为会计信息。会计信息主要包括资产、负债信息、生产费用和成本信息,以及有关利润和分配等方面的信息。从使用层次看,会计信息中一种是反映已经发生的经济活动的信息,如凭证、账簿中的内容,称为财务信息;另一种是管理和决策所需要的特定信息,如成本对比分析信息、客户信用等级信息、各种预算信息等,称为管理信息。

2. 信息系统

系统是由一系列彼此相关、相互联系的若干要素为实现某种特定目的而建立起来的一个整体。相互联系的若干要素称为系统的元素,它们是系统内能够完成某种功能的单元。

每个系统都是一个相对独立的个体,它与周围的环境有明显的边界。系统都具有其特定的目的,系统内的每一个元素都在为整个系统的目的服务。同时,每一系统通常还能划分成若干个更小的子系统,各子系统相互联系、相互牵制。

信息系统是以收集、处理和提供信息为目标,通常具有数据收集与输入、信息存储、信息传输、信息加工和信息输出等基本功能。

3. 会计信息系统

会计的各项活动都体现为对信息的某种作用:取得原始凭证,是信息的获取;原始凭证的审核,是信息特征的提取和确认;设置账户,是对信息的分类;填制记账凭证和登记账簿,是信息的传递和储存;成本计算,是对成本信息的进一步变换和处理;会计管理与决策,是对会计信息的进一步利用。

由于会计数据处理是对会计数据进行加工,并生成管理者所需要的会计信息的过程,因此,会计工作过程是一个有秩序的信息输入、信息处理、信息存储和信息输出的过程。