试析会计信息系统建设中的几个误区

王顺金

（四川交通职业技术学院 成都 611130）

【摘要】本文分析了会计信息系统建设过程中存在的工作简单化、理性导向模糊、行业规范缺失、模块构成不够科学和数据关系尚未理清等误区，以期更好地推进会计信息化建设。

【关键词】会计信息化建设 行业规范 系统模块

目前，企事业单位都在实施会计信息化，这对提高单位的会计核算和内部管理水平都具有积极的意义。但一些单位对实施会计信息化还存在一些模糊的甚至是片面的认识。笔者通过对用友、金蝶、速达、浪潮、金算盘、神州数码、新中大、AC990等40余个会计核算与管理软件运用情况的调研，发现我国会计信息系统建设中普遍存在以下几个误区。

一、会计信息化工作简单化

企事业单位在实施会计信息化工作中普遍存在这样一种现象：一些工商企业的会计部门采用用友ERP、金蝶K3等软件的账务处理子系统做账（其他子系统几乎没有使用），编制会计报表使用国资委指定的“久其报表”软件，购销存业务活动采用自行研发、或另行购买的其他物流管理软件；一些高校也只是事业经费、基本建设经费使用不同软件分别建立账套核算，经费预算、财务决算使用财政部门指定的网上预算系统、“久其报表”软件编制，出纳使用“网银系统”结算支付，学生管理使用教务管理软件，人事部门使用Excel进行职工薪酬管理，国资部门则以主管部门开发的软件进行固定资产管理。会计信息化程度仅达到这种水平，这些单位竟然说“已经实现了会计信息化管理”，这未免将会计信息化看得太简单了。

笔者认为，这些单位进行了办公的计算机管理，但只实现了会计核算电算化（替代手工记账），会计电算化的基本要求还未达到，离会计信息系统的建设目标尚远，更不用说“已经

产=递延所得税资产（期末余额-期初余额）=60-0=60（万元）；应交所得税=（800+300）×20%=220（万元）；所得税费用=220-60=160（万元）。借：所得税费用 160，递延所得税资产 60；贷：应交税费——应交所得税 220。

2009 年末：可抵扣暂时性差异=360（万元）；递延所得税资产期末余额=360×20%=72（万元）；本期确认递延所得税资产=递延所得税资产（期末余额-期初余额）=72-60=12（万元）；应交所得税=（800+60）×20%=172（万元）；所得税费用=172-12=160（万元）。借：所得税费用 160，递延所得税资产 12；贷：应交税费——应交所得税 172。

2010 年初：税率下调至 10%，需要对已经确认的递延所得税资产重新计量，其影响数计入变化当期的所得税费用。税率变动对已经确认递延所得税资产的调整=递延所得税资产年初余额/原税率×（原税率-新税率）=72/20%×（20%-10%）=36（万元）。借：所得税费用 36；贷：递延所得税资产 36。

2010 年末：转回可抵扣暂时性差异=276（万元）；递延所得税资产期末余额=276×10%=27.6（万元）；本期确认转回递延所得税资产=8.4（万元）；应交所得税=（800-84）×10%=71.6（万元）；所得税费用=71.6+8.4=80（万元）。借：所得税费用 80；贷：应交税费——应交所得税 71.6，递延所得税资产 8.4。

2011 年末：转回可抵扣暂时性差异=138（万元）；递延所得税资产期末余额=138×10%=13.8（万元）；本期确认转回递延所得税资产=13.8（万元）；应交所得税=（800-138）×10%=66.2（万元）；所得税费用=66.2+13.8=80（万元）。借：所得税费用 80；贷：应交税费——应交所得税 66.2，递延所得税资产 13.8。

2012 年末：转回可抵扣暂时性差异=0；递延所得税资产期末余额=0；本期确认转回递延所得税资产=13.8（万元）；应交所得税=（800-138）×10%=66.2（万元）；所得税费用=66.2+13.8=80（万元）。借：所得税费用 80；贷：应交税费——应交所得税 66.2，递延所得税资产 13.8。

上述两种会计处理的结果相同，但确认的重心不同，资产负债观的重心在于确认递延所得税资产，而收入费用观的重心却在于确认所得税费用。

主要参考文献

1. 李勇.资产负债观与收入费用观比较研究：美国的经验与启示.会计研究，2005；12

2. 盖地.所得税会计准则：理论与实务角度的思考.山西财经大学学报，2008；1

3. 戴德明.会计制度与经济发展.北京：中国人民大学出版社，2006

4. 毛剑芬，韩存.资产负债观及其应用.财会月刊（会计），2006；11

实现会计信息化管理”了。因为会计电算化的要求是,对单位的出纳、工资、固定资产等资金流的管理工作以及凭证填制、过账、报表等会计核算工作,实现无缝链接式的计算机联网运行。是否联网运行是区分会计电算化与会计核算电算化的关键标志之一。在上述情况下,这些单位的软件选择、数据结构、编码方案、系统运行平台等工作都没有做,数据重复输入和存储,无法联网实现数据共享,必然形成各种“信息孤岛”。

二、会计信息化建设理论导向模糊

在会计信息系统的理论研究上,还有许多模糊认识没有澄清:很多同类书籍以会计电算化的理论来阐释会计信息系统;有的则以某软件研发商的某个主流软件版本作为研究对象,片面地以该软件研发商的理念作为会计信息系统的理论。所以对会计信息系统的内涵等这些基础性理论若不搞清楚,对我们实施会计信息化工作是很不利的。

笔者认为,会计电算化是以计算机为主的当代信息处理技术应用到会计核算与财务管理工作中的简称,主要是对单位资金流所涉及的出纳、工资、往来、固定资产管理,以及会计核算等工作,实现计算机联网运行。它一般以记账凭证、固定资产卡片等为手段进行资金流的管理。

会计信息系统是指以计算机技术、数据库技术和网络技术等为基础和基本工具,对单位业务流(工商企业则为物流)、资金流、信息流和工作流进行管理与核算的信息系统。它以“数出一门、信息共享”为目标,它的管理手段主要是记账凭证、固定资产卡片、原始单据等。它除了实现会计电算化功能,还要进行业务管理。

会计信息系统对业务活动管理的手段是原始单据,如购销发票、收款单、付款单、入库单、出入库单等。即它以独立于业务活动的计算机内的原始单据流作为纽带,不断传递、接收、再现和保存各种业务数据,形成全面、严密的信息网,并模拟、指导、规范和监控业务活动中瞬时的、或无形的经济业务流转轨迹,从而达到对企业资源流(即物流、资金流、信息流和工作流)的实时管理。是否采用原始单据流管理业务活动,是否实行财务业务一体化管理,是区分会计电算化与会计信息化的关键标志之一。

三、会计信息系统行业规范缺失

会计信息化建设是一项崭新的工作,需要从行业上加强管理,使之规范运作。然而我国目前在会计信息化的管理上,仅有财政部1994年、1996年制定的《会计电算化管理办法》、《会计核算软件基本功能规范》和《会计电算化工作规范》等有关会计电算化的规范性文件,至今尚无会计信息系统的行业标准和技术规程,这对推进会计信息化建设是很不利的。

由于会计信息系统理论研究滞后和行业标准缺失,以致最近十多年来会计信息化发展中的成果、经验和教训不能得以归纳、总结,造成会计信息系统行业标准与技术规程缺失。还造成我国的会计信息系统软件研发商要么照搬国外的设计理念、要么凭经验按客户需求闭门造车开发软件的现象。

在会计信息系统软件研发上,我国虽有一些著名的软件公司,但它们各自为阵、自成体系,软件的系统组成与功能结构不一,不利于会计信息化建设。如有的软件系统管理员可进行任何业务流程的处理;有的软件系统不能进行多种业务经营模式管理;有的软件系统编制利润表时无法进行发生净额取数等等。这些问题均需行业标准与技术规程来解决。

四、会计信息系统模块构成尚不够科学

我国会计理论界与实务界对会计电算化、会计信息系统与管理信息系统的构成尚存在一些模糊认识,以致有些模块构成不够科学。笔者认为,会计信息系统应由财务会计、业务管理和信息分析三大无缝链接的计算机联网系统构成。

1. 财务会计系统。即我国通常意义上所说的“会计电算化”,它以财务会计系统实现计算机信息化管理为目标,由账务处理、出纳管理、工资管理、固定资产管理、往来管理、会计报表等子系统组成。它侧重于资金流价值的管理。

2. 业务管理系统。就工商企业而言,业务管理系统即是供应链系统,包括采购管理、销售管理、库存管理与存货核算等子系统。就高校而言,它应包括教务管理、科教研管理、后勤管理、业务核算等子系统。所以业务管理系统应由业务循环和业务核算两个部分构成。

工商企业的业务循环各子系统以计算机内原始单据为手段,对购货与付款循环、销售与收款循环、仓储物流循环等进行物流、工作流管理。业务核算子系统的主要功能是将业务循环子系统的原始单据进行核算,并生成记账凭证传递到账务处理系统,实现财务、业务一体化管理。

3. 信息分析系统。信息分析系统主要包括财务分析、财务预算、业务分析和领导查询等子系统,其功能是发挥会计信息系统的发布、查询、分析和加工利用等作用。

五、会计信息系统数据关系尚未理清

根据有关调查得知,目前不少企事业单位的财务、业务系统相互封闭运行,难以适应纷繁复杂的业务活动。

笔者认为,要发挥会计信息系统强大的管理功效,必须将各系统集成,再造单位业务流程,进行财务、业务一体化管理。所以必须了解各子系统之间的数据关系、以便区分各子系统的边界,设计各子系统之间的数据接口,合理组织数据流向;同时根据数据的来龙去脉和数据输入输出先后次序,确定各子系统实施的先后顺序。

业务管理系统与财务会计系统之间表现为双向的数据控制联系和数据传递联系,信息分析系统主要是从上述两大系统中获取数据,其中业务核算(工商企业为存货核算)、账务处理是其核心子系统,是消除“信息孤岛”,达到财务、业务一体化管理的关键子系统。根据上述要求,笔者构造了一个工商企业会计信息系统内部数据关系图,因篇幅所限,此图已省略。

主要参考文献

1. 郑庆良,张明明.会计信息化教学改革探微.财会月刊(综合),2007;5

2. 李立志.会计信息系统内部控制特点的演变.经济经纬,2002;1

3. 王景新,郭新平.计算机在会计中的应用.北京:经济管理出版社,2005