

浅探会计业务流程重组

盖丽玮

(上海大学国际工商与管理学院 上海 200436)

【摘要】 现行会计信息系统所提供的会计信息已不能满足经济发展对会计报告实时性与多样化的需求,利用企业业务流程重组的思想对企业传统的会计业务流程进行重组具有十分重要的意义,本文对此进行了探讨。

【关键词】 会计业务流程 业务流程重组 组织重组

20世纪90年代,在以互联网为代表的信息技术革命和经济全球化的推动下,企业的经营环境和运作方式发生了巨大变化,这种转变使得传统的管理模式和业务流程越来越不适应社会发展的需要,一种新的管理理论——业务流程重组(BPR)理论应运而生。随着这一理念的广泛应用,人们对会计也提出了越来越高的要求,传统的会计业务流程已不能满足人们的信息需求。如何利用IT技术和业务流程重组理论对会计业务流程进行改造,是企业目前面临的重要问题。

一、传统会计业务流程概述

1. 现状描述。会计业务流程,即会计循环,是指会计部门为实现财务会计目标而从事的一系列活动的全部过程。会计业务流程包括数据的采集、加工、存储和输出四大过程,是连接业务流程和管理流程的桥梁,即负责从业务流程中收集数据,经过加工后生成管理企业的经营活动所需要的信息,从而支持企业的管理活动。传统的会计业务流程是依照帕乔利的思想在会计分工的基础上创建起来的顺序化流程。即在会计核算中,严格按照“编制凭证——审核凭证——登记账簿——编制报表”的顺序操作,不可跳跃。

即使是已实行会计电算化的企业,虽然计算机的高速运算能力和巨大的数据存储能力在一定程度上缓解了会计人员的工作压力,但现有的系统并未突破手工会计核算方式的框架,仅仅是手工会计业务流程的翻版:先由会计人员手工收集数据,然后进行分类并编制记账凭证,再将记账凭证输入计算机系统,而后由计算机自动登记账簿,生成会计报表。这种操作方式下,只是将会计业务流程的许多不必要(如编制试算平衡表)和无效的中间工作(如期末账项调整)交由计算机完成,会计人员在计算机的帮助下仍然是按照手工模式下的程序来进行业务操作,没有真正发挥IT技术的优势。

2. 缺陷分析。

(1)传统会计业务流程中的主要问题——信息孤岛。传统的会计信息处理过程中经济业务的发生与会计处理是相分离的,会计人员很少涉及业务方面的流程,只负责业务发生的单据流转和记录,并未涉及业务本身,其结果是:会计部门独立于企业其他部门,在企业内形成信息孤岛,会计信息缺乏传输

的实时性、一致性和系统性,在客观上导致了会计信息与业务信息不一致,降低了会计信息的质量。

(2)难以满足信息实时性的需求。传统的会计业务流程下会计部门在经济业务发生后收到有关凭证时才进行会计处理,这就使得企业的会计信息滞后于物流信息,这种滞后性首先体现在凭证的收集即数据采集的滞后上。由于会计业务流程远离其他业务过程,因此伴随着其他业务发生而产生的原始凭证往往要经过一段时间才开始被整理,经过简单汇总后批量送到会计部门集中处理,这就造成了凭证收集的滞后性。再者是会计数据处理的滞后性,从整理原始凭证到编制记账凭证,再经过审核登账、调整分录、结账、编制报表等一系列活动后,才能输出最终的结果。

二、会计业务流程重组

业务流程重组,也称业务流程再造,是20世纪80年代末以来面对“3C”(顾客、竞争、变化)的挑战而出现的一种新的管理观念和方法。Michael Hammer对业务流程重组的定义比较具有权威性:业务流程重组是利用信息技术对企业业务流程作根本性的再思考和彻底的重新设计,以实现成本、质量、服务和速度等现代关键业绩指标的巨大突破。业务流程重组的内涵是基于信息技术的、为更好地满足顾客需要服务的、系统化的企业组织工作流程及相关活动的再造,它突破了传统的劳动分工理论,强调以“流程导向”替代原来的“职能导向”,为企业经营管理提供了全新的思路。所谓会计业务流程重组,是指为了提高会计信息的相关性、及时性,加速供应链上的信息流动,针对传统会计业务流程的局限性,利用网络技术和事件驱动技术,对现有的会计业务流程进行变革和扬弃,改变信息的收集、处理和输出方式,建立起一种财务与业务协调的、交互式的,以“事件驱动”为主要特色的能够呈报标准化源数据信息的会计业务流程。

1. 会计观念的更新。会计观念,是指会计人员在会计实践活动中形成的对客观事物的系统看法。传统的会计业务流程由于其自身的局限性,所提供的信息既缺乏实效性,又过于笼统,形成的是一种不合时宜的会计观念。在会计业务流程重组过程中,必须以向会计信息使用者提供决策有用的会计信

息为目标,树立新的会计观念:

(1)面向未来的会计观念,从面向过去的回顾型系统转向以面向未来的预测及设想为中心的预期型系统。

(2)积极的风险观念,树立全新的风险观念,通过积极的行动加强风险管理,有效地预测和控制风险。

(3)网络系统观念,在网络环境下,系统审视和认识会计,树立网络系统会计观,并研究其特征及理论框架。

2. 会计业务流程重组设想。

(1)会计数据的收集方式。采集原始数据是会计业务流程的起点,传统会计业务流程下,会计信息系统(AIS)没有实现与其他管理子系统的集成,是孤立的。业务部门重复录入原始数据,而会计部门所采集的数据仅仅是和经济业务有关的部分量化信息,不能实时反映,且仅仅是事后管理。针对这些缺陷,应根据业务流程重组的方法,运用信息技术进行会计数据的收集。其主要原理是建立企业局域网,运用网络技术实现会计信息系统和企业其他管理子系统的集成。当经济业务发生时,业务部门将原始数据录入、存储于共享的数据库中,会计部门则直接从数据库中调用所需数据进一步加工。利用网络技术实现会计数据的系统集成后,不仅大大降低了会计人员的劳动强度,而且使会计数据的收集在数量、范围和效率方面有了很大的改进。

(2)“事件驱动”会计信息系统。事件驱动是指当某一特定事件要求代码进入工作时,程序指令开始执行。平时对源数据信息不进行进一步的顺序性加工处理,当决策者需要某项专用信息时,只要驱动相关专用信息代码即可。在事件驱动方式下,可以把信息使用者需要的信息按使用动机不同划分为若干事件,为某一事件设计相应的“过程处理程序”模型,当决策者需要某种信息时,根据不同事件驱动相应的过程处理程序,从而得到相应的信息。

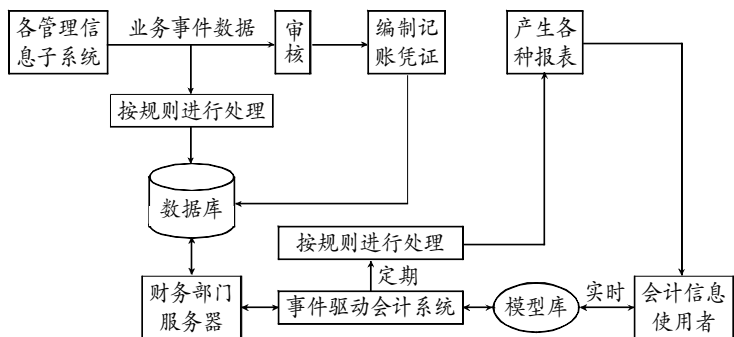
传统的会计处理模式是按照“凭证——账簿——报表”的程序顺序化进行会计数据加工,只对经济活动的结果进行反映,看不到每项经济活动发生、执行与完成的全过程。而事件驱动技术则是在各项业务发生时,由各业务信息系统对各业务事件数据进行收集,存入业务数据库,由会计人员对其进行简单的加工,形成具有标准编码的源数据库。当信息使用者想从系统中获取信息时,由信息使用者输入请求信息,系统启动相应的过程处理程序,对业务数据库中的信息进行进一步的加工处理,并将处理结果实时反馈给信息使用者。在这种

流程下,集成所有数据于一个数据库,实现了数出一源、共同使用,各级管理者可以实时、动态地获取所需的信息进行决策。

(3)构建会计实时信息处理系统,实现信息披露方式的多元化。传统的会计业务流程由于受制于技术和成本因素,信息主要以季度、年度为主的定期报告进行披露,无法提供实时信息,使得信息质量和管理效率下降。而在新的形势下,以计算机网络为平台,利用事件驱动技术,将实时信息处理流程嵌入业务处理流程之中,在业务发生时采集数据,输入共享的源数据库,使得信息的实时披露成为可能。

首先,共享源数据库的建立会使会计信息成为大众化的信息,由会计加工处理输出具有共性的信息。其次,利用事件驱动技术,使不同的会计政策选择、不同的会计核算方法与不同的信息事件相对应,用户可以根据不同查询参数激活事件,获得不同的输出报告,满足个性化的需求。再次,计算机的高效处理能力使打破传统财务报告披露在时间和空间上的界限成为可能,使用者可以根据自己的需要得到一天、一周、一个月、一年或若干年等任何时点、任何时期的信息,也可以得到企业整体、单个分部或若干分部的信息等。

3. 新的会计业务流程的设计。新的会计业务流程主要是通过改变原有的数据收集方式,利用事件驱动技术,对原来建立在劳动分工论基础上的顺序化会计业务流程进行重组。重组后的会计业务流程见下图。



重组后的会计业务流程图

而传统会计信息系统的“目标驱动”则是这样的过程:企业数据被要求加工成什么形式,企业数据就以该种形式进行收集、存储和使用。“事件驱动”的体系结构与传统的“目标驱动”体系结构相比,具有以下优点:①可避免因对数据进行大量汇总而丢失信息的弊端;②具有更强的信息输出灵活性以及形成对报表输出的强大支持。

4. 会计部门的组织重组。由于新的会计业务流程已经不再对诸如工资、固定资产、成本等项目进行分开核算,所以也不再需要按这种分类来划分专门的岗位。而且由于原始数据的录入工作前移到业务部门进行,会计人员不再被困于繁重的数据录入工作中,因此会计业务流程重组后,会计部门须相应地设置系统部门和财务小组,其中系统部门主要负责电算化会计系统的开发与维护工作;财务小组会计人员的工作重心从会计实务工作转向管理会计的深入应用。会计人员的大部分工作将是对会计信息的监督与分析,包括事前、事中与事后的监督、分析。

主要参考文献

1. 杨定泉,基于BPR理念重构会计业务流程.企业经济,2004;4
2. 阎达五,张瑞君.会计控制新论:会计实时控制研究.会计研究,2003;4