



系统管理员的角色定位与职权配置

浙江湖州 张有峰

【摘要】 高度集成的会计软件使电算化会计信息系统的结构与规模发生了深刻的变化,财务业务一体化的运用又使电算化的应用范围延伸到会计以外的部门。重新定位系统管理员的角色,合理设置系统管理岗位,正确配置系统管理员的权限,必将有效提高电算化会计信息系统的运行效率。

【关键词】 电算化 系统管理员 超级用户 角色 权限

一、系统管理员的角色定位

由于不同单位的会计电算化工作的起点、规模、要求等各不相同,因此目前尚缺乏规范的可推广的应用模式,各单位的会计电算化工作尤其是电算化会计信息系统的管理存在着较大的差异。然而,会计工作对系统的安全性、稳定性、效率性等方面所提出的要求是一致的,系统管理工作的目标、策略、方式等都是相似的。回顾会计电算化系统从初步形成到相对完善的演进历程,结合未来会计信息化工作的发展趋势,可将系统管理员的角色定位概括为以下三种类型:

1.行使后台控制职能的系统管理员。通常意义上的系统管理员,是指对账套参数、数据出入口、操作员及其权限等具有独占性控制权限,而不拥有具体会计业务处理权力的管理人员。在电算化系统中,系统管理员主要负责组织和管理本单位会计电算化工作,确定会计人员的岗位安排、分工权限,总体负责单位会计电算化的数据安全与保密工作,并对系统的稳定可靠、会计信息系统的正常运行负责。从纵向管理层面看,系统管理员处于所有业务操作人员的上一层,但其权限被限制在会计业务处理范围之外,即只拥有对会计业务处理的背景因素与环境要素的控制权。

从理论上讲,为保障系统的安全运行,所有电算化会计信息系统均应配置专职的履行后台控制职能的系统管理员,尤其是实施财务业务一体化处理的大中型电算化会计信息系统应用单位,更需要在系统管理员的严格管理、有效控制与灵活协调中提高系统运行效率,使系统在安全、稳定、规范的环境中运行。

2.拥有最高操作权限的超级用户。在实际应用中,单位的财务负责人往往将系统的管理权、操作权集于一身,成为超越系统管理员权限和账套主管权限的超级用户。超级用户是拥有业务操作权限的系统管理员,也是有权控制系统业务环境的账套主管。这种操作权限的融合决定了其在电算化系统运行中的绝对重要地位。超级用户的有效调控能使系统运行更加顺利,同时也对系统的运行安全与系统内的权力制衡提出了挑战。

一些中小型电算化会计信息系统通常不具备设置专职系统管理员的条件,因而将业务处理权与系统管理权集中授予业

务主管或财务骨干人员,形成事实上的超级用户。这种设置方式既体现出缺少会计电算化系统专业人才的一种无奈,也反映了少数人对系统控制缺乏戒备心理。对于并未完整地建立起电算化会计信息系统的初级应用单位,在目前采用此种方法仍是一种较为合适的选择。

3.兼有管理权和操作权的系统主管。将系统管理权授予与所拥有的操作权限具有最低内控关联度的软件操作人员,既避免了系统管理工作中因设置专职管理员而造成的岗位冗置,又能在基本符合内部控制规范的前提下有序开展。在此,兼职系统主管与超级用户的区别在于,前者对会计业务的直接操作权限受到严格限制,行使的系统管理权限也受到一定的约束。

如果尚不具备设置专职系统管理员的条件,又不放心将所有管理权限交给账套主管,那么在制定有针对性的职责条例后,将系统管理权交给有足够能力来承担系统管理任务的会计人员,也是一种较为明智的选择。

为充分协调会计业务的内部控制关系,可以将系统管理工作中的不同权限授予不同的人员,让账套设置、模块(子系统)启用、操作员设置与授权、数据出入口管理、档案管理等工作职责分布在不同的岗位,使系统的运行与管理既相互补充又相互牵制。

二、系统管理员的职责

1.后台管理员的职权范围。

(1)负责建立会计软件运行环境,指导系统建立时的各项初始化工作。初始建账涉及系统软件、应用软件的使用,系统模块与功能的启用或屏蔽,编码(档案)体系的建立,凭证类型、会计核算方式等主要环境参数与运行要素的设置等工作。系统管理员应负责系统实施方案的制定与落实,主动指导或参与系统建账、参数设置等初始化工作。

(2)负责各项管理制度、操作制度的制定与执行。负责电算化信息系统日常管理制度、操作员业务工作制度、软硬件使用与管理、会计档案管理制度等必要的规章制度的建立与实施,督促所有操作员严格按照有关制度规范使用与维护电算化系统。

(3)负责会计软件系统的日常运行管理。系统管理员负责

对系统运行状态进行监督检查,负责对各个模块(子系统)运行性能进行管理,并提高系统的抗干扰与抗病毒能力,以保证系统的有效、安全、正常运行。同时,还需不定期对系统的正确性、安全性进行检测,确保系统软件、硬件、网络、数据库等保持正常的运行状态;在系统发生故障时,及时组织有关人员恢复系统的正常运行;借助系统日志文件实现对系统操作人员工作的监控。

(4)负责系统操作人员的设置与授权工作。负责增加、减少操作员,修改操作员权限,协调各类操作人员之间的工作关系。在人员、系统模块、会计方法等方面发生变动时,及时修正各操作员的权限,理顺操作人员之间的工作协作与岗位牵制关系。

(5)负责对重要数据出入口的监督与把关工作。负责日常数据备份和恢复制度的执行,主持系统数据恢复特别是跨年度数据恢复工作,对账套数据引入、磁盘数据导入、网上大宗数据交换等操作进行监督与控制。在系统数据灾难性崩溃时,制定并实施数据抢救与恢复方案。

2.对超级用户的主要监控措施。

(1)设置更为明确的系统管理职责。明确系统基本控制参数修改、数据恢复与引入、操作员权限设置等权力的行使条件,将超级用户履行系统管理员职责的基本操作权力控制在必需范围之内。

(2)发挥操作日志的监控作用。将系统操作日志的调阅权力另外赋予他人(需要软件支持),以通过系统操作日志文件监督超级用户履行系统管理员职责的情况,及时发现与纠正不规范的操作行为。

(3)发挥系统维护人员的监督作用。要求系统维护人员适当参与系统管理工作,并承担部分责任。如将日常备份数据交由不直接参与会计业务处理的维护人员管理,可以强化对数据恢复功能应用过程的监督。

超级用户在电算化会计信息系统中扮演账套主管的角色,其通常为单位的财务负责人,对会计业务的真实、合理、合法承担着重要责任,在对会计诚信的维护和履行方面也具有比一般会计人员高的自觉性。在由一人同时承担存在权限牵制关系的多个重要岗位责任时,坚守会计诚信规范具有更为重要、现实的意义。

3.系统主管的权限配置。

(1)从权力牵制的需要出发来配置权限。从业务管理能力来看,系统主管也许不是最佳的系统管理员人选,只是由于系统运行安全需要才被赋予了或许已经超过其自身业务能力的权力,这是在顾及系统运行安全的前提下在人员配置方面做出的一种让步。

(2)实施权力分散配置方案,使系统管理工作全员化。将由系统管理员掌握的与业务操作形成牵制关系的管理权限分配给多个操作员,以便形成相互的权力制约。实际配置时,应将软件内的操作员配置权限与业务上的人员分工权限分置,将数据恢复权限与会计档案调阅权限分置,使会计信息系统内部形成交叉控制关系,让多个操作员在相互协调与相互制约中实施对系统的日常管理。

(3)设置形式上的系统管理员,使系统管理员角色虚拟

化。在确实需要对系统重要功能实施专门管理而没有条件设置专职管理员的情况下,可将几项重要控制权限授予会计信息系统以外的人员,让其掌握系统管理员密码,但不一定独立承担系统管理工作。这一管理员不一定完全了解系统管理的意义,或者需要在会计人员的指导下才能开展工作,但这是在系统人员配置不完善情况下的一种折中的做法,这么做至少可以降低系统控制风险,解决内部控制失当带来的问题。

三、应注意的几个问题

1.遵循会计工作的内部牵制规定。系统管理员的权限一般来说局限于网络与数据库服务的管理、系统模块(子系统)或功能的启用、会计数据的恢复、系统运行日志管理、依照主管会计的人员岗位分工分配会计人员权限、新旧会计人员的注册与注销等。无论是系统管理员自身权限的运用,还是对操作人员权限的设置,都应该遵循会计工作的内部牵制原则。对于自行开发的专用软件的系统管理员,不允许由软件开发人员担任或兼任。在此,除了因为会计软件影响了会计工作程序而改变了内部牵制关系外,绝大多数手工会计内部牵制规范同样适用于电算化会计信息系统。所以,系统管理员还担当着维护会计工作内部控制规范的任务。

2.禁止对系统数据(库)的非功能性操作。非功能性操作是指操作人员绕开软件功能或利用软件开发工具所具有的功能对会计工作环境与业务数据进行的直接操作,这些操作通常有悖于软件内部数据处理程序,也将扰乱会计工作秩序。系统管理员(包括系统维护员)虽然承担着管理和维护系统的责任,但其权限应严格限定在软件提供的功能范围内,不能因为被赋予管理职能而逾越职权范围。同时,系统管理员应凭借自己所拥有的权限,在预防与抑制非功能性操作行为方面发挥必要的作用。

3.避免非日常操作功能的授权重置。系统管理工作通常是非日常的,譬如对系统运行环境的设置与维护、对操作员的设置与授权等,都只在必要时进行调整或更新。为强化系统管理员的管理责任,不宜将这些权限同时授予不同的人员。尤其是在对系统主管采取虚拟化或全员化配置方式时,更应保证一项权限只授予一名操作人员,以明确管理责任,维护系统的严密性。

4.系统管理员与系统维护人员之间职责界限的划分。系统管理员与系统维护员的目标比较一致,职责交叉,有时很难绝对划分。通常将与会计业务处理相关或影响会计业务处理的工作划归为系统管理工作,而将纯粹为保证硬件、软件系统正常运行工作或措施理解为系统维护工作。在同时设立系统管理员与系统维护员的配置下,需要分清管理员与维护员的不同责任。在此,不妨将需要承担管理与设置后果的工作划归为系统管理工作,而将只承担系统保障任务,不需要或客观上不会影响业务结果的工作划归为系统维护工作。无论两者关系如何界定,都只允许职责交叉,而不应使权限交叉。

主要参考文献

- ①王华.会计软件应用中系统管理员岗位的设置与分析.煤炭技术,2003;4
- ②冯永荣.会计电算化工作中的系统管理员.山西煤炭管理干部学院学报,2002;2