



上海财经大学

SHANGHAI UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

# 会计信息系统的概念框架

饶艳超 副教授

上海财经大学会计学院



[raoyanchao@qq.com](mailto:raoyanchao@qq.com)



- 理解并分析会计信息系统与企业经营活动、管理活动之间的关系
- 进一步理解会计信息系统的三大基本功能
- 进一步思考会计信息系统和各具体业务循环之间的关系
- 理解传统会计信息系统处理过程及其主要问题
- 了解集成会计信息系统的基本特征
- 了解会计信息系统的构成



## ➤ 企业的经营活动

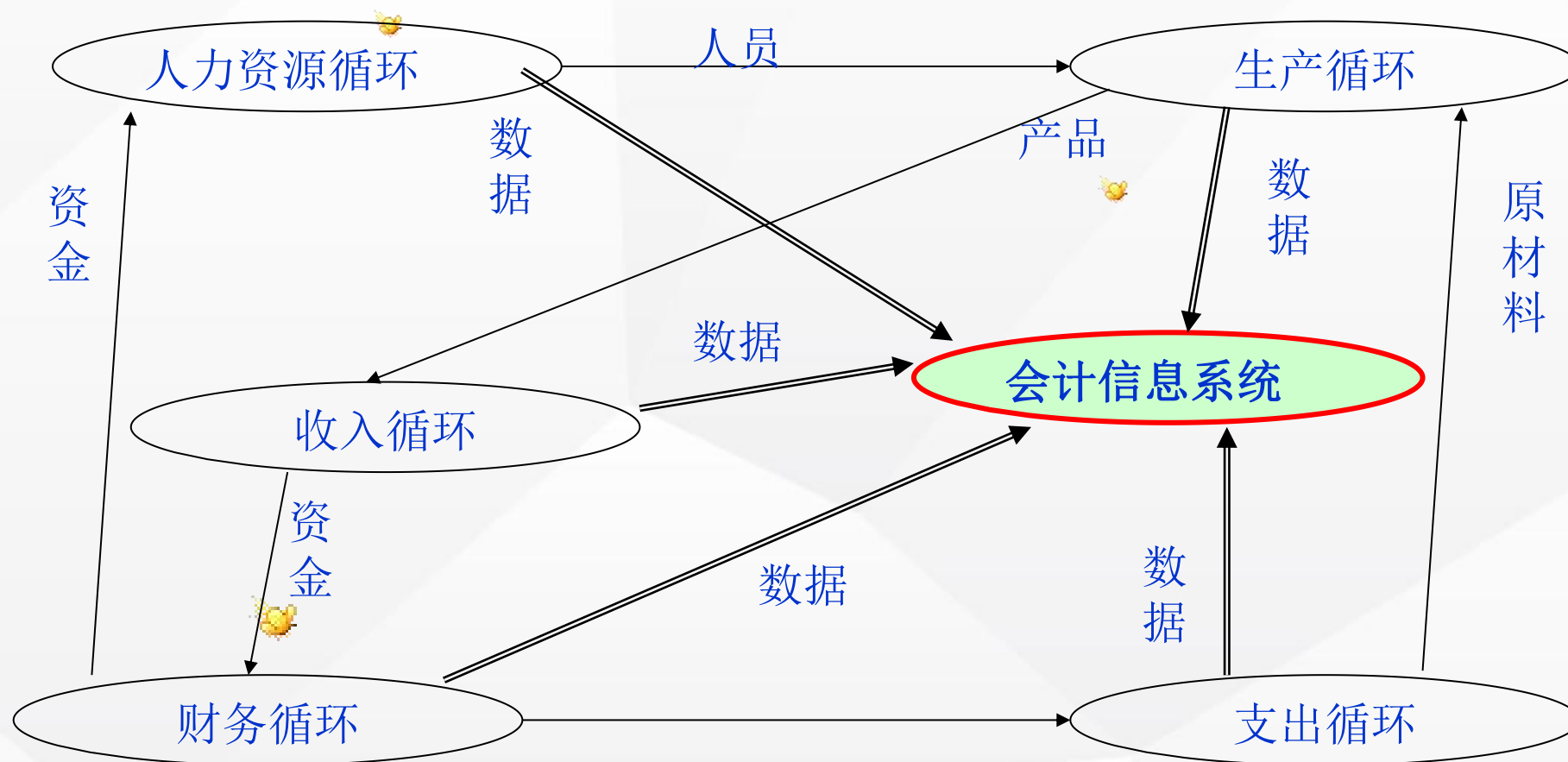
- (1) 支出循环过程：指企业购买商品和服务、并为所购买的商品和服务支付款项等活动。
- (2) 生产循环过程：指企业将原材料转化为最终产品等活动。
- (3) 收入循环过程：指企业将最终产品和服务销售给客户并收取款项等活动。
- (4) 人力资源循环过程：指企业招聘员工并支付员工工资等活动。
- (5) 财务循环过程：指企业获得经营所需资金、使用资金及分配企业资金等活动。

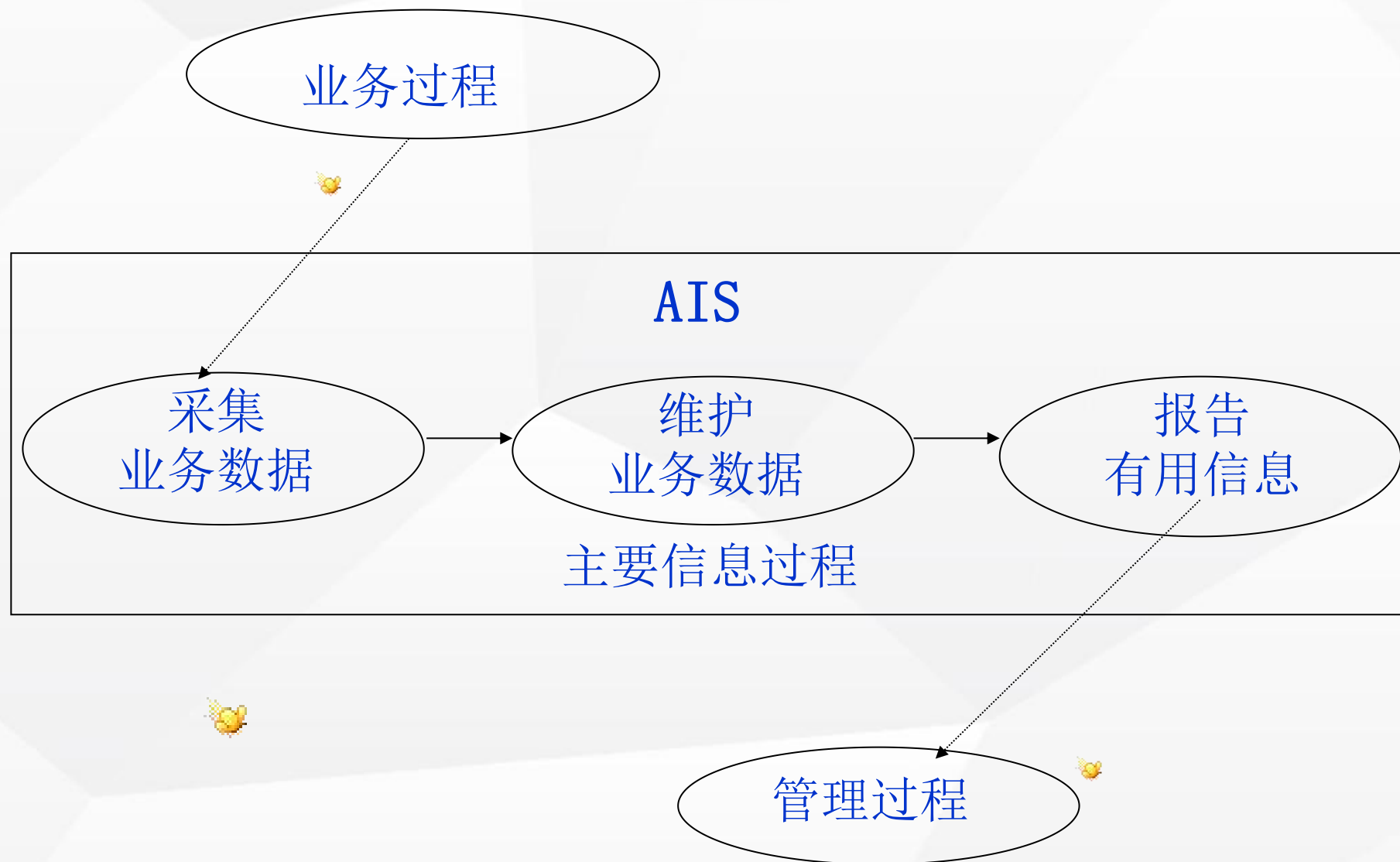


## ➤ 会计信息系统和业务循环



上海财经大学  
SHANGHAI UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

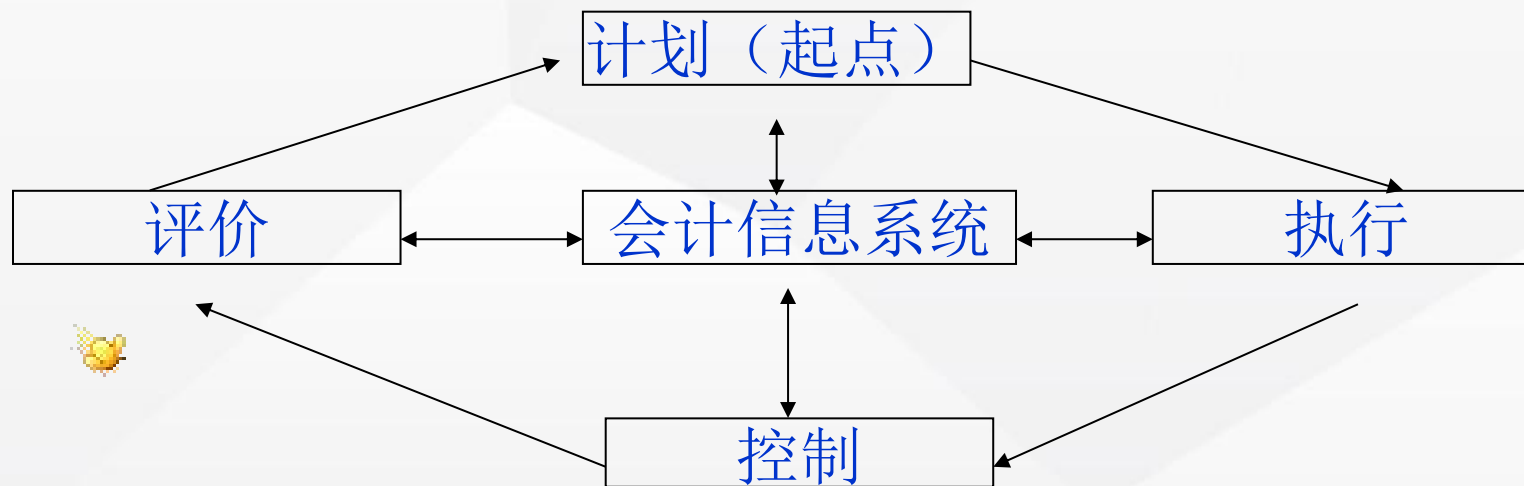






## ➤企业的管理活动

- 管理活动通常包括计划、执行、控制、评价四个步骤
- 企业管理需要的信息大多数来自于企业管理信息系统



管理活动和AIS

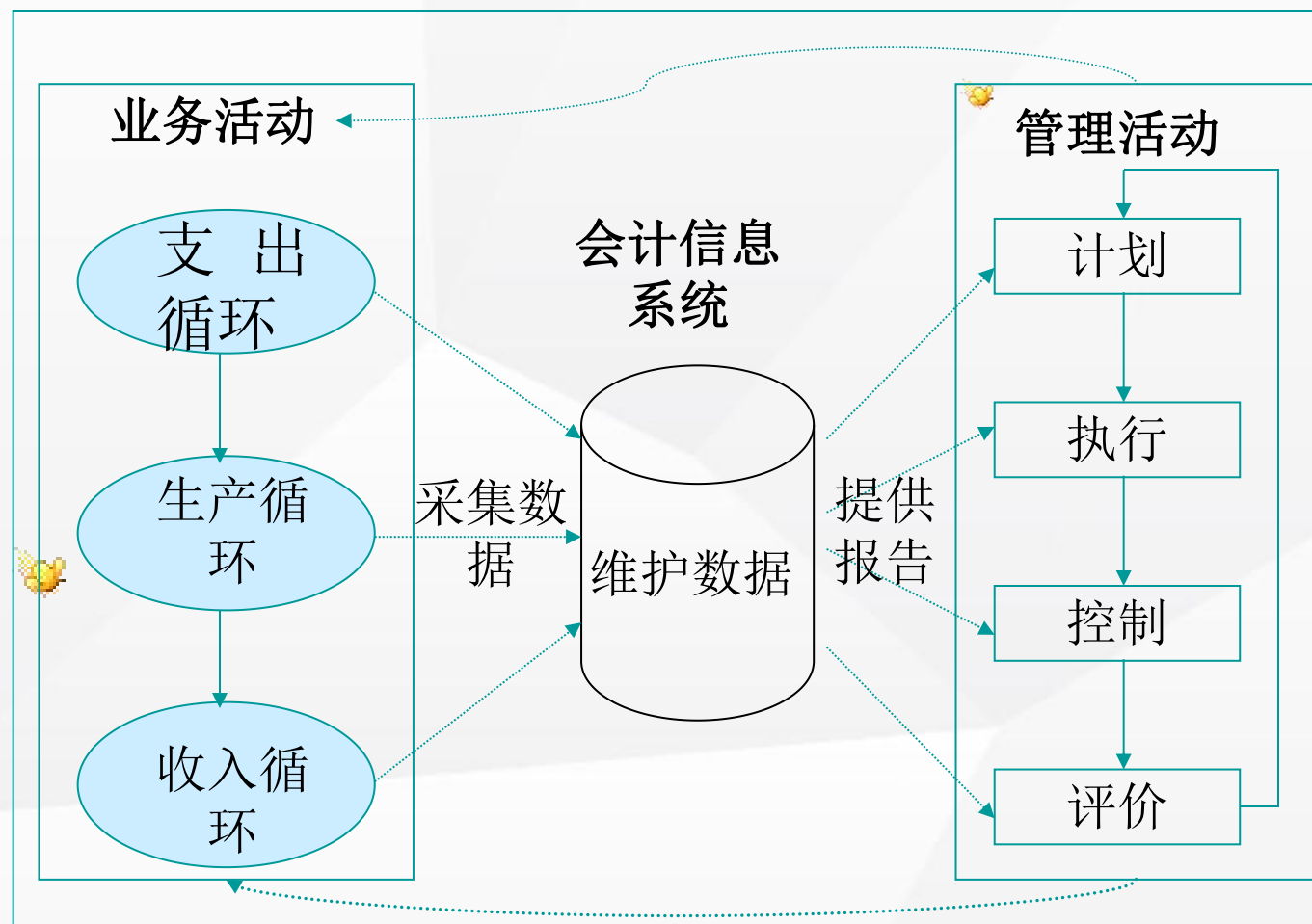


- 管理人员在计划、执行、控制、评价组织的过程中需要进行多项决策，必须对每个业务过程的计划、执行、控制和评价做出决策。
- 正确的决策需要及时、相关的信息提供支持，管理人员可以从信息系统获得信息支持业务过程中的各项管理决策。
- 组织的业务和管理过程变化，信息过程必须随之变化。





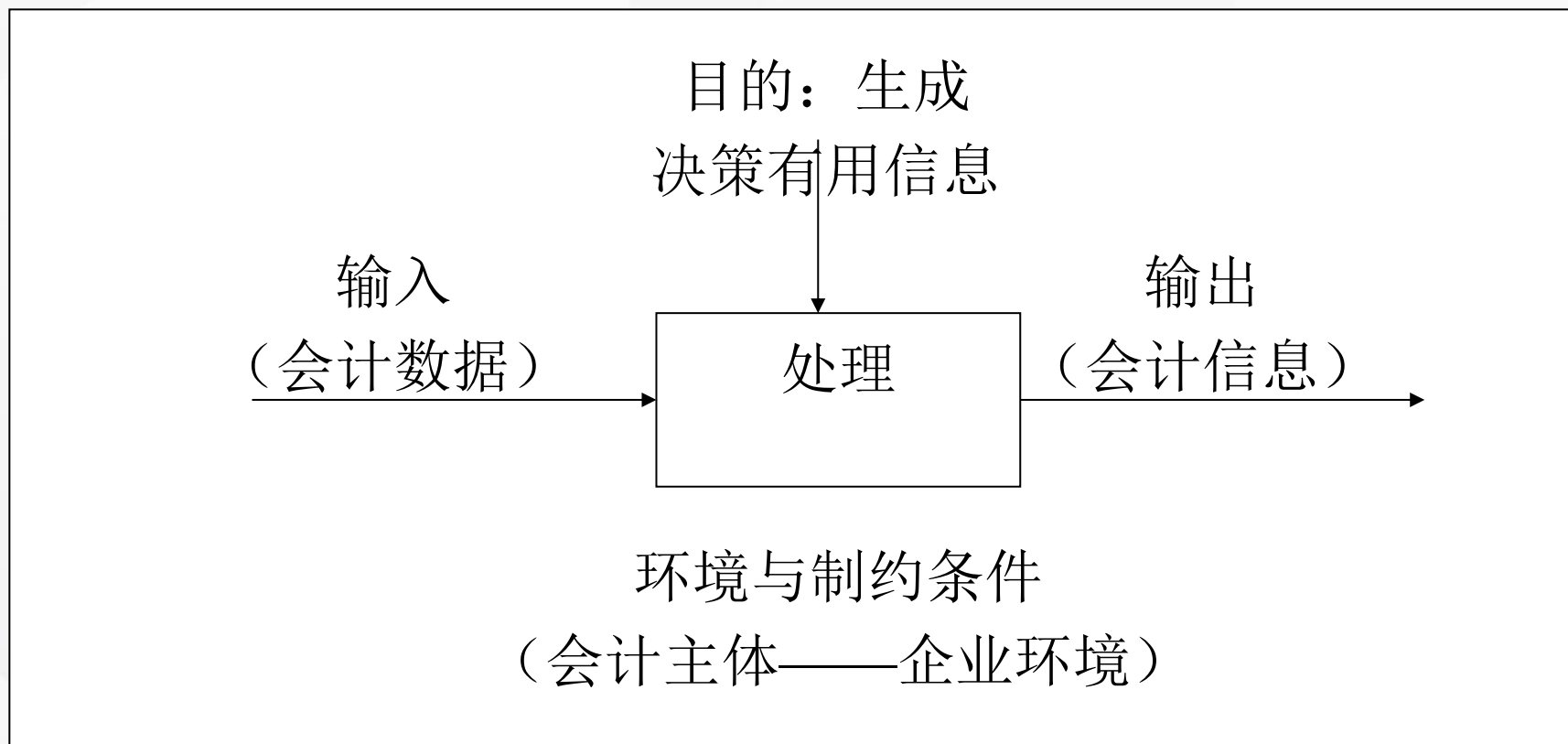
## ➤ 会计信息系统、业务活动、管理活动之间的关系





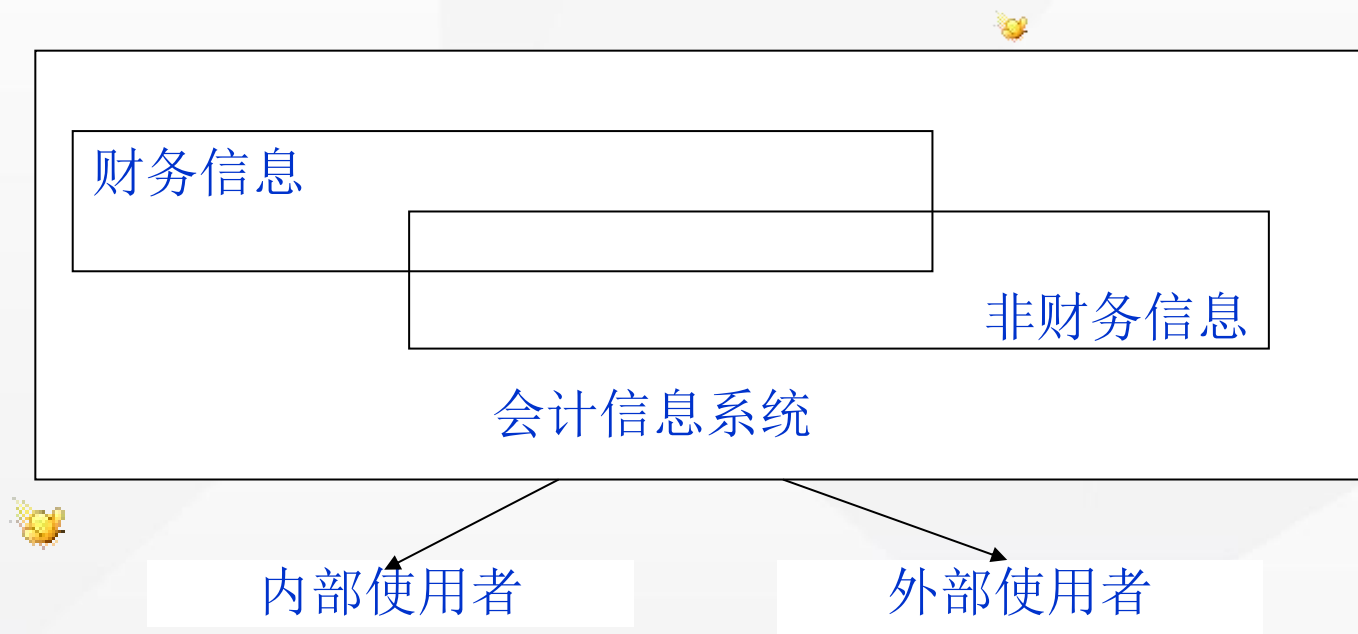


## 会计信息系统💰



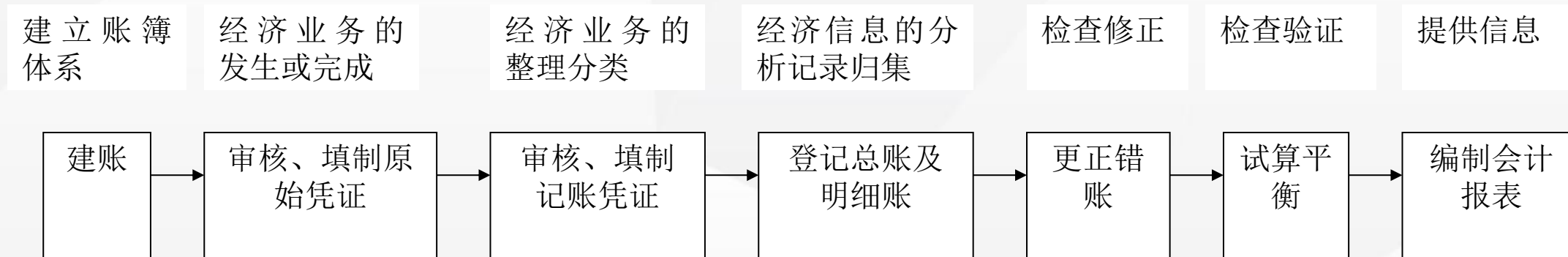


➤ 会计信息系统输出的信息类型





# 会计实务工作基本流程





## ➤ 传统的会计信息处理过程

- 传统的会计信息处理过程从确认、计量交易或事项的原始凭证开始；
- 然后把交易或事项的原始记录依据既定的会计科目加以分类，对已分类的原始凭证编制会计分录，登记日记账，生成记账凭证；
- 根据日记账或记账凭证平行登记总分类账和明细分类账；
- 汇总整理分类账，输出特定格式的会计报表，如试算平衡表、资产负债表、损益表和现金流量表等。

## ➤ 几个重要的概念

- 原始凭证、日记账、会计科目（账户）、试算平衡表等



➤ 几个重要的概念

➤ 原始凭证

供货单位：长明化工厂运输方式

运输方式：\_\_\_\_\_

收货地址：\_\_\_\_\_

提货单  
1999年9月2日

编 号：\_\_\_\_\_

产品编号	产品名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
ASP-AS	电机厢	CLA6	套	400	210.00	84 000.00	
合计				400	210.00	¥ 84 000.00	

销售部门负责人（签章）    发货人（签章）    提货人（签章）    制票（签章）



## ▶ 日记账

专栏日记帐的格式:

2000年		凭证 月 日 号数	摘 要	银行存款		现 金		材料采购		生产成本		产品销售收入		其 他		过帐
借方	贷方			借方	贷方	借方	借方	贷方	帐户名称	借方	贷方					
5	(略)	(略)	购料款未付					1000					应付帐款		1000	✓
			生产领用材料						800				原材料		800	✓
			提取现金		300	300										
			出售产品收取款项	1400								1400				
			购料支付货款		1800			1800								
			出售产品款未收									900	应收帐款	900		✓
			生产领用材料						500				原材料		500	✓
			发放本月工资			300							应付工资	300		✓
			支付材料运费		40			40								
			合 计	1400	2140	300	500	2640	1300		2000					



## ➤ 会计科目（账户）

- 所谓会计科目就是我们通常所说的账户，是企业采用的所有账户的列表。
- 会计科目的结构对会计信息系统来说非常重要，因为会计科目结构设计会影响财务报表和其他管理报告的编制工作。
- 会计科目是对资金运动按其经济内容的性质进行的分类。每一个会计科目都只反映某一类经济活动。





## ➤ 会计科目（账户）

- 为了全面反映企业的全部经济活动，需要设置许多不同的会计科目。
  - 按反映经济内容的性质分为①资产类科目、②负债类科目、③所有者权益类科目、④成本类科目、⑤损益类科目等五大类。
  - 这五大类会计科目又分级设置，分为一级科目、二级科目以及更多的下级科目。
    - 一级会计科目，又称总分类科目。
    - 二级会计科目，又称明细分类科目或明细科目。



## ➤ 试算平衡表

- 在正式输出报表之前，有一个必经的检验总账记录正确和完整的处理环节——  
试算平衡。
- 试算平衡表用于列示特定期间全部总账账户的期末余额，作用在于验证总账过账处理结果的正确性，全部总账账户的借方总额必须等于贷方总额
- 试算平衡表还提供总账账户余额的汇总清单，作为编制调整分录的依据。
- 会计处理过程中一般需要编制三次试算平衡表，分别是未调整试算平衡、调整分录后试算平衡表、结帐后试算平衡。

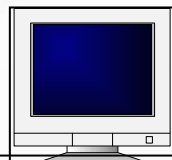


## ➤ 财务报表

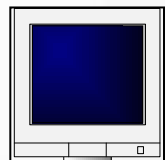
- 输出财务报表是会计信息系统的第二大功能，也是传统会计信息系统处理的最后一个环节。
- 传统的会计信息系统输出的对外财务报表主要为资产负债表、利润表和现金流量表，这些报表的格式必须遵循公认的会计准则和政府法规的要求。
- 除了对外报送的财务报表，企业会计信息系统还可以输出基于交易数据的其他会计报表，



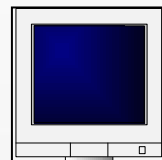
- 传统会计信息系统处理的主要问题
  - 传统的会计信息处理过程割裂了经济业务和会计处理，经济业务的发生与会计处理是分离的。
  - 在传统的会计信息系统中财务数据对企业运行状况的反映是滞后的。
  - 同一经济业务的数据被分别保存在会计人员和非会计人员手中，导致信息重复存储和数据不一致的情况普遍存在



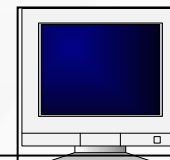
档案管理



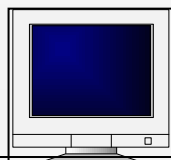
人事工资



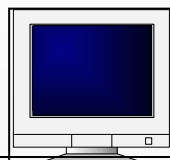
合同管理



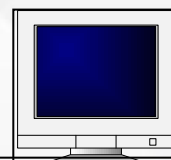
库存管理



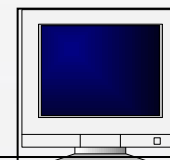
会计系统



销售管理



采购管理



生产管理



- 会计信息系统的发展要求
  - 传统会计信息系统存在的问题对会计信息系统提出了新的发展要求——信息集成
    - 财务信息和非财务信息的集成
    - 定量信息和定性信息的集成
    - 内外部信息的集成



- 建立集成化的会计信息系统要求：
  - 必须事先设定规范的信息标准、信息处理流程，而且信息的采集、处理和报告由专人负责；
  - 确定系统集成的时间（过去、现在和未来）和范围（财务系统和相关的业务系统），以保证系统能够提供足够的信息量；
  - 更关键的是需要转变观念，真正认识信息集成的本质含义和决策应用价值。





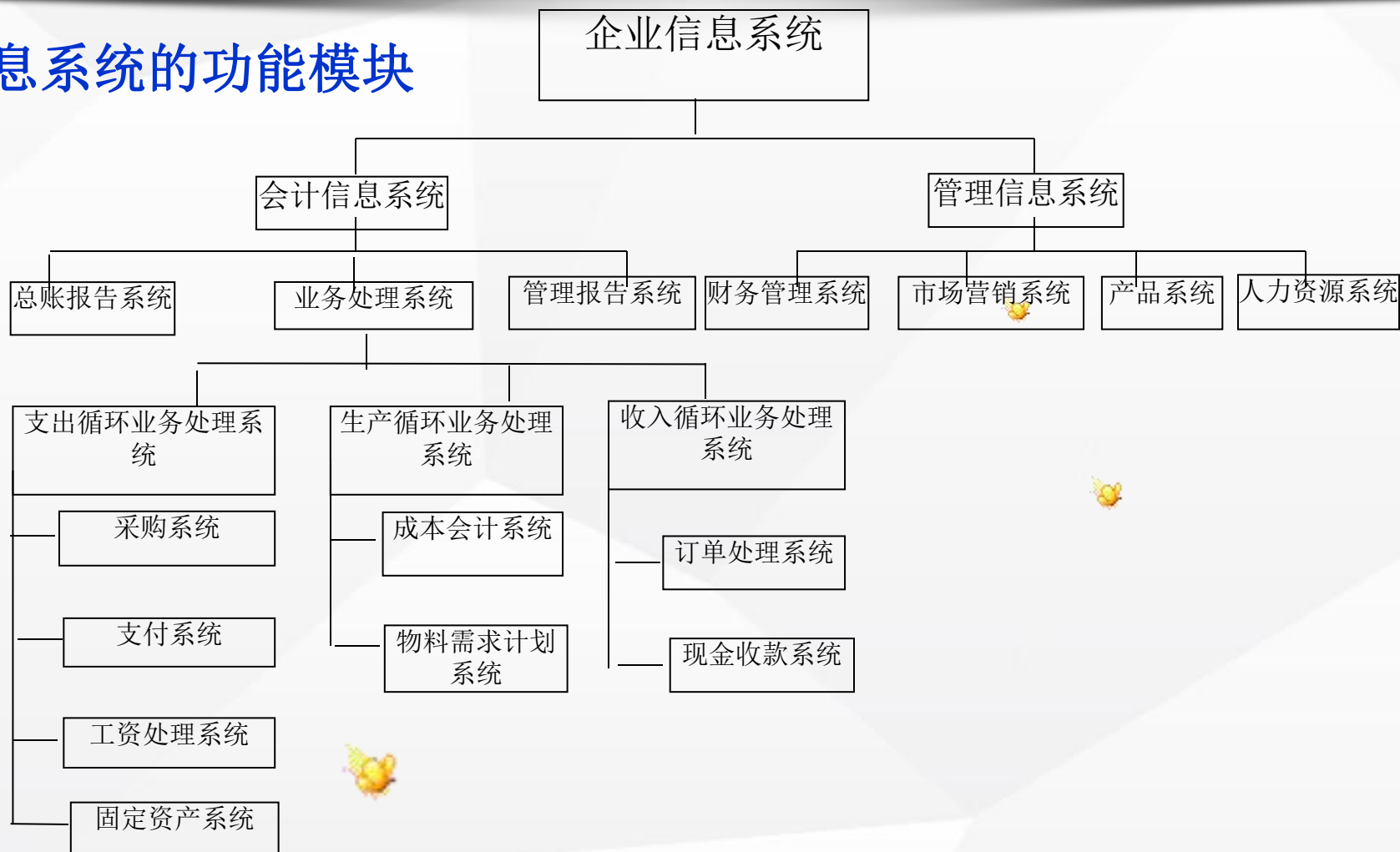
- 集成的会计信息系统有着以下的优点：
  - 来源唯一。任何数据，只有一个数据入口，通常是在业务活动的发生地，这一方面可以减少因数据重复输入引起的重复劳动、效率低下、差错率高、责任不明确等方面的问题。另一方面还可以减少数据的重复存储，保证数据的一致性。

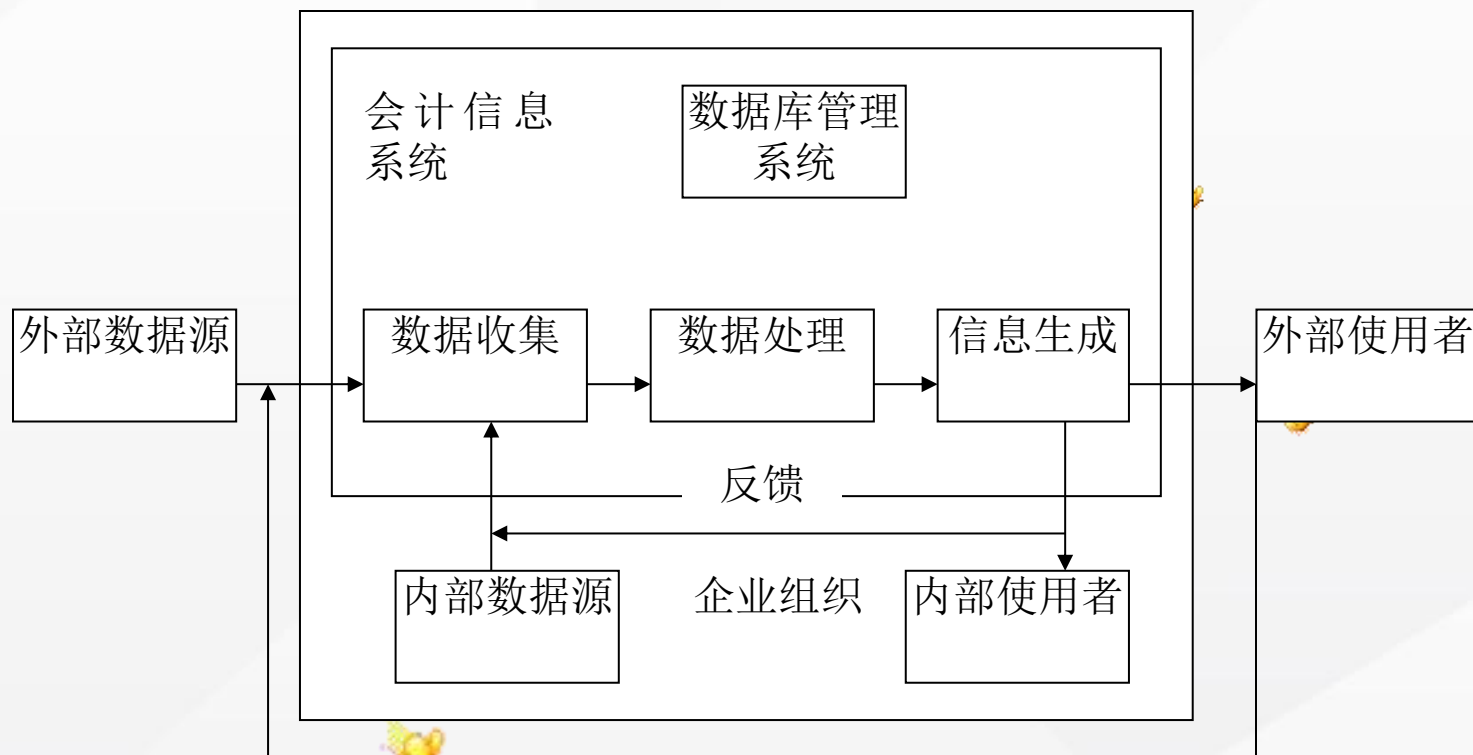


- 集成的会计信息系统有着以下的优点：
  - 实时共享。集成化系统一般采用统一数据库、统一处理规则，通过事先设置的规则，给企业员工授予不同的信息使用权限，实现信息共享，集成化的系统 in 环境变化时可以实时响应。统一的数据库和统一的数据处理规则，加强了决策的一致性、减少了决策过程中可能产生的各种矛盾。



## ➤ 会计信息系统的功能模块





会计信息系统的组件



## ➤ 集成的企业信息系统示例

SD-Sales and Distribution

MM-Material Management

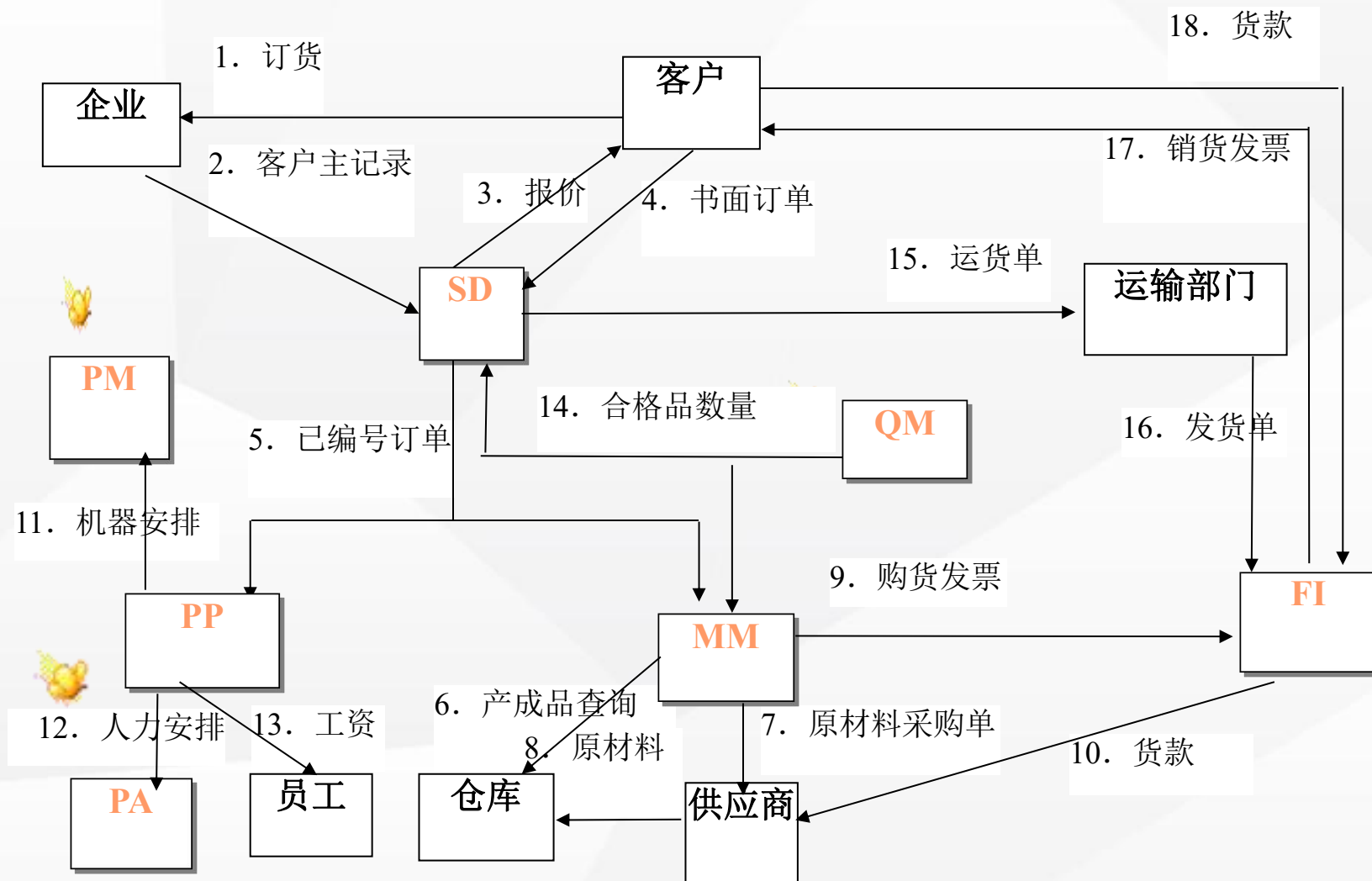
PM-Plant Maintenance

PP-Production Planning

FI-Financial Accounting

QM-Quality Management

PA-Payroll





## 美的集团整合数据交换平台消除信息孤岛

- **概览:** 美的集团从 ERP 的实施、整合到三大系统的建立使得企业消除“信息孤岛”，可以共享关键信息；进行集团层面的系统整合，整合各种异构的遗留应用，提供消息交互的通道，为企业未来智能化地向 SOA（Service-Oriented Architecture）架构集成应用提供基础，最大化 IT 资产的价值；
- **业务需求:** 美的集团信息化基本上是以满足各部门、各单位内部需求的定制化开发为主，商业化软件很少；电脑工程部围绕营销系统、管理系统开发软件，这些系统之间相互独立，企业的关键信息散落在各个信息孤岛上无法共享；各产业集团依据业务分工分别下设众多事业部或分公司，形成了多重复杂的组织架构。
- **解决方案:** 基于 SOA 设计思路的 ESB（Enterprise Service Bus）产品搭建数据交换平台，有机集成各种企业应用，简化当前 IT 环境，还能响应未来业务提供灵活性、可扩展性、安全性和交互性。IBM SmartSOA 帮助客户松绑 IT，为家电制造企业做出最智能化决策提供灵活的 IT 基础。



## 美的集团整合数据交换平台消除信息孤岛

- **收益:** 不仅能整合各种异构的遗留应用, 提供消息交互的通道, 更重要的是它能为企业未来智能化地向 **SOA** 架构集成应用提供基础, 最大化 **IT** 资产的价值。以业务为导向, 按照符合企业管理思路制定 **IT** 发展规划, 无需采用太多的概念, 只要合作伙伴能解决实际问题就好。美的的营业额从 1995年的20亿元上升到 2008 年 900 亿元。
- **试点系统选择:** 在美的集团的诸多管控系统中, 最复杂的是资金系统, 它涉及资金收付、包括收款的国际国内间结算等一系列复杂的业务问题, 每年资金流量上千亿元, 对及时性、安全性有很高的要求。此前在专业公司的检查中发现存在代码、用户、管理、集成等潜在风险。选择资金系统和制冷 **ERP** 系统做试点, 用 **SOA** 的语言来说, 就是为未来的安全性做好准备。





- 课后思考题——大钱不是省出来的 蒙牛财务管理信息化案例
- 蒙牛实施的财务管理信息化的核心是什么？💡
- 集成的财务管理信息化、集成化具体内容是什么？💡
- 集成的会计信息系统是如何帮助蒙牛有效地进行成本管理的？💡
- 蒙牛严格的考核制度在蒙牛财务管理信息化、集成化的过程中起到了什么样的作用？💡



➤ 观察你所在的企业或是你身边的企业，看看是否存在信息



孤岛现象？如果存在，对企业造成了那些不利影响？造成



这些想象和不利影响的关键原因在哪里？如何解决？可否



采用集成系统来解决？



上海财经大学  
SHANGHAI UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

THANK YOU

