



# 中国海洋大学学报

Journal Of Ocean University Of China

社会科学版

Social Sciences

- 首页
- 学报概况
- 编委成员
- 编排规范
- 编辑学坛
- 编读往来
- 学报内容
- 在线投稿

## 学报内容

### 会计管理信息系统初探

作者:王澍 添加时间:2006-3-12 13:42:18 点击:800

[标题] 会计管理信息系统初探

[所属年份] 2000 年 第4期

[作者] 王澍

[作者单位] 青岛海洋大学海洋地球科学学院教师

[关键词]

[摘要] 本文试图将时代发展的信息化、网络化特征具体应用在会计管理信息来统 (Accounting Management Information Systems,简称AMIS)设计中,提出 AMIS的管理型、信息型概念和适时性、复核分析、在线反馈的特征,以及AMIS在不同环境条件下的设计思路与方案,特别是通过引入构建“区域AMIS服务中心”这样一条途径,来探讨我国中小企业AMIS的整体解决方案的可行性。

[正文]

#### 一、AMIS的概念与特征

##### (一)AMIS的概念

在我国会计学界,长期以来,都使用英文Accounting Information System的汉语翻译“会计电算化”、“电算化会计”或“会计信息系统”,提出了“核算型”、“管理型”、“决策型”等三个不同层次的会计信息系统概念。但都还没有明确提出,能提供适时会计信息,涵盖整个企业资金运动流程的会计管理信息系统概念。因此,笔者在当今信息化、网络化的时代背景下,对AMIS的概念做一般阐述:所谓会计管理信息系统(Accounting Management InformationSystem简称AMIS),就是指融合信息科学、管理科学,建立在信息化、网络化基础上,体现会计目标体系要求,并最终为整体管理服务的一种管理信息系统。

经过理论推理,笔者提“会计管理信息系统”,而扬弃了“会计信息系统”的提法。所谓管理,无论是传统的认识“社会组织中,为厂实现预期的目标,而以人为中心进行的协调活动”,还是最新的认识“对资源的有效整合”,都有一个共同的内涵,即都是面向系统的控制,牵扯到信息论、系统论、控制论这三门新发展出来的横断学利一。三论之间的关系密不可分,而且作为管理基础的系统论中很重要的一个概念就是,系统的基础是信息,越高级的信息就代表了越高级的系统。换句话说,随着AMIS提供了原来AIS所无法提供的适时信息,AIS的系统基础和管理基础就发生了质的变化。那么,原先的会计信息系统也就必然的要在适时信息的基础上,不是做一些改进,而是不可避免的转化为会计管理信息系统。

##### (二)AMIS的特征

#### 1. AMIS的适时性

(1)会计源信息输入AMIS的适时性。AMIS进行适时处理最先要解决的是会计源信息进入的适时性问题。如果不能在经济业务发生的同时,就使其产生的信息进入AMIS,那么其后设想的功能就没有了适时性信息的基础。这里需要强调的是并不仅仅指输入AMIS的会计凭证适时的通过其网

#### ● 来稿查询:

生态学批评再思考

查询

#### ● 目录查询:

2005 年 01

关键字

查询

#### ● 按年份查看:

2007	2006	2005
2004	2003	2002
2001	2000	1999

网络传递,更为重要的是在经济事项发生的同时,通过与业务处理信息系统的接口,或者是业务、会计二者合一型的信息系统,接受适时的经济业务信息,并通过AMIS从其中提炼出所代表的会计数据,形成进入AMIS的适时会计源信息。

(2)会计源信息在AMIS中处理的适时性。通过AMIS的网络系统,实现会计源信息在AMIS中处理的适时性。从理论上讲,以计算机技术和网络技术为硬件基础的AMIS,对接受的会计原始数据,应该以网络所提供的带宽(Bandwidth)和计算机中央处理器(Central Processing Unit简称CPU)提供的频率(Frequency)来进行交换处理,这完全可以实现会计信息在AMIS中处理的适时性,以形成经过加工整理的会计信息。

(3)会计信息流出AMIS的适时性。经过加工整理,要有一个能流出AMIS,进入其他信息系统,体现适时性特征的会计信息。会计的目的不是仅仅为了核算的需要,更重要的是要体现管理要求,提供决策用的会计信息。这就要求AMIS提供不局限于数据接收、处理等环节,还要能适时提供给其他各个管理信息系统需要的会计信息。否则,AMIS就削弱了自身在企业整体管理中的作用,制约其整体效应的发挥。

## 2. AMIS的复核分析性

(1)AMIS对会计信息的复核。由于AMIS实现的是信息化、网络化的会计核算、管理体系。因此,其对会计信息复核的效果肯定比手工会计流程更清晰、更准确。手工会计流程中,会计信息的复核主要是通过帐实、帐帐核对来实现。而应用最为广泛的是帐帐核对中明细帐与总帐的核对。在AMIS中,由于会计信息处理的过程都采用了计算机处理,因此,从理论上讲,除非遇到灾难性、不可恢复的损害(实践中,许多大型公司集团都采用灾难性备份的方法,预防或降低损害程度),否则只要软件系统编制正确无误,计算机的帐务处理结果就是真实而正确的。这样一来,只要进入AMIS的经济业务被审核为真实、完整的,AMIS中的会计信息复核功能,就将通过对处理流程的数据跟踪而自动完成。从而减轻会计人员的手工工作量,使其从事更需要的会计管理工作。

(2)AMIS对会计信息的分析。整个AMIS中最核心、最关键的功能应该是其对会计信息的管理、分析能力。因为AMIS区别于手工会计流程和其他的会计信息系统(Accounting Information System简称AIS,我国在最初译为会计电算化或电算化会计)的根本之处,就在于它在对原始会计数据进行适时处理、形成加工整理后的会计信息、并进行复核的基础上,能够借助于计算机、网络技术,实现更加完善、更加完备的管理与分析功能。

当前,信息技术的发展,已经实现了会计信息的海量存储和超高速运算,特别是网络的广泛应用,使其具备了几乎可以无限发展、扩大的处理能力,这都为实现会计信息进一步的管理分析能力打下了坚定的技术基础;管理科学的发展,也为设计新型AMIS提供了科学、完整的管理方法、思路和发展方向。这一切就决定了AMIS要在会计信息的管理分析上独树一帜,并凸显其信息化、网络化的特征。具体说来:通过建立数据模型,分析更完整、更详细、更具体的财务指标,为管理者提供充分而有价值的管理会计信息;通过数据接口,在对同期业务信息、管理信息的分解基础上,实现多元联合动态分析,即将会计信息与其他信息结合在一起,分析各个不同因素之间的变动比例关系,为进一步提高管理水平提供最为可靠而合理的数据分析信息。

## 3. AMIS的在线反馈性

(1)AMIS向数据源端的在线反馈。当会计源信息被数据源端收集,并被输入AMIS后,要允许数据源适时的、在线(即通过网络)使用进行加工处理、复核分析后的会计信息,这是AMIS向数据源的在线反馈,体现了数据源的权利。因为,在一个大型公司、集团中,当各个分支公司、所属部门在数据源端,输入了会计源信息后,为了体现AMIS的完整性和系统性,不会也没有必要再让这些数据源端进行同样的会计核算管理工作。而他们又必须拥有经过加工整理、复核分析后的会计信息,以满足本部门的会计核算和微观管理需要,就要求AMIS能够利用网络基础,实现向数据源端的在线反馈。

(2)AMIS向系统外的在线反馈。前面已经阐明了AMIS的根本目的还在于经济发展和管理的需求,要满足各方面对会计信息的使用需求。因此,就需要其能向系统外提供在线反馈,即会计信息可以通过设置不同权限的开放式网络,如InternetIntranet提供给AMIS外各种联网的信息需

求者,诸如决策层领导、非会计管理人员、业务人员……否则,就谈不上整体管理。这种向系统外的在线反馈,是从用户层、需求层,体现了AMIS内在的、成为企业整体管理型管理信息系统的要求。

## 二、AMIS的设计思路与实施方案

在对AMIS概念认识的基础上,提出本文的核心部分—AMIS的设计和实施方案。并按照我国企业规模的多样性特征,通过引入“区域AMIS服务中心”,分别为有条件的大型企业和中小型企业提出有针对性的AMIS整体解决方案。

### (一)AMIS的设计思路

1. 整体设计 AMIS在系统设计阶段,必须要有一个整体的设计思路。可能有些功能、有些信息需求现在还不需要提供,但考虑到这是一个企业整体的、长远的会计解决方案,把问题想的全面一些、长远一些,而不能只想到眼前利益、部门利益。要从企业整体和长期发展出发,设计完善的整体解决方案,为后期企业的发展和AMIS的发展预留空间。

### 2. 统一建设

AMIS在系统建设阶段,一定要有统一部署的计划安排。因为这是整体的系统建设,企业的每一个部门都是AMIS的要素之一,有些部门可能以前在计算机、网络方面搞的比较好,但不是说有一两个部门水平高就能建设好AMIS。这象“水桶理论”所说明的问题,水桶的有效容积,是以最低的木板高度为标准。同样的,在AMIS建设中,如果没有统一的建设计划,任何一个部门的建设工作跟不上整体步伐,都会严重影响AMIS的效用的充分发挥。

### 3. 分步实施

AMIS在系统实施阶段,可以按照分步走的战略来实现。“差别是普遍存在的”,注意到我国企业在人力、财力等条件上的差别,AMIS的实施,就只能通过分步走来完成。有条件的可以一步到位;暂时没有条件的,也不能再走A IS的老路,而是通过构建“区域AMIS服务中心”(详见下文)来实现。

### 4. 产业原则

AMIS在系统运作阶段,要按照产业原则的模式来实现。建设和实施AMIS的原动力就是企业管理的要求,“向管理要效益”,其投资应该通过管理水平提高所增加的经济收入或减少的经济支出,即为企业带来的经济效益来弥补。因此,即使是在企业内部,也要按照产业原则,建立独立核算的AMIS运作体系,将AMIS的建设和实施投入视为运作部门的成本,而将AMIS带来的收益记为其收入。通过模拟产业运作,起到督促提高利用AMIS的效果。

### (二)有条件企业的AMIS设计及实施

#### 1. AMIS处理流程

在分析AMIS的概念和特征的基础上,笔者设想如下流程:

(1)在数据源端通过扫描仪、联网的业务处理系统等方式,适时的将经济业务信息识别为适时源信息;

(2)将适时源信息,适时输入AMIS及其它管理信息系统;

(3)在AMIS中,对输入的会计源信息,在适时的基础上进行复核分析,形成加工整理后的适时会计信息;

(4)对于生成的适时会计信息,一方面满足会计核算要求;

(5)另一方面要在线反馈给数据源端;

(6)还有一方面则进入其他信息系统,提供有价值的适时会计信息。

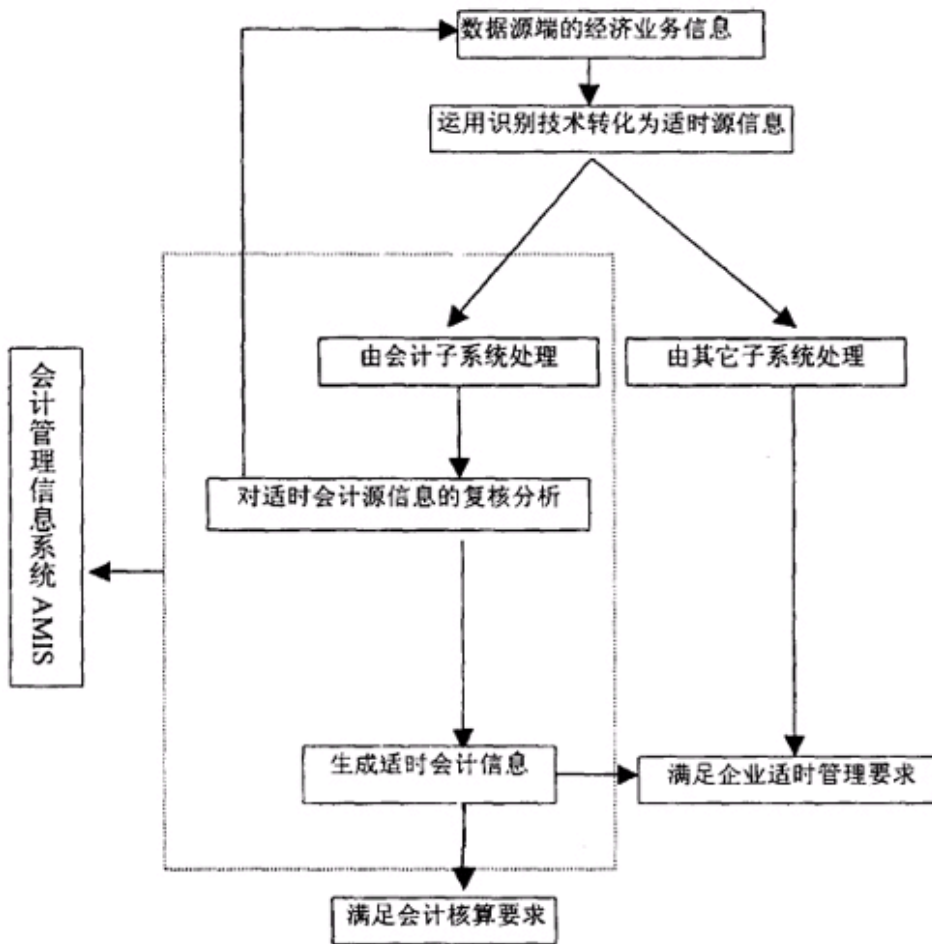
#### 2. AMIS软硬件系统

(1)计算机编程方式的选择。计算机的发展使计算机编程语言和编程技术有了质的变化,而编程语言和编程技术对 AMIS的设计、推广和普及有着很大的影响。

随着Sybase, Oracle, Informix, Microsoft SQL Server, Microsoft Visual Basic等大型数据库语言的应用,编程平台尽量使用面向终端的Win95/98/Windows NT/Windows 2000的32/64位模式;编程技术从过程化转为OOP(面向对象式),提高编程效率、增强系统的安全性;应用客户/服务器(Client/Server)和浏览器/服务器(Browser/Server)体系结构,为新一代网络应用解决架构问题;应用基于Windows的对象嵌入OLE和动态数据链接DDE技术,为不同软

件之间的数据交换创造条件;应用Java技术解决跨平台异构网络环境的软件应用障碍。

(2)多媒体技术的应用。多媒体Multi-media是计算机技术与图形、音像、视频等技术相结合的产物,应用在设计中,就可以使AMIS拥有更加灵活的人机对话模式。它可以使图形用户界面(Graphical UserInterface简称GUI)原始化,从而缩短AMIS与用户的距离;通过改善人机界面,使信息以更加多样、更符合人们习惯的形式表示,增强AMIS的易学、易用性,使用户操作起来更加方便;通过采用语音输入、手写板输入等技术,大幅度的改善数据源端的输入工作;以成熟的多媒体产品,如扫描仪(Scanner、数字相机(DigitalCamera)、海量存储设备(Mass StorageFacility)、可擦写式光驱(CD-R/W)等高新技术为会计信息的长久保存创造了条件;特别值得一提的是,光学字符识别技术< Optical Character Recognition简称OCR)技术的采用,为AMIS实现适时的“数据源信息扫描(照相)-OCR自动识别~自动复核分析~自动在线反馈”的全线信息化、网络化创造了条件。



(3)网络和远程通讯的应用。如前所述,Internet和Intranet是信息时代深具前景的信息技术,分布在世界各地的In-ternet用户正在以几何级数的方式剧增,并直接成为设计AMIS的网络基础。网络的普及和远程通讯为AMIS中会计信息的适时传播创造了条件,使之彻底摆脱了以前由于地理障碍而带来的不便;通过对Internet/Intranet技术的支持,AMIS就能把网络技术和信息技术有效地结合在一起,使企业的远程用户利用Internet进入Intranet,突破以往孤立的小型局域网的区域限制,实现企业内外、远近会计信息的适时传输、处理和检索。

### (三)AMIS在中小企业实施的可行性分析

从目前来看,由于我国中小企业的资金比较少,地理范围相对比较近,而一套完整的AMIS动辄投资以百万、千万计,在相当大范围内实现,就没有必要也不可能一一的生搬硬套在中小企业身上。因此,根据“整体设计、统一建设、分步实施、产业原则”,笔者提出构建“区域AMIS服务中心”的战略设计模式,为广大中小企业AMIS提供完整解决方案。

#### 1.“区域AMIS服务中心”实施的可行性

这种设想源于实际工作。对于中小企业,即AMIS的使用来说,一套完整的AMIS通过扩容和提速,在理论上具有无限延展性,可以同时容纳几百个用户、几百套相同或相同的会计信息甚至更多。如果把一家企业就视为一个用户、一套会计信息,那么,一套完整的AMIS就可以容纳几百家

企业。换句话说,在一定的范围内(比如说一个区、一个县),就相当于几百家企业联合起来建立一套完整的AMIS,使用加密技术(Encryption Techniques)保护各自的会计信息的秘密后,就可以做到分别使用而互不影响。并且,在考虑费用的问题后,也是中小企业实现最优性价比的选择。因为随着网络用户增加,在政府支持下,网络中心的建设、维护费用几乎可以摊薄为零,就是说每家企业只要负担自己的用户终端费用就可以了。按照最简设计,终端费用只包括键盘、显示器和联网费用,在保证AMIS的功能的情况下,完全可以控制在1000元以内。这个模式对于那些急需AMIS服务,而又缺少资金和技术的中小企业,是一个比较理想的解决方案。

同样的,对于“中心”的建设者来说,通过联网提供服务取得的收入,与用户数量的增长存在完全比例关系,构成变动的收入;而其设备等方面的投资在一定时期内相对固定,构成固定的成本:这样比较的结果,就使得只要“中心”拥有规模数量的用户,利润就有保障。

那么,对于政府来说,只要在建设初期,实行诸如增加贷款、减免利息、减免税收等一些政策,就可以通过建设“区域AMIS服务中心”,不仅可以在短时期内解决大部分企业的AMIS需求,而且从长远来看,能推动整个区域的经济管理水平提高,全面提升企业竞争力,取得长远的、更加丰厚的利税回收。

这种基于规模效益的AMIS中心,以提供完整的AMIS为核心,在逐步开发、提供各种功能满足不同需求的同时,配以专家和高素质的服务人员,提供同时满足几十家、几百家甚至更多中、小企业的AMIS需求。而这些企业只需以相应少的资金就可以享受到同大企业AMIS一样的“适时处理、复核分析、在线反馈”等管理、预测、决策功能;还可以使参与的企业会计人员在得到专家帮助的同时,通过边用边学的培训方式,提高其运用能力,达到对AMIS的熟练应用,节省了培训时间和精力;AMIS系统供应商们也可以通过这种集中服务的形式,在及时反馈各种使用信息的同时,通过雇佣“中心”提供的通用服务人员,实现“适时售后服务”,减少专业人员的重复浪费;上级会计主管部门也可以方便的会计管理,通过系统提供的权限,预防对已结帐数据的篡改,减少各种假、错会计信息的可能。

## 2.构建“区域AMIS服务中心”要注意的问题

为了慎重起见,在探讨“中心”可行性的基础上,还要注意这样几个问题,以确保AMIS的顺利实施并达到预期的管理效果。

(1)明确“中心”的定义。笔者认为,“区域AMIS服务中心”就是指:由各地区的会计主管部门牵头,联合AMIS系统供应商,在一定范围内的区域内建立拥有固定的场所,高质量的软硬件系统,完备的售后服务,提供各种咨询,并向区内所有企业开放的AMIS。

(2)由地区财政部门牵头。“区域AMIS服务中心”的建设应该由各地区的地市一级财政部门牵头,联合几个AMIS供应商。这样,一方面财政部门可以利用AMIS供应商的技术力量和方便的技术支持,另一方面AMIS供应商也可以借助于财政部门的国家权威,通过组建较大规模的中心产生规模效益,降低成本,并使用户充分体验系统的功能,扩大潜在的用户,加快AMIS的普及。

(3)选择典型企业进行试点。开展“区域AMIS服务中心”,要采用渐进的方式逐渐推行,先从几个企业开始试点,待取得充分的经验和技能时,再逐步的推广。这样即避免了一哄而上造成的混乱,又可以通过试点企业的成功经验,来提高其他企业参加到“中心”的兴趣,扩大影响面。

(4)建设具有高选择性的AMIS系统。必须注意,“区域AMIS服务中心”,要能提供各种不同功能的服务,以适应不同层次的需要。硬件部分要注意区分档次,便于吸引各种具备相应财力的企、事业单位使用、购买;软件部分要有不同功能、不同应用范围,适应不同企业的不同需求。

(5)按产业原则运作“区域AMIS服务中心”。“中心”是一个从事高新技术服务业的特殊企业。从商业角度来讲,它通过不同的AMIS系统供应商直接联合,形成一个完备的AMIS销售中心,通过推广不同配置的AMIS,在这方面获得收入。同时,这种集中式销售的方式,也改变了以往AIS销售中“只重销售,不重应用”、“纯硬件销售”的不利格局,促进销售与应用、软件与硬件更完善的组合。

(6)渐进性的推广和强制使用相结合。在AMIS成为企事业单位会计核算的主流之前,各种假、错会计信息,严重干扰了会计主管部门的决策与监督。可以考虑以财政部门监督下的AMIS为框架构建“中心”,实行更有效的会计管理。主管部门,通过系统提供的权限,预防企业对已结帐数

据的篡改,减少各种假、错会计信息的可能。在这个基础上,主管部门也可以通过“中心”,对一些出过财务问题的企事业单位,实行强制使用,在不影响其正常生产、工作的同时,促使其会计信息处理,在主管部门的监督之下,重新信息化、网络化、规范化、秩序化,也为长期以来存在的会计监管问题提供一种新的解决途径。

(7)逐步向高新技术服务中心过渡。建设“区域AMIS服务中心”,不仅仅是为了解决一时的问题,而是致力于今后十几年、甚至几十年会计工作的发展。当我们国家在AMIS应用方面有了长足的进展,企事业单位实现AMIS已经成为不可阻挡的潮流时,“区域AMIS服务中心”就要实现向高新技术服务中心的过渡,以期在将来仍能为改革开放与经济发展继续发挥作用。

#### 参考文献

1. 《Being Digital》 Nicholas Negroponte Published by Alfred A. Knopf Inc. 1997. 6
2. 《Accounting Information System》 Edward Lee Summers Published by Houghton Mifflin Company 1998.
3. 《Knowledge Management and Organization Design》 Pauls. Myers Published by Butterworth-Heinemann Inc. 1998.6
4. 《Fifth Generation Management》 Charles M. Savage Published by Butterworth-Heinemann Inc. 1998. 2
5. 梁枢等《信息时代与民族复兴》青岛海洋大学出版社1996年2月版。
6. 萧深《全球网络经济》华夏出版社1999年4月版。

责任编辑 周延云

©2004-2005 版权所有 中国海洋大学学报(社科版)编辑部

地址:山东省青岛市鱼山路5号中国海洋大学学报(社科版)编辑部 邮编:266003

电话:0532-82032739 0532-82032719 E-mail: xuebskh@ouc.edu.cn

Design by biner