

会计信息系统中的重要涉序操作

李立志(教授)

(河南财经政法大学会计学院 郑州 450002)

【摘要】涉序操作是会计信息系统应用中普遍存在但却容易被用户忽视的重要问题,违规的涉序操作可能会为数据处理的正确性带来不可估量的隐患或危害。本文通过对两个典型涉序操作案例进行剖析,阐述了在会计信息系统应用中存在的涉序操作问题及其相关原理。

【关键词】会计信息系统 涉序操作 问题

电子环境为会计数据处理带来了极大的方便,但在会计信息系统软件应用中,有许多操作之间可能是存在某种次序的,如果忽视了这种次序的存在,那么将可能会给系统数据处理的正确性带来巨大的隐患或危害。电子环境下的软件错误,往往会波及很远甚至具有逐级放大的特征,就像在平静的水面中扔进一块石头,会产生波及很远的波澜一样。我们将这种存在于软件系统中并与次序有关的操作称为涉序操作。本文通过对两个典型的案例进行剖析,试图论述存在于会计信息系统应用中的涉序操作问题及其相关原理。

一、余额表设置中不当涉序逆操作造成账账不符的案例

初次应用会计信息系统的账务核算系统,需要首先建立会计科目的初始余额表,这项工作为账务核算系统(平台)初始化设置的重要组成部分,也是计算机账务核算重要的初始数据平台。初始余额表是手工账务核算与计算机账务核算对接的桥梁,因为经济业务的发生是一个连续的过程,这个过程并不会因为会计的分期或业务核算系统的更换而有所中断,因此会计对经济业务的核算和反映也应该是一个连续的过程,科目初始余额表的设置就是将手工环境下的会计业务核算与电子环境下的会计业务核算对接起来。通过将手工环境下整理出来的会计业务的发生额、余额录入进来,完成这种核算的对接工作。

余额表的设置大致分以下几种情况:一是如果为末级科目未定义有任何辅助核算账户,那么科目余额可直接编辑录入;二是如果为非末级科目,那么其余额不必录入,将由其下级科目余额录入后自动汇总形成;三是如果为末级科目但却定义了某种辅助核算账户,那么由于这些科目的明细业务核算资料都是存放于相关的辅助账户,因此科目的初始余额不能直接录入,需要通过软件链接到相关的辅助账户,逐笔录入手工环境下整理出来的每笔未两清业务发生额后,再由软件自动汇总形成余额表中的余额。软件的上述设计思路,保证了科目余额表在初始化设置过程中能满足各级分类账之间及分类账与辅助账之间的账账相符。

上述一系列基础设置涉及以下次序:①设置科目,即建立

科目档案,并通过科目编码设计体现科目之间的上下级关系;②针对有辅助核算要求的科目,设立相应的辅助核算账户;③按照上述规则设置科目余额表,即录入科目的初始余额。

但是如果在上述操作中出现不当的涉序操作,则就有可能在软件系统中导致较为罕见的余额表数据平台账账不符现象,进而波及到后续的各种记账乃至结账工作无法顺利进行。

1. 典型案例背景介绍。实务中我们遇到过以下典型的涉序违规操作案例:某科目为末级科目,并设置有某种辅助核算账户,按照正常的操作程序,该科目是不能直接录入初始余额的,需要链接到相关的辅助核算账户逐笔录入其手工环境下整理出的明细业务发生额后,由软件自动汇总形成该科目余额表中的余额。用户先前的操作都是按正常程序进行的,问题发生在后面,由于某种原因该用户逆序到会计科目的设置界面将该科目原来所设置的辅助核算账户取消了,于是该科目就成为“未定义任何辅助核算账户的末级科目”,按照规则它在初始余额表中的余额栏是可以直接编辑修改的。用户接下来又进行了两次随意的违规涉序操作,一是在余额表余额栏直接编辑修改了先前由辅助核算账户汇总形成的数据,二是又回到科目辅助账户设置界面为该科目设置了原来的辅助核算账户。这就出现了表面上看不出任何问题,但初始余额表又账账不符的现象。

2. 案例原理分析。上述初始余额表账账不符现象的发生,显然是由于后来涉序违规操作造成的。我们不妨通过图1简单重叙这种涉序违规操作的脉络:

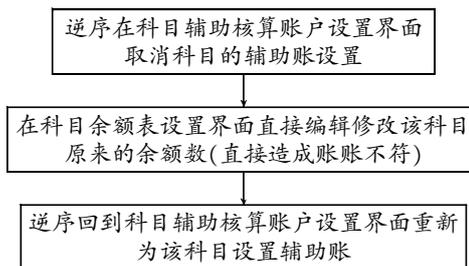


图1 违规涉序操作过程

对用户而言,在会计软件应用中,一般说来正常的操作应当是按照下图2的次序进行的:

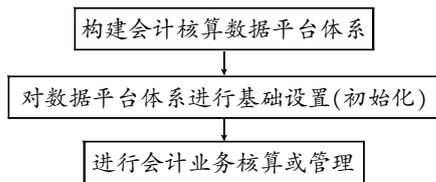


图2 会计软件一般操作流程

需要说明的是,在会计软件中并不是所有的涉序操作都是不可逆的。正常的逆操作可以充分发挥电子环境下数据维护和处理的优点,方便对系统平台进行常规维护或对数据进行后期纠错。但有一些操作是严格与操作次序有关的,特别是涉及基础设置类的逆操作,操作者必须要谨慎对待。一般软件的开发设计者都会将这种有严格次序要求的重要涉序逆操作设置为不可逆状态。就像盖一栋大楼一样,当地基打好后并在此之上盖起了建筑物,如果后期要返回去改动地基,就可能造成建筑物的不稳定甚至倾覆现象发生。为了杜绝上述隐患在后续会计软件应用中发生,完善的会计软件开发普遍要应用一个基本的约定规则,即一个基础对象或一种基本设置体系一经确立并被使用后,原则上这个对象的基础档案或这种基本设置体系就不可再逆序被更改,除非要将其所有使用过的痕迹抹掉才能进行。但是,出于多种原因这种设计规则未必会被应用到软件开发的所有地方,也未必能堵住各种涉序逆操作所带来的所有可能漏洞。这就需要操作者在每一次不得已的涉序逆操作进行前,要充分了解或估计这种操作可能带来的潜在隐患或危害。

二、自动转账凭证模板中的涉序相关链案例分析

会计期末存在着大量的结转业务,如费用的摊销和计提、汇兑损益的结转、损益类账户余额向本年利润账户的结转等。这些业务量大且计算复杂,在手工环境下耗费了会计人员期末大量的精力。因此如果能将这部分业务在计算机环境下实现计算机自动化处理,将会具有很强的应用价值和意义。

我们在计算机环境下实现自动化的解决方案基本思路是:将上述具有规律性的结转业务分别预先制作出凭证模板,并将这些凭证模板分门别类进行编号保存起来。以后每到这些结转业务发生且需要制作相应会计核算凭证时,只要按编号调出其凭证模板,即可自动生成其相应的会计凭证。

需要注意的是,在凭证模板生成会计凭证时,可能存在着先后次序,如果忽视了这种次序的存在,那么极有可能导致计算机环境下乱账的发生。

1. 典型案例背景介绍。实务中曾经遇到过这样案例:用户按照上述思路正确制作了“管理费用”向“本年利润”结转期末余额的凭证模板(简称为模1),也制作了期末计提固定资产折旧费凭证模板(借、贷科目分别是“管理费用”和“累计折旧”,简称为模2)。在会计期末这些业务发生后需要制作相关会计凭证时,用户先用模1制作了自动转账凭证,然后又用模2自动制作了另一张自动转账凭证,并将上述凭证分别进行

审核记账处理。在其他业务都已正常处理完毕后,用户在期末结账时系统却提示“损益类科目管理费用有余额不能结账!”的警示信息。

2. 案例原理分析。上述问题发生的原因是用户只知享用计算机自动化结转的便利,却忽视了凭证模板之间在生成凭证时可能存在的先后次序。仅从上述两个业务看,显然应当是模2自动结转在前,模1自动结转在后。

为了讲清这一点,我们引进两个重要的概念,即“独立凭证模板”和“相关凭证模板”。如果其他业务发生或不发生、发生的时间或金额都与凭证模板所表示的那种结转业务没有任何关系,就称这个凭证模板为独立凭证模板。显然,独立凭证模板可以在其对应的结转业务发生后的任何时间生成相应的自动业务结转凭证;相反的,如果其他业务的发生或不发生、发生的时间或金额等与凭证模板所表示的结转业务之间存在着某种直接或间接的联系,那么就称这类凭证模板为相关凭证模板。相关凭证模板之间在生成业务凭证时可能存在着决定时间先后顺序的相关链。在实际应用中,一定要首先排出这种相关链,才能应用这些相关凭证模板制作出正确的期末结转凭证,否则就可能造成软件各种异常情况的发生。

需要说明的是,尽管独立凭证模板在生成凭证时不受其他业务影响,但相关凭证模板在生成凭证时也可能受到独立凭证模板的影响,即在排相关链时需要同时考虑到独立凭证模板的影响因素。如上述案例中,模1是相关凭证模板,模2是独立凭证模板。但模2也是相关链中的一环,模2影响到模1。

三、结语

涉序是会计软件操作应用中一个不容忽视的重要问题。即使是合格的软件,合法的操作,但如果忽视其可能存在的某种次序,仍然可能会为账务数据甚至为整个会计核算体系带来不可估量的隐患或危害。自动化极大解放了会计人员的劳动,使其充分享受了信息化所带来的数据处理便利,但也往往容易会让会计人员忽略掉经济业务中或会计核算中本来应有的秩序或规则,甚至会让其丧失掉职业应有的警惕或判断。

因此笔者始终认为,就应用层面而言,应当存在能指导用户正确理解会计软件一般机能和正确进行会计软件操作的通用的“会计软件应用操作原理”知识体系。这一知识体系要研究的是与会计软件设计开发原理分属于两个不同理论层面的内容,二者之间既紧密联系又独立自成体系。在研究目的上,设计开发原理侧重探讨软件功能内涵的科学拥有,而应用操作原理侧重探讨软件功能在应用层面的正确实现。显然,本文所探讨的涉序问题应当是会计软件应用操作原理所要涉猎的内容。

主要参考文献

1. Papows.J(美)著,邝宇恒译.差错:软件错误的致命影响.北京:人民邮电出版社,2012
2. 张有峰.通用财务软件初始化参数设置的方法与技巧.财会月刊,2005;14
3. 李立志.会计信息系统.北京:清华大学出版社,2011