

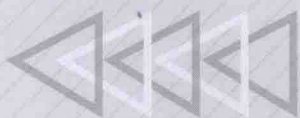


“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

CAIWU RUANJIAN YINGYONG
——YONGYOU U8V10.1

财务软件应用

——用友U8V10.1



©主编 李举芝 宋红菊

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

财务软件应用—— 用友 U8V10.1

主 编 李举芝 宋红菊
副主编 郭金林 宗文娟
参 编 耿秀珍 孙永慧



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

财务软件应用: 用友 U8V10.1/李举芝, 宋红菊主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2015. 8

ISBN 978 - 7 - 5682 - 0969 - 4

I. ①财… II. ①李… ②宋… III. ①财务软件 - 高等学校 - 教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 173626 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775 (总编室)

82562903 (教材售后服务热线)

68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / [http:// www. bitpress. com. cn](http://www.bitpress.com.cn)

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京富达印务有限公司

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 21.25

字 数 / 499 千字

版 次 / 2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷

定 价 / 49.80 元

责任编辑 / 王玲玲

文案编辑 / 王玲玲

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 李志强

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

前 言

本书以《企业会计准则》和现行《企业会计制度》为依据,以用友财务软件 U8V10.1 为蓝本,以培养会计电算化应用型人才为目标,以工作任务为中心组织课程内容。全书按照企业电算会计岗位的真实工作过程及其工作任务,将课程内容整合为会计信息系统认知与实施、系统管理、总账核算与管理、薪资核算与管理、固定资产核算与管理、购销存核算与管理、应收应付款核算与管理及会计报表计算与管理等 8 个项目,每个项目分解为若干个工作任务,每个工作任务都按照任务目标、任务导入、任务解析及知识链接进行设计,将华通机械厂一个会计期间的经济业务整理编写成财务业务一体化综合实训案例供学生使用,全面讲解用友 U8V10.1 财务软件的使用方法和技巧,并将学习该软件应掌握的技能点分布在每个工作任务中,使学生在工作任务的完成过程中提高职业能力,实现毕业与上岗的无缝对接。本书岗位明确、内容翔实、图文并茂,任务导向性强,具有先进性、实用性、应用性、可操作性等特点。

课程安排如下:

项目	项目名称	学时
1	会计信息系统认知与实施	5
2	系统管理	5
3	总账核算与管理	30
4	薪资核算与管理	15
5	固定资产核算与管理	10
6	购销存核算与管理	25
7	应收应付核算与管理	15
8	会计报表计算与管理	10
9	财务业务一体化综合实训	30
合 计		145

本书由李举芝、宋红菊任主编,郭金林、宗文娟任副主编,耿秀珍、孙永慧参与编写。项目一、二由郭金林老师编写,项目三由李举芝老师编写,项目四、

五由耿秀珍老师编写，项目六由宋红菊老师编写，项目七由宗文娟老师编写，项目八由孙永慧老师编写，最后由李举芝老师审阅并定稿。

由于编者水平所限，如有不妥之处，恳请批评指正。

编 者

目 录

项目一 会计信息系统认知与实施	(1)
任务一 会计信息系统认知	(1)
任务二 用友 U8V10.1 产品安装	(14)
项目二 系统管理	(20)
任务一 系统注册	(21)
任务二 增加用户	(21)
任务三 建立账套	(23)
任务四 设置操作员权限	(31)
项目三 总账核算与管理	(34)
任务一 基础设置与总账初始	(35)
任务二 日常业务处理	(58)
任务三 外币核算	(69)
任务四 数量核算	(76)
任务五 出纳管理	(80)
任务六 期末处理	(85)
任务七 账簿查询	(93)
项目四 薪资核算与管理	(101)
任务一 薪资管理系统初始化	(102)
任务二 工资计算与所得税扣缴	(118)
任务三 工资分摊	(128)
任务四 工资报表查询	(135)

项目五 固定资产核算与管理	(139)
任务一 固定资产初始化	(139)
任务二 日常业务处理	(153)
任务三 期末业务处理	(161)
任务四 账表管理	(165)
项目六 购销存核算与管理	(170)
任务一 购销存系统初始设置	(170)
任务二 购销存系统日常业务处理	(194)
任务三 购销存系统月末处理	(222)
任务四 购销存系统账表查询	(228)
项目七 应收应付款核算与管理	(234)
任务一 应收应付款初始设置	(234)
任务二 日常业务处理	(260)
任务三 账表管理及期末处理	(300)
项目八 会计报表计算与管理	(305)
任务一 报表设计	(305)
任务二 报表模板	(312)
财务业务一体化综合实训	(317)

会计信息系统认知与实施

当人类从工业社会进入信息社会，信息技术对人类的生活、学习和工作产生了巨大影响，同时对会计理论和实务也产生了强烈冲击，并推动着会计信息系统不断完善和发展。

项目目标

通过学习，使学生熟悉会计信息系统的基本概念及会计信息系统的发展、会计信息系统的总体结构、实施过程及会计信息系统管理，完成用友财务软件的安装与调试。

项目重点难点

1. 会计信息系统的总体结构、实施过程；
2. 财务软件的安装。

项目内容

任务一 会计信息系统认知

任务目标

通过学习，使学生熟悉会计信息系统的基本概念及会计信息系统的发展、会计信息系统的总体结构、实施过程及会计信息系统管理。

任务导入

1. 会计信息系统的基本概念；
2. 会计信息系统的发展；
3. 会计信息系统的总体结构；

4. 会计信息系统应用方案;
5. 会计信息系统的实施与管理。

任务解析

【子任务1】 会计信息系统的基本概念。

(一) 会计信息

1. 数据和信息

数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,并能对客观事物的属性进行描述。数据可以是具体的数字、字符、文字或图形等形式。

信息是数据加工的结果,它可以用文字、数字、图形等形式,对客观事物的性质、形式、结构和特征等方面进行反映,帮助人们了解客观事物的本质。

数据和信息是密不可分的,如果将数据看作原料,信息就是通过信息系统加工数据得到的产品。信息必然是数据,但数据未必是信息,信息仅是数据的一个子集。

2. 会计数据和会计信息

会计数据是用于描述经济业务属性的数据。在会计工作中,从不同来源、渠道取得的各种原始资料、原始凭证、记账凭证等会计数据的载体上就有大量描述经营业务属性的数据,都称作会计数据。

会计信息是反映单位财务状况和经营成果的信息,它是对反映单位运作的会计数据,按照一定的要求或需要进行加工、计算、分类、汇总而形成有用的信息产品。

(二) 会计信息系统

1. 系统

系统是由一些相互联系、相互作用的若干要素,为实现某一目标而组成的具有一定功能的有机整体。

系统具有以下特征:

(1) 独立性。每个系统都是一个相对独立的部分。它与周围环境具有明确的界限。但又受到周围环境的制约和影响。

(2) 整体性。系统各部分之间存在相互依存关系,既相对独立,又有机地联系在一起。

(3) 目标性。系统的全部活动都是为了达到特定的目标。系统中各组成部分分工不同,活动目标却是共同的。

(4) 层次性。一个系统由若干部分组成,称为子系统。每个子系统又可分成更小的子系统,因此系统是可分的,相互之间有机结合,具有结构上的层次性。

系统根据其自动化的程度,可以分为人工系统、自动系统和基于计算机的系统。

(1) 人工系统。大部分工作都是人工完成的系统称作人工系统,如手工会计系统。

(2) 自动系统。大部分工作都是由机器自动完成的系统称作自动系统,如室内恒温系统、数控机床系统等。

(3) 基于计算机的系统。大部分工作是由计算机自动完成的系统称作基于计算机的系统,如机器人系统、计算机会计信息系统等。

2. 信息系统

信息系统是以信息为处理对象,进行信息的收集、传递、存储、加工,最终将处理结果

向信息使用者传递的系统。

随着计算机技术和网络技术等信息技术的发展,信息系统出现了各种分支,目前主要有电子数据处理系统、管理信息系统、决策支持系统、专家系统、总裁信息系统、办公自动化系统、国际电子商贸系统等。

3. 会计信息系统

会计信息系统是单位管理信息系统中最重要的子系统之一,该系统能够从各个职能子系统中获取信息,动态反映单位的财务状况和经营成果,控制经营活动,为管理和决策提供信息。

会计信息系统除了具有一般系统的基本特点之外,由于会计工作的特殊性,还具有以下几个特点:

- (1) 数据来源广泛,数据量大;
- (2) 数据的结构和数据处理的流程较复杂;
- (3) 数据的真实性、可靠性要求高;
- (4) 数据处理的环节多,很多处理步骤具有周期性;
- (5) 数据的加工处理有严格的制度规定,并要求留有明确的审计线索;
- (6) 信息输出种类多、数量大、格式上有严格的要求;
- (7) 数据处理过程的安全、保密性有严格的要求。

【子任务2】 会计信息系统的发展。

管理水平的提高和科学技术的进步对会计理论、会计方法和会计数据处理技术提出了更高的要求,使会计信息系统由简单到复杂,由落后到先进,由手工到机械,由机械到计算机。会计信息系统的发展历程是不断发展不断完善的过程。从数据处理技术上看,会计信息系统的发展可分为三个阶段。

(一) 手工会计信息系统阶段

手工会计信息系统是指财会人员以纸、笔、算盘等为工具,实现对会计数据的记录、计算、分类、汇总,并编制会计报表。这一阶段历史漫长,直至今天,仍有很多单位停留在手工阶段。

(二) 机械会计信息系统阶段

19世纪末20世纪初,随着科学管理理论与实务的发展和运用,会计更加受到重视,出现了相应的改进,对会计数据处理提出了更高的要求,因而不得不用机械化核算代替手工操作。财会人员借助穿孔机、卡片分类机、机械式计算机、机械制表机等机械设备实现会计信息的记录、计算、分类、汇总和编制报表。这一阶段在计算机出现后很快结束,国外只有少数大型组织在会计中运用过机械装置,而我国几乎没有经历这一阶段。

(三) 基于计算机的会计信息系统阶段

第二次世界大战后,资本主义社会竞争日益激烈,单靠垄断已难以维持资本家的高额利润,不得不转向加强管理来增加产量,提高质量,降低成本,提高竞争力。特别是日本、德国等战败国,政治和经济都处于劣势,其他无可依靠,只有加强内部管理。此时会计成了加强内部管理的重要手段,出现了重大变革,对会计数据处理提出了更高的要求,计算机的产生为会计数据处理带来了根本性的变革。采用计算机进行会计信息处理后,会计数据的主要处理过程全部由计算机系统自动完成,如数据检验、分类、记账、算账、编制会计报表等,

并能准确、高效地完成任务。

计算机技术不是一成不变的，它随着时代的变迁而飞速发展，新的技术、新的观念、新的思想层出不穷，人们已经把“计算机”作为信息技术的代名词。只要以计算机为代表的信息技术有了新发展，这种技术立即就被应用于会计信息系统，同时又推动会计信息系统的发展和革命，推动会计人员观念的更新。因此，人们称计算机会计信息系统的产生是会计史上的第四次革命。基于计算机的会计信息系统的发展可以细分为以下几个阶段：

1. EDP（电子数据处理）阶段

本阶段也称为面向事务处理阶段，是会计信息系统的初级阶段。它所追求的目标是用计算机代替人工操作，提高处理效率。

2. 会计管理信息系统阶段

管理信息系统（简称 MIS）是为实现辅助管理功能而设计的一种信息系统。它是由 EDP 逐渐发展形成的。主要功能是在电子数据处理的基础上，依靠电子计算机存储的数据和建立的相应经济管理模型，迅速地为企业的规划、实时控制提供必要的参考信息。一般来说，管理信息系统是企业计算机会计信息系统的一个核心子系统。

3. 会计决策支持系统阶段

决策支持系统（简称 DSS），是以提高决策的效果为目标，面向决策者的一种信息系统，它是由 MIS 系统逐渐发展形成的。DSS 的关键组成部分是有一个以计算机为基础的、反映决策者面临的某些方面问题的模型库和对应的方法库。它们利用 MIS 系统数据库中的信息，以及大量外部的、往往是半结构化和非结构化的信息，可以使决策者模拟实际经营活动中可能出现的情况，在计算机上试验各种各样的处理方案，并且选择最优方案辅助决策。

计算机会计信息系统的工作方式不同于手工会计，具体表现在：

（1）数据处理方式：计算机会计信息系统的数据处理工具是电子计算机。在计算机会计系统中，所有会计数据以文件的形式组织和存放。其存放介质为硬盘等磁性介质。查看这些会计资料必须通过程序，将数据显示在显示器或通过打印机打印成文字资料。磁性介质记录的信息复制方便、查找迅速，但也有修改难以保留痕迹的问题。需要采取措施保留必要的修改痕迹。

计算机会计系统与手工系统一样，要从原始凭证中获取会计的原始数据。为了计算机自动处理的需要，计算机会计系统必须对会计原始数据进行规范化、标准化处理。所有的数据均由计算机集中进行处理，而原始数据又必须由人工输入计算机。由于存在人工操作，出现差错在所难免，一旦出现输入错误，将会导致一系列错误发生。因此，在计算机会计系统中必须加强对采集、输入数据的校验，以保证数据的正确性和可靠性。

（2）数据处理流程：在计算机会计系统中，日常会计数据的处理表现为：人工采集、进行标准化处理并输入计算机；由计算机集中、自动地进行处理；计算机根据使用者的需要自动输出各种会计信息。除输入过程外，数据的计算、处理的过程中几乎没有发生错误的可能性。分类账没有必要区分总分类账和明细分类账，从而调整和取消了由于手工操作限制而人为增加的诸多重复环节，使数据处理流程更加简捷、合理。

（3）人员构成和工作组织体制：计算机会计信息系统中，除了专业会计人员外，还需要计算机操作人员和维护人员共同进行工作，会计工作组织形式发生较大变化，通常按照数

据的处理阶段分工组织。

(4) 系统的内部控制：在计算机会计系统中，原来手工系统内部控制制度的基本原则，例如必须有明确的职责分工及账、钱、物三分管等仍然是系统内部控制的基本原则。由于计算机会计系统控制的具体方式为组织管理控制与计算机程序控制相结合的方式，控制的要求更为严格，控制的内容更为广泛。

【子任务3】 会计信息系统的总体结构。

会计信息系统的总体结构是指一个完整的会计软件由哪几个子系统组成，每个子系统完成哪些功能，以及各子系统之间的相互关系等。

由于企业性质、行业特点以及会计核算和管理的需求的不同，会计信息系统所包含的内容不尽相同，其子系统的划分也不尽相同。财务业务一体化的会计信息系统的功能结构一般可以分成三个基本部分，分别是财务系统、购销存系统、管理分析系统，每部分由若干子系统所组成。

(一) 财务系统

财务系统主要包括总账子系统、薪资子系统、固定资产子系统、应收子系统、应付子系统、成本子系统、报表子系统、资金管理子系统等。

1. 总账子系统

总账子系统是以凭证为原始数据，通过凭证输入和处理，完成记账和结账、银行对账、账簿查询及打印输出，以及系统服务和数据管理等工作。近年来，随着用户对会计信息系统的需求不断提高和软件开发公司对总账子系统的不断完善，目前许多商品化总账子系统还增加了个人往来款核算和管理、部门核算和管理、项目核算和管理及现金银行管理等功能。

2. 薪资子系统

薪资子系统是以职工个人的原始工资数据为基础，完成职工工资的计算，工资费用的汇总和分配，个人所得税的计算，各种工资表的查询、统计和打印，以及自动编制工资费用分配转账凭证传递给总账系统等功能。薪资子系统实现对企业人力资源的部分管理。

3. 固定资产子系统

固定资产子系统主要是对设备进行管理，即存储和管理固定资产卡片，灵活地进行增加、删除、修改、查询、打印、统计与汇总；进行固定资产的变动核算，输入固定资产增减变动或项目内容变化的原始凭证后，自动登记固定资产明细账，更新固定资产卡片；完成计提折旧和分配，产生“折旧计提及分配明细表”、“固定资产综合指标统计表”等；费用分配转账凭证可自动转入总账系统，可灵活地查询、统计和打印各种账表。

4. 应收子系统

应收子系统完成对各种应收款项的登记、核销工作；动态反映各客户信息及应收账款信息；进行账龄分析和坏账估计；提供详细的客户和产品的统计分析，帮助财会人员有效地管理应收款。

5. 应付子系统

应付子系统完成对各种应付款项的登记、核销以及应付账款的分析预测工作；及时分析各种流动负债的数额及偿还流动负债所需的资金；提供详细的客户和产品的统计分析，帮助财会人员有效地管理应付款。

6. 成本子系统

成本子系统是根据成本核算的要求,通过用户对成本核算对象的定义、对成本核算方法的选择以及对各种费用分配方法的选择,自动对从其他系统传递的数据或用户手工录入的数据汇总计算,输出用户需要的成本核算结果或其他统计资料。

随着企业成本管理意识的增强,目前,很多商品化成本子系统还增加了成本分析和成本预测功能,以满足会计核算的事前预测、事中控制和事后分析的需要。成本分析功能可以对分批核算的产品进行追踪分析,计算部门的内部利润,与历史数据对比分析,分析计划成本与实际成本的差异。成本预测功能运用移动平均、年度平均增长率,对部门总成本和任意产量的产品成本进行预测,满足企业经营决策的需要。

7. 报表子系统

报表子系统主要根据会计核算数据(如账务处理子系统产生的总账及明细账等数据)完成各种会计报表的编制与汇总工作;生成各种内部报表、外部报表及汇总报表;根据报表数据生成各种分析表和分析图等。

随着网络技术的发展,报表子系统能够利用现代网络通信技术,为行业型、集团型用户解决远程报表的汇总、数据传输、检索查询和分析处理等功能,既可用于主管单位,又可用于基层单位,支持多级单位逐级上报、汇总的应用。

8. 资金管理子系统

随着市场经济的不断发展,资金管理越来越受到企业管理者的重视,为了满足资金管理的需求,目前有些商品化软件提供了资金管理子系统。资金管理子系统实现工业企业或商业企业、事业单位等对资金管理的需求。以银行提供的单据、企业内部单据、凭证等为依据,记录资金业务以及其他涉及资金管理方面的业务;处理对内、对外的收款、付款、转账等业务;提供逐笔计息管理功能,实现每笔资金的管理;提供积数计息管理功能,实现往来存贷资金的管理;提供各单据的动态查询情况以及各类统计分析报表。

(二) 购销存系统

对工业企业而言,购销存系统包括采购子系统、存货子系统、销售子系统。对商业企业而言,有符合商业特点的商业进销存系统。

1. 采购子系统

采购子系统是根据企业采购业务管理和采购成本核算的实际需要,制订采购计划,对采购订单、采购到货以及入库状况进行全程管理,为采购部门和财务部门提供准确及时的信息,辅助管理决策。有很多商品化会计软件将采购子系统和应付子系统合并为一个子系统——采购与应付子系统,以更好地实现采购与应付业务的无缝连接。

2. 存货子系统

存货子系统主要针对企业存货的收、发、存业务进行核算,掌握存货的耗用情况,及时准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上,为企业的成本核算提供基础数据;动态反映存货资金的增减变动,提供存货资金周转和占用的分析,为降低库存,减少资金积压,加速资金周转提供决策依据。

3. 销售子系统

销售子系统是以销售业务为主线,兼顾辅助业务管理,实现销售业务管理与核算一体化。销售子系统一般和存货中的产成品核算相联系,实现对销售收入、销售成本、销售费

用、销售税金、销售利润的核算；生成产成品收发结存汇总表等表格；生成产品销售明细账等账簿；自动编制机制凭证供总账子系统使用。

有很多商品化会计软件将销售子系统和应收子系统合并为一个子系统——销售与应收子系统，以更好地实现销售与应收的无缝连接。

4. 商业进销存系统

商业进销存系统是以商品销售业务为主线，将商品采购业务、存货核算业务、销售业务有机地结合在一起，实现进销存核算和管理一体化的子系统。

（三）管理分析系统

管理分析系统一般包括财务分析、利润分析、流动资金管理、销售预测、财务计划、领导查询和决策支持等子系统。目前，在我国大多数会计信息系统软件中，有关管理分析部分都还显得不够完善，多数子系统还处于准备开发和正在开发的阶段。目前比较成熟的主要是财务分析、领导查询等子系统。

1. 财务分析子系统

财务分析子系统的功能是从会计数据库中提取数据，运用各种专门的分析方法对财务数据做进一步的加工，生成各种分析和评价企业财务状况和经营成果的信息；编制预算和计划，并考核预算计划的执行情况。

2. 领导查询子系统

领导查询子系统是企业管理人员科学、实用、有效地进行企业管理和决策的一个重要帮手。它可以从各子系统中提取数据，并将数据进一步加工、整理、分析和研究，按照领导的要求提取有用信息（如资金快报、现金流量表、费用分析表、计划执行情况报告、信息统计表、部门收支分析表等），并以最直观的表格和图形显示。在网络计算机会计信息系统中，领导还可以在自己办公室的计算机中及时、全面了解企业的财务状况和经营成果。

3. 决策支持子系统

决策支持子系统是利用现代计算机、通信技术和决策分析方法，通过建立数据库和决策模型，利用模型向企业的决策者提供及时、可靠的财务、业务等信息，帮助决策者对未来经营方向和目标进行量化分析和论证，从而对企业生产经营活动做出科学的决策。

以上讨论了会计信息系统的总体结构，即会计信息系统包括哪些子系统、各子系统的基本功能，以及它们之间的相互关系。然而，不同的单位由于其所处的行业不同，会计核算和管理需求不同，因此，其会计信息系统的总体结构和应用方案也不尽相同。在建立会计信息系统时，应该根据行业的特点和企业的规模，具体考虑其会计信息系统结构和应用方案。

【子任务4】 会计信息系统应用方案

（一）财务应用方案

财务应用方案适用于只希望使用会计信息系统解决企业会计核算与资金管理的企业。在这一方案中，系统构成为：总账、应收管理、应付管理、报表。其扩展子系统为：薪资管理、固定资产管理、资金管理和财务分析。

使用方案是：在总账及薪资管理、固定资产管理子系统中完成日常财务核算。在报表系统编制有关的财务报表。在固定资产管理子系统中进行固定资产的日常管理及折旧的计提。在资金管理子系统中进行企业内、外部存贷款的管理。在财务分析系统中制定各项支出、费用计划并进行相应的考核。

在这一方案中,对往来业务一般有两种基本的处理方法:对于往来业务不多,只需要进行简单的往来管理和核算的企业,可以使用总账系统提供的往来管理功能进行往来业务的处理;对于往来业务频繁,需要进行详细和严格的往来管理的企业,则可以使用应收、应付子系统与总账系统集成运行来解决往来管理和核算的需要。

(二) 工业企业应用方案

工业企业解决方案可以全面解决企业会计核算、资金管理和购销存管理的问题。

在工业企业解决方案中,系统的标准构成为:财务解决方案中的各子系统及存货核算、库存管理、采购管理、销售管理、成本核算子系统。其扩展系统为采购计划子系统。

其使用方案是:财务处理过程与财务解决方案相同。在这一方案中,针对工业企业的特点,增加了处理购销存业务和成本核算的相关子系统,从而使财务系统与购销存业务处理系统集成运行。同时,为消除信息“孤岛”现象,及时传递有关信息对购销存业务的处理过程进行控制,从而强化企业管理提供了有利条件。

(三) 商业企业应用方案

商业企业由于没有产品的生产过程,因此商业企业解决方案除了没有成本核算子系统外,系统构成和解决方案与工业企业解决方案基本相同。

(四) 行政事业单位解决方案

行政事业单位会计核算与财务管理的核心是预算的制定和预算执行情况的统计分析。因此,这一方案中,总账、财务分析与报表子系统是其核心子系统。其扩展系统为薪资管理和固定资产管理子系统。

【子任务5】 会计信息系统的实施与管理

会计信息系统的建设是一个系统工程,是基层单位会计信息系统建设工作的具体实施过程。会计信息系统的建设除了配备计算机等硬件设备、操作系统、会计软件外,还需要进行组织规划、建立会计信息系统工作机构,完善计算机硬件、软件管理制度,进行人员培训等。

(一) 会计信息系统的实施

1. 计划与组织

制订会计信息系统的组织是指适应电算化的需要,设置单位电算化的机构并调整原有会计部门的内部组织。会计信息系统的组织工作涉及单位内部的各个方面,需要人力、物力、财力等多项资源。因此,必须由单位领导或总会计师亲自抓这项工作,成立一个制订本单位会计信息系统发展规划和管理制度,组织会计信息系统的建立和本单位财务人员培训,并负责会计信息系统的投入运行的组织策划机构。

在会计信息系统的具体实施过程中,必须制订一个详细的实施计划,对在一定时期内要完成的工作有一个具体的安排。各单位的财会部门,是会计工作的主要承担者,负责制订本单位会计信息系统的具体实施计划和方案。在制订本单位会计信息系统的实施计划时,应从本单位的具体情况出发,按照循序渐进、分步实施的原则进行,有计划、有步骤地安排实施机构及人员的配置、计算机设备的购置、软件开发及购置以及其他相关费用的预算安排等,使单位能从整体上合理安排人力、物力和财力。

2. 配备计算机硬件和资源

(1) 硬件资源。硬件资源是指会计信息系统进行会计数据输入、处理、存储、输出和

传输的各种电子设备,主要包括主机、显示器、打印机、键盘等。配备计算机硬件是指会计电算化所需硬件系统的构成模式。目前主要有单机系统、多用户系统和计算机网络系统等模式。

单机系统是指整个系统中只配置一台计算机和相应的外部设备,所使用的计算机一般为微型计算机,同一时刻只能供一个用户使用。单机系统具有投资规模小,见效快的特点,适合会计电算化初期或核算简单、经济和技术力量比较薄弱的小型单位,但其可靠性比较差,不利于设备、数据共享。

会计业务量大、地理分布集中、资金雄厚且具有一定系统维护力量的大中型企、事业单位,可选用多用户系统。多用户系统配置一台主机和多个终端,数据可由各终端同时输入,主机对数据集中处理,可以很好地实现数据共享,提高系统效率且具有良好的安全性。

网络系统包括文件服务器(FS)网络结构、客户机/服务器(C/S)网络结构和浏览器/Web服务器(B/S)网络体系。因为网络系统具有在网络范围内实现硬件、软件和数据共享费用低、传输速度快、易维护、使用方便、可靠性高等优点,正被越来越多的实现电算化的单位采用。

(2) 软件资源。软件资源是保证会计信息系统能够正常运行的核心和灵魂。软件资源又分为系统软件和会计软件。

系统软件主要包括:

① 操作系统,即对计算机资源进行管理的系统软件。采用单机系统的单位,可选用 Windows 操作系统,也可采用 DOS 操作系统;采用多用户系统的单位,可选用 UNIX 作为操作系统;采用计算机网络系统的单位,可选用 Novell 公司的 NetWare 操作系统。

② 数据库管理系统,即对数据进行管理的系统,如 Oracle 数据库管理系统等。

会计软件是专门用于会计核算和会计管理的软件,是会计信息系统的一个重要组成部分。借助于会计软件,可以运用计算机强大的运算、存储和逻辑判断功能对原始会计数据进行加工、存储处理,输出各种有用的会计信息资料。会计电算化工作也由此变成了会计数据的输入、处理、输出这样一个简单的过程,即输入会计数据,依托会计软件对会计数据进行处理,最后输出会计信息,从而可以基本上实现会计数据处理的自动化,并使得会计数据处理的精度和速度有了很大的提高。目前,会计软件非常多,国内会计软件有上百种,如用友公司、金蝶公司、安易公司、浪潮公司等推出不同版本的会计软件,国外会计软件在中国的销售也非常多,如 Oracle 公司、JDE 公司、D&B 公司、SAP 公司等也推出了不同版本的会计软件。

3. 人员培训

会计信息系统人才问题是发展会计事业的关键因素。会计信息系统的建设不仅需要会计和计算机方面的专门人才,更需要既懂会计又懂计算机技术的复合型人才。培养会计电算化人才应分层次进行,可分为初级、中级、高级 3 个层次。

初级人才的培养:财会人员通过初级培训,应该掌握计算机和会计核算软件的基本操作技能,了解会计电算化工作的基本过程。

中级人才的培养:培养中级人才的目的,是通过学习掌握计算机和会计专业知识,能够使他们了解会计信息系统和企业管理信息系统的开发过程,对计算机系统环境进行一般维护,对会计核算信息简单地进行分析 and 利用。

高级人才的培养：可以通过在高等学校设置研究生课程，培养出掌握计算机专业、会计专业、会计信息系统和企业管理信息系统开发方法等多学科的知识的高级会计电算化人才和管理人才，能够进行会计软件的分析和设计。

4. 新旧系统转换

新旧系统转换包括数据转换和新旧系统并行。

(1) 数据转换：整理手工会计业务数据，建立会计科目体系，统一证、账、表的格式，规定操作过程和核算方法。

(2) 新旧系统并行：新旧系统并行是指系统转换过程中，新系统与旧系统同时进行会计业务处理的过程。主要任务：一是检验两种方式下核算结果一致性；二是检查新系统是否充分满足要求；三是完善各项信息化管理制度。并行期间还要适当安排好实施进度，定期检查，及时总结，如果实施效果不理想，应向软件公司或有关方面的专家咨询，修订实施方案。及时发现解决问题，缩短并行时间。并行起始时间应放在年初或季初等特殊会计时期，并行时间长度为三个月。并行阶段，通过两种方式下的数据对比，主要检查各种核算方法的正确性、检验会计科目体系的正确性和完整性、考查操作熟练程度、纠正业务处理流程错误。并行期间的会计档案应以手工方式下会计档案为主、计算机的会计档案为辅。如果计算机与手工核算结果不一致，要查明原因，纠正错误。在转换的最后阶段，应当逐步将工作重心转移到计算机核算上来，为彻底甩掉手工账做好准备。

(二) 建立会计信息系统管理制度

为了对会计信息系统进行全面管理，保证会计信息系统安全、正常运行，在单位中应切实做好会计信息系统内部控制以及操作管理、会计档案管理等工作。

1. 建立内部控制制度

内部控制制度是为了保护财产的安全完整，保证会计及其他数据正确可靠，保证国家有关方针、政策、法令、制度和本单位制度、计划贯彻执行，提高经济效益，利用系统的内部分工而产生相互联系的关系，形成一系列具有控制职能的方法、措施、程序的一种管理制度。内部控制制度的基本作用是保护财产安全完整；提高数据的正确性、可靠性。贯彻执行方针、政策、法令、制度、计划，是审计工作的重要依据。

内部控制制度的基本目标是健全机构、明确分工、落实责任、严格操作规程，充分发挥内部控制作用。其具体目标如下：

合法性，保证处理的经济业务及有关数据符合有关规章制度。

合理性，保证处理的经济业务及有关数据有利于提高经济效益和工作效率。

适应性，适应管理需要、环境变化和例外业务。

安全性，保证财产和数据的安全，具有严格的操作权限、保密功能、恢复功能和防止非法操作功能。

正确性，保证输入、加工、输出数据正确无误。

及时性，保证数据处理及时，为管理提供信息。

单位开展会计信息系统建设工作应从人员培训、经费使用、工作规划等方面加强管理。

2. 建立岗位责任制

会计信息系统的建设应建立、健全会计工作岗位责任制，要明确每个工作岗位的职责范围，切实做到事事有人管，人人有专责，办事有要求，工作有检查。按照会计信息系统的特