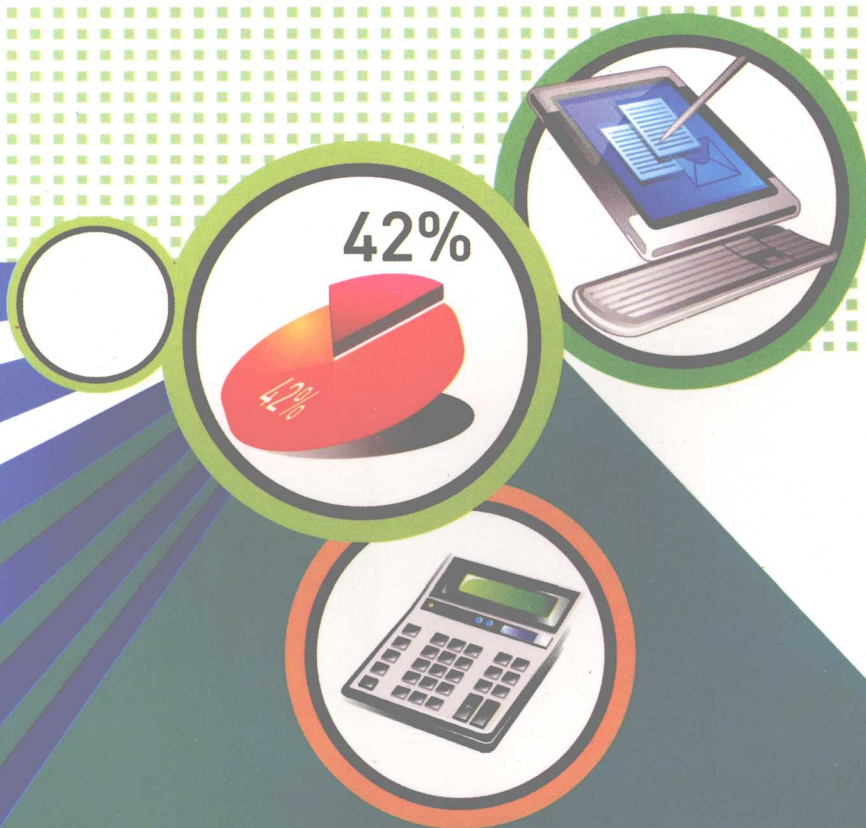




21世纪高职高专系列规划教材

主编 童云兰 赵 杰

会计电算化



西南师范大学出版社

21 世纪高职高专系列规划教材

会计电算化

主 编 童云兰 赵杰

副主编 马丽军

西南师范大学出版社

内容提要

本书是适合高职高专院校、各类成人院校和其他各类职业学院财经类专业的教材用书。本书以目前国家最新颁布的《企业会计准则》为依据,选用了目前最主流的财务软件——用友软件的实际使用为代表,深入浅出地介绍了通用财务软件的会计处理流程。具体内容包括:会计电算化的概述、总账管理系统、工资管理系统、固定资产管理系统、应收款应付款管理系统、会计报表管理系统以及供应链管理系统的介绍。

本书内容丰富、重点突出、操作简练、简明易懂,理论介绍与实作演示并重,每章还附有业务资料来提高学生对常见财务软件的认识水平,藉以强化其操作熟练程度。因此,本书也可做参考书供广大热爱会计的工作者自学使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/童云兰,赵杰主编. —重庆:西南师范大学出版社, 2008. 7

ISBN 978 - 7 - 5621 - 4195 - 2

I. 会… II. ①童… ②赵… III. 计算机应用—会计
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 113027 号

21 世纪高职高专系列规划教材

会计电算化

主 编: 童云兰 赵杰

副 主 编: 马丽军

策 划: 周安平 卢旭

责任编辑: 秦 路

特约编辑: 刘俊杰

封面设计: 辉煌时代

出版发行: 西南师范大学出版社

地址: 重庆市北碚区天生路 1 号

邮编: 400715 市场营销部电话: 023—68868624

网址: <http://www.xscbs.com>

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京市彩虹印刷有限责任公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 18.25

字 数: 293 千

版 次: 2008 年 8 月 第 1 版

印 次: 2008 年 8 月 第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5621 - 4195 - 2

定 价: 29.00 元

编写说明

作为高等教育的重要组成部分，高等职业教育是以培养具有一定理论知识和较强实践能力，面向生产、面向服务和管理第一线职业岗位的实用型、技能型专门人才为目的的职业技术教育，是职业技术教育的高等阶段。目前，高等职业教育教学改革已经从专业建设、课程建设延伸到了教材建设层面。根据国家教育部关于要求发展高等职业技术教育，培养职业技术人才的大纲要求，我们组织编写了这套《21 世纪高职高专系列规划教材》。本系列教材坚持以就业为导向，以能力为本位，以服务学生职业生涯发展为指导思想，以与专业建设、课程建设、人才培养模式同步配套作为编写原则。

从专业建设角度，相对于普通高等教育的“学科性专业”，高等职业教育属于“技术性专业”。技术性专业的知识往往由与高新技术工作相关联的那些学科中的有关知识所构成，这种知识必须具有职业技术岗位的有效性、综合性和发展性。本套教材不但追求学科上的完整性、系统性和逻辑性，而且突出知识的实用性、综合性，把职业岗位所需要的知识和实践能力的培养融会于教材之中。

从课程建设角度，现有的高等职业教育教材从教育内容上需要改变“重理论轻实践”、“重原理轻案例”，教学方法上则需要改变“重传授轻参与”、“重课堂轻现场”，考核评价上则需改变“重知识的记忆轻能力的掌握”、“重终结性的考试轻形成性考核”的倾向。针对这些情况，本套教材力求在整体教材内容体系以及具体教学方法指导、练习与思考等栏目中融入足够的实训内容，加强实践性教学环节，注重案例教学，注重能力的培养，使职业能力的培养贯穿于教学的全过程。同时，使公共基础类教材突出职业化，强调通用能力、关键能力的培养，以推动学生综合素质的提高。

从人才培养模式角度，高等职业教育人才的培养模式的主要形式是产学结合、工学交替。因此，本教材为了满足有学就有练、学完就能练、边学边练的实际要求，纳入新技术引用、生产案例介绍等来满足师生教学需要。同时，为了适应学生将来因为岗位或职业的变动而需要不断学习的情况，教材的编写注重采用新知识、新工艺、新方法、新标准，同时注重对学生创造能力和自我学习能力的培养，力争实现学生毕业与就业上岗的零距离。

为了更好地落实指导思想和编写原则，本套教材的编写者既有一定的教学经验、懂得教学规律，又有较强的实践技能。同时，我们还聘请生产一线的技术专家来审稿，保证教材的实用性、先进性、技术性。总之，该套教材是所有参与编写者辛勤劳作和不懈努力的成果，希望本套教材能为职业教育的提高和发展做出贡献。

这就是我们编写这套教材的初衷。

前 言

教育必须服务于社会，必须按照不同领域的社会需求来进行。按照社会的各种需求培养各种人才，是教育体制改革的终极目标。高职教育作为我国高等教育的重要组成部分，以培养技术型应用人才为办学目标。为实现这一目标，高职高专教材的编写就必须突出岗位技能方面的训练。本教材紧紧围绕这一目标，在编写时突出了实用性。参编人员均为拥有多年实践与教学经验的教师。本教材采用用友财务软件进行讲解，在编写过程中突出了总账、固定资产、工资管理、财务报表四个模块的操作方法；每章课后都提供了实验资料来进行阶段性训练以巩固教学成果，提高学生的应用能力。本书内容丰富、重点突出、结构合理是高职高专教学及财会人员自学的最佳选择。

本书由童云兰、赵杰主编。第一、二、三、五章由童云兰编写；第四章由马丽军编写；第六、七、八章由赵杰编写。全书的编写，得到了武汉用友软件股份有限公司与西南师范大学出版社的大力支持，在此表示衷心的感谢。

由于时间仓促及水平有限，错漏在所难免，恳请读者指正。

编 者

2008年6月于武汉

目 录

第一章 会计电算化的概述	1
第一节 会计电算化的基本概念	1
第二节 会计电算化的发展概况	3
第三节 会计电算化信息系统	6
第四节 会计电算化的实施	10
[思考题]	16
第二章 用友软件的安装、系统管理及基础设置	17
第一节 用友 ERP—U850 的概述	17
第二节 用友 ERP—U850 的安装	20
第三节 系统管理	22
第四节 系统基础信息设置	42
[思考题]	49
本章实验	49
第三章 总账管理系统	54
第一节 总账管理系统概述	54
第二节 总账管理系统初始设置	56
第三节 日常业务处理	82
第四节 期末处理	121
[思考题]	133
本章实验	133
第四章 工资管理系统	144
第一节 工资管理系统功能简介	144
第二节 工资管理系统基础设置	145
第三节 日常业务处理	151
第四节 期末处理	155
[思考题]	155
本章实验	156

第五章 固定资产管理系统	158
第一节 固定资产管理系统概述	158
第二节 固定资产管理系统初始设置	161
第三节 日常业务处理	175
第四节 期末处理	181
[思考题]	190
本章实验	191
第六章 应收款与应付款管理系统	193
第一节 应收款管理系统	193
第二节 应付款管理系统	219
[思考题]	228
本章实验	228
第七章 UFO 报表管理系统	231
第一节 UFO 报表管理系统概述	231
第二节 报表管理系统的初始设置	235
第三节 日常业务处理	246
[思考题]	252
本章实验	253
第八章 供应链管理系统	254
第一节 供应链管理系统概述	254
第二节 供应链管理系统初始设置	255
第三节 采购管理的业务处理	259
第四节 销售管理的业务处理	264
第五节 库存管理的业务处理	268
第六节 存货核算的业务处理	273
[思考题]	280
本章实验	281

第一章 会计电算化的概述

本章学习目标

掌握会计电算化的含义和内容；了解国内外会计电算化的发展概况；了解会计电算化信息系统的构成及企业实施会计电算化的过程；掌握会计电算化的应用流程。

第一节 会计电算化的基本概念

一、会计数据处理技术的发展

会计是经济管理工作的的重要组成部分之一。它是以货币为主要计量单位，运用一套专门的方法，对会计对象的经济业务进行核算和监督，以达到给会计信息使用者提供管理决策依据及提高经济效益的目的。会计数据处理技术是指在对会计数据进行采集、传输、存储和加工等处理过程中所采用的技术方法。随着经济管理对会计数据处理要求的日益提高和科学技术的进步，会计数据处理技术也在不断发展变化，它经历了手工操作、机械化和电算化数据处理等阶段，逐渐形成了一门独立的学科。

（一）手工操作

历史上很早就有关于账簿和记账方法的记载。在我国古代使用算盘为运算工具，设专人登记账册，他们完全依靠手工操作。随着会计业务的发展，复式记账方法逐渐被广泛采用，成本计算、折旧计算、财产估价等会计方法也有了新的发展。同时，企业的经营规模不断扩大，内部分工和相互联系日趋复杂，单靠手工操作已不能完全满足管理工作的需求。这时，会计工作中相继出现了打字机、手摇计算器、电动计算器等工具，半手工半机械化的操作使会计数据处理技术在全手工操作基础上进了一步。

（二）机械化核算

机械化核算系统是把生产机械化、自动化的科研成果应用到了数据处理中，整个系统由穿孔机、验孔机、分类机、卡片整理机、计算机、制表机等几部分组成，原来的手工操作全部被机械所代替，并把分散间断的各个操作环节组织在一起，形成机械化处理，最后打印生成会计报表并输送出来。从而大大提高数据处理的速度和准确性，并可节约人力和核算费用。这是 20 世纪初，为适应会计工作中会计数据处理量的增大，且要求计算准确、提供及时的特点，随着科技的发展而出现的。它是会计数据处理技术发展中的一个重大变革。

（三）电算化数据处理

第二次世界大战之后，西方国家更加注重经济发展，企业也开始寻求加强内部管理、提高质量、降低成本的方法来提高其竞争力。而会计作为加强企业内部管理和扩大利润的重要手段在经济管理工作中的地位也进一步受到重视。一方面企业的发展对会计工作的要求日益提高，另一方面会计数据处理流程的复杂性和难度也相应地增加了。这些都使得原先手工操作或机械化核算对处理会计数据已难以达到预期的要求，必须用功能更强、效率更高的现代化数据处理手段。因此，到了 20 世纪 40 年代，电子计算机一出现，就很快被用于会计数据处理工作，实现了会计数据处理的电算化。这是会计数据处理技术发展的必然趋势，也是由现代社会会计工作的发展所决定的。

综上所述，由于经济管理发生了重大变革，而使会计工作有了迅速的发展，随之原有的会计处理技术便不能适应新的发展要求，故不得不采用先进技术来代替，这也就是所说的会计数据处理技术的变革。

二、会计电算化的含义及内容

“会计电算化”一词是 1981 年中国会计学会在吉林省长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题研讨会”上正式提出来的，现已成为电子计算机在会计工作中运用的代名词被广泛地应用和流传。

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子信息技术应用到会计业务中的简称。它是一个用电子计算机代替人工记账、算账、报账以及部分由人脑完成的对会计信息的分析、预测和决策的过程。

会计电算化已发展成为一门融电子计算机科学、管理科学、信息科学、会计学为一体的学科。其研究对象是如何利用电子计算机信息处理技术进行会计核算、会计管理和会计辅助决策及相关的工作。它的目的是通过会计数据处理手段的现代化，更好地发挥会计职能，为提高现代化管理水平和经济效益服务。

会计电算化的主要内容包括：

（一）会计核算电算化

会计核算电算化是指将有关会计核算的原始数据输入计算机中，由计算机完成手工记账、算账和报账的全部核算工作，并输出各种会计核算信息。

（二）会计管理电算化

会计管理电算化是指利用电子计算机对各项经济业务的数据进行核算，借助计算机会计管理软件提供的功能，帮助会计管理人员合理地筹措资金、运用资金、控制成本费用开支、编制财务计划，辅助管理者进行投资、筹资、生产、销售决策分析等。

（三）会计决策电算化

会计决策电算化的主要内容是借助计算机和会计决策支持软件，利用数据库、方法库和模型库，采用人机交互方式，帮助决策者在过去反馈信息的基础上，对现在进行的控制及未来进行的规划作出决策。如：利用成本核算数据和回归分析方法建立成本估计模型，根据现有数据进行预测，获得决策方案，为领导决策提供依据。

三、会计电算化的作用

会计电算化的出现对会计工作的各个方面都产生了深刻的影响。实现会计电算化对更好地发挥会计职能具有重要的现实意义,它具体表现在以下几点。

(1) 可以提高会计人员的工作效率,减轻会计人员的劳动强度。实施会计电算化后,只需将原始会计数据输入电子计算机中,而大量的数据计算、分类归集、存储、分析等工作,都可以由计算机自动完成。它不仅可以把众多的会计人员从繁杂的记账、算账、报账工作中解放出来,而且由于计算机的数据处理速度快,它还可以提高会计工作效率,使会计信息的提供更加及时,以满足现代企业市场经济预测和决策的需要。

(2) 可以促进会计工作规范化和标准化,提高会计核算质量。实施会计电算化后,由于计算机应用对会计数据来源提出了一系列规范化的要求,并在数据处理过程中始终加以控制,从而解决了手工会计操作中的不规范、不统一、易错漏等问题。因此,会计工作的规范化和标准化提高了会计核算质量。

(3) 可以促进会计职能的转变。会计电算化提高了工作效率,使财会人员从原来的抄写、计算等烦琐的手工劳动中解放出来,让他们有更多的时间和精力去参与经营管理,从而促进了会计工作职能的转变。

(4) 可以促进会计人员提高素质。随着会计电算化的发展,一方面要求广大会计人员要学习掌握有关会计电算化的新知识,以适应工作要求;另一方面要求他们学习各种经营管理知识,为参与企业的经营管理打下良好的基础。这样,必然会提高整个会计队伍的业务素质。

(5) 会计电算化可以促进企业管理现代化。据统计,会计信息约占企业管理信息的60%~70%,而且多是综合性的指标。实施会计电算化后,要求其他部门也使用电算化处理问题,从而加快信息处理速度和精度,提高信息的利用率,且在行业、地区实现会计电算化后,大量的经济信息资源可以得到共享,通过计算机网络可以迅速了解各种经济技术指标,极大地提高了经济信息的使用价值,为整个管理工作现代化奠定了基础。

第二节 会计电算化的发展概况

一、国外会计电算化的发展概况

自1946年世界上第一台电子计算机诞生后,它就主要应用于自然科学的数据处理了。进入20世纪50年代,计算机技术开始应用于经济管理。1954年10月,美国通用电气公司首次利用计算机进行职工薪酬的计算,从而引起了会计数据处理技术上的变革,使得计算机在会计领域中的应用范围不断扩大。纵观国外会计电算化的发展历程可知会计电算化的发展主要经历以下四个阶段。

(一) 单项业务处理阶段(20世纪50年代初~20世纪50年代中期)

自20世纪50年代起,一些发达国家开始在会计领域应用电子计算机来处理会计数据。

由于当时计算机硬件价格昂贵,程序设计十分复杂,加之体积庞大,使用起来不便,而且只有少数专业技术人员懂得计算机的操作,因此,只有一些数据量大、计算简单且重复发生的经济业务的单项核算才使用计算机进行业务处理,如薪酬计算、库存材料收发管理等。当时的会计电算化主要考虑如何提高工作效率和节省费用,但并没有改变会计数据处理性质。

(二) 数据综合处理阶段(20世纪50年代中期~20世纪60年代)

综合处理阶段又称会计信息系统处理阶段。从20世纪50年代中期至20世纪60年代,随着计算机技术的发展,电子计算机对会计数据由单项处理逐渐向综合处理转变。这个阶段会计电算化除了完成手工簿记系统的全部业务外,开始较系统地处理并提供企业生产经营决策过程中所需要的会计信息。这样,简单的记账、算账的簿记系统被带有一定管理、分析功能的会计电算化信息系统所代替。

(三) 管理信息系统处理阶段(20世纪70年代)

20世纪70年代,计算机技术迅猛发展,计算机网络的出现和数据库管理系统的应用,为管理信息系统的形成奠定了坚实的基础。在企业管理中,电子计算机的应用得到了普及,各个功能系统均可以共享存储在计算机上的企业数据库。会计电算化信息系统成为管理信息系统中的一个主要部分,企业可以借助于计算机系统提供的信息进行最高决策,从而提高了企业的工作效率和管理水平。

(四) 决策支持系统处理阶段(20世纪80年代至今)

从20世纪80年代开始,会计电算化进入了决策技术处理阶段。在数据处理方式上出现了完整的数据管理系统,建立了经济数学模型库,提供了高层次的决策方案和决策信息。这一阶段的应用程序和数据均有最大的独立性,数据冗余度最小,从而出现了分布式网络系统,且会计电算化运用的财务软件的普及和发展速度惊人。以美国为例,该国会计软件应用非常普及,市面上有几百种财务软件流通,且财务软件产业已成为美国计算机软件产业的一个重要分支。

二、我国会计电算化的发展概况

1979年,财政部对长春第一汽车制造厂拨专款进行会计电算化的试点工作,这是我国第一次在企业管理方面采取的大规模信息系统的设计和实施,是我国电子计算机应用发展史上的一个里程碑。我国的会计电算化起步较晚,但我国注重引进国外技术,所以我国的会计电算化也得到了飞跃发展。从我国会计电算化的开展程度、组织管理和软件开发等方面分析,它可分为以下三个阶段:

(一) 缓慢发展阶段(1983年以前)

1957年我国的第一台电子计算机诞生了,但由于种种原因,直到20世纪70年代中后期,才有个别单位开始利用计算机进行工资计算。1981年8月,在财政部、原第一机械工业部、中国会计学会的支持下,长春第一汽车制造厂召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,会上正式把“电子计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”。当时只有少数企事业单位能够进行单项会计业务的电算化,最普遍的应用是使用计算机处理工资核算问题。会计电算化人才奇缺、计算机硬件配置尚未达到需求、软件开发乏力、会计电算化没有得到社会高度重视,导致其发展缓慢。

（二）自发发展阶段（1983 年～1987 年）

到了 1983 年，随着微型计算机在国内市场上的大量出现，弥补了中小型计算机价格贵、使用不便的缺陷，为会计电算化的实施提供了较好的物质基础，电子计算机在会计领域得以迅速发展。据财政部的调查表明，至 1983 年 3 月，已有约 14% 的单位开展了会计电算化工作。但该阶段开展会计电算化的单位缺乏必要的技术交流，闭门造车，低水平、重复开发的现象严重，而研制出来的会计软件规范化、标准化程度低，从而造成人力、物力、财力的严重浪费。同时，既懂会计又懂计算机的电算化人才正在培养之中，关于会计电算化的理论研究也逐渐开始受到重视。

（三）稳步发展阶段（1987 年至今）

1987 年 11 月，中国会计学会成立了会计电算化研究小组，标志着我国会计电算化的发展走上了正轨。这一阶段的主要特点是：全国相继出现了以经营开发会计核算软件为主的专业公司，如用友公司、金蝶公司、安易公司等几百家会计软件开发公司。这些公司在财政部门的支持下，业务发展较快；会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向发展；各级财政部门和业务主管部门加强了对会计电算化的管理。如 1994 年颁布了《会计电算化管理办法》和《会计核算软件基本功能规范》，1996 年颁布了《会计电算化工作规范》。这些制度的颁布，为会计电算化在实际工作中的推广应用奠定了基础；会计电算化理论研究开始取得成果。

三、会计电算化的发展趋势

（一）会计软件由核算型向管理型发展

随着社会的发展和计算机技术的不断提高，以记账、算账和报账等作为主要内容的“核算型”会计软件逐渐不能满足部门和企业管理上的需求。1996 年，第二届全国会计电算化会议提出了财务会计软件从核算型向管理型发展的目标，并在开发与应用管理型会计软件方面提出了许多具体措施和建议。自此，我国会计电算化事业进入了开发与应用“管理型”会计软件的新阶段。目前，市场上的主流电算化会计信息软件，如金蝶公司的 K3、用友公司的 U8 等，都是管理型的财务软件。

（二）会计软件向网络化方向发展

网络的发展对信息环境的影响是显而易见的。国际互联网使企业在全球范围内实现信息的交流和共享，企业内部网使企业走出原来封闭的“局域”系统，实现了企业内部信息对外实时开放。同时，网络环境为会计信息系统提供了最大限度的全方位信息支持，为网络化的财务处理建立了平台。随着计算机技术的发展和会计软件开发与应用的网络化、智能化，会计电算化能够以不同的形式和方法，实时地为各类信息使用者提供最新最快的信息。

（三）会计软件类型的多样化发展

会计软件为了适应不同规模用户、不同行业会计核算和管理的需要，呈现出多样化的发展趋势，即会计软件的多层次和多类型。会计软件多层次，即会计软件要适合中小型企业、大型企业以及跨国集团公司等不同规模企业的会计核算和会计管理的要求；会计软件多类型，即会计软件要适合制造业、商业、服务业、行政事业等不同行业会计核算和会计

管理的要求。

（四）会计软件向智能化发展

会计软件的智能化包括许多方面，如操作过程智能化、业务分析智能化、决策支持智能化。例如原始凭证的自动识别，输入记账凭证过程中根据用户选择的凭证类型自动显示借贷方科目，进行税金的自动核算，根据明细科目进行业务分析等。决策支持智能化主要是解决非程序化决策和半程序化决策中无法用常规方法处理的问题，也就是将人类的知识、经验、创造性思维、直觉判断等能力，用计算机语言来表达，模拟人脑进行决策。

第三节 会计电算化信息系统

一、会计电算化信息系统的概念

（一）相关概念

会计信息是指按一定的要求经过加工处理后的会计数据。会计数据即在会计工作中记录下来的会计事实，包括各种原始资料、原始单据、记账凭证等。只有加工后的会计数据才能满足管理的需要，为管理者所用。如公司的经营状况、资金周转情况、盈利情况、利润分配情况等重要信息都可以通过公司的财务报表数据反映出来。

系统是由一系列彼此相关、相互联系的若干部分为实现某种特定目的而建立起来的一个整体。相互联系的若干部分称为系统的子系统，它们是系统内能完成某种功能的单元。

如一个企业可看作一个经营系统，其内部的车间和职能部门就是这一系统的子系统。在企业这个系统中，同时存在着物资流和信息流。在公司的供、产、销等经营活动中，各种设备、材料等的不断运动，形成了物质流。当具体到反映物质流的数量、质量、速度等特征时，便形成了信息流。

信息系统是由一组完成信息收集、处理、存储和传播的相互关联的部件组成，用以支持事务处理、分析、控制与决策的系统。信息系统具有信息收集和输入、信息处理、信息存储、信息传递及信息输出等功能。

（二）会计信息系统

会计的所有活动都对信息表现出某种作用。例如，取得原始凭证是信息的获取，原始凭证的审核是信息特征的提取和确认，设置会计账户是信息的分类，填制记账凭证和登记账簿是信息的传递和存储，成本计算是对成本信息的进一步加工和处理，会计管理与决策是对会计信息的进一步应用。

会计工作工程构成了一个有序的信息输入、处理、存储和信息输出的过程。该过程可分为若干部分，每一部分都有各自的任务，所有部分互相联系和配合，服从于一个统一的目标，形成一个会计活动的有机整体，这个有机整体就构成了会计信息系统。

会计信息系统是一种面向价值和基于会计管理活动的系统，是管理信息系统的一个子系统，专门用于处理会计业务，收集、存储、传输和加工各种会计数据，输出会计信息，

并将其反馈给有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人和政府部门提供财务信息。

手工会计信息系统是完全依靠手工方式,对会计信息进行采集、存储、处理及传送,完成会计任务的系统,而采用计算机和网络信息处理技术的会计信息系统通常称为计算机会计信息系统或会计电算化信息系统。

二、会计电算化信息系统的构成与特点

(一) 会计电算化信息系统的构成

会计电算化信息系统是一个人机结合的系统,它的基本构成要素包括:人员、计算机硬件、软件、数据和规程。

1. 人员

人员是指从事会计电算化系统研制开发、使用和维护工作的人员。一般分为两类:一类为系统开发人员。它包括系统分析员、系统设计员、系统编程及测试人员;另一类为系统的使用维护人员。它包括系统管理员、会计主管、凭证录入人员、凭证审核人员、会计档案保管人员和系统维护人员等。会计电算化信息系统要求使用系统的会计人员不仅要熟悉会计知识和具备一定的计算机及网络方面的知识,同时还能熟练运用软件完成会计工作,遇到系统运行中的一般问题时能自己解决。

2. 计算机硬件

计算机硬件是系统工作的物质基础,它是指进行会计数据输入、处理、存储及输出的各种电子设备。如:键盘、光电扫描仪、条形码扫描仪等输入设备;磁盘机、光盘机等存储设备;打印机、显示器等输出设备。其核心部分是进行数据处理的中央处理器(CPU)。此外,还有通信设备、机房设施等等。不同的硬件组合方式构成了不同的计算机工作方式,如单机系统、多用户系统和局域网系统。

3. 软件

软件包括系统软件和应用软件。系统软件包括操作系统(如 Windows)、数据库管理系统(如 SQL 2000)等;应用软件包括通用的应用软件和财务软件。财务软件是系统中最重要的部分。具体的会计电算化工作就是由财务软件来实现的。

4. 数据

系统的数据是指以各种方式取得的经济业务数据,任何能使企业财务状况发生变化的交易或事项都是经济业务,这些业务通过数据来反映,如购买原材料获得的发票等凭证票据。经济业务数据只有经过处理和加工才能构成会计信息,并为系统所用。

5. 规程

规程是指各种对会计电算化工作进行管理、约束、限定等的法令、条例、规章制度。它主要包括两大类:一是政府的法令、条例;二是基层单位在会计电算化工作中的各项具体规定,如对系统的操作使用说明书、岗位责任制度、内部控制制度等。

(二) 会计电算化信息系统的特点

会计电算化信息系统的特点是与手工会计信息系统的比较而言的。

首先,从两个信息系统的相同点来看:无论是会计电算化信息系统还是手工会计信息

系统,二者都要遵循基本的会计理论和会计方法,遵守共同的会计法规和会计准则。所以,无论是会计电算化信息系统还是手工会计信息系统都应具备数据采集、对数据进行加工处理、数据存储和传递、输出报表等基本功能。且它们作为会计信息系统,都具有数据量大、数据结构复杂、数据质量要求高等共性。

相对于手工会计信息系统,会计电算化信息系统自身独有的主要特点如下:

数据处理方式的特点表现为三个方面。存储载体方面:在会计电算化信息系统下,信息的存储主要是以磁性材料作为信息存储的载体。而手工会计信息系统下,则主要是以纸张作为信息存储的载体。数据规范方面:在会计电算化信息系统下,要求会计数据规范化、代码化,如对会计科目、存货、固定资产等有关数据必须形成标准代码,以利于计算机的操作。效率方面:在会计电算化信息系统下,当原始会计数据输入计算机后,一切计算、分类、汇总、转账、编制报表等都由计算机自动处理,人工很少干预,使依次输入的会计数据在会计电算化信息系统内全面共享,效率更高。

数据处理流程的特点。在会计电算化信息系统数据处理流程中,考虑的是会计数据处理的目标,即获得管理所需的各种会计信息。它的中间数据处理都可以认为是源于会计数据的加工处理。因此,从输入会计凭证到输出会计报表,所有的中间加工过程都由计算机控制,整个处理过程都在程序的安排下完成,具有数据处理的集中化、自动化的特点。所以,实现会计电算化的任何单位,不必考虑选择哪种账务处理程序,只要会计软件提供的记账程序是正确的,会计人员就可以指挥计算机及时、准确地完成记账工作。而在手工会计信息系统下,企业根据会计业务的繁简和管理的需要,从记账凭证、科目汇总表、汇总记账凭证等账务处理程序中选用适合自己的账务处理程序,但无论采用哪一种账务处理程序都要进行平行登记,以确保会计记录的正确。

内部控制制度的特点。内部控制制度包括会计机构内部的牵制制度及会计人员的岗位责任制等。在手工会计信息系统中,会计机构的内部牵制在于企事业单位中各种明确的规定。如对会计凭证的编制、审核、批准的规定;对实物保管的账证、账物稽核制度;对出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管、登记收入和费用以及债权债务账簿等规定。实现会计电算化后,内部控制制度在形式上、内容上及控制重点上都发生了一定的变化。

第一,形式的变化。由于计算机具有高速稳定和很强的逻辑判断、分析能力等特点,在实施会计电算化后,内部控制形式主要产生了两方面的变化:一方面手工会计下的一些内部控制措施失去了存在的必要性,如编制科目汇总表等试算平衡的检查;另一方面手工会计下的一些内部控制措施转移到了计算机内部,如凭证的借贷平衡校验、余额和发生额的平衡检查等,均由计算机按程序的规定来执行完成。

第二,内容的变化。在会计电算化信息系统中,会计工作同手工会计信息系统相比,增加了有关计算机方面的内容,内部控制制度的内容也就随之发生了变化。一般情况下,企业应在计算机硬件与软件开发、编程、维护,系统管理员、软件操作员及系统维护人员的岗位责任,计算机的维护人员与操作人员的内部牵制,计算机操作管理,会计信息的安全及计算机病毒的防治等方面增加相应的内部控制措施。

第三,重点的变化。实现会计电算化后,内部控制的重点主要体现在原始数据输入的控制、会计信息输出的控制、人机交互处理的控制和系统模块之间的连接控制等方面。

会计工作的特点。在会计电算化信息系统中,会计职能发生了转变和扩展,工作重点

由过去手工条件下的以编制会计报表的方式向有关各方提供信息,转向利用会计数据加强企业内部的经营管理;由过去单纯事后核算分析,转向全面核算;由过去会计部门只是提供财务信息,转化为干预生产、推动经营和参与决策,发挥会计在企业经营管理中的重要作用。

三、会计电算化信息系统的功能结构

系统通常由若干个子系统组成,每个子系统也可称为系统的各个功能模块,系统通过各个功能模块实现系统的特定目的。会计电算化信息系统的功能结构即指系统由哪些子系统构成,每个子系统能完成哪些功能,以及各个子系统的相互关系。

目前的会计电算化信息系统基本上满足了现在各行各业中会计核算和管理的要求,但由于单位性质、行业特点以及会计核算和管理需求的不同,各单位会计电算化信息系统所包括的内容也不相同。以目前主流的管理型会计电算化信息系统为例,其功能结构主要由财务会计部分、管理会计部分、供应链管理部分、集团财务管理部分组成。

(一) 财务会计部分

它主要包括总账管理(账务管理)、应收款管理、应付款管理、工资管理、固定资产管理、报表管理、财务分析、现金流量表等模块。这些模块从不同的角度,实现了从预算到核算,再到报表分析的财务管理的全过程。其中,总账管理模块是财务系统中最核心的模块,企业所有的核算最终需要在总账管理中体现。

(二) 管理会计部分

它主要包括项目管理、成本管理、专家财务分析等模块,通过项目和成本管理实现各类企业对成本的全面控制和核算,运用专家财务分析系统能够帮助企业及时对各种报表进行分析以及及时掌握本单位的财务状况、销售及利润分布状况等。

(三) 供应链管理部分

它包括物料需求计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等模块,其主要功能在于增加预测的准确性,减少库存;加快市场反应速度,提高供货能力;缩短工作周期,提高生产效率,降低供应链成本。同时,这些模块也加强了对采购、销售等业务环节的控制,以及对库存资金占用的控制,对存货出入库成本的核算,使企业的管理模式更符合实际情况。

(四) 集团财务管理部分

它主要包括资金管理、行业报表、合并报表等模块及分行业的解决方案。资金管理模块实现了对企业内外部资金的计息与管理;行业报表模块和合并报表模块等则为行业和集团型的用户进行统一管理提供了工具。

管理型会计信息系统主要功能模块及其相互间的关系可以用图 1-1 表示。从图中我们可以看出:总账系统是整个会计信息系统的核心与基础,其他系统中产生的凭证数据都必须传递给总账系统,在总账系统审核记账后才能反映到会计报表中。

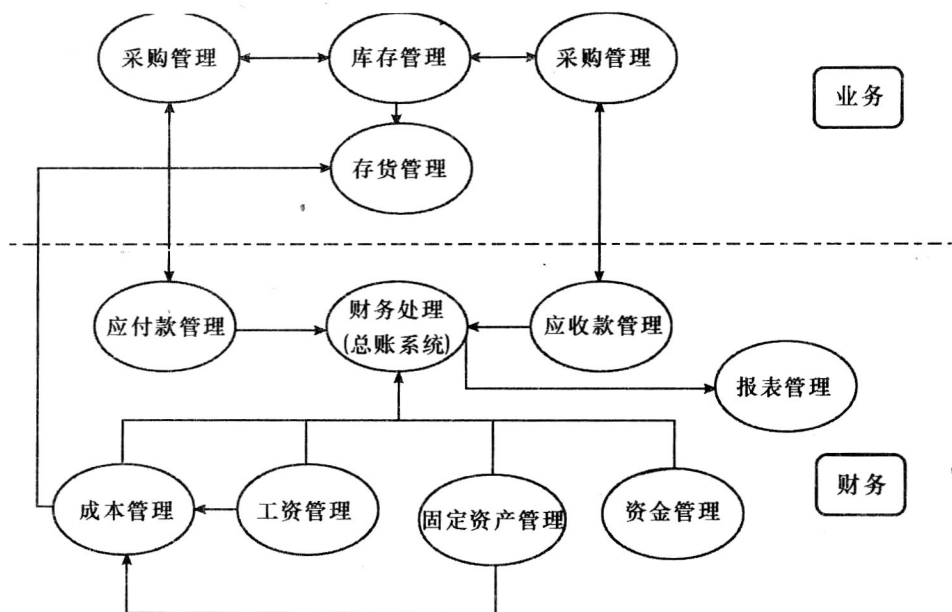


图 1-1 功能模块间的相互关系

第四节 会计电算化的实施

会计电算化的实施主要包括五个方面的内容：制定会计电算化实施计划、配备计算机硬件和软件系统、培训会计电算化应用人员、建立会计电算化管理制度和新旧会计信息系统的转换。

一、制定会计电算化实施计划

会计电算化的实施是一项系统工程，对单位来说是一个重大举措，必须由单位领导或总会计师作为决策者和领导者去负责和指挥它的实施工作。首先，应制定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安排，这样才能使整个工作有计划、有步骤地进行。

（一）确定本单位会计电算化的目标

企业应结合自身条件，根据业务发展需要，制定出切实有效的会计电算化目标。不同的单位有不同的电算化需求，有些单位试图实施全范围的会计电算化，而有些单位则是希望在某些关键环节或某级次上实施电算化，需求状况的不同带来投资量、技术装备水平、软件先进程度、管理控制方面的差异，也影响了会计电算化目标的制定。

（二）拟定会计电算化草案

拟定草案前，企业应对本单位现有的会计体系进行全面考察。考察的内容大致包括单位基本状况、单位业务状况、现行会计部门的状况、企业现有技术和经济条件、什么样的