



21世纪立体化中等职业学校规划教材 · 财经系列
会计信息化实训精品教材

会计 信息化应用

(2007年新准则)

王新玲 杨震宇 褚兰琳 等 编著



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>



21 世纪立体化中等职业学校规划教材·财经系列

会计信息化实训精品教材

会计信息化应用

(2007 年新准则)

王新玲 杨震宇 褚兰琳 等 编著

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本教材在充分调研了中小企业信息化需求的基础上,结合中等职业教育教学的特点,从企业会计信息化建设的实际出发,以用友通标准版 10.2 为蓝本,结合 2007 年新会计准则简明地介绍了用友通管理软件所具有的功能,指导学习者掌握会计信息化管理工具的使用。

本书共分 8 章。第 1 章概括地介绍了会计信息化的相关概念、计算机会计对手工会计的影响以及会计信息化的系统平台;第 2~8 章以用友通标准版 10.2 为蓝本,结合企业应用介绍了系统管理、基础设置、总账、报表、工资管理、固定资产管理、财务分析各部分的功能及典型业务应用。本书结合《会计信息化应用实训(2007 年新准则)》一书配套使用,能强化学习者的岗位技能,增强实际应用能力。

从方便学习的角度出发,本书的配套光盘中包括了用友通标准版 10.2 教学版、实验账套、多媒体教学课件等辅助学习资料。

本书既适合作为中等职业学校财会、商贸等相关专业的教材,也适合企业用户作为学习辅导用书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化应用:2007 年新准则 / 王新玲等编著. —北京:电子工业出版社,2008.10
21 世纪立体化中等职业学校规划教材. 财经系列·会计信息化实训精品教材
ISBN 978-7-121-07389-2

I. 会… II. 王… III. 会计—管理信息系统—专业学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 141681 号

责任编辑:李 影 特约编辑:胡伟卷

印 刷:北京市海淀区四季青印刷厂

装 订:涿州市桃园装订有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787×1 092 1/16 印张:12.75 字数:306 千字

印 次:2008 年 10 月第 1 次印刷

印 数:4 000 册 定价:29.00 元(含光盘 1 张)

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

出版说明

1. 背景

职业教育作为中国教育体系中的一个特殊层次，在整个国民教育中有着不可或缺的地位和作用。它所培养的人才，不仅是社会所需要的，而且是其他层次的人才所无法取代的。在国务院及教育部的指导和推动下，职业教育正迎来它的全新发展时期。随着全球经济一体化和信息化的快速发展，企业对培养适应信息化的应用型人才的呼声日益高涨。在这样一个时代背景下，如何针对特定的教育对象，从一个全新的角度来理解和设计现代职业学习过程，让学生学到信息化时代职业发展有用的知识和技能，是职业教育工作者必须思考并设法解决的问题。

2. 课程体系与特色

用友软件股份有限公司是亚太地区最大的企业管理软件、ERP 软件和财务软件供应商和服务提供商，长期以来一直关注人才培养工作，在教育界拥有广泛的合作伙伴。正是洞悉了企业信息化的用人需求，用友软件股份有限公司会聚了业内一大批职业教育研究的先行者，在充分分析、研究了教育对象、职业目标的基础上，联合设计了面向中等职业教育的“会计信息化实训课程体系”。整套课程体系的框架结构如下。

学习阶段	实训课程	学习目标	适用专业	配套教材	建议课时
I	企业认知实训	认识企业，了解企业运作；企业组织设置、管理体系和业务流程	中职学校所有专业	《企业认知实训指导（手工模拟）》 《企业经营综合实训指导》	16~24 40
II	会计信息化应用实训	认识信息化环境下企业的管理方式和管理流程，掌握信息化工具的使用	财经、商贸类专业	《会计信息化实用教程（用友通 10.2 版）》 《会计信息化实训教程（用友通 10.2 版）》 《会计信息化应用（2007 年新准则）》 《会计信息化应用实训（2007 年新准则）》	60~80
III	企业会计信息化模拟演练	分岗位、分角色体验企业岗位角色、企业业务流程，培养岗位操作能力	财经、商贸类专业毕业实习	《企业会计信息化岗位实训（手工版）》 《企业会计信息化岗位实训（计算机版）》	64 64

前言

现代信息技术在发展过程中,与社会诸领域及其各个层面动态地相互作用,形成信息化过程。会计信息化是现代信息技术与会计的融合,是应用现代信息技术对传统手工会计体系进行变革,其目的是建立以信息技术为技术特征的新的信息会计体系。会计信息化是企业信息化的一部分,也是企业信息化之路中最容易实施并取得成效的突破口。

从早期的会计电算化到今天的会计信息化,得益于一批有识之士的不懈努力,其中更有一支致力于推进教育信息化的庞大队伍。他们及时、适时地把最新的管理理念、管理软件与教育教学过程相结合,以培养企业需要的实用型人才为目标,以教材、多媒体学习资料等为载体,传播着一种文化,一种信息化的思维方式。我们有幸作为其中的一员,在自己所擅长的领域,常耕不息,矢志创新。

1. 定位清晰, 层级递进

“会计信息化实训”课程设计教学对象定位清晰,学习层次逻辑递进。本书作为“会计信息化实训”中等职业学校规划教材的重要组成部分,目的是让学习者认识会计信息化环境下企业的管理方式和管理流程,掌握信息化管理工具的使用。清晰的定位决定了课程内容的选择和体系架构的搭建。

2. 结构简明, 内容完整

本教材从企业会计信息化建设的实际出发,结合国内先进的用友通管理软件中所提供的管理功能,分成8章简明地介绍了各个模块的主要功能、与其他模块之间的相互关系及应用流程,从中可以体验到管理软件能够帮助企业做什么,如何做才能更好地助力企业会计信息化建设。

3. 关注应用, 面向应用

企业会计信息化的迅速发展引发了对大批应用型人才的需求,这也正是中等职业教育的目标所在。本教材从实用性出发,考虑到教育对象的特点,用贯穿全文的“边学边练”把一个完整的企业案例串接起来,真正做到理论与实践相结合,强化动手能力。在每一章开始学习之前,只要按本章提示引入相应的准备数据,就可以顺利做到“边学边练”了。

4. 注重实效, 配套齐全

对于教材本身,每一章开始都明确给出了本章学习目标,用以提示本章要了解和掌握的内容,每一章结束都配有思考题、操作题,用以检验是否能学以致用,达到理论与实践相结合的目的。本书与《会计信息化应用实训(2007年新准则)》一书配套使用,能强化学习者的岗位操作技能,增强实务能力。特别需要说明的是,本书案例中的业务处理全面采

前言

用了 2007 年新会计准则，使学生能够学到最新的会计规范。

与书配套的光盘中包括了用友通标准版 10.2 教学版、“边学边练”数据账套和“边学边练”视频课件。电子课件和教学大纲的索取请参见书后所附的“教学资源索取表”。它们都从不同角度帮助学习者快速入门、融会贯通。各部分的主要作用如下表所示。

序 号	名 称	作 用
1	用友通标准版 10.2 教学版	为学习者提供了实战练习平台，需先安装才能使用 光盘中附有用友通 10.2 的简介和安装说明
2	“边学边练”数据账套	课程展开采用边学边练的方式。由于每个阶段需要的基础数据不同，所以在开始相应的学习之前，可以按照书中所述方法，恢复光盘中的“边学边练”数据账套
3	“边学边练”视频课件	为了方便学习，主教材中的“边学边练”都配套了录制的视频课件，可以针对自己的学习情况随时选择相应的内容进行学习
4	电子课件	针对主教材中的每章内容，都制作了与课程内容配套的 PPT，对本章要讲述的内容给予提示
5	教学大纲	教学大纲从课程定位、教学资料、教学设计、授课重点、难点等多个角度对课程进行了全面介绍，为教学活动的顺利进行提供了保障

本书由王新玲、杨震宇、褚兰琳策划和主持编写，参与编写的还有何廷高、姜伟、高洁、叶玉曼、张向葵、张晓红等老师。编写期间得到了胡伟卷、李静、姜淑静、许振伍等多位老师的指点和帮助，在此深表感谢。

限于作者的水平和编写时间的仓促，书中难免存在不足之处，欢迎广大师生批评指正。

作者

内容简介

：明生由總專

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

：意注

目 录

第 1 章 会计信息化概述 / 1

- 1.1 会计信息化概述 / 1
 - 1.1.1 会计信息化的含义 / 1
 - 1.1.2 会计信息化下的会计电算化的发展 / 2
 - 1.1.3 会计电算化的意义 / 3
- 1.2 计算机会计对传统手工会计的影响 / 4
 - 1.2.1 手工方式下的账务处理 / 4
 - 1.2.2 电算化环境下的账务处理 / 5
 - 1.2.3 电算化会计的优势分析 / 5
- 1.3 会计信息化系统平台 / 6
 - 1.3.1 用友通的功能特点 / 6
 - 1.3.2 应用流程 / 7

第 2 章 系统管理 / 9

- 2.1 系统安装 / 9
 - 2.1.1 用友通的运行环境 / 9
 - 2.1.2 系统安装指南 / 10
- 2.2 系统管理 / 11
 - 2.2.1 系统管理功能概述 / 11
 - 2.2.2 启动并注册系统管理 / 12
 - 2.2.3 设置操作员 / 14
 - 2.2.4 建立账套 / 16
 - 2.2.5 设置操作员权限 / 20
 - 2.2.6 系统启用 / 22
 - 2.2.7 备份 / 恢复账套 / 24
 - 2.2.8 修改账套 / 25
- 2.3 年度账管理 / 26
- 2.4 系统运行安全管理 / 26

第 3 章 基础档案设置 / 28

- 3.1 基础档案整理 / 28

3.2 基础档案录入 / 29

第 4 章 总账管理 / 47

- 4.1 总账初始化设置 / 47
 - 4.1.1 总账概述 / 47
 - 4.1.2 总账系统参数设置 / 48
 - 4.1.3 明细账权限 / 53
 - 4.1.4 期初余额录入 / 54
- 4.2 总账日常业务处理 / 58
 - 4.2.1 凭证管理 / 59
 - 4.2.2 账簿管理 / 78
 - 4.2.3 现金管理 / 85
 - 4.2.4 往来管理 / 96
 - 4.2.5 项目管理 / 97
- 4.3 总账期末处理 / 98
 - 4.3.1 转账定义 / 98
 - 4.3.2 转账生成 / 102
 - 4.3.3 对账 / 104
 - 4.3.4 结账 / 106

第 5 章 编制财务报表 / 110

- 5.1 报表管理系统概述 / 110
 - 5.1.1 报表的分类 / 110
 - 5.1.2 报表管理系统的基本功能 / 110
 - 5.1.3 报表编制的基本概念及基本原理 / 111
 - 5.1.4 报表编制的基本流程 / 114
- 5.2 财务报表编制 / 115
 - 5.2.1 自定义会计报表 / 115
 - 5.2.2 利用模板快速编制财务报告 / 123
 - 5.2.3 报表公式定义 / 125



目 录

5.2.4 编制现金流量表 / 129

5.3 报表输出 / 131

5.3.1 报表查询 / 131

5.3.2 图表分析 / 132

第6章 工资管理 / 133

6.1 工资管理系统初始设置 / 133

6.1.1 工资管理系统概述 / 133

6.1.2 建立工资账套 / 134

6.1.3 基础信息设置 / 138

6.1.4 工资类别管理 / 141

6.2 工资管理系统日常

业务处理 / 149

6.2.1 工资变动 / 149

6.2.2 个人所得税的计算与

申报 / 151

6.2.3 工资分摊 / 153

6.2.4 工资分钱清单 / 156

6.2.5 银行代发 / 156

6.2.6 工资数据查询统计 / 156

6.3 期末处理 / 156

6.3.1 月末处理 / 156

6.3.2 年末结转 / 157

第7章 固定资产管理 / 159

7.1 固定资产管理系统

初始设置 / 159

7.1.1 固定资产管理概述 / 159

7.1.2 固定资产账套初始设置 / 160

7.1.3 设置基础数据 / 164

7.1.4 输入期初固定资产卡片 / 168

7.2 固定资产日常业务处理 / 169

7.2.1 资产增加 / 169

7.2.2 资产评估 / 171

7.2.3 计提折旧 / 173

7.2.4 资产减少 / 175

7.2.5 资产变动 / 177

7.2.6 卡片管理 / 179

7.2.7 生成凭证 / 180

7.2.8 账簿管理 / 180

7.3 固定资产系统期末处理 / 180

7.3.1 计提减值准备 / 181

7.3.2 对账 / 181

7.3.3 月末结账 / 182

第8章 财务分析 / 185

8.1 财务分析系统概述 / 185

8.1.1 计算机财务分析的意义 / 185

8.1.2 财务分析系统的

基本功能 / 185

8.2 财务分析系统初始 / 186

8.2.1 系统初始 / 186

8.2.2 重选账套 / 190

8.3 财务分析日常业务 / 190

8.3.1 指标分析 / 190

8.3.2 报表分析 / 191

8.3.3 预算管理 / 193

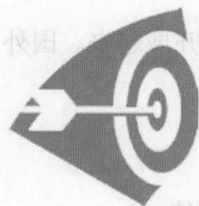
8.3.4 现金收支 / 193

8.3.5 因素分析 / 194



第 1 章

会计信息化概述



学习目标

- ◆ 初步了解会计信息化的含义与发展背景，了解会计信息化的作用。
- ◆ 能正确把握会计信息化的发展方向，认识会计信息化在经济生活中的地位。
- ◆ 对比手工环境和电算化环境下的会计处理模式，正确看待电算化会计的发展。

20 世纪中叶以来，随着世界由工业社会向信息社会的转变，以计算机技术为代表的信息技术成为促进经济发展和社会进步的主导技术，信息产业成为社会发展的主导产业。在信息社会，信息技术普遍应用于社会的各个领域，已经成为了一项重要的企业资源。

1.1 会计信息化概述

1.1.1 会计信息化的含义

会计信息化是一个新概念，其含义体现了以下几个方面的内容：一是现代信息技术的革命，使会计核算工作更多地利用了现代信息技术高速发展的成果，改变了原有会计核算的方式；二是信息技术的发展影响和改变着会计的基本理论体系和方法、会计基础教育和高等教育、会计和财经法规、政府对会计工作的组织、会计人员的管理和培训等诸多方面；三是会计信息化要求人们放眼世界，能够站在整个企业的高度来认识信息化工作，并构建新一代的现代企业管理信息系统，促使企业推进全面信息化建设，最终促使整个社会经济信息化的快速发展；四是会计信息化的产生从根本上推动了人们对会计软件的研究与创新。

综上所述，会计信息化的概念可定义为：采用现代信息技术，对传统的会计模型进行重新整理，并在重新整理的现代会计基础上，建立信息技术与会计学科高度融合的、充分开放的现代会计信息系统。这种会计信息系统将全面运用现代信息技术，通过网络系统，

第1章 会计信息化概述

使业务处理高度自动化,信息高度共享。它不仅仅是信息技术运用于会计上的变革,更是代表一种与现代信息技术环境相适应的新的会计思想。会计电算化就是这种新的会计思想下的产物。

1.1.2 会计信息化下的会计电算化的发展

会计电算化是一项长期而艰巨的任务,是指整个会计工作由手工核算和管理,向以电子计算机为核心设备并运用现代化数据处理技术,进行现代化核算和管理的整个转变过程。

1. 会计电算化的发展阶段

伴随着计算机技术的应用,会计电算化也开始逐步在企业的各个领域开展起来。国外的会计电算化起步较早,其发展大致经历了4个阶段。

- ① 单项会计核算业务电算化。
- ② 会计综合数据处理的全部电算化。
- ③ 建立了网络化的、以管理为重心的会计信息系统或企业管理信息系统。
- ④ 建立了会计或企业管理决策支持系统和专家系统。



知识点

决策支持系统是以计算机存储的信息和决策模型为基础,协助管理者解决具有多样化和不确定性的问题,以进行管理控制、计划和分析,并制定高层管理决策和策略。据统计,美国在1983年有55%的新程序是用于管理控制、计划和分析的,用于核算的仅占45%,这说明国外已进入了决策支持系统的开发和应用阶段。

从国内外会计电算化的发展历程中,不难看出我国会计电算化未来的发展趋势。

我国会计电算化的发展从20世纪70年代末期开始,至今已三十多年,基本上经历了两个发展阶段,即20世纪70年代末至20世纪80年代末的“缓慢的自发发展阶段”和20世纪80年代末至今的“有组织的稳步发展阶段”。1979年国家投资在长春一汽试点开发的财务软件是我国在会计电算化方面的第1次尝试。20世纪80年代末,中国一批会计电算化的先驱者提出了发展商品化会计软件的构想,通过艰苦努力终于开发出了中国第1个财务软件“先锋”,紧接着又出现了“用友”。它们将财务软件从简单的账务处理推广到了涉及会计报表、工资、固定资产在内的较为全面的核算体系。后来的万能、安易、金蝶、国强等三十多家通过财政部评审的财务软件都能较好地完成会计核算工作。随着我国经济的高速发展,会计电算化事业取得了长足进步,财务软件也日趋完善,到目前财务软件已成为我国软件产业的一个重要领域。

2. 会计电算化发展中的问题

由于我国会计电算化工作的起步较晚——20世纪70年代末才开始,到目前仍处于成长

期。在发展过程当中,我们或多或少地面对着一一些问题,需要去加以解决。

(1) 会计电算化工作中的管理问题

会计电算化虽然在很大程度上减轻了会计人员的工作量,但由于会计基础工作薄弱,建立在此基础上的电算化管理也就出现了一些问题,导致手工与计算机并行时间过长,增加了会计人员的工作量,也达不到预期的效果。同时,我国会计电算化软件的数据安全保密性也比较差。

(2) 会计电算化工作的思想认识

我国电算化事业起步较晚,人们从观念上还未充分认识到电算化的意义及重要性。多数单位的电算化都是将其应用于代替手工核算,仅仅是从减轻会计人员负担、提高核算效率方面入手,根本未认识到建立完整的会计信息系统对企业的重要性,从而使现有会计提供的信息不能及时、有效地为企业决策和管理服务。同时,在软件更新及硬件投入等方面的支持力度也不够。

(3) 电算化工作的人才培养

目前,我国许多单位、部门的会计人员很多,而且对会计业务也很精通,但是精通计算机知识的人员却不多,造成了会计人员知识的不全面、不系统。另外,一些计算机专业人员对会计知识又比较贫乏,也不能够胜任会计电算化的工作。与此同时,对这方面人才的培养也没有跟上信息化发展的步伐。

1.1.3 会计电算化的意义

将电子计算机应用于会计领域,对于促进会计核算手段的变革,提高会计核算工作的效率;对于促进会计核算工作的规范化,提高工作质量;对于促进会计职能转变,提高会计人员的业务素质都有十分重要的作用。

1. 促进会计核算手段的变革

会计核算工作数据量大,对准确度要求很高,要求提供会计信息的时间性颇强,而电子计算机具有高速、高效率和高容量的特点,对于数据的记录、汇总排列、查询核对和存储分析等方面,比手工操作的速度能够提高成百上千倍,并可随时从中获取有关数据,因而能够大大提高会计核算的工作效率,保证会计信息的及时有效性。

2. 促进会计核算工作的规范化,提高会计核算工作质量

会计电算化对会计数据的搜集、核算方法的应用和数据储存的方式等都提出了一系列规范化的要求。利用计算机进行经济业务的账务处理,能够规范会计核算工作,避免因手工操作带来的人为因素的干扰,并可以大大减少人为差错,有利于提高会计核算的工作质量。

3. 促进会计职能的转变,提高会计人员的业务素质

实行会计电算化,可以将会计人员从繁重的手工记账、算账和报账中解脱出来,使会计人员可以利用更多的时间强化会计核算的基础工作,进行分析测算和考核控制等,从而

第1章 会计信息化概述

促进会计职能由核算和监督向分析、预测和决策等职能转变。这就有利于提高会计人员的业务素质。

1.2 计算机会计对传统手工会计的影响

会计电算化作为一种经济信息活动,是整个信息化进程中的一个重要的组成部分。因此,做好会计电算化工作在现在的经济建设中具有重要的意义。与此同时,我们也应该认识到,会计电算化不是一个结果,而是一个不断发展的过程。

1.2.1 手工方式下的账务处理

目前我国常用的账务处理程序主要有:①记账凭证账务处理程序;②科目汇总表账务处理程序;③汇总记账凭证账务处理程序;④日记总账账务处理程序;⑤多栏式日记账账务处理程序。不同的账务处理程序其数据处理流程也不尽相同。各单位应根据业务性质、规模大小等特点,采用适当的账务处理程序。但不论选择哪一种,所实现的会计核算目标应当是一致的,其账务处理的基本流程都是从原始凭证开始,直到会计报表输出。

在手工方式下所进行的账务处理,无论是方式方法,还是它数据本身的表现,都具有其独特的特点,比如说它的数据量大,数据结构复杂,数据加工处理方法要求严格,对数据的及时性、真实性、完整性、全面性都要求严格,以及安全可靠要求高等。

手工方式下账务处理的基本业务流程如图 1.1 所示。

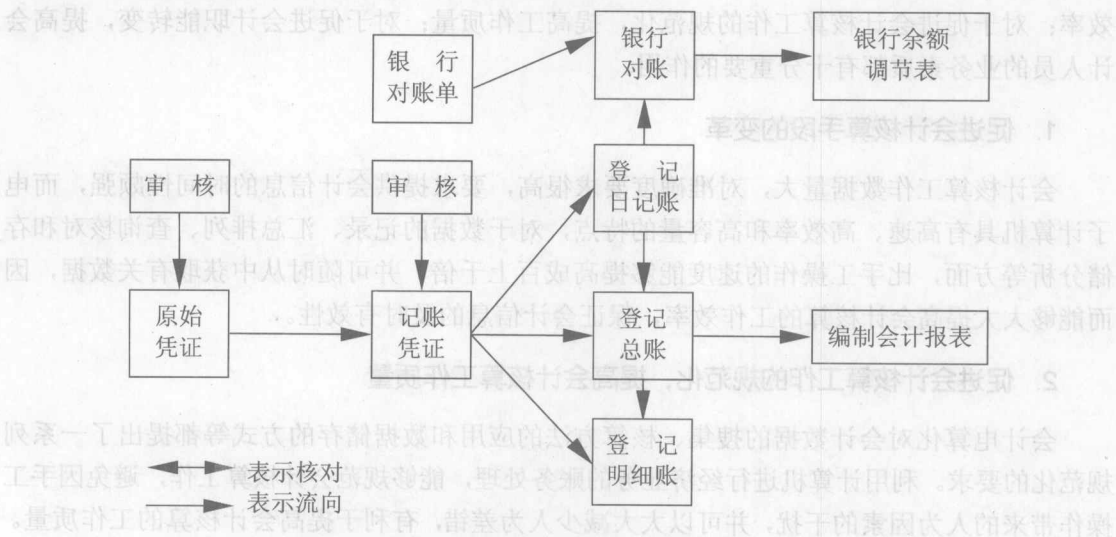


图 1.1 手工方式下账务处理数据流程图

一般来说,手工方式下账务处理的基本业务流程分为以下几个方面。

① 根据原始凭证,填制记账凭证。

- ② 根据记账凭证及所附的原始凭证,逐笔登记日记账。
- ③ 根据记账凭证及所附的原始凭证,逐笔登记明细账。
- ④ 根据记账凭证,定期编制科目汇总表或汇总记账凭证。
- ⑤ 根据科目汇总表或汇总记账凭证,定期登记总分类账。
- ⑥ 定期对对总分类账、日记账、明细分类账。
- ⑦ 定期进行财产清查。
- ⑧ 根据核对无误的总账、明细账编制会计报表。

1.2.2 电算化环境下的账务处理

计算机方式下的会计信息系统是计算机技术与会计结合的产物。它是一个人机结合的应用系统,能及时准确地反映数据的真实性,能够尽可能地区分职能与权限,从而体现出更加严格的内部控制。

一般来讲,计算机环境下的账务处理流程如下(见图1.2)。

- 1) 将记账凭证(手工凭证或机制凭证)输入计算机,并存入临时凭证数据库中。
- 2) 经过人工审核或计算机审核后,进行记账处理,形成账簿文件和记账凭证文件,同时按照科目汇总后更新科目汇总文件。
- 3) 输出总分类账、明细账、日记账等账簿。
- 4) 月末输入银行对账单,生成对账文件,进行银行对账,输出银行存款余额调节表。

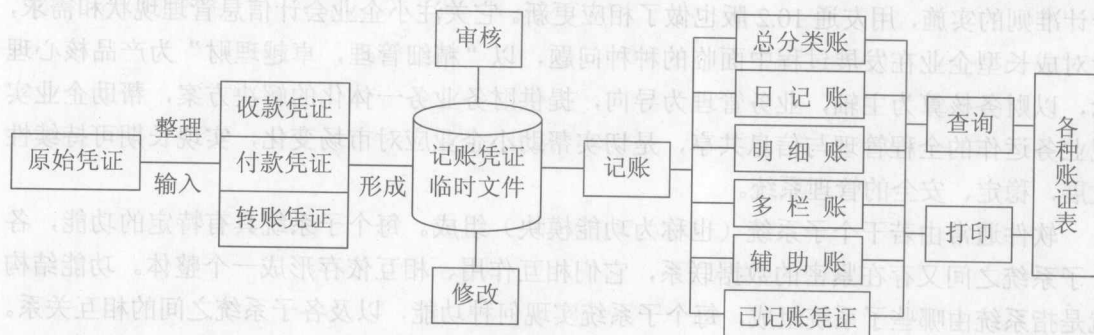


图 1.2 电算化账务处理数据流程图

1.2.3 电算化会计的优势分析

与手工会计相比,电算化会计信息系统在保持相同目的性和规范性的基础上,还具有如下技术特性。

1. 集中性

① 信息处理的集中。实现会计电算化后,原来在手工条件下需要由多个不同岗位分别完成的记账、算账、报账工作往往只需一或两台计算机即可实现。在网络或多用户的环境



第1章 会计信息化概述

下,同一组信息可以被不同的用户同时共享,信息处理集中化的特性尤为明显。

② 信息存储的集中。在电算化条件下,系统信息是集中连续存储的,只要计算机内的磁盘有足够的存储空间,就可跨年度存储和利用会计信息。

2. 自动性

由于电子计算机具有强大的运算功能,系统由计算机来执行从会计凭证到财务会计报告全过程的信息处理,在客观上消除了手工方式下信息处理过程的诸多技术环节,如记账、结账等,而且,计算机还承担了成本计算、计提折旧、存货计价等繁杂的核算工作。因此,相对于手工会计而言,人工干预大大减少,其技术性与复杂程度也就大幅度降低了。

1.3 会计信息化系统平台

会计信息化的核心是应用软件,应用软件是支撑企业业务处理的实体。本教材选用了用友通标准版 10.2(以下简称“用友通”)作为蓝本来介绍会计信息系统的功能和特性。

1.3.1 用友通的功能特点

用友通是配合 2004 年 4 月财政部颁布的《小企业会计制度》推出的。随着 2007 年新会计准则的实施,用友通 10.2 版也做了相应更新。它关注小企业会计信息管理现状和需求,针对成长型企业在发展过程中面临的种种问题,以“精细管理,卓越理财”为产品核心理念,以财务核算为主轴,业务管理为导向,提供财务业务一体化的解决方案,帮助企业实现业务运作的全程管理与信息共享,是切实帮助小企业应对市场变化,实现长期可持续性发展,稳定、安全的管理系统。

软件通常由若干个子系统(也称为功能模块)组成。每个子系统具有特定的功能,各个子系统之间又存在紧密的数据联系,它们相互作用、相互依存形成一个整体。功能结构就是指系统由哪些子系统组成,每个子系统实现何种功能,以及各子系统之间的相互关系。

用友通 10.2 版主要包含:总账管理(含往来管理、现金银行、项目管理)、财务报表、工资管理、固定资产管理、财务分析、采购管理、销售管理、库存管理和核算管理功能模块。此外,它还集成了老板通、票据通、出纳通这几个方便的管理工具。

用友通是财务业务一体化管理系统,包含有众多功能模块,模块之间存在着复杂的数据联系,如图 1.3 所示。

① 采购管理系统录入采购入库单,在库存管理系统对该入库单登记出入库台账,在核算系统核算采购成本。

② 销售管理系统开出销售出库单,在库存管理系统对该出库单登记出入库台账,在核算系统核算销售成本。

③ 在库存管理系统录入各种出入库单,登记出入库台账。

④ 核算系统生成存货成本的凭证,传递到总账。

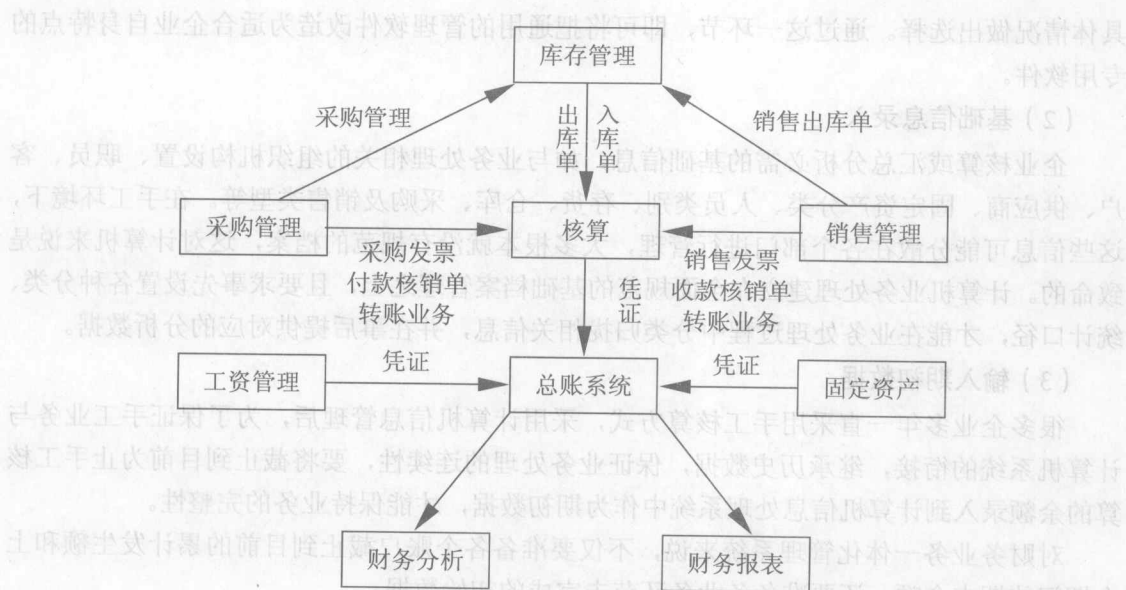


图 1.3 用友通各模块间的数据关系

⑤ 核算系统对采购管理系统的采购发票、付款单、供应商往来转账、销售管理系统的销售发票、收款单、客户往来转账生成凭证。

⑥ 工资管理系统生成计提工资凭证，传递到总账。

⑦ 固定资产管理系统生成折旧等凭证，传递到总账。

⑧ 库存管理系统为采购管理、销售管理提供库存量。

⑨ 财务分析系统可以制定各项支出费用等预算，在总账系统中进行控制预警。

⑩ 财务报表和财务分析系统可以从总账中取数进行分析。

1.3.2 应用流程

企业应用会计信息系统之初，应正确安装软件，并设计基于信息系统的管理解决方案，准备各项基础数据。然后按照系统初始化→日常业务处理→期末处理的流程开始应用。

1. 系统初始化

系统初始化是通过选择系统内置参数设置企业的具体核算规则，将通用财务软件转换为专用财务软件；将手工会计业务数据经过设计、规范，并输入计算机系统中作为计算机业务处理的起点。

系统初始化一般包括以下内容。

(1) 系统参数设置

用友通是通用管理软件，需要适用于多个行业、多种企业类型，而不同的行业存在着不同的行业特点，不同类型的企业也有不同的管理要求，如何体现这些差异，各个子系统中预置了一些反映企业会计核算和管理要求的选项，企业需要在系统初始化时根据单位的