



高职高专经管系列教材

会计 电算化

ACCOUNTING

COMPUTERIZATION

张冬梅 成志军 姜雪英◎主编

湖南人民出版社



高职高专经管系列教材

会计电算化

主 编 张冬梅 成志军 姜雪英
副主编 李文辉 王亚丽 王家清 黄 艳 唐智远

湖南人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/张冬梅,成志军,姜雪英主编. —长沙:
湖南人民出版社,2007.8

ISBN 978-7-5438-4912-9

I.会... II.①张...②成...③姜... III.计算机
应用-会计 IV.F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 105895 号

责任编辑:唐 艳

装帧设计:周佳佳

会 计 电 算 化

张冬梅 成志军 姜雪英 主编

*

湖南人民出版社出版、发行

网址:<http://www.hnppp.com>

(长沙市营盘东路3号 邮编:410005)

营销部电话:0731-2226732

湖南省新华书店经销 长沙健峰彩印实业有限公司印刷

2007年8月第1版第1次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:16

字数:340000 印数:1-5000

ISBN 978-7-5438-4912-9

定价:28.80 元

高职高专经管系列教材

编委会成员

编委会主任：王善平

编 委(按姓氏笔画排序)：

王 冰	成志军	刘 琳	刘意文
李 平	张冬梅	张 惠	郭克勇
彭彤丽	鄢敦望		

编写说明

新世纪以来,我国高等职业教育发展迅速,已经成为目前我国高等教育的重要组成部分。为适应高职高专以培养高等技术应用型专门人才的需要,加强高职高专经济管理系列教材建设,我们组织部分高职高专院校教学第一线的骨干教师编写了这套高职高专经管系列教材。

本次出版的主要是经济管理系列的部分专业基础课教材和部分专业课教材,包括《基础会计学》、《财务会计》(附《财务会计习题集》)、《财务管理》、《成本会计》(附《成本会计实训》)、《会计电算化》、《统计学原理》(附《统计学原理习题集》)、《经济法》、《管理学原理与应用》等8种。

本系列教材根据高职教育发展的要求,吸收了国内其他同类教材的优点,在内容安排上,以应用为宗旨,理论知识以“够用、必需”为度,表述通俗易懂,理论联系实际,重在培养学生的职业素质和专业岗位技能。在体例设计上,教材每章开头编有学习目标,章后附有实操练习题,或另编有配套的习题集、实训教材,便于教师教学和学生自主学习。

由于编者水平有限,书中难免有疏漏之处。我们热切希望广大读者和同行给予批评和指正,以便我们再版时完善本系列教材。

高职高专经管系列教材编委会
2007年7月

前 言

《会计电算化》是高职会计专业以及其他经济管理类专业开设的核心课程之一。本教材是根据 21 世纪高职高专会计专业课程教材总体规划编写的,旨在帮助学生掌握该课程的新知识,强化学生参加会计从业资格证考试的能力,结合了职业教育的实际情况,突出了实践操作的特色。

该书编写以用友软件股份有限公司开发的 UFERP-852 版软件为蓝本,以企业经济业务为主线,阐述了会计电算化的基本原理与软件操作方法。全书共 8 章,主要包括以下内容:会计电算化基础知识;会计电算化工作的运行管理;账务处理子系统;工资管理子系统;固定资产管理子系统;应收应付款管理子系统;报表管理子系统;会计信息系统的新技术。

本书的编写突出了“理论够用,重在实操”的高职教育特色,做到理论精讲,结合实例并且附有相应的图表,使教学直观、通俗易懂;在实例应用上,力图体现 2007 新企业会计准则的相关规定,在会计科目及内容上作了相关调整和补充,并附录了 2007 新企业会计科目表,以方便学生对照;全书以账务处理子系统为核心,对各子系统的基本原理和具体操作步骤及子系统之间的数据关系进行了系统的介绍,每章后附理论复习题与实操练习题,便于学生巩固所学知识与上机操作。本书在最后提供了会计软件的综合实验,综合实验数据模拟具体企业完整的业务操作,有利于安排集中综合实训。

本书由张冬梅副教授负责设计总体框架、写作大纲,组织作者撰写及承担全书的总纂定稿。参加本书编写的都是具有丰富的会计电算化教学经验的高职院校一线教师。其中,第一章由益阳职业技术学院的黄艳执笔,第二章和第六章由湖南生物机电职业技术学院的成志军执笔,第三章由湖南科技职业技术学院的张冬梅执笔,第四章由南方职业学院的姜雪英执笔,第五章由郴州职业技术学院的王家清执笔,第七章由湖南现代物流职业技术学院的王亚丽执笔,第八章由湖南对外经济贸易职业学院的唐智远执笔,每章单项上机实操与综合实验由湖南大众传媒职业技术学院的李文辉执笔。

在本书的编写过程中,相关编写人员的所在学校以及用友软件公司给予了大力支持,湖南人民出版社的唐艳老师作为本书的编辑付出了辛勤的劳动,在此一并致谢!

编者
2007 年 7 月

目 录

第一章 会计电算化基础知识.....	(1)
第一节 会计电算化概述.....	(1)
第二节 我国对会计电算化工作的制度规定.....	(7)
第三节 会计软件概述.....	(11)
练习题.....	(17)
第二章 会计电算化工作的运行管理.....	(26)
第一节 系统管理与系统设置.....	(26)
第二节 系统维护工具.....	(32)
练习题.....	(38)
第三章 账务处理子系统.....	(40)
第一节 账务处理子系统概述.....	(40)
第二节 账务处理子系统初始化.....	(44)
第三节 日常账务处理.....	(59)
第四节 出纳管理.....	(68)
第五节 期末账务处理.....	(74)
第六节 账簿管理.....	(82)
练习题.....	(88)
第四章 工资管理子系统.....	(98)
第一节 工资管理子系统主要功能.....	(98)
第二节 工资管理子系统初始化设置.....	(99)
第三节 工资管理子系统的业务处理.....	(107)
练习题.....	(107)
第五章 固定资产管理子系统.....	(120)
第一节 固定资产管理子系统的主要功能.....	(120)
第二节 固定资产管理子系统初始化.....	(121)
第三节 固定资产管理子系统日常业务处理.....	(131)
第四节 固定资产管理子系统月末处理.....	(138)

第五节 固定资产管理子系统账表管理·····	(139)
练习题·····	(140)
第六章 应收应付款管理子系统·····	(145)
第一节 应收款管理子系统·····	(145)
第二节 应付款管理子系统·····	(163)
练习题·····	(171)
第七章 报表管理子系统·····	(176)
第一节 报表管理子系统概述·····	(176)
第二节 标准财务报表的编制·····	(181)
第三节 自定义报表的编制·····	(188)
第四节 资产负债表及利润表的编制·····	(193)
第五节 会计报表的输出·····	(197)
练习题·····	(198)
第八章 会计信息系统的新技术·····	(202)
第一节 网络化会计信息系统·····	(202)
第二节 企业资源计划 ERP ·····	(204)
练习题·····	(216)
会计软件综合实验·····	(217)
附录：2007 年新企业会计科目表 ·····	(237)
参考文献·····	(239)

第一章 会计电算化基础知识

学习目标

通过本章的学习,要求了解会计电算化的基本概念、特点、意义和作用以及会计电算化工作的主要任务和基本内容;理解国家统一的会计制度对会计电算化的基本规定;掌握会计软件的概念、会计软件功能模块的构成、会计软件数据处理的基本流程以及会计软件的安装、启动和退出。

第一节 会计电算化概述

一、会计电算化的基本概念

会计电算化是指以电子计算机为主,将现代电子技术、通信技术、网络技术具体应用到会计业务处理工作中的会计信息系统。通俗地说,会计电算化就是应用计算机设备和配套的软件替代手工完成会计工作的过程。

随着会计电算化工作的发展,会计电算化的含义得到了进一步引申与发展。与计算机技术在会计工作中应用相关的工作都成为会计电算化的重要内容,包括会计电算化人才的培训,会计电算化制度的建立,会计电算化的宏观管理,计算机审计,电算化会计档案等。会计电算化有两层含义:

1. 从狭义的角度分析:会计电算化是计算机技术和现代会计相结合的产物,通俗地说就是将传统的会计工作搬到计算机上来完成。也就是一个用计算机来代替人工记账、算账、报账以及替代部分由人脑完成的对会计信息的分析、预测和决策的过程。

2. 从广义的角度分析:会计电算化是指电子计算机在整个会计信息系统和以会计信息系统为核心的管理信息系统中的全面应用。这是一项社会系统工程,是计算机硬、软件技术和会计人员的有机结合。

二、会计电算化的特点

会计电算化除具有运算速度快、自动化程度高、计算精度高、存储量大、适应性强、有记忆和逻辑判断能力等电子计算机具备的一般特点外，它与手工会计比较，还具有以下明显的特点：

1. 及时性与准确性。

电算会计处理会计信息远比手工会计快捷、准确，这是因为：第一，计算机对会计数据的分类、计算、传递、汇总的速度是手工操作所无法比拟的，信息量越大，数据越多，越能体现其速度的优越性；第二，标准的计算机软件计算程序避免了手工运算时容易产生的差错；第三，计算机采用手工条件下无法采用或很难采用的计算方法，使会计核算更精确，更深入，从而更好地发挥会计管理职能。

2. 规范化与标准化。

只要使用的会计核算软件符合财政部颁布的《会计基础工作规范》和《会计软件基本功能规范》，电算会计输出的会计资料与手工操作提供的资料相比较，更加标准，规范。第一，从填制会计凭证方面看，无论是填制原始凭证还是会计凭证，都不会出现大小写金额不符，涂改和挖补等现象，且填制的会计凭证必定是清晰、工整的标准字体。第二，从登记会计账簿看，电算会计能实现自动记账和“日清月结”，不会出现漏登、重登、汇总错误等现象。第三，从编制财务报告看，计算机能根据单位的会计账簿记录按标准的格式自动生成会计报表，并能利用已有的会计历史资料进行规范的、标准的财务分析。第四，从内部会计控制看，计算机通过程序化步骤进行内部控制，既严密又准确。

3. 集中化与自动化。

实现会计电算化后，手工会计各岗位的标准工作都由计算机集中处理；在联网和多用户环境下，同一组信息可供不同的用户共享，减少了数据的冗余度；电算会计信息加工，计算机自动按程序运行，人工干预少，自动化程度高。自动化与集中化能使会计信息产生更高的效益。

4. 会计数据存储磁性化与传输介质化。

电算会计要求建立规范化的会计基础工作，它对数据的处理也按程序规范化进行。在电算化系统中，各种会计数据以文件的形式组织，并以电信号和磁信号的形式存储于计算机的内外存储器中，磁性介质成为保存会计信息和会计数据的主要载体。因此，存储磁性化和传输介质化是会计电算化的又一特征。

三、会计电算化的意义和作用

（一）会计电算化的意义

会计电算化把不同行业的各类专业性会计和综合性会计，通过运用电子计算机技术，统一到会计核算软件上，使不同行业的各类专业性会计的一般量和特殊量变得更简练、更系统、更科学。因此，会计电算化对提高会计工作水平有着深刻的意义和积极的作用。概括起来，主要有以下几个方面：

1. 提高会计现代化管理思想。

传统会计处理会计数据的手段完全依赖于手工作业显得缓慢无力，在客观上形

成了固有的封闭型、单元型、平面型的管理思想。电算会计处理数据的手段,通过运用电子计算机采集、处理传播的媒介,把会计内外数据,以高效率,全面系统连续地反映生产经营活动的会计信息,进而形成企业信息系统网络及会计信息系统网络。因此,会计电算化在客观上要求会计必须具备开放型、多元型、立体型的现代化管理思想。

2. 促进建立会计现代化管理组织模式。

现代化管理具有多学科的特点,各专业工作交叉频繁,学科之间相关点多,边缘性强。电子计算机在会计领域中广泛应用,对会计数据和会计信息的管理,由以前的笔墨纸张记录、储存、传送,变为现行的磁盘或激光光盘记录、储存、传递,并由此带来会计组织模式及会计岗位责任内容、会计档案管理形式等一系列的课题。因此,从客观上讲它对建立会计现代化管理组织模式起到了促进作用。

3. 推进会计工作标准化、规范化、科学化进程,提高会计工作的效率和质量。

会计电算化是通过会计软件的应用发挥功能的。在传统的手工会计处理步骤中,虽然具有相对的科学性和系统性,但是由于会计人员素质的差异,使得会计处理结果不能形成统一的标准。会计软件应用以后,对会计工作处理的步骤要求具有统一的标准和相应的逻辑关系。它具有严密的科学性和系统性,会计处理结果也就可以形成统一的标准。以机代账后,原始会计数据输入计算机,由计算机自动完成各项工作,记账、编报表的效率大大提高。将会计人员从手工处理条件下不断重复地做凭证、记账簿、编报表等繁琐的“三部曲”中解放出来,减轻了劳动强度,改善了工作条件。

4. 加快信息传递,提高会计的反映与控制能力。

实现会计电算化后,大量的会计信息源可以得到及时的记录、汇总和分析,增强了会计信息的准确性和灵敏度,会计信息反馈由原来的单纯事后反映变为事前的全过程反映,会计作用由原来的单纯事后报账型变为全方位管理型,为提高会计反映与控制能力提供了保证条件。

5. 促进经济管理现代化,提高会计人员素质。

会计是经济管理的重要组成部分,无论是宏观还是微观,会计信息在经济管理信息中占有重要的地位,具有涉及面广、辐射性和渗透性强的特点,是经济预测、决策的重要依据。实现会计电算化后,大量的会计信息资源得到高度共享,大大提高了经济信息利用价值,促进了经济管理水平的提高。与此同时,计算机的使用,促使会计人员努力学习现代化会计理论和高科技知识,不断提高自身素质,进而优化会计人员的知识结构。

6. 推动会计改革。

会计电算化不仅是会计技术的变革,而且在会计核算方式、方法、程序、内容和会计理论等众多方面都产生了极大的影响,改变了会计人员的传统观念,使会计工作跨入一个崭新阶段,从而推动了会计改革和发展,并在建立社会主义市场经济过程中发挥愈来愈大的作用。

(二) 会计电算化的作用

由会计数据处理技术的变革可以看出会计电算化是会计发展史上的又一项重大革命。会计电算化具有以下作用:

1. 提高会计数据处理的时效性和准确性;
2. 提高会计核算的水平和质量;
3. 减轻会计人员的劳动强度;
4. 提高经营管理水平,使财务会计管理由事后管理向事中控制、事先预测转变,为管理信息化打下基础;
5. 推动会计技术、方法、理论创新和观念更新,促进会计工作的进一步发展。

四、会计电算化的任务和内容

(一) 会计电算化的任务

1. 制定会计电算化发展规划并组织实施;
2. 制定会计电算化法规制度,对会计核算软件及生成的会计资料是否符合国家统一的会计制度实施监督;
3. 促进各单位逐步实现会计电算化,提高会计工作水平,组织开展会计电算化人才培养。

(二) 会计电算化的内容

1. 会计电算化工作的规划。

根据企业发展的总目标和管理信息系统的总目标,明确会计电算化的总目标;根据企业的实际情况划分子系统,并做出短期、中期和长期的规划,明确各个阶段的目标和实现步骤,以及建立各子系统的先后顺序;确定会计电算化管理组织体制、研究方案,确定经费来源。

规划是实施的前提,只有进行正确的规划,电算化系统才可能成功地建立和运行,如果规划不足或没有规划,往往会导致系统达不到应有的效果甚至完全失败。

2. 建立会计电算化系统。

会计电算化系统包括硬件购置、软件购买、人员组织、新旧系统内容的转换等。

根据规划进行实施,首先要考虑硬件和软件的选择。应该按照规划的要求选购适当的硬件设备,考虑好性能、实际需求和投入之间的关系,既不至于过多地超出预算,也可以避免因为选型不当而使设备过早被淘汰。

对于软件,如果购买商品化软件,需要对商品化软件进行考察、选定,从功能、质量、服务、价格等方面进行比较选择。如果自主开发或委托开发,则包括下面三个阶段:

- (1) 系统调查与分析阶段:根据需求确定软件功能和结构,写出分析报告。
- (2) 系统设计阶段:包括概要设计、详细设计、程序设计。
- (3) 系统实施阶段:完成系统的配置和安装。

人员培训是建立电算化会计系统的一个重要环节。由于会计软件本身的特点,在使用过程中有许多不同于一般商品软件的规定,应该在系统启用之前对所有操作人员进行培训。培训可以自己组织,也可以委托专门顾问公司进行。

3. 会计电算化系统的管理和维护。

系统启用以后,需要不断进行维护和调整,并严格管理。系统管理包括人员管理、使用操作管理、维护管理、档案管理等内容。维护包括硬件、系统软件、应用

软件、数据等多方面。硬件维护的目的是保证硬件系统稳定运行,保证日常工作的顺利开展。系统软件和应用软件维护的目的是保证系统的安全性和可靠性。由于数据处理量大,并且要连续进行数据处理,所以数据维护也是一项很重要的内容,应定期对数据库进行整理、备份等工作。

4. 会计电算化管理制度。

制度建设是会计电算化的一项重要内容,单位应该建立以下一些管理制度:

(1) 电算岗位责任制度,确定会计电算化的工作岗位和每个岗位的基本职责和权限。

(2) 电算操作管理制度,对操作人员、操作权限、操作规程、故障处理等内容做出规定。

(3) 电算系统维护制度,即会计电算化系统硬件、软件 and 数据的维护制度。规定定期全面检查硬件,并做好检查记录,发现问题的硬件应及时修理和更换,经批准对软件项目进行维护。规定对系统参数进行维护,包括系统运行环境、会计科目、使用权限等。

5. 电算会计档案管理。

按国家有关档案管理制度的规定进行管理,确保会计电算化档案完整。

综上所述,会计电算化内容非常丰富,它不仅是一项复杂的系统工程,还是一个人机系统。忽略任何一方面的内容,都是对会计电算化的片面认识,都会给会计电算化的实施带来不利影响。

五、国内外会计电算化的发展

(一) 国外会计电算化的发展

20 世纪 50 年代中期,西方发达国家计算机在会计领域中的应用并不广泛,主要是对职工薪金的核算、库存材料的核算、现金收支等会计的单项业务进行数据处理,只能局部地代替一些手工劳动,就其处理流程来说,仍然是模仿手工操作。但是,计算机的应用,确实减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率。由于当时计算机硬件的价格十分昂贵,程序设计又非常复杂,加上只有少数计算机专业人员能够掌握这门技术,因而限制了计算机的应用范围。随着第三代计算机的大规模生产及软件工具的不断改进,会计电算化得到进一步发展。人们能够利用计算机对会计数据进行综合加工处理,即用计算机完成手工簿记系统的全部业务。同时,数据的组织结构和数据的处理流程也发生了较大的变化,人们可对会计数据进行较为系统的分析,并具有了一定的反馈功能,开始为基层和中层管理决策提供有用的会计信息。

20 世纪 70 年代以后,特别是随着计算机技术的迅猛发展,微型计算机的出现、计算机网络技术的应用、数据库管理系统和会计专用计算机的发展,给会计电算化开辟了广阔的天地,使其呈现出普及化的趋势。会计人员也不再把会计电算化看成是技术人员的工作,而是积极参与到这一工作中来,并成为这方面的专家。

当今西方许多发达国家,将计算机应用于会计数据处理、会计管理、财务管理以及会计预测和会计决策,并取得显著的经济效益。在企业会计工作领域出现了一种新的局面;财务会计人员处处和计算机会计信息系统打交道,执业会计人员需要

参与会计信息系统的设计并在会计业务中使用计算机；会计管理人员需要评价会计信息系统的使用状况，利用会计信息分析企业的财务状况和经营成果，参与企业的决策；内部审计和外部审计人员需要审核和评价会计信息处理的质量，评价输入和输出会计信息的正确性；会计咨询人员需要为企业提供会计信息系统的设计、实施、评价和使用。

（二）我国会计电算化的发展

我国会计电算化的发展大致可分为以下几个阶段：

1. 会计电算化的萌芽阶段。

我国会计电算化 20 世纪 70 年代末、80 年代初开始起步。1979 年，财政部向第一汽车制造厂拨款 500 万元进行会计电算化试点，从德国购买计算机，从中国人民大学聘请专家从事系统开发，并于 1981 年 8 月，在财政部和中国会计学会的支持下，中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题研讨会”。在会议上，有关专家提出将电子计算机在财务、会计、成本中的应用称为“会计电算化”，得到大家的一致认可。会议认为，电子计算机在我国财务、会计、成本领域的应用很有前途，但条件还不成熟。长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施的试点工作，是我国会计电算化发展过程的一个里程碑。

2. 会计电算化的成长阶段。

从 1984 年起，财政部科研所研究生部和中国人民大学等院校开始招收会计电算化研究方向的硕士研究生。1987 年，中国会计学会成立“会计电算化研究组”，研究会计电算化相关理论问题。1988 年 8 月 17—22 日，中国会计学会在吉林举行了首届会计电算化学术研讨会，会上对几年来会计电算化的应用和推广进行了总结和探讨，结合中国的实际情况，会议提出中国会计电算化推广以发展商品化会计软件为主要方向，这一意见得到了财政部领导的认可。这次会议以后，中国开始出现了一批会计软件厂商，专门从事财务会计软件的研究、推广和服务工作。用友、先锋、安易等是比较有影响的几家企业。

3. 会计电算化的成熟阶段。

1994 年 5 月，财政部发布《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》，要求在全国有组织、有步骤地大规模推广会计电算化，并在随后发布的相关文件中明确了有关会计软件评审、销售、使用，单位实行电算化的规范、人员培训等会计电算化管理的权限。各地区财政部门、解放军总后勤部等单位也根据文件精神制定本地区、本部门的具体实施计划。从此，中国会计电算化从自主发展阶段进入了一个有组织、有计划发展的新阶段。

20 世纪 90 年代中期以后的会计电算化发展主要有以下几个特点：

① 企业应用进一步深入，由单纯的会计账务处理系统向财务管理系统向 ERP 系统发展。实施应用的也不局限于大企业，中小型企业积极性有很大的提高，企业投入也不断加大。

② 国内会计电算化走向成熟。经过市场的考验所生存下来的会计电算化软件在技术上和质量上都得到了保证，金蝶和用友等领先厂商为了迎合市场需求，先后宣布发展重点转向 ERP 产品。

③ 市场竞争更加激烈。由于市场化程度的提高,国外一些优秀的产品已经开始进入中国市场,如 Sap, Oracle 等均已取得了不错的业绩。

④ 政府的直接管理和干预逐步减少。政府的直接推动以及为了规范会计电算化市场而采取的一些措施对会计电算化的发展起到了不可忽视的作用,但也引起了企业和理论界的反思,政府部门也认识到一些规定所带来的负面效应(如财务软件的评审制度最初是为了保证会计软件的基本功能和质量,但在计算机技术日新月异的情况下,有可能演变为对落后产品的一种保护),因此逐步进行了调整,取消了一些过时的规定,软件产品也彻底市场化。财政部门原来增设的会计电算化管理机构(财政部会计司曾经设立“会计电算化处”,省市级财政部门也做过相应的设定)也做了一定的调整。

4. 会计电算化的稳步优化阶段。

进入新世纪以来,对计算机在企业中应用的认识进一步加深,企业信息化成为计算机应用的一个重要目标,国家有关部门要求企业不失时机地抓住和利用信息化所带来的技术成果和发展机遇,大力推进企业信息化建设,努力提高企业的整体素质,切实增强企业的国际竞争力。企业信息化建设在提高企业管理水平,促进管理现代化,转换经营机制,建立现代化企业制度,有效降低成本,加快技术进步,增强市场竞争力,提高经济效益等方面都有着现实和深远的意义,是带动企业各项工作创新和升级的突破口。为此,2000年1月,国家经贸委对总会计师、审计主管、信息主管等进行相关业务培训。这表明在新的形势下,会计电算化应用有了新的内容,政府推动也从直接对市场和产品的管理转向对企业、对应用的引导和促进。

第二节 我国对会计电算化工作的制度规定

一、我国对会计核算软件的基本要求

根据《会计法》和国家统一的会计制度规定,会计核算软件设计、应用、维护应当符合以下基本要求:

1. 会计核算软件设计应当符合我国法律、法规、规章的规定,保证会计数据合法、真实、准确、完整,有利于提高会计核算工作效率。
2. 会计核算软件应当按照国家统一的会计制度的规定划分会计期间,分期结算账目和编制会计报表。
3. 会计核算软件中的文字输入、屏幕提示和打印输出必须采用中文,可以同时提供少数民族文字或外国文字对照。
4. 会计核算软件必须提供人员岗位及操作权限设置的功能。
5. 会计核算软件应当符合 GB/T19582——《信息技术—会计核算软件数据接口》国家标准的要求。
6. 会计核算软件在设计性能允许使用的范围内,不得出现由于自身原因造成死机或者非正常退出等情况。

7. 会计核算软件应当具有在机内会计数据被破坏的情况下, 利用现有数据恢复到最近状态的功能。

8. 单位修改、升级正在使用的会计核算软件, 改变会计核算软件运行环境, 应当建立相应的审批手续。

9. 会计核算软件开发销售单位必须为使用单位提供会计核算软件操作人员培训、会计核算软件维护、版本更新等方面的服务。

二、我国对会计核算软件运行环境的要求

会计电算化系统运行环境, 是指实现会计电算化应具备的物质基础, 即对实现会计电算化所需硬件和软件的要求。

1. 对硬件的基本要求。

各单位应根据实际情况和财力状况, 选择与本单位会计电算化工作规划相适应的计算机机型和系统软件及有关配套设备。实行垂直领导的行业、大型企业集团, 在选择计算机机型和系统软件及有关配套设备时, 应尽量做到统一, 为实现网络化打好基础。

具备一定硬件基础和技术力量的单位, 可充分利用现有的计算机设备建立计算机网络, 做到信息资源共享和会计数据实时处理。客户机/服务器体系具有可扩充性强、性价比高、应用软件开发周期短等特点, 大中型企事业单位可逐步建立客户机/服务器网络结构; 采用终端/主机结构的单位, 也可根据自身情况, 结合运用客户机/服务器结构。

由于财务会计部门处理的数据量大、数据结构复杂、处理方法要求严格、安全性要求高, 各单位用于会计电算化工作的电子计算机设备, 应由财务会计部门管理。硬件设备比较多的单位, 财务会计部门可单独设立计算机室。

2. 对软件的基本要求。

新《会计法》第十三条第二款规定: “使用电子计算机进行会计核算的, 其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料, 应当符合国家统一的会计制度的规定。” 本条款是对实行会计电算化的单位有关会计软件及会计资料基本要求的规定。条款主要作了两方面的规定: 一是用电子计算机进行会计核算的单位, 使用的会计软件必须符合国家统一的会计制度的规定。会计软件是会计电算化的主要手段和工具, 会计软件是否符合国家统一的会计制度规定的核算要求和会计人员的习惯, 是保证会计资料质量和会计工作正常进行的重要前提。因此, 法律上要求实行会计电算化的单位, 使用的会计软件必须符合国家统一的会计制度的规定。二是用电子计算机生成的会计资料必须符合国家统一的会计制度的要求。尽管一个质量可靠的会计软件可以为生成真实、完整的会计资料提供前提条件, 但由于技术上、设备上、操作人员水平等方面的原因, 生成的会计资料仍有可能不符合国家统一的会计制度的要求, 特别是在目前我国会计人员素质不高、对电子计算机方面知识掌握不多的情况下, 很容易因人为因素导致会计资料失真、失实。因此, 法律上要求, 实行会计电算化的单位, 用电子计算机生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告在格式、内容以及会计资料的真实性和完整性等方面, 都必须符合国家统一的会计制度的规定。

配备会计软件是会计电算化的基础工作,会计软件的选择对会计电算化的成败起着关键性的作用。

(1) 会计核算软件的概念。会计核算软件是指专门用于会计核算工作的计算机应用软件,包括采用各种计算机语言编制的用于会计核算工作的计算机程序。凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件,如财务处理、固定资产核算、工资核算软件等,均可视为会计核算软件。

企业应用的企业资源计划(Enterprise Resources Planning, ERP)软件中用于处理会计核算数据部分的模块,也属于会计核算软件范畴。

(2) 会计核算软件的分类。会计核算软件分为通用会计核算软件和专用会计核算软件两种。

(3) 会计核算软件的功能模块。会计核算软件的功能模块是指会计核算软件有相对独立的会计数据输入、处理和输出功能的各个组成部分。一般分为账务处理、应收/应付款核算、工资核算、固定资产核算、存货核算、销售核算、成本核算、会计报表生成与汇总、财务分析等功能模块。

(4) 配备会计软件主要有选择通用会计软件、定点开发、通用与定点开发会计软件相结合三种方式。各单位应根据实际需要和自身的技术力量选择配备会计软件的方式。

3. 建立计算机硬件、软件和数据管理制度的要求。

计算机硬件、软件和数据管理制度的主要内容包括:

(1) 保证机房设备安全和计算机正常运行是进行会计电算化的前提条件,要经常对有关设备进行保养,保持机房和设备的整洁,防止意外事故的发生。

(2) 确保会计数据和会计软件的安全保密,防止对数据和软件的非法修改和删除,对磁性介质存放的数据要保存双份。

(3) 对正在使用的会计核算软件进行修改、对通用会计软件进行升级和计算机硬件设备进行更换等工作,要有一定的审批手续;在软件修改、升级和硬件更换过程中,要保证实际会计数据的连续和安全,并由有关人员进行监督。

(4) 健全计算机硬件和软件出现故障时进行排除的管理措施,保证会计数据的完整。

(5) 健全必要的防治计算机病毒的措施。

三、会计电算化岗位及其权限设置的基本要求

建立会计电算化岗位责任制,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。会计岗位分为基本会计岗位和会计电算化岗位。

会计电算化岗位,是指直接管理、操作、维护计算机及会计核算软件的工作岗位,担任电算化岗位的会计人员必须持有会计从业资格证并进行注册登记。一般可分为以下基本岗位:

1. 电算主管。负责协调计算机及会计软件系统的运行工作,要求具备会计和计算机知识,以及相关的会计电算化组织管理的经验。电算化主管可由会计主管兼任。