



世纪经济管理专业应用型精品教材

21SHIJI JINGJI GUANLI ZHUANYE YINGYONGXING JINGPIN JIAOCAI

会计电算化

KUAIJIDIANSHUANHUA

辛茂荀 主编

上海财经大学出版社

21 世纪经济管理专业应用型精品教材

会计电算化

辛茂荀 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/辛茂荀主编. —上海:上海财经大学出版社,2006.12
21 世纪经济管理专业应用型精品教材
ISBN 7-81049-241-1/F·871

I. 会… II. 辛… III. 计算机应用-会计-高等学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 155899 号

☐ 责任编辑 刘晓燕

☐ 封面设计 周卫民

KUAIJI DIANSUAN HUA

会 计 电 算 化

辛茂荀 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

· 全国新华书店经销

上海华业装潢印刷厂印刷

上海叶大印务发展有限公司装订

2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月第 1 次印刷

787mm×960mm 1/16 15.75 印张 308 千字

印数:0 001—10 000 定价:26.00 元

21 世纪经济管理专业应用型精品教材

编审委员会

主 任 曹均伟

副主任 宋 谨 徐 超

委 员 (按姓氏笔画为序)

王德发	冉兆平	吕占峰	安 烨
李文新	李会青	吴国萍	吴秋生
辛茂荀	宋 谨	宋文彪	宋莉萍
张一贞	林 新	罗昌宏	姚晓明
袁蒲佳	夏兆敢	黄金火	曹 刚
盛洪昌	彭 彬	韩冬芳	程道华



会计电算化是会计工作现代化的重要标志,它对会计理论和会计实务产生了深远的影响,已经引起会计工作主管部门、会计理论界和会计实务界的高度重视。作为高等院校的在校大学生,尤其是会计学、财务管理学和经济信息管理专业的学生,更应该学习会计电算化理论和实务方面的知识,以适应会计电算化事业飞速发展的需要,从而成为 21 世纪会计电算化的主力军。

为了适应高等院校会计学、财务管理学和经济信息管理专业学生学习会计电算化知识的需要,我们组织会计电算化方向的教师编写了《会计电算化》一书。本书在建立框架结构和组织教学内容时,充分考虑了会计电算化的发展动态和高等院校学生的特点,既兼顾了教学内容的完整性,又删减了复杂的计算机专业知识,使学生能学有所长,学有所用。为此,本书既可作为高等院校会计学、财务管理学和经济信息管理专业的学生学习会计电算化课程的教材,也可作为会计电算化的培训教材,还可作为企事业单位领导、会计管理人员学习会计电算化知识的参考书。

本书由辛茂荀教授任主编,李守明教授任主审。各章的编写分工为:辛茂荀编写第一章、续慧泓编写第二章和第七章、王保忠编写第三章、陈立新编写第四章、胡颖编写第五章、李洁编写第六章、郭宗文编写第八章。

在本书的编写过程中,我们参阅了大量的著作和文献,特别是得到了用友软件集团股份有限公司山西分公司及赵宁总经理的大力支持。在本书付梓之际,谨向他们致以诚挚的谢意。

会计电算化是一门全新的学科,在理论和实践方面,我们还深感不足,错误和不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2006 年 12 月



目 录

前言

第一章 会计电算化概论

第一节 企事业组织与会计信息系统	1
一、企事业组织	2
二、会计信息系统	4
三、会计信息系统在企事业组织中的作用	6
第二节 会计电算化的意义	7
一、会计电算化的含义	7
二、会计电算化的特点	9
三、会计电算化的意义	11
第三节 会计电算化的内容	12
一、广义会计电算化的内容	12
二、狭义会计电算化的内容	14
第四节 会计电算化的任务与原则	16
一、会计电算化的任务	16
二、开展会计电算化的原则	17
第五节 我国会计电算化的发展	18
一、会计电算化的沿革	18
二、会计电算化的发展趋向	19
案例	21



本章小结	21
关键概念	22
思考题	22

第二章 会计电算化的平台构建

第一节 会计电算化的硬件平台	23
一、微机系统的构成	23
二、计算机网络	27
三、国际互联网	30
第二节 会计电算化的软件平台	33
一、软件基础知识	33
二、会计数据管理	35
案例	39
本章小结	42
关键概念	42
思考题	42

第三章 会计软件开发概述

第一节 会计软件开发概述	43
一、软件与软件工程	44
二、会计软件开发模型	45
三、会计软件的开发方法	52
第二节 会计软件需求分析	58
一、系统可行性研究	58
二、会计软件需求分析	61
三、会计软件需求分析报告的编写	63
第三节 会计软件系统设计	64
一、会计软件总体设计	64
二、会计软件详细设计	66
案例	68
本章小结	73
关键概念	73
思考题	73

第四章 会计核算软件模块的应用

第一节	会计核算软件系统初始化	75
一、	系统初始化的主要内容	75
二、	系统初始化的工作流程	75
三、	系统初始化的操作	76
第二节	账务处理子系统的应用	78
一、	账务处理子系统概述	78
二、	账务处理子系统的初始化	79
三、	账务处理子系统的日常应用	87
四、	期末处理	95
第三节	报表处理子系统的应用	101
一、	报表处理子系统概述	101
二、	报表子系统的初始化操作	104
三、	报表子系统的日常处理	108
四、	报表子系统的其他问题	110
第四节	工资管理子系统的应用	112
一、	工资管理子系统概述	112
二、	工资管理子系统的初始化	113
三、	工资管理子系统的日常操作	117
四、	工资管理子系统的期末处理	118
第五节	固定资产子系统的应用	119
一、	固定资产子系统概述	119
二、	固定资产子系统的初始化	121
三、	固定资产子系统的日常操作	124
四、	固定资产子系统的期末处理	124
案例		126
本章小结		128
关键概念		129
思考题		129

第五章 财务业务一体化软件模块的应用

第一节	财务业务一体化概述	130
-----	-----------------	-----



一、财务业务一体化的含义	130
二、财务业务一体化的特点	131
三、财务业务一体化的基本思路	131
四、购销存业务系统的主要内容	132
五、用友财务通财务业务一体化解决方案	132
第二节 购销存业务系统的基础设置	133
一、购销存业务系统基础设置的工作流程	133
二、购销存业务系统基础设置的主要内容	133
第三节 采购管理子系统	135
一、采购管理概述	136
二、采购系统初始化	138
三、采购业务	141
四、供应商往来	146
五、月末结账	147
六、采购账表	148
第四节 销售管理子系统	149
一、销售管理概述	149
二、销售系统初始化	151
三、销售业务	151
四、客户往来	155
五、月末结账	156
六、销售账表	157
第五节 库存管理子系统	158
一、库存管理概述	158
二、库存系统初始化	159
三、库存业务	161
四、月末结账	163
五、库存账表	164
第六节 存货核算	164
一、存货核算系统概述	165
二、存货核算系统初始化	165
三、业务处理	166
四、单据制单	171

五、调价处理	171
六、月末结账	172
七、核算账表	173
案例	174
本章小结	175
关键概念	175
思考题	175

第六章 会计数据的综合利用

第一节 会计数据综合利用的实现策略	176
一、获取会计数据的方法	176
二、会计数据综合利用的实现	178
第二节 利用报表软件实现数据的综合利用	179
一、利用报表处理软件实现数据综合利用的条件	179
二、利用报表处理软件实现数据综合利用的一般步骤	179
三、报表软件的局限性	180
第三节 利用 Excel 实现会计数据的综合利用	180
一、利用 Excel 获取会计数据的方式	180
二、使用 Excel 进行数据分析的一般方法	182
三、Excel 在会计工作中的高级应用	182
第四节 基于会计软件数据综合利用的二次开发	189
一、二次开发的必要性	189
二、二次开发的条件和方法	190
三、现行会计软件提供的开发接口	190
四、二次开发的步骤	191
案例	192
本章小结	195
关键概念	195
思考题	196

第七章 会计电算化的实施与管理

第一节 电算化会计系统实施的方法与步骤	197
一、会计电算化实施的意义	197

二、会计电算化实施的基本理论问题	198
三、会计电算化系统实施的一般步骤	201
第二节 会计电算化的管理	202
一、会计电算化的宏观管理	202
二、会计电算化的微观管理	206
案例	212
本章小结	214
关键概念	214
思考题	214

第八章 会计电算化的内部控制

第一节 会计电算化内部控制概述	216
一、会计电算化的风险与控制	216
二、会计电算化内部控制的概念及内容	217
三、会计电算化内部控制的意义	218
第二节 会计电算化的管理控制	219
一、系统开发过程控制	219
二、系统实施过程控制	219
三、系统运行过程控制	223
第三节 会计电算化的应用控制	226
一、输入控制	226
二、处理控制	228
三、输出控制	230
案例	230
本章小结	235
关键概念	235
思考题	235

参考文献

会计电算化概论



【本章要点提示】

- 认识会计信息系统在企业组织中的作用。
- 理解会计电算化的特点和意义。
- 掌握会计电算化的内容。
- 理解会计电算化的任务和原则。
- 认识会计电算化的发展。

【本章内容引言】

会计信息系统是以提供财务信息为主的经济信息系统,它为宏观经济管理和微观经济管理提供70%以上的信息,这些信息不仅反映特定交易或事项的发生与结果,而且是经营管理决策的依据。在传统的以手工为主要手段的数据处理时代,会计信息生成、传递和获取的速度和质量受到极大的限制。现代信息技术的出现、发展以及在会计信息系统中的介入,刷新了传统的会计信息系统,给传统会计信息系统注入了活力,使会计信息系统产生了革命性的变化。

第一节 企事业组织与会计信息系统

会计信息系统存在于企事业组织,并服务于各个组织的经营管理需要,通过对特定组织各种交易和事项资料的搜集、处理、报告和分析,为组织和外部会计信息使用者提供相关信息,以使其做出正确的经营管理决策,完成其生存、发展和获利的目标。



正是从这个意义出发,本节将着重在企事业组织与会计信息系统的关系上进行阐述,以说明会计信息系统在企事业组织中的作用。



一、企事业组织

(一)企事业组织及其分类

企事业组织是指由一定的人员和资源组成的群体,以实现特定的目标。例如,制造企业是工人、管理人员和生产资料的集合体,通过供应、制造与销售活动,满足客户对产成品的需求,实现企业价值最大化的目标;学校是教师、学生和教学设备的组合,以提供各种教育与培训服务;等等。

在现实世界中,企事业组织的经营活动内容不同、规模大小不一,因而其种类繁多。根据经营目的不同,企事业组织可划分为不同的类型。

1. 企业

企业是以获取经营利润为主要目的的组织,从经营活动的内容来看,企业又包括制造企业、商业企业、服务企业等。其中,制造企业生产满足不同消费需要的有形产品,如食品加工厂。商业企业不生产产品,而是从事商品的采购与销售,如超市。服务企业为顾客提供运输服务、中间服务,如航空公司、酒店等。

2. 事业

事业组织的种类与数目繁多,如医院、学校、社会团体等,但与企业不同的是其基本目的是提供公共性服务,而不是追求利润的最大化。

(二)企事业组织的管理功能

会计信息系统存在于任何类型的企事业组织,也适用于任何类型的企事业组织,这一事实不会因为会计操作手段的变化而改变。由于企业是数量最多和经营活动最复杂的组织,本书将着重讨论企业组织的会计信息系统。

企业的营运活动是劳动者借助于劳动手段作用于劳动对象的过程,它的营运活动离不开管理,因为必须对构成企业系统的人财物和供产销加以合理配置、协调和控制,才能将其有机地结合起来,以实现企业的整体经营目标。

管理活动是一个复杂的系统工程。一般来讲,各种企事业组织的管理活动包含以下几项基本功能:

1. 计划

计划是指预先规划为实现企业既定经营目标所需的长、短期行动方案或措施。广义的计划包括预测、决策和预算。计划是企事业组织生产经营的事前行为,在经济环境下,计划职能及其实现尤为重要。

2. 执行

执行是指合理地配置各种生产要素和人力资源,指挥各个经济环节与作业过程,协调各项资金最佳流动,借以完成各项预定计划或预算。

3. 控制

企事业组织的管理者不仅需要执行生产经营计划,而且必须对生产经营计划的执行过程加以控制。控制是通过复查来进行的,复查是为了验证某项业务活动或整个经营活动的执行结果是否与管理人员的期望结果相一致。复查的结果不是改变预期就是改变业务活动或经营过程的执行,以便使实际的执行结果与预期保持一致。

4. 评价

通常管理人员要定期评价经营成果来考察业务活动及经营过程是否正在或已经实现组织的目标。评价是以计划为依据,分析考核业务活动或整个经营过程计划的实际执行情况,找出差距,查明原因,采取措施,纠正偏差,完成计划,实现计划的过程。

(三)信息与管理

1. 数据与信息

数据是人们用符号化的方法对现实世界的记录,是用可鉴别的符号记录下来的现实世界中客观实体的属性值。数据表示的是客观事实,是一种真实存在。例如,“20%”是一项数据,但这一数据除了数字上的意义外,并不表示任何内容。

信息是经过加工、具有一定含义的、对决策有价值的数。例如,“30%”是一项数据,但这一数据除了数字上的意义外,并不表示任何内容,而“甲公司对乙公司的股权为30%”对接收者是有意义的,接收者知道“30%”是表示甲公司对乙公司的投资具有控股权或重大的影响能力这一属性值。

由此可见,数据和信息是密不可分的,信息的表达以数据为基础,信息是数据的进一步加工和解释。从数据到信息的转化需要经过三个基本步骤,如图1-1所示。

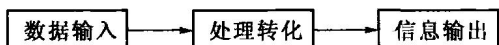


图 1-1 数据与信息的转换关系

在输入步骤,经营活动的有关数据可能来自企事业组织的外部,也可能来自企事业组织的内部。无论是外部交易数据,还是内部事项数据,都将根据不同的使用目的加以处理,转化为有用的管理信息。

数据输入、处理转化和信息输出过程,构成一个信息系统。所谓信息系统,包括对有关交易和事项数据的搜集、存储,依据特定规则执行加工处理,以及输出满足特定目的的相关信息。例如,企事业组织的会计数据处理过程就是一个重要的信息系统。信息系统又可分为人工处理系统和电算化处理系统。传统的信息系统基本上依



赖人工执行数据输入、加工处理和信息输出。随着信息技术的发展,电算化信息系统日趋普及,并成为信息系统的主流。

2. 信息与管理

信息对企事业组织及其管理者有着十分重要的价值,因为在管理循环的每个步骤都需要应用相关与可靠的信息,如果没有信息或者信息的质量欠佳,各级管理者就无法做出正确、有效的决策。

信息在管理循环的各个步骤的作用表述如下:

(1)就管理循环的计划功能而言,无论是中长期计划,还是短期计划,都是对未来的策划和预期,而对未来的任何策划与预期,都需要用有关产品的生产成本、销售价格、销售收入等方面的信息,这些信息又需要利用企业以往财务状况、经营成果和现金流量方面的信息。

(2)就管理循环的执行功能而言,同样离不开信息。首先,计划执行过程是在计划信息的指导下进行的,为完成各项经营计划,管理人员需要应用各项预算信息、标准成本等;其次,管理循环的执行过程又是一个产生信息的过程,如计划执行状况的报告与分析,即是计划执行功能所需的有用信息。

(3)就管理循环的控制功能而言,既需要计划或预算信息,又需要生产经营的实际信息,更需要将计划或预算信息与实际经营信息相比较而揭示的差异信息。前馈控制、反馈控制和防护性控制均需要信息的支持。

(4)就管理循环的评价功能而言,更是建立在相关信息的基础上的。只有如此,评价才有效、才权威。



二、会计信息系统

(一)会计信息系统的含义

会计信息系统是一个经济信息系统,这个系统对会计主体已经发生和预期发生的经济活动所产生的数据,通过科学的程序和方法,加工生成以财务信息为主的经济信息和相关的非财务信息,供主体内外两方面信息使用者用于经济决策和社会发展决策,并据以实行必要的控制。类似于其他任何信息系统,会计信息系统同样包含输入、处理和输出三个基本构成要素。

在输入环节,会计信息系统侧重确认企事业组织经营管理过程中所发生的内外部交易或事项数据,以判定其能否进入会计信息系统,以什么项目反映,并且根据既定的会计准则、制度予以定量化记录和反映。

在处理环节,已输入会计信息系统的数据必须经过诸如记录、分类、汇总等一系列的会计处理,方可把输入会计信息系统的数据转化为满足特定管理或其他需要的

有用信息。

在输出环节,把已经处理的会计信息按照既定的报告格式和时间传递给特定的会计信息使用者,以满足他人在决策过程中对会计主体的各种信息需求。

(二)会计信息的使用者

会计信息系统的目标旨在提供会计信息。在现实生活中,与会计信息提供者相对应,自然存在着会计信息的使用者,会计信息的提供者和会计信息的使用者构成会计信息的供需双方。会计信息使用者有内部使用者和外部使用者。

1. 内部使用者

内部使用者主要是指企业内部的各阶层管理人员,上至总经理,下至各个生产班组长。内部使用者利用会计信息(包括财务会计信息和管理会计信息,尤其是管理会计信息),借以作为生产经营管理等各种决策的重要依据。他们所处的地位不同,管理的范围不同,需要凭借会计信息做出的决策各异。比如,总经理需要有关供应、生产、销售、利润等方面的预算执行情况的全部信息;班组长却需要关于所属职工生产耗费与定额成本差异方面的信息,以利于对生产作业的控制。

2. 外部使用者

外部使用者是指企业外部与企业有利害关系的各方,包括股东、债权人、政府机构、供应商、客户、社会公众等。他们需要的是企业关于财务状况、经营成果及现金流量方面的会计信息,其获取会计信息的方式主要是通过资产负债表、利润表、现金流量表及其有关附表来实现的。当然,外部使用者由于和会计主体的利害关系不同,通过财务会计报告使用会计信息的侧重点也不同,如股东关心会计主体经营成果方面的信息,而债权人则更关注会计主体能否按期支付利息以及到期偿还借款本金的能力。

(三)会计信息系统的目标与会计信息的质量特征

目标是信息系统的基本特征,会计信息系统也不例外。会计信息系统的目标是由会计信息使用者的需求决定的。会计信息系统的基本目标是向会计主体内、外部众多会计信息的使用者提供有用的会计信息。

会计信息系统为实现其目标,就必须做到其所提供的信息在内容上和质量上是足以支持会计信息使用者决策行为的。具体阐述如下:

1. 在内容上,会计信息系统能够提供会计主体有关日常交易和事项的记录信息、管理决策信息和资产受托责任的信息。

2. 在质量上,因会计信息系统被分为财务会计与管理会计两个子系统,二者的服务对象又不尽相同,所以,财务会计与管理会计在信息质量要求上亦是有区别的。具体表现为:财务会计强调会计信息的真实性和完整性,管理会计则更看重会计信息的



及时性和决策相关性。

(四)会计信息系统的构成

如前所述,会计信息系统在会计学中被分为财务会计与管理会计两个子系统(或分支)。其中,财务会计统一以货币形式反映企业的经营活动,必须严格遵循会计准则,从凭证、账簿到报表,对有关资料逐步进行综合,要严格按照既定的会计程序进行,具有比较严密而稳定的结构。管理会计不同于财务会计,它主要是为企业内部改善经营管理提供有用的信息,它在许多方面可以不受会计准则的约束,结构比较松散,领域更加广阔,方式方法也更加灵活多样。二者的联系和区别如图 1—2 所示。

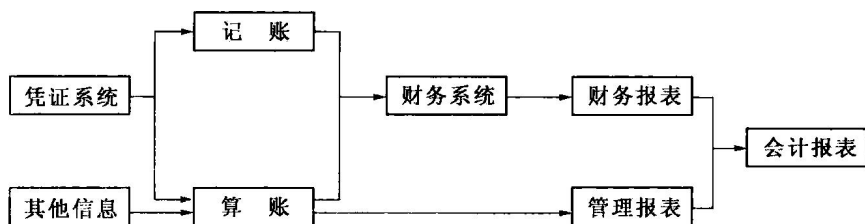


图 1—2 会计信息系统

图 1—2 表明,财务会计与管理会计是会计信息系统整体中的两个分支,二者的基本关系是同源、分流的。所谓“同源”,是指财务会计和管理会计的数据来源均依赖于“凭证系统”,无论是财务会计,还是管理会计,二者在信息收集方面均不独立于对方而另搞一套。所谓“分流”,是指从“算账”这个环节开始,二者在算账的内涵、外延及其方法上有所不同,但最终殊途同归,都在“报表系统”上汇合。



三、会计信息系统在企事业组织中的作用

会计信息系统是企事业组织管理信息系统中惟一正式的子系统,也是一个重要的子系统。会计信息是企事业生产、管理决策中使用最多的信息,在现代组织决策中处于中心和主导地位。我们之所以倡导建立以会计为中心的企事业组织管理模式,是因为企事业组织中的资源有物流、价值流和信息流之分,而在这些资源中会计是以价值形式反映和监督企事业整个生产经营活动过程的,因此,会计信息系统反映的内容涉及供产销每个环节、组织的每个部门及员工。会计从价值流的角度,既反映物流的静态和动态变化,同时,也指导和协调物流的过程和结果,其表现形式又是以信息的方式进行的。会计信息系统在企事业管理信息系统中的重要地位是由它本身的特点决定的。