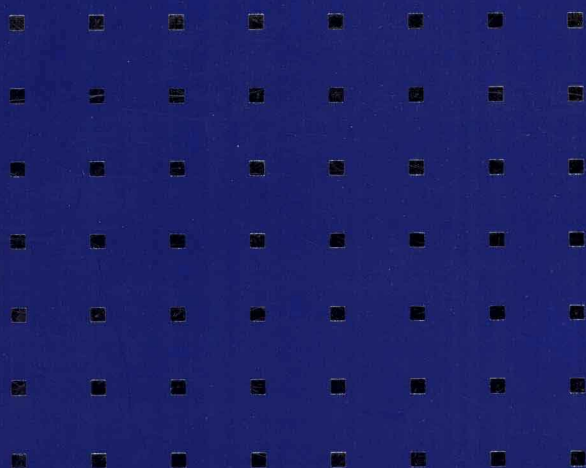


全国高职高专教育规划教材

会计电算化应用教程

(畅捷通T3版)

■ 孙莲香 主编



全国高职高专教育规划教材

会计电算化应用教程

(畅捷通T3版)

Kuaiji Diansuanhua Yingyong Jiaocheng

■ 孙莲香 主编



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

本书以畅捷通 T3—企业管理信息化软件教育专版为蓝本,以企业典型的会计业务和购销存业务的工作任务为出发点,以任务驱动式教学方式使学习者在轻松地完成任务的过程中学习财务与业务一体化管理软件的使用方法,使学习者系统学习总账、报表、薪资和固定资产管理以及购销存业务处理的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程。本书共分为 11 个单元,主要内容包括:会计信息系统的结构及数据传递关系、系统管理与基础设置、总账管理、财务报表管理、薪资管理、固定资产管理、购销存系统初始化、采购管理、销售管理、库存管理和存货核算。

本书内容安排合理、文字简明、面向应用、突出操作技能的训练,能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求。本书教学资源丰富,配套光盘中包含有每一任务数据的账套备份及视频操作课件,并预置了“财务与业务考试练习系统”,以便学习者亲身感受会计技能大赛的方式方法。同时本书还设计了从教学计划、教学大纲到电子课件的全部教学资源。与本书配套的还有《会计电算化上机实验》一书,通过上机实验,便于学习者巩固所学知识,增强学生的应用能力和自信心。

本书适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计专业、会计电算化专业、税务专业、审计专业及经济管理相关专业的教学,也可供五年制高职、中职学生使用,并可作为社会从业人士的参考读物。

本书提供数字课程的学习,欢迎读者登录高等职业教育教学资源中心,获取相关教学资源,进行自主学习及交流活动,同时完成在线实训项目。网址: <http://hve.hep.com.cn>。具体登录使用方法见书后“郑重声明”页。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化应用教程:畅捷通 T3 版/孙莲香主编.

—北京:高等教育出版社,2012.8

ISBN 978-7-04-035261-0

I. ①会… II. ①孙… III. ①会计电算化—高等职业教育—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 161791 号

策划编辑 武君红
版式设计 王艳红

责任编辑 武君红
责任校对 胡晓琪

特约编辑 吕培勋
责任印制 张泽业

封面设计 赵 阳

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
印 刷 中国农业出版社印刷厂
开 本 787 mm × 1 092 mm 1/16
印 张 17.25
字 数 390 千字
购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
版 次 2012 年 8 月第 1 版
印 次 2012 年 8 月第 1 次印刷
定 价 34.50 元(含光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 35261-00

前言

“普通教育有高考，职业教育有技能大赛”已经成为人们的共识。为了满足会计技能大赛的训练和企业对会计电算化人才的需求，在职业教育的会计及会计电算化等相关专业中应开设“会计电算化”课程，以满足国家通过全面推进会计信息化建设，进一步提升会计工作水平，促进经济社会健康发展的需要。

本课程的培养目标是，强化会计电算化基础能力、核心专业技术应用能力和一般关键能力，使学生不仅能够掌握财务与业务一体化管理软件的基本操作技能，同时还能学到会计工作岗位之间的业务衔接关系和内部控制要求，以及会计人员的职业道德规范等内容，从而完成从理论向实践、从单项技能向综合技能的过渡。为了实现培养适合企业需要的会计电算化专门人才的目标，本教材的编写人员集中优势资源，以工学结合为切入点，根据课程内容和学生特点，精心打造了这套《会计电算化应用教程》和《会计电算化上机实验》立体化教材。

本书以企业典型的会计业务和购销存业务的工作任务为出发点，以任务驱动式教学方式在轻松地完成任务的过程中学习财务与业务一体化管理软件的使用方法，并全面地学习每一工作任务所涉及的知识要点。其配套教材《会计电算化上机实验》则是为了巩固所学知识，针对本教材中所学习的知识要点和会计核算与业务处理的原理等进行每一单元相应的上机实验和分阶段的综合实验训练，不但可以丰富学生的知识，还可以增强学生的应用能力和自信心。

本教材针对畅捷通 T3—企业管理信息化软件教育专版中财务和购销存业务的基本知识和操作方法进行训练，使学习者系统学习总账、报表、薪资和固定资产管理以及购销存业务处理的基本工作原理和会计核算与管理的全部工作过程。本教材共分为 11 个单元，主要内容包括：会计信息系统的结构及数据传递关系、系统管理与基础设置、总账管理、财务报表管理、薪资管理、固定资产管理、购销存系统初始化、采购管理、销售管理、库存管理和存货核算。从第 2 单元开始，每一单元都是先讲解基本理论和原理，接着是总的任务导入，然后将总的任务分解为若干个具体的任务，以任务驱动方式进行做中学、学中做，在完成任务的过程中还会以“提示”的形式及时地列出相应的知识要点，以拓展学习内容和引起学习者的注意。由此可以看出，本教材注重理论与实践相结合，针对职业教育中学生的认知特点，由浅入深、循序渐进地进行阐述，使学生不仅能够完成基本任务，还可以有更多的拓展空间，有效地激发学生学习的主动性和积极性，培养学生的学习能力。此外，本教材在充分满足会计电算化专门人才培养需要的同时，还突出了理论教学构筑学生的知识结构、实践教学构筑学生的职业技能结构的教學原则。

为了满足学习者针对不同内容分别进行训练的需要,我们对教材中 11 个单元所涉及的每一个任务数据都进行了备份并制作了视频操作课件,以此满足学习者任意选取所要完成的教、学任务,从而避免因数据准备不充分导致不能随机地选取学习内容的情况出现。如果对所要操作的内容有疑问,则可以随时查看每一个任务的视频操作课件,随时解决操作中遇到的困难。为了满足教师教学的需要,我们设计了从教学计划、教学大纲到电子课件的全部教学资料。为了满足学习者希望了解全国会计技能大赛系统的需要,我们在光盘中预置了“财务与业务考试练习系统”,使学习者亲身感受会计技能大赛的方式方法。我们努力做到想教师及学生之所想,急教师及学生之所急。

本书由担任会计电算化教学工作多年的教师编写,是编者多年教学经验的总结。本书由孙莲香主编并负责设计全书的总体结构、总纂等。参加本书编写的人员有孙莲香、康晓林、杨石磊、乔林、郭莹、刘金、陈江北、张辰和胡晓珊。本书是在畅捷通信息技术股份有限公司的大力支持下编写完成的,在此深表谢意。我们衷心希望本书能为促进我国会计电算化的发展尽一点微薄的力量。

限于作者的水平,书中难免存在缺点和不妥之处,我们诚挚地希望广大读者对本书的不足之处给予批评指正。

编者

2012 年 5 月

目 录

第 1 单元 会计信息系统的结构及数据传递关系	1
1.1 会计信息系统的总体结构	2
1.1.1 财务系统	2
1.1.2 购销存系统	4
1.1.3 管理分析系统	5
1.2 财务系统与业务系统的数据联系	5
1.2.1 总账管理子系统与其他各子系统之间的关系	6
1.2.2 总账管理子系统与存货核算管理子系统的数据联系	6
1.3 会计信息系统的实施过程	7
1.3.1 会计信息系统的计划与组织	7
1.3.2 配备计算机硬件和系统软件	8
1.3.3 人员培训	9
1.3.4 建立会计信息系统管理制度	10
1.3.5 计算机代替手工记账	10
第 2 单元 系统管理与基础设置	11
2.1 系统管理	12
2.1.1 启动系统管理	12
2.1.2 操作员管理	13
2.1.3 账套管理	16
2.1.4 系统启用	25
2.1.5 操作员权限管理	27
2.2 基础设置	30
2.2.1 启动并注册系统	30
2.2.2 基础档案设置	31
2.2.3 设置会计科目	41

第3单元 总账管理	49
3.1 定义总账管理子系统启用参数	50
3.2 录入期初余额	51
3.3 日常业务处理	56
3.3.1 填制凭证	56
3.3.2 审核凭证	67
3.3.3 记账	69
3.4 期末处理	72
3.4.1 定义转账凭证	72
3.4.2 生成转账凭证	79
3.4.3 月末结账	82
第4单元 财务报表管理	87
4.1 报表格式设计	88
4.1.1 启动财务报表	89
4.1.2 设计表样	90
4.1.3 设置关键字	95
4.1.4 编辑公式	95
4.1.5 保存报表	98
4.2 报表数据处理	99
4.2.1 进入报表数据状态	99
4.2.2 录入关键字	99
4.2.3 整表重算	100
4.3 报表模板	100
4.3.1 调用报表模板并生成报表数据	100
4.3.2 自定义报表模板	103
第5单元 薪资管理	105
5.1 薪资管理子系统初始化	106
5.1.1 设置工资账套参数	106
5.1.2 设置银行名称	108
5.1.3 设置人员类别	109
5.1.4 设置工资项目	110
5.1.5 建立人员档案	112
5.1.6 设置计算公式	115
5.2 日常业务	118

5.2.1 工资变动	118
5.2.2 扣缴所得税	119
5.2.3 工资分摊	121
5.3 月末处理	125
5.3.1 月末处理	125
5.3.2 反结账	126
5.3.3 凭证查询	127
第6单元 固定资产管理	129
6.1 初始设置	130
6.1.1 建立固定资产子账套	130
6.1.2 基础设置	134
6.1.3 录入原始卡片	140
6.2 日常业务处理	144
6.2.1 固定资产卡片管理	144
6.2.2 固定资产增减管理	145
6.2.3 固定资产变动管理	147
6.3 期末业务处理	147
6.3.1 计提折旧处理	148
6.3.2 制单处理	149
6.3.3 对账与结账处理	151
6.4 数据维护	152
6.4.1 数据接口管理	152
6.4.2 重新初始化账套	152
第7单元 购销存系统初始化	153
7.1 设置公共基础档案	154
7.1.1 存货基础设置	154
7.1.2 购销存设置	157
7.2 购销存系统初始化	160
7.2.1 采购管理子系统初始化	160
7.2.2 销售管理子系统初始化	163
7.2.3 库存管理子系统初始化	166
7.2.4 存货核算管理子系统初始化	168

第 8 单元 采购管理	175
8.1 采购管理概述	176
8.1.1 采购管理的主要功能	176
8.1.2 采购管理的业务流程	176
8.2 日常采购业务	176
8.2.1 采购订货	177
8.2.2 采购入库单	178
8.2.3 采购发票	181
8.2.4 采购结算	184
8.3 应付款管理	189
8.3.1 付款结算	189
8.3.2 转账处理	196
8.3.3 取消操作	200
8.4 月末业务	201
8.4.1 采购账表查询	201
8.4.2 月末结账	203
第 9 单元 销售管理	205
9.1 销售管理概述	206
9.1.1 销售管理的主要功能	206
9.1.2 销售管理的业务流程	206
9.2 日常销售业务	206
9.2.1 销售订货	207
9.2.2 销售发货	208
9.2.3 销售发票	211
9.3 应收款管理	213
9.3.1 收款结算	213
9.3.2 转账处理	218
9.3.3 取消操作	222
9.4 月末业务	225
9.4.1 销售账表查询	225
9.4.2 月末结账	227
第 10 单元 库存管理	229
10.1 库存管理概述	230
10.1.1 库存管理的主要功能	230

10.1.2 库存管理的业务流程	230
10.2 入库业务	230
10.2.1 采购入库单	230
10.2.2 产成品入库单	232
10.3 出库业务	233
10.3.1 销售出库单	234
10.3.2 材料出库单	238
10.4 月末业务	239
10.4.1 账表查询分析	239
10.4.2 月末结账	243
第 11 单元 存货核算	245
11.1 存货核算概述	246
11.1.1 存货核算的主要功能	246
11.1.2 存货核算管理子系统的工作流程	246
11.1.3 存货核算管理子系统和其他管理子系统的集成	246
11.2 日常业务	246
11.2.1 产成品成本分配	246
11.2.2 单据记账	249
11.2.3 平均单价计算	252
11.2.4 月末处理	252
11.3 凭证处理	254
11.3.1 购销单据制单	254
11.3.2 往来单据制单	258
11.3.3 凭证列表	260
11.4 月末业务	261
11.4.1 账表查询	261
11.4.2 月末结账	262

1

第1单元

会计信息系统的结构及数据传递关系

学习目标

全面了解会计信息系统的结构及数据传递关系，以便对财务管理软件有一个全面的认识。主要包括会计信息系统的总体结构、财务系统与业务系统的数据联系和会计信息系统的实施过程。

会计信息系统是一个对会计数据进行采集、存储、加工、传输并输出大量会计信息的系统。它通过输入原始凭证和记账凭证,运用本身特有的一套方法,从价值方面对本单位的生产经营活动以及经营成果进行全面、连续和系统的定量描述,并将账簿、报表和计划分析等输出反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人、政府部门提供会计信息,以便更加有效地组织和运用现有资金。

会计信息系统作为企业管理信息系统的一个重要组成部分,其开发与使用的最终目标就是要满足企业现代化管理的需要。这就是说,在特定时期开发出来的会计信息系统,其结构与功能必须适应特定时期的企业管理体制。与此同时,计算机管理系统的开发与应用也会在一定程度上改变企业手工业务处理流程,促进企业管理的规范化和现代化,使企业管理进入更高层次。为了全面了解财务业务一体化的解决方案,应首先了解会计信息系统的总体结构、数据传递关系及会计信息系统的实施过程,有的放矢地进行财务业务一体化解决方案的设计和实施。

1.1 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,每个子系统有哪些功能,以及各子系统之间的相互关系等。

会计信息系统是随着信息技术革命和会计学科的发展逐步发展和完善的。早期的会计信息系统包含的子系统非常少,主要包括工资核算、总账、报表等子系统,每个子系统的功能相对比较简单,主要是帮助财会人员完成记账、算账、报账等基本核算业务。随着信息技术的革命和会计学科的发展,有越来越多新的信息技术应用于会计信息系统(如网络技术),与此同时,随着会计改革的不断深入,有越来越多的先进会计管理理论和管理方法也不断加入会计信息系统,使得会计信息系统功能不断丰富和完善。到目前为止,会计信息系统已经从核算型发展成为管理型,涵盖了供、产、销、人、财、物以及决策分析等企业经济活动的各个领域,基本满足了各行各业会计核算和管理的需要。因此,会计信息系统也被称为财务及企业管理信息系统。

由于企业性质、行业特点以及会计核算和管理的需求不同,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。一般认为,会计信息系统由三大系统组成,即财务系统、购销存系统、管理分析系统,每个系统又进一步分解为若干子系统。

1.1.1 财务系统

财务系统主要包括总账管理子系统、薪资管理子系统、固定资产管理子系统、应收管理子系统、应付管理子系统、成本核算管理子系统、报表管理子系统和资金管理子系统等。

1. 总账管理子系统

总账管理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管理子系统的不断完善,许多商品化总账管理系统已经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. 薪资管理子系统

薪资管理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,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证传递给账务处理等功能。薪资管理子系统实现对企业人力资源的部分管理。

3. 固定资产管理子系统

固定资产管理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账务处理等系统,可灵活地查询、统计和打印各种账表。

4. 应收款管理子系统

应收款管理子系统完成对各种应收账款的登记、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. 应付款管理子系统

应付款管理子系统完成对各种应付账款的登记、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. 成本核算管理子系统

成本核算管理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过来的数据或用户手工录入的数据进行汇总计算,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,很多商品化成本核算管理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增长率、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. 报表管理子系统

报表管理子系统主要根据会计核算数据(如账务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,报表管理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。

1.1.2 购销存系统

购销存系统又称业务处理系统或供应链管理系统,主要包括采购管理子系统、销售管理子系统、库存管理子系统和存货核算管理子系统。

1. 采购管理子系统

采购管理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,制定采购计划,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管理子系统和应付款管理子系统合并为一个子系统——采购与应付款管理子系统,以更好地实现采购与应付业务的无缝连接。

2. 销售管理子系统

销售管理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。销售管理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管理子系统使用。

有很多商品化会计软件将销售管理子系统和应收款管理子系统合并为一个子系统——销售与应收款管理子系统,以更好地实现销售与应收业务的无缝连接。

3. 库存管理子系统

库存管理子系统是对材料或库存商品的出库、产成品或库存商品的入库及存货的盘盈入库和盘亏出库等的存货出入库进行业务处理,并将业务处理的结果传递到存货核算管理子系统,进而在存货核算管理子系统中进行存货入库成本和出库成本的计算并进行账务处理。

4. 存货核算管理子系统

存货核算管理子系统主要针对企业存货的收发存业务进行核算,是对业务处理结果进行会计核算与管理的一个子系统,是联结财务系统与购销存系统的纽带。在存货核算管理子系统中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。

1.1.3 管理分析系统

随着会计管理理论的不断发展和会计管理理论在企业会计实务中的不断应用，人们越来越意识到会计管理的重要性，对会计信息系统提出了更高的要求，它不仅能够满足会计核算的需要，还应该满足会计管理的需要，即在经济活动的全过程进行事前预测、事中控制、事后分析，为企业管理和决策提供支持。目前管理分析系统一般包括：财务分析、流动资金管理、投资决策、筹资决策、利润分析和销售预测、财务计划、领导查询、决策支持等子系统。

目前，我国商品化管理分析系统并不完善，很多子系统的开发还未进行，有些正处于开发阶段。因此，下面简单介绍几个已经使用的基本子系统的功能。

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、信息统计表和部门收支分析表等），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，领导还可以通过自己办公室的计算机及时、全面地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，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。

1.2 财务系统与业务系统的数据联系

在会计数据集中处理阶段，财务系统与业务系统在会计信息系统中进行集成化管理，形

成财务业务一体化的管理模式。在系统中可以最大限度地实现会计核算、会计管理与购销存业务处理的全面核算和管理,平滑地实现各系统之间的数据传递。

财务系统的功能模块主要包括:总账管理子系统、薪资管理子系统、固定资产管理子系统、存货核算管理子系统、报表管理子系统和资金管理子系统等。

业务系统的功能模块主要包括:采购管理子系统、销售管理子系统和库存管理子系统等。

1.2.1 总账管理子系统与其他各子系统之间的关系

总账管理子系统是会计信息系统的核心,其他各子系统都是总账管理子系统的补充。总账管理子系统主要以会计凭证为数据处理对象,因此,它与其他各子系统之间的数据联系主要表现为会计凭证数据的传递,以满足登记总账和明细账的需要。总账管理子系统与其他各子系统之间的关系如图 1-1 所示。

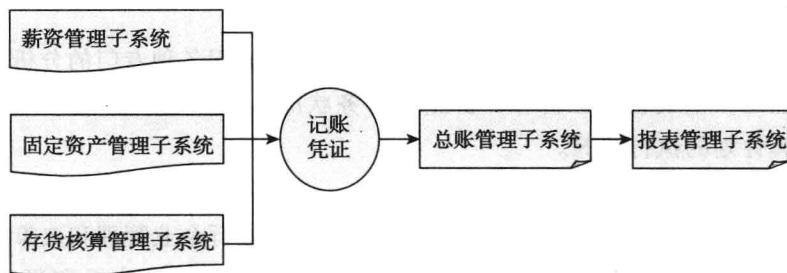


图 1-1 总账管理子系统与其他各子系统的关系

总账管理子系统与其他各子系统之间的关系主要表现为,总账管理子系统接收薪资管理子系统、固定资产管理子系统及存货核算管理子系统生成的记账凭证,再将记账凭证的结果记账后生成相应的财务报表。

1.2.2 总账管理子系统与存货核算管理子系统的数据联系

存货核算管理子系统是联结财务系统和业务处理系统的枢纽。存货核算管理子系统与企业的采购管理子系统、销售管理子系统及库存管理子系统均有着直接的数据传递关系,存货核算管理子系统接收各业务系统传递过来的单据,对各种单据进行记账处理,核算各种存货成本并生成记账凭证,最后将凭证传递到总账管理子系统。

存货核算管理子系统与总账管理子系统的关系如图 1-2 所示。

存货核算管理子系统与总账管理子系统的关系表现在存货核算管理子系统将采购管理子系统传递过来的采购发票和采购入库单、销售管理子系统传递过来的销售发票和销售出库单及库存管理子系统传递过来的材料出库单和产品入库单等进行记账处理,生成记账凭证传递到总账管理子系统,在总账管理子系统中对存货核算管理子系统传递过来的记账凭证进行审核、记账处理,最后形成有关的账表资料。

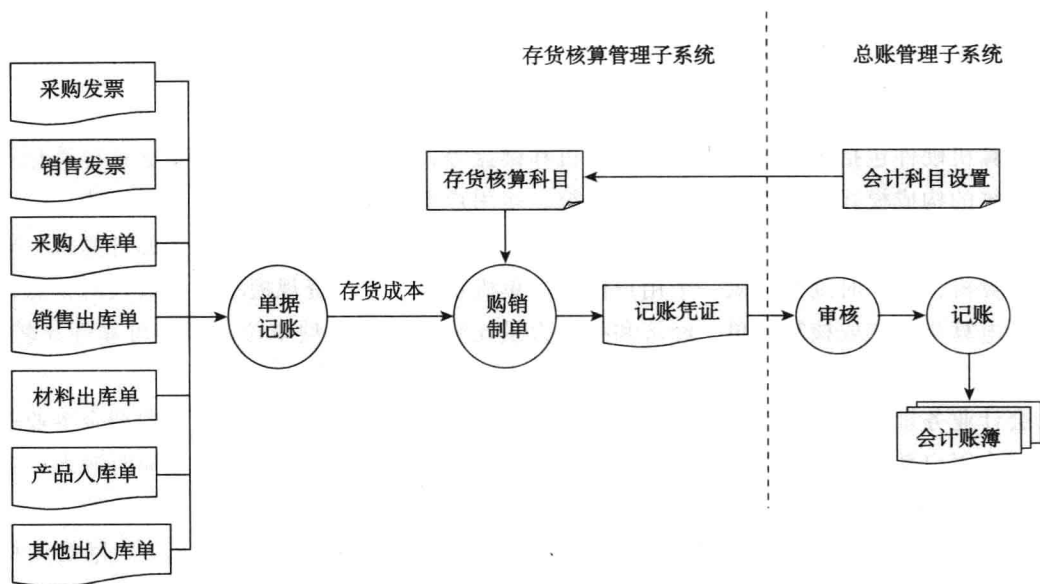


图 1-2 总账管理子系统与存货核算管理子系统关系

1.3 会计信息系统的实施过程

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、操作系统和会计软件以外，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、软件管理制度和进行人员培训等。

1.3.1 会计信息系统的计划与组织

制定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、物力和财力等多项资源。因此，必须由单位领导或总会计师亲自抓这项工作，成立一个制定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。