

Accounting
Classics

21世纪会计系列教材

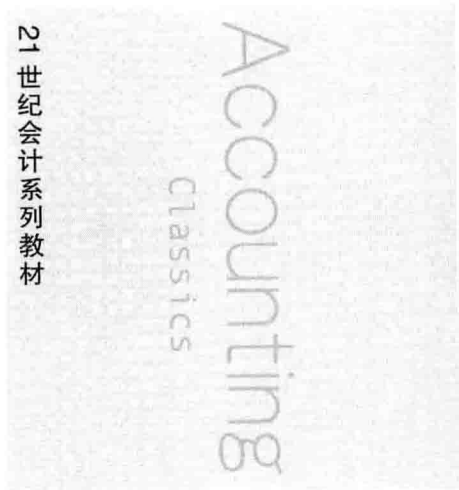
毛华扬 李帅 编著

会计信息系统原理与应用

——基于用友ERP-U8.72

Principle and
Application of Accounting
Information System

 中国人民大学出版社



毛华扬 李帅 编著

会计信息系统原理与应用

——基于用友ERP-U8.72

Principle and
Application of Accounting
Information System

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统原理与应用: 基于用友 ERP-U8.72/毛华扬等编著. —北京: 中国人民大学出版社, 2014.7

21世纪会计系列教材

ISBN 978-7-300-19638-1

I. ①会… II. ①毛… III. ①会计信息-财务管理系统-高等学校-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 147828 号

21世纪会计系列教材

会计信息系统原理与应用——基于用友 ERP-U8.72

毛华扬 李 帅 编著

Kuaiji Xinxitong Yuanli yu Yingyong

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街31号		
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511770 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京昌联印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16开本	版 次	2014年7月第1版
印 张	22.5插页1	印 次	2014年7月第1次印刷
字 数	536 000	定 价	42.00元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

本书主要讲述会计信息化的一般原理、会计信息系统的建立和应用方法，以及会计信息化的日常管理。

本书设计了一个财务和供应链一体化的案例，在用友 U8.72 上实现业务应用，主要涉及基础设置、总账、采购与应付、销售与应收、库存与存货、固定资产与薪资、期末业务与报表业务等。通过本书的学习，读者能了解我国会计信息化的发展过程，掌握会计信息系统的构成和建立方法，懂得会计信息化的一般原理，掌握用友 ERP-U8.72 的应用方法，为实际工作和进一步的学习打下良好基础。

本教材在应用部分完全按照一个统一的案例分模块按步骤进行操作，在关键环节和阶段附有操作结果以供参照，可以进行自我验证，读者完全可以独立完成。在这部分，教师主要对流程、各类业务处理方法、模块之间的联系等进行深度讲解，以提升读者对会计信息系统处理业务的理解。

本书提供每个阶段的实验账套，如果某些部分不安排实验，则可以导入某阶段的账套，然后在该阶段继续进行实验。本书结合图表和案例讲述会计信息系统的有关理论、方法论和操作方法，力图使读者轻松学习和掌握，主要作为会计、财务管理、审计、会计信息化等专业的会计信息化课程教学和实验用书。

本教材由毛华扬、李帅编著。在编写过程中还参考了一些资料，主要参考资料见本书的参考文献，在此对文献作者表示感谢。在写作过程中，还特别参考了用友 ERP-U8 的相关技术资料、培训资料、帮助信息，在此向用友软件股份有限公司（www.yonyou.com）表示感谢。

限于时间，本书内容还存在不少不足，欢迎业界同仁和读者指正，有什么意见和建议请反馈至 landmao@126.com，以便在下一版中修改。对于读者通用的问题，会在 <http://hi.baidu.com/landmao> 上回答，如有后续资料也会在上面发布。

本书所使用或涉及的相关软件、资料、商标和著作权归所属公司，在案例中使用的人名、公司名均为虚构。各章练习题的答案及相关附录请登录人大经管在线（www.rdjg.com.cn）下载查看。

目 录

第 1 章 会计信息系统概论	1
1.1 会计信息系统基础	1
1.2 会计信息化的基本内容	11
1.3 会计信息化下的会计核算方法	14
练习题	17
第 2 章 会计信息系统的建立与运行管理	20
2.1 会计信息系统的构成	20
2.2 会计信息系统的模式	26
2.3 会计软件的开发方法	31
2.4 会计信息系统的基本要求	38
2.5 商品化会计软件的选择	41
2.6 会计软件实施	44
2.7 会计信息化组织及岗位	45
2.8 会计信息化后的使用管理	48
2.9 会计信息化后的维护管理	51
2.10 会计信息化档案管理	53
练习题	55
第 3 章 系统管理与基础设置	59
3.1 用友 ERP-U8 介绍	59
3.2 安 装	60
3.3 系统管理	69
3.4 基础设置	83
练习题	94
第 4 章 总账业务	97
4.1 总账业务处理概述	97



4.2	总账设置	101
4.3	日常总账业务处理	118
4.4	出纳管理	129
4.5	总账查询	137
	练习题	139
第 5 章	采购与应付业务	143
5.1	供应链管理	143
5.2	采购管理	164
5.3	应付款管理	196
	练习题	198
第 6 章	销售与应收业务	201
6.1	销售管理	201
6.2	应收款管理	248
	练习题	253
第 7 章	库存与存货核算业务	257
7.1	库存管理	257
7.2	存货核算	269
	练习题	280
第 8 章	固定资产与薪资业务	283
8.1	固定资产管理	283
8.2	薪资管理	298
	练习题	323
第 9 章	期末业务与报表业务	326
9.1	期末业务	326
9.2	报表管理	335
9.3	期末结账	347
	练习题	350
	参考文献	353

会计信息系统概论

1.1 会计信息系统基础

1.1.1 会计信息系统

会计信息系统 (accounting information system) 是企业信息系统中的一个重要子系统, 它是以提供会计信息为目的, 采用现代信息处理技术, 对会计信息进行采集、存储、处理及传送, 完成会计反映、控制职能的系统。

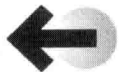
在整个会计信息系统中, 会计信息处于核心的地位, 从会计信息的收集、处理到会计信息的输出, 最终传递给决策者和使用者, 是一个信息流动的过程。在这个过程中, 伴随着对会计活动的管理与控制。

1. 会计信息的收集

会计数据是指在会计工作中, 从不同来源、渠道获得的, 记录在“单、证、账、表”上的各种原始会计资料。会计数据的来源广泛, 既有企业内部生产经营活动产生的, 也有企业外部与企业相关的各种经济活动产生的。会计数据的数量繁多, 不光是指每个会计期间需要处理的数据量大, 更重要的是指会计数据是一种随着企业生产经营活动的持续进行而源源不断产生并需要进行处理的数据。

会计信息是指会计数据经过加工处理后产生的, 为会计管理和企业管理所需要的经济信息。它包括反映过去所发生情况的财务信息, 即有关资金的取得、分配与使用的信息, 如各种账、资产负债表、利润表等; 管理所需要的定向信息, 如各种财务分析报表; 对未来具有预测作用的决策信息, 如年度计划、规划、资金预算等。会计通过信息的提供与使用来反映过去的经济活动, 控制目前的经济活动, 预测未来的经济活动。

会计信息的收集, 实际上是根据会计工作的目的汇集原始会计数据的过程。随着信息技术的发展, 现代的会计信息收集已成为管理信息系统的一部分, 会计信息收集不再局限于会计核算方面, 而是趋向于会计管理、决策等多个方面。



2. 会计信息的处理

从手工处理会计信息发展到利用计算机、网络等信息技术进行会计信息处理是一个重大变革。这种变革对会计理论和会计实务提出了一系列新课题，在推动会计自身发展的同时，也促进会计信息化的进一步完善和发展。

现代会计信息处理是指应用信息技术对会计数据进行输入、处理和输出的过程，主要表现为用计算机代替人工记账、算账和报账，以及替代部分在手工环境下由人脑完成的对会计信息的分析、判断。现代会计信息处理不仅引起了会计系统内在的变化，强化了系统的能力，同时也提高了会计工作和会计信息的质量。

现代会计信息处理的特点如下：以计算机为计算工具，数据处理代码化，速度快、精度高；数据处理人机结合，系统内部控制程序化、复杂化；数据处理自动化，账务和业务处理一体化；信息处理规范化，会计档案存储电子化；系统的预测和辅助决策功能增强。

3. 会计信息的输出

一个完整的会计处理系统，不仅需要具有灵活、方便、正确的输入方式和功能齐全的数据处理功能，还必须提供一个完善方便的输出系统。

会计信息系统的主要输出方式包括显示输出、打印输出和数据文件输出。显示输出的特点是：速度快、成本低，但输出的会计数据的应用者局限在会计信息系统内部，不易交流。打印输出的特点是：速度慢、成本高，适用于输出必须打印的情况。数据文件输出的特点是：速度快、成本较低，易于转换，但不直观，存储介质易损坏，安全性较差。

随着声音、图像等多媒体技术的应用，会计数据的表现形式将越来越丰富。同时，随着会计信息系统数据接口的标准化，数据文件输出将越来越重要。如记账凭证、会计账簿等，可以数据文件的形式存储在存储介质中，需要时调用会计软件的显示输出功能进行查询或者打印。

1.1.2 会计信息系统与会计电算化

1. 会计电算化

“会计电算化”一词是1981年中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上提出来的。它是指将电子计算机技术应用到会计业务处理工作中，用计算机来辅助会计核算和管理，通过会计软件指挥计算机替代手工完成或手工很难完成的会计工作，即电子计算机在会计应用中的代名词。

广义的会计电算化包括与实现会计电算化有关的所有工作，如会计电算化软件的开发和应用，会计电算化人才的培训，会计电算化的宏观规划，会计软件的应用和维护，会计电算化的制度建设，会计电算化软件市场的培育与发展等。

会计电算化在我国从启蒙到现在已经走过了30余年的历程，取得了很大成效。实施会计电算化的企业数量逐步上升，形成商品化通用会计软件产业，同时政府的管理和调控作用也得到加强，这些都体现了会计电算化带来的新思想、新方法和新作用，会计工作的作用和地位得到很大的提升。

2. 会计信息化

1999年4月在深圳举行的“会计信息化理论专家座谈会”上，根据当时会计电算化的

发展状况,会计理论界的专家提出了“从会计电算化到会计信息化”的发展方向,首次明确提出“会计信息化”这一概念。

会计信息化是指采用现代信息技术,对传统的会计模型进行重构,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,通过网络系统使业务处理高度自动化,信息高度共享,能够主动进行和实时报告会计信息。它不仅仅是信息技术运用于会计上的变革,更代表的是一种与现代信息技术环境相适应的新兴的会计思想。

3. 会计信息化与会计电算化的主要区别

(1) 目标。会计电算化是立足于会计核算业务的计算机处理;会计信息化是为了实现会计业务全面信息化,充分发挥会计在企业管理中的核心作用。

(2) 理论基础。会计电算化以传统会计理论和计算机技术为基础;会计信息化的理论基础还包含信息技术、系统论和信息论等现代技术手段和管理思想。

(3) 功能范围。会计电算化以实现业务核算为主;会计信息化不仅进行业务核算,还包括会计信息管理和决策分析,并能够根据信息管理的原理和信息技术重组会计信息处理的流程,与ERP、电子商务等构成一体化的信息管理系统。

(4) 信息输入输出方式。信息输入方面,会计电算化强调由会计部门自己输入,而在会计信息化下,大量的数据可以从企业内外其他系统中直接获取;信息输出方面,会计电算化强调由财务部门自己打印输出,并且报送其他机构,而在会计信息化下,企业内外的各个机构、部门都可以根据授权直接从系统当中或从互联网上获取财务信息。

1.1.3 会计信息系统的基本目标

会计信息系统的目标,就是通过信息化的手段,提高工作效率,提供更加全面、准确的信息,为管理决策服务,从而促进管理水平的提高,最终获取更高的经济效益。其基本目标主要有以下几个方面。

1. 减轻会计人员工作强度,提高工作效率

利用计算机技术,把繁杂的记账、算账、结账工作交给高速的计算机处理,从而减轻会计人员的工作强度。同时会计软件具有很高的精确性和逻辑判断能力,可以避免手工操作产生的误差,通过高速的数据处理达到提高工作效率的目的。

2. 促进会计职能的转变

在手工条件下,会计人员长期进行繁重的手工核算工作,没有时间和精力更好地参与管理与决策。应用会计信息系统后,会计人员可以从繁重的手工操作中解放出来,有时间和精力,也就有条件参与企业管理与决策,为提高企业现代化管理水平和经济效益服务。

3. 准确、及时地提供会计信息

在手工条件下,由于大量会计信息需要记录、加工、整理,会计信息的提供速度较慢,也难以全面提供管理所需要的信息,一定程度上影响了经营决策工作。实施会计信息系统后,大量的信息都可以及时记录、汇总、分析,甚至能实现实时跨地域传送,向企业



管理者、股东等有关方面提供准确、及时的会计信息。

4. 提高人员素质,提升会计管理水平

会计信息化给会计工作增添了新内容,从而要求会计人员提高自身素质,更新知识结构。第一,必须掌握会计信息系统的有关知识。第二,为了参与企业管理,更多地学习经营管理知识。第三,实行会计信息系统后,会计工作由会计软件系统和会计人员共同完成,这样就强化了会计规范化工作,从而提升了会计工作的管理水平。

5. 实现企业管理信息化,提高企业经济效益

会计是价值管理的主要手段,实施会计信息系统的根本目的是通过核算手段和会计管理决策手段的现代化,提高会计信息收集、整理、传输、反馈的及时性和准确度,提高会计的分析决策能力,更好地满足管理的需要,提供管理所需的会计信息,从而更好地发挥会计参与管理、参与决策的职能,为提高现代化管理水平和经济效益服务。由此应认识到两点:①满足管理的需要、为管理服务、提高经济效益是实施会计信息系统工作的出发点,是会计信息化的核心;②实施会计信息系统不是单纯的数据搬家,是按管理的需要对会计工作的改革与发展,是会计管理工作的一个飞跃。

会计信息系统是企业管理信息化的重要组成部分。企业管理信息化的目标和任务,就是要用现代化的方法去管理企业,以提高经济效益。因而,实施会计信息系统不仅要使会计工作本身现代化,最终目标是使企业管理信息化,达到提高企业经济效益的目的。

1.1.4 现代信息技术对会计工作的影响

现代信息技术包括感测技术、通信技术和计算机技术。感测技术扩展了人的感觉器官的功能,主要指信息的识别、检测、提取、变换,其目的是高精度、高效率地实时采集各种形式的信息。通信技术延伸了信息传输系统的功能,主要指信息的发送、传输以及接收的技术,其目的是高效、不失真地传递和交换各种形式的信息。计算机技术扩展了思维器官的功能,主要用于信息的数字化输入、存储、处理、分析、检索和输出。

现代信息技术在会计领域的应用及其迅速发展,使得会计系统成为一个全新的对会计数据进行收集、加工、处理和存储的会计信息系统,这样许多在手工业务中无法解决或者相当烦琐的会计问题在计算机环境中迎刃而解。同时信息技术也给会计学科带来深刻的影响,不仅表现在数据处理工具和信息载体的巨大变革上,还表现在对会计核算方法、会计理论等方面的巨大冲击与挑战上。

1. 会计行业面临的重大挑战

社会的发展、市场竞争的加剧、信息技术在非会计领域的成功应用、企业数据库的不断完善,使得会计行业面临重大挑战。目前会计工作的流程与数据处理是基于手工处理环境,会计数据单调、反映面窄,传统会计报表简单,详尽性和及时性差,会计系统所提供的信息质量远远不能满足管理的需要。会计系统如果不根据企业管理发展的需要重新整合,那么会计工作将无法满现代企业管理提出的要求。

2. 会计职能的发展与变革

会计职能是会计目标的具体化,会计的基本职能是反映和控制。现代信息技术对会计



的这两大基本职能将产生重大的影响。

从会计反映职能上看,在现代信息技术条件下,由于计算机处理环境的网络化和电子交易形式的出现,基于计算机网络的会计信息处理系统已经成熟。在这种会计信息处理系统中,企业发生的各项经济业务都能自动地由从企业内部和外部采集的相关会计核算资料进行实时反映。

从会计控制职能上看,由于会计信息系统实现了实时自动处理,因此,会计的控制和参与经营决策职能显得更为重要。会计控制职能主要是监督自动处理系统的过程和结果,监督国家财经法规和国家统一会计制度的执行情况,通过网络对企业经济活动进行远程和实时监控。会计参与经营决策职能主要是通过建立一个完善的、功能强大的预测决策支持系统来实现的。

3. 对会计理论体系的影响

现代信息技术的发展,使传统的企业组织形式、会计基础理论体系等都遭受了前所未有的冲击和挑战,具体表现在以下几个方面。

(1) 对会计理论基础的挑战。对会计核算的理论前提——四个基本假设提出了质疑。

会计主体:虚拟企业的出现、企业对会计信息的多元化需求,使传统会计主体的概念大大延伸。

持续经营:虚拟公司为了完成一个目标,可以在短时间内组建起来,在完成目标任务后便解体。

会计分期假设:会计信息的实时性意味着可以及时产生所需的数据(如产品日成本、日报表),不受会计期间的任何限制。

货币计量:经济社会的一体化、数字化、网络化,电子商务中电子货币、虚拟货币的出现,会计职能由核算型向管理型转变,使会计系统能够采集和提供货币与非货币形态的信息。

(2) 收集会计信息的变化。收集信息可以采取以下几种方式:手工编制的凭证;其他业务子系统(如生产部门、人力资源部门)对业务(入库单、工资表)处理后,自动编制的机制凭证;账务处理子系统定期(月、年)对固定业务(如计提折旧、结转损益)编制的机制凭证。

通过各个部门的信息接口转换和接收信息,现代化工具(如扫描仪、电子笔、传感器、脉冲信号式数据采集装置)的应用使系统收集信息的深度和广度都大大提高,其内容包括货币形态的与非货币形态的信息、历史的或未来的信息。

(3) 记账规则的变化。利用同一基础数据便可实现会计信息的多元重组,消除了信息处理过程中诸多分类与再分类的技术环节。在手工条件下的所谓总账、日记账、明细账、辅助账的配置已失去其存在的意义,根据记账凭证汇总表登记总账、平行登记、错账更正(画线更正法、红字更正法)、结账、对账、试算平衡等记账规则(技术方法)的重要性也将逐渐降低或被新方法所替代。

(4) 会计核算形式的变化。会计系统可以根据需要从数据库中生成各种形式和内容的账簿,传统会计为减少登账工作量而建立的各种会计核算形式的作用将减弱,会计信息化下多种模式均可实现。

(5) 会计核算方法的变化。可以充分利用计算机的运算和存储能力,在执行主体认定



核算方法的同时,根据需要也可选用其他备选方法进行核算,从而比较和分析不同核算方法的差异。

(6) 账簿体系的变化。账簿组织过程不同:账簿只不过是根据记账凭证数据库按会计科目进行归类、统计的中间结果。账簿外观形式不同:突破了传统会计的分类界限。根据需要,任何一个会计科目均可以生成日记账、三栏账或多栏账、虚拟账。受打印限制,不能打印订本式账簿,因而所有账页均采用活页式。

(7) 会计信息交换方式的变化。传统的会计信息交换方式主要以纸质为主,当前已实现与企业管理信息系统的一体化、网络化、远程通信化。这种交换方式使会计信息的传递更加迅速、安全、准确、直观,会计信息交换实现多元化。

(8) 财务会计报告的变化。不同的报表使用者对会计信息的关注点不同,投资人关注企业目前的财务状况和经营成果,潜在投资人更关心企业未来的投资收益,经营者侧重的是政府的有关政策和同行业其他企业的相关收入、成本等信息。这便对传统财务会计报告模式提出了挑战,财务会计报告有以下新的要求:

- 提供分部报告。对于一个大型企业或跨国公司而言,由于不同地区、不同行业的分、子公司所面临的机会和风险不同,要求提供分部报告。
- 提供多元计价报告,满足企业同时提供现行成本和历史成本信息的要求。
- 提供定期与实时相结合的报告。面临一个产品生命周期不断缩短、竞争日趋激烈、创新不断加速、经营活动不确定性日益显著的时代,如果我们还按月、按年编制月报、年报,则不能满足企业决策的需要,必须建立一套能提供实时信息的财务报告制度。一方面,定期的报告仍将存在,作为财务成果分配的依据;另一方面,随时提供实时报告,作为决策的依据。

(9) 企业内部控制的变化。计算机信息处理的集中性、自动性,使传统职权分割的控制作用近乎消失,信息载体的改变及其共享程度的提高,又使手工系统以记账规则为核心的控制体系失效。企业内部控制的主要方法有:

- 制度控制。包括组织控制、计划控制、硬件控制、软件维护控制、文档控制等。
- 操作人员使用权限的控制。对进入系统的操作人员按其不同职能,通过设置相应密码进行分级控制管理。
- 程序控制。包括会计信息处理过程中的输入控制、处理控制、输出控制、预留审计线索等。

(10) 会计工作组织体制的变化。在手工会计中,会计工作组织体制以会计事务的不同性质作为主要依据。一般手工会计中划分如下专业组:材料组、成本组、工资组、资金组、综合组等,它们之间通过信息资料传递交换建立联系,相互稽核牵制,使会计工作正常运行。操作方式是对数据分散收集、分散处理、重复记录。

会计信息化后,会计工作组织体制以数据的不同形式作为主要依据。操作方式是集中收集、统一处理、数据共享,使会计信息的提取、应用更适应现代化管理要求。

(11) 会计职能的变化。会计工作由传统的事后核算朝事中控制、事前预测决策的方向发展,会计职能由核算型向管理型转移。

(12) 会计人员素质的变化。会计人员不仅要具有会计、管理和决策方面的知识,还应具有较强的计算机应用能力,能利用信息技术实现对信息系统及其资源的分析和评价。



4. 对会计实务的变革

现代信息技术的应用改变了会计人员的处理工具和手段。由于大量的会计反映（核算）工作实现了自动化处理，会计人员的工作重点将从事中记账算账、事后报账转向事先预测、规划，事中监督控制，事后分析、决策的管理模式。

传统的会计语言和企业会计文化将发生质的变化。会计语言中的一些核心词汇（记账凭证、账簿、报表等）的作用将逐渐淡化。

企业管理全面信息化的实现，使会计信息源和信息表示结构由一元化走向多元化。即会计工作中的最终信息将直接来源于各种业务过程，记账凭证作为手工环境下重要实体的作用将逐步减小。

网络和数据库技术的发展和运用，使各级管理者和投资者可以实时地通过企业网站访问存储于会计信息系统中的共享信息。因此，代替凭证、账簿、报表的将是原始信息、分析决策信息等；而信息的收集、存储、传递、处理、加工、打印等，将代替传统会计中制作凭证、记账、结账、出报表等环节。

会计实务的重点将由原来的编制凭证、记账、结账、编制报表等，转向收集信息、存储信息、加工信息、传递信息、查询信息等。

5. 会计观念需要不断创新和思考

企业除了追求营业利润外，更多的要关注自身产品的市场占有率、人力资源的开发和使用情况，以及保持良好的社会形象。同时，知识经济拓展了企业经济资源的范围，使企业资源趋于多元化。人力资源将成为资产的重要组成部分，并为企业所拥有及控制，为企业提供未来经济效益。因此，会计工作必须树立增值观念，将增值作为企业经营的主要目的，定期编制增值表，反映企业增值的情况及其在企业内外各受益主体之间的分配情况。

在信息时代，信息传播、处理和反馈的速度大大加快，产品生命周期不断缩短，市场竞争日趋激烈，企业的经营风险明显加大，因此，会计工作中还要树立风险观念。

会计既是一种生成信息、供应信息的工作，也是一种利用信息参与管理的工作。企业管理的信息化对会计人员提出了更高的要求。一个企业如何进行会计核算，如何推进会计及企业管理的信息化，如何利用信息化的手段提高企业市场竞争力，实现管理创新，成为会计人员面临的难题。

6. 现代信息技术将推动会计信息系统不断发展

目前国内建立的会计信息系统基本上都是用于处理已发生的会计业务，反映和提供已完成的经营活动的信息。然而，现代经济活动的复杂性、多样性和瞬时性，对管理者提出了更高的要求。每一个管理者都需要依靠科学预测来作出决策，而管理者的决策方式已从经验决策方式转向科学决策方式。应当充分利用会计数据资源，加强智能型会计决策支持系统的开发与应用。会计决策支持系统是综合应用运筹学、管理学、会计学、数据库技术、人工智能、系统论和决策理论等多门学科构建的。

现代信息技术的飞速发展，使会计信息系统朝模拟人的智能方向发展。系统将会有听觉、视觉、触觉等功能，能模拟人的思维推理能力，具有思考、推理和自动适应环境变化的功能。随着时代的发展，越来越多的新技术将融入到会计信息化工作中，推动会计信息化的发展和进步。



1.1.5 对会计信息化工作的正确认识

1. 会计核算信息化工作的基础

会计信息化工作的最终目标是为管理、决策服务，达到这个目标的手段无外乎以下几个方面：一是利用计算机计算准确、处理数据量大的特点处理会计业务，从而更全面、更准确地提供管理、决策所需的财务信息；二是利用计算机处理数据速度快的特点处理会计业务，从而更快捷地提供各种管理、决策所需的财务信息；三是利用计算机能快速分类整理数据的优势，按管理的需要，对会计核算数据进行各种加工、处理，从而筛选出管理所需的信息；四是使会计人员从繁杂的手工核算工作中解脱出来，利用他们懂财务、了解情况的优势让他们参与分析、参与管理、参与决策。要达到这四方面的要求，首先要实现会计核算工作的信息化。会计核算工作的信息化是开展会计信息系统工作的基础。

2. 开展会计信息化是一项循序渐进的工作

会计信息化是一项系统工程。在开展这项工作之前，需要做好各种规划，考虑到问题的方方面面，做好各项安排，为会计信息化工作的全面开展，为实现全面信息化打下基础。

3. 实施会计信息系统是一项系统工程

实施会计信息系统涉及具体的会计管理工作、会计软件、计算机和操作使用人员，它是涉及方方面面的一项系统工程。

4. 实施会计信息系统后，重要的是系统的应用工作

实施会计信息系统的最终目的是利用计算机更好地完成会计工作，提高会计信息收集、整理、反馈的灵敏度与准确度，更好地发挥会计参与管理的职能，为提高管理水平和经济效益服务。因此，会计信息系统的建立仅仅是会计信息化工作的开始，更重要的是在系统建立后的组织管理、系统运行和维护等工作。这些工作直接为达到会计信息化目标服务，是实现会计信息化目标的保证，是实现会计信息化后会计的本职工作。

1.1.6 我国会计信息化的发展过程

随着生产的发展和生产规模的逐步社会化，会计也随之发展变化。经过长期实践，会计由简单到复杂，经历了手工操作、机械化和信息化几个阶段，逐步形成一门独立的新兴科学，在会计工作中发挥着重要作用。

我国会计信息化的发展主要分为以下几个阶段。

1. 探索发展阶段（1979—1988年）

1979年，财政部拨款500万元，用于长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点工作。1981年8月，在财政部、第一机械工业部、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讨论会”。以此为标志，1979年成为中国会计信息化的起点。

1979—1988年间，会计信息化从无到有，在中国开始生根发芽。行政部门包括当时



的财政部、机械工业部、铁道部、兵器工业部等，纷纷在全国各地做探索性的试点，高等院校也加入到研究的行列。这个阶段属于探索阶段。从整个国家来讲，基本上是各自为政，各职能部门都在摸着石头过河，摸索能够适应自身需要的解决方案。这个阶段的中国会计信息化水平不高，功能单一且不通用，还没有形成大规模的商品化会计软件公司与市场。

1988年，中国会计学会首届会计电算化学术讨论会在吉林召开。在这次会议上，与会专家达成共识：发展通用会计软件和引入市场机制是中国会计信息化发展的出路。同年，财政部在上海召开会议，对制定各省计算机应用规划、实施对财务软件的评审工作做了统一部署。

2. 政府推动发展阶段（1989—1998年）

1989—1998年间，会计软件逐步实现通用化、商品化，成立了数百家财务软件公司。这个时期的中国会计信息化发展非常迅速，会计软件依托DOS平台，功能上基本属于核算型。从1994年开始，Windows会计软件才逐步引起重视，但真正普及是在1998年之后。

在这10年中，在财政部及各省财政厅（局）的推动下，商品化会计软件逐步走向成熟，市场竞争机制逐步完善。通过市场竞争机制，会计软件生产厂家从几百家逐渐向十余家集中，会计信息化产业在这个时期形成。

3. 市场化发展阶段（1999年以来）

1998年，财政部撤销了全国性的会计电算化管理部门——会计电算化处，这是我国会计信息化发展第三阶段即市场化发展阶段开始的标志。当时的大背景是，国家机关进行机构改革，部分转变职能，将属于市场的交给市场，行业性的管理逐步转向行业协会。在财政部强有力的推动与管理下，中国会计信息化开始不断发展壮大并走向成熟，会计信息化应用逐渐普及，行政推广已经没有必要，会计软件评审等工作逐渐失去意义。伴随会计信息化的发展，市场机制的自发调节趋于完善，会计信息化管理开始由政府管理转向行业协会自律。这个时期的会计软件逐步转向管理型，大型财务软件公司开始向ERP转型。

1998年之后，行业协会开始逐步发挥作用。在理论研究方面，中国会计学会会计信息化专业委员会成了组织者和实施者。在市场方面，中国软件行业协会财务及企业管理软件分会也在逐步发挥作用。财政部继续发挥宏观管理会计信息化的作用。在会计核算软件数据接口方面，审计署、国家标准化管理委员会的推动使整个管理更加宏观和长远化。

2008年11月，财政部牵头，会同工业和信息化部、中国人民银行、审计署、国资委、国税总局、银监会、证监会、保监会等成立会计信息化委员会，旨在为推进我国会计信息化建设提供组织保障、协调机制和智力支持。

2009年，财政部发布了《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》（财会[2009]6号），对2006—2020年的会计信息化工作进行了规划和部署。

2010年和2011年，GB/T 24589—2010《财经信息技术 会计核算软件数据接口》系列国家标准发布，包括“第1部分：企业”、“第2部分：行政事业单位”、“第3部分：总预算会计”和“第4部分：商业银行”，有关ERP的数据接口标准在研究制定中。

2010年10月，国家标准化管理委员会和财政部在京发布可扩展商业报告语言



(XBRL)技术规范系列国家标准和企业会计准则通用分类标准。XBRL有效增强了信息的准确性和及时性,有利于从不同角度和不同层次对信息进行深加工和精细化处理,大幅提高了信息利用的广度、深度和精度,不仅可以在财会领域单一应用,还可以拓展到财政管理、税务管理、金融监管、国有资产管理、企业风险管理与内部控制等众多方面。

2013年,财政部重新修订发布了《企业会计信息化工作规范》(财会[2013]20号),规范了信息化环境下的会计工作。

1.1.7 我国会计信息化的发展趋势

我国的会计信息化工作处在一个改革的时代,技术不断推陈出新,各种动力不断推动我国会计信息化向更高的水平发展。

1. 朝管理一体化方向扩展

管理一体化是指从整个单位的角度开展计算机在管理中的应用工作。会计信息化工作只是整个管理信息化的一个有机组成部分,需要其他部门信息化的支持,同时也给其他部门提供支持和提出要求。如今许多单位的会计信息化工作有了一定的基础,具备向其他部门扩展的条件。网络、数据库等计算机技术的发展也提供了向管理一体化发展的可能。从发展趋势来看,会计信息化工作将逐步与其他业务部门的信息化工作结合起来,由单纯会计业务工作的信息化朝建立财务、统计信息综合数据库,综合利用会计信息的方向发展。

2. 单位会计信息化朝集团会计信息化方向发展

单位会计信息化是集团会计信息化的基础,同时,集团会计信息化的发展将促进单位的会计信息化工作。

经过多年的努力,基层单位的会计信息化水平大大提高,但在软件应用的品种、水平、范围等方面参差不齐。目前,数据大集中、软件大统一是必然的趋势,在大型企业集团中尤其如此。

3. 软件技术与管理组织措施日趋结合

信息化会计系统是一个人机系统,仅有好的软件还不够,必须有一套与之紧密结合的组织措施才能充分发挥其效用,并保证会计信息的安全与可靠。在会计信息化的初期,工作重点主要放在软件的开发与应用上。随着会计信息化工作的深入,与会计信息化应用相适应的管理制度在实践中将逐步完善。

4. 会计信息化的开展与管理朝规范化、标准化方向发展

2004年,国家标准化管理委员会发布了GB/T 19581—2004《信息技术 会计核算软件数据接口》标准,2010年之后又发布了GB/T 24589系列《财经信息技术 会计核算软件数据接口》标准,这个标准的贯彻执行将解决各种会计软件之间及其他相关软件之间的数据接口问题,以实现会计信息的相互规范传递、会计工作信息化后的审计,从而为更充分和更广泛地利用会计信息服务。2010年,国家标准化管理委员会又发布了GB/T 25500系列《可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范》,为财务报告的信息化发布铺平了道路。规范化、标准化将提升整个会计信息化的水平。

5. 会计软件技术发展趋势

(1) 支持跨平台运行。也就是同一套程序编码可以在多种硬件平台和操作系统上运行,以便企业根据业务需要和投资能力选择最合适的平台,顺利实现不同应用水平阶段的平稳过渡。在企业建设管理系统初期,可能选择普通的PC网络,因为投资水平相对较低,但随着应用规模的扩大,需要创建具备更强处理能力的硬件环境,可能选择中小型机、服务器等。这样一来,跨平台的软件系统显示出很好的优势,也能充分保护用户的投资。

(2) 支持多种应用系统的数据交换。不少企业已经建立了各自的应用系统。在电子商务时代,企业要求新系统能与原有系统进行数据交换和集成,从而有效利用已有投资。例如,已经采用会计软件的用户希望整个销售和生产管理系统能与目前的信息化会计系统实现数据共享。企业间(特别是企业与供应商之间、企业与客户之间)的数据交换将帮助企业有效提升整个供应链的竞争力。

(3) 系统高度集成。进入系统的数据要能根据事先的设定以及管理工作的内在规律和内在联系被传递到相关的功能模块中,实现数据高度共享和系统高度集成。

(4) 分布式应用。新一代的会计信息系统是超大规模的,它将不再是集中在同一局域网服务器上的系统,因此,支持分布式应用和分布式数据库是会计软件的一个重要特征。

(5) 多语种支持及个性化用户界面。跨国企业的管理和企业的跨国交易必然带来对会计软件多语种支持的需求。一套应用系统应当可以按照用户的设定,在不同的用户端显示不同语种的应用界面。由此还可以引申出另一种功能,即由用户自行设定应用系统输出界面上使用的术语和界面格局,形成个性化的用户界面,不同行业的用户可以使用专业性更强的界面。

(6) 高可靠性和安全性。大规模的系统、分布式应用、广泛的网络连接要求系统具有更高水平的可靠性和更强有力的安全控制。远程通信线路故障、多用户操作冲突、共享数据的大量分发与传递,要求会计系统有超强的稳定性,并能够对出现的各种意外情况做出正确处理。黑客入侵、越权操作等现象要求会计系统有健全的安全防线。对系统内部数据记录的存取及删改权限的管理,系统操作日志的建立等,都是必不可少的安全措施。

(7) 面向电子商务应用。随着电子商务的发展,企业各种对外业务活动已经延伸到互联网,实现了网络经营。所以,新的系统要能从企业的实际出发来设计电子商务工作模式,实现财务、电子商务一体化。

6. 计算机审计工作将由绕过计算机审计向穿透计算机审计发展

随着信息化管理体系的逐步形成,复合型会计信息化人才的不断涌现,计算机审计技术的不断发展,我国的计算机审计工作将由绕过计算机审计向穿透计算机审计发展,从而更充分地保证会计信息真实、可靠,保护单位和国家的经济利益。

1.2 会计信息化的基本内容

1.2.1 开展会计信息化工作的基本条件

1. 转变思想观念

转变思想观念主要指单位的领导、会计人员、计算机应用人员对会计信息化的含义、