

普通高等教育“十二五”规划教材

会计系列

会计电算化理论与实验

Computerized Accounting Theory and Experiment

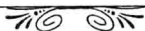
——用友ERP-U872版本

主 编 吴 红 张 菊
副主编 裴 潇



 上海财经大学出版社

普通高等教育“十二五”规划教材·会计系列



会计电算化理论与实验

——用友 ERP-U872 版本

主 编 吴 红 张 菊

副主编 裴 潇

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化理论与实验:用友 ERP-U872 版本/吴红,张菊主编. —
上海:上海财经大学出版社,2014. 1

(普通高等教育“十二五”规划教材·会计系列)

ISBN 978-7-5642-1788-4/F·1788

I. ①会… II. ①吴…②张… III. ①会计电算化-高等学校-教材
IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 283503 号

□ 责任编辑 袁春玉

□ 封面设计 钱宇辰

□ 责任校对 王从远

KUAIJI DIANSUANHUA LILUN YU SHIYAN

会计电算化理论与实验

——用友 ERP-U872 版本

主 编 吴 红 张 菊

副主编 裴 潇

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

同济大学印刷厂印刷

上海远大印务发展有限公司装订
2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 17 印张 435 千字

印数:0 001—4 000 定价:39.00 元

I 内容简介

INTRODUCTION

本书作者在总结多年会计教学经验和企业会计实践的基础上,通俗易懂地讲解了会计电算化的基本理论知识;通过一套完整企业资料实验案例数据,应用用友 ERP-U872 财务软件,使用图文并茂、分步式操作的方式和技巧,详细讲解了会计电算化系统的实验内容。本书坚持理论与实践相结合,注重业务模拟,使读者不仅理解会计电算化系统内部的业务流程和数据处理方法,而且掌握财务管理软件的相关技巧,达到举一反三的效果。

本教材适用面较为广泛,既可用于财经管理类专业的教学,还可以作为财务人员及管理人员会计电算化相关培训的学习资料;既适用于本科教学的需要,也可供高职高专会计电算化相关专业使用。

21 世纪是知识经济和信息化的时代,信息化已渗透到人类社会生活的方方面面。随着现代计算机技术、网络技术和信息技术的快速发展,企业信息化的步伐逐渐走向成熟;同时,信息科技的进步也带动了企业管理信息化。会计信息化是企业管理信息化极其重要的方面,因此以计算机网络技术和信息技术为基础的会计信息系统被引入会计工作。并得到逐步推广和完善。

为适应高等教育的需要,编者在贯彻和落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2012)》的前提下,以教育部颁发的普通高等教育会计课程教学大纲为标准,以最新的《企业会计准则》等为依据,在总结多年会计教学经验和企业会计实践的基础上,精心编写了这本《会计电算化理论与实验》教材。

目前,关于会计电算化或会计信息系统的教材有很多,不同的版本也各有特点。本教材具有以下特点:

(1)注重理论与实践相结合。以理论知识指导实践,以实践巩固和提高理论知识。通过本书的学习,使读者对会计学原理的基础知识得到进一步的巩固和消化,加深对企业财务会计核算流程和方法的理解,提高在计算机操作条件下会计业务的综合处理能力。特别是将经济业务的处理流程与企业的实际经营有机地结合起来,有助于读者了解和掌握财经法规、制度,培养读者实事求是的科学态度和一丝不苟的工作作风,增强读者的综合分析能力和操作技能,为读者尽快胜任会计电算化工作奠定扎实的基础。

(2)与时俱进。充分吸收了国内外会计信息化理论与实务的最新研究成果。本书是在为我国会计电算化的发展作出重要贡献的用友软件公司的大力支持下编写完成的。

(3)图文并茂与分步式操作。本教材通过一套完整企业资料实验案例数据,应用用友 ERP-U872 财务软件,使用图文并茂、分步式操作的方式和技巧,详细讲解了电算化会计信息系统各个模块的实验内容。让学生在学完一部分理论知识后对实验知识有感性的认识,进而将会计电算化中的理论知识更好地融合到实践中。按照本教材的操作步骤可以学会对用友 ERP-U872 财务软件的应用,并体会到软件内部的处理方法和流程,掌握相关技巧,从而达到举一反三的效果。

(4)本教材内容适用面广泛。既可用于满足财经管理类专业的教学需要,还可以作为财务人员及管理人员会计电算化相关培训的学习资料;既适用于本科教学的需要,也可供高职高专会计电算化相关专业使用。

其中,没有安装用友 ERP-U872 财务软件的读者,可以登录新道教育网站 <http://www.seentao.com> 平台在线应用软件,并结合本教材配套使用学习。

本教材共包括八章内容:第一章会计电算化概述;第二章系统管理与基础设置;第三章账务子系统;第四章会计报表子系统;第五章固定资产管理子系统;第六章应收款、应付款子系统;第七章薪资管理子系统、第八章供应链管理系统。从第二章到第八章,每章后面均配有实

验资料。实验操作步骤对应相关章节的理论知识板块去讲解,便于读者将理论与实践更好地融会贯通。

本教材在编写过程中得到了许多相关人士的帮助,在此提出特别感谢:

感谢本教材参考文献中所列学者前辈们提供的文献参阅指导!

感谢用友新道科技有限公司湖北分公司的严琳女士、李竹竹女士、马超先生的大力帮助!

感谢汉口学院 2013 届毕业学生赵敏为实验操作部分所做的收集与整理工作!

囿于编者水平,加之时间仓促,书中难免有不足之处,敬请广大同行和读者提出宝贵意见,以便我们进一步完善和修改。

吴 红

2014 年 1 月

C 目 录

CONTENTS

内容简介/1

前言/1

第一章 会计电算化概述/1

第一节 会计电算化的相关概念/1

一、会计数据与会计信息/1

二、会计电算化与会计信息系统/2

三、电算化会计信息系统与企业管理系统/4

第二节 电算化会计信息系统概述/5

一、电算化会计信息系统与传统手工会计信息系统的异同/5

二、电算化会计信息系统的功能结构/6

第三节 会计电算化的发展/7

一、国外会计电算化的发展/7

二、我国会计电算化的发展/8

三、会计电算化的发展趋势/10

第四节 电算化会计信息系统的实施与会计信息化管理/12

一、电算化会计信息系统的实施/12

二、会计信息化管理/15

第二章 系统管理与基础设置/18

第一节 系统管理/18

一、系统管理的主要功能/18

二、系统管理模块的启用/19

三、权限管理/23

四、账套管理/27

五、年度账数据的管理/33

六、系统运行安全管理/35

第二节 基础信息设置/36

一、机构基础信息设置/36

二、财务基础信息设置/36

三、往来单位基础信息设置/37

四、存货基础信息设置/38

五、收付结算信息设置/38

六、主要基础信息的实验操作/39

实验一 系统管理和基础信息设置/52

第三章 账务子系统/56

第一节 账务子系统概述/56

一、账务子系统的工作原理/56

二、账务子系统基本功能结构/58

三、账务子系统的操作流程/59

四、账务子系统与其他子系统的关系/61

第二节 账务子系统初始化/61

一、账务子系统的参数设置/61

二、账务子系统的基础信息设置/63

三、账务子系统的期初数据录入/65

第三节 账务子系统日常业务处理/67

一、凭证管理/67

二、出纳管理/85

第四节 账务子系统的输出/87

一、账务子系统输出方式/87

二、记账凭证的输出/87

三、账簿输出/88

第五节 账务子系统期末处理/89

一、期末摊、提、结转业务处理/89

二、自动转账凭证的设置/89

三、对账及试算平衡/94

四、结账/95

实验二 账务管理子系统/101

第四章 会计报表子系统/104

第一节 会计报表子系统概述/104

一、会计报表简介/104

二、会计报表子系统的相关概念/105

三、会计报表子系统的业务处理流程和主要功能/108

四、会计报表子系统与其他子系统的关系/110

第二节 会计报表子系统初始设置/110

一、报表定义及报表模板/110

二、报表数据处理/111

三、表页管理及报表输出/111

四、图表功能/111

五、报表公式/111

第三节 会计报表子系统的日常业务处理/113

一、报表编制/113

二、报表分析/114

三、报表维护/114

第四节 会计报表子系统的实务操作/115

一、自定义报表/115

二、利用模板生成报表/122

实验三 UFO 报表/123

第五章 固定资产管理子系统/126

第一节 固定资产管理子系统概述/126

一、固定资产管理子系统的主要功能/126

二、固定资产管理子系统的业务处理流程/128

第二节 固定资产管理子系统初始化/129

一、控制参数设置/129

二、基础信息设置/130

三、期初固定资产卡片录入/131

四、初始化设置的实验操作/131

第三节 固定资产管理子系统日常业务处理/145

一、固定资产增减处理/145

二、固定资产变动处理/145

三、固定资产评估处理/145

四、凭证处理/146

五、账簿管理/146

第四节 固定资产管理子系统期末处理/146

第五节 固定资产管理子系统业务处理实验操作/147

实验四 固定资产管理子系统/156

第六章 应收款、应付款管理子系统/160

第一节 系统概述/160

一、应收款子系统的主要功能/161

二、应收款子系统与其他子系统的主要关系/161

三、应收款子系统的操作流程/162

第二节 应收款子系统初始化/163

一、应收款子系统控制参数设置/163

二、应收款子系统的基础信息设置/164

三、应收款子系统的期初数据录入/164

四、初始化设置的实验操作/164

第三节 应收款子系统的日常业务处理/180

一、应收单据处理/180

二、收款单处理/180

三、票据管理/181

四、转账处理/181

五、坏账处理/181

六、制单处理/182

七、查询与统计分析/183

八、应收款子系统日常业务处理实验操作/183

第四节 应收款子系统的期末处理/193

一、汇兑损益计算/193

二、期末结账/193

实验五 应收款管理子系统/193

第七章 薪资管理子系统/200

第一节 薪资管理子系统概述/200

一、薪资核算业务概述/200

二、薪资管理子系统的构成模式和任务/201

三、薪资管理子系统功能概述/201

四、薪资管理子系统与其他子系统的主要关系/201

第二节 薪资管理子系统初始化设置/202

一、建立工资账套/202

二、建立工资账套参数设置/202

三、基础信息设置/204

第三节 薪资管理子系统日常业务处理/210

一、薪资管理子系统日常工作/210

二、薪资凭证生成/215

第四节 薪资管理子系统期末处理/215

一、期末处理/215

二、薪资报表处理/216

实验六 薪资管理子系统/217

第八章 供应链管理系统/223

第一节 供应链管理系统概述/223

一、功能概述/223

二、供应链管理系统的业务处理流程/224

第二节 供应链管理系统初始设置/224

一、系统建账/225

二、基础档案设置/225

第三节 采购管理子系统/231

一、系统概述/231

二、采购管理子系统的初始设置/233

三、采购管理子系统日常业务处理/234

四、采购管理子系统的月末处理/235

第四节 销售管理子系统/235

一、系统概述/235

二、销售管理子系统的初始设置/236

三、销售管理子系统日常业务处理/237

四、销售管理子系统的月末处理/239

第五节 库存管理子系统/240

一、系统概述/240

二、库存管理子系统的初始设置/241

三、库存管理子系统的日常业务处理/245

四、库存管理子系统的期末处理/246

第六节 存货核算子系统/247

一、系统概述/247

二、存货核算子系统的初始设置/247

三、存货核算子系统的日常业务处理/249

四、存货核算子系统的月末处理/250

实验七 供应链管理系统/250

参考文献/259

第一章

会计电算化概述



学习目的

- (1)理解会计电算化的相关概念。
- (2)了解会计电算化的发展;理解会计电算化信息系统如何实施及会计信息化管理。
- (3)掌握电算化会计信息系统的工作方式及其功能结构。

第一节 会计电算化的相关概念

一、会计数据与会计信息

(一)数据与信息

数据是在对客观事物的属性进行描述时,反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,是采用适当的方式记录下来的、可资鉴别的符号。它既包括以数量形式表达的定量属性值,也包括以文字形式表达的定性属性值。

信息是对客观世界中各种事物特征和变化的反映,是对数据加工后的结果,由于这一结果对人们的决策行为产生影响,因此又是一种经过加工处理后有用的数据。可见,数据和信息在形式上反映的都是对客观事物属性的值,但数据强调对事物的客观记录,而信息更强调与人们决策活动的密切联系。

在实际生活和工作中,数据与信息往往较难严格区分开来,两者是一种相对的关系。数据是原始的、零散的、尚未组织的客观事实的集合;信息以数据为载体,是经过加工、处理后的有用数据,是对数据的综合和解释,是数据加工的“产品”。在整个数据处理过程中,经过加工和

处理而得到的信息,往往又成为后续加工处理过程中的数据。两者的这种交替过程,存在于数据处理各个领域。要注意:没有经过加工的原始数据,无论其数量有多少,都不能称为信息。

(二)会计数据与会计信息

在会计工作中,会计数据是指从不同来源或渠道获得的,记录在“单、证、账、表”上的各种原始会计资料。如会计核算中涉及的各种原始单据、记账凭证等都属于会计数据。它的来源广泛,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各种资料;同时会计数据的数量繁多,不仅是每个会计期间需要处理的数据量大,而且会计数据是一种随着企业生产经营活动的持续进行,源源不断产生并需要进行处理的数据。根据会计业务处理的特点,会计数据也具有连续性、系统性和周期性的特点。

会计信息是指按会计特有的处理方法对会计数据进行处理后产生的,为会计管理及经济管理所需要的一部分经济信息。由于会计信息在经济管理中有极其重要的作用,它的经济价值就在于它有助于进行资源配置决策,并且协助组织实现其目标。因此,对会计信息的基本要求是要准确、及时产生和传递。某些会计信息具有很强的时间性和区域性要求,往往因时间和空间的变化而失去意义和价值,根据不准确的或错误的信息作出的决策会给企业造成严重的损害。

由数据与信息的关系可知,会计数据与会计信息的关系也是一种相对的关系,两者之间没有明显的界限。

(三)数据处理

数据处理是指为了一定的目的,按照一定的规则和方法对数据进行收集并加工成有用信息的过程。数据处理的方式很多,常用的方法有手工处理、机械处理和电子处理三种不同的方式。不同的数据处理方式在规模、效率、质量等方面是不同的,但其基本的工作环节大体相同,可分为数据的收集和输入、数据的存储、数据的加工及数据的传送和输出。

1. 数据的收集和输入:主要包括数据的收集、记录和检验。目的是将时间和空间上分散的数据收集起来以备使用。这是数据加工的基础,必须保证收集的数据完整和准确。没有足够的数据收集就不可能有完整的信息输出。

2. 数据的存储:包括对原始数据、中间处理结果和最终处理结果的存储,以便再次加工和查询使用。

3. 数据的加工:包括对数据的分类、汇总、排序、检索、计算、更新等处理过程。它是数据处理的中心环节。

4. 数据的传送和输出:包括将数据从一个系统(部门、地区)传送到另一个系统(部门、地区),也包括系统内各子系统间数据的互相传送,或把最终结果移交给用户。这是数据处理的

二、会计电算化与会计信息系统

(一)会计电算化

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企事业单位的经济资源与经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。会计的各项活动都体现为对数据和信息的某种作用,彼此构成一个有秩序的数据处理和信息生成的过程。在漫长的历史发展过程中,会计数据处理一直由以算盘为代表的手工工具来辅助。这种手工处理方式虽具有良好的适应性,但会计人员的劳动强度

较高,业务处理速度较慢,工作效率较低。

随着社会经济的不断发展与科技的不断进步,会计的理论体系逐步完善,会计的方法也日益丰富。进入 20 世纪以来,随着市场需求的变化和生产经营的发展,社会各方对会计所提供的经济信息,不仅在需求数量上有了大幅度的增加,而且在时间和质量上都有了更高的要求。会计在经济管理中的作用越来越受到重视,会计数据处理的工作量也越来越大,从客观上产生了改革会计手工处理方式的需要。

随着现代科学技术的发展,计算机作为一种能够部分替代人脑工作的现代数据处理设备,被迅速发展起来。自 1946 年世界上第一台电子计算机埃尼阿克(ENIAC)问世以来,计算机技术发展突飞猛进,并随后在航空航天、工业、生物、医学、教育、经济等领域迅速得到广泛应用。计算机所具有的能自动、高速进行大量计算和数据处理的特性,使其成为需要进行大规模数据处理的经济管理工作的必然选择。1954 年,美国通用电气公司首次利用计算机计算职工薪金的举动,开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元,引起了会计数据处理技术的变革,电算化会计也应运而生。20 世纪 60 年代中期以后,计算机硬件、软件的性能得到了进一步的改进,可操作性不断增强,为计算机在会计领域的普及创造了条件。特别是微型计算机的问世以及数据库与计算机网络技术的迅猛发展,使人们充分认识到电算化数据处理的优越性。在新技术与新方法不断呈现的同时,专业会计软件不断更新,电算化会计的理论研究不断完善和成熟,电算化会计系统逐渐成形。

在我国,将计算机应用于会计数据处理的工作起步较晚。1979 年,长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,成为我国电算化会计发展过程中的一个里程碑。1981 年 8 月,在财政部、原第一机械工业部、中国会计学会的支持下,中国人民大学和长春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问题讨论会”,会议第一次提出了“会计电算化”的概念,即把“电子计算机在会计业务处理工作中的应用”简称为“会计电算化”。

会计电算化这一专有名词通常用来指“使用电子计算机代替人工记账、算账、报账,以及部分替代人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程,其目的是提高企业财会管理水平和经济效益,从而实现会计工作的现代化”。

(二)会计信息系统

系统是指由一系列彼此相关的、相互联系的若干部分为实现特定的目的而建立起来的一个有机整体。它具有独立性、整体性、目标性、层次性、适应性等特点,其基本构成大致可以分为系统、系统内部的各个子系统、系统的周围环境三部分。这是研究系统的三个基本要素,它们之间是相辅相成的:每个系统有它特定的目标和功能,这是区别各个系统的主要标志;任何系统都处于特定的环境中,系统必然要与外部环境发生各种各样的联系,受到环境变化的制约和影响;对系统进行研究的一个重要方面就是研究环境对系统的影响,这一点会对会计系统的研究尤为重要。

信息系统是一个人造系统,由人、硬件、软件和数据资源组成,目的是及时和正确地收集、加工、存储、传递和提供信息,从而实现组织中各项活动的管理、调节和控制。例如,企业的会计处理过程就是一个对资金运动进行处理的信息系统。

会计信息系统是以货币为主要计量单位,采用专门规定的一套方法,对经济业务全面、连续、系统、综合地进行采集、记录 and 数据处理,并进行核算和监督的一种信息系统。与数据处理的三种方式相联系,它可以是人工的、机械的、计算机的会计信息系统。现代社会的信息量急剧膨胀,人们对信息的依赖程度也随着社会的发展越来越高,利用计算机作为数据处理工具代

替人工处理会计信息也就成为了必然。日常生活中提到的会计信息系统,即计算机会计信息系统,就是基于计算机和网络的会计信息系统。它是企业管理信息系统的重要组成部分,是一种面向价值信息和基于会计管理活动的系统,是在计算机硬件和网络环境下采用现代信息处理技术,对会计信息进行输入、处理转化和输出,完成会计核算、监督、管理和辅助决策任务的信息系统。

会计信息系统提供的信息有三个不同的层次:以提供日常核算内容为主的会计核算信息层次,称为核算型会计信息系统;以提供经营和管理服务为主的管理信息层次,称为管理型会计信息系统;为单位重大决策服务的预测、决策信息层次,称为决策型会计信息系统。它主要包括账务子系统、报表子系统、工资子系统、固定资产子系统、应收款子系统、应付款子系统、采购管理子系统、销售管理子系统、库存管理子系统、存货核算子系统、资金管理子系统、成本核算子系统、财务分析子系统、决策支持子系统等。在组织中,会计信息系统为各级管理人员提供了管理和决策的依据,它的首要目标是正确、及时、完整地记录和反映会计主体经济活动的客观情况,如资产的增减变动情况、负债的取得和清偿情况、营业收入和成本费用的发生情况等。

(三)对两者名称的理解

“会计电算化”与“会计信息系统”名称上的不同源于会计界对于会计信息化概念不同的理解。会计信息化是会计与信息技术的结合,是信息社会对企业财务信息管理提出的一个新要求,是企业会计顺应信息化浪潮所作出的必要举措。综观 30 多年来中国会计信息化的发展,虽然信息系统的功能不断增强,应用也越来越普及,尤其是大中型企业目前已程度不同地实现了会计信息化并应用了核算型会计软件,但从总体来看,中国的会计信息化还处于发展过程中,存在着诸多亟待解决的问题。

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计实务中的简称,是一个应用电子计算机而实现的会计信息系统。它实现了数据处理的自动化,使传统的手工会计信息系统发展并演变为电算化会计信息系统。会计电算化是会计发展史上一次重大的革命,它不仅是会计发展的需要,而且是经济发展和科技发展对会计工作提出的要求。

本书认为电算化会计信息系统与计算机会计信息系统本质上是同一个系统,都是以电子计算机技术和现代信息技术为基础,以电子计算机及其外部设备为数据处理工具,以各种会计制度为依据且由会计信息互相联系而形成的一个系统。“会计电算化”是以解决核算问题为主的;“会计信息系统”是以核算为基础解决财务管理问题的。

三、电算化会计信息系统与企业管理系统

会计信息系统是企业管理信息系统的一个核心子系统。由于历史形成的原因,计算机引入会计工作之初,主要用于替代人工进行各种会计数据的处理,并提供各种财务会计信息和一些与资金流有关的管理信息,形成了独立的、主要为会计部门使用的会计信息系统。

随着企业管理思想的不断发展和完善,这种独立于其他业务处理系统及企业生产计划和管理的会计信息系统越来越难以满足企业管理的需要,人们根据不同的管理思想和模式设计出了不同的管理信息系统。其中,比较有代表性的是 20 世纪 70 年代中期在国外制造业得到广泛应用的 MRP II (Manufacturing Resource Planning, 制造资源计划)系统和 20 世纪 90 年代在 MRP II 基础上发展起来的 ERP (Enterprise Resources Planning, 企业资源计划)系统。作为一种企业管理思想的体现,这些管理信息系统是一种全新的管理思想和管理模式;作为一

种管理工具,它同时又是一套先进的计算机管理信息系统。它来源于企业管理实践,同时又应用于企业管理的实践,具有计划一贯性、管理系统性、数据共享性、动态应变性、模拟预见性、物流与资金流统一性等特性,因而易于被企业各级管理人员接受。在这样的系统中,常规的会计系统与采购、生产、销售、技术管理等其他系统的界限已经不存在了。它们的数据采集、业务处理互相融合、相互支持,形成了一个信息共享、有机结合的全方位管理板块。这样的系统对加强企业管理、提高企业经济效益具有极大的作用。因此,它在极短暂的时间内被人们认同和接受,并为许多的企业带来丰厚的收益。

第二节 电算化会计信息系统概述

一、电算化会计信息系统与传统手工会计信息系统的异同

电算化会计信息系统与传统手工会计信息系统遵守的会计规范和各项政策制度及信息处理的流程、信息系统的基本功能都相同,但两者在工作方式上存在较大区别。这种区别主要表现在以下四个方面。

(一)数据处理工具不同

手工会计信息系统的数据处理工具主要是算盘或计算器,计算过程中每运算一次需要重复操作一次,信息的载体是由纸张构成的单、证、账、表。纸介质记录的信息转抄困难,这是手工会计记账工作量大的主要原因,但纸介质记录的内容具有很强的证据性又是会计工作中的一个很重要的优点。

电算化会计信息系统的数据处理工具是电子计算机及一些辅助设备,会计数据统一由计算机集中化、自动化地进行处理,计算省时、省力。为了满足计算机自动处理的需要,电算化会计系统必须对会计原始数据进行规范化、标准化处理(如对会计原始资料进行分类并一一加编码)。原始数据的输入是数据处理中速度最慢的一环,所以在数据的输入上必须考虑一次输入、多次利用的需要,避免同一数据的多次输入,以提高电算化会计系统的工作效率。除数据的输入和必要的操作控制外,数据处理的由系统在程序的统一调度下由计算机快速、自动地完成。所有会计数据以文件的形式组织和存放于硬盘或U盘等磁性介质中,这些数据文件代替了手工系统中的凭证、账簿、报表及其他会计数据资料。

(二)数据处理流程不同

数据处理流程反映了数据从产生、传递到处理、审核以及存档的整个处理过程。手工会计信息系统中,数据处理主要过程为:

填制和审核会计凭证→登记账簿→编制会计报表

在手工会计信息系统中,数据的处理要经过分类、计算、过账和登记;会计信息的查找要翻阅各种凭证、账簿、报表,查找速度慢。

电算化会计信息系统的数据处理流程与手工会计信息系统的数据处理流程有相似之处,但具体的处理环节和内容又各有其特点。在电算化会计信息系统中,对日常会计数据的处理表现为:人工采集、进行标准化处理并输入计算机;由计算机集中、自动地进行处理;计算机根据使用者的需要自动输出各种会计信息,使会计信息的查找方便、迅速。在计算机运行正常的条件下,除数据输入过程外,数据在计算、处理的过程中几乎没有发生错误的可能性。由计算

机处理数据的特点可知,记账凭证中的数据不再重复处理,而是统一记录于分类账中集中处理,因此在电算化会计信息系统中没有必要采用平行登记的方式,对于分类账也没有必要区分总分分类账和明细分类账,从而调整和取消了由于手工操作限制而人为增加的诸多重复环节,使数据处理流程更加简便、合理。

(三)人员构成和工作组织体制不同

手工会计信息系统中的人员都是专业会计人员,其会计工作组织体制的制定以会计事务的不同性质为主要依据。一般的手工系统划分为材料组、工资组、资金组、成本组、固定资产组、综合财务组等专业组,它们之间通过信息资料传递、交换建立联系相互稽核牵制,使系统正常运转。

在电算化会计信息系统中,除了专业会计人员外,还需要计算机操作人员和维护人员协同工作,所有系统内的工作人员都应具有相当的会计和计算机知识。会计工作组织体制以数据的不同形态作为其制定的主要依据。一般的人机系统可划分为以下的专业组:①数据(信息)收集组(以原始凭证作为原始数据处理各项会计业务,其主要工作面向系统外部,类似于手工系统中的出纳);②凭证编码组(按事先规定的编码原则或编码手册对凭证或需要数据处理的其他文件进行编码);③数据处理组(包括数据输入、处理、输出等各项操作);④系统维护组(对系统的软件、硬件进行维护,保证系统的正常运行,满足系统的业务要求)。

(四)内部控制方式不同

电算化会计信息系统与手工会计信息系统在内部控制制度上的基本原则相同,如两者都必须有明确的职责分工以及账、钱、物三分管等,但两者在控制环节和控制方法上有所不同。

手工会计信息系统一般通过摘要内容、数量、单价、金额、会计分录等项目来审核会计凭证的正确性,对一般通过三套账册的相互核对来验证账目的正确性;此外,还通过账证相符、账账相符、账实相符等内部控制方式来保证数据的正确,从而堵塞漏洞。

电算化会计信息系统中,除原始数据的收集、审核、编码由原会计人员进行外,其余的技术处理都由计算机部门负责。显然,原来的内部控制方式部分地被计算机技术代替,人工控制转为人机控制,并且控制方式必须是组织管理控制与计算机程序控制相结合的方式。因此,对电算化会计信息系统的控制要求更严密、范围要求更广泛。从国内外的资料分析,如果不加强对人机系统的内部控制,必将造成比手工系统更大的危害。

二、电算化会计信息系统的功能结构

一个实用的电算化会计信息系统,通常由若干个子系统(功能模块)组成。每个子系统(功能模块)处理特定部分的信息,各个子系统(功能模块)之间通过信息传递相互支持、相互依存,形成一个完整的系统。电算化会计信息系统的功能结构是指系统由哪些子系统组成、每个子系统完成哪些功能以及各子系统之间的相互关系。

电算化会计信息系统的功能结构随着市场需求的不断发展而得到逐步完善。计算机引入会计工作之初,主要是以规范会计核算业务、减轻会计人员繁重的手工劳动为基本目的;电算化会计信息系统主要由账务、报表、工资核算和固定资产核算等子系统构成,是主要以解决会计核算为目的的系统,结构简单、功能单一。

随着企业管理水平的不断提高,对会计信息系统的要求越来越高,计算机引入财务管理工作的程度也越来越深,从而更好地实现会计核算与财务管理一体化的目的。电算化会计信息系统逐渐演进成集业务处理与会计核算一体化(账务、业务一体化)的系统。它可以跨部门使