

免费提供
授课用
电子课件

ACCOUNTING
COMPUTERIZATION

会计电算化

主编 陈曙光 刘俊杰



机械工业出版社
China Machine Press

ACCOUNTING
COMPUTERIZATION
会计电算化

主编 陈曙光 刘俊杰
副主编 付焕香 魏瑞华 参编 郑艳林



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化 / 陈曙光, 刘俊杰主编. —北京: 机械工业出版社, 2013.11

(普通高等院校经济管理类“十二五”应用型规划教材·会计系列)

ISBN 978-7-111-44539-5

I. 会… II. ①陈… ②刘… III. 会计电算化—高等学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 252945 号

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

本书在讲解会计电算化基础原理的基础上, 将理论与实践紧密地结合起来, 以用友财务软件 ERP-U8.72 版为例, 遵循由浅入深、循序渐进的原则, 有针对性地阐述经济业务的处理流程, 使学生能够熟练使用相关会计软件, 以满足现代企业管理对会计人员综合素质的要求。

本书可供高校本专科学生作为相关课程的教材使用, 也可供从事相关工作的人员作为参考用书。

机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑: 桑 叶 版式设计: 刘永青

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

2014 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

185mm × 260mm · 16.25 印张

标准书号: ISBN 978-7-111-44539-5

定 价: 35.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 88379210 88361066

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

现代信息技术的发展和应用已经深入到社会经济的各个领域和层次。企业管理的信息化尤其是 ERP 系统的运用,已经成为企业发展和竞争的基本要求,而会计电算化是实现企业管理现代化的基础。随着财政部《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》与《会计改革与发展“十二五”规划纲要》的发布,进一步明确了我国会计信息化发展的目标与任务,提出了全面推进我国会计信息化工作发展的措施和要求,为我国会计电算化工作更快更好发展打下坚实的基础。高校是会计人才培养的摇篮,也是推进我国会计电算化发展的主要力量。会计电算化的基本理论和会计软件的应用,已经成为当前会计专业及相近专业学生必须掌握的技能。

会计电算化课程的教学要求理论和实践并重。在理论部分,需要学生掌握会计电算化的基本理论和原理,重点要掌握会计电算化系统与手工系统的差异、会计电算化系统运行流程、控制规则等,要做到知其然,更重要的是要做到知其所以然,使学生具有举一反三的能力。在实践部分,通过对具体软件系统进行讲解,让学生通过上机实验的方式亲自动手,熟悉具体财务软件的基本操作和应用,巩固理论部分知识,提高学生的动手能力,并培养学生解决实际问题的能力。两部分相辅相成,不可偏废。但对于高职高专学生,理论够用即可,应突出能力培养。

本教材具有以下几方面的特点。

1. 综合性。理论与实践相结合来具体讲解财务软件的应用,使读者既能掌握用友 ERP-U8.72 版的总体结构,又能全面了解利用财务软件处理会计业务的原理和方法,从而满足熟练使用用友 ERP-U8.72 版财务软件处理会计业务和进行会计数据综合查询的需要。

2. 实用性。学做一体,结合多年教学实践,把操作要点在书中做标注,能够促进学生知识水平、能力、素质的全方位提高,有效地培养学员的综合实践能力,以适应信息化管理企业对会计人员综合素质的要求。

3. 新颖性。采用最新的项目教学方式,以任务为驱动,介绍会计电算化的原理及操作技能。同时,本书联系会计信息化最新发展理论,将 XBRL 概念引入,使学生了解本学科的最新发展动态与趋势。

本教材由陈曙光、刘俊杰任主编,负责全书的设计和文字统撰修改。各章节编撰具体分工如下。

项目一、项目二由付焕香、魏瑞华负责；项目三～项目六由陈曙光、刘俊杰负责；项目七～项目十由刘俊杰、付焕香负责；本书习题由魏瑞华、郑艳林负责；本教材配套教学课件由陈曙光、刘俊杰负责。

在编写本书的过程中，我们参阅了大量的文献和研究资料，书后列出了主要参考资料，在此对这些专家学者表示衷心的感谢。

由于作者水平有限，书中的缺陷在所难免，殷切期望能够得到读者和同行专家学者的批评与赐教，以便进一步修订和完善。

编者

2013年9月

本课程针对会计电算化岗位工作任务,基于会计电算化工作过程,以一个企业的会计电算化工作任务为驱动,以企业的会计电算化工作流程为主线,以财务软件为平台,指导学生完成创建账套、日常业务处理、期末处理、编制会计报表等一个完整会计循环的全部会计电算化工作,并通过多环节、多渠道的实验,让学生熟练掌握会计电算化核算方法,增强学生的会计电算化工作职业能力。

教学方式方法及手段建议

在教学中以学生为主体,学生边学边练、教师边教边指导,并针对实际工作中易错点进行强化训练,将“教、学、做”融为一体。重视教学过程的实践性、开放性和职业性,提高学生的实践动手能力,以此提高学生的会计电算化工作岗位职业能力。

学时分配建议(供参考)

应收应付系统及购销存管理系统可以根据课时情况作调整(课时多于48时可安排教学)或作为学生自学的内容。

序号	项目	教学内容	课时安排
1	项目一	会计电算化基本理论	6
2	项目二	会计电算化工作的开展	4
3	项目三	会计软件安装及初始化	4
4	项目四	总账管理系统应用	10
5	项目五	UFO 报表处理系统应用	6
6	项目六	薪资管理系统应用	6
7	项目七	固定资产管理系统应用	6
8	项目八	应收与应付款管理系统应用	(选学)
9	项目九	购销存管理系统应用	(选学)
10	项目十	会计电算化上机操作综合实训	6
	合计		48

目 录 Contents

前 言

教学建议

项目一 会计电算化基本理论 / 1

学习目标 / 1

任务一 会计电算化的产生与发展 / 1

任务二 电算化会计信息系统 / 2

任务三 会计电算化的内容与意义 / 4

任务四 会计电算化与手工会计核算
的比较 / 6

任务五 会计电算化与企业管理信息
系统 / 7

任务六 ERP / 8

任务七 XBRL 的影响 / 9

复习思考题 / 11

项目二 会计电算化工作的开展 / 13

学习目标 / 13

任务一 会计电算化工作的规划与
组织 / 13

任务二 会计软件 / 15

任务三 会计电算化人员培训与岗位
分工设置 / 17

任务四 会计电算化管理制度建立 / 18

任务五 会计电算化工作的实施 / 19

复习思考题 / 25

项目三 会计软件安装及初始化 / 28

学习目标 / 28

任务一 认识用友 ERP-U8 / 28

任务二 用友 ERP-U8.72 版安装 / 32

任务三 操作流程 / 38

任务四 系统管理 / 40

任务五 账套与年度账管理 / 42

任务六 操作员及权限管理 / 47

任务七 企业应用平台及基础设置 / 50

任务八 上机实践——系统管理和
基础设置 / 55

复习思考题 / 58

项目四 总账管理系统应用 / 60

学习目标 / 60

任务一 总账管理系统概述 / 60

任务二 总账管理系统初始设置 / 63

任务三 凭证管理 / 75

任务四 出纳管理 / 84

任务五 账簿管理 / 89

任务六 总账管理系统期末处理 / 91

任务七 上机实践——总账管理
系统 / 96

复习思考题 / 102

项目五 UFO 报表处理系统应用 / 105

学习目标 / 105

任务一 UFO 报表处理系统概述 / 105

任务二 报表编制 / 109

任务三 报表管理 / 116

任务四 报表模板 / 120

任务五 图表功能 / 121

任务六 上机实践 / 122

复习思考题 / 123

项目六 薪资管理系统应用 / 125

学习目标 / 125

任务一 薪资管理系统概述 / 125

任务二 薪资管理系统初始设置 / 128

任务三 薪资系统日常业务处理 / 134

任务四 薪资系统月末业务处理 / 137

任务五 薪资系统账表管理 / 138

任务六 上机实践 / 140

复习思考题 / 142

项目七 固定资产管理系统应用 / 145

学习目标 / 145

任务一 固定资产系统概述 / 145

任务二 固定资产系统初始设置 / 146

任务三 固定资产管理系统日常业务
处理 / 154

任务四 固定资产系统期末处理 / 156

任务五 上机实践 / 160

复习思考题 / 162

项目八 应收与应付款管理系统
应用 / 165

学习目标 / 165

任务一 应收与应付款管理系统

概述 / 165

任务二 应收款管理系统期初

设置 / 168

任务三 应收系统日常业务处理 / 174

任务四 应收与应付系统期末

处理 / 183

任务五 上机实践 / 184

复习思考题 / 188

项目九 购销存管理系统应用 / 191

学习目标 / 191

任务一 购销存管理系统概述 / 191

任务二 系统初始化 / 195

任务三 供应链系统日常业务
处理 / 205

任务四 供应链系统月末处理 / 214

任务五 上机实践 / 215

复习思考题 / 219

项目十 会计电算化上机操作综合
实训 / 222

第一部分 账套信息 / 222

第二部分 基础档案 / 223

第三部分 期初设置 / 227

第四部分 日常业务 / 234

第五部分 期末处理 / 242

第六部分 报表制作 / 247

参考文献 / 249

会计电算化基本理论

学习目标

1. 了解会计电算化的发展历史。
2. 了解会计电算化信息系统的组成与划分。
3. 明确会计电算化的内容与意义。
4. 通过比较会计电算化与手工记账,更好地使会计电算化工作走上科学化、规范化发展的轨道。
5. 明确会计电算化在企业信息系统中的地位。
6. 了解企业资源计划系统。
7. 了解可扩展商业报告语言(XBRL),通过其发展史、特点等,了解XBRL的影响。

任务一 会计电算化的产生与发展

一、会计电算化的产生

在电子计算机日益普及和网络技术飞速发展的新形势下,会计信息化已成为会计发展的大趋势。会计信息化,就是会计工作与电子计算机、网络技术的有机融合,即充分利用电子计算机和网络技术,更好地发挥会计的职能作用,极大地提高会计工作效能和水平。

1954年,美国通用电器公司首次利用电子计算机计算职工工资的举动,引起了会计数据处理技术的变革,开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元。在我国,1979年是标志性的一年,国家财政部和第一机械工业部将长春第一汽车制造厂作为计算机辅助会计核算的试点单位,拉开了我国将现代信息技术应用于会计领域的序幕。试点工作成功开展,1981年8月9日,“财务、会计、成本核算管理中应用电子计算机专题学术讨论会”在长春第一汽车制造厂现场召开,参会全体代表倡议,成立“会计电算化研究会”,并参照当时国际上通用名词“EDPA”(electronic data processing accounting),把“计算机技术在财会工作中的应用”正式命名为“会计电算化”。

财政部会计司组织编写的《基层单位会计电算化》(1997)一书中明确指出,会计电算化工作的主要内容包括会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化三部分。我国会计信息化工作经历了模拟手工记账的探索起步阶段、与企业其他业务相结合的推广发展阶段,适应会计准则和制度的发展要求引入会计专业判断的渗透融合阶段,以及与内部控制相结合

建立 ERP 系统的集成管理阶段。

二、会计电算化的发展

我国会计电算化起步比较晚,发展过程大体可分为四个阶段。

1. 缓慢发展阶段

1983 年以前,只有少数单位将计算机技术应用于会计领域,主要是单项会计业务的电算化开发和应用,如工资计算、仓库核算等。这个阶段,会计电算化发展比较缓慢,最主要的原因是会计电算化人员缺乏,计算机硬件比较昂贵,会计电算化没有得到高度重视。

2. 自发发展阶段

1983 ~ 1987 年,微型计算机在国内市场上大量出现,多数企事业单位已能够买得起微型计算机,这为计算机在会计领域的应用创造了良好的条件。与此同时,企业也有了开展电算化工作的愿望,纷纷组织力量开发会计软件。但是,这个阶段,电算化处于各自为战、闭门造车的时期。会计软件各自自行开发,投资大、周期长、见效慢,造成大量的人力、物力和财力的浪费。

3. 稳步发展阶段

1987 ~ 1996 年,这一阶段,国家财政部、各地区财政部门以及企业管理部门逐步开始对会计电算化工作进行组织和管理,使会计电算化工作走上了有组织、有计划的发展轨道。这个阶段的主要标志是:商品化会计核算软件市场从稚嫩走向成熟,会计软件市场和会计软件产业初步形成,为社会提供了丰富的软件产品。很多企事业单位逐步认识到开展会计电算化的重要性,纷纷购买商品化会计软件或自行开发会计软件,建立了会计电算化系统。在会计电算化人才培养方面,全国一些高等院校和研究所专门制订了会计电算化的教学计划,在会计专业开设了会计电算化课程。

4. 竞争提高阶段

随着会计电算化工作的深入开展,会计软件市场逐步成熟,市场竞争激烈,各类会计电算化软件在竞争中进一步拓展功能。1996 年 4 月,中国会计学会召开会计电算化发展研讨会,首次提出会计软件应当由“核算型”向“管理型”发展。所以,部分专业的会计电算化软件公司在成功推广应用会计软件的基础上,又开始研发并试点推广 MRPII 和 ERP 软件。例如,用友软件年销售额已突破亿元,同时一批后起之秀迅速发展壮大,如深圳金蝶、山东国强等专业财务软件公司。ERP 软件的成功开发及推广应用,进一步拓展了财务软件的功能,提高了计算机在财务会计领域中的作用。会计电算化专业人才的培养也加快了步伐,特别是对中高级人才培养力度的加大,使会计电算化研究方向的研究生人数进一步增加,并开始会计电算化方向设立博士生。

经过 30 多年的实践、探索,我国会计电算化事业取得了很大的发展,主要表现在五个方面:①对会计电算化工作和企业信息化工作有了一个比较全面系统的认识;②加强了对会计电算化工作的管理和引导;③会计电算化工作更加普及和规范;④商品化财务软件市场完全形成,软件水平显著提高,基本达到国际水平;⑤会计电算化应用人才大量出现。

任务二 电算化会计信息系统

会计信息系统(accounting information system, AIS),是由特定的人员、会计数据处理工具和会计数据处理规程组成的有机整体。其中特定的人员主要是指会计人员、电算化会计人员;会计数据处理工具主要是指人工、机械、电子计算机;会计数据处理规程主要是指会计

核算办法、制度、法规等。我国常将采用会计电算化的会计信息系统称为电算化会计信息系统或计算机会计信息系统（CAIS）。电算化会计信息系统是一个以计算机为主要工具，运用会计所特有的方法，通过对各种会计数据进行收集或输入，借助特殊的媒介对信息进行存储、加工、传输和输出，并以此对经营活动情况进行反映、监督、控制和管理的会计信息系统。电算化会计信息系统一般可分为电算化会计核算、电算化会计管理、电算化会计决策支持三个子系统，分别用于会计的事后核算、事中控制、事前决策。

一、电算化会计信息系统的组成

从系统的物理组成来看，电算化会计信息系统主要由计算机软件、计算机硬件、会计数据、会计规程和会计电算化人员五部分组成。

（1）计算机软件，是指系统软件和应用软件。系统软件包括操作系统、数据库管理系统等。

应用软件是根据一个单位、一个组织、一项任务的实际需要而研制开发的软件，即凡是了解决某些具体、实际的问题而开发和研制的各种程序，都可称之为应用软件。会计软件就是一种应用软件，它是专门用于会计数据处理的软件，通常划分为会计核算软件、财务管理软件（会计管理软件）、会计决策支持软件三个部分。其中最常用的是会计核算软件。

（2）计算机硬件，是指进行会计数据输入、处理、存储及输出的各种电子设备，如键盘、光电扫描仪、条形码扫描仪等输入设备，磁盘机、光盘机等存储设备，打印机、显示器等输出设备。

（3）会计数据，是指会计信息、数据库、数据文件、文本文件等，也称会计信息。电算化会计信息系统的一个重要任务是提供会计信息。这些会计信息通常以数据的形式按照一定的存储结构，存放在电算化会计信息系统的数据库中，随时供电算化会计系统查询、处理和输出。尽管一个质量可靠的电算化会计信息系统为生成真实、完整的会计信息提供了前提条件，但技术、设备、操作人员水平等方面的原因，容易导致会计资料失真。因此，国家有法规要求，实行会计电算化的单位，用计算机生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告等其他会计资料在格式、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。

（4）会计规程，是指对电算化会计信息系统进行控制的各种指导意见、规则、规范和规章制度的统称。规程主要包括两大类：一类是政府的指导意见、规则、规范；另一类是基层单位在会计电算化工作中的各项规定。

1）政府的指导意见、规则、规范。这一类规程是政府的指导意见、规则、规范，在会计电算化方面通常由我国财政部发布。一是我国财政部于1994年发布的《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》和三个全国性会计电算化管理规章制度，即《会计电算化管理办法》《商品化会计核算软件评审规则》《会计核算软件基本功能规范》，对各地区、各单位会计电算化试点工作起到了重要指导和规范作用。二是1996年，财政部审时度势，积极支持、推动会计软件的开发、应用和完善，适时发布了《会计电算化工作规范》，并将会计电算化纳入我国会计改革与发展纲要，极大地促进了我国企业会计核算手段的革新和会计软件行业的发展。为了进一步增强财务及企业管理软件开发的规范性，1998年6月，由财务软件分会发起，在国内多家厂商的大力支持下，出台了《中国财务软件数据接口标准》。

会计信息化是国家信息化的重要组成部分。为了贯彻国家信息化发展战略，全面推进我国会计信息化工作，进一步深化会计改革，充分发挥会计在经济社会发展中的作用，2009年

4月,财政部又提出了《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》。这些指导意见、规则、规范是目前指导我国会计电算化工作最重要的文件。

2) 基层单位在会计电算化工作中的各项规定。这一类规程是基层单位在会计电算化工作中的各项规定。电算化会计信息系统要正常运行,必须按照人们预先制定的各项规定进行管理。这种规程包括对系统运行控制的各种规定,如系统操作制度、机房管理制度、系统操作使用说明书、内部控制制度、会计档案管理制度等。

(5) 会计电算化人员,一般指直接从事会计电算化有关工作的人员,分为两大类:一是会计电算化系统的研发人员,即直接从事系统研制、开发、使用和维护的人员;二是会计电算化系统的使用人员,即从事日常电算化工作的人员,分为系统使用、系统维护和系统管理人员。根据财会字[1996]17号文件《会计电算化工作规范》的规定,系统使用、系统维护和系统管理人员又细分为电算主管、软件操作员、审核记账员、电算维护员、电算审查员、数据分析员,共六类。

二、电算化会计信息系统的划分

电算化会计信息系统按功能划分(或按系统的层次划分)为三个子系统:电算化会计核算子系统(是基础,面向大众)、电算化会计管理子系统(面向管理工作)和电算化会计决策支持子系统(又称为会计专家系统,面向企业领导决策层)。

1. 电算化会计核算子系统

工业企业的电算化会计核算子系统目前常细分为:账务处理、工资核算、报表、应收付款、销售、存货、固定资产、成本等子系统。各子系统均以账务处理为核算中心,彼此之间都留有接口,除“报表”只需从“账务处理”取数外,通常以转账机制凭证为接口,构成一个完整的会计核算子系统。

2. 电算化会计管理子系统

电算化会计管理子系统需从电算化会计核算子系统中取数。电算化会计管理子系统包括的内容主要有:资金(筹资、投资)、成本、利润,供应链管理(进、销、存管理),事前(预测、计划)、事中(控制)、事后(分析)。

3. 电算化会计决策支持子系统

以计算机为工具,使用会计辅助决策支持软件,利用会计核算和会计管理系统提供的统一信息以及外部数据,通过数学模型的定量分析,提供多种可供选择的方案来辅助会计决策,该系统主要是根据会计预测的结果进行有关决策。

任务三 会计电算化的内容与意义

一、会计电算化的内容

会计电算化发展的过程是一个从实践应用到会计实务变更,再到会计理论突破的过程,是会计学科发展的必由之路。会计电算化的内容是比较广泛的,可以从不同的角度进行归纳。

1. 从会计电算化信息系统的角度

从会计电算化信息系统来看,会计电算化是一个人机相结合的系统。它的基本内容包括计算机软件、计算机硬件、会计数据、会计规范和会计电算化人员。

2. 从会计电算化的发展过程角度

从会计电算化发展过程来看,会计电算化主要分为会计核算电算化、会计管理电算化和

会计决策电算化三个阶段。

(1) 会计核算电算化。会计核算电算化是会计电算化的第一个阶段,在这一阶段完成的任务主要包括:设置会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、编制会计报表等,会计核算电算化主要是指这几个方面运用会计核算软件,实现会计数据处理电算化。

(2) 会计管理电算化。会计管理电算化是在会计核算电算化的基础上,利用会计核算提供的数据和其他经济数据,借助计算机会计管理软件提供的功能,帮助会计管理人员合理地筹措资金、运用资金、控制成本费用开支、编制财务计划、辅助管理者进行投资、筹资、生产、销售决策分析等。

(3) 会计决策电算化。会计决策电算化是利用会计核算和会计管理提供的统一信息以及外部数据,通过定量分析,提供多种可供选择的方案,按预测的结果辅助会计决策。

3. 从会计电算化工作的角度

随着会计电算化事业的发展,会计电算化工作的内容也大大丰富了,计算机技术在会计工作中应用的有关内容都是会计电算化工作,即单位在实施会计电算化过程中的各项工作都是会计电算化工作的内容。会计电算化工作的基本内容主要包括:会计电算化工作的组织和规划、会计电算化信息系统的建立、会计电算化管理制度的建立、会计人员的电算化培训、会计电算化信息系统的管理、计算机审计等。

二、会计电算化的意义

会计电算化是融合计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的边缘学科。它将对会计理论与实务产生重大的影响,对提高会计核算的质量、促进会计职能转变、提高经济效益和加强国民经济宏观管理,都有十分重要的作用,可归纳为以下几方面。

1. 减轻劳动强度,提高工作效率,全面、及时、准确地提供会计信息

在以往的手工记账年代,会计数据处理全部或主要靠人工操作完成,因此,处理效率低、出错率高、工作量大。实现会计电算化后,只要把会计数据按规定的格式输入计算机,计算机便自动、高效、准确地完成数据的校验、加工、传递、存储、检索和输出等工作。这不仅可以把广大财会工作人员从繁重的记账、算账、报账工作中解脱出来,而且计算机在对数据的处理速度、准确性等方面远远高于手工。同时实行会计电算化后,财务管理部门可以系统、及时、准确地梳理会计数据,可以根据管理需求,按年、季、月提供核算信息和分析信息,按日、时、分提供实时核算信息和分析信息。随着办公自动化的建立,会计信息系统中的数据可以迅速传递到单位的任何有需求的部门,以便管理者能及时掌握自身经济活动的最新情况和动态变化,采取相应措施。

2. 提高会计人员素质,促进会计工作规范化、职能化

实现会计电算化后,原有会计人员一方面有更多时间学习各种经营管理知识,参与企业经营管理;另一方面,还可以通过学习掌握电子计算机有关知识,使得知识结构得以更新,素质不断提高,工作职能更加明确。较好的会计基础和业务处理规范是实现会计电算化的前提条件,会计电算化的实施,在很大程度上促进了手工操作中不规范、易出错、易疏漏等问题的解决。因此,会计实现电算化的过程,也是促进会计工作标准化、制度化、规范化、职能化的过程。

3. 促进会计理论和会计实务研究不断发展,推动企业管理现代化进程

计算机在会计实务中的应用,不仅仅是核算工具的变革,而且也必然会对会计核算的内容、方法、程序、对象等会计理论和技术产生影响,从而促进会计科学自身的不断发展和完

善,使其进入新的发展阶段。同时,就企业而言,会计信息是企业管理信息的重要组成部分。据统计,会计信息约占企业管理信息的60%~70%,而且多是综合性的指标。实现会计电算化,就为企业管理手段现代化奠定了重要基础,就可以推动或加速企业管理现代化的实现。

任务四 会计电算化与手工会计核算的比较

会计电算化软件主要替代了手工会计的记账、核算、报表生成等工作,其会计数据处理主要由计算机系统来完成。会计电算化软件的会计核算方法与手工会计在原理上是一致的,但由于会计电算化软件的会计数据处理工具和方式与手工会计核算存在一定区别,因此也造成了计算机核算与手工会计核算在处理会计数据具体方法方面,既有相同也有不同。

一、会计电算化与手工会计核算的相同点

1. 目标一致

无论是手工会计核算还是会计电算化软件,其目标都是进行会计核算,提供与决策相关的会计信息,参与企业经营决策,提高企业经济效益。

2. 遵守共同的会计准则和会计制度

会计法规是进行会计工作的法律依据,会计准则和会计制度是指导会计工作的规范。会计法规不能因为约束对象所使用的操作工具或操作手段的改变而改变,手工会计核算和会计电算化软件同样要遵守相关的法规。

3. 遵守共同的会计理论和会计方法

会计电算化软件是基于现代科技的发展,通过计算机语言开发而成,现代信息技术极大地改变了会计数据处理的方式,但会计电算化软件始终是处理会计业务数据的。无论信息如何变化,会计电算化软件开发所依据的会计理论和会计方法与手工会计核算所采用的都是一致的。因此,会计电算化软件与手工核算要遵守共同的基本会计理论和会计方法。

4. 会计数据处理流程一致

手工会计核算的数据处理流程是:会计制证人员根据原始凭证制作记账凭证,审核人员审核记账凭证,记账人员把审核过的记账凭证登记到明细账和总账,结账前进行账账核对及账证核对等工作,月末结账并生成报表。会计电算化软件的数据处理流程与手工会计核算大体一致,只是有些步骤由于计算机处理的特点而取消了。例如,由于采用了计算机处理,账账核对及账证核对步骤取消了。总体来看,会计电算化软件的数据处理流程本质上是模仿手工会计核算流程的,因此两者的会计数据处理流程是基本相同的。

二、会计电算化与手工会计核算的区别

1. 会计核算工具不同

手工会计使用的会计工具是笔、账本等。会计核算软件系统是人机结合系统,其最大的特点就是使用计算机来处理会计数据。数据处理程序已经存储在计算机中,数据处理过程按程序自动完成,尤其是记账及报表生成的工作过程无须人工干预。

2. 会计信息载体不同

手工会计核算会计信息是以纸张为载体,而会计电算化软件处理的会计信息是以电子数据的形式存储在磁性介质、光盘存储介质等非纸张的存储材料上,其特点是信息存储量大,检索方便、快速。

3. 记账规则不完全相同

手工会计核算采用制证、审证、账账核对、账证核对等,以确保会计数据的正确性。

会计电算化软件登账(记账或过账)操作由软件完成,其正确性是由软件的正确性来保证的,已入账凭证数据录入正确,才能保证软件处理正确。

4. 账务处理流程类型存在差别

由于企业规模和会计业务的繁简程度不同,在手工会计核算中,以登记总账的方式不同来划分出不同的账务处理程序,一般会计部门会选定其中的一种规范本企业的账务处理程序。会计电算化软件处理会计数据是由计算机完成的,计算机由于处理速度快、存储量大而影响记账,因此不用区分登记总账的方式,也就无所谓区分账务处理流程类型。

5. 内部控制方式不同

手工会计核算,按照工作流程,通过加强不同岗位间的稽核工作来达到内部控制的目的。例如,手工会计采用账账核对、账证核对、账表核对的方法来保证会计数据的正确性。由于会计电算化软件利用了计算机处理数据的特点,在数据处理方法上与手工不同,造成了原手工会计下的部分控制方法,融入到会计电算化软件中,例如,只有审核过的记账凭证才能登账等规则,都被编制在软件中,因此以会计电算化软件运用为主的会计工作中的内部控制部分,也被会计电算化软件所取代,在这种情况下的内部控制特点主要表现为软件控制和人工控制相结合,内部控制向综合控制发展。

任务五 会计电算化与企业管理信息系统

近几年来,伴随着全球经济一体化进程的不断加快、IT技术的飞速发展、Internet/Intranet技术和电子商务的广泛应用,人类已从工业经济时代跨入了知识经济时代。

在知识经济时代,企业所处的商业环境已经发生了根本性变化。顾客需求瞬息万变、技术创新不断加速、产品生命周期不断缩短、市场竞争日趋激烈,这些构成了影响现代企业生存与发展的三股力量:顾客(customer)、竞争(competition)和变化(change)。过去在工业经济时代通过规模化生产以降低成本的大型企业已难以取得今天市场上的竞争力,过去在工业经济时代的商业规则、管理模式已经不再适用于今天企业的发展,甚至严重影响到企业的生存。为了适应以“顾客、竞争和变化”为特征的外部环境,企业必须要进行管理思想上的革命,管理模式与业务流程上的重组,管理手段上的更新,这必然要求企业建立管理信息系统。

一、企业管理信息系统

1. 管理信息系统

管理信息系统(management information system, MIS)是指用系统的思想来建立的、以计算机为基础的、为管理决策服务的信息系统,是一个由人、计算机等组成的能进行管理信息收集、传递、储存、加工维护和使用的系统。

2. 企业管理信息系统

企业管理信息系统(business management information system, BMIS)是指为企业的全部管理活动提供信息、为企业管理提供各种服务的信息系统。

3. 企业管理信息系统的特点

(1)它是一个为企业管理决策服务的信息系统。它必须能够根据管理的需要,及时提供信息,帮助决策者作出决策。

(2)它是一个对组织乃至整个供应链进行全面管理的综合系统。一个企业在建设管理信

息系统时,可根据需要逐步应用个别领域的子系统,然后进行综合运用,最终达到应用管理信息系统进行综合管理的目标。管理信息系统综合运用的意义在于产生更高层次的管理信息,为管理决策服务。

(3) 它是一个人机结合的系统。建立企业管理信息系统的目的在于辅助决策,而决策只能由人来做,因而它必然是一个人机结合的系统。在企业管理信息系统中,各级管理人员既是系统的使用者,又是系统的组成部分,因而,在管理信息系统的开发过程中,要根据这一特点,正确界定人和计算机在系统中的地位和作用,充分发挥人和计算机各自的长处,使系统得到整体优化。

(4) 它是一个需要与先进的管理方法和手段相结合的信息系统。人们在管理信息系统应用的实践中发现,只简单地采用计算机技术提高处理速度,而不采用先进的管理方法,管理信息系统的应用仅仅是用计算机系统仿真原手工管理系统,充其量只是减轻了管理人员的劳动,其作用发挥十分有限。管理信息系统要发挥其在管理中的作用,就必须与先进的管理手段和方法结合起来,在开发管理信息系统时,融进现代化的管理思想和方法。

(5) 它是一门多学科交叉形成的边缘学科。管理信息系统是一门新的学科,其理论体系尚处于发展和完善的过程中。早期的研究者从计算机科学、应用数学、管理理论、决策理论、运筹学等相关学科中抽取相应的理论,构建了管理信息系统的理论基础。

4. 企业管理信息系统的功能结构(子系统构成)

企业管理信息系统的功能结构(子系统构成)见图 1-1。

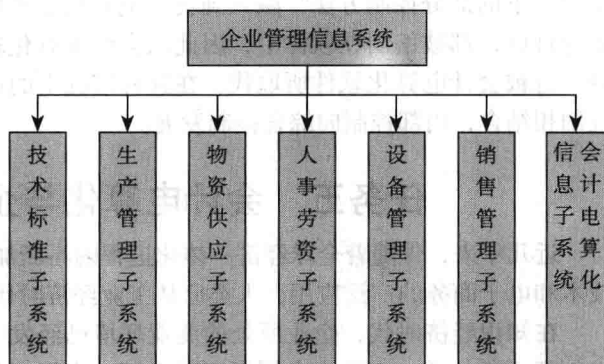


图 1-1 企业管理信息系统的功能结构

二、会计电算化信息系统与其他企业管理信息系统子系统

会计电算化信息子系统是企业管理信息系统的一个重要子系统,可以和企业管理信息系统的其他子系统进行连接,形成整个企业的管理信息系统。

三、典型的企业管理系统

目前,典型的企业管理系统是企业资源计划(enterprise resource planning, ERP)。企业资源计划是将企业内部各个部门,包括财务、会计、生产、物料管理、品质管理、销售和分销、人力资源管理、供应链管理等,利用信息技术整合,连接在一起。

日常生活中,人们常将企业资源计划简称为“三流一体化”或“三流合一”的管理信息系统,其中“三流”是指物流、资金流、信息流。

任务六 ERP

企业资源计划系统(ERP 系统)是指建立在信息技术基础上,以系统化的管理思想,为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。ERP 系统集中信息技术与先进的管理思想于一身,成为现代企业的运行模式,反映时代对企业合理调配资源、最大化地创造社会财富的要求,成为企业在信息时代生存、发展的基石。

我们可以从管理思想、软件产品、管理系统三个层次给出它的定义。

(1) 是由美国著名的计算机技术咨询和评估集团 Gartner. Inc. 提出的一整套企业管理系统体系标准,其实质是在制造资源计划(manufacturing resources planning, MRP II)基础上进一步发展而成的面向供应链(supply chain)的管理思想。

(2) 是综合应用了客户机/服务器体系、关系数据库结构、面向对象技术、图形用户界面、第四代语言(4GL)、网络通信等信息产业成果,以 ERP 管理思想为灵魂的软件产品。

(3) 是整合了企业管理理念、业务流程、基础数据、人力物力、计算机软硬件和软件于一体的企业资源管理系统。

具体来讲,在企业中,一般的管理主要包括三方面的内容:生产控制(计划、制造)、物流管理(分销、采购、库存管理)和财务管理(会计核算、财务管理)。这三大系统本身就是集成体,它们互相之间有相应的接口,能够很好地整合在一起对企业进行管理。

一、财务管理

企业中,清晰分明的财务管理是极其重要的。所以,在 ERP 整个方案中它是不可或缺的一部分。一般的 ERP 软件的财务部分分为会计核算与财务管理两方面。

1. 会计核算

会计核算主要是记录、核算、反映和分析资金在企业经济活动中的变动过程及其结果。它由总账、应收账、应付账、现金、固定资产、多币制等部分构成。

2. 财务管理

财务管理的功能主要是基于会计核算的数据,再对其加以分析,从而进行相应的预测、管理和控制活动。它侧重于财务计划、控制、分析和预测。

二、物流管理

1. 分销管理

销售的管理是从产品的销售计划开始,对其销售产品、销售地区、销售客户各种信息进行管理和统计,并可对销售数量、金额、利润、绩效、客户服务做出全面的分析,这样在分销管理模块中大致有对于客户信息的管理和服务、对于销售的统计与分析两方面的功能。

2. 库存控制

用来控制存储物料的数量,以保证稳定的物流支持正常的生产,但又最小限度地占用资本。

它是一种相关的、动态的及真实的库存控制系统。它能够结合并满足相关部门的需求,随时间变化动态地调整库存,精确地反映库存现状。

3. 采购管理

确定合理的定货量、优秀的供应商并保持最佳的安全储备。能够随时提供定购、验收的信息,跟踪和催促对外采购或委外加工的物料,保证货物及时到达。建立供应商的档案,用最新的成本信息来调整库存的成本。

任务七 XBRL 的影响

可扩展商业报告语言(XBRL)是基于互联网、跨平台操作,专门用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言。基本实现数据的集成与最大化利用,会计信息数出一门、资料共享,是国际上将会计准则与计算机语言相结合,用于非结构化数据,尤其是财务信息交换的最新