



21 世纪高等学校
经济管理类规划教材
高校系列

ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM

用友ERP-U8 (V8.90) 标准财务模拟实训

+ 黎明 龚中华 何平 主编
+ 宋孟丘 副主编

紧跟用友 U8 版本升级
结合多年读者反馈建议
理论、实操、数据结合
内容组织贴近实际应用



ECONOMICS
AND
MANAGEMENT



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



C14055598
21 世纪高等学校
经济管理类规划教材
高校系列

F232-43
130

ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM

用友ERP-U8 (V8.90) 标准财务模拟实训

+ 黎明 龚中华 何平 主编
+ 宋孟丘 副主编



北航

C1744181

人民邮电出版社

北京

F232-43

130

图书在版编目(CIP)数据

用友ERP-U8(V8.90)标准财务模拟实训 / 黎明, 龚中华, 何平主编. — 北京: 人民邮电出版社, 2014. 8
21世纪高等学校经济管理类规划教材. 高校系列
ISBN 978-7-115-34247-8

I. ①用… II. ①黎… ②龚… ③何… III. ①财务软件—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第061439号

内 容 提 要

本书从初学者的角度, 以简明、通俗的语言, 通过模拟“深圳和氏电子有限公司”一个正常的财务周期日常业务, 讲解了这些日常业务在用友 ERP-U8(V8.90)软件系统中实现的全过程, 包括总账、应收款管理、应付款管理、固定资产管理、存货核算、UFO 报表系统。

全书结合大量的图例与说明, 讲解日常业务的实现步骤和方法, 既可作为普通高等院校会计学专业、财务管理专业及审计学专业学生的学习用书, 也可作为用友 ERP-U8 软件的财务人员参考用书。

-
- ◆ 主 编 黎 明 龚中华 何 平
 - 副 主 编 宋孟丘
 - 责任编辑 武恩玉
 - 责任印制 彭志环 杨林杰
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
 - 邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
 - 网址 <http://www.ptpress.com.cn>
 - 北京中新伟业印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
 - 印张: 21.75 2014 年 8 月第 1 版
 - 字数: 573 千字 2014 年 8 月北京第 1 次印刷
-

定价: 46.00 元

读者服务热线: (010)81055256 印装质量热线: (010)81055316
反盗版热线: (010)81055315

前言 Preface

财务作为企业各业务状况的最终账面体现,越来越被企业所有者重视。如何将企业现有的经营数据提取出来,为企业管理者提供及时有效的决策信息,是每一名财务人员的使命。借助计算机技术实现财务数据的记录、统计和分析,成为实现这一手段的有效途径。

本书从企业财务人员的角度,注重说明企业实际业务的处理流程,模拟了一家以生产、销售电脑为主营业务的企业(深圳和氏电子有限公司),通过大量的企业实际业务中的业务单据、图表、图例讲解如何使用用友 ERP-U8 (V8.90) 系统进行日常处理;本书在训练中穿插了大量财务知识,有利于读者深入理解用友 ERP-U8 (V8.90) 的操作。

本书共分 10 章,第 1 章简要阐述了会计信息系统;第 2 章对用友 ERP-U8 (V8.90) 的安装方法和流程进行了介绍;第 3 章给出模拟企业(深圳和氏电子有限公司)现有状况的数据图表实际业务单据和财务处理结果图表,以便在后续章节中进行实际业务处理;第 4~6 章结合模拟企业数据建账,录入基础资料,录入期初余额,设置功能模块参数;第 7~9 章重点讲解了模拟企业在一个月内不同时间内业务发生、处理流程;第 10 章讲解了在月末时,各功能模块如何进行月末结账,开始下一个月工作。

本书配套素材中附赠用友 ERP-U8 (V8.90) 试用版,希望读者在使用本书时边学边练,以便真正地掌握软件的操作方法。关于软件安装方法,请仔细阅读本书第 2 章。

素材中“数据”文件夹中的 888 账套是用友软件自带的演示账套,001 账套是本书模拟企业(深圳市和氏电子有限公司)的账套数据,读者可导入这两套账套,进行参照学习。关于账套导入和登录方法,请参阅本书第 2 章。

参加本书资料整理的还有刘超、刘剑、郭炎、张琦、徐辰、陈观林、翁文勇、董婷、林韶峰、冯冲、洪宝珠、刘蔚、李响、吴明桥、孙卫强、姚慧等,在此表示感谢!

用友软件公司为本书提供了用友 V890 演示版软件,在此深表谢意!

由于编者水平有限,书中难免存在错误或不足,恳请读者批评指正(电子函件:book_better@sina.com)。

编者

2014 年 1 月

目 录 Contents

第1章 会计信息系统概述

1.1 会计信息系统的内涵 / 1

1.1.1 信息系统 / 1

1.1.2 会计信息系统 / 2

1.1.3 会计信息系统的分类 / 3

1.1.4 会计信息系统的特点 / 4

1.1.5 会计信息系统的组成 / 5

1.1.6 会计信息系统的意义 / 7

1.2 会计信息系统的发展历程 / 8

1.2.1 理论与研究与定点开发阶段 / 8

1.2.2 第一批商品化会计软件开发时期 / 8

1.2.3 商品化会计软件不断成熟时期 / 10

1.2.4 财务业务一体化软件 / 11

1.3 MRP II/ERP与会计信息系统之间的关系 / 12

1.3.1 ERP与MRP II的区别 / 12

1.3.2 财务会计模块在ERP的演进 / 13

1.4 实施会计信息系统的基础 / 13

1.4.1 管理基础 / 14

1.4.2 数据基础 / 17

1.5 会计信息系统——用友ERP-U8介绍 / 20

习题 / 22

第2章 安装用友软件

2.1 用友ERP-U8 (V8.90) 简介 / 23

2.2 用友ERP-U8 (V8.90) 财务会计数据流程 / 24

2.3 安装用友ERP-U8 (V8.90) 软件 / 25

2.3.1 用友V8.90对硬件和软件环境的需求 / 26

2.3.2 安装数据库 / 26

2.3.3 安装用友ERP-U8 (V8.90) / 36

2.3.4 删除用友软件 / 39

2.4 系统管理注册和导入演示账套 / 40

2.4.1 系统管理注册 / 40

2.4.2 引入账套 / 42

2.5 用友ERP-U8 (V8.90) 标准财务系统应用流程 / 45

第3章 模拟资料

3.1 模拟企业基础数据 / 46

- 3.1.1 操作员档案、权限和账套档案信息 / 46
- 3.1.2 机构人员档案 / 47
- 3.1.3 客户和供应商档案 / 48
- 3.1.4 物料档案 / 49
- 3.1.5 财务核算档案 / 50
- 3.1.6 收付结算档案 / 58
- 3.1.7 业务档案 / 59
- 3.1.8 会计科目期初余额 / 59
- 3.1.9 应收系统基础设置和期初余额 / 60
- 3.1.10 应付系统基础设置和期初余额 / 61
- 3.1.11 固定资产管理系统基础设置和期初余额 / 62
- 3.1.12 存货核算系统基础设置和期初余额 / 64

3.2 模拟数据 (一) / 65

- 3.2.1 模拟企业1月8日业务数据 (总账系统) / 65
- 3.2.2 模拟企业1月8日业务数据 (应收款管理系统) / 69
- 3.2.3 模拟企业1月8日业务数据 (应付款管理系统) / 71
- 3.2.4 模拟企业1月8日业务数据 (存货核算系统) / 74
- 3.2.5 模拟企业1月8日业务数据 (固定资产管理系统) / 75
- 3.2.6 模拟企业1月8日业务数据 (总账中的出纳管理) / 77
- 3.2.7 模拟企业1月18日业务数据 (总账管理系统) / 77
- 3.2.8 模拟企业1月18日业务数据 (应收款管理系统) / 79
- 3.2.9 模拟企业1月18日业务数据 (应付款管理系统) / 82

3.2.10 模拟企业1月18日业务数据 (存货核算系统) / 90

3.2.11 模拟企业1月28日业务数据 (总账系统) / 93

3.2.12 模拟企业1月28日业务数据 (应收款管理系统) / 95

3.2.13 模拟企业1月28日业务数据 (应付款管理系统) / 99

3.2.14 模拟企业1月28日业务数据 (存货核算系统) / 102

3.3 模拟数据 (二) / 103

3.3.1 固定资产月末处理业务 / 103

3.3.2 存货核算月末处理业务 / 104

3.3.3 总账系统月末处理业务 / 105

3.4 模拟数据 (三) / 107

第4章 系统管理

4.1 注册 / 109

4.2 角色和用户 (操作员) / 110

4.3 建立新账套 / 112

4.4 角色和用户的权限设置 / 117

4.5 账套备份 / 119

4.5.1 手工备份 / 119

4.5.2 自动备份 / 120

4.5.3 账套引入 / 121

4.6 年度账处理 / 122

4.7 安全策略 / 123

4.8 视图 / 125

4.9 升级SQL Server数据 / 126

第5章 基础信息设置

5.1 基本信息 / 127

5.2 基础档案 / 128

5.2.1 机构人员设置 / 129

5.2.2 客商信息设置 / 132

5.2.3 存货设置 / 139

5.2.4 财务 / 142

- 5.2.5 收付结算 / 149
- 5.2.6 业务信息 / 151
- 5.2.7 其他——常用摘要 / 155

第6章 模块初始化设置

- 6.1 总账系统初始化设置 / 156
 - 6.1.1 选项设置 / 156
 - 6.1.2 录入期初余额 / 161
 - 6.1.3 账簿清理 / 164
- 6.2 应收款管理系统初始化设置 / 165
 - 6.2.1 初始设置 / 166
 - 6.2.2 期初余额 / 171
 - 6.2.3 选项设置 / 173
- 6.3 应付款管理系统初始化设置 / 177
 - 6.3.1 选项设置 / 178
 - 6.3.2 初始设置 / 183
 - 6.3.3 录入期初余额 / 186
- 6.4 固定资产管理系统初始化设置 / 187
 - 6.4.1 进入固定资产 / 188
 - 6.4.2 选项设置 / 190
 - 6.4.3 部门对应折旧科目设置 / 192
 - 6.4.4 资产类别设置 / 193
 - 6.4.5 资产组 / 193
 - 6.4.6 增减方式设置 / 194
 - 6.4.7 使用状况设置 / 195
 - 6.4.8 折旧方法设置 / 195
 - 6.4.9 固定资产卡片项目设置 / 196
 - 6.4.10 卡片样式定义 / 197
 - 6.4.11 录入原始卡片 / 198
 - 6.4.12 卡片管理 / 201
- 6.5 存货核算系统初始化设置 / 201
 - 6.5.1 选项设置 / 202
 - 6.5.2 期初数据 / 206
 - 6.5.3 科目设置 / 206

第7章 模拟数据操作 (一)

- 7.1 1月8日数据 / 208
 - 7.1.1 总账实例 / 208
 - 7.1.2 应收款管理实例 / 229
 - 7.1.3 应付款管理实例 / 236
 - 7.1.4 存货核算实例 / 240
 - 7.1.5 固定资产管理实例 / 243
 - 7.1.6 出纳管理 / 246
- 7.2 1月18日数据 / 258
 - 7.2.1 总账实例 / 258
 - 7.2.2 应收款管理实例 / 260
 - 7.2.3 应付款管理实例 / 263
 - 7.2.4 存货核算实例 / 269
- 7.3 1月28日数据 / 272
 - 7.3.1 总账实例 / 272
 - 7.3.2 应收款管理实例 / 272
 - 7.3.3 应付款管理实例 / 272
 - 7.3.4 存货核算实例 / 273
- 7.4 其他应用实例 / 273
 - 7.4.1 草稿凭证 / 273
 - 7.4.2 常用凭证 / 274
 - 7.4.3 付款申请单 / 275

第8章 模拟数据操作 (二)

- 8.1 固定资产管理 / 277
 - 8.1.1 折旧计提 / 277
 - 8.1.2 查看折旧清单 / 278
 - 8.1.3 查看折旧分配表 / 279
 - 8.1.4 批量制单 / 279
- 8.2 存货核算实例 / 281
 - 8.2.1 假退料业务 / 281
 - 8.2.2 产成品成本分配 / 281
 - 8.2.3 单据记账与恢复记账 / 283
 - 8.2.4 存货核算期末处理 / 286
 - 8.2.5 存货核算财务核算 / 287

8.3 总账实例之转账业务 / 290

第9章 UFO报表系统

9.1 概述 / 293

9.2 设计报表 / 293

9.2.1 打开UFO报表 / 294

9.2.2 调整表尺寸和线条 / 295

9.2.3 单元格属性 / 296

9.2.4 组合单元 / 297

9.2.5 关键字设置 / 297

9.3 编辑报表公式及数据处理 / 298

9.3.1 定义单元公式 / 299

9.3.2 保存报表格式 / 301

9.3.3 报表数据处理 / 302

9.3.4 举例说明 / 305

9.4 报表管理 / 308

9.4.1 表页排序 / 308

9.4.2 表页查找 / 308

9.4.3 表页透视 / 309

9.4.4 显示比例和显示风格 / 310

9.4.5 设置打印分页 / 311

9.5 图表功能 / 311

9.6 报表模板 / 313

9.6.1 调用报表模板 / 313

9.6.2 自定义模板 / 315

第10章 账表查询和月末结账

10.1 账表查询 / 317

10.1.1 总账系统中账表查询 / 317

10.1.2 应收款管理账表 / 320

10.1.3 应付款管理账表 / 321

10.1.4 存货核算系统账表查询 / 322

10.2 月末结账 / 322

10.2.1 存货核算月末结账 / 323

10.2.2 固定资产月末结账 / 323

10.2.3 应付款月末结账 / 324

10.2.4 应收款月末结账 / 324

10.2.5 总账系统月末结账 / 325

附 练习教程

练习一 系统管理练习教程 / 326

练习二 系统初始化设置 / 327

练习三 总账系统 / 331

练习四 固定资产 / 333

练习五 应收款管理 / 335

练习六 应付款管理 / 337

练习七 存货核算 / 338

练习八 UFO报表管理 / 339

会计信息系统概述

第1章

学习重点

- 会计信息系统的产生、内涵、特点及其组成;
- 会计信息系统组织与规划的重要性;
- 会计信息组织建立的途径;
- 了解会计信息系统的发展历史;
- 实施会计信息系统。

1.1

会计信息系统的内涵

1.1.1 信息系统

信息系统是指通过计算机对输入的原始数据进行收集、存储、传输、分析等变换处理,并输出有用信息的计算机系统。

1. 信息系统的基本功能

信息系统的基本功能可归纳为以下几个方面:

(1) 数据的收集和输入。数据的收集和输入功能是指将待处理的原始数据集中起来,转化为信息系统所需要的形式,输入到系统中。在衡量一个信息系统的性能时,必须考虑以下内容:收集数据的手段是否完善,准确性和及时性如何,具有哪些校验功能,输入手段是否方便易用,数据收集和输入的制度是否严密等。

(2) 信息的存储。数据进入信息系统后,经过加工或处理,得到了对操作用户有用的信息。信息系统负责把信息按照一定的方法存储、保管起来。

(3) 信息的传输。为了让信息的使用者更方便地使用信息,信息系统能够迅速、准确地将信息传递到各个使用部门。

(4) 信息加工。信息系统对进入系统的数据进行加工处理,包括查询、计算、排序、归并、汇总等。

(5) 信息的输出。信息输出的目的是将信息系统处理的结果以各种形式提供给信息的使用者。

2. 信息系统的类型

随着通信和网络技术的不断发展,信息系统出现了各种分支,主要有以下类型:

(1) 电子数据处理系统 (Electronic Data Processing System, EDPS)。20 世纪 50 年代中期到 70 年代初期,由于当时计算机硬件、软件功能的限制,计算机主要用于单纯的数据处理,主要解决数据计算、检索问题,没有将管理模型与数据处理有机结合起来。因此,传统的 EDPS 是信息系统各分支中唯一较少涉及管理的系统,而是以计算机应用技术、通信技术和数据处理技术为主的系统,

不进行任何预测、规划、调节和控制,如会计数据处理系统、状态报告系统等。EDPS 是其他类型信息系统的基础,能够向其他类型的信息系统提供数据。

(2) 管理信息系统 (Management Information System, MIS)。20 世纪 70 年代中期,随着数据库和网络技术的不断发展,现代管理信息系统逐渐成熟。它以 EDPS 为基础,充分利用 EDPS 的数据和大量量化的科学管理方法来实现对生产经营和管理过程的预测、管理、调节、规划和控制。该系统主要采用管理决策模型和最优化技术,辅助管理者进行决策。MIS 主要支持例行的高度结构化(可程序化的)管理决策问题,如会计管理信息系统、企业管理信息系统。

(3) 决策支持系统 (Decision Support System, DSS)。20 世纪 70 年代后期,人工智能和数据库技术进一步发展,促进了 MIS 的进一步发展,为高层决策提供更多决策的决策支持系统应运而生。它是以 MIS 为基础,充分利用各数据、知识、人工智能和模块技术,辅助高级决策者解决复杂决策问题的人机交互系统。它改善和加强了 MIS 的“决策支持”能力,更加强调管理决策中的人工作用,支持面向决策者处理半结构化(不可完全程序化)的管理决策问题,DSS 的研究方向是以不确定型的、多方案综合比较的、智能型的、充分考虑人(决策者)的因素以支持其决策的方法为主,如投资决策信息系统、生产决策信息系统。

(4) 专家系统 (Expert System, ES)。专家系统是指根据某一领域的专家在长期实践中积累起来的经验和知识,特别是他们在处理该领域问题时所用的事实和决策准则,编成计算机程序,供决策人员使用,从而提高决策质量的系统。实质上专家系统属于人工智能的范畴,是一个具有很大发展潜力的新领域,如远程医疗系统、中医专家系统。

(5) 办公自动化系统 (Office Automation, OA)。20 世纪 80 年代,随着计算机技术、网络技术和数据库技术等迅速发展而产生了多功能综合信息系统,其目标是提高办公室工作人员的工作效率,如文字处理系统、电子邮件系统、网上会议系统等。OA 的出现正在改变传统的机关事务型办公业务,改变人们的观念和劳动力就业比例结构,为未来信息化的社会提供一个高效、迅速甚至智能化的办公环境。

(6) 国际电子商贸系统 (International Electronic Business Processing System, IEBPS)。将数据处理技术运用于商业和贸易领域中的信息处理,最早起源于 20 世纪 60 年代。90 年代随着区域(或全球)商贸一体化和 Internet 的出现,特别是 EDI 技术的兴起,国际电子商贸系统得到了快速发展。国际电子商贸系统是一个以电子数据处理、环球网络、数据交换和资金汇总技术为基础,集订货、发货、运输、报关、保险、商检和银行结算为一体的综合商贸信息处理系统。IEBPS 的出现不但大大地简化了商贸业务的手续,加速了业务开展的全过程,而且规范了整个商贸业务的发生、发展和结算过程,如电子报税、网络商业系统等。

上述信息系统的划分只是一个粗略的分类。实际上,各分支既相互独立又相互渗透,同时,各分支本身随着科技的进步和发展不断丰富和完善,使其满足社会的需要。

1.1.2 会计信息系统

会计信息系统 (Accounting Information System, AIS) 是管理信息系统的—个子系统,是专门用于企事业单位处理会计业务,收集、存储、传输和加工各种会计数据,输出会计信息,并将其反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策提供帮助,为投资人、债权人、政府部门提供财务信息的系统。它运用本身所特有的一套方法,从价值方面对企业、事业、团体的生产经营活动和经营成果,进行全面、连续、系统的定量描述。会计的各项活动都与信息有关:取得原始凭证是收集原始数据;

填制记账凭证和记账是把会计数据转换成会计信息并进行信息的传递和存储;提供账簿和报表是会计信息的输出和使用。显然,会计活动的每个步骤都有信息处理任务,每一步都服从于一个统一的目标;所有步骤以及在各步骤中所采用的方法和程序加起来就形成了一个可以活动的有机整体,这个整体就是会计信息系统。

若从处理手段的角度来看,会计信息系统分为计算机会计信息处理系统(或称为电算化会计信息系统)和手工会计信息系统(或称为传统会计信息系统)。但随着手工会计信息系统的进一步减少,人们习惯将“计算机会计信息系统”简称为“会计信息系统”或“电算化会计”。电算化是我国经济领域对计算机处理经济事务通俗、笼统的称呼。“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”上提出的,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。

1.1.3 会计信息系统的分类

按照会计信息系统所能提供的会计信息深度和服务层次划分,可以分为以下3种类型。

1. 会计核算系统

会计核算系统是会计信息系统的基础,也是其基本构成。不论会计信息系统在会计信息处理上有何种深度和广度,这一层次是必不可少的。其主要功能是处理传统财务信息,并向会计管理系统和会计决策支持系统提供来自企事业单位经济事项的最原始的会计核算数据,如总账核算、工资核算、材料核算、成本核算和固定资产核算等。

2. 会计管理系统

会计管理系统是会计决策支持系统的基础,是会计信息系统的中间层次。其主要作用是在核算处理的基础上根据会计决策支持系统的会计决策信息完成对资金、成本、销售收入和利润等方面的管理和控制,并将决策执行的结果反馈给会计决策系统,充分会计信息系统的监督、管理和控制职能,如资金管理子系统用于对资金的使用、周转、控制和分析。

3. 会计决策支持系统

会计决策支持系统是会计信息系统的最高层次。其主要理论依据是一些有关的数字经济预决策模型。同时,它建立在前两个层次之上,其规模是具有弹性的。由于各组织的实际情况和管理水平差别很大,因此每个组织对会计决策支持系统的要求也有很大不同,但其基本功能是帮助会计问题的决策者进行科学的经营决策和预测工作。其基本内容包括长短期投资预测、风险预测与控制、利润预测、不同情况下的投入产出预测和决策等。

需要强调指出,会计核算系统、会计管理系统、会计决策支持系统不是截然分开的,而是有着密切联系的。

按照不同组织类型可以划分为以下几种系统。

1. 工业企业的会计信息系统

主要对供、产、销、过程进行核算、反映和控制。它一般分为总账、会计报表、工资管理、固定资产管理、材料管理、往来处理和销售管理等子系统。

2. 商业企业的会计信息系统

主要反映商品的采购、商品的存放管理、商品的销售业务。它一般分为总账、会计报表、工资、采购管理、库存管理和销售管理等子系统。

3. 行政事业单位的会计信息系统

主要核算国家财政的拨入款项,对各种费用支出进行监督的控制。它一般分为总账、会计报表、工资管理、预算管理和专项费用支出等子系统。

4. 科技贸易及服务类型组织的会计信息系统

主要核算所提供的劳务和归集的费用,同时对债权和债务进行分析的控制。它一般分为总账、应收款管理、应付款管理和工资管理等系统。

5. 金融机构的会计信息系统

可以核算、反映和监督银行本身的正常经营活动情况,而且核算、反映和监督各部门、各组织的资金活动情况。一般分为柜台业务系统、同城资金核算系统、电子联行系统、转账系统、国际资金结算系统、固定资产管理系统、会计报表和决策支持系统。

按照会计信息的开展范围和组织形式划分,可以划分为以下几种系统。

1. 单位会计信息系统

是指一个法人单位或独立核算单位的会计部门开展的会计信息系统。此处单位是指包括各行各业的单位,它是行业会计信息化系统和地区会计信息化系统的基础。但是行业不同,其核算范围和深度也有所不同。

2. 行业会计信息系统

此种信息系统有两种含义:一是行业各单位的会计部门实现会计信息化;二是全行业的会计部门实现报表和报表汇总的会计信息化。行业会计信息系统的第一种含义有待于单位的会计信息化全部实现,所以各个行业的主管领导在开展会计信息化工作时,应把近期的工作着眼点放在此项工作上。实现行业内报表的收集和汇总相对简单一些,但也应抓紧。

3. 地区会计信息化

也有两种含义:一是全地区所有单位的会计部门已全实现会计信息化;二是全地区的会计部门实现报表的收集和汇总会计信息化。

1.1.4 会计信息系统的特点

1. 提高了数据的准确性

由于计算机具有高精度、高准确性和逻辑判断的特点,使得数据的准确性有了明显的提高。例如,在审核记账凭证的过程中,如果一张凭证不满足“填制人与审核人不能为同一人”的原则,计算机则会立即给出错误提示,并不允许该凭证通过审核。记账过程完全由计算机自动、准确、快速地完成,显示在会计信息系统中,减少了由于人为因素造成的错误,提高了会计信息的质量。

2. 提高了数据的处理速度

计算机具有调整处理数据的能力。会计信息系统利用计算机自动处理会计数据,数据处理速度大大提高,极大地提高了数据处理的效率,增强了系统的及时性。例如,如果需要查某张凭证,只要告诉计算机有关该凭证的数据(凭证号、审核人、日期等数据中的一个或多个数据的组合),计算机就会迅速从数万张凭证中找出该凭证,并显示在屏幕上。如果需要查看某本账,只需将科目代码和日期告诉计算机,计算机就会迅速将该账簿显示在屏幕上。如果需要任意期间的会计信息,只要告诉计算机日期,计算机便能及时、准确按年、季、月、日提供信息。会计信息系统从根本上改变了手工系统反应迟缓的弊病,同时使广大财会人员从繁杂的数据抄写和计算中解脱出来,大大减轻

了财务人员的工作强度。

3. 提高了会计信息的系统性、全面性

计算机的运用,一是扩大了信息的存储量,在磁性介质上可以存放多年的数据;二是提高了信息的反映程度,由过去粗放型向精细型转变。在手工方式下,财务人员由于劳动强度较大,对会计信息的处理较粗糙,带来了会计信息的失真;而在计算机方式下,这种情况得到了有效地改变,极大地提高了会计信息的全面性、系统性,增强了信息处理的深度。

4. 提高了会计信息的共享性

Internet的全面普及,计算网络的建设、运作、管理和发展已成为一个国家经济发展的重要环节。Internet作为日益扩大的世界最大网络,已连通了150多个国家和地区,而且Internet作为世界信息高速公路的基本框架,正成为连接未来信息化社会的桥梁。信息的使用者可从地球的任何一个地方,只需几秒钟即可将信息传递到另一个地方,又可以从不同的地方获取所需的信息。网络会计信息系统的发展实现了企业内部、同城市企业与企业之间、海内外数据共享和信息的快速传递,极大地提高了信息的使用效率和共享速度,加快了信息的披露,更好地为管理者、投资人、债权人、政府部门提供信息。

1.1.5 会计信息系统的组成

会计信息系统从物理组成来看,是由计算机硬件、计算机软件、数据、会计规范、人员组成的;从职能结构来看,是由若干个职能子系统组成的。

1. 会计信息系统的物理组成

(1) 计算机硬件。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。输入设备有键盘、光电扫描仪、条形码扫描仪等;处理设备有计算主机;存储设备有硬盘、光盘和U盘等;输出设备有显示器和打印机等;通信设备有传输介质、路由器等。硬件设备不同的结构及组合方式决定了会计信息系统的不同工作方式。目前常见的有单用户结构、多用户结构、局域网结构和广域网结构四种类型。

(2) 计算机软件。计算机软件包括系统软件和应用软件。系统软件主要是指中文操作系统、数据库管理系统等,一般在购买硬件设备时由计算机厂商提供或购买。应用软件主要指会计软件,是会计信息系统的一个重要组成部分。有关会计软件的一些文档资料也包括在会计软件之内,会计软件可由使用单位组织开发设计或购买商品化会计软件。

(3) 数据。会计信息系统的数据包括输入的原始数据,如原始凭证;处理后的中间结果数据,如明细账、总账、多栏账等;还有系统处理结果向组织内部和外部有关部门人员提供的会计数据,如会计报表等。由操作人员把发生的会计数据输入到计算机内,计算机进行处理后,再输出相应的各种数据。由于会计信息涉及面广、量大,必须有专门的数据库系统集中处理这些数据,而且其结构也是十分复杂和庞大的。

(4) 会计规范。会计规范是指保证会计信息系统正常运作的各种制度和控制程度,如硬件管理制度、数据管理制度、会计人员岗位责任制度、内部控制制度、会计制度、会计准则等。

(5) 人员。人员一般是指从事系统的规划、开发、维护和使用的人员,有系统管理员、系统分析员、系统维护员和会计档案保管员等。人员也是会计信息系统中的一个重要因素,如果没有一支高水平、高素质的会计人员队伍和系统管理员队伍,硬件、软件再好,系统也难以稳定、正常地运作。

2. 会计信息系统的职能结构

会计信息系统从其系统职能结构来看可分为会计核算职能和会计管理职能。会计核算职能目前较为成熟,以工业企业会计信息系统为例来介绍其构成。

(1) 会计核算职能。

① 总账系统,用于日常账务处理,从记账凭证的录入开始,完成凭证的复核、记账、结账等业务处理,并对凭证、总账、明细账、日记账、科目汇总表和多栏账等账表进行查询,提供各种形式的查询打印功能。总账系统是整个会计信息系统的核心。各业务系统如工资核算、材料核算等生成的凭证需要转入总账系统进行登账,同时,总账、明细账等会计信息也是会计报表系统的基础。

② 会计报表系统,根据总账系统有关账簿、凭证的数据,自动生成会计报表,包括资产负债表、利润表和现金流量表等。根据企业管理的要求,也可以设计相应的内部报表,自动从账务处理系统或其他业务系统提取数据,进行会计信息的分析。

③ 应收款、应付款系统,专门负责企业的应收款和应付款管理,进行从发票的登记,收款和付款的录入,到往来数据的核销,随时查询、分析往来数据的汇总报表和明细表,即时了解往来单位的余额等情况,并可进行账龄分析等查询。

④ 固定资产系统,用于管理固定资产卡片信息,根据原始固定资产卡片信息自动登记固定资产明细账,每月根据折旧方法计提折旧凭证传递到账务处理系统,可以随时查询固定资产卡信息和折旧分配表等账表。

⑤ 工资管理系统,用于处理职工工资核算,以及考勤记录、扣款、扣税等基础数据,自动计算职工应发工资和实发工资等,完成工资的汇总、分配和福利费的提取等工作,编制输出工资条和分析报表等,自动生成工资核算有关凭证传递到账务处理系统。

⑥ 销售系统,负责针对客户的产成品销售业务,进行从销售发货单的处理,销售发票的登记,到销售费用、税金的处理,可以查询销售收款、欠款和利润等情况,并将有关系统凭证传递到总账系统。

⑦ 采购系统,负责采购原材料的采购业务处理,进行从采购收货的处理,采购发票的登记,到采购费用和税金的处理,可以查询采购付款、欠款和成本降低等情况,并将有关系统凭证传递到总账系统。

⑧ 库存系统,主要负责材料的收、发、储存和使用的有关核算工作。通过录入材料入库凭证、发料凭证以及委托加工凭证,自动登记库存台账、进出库流水账和收发存汇总表等。

(2) 会计管理职能。

① 投资决策系统,根据不同的决策方法对组织的投资方案进行测算、对比和分析,从中选择最优的方案。

② 销售预测分析系统,根据预测的对象、目的、时间及精确程度而以不同预测方法对事物的未来销售作出预测和分析。

③ 全面预算系统,根据不同的管理理念采用不同的预算编制方法,在销售预测的基础上,对组织未来特定时期生产经营活动所做的数量说明。

④ 成本控制系统,根据不同的成本控制目的采用不同的成本控制方法对产品进行事前、事中、事后控制,分析实际成本与标准成本的差异,找出成本升降的原因,为成本决策提供依据。

⑤ 存货控制系统,根据不同的存货控制方法分析构成存货成本的各个项目,得出最适当的存货

存储数量,使库存存货的成本总额最小化。

1.1.6 会计信息系统的意义

会计信息系统是传统会计信息处理技术的重大变革,对提高会计工作在管理工作中的地位,实现会计工作现代化,促进微观管理和宏观管理的现代化有着十分重要的意义。

1. 会计信息系统促进了会计工作的现代化

会计信息系统要求会计凭证规格化、标准化,账簿体系也要重新规划与设计,这为会计改革以及有效使用现代管理理论和方法提供了条件。同时,传统的内部控制制度很多都与会计信息系统不适应,应当建立权限控制、硬件控制、运行控制、保密控制等新的内部控制制度。

2. 会计信息系统减轻了财务人员的劳动强度,并提高了工作效率

实现会计信息系统后,只要将原始数据输入计算机,大量的数据计算、分类、归集、汇总和分析工作,全部由计算机完成。这将使会计人员从繁重的登账、算账和报账中解脱出来,减轻了劳动强度。同时,由于计算机处理速度每秒达百万次,是手工处理速度的无数倍,从而使大量的会计信息得到及时、迅速的处理,提高了工作效率。如,当手工编制资产负债表和损益表时,少则几天,多则十几天才能完成,而使用会计信息系统后,多则几分钟,少则几秒就可以全部自动生成相应的报表。

3. 会计信息系统提高了会计工作质量

实现会计信息系统后,规范统一的输入、输出格式,简洁、清晰、友好的输入输出数据的多重校验,极大地提高了会计工作的质量。当存在凭证借贷不平、科目缺少等情况时,计算机不允许保存,以保证数据质量。

4. 会计信息系统促进了会计工作职能的转变,使财务人员有时间和精力参与经营决策

手工处理模式下,财务人员整天忙于登账、算账、报账,很难有时间和精力对会计信息进行分析、控制或参与经营决策;同时,由于手工处理方式的客观限制,会计信息难以得到全面、详细、及时、准确的处理,使分析、预测缺少科学的依据。实现会计信息系统后,不仅可以使财务人员从繁重的事务中解放出来,将主要精力用于经济活动的分析、预测,同时也提供了更全面、更科学的决策依据,可以更加充分地发挥会计的预测和决策职能。

5. 会计信息系统不仅实现了会计信息的共享,而且及时地为利益相关者提供了所需的会计信息

Internet 的出现、运用和普及,为会计信息的远程、及时传递提供了可能,使利益相关者在世界任一角落都能及时了解某组织在某一时期的会计信息。

6. 会计信息系统对财务人员提出了更高的要求

会计信息系统的实现,促进了会计队伍素质的提高。一方面会计信息处理方式的改变,要求财务人员学习和掌握更新的知识;另一方面会计职能的转变,需要财务人员更多地参与经济活动的分析和预测,探索经济活动的规律。

7. 会计信息系统加快信息流速,促进了组织管理全面现代化

实现会计信息系统后,会计信息可以得到及时、准确的处理,加快了信息流速,有助于管理者及时做出决策。同时,实现会计信息系统后,大量的信息可以得到共享,促进和带动其他业务部门、管理部门的计算机应用,促进整个管理现代化。事实证明,只有先实现会计信息系统,才能比较顺利地实现其他系统和管理信息系统的现代化。

1.2

会计信息系统的发展历程

会计信息系统在短短的 20 多年中,从刚起步的会计核算发展到现在的 ERP 系统,并逐步派生出适合网络时代发展的新功能。

从会计信息系统的软件结构和功能划分,可分为核算型会计软件阶段、管理型会计软件阶段、业务一体化阶段和 ERP 阶段。

从会计信息系统的软件开发及商品化过程划分,可分为理论研究 with 定点开发阶段、商品化会计核算软件开发阶段、商品化会计软件不断成熟阶段和管理财务一体化(ERP)阶段。

1.2.1 理论与研究 with 定点开发阶段

20 世纪 70 年代后期,随着计算机技术在我国的发展与应用,部分单位开始考虑将计算机应用于企业管理工作中。这种将计算机应用于企业管理工作中的尝试,首先起始于易于解决的会计核算工作和工资发放管理工作。在这种背景下,部分高校和研究所的一批学者开始了对会计电算化的研究,框架性提出了会计信息系统的结构与主要功能。在进行会计电算化教学和研究的的同时,部分单位开始了会计信息系统的定点开发工作。

这一时期的定点开发工作进行得非常艰难,由于应用单位并不完全了解计算机技术,不懂得计算机管理与手工处理的差异是什么,不能系统全面地描述自己的业务需求,更不能站在系统的高度提出较高的设想,只能阐述手工记账、算账与形成报表的过程。而软件开发人员对会计业务不熟悉,对计算机技术与会计业务处理的结合尚不能达到融会贯通。由此形成系统开发人员与使用者之间在相互表达和理解上的差异,这种差异最终会影响到软件的质量,开发的软件只能依靠个人的理解,仅限于模拟手工业务处理过程。

可以说早期的开发工作处于非常盲目的状态,尽管后来随着定点开发工作的深入,开发工作的盲目性逐渐减少,会计信息系统开发的规律也逐渐被人们掌握,定点开发的成功率在一定程度上也有所提高,但总体来说,早期会计信息系统定点开发工作的成功率还是处于一个非常低的水平。

会计信息系统的定点开发工作大多是在 DOS 操作系统下的 dBASEIII 等小数据库上进行的,开发出的软件功能也比较简单,主要集中在账务处理、报表、工资核算等功能模块上。由于早期的会计信息系统开发主要是企业请大专院校、科研院所进行合作开发,研究与探索过程是必然要付出一定代价的。一些软件开发出来之后,一是由于服务跟不上,造成一些软件没有发挥应有的作用;二是因为企业没有自己的管理维护人员,企业的业务稍有变化,就会影响软件的运行,乃至整个系统废弃。

1.2.2 第一批商品化会计软件开发时期

1. 第一批商品化会计软件的产生背景

为了克服专用财务软件重复开发会导致资源浪费这一缺陷,业界提出了开发和使用通用化、商品化财务软件的要求,并为此于 1988 年 8 月在吉林市召开了财务管理信息化专业讨论会,也称为第一届会计电算化学术讨论会,其主题是会计核算软件的通用化问题。该讨论会还提出了设计开发此类软件的几项措施。

(1) 第一批商品化会计软件的开发措施。

① 确定通用化财务软件的适用范围。因为不可能设计开发出适用于所有企事业单位的通用化财务软件,而且若适用范围过大,则设计开发难度极大;反之,适用范围过小则缺乏实用及推广价值。所以一般应按工业、商业、外贸、金融、保险、机关、学校、科研等单位的特点,分别开发适用于各行业不同特点的通用财务软件。

② 找出各行业应用单位的共同点,设计出通用功能模块。由于国家会计制度上的统一性,以及同一行业机构设置、业务处理等内容和计算机财务数据处理技术上的相似性,同一类企事业单位财务数据处理中有许多相同或相似之处。针对一些具体的账务处理、财务报表编制方法等,可以设计出通用化功能模块。不同单位之间的财务管理虽然有很多不同点,但这些功能模块还是可以通用的。

③ 同一类型企事业单位的业务处理还有一些完全不同的部分。工业企业由于生产组织,技术流程的不同,成本计算和管理也不完全相同。这时可以根据各单位的不同特点,在采用结构化、模块化设计原则的前提下,开发和设计适用于本单位的选用功能模块,并将适用于本单位特点的选用功能模块和通用功能模块组装起来使用。

④ 设计通用化财务软件时,不要做得太“死”。有些内容可以留待用户根据本单位的需求选用后,由用户自己来定义,而且要尽量扩大自定义内容。

⑤ 如上述几项措施仍不能满足用户特殊需求,必要时可以做二次开发。但作为通用化软件,二次开发不宜过多,一般限制在编程总量的10%左右,最多不能超过20%。

(2) 第一批商品化会计软件产生的环境。

① 计划经济体制向市场经济体制过渡时期。企业管理主要注重按照一定的生产计划进行生产管理,财务只是作为记账或会计核算部门,在企业管理中发挥的作用很小,在这种体制下开发出的会计软件,其开发和应用必然只注重会计核算。

② 核算型会计软件开发仍然处在探索阶段。软件开发一般从账务处理功能开始,然后逐步扩大系统的边界和范围,扩展系统功能,软件开发缺乏总体设计环节。不断推出的外围专项业务处理系统与账务处理系统之间不存在真正的结构关联性,众多模块不能构成一个系统整体。

③ 软件设计以用户描述为准则。在会计人员与计算机开发人员结合的过程中,会计人员总是强调对手工会计业务处理过程的模拟而不考虑计算机信息处理的特点,计算机软件开发人员在不通会计业务的情况下只能根据会计人员对业务的描述进行模拟,所以发挥的就是机械地追求在计算机屏幕上模仿手工凭证与印刷账簿的逼真性。

④ 模块功能局限于业务部门。由于核算型会计软件开发主要是模拟手工业务处理流程,而在手工业务处理过程中,财务部门与材料、销售等部门业务相对独立,资金与实物管理相分离。

2. 第一商品化会计软件的特点和局限性

(1) 第一批商品化会计软件的特点。这期间开发出的商品化会计软件主要是以计算机替代手工会计核算和减轻会计人员的记账工作量为目的,一般人称为“核算型”会计软件,其主要功能包装账务处理、报表生成、工资核算、固定资产核算、材料核算、销售核算和库存核算。各模块可以独立运行,模块之间在结构关联上是松散的,不能称为一个系统整体,未能解决数据重复录入和数据一致性控制机制等问题,其功能结构如图1-1所示。

(2) 第一批商品化会计软件的局限性。

① 在工资系统中录入的工资数据不能自动生成工资费用分配凭证以及其他工资核算凭证,只能从工资系统中打印输出工资汇总表、工资费用分配表等信息,再到账务处理系统中手工制作工资核算凭证。