

会计从业资格考试丛书

【第二版】

CHUJIKUAIJI
DIANSUANHUA
JIAOCHENG

初级

会计电算化教程

吴志强 主编 王淑霞 副主编



厦门大学出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

会计从业资格考试丛书

初级会计电算化教程

(第二版)

主 编 吴志强
副主编 王淑霞

厦门大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计电算化教程/吴志强主编. —厦门:厦门大学出版社,2002.11(2008.4重印)
(会计从业资格考试丛书)

ISBN 978-7-5615-1932-5

I. 初… II. 吴… III. 计算机应用-会计-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 084071 号

厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门大学 邮编:361005)

<http://www.xmupress.com>

xmup@public.xm.fj.cn

三明地质印刷厂印刷

2007年4月第2版 2008年4月第2次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:19.25

字数:485千字 印数:5001~10000册

定价:25.00元

如有印装质量问题请与承印厂调换

第二版前言

会计电算化是会计工作现代化的重要组成部分,是衡量会计工作水平的重要标志。实施会计电算化,可以大大提高会计核算的效率和质量,节约大量的人力来加强财务管理和财务分析,提供准确的财务数据,为领导决策提供依据,为管理信息化打下基础。

搞好会计电算化,人才培养是关键。自财政部颁发《加强在职会计人员会计电算化知识培训管理办法》以及《会计电算化初级知识培训大纲》以来,在财政部门的领导和管理下,各地大规模地开展了会计电算化培训,绝大部分会计人员接受了会计电算化的初级培训,掌握了计算机和会计软件的基本操作,初级会计电算化也成为会计人员入门必须掌握的技能之一。随着计算机和会计软件技术的不断发展,以及企业信息化的不断深化,会计电算化知识也进一步发展,2005年财政部新发布了《初级会计电算化考试大纲》(财办会〔2005〕3号)。为使初级会计电算化培训教材跟上形势发展的需要,我们以新发布的《初级会计电算化考试大纲》为主线,组织专家重新编写了这本教程,作为初级会计电算化培训教材。本教程共分九章,前四章分别介绍会计电算化及计算机的基础知识,包括会计电算化基础知识、会计电算化的工作环境、中文 Windows 2000 操作系统、Office 办公软件的基本应用,第五章介绍会计核算软件的操作要求,第六章至第九章,以用友软件为例,介绍会计核算软件的系统管理以及账务处理系统、报表管理系统、应收/应付款管理、工资管理、固定资产管理等系统模块的功能及基本操作要求。

本教程由厦门市财政局组织编写,由吴志强担任主编并负责总纂,王淑霞担任副主编并负责本书结构的策划及审稿。第一章由许秀敏、杨小平执笔,第二章由吴志强执笔,第三章由连益进、张进寿、吴志强执笔,第四章由张进寿、杨小平、吴志强执笔,第五章由许秀敏、王淑霞执笔,第六章由方显、李福兴执笔,第七章由许秀敏、方显、欧阳秀金执笔,第八章由欧阳秀金、王淑霞执笔,第九章由方显、欧阳秀金执笔。借此机会,向在本教材编写过程中提供帮助的单位和个人致以衷心的感谢!

编 者

2006年10月

前 言

应用电子计算机进行会计核算和会计管理,实现会计电算化,是会计工作现代化的重要组成部分,也是会计改革的重要内容。实施会计电算化,可以大大提高会计核算的效率和质量,节约大量的人力来加强财务管理和财务分析,提供准确的财务数据,为领导决策提供依据。

搞好会计电算化,培养人才是关键。自 1995 年财政部颁发《加强在职会计人员会计电算化知识培训管理办法》以来,全国各地在财政部门的领导和管理下,大规模地开展了会计电算化初级培训。初始阶段,会计软件主要是采用 DOS 平台,因此,教学软件和教材均采用 DOS 平台。经过几年的发展,计算机软件技术已从 DOS 平台向 Windows 平台转化,广大财会人员迫切需要学习最新的 Windows 平台会计软件。为此,我们组织了部分专家学者编写本教程,作为初级会计电算化培训教材。本教程共分为上下两篇,上篇介绍会计电算化基础知识、计算机基础知识、中文 Windows 2000 操作系统、汉字系统及应用软件、计算机网络及安全;下篇以用友软件为例介绍系统管理、账务处理系统、报表管理系统、工资核算系统、固定资产核算系统。

本教程由厦门市财政局组织编写,由厦门市财政局会计处处长许秀敏担任主编并负责总纂,厦门市中华会计函授学校副校长陈建铨担任副主编。第一章由许秀敏、杨小平执笔,第二章由张进寿执笔,第三章由连益进、胡刚执笔,第四章由张进寿、杨小平执笔,第五章由吴志强执笔,第六章由李福兴执笔,第七章由许秀敏、欧阳秀金执笔,第八章由陈建铨执笔,第九章由欧阳秀金、林火阳执笔,第十章由欧阳秀金、陈镇权执笔。本教程在编写过程中得到了厦门市财政局相关业务处、厦门市财会干部教育中心、厦门市经济信息中心及用友软件股份公司厦门分公司领导的大力支持,在此表示感谢。

编 者

2002 年 10 月

目 录

第二版前言

前言

上篇 会计电算化基础知识

第一章 会计电算化基础知识	(3)
第一节 会计电算化概述	(3)
一、会计电算化的意义	(3)
二、会计电算化系统与手工会计系统的关系	(4)
三、会计电算化工作的开展	(5)
四、会计电算化的发展	(6)
第二节 会计核算软件	(7)
一、会计电算化数据处理	(7)
二、会计核算软件的概念和分类	(7)
三、会计核算软件的功能及其各模块的关系	(8)
四、通用会计核算软件的特点	(8)
第三节 会计电算化的管理	(9)
一、会计电算化的管理体制	(9)
二、会计电算化的内部管理	(9)
第二章 会计电算化的工作环境	(12)
第一节 计算机概述	(12)
一、计算机的产生和发展	(12)
二、计算机的应用、分类及特点	(13)
三、数据的单位	(14)
四、计算机的性能指标	(15)
五、计算机系统的组成	(15)
第二节 计算机硬件	(16)
一、计算机原理	(16)
二、计算机各功能部件简介	(16)
三、微机基础知识	(19)
四、微机常用输入/输出设备	(20)
第三节 计算机软件	(23)
一、软件的功能与分类	(23)
二、系统软件	(23)

三、应用软件·····	(25)
第四节 计算机网络及安全·····	(27)
一、网络的基础知识·····	(27)
二、局域网与因特网(Internet)·····	(29)
三、IE浏览器与电子邮件·····	(33)
四、计算机网络安全·····	(43)
第三章 中文 Windows 2000 操作系统·····	(65)
第一节 Windows 2000 简介·····	(65)
一、Windows 的发展·····	(65)
二、Windows 2000 的功能特点·····	(66)
第二节 Windows 2000 的基本操作·····	(67)
一、Windows 2000 的启动与关闭·····	(67)
二、鼠标的基本操作·····	(70)
三、Windows 2000 的窗口操作·····	(71)
四、Windows 2000 菜单及其操作·····	(73)
五、Windows 2000 中的对话框·····	(73)
六、启动/关闭应用程序·····	(74)
七、快捷方式的作用与建立·····	(75)
八、中文输入法的使用·····	(75)
第三节 Windows 2000 资源管理器·····	(76)
一、文件和文件夹的概念·····	(77)
二、资源管理器的使用·····	(77)
三、文件和文件夹的选择·····	(79)
四、建立文件夹·····	(79)
五、文件和文件夹的改名和删除·····	(79)
六、文件的移动和复制·····	(80)
七、查找文件夹和文件·····	(81)
八、磁盘管理·····	(82)
九、打印机的管理与使用·····	(83)
第四章 OFFICE 办公软件的基本应用·····	(87)
第一节 汉字系统的基本常识·····	(87)
一、汉字操作系统简介·····	(87)
二、常用汉字输入法简介·····	(88)
第二节 Word 2000 应用技术·····	(92)
一、基础知识·····	(92)
二、文档的基本操作·····	(94)
三、文档的编辑·····	(96)
四、格式化文档·····	(99)
五、表格处理·····	(104)
六、高级应用·····	(106)

七、文档的打印预览及打印	(110)
第三节 Excel 2000 应用技术	(112)
一、基础知识	(112)
二、创建工作表	(114)
三、编辑工作表	(118)
四、格式化工作表	(123)
五、公式与函数	(126)
六、图表的使用	(128)
七、工作表的打印预览及打印	(132)

下篇 会计电算化实务

第五章 会计核算软件的操作要求	(139)
第一节 会计核算软件的基本要求	(139)
第二节 会计数据输入功能的基本要求	(140)
第三节 会计数据输出功能的基本要求	(142)
第四节 会计数据处理功能的基本要求	(143)
第六章 会计核算软件系统管理	(145)
第一节 系统管理概述	(145)
一、系统管理的作用	(145)
二、系统管理的主要功能	(146)
三、启用系统管理	(146)
第二节 账套管理	(147)
一、建立账套	(147)
二、修改账套	(151)
三、账套的引入和输出	(152)
第三节 年度账管理	(153)
一、建立年度账	(153)
二、引入和输出年度账	(153)
三、结转上年数据	(153)
四、清空年度数据	(154)
第四节 操作员及权限管理	(154)
一、角色管理	(154)
二、用户管理	(155)
三、权限管理	(157)
第五节 系统安全管理	(158)
一、系统运行监控	(158)
二、设置自动备份计划	(158)
三、注销当前操作员	(159)
四、清除系统运行异常	(159)

五、上机日志	(160)
第七章 账务处理模块基本操作要求	(161)
第一节 账务处理系统概述	(161)
一、账务处理系统的任务	(161)
二、账务处理系统的基本操作过程	(161)
第二节 账务系统初始化	(162)
一、启动账务系统	(162)
二、设置会计科目	(167)
三、设置外币及汇率	(172)
四、设置凭证类别	(174)
五、设置结算方式	(174)
六、设置分类定义	(174)
七、设置编码档案	(176)
八、录入期初余额	(179)
第三节 日常账务处理工作	(182)
一、凭证管理	(182)
二、出纳管理	(190)
三、账簿查询	(191)
四、期末处理	(193)
第八章 报表管理	(198)
第一节 报表管理系统概述	(198)
一、报表管理系统任务和基本工作过程	(198)
二、报表管理的报表结构与基本概念	(198)
第二节 报表系统基础设置	(200)
一、创建新表	(200)
二、报表格式设计	(200)
三、报表公式设计	(204)
第三节 报表数据处理	(210)
一、生成报表	(210)
二、审核报表	(213)
三、报表舍位操作	(213)
四、报表模板应用	(213)
第四节 报表输出	(214)
一、报表查询	(214)
二、网络传送	(214)
三、报表打印	(215)
第九章 其他会计核算软件功能模块的操作要求	(216)
第一节 应收/应付款管理	(216)
一、应收/应付款管理系统概述	(216)
二、应收款管理系统初始化	(217)

三、日常业务处理	(223)
四、期末处理	(228)
第二节 工资核算系统	(229)
一、工资核算系统概述	(229)
二、工资核算系统基础设置	(230)
三、工资日常业务处理	(235)
四、工资业务月末处理	(238)
第三节 固定资产核算系统	(240)
一、固定资产核算系统概述	(240)
二、固定资产系统基础设置	(241)
三、固定资产日常业务处理	(247)
四、固定资产月末处理	(250)
上篇练习题	(252)
下篇练习题(实务题)	(266)
下篇练习题(理论题)	(279)
上篇练习题答案	(285)
下篇练习题答案(理论题)	(285)
参考文献	(286)
附录	
关于印发会计从业资格考试大纲的通知	(287)
附件 4:初级会计电算化考试大纲	(288)

上篇

会计电算化基础知识

第一章 会计电算化基础知识

计算机的产生是科学技术发展史上的重要里程碑,也是 20 世纪发展最快且影响最大的一门新兴学科。计算机对社会各个领域的渗透,极大地影响和改变了人们的日常生活,并有力地推动了整个社会的发展。计算机在会计方面的应用,不仅提高了会计工作的效率,而且拓宽了会计工作的领域,使会计信息在经济管理中发挥着越来越重要的作用。本章简要介绍会计电算化的发展史、会计电算化核算软件和会计电算化管理。

第一节 会计电算化概述

一、会计电算化的意义

1. 会计电算化的概念

会计电算化的概念有广义和狭义之分。狭义的会计电算化是指以电子计算机(以下简称计算机)为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用;广义的会计电算化是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括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。会计电算化是一门边缘学科,是现代会计学科的重要组成部分,对于提高会计核算的质量、促进会计职能转变、提高效益、加强国民经济的宏观调控有十分重要的作用。

2. 会计电算化的作用

(1) 提高会计数据处理的时效性和准确性,提高会计核算的水平和质量,减轻会计人员的劳动强度。

实现会计电算化后,除了会计凭证由人工录入和审核外,其余各项工作都由计算机自动完成。会计人员可以从繁杂的记账、算账、报账工作中解放出来,凭借计算机的自动化处理,及时完成各项会计核算任务,这不仅使会计人员的工作效率大为提高,也对数据来源提出了一系列规范要求,而且数据在处理过程中能始终加以控制,这在很大程度上解决了手工操作中的不规范、不统一、易疏漏、易出错等问题,从而促进会计工作的规范化,不断提高会计工作的质量。同时由于计算机的数据处理速度快,提供会计信息更及时,因此更能满足现代企业市场预测和决策的需求。

(2) 提高经营管理水平,使财务会计管理由事后管理向事中控制、事先预测转变,为管理信息化打下基础。

实现会计电算化后,随着会计人员工作效率的提高、会计核算范围的不断扩大,会计人员可以更多地参与管理,从而促进会计工作职能的转变,由核算、监督为主向为预测、决策服务为主转变。同时,由于许多工作由计算机完成,会计人员可以有更多的时间学习新知识、接受专

业培训,因此,整个会计队伍的业务素质将不断提高。随着会计工作职能的转变和会计队伍业务素质的提高,会计工作可以逐步实现对经营管理的事中控制、反馈和管理,并通过计算机管理决策软件对各项经营管理活动进行事先预测,做出相应的经营决策。

(3) 推动会计技术、方法、理论创新和观念更新,促进会计工作进一步发展。

会计信息是企业经营管理信息的一个重要组成部分,直接反映了企业的经济效益和经营成果。实现会计电算化后,大量的会计信息可以及时准确地得到记录、分析和汇总,能提供大量可靠的经营管理信息,使企业管理者能依照经营情况及时调整经营策略,在市场竞争中立于不败之地。会计工作是经济管理的重要组成部分。据统计会计信息量占企业管理信息量的60%以上,而且大多是综合性指标,具有涉及面广、辐射和渗透性强等特点。实现会计电算化为企业经营管理手段的现代化奠定了重要基础,可以带动和加速企业管理现代化的实现。行业、地区实现电算化后,大量的经济信息资源可以共享,通过网络系统有效传输,可以极大地提高经济信息的使用价值,更广泛地推动各类企业管理手段的现代化,因此,会计电算化不仅仅是会计核算手段和会计信息处理技术的变革,而且对会计核算的方式、程序、内容、方法以及会计理论研究等也产生极大的影响,同时也推动了会计管理制度的不断完善。

二、会计电算化系统与手工会计系统的关系

会计电算化系统是在手工会计系统的基础上应用新技术而建立起来的,二者既有共同之处,又存在着区别。

一方面,无论采用会计电算化系统还是手工处理系统,会计人员都应积极参与本单位的经营决策,为提高经济效益服务,严格遵守国家的会计法规及现行的财经制度,遵循最基本的会计理论和方法(如会计假设、会计一般原则和会计的记账方法等),按照规定编制会计报表,向有关部门提供真实可靠的会计信息,并妥善保管历史会计档案资料。另一方面,会计电算化信息系统与手工会计核算系统相比,无论是处理的方式、方法,组织机构还是内部控制体系等方面都发生了很大变化。

1. 单位的组织机构发生了改变

手工会计的组织机构是按会计工作的不同内容,结合内部控制的要求进行划分的,并相应地配备会计人员开展数据处理工作。在电算化条件下,原先由会计人员分工完成的许多内容都由计算机集中自动处理,所以组织形式和人员配备必然会发生较大变化。其一,在企业内部设立专门的信息处理机构,或者在各专业业务部门设立计算机应用机构,方便企业加强对计算机应用工作的管理。其二,计算机的使用对会计部门的组织形式也产生一定的影响,原来按手工核算分工建立的机构被新的以计算机为基础的管理机构所代替。其三,会计部门的工作岗位发生了变化,需要设置系统管理员、操作员、审核员等新的工作岗位。

2. 会计数据结构发生了变化

会计电算化不仅仅是简单模仿手工的会计核算方式,而且将原来的会计信息数据重新进行合理组织,注重信息的综合加工和内部管理,最大限度地实现数据共享,形成适合于计算机处理的新的数据结构形式。

3. 处理方式发生了变化

会计电算化改变了手工条件下由许多人共同完成记账、算账、报账的工作方式,也改变了通过不同的账证核对保证核算正确性的工作程序。实行会计电算化后,各种凭证一经输入,即

由计算机完成记账、对账、编制报表工作,手工条件下许多人工完成的工作由计算机集中处理,会计人员的工作由原来的抄写计算转变为输入、审核、处理及分析工作,使会计人员可以集中更多的精力从事经济活动的预测、分析、控制工作。另外,由于计算机能进行快速的数据处理和深层次的数据综合加工,从而促使会计工作由原来的核算型向控制管理型发展。

4. 提供会计信息的内容和方式不同

实行会计电算化后,会计部门提供的信息无论在数量上还是在质量上都远远优于手工操作。其一,它增加了输出信息的数量和指标的种类;其二,它提高了输出信息的速度和精度,增加了信息的实时性;其三,它为经济管理提供了各种分析、预测、决策信息。

5. 会计核算的安全控制方式发生了较大的变化

在电算化系统中,省去手工核算系统中的部分手工核对(如账证核对、账账核对、账表核对等)的繁琐,而强调输入的严密控制,保留了签字、盖章等控制,增设了权限、序时等的控制方式。

6. 会计信息的载体不同

手工条件下的会计信息是以纸介质的形式存在的,占用空间大、保管不易,而且查找困难。实行会计电算化后,会计信息的保存形式以磁介质为主,以纸介质为辅,因而,不仅要建立纸介质会计信息的管理制度,更要建立严格的数据备份、数据恢复等与计算机磁介质相关的会计数据管理制度。

7. 对会计人员的知识结构和人才素质提出了更高的要求

会计电算化是指将计算机技术应用到会计管理工作中,因而需要既懂计算机知识又懂会计知识的复合型人才。一方面,原有的会计人员需要更新知识结构,加强计算机知识的学习和应用,了解会计软件各模块的功能,熟练掌握会计电算化操作流程。另一方面,要鼓励计算机专业人才参与会计软件的开发、管理和维护工作。

三、会计电算化工作的开展

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,一个单位在实施会计电算化过程中涉及的基本内容有以下几个方面:

会计电算化工作是一项庞大的系统工程,做好规划是搞好会计电算化工作的重要手段和保证。各单位的负责人或总会计师要亲自领导会计电算化工作的开展,主持拟定会计电算化工作规划,协调单位内各部门共同搞好会计电算化工作。为了规划的有效实施,应做好单位会计电算化机构的设置、会计电算化宏观管理体系的组织、会计电算化队伍的组织。

会计信息系统的建立和管理是会计电算化工作的中心内容。在硬件的购置、系统软件的配置、会计软件的取得、新旧会计系统的转换等全过程,单位的财务会计部门应与有关方面密切配合,负责会计电算化的具体实施,财务会计部门的主要领导要组织有关人员提出实现本单位会计电算化的方案,并逐项贯彻。系统建立后,应致力于对其进行全面管理,保证安全运行。一般包括以下内容:会计信息系统人员管理、使用管理、维护管理、档案管理、财务管理等。

实行会计电算化后,不仅使核算手段发生了重大变化,而且改变了大量的手工管理的习惯和方法,对单位管理的方法、程序、核算体系产生巨大的影响。因此,要建立会计电算化岗位责任制,同时制定会计制度时也要考虑会计电算化的要求。计算机在会计工作中的应用不但对会计工作产生了巨大的影响,与此相应也会给审计工作带来新要求,主要包括改变了审计线

索、内部控制和审计的内容等,因此计算机审计成为必须研究的课题。

会计电算化工作是一项技术含量较高的工作,不仅需要会计、计算机专门人才,也需要既懂会计又懂计算机技术的复合型人才。因此,单位的领导首先要带头学习会计电算化知识,并对本单位全体会计人员分期分批进行会计电算化培训,了解会计电算化的工作过程,使所有会计人员掌握会计软件的基本操作技能,还要培训会计软件维护人员和系统分析的高级人才。

四、会计电算化的发展

电子计算机诞生于 20 世纪 40 年代,开始主要应用于科技领域,以后逐步进入管理领域。1955 年 10 月,美国通用电器公司首次利用计算机计算职员工资,揭开了利用计算机进行会计数据处理的序幕。此后计算机在会计工作中的应用范围不断扩大,综观国际上会计电算化的发展过程,大致分为以下几个阶段。

在 20 世纪 50 年代,利用计算机代替手工操作进行单项会计数据处理。由于没有独立的数据管理功能,系统只能完成某一方面的工作,通常把这个阶段称为单项数据处理阶段。从 60 年代中期到 70 年代初,开始利用计算机对某一会计子系统进行核算,能为决策者提供经济分析和决策所必需的系统的会计信息,通常把这个阶段称为数据处理系统阶段。从 70 年代中期以后,计算机硬件价格不断降低,软件开发水平不断提高,特别是微机的出现以及计算机网络技术和数据库管理技术的广泛应用,给会计电算化的发展提供了广阔天地,逐步实现了经济信息的综合化、系统化,形成了计算机的信息管理系统,标志着会计电算化进入信息管理系统处理阶段。80 年代以后,会计电算化得到迅猛发展,各类核算、管理、预测软件层出不穷,与此同时,国际上许多国家制定出许多会计电算化的行业标准和管理要求,有力地推动了会计电算化的发展,并形成了会计软件产业的广阔市场,从这时候起会计电算化进入决策技术处理阶段。

从各个发展阶段的内容来看,前两个阶段属于电子数据处理阶段,只有发展到第三阶段,才是真正意义上的会计电算化,而到了第四阶段,会计电算化的功能有了很大的扩充,可以为经营决策提供全面信息,这是会计电算化的发展趋势。

从我国会计电算化工作的开展程度、组织管理和会计软件开发等角度看,可分为以下几个阶段。

我国第一台电子计算机诞生于 1958 年,由于各种原因,到 20 世纪 70 年代初期,才有个别单位开始利用计算机进行工资计算。1979 年,财政部拨给长春第一汽车制造厂一笔专款,进行会计电算化的试点工作,这是我国第一个企业管理方面大规模信息系统的设计实施,可以说也是我国电子计算机应用发展的一个里程碑。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,在长春第一汽车制造厂召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题学术研讨会”,会上正式把“电子计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”。至此,“会计电算化”一词广为流传并被广泛应用。

从 1983 年至 1987 年,全国掀起了计算机应用的热潮,微机在国民经济的各个领域开始得到广泛的应用,一些有条件的单位开始自发地开展会计电算化工作。但是由于理论准备和人才培养跟不上实际应用的需求,软件开发不能适应单位的要求,管理工作滞后,造成许多盲目的低水平重复开发,浪费大量的人力、物力和财力。这个阶段一般称为自发发展阶段。

1988 年以后,我国会计电算化进入一个新的发展阶段。其一,国家加强了对会计电算化

的宏观管理,制定了会计电算化发展规划,并制定了一系列规范性文件,将会计电算化引向规范化和法制化;其二,随着经济体制改革的不断深入,企业管理者对会计电算化的认识有了极大的提高;其三,全国相继出现了以开发经营会计核算软件为主的专业公司,如用友公司、金蝶公司、新中大公司、安易公司等;其四,会计电算化理论研究也取得了一系列成果。在这个阶段,除一些大企业自主开发外,许多中小企业、政府机关、学校等单位相继购买通用的财务软件,效果较好,并替代了手工记账。

第二节 会计核算软件

一、会计电算化数据处理

会计电算化数据处理是指按照会计制度的规定和一定的核算程序,利用电子计算机技术和信息处理技术对原始会计数据进行收集、存贮、加工处理并转换成有用的会计信息的过程。会计数据处理亦可称为会计信息处理,一般包括以下四个基本环节:

会计数据的收集和输入:它包括原始会计数据的取得、审核、记录、录入、校检、修改等内容。它是整个数据处理过程的基础,工作量最大,必须确保数据的完整性和正确性。

会计数据的存贮:它包括对原始会计数据、中间结果和最终处理结果以及电子数据处理程序的存贮等内容。

会计数据的加工处理:它包括对会计数据的分类、合并、核对、排序、检索、计算、更新、生成等处理过程。它是会计数据处理的中心环节。

会计数据的传输:它包括会计数据从一个系统(部门)上报或传送到另一个系统(部门),或者通过打印出报表、账簿、清单等形式移交给用户。它是数据处理的最终目的。

二、会计核算软件的概念和分类

会计电算化工作中一个重要的方面就是会计人员应用会计软件完成大量的会计数据处理工作。因此,选择一个好的会计软件是会计电算化工作的重要前提。

会计核算软件是指专门用于会计工作的电子计算机应用软件,包括采用各种计算机语言开发编制的用于会计工作的计算机程序。凡是具备相对独立地完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件,如账务处理、报表管理、工资核算软件等,均可视为会计核算软件。企业应用的企业资源计划软件中用于处理会计核算数据部分的模块,也属于会计核算软件的范围。随着会计电算化事业的发展,商品化会计软件不断涌现。会计核算软件的商品化促进了会计电算化更快地得到普及和发展,同时通过市场竞争促进了软件开发单位不断对软件进行升级换代,满足不同用户的要求。

会计核算软件按照不同的适用范围可划分为通用会计核算软件和专用会计核算软件。通用会计核算软件是指在一定范围内适用的会计软件。如在一个行业适用的行业通用软件、非盈利组织会计核算软件、行政事业单位通用的会计核算软件等。专用会计核算软件是指由使用单位自行开发或委托其他单位开发,供本单位使用的会计核算软件。如某企业针对自身的