

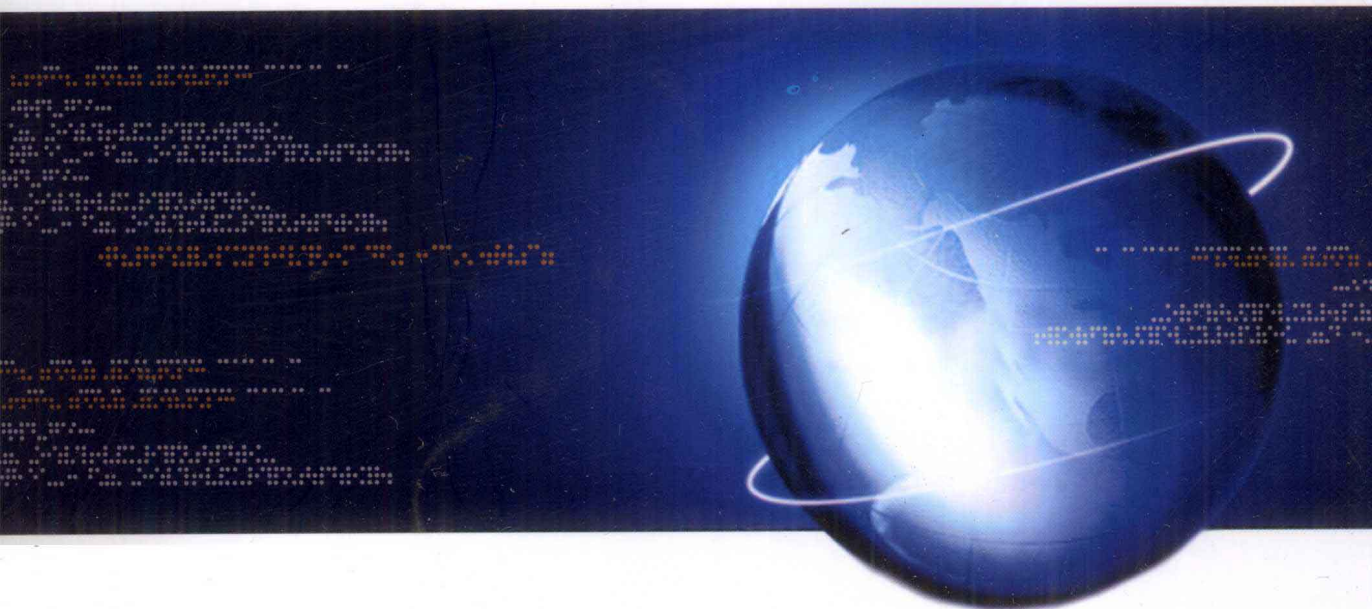


高等学校基于工作过程开发经管类系列教材

会计电算化

Accounting Computerization

周列平 林先雄 主编



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社



高等学校基于工作过程开发经管类系列教材

会计电算化

Accounting Computerization

主 编 周列平 林先雄

副主编 吴慧芬 刘 妍 张 轲



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/周列平,林先雄主编. —武汉:武汉大学出版社,2011.8
高等学校基于工作过程开发经管类系列教材
ISBN 978-7-307-08964-8

I. 会… II. ①周… ②林… III. 会计电算化—高等职业教育—教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 142690 号

责任编辑:辛 凯 责任校对:刘 欣 版式设计:王 晨

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:cbs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:湖北民政印刷厂

开本:787×1092 1/16 印张:19 字数:435 千字 插页:1

版次:2011 年 8 月第 1 版 2011 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-08964-8/F·1559 定价:35.00 元

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

前 言

现代社会是一个信息爆炸的社会，信息技术正在改变着人类的生活。在我国，20世纪80年代就提出了会计电算化的概念，将计算机信息技术和传统手工会计结合起来，随着技术的不断发展，新的构思和新的应用不断涌现，可谓日新月异。为适应会计领域信息化的高速发展，力求培养学生会计电算化处理和应用的能力，本书以用友ERP-U8软件为蓝本，基于工作中财务软件的操作过程进行开发，既对基本知识和操作实例有系统的、清晰的阐述，又有及时总结前沿的发展成果和趋势，配以大量丰富的插图，使读者通过实践操作提升自己熟练操作财务软件的能力，同时又培养其应用及创新能力。

通过对教育部16号文件精神和高职教育改革的最新理论成果的深入学习和理解，为更好地服务教与学，遵循“学中做、做中学”，以实现“教学做一体化”的思想，本书配备了专门的专项练习，提供电子课件、课程资料和题库等资源。

本书的编写人员融合了大量一线的专业实践指导教师和来自于企业的实践专家，形成了一支专兼结合的编写团队，重视工作过程和学习过程的一体化，是一本校企合作、基于工作过程开发的工学结合教材。

全书共8章，内容涉及主要以用友U861软件的财务会计模块为主，各校可根据专业、课程目标及学生的具体情况选取和组织相关内容进行教学。

本书由周列平老师与林先雄老师主编并统稿，李川老师编写第1章，吴慧芬老师编写第2章、刘妍老师与尹涛老师共同编写第3章，林先雄老师编写第4章，武汉用友财务软件公司胡磊工程师编写第5章，张灿灿老师编写第6章，张轲老师编写第7章，周列平老师与陈奇军老师共同编写第8章。

本书在撰写过程中我们参阅了大量的书籍和读物及网络资源，访问了一些专家和学者，考察了一些企事业单位，在此表示最诚挚的感谢。武汉用友财务软件公司培训部经理严琳女士为本书实践内容的完成做了大量指导工作，武汉大学出版社林莉编辑与辛凯编辑为本书的顺利完稿付出了辛勤劳动，在此一并表示特别谢意。

由于编者水平有限，加之时间仓促，且涉及内容较多，书中难免有错误或不当之处，敬请读者来电、来函批评指正。

编 者

2011年7月

目 录

第1章 会计电算化基本知识	1
学习目标.....	1
1.1 会计电算化的基本概念	1
1.2 会计电算化的产生与发展	2
1.3 会计电算化对传统手工会计的影响	7
本章小结.....	8
思考题.....	8
第2章 系统管理和基础设置	9
学习目标.....	9
2.1 系统管理概述	9
2.2 账套管理.....	10
2.3 用户及权限管理.....	24
2.4 年度账管理.....	29
2.5 系统安全管理.....	32
2.6 基础设置.....	34
本章小结	49
思考题	50
第3章 总账系统	51
学习目标	51
3.1 总账系统概述.....	51
3.2 总账系统初始化.....	52
3.3 日常业务处理.....	78
3.4 出纳管理.....	91
3.5 期末业务处理.....	98
3.6 账簿管理	105
本章小结.....	107
思考题.....	107

第4章 会计报表系统	108
学习目标	108
4.1 UFO 报表概述	108
4.2 报表格式设计	114
4.3 报表数据处理	127
4.4 报表模板	130
4.5 图表功能	132
4.6 命令及批命令文件	139
本章小结	144
思考题	144
第5章 薪资管理系统	145
学习目标	145
5.1 薪资管理系统概述	145
5.2 薪资核算系统的初始设置	149
5.3 薪资核算业务处理	170
5.4 统计分析	190
5.5 数据维护	199
本章小结	206
思考题	206
第6章 固定资产管理系统	207
学习目标	207
6.1 固定资产管理系统概述	207
6.2 固定资产管理系统的初始设置	209
6.3 固定资产管理系统日常业务处理	220
6.4 固定资产管理系统期末处理	232
6.5 数据维护	237
本章小结	237
思考题	238
第7章 往来账管理系统	239
学习目标	239
7.1 应收款管理系统	239
7.2 应付款管理系统	266
本章小结	285
思考题	285

第 8 章 上机操作综合实验	286
学习目标	286
实验一	286
实验二	288
实验三	290
实验四	292
实验五	294
实验六	295
参考文献	297

第1章 会计电算化基本知识

学习目标：

通过本章学习，使学生了解会计电算化产生及发展概况，掌握会计电算化的基本概念及特点、会计电算化对传统手工会计的影响。

随着计算机技术的飞速发展，引起信息处理领域的革命性的变化，而在会计领域，将计算机技术用于会计工作已经成为历史的必然，会计电算化成为现代会计发展的必然趋势。

1.1 会计电算化的基本概念

1.1.1 会计电算化的基本概念

会计电算化是计算机技术与现代会计相结合的产物，是电子计算机在会计中的应用的简称。“会计电算化”的基本含义，是指将电子技术和信息技术应用到会计业务处理过程中，逐步实现应用会计软件指挥各种计算机设备替代手工方式完成会计工作的过程。随着计算机技术和信息技术的不断发展，“会计电算化”的含义得到了进一步的延伸。在我国，“会计电算化”一词是1981年财政部、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”上正式提出来的。

会计电算化主要是应用电子计算机代替人工进行记账、算账、查账、报账，以及部分替代人工完成会计信息的处理、判断和分析的过程，即通常意义上的狭义的会计电算化。会计电算化将电子计算机技术更为广泛和深入地运用于会计领域，在会计电算化事业不断前进的过程中，经济事项的处理方式、范围和速度不断发生变化，会计理论有了新的发展，会计管理制度和办法也逐步得到修改和完善，同时，与会计活动密切相关的财务管理、审计税务及工商管理 etc 也出现了新的变革和发展。目前，会计电算化已成为一门融会计学、管理学、电子计算机技术、信息技术为一体的交叉学科，其含义得到了进一步引申与发展，与计算机技术在会计工作中应用有关的所有工作都成为会计电算化的重要内容，包括会计电算化人才的培训、会计电算化制度的建立、会计电算化的宏观管理、计算机审计、电算化会计档案管理等。因此，广义的会计电算化是指与电子计算

机在会计工作中应用有关的所有工作。

1.1.2 会计电算化的特点

会计电算化除具有电子计算机具备的一般特点,如运算速度快、自动化程度高、计算精确度高、存储量大、适应性强、有“记忆”和逻辑判断能力外,与手工会计相比,它还具有以下明显的特点:

(1) 及时性与准确性

由于电子计算机能够长时间大量存储数据,并能以极高的速度和准确性自动地进行运算和数据处理,从而打破了手工操作的局限性,可以为经济管理工作提供更为详细、更加及时的信息。

(2) 集中化与自动化

在会计电算化工作中,除部分数据录入工作由人工录入外,绝大部分工作都由计算机自动按程序运行,特别是在会计信息处理方面,一般都是集中处理,人工干预少,自动化程度高。同时,由于计算机中的数据可以实现共享,从而减少了数据的重复记录。

(3) 规范化与标准化

由于在会计信息处理方面是由计算机自动按程序运行,人工干预少。另外,由于财务会计软件大多是采用了符合财政部发布的《会计基础工作规范》和《会计软件基本功能规范》的软件,因此会计电算化从填制会计凭证、数据输入到登记会计账簿、数据输出、编制财务报告等方面都更加标准、规范。

(4) 会计信息存储的电子化与科学化

会计档案是会计的重要历史资料,电算化会计档案从手工下的纸质会计档案转变为以磁带、磁盘、光盘、微缩胶片等介质存储,使得保存和备份数据更加容易,也使数据的检索变得更快捷。

1.2 会计电算化的产生与发展

1.2.1 会计电算化的产生

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连续、系统、全面的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测、考核和评价的一种管理活动。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,而且在时间上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形式的需要。

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迅速发展起来。1946 年,世界上第一台计算机问世,实现了 20 世纪一项划时代的变化。此后,计算机在航空航天、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了。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,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有优越性。在新技术新方法不断呈现的同时,专业会计软件不断翻新,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,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”,第一次正式提出了“电子计算机在会计工作中的应用”的问题,引入了“会计电算化”的概念。

1.2.2 会计电算化的发展

1. 国外会计电算化的发展

电子计算机于 1946 年在美国诞生,在 20 世纪 50 年代已被一些工业发达国家应用于会计领域。1954 年 10 月,美国通用电气公司第一次在计算机上计算职工工资,从而引起了会计处理技术的变革。最初的处理内容仅限于工资计算、库存材料的收发核算等一些数据处理量大、计算简单而重复次数多的经济业务。它以模拟手工会计核算形式代替了部分手工劳动,提高了这些劳动强度较高的工作效率。

20 世纪 50 年代中期到 60 年代,随着人们利用电子计算机对会计数据进行综合处理,系统地提供经济分析、决策所需要的会计信息,手工簿记系统被电算化信息系统取而代之。这个时期会计电算化的特点是电子计算机几乎完成了手工簿记系统的全部业务,打破了手工方式下的一些常规结构,更重视数据的综合加工处理,并加强了内部管理。这一时期,所开发的系统具有一定的反馈功能,能为基层和中层管理提供信息,但各种功能之间还未实现共享。

20 世纪 70 年代,计算机技术迅猛发展,计算机网络的出现和数据库管理系统的应用,形成了应用电子计算机的管理信息系统。企业管理中全面地应用了电子计算机,各个功能系统可以共享储存在计算机上的整个企业生产经营成果的数据库。电算化会计信

息系统成为管理信息系统中的一个部分,企业、公司的最高决策也借助计算机系统提供的信息,提高了工作效率和管理水平。

20世纪80年代,微电子技术蓬勃发展,微型计算机大批涌现,进入到社会的各个领域,包括家庭在内。信息革命逐渐成为新技术革命的主要标志和核心内容,人类进入了信息社会,微型电子计算机不仅受到大、中型企业的欢迎,也得到了小型企业的青睐,它促使各部门把小型机、微型机的通信线路相互联结,形成计算机网络,提高了计算和数据处理的能力,取代了大型电子计算机。国际会计师联合会于1987年10月在日本东京召开的以“计算机在会计中的应用”为中心议题的“第13届世界会计师”大会,成为计算机会计信息系统广泛普及的重要标志。

20世纪90年代,随着计算机技术的飞速发展,计算机会计信息系统在国际上也呈现出广泛普及之势。美国在这一领域已步入较高的发展阶段,始终处于国际最高水平。美国会计软件的应用也非常普及。据有关资料显示,美国有300~400种商品化会计软件在市场上流通。会计软件产业已成为美国计算机软件产业的一个重要分支。

2. 我国会计电算化的发展

我国会计电算化工作始于1979年。其主要标志是,1979年财政部支持并参与了长春第一汽车制造厂的会计电算化试点工作。1981年8月,在财政部一机部和中国会计协会的支持下,在长春召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,这次会议成为我国会计电算化理论研究的一个里程碑,在这次会议上提出计算机在会计上的应用统称为“会计电算化”。从此,随着20世纪80年代计算机在全国各个领域的应用、推广和普及,计算机在会计领域的应用也得以迅速发展。概括起来,可以分为以下几个阶段:

(1) 缓慢发展阶段(1983年以前)

这个阶段起始于20世纪70年代少数企事业单位单项会计业务的电算化,计算机技术应用会计领域的范围十分狭窄,涉及的业务十分单一,最普遍的是工资核算的电算化。在这个阶段,由于会计电算化人员缺乏,计算机硬件比较昂贵,软件汉化不理想,会计电算化没有得到高度重视。因此,致使会计电算化的发展比较缓慢。

(2) 自发发展阶段(1983年—1987年)

从1983年下半年起,在全国掀起了一个应用计算机的热潮,微型计算机在国民经济各个领域得到了广泛的应用。然而,由于应用电子计算机的经验不足,理论准备与人才培养不够,管理水平跟不上,造成在会计电算化过程中出现许多盲目的低水平重复开发现象,浪费了许多人力、物力和财力。

这一阶段的主要表现:一是没有经过认真调查研究就匆匆上马的会计软件开发项目占大多数,而且许多单位先买了计算机,然后才确定上什么项目,没有全盘考虑如何一步一步地实现会计电算化;还有的单位为了评先进、上等级等原因,买一台计算机来摆样子。二是开展会计电算化的单位之间缺乏必要的交流,闭门造车、低水平、重复开发现象严重。三是会计软件的开发多为专用定点开发,通用会计软件开发的研究不够,会计软件的规范化、标准化程度低,商品化受到很大的限制。四是会计电算化的管理落后于客观形势发展的需要,全国只有少数地方财政部门开展了会计电算化组织管理工

作,配备了管理会计电算化的专职人员,制定了相应的管理制度,多数地区还没有着手开展管理工作。五是既懂会计又懂计算机的人才正在培养之中,从1984年开始,各大、中专院校,研究院所纷纷开始培养会计电算化的专门人才。六是会计电算化的理论研究开始得以重视,许多高等院校、研究院所及企业组织了专门的班子研究会计电算化理论,1987年11月中国会计学会成立了会计电算化研究组,为有组织地开展理论研究做好了准备。

(3) 普及与提高阶段(1987年至今)

这一阶段相继出现了以开发经营会计核算软件为主的专业公司,而且业务发展很快,逐步形成了会计软件产业。由于我国经济发展水平的影响和计算机技术发展的限制,会计电算化的演进具有多态性。可以说,我国会计电算化的演进过程是:从单项数据处理,发展到全面应用计算机、建立会计信息系统的过程;从计算机处理和手工操作并行,发展到甩掉手工账本,靠计算机独立运行完成记账、算账及报账等任务的过程;从计算机应用于企业内部会计信息处理,发展到用计算机汇总并报送会计报表,为国家宏观经济提供可靠的会计信息的过程;从最初采用原始的软件开发方法,发展到运用现代软件工程学方法开发会计软件的过程;从单家独户开发会计软件,发展到设置专门机构,集中专门人才,开发通用化、商品化的会计软件的过程。

这一发展阶段有如下几个主要标志:一是会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向发展;二是各级行政部门和业务主管部门加强了对会计电算化的管理,许多地区和部门制定了相应的发展规划、管理制度和会计软件开发标准;三是急于求成的思想逐渐被克服,失败和成功的经验给人们以启示。

3. 会计电算化的发展趋势

(1) 会计软件由核算型向管理型发展

1996年,在第二届全国会计电算化会议上提出了财务会计软件从核算型向管理型发展的口号,为我国会计电算化发展指明了方向。会计信息系统是企业管理信息系统的中心,企业的所有管理活动与会计信息系统都存在着直接或间接的关系。在企业管理中,会计信息是最普及和最大的信息系统,它的“触角”延伸到其他各个子系统中。因此,会计信息系统是企业管理信息的加工中心,在管理信息系统中具有举足轻重的地位。管理型会计软件所依赖的信息主要来自会计核算系统。正因为如此,发展管理型会计软件首先是将现有的各核算软件,如销售核算、工资核算、改造成本、销售管理和工资人事管理等财务管理软件,并加强各系统之间的联系和数据共享。目前,我国的会计电算化系统主要应用于各种核算的编制账表,或者说主要应用于财务会计方面。功能较强的电算化会计系统包括分析、预测、决策、规划、控制和责任评价等方面的功能,并向管理会计方面延伸。会计信息系统要提高管理层次,就要和企业管理信息系统的其他系统进行有机结合,并且这种结合应是密切的而不是松散的,各系统之间数据充分共享和互换。会计信息系统不能只包括会计信息而独立存在,而应从会计管理信息系统出发,包括市场、生产等管理信息,建立“大财务信息系统”,将现有的会计信息系统逐步发展成全面的管理信息系统,才能适应现代企业管理的需要。

(2) 向网络化方向发展

随着计算机网络技术的大规模应用和发展,以及会计核算业务量的增大、业务种类的繁多,对会计信息资料的分析与研究的深入,计算机单机处理的方式难以完成现有会计核算工作。同时,网络技术的迅速发展及应用领域的不断拓宽,也使会计电算化系统出现许多新的特征。这些既推动了现有会计信息系统的发展,同时也对现有的会计电算化系统的发展产生了障碍。为此就提出了一个挑战性的课题,即会计电算化系统必然向网络财务的方向发展。所谓网络财务是指基于 Web 技术,以财务管理为核心,以实现企业物流、资金流、信息流高度一致为目标,支持企业电子商务,并最终实现管理信息化的互联网环境下全新的财务管理模式。

网络的发展对企业会计环境的影响是显而易见的。就广域环境而言,一方面,国际互联网(Internet)使企业在全球范围内实现信息交流和共享;另一方面,企业内部网(Intranet)技术在企业管理中的应用,则使企业走出封闭的“局域”系统,实现企业内部信息对外实时开放。网络环境为会计信息系统提供了最大限度的全方位信息支持。由于 Intranet 是根植于 Internet 为主的一系列技术之上的一种企业内部网络结构,它将企业管理系统以网络的衔接方式进行重新组合,其结果是会计所需处理的各种数据越来越多地以电子形式直接存储于计算机网络之中。一方面,Intranet 技术使企业对所发生的经济活动进行实时报告成为可能;另一方面,借助于 Intranet 网络及 Internet 网络,企业外部信息需求者同样可以实时获取所需信息进行分析,以便作出有效决策。

(3) 会计信息的报告向实时化、模式向多样化方向发展

随着计算机技术的发展和会计软件开发与应用的网络化、智能化的实现,将能够做到以不同的形式、不同的方法实时为各类信息使用者提供最新最快的信息,使其迅速了解单位的生产经营活动情况。有利于单位的管理者审时度势,抓住机遇,把握未来。研究如何在会计信息系统中应用电子计算机,建立完善的电算化会计信息系统,以提高会计核算和管理水平是会计电算化的根本任务。可以预见,在不久的将来,随着计算机技术的迅速发展,我国经济体制的改革及社会主义市场经济的发展,会计电算化系统的开发与应用必然渗透到整个企业的管理信息系统的开发与应用中,形成“管理型”、“网络化”的会计信息系统,将会计信息系统与企业的生产经营管理信息系统、市场营销管理信息系统同其他系统有机地结合在一起组成企业的管理信息系统网,使会计电算化向综合应用和高层次管理等方面发展。

(4) 会计软件由“手工型”向“智能型”发展

①操作过程智能化。在凭证输入过程中就有许多智能化的问题。例如,当用户选择了现收凭证,那么借方科目自动显示现金,或者借方科目输入“现金”,凭证类型自动显示“现收”。又如,借方已输入“材料采购”科目,那么借方一般还有“应交税金——应交增值税——进项税额”,而且其金额已根据本行业的税率与“材料采购”的金额自动计算。这类智能化工作还有很多,目前的会计软件还有待完善。

②业务分析智能化。业务分析的前提是业务分类,会计核算中的一级科目有几十个,明细科目有几百个,目的之一就是为了分析。目前的会计软件根据经验一般还增设了按“部门”、“项目”、“客户”等几种分类,也是为了便于分析。国际上流行业务流程重组理论。所谓业务流程重组,是指会计业务除了传统的流程之外,还可以随时根据

需要,进行若干次的重新组合。这就要求:一方面,要把业务重组(分类)的权限交给用户,而不是由软件开发商去限定;另一方面,要解决标志的多重性问题。所谓标志的多重性问题,是指一笔业务或一个会计账户需要进行若干次重组(分类)时,可以给予多个不同的标志。

③决策支持智能化。也就是将人类的知识、经验、创造性思维和直觉判断等能力,用计算机语言来表达,模拟人脑进行决策。决策支持智能化主要解决非程序化决策和半程序化决策中无法用常规方法处理的问题。

1.3 会计电算化对传统手工会计的影响

会计电算化的实施使会计工作发生了很大变化,具体来说,会计电算化对会计工作有以下几个方面的作用和影响:

(1) 减轻了会计人员的工作强度,提高了会计工作效率

实现会计电算化后,只要将记账凭证输入计算机,大量数据的计算、分类、汇总、存储和传输等工作,都可由计算机自动完成。这不仅可以把广大会计人员从繁杂的记账、算账和报账中解脱出来,而且由于计算机极高的运算速度和精确度,大大提高了会计工作效率,同时也为管理提供全面、及时和准确的会计信息。

(2) 促进会计工作规范化,提高会计工作质量

由于在计算机应用中,对会计数据来源提出了一系列规范化的要求,在很大程度上解决了手工操作中的不规范、易出错及易疏漏等问题,使会计工作标准化、制度化和规范化,会计工作的质量得到了进一步的提高。

(3) 促进会计职能的转变

在手工条件下,会计人员整天忙于记账、算账及报账。实施会计电算化后,由计算机替代会计人员的手工记账、算账和报账。会计人员可以腾出更多的时间和精力参与经营管理,从而促进了会计职能的转变。

(4) 促进了会计队伍素质的提高

会计电算化不仅要求会计人员具有会计专业知识,而且还必须具有计算机专业知识,这就迫使广大会计人员必须进一步学习业务知识,开拓知识面。而计算机在会计工作中的应用,又为会计人员进一步学习和发展提供了时间和机会,使会计人员有更多的精力学习和交流新知识,其结果必然会改变财会人员的知识结构、提高自身素质和管理水平。

(5) 为整个管理工作现代化奠定了基础

实施会计电算化后,利用计算机高速度、大容量等功能,不仅可以对过去的经营活动进行详细记录,而且可以及时获得当前经济活动的最新数据,还可以预测未来各种经营活动,反映市场变化趋势,从而为整个管理信息系统开展分析、预测和决策提供可靠的依据。在行业、地区实现会计电算化后,大量的经济信息资源可以得到共享,通过计算机网络可以迅速了解各种经济技术指标,极大地提高了经济信息的使用价值,为整个

管理工作现代化奠定了基础。

(6) 促进了会计理论的研究和会计实务的不断发展

会计电算化不仅是会计核算手段和会计信息处理技术的变革,而且必将对会计核算的内容、方式、程序和对象等会计理论和实务产生影响,从而促进会计自身的不断发展,使其进入新的发展阶段。

本章小结:

利用计算机进行会计核算和会计管理,实现会计电算化,这是会计改革与发展的重要内容,也是会计工作现代化的重要组成部分。会计电算化是指计算机技术和现代信息技术应用到会计业务处理过程中,逐步实现应用会计软件指挥各种计算机设备代替手工方式完成会计工作的过程。会计电算化对传统手工会计产生了极其重大的作用和影响,不但减轻了会计人员的工作强度,提高了会计工作效率,还促进了会计工作规范化及会计职能的转变,促进了会计理论的研究和会计实务的不断发展。

我国会计电算化大致经历了缓慢发展阶段、自发发展阶段、普及与提高阶段,在整个发展历程中,会计电算化走过了从无到有、从低级到高级、从个别到整体的发展历程,目前已形成了较为成熟的会计电算化软件产业,并朝着规范化、标准化、管理一体化和决策电算化的方向发展。

思考题:

1. 如何理解会计电算化的含义及特性?
2. 我国会计电算化的发展经历了哪几个发展阶段以及我国会计电算化的发展趋势如何?
3. 会计电算化对手工会计的影响有哪些?

第2章 系统管理和基础设置

学习目标：

通过本章的学习，应了解用友 ERP-U8 的系统管理功能，掌握系统管理的注册方法，掌握账套和年度账的管理、权限设置和安全管理，掌握在企业应用平台中进行基础设置的方法。

2.1 系统管理概述

用友 ERP-U8 应用系统是由多个子系统组成，各个子系统服务于同一主体的不同层面。子系统本身既具有相对独立的功能，彼此之间又具有紧密的联系，它们共用一个企业数据库，拥有公共的基础信息、相同的账套和年度账，为实现企业财务、业务的一体化管理提供了基础条件。

2.1.1 系统管理功能概述

在一体化管理应用模式下，用友 ERP-U8 应用系统为各个子系统提供了一个公共平台，用于对整个系统的公共任务进行统一管理，如基础信息的设置，企业账套的建立、修改、删除和备份，操作员的建立，角色的划分和权限的分配等，其他任何产品的独立运行都必须以此为基础。

系统管理模块的主要功能是对用友 ERP-U8 应用系统的各个产品进行统一的操作管理和数据维护，具体包括下述几个方面。

1. 账套管理

账套指的是一组相互关联的数据，每一个企业（或每一个核算部门）的数据在系统内都体现为一个账套。在用友 ERP-U8 应用系统中，可以为多个企业（或企业内多个独立核算的部门）分别建账，且各账套数据之间相互独立，互不影响，使资源得以最大限度地利用。系统最多允许建立 999 个账套。

账套管理包括账套的建立、修改、引入和输出等。

2. 年度账管理

在用友 ERP-U8 应用系统中，每个账套里都存放有企业不同年度的数据，称为年度

账。为方便管理，系统可以将年度账作为操作的基本单位。

年度账管理包括年度账的建立、引入、输出和结转上年数据，清空年度数据。

3. 系统操作员及操作权限的集中管理

为了保证系统及数据的安全与保密，系统管理提供了对操作员及其操作权限的集中管理功能。通过对系统操作分工和权限的管理，一方面可以避免与业务无关的人员进入系统，另一方面可以对系统所包含的各个子产品的操作进行协调，以保证各负其责，流程顺畅。

操作权限的集中管理包括定义角色、设定系统用户和设置功能权限。

4. 安全机制的统一设立

对企业来说，系统运行安全、数据存储安全是必需的，为此，用友 ERP-U8 应用系统设立了强有力的安全保障机制。

在系统管理中，可以监控并记录整个系统的运行过程，设置数据自动备份、清除系统运行过程中的异常任务等。

2.1.2 系统管理与其他子系统的主要关系

系统管理是用友 ERP-U8 应用系统的运行基础，它为其他子系统提供了公共的账套、年度账及其他相关的基础数据，各子系统的操作员也需要在系统管理中统一设置并分配权限。

2.2 账套管理

2.2.1 启动系统管理

系统只允许以两种身份注册进入系统管理。一是以系统管理员的身份，二是以账套主管的身份。

如果是初次使用本系统，则第一次必须以系统管理员的身份注册系统管理。系统建立账套和指定相应的账套主管后，才能以账套主管的身份注册系统管理。

1. 以系统管理员的身份注册系统管理

系统管理员负责整个应用系统的总体控制和维护工作，可以管理该系统中所有的账套。以系统管理员身份注册进入，可以进行账套的建立、引入和输出，设置操作员和权限，监控系统运行过程，清除异常任务等。

系统管理员是系统中权限最高的操作员，他要对系统数据安全和运行安全负责。第一次运行系统时，默认的系统管理员账号为 admin，口令为空。企业在正确安装应用系统后，应该及时更改系统管理员的密码，以保障系统的安全性。