



劳动和社会保障部全国计算机信息高新技术考试指定教材

会计软件应用（金蝶软件系列）

金蝶 2000 XP

职业技能培训教程

（会计电算化员级）

全国计算机信息高新技术考试
教材编写委员会 编

兵器工业出版社



北京希望电子出版社
Beijing Hope Electronic Press
www.bhp.com.cn



劳动和社会保障部全国计算机信息高新技术考试指定教材

会计软件应用（金蝶软件系列）

金蝶 2000 XP

职业技能培训教程

（会计电算化员级）

全国计算机信息高新技术考试
教材编写委员会 编

兵器工业出版社



北京希望电子出版社
Beijing Hope Electronic Press
www.bhp.com.cn

内 容 简 介

由劳动和社会保障部职业技能鉴定中心在全国统一组织实施的全国计算机信息高新技术考试是面向广大社会劳动者举办的计算机职业技能考试,考试采用国际通行的专项职业技能鉴定方式,测定应试者的计算机应用操作能力,以适应社会发展和科技进步需要。

本书对金蝶 2000XP 标准财务软件进行了系统、详细的介绍,主要内容包括:会计信息系统与财务管理软件,系统管理及初始化操作,凭证处理,账簿设置与查询,报表,期末处理,工资模块,固定资产,往来业务,出纳模块,财务分析和现金流量表。

本书的编者以科学、缜密的态度对待该指定教材的编写,本书不但是劳动和社会保障部全国计算机信息高新技术考试指定教材,同时也可作为高等院校、技校、职高和社会电脑培训班的教材。

本书提供学习版软件,请从 <http://www.8young.com> 下载。

图书在版编目(CIP)数据

会计软件应用(金蝶软件系列)金蝶 2000XP 职业技能培训教程 / 全国计算机信息高新技术考试教材编写委员会编. —北京:兵器工业出版社;北京希望电子出版社, 2004.4

ISBN 7-80172-246-9

I.会... II.全... III.会计—应用软件—技术培训—教材 IV.F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 048185 号

出 版:兵器工业出版社 北京希望电子出版社
邮编社址:100089 北京市海淀区车道沟 10 号
100085 北京市海淀区上地 3 街 9 号金隅嘉华
大厦 C 座 610

发 行:北京希望电子出版社
电 话:(010) 82702660(发行) (010) 62541992(门市)
经 销:各地新华书店 软件连锁店
印 刷:北京东升印刷厂
版 次:2004 年 4 月第 1 版第 1 次印刷

封面设计:陈 敏 罗 军
责任编辑:郭春临 宋丽华
王楠楠

责任校对:王 权
开 本:787×1092 1/16
印 张:14.625
印 数:1-5000
字 数:329 千字
定 价:28.00 元

(版权所有 翻印必究 印装有误 负责调换)

出版说明

全国计算机信息高新技术考试是劳动和社会保障部为适应社会发展和科技进步的需要,提高劳动力素质和促进就业,加强计算机信息高新技术领域新职业、新工种职业技能鉴定工作,授权劳动和社会保障部职业技能鉴定中心在全国范围内统一组织和实施的社会化职业技能鉴定考试。

根据职业技能鉴定要求和劳动力市场化管理需要,职业技能鉴定必须做到操作直观、项目明确、能力确定、水平相当且可操作性强的要求,因此,全国计算机信息高新技术考试采用了一种新型的、国际通用的专项职业技能鉴定方式。根据计算机不同应用领域的特征,划分了模块和平台,各平台按等级分别独立进行考试,应试者可根据自己工作岗位的需要,选择考核模块和参加培训。

全国计算机及信息高新技术考试特别强调规范性,劳动和社会保障部职业技能鉴定中心根据“统一命题、统一考务管理、统一考评员资格、统一培训考核机构条件标准、统一颁发证书”的原则进行质量管理。每一个考试模块都制定了相应的鉴定标准和考试大纲,各地区进行培训和考试都执行统一的标准和大纲,并使用统一教材,以避免“因人而异”的随意性,使证书获得者的水平具有等价性。

为保证考试和培训的需要,每个模块的教材由两种指定教材组成。其中一种是汇集了本模块全部试题的《试题汇编》,一种是用于系统教学使用的《培训教程》。

本书对金蝶 2000 标准财务软件进行了系统、详细的介绍,主要内容包括:会计信息系统与财务管理软件,系统管理及初始化操作,凭证处理,账簿设置与查询,报表,期末处理,工资模块,固定资产,往来业务,出纳模块,财务分析和现金流量表。

本书的编者以科学、缜密的对待该指定教材的编写,本书不但是劳动和社会保障部全国计算机信息高新技术考试指定教材,同时也可作为高等院校、技校、职高和社会电脑培训班的教材。

本书由陈晓梅、柯明、赵爱民执笔。

关于本教程的不足之处,敬请批评指正。

国家职业技能鉴定专家委员会

计算机专业委员会名单

主任委员：路甬祥 王 选

副主任委员：陈 冲 陈 宇 周明陶

委 员：（按姓氏笔画排序）

王 林 冯登国 关东明 朱崇君 求伯君 李 华

李明树 李京申 宋 建 何新华 陆卫民 罗 军

陈 禹 陈 钟 陈 敏 明 宏 金志农 金茂忠

钟玉琢 赵洪利 徐广卿 徐建华 鲍岳桥 雷 毅

秘 书 长：赵伯雄

全国计算机信息高新技术考试教材

编委会名单

主任委员：陈 宇 陆卫民 明 宏

副主任委员：徐建华 金志农 杨 波

委 员（按姓氏笔画排序）：

丁文花 王维新 代 勤 皮阳文 甘登岱 朱诗兵

朱崇君 孙志松 李顺福 李东震 李建明 何新华

何敏男 汪琪美 张发海 张灵芝 陈 捷 陈 朝

罗 军 郑明红 段倚虹 姚红军 顾 明 栾大成

袁玉明 郭淑珍 蔡红柳 廖彬山

本书执笔人：陈晓梅 柯 明 赵爱民

全国计算机信息高新技术考试简介

全国计算机信息高新技术考试是劳动和社会保障部为适应社会发展和科技进步的需要，提高劳动力素质和促进就业，加强计算机信息高新技术领域新职业、新工种职业技能鉴定工作，授权劳动和社会保障部职业技能鉴定中心在全国范围内统一组织实施的社会化职业技能考试。根据劳动和社会保障部职业技能开发司、劳动和社会保障部职业技能鉴定中心劳培司字[1997]63号文件，“考试合格者由劳动和社会保障部职业技能鉴定中心统一核发计算机信息高新技术考试合格证书。该证书作为反映计算机操作技能水平的基础性职业资格证书，在要求计算机操作能力并实行岗位准入控制的相应职业作为上岗证；在其他就业和职业评聘领域作为计算机相应操作能力的证明。通过计算机信息高新技术考试，获得操作员、高级操作员资格者，分别视同于中华人民共和国中级、高级技术等级，其使用及待遇参照相应规定执行；获得操作师、高级操作师资格者参加技师、高级技师技术职务评聘时分别作为其专业技能的依据。”

开展这项工作的主要目的，就是为了推动高新技术在我国的迅速普及，促使其得到推广应用，提高应用人员的使用水平和高新技术装备的使用效率，促进生产效率的提高；同时，对高新技术应用人员的择业、流动提供一个应用水平与能力的标准证明，以适应劳动力的市场化管理。

根据职业技能鉴定要求和劳动力市场化管理需要，职业技能鉴定必须做到操作直观、项目明确、能力确定、水平相当且可操作性强的要求。因此，全国计算机信息高新技术考试采用了一种新型的、国际通用的专项职业技能鉴定方式。根据计算机不同应用领域的特征，划分模块和系列，各系列按等级分别独立进行考试。

目前划分了五个级别：

序号	级别	与国家职业资格对应关系
1	高级操作师级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格一级
2	操作师级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格二级
3	高级操作员级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格三级
4	操作员级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格四级
5	初级操作员级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格五级

目前划分了 15 个模块，38 个系列：

序号	模块	模块名称	编号	平台
1		初级操作员	001	Windows/Office
2	00	办公软件应用	002	Windows 平台（MS Office）
			003	Windows 平台（WPS）
3	01	数据库应用	011	FoxBASE+平台
			012	Visual FoxPro 平台
			013	SQL Server 平台
			014	Access 平台
4	02	计算机辅助设计	021	AutoCAD 平台
			022	Protel 平台
5	03	图形图像处理	031	3D Studio 平台
			032	Photoshop 平台

续表

序号	模块	模块名称	编号	平台
5	03	图形图像处理	034	3D Studio MAX 平台
			035	CorelDRAW 平台
			036	Illustrator 平台
6	04	专业排版	041	方正书版、报版平台
			042	PageMaker 平台
			043	Word 平台
7	05	因特网应用	051	Netscape 平台
			052	Internet Explorer 平台
			053	ASP 平台
8	06	计算机中文速记	061	听录技能
9	07	微型计算机安装调试维修	071	IBM-PC 兼容机
10	08	局域网管理	081	Windows NT 平台
			082	Novell NetWare 平台
11	09	多媒体软件制作	091	Director 平台
			092	Authorware 平台
12	10	应用程序设计编制	101	Visual Basic 平台
			102	Visual C++ 平台
			103	Delphi 平台
			104	Visual C# 平台
13	11	会计软件应用	111	用友软件系列
			112	金蝶软件系列
14	12	网页制作	121	Dreamweaver 平台
			122	Fireworks 平台
			123	Flash 平台
			124	FrontPage 平台
15	13	视频编辑	131	Premiere 平台
			132	After Effects 平台

根据计算机应用技术的发展和实际需要,考核模块将逐步扩充。

全国计算机信息高新技术考试密切结合计算机技术迅速发展的实际情况,根据软硬件发展的特点来设计考试内容和考核标准及方法,尽量采用优秀国产软件,采用标准化考试方法,重在考核计算机软件的操作能力,侧重专门软件的应用,培养具有熟练的计算机相关软件操作能力的劳动者。在考试管理上,采用随培随考的方法,不搞全国统一时间的考试,以适应考生需要。向社会公开考题和答案,不搞猜题战术,以求公平并提高学习效率。

全国计算机信息高新技术考试特别强调规范性,劳动和社会保障部职业技能鉴定中心根据“统一命题、统一考务管理、统一考评员资格、统一培训考核机构条件标准、统一颁发证书”的原则进行质量管理,每一个考核模块都制定了相应的鉴定标准和考试大纲,各地区进行培训和考试都执行统一的标准和大纲,并使用统一教材,以避免“因人而异”的随意性,使证书获得者的水平具有等价性。为适应计算机技术快速发展的现实情况,不断跟踪最新应用技术,还建立了动态的职业鉴定标准体系,并由专家委员会根据技术发展进行拟定、调整和公布。

考试咨询网站: www.citt.org.cn 培训教材咨询电话: 010-82702660, 010-62978181

目 录

第1章 会计信息系统与财务管理软件	1	2.4.2 特别科目	47
1.1 会计信息系统的概念	1	2.4.3 凭证处理	48
1.1.1 会计数据与会计信息	1	2.4.4 账簿	50
1.1.2 系统及其特点	1	2.4.5 税务、银行	50
1.1.3 会计信息系统	2	2.4.6 高级配置选项	51
1.1.4 会计信息系统的特 点	2	2.4.7 启用账套	55
1.1.5 强化了会计的管理职能	3	2.5 用户与权限管理	56
1.2 会计信息系统的发展	4	2.5.1 用户管理	56
1.2.1 会计信息处理技术的发展	4	2.5.2 权限管理	58
1.2.2 会计信息系统的发展过程	4	2.5.3 更换操作员	60
1.2.3 会计信息系统的发展趋势	5	2.6 数据备份与维护	60
1.3 会计信息系统的构成要素	6	2.6.1 打开账套	60
1.3.1 硬件	6	2.6.2 修复账套	61
1.3.2 软件	6	2.6.3 整理账套碎片	61
1.3.3 人员	7	2.6.4 备份账套	61
1.3.4 规程	7	2.6.5 恢复账套	61
1.3.5 数据	8	第3章 凭证处理	63
1.4 会计信息系统的一般操作流程	8	3.1 凭证输入	63
第2章 系统管理及初始化操作	11	3.1.1 普通业务凭证输入	64
2.1 系统安装环境要求及系统特点	11	3.1.2 固定资产业务凭证处理	69
2.1.1 环境要求	11	3.1.3 往来业务凭证处理	69
2.1.2 功能模块	12	3.2 凭证审核	70
2.1.3 系统特点	13	3.2.1 单张审核	71
2.2 新建账套	14	3.2.2 成批审核	71
2.2.1 新建账套并输入账套文件名	14	3.3 凭证过账与反过账	71
2.2.2 账套名称	15	3.3.1 凭证过账	71
2.2.3 所属行业	15	3.3.2 凭证反过账	73
2.2.4 确定记账本位币	16	3.4 凭证查询及模式凭证	74
2.2.5 确定科目代码级数及长度	17	3.4.1 凭证查询、修改和删除	74
2.2.6 设定账套期间	18	3.4.2 模式凭证	76
2.3 初始化数据录入	19	3.5 凭证汇总与检查	78
2.3.1 币别设置	20	3.5.1 凭证汇总	78
2.3.2 核算项目设置	21	3.5.2 凭证检查	79
2.3.3 会计科目设置	26	第4章 账簿设置与查询	81
2.3.4 初始数据录入	32	4.1 总分类账查询	81
2.4 账套选项设置	46	4.2 明细账查询	83
2.4.1 账套参数	47	4.3 多栏账设置与查询	85

4.3.1	增加多栏式明细账格式.....	85
4.3.2	删除、修改多栏账格式.....	87
4.3.3	设定多栏账的查询条件.....	87
4.4	数量金额总账.....	88
4.5	数量金额明细账.....	90
4.6	核算项目分类总账.....	91
第5章	报表.....	93
5.1	常用报表查询与引出.....	93
5.1.1	日报表.....	93
5.1.2	试算平衡表.....	94
5.1.3	科目余额表.....	95
5.1.4	核算项目明细表.....	97
5.2	自定义报表.....	97
5.2.1	新建自定义报表.....	98
5.2.2	打开报表.....	116
5.2.3	引入报表.....	116
第6章	期末处理.....	119
6.1	期末外币调汇.....	119
6.2	自动转账.....	121
6.2.1	设置自动转账凭证.....	122
6.2.2	生成凭证.....	124
6.3	结转损益.....	125
6.4	期末结账与反结账.....	127
6.4.1	期末结账.....	127
6.4.2	反结账.....	128
第7章	工资模块.....	130
7.1	工资核算方法的设置.....	130
7.1.1	工资项目处理.....	130
7.1.2	定义工资计算方法.....	132
7.2	工资数据输入.....	133
7.2.1	工资数据输入过滤器.....	134
7.2.2	选择工资数据会计期间.....	135
7.2.3	重算工资功能.....	135
7.2.4	工资数据输入.....	135
7.2.5	数据输入辅助功能.....	136
7.3	工资费用分配.....	137
7.4	工资报表查询与输出.....	139
7.4.1	设定报表输出条件.....	139
7.4.2	输出工资条.....	141

7.4.3	输出工资发放表.....	141
7.4.4	工资汇总表.....	143
7.4.5	工资统计表.....	144
7.4.6	工资费用分配表.....	144
7.4.7	人员工资结构分析.....	144
7.4.8	银行代发工资文件.....	145
第8章	固定资产.....	149
8.1	变动资料录入.....	149
8.1.1	增加固定资产.....	149
8.1.2	固定资产减少.....	154
8.1.3	其他变动.....	155
8.2	计提折旧.....	156
8.3	计提固定资产减值准备.....	158
8.4	变动资料查询.....	159
8.5	固定资产报表查询与输出.....	160
8.5.1	固定资产清单.....	160
8.5.2	固定资产增减表.....	161
8.5.3	固定资产变动情况表.....	161
8.5.4	固定资产明细账.....	161
8.5.5	固定资产及累计折旧明细账.....	162
8.5.6	折旧费用分配表.....	162
8.5.7	固定资产使用情况分析表.....	162
8.5.8	固定资产构成分析表.....	162
8.5.9	固定资产价值结构分析表.....	163
8.5.10	固定资产折旧表.....	163
8.5.11	固定资产折旧汇总表.....	163
8.5.12	固定资产处理情况表.....	163
8.5.13	固定资产数量统计表.....	164
8.5.14	固定资产到期提示表.....	164
第9章	往来业务.....	166
9.1	往来业务的核销.....	166
9.2	往来对账单的设置与查询.....	168
9.3	账龄分析表的设置与查询.....	169
第10章	出纳模块.....	171
10.1	出纳模块启用初始设置.....	171
10.2	日常业务处理.....	175
10.2.1	现金日记账.....	175
10.2.2	现金盘点与对账.....	177
10.2.3	银行日记账.....	178

10.2.4 银行对账单.....	180	12.1 新建或打开报表方案.....	200
10.2.5 银行存款对账.....	181	12.2 指定现金类科目.....	201
10.2.6 银行存款余额调节表.....	185	12.3 指定报表时间.....	201
10.3 出纳轧账.....	186	12.4 提取凭证数据.....	202
10.4 出纳报表输出.....	187	12.5 分析 T 型账.....	203
10.5 支票管理.....	189	12.5.1 T 型账户分析设置.....	203
10.5.1 支票购置登记.....	189	12.5.2 分析方式.....	204
10.5.2 支票领用登记.....	189	12.5.3 T 型账户分析.....	205
第 11 章 财务分析	192	12.6 附表二分析.....	206
11.1 财务状况分析.....	192	12.7 报表项目设置与报表查看.....	208
11.2 损益分析.....	194	12.7.1 报表项目设置.....	208
11.3 主要财务指标.....	196	12.7.2 报表查看.....	209
11.4 简易报表.....	197	附录 1	211
第 12 章 现金流量表	199	附录 2	217

第1章 会计信息系统与财务管理软件

1.1 会计信息系统的概念

会计信息系统已成为一门融会计科学、电子计算机科学、信息科学和管理科学为一体的学科，它是现代会计科学的重要组成部分。

1.1.1 会计数据与会计信息

数据是对客观事物属性的描述，它是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号；是对客观世界中各种事务特征和变化的反映，是数据加工的结果，对信息使用者来说，是一种经过加工处理后有用的数据。数据与信息都可以用数字、符号、文字、图表、声音、影像等形式来表示。

在会计工作中记录下来的会计事实称为会计数据，一般包括数字数据和非数字数据，例如：各种原始资料、原始单据、记账凭证等都属于会计数据。

按一定的要求经过加工处理后的会计数据称为会计信息。只有将会计数据通过加工生成信息后才能满足管理的需要，为管理者所用。

会计信息按用途可以分为3类：财务信息，指反映已经发生的经济活动的信息，例如，凭证、账簿所反映的内容；管理信息，指管理所需要的特定信息，例如，对比分析信息、客户等级信息等；决策信息，指为预测决策活动直接服务的信息，例如，量本利盈亏临界点信息等。

1.1.2 系统及其特点

系统是由一系列彼此相关、相互联系的若干部分为实现某种特定目的而建立起来的一个整体。相互联系的若干部分称为系统的子系统，它是系统内能完成某种功能的单元。例如，一个企业可视为一个经营系统，企业中的车间或职能部门是这一系统的子系统。系统具有以下特点：

- 独立性：系统是一个相对独立的个体。
- 目的性：有特定的目的。
- 层次性：能划分成若干个更小的子系统。
- 联系性：各子系统相互联系。
- 运动性：系统总是不断地接收外界输入，经过加工处理，不断向外界输出。
- 适应性：能扩展、能压缩、能根据要求加以变革。

系统内部同时存在着物资流和信息流。例如，某公司为完成一项生产经营任务，要组织一定的人力，配备相应的资金、设备、材料等物资条件，在公司的供、产、销经营活动

中，这些物资因素各自按照本身特有的规律，并且是相互联系地不断运动着，形成一个物质流。与此同时，反映这些客观事物的数量、质量、速度、形态、结构、特征等方面的信息，按照一定的规律运动，形成一个信息流。在一个系统中，物流是活动的主体，物流的数量、质量、速度等特征通过信息流反映出来，人们通过信息流了解、掌握物流的情况，实现对物流的控制，保证物流的畅通。

在信息流中，各个信息因素相互联系并不断变化，这样就形成了一个信息系统。把以输入、处理、输出信息为主要目的的系统称为信息系统（Information System，简称 IS）。任何信息系统都具有数据的收集和输入，信息的加工、存储和传输，以及信息的输出功能。

1.1.3 会计信息系统

会计的各项活动都体现为对信息的某种作用：取得原始凭证是信息的获取，原始凭证的审核是信息特征的提取和确认，设置会计账户是信息的分类，填制记账凭证和登记账簿是信息的传递和存储，成本计算是对成本信息的进一步变换和处理，会计管理与决策是对会计信息的进一步应用。

会计工作过程构成一个有秩序的信息输入、处理、存储和信息输出的过程，这一过程可分为若干部分，每一部分都有各自的任务，各部分互相联系、互相配合、服从于一个统一的目标，形成一个会计活动的有机整体，这个有机整体就构成了会计信息系统。

会计信息系统（Accounting Information System，简称 AIS）是指利用会计信息技术，对会计信息进行收集、存储、处理及传送，完成会计核算、监督、管理和辅助决策任务的信息系统。

会计信息系统要采用一定的信息处理技术，用来收集原始会计数据，对会计信息进行处理、存储及传送。采用电子计算机和网络信息处理技术的会计信息系统通常称为电算化会计信息系统，即电算化会计，本书以下所讲的会计信息系统均指电算化会计信息系统。

会计信息系统是财务会计、计算机及网络技术、信息技术、企业管理科学等学科相互结合交叉的综合性学科。电算化会计强调利用计算机及互联网等科技手段和方法改造传统会计创建新的会计学科分支体系。

会计信息系统是企业管理信息系统中的一个重要的子系统，而会计信息系统本身，又可以分解为若干子系统。按管理职能可分为 3 部分：核算子系统、管理子系统和决策子系统，分别用于会计工作中事后核算、事中控制和事前决策，用于反映企业的经营活动情况，监督企业的经营活动，参与企业管理。这 3 部分既相互自成系统，又互相联系缺一不可，共同组成一个完整的会计信息系统。

1.1.4 会计信息系统的特点

电子计算机以及互联网环境下的会计信息系统与手工会计操作相比具有以下主要特点：

1. 会计信息系统以计算机和互联网信息技术为主要工具，采用人一机结合方式，进行相互操作。
2. 数据采集要求标准化和规范化。系统要从原始单据中接收或获取会计的原始数据，

必须对输入的数据进行标准化、规范化,以适应计算机处理的需要。所以,要改变以往会计凭证不统一的状况,采取统一的编码,建立统一的数据输入格式,并加强对输入数据的校验,保证输入数据的可靠性。

特别是在互联网的环境下,各种原始凭证变成电子化的,原始凭证的传递变成网络的方式,会计信息系统可以通过互联网直接在企业内部和外部各个部门分散收集原始数据,这样节省了原始数据搜集的成本和时间,提高了原始数据的准确性。

3. 数据处理方式集中化和自动化。数据处理集中化是指在实现会计电算化以后,由原各个业务岗位的核算工作统一为电子计算机处理。特别是建立网络以后,由于数据的共享,数据的处理必须集中。数据处理自动化,是指在数据处理过程中,人工干预明显减少,将由程序统一调度管理。

4. 会计信息载体无纸化。在会计信息系统中,会计证、账、表信息的存储介质采用看不见、摸不着的光、电、磁介质。计算机采用的光、电、磁介质不同于纸张介质,人不能直接识读,但是存放在光、电、磁介质上的信息量大、查询速度快、易于复制和删除。在互联网环境下,会计信息不仅存储无纸化,而且数据输入、处理过程、会计信息输出都将采用无纸化的形式。

5. 财务和业务的协同处理。一是财务和企业内部业务的协同。企业内部的业务流程很多,例如,以购销链为主的物流,以生产管理为主的生产流等。在这些业务流程中,产生的信息需要和资金流管理相协调,一旦产生财务信息,要并行送入会计信息系统进行加工、存储和处理,会计信息系统同样应及时将产生的有关数据送给业务系统,从而保证财务与业务步调一致、协同前进。二是财务和企业外部业务的协同。外部业务包括向客户的销售、催账等,向供应商的询价、采购等,银行的结算等。在企业经营的供应链上,每一个业务活动的产生如果伴随着财务信息就必须及时处理,并将处理结果反馈给外部业务流程,实现与外部业务的协同工作。设计的程序,自动从数据库文件中取得数据并进行筛选、分类、计算、汇总,然后按照国家统一的会计制度规定的格式,将指定的凭证或账簿或报表在计算机屏幕显示或打印机打印出来。

1.1.5 强化了会计的管理职能

在手工环境下,许多复杂、实用的会计模型,例如,最优经济订货批量模型、多元回归分析模型等很难在企业管理中得以实施,大部分预测、决策工作需要依赖管理者个人的主观判断。在会计信息系统中,管理人员借助先进管理软件工具,可以将已有的会计管理模型在计算机中得以实现,同时又可以不断研制新的管理模型,使管理人员利用模型迅速地存储、传递以及取出大量会计信息,进行各种复杂的数量分析,及时、准确、全面地进行会计管理和决策工作。

1.2 会计信息系统的发展

1.2.1 会计信息处理技术的发展

会计信息系统要采用一定的信息处理技术，会计信息处理技术是指在对会计数据进行采集、存储、加工、传输、利用等处理过程中所运用的方法和技术。随着经济管理工作对会计信息处理要求的日益提高和科学技术的进步，会计信息处理技术也在不断变化，大致经历了手工处理、机械处理和计算机处理 3 个阶段。

很早以前，人们就开始用算盘作为运算工具，用笔墨在凭证和账簿上登记，完全靠人工处理会计数据。后来虽然相继使用了手摇计算机、计算器等工具，但仍然存在不规范、速度慢、易出错、工作量大等弊端。手工处理方式历史漫长，至今仍有一些企业在使用。

20 世纪初，在国外有少数大型企业，曾经用卡片穿孔机、卡片分类机、机械式计算机和制表机等代替手工进行会计数据处理。这种机械处理方式增强了数据处理的功能，但仍然不能存储程序和大量数据。由于设备庞大、价格昂贵、操作复杂，没有得到广泛普及。

20 世纪 40 年代后，电子计算机技术日益普及，使信息处理技术迅速提高，会计信息处理技术随之步入了计算机处理阶段，电子计算机在会计数据的搜集、分类、计算、汇总、存储和传输等方面得到了广泛的应用。

1981 年在长春一汽召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上，我国学者将“在会计业务处理工作中应用电子计算机信息处理技术”简称为会计电算化，强调了由传统会计处理工具向现代化演变的过程。从此，会计电算化这个概念就正式出现在文件、论文和教科书中，会计电算化工作也随之在全国有组织地开展起来。

开展会计电算化工作的作用包括以下几个方面：

- 减轻财会人员的工作强度，提高会计工作的效率。
- 促进会计工作的规范化，提高会计工作的质量。
- 促进会计工作职能的转变。
- 提高财会人员的素质。
- 促进会计自身的不断发展。

1.2.2 会计信息系统的发展过程

会计信息系统的产生和发展是社会经济、科学技术发展的必然产物，大致经历了以下几个阶段：

1. 会计数据处理系统——电子数据处理阶段。主要目标是利用计算机模仿手工操作，实现那些数据量大、计算重复次数多的专项会计业务核算工作的自动化。例如，工资计算、账务处理、固定资产核算、编制报表等，体现在岗位级应用层次上。计算机操作主要采用 DOS 系统，数据存储采用小型数据库。

2. 会计管理信息系统——综合业务处理阶段。主要目标是综合处理发生在企业各业务环境中的各种会计信息，并为企业内外部各级管理部门提供有关的管理和决策辅助信息。



在这一阶段,系统的功能从全面会计核算发展到会计管理。应用层次从财务部门到企业内部的各个部门,直到客户、供应商和政府机构等相关的企业外部实体。

3. 会计决策支持和专家系统——决策分析阶段。决策支持系统是综合利用各种数据、信息、模型以及人工智能技术,辅助管理者进行决策的一种“人—机”交互的计算机系统。

会计决策和专家系统主要目标是在会计综合信息处理的基础上向会计决策系统、会计专家系统、会计高层主管系统等方向发展。会计信息系统的主要功能在于挖掘专家经验,建立各种财务分析和管理的数据库、模型库和知识库。

纵观我国 20 多年来会计电算化的发展,在应用领域方面从单项业务(岗位级)应用到财务部门(部门级)应用,再到企业内部的各个部门(企业级)应用,直至应用到客户、供应商和政府机构等相关的企业外部实体。系统平台从 DOS 发展到 Windows 95 / 98 / NT / 2000 / XP 或 Browser。网络体系结构从文件 / 服务器(F / S)结构、客户机/服务器(C / S)结构发展到现在的浏览器 / 服务器(B / S)结构。数据库从小型数据库发展到大型数据库。会计电算化的工作方式从桌面应用走向网络。随着财务软件技术的不断发展,电算化会计咨询服务业正在逐步兴起,咨询服务得到了越来越多的用户的接受和认同。

当前,互联网正在改变企业的业务形态和运营方式,也必然会影响到和改变财务管理模式和财会工作方式,一个全新的网络财务时代已经到来。网络财务是基于网络计算技术,以综合实现企业电子商务为目标,能够提供互联网环境下财务管理模式、财会工作方式及其各项功能的财务管理系统。网络财务是电子商务的重要组成部分,它必须提供从财务上综合实现企业电子商务的各项功能。

网络财务的功能有:实现网上询价、网上采购、网上销售、网上服务、网上银行、网上保险、网上证券投资和网上外汇买卖等,支持远程报账、远程查账、远程审计、网上支付、网上催账、网上报税、网上报关等。

随着电子商务的广泛应用,会计信息系统将处于一个良好的开放性环境,会计信息系统能动态、实时、快速、准确地获取和处理会计信息,财务信息数字化、财务与企业内外业务协同化、财务人员工作方式网络化将变为现实,所有这些将给会计信息系统的发展带来新的生机。

1.2.3 会计信息系统的发展趋势

展望未来,随着互联网应用迅速发展,包括财务管理、生产管理、人力资源管理、供应链管理、客户关系管理、电子商务应用在内的完整的企业管理信息系统将会在近年来得到全面发展。对供应链管理(SCM)系统的重视将逐渐超过财务系统:企业资源计划(Enterprise Resource Planning,简称 ERP)系统将得到广泛应用:以提高客户满意度、快速扩张市场份额为目标的客户关系管理(CRM)系统将成为热点。

会计信息系统还在不断地发展之中,虽然不同规模和不同类型的企业发展很不平衡,但是主要发展趋势是由财务专项管理向全面企业管理转变,实现对企业物流、资金流和信息流一体化、集成化的管理。

1.3 会计信息系统的构成要素

会计信息系统的构成要素有硬件、软件、人员、规程和数据，它们是会计信息系统的实体，是系统的物理组成。

1.3.1 硬件

硬件的作用是实现数据的输入、处理、输出等一系列根本性的操作。一般硬件设备包括数据采集设备、处理设备、存储设备、输出设备和网络通信设备。例如，键盘、光电扫描仪、条形码扫描仪等输入设备；计算机主机等数据处理设备；磁盘机、光盘机等存储设备；打印机、显示器等输出设备。

计算机硬件设备的不同组合方式构成了不同的硬件体系结构，也决定了不同的计算机工作方式：

1. 单机结构。整个系统只有一台计算机和相应的外部设备，所用的计算机一般为微型计算机，属于单用户、单任务工作方式。其优点是开发周期短、价格低廉、操作简便、数据共享程度高。其缺点是输入速度慢，输入、输出成为数据处理的瓶颈。

2. 多用户结构。整个系统配置一台主机和多个终端，通过通信线路连接而成。允许多用户同时在不同的终端上分散输入数据，由主机集中处理，处理结果又可直接返回各个终端用户中。其优点是分散输入、输出，解决了输入、输出“瓶颈”问题，集中处理实现了数据库共享，提高了系统效率。其缺点是一旦主机发生故障会造成整个系统中断工作。

3. 计算机网络结构。将地理上分散的具有独立功能的多个计算机通过通信设备和线路连接起来，由功能完善的网络软件实现资源共享，组成一个功能更强的计算机网络系统。特点是系统的软、硬件和数据资源可以共享；实现分布式处理，即可以将一项复杂任务分解，在网内各计算机上独立进行数据输入和处理；系统的功能和灵活性增强，更加安全可靠。

1.3.2 软件

会计信息系统的软件包括系统软件、通用应用软件和财务软件。在会计信息系统中财务软件是最重要的部分，没有财务软件，现代会计信息系统就无法实施。

1. 财务软件的含义。财务软件是指专门用于完成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编制的一系列指挥计算机完成会计工作的程序代码和有关的文档技术资料。财务软件用于配合计算机完成记账、算账、报账，以及部分的会计管理和会计辅助决策等工作，例如，日常核算工作、量本利分析、投资决策等工作。因此，学好用好财务软件是电算化会计工作的重要前提。

2. 财务软件的分类。财务软件分为不同的类型。按适用范围可划分为通用财务软件和定点开发财务软件；按提供信息的层次可划分为核算型财务软件和管理型与决策型财务软件；按硬件结构可划分为单用户财务软件和多用户（网络）财务软件。

单用户财务软件是指将财务软件安装在一台或几台计算机上，每台计算机中的财务软