

高等院校会计学专业系列教材



KUAIJI DIANSUANHUA

会计电算化

●—— 谢建平 主编 ——●

电算化会计

KUAIJI DIANSUANHUA

国防科技大学出版社

高等院校会计学专业系列教材

会计电算化

主 编：谢建平

副主编：饶琼利 蔡明杰

国防科技大学出版社

湖南·长沙

内 容 简 介

这本《会计电算化》教材共分六章。第一章简要介绍了会计电算化的基本概念、会计电算化信息系统的基本结构。第二章从系统工程的角度介绍了开发财务软件的具体方法和过程,重点介绍了会计电算化信息系统的分析与设计。第三章至第六章介绍了会计电算化信息系统的各主要功能模块的开发方法以及通用财务软件中这些主要功能模块的操作使用,同时还设计了上机操作通用财务软件所必需的业务资料。该书注重理论与实践的紧密结合,适合各大专院校财会专业和计算机应用专业等本科生使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/谢建平等编著. —长沙:国防科技大学出版社,2003.1

ISBN 7-81024-925-8

I. 会… II. 谢… III. 计算机应用—会计—高等学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)000831 号

国防科技大学出版社出版发行

电话:(0731)4572640 邮政编码:410073

E-mail: gfkdcbs@public.cs.hn.cn

责任编辑:潘 生 责任校对:唐卫藏

新华书店总店北京发行所经销

国防科技大学印刷厂印装

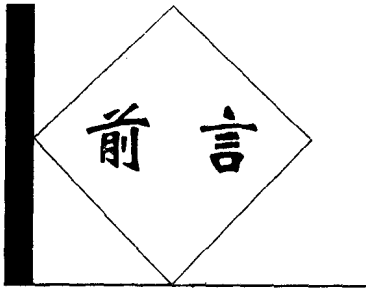
*

开本:787×1092 1/16 印张:16.25 字数:319 千

2003 年 1 月第 1 版第 1 次印刷 印数:1—6000 册

*

定价:23.80 元



前言

会计电算化是一门理论性和实践性都很强的管理学科,其主要内容是会计电算化信息系统的建立、使用和维护。考虑到目前各企事业单位主要是通过购买商品化通用财务软件来建立其自身的会计电算化信息系统这一实际情况,我们认为应当将如何操作使用通用财务软件纳入会计电算化这门管理学科的体系结构之中,以增强其实用性。正是基于这一想法,我们组织了几位多年从事会计电算化教学工作的教师,在参考了各兄弟院校的相关教材之后,将会计电算化信息系统主要功能模块的开发与商品化通用财务软件的操作使用有机结合,编写了这本《会计电算化》教材。该教材适应各大专院校财会专业学生学习使用。

这本《会计电算化》是高等院校会计学专业系列教材之一,在编写过程中,得到了湖南商学院会计系领导和全体老师的大力支持,在此表示衷心感谢。

《会计电算化》共分六章。该书是集体劳动的成果,参加编写人员及各章分工如下:

蔡明杰,第一章,第二章;

谢建平,第三章;

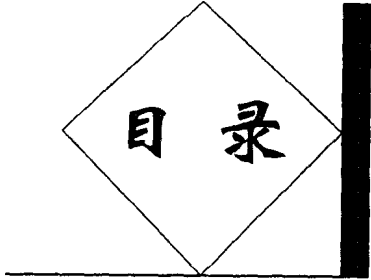
饶琼利,第四章,第五章。

由谢建平负责总纂并最终审定。

由于时间紧迫并限于编者水平,缺点错误在所难免,恳请读者指正。

《会计电算化》编写组

2002 年 12 月 20 日于长沙



目 录

第一章 会计电算化概述

- 第一节 会计电算化的研究对象…………… (1)
- 第二节 会计电算化意义、特点 …………… (3)
- 第三节 会计电算化信息系统的结构体系…… (5)
- 第四节 会计电算化的发展过程与现状…………… (10)

第二章 会计电算化信息系统的开发方法与步骤

- 第一节 会计电算化信息系统开发方法…………… (15)
- 第二节 会计电算化信息系统分析…………… (23)
- 第三节 会计电算化信息系统设计…………… (34)
- 第四节 会计电算化信息系统程序设计及系统测试
…………… (43)

第三章 账务处理子系统

- 第一节 账务处理子系统概述…………… (50)
- 第二节 账务处理子系统的数据处理流程…… (52)
- 第三节 账务处理子系统的会计科目代码和
主要数据文件设计…………… (56)
- 第四节 账务处理子系统功能模块设计…………… (66)
- 第五节 账务处理子系统数据的输入…………… (69)
- 第六节 账务处理子系统主要功能模块程序
设计举例…………… (75)

第七节 用友财务软件总账系统操作使用介绍	(77)
第八节 上机操作业务资料	(113)

第四章 会计报表子系统

第一节 会计报表子系统概述	(127)
第二节 会计报表结构分析	(131)
第三节 会计报表子系统的数据流程	(134)
第四节 会计报表子系统的报表编制	(137)
第五节 会计报表的汇总、合并、分析	(147)
第六节 用友财务软件会计报表子系统操作介绍	(158)

第五章 工资子系统

第一节 工资子系统概述	(170)
第二节 工资子系统数据处理流程	(172)
第三节 工资子系统数据库文件设计	(176)
第四节 工资子系统数据的输入和输出	(191)
第五节 用友财务软件工资子系统操作介绍	(194)

第六章 固定资产子系统

第一节 固定资产子系统概述	(206)
第二节 固定资产子系统数据流程	(208)
第三节 固定资产子系统数据库文件设计	(209)
第四节 用友财务软件固定资产子系统操作介绍	(220)

附:会计电算化法规等	(231)
------------	-------

第一章 会计电算化概述

第一节 会计电算化的研究对象

任何组织的经营活动都会产生大量的资料和数据,这些资料和数据不仅反映特定交易或事项的发生与结果,而且是营运管理决策的依据。从交易资料转化为适用于管理决策的信息需要经过特定的加工处理,这一过程包含信息输入、信息处理和信息输出,构成特定的信息系统。有效和运作良好的信息系统是各类企业经营活动顺利进行的必要保证。由于会计是经营活动中的重要职能,旨在处理交易或事项的资料,为管理者和其他使用者提供以财务性为主的信息,故亦被视为组织内部的一个信息系统,即会计信息系统(Accounting Information System, AIS)。

会计信息系统服务于各个组织的经营管理需要,通过对既定组织各种交易资料的收集、处理、报告和分析,为组织内部各阶层管理者与员工,以及外部使用者提供相关信息,协助其正确执行各类决策,适当处理交易作业,完成既定的管理目的。

一、会计信息系统的涵义

会计是一项十分重要的组织职能,旨在应用特定的方法和规则,对各个企业在营运过程中所发生的交易或事项的相关资料作出确认、计量、记录、分类、汇总,并且以财务报表和其他报表形式向使用者传达企业的经营成果和财务状况。在企业或其他组织中,会计是一个处理交易资料和生成有用信息的系统。同其他信息系统一样,会计信息系统亦包含输入、处理和输出三个基本构成要素。

(1) 输入。它着重于确认企业经营过程中所发生的内、外部交易或事项的资料,确认能够进入会计系统处理的相关资料(通常为货币性资料),并且根据既定的会计原则或准则予以定量化记录反映。

(2) 处理。输入会计系统的交易资料必须经过一系列的会计处理,如计量、记录、分类、汇总、入账、调整和结账等。例如,销售交易的相关资料将分别被记入应收款项、银行存款和应交税款及主营业务收入的明细分类账以及总分类账。又如,对企业在既定期间发生的各种费用支出必须根据既定的费用账户分别记录、汇总、整理和分析,方可把输入会计信息系统的资料转化为满足特定管理或其他使用需

要的有用的信息。

(3) 输出。根据既定的报告格式与时间要求,把已经处理的资料传送给特定的使用者,例如,在各个会计期末,向企业内、外部使用者提供反映企业财务状况的资产负债表,反映企业经营成果的利润表,以及反映期间内财务状况的现金流量表。也可以根据企业内部管理者的需要,随时提供关于产品的生产和销售、存货变动、费用支出的预算标准和实际绩效的各种报表,为各级管理者规划和控制企业的营运活动提供必要的依据。

二、会计信息系统的电算化及其服务对象

传统的会计信息系统主要基于手工处理,主要有填制记账凭证、登记各种日记账、明细账及总分类账、编制会计报表以及成本核算等工作都由会计人员手工操作。但是,随着计算机信息技术的迅速发展,计算机及信息技术已逐渐引入会计信息系统以及企业经营管理的其他方面。尤其是在当今的高科技信息时代,几乎所有的企业已经不同程度地使用计算机设备处理会计事项。很多大、中型企业已经实现会计信息系统电算化(Computerized Accounting Information System),并且不断增加对远程终端联机系统、电子通讯网络和资料库管理等信息技术的运用。

会计信息系统的电算化,无论是对企业管理人员,还是对会计人员都有着重大的影响。计算机技术极大地扩展了会计信息系统的资料处理和信息生成能力。相对于人工处理系统,电算化系统能接收更大容量或更多类别的经营交易资料,更为迅速与可靠地执行各种会计处理步骤,同时能更为灵活多样地输出满足不同使用者特定需要的各种正式与非正式会计报表及其他信息。例如,电算化的会计信息系统可能同时接收不同来源或地点的多种交易资料输入,而不仅仅限于会计人员的人工确认与填制记账凭证。会计上的原始凭证填制,日记账、明细账及总分类账的登记、财务报表的编制等处理,不仅数据繁多,而且机械、繁琐。改由电算化系统的指令、程序自动处理,不仅加快了处理速度,还可以减少人工账务处理过程中可能出现的各种差错。电算化系统的资料随时、共享功能,以及整合性资料库的应用,可使会计信息系统在不同时间或地点,按照不同方式(包含书面文件、屏幕显示、语音与图像等多媒体)输出不同内容与用途的会计信息,如产品成本报告、销售进度分析与存货库存量变动及最佳订购量等等。电算化的会计信息系统还可以把会计人员从繁琐的账务处理中解脱出来,以注重对会计信息的使用及其分析,为企业的管理者提供更为相关和及时的预测与决策资料,提高经营规划和控制的有效性与时效性。

此外,电算化会计信息系统还具有以下优点:

(1) 降低交易资料的处理成本。由于计算机系统可极为迅速地执行大批量资料的处理与运算,相对于手工会计信息系统可显著地减少会计处理费用。

(2) 做到大容量和多用途的资料存储。通过辅助储存设备及其他储存媒体,计算机系统可以储存大量的交易资料与信息,或是建立起整合性资料库,提供多种服务于多种用途的资料处理。

电算化会计信息系统的基本构成要素如下:

(1) 数据的收集与输入。交易资料的确认与收集可能由不同的管理职能部门执行,如销售部门职员直接把客户订单上的相关资料转录于原始凭证,整批汇总后输入计算机系统或辅助存储设备,或者由外地的仓储管理员通过连线终端机在验收或发出物品之时,把有关存货增减变动的规格、型号、数量与价格等资料直接输入会计信息系统。

(2) 数据处理。输入的交易资料将由计算机系统自动执行各项会计应用程序,包括对辅助存储媒体内交易资料的读取、分类、汇总、核算以及对有关交易资料的更新存储。虽然不存在书面账页,但是仍将沿用登录、记账、核算处理流程。

(3) 数据输出。财务报表等的基本会计信息将由与计算机连接的输出设备输出。由于交易资料及其处理结果均存储于计算机内部记忆体或辅助储存设备,可根据使用者的特定需要,由计算机随时读取和组合成不同类型的会计报表输出;也可以直接由计算机屏幕显示输出相关的会计信息,供各级管理者及时获得有用的信息,以作出营运规划和作业控制等方面的决策。

显而易见,在电算化会计系统中,会计工作的许多传统形式发生了变化。例如,数据输入需要利用不同方式或一些特殊设备,书面记录亦大大减少;一部分交易的原始凭证或会计账簿不复存在,改由计算机内部记忆体或辅助储存媒体所代替;日记账登录和分类账过账可以连续地自动处理;会计信息的输出种类与形式更为多样化,而且更加美观与清晰,亦可以通过电子通讯网络实时传导给处于不同地点的多个使用者,提高了会计信息的使用效率。

但是,会计信息系统的电算化并不改变会计的基本功能,亦不会减免或增添主要的会计处理步骤。因此,电算化会计系统仍以经营事项或交易资料为服务对象,通过汇总、归集、分类处理会计信息为管理者提供各种决策数据,同时设立必要的内部控制,保证会计处理过程与结果的正确性与可靠性。

第二节 会计电算化的意义、特点

随着经济的发展,企事业单位对会计核算和会计管理水平都提出了更高的要求,要为经营管理者及时提供经济信息,对经济活动实现事中控制;对未来经济活动进行预测和决策。这就要求必须提高财会人员的业务素质,提高工作效率,强化管理,改变手工操作存在的问题。全面实现会计工作的电算化是必由之路。

一、会计电算化的意义

实现会计电算化对我国经济的发展和企业管理水平的提升、经济效益的提高,具有十分重要的意义,主要表现在以下几个方面:

(1) 提高会计核算水平。当前,我国企业之间会计核算水平差距很大,而且不规范。财政部《会计核算软件管理的几项规定(试行)》中明确规定,今后企业使用的会计核算软件必须通过评审,达到《规定》中的十项要求。这就从根本上保证了会计核算的质量。因此,实现会计电算化后,就可以改变手工会计的记账不规范、不标准等问题。

(2) 实现了会计工作职能重点的转变。随着国民经济的不断发展,企业的会计业务和会计信息越来越多,手工方式处理已经远远满足不了企业生产经营管理和预测、决策的需要。实现会计电算化后,可以大大减轻会计人员的工作强度;把他们从繁琐的日常抄录性工作中解放出来,而把精力放在分析、监督、管理、控制上。

(3) 使会计核算规范化,确保数据处理得及时、准确和可靠,使之适应会计电算化的需要;同时,会计电算化的理论研究也将得到进一步的发展和完善。

二、会计电算化的特点

会计电算化信息系统是以计算机科学技术与会计技术为手段,以系统论、控制论、信息论等为理论基础,对企业经济过程进行连续的、全面的、系统的、综合的记录、反映、核算和控制目前的经济活动,预测未来经济发展前景的经济活动。它是由计算机系统、会计系统、程序系统与会计人员等组成的人机结合的信息系统。电算化会计信息系统是会计学发展的新阶段,具有许多鲜明的特点。主要表现在以下几个方面:

(一) 会计电算化信息系统的理论基础坚实丰富

电算化会计信息系统的理论基础除会计的基本理论外,还吸取了信息论、系统论、控制论等基本理论,是跨学科的新兴学科。它把会计人员和计算机软件、硬件系统作为一个整体系统,同时它又是企业管理系统的一个最重要的子系统。会计电算化信息系统是从企业管理系统目标的控制优化出发,对会计信息系统进行数据采集、信息的加工、传递、存储和利用,把核算和管理结合为一体,有效地发挥会计在企业管理中的作用,使企业获得最佳效益。

(二) 可实现会计信息资源共享

会计电算化信息系统对原始数据进行采集后,根据需要可通过网络进行多方向传递、多层次处理、多层次多形式输出,以满足不同用户和管理部门的需要,从而做到信息资源共享。

(三) 全新的会计文档资料输出形式和载体

传统会计的书面报告资料和传递方式被电子发票、电子报表取代;传统的邮送传递网络转变为计算机网络传递,通过有线和无线一边发送,一边接收,恢复或生成所需格式;信息传递时间极短,大大提高了信息的时效性。

(四) 全新的会计档案体系

在会计电算化信息系统中,传统的会计档案、凭证、账簿、各种报表资料等是作为一种备份档案;系统本身的会计档案是一套系统完整的、使用管理方便的、保密性好的全新会计档案,这套档案存储在磁盘、光盘等存储介质上,只有经本会计信息系统授权的人员才可调用档案系统。一旦需要,几秒钟就可从大量的会计档案中找出所需要的会计资料,并可提供各种形式的输出。

(五) 强化了会计的管理职能,实现对再生产过程和经济效益的预决策控制

由于计算机本身的特性,再借助于现代经济数学方法,可通过对会计资料的分析,进行会计预测、会计决策、会计控制及会计分析。由于能实时采集、传输、处理经济活动中任何一时间断面的经济数据,可连续取得经济活动中的动态、静态信息,将其与预测、决策方案进行比较,将结果反馈于经济活动过程,以控制经济活动按预定目标正常进行。电算化会计信息系统可以实现事中控制、事前预决策,这是手工会计系统完全无法实现的,从而真正实现了会计管理职能。

(六) 全新的工作程式

传统会计工作程式是:收集原始凭证或制作原始凭证,分析业务性质,根据会计制度和记账规则编制记账凭证,根据记账凭证登记明细账、日记账、总账,计算成本、结账、编制报表等。而电算化会计信息系统的工作程式是:通过数据采集系统在现场直接进入电算化会计信息系统中,经业务性质识别、分类后,生成会计凭证记录,输出记账凭证,经审核后,生成会计主文件数据库,可据此输出成本、报表等资料。在这种工作程式下,会计工作组织机构也相应地改变了,手工会计系统内部工作岗位已变为数据录入、审核及系统维护等新的岗位。内部控制方式也发生了重大变化。

第三节 会计电算化信息系统的结构体系

一、管理信息系统的子系统结构模式

电算化会计学的理论体系是讲电算化会计学由哪些理论与实践分支所组成。它的构成取决于电算化会计信息系统的总体结构。

会计电算化信息系统的结构体系,通常由以下五个因素决定:

(1) 系统的基本任务。基本任务是目标要求,从理论上讲,结构体系是由其目

标决定的。

- (2) 单位的组织状况。
- (3) 单位的管理信息系统。
- (4) 技术力量状况。
- (5) 经济条件状况。

这五个因素中,在理论上第一个因素是主要的,但是,一个系统的目标可通过多种形式和途径来实现。在决定系统的结构体系时,往往是单位的组织结构形式和已有的上层管理信息系统直接决定和影响系统的结构体系。这是因为,财会部门作为一个中层职能部门,它上受总会计师和厂长的领导,下统各部门、车间的财会职能小组或基层会计人员。财会部门本身按其任务的不同,又分设若干职能小组。由于会计信息系统的重要性及信息涉及面和应用面广,在目前许多单位将会计信息系统作为管理信息系统的初级阶段,但是,它毕竟还是管理信息系统的—个子系统,在考虑其结构体系时,应将其放在企业单位的中层职能部门,列入管理信息系统的子系统中考虑其结构体系。

二、数据分散采集、集中输入、综合处理的结构模式

这种模式是对上述方式的改进,它可建立在职能岗位组织结构的基础上,也可建立在改进了的组织结构基础上。从会计核算过程看,会计的基本活动有四个环节:

- (1) 记录、反映会计对象在生产过程中变化的数据;
- (2) 对记录的数据按会计科目进行分类、加工、计算;
- (3) 计算产品成本和经营成本,报告各种会计报表;
- (4) 进行会计分析、检查,控制计划的执行。

从这四个环节看,第一个环节数据的产生是在各个现场,因而地点分散,对象的内容不同,关系复杂。在没有建立管理信息系统的单位,原始数据的采集,采用分散采集、集中录入的方式比较好。而后三个环节在计算机内自动进行,所以,这三个环节集中起来有利。这种形式适合于一般的企业单位。

电算化会计信息系统的总体结构是指一个完整的会计软件有哪几个子系统组成,每个子系统完成哪些功能,以及各个子系统之间的相互关系等。

会计信息系统是随着信息技术革命和会计学科的发展逐步发展和完善的。早期的会计信息系统所包含的子系统非常少,主要包括工资核算、总账、报表等子系统,每个子系统功能相对比较简单,主要是帮助财会人员完成记账、算账、报账等基本核算业务。随着信息技术的革命和会计学科的发展,有越来越多新的信息技术应用于会计信息系统(如网络技术),与此同时,随着会计改革的不断深入,有越来越多的先进会计管理理论和管理方法也不断加入会计信息系统,使得会计信息系统功能不断丰富和完善。到目前为止,会计信息系统已经从核算型发展成为管理

型,它涵盖供、产、销、人、财、物以及决策分析等企业经济活动的各个领域,功能不断完善,子系统不断扩展,基本满足了各行各业会计核算,因此,会计信息系统也被称为财务及企业管理信息系统。

由于企业性质、行业特点以及会计核算和管理的需求的不同,会计信息系统所包含的内容不尽相同,其子系统的划分也不尽相同。下面从总体角度出发,描述较完整的会计信息系统应该具备的功能。其功能结构图如图 1-3 所示。

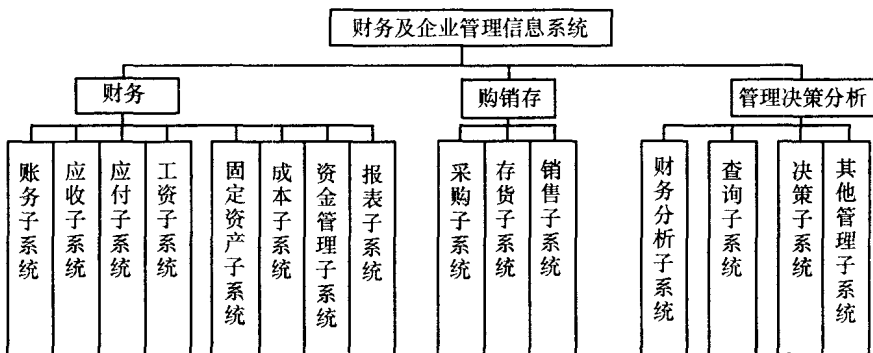


图 1-3

从图中可知,会计信息系统由三大系统组成:财务系统、购销存业务系统、管理决策分析系统;每个系统又进一步分解为若干子系统。

(一) 财务系统

财务系统主要包括账务处理子系统、工资子系统、固定资产子系统、应收子系统、应付子系统、成本子系统、报表子系统、资金管理子系统等。

1. 账务处理子系统

账务处理子系统是以原始凭证为原始数据,通过记账凭证输入和处理,完成记账和结账、银行对账、账簿查询及打印输出,以及系统服务和数据管理等工作。

近年来,随着用户对会计信息系统的需求不断提高和软件开发公司对账务处理子系统的不断完善,目前许多商品化软件的账务处理子系统还增加了个人往来核算和管理、部门核算和管理、项目核算和管理及现金银行管理等功能。

2. 工资核算子系统

工资核算子系统是以职工个人的原始工资数据为基础,完成以下功能:职工工资的计算,工资费用的汇总和分配,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证并传递给账务处理子系统等。工资子系统实现对企业人力资源的部分管理。

3. 固定资产核算子系统

固定资产核算子系统主要是对设备进行管理:存储和管理固定资产数据卡片,

灵活地进行增加、删除、修改、查询、打印、统计与汇总;进行固定资产的变动核算,在输入固定资产增减变动或项目内容变化的原始凭证后,自动登记固定资产明细账,更新固定资产卡片;完成计提折旧和分配,产生“折旧计提及分配明细表”、“固定资产综合指标统计表”等,费用分配转账凭证可自动转入账务处理等子系统;灵活地查询、统计和打印各种账表。

4. 往来核算子系统

往来核算子系统主要是用来核算往来款项的子系统。又可细分为应收子系统和应付子系统两个部分。

应收核算子系统。应收核算子系统完成下列工作:对各种应收账款的登记、核销工作;动态反映各客户信息及应收账款信息;进行账龄分析和坏账估计;提供详细的客户和产品的统计分析,帮助财会人员有效地管理应收款。也可并入“销售核算子系统”。

应付核算子系统。应付核算子系统完成下列工作:对各种应付账款的登记、核销以及应付账款的分析预测工作;及时分析各种流动负债的数额及偿还流动负债所需的资金;提供详细的客户和产品的统计分析,帮助财会人员有效地管理应付款。也可并入“采购核算子系统”。

5. 成本核算子系统

成本核算子系统是根据成本核算的要求,通过用户对成本核算对象的定义,对成本核算方法的选择,以及对各种费用分配方法的选择,自动对从其他系统传递的数据或用户手工录入的数据汇总计算,输出用户需要的成本核算结果或其他统计资料。

随着企业成本管理意识的增强,目前,很多商品化成本子系统还增加了成本分析和成本预测功能,以满足会计核算的事前预测、事中控制和事后分析的需要。成本分析功能可以对分批核算的产品成本进行追踪分析,计算部门的内部利润,与历史或标准数据对比分析,分析标准成本与实际成本的差异。成本预测功能运用移动平均、年度平均增长率,对部门总成本和任意产量的产品成本进行预测,满足企业经营决策的需要。

6. 报表处理子系统

报表处理子系统主要功能是:根据会计核算数据(如账务处理子系统产生的总账及明细账等数据)完成各种会计报表的编制与汇总工作;生成各种内部报表、外部报表及汇总报表;根据报表数据生成各种分析表和分析图等。

随着网络技术的发展,报表处理子系统能够利用现代网络通信技术,为行业型、集团型用户解决远程报表的汇总、数据传输、检索查询和分析处理等功能,既可用于主管单位又可用于基层单位,支持多级单位逐级上报、汇总的应用。

7. 资金管理子系统

随着市场经济的不断发展,资金管理越来越受到企业采购管理者的重视,为了

满足资金管理的需求,目前有些商品化软件提供了资金管理子系统。资金管理子系统实现工业企业或商业企业、事业单位等对资金管理的需求;以银行提供的单据、企业内部单据、凭证等为依据,记录资金业务以及其他涉及资金管理方面的业务;处理对内、对外的收款、付款、转账等业务;提供逐笔计息管理功能,实现每笔资金的管理;提供积数计息管理功能,实现往来存贷资金的管理;提供各单据的动态查询情况以及各类统计分析报表。

(二) “购、销、存”业务系统

对工业企业而言,“购、销、存”业务系统包括采购核算子系统、存货核算子系统、销售核算子系统。对商业企业而言,有符合商业特点的商业进销存系统。

1. 采购核算子系统

采购核算子系统是根据企业采购业务管理和采购成本核算的实际需要,制定采购计划,对采购订单、采购到货以及入库状况进行全程管理,为采购部门和财务部门提供准确及时的信息,辅助管理决策。有很多商品化会计软件将采购核算子系统和应付核算子系统合并为一个子系统——采购与应付核算子系统,以更好地实现采购与应付业务的无缝连接。

2. 存货核算子系统

存货核算子系统主要功能:针对企业存货的“收发存”业务进行核算,掌握存货的耗用情况,及时准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上,为企业的成本核算提供基础数据;动态反映存货资金的增减变动,提供存货资金周转和占用的分析,提供存货订购最佳经济批量,为降低库存,减少资金积压,加速资金周转提供决策依据。

3. 销售核算子系统

销售核算子系统是以销售业务为主线,兼顾辅助业务管理,实现销售业务管理与核算一体化。销售核算子系统一般和存货中的产成品核算相联系,实现对主营业务收入、主营业务成本、营业费用、销售税金及附加、销售利润的核算;生成产成品收发存汇总表等表格;生成产品销售明细账等账簿;自动编制机制凭证、供账务处理子系统使用。

有时将销售子系统和应收子系统合并为一个子系统——销售与应收子系统,以更好地实现销售业务与应收业务的无缝连接。

4. 商业“进、销、存”核算系统

商业“进、销、存”核算系统是以商品销售业务为主线,将商品采购业务、存货核算业务、销售业务有机地结合在一起,实现进销存核算和管理一体化的子系统。

(三) 管理分析系统

随着会计管理理论的不断发展和会计管理理论在企业会计实务中的不断应用,人们越来越意识到会计管理的重要性,对会计信息系统提出了更高的要求:它

不仅能够满足会计核算的需要,还应该满足会计管理的需要,即在经济活动的全过程进行事前预测、事中控制、事后分析,为企业管理和决策提供支持。目前管理分析系统一般包括:财务分析、流动资金管理、投资决策、筹资决策、利润分析和销售预测、财务计划、领导查询、决策支持等子系统。

目前,我国商品化管理分析系统并不完善,很多子系统的开发还未进行,有些正处于开发阶段。因此,下面简单介绍几个已经使用的基本子系统的功能。

1. 财务分析子系统

财务分析子系统的功能是:从会计数据库中提取数据,运用各种专门的分析方法对财务数据做进一步的加工,生成各种分析和评价企业财务状况和经营成果的信息;编制预算和计划,并考核预算计划的执行情况。

2. 领导查询子系统

领导查询子系统是企业管理人员科学、实用、有效地进行企业管理和决策的一个重要助手。它可以从各子系统中提取数据,并将数据进一步加工、整理、分析和研究,按照领导的要求提取有用信息(如资金快报、现金流量表、费用分析表、计划执行情况报告、信息统计表、部门收支分析表等),并以最直观的表格和图形显示。在网络计算机会计信息系统中,领导还可以在自己办公室的计算机上及时、全面了解企业的财务状况和经营成果。

3. 决策支持子系统

决策支持子系统是利用现代计算机技术、通信技术和决策分析方法,通过建立数据库和决策模型,利用模型向企业的决策者提供及时、可靠的财务、业务等信息,帮助决策者对未来经营方向和目标进行量化分析和论证,从而对企业生产经营活动作出科学的决策。

以上讨论了会计信息系统的总体结构,即会计信息系统包括哪些子系统,各子系统的基本功能,以及它们之间的相互关系。然而,不同的单位由于其所处的行业不同、会计核算和管理需求不同,因此,其会计信息系统的总体结构 and 应用方案也不尽相同。在建立会计信息系统时,应该根据行业的特点和企业的规模,具体地研究其会计信息系统结构 and 应用方案。

第四节 会计电算化的发展过程与现状

一、会计电算化是会计发展史上的重大革命

随着人类社会的进步,会计理论体系逐渐完善,会计方法逐渐丰富,特别是会计制度改革后,使其更具活力。会计的领域也逐渐扩大,同时会计数据处理技术也