



新世纪高职高专
财务会计类专业课程体系系列教材

会计信息化

KUAIJI XINXIHUA

新世纪高职高专教材编审委员会 组编
主 编 丁佟倩



大连理工大学出版社

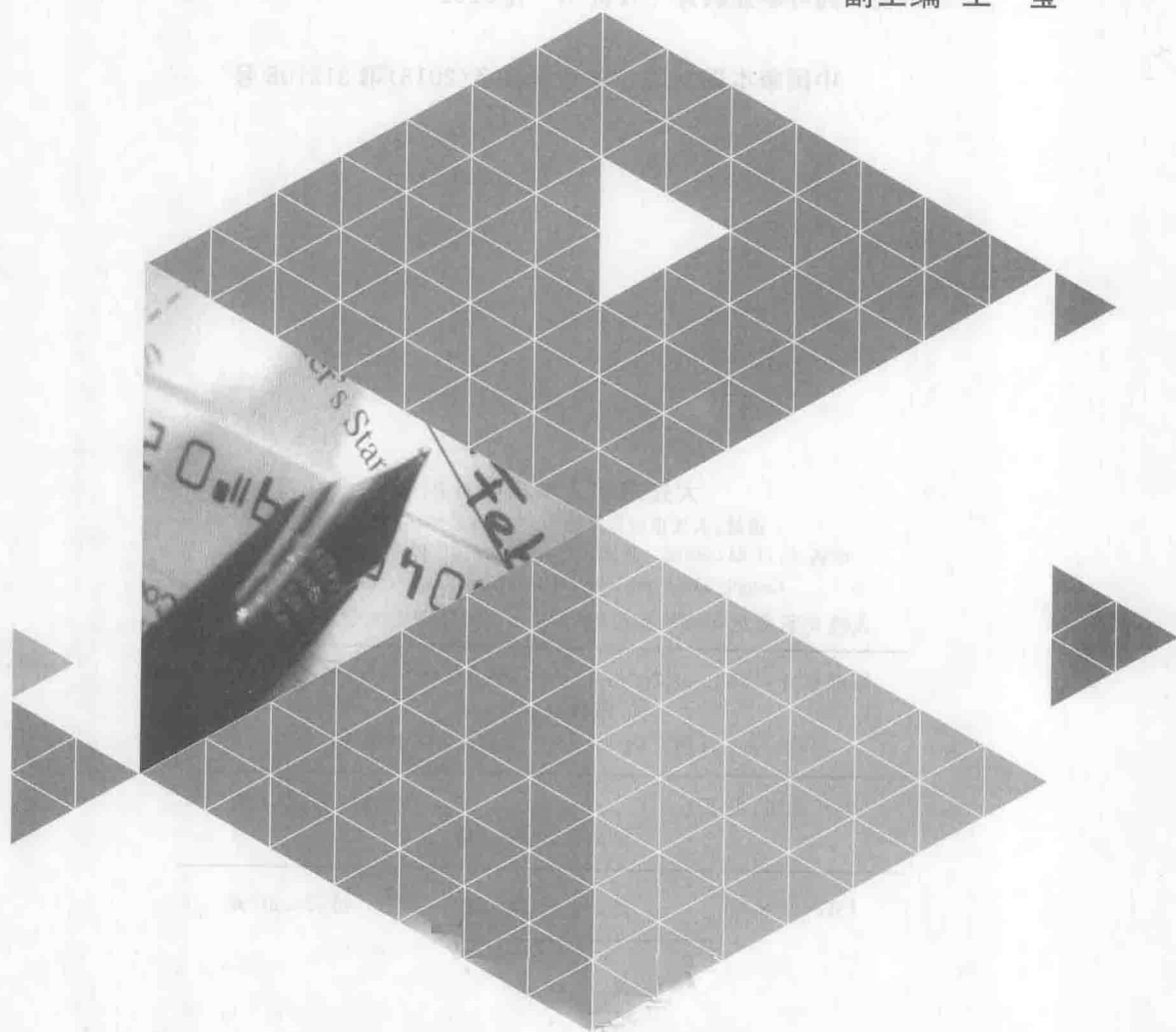


新世纪高职高专
财务会计类专业课程体系系列教材

会计信息化

KUAIJI XINXIHUA

新世纪高职高专教材编审委员会 组编
主 编 丁佟倩
副主编 王 莹



大连理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化/丁佟倩主编. —大连:大连理工大学出版社, 2014. 1

新世纪高职高专财务会计类专业课程体系系列教材

ISBN 978-7-5611-8413-4

I. ①会… II. ①丁… III. ①会计信息—财务管理系统—高等教育—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 312708 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园路 80 号 邮政编码:116023

电话:0411-84708842 邮购:0411-84703636 传真:0411-84701466

E-mail: dulp@dulp.cn URL: <http://www.dulp.cn>

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:12.75 字数:295 千字
印数:1~1800

2014 年 1 月第 1 版

2014 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑:巩玉芳

责任校对:白雪

封面设计:张莹

ISBN 978-7-5611-8413-4

定价:28.50 元

总序

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育的培养目标与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的培养应用型人才的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,发人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的培养应用型人才的高职教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且唯一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育目的问题。

众所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走研究型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,它从专科层次起步,进而应用本科教育、应用硕士教育、应用博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高等职业教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)研究型人才培养的教育并驾齐驱,还需要假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高职高专教材编审委员会就是由全国 100 余所高职高专院校和出版单位组成的旨在以推动高职高专教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职高专教材的特色建设为己任,始终会从高职高专教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职高专教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的运作模式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职高专教学成果,探索高职高专教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职高专院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高职高专教材编审委员会在推进高职高专教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意,也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高职高专教材编审委员会

2001 年 8 月 18 日

前言

《会计信息化》是新世纪高职高专财务会计类专业课程体系的系列教材之一。财务会计类专业课程体系旨在从整体上确立高职财务会计类专业人才的科学培养架构,是高职教育改革以来具有重大创新意义的成果。

“会计信息化”是高等职业院校财经类专业的核心课程之一,融合了会计、管理、信息技术等多门学科的知识。信息化是当今世界发展的必然趋势,是推动我国现代化建设和经济社会变革的技术手段和基础性工程。随着财政部发布的《会计改革与发展“十二五”规划纲要》的实施,高职会计教育中的项目导向、任务驱动、基于工作过程系统化的课程开发理念和校企合作模式,已得到高职教育界的认可,这无疑会对会计专业教材建设提出更高的要求。鉴于此,本教材力求体现两大理念:一是“校企合作开发,课证融通,充分体现职业性、实践性和开放性”;二是“教学做一体,突出对学生学习能力、实践能力、创新能力和就业能力的培养”。

《会计信息化》教材是财务会计类专业课程体系中理论课程体系的组成部分,与实践课程体系中的“会计信息化实训模块”内容相互结合,配套使用。

本教材具体特色如下:

1. 编写团队专业,实行校企合作

主编丁佟倩是江苏财经职业技术学院会计电算化专业带头人、副教授、注册税务师。从事高等职业教育20多年,主持构建基于ERP视角的高职会计电算化课程体系,具有丰富的教学经验与扎实的专业实践功力。编者有来自用友新道科技有限公司江苏分公司信息化高级顾问工程师、南京华胜信伟会计师事务所资深注册会计师,编写团队力量雄厚,真正实现校企合作。

2. 编写理念的创新性

教材设计以会计信息化岗位核心能力培养为重点,模拟企业真实情境,以工作任务为中心,以职业实践为立足点,以会计理论为背景,将知识点的传授贯穿于任务驱动



教学中。课程设计的思路是:

“课堂主体学生化”——启发学生会学,引导学生活学,倡导学生乐学;

“内容选择职业化”——以素质发展为主旨,以技能训练为主线;

“组织安排项目化”——项目导向,任务驱动;

“教学实施情境化”——基于工作,模拟实践。

3. 体系架构的立体化

在教材体系上,打破传统的章节模式,设置了七个模块、十九个项目、六十六个任务、九个单项案例模拟训练,教学做一体。在编写体例上,设有“工作项目”与“工作要求”,以一个企业仿真的业务活动贯穿始终,每个案例反映企业核算的不同方面,为读者构建学习情境的同时提出了要完成的工作任务;“工作任务”明确了完成各项任务应该掌握的知识 and 技能;“工作指导”对完成任务中遇到的问题给予特别提示,起到了画龙点睛的作用。

4. 内容安排的实践性

在内容选取上,以用友 ERP-U8.72 为蓝本,分别介绍了构成会计信息系统最重要和最基础的总账、UFO 报表、薪资、固定资产、供应链管理系统的的功能和使用方法。最后还提供了仿真会计信息化综合实训,以供学生模拟训练。

本教材由江苏财经职业技术学院丁佟倩任主编,江苏财经职业技术学院王莹任副主编,江苏财经职业技术学院贾秀丽、吴媛媛参与了本教材的编写。用友新道科技有限公司江苏分公司信息化高级顾问工程师涂荣学、南京华胜信伟会计师事务所资深注册会计师王红军对本教材的实践训练提出了建设性意见。全书共分为七个模块,具体编写分工如下:模块一、模块二、模块三由丁佟倩编写;模块四、模块五由贾秀丽编写;模块六由吴媛媛编写;模块七及两套综合职业能力训练由王莹编写。全书由丁佟倩负责总体构架设计、修改、补充、定稿。

本书在编写过程中,得到了学院领导及用友公司的热情帮助,同时我们还参阅了国内同行的有关论著,在此一并表示诚挚的谢意。

本教材是各相关单位倾力合作与集体智慧的结晶,尽管我们在教材的特色建设方面做出了许多努力,但由于编者的经验和水平有限,加之编写时间仓促,所以书中难免存在疏漏之处。恳请各相关教学单位和读者在使用过程中给予关注并提出改进意见,以便我们进一步修订和完善。

编者

2014 年 1 月

所有意见和建议请发往:dutpgz@163.com

欢迎访问教材服务网站:<http://www.dutpbook.com>

联系电话:0411-84707492 84706671



模块一 认知会计信息化	1
项目一 会计信息化的发展	1
任务一 明确会计信息化的概念、特点	1
任务二 了解会计信息化的发展	2
项目二 会计信息系统	4
任务一 明确会计信息系统的概念、特点	4
任务二 掌握会计信息系统的总体结构	6
项目三 用友 ERP-U8 管理软件简介	9
任务一 了解用友 ERP-U8 的功能特点	9
任务二 明确用友 ERP-U8 的总体结构	10
任务三 掌握用友 ERP-U8 各子系统间的相互关系	11
模块二 系统管理与企业应用平台	12
项目一 系统管理	14
任务一 以系统管理员身份注册进入系统管理	15
任务二 增加用户	16
任务三 建立账套	17
任务四 设置操作员权限	20
任务五 修改账套数据	21
任务六 备份账套数据	22
任务七 恢复账套数据	22
任务八 建立新年度账	22
项目二 企业应用平台	23
任务一 启用总账管理系统	23
任务二 进行基础设置	24
模块三 总账管理系统	26
项目一 总账管理系统初始化	29

任务一	设置总账控制参数	30
任务二	设置会计科目体系	31
任务三	设置项目目录	32
任务四	设置凭证类别	35
任务五	录入期初余额	35
项目二	总账管理系统日常业务处理	37
任务一	凭证管理	38
任务二	出纳管理	43
任务三	账簿管理	44
项目三	总账管理系统期末处理	45
任务一	银行对账	47
任务二	自动转账	49
任务三	对 账	53
任务四	结 账	53
模块四	UFO 报表管理	55
项目一	自定义报表	60
任务一	报表格式定义	62
任务二	报表公式定义	65
项目二	报表数据处理	66
模块五	薪资管理系统	68
项目一	薪资管理系统初始化	70
任务一	启用薪资管理模块	72
任务二	基础信息设置	74
项目二	薪资管理业务处理	77
任务一	日常业务处理	78
任务二	期末处理	80
模块六	固定资产管理系统	82
项目一	固定资产管理系统初始化	83
任务一	建立固定资产账套	84
任务二	初始设置	87
任务三	录入固定资产原始卡片	90

项目二 固定资产日常账务处理	92
任务一 资产增减及修改	95
任务二 资产变动	98
任务三 资产评估	99
任务四 生成凭证	100
任务五 账表管理	102
项目三 固定资产管理系统期末处理	103
任务一 折旧处理	105
任务二 批量制单	107
任务三 对账与月末结账	108
模块七 供应链管理系统	110
项目一 供应链管理系统初始化	114
任务一 供应链管理系统基本内容	114
任务二 设置供应链基础信息	117
任务三 设置基础科目	123
任务四 设置期初数据	125
项目二 采购管理	129
任务一 采购管理基本内容	130
任务二 普通采购业务	131
任务三 采购运费业务	141
任务四 现付业务	144
任务五 暂估入库报销处理	147
任务六 暂估入库	151
任务七 期末处理(可选做)	153
项目三 销售管理	154
任务一 销售管理系统基本内容	154
任务二 普通销售业务	156
任务三 现收业务	161
任务四 销售退货业务	164
任务五 期末处理(可选做)	166

项目四 应收应付款管理	166
任务一 应收应付款管理系统基本内容	167
任务二 收款单据处理	169
任务三 转账处理	171
任务四 坏账处理	172
任务五 付款单据处理	173
任务六 期末处理(可选做)	174
会计信息化岗位综合职业能力训练(一)	175
会计信息化岗位综合职业能力训练(二)	187

模块一 认知会计信息化

会计信息化是会计与信息技术的结合,是信息社会对企业财务信息管理提出的一个新要求,是企业会计顺应信息化浪潮所做出的必要举措。它是网络环境下企业领导者获取信息的主要渠道,有助于增强企业的竞争力,解决会计电算化存在的“孤岛”现象,提高会计管理人员的决策能力和企业管理水平。

项目一 会计信息化的发展

任务一 明确会计信息化的概念、特点

1. 会计信息化的概念

随着社会经济、科学技术的发展,会计本身产生了巨大变化,但是在会计的发展过程中,以收集、处理和提供会计信息为主的核心始终没有改变,变化的主要内容是会计信息的处理与提供的技术和方式,以及分析与利用会计信息的能力和程度。会计信息化,就是会计工作与电子计算机、网络技术的有机融合,即充分利用电子计算机和网络技术,更好地发挥会计的职能作用,极大地提高会计的效能和水平。

2. 会计信息化的特点

会计信息化应用现代信息技术对传统手工会计体系进行变革,其目的是建立以信息技术为技术特征的新的信息会计体系。会计信息化具有以下特点:

(1) 全面性

会计信息化要求对会计进行全方位的变革。它涉及会计的基本理论与方法、会计职能与实务工作、会计教育以及政府对会计的管理等所有会计领域,是对传统会计的系统、全面发展。

(2) 渐进性

会计信息化的目标是建立一个打破传统会计模式的、全面使用现代信息技术、处理高度自动化、会计信息资源高度共享的开放的新系统。这个过程是一个分步骤、分阶段、伴随信息技术发展的长期渐进的过程。

(3) 兼容性和多元性

由于我国各地区、各行业信息化水平严重不平衡,因此在相当长的一段时期内,传统会计组织方式与信息化管理组织方式必将并存,但从社会发展的要求来看,会计信息化是必然趋势。

任务二 了解会计信息化的发展

我国会计信息化工作经历了模拟手工记账的探索起步阶段,与企业其他业务相结合的推广发展阶段,为适应会计准则和制度的发展要求引入会计专业判断的渗透融合阶段,以及与内部控制相结合建立 ERP 系统的集成管理阶段。其中,会计电算化是会计信息化的初级阶段,是会计信息化的基础工作。

1. 模拟手工记账的探索起步

我国会计电算化是从 20 世纪 80 年代起步的。当时主要处于实验试点和理论研究阶段。1981 年 8 月,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专题讨论会”,正式提出了会计电算化的概念,将计算机在会计中的应用简称为会计电算化。

1983 年以后,微型计算机在国内市场上大量出现。这一时期,多数企业和会计人员对“电算化”的理解,是设计一个专门的账务处理程序,模拟替代手工记账算账,利用电子计算机来处理会计账务。

模拟手工记账阶段的基本特征,是采用相应的数据库管理系统,并开发企业自身的“账务处理系统”。这一时期开发的会计核算软件,实质上是将电子计算机作为一个高级的计算工具用于会计领域;系统开发的目标是使会计人员摆脱手工账务处理过程中繁杂易错的重复劳动。但在其应用过程中还不能实现最大限度的数据共享,容易造成电算化会计数据资源的浪费,也无法实现会计电算化与企业其他信息系统的有效融合。

为使会计电算化工作走上科学化、规范化发展轨道,财政部于 1989 年底和 1990 年 7 月先后颁布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》和《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》两个文件,确定了商品化会计核算软件的评审制度和标准。

2. 与其他业务结合的推广发展

进入 20 世纪 90 年代后,企业开始将单项会计核算业务电算化统合、扩展为全面电算化。这一阶段的主要特征是在企业组织内部实现会计信息和业务信息的一体化,并在两者之间实现无缝连接,使会计信息和业务信息能够做到“你中有我、我中有你”。信息集成的结果是信息的有效共享和利用,既减少了数据输入的工作量,又实现了数据的一

致性,还保证了数据的共享性。

同期,商品化会计电算化软件开始蓬勃发展。财政部先后印发了《关于发展我国会计电算化事业的意见》、《会计电算化管理办法》、《会计电算化工作规范》等一系列规章制度,并启动了商品化会计核算软件的审批工作,有力地推进了我国会计核算软件行业产业化、规范化发展的进程。这一时期的会计电算化工作顺利地完成了由单项会计核算业务电算化到全面电算化的升级发展,并由部分企业推广到全面普及。

按照会计电算化的服务层次和提供信息的深度,一般可将其分为三个不同的发展阶段,即会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化。

3. 引入会计专业判断的渗透融合

我国对企业会计标准进行了重大改革,建立了与国际准则趋同的企业会计准则体系。会计准则体系引入了会计专业判断的要求。企业以准则为指引,以《会计基础工作规范》等文件为准绳,将各种确认、计量、记录、报告要求融合到企业的会计电算化系统和管理信息系统。在这一时期,企业纷纷建立了以会计电算化为核心的管理信息系统和企业资源计划(ERP)系统。

企业和会计核算软件开发商在这一时期充分掌握了会计电算化紧密围绕会计准则和制度不断调整、渗透和融合的方法,同时,会计电算化也逐步完成了由单机应用向局域网应用的转变。尽管这一时期已经出现了会计信息系统和 ERP 的概念,但其实质仍停留在会计电算化的阶段,即构建会计信息系统的初中级阶段。

4. 与内部控制相结合建立 ERP 系统的集成管理

随着现代企业制度的建立和内部管理的现代化,单纯依赖会计控制已难以应对企业面对的内外风险,会计控制必须向全面控制发展。传统的会计核算软件已不能完全满足单位会计信息化的需要,逐步向与流程管理相结合的 ERP 企业资源计划方向发展。企业开始全面、系统地依托其既有的会计电算化系统,构建与内部控制紧密结合的 ERP 系统,将企业的管理工作全面集成,从而实现会计管理和会计工作的信息化。目前,这一阶段尚在进行中,但已取得了令人瞩目的成果。

财政部、国资委、证监会、审计署、银监会、保监会等六部委于 2008 年 6 月联合发布了《企业内部控制基本规范》。这标志着我国企业内部控制规范建设取得了重大突破和阶段性成果,是我国企业内部控制建设的一个重要里程碑。

进入 21 世纪后,可扩展业务报告语言(XBRL)从根本上实现了数据的集成与最大化利用,会计信息“数出一门、资料共享”将成为现实。2006 年,财政部在中国会计准则委员会下成立了 XBRL 组织。2008 年 11 月 12 日,中国会计信息化委员会暨 XBRL 中国地区组织正式成立,这是深化会计改革、全面推进我国信息化建设的重大举措,标志着中国会计信息化建设迈上了一个新台阶。

项目二 会计信息系统

任务一 明确会计信息系统的概念、特点

1. 会计信息系统的概念

会计信息系统是一个对会计数据进行采集、存储、加工、传输并输出大量会计信息的系统。它通过输入原始凭证和记账凭证,运用特有的一套计算方法,从价值方面对本单位的生产经营活动以及经营成果进行全面、连续和系统的定量描述,并将账簿、报表、计划分析等输出反馈给各有关部门,为企业的经营和决策活动提供帮助,为投资人、债权人及政府部门提供会计信息,以便更加有效地组织和运用现有资金。

2. 会计信息系统的特点

会计信息系统有手工会计信息系统和基于计算机的会计信息系统之别,下面分别就这两个系统说明会计信息系统的特点,以此来比较不同处理手段给会计信息系统带来的区别。

(1) 手工会计信息系统的特点

① 数据量大

会计信息系统以货币作为主要计量单位,对生产经营活动进行系统、连续、全面与综合的核算和监督。一个企业的生产经营活动涉及具体的货币资金、债权债务的收支增减变动,具体品种规格的材料物资、机器设备和工具器具的增减变动,这些都要归入会计信息系统,经过加工处理,最后得出反映单位财务状况和经营成果的综合性数据。会计数据核算详细、存储时间长、数据量大,占整个企业管理信息量的70%左右。

② 数据结构复杂

会计信息必须反映企业整体的经济活动,主要从资产、负债、所有者权益、费用和损益五个方面进行,因此核算时表现为五大分支体系。这些数据不仅结构层次较多,而且数据处理流程也比较复杂,一项经济业务的发生,可能引起各方面的变化,数据处理也比其他信息处理系统都要错综复杂。

③ 数据加工处理方法要求严格

在会计信息系统中,各项经济业务的处理都必须遵守一套严格的准则和方法,如存货计价、成本计算等从内容到范围、方法,都在会计法规和财经制度中做了明确的规定,因此必须严格按照规定执行,不得随意更改。

④ 数据的及时性、真实性、准确性、完整性和全面性等要求严格

会计信息的及时性是对经济活动有效核算和监督的基础,会计信息系统应该及时地

向有关部门及个人提供数据,并且将有关资金运动、成本消耗的信息反馈给管理部门,以便管理者能够及时做出正确的决策。

为全面反映经济活动情况,会计信息系统收集的数据必须齐全,不允许有疏漏,保证资料的连续、完整;数据加工的过程也要有高度的准确性,不能有任何差错。只有全面、完整、真实和准确地处理会计数据,才能正确反映单位的经营成果和财务状况,并能准确处理国家、企业及个人之间的财务关系。

⑤安全可靠要求高

会计信息系统的有关资料包含了企业单位的财务状况和经营成果等全部信息,是重要的历史档案材料,不能随意泄露、破坏和丢失,应采取有效措施加强管理,保证系统数据的安全可靠。

(2)基于计算机的会计信息系统的特点

基于计算机的会计信息系统,不仅具有电子数据处理系统的共性,而且具有以下几个特征。

①及时性与准确性

基于计算机的会计信息系统,其数据处理更及时、准确。计算机对会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等处理几乎是在瞬间完成的。并且计算机运用正确的处理程序可以避免手工处理出现的错误。计算机可以采用手工条件下不易采用或无法采用的复杂、精确的计算方法,如材料收发的移动加权平均法等,从而使会计核算工作更精细,能更好地发挥其参与管理的职能。

②集中化与自动化

基于计算机的会计信息系统,其各种核算工作都由计算机集中处理。在网络环境中信息可以被不同的用户分享,数据处理更具有集中化的特点。对于大的系统,如大型集团或企业,规模越大,则数据越复杂,数据处理要求就越集中。由于网络中每台计算机只能作为一个用户来完成特定的任务,这使数据处理又具有相对分散的特点。在计算机方式下的会计信息处理过程中,人工干预较少,由程序按照指令进行管理,具有自动化的特点。通过集中化与自动化将会取得更好的效益。

③人机结合的系统

会计工作人员是会计信息系统的组成部分,不仅要进行日常的业务处理,还要进行计算机软硬件故障的排除。会计数据的输入、处理及输出是手工处理和计算机处理两方面的结合。有关原始资料的收集是计算机化的关键性环节,而原始数据必须经过手工收集、处理后才能输入计算机,由计算机按照一定的指令进行数据的加工和处理,将处理后的信息通过一定的方式存入磁盘,打印在纸张上或通过显示器显示出来。

④内部控制更加严格

计算机方式下的会计信息系统,其内部控制制度有了明显的变化,新的内部控制制度更强调手工与计算机结合的控制形式,控制要求更严,内容也更广泛。

任务二 掌握会计信息系统的总体结构

会计信息系统的总体结构是指一个完整的会计软件由哪几个子系统组成,每个子系统又完成哪些功能,以及各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进步和完善的。早期的会计信息系统所包含的子系统非常少,主要有工资核算、总账及报表等子系统,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、算账和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,越来越多新的信息技术被应用于会计信息系统中(如网络技术),与此同时,随着会计改革的不断深入,有很多先进的会计管理理论和管理方法不断加入到会计信息系统中,使得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为管理型,它涵盖了供、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和管理的需要。因此,会计信息系统也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各不相同,会计信息系统所包含的内容也不尽相同,因此其子系统的划分也有所不同。一般认为,会计信息系统由财务系统、购销存系统和管理分析系统组成,每个系统又进一步分解为若干个子系统。

1. 财务系统

财务系统主要包括总账子系统、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、报表子系统以及资金管理子系统等。

(1) 总账子系统

总账子系统是以凭证为原始数据,通过凭证的输入和处理,完成记账和结账、银行对账、账簿查询和打印输出,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以及软件开发公司对总账子系统的不断完善,许多商品化总账子系统还增加了个人往来款核算和管理、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) 工资子系统

工资子系统是以职工个人的原始工资数据为基础,完成职工工资的计算,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系统等功能。该系统可以实现对企业人力资源的部分管理。

(3) 固定资产子系统

固定资产子系统主要是对设备进行管理,即存储和管理固定资产卡片,灵活地进行增加、删除、修改、查询、打印、统计与汇总。该系统可对固定资产的变动进行核算,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;并能完成计提折旧和分配,产生“折旧计提及分配明细表”和“固定资产综合指标统计表”等,费用分配转账凭证将自动转入账务处理等子系统,可灵活地查询、统计和