

(经济、管理专业课)

QUANGUOGAOZHIGAOZHUANTONGYONGXILIEJIAOCAI

【全国高职高专通用系列教材】

会计电算化

KUAIJIDIANSUANHUA

主编 吉 珠 李 迎

**全国高职高专
通用系列教材**



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

(经济、管理专业课)

QUANGUOGAOZHIGAOZHUANTONGYONGXILIEJIAOCAI

【全国高职高专通用系列教材】

会计电算化

KUAIJIDIANSUANHUA

主 编 吉 珠 李 迎
副主编 王 岩 郭崇罡

全国高职高专
通用系列教材



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/吉珠,李迎主编. —北京:中国时代经济出版社,2008.8
(全国高职高专通用系列教材)

ISBN 978—7—80221—654—9

I. 会… II. 吉 III. 计算机应用—会计—高等学校:技术学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 066967 号

会计电算化

吉珠
李迎
主编

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京市西城区车公庄大街 乙5号鸿儒大厦B座
邮政编码	100044
电 话	(010)68320825(发行部) (010)68320498(编辑部) (010)88361317(邮购)
传 真	(010)68320634
发 行	各地新华书店
印 刷	北京鑫海达印刷有限公司
开 本	787×1092 1/16
版 次	2008年8月第1版
印 次	2008年8月第1次印刷
印 张	14
字 数	280千字
印 数	1~5000册
定 价	27.00元
书 号	ISBN 978—7—80221—654—9

版权所有 侵权必究



前言

在市场竞争日益激烈的今天,企业要想更好地生存与发展,就必须拥有现代化的管理组织方式,而会计电算化已成为企业现代化管理的重要组成部分。因此,企业急需突出实务性特征的高技能型会计电算化人才。要实现这一目标,就必须很好地将理论与实践教学紧密地结合起来,为此,我们编写了《会计电算化》及与之配套的《会计电算化实验教程》两本教材。为方便教学,特以实际工作中的应用软件用友ERP-U8(V8.50)为例,阐述会计软件的基本理论知识和具体操作方法,贴近实际财务工作,缩短了学生与实际会计工作的距离。

本书共分为十章。第一、二章系统地介绍了有关会计信息系统的概念、构成、特征及发展过程;会计信息系统的总体结构及各各个子系统之间的数据传递关系;会计信息系统的实施与转换等。第三章至第十章分别介绍了系统管理与基础设置、总账、辅助核算、报表、工资、固定资产、应收应付等子系统的原理及应用。

本书具有以下特点:

1. 实用性。本书从高职高专教育的特点出发,按照“以服务为宗旨,以就业为导向,注重实践能力培养”的原则,编排教学内容,突出会计软件应用能力的培养,力求实现教学内容的实用性和可操作性,为学生参加会计电算化岗位证书考试和将来从事会计电算化工作奠定坚实的基础。

2. 系统性。全面系统地介绍了会计信息系统的整体工作流程,内容包括系统管理、企业门户、总账、会计报表、工资管理、固定资产管理、应收款管理、应付款管理等子系统,并且详细地介绍了各个子系统的数据传递关系。

3. 实践性。为了培养学生对会计电算化这门学科的感性认识和实际操作能力,加深对理论的理解,我们配套编写了《会计电算化实验教程》,主要用于实践教学,指导学生上机实际操作,为以后走上工作岗位打下良好的基础。这两本书相互联系、相互配合,能够较好地完成教学目标。

本书由陕西财经职业技术学院吉珠和李迎老师担任主编,保定职业技术学院王岩和陕西财经职业技术学院郭崇罡老师担任副主编。具体编写分工如下:吉珠负责设计全书



的总体结构和总纂，并编写第四章、第九章和第十章，王岩编写第一章、第二章和第三章，杨亚静编写第五章中的第一节至第四节和第六章，郭崇罡编写第五章中的第五节，李迎编写第七章和第八章。

本书由郭崇罡老师主审，在审定过程中提出了许多宝贵意见，在编写过程中，还参阅了许多专家和学者的相关教材、论著和资料，在此深表谢意。

本书适用于各类高职高专院校会计及其他财经管理类专业的会计电算化教学，也可作为企业财务人员的专业培训教材。

另外，如需本书课件，可直接与出版社联系。电话：010 - 68320422，E-mail: lm811018@163.com。

由于编写水平有限，加之时间仓促，书中难免存在疏漏和不妥之处，我们诚挚地希望对本书的不足之处给予批评指正。

编者

2008年6月

目 录

前 言	(1)
第一章 会计电算化系统概述	(1)
第一节 会计电算化系统的概念与特征	(1)
第二节 会计电算化系统的产生与发展	(4)
第三节 会计电算化系统的功能结构	(8)
第二章 会计电算化系统的实施与转换	(13)
第一节 会计电算化系统的实施过程	(13)
第二节 会计电算化系统的转换	(20)
第三章 系统管理与基础信息设置	(22)
第一节 系统管理	(22)
第二节 基础信息设置	(32)
第四章 总账系统	(36)
第一节 总账系统概述	(36)
第二节 总账系统初始设置	(40)
第三节 总账系统日常业务处理	(55)
第四节 总账系统期末业务处理	(64)
第五章 总账系统中的辅助核算	(73)
第一节 出纳管理	(73)
第二节 往来核算与管理	(80)
第三节 部门核算与管理	(87)
第四节 项目核算与管理	(90)
第五节 现金流量核算与管理	(95)



第六章 UFO 报表管理系统	(100)
第一节 报表管理系统概述	(100)
第二节 报表系统初始设置	(106)
第三节 报表系统数据处理	(118)
第四节 报表数据输出	(120)
第七章 工资管理系统	(122)
第一节 工资系统概述	(122)
第二节 工资系统初始设置	(128)
第三节 工资系统日常业务处理	(135)
第四节 工资系统期末业务处理	(141)
第八章 固定资产管理系统	(145)
第一节 固定资产系统概述	(145)
第二节 固定资产系统初始设置	(151)
第三节 固定资产系统日常业务处理	(161)
第四节 固定资产系统期末业务处理	(164)
第九章 应收款管理系统	(168)
第一节 应收款管理系统概述	(168)
第二节 应收款管理系统初始设置	(172)
第三节 应收款管理系统日常业务处理	(180)
第四节 账表管理及期末处理	(190)
第十章 应付款管理系统	(194)
第一节 应付款管理系统概述	(194)
第二节 应付款管理系统初始设置	(198)
第三节 应付款管理系统日常业务处理	(206)
第四节 账表管理及期末处理	(214)
参考文献	(218)

第一章

会计电算化系统概述

【本章学习目标】

学习本章要求学生理解会计电算化系统的基本概念与特征，了解会计电算化系统的产生与发展过程，掌握会计电算化系统功能结构的划分及各子系统之间的相互关系。

第一节 会计电算化系统的概念与特征

一、会计电算化系统的基本概念

1. 数据和信息

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。信息是对客观世界中各种事物特征和变化的反映，是数据加工的结果。对使用者来说，信息是经过加工处理后有用的数据。信息必然是数据，但数据未必是信息。数据与信息都可以用数字、字符、文字、图形、声音或影像等形式来表示。

尽管数据和信息存在着差别，但在实际工作中由于数据和信息并无严格的界限，因此二者经常被不加区别地使用。

2. 会计数据和会计信息

会计数据是指在会计工作中记录下来的会计事实，例如各种原始资料、原始单据、记账凭证等都属于会计数据。

会计信息是指按照会计特有的方法和要求，对会计数据进行加工处理后所形成的有



用会计数据。只有将会计数据经过加工生成会计信息后才能满足管理的需要,为管理者所用。准确、及时是对会计信息的基本要求。

会计信息按用途可以分为三类:财务信息,是指反映企业已经发生的经济活动的信息,如凭证、账簿和会计报表中所反映的内容;管理信息,是指管理所需要的特定信息,它通常是在财务信息的基础上进行汇总、分析、计算等形成的,如资产负债率、流动比率、成本利润率等;决策信息,是指为预测、决策活动提供的有关信息,它通常是在财务信息和管理信息的基础上,结合其他信息,运用一定的管理方法,得到的决策未来经济活动的有关信息,如预测资金需要量、生产计划、投资计划等。

3. 系统

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具有一定功能的有机整体。相互联系的若干部分称为系统的子系统,它们是系统内能完成某种功能的单元。

系统具有以下特点:(1)独立性。每个系统都是一个相对独立的部分。它与周围环境具有明确的界限,但又受到周围环境的制约和影响。(2)目的性。系统是为达到某种特定目的而组织建立起来的。尽管系统中各组成部分的分工不同,但目的却是共同的。(3)层次性。一个系统由若干个子系统组成,每个子系统又可分成更小的子系统,因此,系统是可分的,相互之间有机结合,具有结构上的层次性。(4)联系性。系统各部分之间存在着相互依存的关系,既相对独立又有机地联系在一起。(5)运动性。系统总是不断地接收外界的输入,经过加工处理,不断向外界输出。(6)适应性。系统随着时间的推移,不断地改变自身的特性以及环境的适应能力,即能扩展、能压缩、能根据要求加以变革。

4. 信息系统

信息系统(Information System, IS)是以收集、处理和提供信息为主要目的的系统。该系统可以收集、输入、处理数据;存储、管理、控制信息;向信息的使用者报告信息,使其达到预定的目标。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。

5. 会计信息系统

会计信息系统(Accounting Information System, 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。它通过输入原始凭证和记账凭证,运用本身特有的一套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、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。

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,即会计电算化。

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。

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,又可以分解为若干个子系统。按管理职能可分为三部分:核算子系统、管理子系统和决策子系统,分别用于会计工作的事后核算、事中控制和事前决策,用于反映企业的经营情况,监督企业的经营活动,参与企业管理。这三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。

二、会计电算化系统的特征

计算机及互联网环境下的会计信息系统与手工操作相比,具有以下主要特征:

1. 人机结合的系统。会计电算化系统以计算机和互联网信息技术为主要工具,采用人机结合的方式,进行交互操作。会计工作人员是会计电算化系统的组成部分,不仅要进行日常的业务处理,还要进行计算机软件、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。

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,会计电算化系统就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,这样既节省了原始数据收集的成本和时间,又提高了原始数据的准确性。

3. 数据处理更及时和准确。计算机的运算速度决定了对会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等处理几乎是在瞬时完成的,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一些错误。计算机可以采用手工条件下不易采用或无法采用的复杂的、精确的计算方法,如材料收发的移动加权平均法、个别计价法等,从而使会计核算工作更细、更深,能更好地发挥其参与管理的职能。

4. 数据处理方式集中化和自动化。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,数据的处理更具有集中化的特点。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。

5. 内部控制更加严格。计算机方式下会计信息系统的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,控制内容更广泛。

6. 会计信息载体无纸化。在会计电算化系统中,会计证、账、表信息的存储采用光、电、磁介质。光、电、磁介质不同于纸张介质,人不能直接识读,但存储的信息量大、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、输出过程都将采用无纸化的形式。

第二节 会计电算化系统的产生与发展

一、会计电算化系统的产生

1. 会计数据处理技术的重大变革

自从会计产生以来,会计数据处理技术依次经历了手工处理方式、机械式处理方式和计算机处理方式三个阶段。

(1) 手工处理方式。手工处理是指主要靠人工进行会计数据的收集、分类、汇总和计算的一种形式。其基本工具是笔墨、纸张、算盘、计算器等,会计数据要在凭证、账簿和报表之间进行大量重复地抄写,存在着会计数据处理速度慢、容易出错、工作量大和会计人员需要量多等缺点。手工会计数据处理至今仍然被许多单位所沿用。

(2) 机械式处理方式。随着企业规模的扩大,会计数据处理的工作量也随之增大。从客观上产生了改革会计手工处理方式的需要。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。这种机械式处理方式增强了数据处理的功能,但仍然无法存储程序和大量数据,而且设备庞大、价格昂贵、操作复杂,因此,没有得到广泛地普及。

(3) 计算机处理方式。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。1954 年 10 月美国通用电气公司首次利用电子计算机计算职工工资,开创了电子数据处理会计的新起点,标志着会计电算化的产生,这是会计发展史上又一次重大革命。利用电子计算机及其辅助设备来处理会计数据,与手工处理、机械式处理方式相比,它具有速度快、准确性高和处理量大等优点。

2. 会计电算化系统的含义

会计电算化系统按其包括内容的多少有狭义和广义之分。狭义的会计电算化系统仅指电子计算机在会计工作中的具体应用,其基本含义是指用电子计算机代替手工完成记账、算账、报账以及手工很难完成的会计工作,强调会计电算化系统是一门技术,注重实务操作。广义的会计电算化系统是指在会计工作中应用电子计算机技术有关的所有工作,认为会计电算化系统是一项复杂的系统工程,包括许多会计管理工作,例如,会计软件的开发、会计电算化的宏观管理、会计电算化的组织与规划、会计电算化的实施、会计电算化人员的培训、会计电算化内部制度的建立、会计电算化软件市场的培育与发展等。随着计算机和现代信息技术的飞速发展,会计电算化的外延与内涵将不断拓展和丰富。

二、会计电算化系统的发展

随着电子计算机技术的迅速发展,会计电算化系统也经历了一个从产生到逐渐成熟的发展过程。

1. 会计电算化系统功能结构的发展

(1) 单项业务电算化。单项业务电算化是会计电算化的起步阶段。发达国家从1954年到1965年;我国是从1979年到1991年。这一阶段,会计人员利用电子计算机模仿手工处理方式,主要解决一些数据量大、计算简便但重复次数多的专项业务,如工资计算、材料收发核算等。

(2) 会计核算电算化。会计核算电算化是会计电算化本质性的变化阶段。发达国家从1965年到1969年;我国是从1992年到1995年。这一阶段在单项业务电算化基础上,实现了固定资产核算、成本核算、销售核算、往来核算和报表编制等会计业务电算化,利用电子计算机能够对各项会计核算业务的数据进行加工处理,形成了比较完善的电算化会计核算系统。

(3) 会计管理电算化。会计管理电算化是会计电算化发展的最新阶段。发达国家从1970年开始;我国是从1996年刚刚起步。这一阶段在全面会计核算电算化的基础上,利用会计核算提供的数据和其他经济数据,运用系统集成技术,开发了会计辅助决策支持系统,建立了以财务核算为核心的企业管理信息系统,从而实现了会计工作在事前、事中、事后三个阶段的管理工作。

(4) 财务与业务一体化。这一阶段在全面会计核算与管理电算化的基础上,建立以财务为核心,包括物资、设备、生产、销售、劳动人事等企业内部各部门的业务,以及包括企业外部业务,如向客户销售、向供应商采购、同银行结算业务等在内的综合企业



信息系统。一是实现了财务与企业内部业务的一体化。企业内部的业务流程很多,如以购销为主的物流,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与资金流管理相协调,一旦产生财务信息,要并行送入会计电算化系统进行加工、存储和处理,会计电算化系统同样应及时将产生的有关数据传送给业务系统,从而保证财务与业务步调一致、协同前进。二是实现了财务与企业外部业务的一体化。与客户、供应商、银行等外部单位业务活动产生的财务信息及时送入企业会计电算化系统,经过实时加工处理后,及时反馈给外部业务流程。

2. 会计电算化系统社会应用的发展

从20世纪80年代至今,日本、美国及西欧各国较为普遍地实现了会计电算化。我国会计电算化的发展从工作开展程序、组织管理和软件开发等方面来看,经历了以下四个阶段:

(1) 起步阶段(1979~1982)。1979年财政部给长春一汽拨款500万元进行会计电算化的试点;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,中国人民大学和长春一汽联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,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“会计电算化”,强调了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。这一阶段存在的主要问题是:会计电算化人才奇缺;设备缺乏,价格昂贵;汉化的工具软件很不齐全,操作很不方便。

(2) 自发发展阶段(1983~1986)。1983年国务院成立了“电子振兴领导小组”,从此我国电子技术进入了一个新的发展阶段;1984年一些研究院所和高等院校招收了“会计电算化”研究生。在这一阶段,电子计算机的数量大幅度增加,硬件技术逐步成熟,功能/价格比不断上升,计算机汉化技术有所突破,这一切都为会计电算化的发展提供了重要的物质保证。但也存在着各自为政,低水平重复开发的现象,造成很大浪费;没有形成商品化软件等问题。究其原因有两个:一个是开发经验不足,技术不过关;另一个是我国的财务制度经常补充和修订。

(3) 稳步发展阶段(1987~1998)。1987年中国会计学会成立了“会计电算化研究小组”,负责解决和研究我国会计电算化发展中的有关问题,并指导全国会计电算化的发展;1988年中国会计学会在吉林首次举行了“会计电算化”学术讨论会,会议的主题是“如何避免会计软件低水平、重复开发的问题”;在财政部门支持下,成立了一批专业会计软件开发公司(如安易、用友、万能等);1987年至1996年,财政部为了规范会计电算化工作的开展,颁布了许多规定和通知(有些目前已经废止),它标志着我国会计电算化工作走向正轨。

(4) 竞争提高阶段(1999年至今)。随着各类会计软件的成功开发和评审,形成了一批国产的商品化会计软件,同时还有国外的一些优秀会计软件(如SAP、Oracle等)进入国内市场,在会计软件市场上出现了竞争的势态,从而促进和提高了我国会计软件的质量,使会计软件的功能进一步拓展。这一阶段,专业会计软件公司迅速发展壮大;许多经济管理类院校开设了会计电算化专业来培养专业人才;会计核算软件的开发技术趋于成熟;会计管理软件成功开发;ERP软件的研制、试点与推广;会计电算化的开展与管理更加规范和标准等。

我国的会计电算化虽然起步较晚,但发展速度很快。目前的发展现状是:①大力发展会计电算化事业,不仅对会计软件市场进行直接管理,而且还对企事业单位实施会计电算化信息系统进行宏观引导。②通过各种方式进行会计电算化人才培养,进一步推广和普及会计电算化工作,大中型企事业单位基本上都实现了会计电算化。③各级财政部门评审了一大批会计软件,软件市场基本形成,软件不断改版升级,质量逐步提高。Windows版本的会计软件已取代了DOS版本的会计软件。④会计软件的开发和应用从“核算型”向“管理型”过渡转化,为实现以财务管理为核心的全面企业管理信息系统奠定了基础。

3. 会计电算化系统的发展趋势

展望未来,随着互联网应用和电子商务的发展,会计电算化系统正向着网络化、集成化、智能化方向发展。

(1) 网络化。目前在我国会计电算化工作中,已经广泛地应用了局域网,实现了会计数据处理并发操作、统一管理和数据共享。

(2) 集成化。做好财务管理工作,不仅需要财会数据,而且还必须有供、产、销、劳资、物资、设备等多方面经济业务信息。因此,不仅要有会计核算系统,还必须建立以财务管理为核心的企业全面管理信息系统,同时还要建立决策支持系统等。将上述不同的系统通过系统集成技术组合在一起,形成一个综合化、集成化统一的信息系统,实现互相衔接、数据共享。

(3) 智能化。随着市场经济的发展,影响企事业单位生产经营活动的因素越来越复杂,预测、决策、控制、分析和管理的难度越来越大,除了要加大数据的采集和运用,不断提高数据处理、分析、判断能力外,还要逐步实现信息系统的智能化,利用人工智能的研究成果,采集专家的经验 and 智慧,以辅助企业的经营管理决策等。



第三节 会计电算化系统的功能结构

会计电算化系统的功能结构,就是从系统功能的角度,分析会计电算化信息系统的构成及其内在联系,体现一个完整的会计电算化系统由哪几个子系统组成,每个子系统完成哪些功能,以及各子系统之间的相互关系等。

会计电算化系统是由计算机硬件、软件、会计人员、会计规程和会计数据等部分组成的一个人机交互系统,要完成大量的、不同要求的数据处理任务。了解会计电算化信息系统的功能结构,有助于分析各功能子系统的要求和特点及其之间的联系,有利于用户建立、操作和维护会计电算化信息系统。

一、会计电算化系统功能结构的划分

会计电算化系统已从核算型发展成管理型,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,基本上满足了各行各业会计核算和管理的要求。但是,由于企业性质、行业特点以及会计核算和管理需求不同,各企业会计电算化系统所包括的内容不尽相同,其子系统的划分各有差异。一般认为,会计电算化系统由三大系统组成,即财务系统、购销存系统、管理决策系统。每个系统又进一步分解为若干子系统。

1. 财务系统

财务系统主要包括总账系统、工资核算系统、固定资产核算系统、应收款管理系统、应付款管理系统、成本核算系统、会计报表系统、资金管理系统等模块。

(1) 总账系统。总账系统也称账务处理系统,它是以记账凭证为原始数据,通过记账凭证的输入和处理,完成记账和结账;银行对账;账簿查询及打印输出;系统服务和数据管理等工作。总账系统是所有系统的核心,其他系统以它作为数据交换和传递的桥梁。

近年来,随着用户对会计电算化系统的需求不断提高和软件开发公司对总账系统的不断完善,许多商品化总账系统还增加了个人往来款核算和管理、部门核算和管理、项目核算和管理以及现金、银行管理等功能。

(2) 工资核算系统。工资核算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等功能的系统。工资核算系统实

现对企业人力资源的部分管理。

(3) 固定资产核算系统。固定资产核算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;进行固定资产的变动核算,输入固定资产增减变动或项目内容变化的原始资料后,自动登记固定资产明细账,更新固定资产卡片;完成折旧的计提和分配,产生“折旧提取及分配明细表”、“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、成本计算等子系统;可灵活地查询、统计和打印各种账表。

(4) 应收款管理系统。应收款管理系统完成对各种应收账款的登记、核销工作;动态地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各种应收款项。

(5) 应付款管理系统。应付款管理系统完成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;提供详细的供应商和原材料的统计分析,帮助财会人员有效地管理各种应付款项。

(6) 成本核算系统。成本核算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,目前很多成本核算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进行追踪分析,计算部门的内部利润,与历史数据对比分析,分析计划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。

(7) 会计报表系统。会计报表系统主要根据会计核算数据(如总账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图表和分析图等。

随着网络技术的发展,会计报表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。

(8) 资金管理系统。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系统。资金管理系统实现工业企业、商业企业或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。

2. 购销存系统

对工业企业而言，购销存系统包括采购系统、存货系统和销售系统。对商业企业而言，有符合商业特点的商业进销存系统。

(1) 采购系统。采购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，制订采购计划，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系统和应付系统合并为一个系统——采购与应付系统，以更好地实现采购与应付业务的无缝连接。

(2) 存货系统。存货系统主要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，为降低库存，减少资金积压，加速资金周转提供决策依据。

(3) 销售系统。销售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。销售系统一般和存货中的产成品核算相联系，实现对销售收入、销售成本、销售费用、销售税金、销售利润的核算；生成产成品收发结存汇总表等表格；生成产品销售明细账等账簿；自动编制机制凭证供总账系统使用。有很多商品化会计软件将销售系统和应收系统合并为一个子系统——销售与应收子系统，以更好地实现销售与应收的无缝连接。

(4) 商业进销存系统。商业进销存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。

3. 管理决策系统

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。下面简单介绍几个已经使用的基本子系统的功能。

(1) 财务分析系统。财务分析系统的功能是从会计数据库中提取数据，运用各种专