



面向十二五高职高专**会计专业**规划教材

免费赠送
PPT电子课件
及习题答案

会计信息技术应用

郭亚琴 夏利华 主 编
于春艳 王松梅 副主编

- 以职业能力为本位，以实践为主线，重点突出应用能力的培养，实践性强。
- 根据电算化会计岗位任务组织本书内容，以应用广泛的用友ERP-U 872软件为操作环境，以一套完整的模拟企业经济业务为案例贯穿全书，可操作性强。
- 在全面介绍财务软件的功能、操作流程及操作方法的基础上，对供应链模块进行简单介绍，为读者理解ERP软件的应用，深度掌握财务、业务一体化的综合处理奠定基础。



清华大学出版社

面向十二五高职高专会计专业规划教材

会计信息技术应用

郭亚琴 夏利华 主 编

于春艳 王松梅 副主编

杜丽丽 王 菲



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书在介绍会计信息技术基础理论的基础上,重点突出对应用能力的培养。本书主要以用友 ERP-U872 软件为操作环境,按企业实际工作过程进行内容编排,以一套完整的模拟企业经济业务作为案例贯穿全书,使读者通过本书的学习能够完全掌握用友 ERP-U872 软件的基本操作,具有极强的可操作性,符合高等技术应用型人才的培养目标。

本书以会计电算化的工作过程为导向编排内容,突出系统性、实用性和可操作性。本书共分 8 章,可划分为三大部分:第一部分为会计信息化的理论及实施基础,包括会计信息化基础、系统管理和基础设置两章;第二部分为财务模块的单项应用,包括总账系统业务处理、薪资业务处理、固定资产管理、应收应付管理、会计报表处理五章;第三部分为供应链模块各子系统的简单应用,包括购销存业务处理一章,本部分为读者理解 ERP 软件的应用,深度掌握财务、业务一体化的综合处理奠定基础。本书充分考虑学生技能证书考试的需要,将资格考试的知识和技能纳入训练项目中,使课堂教学与职业资格考试相结合。

本书可作为高职院校会计专业及经济管理类其他相关专业的教材,也可作为从事会计、审计及相关经济管理工作人员的参考及培训教材,还适用于欲掌握财务软件应用的人员。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计信息技术应用/郭亚琴,夏利华主编.于春艳,王松梅副主编.——北京:清华大学出版社,2013
(面向十二五高职高专会计专业规划教材)

ISBN 978-7-302-31533-9

I. ①会… II. ①郭… ②夏… ③于… ③王… III. ①会计信息—财务管理系统—高等职业教育—教材
IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 029618 号

责任编辑:李玉萍

封面设计:杨玉兰

版式设计:北京东方人华科技有限公司

责任校对:周剑云

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62791865

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:21

字 数:508 千字

版 次:2013 年 3 月第 1 版

印 次:2013 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:38.00 元

产品编号:048028-01

会计信息处理方式的电算化改变在推动会计自身发展和变革的同时,也促进了会计信息系统的进一步完善和发展,财务软件的应用水平逐渐提高,应用范围不断扩大,使相关人员对财务软件的操作和维护的要求不断提高。为适应财经类高职高专会计教学的需要,根据高职高专财经类专业人才培养方案、会计信息化课程教学基本要求,我们编写了本书。

本书为中国林业教育学会高教分会“十二五”高等教育科学研究课题《高职院校会计专业基于工作过程导向的课程体系改革研究与实践》研究成果。本书在介绍会计信息技术基础理论的基础上,“以职业能力为本位,以实践为主线”,重点突出对应用能力的培养。本书主要以用友 ERP-U872 软件为操作环境,按企业实际工作过程进行内容编排,以一套完整的模拟企业经济业务作为案例贯穿全书,使读者通过本书的学习能够完全掌握用友 ERP-U872 软件的基本操作,具有极强的可操作性,符合高端技能型人才的培养目标。

本书在内容和结构上突出以下特点。

1. 理论、实操结合

本书从理论到实操,从单项技能到综合应用,将理论教学融入任务的实施与解决之中,让读者得到实际工作全过程的真实体验。

2. 注重实践

本书采用案例教学方式,并辅以操作演示,通俗易懂。每章都针对学习内容设计了案例分析及上机实验的数据,真正做到学以致用。

3. 系统性

本书全面系统地介绍财务软件的工作原理和使用方法,使读者全面地了解软件的功能、结构和操作流程,系统地掌握财务软件的工作原理和数据处理方法。

本书充分考虑学生技能证书考试的需要,将相关资格考试的知识和技能纳入训练项目中,使课堂教学与职业资格考试相结合。因此,本书既可作为高校培养高端技能人才的必备教材,也可作为技能证书考试培训用书。

本书由黑龙江林业职业技术学院郭亚琴副教授、黑龙江大学伊春分院夏利华副教授任主编,于春艳、王松梅任副主梅。具体分工为:郭亚琴编写第 6 章、第 3 章前四节及实训操作题的内容,并负责对全书总纂定稿;夏利华编写第 1、第 4 章、第 3 章的后两节内容;于春艳编写第 2 章;王松梅编写第 5 章;杜丽丽编写第 7 章;王菲编写第 8 章。

本书在编写过程中,得到了韩明君教授等有关专家和学者的支持和帮助,并借鉴了一些教材和文献,在此一并致谢。

由于笔者学识有限,书中难免存在疏漏和不妥之处,恳请专家和广大读者批评指正。

编 者

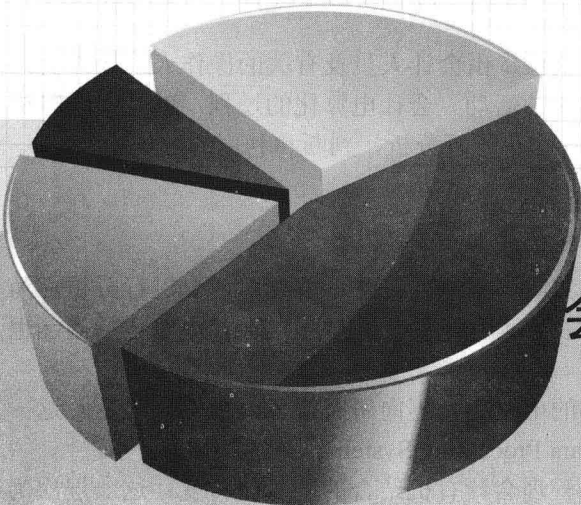
目 录

第 1 章 会计信息化基础..... 1	第 3 章 总账系统业务处理..... 65
1.1 会计电算化的基本工作与发展..... 2	3.1 总账系统概述..... 66
1.1.1 会计电算化的含义..... 2	3.1.1 总账系统的基本管理功能..... 66
1.1.2 会计电算化工作的基本内容..... 2	3.1.2 总账系统的辅助管理功能..... 67
1.1.3 会计电算化的意义..... 3	3.1.3 总账系统与其他子系统的主要关系..... 67
1.1.4 我国会计电算化的发展概况..... 4	3.1.4 总账用户的操作流程..... 68
1.1.5 我国会计电算化的发展趋势..... 5	3.2 总账系统初始化..... 69
1.2 会计信息系统..... 7	3.2.1 总账系统启动..... 69
1.2.1 会计信息系统的一般概念..... 7	3.2.2 设置系统参数..... 69
1.2.2 会计信息系统的构成..... 8	3.2.3 录入期初余额..... 73
1.2.3 会计信息系统的特征..... 9	3.3 凭证处理..... 75
1.3 会计核算软件..... 9	3.3.1 填制凭证..... 75
1.3.1 会计核算软件的概念..... 9	3.3.2 修改凭证..... 79
1.3.2 会计核算软件分类..... 10	3.3.3 删除凭证..... 80
1.3.3 商品化会计核算软件的发展趋势..... 11	3.3.4 出纳签字..... 81
1.3.4 ERP 的发展历程..... 11	3.3.5 主管签字..... 83
本章小结..... 14	3.3.6 审核凭证..... 84
第 2 章 系统管理和基础设置..... 15	3.3.7 登记账簿..... 85
2.1 用友 ERP-U872 软件的安装..... 16	3.3.8 查询凭证..... 87
2.1.1 安装前运行环境准备..... 16	3.3.9 冲销凭证..... 89
2.1.2 软件安装方法..... 16	3.3.10 制单技巧..... 89
2.2 系统管理..... 18	3.4 出纳管理..... 92
2.2.1 系统管理概述..... 19	3.4.1 日记账查询..... 92
2.2.2 创建与维护账套..... 19	3.4.2 日记账打印..... 93
2.2.3 权限管理..... 32	3.4.3 查询资金日报..... 93
2.2.4 系统安全与维护..... 35	3.4.4 支票登记簿..... 93
2.3 基础设置..... 36	3.4.5 银行对账..... 94
2.3.1 基本信息..... 37	3.5 账簿管理..... 99
2.3.2 基础档案..... 38	3.5.1 基本会计核算账簿管理..... 99
本章小结..... 55	3.5.2 各种辅助核算账簿管理..... 104
实训操作题..... 56	3.6 期末业务处理..... 110
	3.6.1 转账凭证定义..... 110
	3.6.2 生成转账凭证..... 117



3.6.3 对账.....	121	5.3 固定资产日常业务处理	188
3.6.4 结账.....	122	5.3.1 固定资产卡片处理.....	188
本章小结	123	5.3.2 折旧处理.....	197
实训操作题.....	123	5.3.3 凭证处理.....	201
第4章 薪资业务处理	135	5.4 固定资产期末业务处理	203
4.1 薪资管理基础.....	136	5.4.1 减值准备处理.....	203
4.1.1 系统功能.....	136	5.4.2 对账与结账.....	203
4.1.2 薪资管理系统应用方案.....	137	5.5 账表管理	205
4.1.3 薪资管理系统操作流程.....	137	5.5.1 固定资产分析表.....	205
4.2 薪资管理系统初始设置.....	138	5.5.2 固定资产减值准备表.....	205
4.2.1 建立工资账套.....	139	5.5.3 固定资产统计表.....	205
4.2.2 基础设置.....	140	5.5.4 固定资产账簿.....	206
4.3 薪资管理日常业务处理.....	153	5.5.5 固定资产折旧表.....	206
4.3.1 工资变动管理.....	153	本章小结	206
4.3.2 工资分钱清单.....	156	实训操作题	207
4.3.3 扣缴所得税.....	157	第6章 应收、应付款管理	211
4.3.4 银行代发.....	158	6.1 应收款管理系统基础	212
4.3.5 工资分摊.....	158	6.1.1 应收款管理系统功能.....	212
4.3.6 期末处理.....	161	6.1.2 应收款管理系统操作 基本流程.....	213
4.4 工资数据分析与维护.....	163	6.2 应收款管理系统初始化	214
4.4.1 我的账表.....	163	6.2.1 基础设置.....	214
4.4.2 工资表.....	164	6.2.2 账套参数设置.....	221
4.4.3 工资分析表.....	164	6.2.3 初始设置.....	227
4.4.4 工资数据维护.....	165	6.2.4 期初余额录入.....	229
本章小结	166	6.3 应收款日常业务处理	231
实训操作题.....	166	6.3.1 应收单据处理.....	231
第5章 固定资产管理	173	6.3.2 收款单据处理.....	234
5.1 固定资产管理概述	174	6.3.3 票据管理.....	237
5.1.1 固定资产管理系统的 主要功能.....	174	6.3.4 转账处理.....	240
5.1.2 固定资产管理系统的 操作流程.....	175	6.3.5 坏账处理.....	243
5.1.3 固定资产管理的基本原则.....	176	6.3.6 制单处理.....	245
5.2 固定资产系统初始设置.....	177	6.3.7 其他处理.....	246
5.2.1 固定资产初始化.....	177	6.4 数据查询和分析	249
5.2.2 基础设置.....	179	6.4.1 单据查询.....	249
5.2.3 原始卡片录入.....	187	6.4.2 账表查询.....	251
		6.4.3 统计分析.....	252
		6.5 应付款管理	253

6.5.1 应付款管理系统概述.....	253	8.1.1 各子系统基本功能.....	300
6.5.2 应付款管理系统初始化.....	254	8.1.2 购销存各系统与其他系统的 主要关系	301
6.5.3 应付款管理业务处理.....	255	8.1.3 购销存系统操作流程.....	302
6.5.4 数据查询与分析.....	259	8.2 购销存系统初始化	302
本章小结	260	8.2.1 系统启用	303
实训操作题	260	8.2.2 基础设置	303
第 7 章 会计报表处理	271	8.2.3 采购管理系统初始设置.....	304
7.1 报表管理概述	272	8.2.4 销售管理系统初始设置.....	304
7.1.1 UFO 报表的主要功能.....	272	8.2.5 库存管理系统初始设置.....	305
7.1.2 UFO 报表的基本概念.....	273	8.2.6 存货核算系统初始设置.....	306
7.1.3 UFO 报表的基本操作 流程.....	275	8.3 采购业务处理	307
7.2 报表格式设计	276	8.3.1 采购业务处理流程.....	307
7.2.1 设计表样.....	276	8.3.2 采购业务日常处理.....	308
7.2.2 定义公式.....	281	8.4 销售业务处理	312
7.3 UFO 报表管理	289	8.4.1 销售业务处理流程.....	312
7.3.1 报表数据管理.....	289	8.4.2 销售业务日常处理.....	313
7.3.2 UFO 报表格式编辑.....	291	8.5 库存业务处理	316
7.3.3 表页和文件管理.....	292	8.5.1 库存业务处理流程.....	316
7.3.4 使用报表模板.....	293	8.5.2 库存业务日常处理.....	316
7.4 图表功能.....	295	8.6 存货核算处理	318
7.4.1 插入图表对象.....	295	8.6.1 存货核算业务处理流程.....	318
7.4.2 编辑图表对象.....	296	8.6.2 存货核算业务处理.....	318
本章小结	297	8.7 月末结账	322
实训操作题	297	8.7.1 结账顺序	322
第 8 章 购销存业务处理	299	8.7.2 结账处理	323
8.1 供应链管理系统概述	300	本章小结	325
		参考文献	326



第 1 章

会计信息化基础



学习目标:

- ◆ 会计电算化的含义
- ◆ 会计电算化的发展过程及趋势
- ◆ 会计核算软件的种类

技能要求:

- ◆ 构建会计信息系统
- ◆ 会计核算软件的选择

随着社会主义市场经济的发展及经营管理水平的不断提高,我国会计制度和会计工作正在进行重大改革,由此引起会计数据处理的工作量大大增加,数据处理程序也更加复杂,对数据提供的及时性、数据运算的精确性、数据内容的完整性和全面性提出了更加规范的要求。因此,在会计工作中用计算机来替代手工操作,实现会计数据处理的计算机化已经成为不可逆转的历史趋势。

1.1 会计电算化的基本工作与发展

会计电算化是指由专业人员编制会计软件,由会计人员及有关的操作人员操作会计数据,指挥计算机替代人工来完成会计工作的活动。会计电算化的过程,就是用计算机替代人工进行记账、算账、报账,并对会计信息进行分析、判断和利用的过程。

1.1.1 会计电算化的含义

会计电算化要求由计算机完成记账、算账与报账的工作,并要对信息进行分析,为管理决策服务。随着信息技术的不断发展及管理科学的不断进步,会计电算化的内涵也在不断地延伸,具体如下。

(1) 从单项业务的电算化向多项业务的电算化,再向所有业务的电算化转变,这一层次称为会计数据处理系统(Accounting Data Processing Systems),为操作层服务。

(2) 从财务会计电算化向财务会计与管理会计有机结合的电算化转变,这一层次为会计管理信息系统(Accounting Management Information System),为中层管理服务。

(3) 从会计管理信息系统向会计决策支持系统转变,这一层次为会计决策支持系统(Accounting Decision Supporting System),为企业高层服务。

会计电算化的概念有狭义和广义之分。狭义的会计电算化是指以计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用;广义的会计电算化是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发与应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

1.1.2 会计电算化工作的基本内容

会计电算化发展的过程是一个从实践应用到会计实务变更,再到会计理论突破的过程,是会计科学发展的必由之路。会计电算化工作的内容比较广泛,可以从不同的角度进行归纳。

从会计电算化的发展角度来看,会计电算化主要分为会计核算电算化和会计管理电算化。

1. 会计核算电算化

会计核算电算化是会计电算化的第一个阶段,在这一阶段完成的任务主要包括:运用会计核算软件实现会计数据处理电算化,要求在账务处理、报表编制、应收应付账款

核算、工资核算、材料核算、成本核算、固定资产核算等基本会计核算业务方面实现会计电算化。完成这个阶段的任务是会计电算化最基本的要求。

2. 会计管理电算化

会计管理电算化是指在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相关资料,借助计算机财务管理软件提供的功能和信息,进行会计预测和事中控制,开展会计分析,帮助会计管理人员合理地筹措资金、运用资金、控制成本费用开支、编制财务计划,辅助管理者进行投资、筹资、生产、销售决策分析等。会计管理电算化可以促进企业管理的现代化。

从会计电算化的工作角度来看,会计管理电算化的基本内容有:会计电算化工作的组织和规划、会计电算化信息系统的建立、会计电算化管理制度的建立、会计人员的培训、会计电算化信息系统的管理、计算机审计等。

1.1.3 会计电算化的意义

会计电算化是会计发展史上的一次革命,它不仅是会计发展的需要,而且是经济和科技发展对会计工作提出的要求,更是时代发展的需要,在经济管理各领域中处于电子计算机应用的领先地位,并日益带动其他经济管理领域逐步走向现代化。具体来讲,会计电算化的意义主要体现在以下方面。

(1) 减轻会计人员的劳动强度,提高会计工作效率。

实现会计电算化后,只要将原始会计数据输入计算机,大量的数据计算、分类、归集、存储、分析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、报账工作中解放出来,而且由于计算机的计算速度是手工无法比拟的,因此可大大提高会计工作效率,使会计信息的提供更加及时。

(2) 提高会计数据处理的时效性和准确性,提升会计核算的水平和质量。

在手工操作的情况下,企业会计核算工作无论在信息的系统性、及时性还是准确性方面都难以适应经济管理的需要。实现会计电算化后,大量的会计信息可以得到及时、准确的输出,即可以根据管理需要,按年、季、月提供丰富的核算信息和分析信息,按日、时、分提供实时核算信息和分析信息,还可以通过计算机把会计信息处理系统中的数据迅速传递到企业的任何管理部门,使企业管理者和决策者能及时掌握企业自身经济活动的最新情况和存在的问题,并采取相应措施。

(3) 提高会计人员素质,促进会计工作规范化。

会计电算化的发展,一方面要求广大会计人员学习掌握有关会计电算化的新知识,以便适应工作需要并争取主动;另一方面,由于许多工作是由计算机完成的,因此实现电算化后会计人员可以有更多学习新知识的时间,以及接受专业培训的机会。也就是说,会计电算化必然会逐步提高整个会计队伍的业务素质。同时,应用电子计算机对数据来源提出了一系列规范要求,且数据在处理过程中始终能得到控制,在很大程度上解决了手工操作不规范、不统一、易出错、易遗漏等问题,因此,会计电算化可以促使会计基

础工作规范程度的提高,使会计工作的质量得到保证。

(4) 提高经营管理水平,使财务会计管理由事后管理向事中控制、事先预测转变,为管理信息化打下基础。

实现会计电算化使财会人员有更多的时间和精力参与经营管理。然而,要使会计真正发挥其管理、预测、决策以及控制功能,不仅需要丰富的内部财务会计信息,而且还需要丰富的外部信息,如世界经济信息、国家经济政策信息、实时金融信息、物价变动信息、企业经营信息等。随着全球以互联网为中心的计算机网络时代的到来,互联网的作用正在日益扩大,用户数以千万计,而且互联网作为世界信息高速公路的基本框架,正成为连接未来信息化社会的桥梁。计算机网络的发展和会计电算化网络系统的建立,实现了海内外数据共享和信息的快速传递,这恰恰能满足部门管理、企业管理、行业管理、跨国公司管理对信息的需要。这将为财务管理人员、会计管理与分析人员、企业高层领导利用企业内部会计信息和外部信息进行管理、分析、预测和决策提供良好的机遇。

(5) 推动会计技术、方法、理论创新和观念更新,促进会计工作进一步发展。

电子计算机在会计中的应用,不仅仅是核算工具的变革,而且也必然会对会计核算的内容、方法、程序、对象等会计理论和技术产生影响。例如,实施会计电算化后,会计凭证产生方式和存储方式的变化将会导致会计凭证概念的变更、账簿存储方式和处理方式的变化将会导致账簿的概念与分类的变化、内部控制和审计线索的变化将会导致审计程序的变更等,这都将推进会计理论的研究和发展。

在现代社会中,企业不仅需要提高生产技术水平,而且还需要实现企业管理现代化,以提高企业经济效益,使企业在国内外的竞争中立于不败之地。会计工作是企业管理工作的重要部分。据统计,会计信息约占企业经济信息的 60%~70%,具有涉及面广、辐射和渗透性强等特点。行业、地区实现会计电算化后,大量的经济信息可以得到共享,通过网络系统可以迅速地了解各种经济技术指标的完成情况,极大地提高经济信息的使用价值,为企业管理手段现代化奠定重要基础,带动或加速企业管理现代化的实现。

1.1.4 我国会计电算化的发展概况

我国会计电算化工作始于 1979 年,其主要标志是 1979 年财政部支持并直接参与长春第一汽车制造厂进行的计算机会计试点工作。1981 年 8 月,财政部、原第一机械工业部和中国会计学会在长春召开了“财务、会计、成本应用电子工业计算机问题讨论会”,以总结这一工作的经验和成果。用“会计电算化”这一名称作为计算机在会计工作中应用的代名词就是在这次会议上提出的。以此为始,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,会计电算化的发展可分为以下几个阶段。

(1) 缓慢发展阶段(1979—1983 年)。20 世纪 70 年代末,除个别尖端科技领域外,我国计算机应用几乎是空白。开展会计电算化,首先面对的是价格昂贵的计算机、开发人才严重缺乏等实际困难。尽管如此,我国对会计电算化道路的探索却始终没有停止。1979 年,长春第一汽车制造厂在财政部和第一机械工业部的支持下,从原东德进口一台

EC-1040 计算机,以进行计算机在会计工作中的应用试点。由于当时的计算机还不能处理汉字,因此只能在工资业务处理上使用。

(2) 自发发展阶段(1983—1988年)。由于计算机性能价格比的提高,企事业单位开始大量使用计算机。该阶段会计电算化工作及会计软件开发多为单位自行组织和开发。会计软件多为专用定点软件,通用性、适应性差,很少采用工程化方法开发标准化通用软件。另外,由于宏观上缺乏统一的规划、指导和相应的管理制度,开展会计电算化的单位也没有建立相应的组织管理制度和控制措施,不仅低水平重复建设现象严重,而且盲目上马又下马,带来很大的浪费。

(3) 稳步发展阶段(1988—1996年)。这一阶段我国会计电算化进入了一个大发展阶段。随着经济体制改革的不断深化,计算机在会计工作中的应用也逐步走上了正轨,我国的会计电算化事业进入了有计划、有组织的发展阶段。其主要标志有以下两方面。

① 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。

② 各级行政管理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。

1989年12月,财政部发布了我国第一个关于会计电算化管理的规章,即《会计核算软件管理的几项规定(试行)》及《补充规定》,对会计核算软件的开发、使用等问题做出了具体规定,在全国掀起了会计软件开发热潮,促进了商品化会计软件的发展。与此同时,计算机价格不断下降,性能不断提高,应用软件的开发工具不断优化,专门从事软件开发与销售的软件公司也大量出现,使以商品化软件为主流的会计软件市场日趋成熟。1994年5月,财政部颁发了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》,明确了会计电算化工作的总目标,这标志着我国的会计电算化事业走向了一个新的阶段。从1994年6月开始,财政部又陆续发布了《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》、《会计核算软件基本功能规范》等规章制度,从而促进了会计电算化有规范地进步,加快了会计电算化发展的进程。

(4) 竞争提高阶段(1996年至今)。经过近10年的培育,会计电算化软件市场基本形成,并走向成熟。各类财务软件在市场竞争中不断拓展功能,各软件公司进一步发展壮大,出现了一批有一定技术含量和市场实力的国产软件公司,如用友、金碟、新中大、安易等。会计电算化人才的培养步伐加快,特别是中高级人才的培养力度加大。另外,部分财务软件公司在成功推广应用管理型财务软件的基础上,又研制并成功推广了MRP(制造资源计划)软件和ERP(企业资源计划)软件。

1.1.5 我国会计电算化的发展趋势

由于信息技术和管理需求的不断发展,会计管理已经融入到整个企业管理当中,会计电算化的内容也在不断地扩充,管理功能在不断地增强,而且已经紧密地融入到整个企业的信息化进程中。会计电算化还不断地采用最新的信息技术,系统结构全面网络化,系统功能不断增强。我国会计电算化的发展趋势主要表现在以下几个方面。

(1) 会计电算化由单项会计核算向全面会计核算发展。我国原有的电算化会计核算

系统多数是单项的数据处理系统,如账务处理、工资核算、材料物资核算等业务处理系统。随着计算机应用的日益广泛和信息处理要求的提高,原有的单项或独立的多项电算化已不能满足管理的要求,因此,需要把各单项处理有机地联系起来,组织在一个系统里,使各项系统成为一个相对独立又相互联系的子系统或功能模块。它们既能独立地进行数据处理,又能实现信息传递和共享,形成一个较为完整的会计信息系统。

(2) 会计电算化要紧密地融入到整个企业的信息化进程中。会计信息系统是企业信息系统的中心,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,会计信息系统的“触角”延伸到其他各个子系统。因此,会计信息系统是企业管理信息的加工中心,在企业管理信息系统中具有举足轻重的地位。站在整个企业管理的角度,管理者希望通过信息技术的应用,使企业经营活动中的物流、资金流、信息流在企业内部通畅地流动,有效地支持经营管理和决策。因此,会计信息系统不再是一个独立的系统,它必须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,各系统之间数据要充分共享和互换。企业的会计电算化也不再是在企业的财务部门内部“闭门造车”,而是要紧密地融入到企业的信息化进程中,去实现企业资金流、物流与信息流的集成管理。

(3) 信息系统结构全面网络化。我国许多单位在计算机应用的开始阶段是采用单机处理,随着电算化水平的提高,尤其是较完整的会计信息系统的建立,单机已不能满足信息的处理和使用的要求,越来越多的单位开始采用计算机网络。信息系统构建的硬件平台是一个全面网络化的平台,只有使企业每一个信息发布点和信息收集点之间有顺畅的物理信息通道,才能保证企业在复杂的生存环境中,将大量的、分散的、异步的、异质的信息处理点相互协调,有序、同步地进行信息交流。随着 Intranet、Extranet、Internet 的普遍应用,企业网络化结构将更趋完善。

(4) 信息处理的智能化。信息系统要实现预测、决策功能,需要对复杂多变的市场因素以及相关因素进行分析处理,而有些因素分析需要靠专家经验。因此,系统要利用人工智能技术,如构建知识库、模型库、专家系统以辅助决策,提高决策的可靠性。

小贴士

在手工会计中,内部控制是通过凭证传递程序,规定每个工序应完成的任务,并在日常处理业务工作中相互校验核对来保证数据的正确性;在电算化方式下,除原始数据的收集、审核、编码仍由手工操作外,其余的处理由计算机内部自动完成,因此,控制要求更为严密,范围更广。

在手工方式下,会计岗位分工由出纳人员、制证人员、审核人员、记账人员、主管会计等组成。实现会计电算化后,会计信息系统的工作由系统维护员、系统操作员、系统管理员、系统审核员和档案管理员共同完成,以前的会计岗位会发生一定的变化,原来手工条件下许多制证、算账、记账等工作都由系统操作员来完成。

1.2 会计信息系统

在当今信息时代,将计算机技术运用于会计工作,是一国会计现代化的重要标志。随着世界经济步入一体化、信息化的进程,现代企业面临着激烈的市场竞争。越来越多的企业家深深地意识到,要想使企业在市场上具有竞争力,就必须建立电算化会计信息系统和现代化企业管理系统。

1.2.1 会计信息系统的一般概念

1. 会计信息

在会计工作中,各种原始资料称为会计数据;按一定的要求经过加工处理的会计数据,称为会计信息。会计信息主要包括资产、负债信息,生产费用和成本信息,以及有关利润及分配等方面的信息。

从使用层次看,会计信息中有一些是反映已经发生的经济活动的信息,如凭证、账簿中的内容,称为财务信息;还有一些是管理和决策所需要的特定信息,如成本对比分析信息、客户信用等级信息、各种预算信息等,称为管理信息。

2. 信息系统

系统是由一系列彼此相关、相互联系的若干要素为实现某种特定目的而建立起来的一个整体。相互联系的若干要素称为系统的元素。系统都具有其特定的目的,系统内的每一个元素都在为整个系统的目的服务。同时,每一系统通常还能划分成若干个更小的子系统,各子系统相互联系、相互制约。

信息系统是以收集、处理和提供信息为目标,通常具有数据收集与输入、信息存储、信息传输、信息加工和信息输出等基本功能。

3. 会计信息系统

会计数据处理是对会计数据进行加工并生成管理者所需要的会计信息的过程,因此,会计工作过程是一个有秩序的信息输入、信息处理、信息存储和信息输出的过程。

会计信息系统是指会计的各个部分按照各自的信息处理任务,在统一目标支配下进行会计活动的过程中所形成的互相联系、互相配合的有机整体。

会计信息系统是以提供会计信息为目的的系统,它是企业管理系统的一个子系统,而会计信息系统本身又由若干子系统构成。会计信息系统一般可分为会计信息化核算、会计信息化管理、会计信息化决策支持三个子系统,分别用于会计的事后核算、事中控制和事前决策。

4. 会计信息化系统

会计信息化系统是一个以计算机为主要工具,运用会计所特有的方法,通过对各种会计数据进行收集或输入,借助特殊的媒介对信息进行存储、加工、传输和输出,并以

此对经营活动情况进行反映、监督、控制和管理会计信息系统，它是一个人机结合的系统。



会计信息化系统必须建立在会计工作的计算机化、信息处理的标准化和规范化的基础之上。在会计信息化得到全面实施、以计算机为主要工具的现代会计手段得到普遍应用的今天，在讨论会计信息系统与其他管理信息系统的联系与区别时，人们往往会忽视会计信息化系统与传统会计信息系统的区别，而将会计信息化系统笼统地称作会计信息系统。

1.2.2 会计信息系统的构成

会计信息系统由以下几部分构成。

1. 硬件设备

会计信息系统中的硬件设备主要是指会计数据输入设备、数据处理设备、数据存储设备和数据输出设备。

2. 软件系统

软件是指控制计算机系统运行的计算机程序和文档资料的统称，也是会计信息系统的核心。

财务软件是专门用于完成财务会计工作的电子计算机应用软件，包括一系列指挥计算机完成财务会计工作的程序代码和有关的文档技术资料。

3. 会计人员

会计人员是指从事研制开发、使用和维护以软件为核心的会计系统的人员。这些人员一般可分为两类：一类是系统开发人员，包括系统分析人员、系统设计人员、系统编程人员和系统测试人员；另一类是系统的应用人员，包括系统管理员、系统维护员、软件操作员、数据审核员、会计档案管理员等。会计人员是会计信息系统的控制主体。

在会计信息系统中，参与系统开发和使用的技术人员不仅有会计专业人员，还有计算机技术人员、网络技术人员和管理专家。

4. 会计数据

会计数据是会计工作的基本工作对象，也是会计信息系统的主要构成要素。系统对数据进行集中化和自动化管理，通常以文件的形式，将系统的输出数据如原始凭证、记账凭证、日记账、明细账、总账及会计报表等作为会计档案来保存。

5. 系统规程

规程是指各种法令法规、文件条例和规章制度的总称。会计信息系统规程主要包括

两大类：一是政府的法令、条例，如《会计电算化管理办法》和《会计电算化工作规范》等；二是基层单位在会计信息化工作中的各项具体规定，如岗位责任制度、会计核算软件操作管理制度、会计档案管理制度等。

1.2.3 会计信息系统的特征

会计信息系统的特征如下。

1. 系统储存与处理的数据量特别巨大

会计数据不仅非常详细，而且需要存储的时间特别长，因此，会计信息系统的数据规模比管理信息系统中其他子系统都要庞大。

2. 数据结构错综复杂

由于各会计要素及其所支配的各个项目之间的数据相互交织，因此，会计信息系统的数据结构比其他任何系统都显得错综复杂，内部控制程序更加严密。

3. 输出信息的质量全面提高

财务软件对信息的实时处理能力提供了保障。同时，财务软件使进入软件数据库的数据获得计算机和人工双方面的严格控制，能使提供的会计信息在相关性、可比性和重要性方面得到全面支撑。

4. 提供信息的系统性、全面性、共享性大大增强

计算机扩大了信息的存储量，延长了信息存储时间，使会计信息系统实现了海内外远距离数据共享和信息的快速传递，极大地提高了会计信息的系统性和全面性，提高了信息处理的深度，使会计信息系统为决策者提供更为完善的会计信息成为可能。

1.3 会计核算软件

会计软件是以会计制度为依据，以计算机及其应用技术为技术基础，以会计理论和会计方法为核心，以会计数据为处理对象，以提供会计信息为目标，将计算机技术应用于会计工作的软件系统。

1.3.1 会计核算软件的概念

会计核算软件是指专门用于会计核算工作的计算机应用软件，包括采用各种计算机语言编制的适用于会计核算工作的计算机程序。凡是具备相对独立完成会计数据输入、处理和输出功能模块的软件，如账务处理固定资产核算软件、工资核算软件等，均可视为会计核算软件。企业应用的企业资源计划(Enterprise Resource Planning, ERP)软件中用于处理会计核算数据部分的模块，也属于会计核算软件的范畴。

1.3.2 会计核算软件的分类

1. 按软件适用范围划分

会计核算软件按适用范围划分可分为通用会计核算软件和定点开发会计核算软件。

通用会计核算软件是指在某一特定范围内普遍适用的会计核算软件,通常又分为适用于各行各业的全通用会计核算软件和适用于某一行业的行业通用会计核算软件。这类软件的共同特点是,它可以满足不同营运状况的企业或其他单位的需要,可让用户通过进行适合于自身情况的初始化设置,使软件适应于处理个别的业务,因而突破了空间和时间上的局限。其缺点是软件越通用,初始化工作量越大,个别用户的会计核算工作的细节就越难被兼顾。为了合理地确定通用程度,人们开发了一些行业通用软件,如行政单位、事业单位、商业、服务业、制造业、交通业等通用会计核算软件。

定点开发会计核算软件也称为专用会计核算软件,是指仅适用于个别单位会计业务的会计核算软件,如某企业针对自身的会计核算和管理的特点而开发研制的软件。定点开发会计核算软件的特点是把适合本单位特点的会计核算规则与管理方法编入会计核算软件,如将报表格式、工资项目、计算方法等在程序中固定。其优点是比较适合使用单位的具体情况、使用方便。其缺点是受到空间和时间的限制,只能在个别单位、一定的时期内使用。

2. 按软件提供方式划分

会计核算软件按提供方式可分为商品化会计核算软件和非商品化会计核算软件。

商品化会计核算软件是指经过财政部门评审通过的用于在市场销售的通用会计软件。商品化会计核算软件一般具有通用性、合法性和安全性等特点。选择通用商品化会计核算软件是企业实现会计电算化的一条捷径,是采用最多的一种方式。采用商品化会计核算软件的优点是见效快、成本低、安全可靠、维护有保障。其缺点是不能全部满足使用单位的各种核算与管理要求,且对会计人员的要求较高(如要求用户定义各种计算公式、设置各种单据表格等)。对于通用性比较好的部分模块,如总账和报表模块,一般使用商品化会计核算软件,而对于本单位有特殊核算和管理要求的功能,在商品化会计核算软件不能满足的情况下,可自行开发,然后利用商品化会计核算软件提供的接口,将它们链接起来。

非商品化会计核算软件则是用户为满足自己业务处理的需要而开发的会计核算软件,或由业务主管部门开发后提供给下属单位使用的会计核算软件。

从软件的通用性来看,商品化会计核算软件一般是通用会计核算软件,而非商品化会计核算软件一般属于专用会计核算软件或小范围通用软件。

3. 按提供信息的层次划分

会计核算软件按提供信息的层次可分为核算型会计核算软件和管理型会计核算软件。

核算型会计核算软件是指专门用于完成会计核算工作的应用软件,主要功能包括对