

UK UAIJIDIANSUANHUA

会计电算化

主编 刘学敏



本书配有光盘



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

会计电算化

主 编 刘学敏
副主编 陈立英
参 编 冯 怡 刘 璐 罗志慧
李天宇 王丽云 杨 倩

 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本教材以用友 ERP-U8 财务软件为操作平台,全面系统地介绍了会计电算化的应用过程。全书共分为 9 章,第 1 章介绍会计电算化的相关概念;第 2 章介绍会计核算软件应用的基础环境;第 3 章至第 8 章介绍会计电算化的账务、报表、工资、固定资产、应收款与应付款和购销存等管理子系统的核算和管理;第 9 章内容是贯穿整本教材的综合练习题。

本书为教学配有多媒体教学光盘,其内容包括:教学实践环节应用的用友 ERP-U8 教学版软件,练习题的备份数据。此外登录北京理工大学出版社网站可以下载各章节的同步测试题答案,电子教案(PPT),以方便教师和学生参考。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/刘学敏主编. —北京:北京理工大学出版社, 2008. 7
ISBN 978-7-5640-1628-9

I. 会… II. 刘… III. 计算机应用-会计-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 115841 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京国马印刷厂

开 本 / 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 / 21.25

字 数 / 445 千字

版 次 / 2008 年 7 月第 1 版 2008 年 7 月第 1 次印刷

印 数 / 1~2000 册

定 价 / 36.00 元

责任校对 / 陈玉梅

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题,本社负责调换

前 言

在飞速发展的信息化社会中,计算机的运用已渗透到了各个领域,现代信息技术在会计工作领域中,已得到广泛的推广和应用,所以会计电算化是经济发展的必然产物,这不仅是会计发展的需要,而且是经济发展过程中企业管理对会计工作提出的高标准。在近几年的会计电算化工作中,财务软件向管理软件的方向迅速发展,并逐步走向成熟。为了满足企业对会计工作者在技能方面的需求,目前大多数会计类专业的教学中都开设有会计电算化的相关课程,都非常注重应用型人才的培养。因此,随着信息技术的发展,为了满足我国会计电算化工作发展的需要,我们组织编写了本教材,力求在会计电算化教学中突出体现实践环节的教学内容。

本教材不但简明扼要地阐述了电算化基本理论,并且重点强调实践的教学环节,是一本全面论述会计电算化应用的实用型教材。全书共分为9章。第1章介绍会计电算化的相关概念;第2章介绍会计核算软件应用的基础环境;第3章至第8章介绍会计电算化的账务、报表、工资、固定资产、应收款与应付款和购销存等管理子系统的核算和管理;第9章内容是贯穿整本教材的综合实训练习题。

本教材以目前在教学中广泛使用的用友ERP-U8(V8.5)财务软件为实验平台,突出会计电算化课程理论联系实际、操作性强的特点,在每章中都有配套的实训练习题,并按企业业务流程编排实训内容,可以让学生在课堂上充分体会企业财务核算的实践操作,以培养掌握现代化管理手段的复合型、应用型、技能型人才。本教材特点如下:

1. 层次清晰,内容完整。本教材从企业管理对会计工作的需求出发,结合用友ERP-U8(V8.5)财务软件所提供的功能,简明地介绍了会计电算化工作的原理、财务软件各个模块的基本功能、各模块之间的关系、各个模块的使用流程,并详细地叙述了各个模块的操作方法。教材中所用案例资料充分地反映了企业会计核算中主要业务类型,使教学工作和实际工作紧密联系。

2. 突出案例教学。本教材通过企业完整案例贯穿整个教学,突出实用性和系统性。并且在各章节都配有实训练习题和详细的操作流程。第9章配有综合实训练习题,方便学生进行学习自测,以加深对教材内容的理解与掌握。

3. 教学资源充分。本教材为广大师生提供了丰富的教学资源,主要包括:教学实践环节应用的教学软件,实训练习题和备份数据,各章节的同步测试题和答案,教学课件等,以方便教师教学。

本教材可供高等院校会计电算化和财经类相关专业教学使用,也可作为会计电算化上岗

培训、社会培训和自学使用的培训教材。本教材配备教学光盘一张，其中包括本教材所涉及和使用的教学资源，方便老师和学生使用。

本教材由刘学敏担任主编，陈立英为副主编。冯怡、刘璐、罗志慧、李天宇、王丽云、杨倩等参与了本教材的编写工作，并投入了大量的时间和精力，参阅了大量的著作和文献，深入到企业和教学一线，收集了丰富的资料，在此对大家付出的努力致以诚挚的感谢。但由于时间紧迫，水平有限，书中疏漏在所难免，望各位师生和广大读者批评指正。

作 者

目 录

第1章 会计电算化概述	1
1.1 会计电算化	1
1.2 电算化会计信息系统	5
1.3 会计信息系统的实施与管理	8
第2章 财务软件的应用基础	15
2.1 系统管理概述	15
2.2 系统管理的应用	17
2.3 基础设置	20
2.4 本章实训	23
第3章 账务处理子系统	41
3.1 账务处理子系统概述	41
3.2 系统初始化	44
3.3 日常业务处理	51
3.4 出纳管理	55
3.5 账簿管理	57
3.6 期末业务处理	59
3.7 本章实训	62
第4章 UFO 报表子系统	111
4.1 UFO 报表子系统概述	111
4.2 UFO 报表的编制	115
4.3 UFO 报表的管理	117
4.4 本章实训	119
第5章 工资管理子系统	132
5.1 工资管理子系统概述	132
5.2 系统初始化	135
5.3 日常业务处理	139
5.4 期末业务处理	142
5.5 本章实训	143



第6章 固定资产管理子系统	163
6.1 固定资产管理子系统概述	163
6.2 系统初始化	166
6.3 日常业务处理	168
6.4 账表管理	171
6.5 期末业务处理	172
6.6 本章实训	173
第7章 应收款和应付款管理子系统	189
7.1 应收款和应付款管理子系统概述	189
7.2 应收款管理子系统	194
7.3 应付款管理子系统	201
7.4 本章实训	204
第8章 购销存管理子系统	235
8.1 购销存管理子系统概述	235
8.2 采购管理子系统	242
8.3 销售管理子系统	245
8.4 库存管理子系统	247
8.5 存货核算子系统	249
8.6 本章实训	251
第9章 综合实训	284
9.1 账务、报表子系统实训	284
9.2 工资管理子系统实训	294
9.3 固定资产管理子系统实训	297
9.4 财务与业务一体化综合实训	299
参考文献	331



第1章

会计电算化概述

知识目标

1. 了解会计电算化、会计信息系统的概念。
2. 理解会计电算化的作用和发展趋势。
3. 掌握电算化会计信息系统的总体结构。
4. 掌握会计信息系统的实施与管理。

技能目标

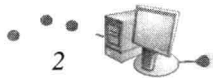
1. 掌握电算化会计信息系统的概念和结构,进一步理解企业会计信息系统的应用。
2. 熟悉会计信息系统的实施与管理的步骤和要求。

1.1 会计电算化

1.1.1 会计电算化的概念

会计电算化,是计算机技术和现代会计相结合的产物。在我国,将计算机技术应用于会计数据处理起步比较晚。1979年,长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,是我国会计电算化发展过程的一个里程碑。1981年8月,在财政部、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问题讨论会”,第一次提出了“会计电算化”的概念。

会计电算化的概念有广义和狭义之分。狭义的会计电算化,是指以电子计算机(以下简称计算机)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和应用,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。

随着会计电算化事业的不断发展,会计电算化的概念得到了进一步的延伸,它不仅涉及会计信息系统(会计核算、会计管理、会计决策等)的理论与实务研究,而且还融进了与其相关的所有工作,如会计电算化的组织与规划、会计电算化的实施、会计电算化的管理、会计电算化人员的培训、会计电算化制度的建立、计算机审计等内容。现在,会计电算化已经成为现代会计学科的重要组成部分。

1.1.2 会计电算化的作用

会计电算化是会计发展史上的又一次重大革命,它不但是会计自身发展的需要,而且是经济和科技发展对会计工作提出的要求,是经济社会信息化的必然要求。会计电算化在推进企业管理现代化的进程中具有重要的作用。

1. 提高会计数据处理的时效性和准确性,提高会计核算的水平和质量,减轻会计人员的劳动强度

实现会计电算化后,会计人员只要将原始会计数据输入电子计算机,大量的会计数据分类、归集、计算、存储、分析等工作,都由计算机自动完成。实现会计电算化,使会计人员从原有的重复性的抄抄写写、记账、算账和报账等繁重的工作中解放出来,把主要精力和工作重点转向加强管理和监督方面,更好地发挥会计人员应有的参谋作用。

2. 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

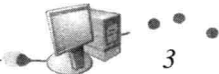
企业实现会计电算化,就可以利用电子计算机处理和存储数据的强大功能,详细记录企业过去生产经营活动的情况,反映企业的生产经营计划和市场信息,通过电子计算机的实时处理,为企业当局提供最新的动态数据,从而为正确开展分析、预测和决策提供可靠数据。在电算化环境下,会计能够在改进经营管理、提高经济效益中发挥更大的作用。

3. 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

会计电算化不仅仅是会计核算手段或会计信息处理操作技术的变革,而且必将对会计核算的方式、程序、内容、方法以及会计理论研究产生影响,从而推动会计制度的改革。同时,也会促进会计自身的发展,包括会计理论和会计实务的不断发展,使其进入新的发展阶段,并在社会经济建设中发挥越来越大的作用。

1.1.3 会计电算化的发展

会计电算化是融系统工程、电子计算机技术与会计理论和方法为一体,运用计算机这一现代化工具取代传统手工操作,进行会计业务处理、分析与决策的一门新型应用学科。它的诞生实现了会计工作方式的变革,是会计发展史上的一场重大改革,最终必将导致会计人员的解放和会计工作的现代化。



1. 国外会计电算化的发展阶段

1954年,美国通用电气公司(EG)第一次使用计算机计算职工工资,从而引起了会计处理的变革。随着计算机技术的飞速发展、应用领域的广泛深入以及应用水平的不断提高,50多年来,会计电算化的发展基本经历了四个阶段。

- (1) 批处理方式阶段(20世纪50年代中期到60年代)。
- (2) 实时处理阶段(20世纪60年代中期至70年代初)。
- (3) 管理信息系统阶段(20世纪70年代中后期)。
- (4) 决策支持系统阶段(20世纪80年代以后)。

2. 我国会计电算化的发展阶段

我国会计电算化起步较晚,发展步履维艰。从我国电算会计的应用程度、范围和组织、规划与管理,以及会计软件开发等方面来分析,我国电算会计的发展经历了一个由低级到高级的过程。我国会计电算化的发展阶段:

- (1) 起步与缓慢发展阶段(1957—1983年)。

这一阶段,我国电算会计发展缓慢,究其原因主要有四点:一是缺乏电算会计的专业人才,既懂计算机又懂会计的复合型人才实属罕见;二是缺乏设备,计算机价格昂贵,一般企业购置不起;三是还没有引起各级领导对电算会计的普遍重视;四是缺乏对计算机作用与功能的足够认识,在没有应用先例的情况下,对计算机有神秘感,担心没效益或怕出乱子。

- (2) 自发与普遍发展阶段(1983—1987年)。

1983年以后,微机在国内市场上大量出现,多数企事业单位已能够买得起计算机,这为计算机在会计领域的应用创造了良好的条件。与此同时,企业也有了开展电算化工作的愿望,纷纷组织力量开发会计软件。但是,这一时期,由于会计电算化工作缺乏统一的规范和指导,加之我国计算机在经济领域的应用也同样处于发展的初期阶段,使得会计电算化处于各自为政的局面。会计软件一家一户地自己开发,投资大、周期长、见效慢,造成大量的人力、物力和财力的浪费。

- (3) 有计划稳定发展阶段(1987年至今)。

这一发展阶段的特点是:第一,各级财政部门和业务主管部门加强对会计电算化工作的管理使会计电算化工作走上了有组织、有计划的发展轨道,并得到了蓬勃发展。许多地区和部门制定了发展规划、管理制度和会计软件的开发规范和标准,标志着我国电算会计走向现代管理时期。第二,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。第三,加大了会计电算化人才的培养。会计电算化人才问题是发展会计电算化的关键,一直受到政府、学校和社会的重视。许多中等或专科院校开设了会计电算化专业,在大学本科教育中,会计专业及相关专业也开设了会计电算化课程,在对在职财会人员的培训中,加大了会计电算化的培训力度。从而使会计电算化的开展和发展得到了人才方面的保证。



3. 我国会计电算化的发展趋势

近几年来,我国的会计电算化发展主要有以下几方面的特征:

(1) 功能上的综合化和技术上的集成化。企业的生产经营活动是一个相互联系、相互制约的有机整体,会计不仅要综合反映和监督企业的财务状况和经营成果,而且要参与和支持企业的生产经营和管理活动。企业供、产、销各个环节的经营好坏,人、财、物各项物资消耗的节约与浪费,都直接影响企业的财务状况和经营成果,因此,要开展预测、决策、控制、分析等工作,需要利用系统数据进行统计、分析、预测、处理等,使原来单一的会计核算发展为集核算、监督、管理、控制、分析、预测和决策支持为一体的综合系统。

(2) 数据大量化和多维化。预测、决策、控制、管理和分析,不仅需要企业内部数据,也需要企业外部数据;不仅需要当前数据,也需要历史数据;不仅需要反映企业生产经营活动的会计数据,而且需要市场、物价、金融、政策和投资等经济数据,系统数据量明显加大。另外,为了有效支持预测、决策的实施,需要对各项数据进行多维分析与观察。目前,新推出的数据仓库、联机分析处理、数据挖掘等技术,将有力地支持大量数据的处理和存储,支持数据的多维分析和多维观察。

(3) 网络化与智能化。计算机网络技术,特别是局域网已广泛应用于会计电算化系统,使会计电算化系统实现了各个工作站的并发操作、统一管理和数据共享。一方面,随着集团公司的发展和全国各地分支机构的建立,一些企业对会计电算化提出了更高的要求,如中远程数据传输、中远程数据查询、中远程维护和合并会计报表的编制等。另一方面,随着市场经济的发展,影响经济变化的因素越来越复杂,预测、决策、管理、控制和分析的难度越来越大,除了要不断提高工作人员的信息处理水平、加大数据量的采集和运用,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和决策。

(4) 会计软件开发设计难度加大。一方面,企业经营管理对财务会计提出越来越高的要求,使得会计软件在不断完善的基础上,功能越来越复杂、数据量越来越大且越来越错综复杂,这无疑对会计软件的开发设计工作提出更高要求;另一方面,计算机硬件和系统软件产品日新月异,新的经济管理制度频频出台,再加之会计软件市场的激烈竞争,使得专业的会计电算化公司不得不快速地更新产品,以适应市场的变化和 demand。

(5) 会计电算化专门人才队伍的形成。会计电算化人才的培养一直是会计电算化的工作重点之一。部分高等院校近年来已开设侧重于会计电算化方向的会计学本科专业,加之培养会计电算化硕士研究生和博士研究生,使得一批有志青年开始致力于会计电算化领域,特别是专业的会计电算化软件公司的势力及社会声望的扩大,为会计电算化专业人才培养和壮大奠定了坚实的基础。



1.2 电算化会计信息系统

1.2.1 会计信息系统的概念

1. 会计数据与会计信息

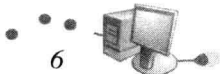
数据是对客观事物属性的描述,是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号。信息是对客观世界中各种事物特征和变化的反映,是数据加工的结果。对信息使用者来说,信息是一种经过加工处理后有用的数据,它可以用数字、符号、文字、图表等形式来反映经济管理活动。

在会计工作中,各种原始会计资料称为会计数据,按一定的要求通过加工处理的会计数据,称为会计信息。只有将会计数据通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。会计信息可以分为三类:财务信息,指反映已经发生的经济活动的信息,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,如对比分析信息、客户信用等级信息等;决策信息,指为预测决策活动直接服务的信息,如量本利盈亏临界点分析信息等。

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元素,它们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元素。通常一个工厂、商店、机关、团体都可以看做一个系统,一个国家、一个社会也可以看做一个系统。每个系统都具有独立性: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的输入,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,物资流是活动的主体,物资流的数量、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、掌握物资流的情况,实现对物资流的控制,保证物资流的畅通。

在信息流中,各个信息因素相互联系,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系统称为信息系统(Information System, 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。



3. 会计信息系统

会计信息系统是一个组织处理会计业务，并为企业管理者、投资人、债权人、政府部门提供财务信息、分析信息和决策信息的实体。该系统通过收集、存储、传输和加工各种会计信息，并将其反馈给各有关部门，为企业经营和决策活动提供帮助。

会计信息系统是以处理会计业务、提供会计信息为目的的信息系统，是企业管理系统的一个子系统；而会计信息系统本身，又可以分解为若干系统。

4. 电算化会计信息系统

会计信息系统要有一定的操作技术和处理手段，用来对会计的原始数据进行采集、加工、存储以及分析和利用。

电算化会计信息系统即电算化会计，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会计边缘学科。目前，人们把基于计算机的会计信息系统统称为电算化会计信息系统，简称为会计信息系统（Accounting Information System, AIS）。

电算化会计信息系统是以计算机信息处理技术为手段的会计信息系统（Computer Based Accounting Information System, CBAIS），也就是会计信息系统使用计算机作为会计信息处理工具后所形成的系统。会计信息系统不一定计算机化，只有电子计算机化的会计信息系统才称为电算化会计信息系统。

1.2.2 会计信息系统的总体结构

一个电算化会计信息系统通常由多个子系统组成，每个子系统各自处理特定部分的会计信息，同时各子系统之间又通过信息传递和核对相互作用，相互依赖，形成一个完整的会计信息系统。

财务业务一体化的会计信息系统的功能结构可以分成三个基本部分，它们分别是：财务、购销存和管理分析，每部分由若干子系统组成。一个好的会计信息系统应该根据需要灵活地选择需要的子系统，并方便地分期分批组建和扩展自己的会计信息系统。

1. 财务部分

财务部分主要由：总账（账务处理）、工资管理、固定资产管理、应付管理、应收管理、成本管理、会计报表等子系统组成。这些子系统以总账子系统为核心，为企业的会计核算和财务管理提供全面、详细的解决方案。

2. 购销存部分

购销存部分以库存核算和管理为核心，包括存货核算、库存管理、采购管理和销售管理等子系统。购销存部分可以处理企业采购、销售与仓库管理等部门各环节的业务事项，有效地改善库存的占用情况，有效控制采购环节资金占用，并对应收账款进行严格的管理，尽可能避免坏账的产生。



3. 管理分析部分

管理分析部分一般包括：领导查询、财务分析和决策支持等子系统。领导查询子系统，也叫综合查询子系统。企业管理人员可以查询其他任一个子系统或各系统综合数据，以供管理人员科学、有效地进行决策；财务分析子系统是从其他核算子系统中提取数据，并运用一定的财务分析方法生成各种财务指标，帮助企业考核、评价各方面的成果；决策支持子系统的特点是利用交互方式支持决策者解决半结构化问题。

会计信息系统各部分功能结构及相关子系统的关系如图1-1所示。

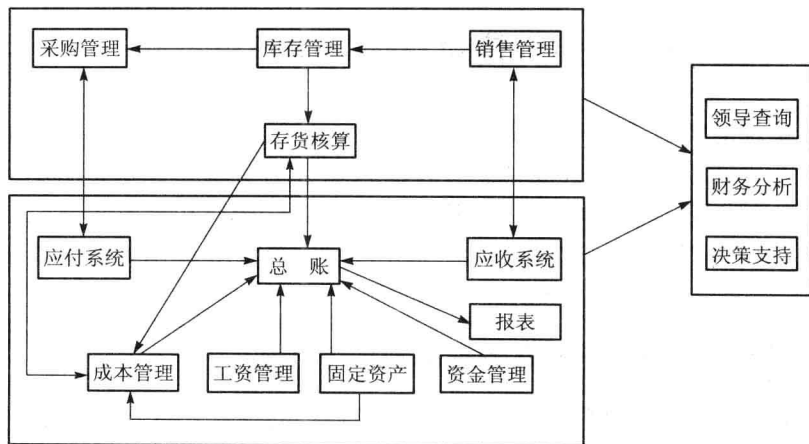


图1-1 会计信息系统功能结构

除了以上介绍的基本子系统外，为适应不同企业的业务处理需要，各种财会软件还设计了一些有针对性的子系统，例如，针对商业企业的商业购销存系统。与某一具体业务处理相结合的子系统，例如，订单管理子系统、智能零售子系统等。

一个电算化会计信息系统通常由多个子系统组成，每个子系统各自处理特定部分的会计信息，同时各子系统之间又通过信息传递和核对相互作用，相互依赖，形成一个完整的会计信息系统。

1.2.3 会计信息系统的应用方案

电算化会计信息系统的构成，即子系统的划分带有明显的行业特点，行业不同子系统的划分也不完全相同。

工业企业经营活动的特点包括供、产、销三个环节。在供应过程中，企业从外部购进原材料，以备生产领用。在生产过程中，劳动者借助劳动工具对劳动对象进行加工，生产出产品。在这个过程中，一方面生产出产品，同时要发生各种各样的耗费，包括材料的耗费、人力的耗费及机器设备和厂房等固定资产的损耗等。在销售过程中，企业将生产出的产品销售

出去并收回货款。因此,工业企业的会计信息子系统的划分,必须能够反映工业企业经营活动的特点。对于工业企业来说,电算化会计信息系统一般划分为账务处理、工资核算、固定资产核算、材料核算、往来核算、销售核算、成本核算、报表、财务分析与领导查询等子系统。

商业企业经营活动的特点是包括进、销、存三个环节。因此,对于商业企业来说,电算化会计信息系统一般划分为账务处理、工资核算、固定资产核算、采购核算、库存核算、销售核算、报表、财务分析与领导查询等子系统。

1.3 会计信息系统的实施与管理

会计信息系统的实施是一项复杂的系统工程,受到企业内外许多因素的制约,需要一些基本条件,因此不能急于求成,需要有步骤地分期实施。首先要制定会计电算化规划和工作计划,积极准备实现电算化的基本条件,然后选择和配置计算机硬件、系统软件和会计软件,再培训人才、试验运行系统等,这样会计电算化工作才能正常有序地开展实施。

1.3.1 制定各单位会计信息系统的规划与计划

实现会计信息系统是一项系统工程,涉及单位内部的各个方面,需要较多的人力、物力和财力,必须由单位领导或总会计师亲自作为决策者和领导者,并负责和指挥会计电算化工作。单位的财务会计部门承担会计信息系统的具体组织和实施工作。

在会计信息系统具体实施过程中,必须制定一个详细的实施计划,包括制定单位会计信息系统规划和制定会计电算化工作计划,对在一定时期内要完成的工作有一个具体安排。这样才能使整个工作有计划、按步骤地进行,有利于合理安排人力、财力和物力,有利于会计电算化工作的实施与检查。

1.3.2 配备计算机硬件和系统软件

对计算机硬件的选择是实施会计电算化的基础,计算机硬件选择的好与坏直接关系到今后会计电算化工作的质量和效率。因此,要从会计电算化工作的需要出发,做出合理的选择。

1. 硬件工作方式的选择

中小型企事业单位,待会计电算化工作深入后,可沿用文件服务器网络结构;大型企事业单位可逐步建立客户机/服务器网络结构直至浏览器/Web 服务器网络体系。高档客户机/服务器网络结构和浏览器/Web 服务器网络体系是电算化会计信息系统比较理想的硬件结构。



2. 硬件性能指标的要求

应根据实际情况和财力状况,选择与本单位会计电算化工作规划相适应的计算机机种、机型和有关配套设备,对于实行垂直领导的行业、大型企业集团,应尽量做到统一,为以后实现网络化,在软硬件技术支持方面打好基础。

3. 操作系统的配置

系统软件是指操作系统及后台数据库的配置,目前主要采用的操作系统软件有 Windows 2000/XP 操作系统、UNIX 操作系统、Novell 网络操作系统和 Windows NT/2000 操作系统。

1.3.3 配置会计软件

配置核算精确、功能完备、使用安全、操作简便的会计软件是企事业单位开展会计电算化工作不可缺少的必要条件之一。因此,要综合考虑多方面要求来选择会计软件。

1. 会计软件的来源及其选择

会计软件的来源主要有通用商品化会计软件、定点开发(包括本单位自行开发、委托其他单位开发、联合开发)、通用与定点开发会计软件相结合三种渠道。

2. 选择商品化会计软件应注意的问题

商品化会计软件是指经过评审通过的可以在市场上销售的通用会计软件。商品化会计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。

采用商品化会计软件的优点:见效快、成本低、安全可靠、维护有保障。缺点:一是不能全部满足使用单位的各种核算与管理要求;二是对会计人员要求较高,如要求用户定义各种转账公式、数据来源公式、费用分配公式等,否则会计人员会感到使用不便。

企业选择会计软件时应全面考虑,权衡利弊,既着眼于现在,又要放眼于未来,选择最适合本企业要求的商品化会计软件。

1.3.4 培训会计电算化人员

会计电算化工作是一项技术含量较高的工作,不仅需要会计、计算机专门人才,更需要既懂会计又懂计算机技术的复合型人才。

会计电算化工作的实施,需要大量不同知识结构与层次的专业人才,目前就绝大多数企事业单位来说,这类人才还很匮乏。大致来说,会计电算化人员分为三类:第一类是信息系统的开发人员,负责完成会计软件的开发工作,能够进行会计软件的分析 and 设计;第二类是系统的应用人员,负责信息系统的使用和维护,掌握计算机和会计核算软件的基本操作技能;第三类是电算化系统的管理人员,负责单位会计电算化工作的组织、协调和管理,使其能健康地发展。



1.3.5 计算机代替手工记账

用计算机代替手工记账是指会计业务手工处理方式向计算机处理方式的过渡阶段,即脱离手工会计核算的过程,是会计电算化工作中非常重要的工作。主要工作包括:数据转换、计算机与手工并行、评审与计算机代替手工记账的审批。

1. 数据转换

首先做好系统转换前的准备工作:一是整理手工会计业务数据;二是建立会计科目体系;三是统一账、证、表的格式;四是规定操作过程和核算方法。其中会计科目体系是会计核算的基础,必须按要求建立会计科目体系并进行编码。设置会计科目应遵循以下原则:

- (1) 符合财政部和有关管理部门的规定;
- (2) 满足本单位会计核算与管理的要求;
- (3) 满足会计报表的要求,凡是报表所用数据,如需要从账务处理系统中取数的,必须设立相应科目;
- (4) 要保持会计科目体系完整,不能只有下级科目而没有上级科目;
- (5) 要保持相对稳定;
- (6) 要考虑与子系统的衔接,凡是与其他各子系统有关的科目,在整理时应将各子系统中的核算大类在账务处理系统中设为最底层科目。

2. 计算机与手工并行

计算机与手工并行是指会计软件使用的最初阶段人工与计算机同时进行会计处理的过程。在此阶段的主要任务是:检查建立的会计电算化核算系统是否充分满足要求,使用人员对软件的操作是否存在问题,对运行中发现的问题是否还应进行修改,并逐步建立比较完善的电算化内部管理制度。

在试运行阶段,会计人员要进行双重劳动,但这是十分必要的。在此期间,通过进行手工与计算机处理结果的双向对比与检验,能够考查会计软件数据处理的正确性,能够考查相关人员的操作熟练程度和业务处理能力,并通过实践,进行电算化内部管理制度的建立。应该说,这是手工会计系统移至会计电算化系统的试验阶段,也是手工系统与计算机系统相互适应的阶段。它的顺利进行,是此后会计电算化系统持续正常运行的前提。

并行起始时间应放在年初、年末、季初、季末等特殊会计时期,并行时间长度为3个月。这样才能最全面地比较人机数据,预先估计可能出现的问题。一旦出现问题,要及时采取措施,进行防错纠错。

3. 评审与计算机替代手工记账的审批

评审主要是对定点开发的会计软件是否符合现行会计制度,以及对软件安全性和可靠性进行评价;对已评审的核算软件在验收中可不再进行软件的评审。企事业单位应向相应的审