



华东地区大学出版社第七届优秀教材

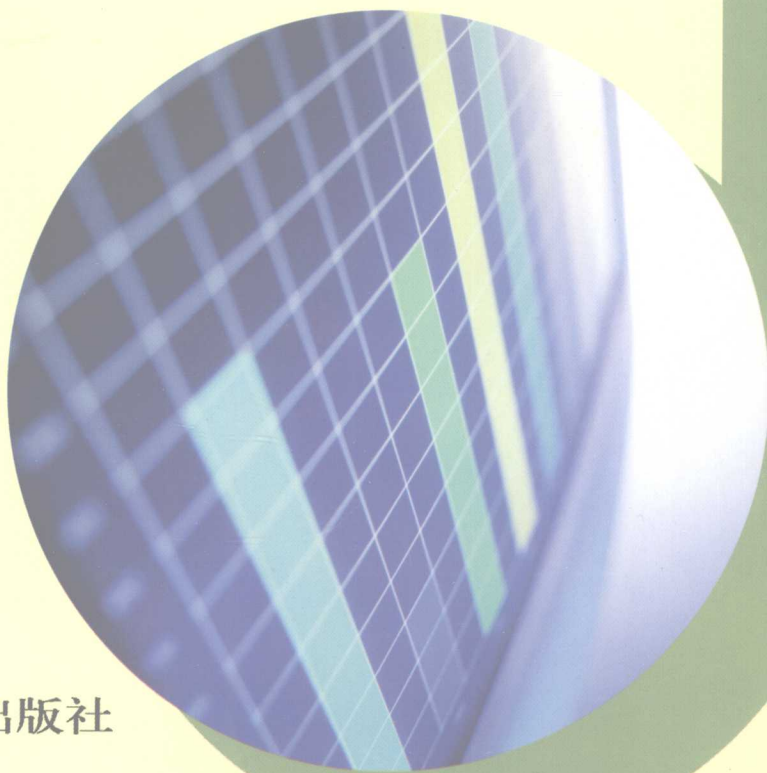
高等职业教育经济管理类专业系列教材

XINBIAN KUALI XINXIHUA JIAOCHENG

新编会计信息化教程

吴 强 主编

东南大学 出版社



高等职业教育经济管理类专业教材

新编会计信息化教程

主 编	吴 强	
副 主 编	新 夫	李洪武
编写人员	吴 强	新 夫
	李洪武	杨百敏

东南大学出版社
• 南京 •

内 容 提 要

本书紧扣企业会计信息化实务,比较系统地介绍了会计信息系统的构建以及财务链、供应链的业务操作。全书共6章,以用友U8系统作为实验平台,围绕4个综合实训案例循序渐进展开。

本书全部案例都按照新会计准则编写,既有方案设计知识,又强调业务操作,同时还涵盖了纳税申报内容。

本书可作为高职高专院校、各类成人院校财经类专业的教材,也可作为在职会计人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

新编会计信息化教程 / 吴强主编. —南京:东南大学出版社,2008.12

ISBN 978-7-5641-1514-2

I. 新… II. 吴… III. 会计—管理信息系统—高等教育—教材 IV. F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第198165号

东南大学出版社出版发行

(南京四牌楼2号 邮编 210096)

出版人:江 汉

江苏省新华书店经销

兴化市印刷厂印刷

开本:787mm×1092mm 1/16 印张:14 字数:350千字

2008年12月第1版 2008年12月第1次印刷

ISBN 978-7-5641-1514-2/F·159

印数:1—3000册 定价:28.00元

(凡因印装质量问题,可直接向读者服务部调换。电话:025-83792328)

高等职业教育经济管理类专业教材编委会

主 任 宁宣熙

副主任 (按姓氏笔画排序)

王传松 王树进 迟镜莹 杭永宝

都国雄 钱廷仙 詹勇虎 王维平

秘书长 张绍来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁宗红 王水华 邓 晶 华 毅 刘大纶 刘金章

刘树密 刘葆金 祁洪祥 阮德荣 孙全治 孙 红

孙国忠 严世英 杜学森 杨晓明 杨海清 杨湘洪

李从如 吴玉林 邱训荣 沈 彤 张 军 张 震

张建军 张晓莺 张维强 张景顺 周忠兴 单大明

居长志 金锡万 洪 霄 费 俭 顾全根 徐汉文

徐光华 徐安喜 郭 村 常大任 梁建民 敬丽华

蒋兰芝 缪启军 潘 丰 潘绍来

出版说明

“高等职业教育经济管理类专业教材编委会”自2003年3月成立以来,每年召开一次研讨会。针对当前高等职业教育的现状、问题以及课程改革、教材编写、实验实训环境建设等相关议题进行研讨,并成功出版了《高等职业教育经济管理类专业教材》近60种,其中33种被“华东地区大学出版社工作研究会”评为优秀教材和江苏省精品教材。可以看出,完全从学校的教学需要出发,坚持走精品教材之路,紧紧抓住职业教育的特点,这样的教材是深受读者欢迎的。我们计划在“十一五”期间,对原有品种反复修订,淘汰一批不好的教材,保留一批精品教材,继续开发新的专业教材,争取出版一批高质量的和具有职业教育特色的教材,并申报教育部“十一五”规划教材。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”是一个自愿的、民间的、服务型的、非营利性的组织,其目的是在各高等职业技术学院之间建立一个横向交流、协作的平台,开展专业建设、教师培训、教材编写、实验与实习基地的协作等方面的服务,以推进高等职业教育经济管理专业的教学水平的提高。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”首批会员单位名单:

南京正德职业技术学院
南京钟山职业技术学院
江苏经贸职业技术学院
南京应天职业技术学院
无锡商业职业技术学院
南京化工职业技术学院
常州建东职业技术学院
常州工程职业技术学院
南京交通职业技术学院
江阴职业技术学院
扬州职业大学
天津滨海职业技术学院
安徽新华职业技术学院
山东纺织职业技术学院
浙江机电职业技术学院
南京商骏创业网络专修学院
东南大学出版社

南京工业职业技术学院
南京金肯职业技术学院
南通纺织职业技术学院
镇江市高等专科学校
常州轻工职业技术学院
常州信息职业技术学院
常州纺织服装职业技术学院
南京铁道职业技术学院
无锡南洋职业技术学院
南京信息职业技术学院
黄河水利职业技术学院
江苏农林职业技术学院
黑龙江农业经济职业学院
东南大学经济管理学院
广东番禺职业技术学院
苏州经贸职业技术学院
江苏海事职业技术学院

高等职业教育经济管理类专业教材编委会
2008年12月

序

高等职业教育是整个高等教育体系中的一个重要组成部分。近几年来,我国高等职业教育进入了高速发展时期,其中经济管理类专业学生占有相当大的比例。面对当前难以预测的技术人才市场变化的严峻形势,造就大批具有技能且适应企业当前需要的生产和管理第一线岗位的合格人才,是人才市场与时代的需要。

为培养出适应社会需求的毕业生,高等职业教育再也不能模仿、步趋本科教育的方式。要探索适合高等职业教育特点的教育方式,就要真正贯彻高等职业教育的要求,即“基础理论适度够用、加强实践环节、突出职业技能教育的方针”。为此,有计划、有组织地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革和教材建设工作已成为当务之急。

本次教材编写的特点是:面向高等职业教育系统的实际情况,按需施教,讲究实效;既保持理论体系的系统性和方法的科学性,更注重教材的实用性和针对性;理论部分为实用而设、为实用而教;强调以实例为引导、以实训为手段、以实际技能为目标;深入浅出,简明扼要。为了做好教材编写工作,还要求各教材编写组组织具有高等职业教育经验的老师参加教材编写的研讨,集思广益,博采众长。

经过多方的努力,高等职业教育经济管理类专业教材已正式出版发行。这是在几十所高等职业院校积极参与下,上百位具有高等职业教育教学经验的老师共同努力高效率工作的结果。

值此出版之际,我们谨向所有支持过本套教材出版的各校领导、教务部门同志和广大编写教师表示诚挚的谢意。

本次教材建设,只是我们在高等职业教育经济管理类专业教材建设上走出的第一步。我们将继续努力,跟踪教材的使用效果,不断发现新的问题;同时也希望广大教师和读者不吝赐教和批评指正。目前我们已根据新的形势变化与发展要求对教材陆续进行了修订,期望它能在几番磨炼中,成为一套真正适用于高等职业教育的优秀教材。

宁宣熙

2008年12月

前 言

目前我国会计类本专科院校普遍开设了“会计电算化”、“会计信息系统”等计算机会计课程,计算机会计已经成为会计专业的核心课程,但是计算机会计本身是一门边缘学科,对于它的理论框架和方法体系还存在很多争议,因此各个院校开设的同类课程存在很大的差异。

配合我校精品课程建设,我们在本书的编写方面进行了一些尝试,使其具有如下特点:

(1) 时效性强。本书紧紧围绕企业会计信息化实务,全部内容都按照会计新准则编写,反映了会计信息化实务的最新进展。

(2) 集成度高。通过4个综合性实训案例(小企业方案、旅游企业方案、工业企业方案、商业企业方案),强调了基础理论与实践课程的集成。

(3) 实现了会计电算化课程教学创新。本书从一个小企业会计信息化入门方案着手,让读者实现会计信息化快速入门。然后依次通过旅游企业方案、工业企业方案、商业企业方案,一方面讲解实务操作知识,另一方面介绍会计信息化的基本设计方法,有助于提高会计专业学生的会计信息化理论与实务能力。

(4) 实务参考性强。从编排上看,本书完全摒弃了传统教材按照软件模块编写的架构,按照企业会计信息化业务流程来撰写。

(5) 涵盖内容全。本书将会计信息化相关的纳税申报内容也收纳进来。

(6) 适用性广。实训案例深度、广度都有一定层次,适合不同专业、不同教学对象使用。

本书的编写是我们的初次尝试,在很多方面还显得比较粗糙,希望随着会计学科、信息学科的不断发展,计算机会计教学也能够随之不断进步,教程也能够不断完善。

本书由吴强担任主编,新夫、李洪武担任副主编,新夫(江苏城市职业学院)编写第1章,吴强(扬州职业大学)编写第2章1~3节和第3、4、5章,李洪武(扬州职业大学)编写第2章4~7节,杨百敏(扬州职业大学)编写第6章。

在本书的编写过程中参考了许多国内外专家的研究成果,未能一一注明,特此感谢;长期以来用友南京公司对我校的计算机会计教学工作给予了大力支持,也一并致谢!

我们的E-mail是SSNOPY@126.COM,有关本书的任何意见、建议以及书中相关资料的查询,请与以上邮件地址联系。

编 者
2008年11月

目 录

1	会计信息系统概述	(1)
1.1	基本概念	(1)
1.1.1	数据和信息	(1)
1.1.2	会计数据和会计信息	(1)
1.1.3	数据处理	(2)
1.2	会计信息系统的概念、特点及传统工作方式	(2)
1.2.1	会计信息系统的概念	(2)
1.2.2	会计信息系统的特点	(2)
1.2.3	传统手工会计系统的工作方式	(3)
1.3	计算机会计信息系统	(3)
1.3.1	计算机会计信息系统的产生	(3)
1.3.2	计算机会计信息系统的工作方式	(4)
1.3.3	计算机会计信息系统的分类	(5)
1.3.4	会计信息系统与企业管理信息系统的关系	(5)
1.3.5	计算机会计信息系统的功能结构	(6)
1.3.6	计算机会计信息系统应用方案	(6)
2	企业会计信息化入门——小企业解决方案	(8)
2.1	扬科公司会计信息化模式选择	(8)
2.1.1	扬科公司会计信息化的基本需求	(8)
2.1.2	扬科公司会计信息系统的功能	(8)
2.2	扬科公司会计信息化方案设计	(9)
2.2.1	人员的配备与分工	(9)
2.2.2	基础信息设计	(9)
2.2.3	辅助核算	(10)
2.2.4	系统参数设置	(11)
2.3	扬科公司会计信息系统实施前的准备工作	(11)
2.3.1	系统实施前的基本准备	(11)
2.3.2	系统环境及软件的安装	(12)
2.4	扬科公司会计信息系统的初始化	(13)
2.4.1	账套设置	(13)
2.4.2	基础信息设置	(18)
2.4.3	总账系统初始化	(26)
2.5	扬科公司会计信息系统日常处理	(28)
2.5.1	日常处理简明流程	(28)
2.5.2	扬科公司日常处理示例	(29)

2.5.3	期末处理	(34)
2.6	扬科公司会计信息系统报表编制	(37)
2.6.1	UFO 报表管理系统的基本概念	(37)
2.6.2	自定义报表	(38)
2.6.3	套用报表模板	(39)
2.6.4	报表示例	(39)
2.7	扬科公司会计信息系统实训	(40)
2.7.1	系统管理	(41)
2.7.2	基础档案设置	(41)
2.7.3	总账系统初始化	(45)
2.7.4	会计信息化日常与期末处理	(48)
2.7.5	编制会计报表	(50)
	习题与答案	(50)
3	企业会计信息化进阶——江苏西园大酒店解决方案	(63)
3.1	江苏西园大酒店会计信息化模式选择	(63)
3.1.1	江苏西园大酒店会计信息化的基本需求	(63)
3.1.2	江苏西园大酒店会计信息系统的功能	(63)
3.2	江苏西园大酒店会计信息系统方案设计	(64)
3.2.1	人员配备与分工	(64)
3.2.2	系统管理员与账套主管的区别	(64)
3.2.3	内部控制与权限管理	(65)
3.2.4	辅助核算	(66)
3.2.5	编码设计	(69)
3.2.6	现金流量表编制	(71)
3.3	江苏西园大酒店会计信息系统初始化	(73)
3.3.1	账套的建立	(73)
3.3.2	基础性档案设置	(73)
3.3.3	系统环境参数设置	(74)
3.3.4	期初余额输入	(78)
3.4	江苏西园大酒店会计信息系统日常与期末处理	(83)
3.4.1	西园酒店日常会计业务	(83)
3.4.2	总账系统日常与期末处理	(83)
3.4.3	应收应付系统日常处理	(83)
3.4.4	系统期末处理	(87)
3.4.5	错账更正	(87)
3.5	江苏西园大酒店会计信息系统实训	(90)
3.5.1	基础设置	(90)
3.5.2	期初设置	(94)
3.5.3	日常业务	(103)
3.5.4	错账更正和账簿使用	(105)

3.5.5	期末处理	(107)
3.5.6	报表编制	(108)
	习题与答案	(108)
4	会计信息化相关子模块	(118)
4.1	工资系统	(118)
4.1.1	工资系统概述	(118)
4.1.2	工资系统的应用模式	(119)
4.1.3	工资系统基本流程	(119)
4.1.4	皇宫公司工资系统初始化	(120)
4.1.5	工资系统日常处理	(125)
4.2	固定资产系统	(128)
4.2.1	固定资产概述	(128)
4.2.2	固定资产系统的应用模式	(129)
4.2.3	固定资产系统基本流程	(130)
4.2.4	固定资产系统初始化	(130)
4.2.5	固定资产系统日常处理	(133)
4.3	实训案例	(136)
4.3.1	工资系统	(136)
4.3.2	固定资产系统	(140)
	习题与答案	(142)
5	会计信息化综合实训	(154)
5.1	工业企业财务链综合实训	(154)
5.1.1	账套设置	(154)
5.1.2	基础档案设置	(155)
5.1.3	期初设置	(160)
5.1.4	日常业务	(163)
5.1.5	报表制作	(165)
5.2	财务链供应链一体化综合实训	(165)
5.2.1	账套设置	(165)
5.2.2	基础档案设置	(167)
5.2.3	期初设置	(173)
5.2.4	日常业务	(182)
5.2.5	期末处理	(191)
5.2.6	报表制作	(194)
6	网上纳税申报系统	(195)
6.1	网上纳税申报概述	(195)
6.2	国税网上纳税申报系统	(195)
6.2.1	网上纳税申报办理程序	(195)
6.2.2	完成网上报税的条件	(196)
6.2.3	业务流程	(196)

6.2.4	国税申报系统注意事项及常见问题	(204)
6.3	地税网上纳税申报系统	(205)
6.3.1	网上纳税申报办理程序	(205)
6.3.2	完成网上报税的条件	(205)
6.3.3	业务流程	(205)
6.3.4	注意事项	(211)
参考文献		(213)

【学习目标】

本章介绍会计信息化的基本概念,会计信息系统的构成、特点、主要工作方式、应用方案。通过本章学习,读者可以对会计信息化有个初步认识。

1.1 基本概念

1.1.1 数据和信息

1) 数据

数据是指在对客观实体的属性进行描述时,采用适当的方式记录下来的、可资鉴别的符号。它既包括数量形式表达的定量属性值,也包括以文字形式表达的定性属性值。

2) 信息

信息一般被定义为数据加工后得到的结果,这一结果对人们的决策行为产生影响。

数据和信息从形式上反映的都是客观实体属性的值。但数据强调对事实的客观记录,而信息更强调与人们决策活动的密切联系。在实际工作中,数据和信息往往很难严格区分。这是因为在整个数据处理过程中,经过处理和加工而得到的信息,往往又成为再次数据处理过程中的原料——数据。信息和数据的这种交替过程存在于数据处理的各个领域。

1.1.2 会计数据和会计信息

1) 会计数据

会计数据是指在会计工作中,从不同来源、渠道获得的,记录在“单、证、账、表”上的各种原始会计资料。会计数据具有以下特点:

(1) 会计数据的来源广泛 会计数据的来源既有企业内部生产经营活动产生的资料,也有企业外部与企业相关的各种经济活动产生的资料。

(2) 会计数据的数量繁多 会计数据的数量多,不光是指每个会计期间需要处理的数据量大,更重要的是指会计数据是一种随着企业生产经营活动的持续进行而源源不断产生并需要进行处理的数据。由于会计业务处理的特点,会计数据具有连续性、系统性和周期性的特点。

2) 会计信息

会计信息是指按会计特有的处理方法对数据进行处理后产生的,为会计管理及经济管理所需要的一部分经济信息。由于会计信息在经济管理中有极其重要的作用,因此,准确、及时是对会计信息的基本要求。

1.1.3 数据处理

数据处理是指为了一定的目的,按照一定的规则和方法对数据进行收集并加工成有用信息的过程。数据处理的方式很多,常用的方法有手工、机械和电子处理三种不同的方式。数据处理基本的工作环节可分为:数据的收集和输入、数据的存储、数据的加工及数据的传送和输出。

1) 数据的收集和输入

数据的收集和输入主要包括数据的收集、记录和检验。目的是将时间和空间上分散的数据收集起来以备使用。这是数据加工的基础,必须保证收集的数据完整和准确。没有足够的数据收集就不可能有完整的信息输出。

2) 数据的存储

数据的存储包括对原始数据、中间处理结果和最终处理结果的存储,以便再次加工和查询使用。

3) 数据的加工

数据的加工包括对数据的分类、汇总、排序、检索、计算、更新等处理过程。它是数据处理的中心环节。

4) 数据的传送和输出

数据的传送和输出包括将数据从一个系统(部门、地区)传送到另一个系统(部门、地区),也包括系统内各子系统间数据的互相传送,或把最终结果移交给用户。这是数据处理的

1.2 会计信息系统的概念、特点及传统工作方式

1.2.1 会计信息系统的概念

会计信息系统是指由特定的人员、数据处理工具和数据处理规程组成的有机整体。其目的是加工和利用会计信息对经济活动进行控制,满足经营管理的需要,其中规程既包括会计核算方法的规则,也包括各种会计法令、法规和管理制度。

会计信息系统可以是人工的,也可以是机械的或计算机的。

会计信息系统提供的信息有不同的层次,包括以下几种:

- (1) 以日常核算内容为主的会计核算信息层次。
- (2) 以经营、管理服务为主的管理信息层次。
- (3) 为单位重大决策服务的预测、决策信息层次。

1.2.2 会计信息系统的

会计信息系统除了具有一般信息系统的基本特点之外,由于会计工作的特殊性还具有以下几个特点:

- (1) 数据来源广泛,数据量大。
- (2) 数据的结构和数据处理的流程较复杂。
- (3) 数据的真实性、可靠性要求高。

- (4) 数据处理的环节多,很多处理步骤具有周期性。
- (5) 数据的加工处理有严格的制度规定并要求留有明确的审计线索。
- (6) 信息输出种类多、数量大,格式上有严格的要求。
- (7) 数据处理过程的安全、保密性有严格的要求。

1.2.3 传统手工会计系统的工作方式

1) 数据处理方式

手工会计系统的数据处理工具是算盘或计算器,计算过程中每运算一次需要重复操作一次。信息的载体是纸张构成的单、证、账、表。纸介质记录的内容具有很强的证据性,对于会计工作这是一个很重要的优点。

2) 数据处理流程

数据处理流程反映了数据从产生、传递到处理、审核以及存档的整个处理过程。手工数据处理过程为:填制和审核会计凭证→登记账簿→编制会计报表。

为了提供详略不同的会计信息,手工系统设置了总分类账户和明细分类账户。通过总账与明细账之间的对账可以发现记账中的问题,及时加以纠正。这种通过低效率、重复处理来换取处理的正确和可靠是传统会计数据处理流程的一个特点。对于发生的账簿登记的错误,手工系统分别采用划线、红字更正、补充登记等留有痕迹的修改方法,以便为日后的查证提供方便。

3) 人员构成和工作组织体制

手工系统中的人员都是专业会计人员,根据会计业务的不同内容分成一系列的专业组(工作岗位),各专业组完成会计数据的一部分处理工作。整个会计数据的处理分散在各个专业组中进行,各专业组间通过信息资料传递、交换建立联系,相互稽核牵制,使系统正常运转。

4) 内部控制方式

对于会计凭证的正确性,手工系统一般从经济活动的内容、数量、单价、金额、对应科目、记账方向等项目来核对,并通过制单、审核等不同岗位分工来相互促进、相互监督账目的正确性。此外还通过账证核对、账账核对、账实核对来保证数据的正确性。

1.3 计算机会计信息系统

计算机会计信息系统以人和计算机的有机结合为系统的主体,构成一个人和计算机紧密结合协同工作的人-机系统。

1.3.1 计算机会计信息系统的产生

电子计算机是20世纪40年代发展起来的新技术,是科学技术高度发展的产物。50年代初,计算机被一些发达国家应用于会计领域,从而引发了会计处理设备的重大变革。70年代末,计算机在我国也开始被用于会计工作,并由此引出了“会计电算化”这一具有强烈中国特色的专有名词。会计电算化这一专有名词通常被用来作为“使用电子计算机代替人工记账、算账、报账以及部分替代人脑完成对会计信息的分析”这一工作的代名词。

目前所说的计算机会计信息系统是建立在计算机网络基础上的,集业务处理、计划进程管理、资源管理、财务会计和人力资源管理于一体的集成化系统。在这种集成化系统中的财务会计处理与基于手工的财务会计处理具有相当大的区别。很多从事这一领域实务和理论研究工作的以现代信息技术、计算机技术和网络技术为基础和基本工具,研究和解决现代企业所面临的财务、会计工作的理论和实务,被称为“计算机会计”。从“会计电算化”到“计算机会计”不仅仅是一个名词的变化,这一名词的改变反映了人们对计算机在财务、会计工作中的作用有了更本质的认识,从而为计算机在财务、会计工作中发挥更大的作用奠定了坚实思想和理论基础。

现实的经济活动中,企业必须以现代计算机技术、网络技术和信息技术为基础,建立和完善能充分发挥管理和预测、决策职能的会计信息系统,以满足市场经济和世界经济一体化对经济管理的需要,这已是不争的事实。

1.3.2 计算机会计信息系统的工作方式

1) 数据处理方式

计算机会计系统的数据处理工具是电子计算机。在计算机会计系统中所有会计数据以文件的形式组织和存放。其存放介质为硬盘或软盘等磁性介质。查看这些会计资料必须通过程序,将数据显示在显示器上或通过打印机打印成文字资料。磁介质记录的信息复制方便、查找迅速,但也有修改后难以保留痕迹的问题,需要采取措施保留必要的修改痕迹。

计算机会计系统与手工系统一样要从原始凭证中获取会计的原始数据,为了计算机自动处理的需要,计算机会计系统必须对会计原始数据(如记录在各种凭证上的会计数据)、资料(如会计科目及其编码等)进行规范化、标准化处理。所有的数据均由计算机集中进行处理,而原始数据又必须由人工输入计算机。由于存在人工操作,出现差错在所难免,一旦出现输入错误,将会导致一系列错误发生。因此在计算机会计系统中必须加强对采集、输入数据的校验,以保证数据的正确性和可靠性。

2) 数据处理流程

在计算机会计系统中,日常会计数据的处理表现为:人工采集、进行标准化处理并输入计算机;由计算机集中、自动地进行处理;计算机根据使用者的需要自动输出各种会计信息。除输入过程外,数据的计算、处理的过程中几乎没有发生错误的可能性,分类账没有必要区分总分分类账和明细分类账,从而调整和取消了由于手工操作限制而人为增加的诸多重复环节,使数据处理流程更加简捷、合理。

3) 人员构成和工作组织体制

计算机会计信息系统中,除了专业会计人员外,还需要计算机操作人员和维护人员共同进行工作。会计工作组织形式发生了较大变化,通常按照数据的处理阶段分工组织。

4) 系统的内部控制

在计算机会计系统中,原来手工系统内部控制制度的基本原则,例如必须有明确的职责分工;账、钱、物三分管等仍然是系统内部控制的基本原则。由于计算机会计系统控制的具体方式为组织管理控制与计算机程序控制相结合的方式,控制的要求更为严格,控制的内容更为广泛。

1.3.3 计算机会计信息系统的分类

1) 按功能层次分类

信息系统的分类有许多方式,按功能层次来分类是一种基本的分类方法。

计算机会计信息系统按功能层次划分,可以分为电子数据处理系统(Electronic Data Processing System, EDPS)、管理信息系统(Management Information System, MIS)和决策支持系统(Decision Support System, DSS)。

(1) 电子数据处理系统 是一种面向业务数据处理的信息系统。主要功能是对业务数据进行登录、编辑、存储,按规定输出信息。它所追求的目标是用计算机代替人工操作,提高处理效率。我国目前大多数会计核算业务的计算机会计系统均属于这一层次。

(2) 管理信息系统 是为实现辅助管理功能而设计的一种信息系统。它是由 EDPS 逐渐发展形成的。主要功能是在电子数据处理的基础上,依靠电子计算机存储的数据和建立的相应经济管理模型,迅速地为管理的规划、实时控制提供必要的参考信息。一般来说,管理信息系统是企业计算机会计信息系统的一个核心子系统。

(3) 决策支持系统 是以提高决策的效果为目标,面向决策者的一种信息系统,它是由 MIS 系统逐渐发展形成的。DSS 的关键组成部分是有一个以计算机为基础的、反映决策者面临的某些方面问题的模型库和对应的方法库。它们利用 MIS 系统数据库中的信息以及大量外部的、往往是半结构化和非结构化的信息,可以使决策者模拟实际经营活动中可能出现的情况,在计算机上试验各种各样的处理方案,并且选择最优方案辅助决策。

2) 按系统的适用范围分类

(1) 专用系统 专为某一单位使用而设计的计算机会计信息系统。

(2) 通用系统 适合于某一行业甚至多个行业的计算机会计信息系统。

3) 按系统的构成分类

按系统的构成可以分为单用户系统、多用户系统和网络系统等。

1.3.4 会计信息系统与企业管理信息系统的关系

会计信息系统是企业管理信息系统的一个核心子系统。由于历史的原因,计算机引入会计工作之初主要用于替代人工进行各种会计数据的处理并提供各种财务会计信息和有关的一些与资金流有关的管理信息,形成了独立的、主要为会计部门使用的会计信息系统。

这种独立于其他业务处理系统及企业生产计划和管理的信息系统越来越难以满足企业管理的需要,随着企业管理思想的不断发展和完善,人们根据不同的管理思想和模式设计出各种不同的管理信息系统。比较有代表性的有:20 世纪 70 年代中期在国外制造业得到广泛应用的 MRP II (Manufacturing Resource Planning, 制造资源计划)系统和 90 年代在 MRP II 基础上发展起来的 ERP(Enterprise Resources Planning, 企业资源计划)系统。

① 管理信息系统作为一种企业管理思想的体现,它是一种全新的管理思想和管理模式。

② 作为一种管理工具,它同时又是一套先进的计算机管理信息系统。

③ 管理信息系统具有计划的一贯性、管理系统性、数据共享性、动态应变性、模拟预见性、物流与资金流统一性等特性,因而易于为企业各级管理人员所接受。

④ 在管理信息系统中,常规的会计与其他采购、生产、销售、技术管理等系统的界限已

经不存在了。它们的数据采集、业务处理互相融合,相互支持,形成了一个信息共享、有机结合的全方位管理板块。

⑤ 管理信息系统对加强企业管理,提高企业经济效益具有极大的作用。

1.3.5 计算机会计信息系统的功能结构

计算机会计信息系统的功能结构是指系统由哪些子系统组成,每个子系统完成哪些功能以及各子系统间的相互关系。

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:财务、购销存和管理分析,每部分由若干子系统所组成。

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、成本核算、会计报表、资金管理等于子系统组成。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。

需要说明的是:在各种会计信息系统中一般都有成本核算子系统。成本核算系统以生产统计数据及有关工资、折旧和存货消耗数据为基础数据,按一定的对象分配、归集各项费用,以正确计算产品的成本数据,并以自动转账凭证的形式向账务及销售系统传送数据。但是,由于不同企业的生产性质、流程和工艺有很大的区别,单纯为成本核算而设计的系统应用非常有限。

2) 购销存部分

购销存部分以库存核算和管理为核心,包括库存核算、库存管理、采购计划、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财务分析、利润分析、流动资金管理、销售预测、财务计划、领导查询和决策支持等子系统。目前我国大多数会计信息系统软件中,有关管理分析部分都还不够完善,多数子系统还处于准备开发和正在开发的阶段。目前比较成熟的主要是财务分析、领导查询等子系统。

1.3.6 计算机会计信息系统应用方案

1) 财务应用方案

财务应用方案适用于只希望使用会计信息系统解决企业会计核算与资金管理的企业。在这一方案中,系统构成为:总账、应收管理、应付管理、报表。其扩展子系统为:工资管理、固定资产管理、资金管理和财务分析。

使用方案的过程是:在总账及工资管理、固定资产管理子系统中完成日常财务核算;在报表系统编制有关的财务报表;在固定资产管理子系统中进行固定资产的日常管理及折旧的计提;在资金管理子系统中进行企业内外部存贷款的管理;在财务分析系统中制定各项支出、费用计划并进行相应的考核。

在这一方案中对往来业务一般有两种基本的处理方法。对于往来业务不多,只需要进行简单的往来管理和核算的企业,可以使用总账系统提供的往来管理功能进行往来业务的