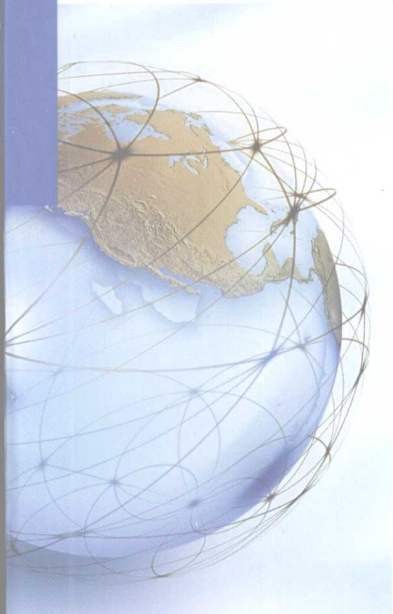


◎ 傅 樵 毛华扬 编著



会计信息化 原理与实验



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

会计信息化原理与实验

傅 樵 毛华扬 编著

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

本教程讲述了会计电算化的一般原理、会计软件的基本内容,并根据用友财务通标准版 10.2,重点讲解在信息化条件下企业如何进行各项业务的处理。本书以一个企业单位的经济业务为模型,按照企业业务流程的先后,详细介绍企业在信息化条件下进行财务软件系统设置、采购、销售、库存、成本核算以及财务总账、固定资产、工资和报表等的操作,整个流程符合企业经营业务信息化整体核算的习惯。

本书引用大量的图表和案例来阐述用友财务软件的操作方法,易学易用,能帮助读者轻松学习会计电算化理论和技术。

本书适合用做大学会计、财务管理、审计、信息管理类专业会计电算化课程的教材。同时也可供高职、高专学校的会计和会计电算化专业以及会计电算化上岗培训、社会培训和自学使用,还可为财会工作人员在实际工作中进行整体业务信息化核算提供借鉴。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化原理与实验 / 傅樵, 毛华扬编著. —北京: 电子工业出版社, 2009.6

ISBN 978-7-121-08678-6

I. 会… II. ①傅… ②毛… III. 会计—管理信息系统—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 060258 号

策划编辑: 赵 平

责任编辑: 周宏敏

印 刷: 北京机工印刷厂

装 订: 三河市鹏成印业有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 720×1 000 1/16 印张: 18 字数: 373 千字

印 次: 2009 年 6 月第 1 次印刷

印 数: 4 000 册 定价: 26.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

前 言

在经济全球化和信息技术飞速发展的今天，企业信息化成为提升企业竞争力的有力武器。单一模块的会计电算化已经成为阻碍企业经营发展的瓶颈，融合采购、销售、库存、核算等经营业务在内的企业整体经营业务信息化，才能帮助企业及时了解生产状况，从而在激烈的市场竞争中掌握先机。

本教程除了讲述会计电算化的一般原理、会计电算化后的管理、会计软件的基本功能和操作流程、应用方法等，还从企业应用的实际出发，按照企业经营业务整体信息化的处理流程，以一个企业的经营业务贯穿始终，在用友财务通标准版 10.2 平台上，介绍了系统管理与基础、采购管理、销售管理、库存管理、核算管理、总账管理、固定资产管理、工资管理、报表管理，每章都包括功能介绍与实验部分，其中功能介绍概括描述了该项处理的主要作用及操作流程，实验部分包括实验目的、实验内容、实验案例和实验步骤指导，力求通俗易懂，使学习者通过实验加深对功能流程的认识和了解。

通过学习本教程，可以了解会计电算化的发展过程，掌握会计软件的基本构成和操作流程，懂得会计电算化后的管理方法，为实际工作和进一步学习使用具体会计软件打下基础。

本教程由毛华扬编写第 1 章和第 2 章，傅樵编写第 3~12 章。

本教程适合用做大学会计、财务管理、审计、信息管理类专业会计电算化课程的教材，也可供高职、高专学校的会计和会计电算化专业以及会计电算化上岗培训、社会学校的培训和自学使用，还可为财会工作人员在实际工作中进行整体业务信息化核算提供借鉴。

本教程使用的案例资料，其人名、公司名等除有特殊说明外，均属虚构，如有雷同，纯属巧合。

在编写过程中参考了相关文献，在此向这些文献的作者表示感谢。限于时间仓促和经验不足，本教程不足之处在所难免，敬请读者指正，以便在下一版中改正。联系邮箱：fuqiao214@126.com

编著者

目 录

第 1 章 会计电算化概论	1
1.1 会计电算化基础	1
1.1.1 会计电算化的概念	1
1.1.2 实现会计电算化的基本要求	1
1.1.3 我国会计电算化的发展过程	3
1.1.4 我国会计电算化的发展趋势	5
1.2 会计电算化的基本内容	8
1.2.1 开展会计电算化工作的基本条件	8
1.2.2 会计电算化的基本内容	10
1.3 会计电算化后的管理	12
1.3.1 会计电算化后的部门组织管理	12
1.3.2 会计电算化后的内部控制管理	14
1.3.3 会计电算化后的维护管理	20
1.3.4 会计电算化后的档案管理	22
1.4 复习思考题	25
第 2 章 会计软件基础	26
2.1 会计软件概述	26
2.1.1 会计软件的概念	26
2.1.2 会计软件的发展	26
2.1.3 会计软件的分类	28
2.2 会计软件的基本功能和操作流程	29
2.2.1 会计软件的基本功能	29
2.2.2 会计软件的操作流程	31
2.2.3 会计软件总体结构及各子系统间的数据联系	33
2.3 会计软件的选择	36
2.3.1 实现会计电算化的途径	36
2.3.2 商品化会计软件与定点开发的专用软件	37
2.3.3 商品化会计软件选择的步骤	39
2.3.4 商品化会计软件的评价	41
2.4 ERP 与会计软件的关系	43
2.4.1 ERP 的发展过程	43
2.4.2 ERP 的管理思想	44

2.4.3	ERP 的作用	45
2.4.4	ERP 的主要模块	46
2.4.5	ERP 与会计软件的关系	50
2.5	复习思考题	52
第 3 章	会计软件应用方法	53
3.1	会计软件的基本构成	53
3.2	会计软件应用前的准备工作	58
3.3	会计软件的操作流程	63
3.4	账务处理子系统应用方法	65
3.4.1	账务处理系统概述	65
3.4.2	账务处理系统的基本功能	66
3.4.3	电算化账务的处理流程	67
3.4.4	期初建账及账务初始化	70
3.4.5	日常账务处理	77
3.4.6	期末结账及系统维护	82
3.5	报表子系统应用方法	83
3.5.1	报表编制	84
3.5.2	报表处理系统的日常应用	87
3.6	工资子系统应用方法	87
3.6.1	工资核算的特点	87
3.6.2	电算化工资核算系统的内容	88
3.6.3	工资核算的基本流程	89
3.6.4	功能	90
3.7	固定资产子系统应用方法	92
3.7.1	固定资产子系统流程及特点	92
3.7.2	固定资产的基本功能	94
3.7.3	系统使用前的准备工作	95
3.7.4	系统初始设置	96
3.8	采购、销售、库存管理子系统应用方法	99
3.8.1	进、销、存与账务的流程	99
3.8.2	采购管理	100
3.8.3	销售管理	101
3.8.4	库存管理	104
3.9	会计信息化后的日常维护工作	105
3.9.1	环境维护	105
3.9.2	软件故障维护	108

3.9.3 软件日常维护	108
3.10 会计软件升级	111
3.10.1 软件升级	111
3.10.2 软件升级的种类	113
3.10.3 升级的具体方法	113
3.11 复习思考题	114
第4章 实验准备	115
4.1 总体要求	115
4.2 实验环境	115
4.2.1 硬件环境	115
4.2.2 软件环境	116
4.3 实验内容	116
4.4 实验软件安装	116
4.4.1 系统环境要求	116
4.4.2 用友财务通安装步骤	117
第5章 系统管理与基础设置	119
5.1 系统管理	119
5.1.1 系统管理功能概述	119
5.1.2 系统管理实验	120
5.2 基础设置	130
5.2.1 基础设置功能概述	130
5.2.2 总账财务基础信息	132
5.2.3 公共档案设置	135
5.2.4 购、销、存档案设置	136
5.2.5 基础设置实验	139
第6章 采购管理	155
6.1 采购管理概述	155
6.1.1 采购管理功能概述	155
6.1.2 采购管理操作流程概述	156
6.2 采购管理实验	157
第7章 销售管理	173
7.1 销售管理概述	173
7.1.1 销售管理功能概述	173
7.1.2 销售管理操作流程概述	174
7.2 销售管理实验	176

第 8 章 库存管理	188
8.1 库存管理概述	188
8.1.1 库存管理功能概述	188
8.1.2 库存管理操作流程概述	189
8.2 库存管理实验	191
第 9 章 核算管理	196
9.1 核算管理概述	196
9.1.1 核算管理功能概述	196
9.1.2 核算系统操作流程概述	199
9.2 核算管理实验	200
第 10 章 总账管理	213
10.1 总账管理概述	213
10.1.1 总账管理功能概述	213
10.1.2 总账管理操作流程概述	214
10.2 总账管理实验——初始设置	215
10.3 总账管理实验——日常业务处理	219
10.4 总账管理实验——出纳管理	229
10.5 总账管理实验——期末处理	236
第 11 章 固定资产管理	244
11.1 固定资产管理概述	244
11.1.1 固定资产管理功能概述	244
11.1.2 固定资产管理操作基本流程概述	246
11.2 固定资产管理实验	247
第 12 章 工资管理	258
12.1 工资管理概述	258
12.1.1 工资管理功能概述	258
12.1.2 工资管理操作流程概述	259
12.2 工资管理实验	260
第 13 章 报表管理	273
13.1 报表管理概述	273
13.1.1 报表管理功能概述	273
13.1.2 报表管理的基本概念	274
13.1.3 报表制作流程与报表公式定义	275
13.2 报表管理实验	276

第 1 章 会计电算化概论

1.1 会计电算化基础

1.1.1 会计电算化的概念

“会计电算化”一词是 1981 年中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上提出来的。它是指将电子计算机技术应用到会计业务处理工作中，用计算机来辅助会计核算和管理，通过会计软件指挥计算机替代手工完成或手工很难完成的会计工作，即电子计算机在会计应用中的代名词。与此同义的还有电脑会计、EDP 会计、计算机会计信息系统、会计电算化系统、会计信息化等。

从广义上讲，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。

会计电算化在我国从启蒙到现在已近 30 年，并取得了较大成效，包括企业实施会计电算化的数量逐步上升，商品化通用软件产业的形成，以及政府管理机构宏观管理和调控作用的发挥等，无不体现了会计电算化带来的新思想、新方法、新作用，使会计工作的作用和地位得到了很大的加强。

1.1.2 实现会计电算化的基本要求

1. 实现会计核算工作的电算化

会计电算化的最终目的是为管理、决策服务。要达到这个目标，主要通过 4 个方面的措施来实现：一是利用计算机计算准确、处理数据量大的特点处理会计业务，从而更全面、更准确地提供管理、决策所需的财务信息；二是利用计算机处理数据速度快的特点处理会计业务，从而更快捷、更及时地提供各种管理、决策所需的财务信息；三是利用计算机对数据分类整理的优势，按管理的需要，对会计核算数据进行各种分类、加工和处理，从而筛选出管理所需的信息；四是使会计人员从繁杂的手工核算工作中解脱出来，利用他们懂财务、了解情况的优势，参与分析、参与管理、参与决策。要达到以上 4 个方面的要求，首先就要实现会

计核算工作的电算化，可以说，会计核算工作的电算化是一切会计电算化工作的基础。

2. 循序渐进地开展会计电算化工作

会计电算化工作涉及企业工作的各个方面，因此，在开展这项工作之前，就需要做好各种规划工作，考虑到问题的方方面面，做好各项安排，为会计电算化工作的全面开展、为实现全面信息化打下基础。

我国各单位的现实条件及会计电算化的实践证明，想一步到位，一次就建立一个完整的会计信息系统或管理信息系统，成功的概率较小。多数成功的单位往往是首先搞好规划工作，从急需的一项或几项业务的电算化开始，最终建立一个完整的电算化会计系统。

会计电算化有单项业务的电算化、多项业务的电算化、整个会计核算业务的电算化、整个会计信息系统的电算化之分。具体企业可根据自身的信息化水平情况先实行单项业务或会计核算业务的电算化，进而逐步实现整个会计信息系统的电算化。

2

3. 以系统化的思想开展会计电算化工作

会计电算化关系到具体的会计管理工作、会计软件、计算机和企业领导以及操作使用人员，它是涉及方方面面的一项系统工程。

会计电算化不仅包括建立电算化会计系统的过程，还包括电算化会计系统的使用、维护、管理以及其他有关的会计电算化工作，如计算机审计、会计电算化宏观管理等。从宏观到微观，各项会计电算化工作都是相互联系的；无论是宏观的会计电算化管理，还是微观的单位会计电算化工作，各项工作都是紧密联系在一起的，而且需要有步骤、有计划地进行。

会计电算化是整个信息化的组成部分。电算化会计系统是整个管理信息系统的子系统，会计部门的电算化工作与其他部门的信息化工作是有机地联系在一起的。会计电算化工作的开展应搞好与其他各部门的协调工作，使电算化会计系统成为整个管理信息系统的有机组成部分。

会计工作本身就是一个相对独立的会计信息系统，各项会计业务之间是有机地联系在一起的。开展一项会计业务的电算化工作，应考虑到与其他业务的关系，对其他会计业务的影响，为全面开展会计电算化工作打下基础，为最终形成一个完整的会计信息系统铺下基石。

4. 建立会计电算化后的组织应用工作

会计电算化的最终目的是利用计算机更好地完成会计工作的任务，提高会计

信息收集、整理、反馈的灵敏度与准确度,更好地发挥会计参与管理的职能,为提高管理水平和经济效益服务。因此电算化会计系统的建立仅仅是会计电算化工作的开始,更重要的是在会计电算化系统建立后的组织管理、系统的运行和维护等工作。这些工作是直接为达到会计电算化目标服务的,是长期实现会计电算化目标的保证,是实现会计电算化后会计的本职工作。

5. 实现会计电算化的最终目的是为管理、决策服务

会计是价值管理的主要手段,处理的信息量大,要求快捷准确。在手工记账时,会计人员将大量精力主要用于数据处理中,参与管理工作受到了极大的限制。使广大会计人员从繁重的手工操作中解脱出来,减轻劳动强度,是会计电算化的目的之一。但会计电算化的根本目的是通过核算手段和财会管理决策手段的现代化,提高会计信息收集、整理、传输、反馈的及时性和准确度,提高会计的分析决策能力,更好地满足管理的需要,提供管理所需的会计信息,从而更好地发挥会计参与管理、参与决策的职能,为提高现代化管理水平和提高经济效益服务。由此,应认识到两点:第一,满足管理的需要,为管理服务,提高经济效益是一切会计电算化工作的出发点与归宿点,是会计电算化的核心;第二,会计电算化不是单纯的数据搬家,是按管理的需要对现行会计工作的改革与发展,是会计管理工作的一个飞跃。

1.1.3 我国会计电算化的发展过程

会计是管理的重要组成部分,它以货币为计量单位,应用一套自身特有的方法,从价值方面对生产经营活动进行反映和监督。因此,在会计工作中,通过采集、传输和存储取得大量的数据,并对此分类、汇总,进行系统处理,为经营管理提供有用的信息。在历史上,随着生产的发展和生产规模的逐步社会化,会计也随之发展变化。经人们长期实践,会计逐步由简单到复杂,至今已形成一套完整的体系。与此同时,会计数据处理的技术也在不断地发展变化,经历了手工操作、机械化和电算化几个阶段,逐步形成了一门独立的新兴科学,在会计工作中发挥着不可估量的作用。

我国会计电算化的发展主要分为以下几个阶段。

(1) 探索发展阶段(1979~1988年)。

我国第一台计算机诞生于1958年,从那时起到20世纪70年代中期,主要是用于科学技术工作中。1979年财政部拨款500万元,用于长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点工作。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”。1979 年是中国会计电算化的起点。

在 1979~1988 年期间,会计电算化从无到有,在中国开始生根发芽,行政部门包括财政部、机械工业部、铁道部、兵器工业部、中国工商银行等,纷纷在全国各地做探索性的试点,全国各高等院校也加入到研究的行列,这个阶段属于探索阶段。但从整个国家来讲,基本上是各自为政,国家各职能部门都在摸着石头过河,摸索能够适应自身需要的解决方案。这个阶段的中国会计电算化水平不高,功能单一且不通用,还没有形成大规模的商品化会计软件公司与市场。

这一阶段的历史大背景是:我们的国门刚刚打开,一切感觉都很新鲜,各行各业都在强调解放思想,学习科学技术知识,应用科学技术知识。1981 年后,IBM PC 及其兼容机(那时候,除了 IBM PC 外,都称为兼容机)的出现,为计算机的普及应用提供了可能的条件。在当时,DBASE 语言对于爱好计算机的会计人员来讲,学习容易,从而被广泛应用。因此,很多单位自发地进行了会计软件的专项开发,主要是开发一些相对简单的模块,应用层次也很低,但相对于手工来讲,那种变化是巨大的。在这一阶段,一般都是一些大型企业和科研院所在开展会计电算化工作,后逐步上升为区域性、行业的行为。

1988 年,中国会计学会首届会计电算化学术讨论会在吉林召开。在这次会议上,与会专家形成共识:发展通用会计软件和引入市场机制是中国会计电算化发展的出路。同年,财政部在上海召开会计电算化工作会议,对制订各省计算机应用规划、实施对财务软件的评审工作做了统一部署。

(2) 政府推动发展阶段(1989~1998 年)。

实际上,1988 年的这些动作都是 1989 年发布 65 号文件的前奏,经过一年的准备和论证,在广泛征求各方意见的基础上,1989 年 12 月,财政部终于发布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,即著名的“89 第 65 号文件”。对于会计电算化自身来讲,这是一个划时代的文件,中国会计电算化在财政部的统一部署管理和强有力的推动下获得长足的发展。大大小小的财务软件厂商如雨后春笋般涌现出来,先锋、用友、金蜘蛛、万能、润嘉是这个时期的典型代表。因此,这个文件的发布可以称为我国会计电算化发展第二阶段即政府推动阶段的标志性事件。

1990 年财政部正式成立了会计核算软件评审委员会,制订了《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》、《关于加强对通过财政部评审的商品和会计核算软件管理的通知》、《关于加强对通过财政部评审的商品和会计核算软件管理的通知》等文件,对财务软件进行严格的评审与管理。针对会计电算化地区发展的不平衡,1994 年,财政部又下发了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》,以推动全国的会计电算化工作,并提出了具体要求。所有这些都成为我国会计电算化发展的强有力的推动力量。

在此期间,在财政部的统一部署下,进行了普及性的会计电算化初级培训,使所有的会计上岗人员懂得了计算机和会计电算化基础知识,从而为我国会计软件的快速推广打下了先行的认识基础。这种推动力和速度,是任何市场力量所无法具备的。

1989~1998年期间,会计软件逐步通用化、商品化,市场上成立了数百家财务软件公司。这个时期的中国会计电算化发展非常迅速,会计软件依托DOS平台,功能上也基本属于核算型。从1994年开始,Windows会计软件逐步进入并引起人们的重视,但真正普及是在1998年后。

在这十年中,在财政部及各省财政厅(局)的推动下,一方面商品化会计软件逐步走向成熟,市场竞争机制逐步完善;另一方面通过市场竞争机制使会计软件生产厂家从几百家逐渐向十来家集中。

(3) 市场化发展阶段(1999年至今)。

1998年,财政部撤掉了全国性的会计电算化管理部门——会计电算化处,这是我国会计电算化发展第三阶段即市场化阶段开始的标志。当时的大背景是:国家机关进行机构改革,部分地转变职能,将属于市场的交给市场,行业性的管理逐步转向行业协会,在客观上也需要压缩编制。在财政部强有力的推动与管理下,中国会计电算化开始不断发展壮大并走向成熟,会计电算化应用已经逐渐普及,行政推广已经没有必要,会计软件评审等工作已经逐渐失去意义。会计电算化的发展使市场机制的自发调节已经趋于完善,会计电算化管理开始由政府管理转向行业协会自律。这个时期的会计软件逐步转向管理型,大型的财务软件公司开始向ERP转型。

1998年后,行业协会开始逐步发挥作用。在理论研究方面,中国会计学会会计信息化专业委员会成为了组织者和实施者。在市场方面,中国软件行业协会财务及企业管理软件分会也在逐步发挥作用。财政部继续发挥着宏观管理会计电算化的作用。在会计核算软件数据接口方面,审计署、国家标准委员会的介入,使整个管理更加宏观和长远化。

1.1.4 我国会计电算化的发展趋势

我国的会计电算化事业如火如荼,方兴未艾。面对改革的时代,技术不断推陈出新,我国会计电算化有以下发展趋势。

1. 向“管理一体化”方向扩展

“管理一体化”是指从整个单位的角度开展计算机在管理中的应用工作。会计电算化工作只是整个管理电算化一个有机的组成部分,需要其他部门电算化的支

持,同时也给其他部门提供支持和提出要求。如今许多单位的会计电算化工作已有了一定的基础,具备了向其他部门扩展的条件。网络、数据库等计算机技术的发展也在技术上提供了向管理一体化发展的可能。从发展趋势来看,会计电算化工作将逐步与其他业务部门的电算化工作结合起来,由单纯的会计业务工作的电算化向建立财务、统计信息综合数据库、综合利用会计信息的方向发展。

2. 单位会计电算化与行业会计电算化相互渗透,相互促进

单位会计电算化是行业会计电算化的基础,反之,行业会计电算化的发展将促进单位会计电算化工作。在我国宏观管理向现代化进军的今天,行业与基层单位的会计电算化工作还将继续相互渗透和相互促进。

经过多年的努力,基层单位会计电算化水平大大提高。但在软件应用的品种、水平、范围等方面参差不齐。目前,数据大集中、软件大统一是必然的趋势,对于大型企业集团尤其如此。

3. 软件技术与管理组织措施日趋结合

电算化会计系统是一个人机系统,仅有一个良好的软件是不够的,必须有一套与之紧密结合的组织措施,才能充分发挥其效用,并保证会计信息的安全与可靠。在会计电算化的初期,工作重点主要放在软件的开发与应用上。随着会计电算化工作的进一步深入,与会计电算化应用相适应的管理制度在实践中得到了逐步提高和完善。

4. 会计电算化的开展与管理将向规范化、标准化方向发展

2004年,国家标准化委员会发布了GB/T 19581—2004《信息技术 会计核算软件数据接口》标准,这个标准的贯彻执行,将解决各种会计软件之间及其他相关软件之间的数据接口问题,以实现会计信息的相互规范传递、会计工作电算化后的审计,从而为更充分和更广泛地利用会计信息服务。

会计电算化的宏观管理将向规范化和标准化过渡。规范化的软件开发、验收规范、标准化的文档、管理制度将逐步形成。

5. 会计软件技术发展趋势

(1) 支持跨平台运行。

支持跨平台运行就是同一套程序编码可以在多种硬件平台和操作系统上运行,以便企业可以根据业务需要和投资能力选择最合适的平台,并且帮助企业顺利实现不同应用水平阶段的平稳过渡。在企业建设管理系统初期,可能选择普通的PC网络,投资相对较低,但随着应用规模的扩大,需要具有更大处理能力的

硬件环境,如选择中小型机、服务器等。这样一来,跨平台的软件系统显示出很好的优势,也能充分保护用户的投资。

(2) 支持多种应用系统数据交换。

不少企业已经建立了各自的应用系统。在电子商务时代,企业将要求新系统能与原有系统进行数据交换和集成,从而有效利用已有投资。例如,已经采用会计软件的用户希望整个销售和生产管理系统也能与目前的电算化会计系统进行数据共享。企业间(特别是企业与供应商之间、企业与客户之间)的数据交换将帮助企业有效提升整个供应链的竞争力。

(3) 系统高度集成。

进入系统的数据要能根据事先的设定以及管理工作的内在规律和内在联系,传递到相关的功能模块中,达到数据高度共享和系统的高度集成。

(4) 分布式应用。

新一代的会计软件系统是超大规模的,它将不再是集中在同一局域网服务器上的系统,因此支持分布式应用和分布式数据库是会计软件的一个重要特征。

(5) 多语种支持及个性化用户界面。

跨国企业的管理和企业的跨国交易必然带来对会计软件多语种支持的需求。一套应用系统应当可以按照用户的设定,在不同的用户端显示不同语种的应用界面。由此还可以引申出另一种功能,即可以由用户来自行设定应用系统输出界面上使用的术语和界面格局,形成个性化的用户界面,不同行业的用户也可以采用专业性更强的界面。

(6) 高可靠性和安全性。

大规模的系统、分布式应用、广泛的网络连接需要系统具有更高的可靠性和更强的安全控制。远程通信线路故障、多用户操作冲突、共享数据的大量分发与传递,需要电算化会计系统具有超强的稳定性,并能够对出现的各种意外情况做出正确处理。黑客入侵、越权操作等现象需要电算化会计系统具有健全的安全防线。对系统内部数据记录的存取及删改权限的管理、系统操作日志的建立等都是必不可少的安全措施。

(7) 面向电子商务应用。

随着电子商务技术的发展,企业各种对外的业务活动已经延伸到了 Internet 上,实现网络经营。所以,新的系统要能从企业的实际出发来设计电子商务工作模式,实现财务、电子商务一体化。

6. 与手工会计制度融合为一体的电算化会计管理制度体系将全面形成

目前,我国会计电算化管理制度还不健全。随着宏观管理工作的逐步开展、经验的积累,以会计软件的开发、验收规范,各有关管理部门的责权、电算化后

的岗位责任制、人员管理制度、档案管理制度,各种标准账表文件为主体的电算化管理制度体系将逐步形成与完善。

7. 计算机审计将由绕过计算机审计向穿透计算机审计发展

随着电算化管理体系的逐步形成、复合型会计电算化人才的不断涌现、计算机审计技术的不断发展,我国的计算机审计工作将由绕过计算机审计向穿透计算机审计发展,从而更充分地保证会计信息的真实可靠,保护单位和国家的经济利益。

1.2 会计电算化的基本内容

1.2.1 开展会计电算化工作的基本条件

1. 转变思想观念

8

转变思想观念主要指单位的领导、会计人员、计算机应用人员对会计电算化的含义、必要性有正确的理解,不应对会计电算化有片面与错误的认识。只有有关人员对会计电算化有了正确的认识,会计电算化工作才能顺利和健康地发展;只有单位领导对会计电算化的含义、必要性有了正确的认识,他们才会积极主动地支持和参与这项工作,正确地领导这项工作的开展。正确的思想认识是开展会计电算化工作的前提。

单位领导对会计电算化的重视和支持是会计电算化成功的关键。在会计电算化的实施过程中,要调集相应的物资和人力资源,开展的初期也会出现这样或者那样的问题,如果没有领导的支持,往往也会半途搁浅,无功而返。

2. 搞好基础工作

基础工作主要指会计工作的规范化、标准化、合法化。对基础工作较差的单位应先进行基础工作的整顿。同时也应认识到会计电算化工作的开展也将促进基础工作的加强,推进财会工作的规范化、标准化、制度化、合法化,是一个改进管理的过程。对会计电算化工作来说,良好的基础工作一般表现在以下方面:

(1) 健全的岗位责任制和内部稽核制度。

(2) 会计人员的业务素质与其工作相适应。

(3) 主要原材料、能源消耗和工时耗用有定额,费用开支有标准或预算,并认真执行。

(4) 各种原始记录的格式、内容、填制方法、签署、传递、汇集、反馈有统一要求和规范,做到真实、完整、正确、清晰、及时。

- (5) 物资出/入库经过计量、检验, 手续齐备。
- (6) 发生的经济业务都取得或填制合法的原始凭证。
- (7) 记账凭证及其填制符合会计制度的内容和要求, 并经有关责任人员签章。
- (8) 会计科目和核算内容符合会计制度规定的内容和要求, 并经有关责任人员签章。

(9) 会计科目和核算内容符合会计制度规定。

(10) 固定资产归口分级管理, 做到账、卡、物三相符, 固定资产及折旧核算正确。

(11) 成本、销售、材料、产成品等的核算符合国家有关规定, 核算正确。

(12) 应有财产清查制度, 并严格执行。

除此以外, 在开展会计电算化工作的同时, 还应注意以下几点:

(1) 对会计科目、往来单位、人员、部门、产成品、材料等应有编码。编码应齐全、标准、规范, 便于计算机处理。在手工核算时, 主要重视名称, 而不太重视编码, 实行会计电算化后, 处理信息、查询信息主要通过编码进行, 所以编码工作非常重要。

(2) 应改变按“师傅教徒弟”的做法进行核算。应严格按照标准会计制度进行各项会计核算工作。

(3) 应按统一的标准会计制度设计单位的会计制度。

(4) 各种账簿的设置应规范, 易于计算机处理等。

3. 人才储备

人才储备主要是指单位有开展会计电算化所需的人才。单位不同, 对人才的需求也不一样; 实现会计电算化的方式不同, 对人才的需求也不同。这里仅介绍选用商品化会计软件单位的人才需求。由于商品化会计软件厂家对客户提供的服务较多, 我国的会计软件又比较成熟, 所以, 对选用商品化会计软件的单位, 对人才技术的要求并不高。

4. 资金必要性

开展任何一项工作都需要一定的资金, 会计电算化工作也不例外。但是, 单位大小不同, 对资金的需求也不同; 实现会计电算化的方式不同, 对资金的需求也不同; 开展电算化业务的规模大小、项目多少不同, 对资金的需求也不同。

会计电算化的费用一般包括: 硬件费用、软件费用、准备费用、运行维护费用等, 详情如表 1-1 所示。