

21世纪高职高专系列教材

会计电算化

张洪波 王烟军 主编

654
25
6.124
3.3258
2.257
2.258
3.357
2.215
3.3259
5.54
59
4
3
5
4
5
3
9.326
3.513
3.326
9.326
3.325
9.326
9.326
1.326

3.58
46.32
1124.145
663.225
4452.2
857.326
993.265
145.265
1523.144
546.248
547.265
455.325
953.214
258.326
114.265
564.265
216
6485.6
5654.654
987.3216
654.145
314.564
1434.18
6685.654
5498.14
1574.165
234.384



山东大学出版社

F232
117

21 世纪高职高专系列教材

会 计 电 算 化

主 编 张洪波 王烟军
副主编 杨桂玲 张新华
周 彦 王振生

山 东 大 学 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/张洪波,王烟军主编. —济南:山东大学出版社,2004.8
ISBN 7-5607-2820-0

I. 会…

II. ①张…②王…

III. 计算机应用-会计

IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 076080 号

山东大学出版社出版发行

(山东省济南市山大南路 27 号 邮政编码:250100)

山东省新华书店经销

曲阜师范大学印刷厂印刷

787×1092 毫米 1/16 15.25 印张 362 千字

2004 年 8 月第 1 版 2004 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—6000 册

定价:24.80 元

版权所有,盗印必究

· 凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社营销部负责调换

21 世纪高职高专系列教材

编委会成员名单

主 任 邢宪学

委 员 (按姓氏笔画为序)

马克杰	王元恒	刘德增	牟善德	孙庆珠
杨忠斌	张卫华	张启山	张保卫	柳耀福
郝宪孝	荀方杰	侯印浩	徐 冬	高焕喜
常立学	温金祥			

出版说明

江泽民同志在党的十六大报告中指出：“教育是发展科学技术和培养人才的基础，在现代化建设中具有先导性、全局性作用，必须摆在优先发展的战略地位。……加强职业教育和培训，发展继续教育，构建终身教育体系。”职业教育作为我国教育事业的一个重要的组成部分，改革开放以来，尤其是近年来获得了长足发展。据不完全统计，目前全国各类高等职业学校有近千所，仅山东省就有50多所，为国家和地方培养了一大批高素质的劳动者和专门人才。与此相适应，教材建设也硕果累累，各出版社先后推出了多部具有高职特色的高职高专教材。但总体上看，与迅猛发展的高职教育相比，教材的出版相对滞后，这不仅表现在教材品种相对较少，更表现在内容的针对性不强，某些方面与高职的专业设置、培养目标相去甚远。同时，地方性、区域性的高职教材也稍嫌不足。以山东省为例，作为一个经济强省、人口大省、教育大省，迄今为止，居然没有一套统编的、与山东省经济、社会、文化发展相适应的高职教材，严重地制约了我省高职高专教育的发展。

有鉴于此，我们在山东省教育厅的领导与支持下，依据教育部《高职高专教育基础课程教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》，并结合我省高职院校及专业设置的特点，组织省内十余所高职院校数十位长期从事高职教学和研究的专家、教授编写了这套“21世纪高职高专系列教材”。该教材充分借鉴近年来国内高职高专院校教材建设的最新成果，认真总结和汲取省内高职院校和成人高校在教育、培养新时期技术应用性专门人才方面所取得的成功经验，以适应高职院校教学改革的需要为目标，重点突出实用性、针对性，力求从内容到形式都有一定的突破和创新。本系列教材分批出版，约30余种。出齐后，将涵盖山东省高职高专教育的基础课程和主干课程。教材第一批（10册）已于2003年8月出版，第二批（5册）将于2004年1月推出。

编写这套教材，在我们是一次粗浅的尝试，也是一次学习、探索和提高的机会。由于我们水平有限，加之编写时间仓促，本教材无论在内容还是形式上都难免会存在这样那样的缺憾或不足，敬请专家和读者批评指正。

21世纪高职高专系列教材编写委员会
2004年1月

前 言

会计电算化是一门发展十分迅速的学科。为了满足高职高专院校会计电算化课程的教学需要,紧跟会计电算化学科的新发展,在山东大学出版社领导的关心和支持下,我们组织担任《会计电算化》教学工作多年的教师,结合教学大纲和培养目标,编写了这本教材。

本书按照 21 世纪初会计电算化职业岗位定位,对学生适应复合型岗位所具备的专业理论以够用为度,突出学生的应用操作能力,在相应章节后面配备了实训案例,并且具有连续性,能较好地满足会计电算化实训教学的需要。实训软件选用目前国内应用面最广和较新的用友 ERP-U8.5,我们以后还会及时修订,以保持学生所学知识的实用性和新颖性。另外在教材的构建模式、内容设置和体例要求等方面更便于教学,是编者多年教学经验的总结。

本书主要供高职高专院校会计、经济管理等专业学生使用,也可作为会计、财务人员以及采购、销售和仓库保管等相关从业人员的岗前培训和业务学习资料。

本教材是集体智慧的结晶,由张洪波和王烟军任主编,杨桂玲、张新华、周彦和王振生任副主编。具体分工为:第一章由王振生编写,第二章由杨桂玲编写,第三章由王烟军编写,第四章由周彦编写,第五章由张新华编写,第六章由徐利民编写,第七章由王振东和邢庆炎编写,第八章由刘薇和焦丽编写,第九章及附录由张洪波编写。本书编写过程中得到了用友公司和兄弟院校的大力支持,在此深表谢意。

由于会计电算化是一门发展极为迅速的新兴学科,其理论框架和方法体系还处于建立和完善阶段,因此在本书编写过程中我们虽然作了不少努力,但由于编者水平有限,其不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2004 年 6 月

目 录

出版说明	(1)
前言	(1)
第一章 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化的产生与发展	(1)
第二节 会计信息系统	(4)
第三节 电算化会计信息系统的功能结构	(7)
思考题	(10)
第二章 会计电算化工作的开展	(11)
第一节 会计电算化工作组织与规划	(11)
第二节 电算化会计信息系统的建立	(12)
第三节 会计电算化制度建设	(15)
第四节 会计电算化人才培养	(20)
第五节 电算化会计信息系统的管理	(21)
思考题	(25)
第三章 系统管理与基础设置	(26)
第一节 会计软件安装	(26)
第二节 系统管理	(28)
第三节 基础设置	(35)
思考题	(36)
实训题	(36)
第四章 总账系统	(39)
第一节 总账系统概述	(39)
第二节 总账系统初始化	(41)
第三节 凭证处理	(48)

第四节 出纳管理	(56)
第五节 账簿管理	(60)
第六节 期末处理	(63)
思考题	(68)
实训题	(68)
第五章 报表处理系统	(80)
第一节 报表系统概述	(80)
第二节 报表格式设计	(85)
第三节 报表公式定义	(89)
第四节 报表数据处理	(92)
第五节 图表功能	(97)
思考题	(99)
实训题	(99)
第六章 工资管理系统	(104)
第一节 工资系统初始化	(104)
第二节 工资管理	(109)
第三节 月末处理	(114)
思考题	(115)
实训题	(115)
第七章 固定资产管理系统	(118)
第一节 固定资产系统概述	(118)
第二节 初始化设置	(118)
第三节 日常处理	(124)
第四节 账表管理	(128)
第五节 月末处理	(130)
思考题	(131)
实训题	(131)
第八章 应收应付系统	(135)
第一节 应收应付系统初始化	(135)
第二节 应收款管理系统	(143)
第三节 应付款管理系统	(152)
思考题	(155)
实训题	(155)

第九章 供应链管理系统	(163)
第一节 供应链系统初始化.....	(163)
第二节 采购业务的处理.....	(176)
第三节 销售业务的处理.....	(185)
第四节 存货管理业务的处理.....	(189)
思考题.....	(195)
实训题.....	(195)
附录一 会计电算化工作规范	(207)
附录二 会计核算软件基本功能规范	(213)
附录三 综合实训案例一	(218)
附录四 综合实训案例二	(224)

第一章 会计电算化概述

① 学习目标

1. 掌握会计电算化的含义,了解会计电算化的发展过程。
2. 掌握电算化会计信息系统的含义,熟悉电算化会计信息系统和手工会计信息系统的联系与区别。
3. 掌握电算化会计信息系统的功能结构
4. 了解会计信息系统在不同行业的解决方案。

第一节 会计电算化的产生与发展

一、会计电算化的含义

自从1946年世界上第一台电子计算机问世以来,计算机技术的发展突飞猛进,应用领域也迅速扩展。时至今日,计算机已进入航空航天乃至日常生活中的吃、穿、用的各个领域,它在不知不觉中改变我们的生活。当今世界,基于计算机网络的信息产业的发展水平已成为衡量一个国家综合国力的重要尺度。信息产业的发展,为企业提供了更科学、更专业的管理方式。正确、及时的信息往往是企业成败的关键。如何从资讯的海洋中寻宝掘金,收集处理信息并将其转换成有价值的知识,已成为计算机界的热门话题。会计行业也不例外。20世纪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。20世纪70年代末,计算机在我国也开始被应用于会计工作,并于1981年在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机问题讨论会”上由王景新教授提出了“会计电算化”这一带有中国特色的专有名词。

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子和信息技术应用到会计工作中的简称。它主要是应用电子计算机代替人工记账、算账、报账,以及代替部分由大脑完成的对会计

信息处理、分析和判断的过程。会计电算化已发展成为一门融电子计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的新型科学和实用技术。会计电算化是会计发展史上的一次革命,对会计工作的各个方面都将产生深刻的影响。发展会计电算化,有利于促进会计工作的规范化,提高会计工作质量,减轻会计人员的劳动强度,提高会计工作的效率,更好地发挥会计的职能作用,为实现会计工作现代化奠定良好的基础。随着中国加入世界贸易组织,我国企业将面对全球市场的竞争和信息化社会的巨大挑战,企业必须加强管理水平、提高企业的核心竞争力。在这样的大背景下,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、决策职能的会计电算化系统,以满足市场经济和世界经济一体化对经济管理的需要,这已成为不争的事实。

二、会计电算化的发展

(一) 国外会计电算化的发展

20 世纪 50 年代初期,美国通用电气公司率先使用计算机计算职工工资,开始了电子计算机进行会计数据处理的时代。可以说这是会计领域的一次革命。半个世纪以来,随着社会经济和计算机软、硬件技术的飞速发展,电子计算机在会计及相关管理领域的应用也逐步普及和深入。西方发达国家会计电算化的发展历程大致分为以下三个阶段:

1. 单项电子数据处理阶段

这是计算机在会计中应用的初级阶段,始于 20 世纪 50 年代,终于 60 年代中期。这一阶段,电子计算机开始成为数据处理的重要工具。主要用于处理数据量大、业务简单、重复次数较多的经济业务,如工资计算、库存材料的收发核算等。它模仿手工会计核算的方式,替代了部分手工劳动,提高了处理这些业务的工作效率。限于当时计算机软、硬件的技术水平,这一阶段的数据处理方式只能采用单机的批处理方式。

2. 全面电子数据处理阶段

20 世纪 60 年代中期至 70 年代初期,是电子计算机在会计应用中走向成熟的阶段。在这一阶段,采用中小规模集成电路的第三代计算机得到比较广泛的应用,出现了重要的外存设备——磁盘,操作系统日趋成熟。会计数据处理基本实现了自动化,逐步形成了完整的会计电子数据处理系统,电子计算机系统几乎完成了手工簿记系统的全部业务,打破了手工方式下的一些常规结构,更重视数据的综合加工处理,以便能更好地分析、预测、决策服务和管理日常业务。

3. 管理信息系统阶段

20 世纪 70 年代以来,计算机技术的发展迅猛。微型计算机出现并迅速得到广泛应用,计算机网络和远程通信技术及数据库技术的发展,使计算机的功能大大增强而价格却不断下降。这一切为计算机在各个领域的广泛应用提供了良好的条件,计算机化的管理信息系统逐步形成和发展。会计信息系统开始从主要处理历史数据的日常业务,发展为与业务处理有机结合并能够向各管理层提供管理信息,进行财务计划、分析、预测,具有管理特征的计算机会计信息系统,并在企业的管理信息系统中占据越来越重要的地位。

20 世纪 70 年代末期决策支持系统(Decision Support System,简称 DDS)开始兴起,它是计算机技术和管理科学相结合的最新技术之一,它以提高企业决策水平和经济效益

为目的。目前先进的管理信息系统中通常都包括决策支持部分。

20 世纪 70 年代中期在国外制造业制造资源计划系统 (Manufacturing Resource Planning, 简称 MRP II) 得到广泛应用。20 世纪 90 年代初开始, 由于市场竞争的日趋激烈, 一些企业开始感觉到传统的 MRP II 系统所包含的功能已不能满足企业全方位的管理需要。一种被称为企业资源计划 (Enterprise Resource Planning, 简称 ERP) 的新型企业管理信息系统逐渐兴起。

ERP 的概念是美国 Gartner Group 公司于 1990 年提出的, 其确切定义是: MRP II 下一代的制造业系统和资源计划软件。除了 MRP II 已有的生产资源计划, 制造、财务、销售、采购等功能外, 还有质量管理, 实验室管理, 业务流程管理, 产品数据管理, 存货、分销与运输管理, 人力资源管理和定期报告系统。ERP 把客户需求和企业内部的制造活动以及供应商的制造资源整合在一起, 形成企业一个完整的供应链, 其核心管理思想主要体现在以下三个方面:

- (1) 体现对整个供应链资源进行管理的思想;
- (2) 体现精益生产、敏捷制造和同步工程的思想;
- (3) 体现事先计划与事前控制的思想。

ERP 应用成功的标志是:

- (1) 系统运行集成化, 软件的运作跨越多个部门;
- (2) 业务流程合理化, 各级业务部门根据完全优化后的流程重新构建;
- (3) 绩效监控动态化, 绩效系统能即时反馈以便纠正管理中存在的问题;
- (4) 管理改善持续化, 企业建立一个可以不断自我评价和不断改善管理的机制。

(二) 我国会计电算化的发展

我国会计电算化工作始于 1979 年, 其代表项目是 1979 年财政部支持并直接参与的长春第一汽车制造厂进行的会计电算化试点工作。1981 年 8 月在财政部、一机部和中国会计学会的支持下, 在长春市召开了“财务、会计、成本应用计算机问题研讨会”, 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。以此开始, 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一直保持良好的发展势头。

我国会计电算化的发展大体可分为四个阶段:

1. 初始发展阶段(1983 年以前)

1983 年以前, 只有少数企事业单位将计算机技术应用于会计领域, 主要是单项会计业务的电算化开发和应用, 如工资计算、仓库核算等。在这个阶段, 会计电算化人员缺乏, 计算机硬件比较昂贵, 会计电算化没有得到高度重视。

2. 自发发展阶段(1983~1987 年)

1983 年以后, 微型机在我国市场上大量出现, 多数企事业已能够买得起微机, 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, 在这一时期, 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营管理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战、闭门造车的局面。会计软件一家一户地自己开发, 投资大、周期长、

见效慢,造成大量人力、物力和财力的浪费。

3. 稳步发展阶段(1987~1996年)

这一阶段,财政部、各地区财政部门,以及企业管理部门逐步开始对会计电算化工作进行组织和管理,使会计电算化工作走上了有组织、有计划的发展轨道,并得到了蓬勃的发展。这个阶段的主要标志是:商品化会计核算软件市场从幼年已走向成熟,初步形成了会计软件市场和会计软件产业;一部分企事业单位逐步认识到开展会计电算化的重要性,纷纷购买商品化会计软件或自行开发会计软件,建立会计电算化系统;在会计电算化人才培养方面,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,会计学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。

1989年12月,国家财政部制定了第一个全国性会计电算化管理的规章《会计核算软件管理的几项规定》,后来财政部又颁布了《会计电算化管理办法》(1994年6月30日)、《会计核算软件基本功能规范》(1994年6月30日)、《会计电算化工作规范》(1996年6月10日),这些规章制度使会计电算化进一步向法制化、通用化和标准化方向发展。

4. 竞争提高阶段(1996年至今)

随着会计电算化工作的深入开展,特别是在财政部及各省市财政部门的大力推广下,会计软件市场进一步成熟,并出现激烈竞争的势态,各类会计电算化软件在市场竞争中进一步拓展功能,各专业软件公司进一步发展壮大。这一阶段的主要标志为:国外一些优秀的会计软件进入并开始在国内市场立足;国内老牌专业会计电算化软件公司迅速壮大发展,并迅速涌现出一批后起之秀;管理型会计软件的成功开发及推广应用,进一步拓展了会计电算化软件的功能,提高了计算机在财务会计领域中作用的发挥程度;会计电算化专业人才的培养进一步加快步伐,特别是中高级人才的培养力度加大,如会计电算化研究方向的研究生进一步增加,并开始在会计电算化方向设立博士生课程教育;另外,部分专业的会计电算化软件公司在成功推广应用管理型会计软件的基础上,又开始研制并试点推广MRPⅡ和ERP软件。

第二节 会计信息系统

一、什么是会计信息系统

会计电算化工作实际上是一个应用电子计算机实现的会计信息系统。为什么这么说呢?我们首先介绍几个概念。

(一) 数据和信息

数据和信息是信息科学中最基本的两个概念,对这两个概念目前还没有一个标准的、统一的定义。

一般认为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。会计系统中的数据主要是各种业务资料。

信息这个概念一般被定义为:信息是加工处理过的有用数据。它以文字、数字、图形

等为存在形式,揭示事物的本质。

信息与数据的关系是:信息可以看成是经过加工后的对决策或行为有现实或潜在价值的信息,如果说数据是原料,那么,信息可以看成是经过加工后的产成品。信息是一种数据,但数据未必是信息。

在会计工作中,会计数据是指从不同来源、渠道获得的,记录在“单、证、账、表”上的各种原始会计资料。会计信息是指按会计特有的处理方法对数据经过处理后产生的,为会计管理及经济管理所需要的一部分经济信息。

(二) 系统

系统是指由一些相互联系、相互作用的元素,为实现某一目的而组成的具有一定功能的整体。系统具有以下特征:

1. 独立性。每个系统都是一个相对独立的部分,它与周围环境之间具有明确的界限,但又受到周围环境的制约和影响。
2. 整体性。系统各部分之间存在相互依存关系,既相对独立又有机地联系在一起。
3. 目标性。系统的全部活动都是为了达到特定目标。系统中各组成部分分工不同,活动目标却是共同的。
4. 层次性。一个系统由若干部分组成,称为子系统。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。

(三) 信息系统

以提供信息为目的的系统称为信息系统。主要为了支持组织决策和管理而进行信息收集、处理、存储和传递。信息系统一般有以下功能:

1. 数据的收集和输入。信息系统把原始的数据收集起来,经过加工整理,形成输入信息,然后将其传送到信息处理部门。
2. 信息的存储。信息系统把信息按一定的方法存储起来,以供将来使用。
3. 信息的传输和加工。信息系统能及时地将信息传送到各个处理部门,并能对各项信息进行必要的处理。
4. 信息的输出。信息系统能将其处理结果以直观的形式提供给信息使用者。

(四) 会计信息系统

会计信息系统(Accounting Information System,简称 AIS)是一个组织处理会计业务,为各级管理人员提供会计信息和辅助决策,有效地组织和运用会计信息,改善经营管理,提高经济效益所形成的会计活动有机整体。它是管理信息系统(MIS)的一个子系统。会计信息系统具有综合性强,数据量大,全面性、真实性、正确性、合法性要求高,数据结构与数据关系复杂、及时性和高度可靠性等特点。

会计信息系统分为手工会计信息系统和电算化会计信息系统。在手工会计中,获取原始凭证是对原始信息的获取;原始凭证的审核是对信息特征的提取和确认;设置会计科目是对信息的分类判断,也就是对输入信息进行加工和变换的模型框架;填制记账凭证和登记账簿是变数据为信息,并进行传递和存储;账务检查和核对所反馈的会计内部信息是对企业经济活动的调节和控制;会计的预测、决策和管理是对会计信息的进一步应用。会计工作的全部活动构成了对会计信息的输入、处理、输出和控制反馈全过程,形成了一个

会计活动的有机整体,这个整体就是会计信息系统。电算化会计信息系统是指以电子计算机为处理手段的会计信息系统,也称计算机会计信息系统、电脑会计系统等。我们一般把电算化会计信息系统简称为会计信息系统。它的输入主要是原始凭证和记账凭证,它的输出是账簿、报表、计划和方案,它的处理由数据、计算机和用户组成,它的控制是对资金运用的管理和监督,其基本目标是为本单位及其上级提供会计信息,从而有效地组织和运用现有资金资源。

二、电算化会计信息系统和手工会计信息系统的联系与区别

(一) 电算化会计信息系统与手工会计信息系统的相同点

1. 系统目标相同。无论是电算化会计信息系统还是手工会计信息系统,其最终目标都是为了加强经营管理,提供会计信息,参与经营决策,提高经济效益。

2. 基本功能相同。两者都有以下基本功能:

(1) 采集数据,予以输入;

(2) 对数据进行加工处理;

(3) 存储记录和资料;

(4) 制定各种程序,规定需要何种数据,于何时何地取得该项数据,以及如何使用和传递;

(5) 编制输出报表。

3. 都要遵循基本的会计理论和会计方法。会计理论是会计学科的结晶,会计方法是会计工作的总结。会计电算化会引起会计理论和会计方法上的变化,但这种变化是渐进性的,而不是突变性的,电算化会计信息系统也必须遵循基本的会计理论和会计方法。

4. 共同遵守会计法规和会计准则。会计法规是进行会计工作的法律依据。会计准则是指导会计工作的规范。会计电算化不能违背会计法规和会计准则,相反应该更加严格执行,从措施上、技术上杜绝可能的错误。

5. 都必须保存会计档案,编制报表要求相同。作为会计信息系统输出,会计信息档案必须妥善保存,以便查询。会计报表必须按国家要求编制输出。

(二) 电算化会计信息系统与手工会计信息系统的不同点

1. 计算工具不同

手工会计信息系统采用的是算盘、计算器等,电算化会计信息系统采用的计算工具主要是电子计算机。

2. 信息存储介质不同

手工会计信息系统的所有信息都是以纸张为载体,电算化会计信息系统的存储介质有纸介质和磁介质两种,以磁介质为主,会计信息主要存储在磁盘或光盘上,占用空间小,并且易于查询。

3. 账簿形式和错账更正方法不同

在手工会计信息系统中,日记账和总账要采用订本式账簿,明细账可以用活页式账簿;账簿记录的错误可用划线更正法和红字冲销法更正。电算化会计信息系统中打印输出的账页是卷带状的,可以装订成活页式,不可能是订本式,只有到一定时期才装订成一

本订本式账册,作为会计档案保管;电算化会计信息系统中,输入数据要经过逻辑型校验(例如,会计科目逻辑校验、借贷金额平衡校验),因此不需要用划线更正法来更正账簿记录,如果账簿记录有问题,那么,一定是合法性问题,往往采用红字冲销法来进行修改。以便留下改动痕迹。

4. 账务处理程序不同

手工会计信息系统根据企业的生产规模采用不同的会计核算形式,对数据采用了分散收集、分散处理、重复登记的操作方法,通过多岗位、多环节进行内部牵制和相互核对,来减少舞弊和差错。电算化会计信息系统采用统一的核算形式,对数据采用集中收集、统一处理、数据共享的操作方法,由记账凭证登记日记账、明细账、汇总生成总账,编制打印会计报表,但电算化会计信息系统需要有会计软件的支撑。

5. 人员、组织体系及内部控制方式不同

手工会计信息系统中的人员均为会计专业人员,按会计事务的需要,分为不同的专业组(例如,材料组、成本组、工资组、资金组、综合组等),通过账证相符、账账相符、账实相符等内部控制来保证数据的正确。电算化会计信息系统除了会计人员以外,还有计算机软硬件技术人员和操作人员,按数据的形态划分为数据信息收集组、凭证编码组、数据处理组、信息分析组、系统维护组等,内部控制扩大到对人员、计算机设备、数据和程序等各个方面,而且要求更为严密。

第三节 电算化会计信息系统的功能结构

一个实用的电算化会计信息系统,通常由若干个子系统(功能模块)组成。每个子系统处理特定部分的信息,各个子系统之间通过信息传递相互支持、相互依存形成了一个完整的系统。所谓电算化会计信息系统的功能结构,就是指电算化会计信息系统由哪些子系统组成,每个子系统完成哪些功能,以及各个子系统的相互关系。

一、电算化会计信息系统的功能结构

电算化会计信息系统的功能结构主要是随着企业需求的不断发展而逐步进步和完善的。电算化会计信息系统具有核算、管理和决策三种功能,按功能层次可以划分为三个系统:会计核算系统、会计管理系统、会计决策系统。目前,国内绝大多数企业使用的会计信息系统属于核算型会计信息系统和管理型会计信息系统。

核算型会计信息系统主要是为了规范会计核算业务,减轻会计人员繁重的手工劳动,因此这种以解决会计核算为目的的会计信息系统主要由总账系统(账务处理系统)、报表处理系统、工资核算系统、固定资产核算系统等子系统组成。

管理型会计信息系统一般是集业务处理与财务管理于一体的系统。这种系统可以跨部门使用,使企业各种经济活动信息可以充分共享,尽可能消除企业各部门的信息“孤岛”现象。实现业务与财务一体化管理,可以有效地实现对资金使用和财务风险的控制,提供较充分的财务分析信息,因而这种会计信息系统应用比较广泛,也为企业真正的实施ERP系统打下了基础。

这种财务业务一体化的管理型会计信息系统的功能结构主要由财务会计部分、管理会计部分、供应链管理部分、集团财务管理部分组成。

(一) 财务会计部分

财务会计部分主要包括总账系统、应收款管理、应付款管理、工资管理、固定资产管理、报表管理、财务分析、现金流量表等模块。这些模块从不同的角度,实现了从预算到核算再到报表分析的财务管理的全过程。其中,总账系统是财务系统中最核心的模块,企业所有的核算最终在总账中体现;应收款管理、应付款管理主要用于核算和管理企业销售和采购业务所引起的资金的流入、流出;工资管理完成对企业工资费用的计算与管理;固定资产提供对设备的管理和折旧费用的核算;报表管理生成企业所需的各种管理分析表;财务分析提供预算的管理分析、现金的预测及分析等功能;现金流量表则帮助企业进行现金流入流出的管理与分析。通过财务会计系列的产品应用,可以满足企事业单位对资金流的管理和统计分析。

(二) 管理会计部分

管理会计部分主要包括项目管理、成本管理、专家财务分析等模块,通过项目和成本管理实现各类工业企业对成本的全面的掌控和核算;运用专家财务分析系统帮助企业对各种报表及时进行分析,及时掌握本单位的财务状况(赢利能力、资产管理效率、偿债能力和投资回报能力等)、销售及利润分布状况、各项费用的明细状况等,为企业的管理决策提供依据、指明方向。

(三) 供应链管理部分

供应链管理部分主要包括物料需求计划、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算等模块,主要功能在于增加预测的准确性,减少库存,提高发货供货能力;减少工作流程周期,提高生产效率,降低供应链成本;减少总体采购成本,缩短生产周期,加快市场响应速度。同时,在这些模块中提供了对采购、销售等业务环节的控制,以及对库存资金占用的控制,完成对存货出入库成本的核算。使企业的管理模式更符合实际情况,制定出最佳的企业运营方案,实现管理的高效率、实时性、安全性、科学性、现代化和职能化。

(四) 集团财务管理部分

集团财务管理部分主要包括资金管理、行业报表、合并报表等模块及分行业的解决方案。资金管理实现对企业内外部资金的计息与管理;行业报表和合并报表等则为行业和集团型的用户进行统一管理提供了工具。

会计信息系统各部分主要的功能模块相互间的关系可以用图 1-1 表示。从图 1-1 中我们可以看出,总账(账务处理)系统是整个会计信息系统的核心与基础。在应收系统、应付系统、存货核算系统、工资管理系统、固定资产系统、资金管理系统、成本管理系统中产生的凭证数据都必须传递给总账系统,在总账系统中审核记账后反映到会计报表中。