



劳动保障部全国计算机信息高新技术考试
指定教材

会计软件应用（用友平台）

职业技能 培训教程

（操作员级）

全国计算机信息高新技术考试 编写
教材编写委员会



本光盘内容包括：

会计软件应用（用友平台）学习版软件
会计软件应用（用友平台）多媒体教学软件



北京希望电子出版社
Beijing Hope Electronic Press
www.bhp.com.cn



劳动和社会保障部全国计算机信息高新技术考试
指 定 教 材

会计软件应用（用友平台）

职业技能 培训教程

（操作员级）

全国计算机信息高新技术考试 编写
教材编写委员会

本光盘内容包括：

会计软件应用（用友平台）学习版软件
会计软件应用（用友平台）多媒体教学软件



北京希望电子出版社
Beijing Hope Electronic Press
www.bhpe.com.cn

内 容 简 介

本书是劳动和社会保障部全国计算机信息高新技术考试中的会计软件应用(用友平台)模块指定教材,由全国计算机信息高新技术考试教材编委会组织编写,国家职业技能鉴定专家委员会计算机专业委员会技术部的有关专家、命题组工作人员和一些考评员参加了本书的编写工作。

本书根据考核的规范标准编写,书中的内容是参加会计软件应用(用友平台)考试的考生必备的教材。力求通过学习本模块的教材,即能通过计算机会计软件应用(用友平台)的考核。

本书是全国计算机及信息高新技术考试会计软件应用模块(用友平台)的培训教程。主要包括:会计电算化背景知识,会计软件应用基础,建立会计核算体系,会计日常业务处理以及会计报表的编制。为方便应试者学习,书中附有会计软件应用(用友平台)多媒体教学软件光盘。

本书不但是劳动和社会保障部全国计算机信息高新技术考试指定教材,同时也可作为大专院校、技校、职高和社会相关领域培训班的首选教材。

本光盘内容包括:会计软件应用(用友平台)学习版软件及多媒体教学软件。

系 列 盘 书 : 劳动和社会保障部全国计算机信息高新技术考试指定教材

盘 书 名 : 会计软件应用(用友平台)职业技能培训教程(操作员级)

文 本 著 者 : 全国计算机信息高新技术考试教材编写委员会

C D 制 作 者 : 希望多媒体开发中心

C D 测 试 者 : 希望多媒体测试部

责 任 编 辑 : 郭淑珍 陆卫民

出 版、发 行 者 : 北京希望电子出版社

地 址 : 北京中关村大街 26 号, 100080

网址: www.bhp.com.cn E-mail: lwm@hope.com.cn

电话: 010-62562329, 62541992, 62637101, 62637102, 62633308, 62633309

(图书发行)

010-62613322-215 (门市) 010-62547735 (编辑部)

经 销 : 各地新华书店、软件连锁店

排 版 : 希望图书输出中心 杜海燕

C D 生 产 者 : 北京中新联光盘有限责任公司

文 本 印 刷 者 : 北京广益印刷厂

开 本 / 规 格 : 787 毫米×1092 毫米 1/16 开本 13.125 印张 281 千字

版 次 / 印 次 : 2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月第 1 次印刷

本 版 号 : ISBN 7-900071-43-1/TP·42

定 价 : 20.00 元 (ICD, 含配套书)

说明: 凡我社光盘配套图书若有自然破损、缺页、倒页、脱页, 本社负责调换。

国家职业技能鉴定专家委员会

计算机专业委员会名单

主任委员：路甬祥 王 选

副主任委员：胡启恒 陈 冲 陈 宇 周明陶

委 员：（按姓氏笔画排序）

于永顺 王东岩 王景新 王瑞明 刘雅英

汤宝兴 求伯君 宋 健 陈 敏 陈树楷

赵伯雄 钟玉琢 秦人华 恩庭璞 陶 沙

黄民德 彭 瑜 谢小庆

秘 书 长：李京申

JS811/10

全国计算机信息高新技术考试教材

编委会名单

主任委员： 陈 宇 董芳明 郭瑞霞 李京申 秦人华

副主任委员： 陈 敏 徐建华 金志农

委 员： （按姓氏笔画排序）

王二林 甘登岱 龙启铭 代 勤 朱崇君

孙志松 李建明 李 霞 邱 慧 汪琪美

张灵芝 陈 朝 陈江北 罗 军 赵广义

哈 蒂 战晓雷 段倚虹 顾 明 徐广卿

郭延生 黄太成 廖彬山

主要执笔人：

杨宝刚 唐肖鲁 董占序 张曙光 李红英

全国计算机信息高新技术考试简介

全国计算机信息高新技术考试是劳动和社会保障部为适应社会发展和科技进步的需要，提高劳动力素质和促进就业，加强计算机信息高新技术领域新职业、新工种职业技能鉴定工作，授权劳动和社会保障部职业技能鉴定中心在全国范围内统一组织实施的社会化职业技能考试。根据劳动和社会保障部职业技能开发司、劳动和社会保障部职业技能鉴定中心劳培司字[1997]63号文件，“考试合格者由劳动和社会保障部职业技能鉴定中心统一核发计算机信息高新技术考试合格证书。该证书作为反映计算机操作技能水平的基础性职业资格证书，在要求计算机操作能力并实行岗位准入控制的相应职业作为上岗证；在其他就业和职位评聘领域作为计算机相应操作能力的证明。通过计算机信息高新技术考试，获得操作员、高级操作员资格者，分别视同于中华人民共和国中级、高级技术等级，其使用及待遇参照相应规定执行；获得操作师、高级操作师资格者参加技师、高级技师技术职务评聘时分别作为其专业技能的依据。”

开展这项工作的主要目的，就是为了推动高新技术在我国的迅速普及，促使其得到推广应用，提高应用人员的使用水平和高新技术装备的使用效率，促进生产效率的提高；同时，对高新技术应用人员的择业、流动提供一个应用水平与能力的标准证明，以适应劳动力的市场化管理。

根据职业技能鉴定要求和劳动力市场化管理需要，职业技能鉴定必须做到操作直观、项目明确、能力确定、水平相当且可操作性强的要求，因此，全国计算机信息高新技术考试采用了一种新型的、国际通用的专项职业技能鉴定方式。根据计算机不同应用领域的特征，划分模块和平台，各平台按等级分别独立进行考试。

目前划分了五个级别：

序号	级别	与国家职业资格对应关系
1	高级操作师级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格一级
2	操作师级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格二级
3	高级操作员级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格三级
4	操作员级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格四级
5	初级操作员级	中华人民共和国职业资格证书国家职业资格五级

目前划分了 12 个模块，19 个平台：

模块代号	模块名称	编号	平台
00	办公软件应用	001	DOS 平台 (CCED 6.0)
		002	Windows 平台 (MS Office 97)
		003	Windows 平台 (WPS 2000)
01	数据库应用	011	FoxBASE+ V2.1 平台
		012	Visual FoxPro V6.0 平台

模块代号	模块名称	编号	平 台
02	计算机辅助设计	021	AutoCAD R14 平台
03	图形图像处理	031	3D Studio V4.0 平台
		032	Photoshop V5.0 平台
04	专业排版	041	方正书版、报版平台
05	因特网应用	051	Netscape V4.0 平台
		052	Internet Explorer V5.0 平台
06	计算机中文速记	061	听录技能
07	微型计算机安装调试维修	071	IBM-PC 兼容机
08	局域网管理	081	Windows NT V4.0 平台
		082	Novell NetWare V4.12 平台
09	多媒体软件制作	091	Director V6.5 平台
		092	Authorware V5.0 平台
10	应用程序设计编制	101	Visual Basic 语言 V6.0
11	会计软件应用	111	用友软件系列

根据计算机应用技术的发展和实际需要，考核模块将逐步扩充。

全国计算机信息高新技术考试密切结合计算机技术迅速发展的实际情况，根据软硬件发展的特点来设计考试内容和考核标准及方法，尽量采用优秀的国产软件，采用标准化考试方法，重在考核计算机软件的操作能力，侧重专门软件的应用，培养具有熟练的计算机相关软件操作能力的劳动者。在考试管理上，采用随培随考的方法，不搞全国统一时间的考试，以适应考生需要。向社会公开考题和答案，不搞猜题战术，以求公平并提高学习效率。

全国计算机信息高新技术考试特别强调规范性，劳动和社会保障部职业技能鉴定中心根据“统一命题、统一考务管理、统一考评员资格、统一培训考核机构条件标准、统一颁发证书”的原则进行质量管理，每一个考核模块都制定了相应的鉴定标准和考试大纲，各地区进行培训和考试都执行统一的标准和大纲，并使用统一教材，以避免“因人而异”的随意性，使证书获得者的水平具有等价性。为适应计算机技术快速发展的现实情况，不断跟踪最新应用技术，还建立了动态的职业鉴定标准体系，并由专家委员会根据技术发展进行拟定、调整和公布。

为实现提高劳动者素质和促进就业的基本目的，劳动和社会保障部职业技能鉴定中心正积极组织力量，根据实际情况逐步引入现代化考试技术，全国计算机信息高新技术考试将成为目标明确、组织周密、管理严格、设计科学合理、可操作性强、适合国情特点和社会广泛需要、满足现行职业技能鉴定制度要求的全国性技能考试。

考试技术咨询电话：010-64941199 转 8909、8910

培训教材咨询电话：010-62637101 62613322-201

出版说明

全国计算机及信息高新技术考试是劳动和社会保障部为适应社会发展和技术进步的需要，提高劳动力素质和促进就业，加强计算机及信息高新技术领域新职业、新工种职业技能鉴定工作，授权劳动和社会保障部职业技能鉴定中心在全国范围内统一组织实施的社会化职业技能鉴定考试。

根据职业技能鉴定要求和劳动力市场化管理需要，职业技能鉴定必须做到操作直观、项目明确、能力确定、水平相当且可操作性强的要求，因此，全国计算机信息高新考试采用了一种新型的、国际通用的专项职业技能鉴定方式。根据计算机不同应用领域的特征，划分了模块和平台，各平台按等级分别独立进行考试，应试者可根据自己工作岗位的需要，选择考试和参加培训。

全国计算机及信息高新技术考试特别强调规范性，劳动和社会保障部职业技能鉴定中心根据“统一命题、统一考务管理、统一考评员资格、统一培训考核机构条件标准、统一颁发证书”的原则进行质量管理。每一个考试模块都制定了相应的鉴定标准和考试大纲，各地区进行培训和考试都执行统一的标准和大纲，并使用统一教材，以避免“因人而异”的随意性，使证书获得者的水平具有等价性。

为保证考试与培训的需要，每个模块的教材由两种指定教材组成。其中一种是汇集了本模块全部试题的《试题汇编》，一种是用于系统教学使用的《培训教程》。

本书是会计软件应用模块（用友平台）的培训教程。主要内容包括：会计电算化背景知识，会计软件应用基础，建立会计核算体系，会计日常业务处理以及会计报表的编制。

本书由唐肖鲁、杨宝刚、董占序、张曙光、李红英执笔。

关于本书的不足之处，敬请批评指正。

技术支持说明

全国计算机及信息高新技术考试中的会计软件应用模块（用友平台）考试由北京用友软件股份有限公司和内蒙古用友软件有限公司提供技术支持，内蒙古用友软件有限公司承担考试全过程的具体技术支持工作，包括参与考试标准和考试大纲的制定、教材编写、命题、日常技术咨询等工作，公司技术人员还编写了试题精解等考试技术资料。

本版光盘为会计软件应用（用友平台）的学习版软件和多媒体教学软件。

为更好地推广全国计算机及信息高新技术考试这一先进、有效的考试方式，内蒙古用友软件有限公司将面向全社会提供技术支持，协助各考试中心和考试站搞好考试，支持各种教学培训机构组织教学与测评，为学习者解答疑难问题，与社会各界进行合作，共同将会计软件应用技能的普及与提高工作搞得更好。

在用友软件的学习过程中，遇到疑难问题时，也可直接与用友各地子公司培训或服务机构咨询。

内蒙古用友软件有限公司联系办法：

通信地址：呼和浩特市兴安南路 95 号

邮政编码：010010

电话：0471-4956811 4929486 转培训中心

E-mail: nmyycw@public.hh.nm.cn

劳动部项目负责人：董占序 技术支持负责人：张曙光

目 录

第 1 章 会计电算化背景知识	1
1.1 对会计电算化的认识.....	1
1.2 会计电算化与传统会计的差异.....	6
1.3 会计电算化的作用.....	11
1.4 会计电算化的方针政策.....	12
第 2 章 会计软件应用基础	23
2.1 会计软件功能简介.....	23
2.2 会计软件应用流程.....	27
2.3 会计软件的安装与运行环境设置.....	35
第 3 章 建立会计核算体系	40
3.1 系统初始设置.....	40
3.2 建立会计账簿.....	48
3.3 建立会计辅助账簿.....	62
3.4 账簿数据.....	72
第 4 章 日常业务处理	76
4.1 凭证处理.....	76
4.2 期末处理.....	89
4.3 账簿查询.....	108
4.4 账簿打印.....	143
4.5 银行对账.....	147
4.6 系统管理.....	155
第 5 章 会计报表的编制	160
5.1 会计报表系统功能概述.....	160
5.2 设计报表格式.....	166
5.3 报表公式定义与计算.....	174
5.4 报表管理.....	183
5.5 图表功能.....	190

第 1 章 会计电算化背景知识

会计电算化是计算机技术与财务会计结合的产物。随着现代财务会计理论不断发展,将计算机技术应用于财务会计工作已成为历史的必然,会计电算化将成为现代会计学科的重要组成部分。

1.1 对会计电算化的认识

1.1.1 传统会计面临的挑战

随着 21 世纪的到来,高科技的主导作用越来越明显,传统的工业经济社会正在逐渐转变为知识经济社会。社会经济环境的变化,推动着管理思想与观念的转型,以往那种仅仅面向“生产经营”的管理方式已不再适应新的经济环境下的市场竞争。企业为了适应市场的需求,必须在不断完善其内部生产管理的同时,更加注重产品的研究开发、质量控制、市场营销和售后服务等环节。同时,企业必须把经营过程的有关方面如供应商、客户、制造工厂、分销网络等纳入一个紧密的供应链中,实施对整个供应链的管理,才能更加有效地参与市场竞争。

在这种新的经济环境下,会计作为企业的一种主要和核心的管理活动,其理论与实践也面临着前所未有的冲击和挑战,与此同时也蕴含着巨大的创新契机。会计工作如果还依赖于传统的方法和观念,将很难满足企业经营管理需要,会计工作必须探索一种新的思路,以处理实践中的种种问题。

现代企业的管理活动已不仅仅是对单一部门的管理,它必须是一个完整集成的管理活动,会计工作作为整个企业管理活动的中心工作之一,必须对这种集成管理方式做出反映,才能更好地发挥作用。因而,会计只有能够对整个企业的物流、资金流和信息流进行反映和监督,才能最大限度地发挥会计在整个管理活动中的作用。

1. 会计工作的范围不断扩大

会计工作的范围代表着会计主体行为的活动范围。在现代经济社会中,会计工作的范围得到了极大的拓展,会计不再局限于企业的会计部门或企业内部,而是扩大到一个全方位、立体式的管理空间,工作的范围已经从一个部门到多个部门,从企业内部到企业外部,从本行业扩展到了其它相关的诸多行业,从而从经济领域延伸到了政治、社会等领域。例如,随着现代信息技术和网络技术的急速发展,企业的经营将朝着集团经营、跨国经营和股份化经营的方向发展,会计工作的范围也扩展到企业集团、跨国公司和上市公司。

2. 会计工作的内容更加广泛

传统的会计一般局限于对经济业务进行事后反映和监督。随着科技的进步,一方面,会计的职能在不断变化,会计工作由过去主要是对外报送会计报表转向利用会计数据进行分析,并支持和参与企业内部的业务管理和生产经营管理活动;由过去单纯的事后核算转向事前预测、事中控制和事后分析的全面管理;另一方面,会计工作内容也扩展到了更广阔的范围,从人、财、物扩展到了信息、知识、策略等,会计工作的内容几乎涵盖了企业所有的软硬件资源,这为企业经营管理提供了更多更全面的信息,当然,会计工作的难度也进一步加大,并要求我们进一步研究新的会计方法。

3. 会计工作的环境动态变化趋势更加明显

随着会计工作内容和会计工作范围的扩展,会计工作的环境也呈现更加动态变化的趋势。世界范围的经济一体化,使得各种资源要素的流动更加频繁,信息技术的迅速发展使企业面对的信息量也急剧膨胀。整个外界环境是瞬息万变、动态开放的。会计工作处于这样一个快速变化的外界环境中,其自身的运行机制也应当是一种动态开放的,以顺应环境的变化,即会计工作必须时时刻刻关注系统内外环境要素的变化,以保证会计系统的运行适应外界的变化要求,会计系统应当能够随时和外界发生能量、物质、信息、知识的交换。

4. 会计工作日益呈现柔性化特征

所谓柔性是指一种随机应变的弹性,即会计应当敏捷、迅速。与传统会计相比,现代会计更加强调人的因素,人应当是现代会计系统中最核心的资源,只有通过人的创造性思维,才能更好地发挥会计的重要作用。同时,现代会计应当更多地应用高科技的管理工具,如信息技术、通讯技术和智能技术等,使会计工作的效率得到更大的提高。

鉴于会计工作出现的种种趋势,运用现代信息技术建立起来的会计信息系统也应考虑到现代会计的新要求:它应当是一个集成系统,以利于各个业务部门之间数据共享和传递;它应当涵盖企业各个部门物流和资金流信息,以利于会计支持经营管理者对企业的经营活动作全方位管理和控制;它应当采用先进的技术,以利于企业和外部信息进行相互的交流,使会计信息的各方面使用者更加容易及时地获得信息。

1.1.2 会计电算化发展历程

1. 国外会计电算化发展概况

20世纪50年代初期,美国通用电器公司率先使用UNIAC-1型计算机计算职工工资,开创了电子计算机进入会计数据处理领域的先河。人们将这一事件视为现代会计产生以来又一次会计理论重大变革的开始,并将其与传统的核算会计向管理会计模式过渡,并称为现代会计理论的两次革命。40多年以来,随着社会经济活动对会计工作本身要求的不断提高和计算机软、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发展。纵观西方发达国家会计电算化工作的发展历程,计算机在会计中的应用大致经历了以下三个阶段:

(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,电子计算机逐步取代了沿用近半个世纪的以穿孔卡片为输入方式的会计机器,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

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,出现了能随机存储的外存设备——磁盘。操作系统的日趋成熟,具有处理机管理、存储管理、设备管理、文件管理以及作业管理,具有数据实时处理功能的通用操作系统问世。计算机软、硬件技术的发展为计算机在会计中的应用开辟了广阔的前景。会计数据的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,以便能更好地为分析、预测、决策和管理日常服务。

(3) 管理信息系统阶段

20世纪70年代以来,计算机技术发展迅猛。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讯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型,发展为与业务处理有机结合、能够向各管理层提供管理信息,进行财务计划、分析、预测,具有管理信息系统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。

值得注意的是,20世纪70年代末期决策支持系统开始兴起,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。随着管理模型和方法等方面的研究和发展,决策支持系统的理论和应用也在不断走向成熟。目前先进的管理信息系统中通常都包括决策支持部分。

特别需要指出的是,20世纪70年代中期在国外制造业MRP II系统得到广泛应用。MRP II系统是根据MRP II (Manufacturing Resource Planning)思想开发出的一种管理信息系统。它来源于企业管理实践又应用于企业管理实践,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征,因而易于为企业各级管理人员所接受。MRP II以物料控制为基础,以资源计划、生产计划、物料需求计划为导向,包括销售、计划、采购、库存、车间生产、成本和财务管理等,结合制造业的其它系统,为企业提供全面的管理。

另外,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。一种成为“企业资源计划(Enterprise Resource Planning——RPL)”的新型企业管理信息系统逐渐兴起。ERP是MRP II的基础上发展起来的,它以最新的计算机技术和管理科学为基础,从理论和实践两个方面,提供企业整体经营方案,ERP集成了财务、分销、生产管理、人力资源、质量管理、

决策支持等多种功能,并支持国际互联网(Internet)、企业内部网(Intranet)和外部网(Extranet)、电子商务(E—Business)等。ERP 包含一个基本的理念:使企业的管理部门及职员获得和生产经营有关的企业内部和外部的有关消息,更加有利于企业竞争。作为企业管理思想,它是一种新型的管理模式,而作为一种管理工具,它同时又是一套先进的计算机管理系统。一个完整成熟的 ERP 系统在很大程度上保证了为现代会计管理的发展和实施。在 ERP 系统模式下,常规的会计与其它生产、技术管理、业务管理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版块。这样的系统对加强企业管理,提高企业经济效益具有极大的作用。

2. 我国会计电算化发展历程

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 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。到现在为止,尽管计算机在管理领域的应用几经起伏,但计算机在会计领域的应用却一直保持良好的发展势头。

概括起来,我国近 20 年会计电算化的发展大体可分为四个阶段:

(1) 缓慢发展阶段(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。这个阶段,会计电算化发展比较缓慢,其原因是:会计电算化人员缺乏,计算机硬件较昂贵,会计电算化没有得到高度重视。

(2) 自发发展阶段(1983~1987 年)

1983 年后,微机在国内市场上大量出现,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,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。

(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、自治区财政部门的大力推广下,会计软件市场进一步成熟,并出现激烈竞争的事态,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,如用友软件年销售额已突破亿元,并迅速发展壮大一批后起之秀,如深圳金蝶、山东国强、杭州新中大、金算盘等专业的会计电算化软件公司;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;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MRP II和ERP软件。

3. 会计电算化的发展趋势

从近几年我国会计电算化的发展情况和国外会计电算化的情况来看,未来我国会计电算化的发展主要会呈现以下几方面特征:

(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,不仅需要财会数据,而且还必须有供、产、销、劳资、物资、设备等方面的经济信息,这就要求会计电算化系统首先具备综合组织管理这些数据的能力,并在对这些数据综合处理的基础上,能够进一步利用系统数据进行统计、分析、预测等处理,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,例如,对生产费用支出,可以分别按产品品种、成本项目、管理部门等不同角度归类分析;对销售收入,可以按不同产品品种、销售渠道、销售市场、销售方式、销售部门等标准归类分析,生成各种错综复杂的多维分析表,为寻求进一步降低生产成本的途径,扩大有效销售渠道等,提供可靠依据。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。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,计算机网络技术的发展,为会计电算化系统满足企业的需

求提供了强大的技术支持。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等等,所有这些对软件智能化的要求同样是会计电算化软件今后的努力目标。

(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一,十多年来,在财政部门的领导和大力推动下,培训了大批的财会人员,并培养了一部分会计电算化的专业人员,但是,与会计电算化的发展相比,与企业 and 市场的需求相比,财会人员的会计电算化水平还相差很远,专业的会计电算化人才特别是中高级技术水平的人才更是匮乏,人才的缺乏是近几年来阻碍会计电算化发展,特别是我国大部分企业应用会计电算化水平不高的主要原因之一。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,加之会计电算化硕士研究生和博士生的培养,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扩大及社会声望的扩大,为会计电算化专业人才队伍的形成 and 壮大奠定了坚实的基础。

1.2 会计电算化与传统会计的差异

会计是一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。作为一种经济管理活动,会计与社会的发展有着不可分割的联系。会计的发展离不开人们对生产经营活动进行管理的客观需要。随着社会化大生产的发展和商品化社会的形成 and 发展,会计核算和管理日趋复杂化。加强管理提高企业的经济效益成为企业生存的关键,这一切都对会计电算化的发展提出要求。会计电算化是传统会计的发展,它继承了传统会计的基本目标和原则。

会计电算化和传统会计相比又有巨大的差异,这种差异体现在会计电算化极大地丰富 and 扩展了会计的职能及提供管理信息的能力,它使传统会计想要达到、但限于各方面条件而无法实现的目标真正得到实现;同时还体现在对会计数据处理的方式 and 处理流程上的巨大变化。

1.2.1 数据处理方式的差异

数据处理方式是传统会计与会计电算化最明显最直观的差异。在这里,具有高速、自动完成数据处理 and 存储功能的电子计算机代替了重复多、速度慢、需要边运算边记录的传

统的算盘和纸笔。这一变化极大地提高了数据处理的能力,使会计电算化系统无论在提供信息的及时、准确方面,还是在提供信息的深度和广度方面都是手工系统所无法比拟的。

1.2.2 数据处理流程的差异

手工会计系统,整个会计业务的处理过程由不同的核算组或个人分散进行。由于这种处理过程重复多、效率低,会计电算化系统采用了完全不同的数据处理流程。这就是一次输入数据,集中存储于一个数据库文件中,根据事先设定的核算方法进行多重处理,多层次输出所需要的各种会计信息,数据流程清晰。在会计电算化系统中,由于总账、日记账、明细账都出自同一数据源,而计算机在正常工作的情况下,数据处理过程中出现处理错误的可能几乎不存在,因此在会计电算化系统中不区分总账、明细账、日记账。

1. 手工核算组织程序

会计作为经营管理的重要组成部分,需要有一整套科学的方法体系。会计核算方法是对会计对象进行核算的手段。它主要包括:设置会计科目及账户、复式记账、填制与审核凭证、设置与登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。这些会计方法是相互联系、紧密结合的,构成一套完整的方法体系。其中前四个方法既是账务系统处理业务的基础,也是记账、算账的一般方法。为了及时、正确、完整的处理会计业务,每个单位都应根据实际情况,设计会计凭证、账簿、会计报表及其传递程序,即会计核算组织程序,也称账务处理程序。科学、合理的核算组织程序,是发挥会计作用、完成会计任务的重要保证。我国长期的会计工作实践形成了多种会计核算组织程序,其中较为常用的是:记账凭证核算组织程序、科目汇总表核算组织程序、汇总记账凭证核算组织程序。它们基本的区别是:对记账凭证的汇总方式不同因而登记总账的依据不同。手工会计的账务处理业务流程如图 1-1 所示。

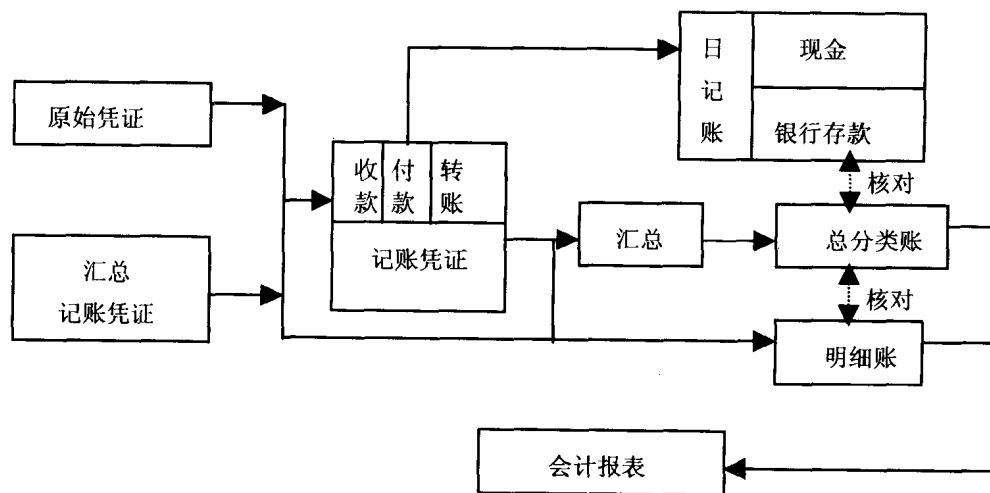


图 1-1 手工会计账务处理业务流程示意图