

高 职 高 专 国 家 规 划 教 材

会计电算化

杨紫元 聂卫东 主 编

ACCOUNTING COMPUTATION

河 南 大 学 出 版 社

高 职 高 专 国 家 规 划 教 材

会计电算化

杨紫元 聂卫东 主 编

ACCOUNTING COMPUTATION

河 南 大 学 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/杨紫元, 聂卫东主编. —开封: 河南大学出版社,
2007. 11

ISBN 978-7-81091-703-2

I. 会… II. ①杨…②聂… III. 计算机应用—会计—教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 164078 号

责任编辑 陈国剑

装帧设计 张 松

出 版 河南大学出版社

地址: 河南省开封市明伦街 85 号 邮编: 475001

电话: 0378-2825001(营销部) 网址: www.hupress.com

排 版 郑州市今日文教印制有限公司

印 刷 河南省瑞光印务股份有限公司

版 次 2007 年 11 月第 1 版 印 次 2007 年 11 月第 1 次印刷

开 本 787mm×1092mm 1/16 印 张 18.75

字 数 410 千字 印 数 1—3000 册

定 价 33.00 元

(本书如有印装质量问题请与河南大学出版社营销部联系调换)

前 言

为适应新时期我国市场经济对高等经济管理类应用型人才的需要、实施教育部《21世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》、落实教育部《关于制订高职高专教育专业教学计划的原则意见》,为培养学生将来从事财会工作的综合能力,我们在总结会计专业理论与实践教学经验的基础上,编写了这部教材。

本教材的编写突出了职业教育特色,注重学生专业操作动手能力及知识综合应用能力的培养,并结合了会计电算化证考试教程以及高职学生实际就业需要,力求简练实用。教材共分基础知识和用友 ERP—U8 财务管理软件两大部分,并配有教师用光盘。光盘内容包括实验用电子表格、实验全部答案及教学用多媒体课件,各校在教学中可根据需要进行取舍。本教材适用于高等职业技术学院、高等专科学校、成人高校、本科院校举办的二级职业技术学院和民办高校的师生,也可作为会计短训班的培训教材。

本书由杨紫元、聂卫东任主编,李玉颖、乔荣、杨春景、杨洪涛、窦洪波、魏守智、张洪涛、马虹等参与了本书的编写,全书由聂卫东总纂修改、终审定稿。在编写过程中,我们拜读了许多同类教材,借鉴了其中的诸多优点,在此谨向这些教材的作者们表示深深的谢意!本书编纂之时,正值会计新准则颁布实施及所用财务软件更新换代,我们虽然十分努力,但因时间仓促、水平有限,书中难免还有不足之处,恳请读者批评指正。

编 者

2007 年 6 月

目 录

第 1 篇 基础知识

1 会计电算化基本理论	(3)
引言	(3)
学习目标	(3)
1.1 会计电算化的含义	(3)
1.2 会计电算化的宏观管理	(7)
1.3 会计电算化的制度管理	(9)
1.4 会计电算化的内部控制制度	(19)
1.5 商品化会计软件的选择	(27)
1.6 网络会计简介	(33)
小结	(36)
思考题	(37)
2 计算机应用基础知识	(38)
引言	(38)
学习目标	(38)
2.1 计算机基本知识	(38)
2.2 Internet 基本知识	(49)
2.3 计算机安全	(53)
小结	(58)
思考题	(58)

第 2 篇 用友 ERP—U8 财务管理软件

3 用友 ERP—U8 系统管理	(61)
引言	(61)
学习目标	(61)
3.1 系统管理概述	(61)
3.2 账套管理	(62)
小结	(77)
思考题	(78)

4 用友 ERP—U8 基础信息的设置	(79)
引言	(79)
学习目标	(79)
4.1 系统启用	(79)
4.2 基础档案的设置	(80)
小结	(104)
思考题	(104)
5 用友 ERP—U8 总账系统	(105)
引言	(105)
学习目标	(105)
5.1 系统概述	(105)
5.2 系统初始化	(108)
5.3 日常业务处理	(114)
5.4 出纳管理	(136)
5.5 账簿管理	(147)
5.6 期末账务处理	(153)
小结	(163)
思考题	(164)
6 用友 ERP—U8 财务报表系统	(165)
引言	(165)
学习目标	(165)
6.1 财务报表概述	(165)
6.2 报表格式设计与公式编辑	(169)
6.3 报表数据处理	(183)
6.4 报表管理与图表功能	(185)
小结	(190)
思考题	(190)
7 用友 ERP—U8 工资管理系统	(191)
引言	(191)
学习目标	(191)
7.1 系统概述	(191)
7.2 系统初始化	(192)
7.3 日常工资管理	(200)
7.4 期末处理	(206)
小结	(208)
思考题	(208)

8 用友 ERP—U8 固定资产管理系统	(209)
引言	(209)
学习目标	(209)
8.1 系统概述	(209)
8.2 固定资产管理系统初始化	(210)
8.3 日常业务处理	(220)
8.4 期末处理	(229)
小结	(231)
思考题	(231)
9 用友 ERP—U8 应收款管理系统	(232)
引言	(232)
学习目标	(232)
9.1 系统概述	(232)
9.2 系统初始化	(234)
9.3 日常业务处理	(240)
9.4 期末处理	(253)
小结	(254)
思考题	(255)
10 用友 ERP—U8 应付款管理系统	(256)
引言	(256)
学习目标	(256)
10.1 系统概述	(256)
10.2 系统初始化	(258)
10.3 日常业务处理	(263)
10.4 期末处理	(272)
小结	(273)
思考题	(273)

第3篇 综合实验

实验一 新建账套及基础信息设置	(277)
实验二 日常业务处理	(280)
实验三 财务报表	(284)
实验四 工资管理	(286)
实验五 固定资产管理	(289)
参考文献	(291)

第 1 篇 基础知识

1 会计电算化基本理论

引言

对会计信息的输入、处理、输出和控制反馈过程构成了会计工作的全部活动,形成了会计信息系统。该系统不断从经济管理活动中得到信息,经过加工处理后又向管理活动提供大量以财务管理为主的经济信息。电子计算机及相关技术的介入,使传统的手工会计发生了根本性变化,使早期以手工方式进行信息处理的手工会计信息系统发展演变成采用计算机实现信息处理的电算化会计信息系统。

学习目标

- ◇掌握电算化会计信息系统的基本概念;
- ◇熟悉手工会计信息系统与电算化会计信息系统的联系和区别;
- ◇熟悉网络会计,了解网络经济对传统会计的影响;
- ◇了解如何购买商品化会计软件;
- ◇了解会计电算化的宏观管理;
- ◇了解电算化会计人员岗位责任制的基本内容和主要人员的责任。

1.1 会计电算化的含义

1.1.1 会计电算化的基本概念

1.1.1.1 会计电算化

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计工作中的简称,主要是指用计算机作为工具替代手工记账、算账、报账,实现对会计信息的收集、整理、输出、分析、预测、决策等。

会计电算化是会计发展史上的一次革命,它不仅是会计数据处理手段的变革,而且也对会计理论、实务产生深远的影响。目前,会计电算化已成为一门融计算机科学、管理科

学、信息科学和会计科学等为一体的边缘学科。

1.1.1.2 电算化会计信息系统

信息是经传递的、可被使用者理解并对使用者有意义和有用的数据;数据是对客观事物进行观察及计量所记录的可鉴别的符号。信息与数据的关系是:信息可被看成是经加工后的对决策或行为有现实或潜在价值的信息,如果说数据是原材料,那么信息可被看成是经加工后的成品。

系统是由相互联系、相互影响和相互依赖的多个要素构成的具有特定功能的整体;信息系统是将输入数据经加工处理后输出有用信息的系统,它包括信息输入、处理、储存、传输和输出等功能。会计信息系统是组织处理会计业务,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的有机整体。

电算化会计信息系统是一个用计算机实现的会计信息系统,它是一个对会计数据进行采集、存贮、加工、输出并传输大量有用信息的系统。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单位提供会计信息,从而有效地组织和运用现有资金资源。

1.1.2 电算化会计信息系统与手工会计信息系统的联系与区别

1.1.2.1 电算化会计信息系统与手工会计信息系统的相同点

1) 系统的目标相同。电算化会计信息系统与手工会计信息系统的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。任何一个信息系统要实现系统目标,都应具备信息的采集输入、存贮、加工处理、输出和传输等五项功能。

3) 基本的会计理论与方法相同。两系统均要遵循基本的会计理论和方法,并以此为指导。

4) 所遵守的会计法规和会计准则相同。任何会计信息系统的应用都必须遵守财经纪律,严格贯彻执行会计法规,以堵塞漏洞、消除弊端。

5) 保存会计档案、编制会计报表的要求相同。作为会计信息系统的输出,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有关要求编制输出。

1.1.2.2 电算化会计信息系统与手工会计信息系统的区别

1) 运算工具不同。手工会计信息系统使用的运算工具是算盘、计算器;电算化会计信息系统使用的运算工具是计算机。

2) 信息存贮介质不同。手工会计信息系统以纸张为载体,占用空间大、查询烦琐;电算化会计信息系统采用磁盘和光盘,占用空间小、查询检索方便。

3) 簿记规则不同。手工会计信息系统的日记账和总账用订本式账册,明细账用活页

式账册;账簿记录的错误用画线法或红字法更正。电算化会计信息系统的账页均采用卷带式打印纸打印,可装订成活页式;登账后若发现数据有误,只能采用“更改凭证”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、经营方式和管理形式不同,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,通过多人员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,通过汇总登记总账、编制并打印报表。电算化会计信息系统的运行需要一整套软件的支撑,既可以采用商品化会计软件,也可以采用由行业或单位自行组织开发的软件。

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,通过账证相符、账账相符和账实相符等内部控制来保证数据的正确。在电算化会计信息系统中,除了会计人员外,还有计算机软件、硬件技术人员和操作人员,按数据的形态划分为数据收集审核、凭证编码、数据输入和输出、系统维护等专业组,将内部控制扩大到了对人员、计算机设备、数据和程序的管理。

1.1.3 会计电算化的发展

1.1.3.1 国外会计电算化的发展概况

国外会计电算化的发展经历了四个阶段。

1) 20 世纪 50 年代。这是会计电算化的起始阶段,由于计算机价格昂贵,程序设计复杂,只有少数专业人员掌握此项技术,因而发展缓慢,只应用于工资等简单项目的处理。

2) 20 世纪 50 年代至 60 年代。伴随着计算机技术的不断发展以及操作系统的出现,特别是高级程序设计语言的出现,计算机的应用日益广泛。在国外会计实务中,开始从单项处理向综合数据处理转变,除了完成基本账务处理之外,还开始具有一定的管理、分析功能。

3) 20 世纪 70 年代。计算机技术迅猛发展,特别是网络技术的出现和数据库管理系统的出现,使数据资源共享成为可能,电算化会计信息系统成为企业、公司全面管理信息系统的一个重要组成部分,极大地提高了工作效率和管理水平。

4) 20 世纪 80 年代。微电子技术进一步发展,微型计算机的日益普及和会计专用机的应用,形成了计算机应用管理信息系统。同时,计算机硬件成本的不断降低,为会计电算化的进一步发展提供了物质保证,会计电算化出现了普及之势。

1.1.3.2 国内会计电算化的发展概况

我国会计电算化的发展经历了三个阶段。

1) 实验科研阶段(1979 年至 1983 年)。到 20 世纪 70 年代末,在我国除个别尖端科技领域外,计算机应用几乎是空白。1979 年,第一汽车制造厂(现第一汽车集团公司)在

财政部和原第一机械工业部的支持下,进行了计算机在会计工作中的应用尝试,开发出我国第一个会计信息系统。1981年8月,在财政部、原第一机械工业部和中国会计学会的支持下,会计领域应用计算机专题学术研讨会在长春第一汽车制造厂召开,正式把计算机在会计领域的应用简称为会计电算化。至此,会计电算化一词即被确认并广泛使用。

2) 自发发展阶段(1983年至1986年)。由于计算机性能价格比的提高,企事业单位开始大量使用计算机。该阶段会计电算化工作和会计软件多为各单位自行组织和开发,会计软件多为专用定点软件,通用性、适应性差,很少有采用工程化方法开发的标准化通用软件。

3) 逐步走上有计划有组织的发展阶段(1986年至今)。这一阶段,随着经济体制改革的不断深化,计算机在会计工作中的应用也逐步走上了正轨,我国的会计电算化事业进入了有计划、有组织的发展阶段。1989年12月,财政部发布了我国第一个关于会计电算化管理的规章,即《会计核算软件管理的几项规定(试行)》及《补充规定》,对会计核算软件的开发、使用等问题做出了具体规定。之后,又陆续发布了《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》、《会计核算软件基本功能规范》等规章制度,促进了我会计电算化的规范化,加快了会计电算化发展的进程。1994年5月,财政部颁发了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》,明确了会计电算化工作的总目标,标志着我国的会计电算化事业进入了一个大发展时期。

1.1.4 会计电算化的意义

会计电算化是会计发展史上的一次革命,它不仅是会计发展的需要,而且是经济和科技发展对会计工作提出的要求,更是时代发展的需要。目前,会计电算化已成为一门融计算机科学、信息科学、会计科学等为一体的边缘学科,在经济管理领域中处于应用计算机的领先地位,正起着带动经济管理等领域逐步走向现代化的作用,为加强企业的经营管理、提高经济效益服务。具体地讲,实现会计电算化有以下几方面的意义:

1) 能够提高工作效率,减轻会计人员的劳动强度。电算化会计工作的处理是通过各种业务处理程序,指挥计算机进行各种指令操作完成的。例如原始数据的录入、建立数据文件代替手工操作的账簿、打印各种财务报表、进行日常管理所需的数据查询等,这些原来靠人工进行的大部分计算、抄写等工作均由计算机来完成,大大提高了工作效率。

2) 有助于会计工作的规范化。实现会计电算化,必须使用一个比较规范的核算软件。该软件必须通过财政部门的严格评审,其会计数据的录入、处理以及输出必须符合会计制度的规定和有关操作规范,并且在用计算机代替手工记账时还要经过财政部门严格的审批,这使得会计电算化的整个过程受到良好的控制,因人工干预较少而能在很大程度上消除手工操作的不规范、不统一现象以及数据出错和传递缓慢等问题。因此,会计电算化可以使会计基础工作得到加强,使会计工作的质量得到提高,从而实现会计基础工作的规范化。

3) 有助于提高会计信息的质量和传播效率,充分实现资源共享。会计电算化有助于提高数据处理的精度,加快数据处理的速度,扩展数据处理的广度。采用计算机后,数学方法在财务管理中得到了广泛应用。例如,为了更好地认识和掌握经济活动发展变化的规律,进行预测和决策,以选定最优化的经营方案,需要运用高次方数学模型和多元方程组求解,靠手工计算,不但难度大而且误差难免,如果采用计算机则可以将误差降到最低。同时,由于计算机能够长期存储大量数据,并以较高的速度和准确度自动进行数据处理,从而打破了手工操作的局限性,可为财务管理提供更为详尽和更加及时的信息。

4) 可以促进企业管理的现代化。会计信息系统是整个企业管理信息系统的子系统,会计工作是经济管理的重要组成部分。实现会计电算化后,提高了会计数据的及时性和准确性,并且由于计算机能够存储大量的信息,可以以极高的速度和准确度进行数据处理,从而打破了手工操作的局限性,为日常管理提供了更为详细、更加及时的信息,也为企业管理现代化奠定了基础。一般来说,会计信息占整个企业经济管理信息的 $2/3$ 以上,且大多是综合性的信息,而会计工作又是整个企业管理领域中较易实现计算机管理的部分,因此会计电算化的开展,将会有力地促进整个企业管理工作实现现代化。

1.2 会计电算化的宏观管理

会计电算化的宏观管理,是指各级财政部门对全国和本地区、本系统、本行业的会计电算工作实施的组织推动、规划制订、人员培训、制度制定等管理活动,是相对于基层单位会计电算化的组织与计划工作(即微观管理)而言的。

1.2.1 加强会计电算化宏观管理的必要性

我国目前虽然实行的是社会主义市场经济,但国家必须对市场经济进行宏观调控。国家对经济的宏观调控职能决定了加强会计电算化宏观管理的必要性。从会计电算化自身的特点来分析,其必要性还体现在以下几个方面:

1) 加强会计电算化的宏观管理是全面推进会计电算化事业发展的需要。目前,我国的会计电算化事业基本上还处于各单位自发发展的状况,特别需要加强会计电算化的宏观管理。通过会计电算化的宏观管理,可使基层单位和财会人员知道政府提倡什么、鼓励什么、引导什么、反对什么、禁止什么。基层单位明确了方向,就会丢掉包袱轻装上阵,即使一时认不清这项工作的意义的单位和个人也会因主管单位的要求而“闻风而动”。

2) 加强会计电算化的宏观管理是克服会计电算化应用中存在问题的需要。当前,会计电算化事业中存在的主要问题是低水平重复开发会计核算软件、计算机和手工长期并行处理会计数据、对电算化工作中的一些问题没有统一的规定等,其结果导致了人、财、物

的大量浪费。各级财政、财务部门如能切实加强领导,统一协调和引导,这些问题一定能很快得以解决,从而加速会计电算化的发展,提高会计电算化的效率。

3) 加强会计电算化的宏观管理是行使财政、财务管理职能的需要。会计法赋予了各级财政部门管理会计工作的职能。会计电算化是会计工作的一个重要组成部分,会计核算软件的正确使用关系到国家财政、财务、会计制度和会计准则的贯彻执行,关系到国家、集体、个人利益的正确处理,因此,各级财政、财务部门必须不断加强对会计电算化工作的管理。

1.2.2 会计电算化宏观管理的内容

会计电算化宏观管理的内容很多,主要包括发展规划和管理制度的制定、会计软件的评审、甩掉手工记账的审批、人员的培训和理论研究等。

1.2.2.1 制定会计电算化发展规划

根据经济管理和新技术革命的要求,制定全国以及各地区、各行业的会计电算化发展规划并组织实施,以统一领导、组织和协调全国的会计电算化工作,是会计电算化宏观管理的主要内容。

1.2.2.2 制定会计电算化管理制度

会计电算化事业是一件新兴事物,能否在一开始就用制度引导其走上规范化、科学化的轨道,关系到会计电算化事业是事半功倍还是事倍功半甚至一事无成的大事。因此,加强会计电算化制度建设是会计电算化宏观管理的主要任务之一,建立健全会计电算化各项规章制度并认真组织实施是各级财政部门和业务主管部门的主要任务。

1.2.2.3 做好会计核算软件的评审

会计核算软件是一种特殊的技术产品,它的使用关系到财务会计制度能否得到正确贯彻执行和会计信息是否合法、安全、准确、可靠。因此,财政、财务部门应在会计核算软件投入使用或进行销售之前,对其进行评审,以确定其合法性和可用性。

目前,我国在会计软件的开发、评审及销售管理方面所执行的法规主要是《会计电算化管理办法》和《商品化会计核算软件评审规则》(以下简称《管理办法》和《评审规则》)。

《管理办法》规定:在我国销售的会计核算软件必须通过评审并取得评审合格证;通过评审的软件在我国的销售不受地区限制;开发单位必须为用户培训操作人员、提供软件维护和版本更新等售后服务;软件及输出的会计资料要符合我国相关法律的规定等。

《评审规则》规定的评审依据主要是《会计核算软件基本功能规范》,评审分为部和省两级。申请评审软件的功能模块数量为省级3个、部级6个以上,并且都须包括财务和报表系统,试用单位的数量为省级3个、部级10个以上,并且省级2个、部级5个以上的单位使用了软件的全部功能模块并已达到替代手工记账的条件。通过省级评审1年以上,并经省级财政部门推荐的软件方可参加部级评审。《评审规则》同时对参加评审应提交的书面资料内容、软件开发和经销单位售后服务的义务和责任、财政部门如何对通过评审后

的软件进行管理和监督,以及违反规定收回评审合格证的处罚措施等内容,也都作出了具体规定。

1.2.2.4 做好会计电算化单位甩掉手工记账的审批

会计电算化的最终目标和表现形式就是用计算机全部替代手工操作,即实现通常所说的“甩掉手工账”或“甩账”。做不到这一点,就不是真正意义上的会计电算化,当然也就无法体现会计电算化的效益。但甩账问题是一个比较复杂的问题,若处理不好,就可能使会计工作产生混乱或造成数据丢失,给经营管理者和国家、集体利益带来损失。财政、财务部门指导基层单位的会计工作,负责审查和批复基层单位的会计决算,由他们来对这些单位甩掉手工账的工作进行审批,并认可用计算机打印的决算报表。

1.2.2.5 抓好会计电算化人员的培训和考核管理

大力抓好各类会计电算化人才的选拔培训,造就一大批高素质的电算化会计信息系统开发、使用的高层次管理人员,才能加快会计电算化进程,提高财会工作整体水平。因此,统一组织全国会计人员的培训,正确划分培训层次(划分为单位领导和一般会计人员,电算化系统操作员,系统管理员、维护员和程序员,系统分析设计人员四个层次较好),统一组织编写和选用教材,统一组织命题、考试、评卷,并与会计人员的上岗、晋升职称联系起来,是推动会计电算化工作健康发展的必不可少的措施。

1.2.2.6 推动会计电算化理论研究

会计电算化事业的发展,离不开会计电算化理论的指导。各级财政、财务部门在宏观管理工作中应支持理论研究和学术团体活动,吸收理论研究成果,培养理论研究人才。会计电算化理论研究,要坚持四项基本原则,坚持百花齐放、百家争鸣,实行切实有力的政策和措施,积极鼓励和扶持开展深层次的会计电算化理论研究,使理论研究领先于实践,正确引导会计电算化工作逐步深入地健康发展。

1.3 会计电算化的制度管理

财政部制定的《会计电算化工作规范》中指出:“开展会计电算化的单位应根据工作需要,建立健全包括会计电算化岗位责任制、会计电算化操作管理制度、计算机硬软件和数据管理制度、电算化会计档案管理制度和会计电算化内部管理制度。”实践证明,建立良好的会计管理制度是会计电算化工作顺利进行的重要保障,制定和严格执行会计电算化内部管理制度是会计电算化工作成功的基础。

1.3.1 建立内部会计管理制度的意义及内容

1996年6月17日,财政部发布的《会计基础工作规范》中指出:“各单位应当根据《中

《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度的规定,结合单位类型和内部管理的需要,建立健全相应的内部会计管理制度。”建立和健全单位内部会计管理制度,是贯彻执行会计法律、法规、规章制度,保证单位会计工作有序进行的重要措施,也是加强会计基础工作的重要手段。企业、事业、行政单位严格执行良好的内部会计管理制度,可以维护各项资产的安全和完整,防止发生浪费损失、营私舞弊和偷窃现象,防止失误和及时纠正差错,保证会计记录的真实性、正确性、可靠性和完整性,可以使各职能部门和各类人员之间互相配合、互相促进和制约,加强企业的经营管理和提高经济效益。实践证明,建立并严格执行内部会计管理制度的单位,会计基础工作就比较扎实,会计工作在经济管理中就能有效地发挥作用。

计算机替代手工记账后的管理,主要包括建立岗位责任制、操作使用管理、计算机软硬件管理、系统维护管理和会计档案管理等内容。

1.3.2 电算化会计部门的岗位责任制度

计算机广泛应用于会计核算工作中,会计部门必须调整其组织机构和岗位分工才能适应新的情况。在不同的单位,由于企业规模、管理重点、会计业务量等的不同,会计部门的机构设置和岗位分工也不完全一样。一般来说,单位应设置总会计师和电算化会计部门(会计科、处、部),会计部门内部须设立数据准备组、计算机操作维护组、财务管理组、会计档案保管组及系统开发组。

1.3.2.1 电算化会计机构设置

1) 总会计师。总会计师负责单位全面的财会管理工作,负责制定并组织实施会计电算化发展规划和各项具体计划,对会计电算化系统的硬件配置、软件开发和选择、人员调配、财务管理、与企业管理其他子系统的衔接和协调等负有全面责任,与总经理或厂长一起进行所有与财会管理有关的重大决策。

2) 会计部门负责人(科、处、部长)。会计部门负责人在总会计师的直接领导下,具体负责本单位的会计电算化工作,具体制定并组织实施会计电算化发展规划、各阶段的项目开发计划,制定会计电算化各项规章制度,领导本部门内各小组的工作,进行电算化会计系统的日常运行、人员培训、系统维护及会计档案保管等工作的组织领导、管理、检查和监督等。

3) 数据准备组。数据准备组设立出纳员和凭证员。出纳员负责现金和银行存款的收支管理及现金保管工作,根据每天打印的现金日记账核对库存现金,根据打印的银行存款日记账及银行存款余额调节表定期核对银行存款。凭证员负责收集整理和审核原始凭证,填制记账凭证,办理借款、报销手续。

4) 计算机操作维护组。计算机操作维护组是会计部门的核心单位之一,由系统管理员具体负责,下设操作员、审核员、硬件维护员和软件维护员。系统管理员具体负责电算化系统日常运行的管理和监督,进行系统重要数据的维护、操作人员及其权限管理,负责