

教育部推荐教材

21世纪高职高专系列规划教材

电算化会计

主 编 李发林 周荣华

副主编 王 娟 赵曙东 张存芬

主 审 张艳玲



北京师范大学出版社
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

教育部推荐教材

21世纪高职高专系列规划教材

电 算 化 会 计

主 编 李发林 周荣华

副主编 王 娟 赵曙东 张存芬

主 审 张艳玲



北京师范大学出版社
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

内 容 提 要

本书是根据高职高专电算化会计教学的基本要求和财政部颁布的《会计电算化初级知识培训大纲》，以用友软件股份有限公司新近研发的用友 ERP-U8.50 财务软件为蓝本，结合高职高专电算化会计教学的特点和在职会计人员电算化会计知识培训的实际情况而编写的，是一本注重电算化会计学科的基础理论、基本知识和实务操作的专业教材。本书主要介绍了电算化会计的基本知识、特点、功能和电算化会计信息系统的应用与管理，重点介绍用友 ERP-U8.50 财务软件的基本操作方法。

本书是高职高专会计专业、电算化会计专业及相关专业开设电算化会计课程的专业教材，具有很强的务实性和可操作性，也可作为在职会计人员电算化会计岗位培训教材。

图书在版编目 (CIP) 数据

电算化会计/李发林, 周荣华编. —北京: 北京师范大学出版社, 2007.2

(21 世纪高职高专系列规划教材)

ISBN 978-7-303-08350-3

I. 电… II. ①李…②周… III. 计算机应用—会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 017547 号

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

出 版 人: 赖德胜

印 刷: 唐山市润丰印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185 mm×260 mm

印 张: 19.75

字 数: 380 千字

版 次: 2007 年 3 月第 1 版

印 次: 2007 年 3 月第 1 次印刷

定 价: 26.50 元

责任编辑: 姚贵平 美术编辑: 李葆芬

责任校对: 李 茵 责任印制: 董本刚

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010—58800697

本书如有印装质量问题, 请与出版部联系调换。

电话: 010—58800825。

出版说明

随着我国经济建设的发展,社会对技术型应用人才的需求日趋紧迫,这也促进了我国职业教育的迅猛发展,我国职业教育已经进入了平稳、持续、有序的发展阶段。为了适应社会对技术型应用人才的需求和职业教育的发展,教育部对职业教育进行了卓有成效的改革,职业教育与成人教育司、高等教育司分别颁布了调整后的中等职业教育、高等职业教育专业设置目录,为职业院校专业设置提供了依据。教育部连同其他五部委共同确定数控技术应用、计算机应用与软件技术、汽车运用与维修、护理为紧缺人才培养专业,选择了上千家高职、中职学校和企业作为示范培养单位,拨出专款进行扶持,力争培养一批具有较高实践能力的紧缺人才。

职业教育的快速发展,也为职业教材的出版发行迎来了新的春天和新的挑战。教材出版发行为职业教育的发展服务,必须体现新的理念、新的要求,进行必要的改革。为此,在教育部高等教育司、职业教育与成人教育司、北京师范大学等的大力支持下,北京师范大学出版社在全国范围内筹建了“全国职业教育教材改革与出版领导小组”,集全国各地上百位专家、教授于一体,对中等高等职业院校的文化基础课、专业基础课、专业课教材的改革与出版工作进行深入的研究与指导。2004年8月,“全国职业教育教材改革与出版领导小组”召开了“全国有特色高职教材改革研讨会”,来自全国20多个省、市、区的近百位高职院校的院校长、系主任、教研室主任和一线骨干教师参加了此次会议。围绕如何编写出版好适应新形势发展的高等职业教育教材,与会代表进行了热烈的研讨,为新一轮教材的出版献计献策。这次会议共组织高职教材50余种,包括文化基础课、电工电子、数控、计算机教材。2005年~2006年期间,“全国职业教育教材改革与出版领导小组”先后在昆明、哈尔滨、天津召开高职高专教材研讨会,对当前高职高专教材的改革与发展、高职院校教学、师资培养等进行了深入的探讨,同时推出了一批公共素质教育、商贸、财会、旅游类高职教材。这些教材的特点如下。

1. 紧紧围绕教育改革,适应新的教学要求。过渡时期具有新的教学要求,这批教材是在教育部的指导下,针对过渡时期教学的特点,以3年制为基础,

兼顾2年制,以“实用、够用”为度,淡化理论,注重实践,消减过时、用不上的知识,内容体系更趋合理。

2.教材配套齐全。将逐步完善各类专业课、专业基础课、文化基础课教材,所出版的教材都配有电子教案,部分教材配有电子课件和实验、习题指导。

3.教材编写力求语言通俗简练,讲解深入浅出,使学生在理解的基础上学习,不囫圇吞枣,死记硬背。

4.教材配有大量的例题、习题、实训,通过例题讲解、习题练习、实验实训,加强学生对理论的理解以及动手能力的培养。

5.反映行业新的发展,教材编写注重吸收新知识、新技术、新工艺。

北京师范大学出版社是教育部职业教育教材出版基地之一,有着近20年的职业教育出版历史,具有丰富的编辑出版经验。这批高职教材的编写得到了教育部相关部门的大力支持,部分教材通过教育部审核,被列入职业教育与成人教育司高职推荐教材,并有25种教材列为“十一五”国家级规划教材。我们还将开发电子信息类的通信、机电、电气、计算机、工商管理等专业教材,希望广大师生积极选用。

教材建设是一项任重道远的工作,需要教师、专家、学校、出版社、教育行政部门的共同努力才能逐步获得发展。我们衷心希望更多的学校、更多的专家加入到我们的教材改革出版工作中来,北京师范大学出版社职业教育与教师教育分社全体人员也将备加努力,为职业教育的改革与发展服务。

全国职业教育教材改革与出版领导小组
北京师范大学出版社

参加教材编写的单位名单

(排名不分先后)

沈阳工程学院
山东劳动职业技术学院
济宁职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
浙江机电职业技术学院
杭州职业技术学院
西安科技大学电子信息学院
西安科技大学通信学院
西安科技大学机械学院
天津渤海职业技术学院
天津渤海集团公司教育中心
连云港职业技术学院
景德镇高等专科学校
徐州工业职业技术学院
广州大学科技贸易技术学院
江西信息应用职业技术学院
浙江商业职业技术学院
内蒙古电子信息职业技术学院
济源职业技术学院
河南科技学院
苏州经贸职业技术学院
浙江工商职业技术学院
温州大学
四川工商职业技术学院
常州轻工职业技术学院
河北工业职业技术学院
太原理工大学轻纺学院
浙江交通职业技术学院
保定职业技术学院
绵阳职业技术学院
北岳职业技术学院
天津职业大学
石家庄信息工程职业学院

襄樊职业技术学院
九江职业技术学院
青岛远洋船员学院
无锡科技职业学院
广东白云职业技术学院
三峡大学职业技术学院
西安欧亚学院实验中心
天津机电职业技术学院
漯河职业技术学院
济南市高级技工学校
沈阳职业技术学院
江西新余高等专科学校
赣南师范学院
江西交通职业技术学院
河北农业大学城建学院
华北电力大学
北京工业职业技术学院
湖北职业技术学院
河北化工医药职业技术学院
天津电子信息职业技术学院
广东松山职业技术学院
常州轻工职业技术学院
北京师范大学
山西大学工程学院
平顶山工学院
黄石理工学院
广东岭南职业技术学院
青岛港湾职业技术学院
郑州铁路职业技术学院
北京电子科技职业学院
北京农业职业技术学院
宁波职业技术学院
宁波工程学院

北京化工大学成教学院
天津交通职业技术学院
济南电子机械工程学院
山东职业技术学院
天津中德职业技术学院
天津现代职业技术学院
天津青年职业技术学院
无锡南洋学院
北京城市学院
北京经济技术职业学院
北京联合大学
大红鹰职业技术学院
广东华立学院
广西工贸职业技术学院
贵州商业高等专科学校
桂林旅游职业技术学院
河北司法警官职业学院
黑龙江省教科院
湖北财经高等专科学校
华东师范大学职成教所
淮南职业技术学院
淮阴工学院
黄河水利职业技术学院
南京工业职业技术学院
南京铁道职业技术学院
黔南民族职业技术学院
青岛职业技术学院
陕西财经职业技术学院
陕西职业技术学院
深圳信息职业技术学院
深圳职业技术学院
石家庄职业技术学院
四川建筑职业技术学院
四川职业技术学院
太原旅游职业技术学院
泰山职业技术学院
温州职业技术学院
无锡商业职业技术学院

武汉商业服务学院
杨凌职业技术学院
浙江工贸职业技术学院
郑州旅游职业技术学院
淄博职业技术学院
云南机电职业技术学院
云南林业职业技术学院
云南国防工业职业技术学院
云南文化艺术职业学院
云南农业职业技术学院
云南能源职业技术学院
云南省交通职业技术学院
云南司法警官职业学院
云南热带作物职业技术学院
西双版纳职业技术学院
玉溪农业职业技术学院
云南科技信息职业学院
昆明艺术职业学院
云南经济管理职业学院
云南农业大学
云南师范大学
昆明大学
陕西安康师范学院
云南水利水电学校
昆明工业职业技术学院
云南财税学院
云南大学高职学院
山西综合职业技术学院
温州科技职业技术学院
昆明广播电视大学
天津中德职业技术学院
天津职教中心
天津现代职业技术学院
天津师范大学
武警昆明指挥学院
天津工业大学
天津开发区职业技术学院

前 言

如果 20 世纪最伟大的发明是计算机, 计算机最伟大的应用是互联网, 那么电算化会计则是计算机和计算机网络最伟大的应用之一。随着经济全球化的发展, 市场竞争日益国际化, 网络财务软件是会计人员必须掌握的基本技能。因此, 电算化会计课程是财会类专业学生必修的一门专业核心课程。

电算化会计是一门实用性很强的学科, 也是一门边缘学科, 它融合了会计基础知识、计算机基础知识、计算机网络基础知识及电子数据处理分析技术。本书的特点在于职业定位准、操作性强、实用性强、有助于学生考会计电算化初级证书。

1. 职业定位准。本书始终瞄准国家对高职高专教育的定位, 即既不是培养“蓝领”人才, 也不是培养“白领”人才, 而是介于两者之间的“银领”人才; 培养既能动脑, 又能动手的实用性、技术型专门人才这一目标来考虑, 同时又兼顾在职会计人员电算化会计岗位培训考试的需要, 突出职业教育和岗位培训的特点。

2. 操作性、实用性强。本书的整个理论框架遵从理论和实践相结合的原则, 理论阐述力求通俗易懂, 实践操作力求简明直观。本书编辑了大量图片, 内容丰富、图文并茂、结构严谨, 每章后都附有习题和实训, 还在第 10 章专辟一章电算化会计综合实训, 突出了会计工作的综合应用性。全书体现了由浅入深、循序渐进的学习规律, 首先分章节逐个突破, 然后综合串通, 最后结合会计岗位强化训练, 突出了实用性和可操作性, 能强化学生的动手操作能力和对会计职业的适应性。

3. 有助于学生考会计电算化初级证书。本书在编写过程中始终以财政部颁布的《会计电算化初级知识培训大纲》为依据, 并融入了电算化会计岗位培训考试的内容和要求, 有助于满足学生考会计电算化初级证书的需要。

本书由李发林和周荣华担任主编。云南热带作物职业学院的周荣华负责大纲的起草, 并负责第 4 章至第 9 章的主审、前言的修改和全书的统稿; 云南国防工业职业技术学院的李发林负责第 5 章的编写以及全书初稿的组织、修订和统稿, 并收集整理附录资料; 陕西财经职业技术学院的吉珠负责第 1 章和第 2 章的编写; 云南玉溪农业职业技术学院的赵曙东负责第 3 章和第 10 章的编写; 云南能源职业技术学院的任焕负责第 4 章的编写; 云南国防工业职业技术学院的张存芬负责第 6 章的编写以及全书初稿的文字校对工作; 陕西杨凌职业技术学院的王娟负责第 7 章和第 8 章的编写; 云南林业职业技术学院的王云鹤负责第 9 章的编写。

由于全书涉及面广, 知识领域宽, 且成书时间较紧, 书中难免有不足之处, 恳请读者提出宝贵意见。

编 者

2007 年 1 月

目 录

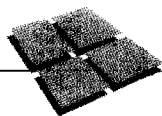
第 1 章 电算化会计概述	(1)	2.2.2 会计软件各功能模块间的 相互关系	(19)
1.1 电算化会计的基本含义	(1)	2.3 会计软件的配置	(20)
1.1.1 电算化会计的概念	(1)	2.3.1 会计软件的配置方式	(20)
1.1.2 电算化会计的由来与演变	(1)	2.3.2 商品化会计软件的选择	(21)
1.1.3 电算化会计的基本内容	(2)	2.4 商品化会计软件的发展	(22)
1.2 电算化会计信息系统	(2)	2.4.1 商品化会计软件的 发展历程	(22)
1.2.1 会计信息系统	(2)	2.4.2 商品化会计软件的 发展趋势	(23)
1.2.2 电算化会计信息系统	(3)	2.5 会计软件的安装、启动与 退出	(24)
1.3 电算化会计的发展	(5)	2.5.1 会计软件的安装	(24)
1.3.1 电算化会计的发展历程	(5)	2.5.2 会计软件的启动	(28)
1.3.2 电算化会计的发展趋势	(7)	2.5.3 会计软件的退出	(28)
1.4 电算化会计的特点与作用	(8)	思考与练习题	(29)
1.4.1 电算化会计的特点	(8)	本章实训	(31)
1.4.2 电算化会计的作用	(9)		
思考与练习题	(10)	第 3 章 电算化会计的组织与实施	(32)
第 2 章 会计软件	(13)	3.1 电算化会计工作的规划与 组织	(32)
2.1 会计软件及其分类	(13)	3.1.1 电算化会计工作的规划	(32)
2.1.1 会计软件的概念	(13)	3.1.2 电算化会计工作的组织	(34)
2.1.2 会计软件的分类	(13)		
2.2 会计软件的功能结构	(14)		
2.2.1 会计软件的主要功能	(14)		



3.2 电算化会计系统的构成	(35)
3.2.1 电算化会计硬件配置	(36)
3.2.2 电算化会计软件配置	(37)
3.2.3 电算化会计人员配置	(39)
3.2.4 电算化会计规范的确立	(40)
3.3 电算化会计的日常管理	(41)
3.3.1 电算化会计日常管理的制度	(41)
3.3.2 电算化会计日常管理的实施	(44)
3.4 电算化会计系统的 安全管理	(46)
3.4.1 日常安全管理的内容与 措施	(46)
3.4.2 计算机病毒及防治	(49)
思考与练习题	(51)
本章实训	(52)
第4章 系统管理	(53)
4.1 系统管理概述	(53)
4.1.1 系统管理的内容和功能	(53)
4.1.2 系统管理操作流程和功能	(54)
4.1.3 系统管理模块的启动	(56)
4.2 账套管理	(58)
4.2.1 账套的建立、修改和引入	(59)
4.2.2 账套数据的输出和备份	(68)
4.3 用户及权限管理	(71)
4.3.1 角色和用户管理	(71)
4.3.2 用户权限管理	(73)
4.4 年度账管理	(76)

4.4.1 建立、引入和输出年度账	(76)
4.4.2 结转上年数据和清空年度数据	(77)
4.5 视图管理	(78)
4.5.1 清除单据锁定	(78)
4.5.2 清除异常任务	(78)
4.5.3 刷新	(78)
4.5.4 上机日志	(79)
思考与练习题	(79)
本章实训	(81)
第5章 账务处理系统	(82)
5.1 账务处理系统的工作原理 及功能结构	(82)
5.1.1 账务处理系统的工作原理及 数据流程	(82)
5.1.2 账务处理系统的 基本功能模块	(86)
5.1.3 账务处理系统的 基本操作过程	(87)
5.2 账务处理系统的 初始化设置	(87)
5.2.1 基础信息设置	(87)
5.2.2 设置会计科目	(90)
5.2.3 建立辅助核算	(92)
5.2.4 其他初始化设置	(92)
5.2.5 期初余额录入	(94)
5.3 日常账务处理	(95)
5.3.1 填制会计凭证	(96)
5.3.2 修改会计凭证	(97)
5.3.3 会计凭证审核	(98)
5.3.4 会计凭证汇总	(102)
5.3.5 记账	(103)
5.3.6 会计凭证查询及输出	(105)
5.4 辅助核算业务处理	(107)
5.4.1 辅助核算业务含义	(107)
5.4.2 往来业务处理	(107)
5.4.3 部门核算处理	(108)

5.4.4 项目核算处理	(110)	6.4.1 报表格式设计	(163)
5.5 期末账务处理	(117)	6.4.2 报表公式编辑	(165)
5.5.1 期末转账结算的核算	(117)	6.5 报表格式维护和报表输出	(168)
5.5.2 试算平衡和对账	(121)	6.5.1 报表格式维护	(168)
5.5.3 结账	(122)	6.5.2 报表的输出	(171)
5.6 出纳管理	(124)	思考与练习题	(172)
5.6.1 日记账及资金日报表	(124)	本章实训	(174)
5.6.2 银行对账和支票管理	(125)	第7章 工资管理系统	(175)
5.7 账簿管理	(130)	7.1 工资管理系统概述	(175)
5.7.1 基本核算账簿的管理	(130)	7.1.1 工资管理系统的业务流程和特点	(175)
5.7.2 辅助核算账簿的管理	(135)	7.1.2 工资管理系统的基本功能 and 操作过程	(178)
思考与练习题	(138)	7.2 工资管理系统初始化设置	(179)
本章实训	(141)	7.2.1 建立单位工资核算账套	(179)
第6章 报表处理系统	(158)	7.2.2 工资管理系统基础设置	(182)
6.1 报表处理系统概述	(158)	7.2.3 工资项目定义和公式设置	(187)
6.1.1 报表处理系统的任务	(158)	7.2.4 操作员管理和操作权限的分配	(191)
6.1.2 会计报表的构成及分类	(158)	7.2.5 扣零方式设置	(192)
6.1.3 报表处理系统的特点	(159)	7.3 日常工资管理	(192)
6.2 报表处理系统的业务处理流程和功能结构	(159)	7.3.1 工资系统的输入	(192)
6.2.1 报表处理系统的业务处理流程	(159)	7.3.2 工资数据的处理	(193)
6.2.2 报表处理系统的功能结构	(160)	7.3.3 工资类别管理	(196)
6.3 UFO 报表处理系统的基本概念	(161)	7.4 月末工资费用的处理	(196)
6.3.1 UFO 报表处理系统的概念	(161)	7.4.1 工资费用分摊处理	(197)
6.3.2 UFO 报表处理系统的操作界面	(163)	7.4.2 工资报表的输出	(200)
6.4 报表格式设计与公式编辑	(163)	7.4.3 工资报表的管理	(202)
		思考与练习题	(203)
		本章实训	(204)
		第8章 固定资产管理系统	(209)



8.1 固定资产管理系统概述	(209)
8.1.1 固定资产管理系统的任务与特点	(209)
8.1.2 固定资产核算的数据流程	(210)
8.1.3 固定资产管理系统功能模块结构和操作过程	(210)
8.2 固定资产管理系统的初始化设置	(211)
8.2.1 建立固定资产核算账套	(211)
8.2.2 固定资产管理系统基础设置	(215)
8.2.3 固定资产项目定义和公式设置	(217)
8.2.4 操作员管理和操作权限的分配	(218)
8.3 固定资产的日常管理	(218)
8.3.1 固定资产管理系统的输入和输出	(218)
8.3.2 固定资产管理系统的数据处理	(219)
8.3.3 固定资产的日常管理	(224)
8.4 月末处理	(225)
8.4.1 折旧的计算及结转	(226)
8.4.2 固定资产卡片文件的更新	(226)
思考与练习题	(227)
本章实训	(229)
第9章 购销存业务核算系统	(232)
9.1 购销存业务核算系统概述	(232)

9.1.1 购销存业务核算系统的特点	(232)
9.1.2 购销存业务核算系统的操作流程	(234)
9.1.3 购销存业务核算系统的基本功能结构	(237)
9.2 购销存业务核算系统的初始设置	(240)
9.2.1 初始建账	(240)
9.2.2 基础信息设置	(241)
9.2.3 操作员和权限设置	(242)
9.2.4 结算方式与付款条件设置	(245)
9.2.5 初始数据的录入	(246)
9.3 购销存业务核算系统的应用	(253)
9.3.1 购销存业务数据的输入和输出	(253)
9.3.2 购销存业务数据的处理	(264)
9.3.3 转账凭证的定义与生成	(265)
9.4 期末处理	(268)
9.4.1 采购订单的生成	(268)
9.4.2 成本计算	(268)
思考与练习题	(270)
本章实训	(270)

第10章 电算会计综合实训	(277)
----------------------	-------

附录一 会计电算化管理办法	(289)
----------------------	-------

附录二 商品化会计核算软件评审规则	(291)
--------------------------	-------

附录三 会计核算软件基本功能规范	(297)
-------------------------	-------

参考文献	(302)
-------------	-------

第1章 电算化会计概述

学习目标

- 了解电算化会计的基本含义，熟悉电算化会计的内容和特征。
- 了解电算化会计的产生与发展过程及其演变规律。
- 了解会计信息系统的内容与构成，熟悉电算化会计信息系统的主要特征。
- 掌握电算化会计的特点及其发展趋势。

1.1 电算化会计的基本含义

电算化会计是会计发展史上的一次重大变革，它不仅是会计发展的需要，还是经济和科技发展对会计工作提出的要求，是时代发展的必然产物。

1.1.1 电算化会计的概念

电算化会计是与传统会计相区别的一个概念，是以计算机技术为基础，把当代电子技术和信息系统技术应用到会计领域，组织处理会计业务，提供会计信息以便经营者进行管理和决策的一种信息系统。电算化会计是现代会计的重要组成部分，也是人类在会计领域应用计算机技术的一种实践活动。

1.1.2 电算化会计的由来与演变

电算化会计是计算机技术与现代会计相结合的产物。1954年，美国通用电气公司首次利用计算机计算职工工资的举动，引起了会计数据处理技术的变革，开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元。

随着计算机技术的迅速发展，计算机在会计工作中的应用范围也在不断扩大。目前西方许多国家，计算机应用于会计数据处理、财务管理以及预测和会计决策等会计领域，并且取得了显著的经济效益。在我国，计算机技术应用于会计领域比较晚，1979年，长春第一汽车制造厂大规模会计信息系统的设计与实施，是我国会计数据处理技术发展的一个新的里程碑。1981年8月，在财政部和中国会计学会的支持下，中国人民大学和长春第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用



计算机问题研讨会”，第一次正式提出了“会计电算化”一词。

1.1.3 电算化会计的基本内容

电算化会计的内容是比较广泛的，可以从不同的角度来进行归纳。

1. 从电算化会计发展的角度看

从电算化会计发展过程看，电算化会计主要分为会计核算电算化、会计管理电算化和决策支持电算化三个阶段。

(1) 会计核算电算化

会计核算电算化是电算化会计的第一个阶段。这一阶段的主要任务包括：设置科目、填制凭证、登记账簿、编制报表等。会计核算电算化主要指在这几个方面运用会计核算软件，实现会计数据处理电算化。

(2) 会计管理电算化

会计管理电算化是在会计核算电算化的基础上，利用会计核算提供的数据和其他经济数据，借助计算机会计管理软件提供的功能，帮助会计人员合理的筹措资金、运用资金、控制成本费用、编制财务计划等。

(3) 决策支持电算化

决策支持电算化是电算化会计发展的第三个阶段。此阶段是在会计管理电算化的基础上逐步发展成为决策支持系统，它是以计算机为工具，帮助决策者利用数据和模型来解决决策问题的会计信息系统。

2. 从电算化会计工作的角度看

随着电算化会计事业的发展，电算化会计工作的内容也在不断地充实。计算机技术在会计工作中应用的有关内容都是电算化会计工作，即单位在实施电算化会计过程中的各项工作都是电算化会计工作的内容。其基本内容主要包括：电算化会计的组织和规划、电算化会计信息系统的建立、电算化会计人员的配备、电算化会计管理制度的建立、电算化会计信息系统的安全维护等。

1.2 电算化会计信息系统

1.2.1 会计信息系统

1. 会计数据和会计信息

(1) 会计数据

数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号，并能对客观事物的属性进行描述。数据可以是具体的数字、字符、文字或图形等形式。

会计数据即是描述各种经济业务属性的数据。如某企业资产 2 000 万元、利润总额 300 万元、短期借款 100 万元等。

(2) 会计信息

信息是数据加工的结果,对使用者来说,信息是有用的数据。

会计信息即是按照一定的要求进行加工、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据。如原始凭证经过数据处理后生成人们所需要的总账、明细账等。

(3) 会计信息的分类

会计信息按其使用层次不同可分为财务信息、管理信息和决策信息三类。

财务信息是指反映已经发生的经济活动的信息。如凭证、账簿和报表所反映的内容。

管理信息是指企业管理所需要的特定信息。通常它是在财务信息的基础上进行汇总、分析、计算而形成的。如企业的资产负债率、流动比率等。

决策信息是指为企业预测、决策活动提供有关信息。它通常是在财务信息和管理信息的基础上,结合其他相关信息,运用一定的管理方法,得到预测未来经济活动的有关信息。如预测资金需要量、生产计划。

2. 会计信息系统

会计信息系统是一个对会计数据进行采集、存储、加工、传输并输出大量会计信息的系统。它通过输入原始凭证和记账凭证,运用本身特定的方法,对本单位的生产经营活动和经营成果进行全面、连续、系统的定量描述,并将账簿、报表、计划分析等信息反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为政府部门、投资人、债权人提供会计信息,以便更加有效地组织和使用资金。

1.2.2 电算化会计信息系统

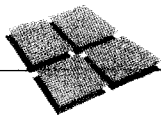
电算化会计信息系统的理解有广义和狭义之分。狭义的电算化会计信息系统仅指电子计算机在会计工作中的具体运用,其基本含义是指用计算机代替手工完成记账、算账、报账以及手工很难完成的会计工作,强调电算化会计是一门技术,注重实务操作。广义的电算化会计信息系统,是指在会计工作中应用与电子计算机技术有关的所有工作,认为电算化会计信息系统是一项复杂的系统工程,包括许多会计管理工作。如会计电算化的组织与管理、会计软件的开发、会计电算化的实施等。

1. 电算化会计信息系统的特征

与传统手工会计信息系统相比较,电算化会计信息系统具有以下特征。

(1) 数据的处理速度明显提高

电算化会计信息系统利用计算机自动进行会计数据的处理,速度大大提高,从而提高了数据处理的效率,增强了系统的及时性。如在计算机上查询任意会计信息,只要输入所查信息的条件,计算机便会迅速、准确地将所查信息显示在屏



幕上。

(2) 数据的准确性明显提高

计算机具有高精度、高准确性、逻辑判断等特点,电算化会计信息系统中应用其进行数据处理,使会计数据的准确性有了明显的提高。如在凭证输入过程中,计算机会自动控制一些不满足要求的凭证不能进入计算机系统;记账、结账是计算机系统自动完成的,不需要人工干涉,从而减少了由人为因素造成的错误,提高了会计核算的质量。

(3) 信息的全面性、系统性、共享性大大增强

计算机的采用,扩大了信息的存储量和存储时间。目前,国际互联网正成为连接未来信息化社会的桥梁,网络电算化会计的发展实现了企业内部、各企业之间,乃至海内外数据的共享和信息的快速传递,极大地提高了会计信息的全面性、系统性,增强了信息处理的深度,使其能够为投资者、管理者和税务部门等提供更多、更好的信息。

(4) 增强了系统的预测和决策能力

在电算化会计信息系统中,管理人员借助先进的管理软件便可将已有的管理模型在计算机中得以实现,如最优经济订货批量模型等。同时,又可以不断研制和建立新的计算机管理模型。管理人员可利用计算机管理模型进行各种复杂数据分析、处理、规划求解。因此,它可以相当准确地判断出各种可行方案的结果,揭示出企业经济活动中的深层次矛盾,挖掘企业内在潜力,提高管理、预测、决策的科学性和合理性。

2. 电算化会计信息系统的构成

电算化会计信息系统是一个人机结合的系统。它的基本构成包括计算机硬件、软件、人员、会计规范和会计数据。

(1) 计算机硬件

硬件指进行会计数据输入、处理、存储和输出的各种硬件设备。如键盘、鼠标、扫描仪等输入设备;磁盘机、光盘机等存储设备;显示器、打印机等输出设备。

(2) 计算机软件

软件可分为系统软件和应用软件。系统软件包括计算机操作系统和系统支持软件。它通常是用户使用计算机的前提和保证。应用软件是为解决某些具体的、实际的问题而开发和研制的各种程序。如会计软件、办公软件等。

(3) 人员

人员指从事电算化会计工作的人员。根据电算化会计信息系统内部控制制度的要求,电算化会计的人员一般划分为数据录入人员、数据审核员、系统管理员、系统维护员和会计档案管理员。

(4) 会计规范

会计规范指保证电算化会计信息系统正常运行的各种规定,包括财政部门 and 基层单位制定的各种法令、条例和规章制度。如《会计电算化管理办法》《会计电算化工作规范》和内部控制制度等。

(5) 会计数据

会计数据是电算化会计信息系统加工处理的对象。没有会计数据,电算化会计信息系统就失去了存在的意义。

1.3 电算化会计的发展

1.3.1 电算化会计的发展历程

管理水平的提高和科学技术的进步对会计理论、会计方法和会计数据处理技术提出了更高的要求,这使会计信息系统从简单到复杂、由落后到先进、由手工到机械、由机械到计算机不断发展与完善。

1. 国外电算化会计的发展

会计电算化在国外起步于20世纪50年代,1954年美国通用电气公司第一次利用计算机计算职工工资,成为电子数据处理会计业务的新起点。这个时期计算机在会计领域的应用主要是核算业务的处理,目的是利用计算机代替手工操作,减轻日常烦琐的手工登录与计算劳动,减少差错,提高会计工作效率。

从20世纪50年代到60年代,会计电算化发展到了建立会计信息系统阶段。在会计处理中,人们开始利用计算机对会计数据从单项处理向综合数据处理转变,除了完成基本账务处理外,还带有一定的管理和分析功能,为经济分析、决策提供会计信息。

到了20世纪70年代,计算机技术迅猛发展,随着计算机网络技术的出现和数据库系统的广泛应用,形成了网络化的电子计算机会计信息系统。计算机的全面应用,使各个功能系统可以共享储存在计算机上的整个企业生产经营成果数据库,从而极大地提高了工作效率和管理水平。

20世纪80年代和90年代,由于微电子技术蓬勃发展,微型计算机大量涌现,会计信息系统得到迅速发展。特别是微型计算机通过通信电路形成计算机网络,提高了计算和处理数据的能力,开始走入中小企业的会计业务处理领域,并得到迅速普及,财会人员不再视电子计算机为高深莫测的计算工具。时至今日,美国、日本、德国等西方发达国家的会计信息系统已经发展到了较为完善的程度。

2. 我国电算化会计的发展

我国电算化会计工作始于1979年,其标志是此年财政部支持并直接参与的在