



交通职业教育教学指导委员会推荐教材

高职高专院校会计专业教学用书

高等职业教育规划教材

电算化会计

主 编
主 审

蔡玲蓉
郑文辉



人民交通出版社
China Communications Press

交通职业教育教学指导委员会推荐教材
高职高专院校会计专业教学用书

高等职业教育规划教材

电 算 化 会 计

Diansuanhua Kuaiji

主 编 蔡玲蓉
主 审 郑文辉

人民交通出版社

内 容 提 要

本书是高等职业教育规划教材,由交通职业教育教学指导委员会交通运输管理专业指导委员会组织编写。书中系统介绍了电算化会计、会计信息系统的基本知识;财务管理软件的工作原理和电算化会计的全部工作过程。结合实例重点介绍了从手工会计核算到电算化会计的整个流程,包括系统管理、总账系统、财务报表、工资管理、固定资产管理、应收款管理和应付款管理等常用模块的相关功能和作用。

本书是高职高专院校会计专业教学用书,也可供相关专业教学使用,或作为职业培训教材,供财务人员学习参考。

图书在版编目(CIP)数据

电算化会计/蔡玲蓉主编. —北京:人民交通出版社,
2007.9

ISBN 978-7-114-06669-6

I. 电... II. 蔡... III. 计算机应用-会计 IV.F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 100179 号

书 名: 电算化会计

著 作 者: 蔡玲蓉

责任编辑: 富砚博

出版发行: 人民交通出版社

地 址: (100011) 北京市朝阳区安定门外外馆斜街 3 号

网 址: <http://www.ccpres.com.cn>

销售电话: (010) 85285838, 85285995

总 经 销: 北京中交盛世书刊有限公司

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京宝莲鸿图科技有限公司

开 本: 787×1092 1/16

印 张: 19.25

字 数: 456 千

版 次: 2007 年 9 月 第 1 版

印 次: 2007 年 9 月 第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-114-06669-6

印 数: 0001-3000 册

定 价: 35.00 元

(如有印刷、装订质量问题的图书由本社负责调换)

交通职业教育教学指导委员会

交通运输管理专业指导委员会

主 任： 鲍贤俊

副 主 任： 丁子义

委 员： （按姓氏笔画排序）

王文辉 刘 念 刘三刚 刘德武 孙昭铭

曲学军 朱隆亮 朱新民 张广辉 李锦伟

邹 敏 武德春 施建年 袁炎清 郭沃伟

顾丽亚 梁世翔 曾 剑 曾艳英 裘玉平

编审指导： 陈志红

前 言

在刚刚过去的一个世纪里,中国经济与世界经济一样,都发生了前所未有的深刻变化。世界经济的波澜起伏,科学技术的日新月异,特别是进入21世纪后,世界贸易自由化进一步深化,经济全球化趋势日渐显著,对经济管理信息、法规等的要求不断增加,从而促使我国加快了经济领域等法规、制度的改革步伐。自2005年至今,我国对《公司法》、《证券法》、《合伙企业法》、《个人所得税法》、《企业破产法》等一系列法律、法规进行了制定、修订和修正。2006年2月15日,我国又颁布了新的《企业会计准则》。

面对一系列知识的更新,对培养新一代高素质的管理人才提出了更高的目标和要求,特别是对原有课程的改革,以及新教材系列的建设等更显迫在眉睫。交通职业教育教学指导委员会交通运输管理专业指导委员会根据会计专业人才培养要求,精心组织全国交通职业院校的专业教师编写了会计专业规划教材,供高职高专院校会计及相关专业教学使用。

本套教材具有“说理透彻、解析准确、有理有例、便于学习”的特点,在内容上以理论够用为度,立足实践技能操作训练,并与职业资格紧密结合,突出高等职业教育以就业为导向的要求。本套教材既可以作为高等职业院校会计专业教学用书,也可供在职人员自学、培训之用。

《电算化会计》是高职高专院校会计专业规划教材之一,全书共十章,内容包括:电算化会计概论、会计信息系统概述、会计信息系统的建立和运行管理、系统管理、总账系统、报表编制子系统、工资管理系统、固定资产系统、应收款管理系统及应付款管理系统。

参加本书编写工作的有:广西交通职业技术学院李冰(编写第一、二、三章),四川交通职业技术学院蔡玲蓉(编写第四、五、七、八章),四川天益税务师事务所周尚华(编写第六、九、十章)。全书由蔡玲蓉担任主编,河南交通职业技术学院郑文辉担任主审。

本书的编写得到了用友软件股份有限公司四川分公司的大力支持和帮助,在此表示感谢!

本套教材在编写过程中参阅和应用了国内外有关经济及财务管理的论著和资料,无论在参考文献中是否列出,在此,对这些文献的作者和译者表示由衷的感谢和诚挚的谢意。由于作者水平有限,书中不妥之处在所难免,恳请专家和读者给予批评和指正。

交通职业教育教学指导委员会
交通运输管理专业指导委员会

2007.5

目 录

■第一章 会计电算化概论	1
■第一节 会计电算化的基本概念和作用	1
■第二节 会计电算化的发展	4
■第三节 学习会计电算化过程中应注意的问题	6
■复习思考题	7
■第二章 会计信息系统概述	8
■第一节 会计信息系统的相关概念	8
■第二节 会计信息系统的结构	11
■第三节 会计信息系统的工作流程	12
■第四节 会计信息系统的模块功能	13
■复习思考题	14
■第三章 会计信息系统的建立和运行管理	16
■第一节 会计信息系统的规划和建立	16
■第二节 会计信息系统的运行管理	19
■第三节 会计信息系统的安全控制技术和防范制度	21
■复习思考题	24
■第四章 系统管理	25
■第一节 系统管理概述	25
■第二节 系统管理应用	26
■复习思考题	51
■第五章 总账系统	54
■第一节 总账系统概述	54
■第二节 总账系统的初始化	57
■第三节 日常会计业务处理	102
■复习思考题	169
■第六章 报表编制子系统	172
■第一节 报表编制子系统概述	172
■第二节 报表系统应用	173
■复习思考题	192
■第七章 工资管理系统	195
■第一节 工资管理系统概述及启用	195

■第二节 设置公共信息·····	199
■第三节 当前工资类别的初始设置·····	205
■第四节 工资管理的业务处理·····	211
■复习思考题·····	229
■第八章 固定资产系统·····	232
■第一节 固定资产系统概述·····	232
■第二节 系统初始设置·····	233
■第三节 固定资产的业务处理·····	247
■第四节 数据维护·····	257
■复习思考题·····	259
■第九章 应收款管理系统·····	262
■第一节 应收款管理系统概述·····	262
■第二节 系统初始·····	263
■第三节 日常业务处理·····	266
■第四节 单据查询·····	276
■第五节 账表管理·····	277
■第六节 期末处理·····	278
■复习思考题·····	281
■第十章 应付款管理系统·····	284
■第一节 应付款管理系统概述·····	284
■第二节 系统初始·····	285
■第三节 日常业务处理·····	288
■第四节 单据查询·····	297
■第五节 账表管理·····	298
■第六节 期末处理·····	298
■复习思考题·····	298
■参考文献·····	300

第一章

会计电算化概论

• 知识目标 •

解释会计、会计电算化的概念,描述手工会计与电算化会计的区别。

• 能力目标 •

进行计算机应用的基本操作,如 Windows、Word、Excel 的基本操作,具有计算机应用的基本操作能力。

第一节 会计电算化的基本概念和作用

会计电算化工作是会计工作的发展方向,开展会计电算化工作对促进会计基础工作、提高整个社会的经济效益都有重大的作用。在会计工作中,会计电算化的工作范围比较广泛,凡是会计工作中所有应用计算机技术和现代通信技术的工作都属于会计电算化工作的范畴。

一、会计电算化的由来与演变

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业和行政事业单位乃至整个国家的经济活动进行连续、完整、系统地核算和监督的一种经济管理活动。会计的各项活动都体现为对信息的某种作用,构成一个有秩序的数据处理和信息生成的过程,这一个过程可以分为若干部分,每一个部分都有各自的处理任务,所有部分相互联系,相互配合,服从一个统一的目标,形成一个会计活动的有机整体——会计系统。在会计的历史发展过程中,手工会计数据处理一直占据主导地位。

随着社会的不断发展,科学技术的日新月异,1946年,世界上第一台计算机“ENICA”问世,这是20世纪一项划时代的发明。在此之后,计算机在航空航天、工业、农业、生物、医学、教育、经济等领域迅速得到广泛应用。计算机是一种能自动、高速进行大量计算和数据处理工作的电子设备,它主要由输入设备、处理器(运算器和控制器)、存储设备和输出设备等几部分硬件组成,在计算机软件的指挥下,它能通过对输入数据进行数值运算和逻辑运算,从而求解各种问题。它的应用帮助人们大幅度地提高了工作效率,提高了经济效益。

1954年,美国通用电气公司首次利用电子计算机来计算职工薪金,从而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。1979年,长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,是我国会计电算化发展过程的一个重要里程碑。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,中国人民大学和长春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问题讨论会”。在会上第一次提出了“会计电算化”的概念。会计电算化的基本含义是指将电子计算机技术应用到会计业务处理工作中,应用会计软件指挥各种计算机设备替代手工完成或者手工很难完成,甚至无法完成的会计工作的过程。会计电算化出现以后,会计处理技术发生了质的飞跃。这种变化不仅影响到会计实务,也对某些传统的会计理论产生了很大的影响。

二、会计电算化的基本内容

随着会计电算化事业的不断发展,会计电算化的含义得到了进一步的延伸,它不仅涉及到会计信息系统(会计核算、会计管理、会计决策等)的理论与实务研究,而且还融进了与其相关的所有工作,如会计电算化的组织培训、会计电算化制度的建立、计算机审计等内容。现在,大家普遍认为,会计电算化是现代会计学科的重要组成部分,它是研究计算机会计理论与计算机会计实务的一门会计边缘学科。

会计电算化是计算机技术和现代网络通信技术在会计业务处理工作中应用的简称。具体来说,是指编制会计软件,并利用会计软件指挥计算机替代人工进行记账、算账、报账,以及对会计数据进行分析利用的工作过程。

(1)从信息系统的角度来看,会计电算化就是在会计工作中引入了计算机信息系统的技术。会计数据处理的各项活动都体现为对信息的某种作用:取得原始凭证是信息的获取;原始凭证的审核是对信息特征的提取和确认;设置会计账户是对信息的分类;填制记账凭证和登记账簿是对信息的传递和储存;成本计算是对信息的进一步加工和处理;会计管理和决策是对信息的进一步应用。整个会计数据的处理就构成了一个有秩序的信息输入、处理、存储和输出的过程。会计电算化就是在这个处理过程中,引入了计算机的信息处理技术和现代网络通信技术来处理会计数据。

(2)从发展过程的角度来看,在会计的发展历史中,会计数据的处理一直以手工操作为主,后来又出现了算盘等辅助计算工具。可以说,手工会计一直占据着主要的地位。随着经济管理对会计数据处理要求的日益提高和科学技术的进步,会计数据的处理手段也在不断变化,经历了手工操作到机械操作再到电子计算机操作的发展过程。当会计数据处理发展到以计算机技术为处理手段时,会计也就从手工会计进入到会计电算化阶段。在这个阶段中,会计电算化慢慢占据着越来越重要的地位。

(3)从工作的角度来看,在会计工作中引入计算机技术和现代网络通信技术,可以大大减轻会计人员的工作强度,提高会计工作的效率;促进会计工作的规范化,提高会计工作的质量;促进会计工作职能的转变;提高会计人员的素质;促进会计自身的不断发展。

三、会计电算化对传统手工会计的影响

在会计工作中引入了计算机技术和现代网络通信技术,对传统的手工会计产生了一系列的影响,主要表现为:

1. 改变了原有的组织体系

手工会计以会计事务的不同性质为依据划分会计工作组织体系,一般将财务部门分为若

干个业务核算小组。会计电算化则是以数据的不同形态为依据划分会计工作组织体系,一般需要设置会计数据录入、审核、维护等岗位。

2. 改进了原来会计的核算形式

会计的核算形式是指凭证、账簿及报表的相互勾稽关系及填制的方法。在手工会计的情况下,为了提高会计核算工作的质量,减少或简化勾稽的工作量,各企事业单位往往根据自身的实际情况,选用合适的记账程序和方法。手工会计下的会计核算形式并不是会计数据处理本身所要求的,而是手工处理的局限性所致。而在会计电算化的情况下,完全可以从核算所要达到的目标出发,设计出数据流程更合理、效率更高、更适合计算机处理的账务处理形式。在会计核算时,会计人员不用考虑选用何种记账程序和方法,只要会计软件提供的记账程序是正确的,执行记账功能,计算机就可以高速、快捷、及时地完成记账工作。

3. 改变了原有的内部控制制度

在电算化会计信息系统中,原来的内部控制方式部分被改变或取消,如:在总账系统中,原来的靠账簿之间互相核对来实现的查错纠错控制基本上已经不复存在,取而代之以更加严密的输入控制。控制范围已经从财务部门转变为财会部门和计算机处理部门;控制的方式也从单纯的手工控制转化为组织控制、手工控制和程序控制相结合的全面内部控制,如电算化会计信息系统本身已建立起了新的岗位责任制和严格的内部控制制度;会计软件增加了权限控制,各类会计人员必须有自己的操作密码和操作权限;系统本身增加了各种自动平衡校验措施等。

4. 改变了账表信息的存储方式、输出方式和会计档案的保管形式

在手工会计信息系统中,当一张新的记账凭证产生以后,其数据将按会计科目的方向进行转抄、登记,从而形成相应的日记账或分类账,进一步可编制会计报表,会计账簿和报表的存储介质是看得见、摸得着的纸张介质。在电算化会计信息系统中,账表信息的存储介质是看不见、摸不着的光、电、磁介质。计算机电磁介质不同于纸张介质,存放在磁介质上的信息量大、查询速度快、易于复制和删除,但人不能直接识读,数据删改一般不留痕迹,这就要求建立更为科学的方法,加强对会计档案资料的保管。

在手工会计信息系统中,总账、明细账、日记账都是严格区分的,并以其特定的格式输出。在电算化会计信息系统中,类似手工的账簿种类、格式在计算机中并不完全存在或并不永久存在,账簿所需的数据是以数据库文件的形式保存的,数据库文件可以设置一个或者多个。当需要输出这些账簿时,计算机自动从数据库文件中依次按相应的会计科目进行挑选,然后按照财会人员需要的格式将这些账簿显示在屏幕上或从打印机输出。

5. 使会计的管理职能进一步强化

在手工条件下,许多复杂、实用的会计模型,如最优经济订货批量模型、多元回归分析模型等很难在企业管理中得以实施,大部分预测、决策工作需要依赖管理者个人的主观判断。在电算化会计信息系统中,管理人员借助先进的管理软件工具,可以将已有的会计管理模型在计算机中实现,同时又可以不断研制和建立新的计算机管理模型,使管理人员利用计算机管理模型可以迅速地存储、传递以及抽取出大量的会计核算信息和资料,进行各种复杂的数量分析,及时、准确、全面地进行会计管理、分析和决策工作。这样可以使会计职能成为一种跨事前、事中和事后三个阶段,集核算、监督、控制、分析、预测于一体的全方位、多功能的管理活动。

第二节 会计电算化的发展

一、国外会计电算化的发展过程

20 世纪 50 年代,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,只有少数专业人员能掌握此项技术,因而发展缓慢,只应用于工资等简单项目核算。

20 世纪 50 ~ 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出现,使计算机的应用日益广泛。在会计实务中,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,开始带有一定的管理、分析功能等。

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,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,大大提高了工作效率和管理水平。

20 世纪 80 年代,微电子技术进一步发展,微型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。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。据国际会计联合会 1987 年 10 月在日本东京召开的第 13 届世界会计师大会,到 20 世纪 80 年代,日本、美国及西欧各国较为普遍的实现了会计电算化。

目前,国外正向着会计专用机、商品化软件、代理记账等方向发展。

二、我国会计电算化的发展过程

我国会计电算化的发展大体可以划分为以下几个阶段。

1. 1970 ~ 1983 年

到 20 世纪 70 年代末,除个别尖端科技领域外,我国计算机应用几乎是空白。开展会计电算化,首先面对的是价格昂贵的计算机、开发人才严重缺乏等实际困难。尽管如此,仍没有阻碍我国对会计电算化道路的探索。1979 年,长春第一汽车制造厂在财政部和第一机械工业部的支持下,从前民主德国进口一台 EC-1040 计算机,进行计算机在会计工作中的应用试点。由于计算机还不能处理汉字,只能在工资管理方面进行计算机处理。

2. 1983 ~ 1986 年

随着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及会计软件开发,大多为单位自行组织。会计软件多为专用特制软件,通用性、适应性差,很少采用工程化方法开发标准化通用软件。另外,从宏观上缺乏统一的规划、指导和相应的管理制度,开展会计电算化的单位也没有建立相应的组织管理制度和控制措施,盲目上马又下马,低水平重复建设性现象严重,带来很大的浪费。

3. 1986 年至今

这一阶段我国会计电算化进入了一个大发展阶段。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。财政部发布实施了我国第一个关于会计电算化管理的规定即《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,以后又陆续发布了《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,从而促进了会计电算化有规范的进步,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,这标志着我国的会计电算化事业将走向一个新的阶段。

三、我国会计电算化发展的特点

纵观我国会计电算化的发展历程,其发展有如下特点:

(1)从进程上看,我国的会计电算化工作起始于20世纪70年代,而国外起始于20世纪50年代。由于起点不同,我国现在基本处于单机模式,会计电算化正处于由“核算型”向“管理型”过渡阶段,而发达国家的会计电算化工作已进入联网,实现了有机组合的管理信息系统。

(2)从会计数据处理技术的应用上看,发达国家的会计电算化工作一般都经历了手工处理、机械化处理、电算化处理三个阶段,而我国则直接从手工处理过渡到计算机处理,由于跨越了机械化处理阶段,造成会计基础核算工作规范性差,广大会计人员对机械化工具和电子工具感性认识少,给会计电算化工作的开展带来了一些难度。

(3)从计算机会计的管理方面看,基层单位的会计电算化工作推动了主管部门的会计电算化管理工作,电算化的实践工作推动了理论研究工作。

(4)从会计软件来看,我国目前通用的会计软件基本上已完成了由“核算型”向“管理型”过渡。软件水平参差不齐,在从软件的开发、软件质量、软件评审、软件管理、软件的销售及软件的使用等诸多问题上,尚缺乏规范性。

(5)地区发展不平衡。我国幅员辽阔,在东部经济发达地区,会计电算化普及率较高,而在一些经济不发达的地区,会计电算化普及率则较低。

近十年来,我国的会计软件市场增长很快,其中国产的会计软件占据了90%以上的市场份额。用友、金蝶都是其中涌现出的佼佼者,并成为国内会计软件的领军人物。与此同时,财政部也加大了对会计电算化工作的组织和管理,相继颁布了与会计电算化相关的规章制度。这些规章制度使会计电算化工作进一步向法制化、通用化和标准化的方向发展。

四、我国会计电算化的发展趋势

今后我国会计电算化发展趋势应包括以下几个方面:

(1)应采用大型数据库作为数据存储工具。电算化软件所要处理的是大量重要的数据和信息,对软件所要支持的数据库的容量、安全性和速度等方面的性能有很高的要求,而大型数据库具有安全性高、数据存储量大、查询方便等特点,能适应各种管理的要求。

(2)在会计软件开发中充分考虑应用因特网技术。因特网技术是这几年电子通信技术中发展最快的技术,能够实现网络化管理、移动办公、并保证体系开放、支持电子商务;实现财务集中式管理、动态查询、实时监控、远程通信、远程上网服务、远程查询等。

(3)会计电算化软件应充分考虑其安全性。为防止非法用户窃取机密信息和非授权用户越权操作数据,在系统的客户段和服务器之间传输的所有数据都进行两层加密。第一层加密

采用标准 SSL 协议,该协议能够有效的防破译、防篡改。第二层加密采用私有的加密协议,该协议不公开,并且有非常高的加密度。两层加密确保了会计信息的传输安全。

(4)实现功能的多样化,数据动态化。为了不断扩张会计软件的功能,会计软件在设计中应将财务软件和管理软件有机结合。首先会计软件应具有一个完善的会计核算信息系统,除能实现会计基本的核算流程外,还应突破手工核算的模式,拓展核算的领域和职能,增加信息容量,为加强管理打下良好基础。其次,会计软件应突破现有的以事后管理为特征的模式,实现事前管理、事中管理和事后管理为特征的模式。最后,会计软件还应具有通用性,便于沟通、协作和提高。只有这样才能实现对企业经营活动的计划和控制功能并做到动态管理。

(5)会计软件国际化。我国加入 WTO 后,企业的业务将会扩展到世界范围,会计软件应符合多国和国际会计准则,满足多语言、多币种参与国际竞争的需要。

(6)网络化管理和会计软件网络化。网络电算化软件是基于网络计算技术,以整合实现企业电子商务为目标,能提供因特网环境下财务管理模式,财务工作方式及其各项功能的财务管理软件系统。

当前会计信息工作注重信息系统的个性化,强调与企业管理信息系统相集成并服务于企业自身,在经济全球化的今天,跨国企业、虚拟企业等新的经济组织不断出现,投资主体多元化,会计电算化要转变其服务于企业内部的思路,要根据共同的会计规则和基础构建基于因特网的会计信息系统,使网络财务成为可能,这就必然要求会计软件网络化。网络财务是电子商务的重要组成部分,将帮助企业实现财务与业务协同、远程报表、报账、审计等远程处理,会计核算与在线财务管理,它支持电子数据与电子货币,改变了财务信息的获取和利用方式。

第三节 学习会计电算化过程中应注意的问题

会计电算化在实际会计工作中的应用如此的广泛,我们应该学好这门学科。在学习的过程中,需要我们注意以下问题:

(1)在学习会计电算化之前,需要我们先具备会计的基本知识,对于相关的经济业务能够进行确认和计量处理。只有具备了会计的基础知识,才能学好用好会计电算化,如果连最基本的会计知识都没有,那么 会计电算化只是空谈。

(2)在学习会计电算化之前,需要我们具备计算机的基本知识,能够进行计算机的基本操作。会计电算化是与计算机有关的学科,需要使用到会计软件。如果不能对计算机进行熟练的基本操作,那么学习会计电算化只能是纸上谈兵。

(3)学习会计电算化必须具备一定的计算机硬件条件。硬件是实现会计数据的输入、处理、输出等一系列根本性操作的。硬件是构成会计电算化的一个基本要素。所以在学习会计电算化之前,我们应该准备好相关的计算机硬件设备。

(4)学习会计电算化必须具备一定的计算机软件和安装环境。在会计电算化的学习中,需要使用会计软件。会计软件的安装和使用是以系统软件和合适的安装环境为基础的,因此,计算机软件和安装环境也是必不可少的。

(5)学习会计电算化需要我们合理的安排理论学习和上机实验的时间。会计电算化是一门动手能力很强的课程,在掌握理论知识的同时,还要求我们能够掌握实际的操作。因此我们

在学习该门课程时,要安排好理论学习与上机实验的时间,特别要注重动手能力的培养。

复习思考题

一、名词解释

1. 会计;
2. 会计电算化。

二、判断题

1. 世界上第一台计算机“ENICA”问世于1949年。
2. 1979年,长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,是我国会计电算化发展过程的一个重要里程碑。
3. 我国目前通用的会计软件基本上已完成了由“核算型”向“管理型”过渡。
4. 我国会计电算化的发展趋势之一是会计电算化软件应充分考虑其安全性。
5. 为学好会计电算化,应具备相应的计算机的基本知识。

三、选择题

1. 计算机是一种能自动、高速进行大量计算和数据处理工作的电子设备,它主要由()几部分组成。
A. 输入设备 B. 处理器 C. 存储设备 D. 输出设备
2. 在会计工作中引入计算机技术和现代网络通信技术,对传统的手工会计产生的影响主要表现在()方面。
A. 改变了原有的组织体系 B. 改进了原有的会计核算形式
C. 改变了原有的内部控制制度 D. 改变了会计信息的输入输出及存储方式
3. 会计的职能包括会计核算和监督。其中监督职能是指对企业的经济活动进行()的方位的监督。
A. 事前 B. 事中 C. 事后 D. 宏观
4. 会计的核算形式是指()的相互勾稽关系及填制的方法。
A. 会计凭证 B. 会计账簿 C. 会计报表 D. 会计方法
5. 1954年,美国通用电气公司首次利用电子计算机计算()的举动,引起了会计数据处理技术变革,开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元。
A. 职工薪酬 B. 产品成本 C. 公司利润 D. 原材料库存

四、简答题

1. 什么是会计电算化?
2. 手工会计与电算化会计有什么区别?
3. 外国的会计电算化发展可以划分为哪几个阶段?
4. 我国的会计电算化发展可以划分为哪几个阶段?每个阶段有什么特点?
5. 我国的会计电算化发展趋势是什么?
6. 在学习会计电算化中,应该注意哪些问题?

第二章

会计信息系统概述

• 知识目标 •

解释数据、信息、会计信息、信息系统、会计信息系统的概念;描述会计信息系统各个模块的功能。

• 能力目标 •

能将所学的计算机应用基础知识运用于实际工作中。

第一节 会计信息系统的相关概念

一、数 据

数据在大多数人的头脑中的第一反应就是数字。其实数字只是最简单的一种数据,是数据的一种传统和狭义的理解。其广义的理解为:数据包括文字、图形、图像、声音、会计档案、会计数据等。

因此,我们可以对数据做下面的定义:描述事物的符号记录称为数据。描述事物的符号可以是数字,也可以是文字、图形、声音、语言等。数据有多种表现的形式,它们都可以经过数字化后存入计算机。

二、信 息

在现代社会中,信息是一个被广泛使用的名词。人们认为:信息是接受者预先不知道的报道或者是关于客观世界的某一方面的知识。这些看法只是角度不同,本质上的差异不大。对于信息,我们可以做下面的定义:信息是反映客观世界中各种事物的特征和变化并可以借某种载体加以传递的有用知识。

1. 信息的内容

一般来讲,信息包括以下4个方面的内容:

(1)信息是对客观事物特征和变化的反映。人们通常所说的信号、情况、指令、原始资料等都属于信息的范畴,因为它们都是对客观事物特征和变化的反映。

(2)信息是可以传递的。信息必须是由人们可以识别的符号、文字、数据、语言、图像、声音、光、色彩等信息载体来表现和传递的。

(3)信息是有用的。信息的有效性是相对于其特定的接受者而言的。

(4)信息是知识。人们正是通过获得信息来认识事物、区别事物和改造世界的。

信息一般具有可靠性、相关性、实时性、完整性、易理解性和可校验性等特点。

在会计电算化中,会计数据是用于描述经济业务属性的数据,它是对企业经济业务发生情况的客观记录。在会计工作中,从不同渠道、来源取得的各种原始资料、原始凭证以及记账凭证等上面所记载的数据都属于会计数据。会计信息是指在会计核算和管理中需要的各项数据,包括资产信息、负债信息、所有者权益信息、生产费用和成本信息、收入信息,以及有关利润实现和分配的信息。由于会计信息在经济管理中有极重要的作用,因此准确、及时是会计信息的基本要求。

2. 会计信息的分类

会计信息按其用途可以分为3类:

(1)财务信息,指反映已经发生的经济活动的信息,如凭证、账簿及报表所反映的内容。

(2)管理信息,指管理所需要的特定信息,如利润对比分析信息、客户信用等级信息等。

(3)决策信息,指为预测决策活动直接服务的信息,如本量利分析、盈亏临界点分析信息等。

三、系 统

系统是指有两个或两个以上的要素相互联系、相互作用而构成的有机体。人们对系统的认识有一个不断提高和完善的过程。

例如,计算机管理信息系统是由计算机硬件、软件、数据、工作规程(包括系统使用手册、管理制度等)、工作人员等要素构成的一个人造系统,该系统为决策和管理人员提供信息服务支持。

系统按照形成过程可以分为自然系统和人造系统。自然系统是指在自然界中形成的系统,如动物界、植物界等;人造系统是指人类出于某种目的和需要而建立的系统,如宏观经济管理系统等。

系统按照与环境的关系可以分为封闭系统和开放系统。封闭系统是指不与环境发生物质、能源、信息等交换作用的系统;开放系统是指与环境发生物质、能源、信息等交换作用的系统。

系统按照随时间变化的情况可以分为静态系统和动态系统。静态系统是指系统中的变量不随着时间的推移而发生变化;动态系统是指系统中的变量会随着时间的推移而变化。

系统按照按管理层次可以分为事务处理系统(TPS)、管理信息系统(MIS)和决策支持系统(DSS)。事务处理系统(TPS)主要处理大量日常事务,如会计信息系统、计划信息系统等;管理信息系统(MIS)主要处理事务是对系统所提供的信息进行分析、预测,如企业管理信息系统;决策支持系统(DSS)除了抽取MIS为决策所需提供的信息外,还要处理与决策有关的外部信息,并运用数学模型进行战略决策。

四、信息 系统

信息系统是基于计算机和各种软件技术的,以信息为处理对象,进行信息的收集、传递、存储、加工,并在必要时向使用者提供信息的系统。任何信息系统都具有数据的收集和输入、信

信息的加工、存储和传输以及信息的输出功能。

信息系统有下面几种常见的类型:

(1)电子数据处理系统(Electronic Data Processing System,简称 EDPS)。它是以计算机应用技术、通信技术和数据处理技术为主,一般不作任何预测、规划、调节和控制。如会计数据处理系统、状态报告系统等都是传统的电子数据处理系统。

(2)管理信息系统(Management Information System,简称 MIS)。它是利用 EDPS 的数据和大量量化的科学的管理方法以实现对生产、经营和管理过程的预测、管理、调节、规划和控制,如企业管理信息系统、会计管理信息系统等。

(3)决策支持系统(Decision Support System,简称 DSS)。该系统加强和改造了 MIS 的“决策支持能力”,更加强调管理决策中的人工作用,支持面向决策者,处理半结构化的管理决策问题,如投资决策信息系统、生产决策信息系统等。

(4)专家系统(Expert System,简称 ES)。它是将某一领域的专家们从长期实践中积累起来的经验和知识,特别是将他们处理该领域问题时所用的事实依据和决策准则编成计算机程序,供决策人员使用。

(5)总裁信息系统(Executive Information System,简称 EIS)。该系统为一个组织的最高层管理者的特殊需求服务,在 EIS 的支持下,从 MIS 中提取各种信息,为高层管理者提供综合信息。

(6)办公自动化系统(Office Automation,简称 OA)。它是 20 世纪 80 年代随着计算机技术、网络技术等技术的发展而产生的多功能综合信息系统,其目的是提高办公室工作人员工作效率的多功能综合信息系统,如文字处理系统、电子邮件系统。

(7)国际电子商贸系统(International Electronic Business Processing System,简称 IEBPS)。该系统借助于现代通信和网络技术,将原来各个国家、各个部门和各个单位的商贸管理信息系统连成一体,形成国际化信息系统。

五、会计信息系统

会计信息系统(Accounting Information System,简称 AIS)是管理信息系统的一个子系统,是利用信息技术对会计数据进行收集、存储、处理及传递,为会计主体的信息使用者提供有助于进行决策的管理信息系统。

目前人们把基于计算机的会计信息系统称为“会计电算化信息系统”、“计算机会计信息系统”或者简称为“会计信息系统”。

与其他信息系统一样,会计信息系统也包含输入、处理和输出 3 个基本构成要素。

1. 会计信息系统的特点

与其他信息系统相比,会计信息系统具有以下的特点。

(1)数据量大:会计信息系统以货币为主要计算数据。

(2)数据结构复杂:会计信息系统主要从资产、负债、所有者权益、成本和损益 5 个方面对经济活动进行反映。

(3)数据加工处理方法要求严格。

(4)数据的及时性要求高。

(5)数据的全面性、完整性、真实性和准确性要求严格。