

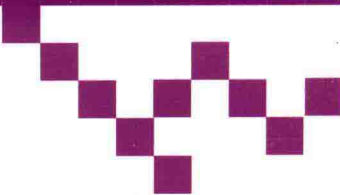
ACCOUNTING INFORMATIONIZATION PRACTICE

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

会计信息化实务

主 编 谢达理

高等教育出版社



ACCOUNTING INFORMATION

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

会计信息化实务

KUAIJI XINXIHUA SHIWU

主 编 谢达理

高等教育出版社·北京

内容提要

本书是高等学校会计学与财务管理专业系列教材之一。主要内容包
括:概论、系统服务和基础信息设置、总账管理系统、固定资产管理系
统、薪资管理系统、报表管理系统、应收款管理系统和应付款管理系统。
本书具有很强的实用性,“课后巩固”部分便于学生针对会计从业资格
证考试进行复习;“实训演练”部分有利于提高学生的动手能力。本书
可作为高等学校会计信息化课程教材,也可作为相关人员学习会计的
自学教材或参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化实务/谢达理主编. —北京:高等教
育出版社,2015.8
ISBN 978-7-04-043409-5

I. ①会… II. ①谢… III. ①会计信息-财务管理系
统-高等学校-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 162098 号

策划编辑 林 荫 责任编辑 王驰宇 封面设计 张文豪 责任印制 高忠富

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	宜兴市德胜印刷有限公司		http://www.hepsh.com
开 本	787mm×1092mm 1/16	网上订购	http://www.landracom.com
印 张	18.75		http://www.landracom.cn
字 数	480 千字	版 次	2015 年 8 月第 1 版
购书热线	010-58581118	印 次	2015 年 8 月第 1 次印刷
	021-56717287	定 价	32.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究
物 料 号 43409-00

前 言

本书采用企业普遍使用的财务软件用友 ERP-U8V8.72 软件系统,模拟某个公司一个月的经济业务,按照企业财务会计岗位的工作流程编写。内容共分为概论、系统服务和基础信息设置、总账管理系统、固定资产管理系统、薪资管理系统、报表管理系统、应收款管理系统和应付款管理系统八个部分。本书具有五个特点。

1. 理论阐述简明扼要。本书全面、系统、扼要地介绍会计信息化的基本理论知识,为实务操作的学习奠定基础,同时有利于培养学生的分析能力和持续学习的能力。理论知识主要是第一章和第二章至第七章的第一节,其中第一章主要阐述了会计信息化的相关概念及其发展和会计信息化工作规范等,第二章至第七章的第一节主要阐述每个子系统的原理及其与其他系统的关系。

2. 严格按照企业实际工作流程。为了培养学生进行实际工作的操作能力,本书按实际财务业务的工作流程开展介绍:即首先建立账套和相关的初始设置,其次是相关的业务系统如薪资管理、固定资产管理系统等,然后是 UFO 报表编制财务报表,最后是总账系统进行期末处理。同时,为了满足课时多的院校教学需要,我们增加了应收款管理系统和应付款管理系统模块。

3. 强化学生的操作能力。本书通过介绍各个子系统的操作步骤,使学生熟悉企业利用财务软件处理经济业务的流程和方法。同时,通过章节后面的“实训演练”,既强化了学生的动手能力,又拓展了学生触类旁通、举一反三的能力,从而使学生能够自学用友其他版本的财务软件或者是其他软件公司财务软件的操作。

4. 强调案例的连贯性。本书以企业一个月的经济业务资料贯穿所有的知识模块,每一个子系统操作步骤的案例资料集中在章前展示,从而不仅使案例资料具有完整性和系统性,并且可以通过完整的案例资料展示整个工作内容的实际操作流程。

5. 兼顾会计从业资格考试。本书在每一章后面设置了“课后巩固”,便于学生复习,有助于参加会计从业资格考试的“会计电算化”科目考试。

本书主要供应用型本科院校工商管理专业,尤其是财务管理、会计学、审计学等专业的学生使用,也可作为企业财务工作人员学习用友 ERP-U8V8.72 软件系统的参考

用书。

本书由海南省高等学校优秀中青年骨干教师、教授、高级会计师、海口经济学院工商管理学院副院长谢达理担任主编，海口经济学院教师林晓红、鲁娜、李荣担任副主编，王琴老师参与了编写。

海口经济学院工商管理学院所有财务管理、会计、审计专业教师，尤其是会计信息化实务教师都为本书的出版做出了贡献；本书在编写过程中参考了不少国内外教材，在此，谨向他们、所参考教材的作者以及那些关心、支持和帮助本书编写的所有人员表示衷心的感谢。

编写一本质量高、操作性强的应用型本科专业教材是编者的愿望。鉴于编者才疏学浅，经验和能力的限制，本书还有许多不完善的地方，敬请广大读者批评指正。

编者

2015 年 6 月

目 录

第一章 概 论	001
学习目标	001
第一节 会计信息化概述	001
第二节 企业会计信息化	006
第三节 会计软件安装	008
课后巩固	014
第二章 系统服务和基础信息设置	017
学习目标	017
第一节 系统管理	017
第二节 基础设置	040
课后巩固	065
实训演练	067
第三章 总账管理系统	072
学习目标	072
第一节 总账管理系统概述	072
第二节 总账系统初始化	074
第三节 总账管理系统日常业务处理	086
第四节 出纳管理	099
第五节 账簿管理	106
第六节 期末业务处理	114
课后巩固	125
实训演练	126
第四章 固定资产管理系统	133
学习目标	133
第一节 固定资产管理系统概述	133
第二节 固定资产管理系统初始化	135
第三节 固定资产日常业务处理	147
第四节 固定资产期末业务处理	152

课后巩固	156
实训演练	158
第五章 薪资管理系统	161
学习目标	161
第一节 薪资管理系统概述	161
第二节 薪资管理系统初始化	164
第三节 日常业务及期末处理	177
课后巩固	186
实训演练	188
第六章 报表管理系统	192
学习目标	192
第一节 报表管理系统概述	192
第二节 自定义报表	201
第三节 报表模板	210
课后巩固	214
实训演练	215
第七章 应收款管理系统	217
学习目标	217
第一节 应收款管理系统概述	217
第二节 应收款管理系统初始化	218
第三节 日常业务处理	230
第四节 单据查询和账表管理	243
第五节 期末及其他处理	247
课后巩固	249
实训演练	250
第八章 应付款管理系统	254
学习目标	254
第一节 应付款管理系统概述	254
第二节 应付款管理系统初始化	256
第三节 日常业务处理	267
第四节 单据查询和账表管理	281
第五节 其他处理	285
课后巩固	286
实训演练	288
参考文献	292

| 第一章 |

概 论

【学习目标】

- ☆ 掌握会计信息化信息系统的概念；
- ☆ 了解会计软件的概念、分类以及会计信息化的发展；
- ☆ 熟悉企业会计信息化的安全管理和企业会计信息化的监督管理；
- ☆ 掌握会计软件的选择与安装方法。

第一节 会计信息化概述

一、会计信息化相关概念

（一）数据与信息

数据是载荷或记录信息按一定规则排列组合的物理符号。它可以是数字或是描述客观事物的文字、图像，也可以是计算机代码等。分析数据就是对这些客观的数字、文字、图像和计算机代码等进行归集、划分、存储和分析等。

信息又称资讯，是经过加工和处理的，具有一定利用价值的数据。对信息的接收利用源于对数据的接收，对信息的获取只能通过对数据背景的解读。也就是说组成信息的文字、数字等在不同的环境背景下会表现出不同的含义。例如“50 元人民币”是一项数据，它只能表示数字含义，并没有实质的含义。但是如果说“这本书的价钱是 50 元人民币”就可以反映一本书的售价，对于想购买这本书的消费者就是有实际意义的。

会计数据是指描述经济业务属性的数据。在会计工作中，从原始凭证、原始资料、记账凭证等收集汇总得到的描述经济业务属性的数据，都可以称作为会计数据。而会计信息则是财务人员对得到的会计数据进行加工处理后，由会计主体以财务报告的形式向信息使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量等情况的信息。

（二）会计电算化概念

会计电算化概念，可以从狭义和广义两方面来理解。

从狭义的角度看：会计电算化主要是会计人员利用计算机进行相关会计核算业务的工作，并利用专用程序代替部分人脑进行数据分析、财务预测和决策的过程。

从广义的角度看：会计电算化指电子计算机在整个会计电算化信息系统和以会计电算化信息系统为核心的管理信息系统中的全面应用，这是一项社会系统工程，是计算机硬件技术、软件技术和会计人员的有机结合。

(三) 会计信息化概念

会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算,以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

(四) ERP 和 ERP 系统

ERP 系统是通过利用计算机和网络等现代化技术,实现企业内部甚至企业间的业务集成,在实现高效、实时地共享企业实务处理系统间数据和资源的同时,实现应用间的协同工作,并将一个个孤立的应用集成起来,形成一个协调的企业信息和管理系统。在功能层次上,ERP 除了最核心的财务、分销和生产管理等管理功能以外,还集成了人力资源、质量管理、决策支持等企业其他管理功能。会计信息系统已经成为 ERP 系统的一个子系统。

(五) XBRL

可扩展商业报告语言(eXtensible Business Reporting Language,XBRL)是一种基于 XML 的标记语言。XBRL 标准的制定和管理由 XBRL 国际联合会(XBRL International)负责。XBRL 主要是指提供企业决策者的经营管理信息。XBRL 最初称为 XFRL(XML based Financial Report Mark-up Language),即基于 XML 的会计报表标记语言,主要是设想为投资人士,交易方提供财务信息披露用的。

XBRL 为基础的网络财务报告具有以下的一些特点:

- (1) 降低信息交换成本、提高财务信息的可获得性、间接增加了财务信息可比性。
- (2) 通过互联网提供具时效性的信息,提高信息的相关性,增强了财务信息的利用效率。
- (3) 可自动交换并摘录财务信息而不受个别公司软件和信息系统的限制,为投资者或分析者使用财务信息提供方便。
- (4) 可减少为了不同格式需求的资料而重复输入的问题。
- (5) 降低了信息供给成本,有利于信息供给者提高财务报表编制效率。

XBRL 是由 XBRL 国际指导委员会倡导并推动其发展。目前世界各国共有 450 多个机构参加了该组织。XBRL 国际指导委员会由美国注册会计师协会,德勤、安永和毕马威国际会计公司,微软、IBM、J. D. Edwards、SAP 以及其他技术与金融公司资助。

自从 1998 年 XBRL 诞生时起,XBRL 就获得了迅速地发展,尤其作为财务信息处理的最新标准和技术,XBRL 增加了公司财务报告披露的透明度,同时极大地提高了财务报告信息处理的效率和能力。目前国际上许多交易所、会计师事务所和金融服务与信息供应商等机构已采用或准备采用该项标准和技术,如东京交易所的 TD net 系统采用了 XBRL 技术报送财务数据,德国德意志银行将 XBRL 用于处理贷款信息并使其信用分析过程更加流畅。在中国 XBRL 也开始得到应用。上海证券交易所和深圳证券交易所都开始了 XBRL 技术的研究和试验,并于 2005 年加入了 XBRL 国际组织。

中国目前已有几十家上市公司参加了使用 XBRL 技术提交公司年报摘要的试点工作。我国已于 2008 年 11 月 12 日成立了 XBRL 中国地区组织。2009 年财政部正式将 XBRL 纳入会计信息化标准,2010 年我国颁布 XBRL 国家标准以及企业会计准则通用分类标准。当然以国内的现状来说,XBRL 的应用还处于起步阶段。

二、会计软件

（一）会计软件的概念

会计软件是指企业使用的,专门用于会计核算、财务管理的计算机软件、软件系统或者其功能模块。

（二）会计软件的功能

会计软件具有许多功能,主要有:可为会计核算、财务管理及数据分析直接采集数据;可生成会计凭证、账簿、报表等会计资料;可对会计资料进行转换、输出、分析、利用。

（三）会计软件的分类

会计软件通常也称为财务软件,是依附于计算机,完成会计和财务管理核算与管理的一种应用软件系统,它包括指挥计算机运行专业操作的计算机程序系统、存储数据的模块及其他相关资料。单位使用的软件一般有以下三种:

1. 通用会计软件

通用会计软件是指软件公司开发的,在市场上直接可以购买到的,有一般适用性的商品化会计软件,如市场上常用的用友、金碟、小蜜蜂、管家婆等。使用通用会计软件具有投资少、见效快、使用简单、质量和后期维护有保障等优点,能在有限的资源下实现电算化管理。随着会计软件模块的不断开发上市,通用会计软件已经能够满足企业大部分需求。

2. 委托或自行开发的软件

通常是某个行业或单位系统,由于其业务的特殊性,自行或者请专业软件公司按要求有针对性地开发出适用的软件,属于定点开发软件。定点开发软件针对性很强,会耗费大量人力物力,成本较高,维护也有一定困难,常会因为业务的特殊性和相关人员的专业性在开发中存在有遗留问题。因此,这种方式目前已经很少使用。

3. 企业与外部单位合作开发的软件

企业为节约成本,可以考虑在购买通用会计软件的基础上,对软件进行适当开发,以更适合企业所需。这种情况一般需要专业软件公司的技术配合或者企业备有专业编程人员。或者企业可以选择由自己财务部和网络信息人员对软件开发进行系统分析,具体系统设计和编程由外部专业人员负责,开发完成后的系统重大修改由企业自己人员负责。这种方法结合了定点开发与通用软件的优点,企业能够找到能适合自己的会计软件。但是在功能效果及沟通上,企业要耗费大量的时间,同时聘用外部专业人员的费用也较高。

（四）对会计软件开发商的要求

我国《企业会计信息化工作规范》(财会〔2013〕)对会计软件的开发商有以下规定:

(1) 会计软件应当保障企业按照国家统一会计准则制度开展会计核算,不得有违背国家统一会计准则制度的功能设计。

(2) 会计软件的界面应当使用中文并且提供对中文处理的支持,可以同时提供外国或者少数民族文字界面对照和处理支持。

(3) 会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能。

(4) 会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计凭证、账簿、报表的显示和打印功能。

(5) 会计软件应当提供不可逆的记账功能,确保对同类已记账凭证的连续编号,不得提供对已记账凭证的删除和插入功能,不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改

功能。

(6) 鼓励软件供应商在会计软件中集成可扩展商业报告语言(XBRL)功能,便于企业生成符合国家标准统一的XBRL财务报告。

(7) 会计软件应当具有符合国家标准统一标准的数据接口,满足外部会计监督需要。

(8) 会计软件应当具有会计资料归档功能,提供导出会计档案的接口,在会计档案存储格式、元数据采集、真实性与完整性保障方面,符合国家有关电子文件归档与电子档案管理的要求。

(9) 会计软件应当记录生成用户操作日志,确保日志的安全、完整,提供按操作人员、操作时间和操作内容查询日志的功能,并能以简单易懂的形式输出。

(10) 以远程访问、云计算等方式提供会计软件的供应商,应当在技术上保证客户会计资料的安全、完整。对于因供应商原因造成客户会计资料泄露、毁损的,客户可以要求供应商承担赔偿责任。

(11) 客户以远程访问、云计算等方式使用会计软件生成的电子会计资料归客户所有。

(12) 软件供应商应当提供符合国家标准统一标准的数据接口供客户导出电子会计资料,不得以任何理由拒绝客户导出电子会计资料的请求。

(13) 以远程访问、云计算等方式提供会计软件的供应商,应当做好本厂商不能维持服务情况下,保障企业电子会计资料安全以及企业会计工作持续进行的预案,并在相关服务合同中与客户就该预案做出约定。

(14) 软件供应商应当努力提高会计软件相关服务质量,按照合同约定及时解决用户使用中的故障问题。

(15) 会计软件存在影响客户按照国家统一会计准则制度进行会计核算问题的,软件供应商应当为用户免费提供更正程序。

(16) 鼓励软件供应商采用呼叫中心、在线客服等方式为用户提供实时技术支持。

(17) 软件供应商应当就如何通过会计软件开展会计监督工作,提供专门教程和相关资料。

三、会计信息化的发展

20世纪80年代,随着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。我国“会计电算化”研究工作开始于1979年,而“会计电算化”一词则于1981年8月,财政部和中国会计协会的支持下,在长春召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上被提出,是“电子计算机信息技术在会计中的应用”的简称,这次会议也成为我国会计电算化理论研究的重要里程碑。

(一) 缓慢起步阶段(1983年以前)

这个阶段起始于少数企事业单位单项会计业务的电算化工作,计算机技术应用会计领域的范围十分狭窄,涉及的业务十分单一,最普遍的是工资核算的电算化。在这个阶段,由于会计电算化人员缺乏,计算机硬件比较昂贵,软件汉化不理想,会计电算化没有得到高度重视。会计电算化的发展比较缓慢。

(二) 自主研发阶段(1983—1987年)

从1983年下半年起,在全国掀起了一个应用计算机的热期,微型计算机乘着改革的春风在国民经济各个领域得到了广泛的应用。然而,由于应用电子计算机的经验不足,理论准备与

人才培养不够,管理水平跟不上,造成在会计电算化过程中出现许多盲目的低水平重复开发的现象,浪费了许多人力、物力和财力。

这一阶段的主要表现:一是没有经过认真调查研究就匆匆上马的会计软件开发项目占大多数,而且许多单位先买计算机,然后才确定上什么项目,没有全盘考虑如何一步一步地实现会计电算化;还有的单位为了评先进、上等级等原因,买一台计算机来摆样子。二是开展会计电算化的单位之间缺乏必要的交流,闭门造车、低水平、重复开发的现象严重。三是会计软件的开发多为专用定点开发,通用会计软件开发的研究不够,会计软件的规范化、标准化程度低,商品化受到很大的限制。四是会计电算化的管理落后于客观形势发展的需要,全国只有少数地方财政部门开展了会计电算化组织管理工作,配备了管理会计电算化的专职人员,制定了相应的管理制度,多数地区还没有着手开展管理工作。五是既懂会计又懂计算机的人才正在培养之中,从1984年开始,各大、中专院校,研究院所纷纷开始培养会计电算化的专门人才。六是会计电算化的理论研究开始得以重视,许多高等院校、研究院所及企业组织了专门的班子研究会计电算化理论。1987年11月中国会计学会成立了会计电算化研究组,为有组织地开展理论研究做好了准备。

(三) 稳步普及阶段(1987—1996年)

这一阶段相继出现了以开发经营会计核算软件为主的专业公司,而且业务发展很快,逐步形成了会计软件产业。由于我国经济发展水平的影响和计算机技术发展的限制,会计电算化的演进具有多态性。可以说,我国会计电算化的演进过程是:从单项数据处理,发展到全面应用计算机、建立会计电算化信息系统的过程;从计算机处理和手工操作并行,发展到甩掉手工账本,靠计算机独立运行完成记账、算账及报账等任务的过程;从计算机应用于企业内部会计信息处理,发展到用计算机汇总并报送会计报表,为国家宏观经济提供可靠的会计信息的过程;从最初采用原始的开发方法,发展到运用现代软件工程学方法开发会计软件的过程;从单家独户开发会计软件,发展到设置专门机构,集中专门人才,开发通用化、商品化的会计软件的过程。

(四) 竞争提高阶段(1996年至今)

随着会计信息化工作的发展与信息技术的快速更新,在国家与地方财政部门的政策支持下,会计信息化系统软件市场进一步成熟,各类软件都以开发软件拓展功能来占有市场份额。例如,现在市场上应用较多的MRPⅡ、U8系统、XBRL系统等,这些系统在物流管理、财务管理、证券管理等业务中都有功能上的拓展改进。

(五) 会计信息化的发展趋势

1. 会计信息化进一步得到普及和推广

近几年,我国财务软件水平提高很快,一些国产软件很受欢迎,为基层单位开展会计信息化工作提供了前提条件,尤其是在各级政府的支持下和社会各界的努力下,国内不断掀起会计信息化知识培训的热潮,为全面普及会计信息化奠定了人才基础。

2. 会计信息化的开展与管理将更加规范和标准

为搞好会计信息化管理制度的建设,应不断完善会计信息化管理制度,运用新的管理手段,进一步组织实施已有的办法。目前,财政部已制定颁发了会计信息化的管理规章,随着这些规章的贯彻实施,会计信息化管理工作将更加规范。

3. 财务软件的开发想着工程化和商品化发展

财务软件商品化加速了我国商品化会计市场的形成。目前,财务软件的开发已经从以往

的经验开发转向科学化、工程化开发,一些财务软件公司集中各种软件技术专家,开发通用化、规范化的财务软件,并通过提高软件的性能及售后服务进行竞争。随着商品化财务软件的日益增多和成熟,我国商品化的财务软件市场将不断成熟和完善。

4. 财务软件更加注重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,而且要参加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、控制和分析等工作,不仅需要财务数据,而且必须有供、产、销等方面的经济信息,这就要求会计信息化系统应首先具备综合组织管理这些数据的能力,并在这些数据的综合处理的基础上,进一步利用系统数据进行统计、分析及预测等处理,使原来单一的会计核算发展为集核算、监督、管理、控制、分析、预测和决策支持于一体的综合系统。

5. 会计数据处理的大量化和多维化

要实现预测、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及历史数据,并且需要反映企业生产经营活动的会计数据和市场、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。目前,新推出的数据仓库、联机分析处理及数据挖掘等技术,为大量数据的处理和存储提供了有力的支持,如数据的多维分析与观察。

6. 会计信息化的网络化与智能化

计算机网络技术,特别是局域网已广泛应用于会计信息化系统,这使会计信息化系统实现了各个工作站的并发工作、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,为会计信息化信息系统满足企业的需求提供了强大的技术支持。另外,随着市场经济的发展,影响经济变化的因素越来越多,越来越复杂,除了要不断提高从业人员和研发人员的素质以外,还要逐步实现信息系统的智能化,利用人工智能研究成果,采集专家的经验 and 智慧,用以辅助企业的经营管理决策等,所有这些对软件智能化的要求同样是会计信息化软件的努力目标。

7. 会计信息化专门人才队伍的形成

会计信息化人才的培养一直是会计信息化的重点工作之一,在有关部门的支持下,目前我国已经培养了一批相关专业人才,但是与会计信息化的发展速度和市场需求相比,财会人员的会计信息化水平还相差很远。专业技术人员中有中级以上职称的人员很匮乏,人才的匮乏必然会影响会计信息化的发展。因此,加强会计信息化的人才培养是会计信息化发展的必然趋势。

第二节 企业会计信息化

企业应当充分重视会计信息化工作,加强组织领导和人才培养,不断推进会计信息化在本企业的应用。同时企业应当指定专门机构或者岗位负责会计信息化工作。未设置会计机构和配备会计人员的企业,由其委托的代理记账机构开展会计信息化工作。对于大型企业、企业集团开展会计信息化工作,应当注重整体规划,统一技术标准、编码规则和系统参数,实现各系统的有机整合,消除信息孤岛。

一、企业会计信息化的作用

(一) 数据处理更加快速、及时、准确

利用计算机为数据加工处理工具,数据处理速度快,准确度高。计算机处理数据采用代码的方式,对于数据处理(如:数据的分类、汇总、计算、传递、报告等)几乎可以在瞬时完成。同时计算机还可以很快速地完成手工条件下不易采用的复杂、精确的计算方法,如原材料管理时使用的移动加权平均法等,从而使会计核算工作更加快速精确,减少人工操作,提高业务数据与会计数据的一致性,实现企业内部信息资源共享。

(二) 数据处理集中化、自动化

利用计算机为数据加工处理工具,各种核算工作都由计算机集中处理。在网络环境中信息可以被不同的用户分享,数据处理凸显集中化的特点。现在的大企业,都会有自己的中央处理器集中处理数据,同时由于网络中的每台计算机只能作为一个用户来完成特定的任务,这使数据处理又具有相对分散的特点。利用计算机为数据加工处理工具,会计信息处理过程中人员干预少,由计算机按照程序处理,具有自动化特点。在数据集中与自动化的共同作用下,企业的会计数据可以快速准确的进行处理。同时单位还可以开展本企业信息系统与银行、供应商、客户等外部单位信息系统的互联,实现外部交易信息的集中自动处理。并且分公司、子公司数量多、分布广的大型企业、企业集团可以探索利用信息技术促进会计工作的集中,逐步建立财务共享服务中心。

(三) 人机一体化系统

会计人员是会计电算化信息系统的重要组成部分,计算机系统内部控程序化、复杂化。因此,会计工作人员要与计算机融为一体,熟练掌握每一个技术环节,既要懂手工会计内容,又能将手工会计工作改用电脑进行设计、编程、指挥和操作。

(四) 内部控制更加严格

利用计算机为数据加工处理工具,企业的内部控制明显变得更加严格,新的内部控制制度必须与计算机管理特点相结合,同时内控范围也更广泛。

二、企业会计信息化的安全管理

我国《企业会计信息化工作规范》(财会〔2013〕)对企业会计信息化的安全管理有以下规定:

(1) 企业进行会计信息系统前端系统的建设和改造,应当安排负责会计信息化工作的专门机构或者岗位参与,充分考虑会计信息系统的数据需求。

(2) 企业应当遵循企业内部控制规范体系要求,加强对会计信息系统规划、设计、开发、运行、维护全过程的控制,将控制过程和控制规则融入会计信息系统,实现对违反控制规则情况的自动防范和监控,提高内部控制水平。

(3) 企业会计信息系统数据服务器的部署应当符合国家有关规定。数据服务器部署在境外的,应当在境内保存会计资料备份,备份频率不得低于每月一次。境内备份的会计资料应当能够在境外服务器不能正常工作时,独立满足企业开展会计工作的需要以及外部会计监督的需要。

(4) 企业应当建立电子会计资料备份管理制度,确保会计资料的安全、完整和会计信息系统的持续、稳定运行。

(5) 企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密,关系国家经济信息安全的电子会计资料;未经有关主管部门批准,不得将其携带、寄运或者传输至境外。

(6) 企业内部生成的会计凭证、账簿和辅助性会计资料,同时满足下列条件的,可以不输出纸面资料:

- ① 所记载的事项属于本企业重复发生的日常业务;
- ② 由企业信息系统自动生成;
- ③ 可及时在企业信息系统中以人类可读形式查询和输出;
- ④ 企业信息系统具有防止相关数据被篡改的有效机制;
- ⑤ 企业对相关数据建立了电子备份制度,能有效防范自然灾害、意外事故和人为破坏的影响;
- ⑥ 企业对电子和纸面会计资料建立了完善的索引体系;
- ⑦ 企业会计资料的归档管理,遵循国家有关会计档案管理的规定。

三、企业会计信息化的监督管理

我国《企业会计信息化工作规范》(财会〔2013〕)对企业会计信息化的监督有以下规定:

(1) 企业使用的会计软件不符合《企业会计信息化工作规范》要求的,由财政部门责令限期整改。限期不改的,财政部应当予以公示,并将有关情况通报同级相关部门或派出机构。

(2) 财政部采取组织同行评议,向用户企业征求意见等方式对软件供应商提供的会计软件遵循《企业会计信息化工作规范》的情况进行检查。省、自治区、直辖市人民政府财政部门发现会计软件不符合《企业会计信息化工作规范》的,应当将有关情况报财政部。

(3) 软件供应商提供的软件不符合《企业会计信息化工作规范》的,财政部可以约谈供应商主要负责人,责令限期整改。限期内未改正的,由财政部予以公示,并将有关情况通报相关部门。

第三节 会计软件安装

一、会计软件的运行环境

(一) 会计软件的硬件环境

硬件设备一般包括输入设备、处理设备、存储设备、输出设备和通信设备(网络电缆等)。

1. 输入设备

计算机常见的输入设备有键盘、鼠标、光电自动扫描仪、条形码扫描仪(又称扫码器)、二维码识读设备、POS机、芯片读卡器、语音输入设备、手写输入设备等。

在会计软件中,键盘鼠标一般用来完成会计数据或相关信息的输入工作和指令下达的工作;扫描仪一般用来完成原始凭证和单据的扫描录入,并将扫描结果存入会计软件相关数据库中的工作。

2. 处理设备

处理设备主要是指计算机主机。其中CPU是计算机主机的核心部件,数据的处理和命令的执行主要依靠CPU的运作来完成。

3. 存储设备

计算机的存储设备包括内存储器 and 外存储器。内存储器即内存,分为随机存储器 RAM(Random Access Memory)和只读存储器 ROM(Read Only Memory),一般容量较小,但数据存取速度较快。断电后, RAM 的数据将消失。外存储器一般存储容量较大,但数据存取速度较慢。常见的外存储器有硬盘、U 盘、光盘等。会计软件中的各种数据一般存储在外存储器中。

4. 输出设备

计算机常见的输出设备有显示器和打印机。

在会计软件中,显示器既可以显示用户在系统中输入的各种命令和信息,也可以显示系统生成的各种会计数据和文件;打印机一般用于打印输出各类凭证、账簿、财务报表等各种会计资料。

硬件结构是指硬件设备的不同组合方式。电算化会计信息系统中常见的硬件结构通常有单机结构、多机松散结构、多用户结构和微机局域网四种形式。

(1) 单机结构属于单用户工作方式,一台微机同一时刻只能一人使用。

单机结构的优点在于使用简单、配置成本低,数据共享程度高,一致性好;其缺点在于集中输入速度低,不能同时允许多个成员进行操作,并且不能进行分布式处理。适用于数据输入量小的企业。

(2) 多机松散结构是指有多台微机,但每台微机都有相应的输入输出设备,每台微机仍属单机结构,各台微机不发生直接的数据联系(通过磁盘、光盘、U 盘、移动硬盘等传送数据)。

多机松散结构的优点在于输入输出集中程度高,速度快;其缺点在于数据共享性能差,系统整体效率低,主要适用于输入量较大的企业。

(3) 多用户结构又称为联机结构,整个系统配备一台计算机主机(通常是中型机,目前也有较高档的微机)和多个终端(终端由显示器和键盘组成)。主机与终端的距离较近(0.1 千米左右),并为各终端提供虚拟内存,各终端可同时输入数据。

多用户结构的优点在于会计数据可以通过各终端分散输入,并集中存储和处理;缺点在于费用较高,应用软件较少,主机负载过大,容易形成拥塞,主要适用于输入量大的企业。

(4) 微机局域网(又称为网络结构),是由一台服务器(通常是高档微机)将许多中低档微机连接在一起(由网络接口卡、通讯电缆连接),相互通讯、共享资源,组成一个功能更强的计算机网络系统。

微机局域网通常分为客户机/服务器结构和浏览器/服务器结构两种结构,主要适用于大中型企业。

(二) 会计软件的软件环境

(1) 系统软件。系统软件是用来控制计算机运行的、管理计算机各种资源,并为应用软件提供支持和服务的一类软件。系统软件通常包括操作系统软件、数据库管理系统、支撑软件和语言处理程序等。

操作系统是指计算机系统中负责支撑应用程序的运行环境以及用户操作环境的系统软件,具有对硬件直接监管、管理各种计算机资源以及提供面向应用程序的服务等功能。

数据库是指按一定的方式组织起来的数据的集合,它具有数据冗余度小、可共享等特点。数据库管理系统是一种操作和管理数据库的大型软件。目前常用的数据库管理系统有

Oracle、Sybase、VisualFoxPro、Informix、SQLServer、Access 等。

数据库系统主要由数据库、数据库管理系统组成,此外还包括应用程序、硬件和用户。会计软件是基于数据库系统的应用软件。

支撑软件是指为配合应用软件有效运行而使用的工具软件,它是软件系统的一个重要组成部分。

语言处理程序包括汇编程序、解释程序和编译程序等,其任务是将用汇编语言或高级语言编写的程序,翻译成计算机硬件能够直接识别和执行的机器指令代码。

(2) 应用软件。应用软件是为解决各类实际问题而专门设计的软件。会计软件属于应用软件。

(三) 会计软件的安全

会计软件使用的风险一般来源于使用者的不规范操作。常见的非规范化操作包括密码与权限管理不当、会计档案保存不当、软件操作方法不规范等。这些操作都会威胁会计软件的安全运行。所以企业必须做到:严格管理账套使用权限;定期打印备份重要的文件和数据;严格管理软件版本升级。

(四) 计算机病毒的防范

计算机病毒具有可寄生、可传染、有潜伏性、隐蔽性、破坏性和可触发性的特点。预防计算机病毒可以根据这些特点将病毒进行分类管理和消除。企业可以从以下方面着手防范计算机病毒:规范使用 U 盘,在打开 U 盘使用前要确认 U 盘没有可传染病毒;使用正版软件,杜绝盗版使用;谨慎下载与接收网络传送的数据;经常升级杀毒软件;在计算机上安装防火墙;安装财务软件的电脑专机专用,避免与其他软件共用;对数据进行加密,完善身份认证和访问控制制度,严密防范黑客侵袭。

二、会计软件的安装

在安装会计软件前,技术支持人员必须首先确保计算机的操作系统符合会计软件的运行要求。某些情况下,技术支持人员应该事先对操作系统进行一些简单的配置,以确保会计软件能够正常运行。

在检查并设置完操作系统后,技术支持人员需要安装数据库管理系统。

会计软件的正常运行需要某些支撑软件的辅助。因此,在设置完操作系统并安装完数据库管理系统后,技术支持人员应该安装计算机缺少的支撑软件。

在确保计算机操作系统满足会计软件的运行要求,并安装完毕数据库管理软件和支撑软件后,技术支持人员方可开始安装会计软件,同时应考虑会计软件与数据库系统的兼容性。

(一) 设备要求

1. 客户端

最低配置是内存 256 MB 以上、CPU 500 MHz 以上、磁盘空间 2 GB 以上;推荐配置:内存 512 MB 以上、CPU 2 GHz 以上、磁盘空间 4 GB 以上。

2. 数据服务器

最低配置内存 1 GB 以上、CPU 频率 1 GHz 以上、磁盘空间 10 GB 以上;推荐配置:内存 2 GB 以上、CPU 2 GHz 以上多 CPU、磁盘空间 20 GB 以上。

3. 发布服务器

最低配置是内存 1 GB 以上、CPU 1 GHz 以上、磁盘空间 10 GB 以上;推荐配置是内存