

高等学校应用技术型经济管理系列教材
(会计系列) 总主编/李 雪 主审/徐国君

会计信息系统

——基于用友T3

Accounting Information System

杨岫 / 主编

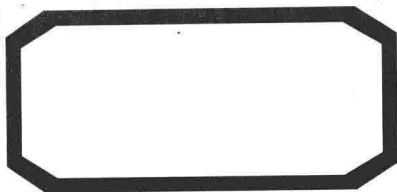
武娟 / 副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等学校
(会计系)



教材
国君

会计信息系统

——基于用友T3

杨岫/主编

武娟/副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统:基于用友 T3 / 杨岫主编. —上海:
立信会计出版社, 2016. 2

ISBN 978-7-5429-4917-2

I. ①会… II. ①杨… III. ①会计信息—财务管理
系统 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 022610 号

责任编辑 方士华
封面设计 周崇文

会计信息系统——基于用友 T3

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市华顺印刷有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	15.25		
字 数	362 千字		
版 次	2016 年 2 月第 1 版		
印 次	2016 年 2 月第 1 次		
印 数	1—3 100		
书 号	ISBN 978-7-5429-4917-2/F		
定 价	30.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

教材是高校实现人才培养目标的重要载体,教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证,是实现培养目标的重要工具。由于历史的原因,在财经类教材的出版方面,相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多,也较成熟,而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺,虽然近年来也出版了一些这方面的教材,但总体而言,还是缺乏权威性、普适性、实用性、创新性的财经类应用技术型本科教材。造成这种状况的原因主要在于:出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;财经类应用技术型本科院校多为新建院校,教材建设相对滞后,主观上也较愿意使用研究型本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,教材的目标读者群不明确,不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科,或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳,使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材,比如东北财经大学会计系列教材(包括《基础会计》《中级财务会计》《管理会计》《高级财务会计》《审计》等),中国人民大学会计系列教材(如《成本会计》),教育部统编教材(如《财务管理》)等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高,但是并不适用于应用技术型本科的教学,教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看,也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材,不适应教育教学要求。存在的主要问题包括:①教材的定位和要求较高;②教材的内容多、难度大;③教材着重于理论解释,相关案例、实训等内容较少,缺乏普适性、实用性。所以,需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套教材。本套系列教材由《基础会计》《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《财务管理》《审计学原理》《审计实务》《审计基础与实务》《税法》《经济法》《西方经济学》《金融学》等构成。为了保证教材的质量,本套系列教材聘请了著名高校的专家、教授对本套教材编写进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见,至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写,至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套系列教材的特色如下。

1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位,充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验,以就业为导向,做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位,体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念,遵循了高等教育教学基本规律,重视知识、能力和素质的协调发展,根据应用技术

型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求,在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本套系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格(知识结构和能力结构)和教学大纲的基本要求,与各专业的课程结构和课程设置相对应,与课程平台和课程模块相对应。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容,能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列教材还强调了系列配套,包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本套系列教材打破传统教材自身知识框架的封闭性,尝试多方面知识的融会贯通,注重知识层次的递进,体现每一门科目的基本内容,同时,在具体内容上突出实际运用知识的能力,使本套系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

5. 易于自学性

自学能力的培养是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自主学习的能力,才能最终建立起终身学习的保障体系,这也是应用技术型本科人才培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大差距,除一部分高考发挥失误的学生外,有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺,这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性,在理论方面尽量通俗易懂,实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习,本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此,本套系列教材的定位和特色把握准确,教材的特色明显,适用于应用技术型高等学校教学,容易得到学生和市场的认可,便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)凝聚了众多领导、教授和专家多年来的经验和心血。当然,由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材,以便及时反映学科的最新发展和人才培养的最新变化。

李 雪

2015年2月

前言

本教材为高等学校应用技术型经济管理系列教材之一,具有应用性、针对性、先进性、基础性、自学性的特点,在充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验的基础上,以就业为导向,做到理论上高于高职高专类教材、动手能力的培养上高于传统的本科教材。

本教材首先介绍了会计信息系统的概念与特征、产生与发展、功能与结构以及实施管理等基本知识,在此基础上,结合目前最为流行的用友财务软件(用友 T3),对会计信息系统的创建、运行、管理和维护等内容进行了全面阐述,使读者能够更好地理解财务软件的基本功能及其内部工作原理,有效地提高操作财务软件的职业技能。本书采用案例教学和实践教学相结合的方式,有针对性地介绍完整的实现会计核算和会计管理的应用方案,内容安排合理,文字简明,突出操作技能和训练,能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求。

本教材在我国现有会计信息系统优秀教材的基础上进行编写,全书共分为 9 章,主要内容包括会计信息系统概述、系统初始化、总账系统日常账务处理、现金管理系统、工资管理系统、固定资产系统、期末处理与报表输出、报表系统、上机实验。本书布局合理,体系清晰,前 8 章每章都结合相关案例对重点内容进行讲解,并加入“延伸阅读”“操作注意事项”“本章小结”“重要概念”等内容,以培养学生的分析能力和创新能力;本书第 9 章的上机实验可以供读者有的放矢地进行大量的实际操作,以巩固所学习的理论知识。本书主要作为普通高等教育经济管理类专业教材,也可供相关专业人员参考。

本教材的编写特点:

(1) 线索清晰。本书将以企业的业务处理流程为线索,把一套完整的业务在不同子系统各个处理环节编排在一起贯穿起来讲解,使读者对电算化系统中业务和财务各相关子系统之间的联系,以及会计业务数据在各子系统之间的传递有一个清晰的认识。

(2) 实用性强。学做一体,结合多年的教学实践,把操作注意事项在书中作出标注,能够促进学生知识水平、能力、素质的全方位提高,有效地培养学员的综合实践能力,以适应信息化管理企业对会计人员综合素质的要求。

(3) 重视上机练习。本书提供上机练习的完整案例,通过练习,巩固所学理论知识,提高实际操作能力。

(4) 切合实际。本书附带了一套实训模拟账套(附录一);另外,对用友 T3 在教学应用中容易遇到的若干疑难问题以问答的形式进行了解释(附录二)。

本教材由杨岫任主编,武娟任副主编,徐伟丽、耿菲、任文艳、齐培培、程晶晶、王雪为编者。具体分工如下:第一章会计信息系统概述(徐伟丽),第二章系统初始化(杨岫),第三章总账系统日常账务处理(杨岫),第四章现金管理系统(耿菲),第五章工资管理系统(武娟),第六章固定资产系统(武娟、杨岫),第七章期末处理与账表输出(武娟),第八章报表系统(武娟),第九章上机实验(杨岫、任文艳),附录一由程晶晶和王雪设计并编写,附录二由齐培培

负责编写。

本书的出版,得到了用友新道科技有限公司大力支持,高杉和孙美杰两位老师也提供了热情的帮助。编者在此对上述单位和人士表示深切感谢!本书在编写的过程中参考了大量相关教材和论著,在此向有关作者致以深深的谢意!

本书的编写先后经过多次讨论研究,力求内容编排合理、避免错误,但难免存在考虑不周,表达不妥当的地方,书中疏漏不足之处,敬请读者批评指正。

编者

2016年2月

目 录

第一章 会计信息系统概述	1
第一节 会计信息系统的基本概念	2
第二节 会计信息系统的发展	5
第三节 会计信息系统的功能	7
第四节 会计信息系统的规划、实施与管理	10
本章小结	13
本章重要概念	13
推荐阅读资料	13
第二章 系统初始化	14
第一节 系统管理	15
第二节 基础档案设置	33
第三节 总账系统的初始设置	63
本章小结	72
本章重要概念	72
推荐阅读资料	72
第三章 总账系统日常账务处理	73
第一节 填制凭证	74
第二节 出纳签字、审核和记账	81
第三节 凭证管理	89
本章小结	95
本章重要概念	95
推荐阅读资料	95
第四章 现金管理系统	96
第一节 记账查询	98
第二节 支票管理	101
第三节 银行对账	102
本章小结	113
本章重要概念	113

推荐阅读资料	113
第五章 工资管理系统	114
第一节 工资管理系统初始化	115
第二节 工资管理系统日常业务处理	128
第三节 工资管理系统凭证管理	135
本章小结	136
本章重要概念	136
推荐阅读资料	136
第六章 固定资产系统	137
第一节 固定资产系统初始化	138
第二节 固定资产日常业务处理	150
第三节 固定资产系统凭证管理	157
本章小结	160
本章重要概念	160
推荐阅读资料	161
第七章 期末处理与账表输出	162
第一节 期末处理概述	163
第二节 工资管理系统期末处理和账表输出	164
第三节 固定资产系统期末处理和账表输出	167
第四节 总账系统期末处理和账表输出	170
本章小结	192
本章重要概念	192
推荐阅读资料	192
第八章 报表系统	193
第一节 UFO 报表系统概述	194
第二节 报表系统初始化	197
第三节 报表系统日常操作	202
本章小结	205
本章重要概念	205
推荐阅读资料	205
第九章 上机实验	206
实验一 系统管理	207

实验二 基础设置	208
实验三 总账系统初始化	210
实验四 总账系统日常业务处理	211
实验五 现金管理系统	212
实验六 工资管理系统初始化	213
实验七 工资管理系统日常业务处理	214
实验八 固定资产系统初始化	215
实验九 固定资产系统日常业务处理	217
实验十 期末业务及账表查询	217
实验十一 报表系统	218
本章小结	218
附录一 实训模拟账套	219
附录二 用友 T3 疑难问题解答	229

第一章 会计信息系统概述

- 内容简介
- 学习目的和要求
- 引例
- 第一节 会计信息系统的基本概念
- 第二节 会计信息系统的发展
- 第三节 会计信息系统的功能
- 第四节 会计信息系统的规划、实施与管理
- 本章小结
- 本章重要概念
- 推荐阅读资料

内容简介

本章对会计信息系统的基本概念和发展情况进行概括的介绍,并重点介绍会计信息系统的总体结构、实施以及管理。

学习目的和要求

通过本章学习,学生应掌握会计信息系统的基本概念和构成,以及主要功能,了解会计信息系统在经济管理中的重要作用,从而为进一步学习会计信息系统的工作原理、内部结构和使用方法奠定基础。



引例 手工环境下企业管理的困境

虹涛体育用品公司作为贵人鸟成都地区的经销商之一,主要以经营运动休闲鞋服及配套产品为主,目前已经在成都地区开设多家专卖店,并在各大商场设立自营专柜。

头疼的库存管理

大多数老板恐怕都听过这样一则笑话:搞服装的老板从6楼跳下来却毫发无损,因为身下有厚厚的库存垫底。这则笑话,反映出服装行业让人头疼的库存。

体育服装的特点是产品的种类多、号码多,管理繁杂,既有服装,又有运动鞋、休闲鞋、体育装备等,贵人鸟的服装就分了优雅系列、篮球系列、生活系列、综训系列、网球系列、跑步系列等,鞋类有篮球鞋、跑步鞋、网球鞋、综训鞋、运动鞋、户外鞋、布鞋等,此外还有休闲包等产品。这么多种类的产品,传统的人工管理和手工统计,根本无法反映真实的库存量;也无法第一时间得知哪些商品卖得好,哪些商品要断货。

库存状况不清楚,过季商品不能及时发现并处理,直接导致了库存成本高、资金占用高的“双高”,对企业来说,带来的却是竞争优势的丧失以及利润的降低。如果把过季商品进行降价处理,还会影响到企业的形象和新品上市的压力。

不完善的编码,错失流行季

服装行业的商品编码是其管理的基础元素,是服装行业实现精细化管理的前提。但相对其他行业来说,体育用品行业的商品,由于覆盖服装、鞋类,不仅包含常见的款式、颜色、尺寸,还会包含类型(如篮球、网球、休闲等)、甚至包含成分构成等,使体育用品行业的商品编码既复杂,又没有统一标准。

编码不统一的后果是信息整合难度大,商品的业务管理和统计分析效率低、准确性差,直接给业务数据管理带来混乱。而服装行业是一个流行性、变换性极强的行业,从产品上市到销售完成的时间很短,如果不能及时销售出去,很快就会变成积压品,再也销售不出去。

因此,及时的销售趋势分析与库存分析是服装行业制胜的关键之一。

困难的渠道管理

虹涛公司作为贵人鸟在四川的分销商,必然要建立销售渠道,而公司与办事处、经销商之间的沟通效率,直接影响着商品的流通速度和客户满意度,而传统的信息沟通方式(经常是电话、传真、口头),使公司对渠道中的经销商、商场等终端的控制和管理力度减弱,无法将经销商纳入整个公司的整体管理规划中,影响到整个供应链的运行效率。

虹涛体育用品公司可以采取什么措施改善目前的财务困境呢?

第一节 会计信息系统的基本概念

一、会计信息系统的定义与目标

(一) 会计信息系统的定义

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,运用本身特有的一套方法,从价值方面对本单位的生产经营活动以及经营成果进行全面、连续、系统的定量描述,并将账簿、报表、计划分析等输出反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人、政府部门提供会计信息,以便更加有效地组织和运用现有资金。

在信息社会,组织会计工作中常规的、可以程序化的任务将由会计信息系统处理,同时会计信息系统还将辅助会计人员完成其他管理与决策任务。

(二) 会计信息系统的目标

会计信息系统是企业服务的,是企业会计工作中必不可少的组成部分,因此,会计信息系统的目标应服从于企业、信息系统、会计三者的目标。

会计信息系统的目标是为企业内外部的信息使用者(投资人、债权人、经营者、政府等)提供有用的会计信息和相关的非会计信息,并通过对信息的管理为组织创造价值。

该目标确定了会计信息用户可以得到的信息内容和质量。当然,具体到不同的会计信息使用者,由于需要不同,所以希望获取的会计信息也会各不相同。在此目标下,会计信息系统的基本功能应是利用各种会计规则和方法,加工来自组织各项业务活动中的数据,产生和反映会计信息(其中多数是价值信息),以辅助人们利用会计信息进行管理和决策。其中,会计规则和方法是由会计人员根据信息用户的需求综合制定的,但它们并不是一成不变的,而是随着外界情况的变化不断调整的。在会计信息系统中,会计规则由会计人员确定;会计方法也由会计人员提出,并与信息管理人员合作将这些规则和方法转化为机器系统中的程序。当组织出现了新的业务活动或拥有了新的资源需要进行管理时,会计人员应从会计工作的角度确定相应的解决办法和处理规则,并尽可能地将其转化为机器系统可处理的内容。

二、会计信息系统的特点

会计信息系统,不仅具有电子数据处理系统的共性,而且具有以下几个特点。

(一) 及时性与准确性

会计信息系统中,数据处理更及时、准确。计算机对会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等处理几乎是在瞬时完成的,并且计算机运用正确的处理程序可以避免手工处理出现的错误。计算机可以采用手工条件下不易采用或无法采用的复杂的、精确的计算方法,如发出存货计量采用移动加权平均法,从而使会计核算工作更细、更深,能更好地发挥其参与管理的职能。

(二) 集中化与自动化

会计信息系统中,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,数据处理更具有集中化的特点。规模越大的系统,数据越复杂,数据处理就要求越集中。由于网络中每台计算机只能作为一个用户完成特定的任务,这使数据处理又具有相对分散的特点。在会计信息的处理过程中,人工干预较少,由程序按照指令进行管理,具有自动化的特点。通过集中化与自动化将会取得更好的效益。

(三) 人机结合

会计工作人员是会计信息系统的组成部分,不仅要进行日常的业务处理,还要进行计算机软硬件故障的排除。会计数据的输入、处理及输出是手工处理和计算机处理两方面的结

合。有关原始资料的收集是计算机化的关键性环节,原始数据必须经过手工收集、处理后才能输入计算机,由计算机按照一定的指令进行数据的加工和处理,将处理后的信息通过一定的方式存入磁盘、打印在纸上或通过显示器显示出来。

(四) 内部控制更加严格

会计信息系统中,内部控制制度有了明显的变化,新的内部控制制度更强调手工与计算机结合的控制形式,控制要求更严,控制内容更广泛。



延伸阅读 1-1

会计信息系统的内部控制

会计信息系统的内部控制活动按照其控制实施的范围可分为一般性控制和应用性控制两大类。其中,应用性控制是会计信息系统应用方面的具体控制,目的是对会计应用建立具体控制过程,可以在一般控制的基础上,直接深入到具体的业务数据处理,从而确保全部的经济业务都经过授权和记录,并进行完整、准确和及时的处理。

1. 输入控制

会计信息系统的输入又分为数据采集和数据输入两个环节。数据采集控制的措施主要有用户部门内部的职责分离、标准化的凭证格式、制定凭证编程序、凭证审核、手续控制等。数据输入控制的措施主要有建立科目名称与代码对照文件、设计科目代码、自动校验功能、试算平衡校验、凭证序时控制等。

2. 数据处理控制

即使在输入数据的准确性、计算机硬件和软件安装的可靠性等方面都有保证措施,仍然可能出现程序逻辑错误、计算错误、处理非法数据、重复输入等情况。因此,需要进行数据处理控制来保证数据处理的质量。数据处理控制主要包括业务时序控制、数据有效性检验、程序化处理有效性检验等。

3. 输出控制

输出控制用于确保由经授权的人员将计算机处理的输出结果准确无误、及时地提供给经授权的接受人员。主要控制措施包括输出授权控制、输出结果审核、严格控制文档资料的打印或下载、设置网络口令、数据输出前磁盘安全性检查等。

三、会计信息系统的基本构成

会计信息系统包括硬件资源、软件资源、会计人员和信息资源等基本要素。

(一) 硬件资源

硬件资源是指会计信息系统进行会计数据输入、处理、存储、输出和传输的各种电子设备,主要包括输入设备、输出设备、数据处理设备、存储设备、各种网络设备。计算机硬件设备是会计信息系统的物质基础,计算机硬件设备选择得好与坏直接影响到系统的投资大小和今后系统工作的质量与效率。要使会计电算化系统能够有效运作,必须根据会计电算化系统的目标配置硬件资源,并建立相应的硬件平台。

(二) 软件资源

软件资源是保证会计信息系统能够正常运行的核心和灵魂,主要包括操作系统、数据库管理系统和应用软件。会计软件属于一种应用软件,是会计信息系统的一个重要组成部分,拥有会计软件是会计信息系统区别于其他信息系统的主要因素。

目前国内会计软件有上百种,如用友公司、金蝶公司、浪潮公司等推出了不同版本的

会计软件;国外的甲骨文公司、SAP 公司等推出的会计软件也在我国会计软件市场有一定的占有率。

(三) 会计人员

会计人员既是会计信息系统的组成要素,又是会计信息系统的管理者,由其确定会计信息系统采用什么样的会计模式,并与信息系统管理者一起制定系统的运行规则,特别是会计信息系统的内部控制问题。会计信息系统应该服务于会计人员,帮助会计人员更有效地处理有关信息,并向用户提供满足需要的高质量的会计信息。另外,会计人员的工作重点还包括对企业各项业务活动及资源利用的绩效评价,对新技术应用的风险管理,与企业经营、发展战略密切相关的会计决策活动。

(四) 信息资源

数据文件是一种非常重要的信息资源,是用来存储会计电算化系统中数据和信息的磁性文件。主要包括基础数据文件、经过系统加工后生成的文件、临时文件等。

会计规范也是一种非常重要的信息资源,它是指保证会计电算化系统正常运行的各种制度和控制程序。会计规范可以保存在数据文件中,也可以保存在纸质文件中。

第二节 | 会计信息系统的发展

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,使会计信息系统由简单到复杂,由落后到先进。会计信息系统的发展是不断发展、不断完善的过程。

一、国外会计电算化的发展过程

1954 年 10 月,美国通用电气公司第一次使用计算机计算职工工资,电子计算机开始进入会计数据处理领域。60 多年以来,随着会计本身和电子计算机硬件、软件技术的不断进步,电子计算机在会计中的应用也逐步普及和深入发展。纵观整个发展过程,计算机在会计中的作用大致经历了以下三个阶段。

(一) 单项数据处理阶段(20 世纪 50 年代初至 60 年代中期)

这是电子计算机在会计中应用的初级阶段。这一阶段中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。电子计算机主要用于数据量大、业务简单、重复次数多的经济业务中,如工资计算、库存材料的收发核算等。它以模拟手工会计的核算方式,替代了部分手工劳动,提高了这些业务的工作效率。限于当时计算机硬、软件的技术水平,这一阶段的数据处理方式一般采用单机的批处理方式。

(二) 数据处理系统阶段(20 世纪 60 年代中期至 70 年代初期)

这是电子计算机在会计中应用的第二阶段。在这一阶段中采用小规模集成电路的第三代计算机得到了比较广泛的应用;出现了能随机存储的外存储设备——磁盘;操作系统日趋成熟,具有处理机管理、存储管理、设备管理、文件管理、作业管理和信息定时处理功能的通用操作系统问世。计算机软、硬件技术的不断发展为计算机在会计中的应用开辟了广阔的

发展空间。会计数据的处理基本实现了自动化,逐步形成了完整的电算化会计核算系统。电子计算机几乎完成了手工簿记系统的全部业务,并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,更好地为分析、预测、决策和日常管理服务。

(三) 管理系统阶段(20 世纪 70 年代至今)

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的应用。计算机网络和远程通信技术的出现以及数据库管理系统的应用,电子计算机的功能大大增强而价格不断降低,这一切为计算机在各个领域广泛应用提供了良好的条件,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能够向各管理层提供各种管理信息,进行财务计划、分析、预测、决策,具有管理信息系统特征的电算化会计信息系统,并在企业的管理信息系统中占据中心和主体的地位。

二、我国会计信息化的发展过程

我国会计信息化的发展主要分为以下几个阶段。

(一) 探索发展阶段(1979—1988 年)

1979 年财政部拨款 500 万元,用于长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点工作。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专题讨论会”。以此为标志,1979 年是中国会计信息化的起点。

在 1979—1988 年,会计信息化从无到有,在中国开始生根发芽。行政部门包括财政部、机械工业部、铁道部、兵器工业部等,纷纷在全国各地进行探索性的试点工作,全国高等院校也加入到研究的行列,这个阶段属于探索阶段。但从整个国家来讲,基本上是“各自为政”,国家各职能部门都在摸着石头过河,探索能够适应自身需要的解决方案。这个阶段的中国会计信息化,水平不高,功能单一且不通用,还没有形成大规模的商品化会计软件公司与市场。

1988 年,中国会计学会首届会计电算化学术讨论会在吉林召开。在这次会议上,与会专家形成共识:发展通用会计软件和引入市场机制是中国会计信息化发展的出路。同年,财政部在上海召开会议,对制订各省计算机应用规划、实施对财务软件的评审工作作了统一部署。

(二) 政府推动发展阶段(1989—1998 年)

1989—1998 年,会计软件逐步通用化、商品化,市场上成立了数百家财务软件公司。这个时期的中国会计信息化,发展非常迅速,会计软件依托 DOS 平台,功能上也基本属于核算型。从 1994 年开始,Windows 会计软件才逐步引起重视,但真正普及是在 1998 年后。

在这 10 年中,在财政部及各省财政厅(局)的推动下,商品化会计软件逐步走向成熟,市场竞争机制逐步完善,通过市场竞争机制使会计软件生产厂家从几百家逐渐向十来家集中。

(三) 市场化发展阶段(1999 年以来)

1998 年,财政部撤掉了全国性的会计电算化管理部门——会计电算化处,这是我国会

计信息化发展第三阶段即市场化阶段开始的标志。当时的大背景是,国家机关进行机构改革,部分地转变职能,将属于市场的交给市场,行业性的管理逐步转向行业协会。在财政部强有力的推动与管理下,中国会计信息化开始不断发展壮大并走向成熟,会计信息化应用已经逐渐普及,行政推广已经没有必要,会计软件评审等工作已经逐渐失去意义。会计信息化的发展,市场机制的自发调节已经趋于完善,会计信息化管理开始由政府管理转向行业协会自律。这个时期的会计软件,逐步转向管理型,大型的财务软件公司开始向 ERP(企业资源计划)转型。

1998年后,行业协会开始逐步发挥作用。在理论研究方面,中国会计学会会计信息化专业委员会成了组织者和实施者。在市场方面,中国软件行业协会财务及企业管理软件分会也在逐步发挥作用。财政部继续发挥着宏观管理会计信息化的作用。在会计核算软件数据接口方面,审计署、国家标准委员会的介入,使整个管理更加宏观和长远化。

2008年11月,财政部牵头,会同工业和信息化部、中国人民银行、审计署、国资委、国家税务总局、银监会、证监会、保监会等共同成立会计信息化委员会,旨在为推进我国会计信息化建设提供组织保障、协调机制和智力支持。

2010年10月,国家标准化管理委员会和财政部在北京发布可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范系列国家标准和企业会计准则通用分类标准。XBRL有效增强了信息的准确性和及时性,有利于从不同角度和不同层次对信息进行深加工和精细化处理,大幅提高了信息利用的广度、深度和精度,不仅在财会领域单一应用,还可以不断拓展到财政管理、税务管理、金融监管、国有资产管理、企业风险管理与内部控制等众多方面。

第三节 | 会计信息系统的功能

尽管不同的开发者对会计信息系统的理解各有不同,对会计信息系统职能子系统的划分也有着各自的特点,但经过多年的实践和探索,同时吸收了国外会计信息系统开发的一些观点,对会计信息系统的主要职能子系统的划分已基本达成共识。

一、基本功能

在会计层面,会计信息系统的基本功能主要包括总账、报表等子系统。

(一) 总账子系统

总账子系统是以凭证等原始资料(数据)为处理起点,通过凭证输入和处理,完成记账、结账、账簿查询及打印输出、系统初始化等工作。近年来,随着用户对会计信息系统的需求不断提高和软件开发公司对总账子系统的不断完善,目前许多商品化总账子系统还增加了个人往来款核算和管理、部门核算和管理、项目核算和管理及现金银行管理等功能。

(二) 报表子系统

报表子系统主要根据会计核算数据(如总账子系统产生的总账及明细账等数据)完成各种会计报表的编制与汇总工作;生成各种内部报表、外部报表及汇总报表;根据报表数据生成各种分析表和分析图等。