

普通高等教育「十三五」规划教材·会计系列

会计电算

会计

电算化教程

KUAIJI DIANSUANHUA JIAOCHENG

叶怡雄 主 编

中国财经出版传媒集团

 经济科学出版社
Economic Science Press

普通高等教育「十二五」规划教材·会计系列

会计

电算化教程

叶怡雄 主 编

KUAIJI DIANSUANHUA JIAOCHENG

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化教程 / 叶怡雄主编. —北京: 经济科学出版社, 2016. 9

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7286 - 7

I. ①会… II. ①叶… III. ①会计电算化 - 高等学校 - 教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 230899 号

责任编辑: 王冬玲

责任校对: 隗立娜

版式设计: 齐杰

责任印制: 邱天

会计电算化教程

主 编 叶怡雄

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcs. tmall. com](http://jjkxcs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 19.5 印张 500000 字

2016 年 9 月第 1 版 2016 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7286 - 7 定价: 43.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前 言

计算机技术、网络技术、通信技术等现代信息技术的快速发展，推动着我国会计信息化事业的发展。物联网、智慧地球、云计算使会计信息化环境更加互联互通、个性化、智能化；会计信息运动更加复杂和开放；会计信息资源属性更加多元和丰富；会计信息系统功能和服务融为一体。

企业会计准则通用分类标准的实施应用、会计信息化国家标准的制定、会计信息化工作规范的制定和国际交流是会计信息化的重要工作。标准化业务报送、会计信息化制度规范的建设、会计信息化软件市场的监管等将是我国会计信息化的未来工作重点，这些工作的具体开展离不开会计信息化复合型人才的培养。信息化环境下的会计将成为企业的核心，会计信息化过程将实现向企业管理流程的渗透，实现会计的决策功能，这将是会计信息化深入发展的方向。“企业会计信息化工作规范”为企业财务管理人员和会计人员描绘了新的工作蓝图，“依托信息化，做更智慧的会计”将成为可能。在经历了核算信息化和管理信息化之后，会计信息化将全面迎来标准化、智能化和知识化的时代，步入会计智能化阶段。

《会计电算化教程》从建立并运用企业管理信息系统的角度，对计算机会计信息系统的理论构成及实际应用作了系统的介绍，对通用会计信息系统的基本原理和各主要子系统的功能作了详细说明，对目前会计电算化应用中的内部控制等进行了全面的分析。实务部分对用友软件总账和报表等系统操作使用作了详细讲解，并模拟企业实务，建立了一套完整的会计业务内容。因此，本书力求体现出理论与实务并重，教学与科研兼顾，理论科学、体系完整、内容实用的特点。

本书适用于财经类高等学校会计本科专业及相关专业开设“会计电算化”课程的教材，亦可作为会计学专业硕士研究生“计算机会计信息系统研究”参考用书，中高级会计人员从事会计电算化理论研究及进行中高级会计电算化培训的指导用书。

本书由广东外语外贸大学会计学院叶怡雄老师任主编，官兆辉老师任副主编。全书共分七章，具体分工为：叶怡雄编写第一章至第五章，官兆辉编写第六章和第七章，最后由刘中华教授主审。本书得到广东省教育科学规划项目“以培养创新思维为导向的经管专业ERP实验教学研究”的资助，在编写过程中得到了广东外语外贸大学会计学院、用友软件公司、经济科学出版社等单位的大力支持，在此表示衷心的感谢！

会计电算化是一门既涉及会计学，又涉及计算机信息系统等专业的跨学科课程，在理论、方法、技能等方面都有较高的要求。由于我们的水平所限，可能对一些问题的论述或有不当之处，敬请读者批评指正，以促使我们不断完善。

编者

2016.6

目 录

第一章 会计信息系统概述	1
第一节 会计信息系统的概念	1
第二节 会计软件功能和服务	4
第三节 会计信息系统的管理	15
第四节 会计信息化与会计监督	27
第二章 用友通用账务处理系统	33
第一节 系统管理	33
第二节 基础档案的设置	44
第三节 期初余额的录入	51
第四节 定义总账系统的参数	53
第五节 凭证的处理	59
第六节 账表管理	71
第七节 期末处理	76
第三章 用友 UFO 报表系统	83
第一节 UFO 报表管理系统概述	83
第二节 报表管理系统的初始设置	87
第三节 报表日常业务处理	100
第四章 薪资管理系统	109
第一节 薪资管理系统概述	109
第二节 薪资系统基础设置	110
第三节 日常业务处理	117
第五章 固定资产管理系统	124
第一节 固定资产管理系统概述	124
第二节 固定资产系统初始化	125
第三节 固定资产日常业务处理	131
第四节 期末处理	138

第六章 供应链系统	139
第一节 供应链系统概述	139
第二节 供应链系统基础设置	140
第三节 采购管理的业务处理	148
第四节 销售管理的业务处理	168
第七章 系统实验操作	184
第一节 系统管理与基础设置	184
第二节 账务处理系统	200
第三节 薪资管理系统	294
第四节 固定资产系统	297
第五节 供应链系统	299

第一章 会计信息系统概述

第一节 会计信息系统的基本概念

一、数据、信息与会计信息无纸化

(一) 数据

数据是表征客观事物、可以记录、能被共同识别的物理符号。在电子计算机信息系统中，数据的含义是十分广泛的，通常分为数值数据和非数值数据两大类。

数值数据是用数字描述的基本定量符号。如 3.1415, 2 000 等都是数值数据。通常，人们习惯采用十进制数据，但十进制数据并非唯一的一种数制，例如，在记录日期和时刻时采用的就是十二进制、三十进制或六十进制。在计算机内部使用的是二进制、八进制和十六进制形式的数据。

非数值数据一般用来描述各种事物或实体属性的值。例如，在学生档案中，有姓名、性别、系别和籍贯等许多属性，分别从不同的方面来描述学生的特征。每个学生都有不同的描述，如张大明、男、会计系、广东广州等，这些就是非数值型数据。

(二) 信息

信息一词已经以其不断扩展的含义，渗透到各个科学技术领域，与材料、能源一起被誉为社会发展的三大科学支柱，对信息的利用程度已成为现代社会文明和科学技术发展的重要标志之一。

信息是一个难以确切定义的名词，一般认为信息是反映客观世界中各种事物的特征和变化，是可以通讯的知识。如气温的高低、火车的速度、人口增长趋势、计算机的性能价格比、生产计划和会计报表等，都可以称为信息。

(三) 数据和信息的关系

数据和信息是两个不同的概念。尽管数据的概念不断在外延和扩展，但数据仍是人们用来反映客观世界而记录下来的可以鉴别的符号。并非任何数据都能表示信息。信息只是消化了的数据，即经过加工处理后并对客观世界产生影响的数据。信息是更基本的直接反映现实的概念，而数据则是信息的具体表现。所以信息不随载荷它的物理设备的改变而改变，而数据则不然，它往往与计算机系统有关。但是，数据和信息之间有着内容和形式的联系，所以在不需要严格分辨的场合，也往往不加区分地使用这两个词。例如，可以说信息处理，也可以说数据处理。

(四) 会计信息无纸化

信息技术的发展已经使电子资料能够代替纸面资料,然而,受过去文件规定以及习惯和观念的束缚,企业不得不将电子会计资料输出为纸面文件,造成纸张、设备、能源、人力、储存空间的消耗。

信息化的价值和目标之一是取代手工作业和纸面文件。如果没有充分的理由,仅仅因为会计资料是电子形式而不予认可,则信息化的优势就大打折扣,也会挫伤企业开展会计信息化的积极性,阻碍会计信息化的深入发展。而且,会计资料的纸面要求,会进一步导致企业间交易摆脱不了纸面文件的传递,整个经济体系交易环节的信息化发展也受到制约,从而阻碍社会产品和服务模式的创新。

从政策制度层面认可电子会计资料的有效性,免除企业对一定范围内会计资料的打印责任,是建设社会主义生态文明,促进社会整体信息化水平进一步提高的现实要求。财政部于2013年12月颁布的《企业会计信息化工作规范》在政策层面实现了无纸化的破冰,是会计信息化工作规范的重要突破之一,对企业提高会计工作效率,乃至对整个社会的信息化应用的深入都将带来深刻的影响。

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:所记载的事项属于本企业重复发生的日常业务;由企业信息系统自动生成;可及时在企业信息系统中以人类可读形式查询和输出;企业信息系统具有防止相关数据被篡改的有效机制;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;企业对电子和纸面会计资料建立了完善的索引体系。

企业获得的需要外部单位或者个人证明的原始凭证和其他会计资料,同时满足下列条件的,可以不输出纸面资料:会计资料附有外部单位或者个人的、符合《中华人民共和国电子签名法》的可靠的电子签名;电子签名经符合《中华人民共和国电子签名法》的第三方认证;所记载的事项属于本企业重复发生的日常业务;可及时在企业信息系统中以人类可读形式查询和输出;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;企业对电子和纸面会计资料建立了完善的索引体系。

二、会计信息系统的基本概念

(一) 会计信息系统的定义

会计信息系统是面向价值信息的信息系统,是从对其企业中的价值运动进行反映和监督的角度提出信息需求的信息系统,因此可以将其定义为:会计信息系统是以电子计算机为主要工具,利用现代信息技术,对各种会计数据进行收集、处理、存储和分析,并为用户提供所需的各种会计核算信息和财务管理信息的计算机信息系统。它与其他信息系统的主要区别在于它的处理对象是会计数据。简言之,会计信息系统就是以会计数据为处理对象的计算机信息系统。其组成要素为:计算机硬软件、数据文件、会计人员和会计信息系统的运行规程,其核心部分是功能完备的会计软件。在信息社会,企业会计工作中常规的、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。企业的目标是通过提供客户满意的服务获取更多的利润；信息系统的目标是向信息系统的使用者（用户）提供决策有用的信息；会计的目标是要提高企业的经济效益以获取更多的利润。由此，会计信息系统的目标可以确定为向企业内外部的决策者提供需要的会计信息及对会计信息利用有重要影响的其他非会计信息，它确定了会计信息用户可以得到的信息内容和质量。当然，具体到不同的决策者，由于需要不同，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，加工来自企业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，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。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。当企业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出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。

（三）会计信息系统的特点

1. 综合性。会计信息是全面反映企业供、产、销各个环节并全面参与企业管理的综合信息。企业的活动通常分为两大类，一类是生产或服务活动；另一类是管理活动。在生产或服务活动的过程中，各部门都会有某种程度上的会计数据的发生，而在管理活动中又会有某种范围内会计信息的利用。可见，会计信息系统能够综合地反映、监督和控制整个企业生产经营活动，是实现企业管理目标——所有者权益最大化的有力工具。

2. 庞大复杂性。会计信息系统本身是一个独立的整体，由许多职能子系统组成，如账务处理子系统、工资核算子系统、固定资产核算子系统、材料核算子系统、成本核算子系统等，内部结构较为复杂，各子系统在运行过程中进行信息的收集、加工、传送、使用，联结成一个有机的整体。另外，由于会计信息系统全面地反映企业各个环节的信息，它跟其他管理子系统和企业外部的联系也十分复杂。会计信息系统从其他管理信息子系统和系统外界获取信息，也将处理结果提供给有关系统，使得系统外部接口较复杂。

3. 会计信息的准确性、可靠性。会计信息直接关系到国家、企业及个人的经济利益，因此，会计信息应该符合一定的质量要求，保证连续、完整、真实、准确地反映经济业务，而且要合法、可靠，严格遵守有关财务会计制度、法规和计算规程。

4. 会计信息的信息量大。会计要对生产经营过程进行连续、系统、综合地反映和监督，因此，会计信息系统要收集、处理、存储和提供大量的经济信息。

5. 动态性。会计信息化在时间上的动态性表现为：会计数据的采集是动态的，会计数据的处理是实时的。会计数据采集和处理的实时化、动态化，使得会计信息的发布、传输和利用能够实时化、动态化，会计信息的使用者也就能够及时地做出管理决策。

6. 内部控制严格。会计信息系统中的数据不仅在处理时要层层复核，保证其正确，还要保证在任何条件下以任何方式进行核查核对，留有审计线索，防止犯罪破坏，为审计工作

的开展提供必要的条件。

三、会计信息系统在企业管理信息系统中的作用和地位

会计信息系统是企业管理信息系统中的一个重要的子系统。会计信息系统在企业管理信息中的重要地位是由它本身的特点决定的。会计信息是企业生产、管理决策中使用最多的信息，在现代企业决策中处于中心和主导地位。会计信息系统是一个组织处理会计业务并为企业管理者和决策者提供财务信息、定向信息和决策信息的实体，它通过收集、存储、加工、传输和利用会计信息，对经济活动进行反映和控制。会计信息系统是企业信息系统中占有重要地位的一个子系统。由于会计是以货币的价值形式反映和监督企业整个生产经营活动过程的，因此，会计信息系统反映的内容涉及供、产、销每个环节、企业的每个部门及员工。

第二节 会计软件功能和服务

一、会计软件的概念及分类

（一）会计软件的概念

会计软件是指专门用于完成会计工作的电子计算机应用软件，包括采用各种计算机语言编制的一系列指挥计算机完成会计工作的程序代码和有关的文档技术资料。

会计软件是由开发人员根据具体会计工作，利用一种或多种计算机语言编制的软件。它用于配合计算机完成记账、算账、报账，以及部分的会计管理和会计辅助决策等工作，如日常核算、量本利分析、投资决策等工作。因此，学好、用好会计软件是会计信息化工作的重要前提。

会计软件应当符合我国法律、法规、规章的规定，符合《企业会计信息化工作规范》的要求，保证会计数据真实、准确、完整，有利于提高会计工作效率。

（二）会计软件的分类

会计软件分为不同的类型。按适用范围可划分为通用会计软件和定点开发会计软件；按提供信息的层次划分可分为核算型会计软件和管理型与决策型会计软件；按硬件结构划分可分为单用户会计软件和多用户（网络）会计软件。

单用户会计软件是指将会计软件安装在一台或几台计算机上，每台计算机中的会计软件单独运行，生成的数据只存储在本台计算机中，各计算机之间不能直接进行数据交换和共享。多用户（网络）会计软件是指将会计软件安装在一个多用户系统的主机（计算机网络的服务器）上，系统中各终端（工作站）可以同时运行，不同终端（工作站）上的会计人员能够共享会计信息。

二、会计软件的功能结构

会计软件的功能结构是指一个完整的会计软件中由哪几个子系统组成,每个子系统完成哪些功能,以及各子系统之间的相互关系等。通常采用结构图表示会计软件的功能结构,每个结构图中包含若干个模块。模块是程序集合体,一个或几个程序组成一个模块,完成一个独立的功能。

(一) 总账系统

总账系统主要用于建账、凭证管理、标准账表、出纳管理、数量核算、外币核算、月末处理和辅助管理等。可与其他模块同时使用,也可以单独使用。其中,辅助管理又包括个人借款管理、部门管理、项目管理和现金管理等。

(二) 应收与应付系统

应收与应付账款系统是对工商企业的业务往来账款进行核算与管理。它以发票、费用单、其他应收应付单等原始单据为依据,记录采购与销售业务以及其他业务形成的往来款项处理,应收应付款项的收回与支付、坏账、转账等情况,同时提供票据处理功能,实现对承兑汇票的管理,提供详细到客户和产品的统计分析。应收与应付账款系统根据对客户往来款项核算和管理的不同程度,提供了两种不同的方案,即在应收与应付账款系统核算客户往来款项或在总账系统核算客户往来款项。不同的应用方案,其功能、产品接口、操作流程等均不相同。

系统的功能主要包括如下几点:

1. 初始设置。

设置各类凭证的入账科目、设置产品的采购及销售收入科目、设置客户、供应商的往来控制科目;可以设置结算方式所对应的科目。

(1) 设置单据类型:可以由用户设置应收应付单的类型;根据单据类型将客户欠款或欠供应商款分成不同类型。

(2) 设置单据格式:允许自由定义需要显示的每一种单据项目。

(3) 期初余额的录入:录入未结算完发票的期初余额;录入应收应付单、票据、预收预付款期初余额。

2. 日常处理。

(1) 单据处理:处理收到预收款及支付预付款信息;处理用预收预付款核销的信息;处理退款及第三方代收付的信息。

(2) 票据管理:提供票据登记簿,记录票据的详细信息;记录票据的利息、贴现、背书、结算、转出等信息。

(3) 其他处理:处理坏账发生的信息;处理应收账款与应付账款相互核销的信息;处理预收款冲应收款和预付款冲应付款的信息。

3. 月末处理。

提供汇兑损益的计算功能;提供月末结账功能。

4. 查询分析。

进行单据查询、凭证查询。

(1) 应收应付总账：统计一定时间内应收与收款、应付与付款的总额，提供多对象分析。

(2) 应收应付明细账：提供多对象分析；提供产品或客户的应收应付及收付款的详细记录。

(3) 欠款分析：提供多对象分析；显示欠款构成；显示欠款数额；显示信用额度的使用情况；显示报警级别；显示最后业务信息。

(4) 账龄分析：提供多对象分析；应收应付账款账龄分析，包括客户、供应商的账龄和单据的账龄；预收预付款的账龄分析，包括客户的账龄和单据的账龄。

(5) 综合分析：提供多对象分析；显示应收应付的发生额及收付款总额；显示收付款及应收应付款构成。

(6) 收付款预测：提供多对象分析；预测收付款数额；预测收付款的构成。

(三) 报表系统

报表系统是报表事务处理的工具，与账务等各系统有完善的接口。主要功能有：文件管理功能、格式管理功能、数据处理功能、图形功能、打印功能和二次开发功能，一般内置工业、商业、行政事业单位等行业的常用会计报表。

(四) 财务分析系统

财务分析系统运用各种专门的分析方法，对财务数据做进一步的加工。从中取得有用的信息，从而为决策提供正确的依据。

财务分析系统具有：指标分析、报表分析、计划分析、现金收支分析、因素分析等功能。

(五) 工资系统

工资管理系统不仅提供了简单方便的工资核算、工资发放、工资费用分摊、工资统计功能，而且还为您提供强大的工资分析和管理功能，譬如单位工资增长情况分析、部门工资构成分析、考勤管理、人员档案管理等；另外，系统还提供了个人所得税扣缴、银行代发工资等功能。可为每月多次发放工资的企业、月末统一核算的企业等不同工资核算类型的企业提供解决方案。

1. 初始设置。

支持多套工资账管理，可自定义人员类别及人员设置，可自定义工资项目及计算公式，提供自定义报表输出功能。

2. 业务处理。

(1) 工资数据变动：可有多种形式的录入；可进行数据的计算和汇总；可进行工资类型汇总。

(2) 个人所得税扣缴申报：提供个人所得税自动计算与申报功能。

(3) 工资分钱清单：提供按部门、人员分钱清单；提供工资发放取款单。

(4) 银行代发: 预置银行代发模板, 适用于由银行发放工资的企业。

(5) 工资分摊: 自动完成工资分摊、计提、转账业务; 自动完成应付福利费计提; 自动完成工会经费计提; 自定义计提分摊; 自动完成职工教育经费计提。

3. 数据接口管理。

通用的数据接口, 可以导入文本文件、ACCESS 文件、DBASE 文件等多种外部数据文件; 自动生成工资凭证, 登记到总账系统; 自动传递数据到成本管理系统。

4. 月末处理。

自动完成月末、年末结账处理。

(六) 固定资产系统

固定资产系统适用于各类企业和行政事业单位进行财务核算、折旧计提以及设备管理等。固定资产管理系统可用于进行固定资产总值、累计折旧数据的动态管理, 协助企业进行部分成本核算。同时, 还为设备管理部门提供固定资产实体的各项指标管理工作。其作用是完成企业固定资产日常业务的核算和管理, 生成固定资产卡片, 按月反映固定资产的增减变动明细账, 按月自动计提折旧, 生成折旧分配凭证, 同时输出有关的报表和账簿。

(七) 资金管理系统

资金管理系统实现工业企业或商业企业、事业单位等对资金管理的需求。以银行提供的单据、企业内部单据、凭证等为依据, 记录资金业务以及其他涉及资金管理方面的业务。处理对内、对外的收、付款、转账等业务。提供逐笔计息处理功能, 实现每笔资金的管理。提供积数计息处理功能, 实现往来存贷资金的管理。提供各单据的动态查询情况以及各类统计分析报表。

(八) 成本管理系统

成本管理系统提供成本分析、成本核算、成本预测功能, 满足会计核算的事前预测、事后核算分析的需要。

1. 成本核算功能: 通过用户对成本核算对象的定义, 对成本核算方法的选择以及对各种费用分配方法的选择, 自动对从其他系统传递的数据或手工录入的数据进行汇总计算, 输出用户需要的成本核算结果或其他统计资料。

2. 成本预测功能: 运用移动平均、年度平均增长率, 对部门总成本和任意产量的产品成本进行预测, 满足企业经营决策的需要。

3. 成本分析功能: 可以对分批核算的产品进行追踪分析, 计算部门的内部利润, 对历史数据对比分析, 分析计划成本与实际成本的差异。

(九) 采购计划系统

采购计划系统是在既保证生产又尽量减少库存资金积压的条件下, 编制工业企业需要的采购计划。本系统在 MRP (物料需求计划) 理论的基础上, 结合我国工业企业的实际应用水平开发而成。适用于各类工业企业编制采购计划。

（十）采购管理系统

采购管理系统是根据工业企业和商品流通企业采购业务管理和采购成本核算的实际需要，对采购订单、采购到货以及入库状况进行全程管理，为采购部门和财务部门提供准确及时的信息，辅助管理决策。

（十一）库存管理系统

库存管理系统适用于各类工商企业的库存管理，具有单据输入、审核和账表查询等功能。

（十二）存货核算系统

存货核算系统主要针对企业存货的收、发、存业务进行核算，掌握存货的耗用情况，及时准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上，为企业的成本核算提供基础数据，并可动态反映存货资金的增减变动，提供存货资金周转和占用的分析，为降低库存，减少资金积压，加速资金周转提供决策依据。本系统适用于工业企业的材料、产成品核算，商业的商品核算管理。

（十三）销售系统

销售系统是以销售业务为主线，兼顾辅助业务管理，实现销售业务管理与核算一体化。本系统适用于各类工业、商贸批发、零售企业。

（十四）决策支持系统

决策支持系统是利用现代计算机、通讯技术和决策分析方法，通过建立数据库和分析模型，向企业的决策者提供及时、可靠的财务、业务等信息，帮助决策者对未来经营方向和目标进行量化的分析和论证，从而对企业生产经营活动做出科学的决策。

（十五）行业报表系统

行业报表系统是利用现代网络通讯技术，为行业型、集团型用户解决远程报表的汇总和分析的一套集数据传输、检索查询和分析处理为一体的软件产品。系统改变了传统的手工、磁盘报送的方式，采用内置的传输功能，支持局域网、电子邮件、点对点传输和磁盘报送，适合在各种通讯条件下不同地区使用。系统既可用于主管单位又可用于基层单位，支持多级单位逐级上报和汇总。

（十六）报表合并

报表合并系统包括母公司和子公司两个子系统。

1. 母公司。

设计合并报表格式，定义抵消分录项目及抵消分录数据，调整各公司个别报表数据及抵消分录数据，报表数据实现透视、排序、汇总等操作，自动审核报表数据及内部交易数据的平衡关系，并显示错误明细；自动抵消合并项目，自动生成合并工作底稿，最终生成合并报

表；查询以往所有报表对工作底稿、合并报表及个别会计报表制作分析图形。

2. 子公司。

接收母公司下发的数据盘；生成本公司个别报表数据及抵冲数据；报表数据实现透视、排序、汇总等操作；生成上报盘；重新组织本公司各期会计报表；对本公司个别企业报表制作分析图形。

三、会计软件和服务

（一）有关背景

信息化时代，企业相当一部分会计工作是通过会计软件完成的。会计记录与报告由会计软件自动实现已经不足为奇，在会计系统与业务系统对接集成，估值模型与控制规则内嵌入会计软件的情况下，部分会计确认与计量工作甚至已经由会计软件自动实现。信息化不再仅仅是会计工作的工具和手段，而成为企业会计工作的基础环境，带来了会计工作、会计监督理念与模式的变革。而会计软件功能也已成为会计职能的重要组成部分。对会计软件功能的规范，也就成为财政部门对企业会计管理和监督的必要一环。否则，会计处理过程就成了“黑匣子”，会计信息质量监督也就无从谈起。

1994年，财政部建立了商品化会计软件评审制度，对会计软件功能通过事前控制进行规范。随着行政审批制度改革，软件评审取消，由于监督管理没跟上，对会计软件功能的管理一度成为空白，导致会计软件领域出现一些乱象：有的软件缺乏基本的会计控制手段，使得企业可以随意改变会计核算结果而不留下任何痕迹；有的软件不按照会计行业约定俗成的方式组织和输出会计资料，导致监督人员无法理解和判定核算过程的合规性；还有的软件完全采用外国语言文字，对会计监督工作带来障碍，等等。

因此，为会计软件功能重新划定规矩方圆，明确哪些功能是会计软件必须具备的，哪些功能是会计软件不得提供的，并通过一定的手段确保这些规定落到实处。

对于会计软件功能，过去的《会计核算软件基本功能规范》（财会字〔1994〕27号）规定得比较细。例如，会计软件要具备初始化功能，要根据输入的科目代码提示科目名称，要自动校验借贷平衡等，这些规定在会计软件市场发展还不完善的情况下，起到了引导会计软件供应商（以下简称供应商）完善软件功能的作用。随着会计软件市场的完善，市场能够解决的问题不再强制规定。提高软件易用性、便利性，减少差错的功能设计，市场已经可以解决，而且考虑得比政策规定更多、更细，会计信息化工作规范也就没有必要再做规定。

（二）会计软件与会计准则

1. 会计软件应当保障企业按照国家统一会计准则开展会计核算，不得有违背国家统一会计准则的功能设计。

会计信息化工作规范对于会计软件的功能做了许多具体规定，但随着实践发展，可能会出现这些规定没有考虑到的新问题，这就需要对软件功能有原则性要求，目的是保障国家统一会计准则制度的执行，有效应对可能出现的所有问题。

2. 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。

会计软件需具有与会计准则制度相符合的科目分类和编码方式，也就是说，会计科目应

当按资产、负债、所有者权益、成本、损益等项目划分一级科目类别，同时，科目编码也应采用数字，通过首位数区分科目所属会计要素类别。

有的会计软件采用了不同于会计准则的科目分类和编码的做法，例如，按照采购、销售等不同业务类别设置一级分类；按照辅助核算项目设置一级科目；科目编码采用或者掺杂英文字母等等。这些做法缘于不同的会计数据组织方法，尽管其核算的最终结果可能与按照准则制度的核算结果一致，但其过程有其特殊的逻辑，不易被会计监督人员所理解，也就无法证明其结果的合规性。

当然，提供符合统一会计准则的会计科目分类和编码功能，并不排斥会计软件提供其他分类和编码功能。会计软件可以在一套基础数据基础上按照不同分类方式组织会计数据。

3. 会计软件应当提供符合国家统一会计准则的会计凭证、账簿和报表的显示和打印功能。

这是为了保证会计软件按照会计监督人员易于理解的形式呈现会计资料，还原会计核算过程。会计制度并未对凭证和账簿（这里指分类账和日记账）有统一规定，但《会计基础工作规范》（财会字〔1996〕19号）相关条款对凭证、账簿所必需记载的事项是有规定的。而在我国会计实务中，凭证和账簿有约定俗成的格式，市场销售的空白凭证和账簿的格式也都大同小异。这种约定俗成的凭证、账簿格式一直以来得到会计制度的默认。可以说，这些惯例也是会计制度的有机组成部分。会计软件显示和打印的凭证、账簿，应当符合《会计基础工作规范》规定的内容和行业约定俗成的格式。

（三）会计软件记账功能不可逆

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。

信息化条件下，对数据的增、删、改有前所未有的便利。但便利性是把双刃剑，它能提高会计工作的效率，同时也对会计核算过程的可信赖、可追溯造成威胁。如会计软件提供反审核、反记账、反结账等各种逆向操作功能，导致会计核算过程失去严肃性，核算结果随意可变。这正是当前会计软件乱象中比较突出的一个问题，也是会计信息化工作规范重点治理的领域之一。

当然，效率也是要兼顾的目标。信息化与手工记账有不同的环境变量，不能完全套用手工记账的旧思维。手工环境下，对会计处理过程的追溯完全依靠纸面凭证、账簿、报表形成的完整证据链。除此之外，没有其他证据线索，因此对凭证、账簿的修改受到严格禁止。这确保了会计信息质量，但也降低了工作效率。信息化环境下，会计处理过程除了凭证等证据外，还可以有用户操作日志详细记录每项操作。这是会计环境的变化，会计控制方法与手段应当相应改变，在不妨碍会计处理过程可追溯的前提下，提高会计工作效率。

因此，会计信息化工作规范并未对所有逆向操作加以禁止，而是抓住最关键的记账环节。核算流程中，记账是改变账户发生额和余额、最终决定报表数字的一步。因此，对记账功能和已记账凭证进行控制，防止对相关数据的随意篡改，是会计软件必须满足的要求。而其他情况下的数据修改，例如：对尚未记账凭证的删除，重新打开已结账会计期间补充记账，在操作日志功能完备的情况下，并不对会计核算的严肃性造成损害，且能方便企业更正

错误，工作规范对此未做限制。

对记账的规范主要有三个方面：

一是不可逆的记账功能。这里的记账，强调的是记账后果，而不是记账过程，与会计软件对记账操作如何进行后台处理无关。也就是说，凭证记账后，该凭证对相关科目发生额和余额的影响就发生效力，此后不管以任何条件输出账簿和报表，该凭证的影响都应当予以反映。不可逆的记账功能，就是说已记账凭证发生的后果不可撤销。当然，用红字凭证更正记账错误，则对冲的两张凭证都发生了记账后果，不属于这里所说的逆向操作。

二是对记账顺序的保护，包括两方面：对已记账凭证的连续编号；对已记账凭证删除和插入的禁止。两者相结合才能保证记账原始顺序不被篡改。

三是对记账内容的保护，禁止对已记账凭证关键信息的修改。关键信息指日期、金额、科目和操作人。这里的日期包括记账凭证上记载的任何日期，例如制单日期、审核日期、记账日期等。操作人也包括经手记账凭证的所有人员，例如出纳、会计、审核人等。

（四）会计软件与 XBRL

如果供应商在会计软件中集成可扩展商业报告语言（XBRL）功能，则更加便于企业生成符合国家统一标准的 XBRL 财务报告。

XBRL（eXtensible Business Reporting Language）是一种新兴的电子财务报告格式，它以 XML（可扩展标记语言）为基础，统一了描述财务报告的语义和语法，可以解决财务报告的重复编报、重复录入等问题，实现对财务报告的自动分析和跨系统的信息交换，能有效降低会计信息生产和使用成本，深度挖掘会计信息价值，因而在全球得以广泛采用。

2010 年 10 月，国家标准化管理委员会发布了《可扩展商业报告语言技术规范》系列国家标准，财政部同时发布了《企业会计准则通用分类标准》，分别在技术和业务层面建立了我国 XBRL 应用的标准体系。此后，财政部组织了《企业会计准则通用分类标准》实施工作，要求实施企业向财政部报送 XBRL 格式年度财务报告。

随着 XBRL 应用的深入发展，更多的企业将采用“嵌入式”的编报方式，通过会计软件系统数据直接生成 XBRL 实例文档。因此，会计信息化工作规范鼓励供应商在会计软件中集成 XBRL 功能。当然，这一功能应当符合上述国家标准，确保生成的 XBRL 财务报告在技术上满足质量要求。为帮助供应商开发出合格的 XBRL 软件产品，国家认监委、财政部设立了 XBRL 软件认证制度，由独立第三方机构对软件是否符合国家标准进行检测。供应商可以根据自身情况，为相关会计软件产品申请认证。

（五）会计软件数据接口

会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口，满足外部会计监督需要。

随着会计信息化发展，会计监督也在不断迈向信息化。一种新的检查方式就是监督人员从企业会计系统中直接调取电子会计资料，通过审计软件查阅、分析会计资料并找出问题。但是，由于各种会计软件没有统一数据接口，调取不同软件中的数据需要不同的工具，各政府部门、会计师事务所都各自开发自己的工具，造成资源的极大浪费，监督的效果也未必好。

除会计监督外，企业更换、升级会计软件，也面临着前后两种软件数据格式不一致问