

高等职业教育“十三五”创新型规划教材

会计电算化（第2版）

（畅捷通 T3 版）

主编 李天宇 秦 妹 邓 昊



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本教材分为7个模块,简明扼要地介绍了会计电算化实务的一些基础性操作。本教材改变了传统教材理论教学为主的特点,侧重培养学生的实际工作能力;邀请企业中相关人员参与教材的编写,也反映了企业对财务人才的实际要求。

本教材主要供高等院校经济管理类专业学生学习使用,也可以作为会计、财务人员及业务人员进行会计电算化应用培训和业务培训的学习资料。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化:畅捷通 T3 版/李天宇,秦妹,邓昊主编.—2版.—北京:北京理工大学出版社,2017.9(2017.10重印)

ISBN 978-7-5682-4595-1

I. ①会… II. ①李… ②秦… ③邓… 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(2017)第194658号

出版发行/北京理工大学出版社有限责任公司

社 址/北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编/100081

电 话/(010) 68914775(总编室)
(010) 82562903(教材售后服务热线)
(010) 68948351(其他图书服务热线)

网 址/http://www.bitpress.com.cn

经 销/全国各地新华书店

印 刷/

开 本/787毫米×1092毫米 1/16

印 张/19.5

字 数/460千字

版 次/2017年9月第2版 2017年10月第2次印刷

定 价/38.00元

责任编辑/申玉琴

文案编辑/申玉琴

责任校对/周瑞红

责任印制/李志强

图书出现印装质量问题,请拨打售后服务热线,本社负责调换

编审委员会

- 主 审 刘学敏 中共天津市委党校
- 主 编 李天宇 天津现代职业技术学院
秦 妹 天津机电职业技术学院
邓 昊 天津冶金职业技术学院
- 副主编 张乐天 天津电子信息职业技术学院
纪晨光 天津市北方恒坤钢铁贸易有限公司
耿学斌 天津商务职业学院
刘 平 天津中德应用技术大学
马晓征 天津冶金职业技术学院
冯 怡 天津天狮学院
刘 璐 天津国土资源和房屋职业学院

第二版前言

会计电算化是现代信息技术与会计的融合。具体地说,会计电算化是全面运用以计算机、网络和通信为主的信息技术,对伴随企业经营过程发生的原始数据进行获取、加工、传输、存储、分析等处理,为企业经营管理、控制与决策提供及时、准确的信息。会计电算化是企业管理信息化的一部分。本教材自第1版2014年7月份出版发行以来,受到了广大读者的好评。由于体例创新、突出实践、内容新颖、通俗实用,被许多院校和培训机构选用。

为使本教材常用常新,不断完善和提高教材质量,我们根据各用户学校广大师生对教材提出的宝贵建议进行了修订。修订后的教材具备以下特色:

1. 校企合作的编写队伍

教材编写组由院校一线教师和企业中的优秀电算化人才共同组成,由企业中相关人员直接参与教材的编写,更能够反映企业对财务人才的实际要求。

2. 突出操作能力的培养

本教材主要为实务操作讲解,改变传统教材理论教学为主的特点,侧重培养学生的实际操作能力,尽可能详尽地介绍操作步骤。

3. 适用对象范围广泛

本教材主要供各层次财经院校经济管理类专业学生学习使用,也可以作为会计、财务人员及业务人员进行会计电算化应用培训和业务培训的学习资料。

4. 完整的实务工作模拟

教材共7个模块。模块1带领读者认知会计电算化,模块2到模块6用大篇幅重点讲解了用友畅捷通T3软件的财务模块实务操作,模块7介绍了T3软件的业务模块实务操作。教材修订时还在每个财务模块的最后,以二维码的方式给出该模块的自测题。

本书由李天宇设计架构并统稿,刘学敏老师主审。李天宇、秦妹、邓昊担任主编,张乐天、纪晨光、耿学斌、刘平、马晓征、冯怡、刘璐担任副主编。

在本书编写过程中我们得到了曹军、侯成芝、孙莲香、王新玲、赵秀云等专家(按姓氏拼音排序)的悉心指导和大力支持,北京理工大学出版社周磊编辑对本书的修订给予了全程策划和指导,为本书的出版付出了大量时间和精力,教材编写组全体成员在此向各位专家深表感谢。

在教材的修订编写过程中我们虽然做了不少的努力,但由于作者本身的局限,其缺点、错漏在所难免。我们诚挚地希望读者对本教材的不足之处给予批评指正。

本书配有自测题操作流程等相关教学资源,服务邮箱:1541104956@qq.com

模块 1 认识会计电算化	(1)
项目 1 初识会计电算化	(1)
任务 1 学习会计电算化的概念	(1)
任务 2 了解会计电算化的作用	(1)
任务 3 了解会计电算化的发展	(2)
项目 2 认识电算化会计信息系统	(4)
任务 1 学习会计信息系统的概念	(4)
任务 2 了解会计信息系统的总体结构	(5)
任务 3 了解会计信息系统的应用方案	(6)
项目 3 会计信息系统的实施与管理	(7)
任务 1 制订各单位会计信息系统的规划与计划	(7)
任务 2 配备计算机硬件、系统软件	(7)
任务 3 配置会计软件	(7)
任务 4 培训会计电算化人员	(8)
任务 5 计算机代替手工记账	(8)
任务 6 建立会计电算化管理制度	(9)
模块 2 系统管理	(11)
项目 1 进行系统注册	(11)
任务 1 系统注册	(11)
任务 2 建立账套	(13)
项目 2 操作员及权限设置	(18)
任务 1 增加操作员	(18)
任务 2 设置操作员权限	(19)
项目 3 基础设置	(21)
任务 1 增加部门档案	(21)
任务 2 增加职员档案	(24)

2 会计电算化（第2版）

任务3 增加客户分类	(25)
任务4 增加供应商分类	(26)
任务5 增加地区分类	(27)
任务6 增加客户档案	(29)
任务7 增加供应商档案	(31)
任务8 设置外币及汇率	(33)
任务9 设置结算方式	(34)
任务10 设置开户银行	(34)
项目4 账套输出与引入	(35)
任务1 账套输出	(35)
任务2 账套引入	(37)
模块3 总账	(39)
项目1 总账系统初始设置	(39)
任务1 设置系统参数	(39)
任务2 会计科目	(42)
任务3 设置凭证类别	(50)
任务4 设置项目目录	(51)
任务5 期初余额录入	(55)
项目2 总账系统日常业务处理	(58)
任务1 凭证管理	(58)
任务2 出纳签字	(67)
任务3 审核凭证	(70)
任务4 记账	(72)
任务5 账簿管理	(74)
项目3 出纳管理	(76)
任务1 银行对账	(76)
任务2 余额调节表查询	(79)
项目4 总账系统期末业务处理	(81)
任务1 转账定义	(81)
任务2 转账生成	(85)
任务3 对账	(89)
任务4 结账	(90)
模块4 财务报表	(93)
项目1 利用报表模板功能生成财务报表	(93)
任务1 模板生成资产负债表	(93)
任务2 模板生成利润表	(95)
项目2 利用报表自定义功能编制财务报表	(96)
任务1 自定义编制“货币资金表”	(96)
任务2 自定义编制“应收账款变动表”	(99)

任务 3 自定义编制“原材料—生产用原材料”变动表	(101)
模块 5 工资管理子系统	(103)
项目 1 工资管理子系统初始化	(103)
任务 1 建立工资管理账套	(103)
任务 2 设置人员类别	(107)
任务 3 设置银行名称	(108)
任务 4 设置工资项目	(109)
任务 5 设置人员档案	(111)
任务 6 设置工资计算公式	(113)
项目 2 工资管理系统日常业务处理	(116)
任务 1 工资变动	(116)
任务 2 扣缴所得税	(120)
任务 3 工资分摊	(123)
项目 3 期末业务处理	(127)
任务 1 凭证与账表查询	(127)
任务 2 月末结账	(130)
任务 3 反结账	(132)
模块 6 固定资产系统	(134)
项目 1 固定资产系统初始化	(134)
任务 1 建立固定资产账套	(134)
任务 2 设置基础信息	(138)
任务 3 录入原始卡片	(144)
项目 2 固定资产日常业务处理	(147)
任务 1 固定资产卡片管理	(147)
任务 2 固定资产增加处理	(148)
任务 3 固定资产评估处理	(150)
任务 4 固定资产减少处理	(152)
任务 5 账表查询	(154)
项目 3 固定资产期末业务处理	(155)
任务 1 折旧处理	(155)
任务 2 制单处理	(156)
任务 3 对账处理	(162)
任务 4 月末结账	(162)
项目 4 固定资产变动业务处理	(163)
任务 1 固定资产部门变动	(163)
任务 2 固定资产原值增加	(164)
模块 7 购销存管理子系统	(166)
项目 1 购销存管理子系统初始化	(166)

4 会计电算化（第2版）

任务1 公共基础档案初始化	(166)
任务2 购销存管理各子系统初始化	(176)
项目2 购销存管理子系统日常业务处理	(187)
任务1 采购管理子系统日常业务	(187)
任务2 销售管理子系统日常业务	(195)
任务3 库存管理子系统日常业务	(200)
任务4 存货核算子系统日常业务	(203)
项目3 购销存管理子系统期末业务处理	(205)
任务1 购销存管理各子系统期末账表查询	(205)
任务2 购销存管理各子系统月末结账	(209)
实操操作记录	(221)

认识会计电算化

项目 1 初识会计电算化

任务 1 学习会计电算化的概念

会计电算化，是计算机技术和现代会计相结合的产物。在我国，将计算机技术应用于会计数据处理起步比较晚。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中的一个里程碑。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”，第一次提出了“会计电算化”的概念。

会计电算化的概念有广义和狭义之分。狭义的会计电算化，是指以电子计算机（以下简称计算机）为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用；广义的会计电算化，是指与实现会计工作电算化有关的所有工作，包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

随着会计电算化事业的不断发展，会计电算化的概念得到了进一步的延伸，它不仅涉及会计信息系统（会计核算、会计管理、会计决策等）的理论与实务研究，而且融进了与其相关的所有工作，如会计电算化的组织与规划、会计电算化的实施、会计电算化的管理、会计电算化人员的培训、会计电算化制度的建立、计算机审计等内容。现在，会计电算化已经成为现代会计学科的重要组成部分。

任务 2 了解会计电算化的作用

会计电算化是会计发展史上的又一次重大革命，它不仅是会计自身发展的需要，而且是

经济和科技发展对会计工作提出的要求，是经济社会信息化的必然需求。会计电算化在推进企业管理现代化的进程中具有重要作用。

第一，提高会计数据处理的时效性和准确性，提高会计核算的水平和质量，减轻会计人员的劳动强度。实现会计电算化后，会计人员只要将原始会计数据输入计算机，大量会计数据分类、归集、计算、存储、分析等工作，都由计算机自动完成。实现会计电算化，使会计人员从原有的重复性的抄抄写写、记账、算账和报账等繁重的工作中解放出来，把主要精力和工作重点转向加强管理和监督方面，更好地发挥会计人员应有的参谋作用。

第二，提高经营管理水平，使财务会计管理由事后核算向事先预测、事中控制、事后核算与管理转变，为管理信息化打下基础。企业实现会计电算化，就可以利用电子计算机处理和存储数据的强大功能，详细记录企业过去生产经营活动的情况，及时反映企业的生产经营计划和市场信息，通过计算机的实时处理，为企业管理局提供最新动态数据，从而为正确开展分析、预测和决策提供可靠数据。在电算化环境下，会计能够在改进经营管理、提高经济效益中发挥更大作用。

第三，推动会计技术、方法、理论创新和观念更新，促进会计工作进一步发展。

任务3 了解会计电算化的发展

会计电算化是融系统工程、电子计算机技术与会计理论和方法为一体，运用计算机这一现代化工具取代传统手工操作，进行会计业务处理、分析与决策的一门新型应用学科。它的诞生实现了会计工作方式的变革，是会计发展史上的一场重大改革，最终必将导致会计人员的解放和会计工作的现代化。

1. 国外会计电算化的发展阶段

1954年，美国通用电气公司（GE）第一次使用计算机计算职工工资，从而引起了会计处理的变革。随着计算技术的飞速发展和应用领域的广泛深入，以及应用水平的不断提高，五十多年来，会计电算化的发展基本经历了四个阶段。

- （1）批处理方式阶段（20世纪50年代中期到20世纪60年代）。
- （2）实时处理阶段（20世纪60年代中期至20世纪70年代初）。
- （3）管理信息系统阶段（20世纪70年代中后期）。
- （4）决策支持系统阶段（20世纪80年代以后）。

2. 我国会计电算化的发展情况

我国会计电算化起步较晚，发展步履维艰。从我国电算会计的应用程度、范围和组织、规划与管理，以及会计软件开发等方面来分析，我国电算会计的发展经历了一个由低级到高级的过程。

（1）起步与缓慢发展阶段（1957—1983年）

这一阶段，我国电算会计发展缓慢，究其原因：一是缺乏电算会计的专业人才。既懂计算机又懂会计的复合型人才实属罕见。二是缺乏设备。计算机价格昂贵，一般企业购置不起。三是还没有引起各级领导对电算会计的普遍重视等。

（2）自发与普遍发展阶段（1983—1987年）

1983年以后，计算机普及程度的提高，为计算机在会计领域的应用创造了良好条件。

与此同时,企业也有了开展电算化工作的愿望,纷纷组织力量开发会计软件。但是,这一时期,由于会计电算化工作缺乏统一的规范和指导,加之我国计算机在经济领域的应用也处于发展的初期,使得会计电算化处于各自为战的局面。会计软件一家一户地自己开发,投资大、周期长、见效慢,造成大量人力、物力和财力的浪费。

(3) 有计划稳定发展阶段(1987年至今)

这一发展阶段的特点是:第一,各级财政部门和业务主管部门加强了对会计电算化工作的管理,使会计电算化工作走上了有组织、有计划的发展轨道,并得到了蓬勃发展。第二,会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向发展。第三,加大了会计电算化人才的培养。会计电算化人才问题是发展会计电算化的关键,一直受到政府、学校和社会的重视。许多中等或专科院校开设了会计电算化专业;在大学本科教育中,会计学及相关专业也开设了会计电算化课程;在对在职财会人员的培训中,加大了会计电算化的培训力度,从而使会计电算化的开展和发展得到了人才方面的保证。

3. 我国会计电算化的发展趋势

近几年来,我国会计电算化的发展主要有以下几方面的趋势。

(1) 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,而且要参与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、分析等,不仅需要利用系统数据进行统计、分析、预测等处理,还需要使原来单一的会计核算发展为集核算、监督、管理、控制、分析、预测和决策支持为一体的综合系统。

(2) 数据大量化和多维化

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;不仅需要当前数据,也需要历史数据;不仅需要反映企业生产经营活动的会计数据,而且需要市场、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、数据挖掘等技术,将有力支持大量数据的处理和存储,支持数据的多维分析和多维观察。

(3) 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电算化系统,使会计电算化系统实现了各个工作站的并发操作、统一管理和数据共享。一方面,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。另一方面,随着市场经济的发展,影响经济变化的因素越来越复杂,预测、决策、管理、控制和分析的难度越来越大,除了要不断提高工作人员的信息处理水平,加大数据量的采集和运用,还要逐步实现信息系统的智能化,利用人工智能的研究成果,采集专家的经验 and 智慧,以辅助企业的经营管理和决策。

(4) 会计软件开发设计难度加大

一方面,企业经营管理对财务会计提出越来越高的要求,使得会计软件在不断完善的基础上功能越来越复杂、数据量越来越大。另一方面,计算机硬件和系统软件产品日新月异,

新的经济管理制度频频出台，再加之会计软件市场的激烈竞争，使得专业的会计电算化公司不得不快速更新产品，以适应市场的变化和需求。

（5）会计电算化专门人才队伍的形成

会计电算化人才的培养一直是会计电算化的工作重点之一，部分高等院校近年来已开设侧重于会计电算化方向的会计学本科专业，加之会计电算化硕士研究生和博士生的培养，使得一批有志青年开始致力于会计电算化领域，特别是专业的会计电算化软件公司的势力扩大及社会声望的扩大，为会计电算化专业人才队伍的形成和壮大奠定了坚实的基础。

项目2 认识电算化会计信息系统

任务1 学习会计信息系统的概念

1. 会计数据与会计信息

数据是对客观事物属性的描述，是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号。信息是对客观世界中各种事物特征和变化的反映，是数据加工的结果。对信息使用者来说，信息是一种经过加工处理后有用的数据，可以用数字、符号、文字、图表等形式来反映经济管理活动。

在会计工作中，各种原始会计资料称为会计数据；按一定的要求通过加工处理的会计数据，称为会计信息。只有将会计数据通过加工生成会计信息后才能满足管理需要，为管理者所用。会计信息可以分为三类：财务信息，指反映已经发生的经济活动的信息，如凭证、账簿所反映的内容；管理信息，指管理所需要的特定信息，如对比分析信息、客户信用等级信息等；决策信息，指为预测决策活动直接服务的信息，如量本利盈亏临界点分析信息等。

2. 系统及其特点

系统是由一系列彼此相关、相互联系的若干部分，为实现某种特定目的而建立起来的一个整体。相互联系的若干部分称为系统的元素，是系统内能完成某种功能的单元。例如，一个企业可视为一个经营系统，企业中的车间或职能部门是这一系统的元素。每个系统都具有独立性，是一个相对独立的个体。

系统具有以下特点：①目的性。有特定的目的。②层次性。能划分成若干个更小的子系统。③联系性。各子系统相互联系。④运动性。系统总是不断地接收外界的输入，经过加工处理，不断向外界输出。⑤适应性。能扩展、能压缩、能根据要求进行变革。

系统内部同时存在着物资流和信息流。如某公司为完成一项生产经营任务，要组织一定的人力，配备相应的资金、设备、材料等物资条件，在公司的供、产、销经营活动中，这些物资因素各自按照本身特有的规律，并且是相互联系地不断运动着，形成一个物质流。与此同时，反映这些客观事物的数量、质量、速度、形态、结构、特征等方面的信息，按照一定的规律运动，形成一个信息流。在一个系统中，物资流是活动的主体，物资流的数量、质量、速度等特征通过信息流反映出来的。人们通过信息流了解、掌握物资流的情况，实现对物资流的控制，保证物资流的畅通。

在信息流中,各个信息因素相互联系,不断变化,这样就形成了一个信息系统。把输入、处理、输出信息为主要目的的系统称为信息系统(Information System, IS)。任何信息系统都具有数据的收集和输入、信息的加工、存储和传输,以及信息的输出功能。

3. 会计信息系统

会计信息系统是一个组织处理会计业务,并为企业管理者、投资人、债权人、政府部门提供财务信息、分析信息和决策信息的实体。该系统通过收集、存储、传输和加工各种会计信息,并将其反馈给各有关部门,为经营和决策活动提供帮助。

会计信息系统是处理会计业务、以提供会计信息为目的的信息系统,是企业管理系统的一个子系统;会计信息系统本身,又可以分解为若干子系统。

会计信息系统要有一定的操作技术和处理手段,用来对会计的原始数据进行采集、加工、存储以及分析和利用。

4. 电算化会计信息系统

电算化会计信息系统即电算化会计,已成为一门融会计科学、电子计算机科学、信息科学和管理科学为一体的会计边缘学科。目前人们把基于计算机的会计信息系统统称为电算化会计信息系统或者简称为会计信息系统(Accounting Information System)。

电算化会计信息系统是以计算机信息处理技术为手段的会计信息系统(Computer Based Accounting Information System, CBAIS),也就是会计信息系统使用计算机作为会计信息处理工具后所形成的系统。

任务2 了解会计信息系统的总体结构

一个电算化会计信息系统通常由多个子系统组成,每个子系统各自处理特定部分的会计信息,同时各子系统之间通过信息传递和核对相互作用、相互依赖,形成一个完整的会计信息系统。

财务业务一体化的会计信息系统的功能结构可以分成三个基本部分:财务、购销存和管理分析,每部分由若干子系统组成。一个好的会计信息系统应该可以根据需要灵活地选择需要的子系统,并方便地、分期分批组建和扩展自己的会计信息系统。

1. 财务部分

财务部分主要由总账(账务处理)、工资管理、固定资产管理、应付管理、应收管理、成本管理、会计报表等子系统组成。这些子系统以总账子系统为核心,为企业的会计核算和财务管理提供全面、详细的解决方案。

2. 购销存部分

购销存部分以库存核算和管理为核心,包括存货核算、库存管理、采购管理和销售管理等子系统。购销存部分可以处理企业采购、销售与仓库管理等部门各环节的业务事项,有效改善库存的占用情况,有效控制采购环节资金占用,并对应收账款进行严格的管理,尽可能避免坏账的产生。

3. 管理分析部分

管理分析部分一般包括:领导查询、财务分析和决策支持等子系统。领导查询子系统,

也叫综合查询子系统。企业管理人员可以查询其他任意一个子系统或各系统综合数据，以供管理人员科学、有效地做出决策；财务分析子系统是从其他核算子系统中提取数据，并运用一定的财务分析方法生成各种财务指标，帮助企业考核、评价各方面的成果；决策支持子系统的特点是利用交互方式支持决策者解决半结构化问题。

会计信息系统各部分功能结构及相关子系统的关系可以用图 1-1 表示。

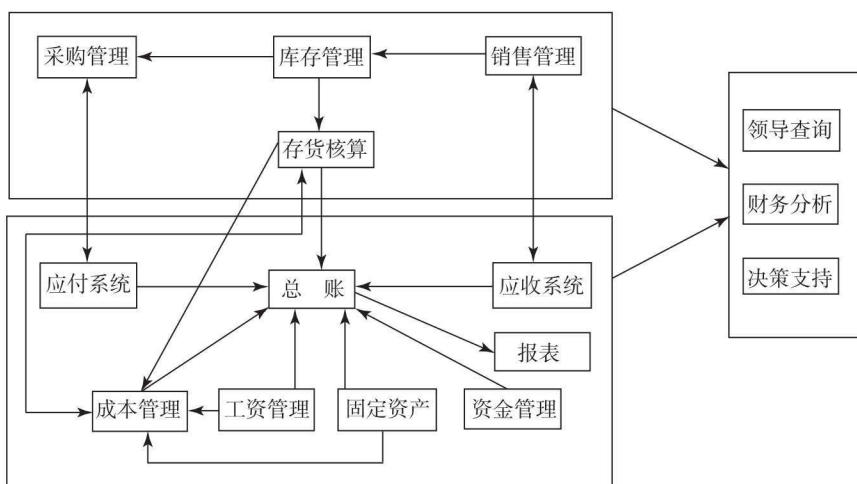


图 1-1 会计信息系统功能结构

除了以上介绍的基本子系统外，为了适应不同企业的业务处理需要，各种财会软件还设计了一些有针对性的子系统，如针对商业企业的商业购销存系统；与某一具体业务处理相结合的子系统，如订单管理子系统、智能零售子系统等。

任务 3 了解会计信息系统的应用方案

电算化会计信息系统的构成，即子系统的划分具有明显的行业特点，行业不同，子系统的划分也不完全相同。

工业企业经营活动包括供、产、销三个环节。在供应过程中，企业从外部购进原材料，以备生产领用。在生产过程中，劳动者借助劳动工具对劳动对象进行加工，生产出产品。在这个过程中生产出产品，同时要发生各种各样的耗费，包括材料的耗费、人力的耗费及机器设备和厂房等固定资产的损耗等。在销售过程中，企业将生产出的产品销售出去并收回货款。因此，工业企业的会计信息子系统的划分，必须能够反映工业企业经营活动的特点。对于工业企业来说，电算化会计信息系统一般划分为账务处理、工资核算、固定资产核算、材料核算、往来核算、销售核算、成本核算、报表、财务分析与领导查询等子系统。

商业企业经营活动包括进、销、存三个环节。因此，对于商业企业来说，电算化会计信息系统一般划分为账务处理、工资核算、固定资产核算、采购核算、库存核算、销售核算、报表、财务分析与领导查询等子系统。

项目 3 会计信息系统的实施与管理

会计信息系统的实施是一项复杂的系统工程，受到企业内外许多因素的制约，需要一些基本条件，因此不可能急于求成，需要有步骤地分期实施。首先要制订会计电算化规划和工作计划，积极准备实现电算化的基本条件，然后选择和配置计算机硬件、系统软件和会计软件，再培训人才、试验运行系统等，这样会计电算化工作才能正常有序地开展实施。

任务 1 制订各单位会计信息系统的规划与计划

实现会计信息系统是一项系统工程，涉及单位内部的各个方面，需要较多的人力、物力和财力，必须由单位领导或总会计师亲自作为决策者和领导者，并负责和指挥会计电算化工作。单位的财务会计部门承担会计信息系统的具体组织和实施工作。

在会计信息系统具体实施过程中，必须制订一个详细的实施计划，对在一定时期内要完成的工作有一个具体安排。这样才能使整个工作有计划、按步骤地进行，有利于合理安排人力、财力和物力，有利于会计电算化工作的实施与检查。包括制订单位会计信息系统规划和制订会计电算化工作计划。

任务 2 配备计算机硬件、系统软件

对计算机硬件的选择是实施会计电算化的基础，计算机硬件选择的好坏直接关系到今后会计电算化工作的质量和效率。因此，要从会计电算化工作的需要出发，做出合理的选择。配备计算机硬件要考虑的内容有：

①硬件工作方式的选择。中小型企事业单位，待会计电算化工作深入后，可沿用文件服务器网络结构；大型企事业单位可逐步建立客户机/服务器网络结构直至浏览器/Web 服务器网络体系。高档客户机/服务器网络结构和浏览器/Web 服务器网络体系是电算化会计信息系统比较理想的硬件结构。

②硬件性能指标的要求。应根据实际情况和财力状况，选择与本单位会计电算化工作规划相适应的计算机机种、机型和有关配套设备；对于实行垂直领导的行业、大型企业集团，应尽量做到统一，为以后实现网络化在软硬件技术支持方面打好基础。

系统软件是指操作系统及后台数据库的配置，目前主要采用的操作系统软件有 Windows 操作系统、UNIX 操作系统、Novell 网络操作系统等。

任务 3 配置会计软件

配置核算精确、功能完备、使用安全、操作简便的会计软件是企事业单位开展会计电算化工作不可缺少的必要条件之一。因此要综合考虑多方面的要求来选择会计软件。

1. 会计软件的来源及其选择

会计软件的来源主要有通用商品化会计软件、定点开发（包括本单位自行开发、委托

其他单位开发、联合开发)、通用与定点开发会计软件相结合三种渠道。

2. 选择商品化会计软件应注意的问题

商品化会计软件是指经过评审通过的可以在市场上销售的通用会计软件。商品化会计软件一般具有通用性、合法性和安全性等特点。选择通用商品化会计软件是企业实现会计电算化的一条捷径,是采用最多的一种方式。企业选择会计软件时应全面考虑、权衡利弊,既要着眼于现在,又要放眼未来,选择最适合本企业要求的商品化会计软件。

任务4 培训会计电算化人员

会计电算化工作是一项技术含量较高的工作,不仅需要会计、计算机专门人才,更需要既懂会计又懂计算机技术的复合型人才。

会计电算化工作的实施,需要大量不同知识结构与层次的专业人才,目前就绝大多数企事业单位来说,这类人才还很匮乏。大致来说,会计电算化人员分为三类:第一类是信息系统的开发人员,负责完成会计软件的开发工作,能够进行会计软件的分析 and 设计;第二类是系统的应用人员,负责信息系统的使用和维护,掌握计算机和会计核算软件的基本操作技能;第三类是电算化系统的管理人员,负责单位会计电算化工作的组织、协调和管理,使其能健康地发展。

任务5 计算机代替手工记账

用计算机代替手工记账是指会计业务手工处理方式向计算机处理方式的过渡阶段,即脱离手工会计核算的过程,在会计电算化工作中占有非常重要的地位。其主要工作包括:数据转换、计算机与手工并行、评审与计算机代替手工记账的审批。

1. 数据转换

首先做好系统转换前的准备工作:一是整理手工会计业务数据;二是建立会计科目体系;三是统一账、证、表的格式;四是规定操作过程和核算方法。其中会计科目体系是会计核算的基础,必须按要求建立会计科目体系并编码。设置会计科目应遵循以下原则:

- ①符合财政部和有关管理部门的规定。
- ②满足本单位会计核算与管理的要求。
- ③满足会计报表的要求,凡是报表所用数据,如需要从账务处理系统中取数的,必须设立相应科目。
- ④要保持体系完整,不能只有下级科目而没有上级科目。
- ⑤要保持相对稳定。
- ⑥要考虑与子系统的衔接,凡是与其他各子系统有关的科目,在整理时应将各子系统下的核算大类在账务处理系统中设为底层科目。

2. 计算机与手工并行

计算机与手工并行是指会计软件使用的最初阶段,人工与计算机同时进行会计处理的过程。在此阶段的主要任务是:检查建立的会计电算化核算系统是否充分满足要求,使用人员

对软件的操作是否存在问题,对运行中发现的问题进行修改,并逐步建立比较完善的电算化内部管理制度。

3. 评审与计算机替代手工记账的审批

评审主要是对定点开发的会计软件是否符合现行会计制度,以及对软件安全性和可靠性进行评价;对已评审的核算软件在验收中可不再进行软件的评审。企事业单位应向相应的审批部门提出申请,由财政部门直接或间接(委托其他部门)进行审查,审核验收合格后,由财政部门下达正式批复意见。这样就可以进入正式运行阶段,在运行过程中还要不断地进行维护。

任务6 建立会计电算化管理制度

会计电算化实施后,不仅核算手段发生了重大变化,而且改变了大量的手工管理习惯和方法,制定管理制度时要适应会计电算化的要求。

1. 岗位责任制

会计电算化工作的岗位可分为基本会计岗位和电算化会计岗位。二者可在保证会计数据安全的前提下交叉设置,各岗位人员要保持相对稳定。

(1) 基本会计岗位

基本会计岗位可分为会计主管、出纳、各项会计核算、稽核、会计档案管理等岗位。

(2) 电算化会计岗位

电算化会计岗位是指直接操作、管理和维护计算机及会计软件的工作岗位。岗位分工及主要职责如下:

电算主管:负责会计软件运行环境的建立以及各项初始化工作;负责会计软件的日常运行管理工作,监督并保证系统有效、安全、正常运行。可由会计主管兼任。

软件操作:严格按照专职会计人员提供的数据录入,录入完毕进行自检核对工作;负责打印输出记账凭证、账簿、报表和进行部分会计数据处理工作以及数据备份工作;严格按照软件操作说明进行操作。一般由基本会计岗位人员兼任。

审核记账:负责对输入计算机的会计数据进行审核,以保证其合法、正确和完整;登记机内账簿;对打印输出的账簿、报表进行确认。可由会计主管兼任。

电算维护:负责保证计算机硬件、软件的正常运行,管理机内会计数据。此岗在大中型企业中应由专职人员担任。

电算审查:负责监督计算机及会计软件系统的运行,防止利用计算机进行舞弊。此岗可由会计稽核人员兼任。

数据分析:负责对计算机内的会计数据进行分析。此岗位可由会计主管兼任。

2. 操作管理制度和硬件、软件维护制度

操作管理主要是通过对系统的日常管理,保证系统正常、有效地运行。

(1) 操作权限管理

电算主管具有最高的权限;软件操作员应严格按照特定的权限进行操作,凭证输入人员和审核记账员不能是同一人;电算维护员必须按有关维护规定进行操作,除了系统维护员之