

~~~~~  
2006 年江苏省会计从业  
资格考试系列辅导用书  
~~~~~

初级会计电算化

江苏省会计从业资格考试研究编审组 / 编



经济科学出版社

2006 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书

初级会计电算化

江苏省会计从业资格考试研究编审组 编

经济科学出版社

责任校对：杨晓莹

技术编辑：王世伟

初级会计电算化

江苏省会计从业资格考试研究编审组 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

南京碧峰印务有限公司 印装

787×1092 16 开 29.25 印张 640000 字

2006 年 4 月第一版 2006 年 4 月第一印刷

ISBN 7-5058-5535-2/F·4794 定价：36.00 元

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计电算化 / 江苏省会计从业资格考试研究编审
组编. —北京: 经济科学出版社, 2006. 4

(2006 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书)

ISBN 7-5058-5535-2

I. 初... II. 江... III. 计算机应用-会计-资格
考核-自学参考资料 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 036779 号

前 言

为适应财政部 2005 年制定的《会计从业资格管理办法》和《会计从业资格考试大纲》对会计从业资格考试科目、考试大纲的调整与变化,更好地服务广大考生,我们组织了长期从事江苏省会计从业资格考试研究、教学的部分专家教授,在紧扣考试大纲、充分考虑江苏省地方经济的发展与需要的基础上,结合会计工作的实际,编写了“2006 年江苏省会计从业资格考试系列辅导用书”。系列辅导用书包括《财经法规与会计职业道德应试指南》、《会计基础应试指南》和《初级会计电算化》三本。

本辅导用书条理清晰、结构严谨、内容精练、通俗易懂,并做到考点讲解和习题相互配合,相得益彰,不仅力求充分体现知识方面的“新”、内容方面的“全”和基本技能方面的“实”,更突出实务操作的训练和基本技能的培养,使考生通过学习后能具备会计从业资格所要求的基本知识和技能,从而能胜任会计工作岗位。

本辅导用书不仅有利于教师的教学,更有利于广大考生的学习,是参加会计从业资格考试人员复习应考的重要参考用书,也可以作为会计实务工作者的学习参考用书。

由于时间仓促,编者水平有限,书中不足之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

江苏省会计从业资格考试研究编审组

二〇〇六年四月

目 录

第一部分 会计电算化基础

第一章 会计电算化基础知识	3
第一节 会计电算化概述	3
第二节 会计电算化的实现	10
第三节 会计电算化的管理体系	17
第四节 会计电算化的内部控制	24
第五节 会计软件介绍	31
第二章 计算机基础知识	40
第一节 计算机概述	40
第二节 数据在计算机中的表示	42
第三节 计算机硬件	52
第四节 计算机软件	61
第五节 多媒体技术	69
第三章 中文 Windows 2000 操作系统	72
第一节 Windows 概述	72
第二节 Windows 2000 的基本操作	75
第三节 文件夹与文件基本操作	88
第四节 系统设置	104
第五节 附件程序的使用	113
第六节 多媒体操作	120
第七节 常用系统工具	122
第四章 中文 Word 2000 的基本操作	126
第一节 Word 概述	126
第二节 Word 文档的简单编辑	130
第三节 Word 中图片与表格处理	142
第四节 Word 文档的高级编辑	165
第五章 中文 Excel 2000 的基本操作	190
第一节 Excel 概述	190

第二节	创建与编辑工作表	195
第三节	公式与函数的使用	212
第四节	格式化工作表	223
第五节	创建图表	232
第六节	数据管理与分析	247
第七节	工作簿管理	264
第六章	计算机网络	273
第一节	计算机网络基础知识	273
第二节	数据通信与网络体系结构	278
第三节	局域网与内联网 (Intranet)	282
第四节	互联网	286
第五节	IE 浏览器的使用	290
第六节	电子邮件	295

第二部分 会计电算化实务

第七章	账务处理系统	307
第一节	会计教学软件概述	307
第二节	账务处理系统的初始设置	311
第三节	日常账务处理	329
第四节	部门核算	364
第五节	往来账管理	368
第六节	出纳和对账	373
第七节	系统间转账	376
第八节	系统管理	377
第八章	报表处理系统	382
第一节	报表处理系统概述	382
第二节	报表的制作与生成	386
第三节	报表功能	400
第九章	工资、固定资产管理与财务分析	403
第一节	工资管理系统	403
第二节	固定资产管理系统	429
第三节	财务分析	448

第一部分 会计电算化基础

第一章 会计电算化基础知识

第一节 会计电算化概述

会计是社会生产力发展的产物，经济越发展，会计越重要。随着社会主义市场经济的发展及经营管理水平的不断提高，我国会计制度和会计工作正在进行重大的改革，由此引起会计数据处理的工作量大大增加，数据处理程序也更加复杂，对数据提供的及时性、数据运算的精确性、数据内容的完整性和全面性提出了更加规范的要求，这是用手工进行会计核算和管理的方式很难达到的。因此，在会计工作中用计算机来替代手工操作，实现会计数据处理的计算机化已经成为不可逆转的历史趋势。

“会计电算化”一词是1981年8月中国会计学会、中国人民大学、第一汽车制造厂在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出来的。

一、会计电算化的含义与基本工作

1. 会计电算化的含义

根据中华人民共和国财政部会计司1997年编《基层单位会计电算化》一书的定义：会计电算化是指由专业人员编制会计软件，由会计人员及有关的操作人员操作会计数据，指挥计算机替代人工来完成会计工作的活动。会计电算化的过程，用一句话来说就是一个用计算机替代人工的记账、算账、报账，以及部分由人脑完成的对会计信息进行分析、判断和利用的过程。

可见会计电算化要有计算机代替记账、算账与报账，并能对信息进行分析，为管理决策服务。随着信息技术的不断发展及管理科学的不断进步，会计电算化的内涵也在不断地延伸：

(1) 从单项业务的电算化到多项业务的电算化，再到所有业务的电算化转变 [这一层次称为会计数据处理系统 (Accounting Data Processing Systems)，为操作层服务]。

(2) 从财务会计电算化到财务会计与管理会计有机结合后的电算化转变 [这一层次为会计管理信息系统 (Accounting Management Information System)，为中层管理

服务]。

(3) 从会计管理信息系统向会计决策支持系统转变 [这一层次为会计决策支持系统 (Accounting Decision Supporting System), 为高层服务]。

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与应用、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。

2. 手工会计与电算化会计的异同

会计信息系统 (Accounting Information System, 简称 AIS) 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。会计信息系统分为手工会计信息系统和电算化会计信息系统。

手工会计信息系统与电算化会计信息系统既有相同之处, 也有很大不同。

(1) 共同点。

①系统目标一致。无论是手工系统还是电算化系统, 其最终目标都是为了加强经营管理, 提供会计信息, 参与经营决策, 提高经济效益。

②遵循的会计法规、会计准则和财经制度一致。无论是手工会计还是电算化会计, 都要严格按照国家的各项会计法规和财经制度执行, 都必须符合会计法、审计法、税法、会计准则、各行业会计制度的要求, 从技术上、制度上消除可能的弊端。

③遵循基本的会计理论与会计方法。会计理论是会计学科的结晶, 会计方法是会计工作的总结。电算化引起了会计理论上与方法上的变革, 但这种变革是渐进型的, 目前建立的会计电算化系统仍应遵循基本的会计理论与会计方法, 否则将导致系统研制的失败。

④信息系统的基本功能一致。手工会计和电算化会计都有五个方面的基本功能, 即信息采集与记录、信息的存储、信息的加工处理、信息的传输、信息的输出。

⑤编制会计报表一致。会计报表是以货币为计量单位总括反映企业和行政、事业单位在一定时期内的财务收支和经营成果的报告文件, 也是国家宏观决策的依据之一。手工和电算化会计都应按国家统一规定编制和上报会计报表。

⑥保存会计档案一致。会计档案是会计工作的重要历史资料, 必须按规定妥善保管。目前, 会计原始凭证和记账凭证、会计报表等会计数据资料一般应定期打印输出, 打印输出的会计数据根据规定签章后, 按《会计档案管理办法》进行保管。

(2) 差异。

①运算工具不同。手工会计使用的运算工具是算盘、机械的或电子的计算器, 计算过程中不能自动存储计算结果, 人们只得边运算边记录, 工作量大, 速度慢; 电算化会计的运算工具是电子计算机, 数据处理过程由计算机自动控制和存储运算结果。

②信息载体不同。手工系统以纸张作为信息的载体,不易保管,查找困难;计算机条件下,会计数据保存在磁性材料或光电材料上,数据可被多份备份保存,保密性好,调用查阅方便,数据可用率高。

③簿记规则不同。手工系统规定日记账、总账要用订本式账册,明细账要用活页式账册;账簿记录的错误要用划线更正;账页中的空行、空页要用红线划销。电算化会计为了保证审计的追踪线索不致中断,规定凡是已经登过账的数据,不得更改,即使有错,只能采用系统提供的“冲销凭证”或“补充凭证”法加以更正,以便留下改动痕迹。

手工系统用日记账、明细账、总账等账簿来实现相互牵制、相互校对的目的;而电子计算机通过对凭证的分类、排序、合并,随时可以生成任何一种账簿形式,由于是一个程序完成登账工作,不存在账账、账证、账表的相互牵制与校对问题。只要输入正确,即能得到正确的输出结果。

④账务处理程序不同。手工会计一般使用的账务处理程序主要有四种,即:记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序、多栏式日记账账务处理程序。但这些都避免不了重复转抄与计算的根本弱点,伴之而来的是人员与环节的增多与差错的增多。

电算化会计账务处理程序一般有两种方案可取。按目前的经济状况与开发水平,取第一方案,即基本上按手工系统的方式进行系统移植;第二方案为理想化的全自动处理程序,即:a. 会计凭证磁性化(或用条形码)。在规范化的会计凭证上,用磁性墨水书写(或打上条形码),由阅读机识别后将数据输送到计算机。b. 计算机内以“资产负债表”、“利润表”、“现金流量表”三大财务报表为中心,分别对数据进行处理,同时辅以成本核算模块程序。c. 由用户定义输出形式与结果,输出设备提供查询与打印。

电算化系统的账务处理程序不因企业不同或成本核算对象不同而不同;相反,成熟的电算化系统应当用同一模式来处理不同企业的会计业务。这样,从会计凭证到会计报表,一切手工系统的中间过程都不必与使用者见面,而任何要求的输出都能得到满足。

⑤会计行使其职能的侧重点不同。手工条件下,会计的基本职能是反映和监督经济活动的过程。实现会计电算化后,会计在完善传统的会计职能的基础上将有更多的时间和精力侧重于管理职能,进行事中控制、事前预测并参与经营决策。

⑥会计人员岗位分工不同。手工方式下,会计岗位分工由出纳人员、制证人员、审核人员、记账人员、主管会计等组成。实现会计电算化后,会计信息系统的工作由系统维护员、系统操作员、系统管理员、系统审核员和档案管理员共同完成,以前的会计岗位会发生一定的变化,原来手工条件下许多制证、算账、记账等工作,都由系统操作员来完成。

3. 会计电算化工作的基本内容

会计电算化发展的过程是一个从实践应用,到会计实务变更,再到会计理论突破

的过程,是会计科学发展的必由之路。会计电算化工作的内容比较广泛,可以从不同的角度进行归纳。

从会计电算化的发展角度来看,会计电算化主要分为会计核算电算化和会计管理电算化。

(1) 会计核算电算化。

会计核算电算化是会计电算化的第一个阶段,在这一阶段完成的任务主要包括:运用会计核算软件实现会计数据处理电算化,要求在账务处理、报表编制、应收应付账款核算、工资核算、材料核算、成本核算、固定资产核算等基本会计核算业务方面实现会计电算化。完成这个阶段的任务是会计电算化的最基本的要求。

(2) 会计管理电算化。

会计管理电算化是在会计核算电算化的基础上,利用会计核算提供的数据和其他相关资料,借助计算机财务管理软件提供的功能和信息,进行会计预测和事中控制,开展会计分析,帮助会计管理人员合理地筹措资金、运用资金、控制成本费用开支、编制财务计划,辅助管理者进行投资、筹资、生产、销售决策分析等。会计管理电算化可以促进企业管理的现代化。

从会计电算化的工作角度看,基本内容有:会计电算化工作的组织和规划、会计电算化信息系统的建立、会计电算化管理制度的建立、会计人员的培训、会计电算化信息系统的管理、计算机审计等。

二、会计电算化的意义

会计电算化是会计发展史上的又一次重大革命,它不仅仅是会计发展的需要,而且是经济和科技发展对会计工作提出的要求,是时代发展的要求,在经济管理各领域中处于电子计算机应用的领先地位,并日益带动其他经济管理领域逐步走向现代化。具体地讲,会计电算化的意义主要体现在以下六个方面:

1. 减轻会计人员的劳动强度,提高会计工作效率

实现会计电算化后,只要将原始会计数据输入计算机,大量的数据计算、分类、归集、存储、分析等工作,都可由计算机自动完成。不仅可以把广大会计人员从繁杂的记账、算账、报账工作中解放出来,而且由于计算机的计算速度是手工无法比拟的,因此可大大提高会计工作效率,使会计信息的提供更加及时。

2. 全面、及时、准确地提供会计信息

在手工操作情况下,企业会计核算工作无论在信息的系统性、及时性还是准确性方面都难以适应经济管理的需要。实现会计电算化后,大量的会计信息可以得到及时、准确输出,即可以根据管理需要,按年、季、月提供丰富的核算信息和分析信息,按日、时、分提供实时核算信息和分析信息。还可以通过计算机把会计信息处理系统中的数据迅速传递到企业的任何管理部门,使企业管理者和决策者能及时掌握企业自身经济活动的最新情况和存在的问题,并采取相应措施。

3. 提高会计人员素质, 促进会计工作规范化

会计电算化的发展, 一方面要求广大会计人员学习掌握有关会计电算化的新知识, 以便适应工作要求并争取主动; 另一方面, 由于许多工作是由计算机完成的, 可以提供许多学习新知识的时间, 可以给会计人员提供接受脱产或半脱产专业培训的机会。因此, 必然会逐步提高整个会计队伍的业务素质。同时, 应用电子计算机, 对数据来源提出了一系列规范要求, 且数据在处理过程中能始终得到控制, 在很大程度上解决了手工操作不规范、不统一、易出错、易遗漏等问题。因此, 可以促使会计基础工作规范程度的提高, 使会计工作的质量得到保证。

4. 促进会计工作职能的转变

实现会计电算化, 无疑可以使广大财会人员从繁重的手工核算中解脱出来, 使财会人员有更多的时间和精力参与经营管理。然而, 会计如果真正能发挥其管理、预测、决策以及控制功能, 不仅需要丰富的内部财务会计信息, 而且还需要丰富的外部信息, 如世界经济信息、国家经济政策信息、实时金融信息、物价变动信息、企业经营信息等。随着全球以互联网为中心的计算机网络时代的到来, 互联网作为正在日益扩大的世界最大网络已连通 150 多个国家和地区, 用户数以千万计, 而且互联网作为世界信息高速公路的基本框架, 正成为连接未来信息化社会的桥梁。计算机网络的发展和会计电算化网络系统的建立, 实现了海内外数据共享和信息的快速传递, 这恰恰能满足部门管理、企业管理、行业管理、跨国公司管理对信息的需要。这将为财务管理人员、会计管理与分析人员、企业高层领导利用企业内部会计信息和外部信息进行管理、分析、预测和决策提供良好的机遇。

5. 促进会计理论和技术的发展, 推进会计管理制度的改革

电子计算机在会计中的应用, 不仅仅是核算工具的变革, 而且也必然会对会计核算的内容、方法、程序、对象等会计理论和技术产生影响, 如实施会计电算化后, 由于会计凭证的产生方式和存储方式的变化导致会计凭证概念的变更; 由于账簿存储方式和处理方式的变化导致账簿的概念与分类的变化; 由于内部控制和审计线索的变化导致审计程序的变更, 等等, 从而推进会计理论的研究和发展。

6. 推动企业管理现代化

在现代社会中, 企业不仅需要提高生产技术水平, 而且还需要实现企业管理现代化, 以提高企业经济效益, 使企业在国内外的竞争中立于不败之地。会计工作是企业管理工作的重要部分。据统计, 会计信息约占企业经济信息的 60% ~ 70%, 具有涉及面广、辐射和渗透性强等特点, 行业、地区实现会计电算化后, 大量的经济信息可以得到共享, 通过网络系统可以迅速地了解各种经济技术指标的完成情况, 极大地提高了经济信息的使用价值, 为企业管理手段现代化奠定了重要基础, 带动或加速了企业管理现代化的实现。

三、会计电算化的发展

1. 发展过程

我国会计电算化的发展，在 20 世纪 80 年代中期以前，基本上处于各自为政、“闭门造车”的局面。盲目进行投资开发会计软件，投资大、周期长、见效慢。到 80 年代后期，财政部在全国范围内进行了调查研究，认为仅有会计软件的规范化和通用化还不够，必须实现会计软件的商品化和服务的社会化，并解决低水平重复开发的问题。进入 90 年代，财政部先后发布了一系列的有关电算化会计系统开发、评审、实施等管理规章，大批由业务主管部门主持开发的软件或商品化会计软件得到广泛应用。从我国会计电算化工作的开展程度、范围、组织、规范、管理以及会计软件的开发等诸多方面进行分析，我国会计电算化大致分为三个阶段。

(1) 初始实验期（20 世纪 70 年代末 ~ 80 年代中期）。

从 20 世纪 70 年代末到 80 年代中期，我国的会计电算化处于实验期。当时我国处于改革开放初期，工作重点是恢复、健全会计核算制度，对计算机应用还很陌生，设备和人才都很缺乏，宏观上也缺乏统一规划与指导。开展电算化的单位大多是盲目上马，自行组织设计、开发会计软件，投资大、开发周期长、水平低。但是当时国家重视计算机应用，抓了会计电算化试点单位以及计算机人才培养等。

(2) 有序快速发展期（80 年代后期 ~ 90 年代中期）。

随着会计电算化的逐步开展，要求加强组织、规划、管理的呼声越来越高。从 80 年代后期到 1996 年，我国会计电算化事业进入快速发展期。这一时期最有影响的事件之一是 1989 年 12 月财政部颁布了第一个会计电算化的法规文件《会计核算软件管理的几项规定（试行）》，为商品化会计软件的发展创造了稳定有序的环境，使基层单位的会计电算化工作有了明确的方向，促进了我国会计电算化事业大规模快速发展。这一时期开发系统的主要目的是替代手工记账、算账，减轻会计人员抄写、计算等繁琐的手工劳动。系统完成的主要功能是会计核算，一般由账务核算、工资核算、固定资产核算等子系统组成。也称这一时期的会计软件为“核算型会计软件”。这时期，我国基层单位大量应用微机，会计软件的开发平台大多以微机上的 DOS、UNIX 操作系统为主，开发工具主要是 DBASE、FOXBASE、ORACLE 等，开发方法主要运用工程化的方法。

同时，我国以民办为主的专业会计软件开发公司相继成立，形成了庞大的会计软件产业和会计软件市场，激烈的市场竞争促进了会计软件水平的不断提高，强有力地推动了我国会计电算化事业的发展。1994 年，财政部颁发了一系列文件，明确制定了 2000 年要实现的会计电算化目标，以及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、会计电算化知识培训管理办法等。宏观上指导和政府的支持是会计电算化发展的保障，这一时期的会计电算化培训及学历教育广泛普及，电算化会计学的教材迅速推出。到 90 年代中期，我国已有几百万家大中

型企事业单位在会计核算工作中使用了计算机。

(3) 会计核算软件转型期 (1996 年以后)。

随着我国市场经济体制的健全、完善,“核算型”会计软件不能满足企事业单位管理上的需求。中国会计学会“九五”科研规划将“适应企业会计转轨变型的要求,会计软件将由记账报账型转向经营管理型研究”列为主要内容之一。1996 年 4 月在北京召开的“会计电算化发展研讨会”上正式提出了发展“管理型”会计软件。1998 年 6 月,我国 20 多家著名的财务软件公司在北京联合发出了“向企业管理软件全面进军”的宣言。“管理型”会计软件的研究和企业管理软件的研究在我国拉开帷幕。这一时期,会计核算软件的版本在升级,主要是从 DOS 平台升到 Windows 平台,会计核算软件的功能不断增强,增加了面向中层管理、提供辅助决策的功能。开发工具主要使用 FOXPRO、SYBASE、ORACLE 及 DELPHI 等可视化编程工具。开发方法除了工程化方法外,还采用了面向对象的方法等。

2. 我国会计电算化的发展趋势

由于信息技术和管理需求的不断发展,会计管理已经融入到整个企业管理当中,会计电算化的内容也在不断地扩充,管理功能在不断地增强,而且已经紧密地融入到整个企业的信息化进程中。会计电算化还不断地采用最新的信息技术,系统结构全面网络化,系统功能不断增强。我国会计电算化的发展趋势主要表现在以下几个方面:

(1) 会计电算化由单项会计核算向全面会计核算发展。

我国原有的电算化会计核算系统多数是单项的数据处理系统,如账务处理、工资核算、材料物资核算等业务处理系统。随着计算机应用的日益广泛和信息处理要求的提高,原有的单项或独立的多项电算化已不能满足管理的要求,因此,需要把各单项处理有机地联系起来,组织在一个系统里,使各项系统成为一个相对独立又相互联系的子系统或功能模块。它们既能独立进行数据处理,又能实现信息传递和共享,形成一个较为完整的会计信息系统。

(2) 会计电算化已紧密地融入到整个企业的信息化进程。

会计信息系统是企业管理信息系统的中心,企业的所有管理活动与会计信息系统都存在着直接或间接的关系。在企业管理中,会计信息系统的“触角”延伸到其他各个子系统。因此,会计信息系统是企业管理信息的加工中心,在企业管理信息系统中具有举足轻重的地位。站在整个企业管理的角度,管理者希望通过信息技术的应用,使企业经营活动中的物流、资金流、信息流在企业内部通畅地流动,有效地支持经营管理和决策。因此,会计信息系统不再是个独立的系统,它必须和企业管理信息系统的其他系统进行有机结合,并且这种结合应是密切的而不是松散的,各系统之间数据充分共享和互换。企业的会计电算化也不再是在企业的财务部门内部“闭门造车”,而是要紧密地融入到企业的信息化进程中去,实现企业资金流、物流与信息流的集成管理。

(3) 信息系统结构全面网络化。

我国许多单位在计算机应用的开始阶段是采用单机处理,随着电算化水平的提

高,尤其是较完整的会计信息系统的建立,单机已不能满足信息的处理和使用的要求,越来越多的单位应用计算机网络。信息系统构建的硬件平台是一个全面网络化的平台,只有使企业每一个信息发布点和信息收集点之间有顺畅的物理信息通道,才能保证企业在复杂的生存环境中,将大量的、分散的、异步的、异质的信息处理点相互协调、有序、同步地进行信息交流。随着 Intranet、Extranet、Internet 的普遍应用,企业网络化结构将更趋完善。

(4) 信息处理的智能化。

信息系统要实现预测、决策功能,需要对复杂多变的市场因素以及相关因素进行分析处理,而有些因素分析需要靠专家经验。因此,系统要利用人工智能技术,例如,构建知识库、模型库、专家系统以辅助决策,提高决策的可靠性。

第二节 会计电算化的实现

在当今信息时代,将计算机技术运用于会计工作,是一个国家会计现代化的重要标志。随着世界经济步入一体化、信息化进程,现代企业面临着激烈的市场竞争。有越来越多的企业家深深地意识到,要想使企业在市场上具有竞争力,就必须建立电算化会计信息系统和现代化企业管理系统。那么,怎样才能建立电算化会计信息系统?作为基层企业应该怎样组织和实施会计电算化?本节重点阐述这方面的内容。

一、全面规划

会计电算化的实施是一个庞大的系统工程,任何一个单位都需要统筹安排、全面规划。首先,应确定设计系统目标。一般有如下几种:单项会计业务电算化、主要会计业务电算化、全部会计业务电算化、核算与管理全面实施电算化。系统目标设计近期、中期和长期三类,并制定相应的近期规划、中期规划和长期规划。规划的主要内容应包括:实现会计电算化的近期和中长期目标、基本实施步骤、时间安排、资金预算、软硬件配置和人员配置等。

近期计划是对在今后较短时期内所要进行的会计电算化工作和所要达到的目标作出计划。它是根据目前的人力、财力、物力等条件进行相应的项目安排和选择。中长期计划着眼于本单位会计电算化的中、长期发展,确定整体发展方向、目标及步骤。近期计划应与中、长期计划相适应。

制定会计电算化发展目标时,一定要考虑本单位的人力、物力和财力情况,即进行科学、合理的财务预算。如果单位的资金、技术力量雄厚,且实现会计电算化的需求较迫切,制定目标时就可以把起点定得高一些,可以从多用户或网络会计软件起步。如果单位经济和技术力量较薄弱,缺乏计算机技术的专门人才,则应从单用户会计软件的若干子系统入手,使从事会计电算化的管理人员和操作人员有可能在实际工