



高职高专规划教材

会计电算化

Accounting Computerization

◆ 刘宗全 夏秀娟 主编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

会计电算化

刘宗全 夏秀娟 主编



ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大學出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化 / 刘宗全, 夏秀娟主编. —杭州: 浙江大学出版社, 2008. 1

(高职高专会计系列规划教材)

ISBN 978-7-308-05783-7

I. 会… II. ①刘…②夏… III. 计算机应用—会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 009565 号

会计电算化

刘宗全 夏秀娟 主编

策 划 徐素君

责任编辑 徐素君

封面设计 刘依群

出版发行 浙江大学出版社

(杭州天目山路 148 号 邮政编码 310028)

(E-mail: zupress@mail. hz. zj. cn)

(网址: <http://www.zjupress.com>

<http://www.press.zju.edu.cn>)

电话: 0571—88925592, 88273066(传真)

排 版 浙江大学出版社电脑排版中心

印 刷 浙江中恒世纪印务有限公司

开 本 787mm×960mm 1/16

印 张 16.5

字 数 360 千

版 印 次 2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-308-05783-7

定 价 25.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江大学出版社发行部邮购电话 (0571)88072522

内容简介

本书依据财政部2006年颁布的新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》及其他相关法律和规章制度编写而成。

全书由两大部分内容组成:第一部分为理论部分,共8章,内容包括互联网环境下的会计信息系统的基础知识和总账子系统、报表子系统、工资子系统、固定资产子系统、应付款与应收款子系统、采购、销售和存货子系统的应用方法;第二部分是实训内容,由十个实训案例组成。

本书案例丰富,每章设有学习目标、复习思考题、练习题,书后附了十个实训题,既保证了高职教育的规格要求,又立意创新、体现高职特色和发展方向。

本教材可以作为高职、高专院校会计专业、财务管理、投资理财以及其他经济、管理类专业学生学习会计的启蒙教材,也可供从事会计、财务管理和从事其他经济管理工作人员自学、培训之用。

会计系列教材编委会

成 员 (以姓氏笔画为序)

田 力	陈 贞	毕 峰	江 锋
刘 京	刘 军	许 娟	朱 文
李 洁	邱 山	张 洪	张 荧
周 强	郑 壮	高 强	徐 杰
蒋 杰	程 坚	谢 珍	曾 坤

前 言

随着 2006 年财政部颁布了新企业会计准则,拉开了专家、学者、学校、企事业单位学习新企业会计准则的序幕,本书参照 2006 年新企业会计准则对会计电算化的理论和实务部分进行了编写,具有很强的应用性。本书由浙江省多所高职院校联合编写,既可作为职业技术学院财经类专业教材,也适合作有一定财务基础知识的人员进行会计电算化学习的读物。

本书以用友 ERP 财务软件 V8.5 演示版为蓝本,以培养电算会计岗位群综合能力为中心,以掌握必要的基础理论知识和概念、突出技能操作、强化实际应用为教学特点,主要介绍用友财务软件各子系统的主要功能与应用方法。对目前会计电算化教材中大量的会计电算化的理论、原程序、系统开发详细过程等内容进行了大幅度删减,不仅重视对会计电算化基本理论知识的阐述,更重视对财务软件的操作技能的训练。

本书案例丰富,每章附有学习目标、复习思考题、练习题和实训题,既保证了高等教育的规格要求,又立意创新、体现高职特色,体现了高职教育的发展方向。

由于用友财务软件目前在市场上应用面最广,在同类财务软件中开发得也较为成熟,所以本书选用了用友软件目前在市场中应用最广的 V8.5 版本。

本书由两部分内容组成,第一部分是理论知识,共分 8 章,内容包括会计信息系统的基础知识和总账子系统,报表子系统,工资子系统,固定资产子系统,应付款与应收款子系统,采购、销售和存货子系统应用方法等内容;第二部分是实训知识,由 10 个实训案例组成。

本书由刘宗全、夏秀娟两位老师担任主编,黄嫦娇、杨景舒两位老师担任副主编。各章编写分工如下:第一、二章及实训题由浙江机电职业技术学院的刘宗全老师编写,第三、四章由浙江金华职业技术学院的夏秀娟老师编写,第五章由浙江台州职业技术学院的杨景舒老师编写,第六章由浙江长征职业技术学院的张翔老师编写,第七章由温州职业技术学院的赵海鹰老师编写,第八章由浙江长征职业技术学院的黄嫦娇老师编写。用友公司浙江分公司培训部的周曙红经理在百忙之中统审了本书,对本书提出

了很多中恳的意见和建议,从而使得本书能够得以完成。浙江大学出版社的徐素君老师对本书的策划和结构提出了重要的意见和建议,在此表示深深的谢意。

由于电算化会计是一个发展极为迅速的新兴领域,会计信息系统软件根据企业的需求在不断地发展和完善。在本书的编写过程中虽然我们做了不少努力,但其缺点、错漏在所难免,我们诚挚地希望读者对本书的不足之处给予批评指正。

编 者
2008 年元月

目 录

1 电算化会计概述

- 1.1 会计电算化的产生和发展 (1)
- 1.2 电算化会计信息系统 (8)
- 1.3 会计信息系统的结构 (12)
- 1.4 会计信息系统各功能子系统的关系 (14)
- 思考题与习题 (16)

2 单位电算化会计工作的开展

- 2.1 电算化会计工作的组织与计划 (19)
- 2.2 电算化会计信息系统的建立 (20)
- 2.3 电算化会计管理制度的建立 (25)
- 2.4 电算化会计信息系统的管理 (27)
- 思考题与习题 (31)

3 总账子系统

- 3.1 总账子系统概述 (34)
- 3.2 总账子系统初始化 (39)
- 3.3 总账子系统的日常业务处理 (54)
- 3.4 总账子系统的出纳管理 (63)
- 3.5 辅助核算与管理 (68)
- 3.6 期末处理 (75)
- 3.7 数据维护 (81)
- 思考题与习题 (84)

4 报表子系统

- 4.1 会计报表子系统概述 (87)
- 4.2 报表系统的基本概念 (94)

4.3	会计报表的格式定义	(97)
4.4	会计报表公式定义与计算	(102)
4.5	会计报表的输出与维护	(108)
	思考题与习题	(113)

5 工资管理系统

5.1	工资管理系统概述	(116)
5.2	工资管理系统的初始化设置	(119)
5.3	工资管理系统的业务处理	(125)
5.4	统计分析	(129)
5.5	工资管理系统的期末处理	(130)
	思考题与习题	(131)

6 固定资产子系统

6.1	固定资产子系统概述	(134)
6.2	系统初始设置	(139)
6.3	日常业务处理	(144)
6.4	期末处理	(147)
	思考题与习题	(149)

7 应收应付款管理子系统

7.1	应收款管理系统概述	(152)
7.2	应收款管理系统应用	(155)
7.3	应付款管理系统概述	(171)
7.4	应付款管理系统应用	(173)
	思考题与习题	(182)

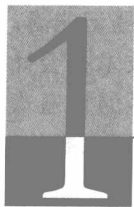
8 采购、销售与存货子系统

8.1	采购、销售与存货子系统概述	(185)
8.2	采购管理系统业务处理	(192)
8.3	销售管理系统业务处理	(196)
8.4	库存管理系统业务处理	(205)
8.5	存货核算系统业务处理	(209)
	思考题与习题	(214)

实 训

实训一	系统管理和账套管理	(216)
实训二	基础设置和总账系统的初始化	(217)
实训三	总账系统日常业务处理	(228)
实训四	总账管理系统期末处理	(230)
实训五	UFO 报表管理	(232)
实训六	工资子系统	(233)
实训七	固定资产子系统	(236)
实训八	采购与应付子系统	(238)
实训九	销售与应收子系统	(245)
实训十	存货核算与库存管理子系统	(249)





电算化会计概述

导 入 语

随着新经济时代的到来,全球化、网络化和个性化已经成为世界经济发展的趋势,电子商务在全世界范围内普及和应用,市场竞争愈演愈烈,这就使得企业的投资者、债权人、政府监管部门、税收部门、企业的管理者以及企业内部职工对会计信息提出了新的要求。企业的管理者要求能够迅速地获取更多有价值的信息并作出及时正确的反应,使其在竞争中抢得主动权,信息流已成为现代企业生存与发展的生命线。这就迫切要求企业注重运用科学的理论和方法去改善其经营管理,尤其是财务管理,加快企业信息化的进程,构建一个能够感知其所处的环境、察觉竞争者的挑战和客户的需求,并能作出及时反应的会计信息系统。

【知识要点】 通过本章学习,应该对会计电算化的产生和发展有一个总体的了解;对会计电算化的概念和会计信息系统的概念及其意义有深刻的认识;会计电算化对手工会计的影响有一个全面的认识;明确会计电算化功能模块的划分和各个功能模块之间的数据传递关系。

【能力目标】 了解会计电算化的产生和发展;了解会计电算化、会计信息系统的概念;掌握电算化会计和手工会计的联系与区别;掌握电算化会计信息的物理结构与功能结构;理解电算化会计系统的功能模块及相互关系。

1.1 会计电算化的产生和发展

从数据处理的角度看,会计的各项活动都体现为对信息的某种作用,构成了一个有秩序的数据处理和信息生成的过程。这一过程可以分为若干部分,每一部分都有各自的处理任务,所有部分相互联系、相互配合,服从一个统一的目标,形成一个会计活

动的有机整体——会计信息系统。在会计漫长的历史发展过程中,手工会计数据处理和信息生成一直占据主导地位,即会计人员靠算盘等运算工具计算,用笔墨登记账簿。随着以计算机技术为代表的信息技术的发展,计算机技术、通信技术、网络技术在会计领域中得到了广泛的应用。基于计算机的会计信息系统越来越受到会计界的普遍欢迎,使得会计数据处理技术发生了质的飞跃,对传统会计理论和实务产生了巨大影响,为会计史掀开了崭新的一页。

1.1.1 会计电算化的产生

1954年,美国通用电器公司首次利用电子计算机计算职工薪金,掀起了会计数据处理技术的变革,开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元。随着计算机技术的迅速发展,计算机在会计工作中的应用范围在不断地扩大,当今西方许多发达国家,计算机应用于会计数据处理、会计管理、财务管理以及预测和会计决策,取得了显著的经济效益。

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的第一个里程碑。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。

会计电算化就是将电子计算机技术应用到会计业务处理的工作中,运用会计软件指挥各种计算机设备替代手工完成,或手工很难完成甚至无法完成的会计工作的过程。通过会计电算化,会计处理技术发生了质的飞跃,这种变化不仅影响到会计实务,而且对某些传统的会计理论产生了很大影响。

会计电算化是一个发展的概念,在不同的时期有不同的标准。随着会计电算化事业的不断发展,会计电算化的含义得到逐步延伸,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,而且还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,大家普遍认为,会计电算化是现代会计学科的重要组成部分,是研究计算机会计理论与计算机会计实务的一门会计边缘学科。

1.1.2 会计电算化的基本内容

会计电算化发展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不断变化的过程。因此,会计电算化的相关内容是比较宽泛的,可以从不同的角度来进行观察。

1. 从构建会计电算化信息系统的角度看

要实现会计电算化,就必须构建完整的会计电算化信息系统,作为人机结合的会计电算化信息系统一般应具备以下要件才能顺利进行:

(1)领导重视。要把会计电算化工作作为重要工程,通过领导进行全面的协调、控制和指挥,会计电算化工作才有可能比较顺利地进行并达到预期的目的。

(2)设置机构。要搞好会计电算化工作,必须要设立专门的机构并指定专人负责。一般来说,财会部门是专门的负责机构,财务负责人应专门负责此项工作。

(3)制定规划。应根据本单位的具体情况来制定会计电算化的发展规划,以便会计电算化工作稳步、顺利、高效地开展。会计电算化的规划一般可分为总体规划与项目计划。

(4)配置计算机硬件。是指进行会计数据输入、处理、存储以及输出的各种电子设备(如键盘、光电扫描仪、条形码扫描仪等输入设备;磁盘机、光盘机等存储设备;打印机、显示器等输出设备,以及主机、服务器等)与相关硬件设备配置成一个完整的系统。

(5)配置计算机软件。是指系统软件和应用软件。系统软件包括操作系统、数据库管理系统等。应用软件是根据一个单位、一个组织、一项任务的实际需要而研制开发的软件,即凡是为了解决某些具体的、实际的问题而开发和研制的各种程序,都可称之为应用软件。会计软件就是一种应用软件,它是专门用于会计数据处理的软件。

(6)人员培训。要培训既懂会计及管理知识又懂计算机知识的复合型人才,因此,要对现有的会计人员进行计算机知识的培训,对现有的计算机人员进行会计和管理知识的培训。

(7)制定管理制度。会计电算化系统必须有一整套严格的管理制度,否则必然会造成混乱。在会计电算化工作中,由于操作手段的改变,带来诸如人员分工、处理方式、账表形式等多方面的变化,原来手工条件下的管理制度肯定不能适应。因此,制定及执行管理制度非常重要,要建立各种岗位责任制度、内部控制制度等相关制度。

2. 从会计电算化的发展过程来看

从会计电算化发展过程看,会计电算化主要分为会计核算电算化和会计管理电算化两个阶段。

(1)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:设置会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、编制会计报表等。会计核算电算化主要是指以上方面运用会计核算软件,实现会计数据处理电算化。

(2)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经济数据,借助计算机会计管理软件提供的功能,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。



1.1.3 国外会计电算化的发展

1. 国外会计电算化的发展过程

20 世纪 50 年代中期,西方发达国家计算机在会计领域中的应用并不广泛,主要是对职工薪金的核算、库存材料的核算、现金收支等会计的单项业务进行数据处理,只能局部地替代一些手工劳动,就其处理流程来说,仍然是模仿手工操作。但是,计算机的应用确实减轻了会计人员的劳动强度,提高了工作效率。由于当时计算机硬件的价格十分昂贵,程序设计又非常复杂,加上只有少数计算机专业人员能够掌握这门技术,因而限制了计算机的应用范围。随着第三代计算机的大规模生产及软件工具的不断改进,会计电算化得到进一步发展。人们能够利用计算机对会计数据进行综合加工处理,即用计算机完成手工簿记系统的全部业务。同时,数据的组织结构和处理流程也发生了较大的变化,人们可对会计数据进行较为系统的分析,并具有一定的反馈功能,开始为基层和中层管理决策提供有用的会计信息。70 年代以后,特别是随着计算机技术的迅猛发展,微型计算机的出现、计算机网络技术的应用、数据库管理系统和会计专用计算机的发展,给会计电算化开辟了广阔的天地,使其呈现出普及化的趋势。会计人员也不再把会计电算化看成是技术人员的工作,而是积极参与到这一工作中来,成为这方面的专家。

当今,西方许多发达国家将计算机应用于会计数据处理、会计管理、财务管理以及会计预测和会计决策,取得了显著的经济效益。在企业会计工作领域出现了一种新的局面:财务会计人员要处处和计算机会计信息系统打交道;执业会计人员需要参与会计信息系统的设计并在会计业务中使用计算机;会计管理人员需要评价会计信息系统的使用状况,利用会计信息分析企业的财务状况和经营成果,参与企业的决策;内部审计和外部审计人员需要审核和评价会计信息处理的质量,评价输入和输出会计信息的正确性;会计咨询人员需要为企业提供会计信息系统的设计、实施、评价和使用。

综上所述,国外会计电算化发展主要经历了单项处理阶段、综合处理阶段和管理信息阶段,目前正朝着决策支持系统的方向发展。

(1) 单项处理阶段。利用计算机代替人工成批处理大量数据,其基本特征是:程序简单、程序和数据相互不独立、无数据管理。如早期的薪金的核算、库存材料的核算、现金收支等会计的单项业务数据处理等。

(2) 综合处理阶段。利用计算机对某一管理子系统进行核算,其基本特征是:程序已构成一个系统,以文件形式来实现一定的数据管理,程序和数据相互独立,使用比较灵活。如工资核算、账务处理等一起构成会计核算系统。

上面两个阶段合称为电子数据处理阶段,简称 EDP(Electronic Data Processing)。

(3) 管理信息系统(Management Information System, 简写 MIS)处理阶段。利用计算机对整个管理系统的信息进行处理,统一处理和调节信息流程,其基本特征是:以

文件或数据库作为数据管理的软件支持,数据共享性提高,容量增大。此时,将会计系统开发成为具有管理功能的软件且与其他管理子系统有机结合形成完整的管理信息系统。

(4)决策支持系统(Decision Support System,简写 DSS)处理阶段。在管理信息系统的基础上,建立了完整的数据管理系统和数据模型库,为决策者提供决策方案,其基本特征是:数据冗余度减到最小,数据可以无限扩张,有分布式终端,构造网络。如管理会计系统、各种经济模型处理等。

实际上,会计只有在 MIS 阶段才能算是真正的电算化。到 DSS 阶段,会计信息系统作为一个子系统,为决策提供信息,并提供经济模型,这是电算化的发展趋势。

2. 国外会计软件产业和会计电算化管理

国外会计软件产业,在一些发达国家已经成为较重要的软件产业之一。会计软件产业负责会计软件的开发、销售和售后服务等工作。会计软件的出现促进了会计软件的专业化、商品化和社会化,保证了会计软件质量的不断提高,加快了会计电算化的进程。目前,国外的商品化软件已经比较成熟,在设计上趋于定型,一般包括总账(General Ledger)、应收账款(Accounts Receivable)和应付账款(Account Payable)三个功能模块,这三个功能模块是最基本的功能模块。功能比较复杂的会计软件还包括存货控制(Inventory Control)、工资(Payroll)、购货(Purchasing)、销售(Sales)、固定资产(Fixed Assets)、作业成本(Job Costing)、报表(Report)等。从会计软件的总体设计看,多数功能比较强的会计软件或多或少地包括了一些非会计数据的处理功能,增加了会计软件的适应面,模块间关系紧密,数据相互利用,集成性高。

国外会计电算化的发展,使计算机审计也得到了很快的发展。1974 年,美国执业会计师协会(AICPA)发布了《审计标准文告第 3 号》题为《EDP 对审计人员研究和评价内部控制的影响》,随后又发布了《审计标准文告第 48 号》题为《计算机处理对检查财务报表的影响》;1984 年,美国的 EPD 审计人员协会发布了一套 WD 控制标准,名为《EPD 控制目的——1984 版》。此外,其他许多国家的审计职业界也对计算机审计作出了积极反应,国际审计实务委员会发布了国际审计准则第 15 号《电子数据处理环境下的审计》、第 16 号《计算机辅助审计技术》和第 20 号《电子计算机数据处理环境对会计制度和有关的内部控制研究与评价的影响》等。同时,世界各国对会计电算化的管理也颁发了许多非常细致的规定,用来约束会计电算化的行为,保证了会计电算化的顺利开展。

1.1.4 我国会计电算化的发展

1. 发展过程

我国会计电算化起步比较晚,开始于 20 世纪 70 年代末、80 年代初。概括起来说,我国的会计电算化发展过程大体可分为以下三个阶段:

(1)起步阶段(1983 年以前)。1983 年以前,只有少数单位将计算机技术用于会计

领域,主要是单项会计业务的电算化开发和应用,如工资计算、仓库核算等。这个阶段,会计电算化发展处于试点起步阶段,会计电算化人员缺乏,计算机硬件比较昂贵,会计电算化没有得到高度重视。

(2)自发缓慢发展阶段(1983—1987年)。1983年以后,微机在国内市场上大量出现,多数企事业已能够买得起微机,这为计算机在会计领域的应用创造了良好的条件。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。因此,这个阶段,电算化处于各自为政、闭门造车的局面。会计软件一家一户地自己开发,投资大、周期长、见效慢,造成大量的人力、物力和财力的浪费。

(3)有序快速发展阶段(1987年至今)。这一阶段,财政部、各地区财政部门以及企业管理部门逐步开始对会计电算化工作进行组织和管理,使会计电算化工作走上了有组织、有计划的发展轨道,并得到了蓬勃的发展。这个阶段的主要标志是:商品化会计核算软件市场从幼年走向成熟,目前已有几十个商品化会计软件通过了财政部评审,数百个商品化会计软件通过了省、市财政部门评审,初步形成了会计软件市场和会计软件产业,为社会提供了丰富的软件产品。社会上很多企事业单位都认识到开展会计电算化的重要性,纷纷购买商品化会计软件或自行开发会计软件,建立了会计电算化系统,把会计人员从大量繁杂的劳动中解脱出来,步入了会计电算化的行列。

2. 我国会计软件产业与会计电算化管理

自1988年我国出现第一批专用软件公司以来,商品化软件发展非常迅速。到1997年,经财政部、各级财政部门评审的会计软件达100多个,商品化会计软件年产值近10亿元人民币,初步形成了商品化会计软件市场。我国会计软件一般包括账务处理模块、工资核算模块、固定资产核算模块、采购应付款核算模块、销售应收款核算模块、成本核算模块、报表模块等。

随着我国商品化会计软件市场的发展,财政部于1989年12月制定了第一个全国性会计电算化管理的规章《会计核算软件管理的几项规定》。在此之后,又先后制定并颁发了一系列文件:1994年6月,制定并颁发了《会计电算化管理办法》和《会计核算软件基本功能规范》;1996年,又制定了《会计电算化工作规范》等系列文件。这使我国会计电算化工作在制度管理、会计核算软件管理、替代手工记账管理等方面步入正轨,推动了会计电算化事业的健康发展。

3. 我国会计电算化发展趋势

从近几年我国会计电算化的发展情况和国外会计电算化的发展情况来看,我国的会计电算化有如下发展趋势。

(1)会计电算化普及程度将有很大提高。接下来的几年里,我国会计电算化普及程度将有很大提高。一些专业软件公司的软件产品(如用友软件等)很受欢迎,为基层单位开展会计电算化工作准备了很好的前提条件,但是,会计软件的应用水平及普及程度却受到会计人员水平的影响,尚未达到理想的状态。在各级政府的支持下,在学

校、企业和社会的配合下,我国在今后几年将掀起会计电算化知识培训的热潮,并为全面普及会计电算化奠定人才基础,推动会计电算化的普及。

(2)会计电算化管理将更加规范。在前几年实践摸索的基础上,通过完善会计电算化管理,运用新的管理手段,进一步组织实施已有的管理办法,同时,制定符合我国会计电算化特点的计算机审计准则,研究会计电算化条件下的会计制度,使会计电算化管理工作更加规范化。

(3)商品化会计软件将更加实用。自 20 世纪 80 年代末以来,我国会计软件得到了高速发展,一大批经过财政部门评审的商品化会计核算软件投放市场,为企业实现会计电算化提供了丰富的软件。然而,我国目前大部分会计软件都是核算型会计软件,其主要特征表现为:①软件通用和简易,即软件通用化程度高,易学易用,实施期短;②软件品种单一,即大部分软件为微机上的会计软件,一套系统几乎能在不同类型的用户中使用;③功能不够完善,即大部分会计软件基本模仿手工会计处理过程,较少考虑会计的管理功能。

(4)会计软件将向广度和深度发展。随着社会主义市场经济的发展,会计核算工作越来越细,这就要求商品化会计软件从软件功能、系统结构、适用范围等方面向广度和深度发展。

(5)会计软件的功能体系向管理型发展。随着社会主义市场经济的发展,企业的财务活动也发生了重大的变化,企业的会计职能也从单一的核算型模式发展成为既有核算又有管理的综合型模式。要使企业在市场上充满活力和具有竞争力,就必须加强财务管理。目前,我国商品化会计核算软件发展比较成熟,一方面,可以在现有会计核算软件的基础上增加必要的管理功能,使其满足会计核算和会计管理的需要;另一方面,可以运用先进的技术开发(以管理工具和管理模型相结合的)管理型财会软件,通过使用管理型财会软件,方便快捷地获取会计核算信息和管理所需的其他信息,运用财务管理模型和管理工具或应用管理工具建立管理模型进行管理、分析、预测和决策工作。

(6)会计软件向多元化发展。目前,我国财会软件大多为微机上的核算软件,会计核算软件中比较成熟的功能模块主要有账务处理、工资核算、材料核算、固定资产核算和报表处理等模块,主要适用于中小型工业企业和事业单位的基本会计核算工作。为了适应不同规模用户、不同行业会计核算和管理的需要,我国会计软件将向多元化发展,即会计软件多层次和多类型。会计软件多层次,即会计软件的研制和生产单位应该根据其自身的特点和能力,开发出适合中小型企业、大型企业以及跨国集团公司等不同规模企业的会计核算和会计管理软件。会计软件多类型,即会计软件的研制和生产应该根据不同行业的特点,开发出适合制造业、商业、服务业、行政事业等不同会计核算和会计管理的软件。

(7)会计软件的标准更加成熟。经过多年实践的摸索,人们对会计电算化的规律



有了更深入的了解,这有利于形成更加科学、细致的标准。随着会计电算化的不断深入,人们越来越重视会计电算化的管理工作,会计制度将进一步完善,计算机审计准则将被制定,这一切都将促进会计软件的标准走向成熟。

1.2 电算化会计信息系统

1.2.1 数据和信息

数据(Data)和信息(Information)是信息系统的基本概念和信息系统要处理的基本对象。

1. 数据

数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,它能对客观事物的属性进行描述。如表示物体的面积:“200平方米”;表示物体的颜色:“红色”等都是数据。数据可以是具体的数字、字符、文字或图形等形式。

会计数据则是用于描述经济业务属性的数据。在会计工作中,从不同来源、渠道取得的各种原始资料、原始凭证、记账凭证等会计数据的载体上就有大量描述经营业务属性的数据,都称为会计数据。

2. 信息

信息是数据加工的结果,它可以用文字、数字、图形等形式对客观事物的性质、形式、结构和特征等方面进行反映,帮助人们了解客观事物的本质。信息必然是数据,但数据未必是信息,信息仅是数据的一个子集,经过加工后有用的数据才成为信息。也就是说,加工后的数据对甲有用,则被甲认为是信息,否则仍然是无用的数据。

会计信息是指按照一定的要求或需要进行加工、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据。如原始凭证经过数据处理系统加工处理后变成总账、明细账等,会计账簿中的数据对内部审计人员和会计人员来说是有用的,则称之为信息。

尽管数据和信息存在差别,但在实际工作中,两者经常不加区别地使用,这是因为数据和信息并无严格的界限。在会计处理过程中,经过加工处理后的会计信息,往往又成为后续处理的数据。如会计人员对原始凭证进行分析加工,用会计语言表述为具有会计信息特征的记账凭证;而记账凭证是登记账簿的依据(数据原料),经过登记账簿加工后,又生成总账和明细账等会计核算信息;同理,总账和明细账所反映的会计信息,又进一步加工生成会计报表等综合信息;会计报表所反映的综合信息,又进一步加工生成财务分析、投资决策等的管理信息。

1.2.2 系统

随着科学技术的进步和社会活动的日益复杂化,人类所要处理和解决的问题越来越