

ERP 应用指南

用友软件股份有限公司 编著



机械工业出版社

信息化已成为企业增强竞争力、提升利润以及实现跨越式发展的必由之路,而 ERP(企业资源计划)作为企业信息化的核心环节,所发挥的效益作用已经获得了学术界的认可、企业界的验证以及政府的大力推崇。在如火如荼的 ERP 浪潮中,国内的企业更加需要务实的理论指导以及切实可行的指引办法,以此来推动我国 ERP 的实施。本书阐述了 ERP 的发展历程、ERP 的工作原理、ERP 的选型和 ERP 的实施指引以及 ERP 的案例分析;其标新立异以及详尽务实的文风清晰地揭开了 ERP 的神秘面纱,为国内企业领导进行信息化决策,为从事 ERP 工作的管理人员和计算机应用科技人员、高等院校经管类师生提供了优秀的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

ERP 应用指南/用友软件股份有限公司编著. —北京:
机械工业出版社, 2002. 8
ISBN 7-111-10780-2

I. E… II. 用… III. 企业管理—计算机管理系统,
ERP—指南 IV. F270.7-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 061212 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:王 虹 版式设计:霍永明

责任印制:路 琳 责任校对:陈延翔

北京机工印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2002 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

1000mm×1400mm B5·7.125 印张·2 插页·199 千字

0 001—7 000 册

定价:25.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换
本社购书热线电话(010)68993821、68326677—2527
封面无防伪标均为盗版

前 言

在信息技术快速发展，信息技术在管理中的作用越来越普及的大环境下，ERP 既传统也新兴，但绝对不会是流行，这是经济发展和企业管理进展的必然。对于 ERP 比较科学的认识是，不应该轻易否定，也不应该盲目乐观，它毕竟是含有管理思想的软件，对其应用过程的效果取决于软件本身开发的环境基础、应用人员对于软件本身的理解，以及 ERP 的应用过程对于不同利益群体的影响。因此遵循稳妥推进的步骤，逐步提高应用的深度，是未来企业应用 ERP 的基本策略。

ERP (Enterprise Resource Planning, 企业资源计划) 是一个渐进的系统的概念。

ERP 的体系，从系统的观点来看，包括以下组成要素：

1) 管理思想——科学的管理方法与技术、先进企业的管理最佳实践总结和本地化应用。

2) 软件——管理技术转移的载体和平台。

3) 软件应用前的选型——参与选型人员既包括企业内部的，也邀请外部专家参与。

4) 咨询与实施——突出服务价值，以及管理与技术领域的专家级顾问团队的现场支持。

5) 客户价值分析——软件应用实现客户的投资回报。

6) 持续改进——及时反馈客户的需求以改进软件产品和服务。

针对 ERP 的体系，本书主要面向应用人员，从 ERP 发展过程，ERP 的基本原理、ERP 软件的选型和实施四个方面，综合介绍了反映 ERP 体系的基本要素。

本书主要内容有：①从我国管理信息化应用的发展上，分析了在我国乃至世界上占有主流地位的管理软件发展阶段，即会计核算、财务管理、财务业务一体化、ERP 的管理软件发展过程；②ERP

的应用原理解析，主要包括物料管理、生产管理、采购管理、库存管理、分销管理等；③总结应用经验和企业的实践，系统展示了 ERP 软件的选型方法；④参考国内外的 ERP 软件实践，对于 ERP 软件系统成功实施的关键因素予以总结和深入分析，可以作为参考的基本准则。

对于需要系统学习 ERP 的应用人员，通过本书可以得到系统的知识；对于准备进入 ERP 领域的人员，可以从中拥有一位引导您入门的良师益友；对于从事理论研究的学者，本书也提供了 ERP 应用领域发展的全貌和关注的焦点，对于研究 ERP 会有促进作用。

本书由用友软件股份有限公司组织编写，许建钢负责总策划，周晓红负责编写组织工作。第 1 章由武兴兵执笔，第 2 章由张清华执笔，第 3 章和第 4 章由王新玲执笔，第 5 章为典型案例。

本书初稿完成后，特邀请了唐肖鲁教授、付得一教授、孙志恒教授、顾元勋博士进行审稿。在编写过程中，还得到了江浩、陈江北等人的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。作者从自身的实践和研究工作出发，在本书中所阐述的观点对于 ERP 的发展会产生积极的促进作用，当然，也欢迎广大读者批评指正。

目 录

前 言

1

中国 ERP 软件的发展	1
1.1 会计核算软件阶段	3
1.2 财务管理软件阶段	13
1.3 一体化企业管理软件阶段	25
1.4 MRP II /ERP 软件阶段	31
1.5 ERP+SCM+CRM 软件阶段	46

2

ERP 的工作原理	51
2.1 ERP 的总体结构	52
2.2 物料清单(BOM)	58
2.3 物料需求规划(MRP)	67
2.4 主生产计划(MPS)	75
2.5 销售管理的工作原理	83
2.6 采购管理的工作原理	91
2.7 生产管理的工作原理	94
2.8 库存管理的工作原理	101
2.9 财务管理的工作原理	107
2.10 人力资源管理的工作原理	118
2.11 分销管理的工作原理	123

3

ERP 软件的选型	133
3.1 找准企业信息化的位置	134
3.2 ERP 选型策略	139
3.3 成熟的 ERP 是企业信息化的助推器	143
3.4 ERP 选型指南	150

4

ERP 软件实施和应用	169
4.1 ERP 软件实施的整体项目组织	170
4.2 ERP 软件的实施计划	171
4.3 ERP 软件实施中的培训	173
4.4 ERP 软件实施中的数据准备	175
4.5 用户化与二次开发	177
4.6 ERP 软件实施中的原型测试	179
4.7 新旧系统并行及系统切换	180
4.8 ERP 实施过程中的检测	181
4.9 管理持续改善与应用评估	184
4.10 建立 ERP 应用与管理的工作准则和规程	193
4.11 成功实施 ERP 的关键因素	195

5

典型案例	201
百年“老窖”管理绝技：精心勾兑 ERP	202
借信息技术提升管理	
——苏州银河公司领导谈企业管理信息化	208

附录 A 本书常用名词英汉对照表	215
-------------------------	------------

第 1 章

中国软件的发展

美国 APICS (生产与库存控制学会) 对 ERP 定义如下: ERP 系统是一个财务会计导向的信息系统, 其主要功能为将企业用来满足客户订单所需的资源 (包括采购、生产与配销运筹作业所需的资源) 有效地进行整合与规划, 以扩大整体经营绩效、降低成本。

美国著名的计算机技术咨询和评估集团 Garter Group Inc. 是这样定义 ERP 的, ERP 是指建立在信息技术基础上, 以系统化的管理思想, 为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。ERP 系统集成信息技术与先进的管理思想于一身, 成为现代企业的运行模式, 反映时代对企业合理调配资源, 最大化地创造社会财富的要求, 成为企业在信息时代生存和发展的基石。

近年来, 中国企业管理信息化进程加快, 尤其是大型企业, 已经开始利用电子信息技术改进管理手段, 提高生产效率, 提高产品性能, 推动产品升级换代。国内的中小型企业信息化需求上和大型企业有一定的不同, 特别是在推动力度上, 大型企业得到了国家行业主管机构、信息化主管部门的大力扶持, 包括政策和资金上的支持。在大中型企业实施大型 ERP 系统的同时, 众多中小企业为适应自身竞争的需要, 也开始采用小型财务管理或业务一体化企业管理软件, 正是由于这些需求, 推动着企业管理软件市场的不断扩大。

在我国企事业单位中, 建立管理软件系统的方法有两种: 一种是直接引进国外成熟的企业管理信息系统, 但这些系统在国外生成的背景与我国的情况差别较大, 所以实施结果不很理想; 另一种是先从企业管理信息系统的核心部分——财务管理信息系统开始, 获得成功开发试用的经验后, 再扩展建立以财务管理为核心的企业管理信息系统, 也就是 ERP 系统。后一种方法从目前阶段的发展情况看基本是成功的。

我国企业管理软件已发展了 10 多年, 按顺序可划分为四个阶段: 会计核算软件阶段、财务管理软件阶段、一体化企业管理软件阶段和全面企业管理 (MRP II/ERP) 软件阶段。

1.1 会计核算软件阶段

会计核算软件阶段

1.1.1 会计核算软件的发展历程

会计核算软件是专门用于会计核算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用于会计核算工作的计算机程序，从而替代人工，实现会计核算任务。

会计核算软件阶段从20世纪80年代开始，经过了以下几个时期。

1. 会计核算软件试探时期

财务软件，也称为会计软件，伴随着中国企业的财务管理信息化，起步于20世纪70年代末，1979年国家财政部拨款500万元在长春一汽试点开发应用财务软件。初期，大部分企事业单位都是运用自己开发的专用财务软件。这类财务软件的开发周期长、投资大，由于都是依靠企事业单位自己的力量来开发设计，缺乏经验，因此产品水平不高，在企业之间造成了低水平的重复劳动。在投入运行以后，开发设计人员一旦离开公司，软件的维护工作就难以为继。在这个时期，由于合格的财务软件开发人员非常稀缺，财务管理信息化的推进非常缓慢，历时10多年，真正开发建成并投入运行的财务管理信息系统并没有多少。

2. 理论与研究定点开发时期

20世纪80年代初期，部分单位开始考虑将计算机应用于企业管理工作中，首先从需求较大又相对规范化的会计核算和工资发放等管理工作开始，在这种背景下，部分高校和研究所的一批教学和研究人员开始了对会计电算化理论的研究，框架性地提出了会计核算软件的结构与主要功能。在进行会计电算化教学和研究的同时，部分单位开始了会计核算软件的定点开发工作。

20世纪80年代中期，不少单位在“抓住机遇迎接新技术革命”的号召下，开始考虑将计算机应用于企业管理工作中，掀起了以微机为代表的新技术应用高潮，许多单位在配备计算机的同时，积极组织计算机技术人员自主编写简单的应用程序，有些单位甚至委托

大专院校或研究机构定点开发本单位的计算机管理系统，掀起了财务软件自主开发的热潮。为了避免重复开发，提高财务软件开发应用水平，中国会计协会于 1988 年 8 月组织召开了全国首届会计电算化学术研讨会，明确提出了财务软件通用化、标准化的开发思想，1989 年 12 月，财政部颁布了我国第一个会计电算化管理办法——《会计核算软件管理的几项规定》，提出了对会计软件的“十条基本要求”，建立了商品化会计核算软件的评审制度。

在中国财务软件的进程中，1988 年我国第一家专业从事商品化财务软件开发和推广的高新技术企业——用友财务软件服务社成立。它开创了中国财务软件的商品化、社会化、专业化的先河。随后陆续成立了先锋财会电算化公司、金蜘蛛软件公司、万能公司、安易公司等一批专门从事商品化财务软件开发和推广的专业公司，在各级财政部门的领导下既相互竞争又相互学习，共同促进着中国财务软件市场向规模化、产业化方向发展。据不完全统计，到 1998 年，全国从事商品化财务软件开发与推广的专业公司有 360 家，财务软件产值为 9.7 亿元，1999 年为 12 亿元，成为中国软件产业市场的明星。

另外，在 20 世纪 80 年代末 90 年代初，财务软件领域比较重要的过程是财务软件开始向基于最新操作系统的深入变化过渡。在这个过程中，以用友、安易为代表的首批国产财务软件开发商为中国财务软件的发展做出了突出贡献。最明显的成果是 1990 年，用友公司首创三维立体电子报表处理系统——UFO。经专家评测，UFO 被认为是当时同类产品中惟一达到国际水平的软件系统，被誉为“中国第一表”。1993 年，用友又推出了新会计制度版的财务软件，安易公司在 1992 年推出了中英文对照财务软件。

1994 年，财政部又发布了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》、《商品化会计核算软件评审规则》等重要文件，充分调动了使用单位、管理部门、财务软件厂商的积极性，使我国会计电算化事业得到空前的发展与提高。

20 世纪 80 年代是会计核算软件迅速发展的时代。这个时期的会计核算软件称为早期会计核算软件。在这个时期，由于应用单位

不了解计算机技术,不能根据计算机的特点全面地描述自己的业务需求,而计算机技术人员对会计核算业务一知半解,所以开发的会计核算软件只能片面地模拟手工业务处理过程。应该说,早期的开发工作处于非常盲目的状态,成功率不是很高。另外,在这个时期,软件开发工作的平台一般比较落后,绝大多数会计核算软件是在dBaseIII等小数据库上进行开发的,开发出的软件功能也比较简单,主要集中在财务处理、报表、工资核算等功能模块上。虽然这个阶段的开发和应用不是很成功,却为后来的软件开发积累了经验,使人们认识到定点开发不能解决会计电算化问题,从而为会计核算软件的通用化创造了必要条件。

3. 商品化会计核算软件开发时期

为了克服专用财务软件重复开发所导致的浪费资源缺陷,业界提出了开发和使用通用化、商品化财务软件的要求,并为此于1988年8月在吉林市召开了财务管理信息化专业讨论会,也称为第一届会计电算化学术讨论会,其主题是会计核算软件的通用化问题,该讨论会还提出了设计开发此类软件的几项措施。

(1) 确定通用化财务软件的适用范围。因为不可能设计开发出适用于所有企事业单位的通用化财务软件,而且若适用范围过大,则设计开发难度极大;反之,适用范围过小则缺乏实用及推广价值。所以一般应按工业、商业、外贸、金融、保险、机关、学校、科研等单位的特点,分别开发适用于各行业不同特点的通用财务软件。

(2) 找出各行业应用单位的共同点,设计出通用功能模块。由于国家会计制度上的统一性,以及同一行业机构设置、业务处理等内容和计算机财务数据处理技术上的相似性,同一类企事业单位财务数据处理中有许多相同或相似之处。针对一些具体的财务处理、财务报表编制方法等,可以设计出通用化功能模块。不同的单位之间财务管理虽然有很多不同点,但这些功能模块还是可以通用的。

(3) 同一类型企事业单位的业务处理还有一些完全不同的部分。工业企业由于生产组织、技术流程的不同,成本计算和管理也不完全相同。这时可以根据各单位的不同特点,在采用结构化、模块化设计原则的前提下,开发和设计适用于本单位的选用功能模块,

并将适用于本单位特点的选用功能模块和通用功能模块组装起来使用。

(4) 设计通用化财务软件时,不要做得太“死”。有些内容可以留待用户根据本单位的需求选用后,由用户自己来定义,而且要尽量扩大自定义内容。

(5) 如上述几项措施仍不能满足用户特殊需求,必要时可以做二次开发。但作为通用化软件,二次开发不宜过多,一般限制在编程总量的 10%左右,最多不能超过 20%。

上述开发和设计通用化财务软件的意见,在会上虽然引起了一些争论,但经过实践证明还是完全可行的。随后几百家专门开发和营销通用化财务软件的专业公司陆续成立,形成了庞大的财务软件开发队伍。激烈的竞争促进了财务软件水平的不断提高和计算机在财务管理中的应用迅速扩大,从而使我国财务管理信息化进入高速发展时期。在较短的时间内有几百家企事业单位在财务管理工作中使用了计算机,财务软件市场的国产产品占有率达到 90%以上,为业界所瞩目。

1989 年财政部开始组织对会计核算软件进行评审,同时出台了多项对会计核算软件进行规范化管理的政策。此后,各地财政部门也开始组织对会计核算软件进行评审,对会计核算软件从通用化走向商品化发展道路,起到了积极的推动作用。

在这期间开发出的商品化会计核算软件主要是以计算机替代手工会计核算和减轻会计人员的记账工作量为目标,其主要功能包括:账务处理、报表生成、工资核算、固定资产核算、材料核算和销售核算。各模块可以独立运行,模块之间在结构关联上是松散的,没有形成一个系统整体,未能解决数据重复录入和数据一致性问题。

在这期间推出的第一批商品化会计核算软件主要是用 dBase、Foxbase、Foxpro、C 语言等开发完成的,这些软件主要运行在 DOS 操作系统上,以单用户为主。DOS 系统存在的缺陷以及小型桌面数据库系统在数据安全性、一致性与容错性方面的不足,使得开发出的软件在稳定性与数据安全性方面都存在一定的问題,导致维护工作量比较大。

4. 商品化会计核算软件不断成熟时期

财政部提出的会计核算软件功能规范和财政部门对会计核算软件进行的规范化评审,对提高会计核算软件质量和促进商品化发展起到了积极作用。在 20 世纪 90 年代,用友、金蝶、浪潮、金算盘、好帮手、恒远、润嘉等公司得到迅速发展。

在 20 世纪 90 年代中期先后推出的商品化会计核算软件从一开始就进行规范化总体设计,力求克服第一批商品化会计核算软件结构上的缺陷,并在功能上作了较大的调整,主要功能包括:账务处理、资金管理、报表、工资核算、固定资产核算、采购与应付账款核算、销售与应收账款核算和存货核算等。

为了满足不同应用规模的单位要求,会计核算软件开发商逐渐将核算软件分为大、中、小三个层次来进行开发,使会计核算软件更具有针对性。商品化会计核算软件基本上具备了网络功能,网络结构体系主要有 F/S (文件/服务器)和 C/S (客户/服务器)两种。部分会计核算软件使用了服务器数据库,如 Sybase、Oracle、Informix、SQL Server、Db2 和 Access 等,提高了数据的安全性。网络操作系统除了 NetWare 之外,还有 Windows NT 和 UNIX 等。

1.1.2 会计核算软件的功能

会计核算系统是以账务处理功能为核心,包括多种功能的有机组合体。大部分的会计核算软件将会计核算系统按功能划分为若干个相对独立的子系统,子系统每一部分的功能简单明了并相对独立。各子系统的会计信息可以相互传递和交流,从而形成完整的会计核算系统。会计核算软件中具备相对独立地完成会计数据输入、处理和输出功能的各个部分,称之为会计核算软件的功能模块。

20 世纪 80 年代的会计核算软件历经几年的发展,到目前已经很完善,主要功能模块包括:账务处理模块、报表处理模块、固定资产核算模块、工资核算模块和其他模块。

1. 账务处理模块

账务处理模块主要是以会计凭证为原始数据,按会计科目和统计指标体系对记账凭证所载的经济内容,进行记录、分类、计算、

加工、汇总，输出总分类账、明细分类账、日记账及其他辅助账簿、凭证和报表。

账务处理模块主要包括：①账务初始化(建账)；②凭证处理(输入、审核、汇总)；③查询；④对账；⑤结账；⑥打印输出；⑦其他辅助功能。

账务初始化是根据程序要求和内部管理需要自定义会计科目体系、记账凭证格式、账簿体系的过程，相当于手工状态下设立一套新的账务核算体系，这是要用计算机实现的过程。凭证处理包括凭证的输入、修改、审核、汇总、打印等内容。

查询功能是通过设定查询条件标志，灵活、迅速地查询某会计期间的会计凭证及明细分类账、总账的有关内容。例如：寻找特定内容的会计凭证，查找会计科目的发生额或余额等。

对账功能一部分是由会计核算软件自动检查核对，如总账、明细账、日记账之间的账账核对；另一部分则提供给用户进行核对，如与银行对账单核对、与往来账核对、与其他辅助账核对等，并能做出调节表等相关资料。

结账功能由程序完成，依据国家会计制度规定，按会计科目分级进行计算、汇总，结出借贷发生额和余额，结束当期核算，开始下一个会计核算循环。结账还包括会计信息跨年度结转，开始一个新的会计年度的特殊内容。打印输出功能是打印记账凭证、账簿等会计信息资料，以便用户使用和归档保管。

2. 报表处理模块

报表处理模块是按国家统一的会计制度规定，根据会计资料而编制会计报表，向公司管理者和政府部门提供财务报告。会计报表按其汇编范围可分为个别报表、汇总报表以及合并报表。

报表处理模块包括：①报表定义；②报表计算；③报表汇总；④报表查询；⑤报表输出。

报表定义功能是通过使用软件，建立一个新的报表体系，主要包括：定义报表名称，描述空白表格的格式，定义报表项目填写内容的数据来源和报表项目及运算关系，确定表格项目审核校验及报表间项目的勾稽关系，检查公式以及汇总报表的汇总范围等步骤。

经过报表定义之后，就可以按规定计算或汇总产生所需要的会计报表，通过审核校验确认后，可以打印、复制、查询，输出会计报表。

3. 固定资产核算模块

固定资产核算模块主要用于固定资产明细核算及管理。

固定资产核算模块包括：①建立固定资产卡片；②建立固定资产账簿；③录入固定资产变动情况；④计提固定资产折旧；⑤汇总计算；⑥查询及打印输出；⑦编制转账凭证。此模块主要是根据会计制度的规定，建立固定资产卡片，确定固定资产计提折旧的系数、方法，录入固定资产增减变动情况，汇总计算固定资产原值、累计折旧及净值。按预先设计自动编制转账分录，完成转账的记录，打印输出固定资产明细账和资料卡片，详细反映固定资产价值状况。

4. 工资核算模块

工资核算模块以计提发放职工个人工资的原始数据为基础，计算职工工资，处理工资核算。

工资核算模块包括：①设计工资项目及项目计算公式；②录入职工工资基础资料；③增减变动及修改；④计算汇总；⑤查询；⑥打印输出。

利用工资核算模块，通过设计工资的项目及项目计算公式，按项目录入职工应发、扣减、实发金额，按使用者的要求计算配发不同面值的零、整钱数。

该模块具备自行定义工资的项目、选择分类方式、灵活修订工资项目、调整职工个人基础资料、定义工资计算公式（如代扣个人所得税计算公式）进行汇总计算以及自动制作转账凭证、填制分录、进行工资分配、计算工资福利费的功能。

5. 其他模块

其他模块主要包括：存货核算、成本核算系统、应收应付款核算、销售核算和财务分析等。根据行业的特点，还有零售业进销存核算系统、批发业进销存核算系统等，根据管理的需要还有劳资人事管理系统、国有资产管理系统等。

1.1.3 会计核算软件起步与腾飞的关键

1. 20 世纪 70 年代末期的政府推动

20 世纪 70 年代末期,我国还是一个以计划经济为主的经济社会。计划经济的特点是政府对经济的干预力很强,企业是政府部门的附属品,因此,政府部门的推动对财务软件的发展提到了关键作用。

2. 20 世纪 80 年代初政府的政策支持

20 世纪 80 年代初,我国提出了“抓住机遇,迎接新技术革命”的号召,引起了全国的普遍响应,掀起了以微型计算机为代表的新技术的应用高潮。到了 20 世纪 80 年代末,我国财政部发出了发展通用会计软件的号召,提出了我国会计软件的“十条基本要求”,这短短的十条要求,为我国会计软件的发展奠定了基础。

财政部在推动通用化的同时,特别强调了商品化问题。1989 年,财政部发布了《关于会计核算软件管理的几项规定》,提出实行商品化会计核算软件评审制度,“十条基本要求”即作为评审的标准。

3. 20 世纪 90 年代的变革

1994 年财政部发布的《会计核算软件基本功能规范》使会计软件的标准更加细化。1995 年,财政部在全国开展了会计电算化初级培训,参加培训的会计人员有 200 多万人,为会计电算化准备了人才。1996 年,财政部又发布了《会计电算化工作规范》,为各单位应用财务软件的全过程提供了解决方案,为会计电算化的普及奠定了基础。

财务工作流程相对稳定,也是财务软件发展的重要基础。财政部 1984 年的《会计人员工作规则》和 1996 年的《会计基础工作规范》给了财务软件的开发工作很大的帮助,统一的会计科目和会计报表给财务软件的开发带来很大的便利。

1.1.4 需要解决的问题

我国的会计电算化工作起步较晚,从 20 世纪 70 年代末才开始,经历了尝试阶段、自发发展阶段和有组织、有计划地稳步发展阶段,到目前的管理型会计软件发展阶段。在这近 20 年的发展过程中,

已取得了长足的进步,通用化、商品化的财务软件得到了广泛的应用。已经通过财政部认可的软件就有40多种,加上各省财政部门认可并使用的,总计达200多种,再加上各企事业单位自行开发的,更是不胜枚举。许多会计软件的开发已经走向专业化、商品化、社会化的轨道。但还应看到,由于财务工作本身的特点以及网络迅速发展和电子商务的迅速兴起等,客户对会计电算化系统提出了更高的要求,使建立符合现代企业发展需求的新型财务系统变得刻不容缓。目前,会计电算化的实践中也还存在着一些问题,这些问题严重阻碍了我国会计电算化向更深层次的发展。

通过分析目前会计电算化工作在会计无纸化、电子原始数据的审核与确认、电算化安全等方面所存在的问题,研究会计电算化对会计业务内部控制的影响,可以以此为基础探讨加强电算化系统管理的内部制度建设问题,以确保财会实行电算化后的系统正常、安全、有效地运行。

随着科学技术的发展,电子计算机数据处理技术已在会计领域广泛运用。会计电算化使会计人员从繁重的手工核算报表中解脱出来,提高了会计信息的及时性、正确性、全面性,但同时也给会计人员带来了许多新的问题,主要问题如下:

1. 电子原始数据的审核和确认

在现有的会计电算化环境下,绝大多数会计还保持着传统的纸张式的凭证审核和手工编制会计记账凭证方式,因而,在电算化初期,会计原始数据的审核仍然沿用传统方法。但是,随着会计电算化的进一步发展,面对“无纸”的会计数据,会计人员特别关心的是怎样审核和确认存放在计算机系统中的数据与业务发生时的原始形式是一致的。磁盘和光盘的数据可通过适当的计算机工具修改并且可以做到不留任何修改“痕迹”,因此,确保这些电子数据以原始形式保存下来是无纸信息系统的关键。在无纸化的信息系统环境下,电子原始数据经审核和确认后,就可利用会计记账凭证编制的软件模块自动生成电子记账凭证,自动形成的电子记账凭证不让任何人修改,而且由这些电子记账凭证或电子原始数据直接生成的电子记账凭证、电子账簿和电子报表都是派生性的数据,如果所用的软件