



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

会计信息化

蔡永鸿 主编



 中央广播电视大学出版社

“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

会计信息化

蔡永鸿 主编

中央广播电视大学出版社·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息化 / 蔡永鸿主编. —北京: 中央广播电视大学出版社, 2014. 6

ISBN 978 - 7 - 304 - 06532 - 4

I. ①会… II. ①蔡… III. ①会计信息 - 财务管理系统
IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 116739 号

版权所有, 翻印必究。

会计信息化

KUAIJI XINXIHUA

蔡永鸿 主编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 营销中心 010 - 66490011 总编室 010 - 68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号 邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 王国龙

责任编辑: 陆 恬

责任印制: 赵联生

版式设计: 赵 洋

责任校对: 张 娜

印刷: 北京宏伟双华印刷有限公司

版本: 2014 年 6 月第 1 版

开本: 787 × 1092 1/16

印数: 0001 ~ 3000

2014 年 6 月第 1 次印刷

印张: 20.25 字数: 504 千字

书号: ISBN 978 - 7 - 304 - 06532 - 4

定价: 39.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

主 编

目 录

随着计算机技术的飞速发展和信息技术的广泛应用,会计信息化快速发展,会计信息化系统的应用平台、开发技术及功能体系也在不断更新,这些都对会计工作提出了更高的要求。因此,相关经济管理工作人员应对会计信息化有所了解,要能够使用和维护会计信息化系统。

本书着重讲解会计信息化系统的原理和操作方法,使读者在了解会计信息化系统基本知识的基础上,系统学习会计信息化系统的基本原理以及会计核算与管理的全部工作流程。本书采用模块教学和实践教学相结合的方式,体现教学过程的理实一体化,以模块化的方式介绍会计信息化系统,内容安排合理,文字简明,突出操作技能的训练,能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求。本书各项目后的实验可供读者有的放矢地进行实际操作,以巩固所学习的理论知识。

本书在内容和结构上突出了如下特性:

1. 实用性

采用理论教学和实践教学相结合的方式,便于读者有针对性地学习,为读者呈现了完整的企业财务一体化的实现过程,使读者能够适应企业管理现代化对会计人员综合素质的要求,从而有效地培养了读者的综合实践能力和创新精神,促进了读者知识、能力及素质的全方位提高。

2. 综合性

在讲解会计信息化系统基本原理的基础上,具体讲解会计信息化系统的操作方法,将理论与实践紧密地结合起来,使读者既能掌握会计信息化系统的基本理论知识,又能全面了解利用会计信息化系统处理会计业务的原理和方法,从而满足熟练使用会计信息化系统处理会计业务及进行会计数据综合查询的需要。

3. 系统性

依据企业会计业务处理的过程,全面、系统地介绍了会计信息化系统的原理和使用方法,把会计信息化系统分为9个项目,从而使读者全面了解会计信息化系统的功能、结构和数据流程,系统地掌握会计信息化系统的工作原理和数据处理方法。

本书由沈阳工学院经济与管理学院蔡永鸿副教授担任主编,该学院郑新娜实验师、安洋讲师和辽宁石油化工大学经济管理学院钱光明副教授担任副主编。写作分工如下:蔡永鸿编写导学;安洋编写项目1、项目5、项目8、项目9;郑新娜编写项目2、项目3、项目4;钱光明编写项目6、项目7。全书由安洋统稿、蔡永鸿审定。

者不吝指正。

2014 年 2 月

CONTENTS

目 录

导学	1
项目 1 软件选择与安装	9
任务 1 软件选择	9
任务 2 安装软件	11
项目 2 系统管理	36
任务 1 创建账套	36
任务 2 创建操作员	43
任务 3 备份与引入	48
项目 3 总账基础信息设置	54
任务 1 基本信息设置	54
任务 2 基础档案设置	59
项目 4 总账系统业务	74
任务 1 系统初始化	74
任务 2 日常业务处理	95
任务 3 出纳管理	113
任务 4 期末业务处理	122
项目 5 会计报表系统业务	141
任务 1 自定义报表	141
任务 2 报表模板生成报表	155
项目 6 薪资管理系统业务	162
任务 1 初始设置	162
任务 2 日常业务处理与月末处理	171
项目 7 固定资产系统业务	184
任务 1 初始设置	184
任务 2 日常业务处理与月末处理	194

项目8 应收款管理系统业务 207

任务1 初始化	207
任务2 单据处理	225
任务3 票据管理	235
任务4 转账处理	244
任务5 其他业务	251

项目9 应付款管理系统业务 264

任务1 系统初始化	264
任务2 应付款单据业务处理	282
任务3 票据管理处理	290
任务4 转账处理	298
任务5 其他业务	304

参考文献 313

附录 参考答案 315

导 学

一、为什么学习本课程

随着计算机技术的广泛普及,各行各业都已大范围地采用了计算机及相应的管理软件来实现对工作的高效管理。会计电算化软件,即财务软件,已经成为绝大多数企业采用的管理软件。

在实际工作中,绝大多数企业已采用会计电算化软件,可以说熟练操作会计电算化软件已经成为会计工作者的必备技能。因此,作为会计专业的学生,熟练掌握会计电算化软件的操作是非常有必要的。在实际工作中,各个企业采用的电算化软件种类繁多,而在学校的学习过程中,不可能也没有必要把所有的电算化软件都学一遍。为了达到让学生掌握会计电算化软件的目的,可以选择一款常见的、有代表性的软件,通过它来学习操作原理与实践技能。

本课程选用了比较常见的、广泛应用于大中型企业的用友 ERP-U8 [V8.50] 管理软件。通过对这款软件的学习,不仅可以让学生了解会计电算化软件的基本原理,还能使学生掌握具体操作过程,从而达到培养学生专业能力的目标。

二、如何学习本课程

本课程内容包括9个项目,具体包括:“软件选择与安装”“系统管理”“总账基础信息设置”“总账系统业务”“会计报表系统业务”“薪资管理系统业务”“固定资产系统业务”“应收款管理系统业务”和“应付款管理系统业务”。

每个项目都有各自不同的任务,每个任务都列出了目标、情境描述、任务要求、知识准备、操作指导5项具体内容。在学习时,学生根据任务要求,按照操作指导的步骤,将情境描述中的业务录入到系统中,通过完成特定的任务来学习相应的知识和技能。

在学习过程中,每做完一个项目都要进行备份操作。其中,项目1到项目4,是连续的操作内容,是系统管理和总账管理系统,也是本课程最重要的、最基础的内容,其他项目均是在此基础上展开的。项目5到项目9是独立的项目操作内容,在做每个项目前均需要用到项目4的结果。每个项目后都配备了相应的操作练习与理论习题。

三、会计电算化概述

(一) 会计电算化的基本概念

1. 会计电算化的含义

会计电算化的含义可以从其概念的总体性和深度性两方面理解。

(1) 会计电算化的总体性概念。所谓会计电算化的总体性,是指会计电算化的应用范围应当是全社会的会计工作,即所有会计单位基本上都实现了应用计算机信息技术进行会计核算,开展管理工作。在实践中,会计电算化也可作为一个个体性概念来理解和应用,这时

它是指某一会计单位或部分会计单位的会计核算、管理工作应用了计算机信息技术,实现了会计电算化。

(2) 会计电算化的深度性概念。所谓会计电算化的深度性,是指每个实施会计电算化的单位,其会计电算化的水平应当达到较高的程度。这表明会计电算化是一个不断发展的过程,随着计算机信息技术的飞速发展、财务软件的不断更新和会计制度改革的深化,会计电算化的发展也必将日益完善。

2. 会计电算化的内容

会计电算化的内容包括宏观和微观两方面。

(1) 会计电算化的宏观内容。会计电算化的宏观内容,是指各级财政部门对全国和本地区、本系统、本行业的会计电算化工作实施的组织推动、制定规划、培训人员、制定制度等管理活动。

(2) 会计电算化的微观内容。会计电算化的微观内容,是指基层企事业单位在建立了会计电算化系统后所进行的组织和管理的工作,即运用各种管理方法和手段,对实现电算化后会计工作的人、财、物各要素进行有效的计划、组织、协调和控制,促进基层企事业单位的会计信息收集、整理、传输、反馈的灵敏度和准确度,全面提高会计工作水平,使会计部门的职能和作用得到充分的发挥,以便更好地为基层单位的财务管理和决策服务。

3. 会计电算化的特点

(1) 及时性与准确性。计算机方式下的会计电算化,其数据处理更及时、更准确。计算机对会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等处理几乎是在瞬时完成的。计算机运用正确的处理程序可以避免手工处理出现的错误。计算机可以采用在手工条件下不易或无法采用的复杂、精确的计算方法,如材料收发的移动加权平均法等,使会计核算工作更细化、更深入,能更好地发挥其参与管理的职能水平。

(2) 集中化与自动化。计算机方式下的会计电算化,其各种核算工作都由计算机集中处理。在网络环境中信息可以被不同的用户分享,数据处理更具有集中化的特点。对于大型系统,如大型集团或企业,规模越大,则数据越复杂,数据处理就要求越集中。由于网络中每台计算机只能作为一个用户来完成特定的任务,这使数据处理又具有相对分散的特点。在计算机方式下的会计信息处理过程中,人工干预较少,会计信息处理由程序按照指令进行管理,具有自动化的特点。通过集中化与自动化,企业将会取得更好的效益。

(3) 人机结合的系统。会计工作人员是会计电算化的组成部分,不仅要进行日常的业务处理,还要进行计算机软硬件故障的排除。会计数据的输入、处理及输出是手工处理和计算机处理两方面的结合。有关原始资料的收集是计算机化的关键性环节,而原始数据必须经过手工收集、处理后才能输入计算机,由计算机按照一定的指令进行数据的加工和处理,处理后的信息通过一定的方式存入磁盘,打印在纸张上或通过显示器显示出来。

(4) 内部控制更加严格。计算机方式下的会计电算化,其内部控制制度有了明显的变化,新的内部控制制度更强调手工处理与计算机处理相结合的控制形式,控制要求更严,内容也更广泛。

(二) 会计电算化系统概述

1. 会计电算化系统数据处理流程

(1) 数据输入。在会计电算化系统中,有如下多种会计数据输入的方式:

① 直接输入方式,是指财会人员根据原始凭证或记账凭证(如销售发票、出差单据等),通过键盘将数据直接输入进计算机,从而存入凭证文件的一种方式。采用这种方式输入的凭证称为人工凭证,很类似于手工填制凭证。由于人工凭证是人工输入的,所以会计电算化系统提供了一个直观、方便、准确性高的输入模块。该模块有利于提高凭证的输入速度,减少数据输入错误,同时提供凭证输入过程中的编辑和数据检测功能。利用逻辑判断、平衡法则、检验法等检测手段对输入的记账凭证进行正确性、合法性、有效性检查,及时发现错误并进行编辑修改,以保证生成正确的人工凭证。

② 间接输入方式,也称脱机输入方式。财会人员首先将会计数据录制在磁介质上,然后将其转换为计算机所能接受的凭证,并保存在凭证文件中。

③ 自动输入方式。这是指计算机自动编制凭证,并保存在凭证文件中。这种方式生成的凭证称为机制凭证,包括如下种类:

A. 各业务子系统处理业务后自动编制的机制凭证,如固定资产子系统转来的固定资产增加、减少、计提折旧等凭证;材料子系统转来的收料、发料等凭证;工资子系统转来的工资费用分配凭证;销售子系统转来的销售凭证;等等。

B. 财务子系统自身自动生成的机制凭证,如月末辅助生产费用的分配结转凭证;月末制定的用于结转的结转凭证;月末结转本期销售成本、销售税金、期间费用、销售收入等科目余额至年利润科目等形成的凭证;等等。

(2) 会计数据处理。在会计电算化系统中,会计数据处理工作都是由计算机自动完成的。目前,最常见的会计数据处理方式有:

① 成批处理,是指定期收集会计数据,按组或按批进行处理的方式。例如,输入并审核1~50张凭证后,要求计算机对这50张凭证进行记账;或者输入并审核了一天或一周的凭证后,要求计算机对一天或一周的凭证进行记账。这时,计算机会自动、准确、高速地将这些数据分别登记在总账、明细账、日记账等“电子账簿”中。由于登记账簿的工作是由计算机自动完成的,不会出现人工记账的错误,所以不需要进行总账和明细账的核对、总账和日记账的核对。成批处理是会计信息系统中使用最广泛的一种处理方式。当财会人员发出成批处理的命令后,计算机便会进行成批处理。在处理过程中,人和计算机之间不发生任何交互作用,在一般情况下,不需要财会人员的介入,计算机就可以自动、高速地完成工作。

② 及时处理,是指当产生数据或财会人员有一次处理要求时,计算机就立即进行处理的方式。例如,材料核算采用先进先出法,当收到或发出一笔材料时,便要求计算机立即进行数据处理,更改材料结存文件。及时处理方式要求计算机必须随时接受处理的要求,及时进行处理。因此,对系统的响应时间、可靠性、安全性等要求都比较高。

(3) 会计信息输出。由于会计数据保存在磁介质的文件中,为了使信息的使用者能够看到各种信息(如凭证、账簿、各种报表等),就需要从磁介质文件中提取信息并输出。提取会计数据并按财会人员需要的形式输出的过程称为会计信息输出。目前,会计信息输出最常见的方式有如下几种:

① 显示输出,是指以字符或图形的形式,将磁介质文件中的会计数据,按照财会人员的要求输出到显示器上。例如,财会人员需要从计算机中输出1月的应收账款明细账,计算机就对磁性介质文件中的会计数据进行加工,以财会人员要求的明细账形式显示在屏幕上。显示输出方式的特点是使信息的使用者可以迅速、准确地得到所需的信息,但所得到的信息

不能长期保存。所以,这种方式一般用于随机查询信息。

② 打印输出,是指以字符或图形的形式,将磁介质文件中的会计数据,按照财会人员的要求输出到打印机,并将会计信息打印在纸张上。例如,财会人员需要从计算机中将12月的应收账款明细账以纸张的形式输出,计算机就对磁介质文件中的会计数据进行加工,以财会人员要求的明细账形式传送给打印机,打印机将会计信息打印在纸张上,形成可长期保存和阅读的账簿。打印输出方便的特点使信息的使用者可以方便、准确地得到永久性硬拷贝资料,并可以长期保存。

③ 常用的存储工具输出,是指将产生的有关结果信息输出到常用的存储工具的一种方式。例如,将所有会计数据保存在移动硬盘上作为备份资料,当硬盘中的会计数据被破坏时,可以用此备份资料进行恢复。又如,将会计凭证保存在移动硬盘上,以便下次记账用。再如,将报表数据保存在移动硬盘上,为主管部门进行报表汇总提供资料等。

(4) 会计数据存储。在会计电算化系统中,无论是记账凭证、账簿还是会计报表,都是以数据库文件形式保存在磁介质中的。一个文件由若干条记录组成,一个记录由若干个字段组成。

2. 会计电算化系统的划分及其关系

一个会计电算化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电算化系统。

会计电算化系统的构成,即对子系统的划分,带有明显的行业特点。行业不同,子系统的划分也不完全相同。

工业企业经营活动的特点包括供、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,一方面生产出产品,另一方面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售出并收回货款。因此,工业企业的会计电算化信息子系统的划分,必须能够反映工业企业经营活动的特点。对手工业企业来说,会计电算化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。

商业企业经营活动的特点包括进、销、存三个环节。因此,对于商业企业来说,会计电算化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、往来账款核算、产品销售核算、报表处理、财务分析与领导查询等子系统。

会计核算系统反映了资金运动的过程:材料核算子系统处理了供应过程中产生的费用及成本,将货币资金形态转化为储备资金形态;材料核算子系统、固定资产核算子系统和工资核算子系统处理了生产过程中发生的固定资产折旧,以及材料消耗等物化劳动和劳动者的活劳动的费用,将储备资金形态转化为生产资金形态;成本核算子系统处理了生产过程中的产品成本及费用,将生产资金形态转化为成品资金形态;产品销售核算子系统处理了销售过程中企业出售产品的收入,以及销售过程中交付的销售费用、税金及成本,计算财务成果,将成品资金形态又转化为货币资金形态。这样的周而复始,通过资金流、物流、信息流来阐明企业的经营过程,就是会计核算系统要描述的过程。

下面具体说明各子系统的功能。

(1) 账务处理子系统。账务处理子系统是会计电算化系统中的一个主要子系统(或软件),它以凭证为原始数据,通过凭证输入和处理,完成记账和结账、银行对账、账簿查询、打印输出,以及系统服务和数据管理等工作。

(2) 工资核算子系统。工资核算子系统以职工个人的原始工资数据为基础,完成职工工资的计算,工资费用的汇总和分配,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证,传递给账务处理子系统等工作。

(3) 固定资产核算子系统。固定资产核算子系统主要是存储和管理固定资产卡片,灵活地进行增加、删除、修改、查询、打印、统计与汇总,进行固定资产的变动核算,在输入固定资产增减变动或项目内容的变化的原始凭证后,自动登记固定资产明细账,更新固定资产卡片;完成计提折旧和分配,生成“折旧提取及分配明细表”“固定资产综合指标统计表”等,费用分配转账凭证可自动转入账务处理子系统;可灵活地查询、统计和打印各种账表。

(4) 材料核算子系统。材料核算子系统主要根据有关凭证进行材料采购的核算;按计划或实际计价两种方式中的任意一种,完成库存材料收、发、结存的核算,自动编制材料费用分配转账凭证,自动计算成本差异,编制的转账凭证自动传给账务处理子系统;可灵活地查询、统计和打印各种账表。通常只有工业企业才需要这种软件,商业和行政事业单位不需要这种软件。

(5) 往来账款核算子系统。往来账款核算子系统主要根据往来业务(应收、应付业务)的有关凭证,完成应收账款、应付账款等往来业务的登记、核销等工作;动态反映各往来客户信息;进行账龄分析和坏账估计;生成应收、应付账款明细账、账龄分析表等,自动编制有关凭证并传递到账务处理子系统。有的财务软件将应收账款核算、应付账款核算分别作为两个相对独立的子系统。

(6) 产品销售核算子系统。产品销售核算子系统根据有关销售凭证及销售费用等数据完成产成品收、发、存核算;销售收入、销售费用、销售税金、销售利润的核算;合同辅助管理;生成产成品收、发、存汇总表等表格;生成产品销售明细账等账簿;可灵活地查询、统计和打印各种账表。

(7) 成本核算子系统。成本核算子系统根据会计核算和管理的要求,计算全部生产费用支出以及产品的总成本与单位成本,打印输出规定的成本表,并为成本分析、成本控制、核算销售利润提供成本数据资料。

目前,商品化成本核算子系统不多,通用性比较差。因此,有些企业利用报表处理子系统进行成本核算。

(8) 报表处理子系统。报表处理子系统主要根据会计核算数据(如账务处理子系统产生的总账及明细账等数据),完成各种会计报表的编制与报表汇总;生成各种内部报表、外部报表及汇总报表;根据报表数据生成各种分析图;等等。

(9) 财务分析与领导查询子系统。财务分析子系统是能够利用会计核算数据,进行会计管理和分析的子系统。一般来说,可以完成比率分析(如资产、负债比率分析等)、结构分析(如资产负债结构分析、损益结构分析、各项收入和各项费用结构分析等)、对比分析(如本年与上年同期对比分析、实际数与计划数对比分析等)和趋势分析(如任意会计科目

各期变动情况等)。领导查询子系统是企业管理人员科学、实用、有效地进行企业管理和决策的一个重要帮手。它可以从各子系统中提取数据,并对数据进一步加工、整理、分析和研究,按照领导的要求提取有用信息(如资金快报、现金流量表、费用分析表、计划执行情况报告、部门收支分析表等),并以最直观的表格和图形显示。在网络会计电算化系统中,领导更可以通过自己办公室的计算机及时、全面地了解企业的财务状况和经营成果。

(三) 会计电算化系统的建设

1. 会计电算化的发展

(1) 起步阶段(1983年以前)。这个阶段起始于20世纪70年代少数企事业单位单项会计业务的电算化,那时计算机技术应用到会计领域的范围十分狭窄,涉及的业务内容也十分单一,其中最为普遍的就是工资核算的电算化。在这个阶段,由于会计电算化人员很少、计算机硬件比较昂贵并且软件汉化也不理想,因此会计电算化没有得到高度重视,会计电算化发展比较缓慢。

(2) 自发发展阶段(1983—1986年)。在这个阶段,全国掀起了计算机应用的热潮,加上计算机在国内市场上大量出现,企业也有了开展会计电算化工作的愿望,纷纷组织力量开发财务软件。但是,在这个阶段,由于会计电算化工作在宏观上缺乏统一的规范、指导和相应的管理制度,加之计算机在我国经济管理领域的应用正处于发展的初级阶段,开展会计电算化的单位没有建立相应的组织管理制度和控制措施,使得大多数会计电算化软件开发单位各自为政,盲目自行组织和开发软件,低水平、重复的开发现象严重。财务软件的通用性、适用性较差。财务软件一家一户地自行开发,投资大,周期长,见效慢,且造成大量的人力、物力和财力的浪费。针对这种情况,我国开展了对会计电算化实践经验的总结和理论研究工作,并逐步培养出既懂会计又懂计算机的复合型人才。

(3) 稳步发展阶段(1987—1996年)。在这个阶段,财政部和中国会计学会在全国大力推广会计电算化,并加强了会计电算化的管理工作,各地区财政部门以及企业管理部门也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,并取得了蓬勃的发展。这个阶段的主要标志是:商品化财务软件市场从幼年走向成熟,初步形成了财务软件市场和财务软件产业;部分企事业单位逐步认识到开展会计电算化的重要性,纷纷购买或自行开发财务软件,甩掉了手工操作,实现了会计核算业务的电算化处理;在会计电算化人才培养方面,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,对在职财会人员的培训中,也加大了会计电算化的培训力度;与企事业单位会计电算化工作的开发相配套的各种组织管理制度及其控制措施逐步建立和成熟起来;会计电算化的理论研究工作开始取得成效。

(4) 竞争提高阶段(1996年至今)。随着会计电算化工作的深入开展,特别是在财政部及各省、市、自治区财政部门的大力推广下,财务软件市场进一步成熟,并出现激烈竞争的态势,各类财务软件在市场竞争中进一步拓展功能,各专业软件公司进一步发展壮大。这个阶段的主要标志为:国外一些优秀的财务软件进入国内并开始在国内市场立足;国内老牌专业财务软件公司迅速壮大发展,如用友软件年销售额已突破亿元,一批后起之秀也迅速发展,如金蝶国际软件集团有限公司、浪潮集团山东通用软件有限公司以及杭州新中大软件股份有限公司等专业的财务软件公司。管理型财务软件的成功开发及推广应用,进一步拓展了财务软件的功能,提高了计算机在财务会计领域中的应用程度。与此同时,加快了会计电算化专业人才

的培养,特别是加大了中高级人才的培养力度,会计电算化研究方向的硕士研究生数量进一步增加,并开始在会计电算化方向设立博士生学位。另外,部分专业的财务软件公司在成功推广应用管理型财务软件的基础上,又开始研制并试点推广 MRP II (Manufacturing Resource Planning, 制造资源计划)。

2. 会计电算化的发展趋势

(1) 会计电算化进一步得到普及和推广。近几年,我国财务软件水平提高很快,一些国产软件产品备受欢迎,这为基层单位开展会计电算化工作提供了条件。在各级政府的支持下以及社会各界的努力下,国内不断掀起会计电算化知识培训的热潮,从而为全面普及会计电算化奠定了人才基础。

(2) 会计电算化的开展与管理将更加规范和标准。为搞好会计电算化管理制度的建设,应不断完善会计电算化管理制度,运用新的管理手段,进一步组织实施已有的管理办法。目前,财政部已制定颁发了会计电算化的管理规章,随着这些规章的贯彻实施,会计电算化管理工作将更加规范。

(3) 财务软件的开发向着工程化和商品化方向发展。财务软件商品化加速了我国商品化会计市场的形成。目前,财务软件的开发已从以往的经验开发转向科学化、工程化开发,一些财务软件公司集中各种软件技术专家,开发通用化、规范化的财务软件,并通过提高软件的实用性、功能性和可靠性,及其良好的售后服务进行竞争。随着商品化财务软件的日益增多和成熟,我国商品化的财务软件市场将不断成熟和完善。

(4) 财务软件更加注重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、销各个环节经营的好坏,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、控制和分析等工作,不仅需要有财会数据,而且必须有供、产、销等方面的经济信息,这就要求会计电算化系统应首先具备综合组织管理这些数据的能力,并在对这些数据综合处理的基础上,进一步利用系统数据进行统计、分析及预测等处理,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。

(5) 会计数据处理大量化和多维化。要实现预测、决策、控制、管理和分析,不仅需要企业的内部数据,还需要企业外部数据及历史数据,并且需要反映企业生产经营活动的会计数据,以及市场、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、联机分析处理及数据挖掘等技术,为大量数据的处理和存储提供了有力的支持,如可实现对数据的多维分析与观察。

(6) 会计电算化系统网络化与智能化。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,这使会计电算化系统可以实现对各个工作站的并发操作、统一管理和数据共享。随着企业的发展,如集团公司的发展和各地分支机构的建立,一些企业对会计电算化提出了更高的要求,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。计算机网络技术的发展,为会计电算化系统满足企业的需求提供了强大的技术支持。另外,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、控制和分析的难度也越来越大。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

用以外，还要逐步实现信息系统的智能化，利用人工智能研究成果，采集专家的经验 and 智慧，用以辅助企业的经营管理决策等，所有这些对软件智能化的要求同样是会计电算化软件今后的努力目标。

(7) 形成会计电算化专门人才队伍。会计电算化人才的培养一直是会计电算化的重点工作之一，在财政部门和相关教育部门的领导支持和大力推动下，目前我国已培养了一部分会计电算化的专业人员，但是与会计电算化的发展以及企业和市场的需求相比，财会人员的会计电算化水平还相差很远。专业的会计电算化人员特别是具有中高级技术水平的人才仍然很匮乏，人才的缺乏必定会阻碍会计电算化的发展。因此，加强对会计电算化专门人才的培养，从而形成和壮大会计电算化专门人才队伍，是会计电算化发展的必然趋势。

PROJECT

软件选择与安装

► 项目导学

与传统手工账相比,会计电算化核算在数据处理、查询等方面具有极大的优势。为了实现会计电算化核算等诸多功能,一款会计电算化软件一般同时拥有若干的功能模块。由于不同的财务软件核算侧重点不同,所以功能模块也不尽相同。那么,面对市场上各种各样的财务软件,选择一款适合自己企业的财务软件是非常重要的。

本项目介绍了如何选择一款适合自己企业特点的财务软件,以及如何正确地安装财务软件。

► 学习目标

了解常见的会计电算化软件种类,了解不同软件的核算特点和适用企业,了解软件选择的基本思路,了解用友 U8 软件的功能特点,掌握用友 U8 软件的安装与维护。

TASK
任务 1

软件选择

目 标

市场上的财务软件种类多种多样,选择适合自己单位实际情况的财务软件可以让财务工作效率得到极大的提高。通过了解常见财务软件的特点,可以了解如何选择财务软件。

情境描述

某企业为家具制造企业,生产并销售办公家具。该企业设有管理部门、销售部门、采购部门和生产部门。客户数量较多,与客户的往来业务比较复杂。同时,供应商数量较多,与供应商的往来业务也比较复杂。该企业拥有大量固定资产,薪资核算全面而复杂,会计核算健全。因为会计

核算量大,企业准备购进一款会计电算化软件,来实现会计数据的共享与处理。

张主管是企业的会计主管,这家企业要安装一款会计电算化软件,请你帮张主管了解几款常见的会计电算化软件,帮助其确定选择哪款软件,并负责安装。

1. 金蝶 KIS 标准版财务软件介绍

金蝶 KIS 标准版是金蝶软件公司研发的主要面向中小型企业的管理软件。

该软件可根据中小企业的管理需要,提供总账、报表、工资、固定资产、出纳管理、往来管理、财务分析等企业财务核算功能。

2. 速达 3000ERP 介绍

速达 3000ERP 是速达软件公司研发的主要面向中小型企业的管理软件。

该软件的特点是拥有清晰的业务流程、强大的业务功能,其主要面向中小型商贸企业复杂的进销存业务,可以进行全面快速的进销存管理。

3. 用友 ERP-U8 介绍

用友 ERP-U8 是用友公司研发的大型 ERP 软件,广泛适用于大中型企业。

该软件同时注重财务核算与供应链核算,既能满足大企业财务核算的需要,又能进行复杂的采购、生产制造、销售管理。

任务要求

- ◇ 按企业情况确定所需软件
- ◇ 分析各财务软件的适用范围
- ◇ 为企业选择适合的财务软件

知识准备

1. 财务软件

财务软件是指专门用于完成会计工作的计算机应用软件。一般完整的财务业务管理软件称为财务软件,比财务软件规模小的通用记账类型的软件一般称为财务记账软件。

财务软件与进销存软件是比较常见的企业管理软件,财务软件主要立足于企业财务账目、企业资金账户、企业收支状况等方面的管理,用途明确,使用简单。财务软件以图形化的管理界面、提问式的操作导航,打破了传统财务软件文字加数字的烦琐模式。

2. ERP 软件

ERP (Enterprise Resource Planning),即企业资源计划系统,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。该类软件拥有企业全部资源的管理功能,可以为企业全部工作提供全方位管理,包括销售、生产、采购、库存、财务、人力资源、行政、集团应用等业务。

ERP 软件功能全面,功能可以覆盖财务软件,可以说财务软件的功能仅仅是 ERP 软件功能的一部分。

操作指导

1. 企业对软件的要求

企业各个部门的业务需要统一使用一款软件管理,所以所需的软件功能要能满足各个部