



教育部 财政部职业院校教师素质提高计划职教师资培养资源开发项目
“会计学”专业职教师资培养资源开发 (VTNE073)
21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

会计信息化实务

总主编 潘林芝

主 编 孙 洁 毛卫东



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



教育部 财政部职业院校教师素质提高计划职教师资培养资源开发项目
“会计学”专业职教师资培养资源开发(VTNE073)
21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

会计信息化实务

总主编 潘林芝

主 编 孙 洁 毛卫东



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书将理论与实务相结合,在阐述会计信息系统理论的基础上,重点突出服务企业情境下和制造企业情境下的会计信息化实务。服务企业情境下的会计信息化分为服务企业会计信息化实施、总账系统日常业务处理、固定资产系统业务处理、总账系统期末处理、报表管理5个项目。制造企业情境下的会计信息化分为制造企业会计信息化实施、销售与应收业务处理、采购与付款业务处理、库存管理与存货核算业务处理四个项目。整个教材贯穿“任务驱动”下的项目教学理念和基于企业模拟情境的角色仿真教学形式,从项目设计、工作流程、工作任务、知识拓展四个方面展开项目教学内容,使学生在完成一个个情境教学任务的过程中,达到理论知识学习和会计信息化软件熟练操作技能训练的教学目标。

本书既可作为高等院校会计专业及经管类专业的教材或教学参考书,也可作为有关理论研究工作者、企业管理者和营销人员的参考读物。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化实务 / 孙洁, 毛卫东主编. —北京: 北京大学出版社, 2017.5

(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-28282-3

I. ①会… II. ①孙… ②毛… III. ①会计信息—财务管理系统—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第096513号

书 名	会计信息化实务 KUAIJI XINXIHUA SHIWU
著作责任者	孙 洁 毛卫东 主编
策划编辑	王显超
责任编辑	李瑞芳
标准书号	ISBN 978-7-301-28282-3
出版发行	北京大学出版社
地 址	北京市海淀区成府路205号 100871
网 址	http://www.pup.cn 新浪微博: @北京大学出版社
电子信箱	pup_6@163.com
电 话	邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667
印 刷 者	三河市博文印刷有限公司
经 销 者	新华书店
	787毫米×1092毫米 16开本 20.25印张 480千字
	2017年5月第1版 2017年5月第1次印刷
定 价	45.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话: 010-62756370

教育部 财政部

职业院校教师素质提高计划成果系列丛书

项目牵头单位：浙江师范大学

项目负责人：潘林芝

项目专家指导委员会

主任：刘来泉

副主任：王宪成 郭春鸣

成 员：(按姓氏笔画排列)

刁哲军

邓泽民

汤生玲

刘君义

李仲阳

吴全全

周泽扬

夏金星

曹 晔

王继平

石伟平

米 靖

孟庆国

李栋学

张元利

姜大源

徐 流

崔世钢

王乐夫

卢双盈

刘正安

沈 希

李梦卿

张建荣

郭杰忠

徐 朔

韩亚兰

出版说明

《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》颁布实施以来,我国职业教育进入到加快构建现代职业教育体系、全面提高技能型人才培养质量的新阶段。加快发展现代职业教育,实现职业教育改革发展新跨越,对职业学校“双师型”教师队伍建设提出了更高的要求。为此,教育部明确提出,要以推动教师专业化为引领,以加强“双师型”教师队伍建设为重点,以创新制度和机制为动力,以完善培养培训体系为保障,以实施素质提高计划为抓手,统筹规划,突出重点,改革创新,狠抓落实,切实提升职业院校教师队伍整体素质和建设水平,加快建成一支师德高尚、素质优良、技艺精湛、结构合理、专兼结合的高素质专业化的“双师型”教师队伍,为建设具有中国特色、世界水平的现代职业教育体系提供强有力的师资保障。

目前,我国共有60余所高校正在开展职教师资培养,但由于教师培养标准的缺失和培养课程资源的匮乏,制约了“双师型”教师培养质量的提高。为完善教师培养标准和课程体系,教育部、财政部在“职业院校教师素质提高计划”框架内专门设置了职教师资培养资源开发项目,中央财政划拨1.5亿元,系统开发用于本科专业职教师资培养标准、培养方案、核心课程和特色教材等系列资源。其中,包括88个专业项目,12个资格考试制度开发等公共项目。该项目由42家开设职业技术师范专业的高等学校牵头,组织近千家科研院所、职业学校、行业企业共同研发,一大批专家学者、优秀校长、一线教师、企业工程技术人员参与其中。

经过三年的努力,培养资源开发项目取得了丰硕成果。一是开发了中等职业学校88个专业(类)职教师资本科培养资源项目,内容包括专业教师标准、专业教师培养标准、评价方案,以及一系列专业课程大纲、主干课程教材及数字化资源;二是取得了6项公共基础研究成果,内容包括职教师资培养模式、国际职教师资培养、教育理论课程、质量保障体系、教学资源中心建设和学习平台开发等;三是完成了18个专业大类职教师资资格标准及认证考试标准开发。上述成果,共计800多本正式出版物。总体来说,培养资源开发项目实现了高效益:形成了一大批资源,填补了相关标准和资源的空白;凝聚了一支研发队伍,强化了教师培养的“校—企—校”协同;引领了一批高校的教学改革,带动了“双师型”教师的专业化培养。职教师资培养资源开发项目是支撑专业化培养的一项系统化、基础性工程,是加强职教教师培养培训一体化建设的关键环节,也是对职教师资培养培训基地教师专业化培养实践、教师教育研究能力的系统检阅。

自2013年项目立项开题以来,各项目承担单位、项目负责人及全体开发人员做了大量深入细致的工作,结合职教教师培养实践,研发出很多填补空白、体现科学性和前瞻性

的成果，有力推进了“双师型”教师专门化培养向更深层次发展。同时，专家指导委员会的各位专家以及项目管理办公室的各位同志，克服了许多困难，按照教育部、财政部对项目开发工作的总体要求，为实施项目管理、研发、检查等投入了大量时间和心血，也为各个项目提供了专业的咨询和指导，有力地保障了项目实施和成果质量。在此，我们一并表示衷心的感谢。

编写委员会
2016年3月

前 言

根据《教育部 财政部关于实施专业院校教师素质提高计划的意见》(教职成〔2011〕14号)，“十二五”期间，中央财政安排专项资金，组织具备条件的全国重点建设职教师资培养培训基地，开发职教师资本科专业的培养标准、培养方案、核心课程和特色教材(以下简称“本科专业职教师资培养资源开发项目”)，具体包括88个专业项目和12个公共项目。通过开发，在大量实证调研基础上形成系列成果，这对职教师资培养工作的科学化、规范化、特色化，完善职教师资培养体系具有重要意义。

按照项目实施办法，专业项目要取得四部分成果：一是该专业的教师标准；二是该专业的培养标准；三是该专业的人才培养质量评价方案；四是至少五本该专业师资培养的核心课程教材及数字化资源。

“会计信息化实务”课程资源建设是本项目的核心成果之一。教材的编写遵循高等职业教育人才培养目标和职教师资培养模式改革的重点，突出实践性、师范性和职业性。围绕形成师范生的“专业实践能力”和“专业问题的解决能力”进行开发，突出情境模拟背景下的理实一体化编写特点，以信息技术背景下的会计就业为导向，以财政部制定的会计法、企业会计准则、会计电算化管理办法等为指导，根据学生的专业认知和实践教学规律，依据会计从业资格考试会计电算化考试大纲标准，基于企业会计信息化实务所涵盖的岗位、任务及其职业能力需求，以具体类型企业的会计信息化工作情境为中心组织教材体系。

本书共分为三篇：第一篇为基础理论，为后续篇章奠定扎实的基础；第二篇为服务企业情境下的会计信息化，具体包括服务企业会计信息化实施、总账系统日常业务处理、固定资产系统业务处理、总账系统期末处理、报表管理；第三篇为制造企业情境下的会计信息化，具体包括制造企业会计信息化实施、销售与应收业务处理、采购与应付业务处理、库存管理与存货核算业务处理。第二篇和第三篇分别针对具体类型企业的学习情境，以任务驱动的形式设置若干个项目，每个项目分为职业能力目标、项目设计、工作流程、工作任务、知识拓展、小结、训练题模块。根据可能涉及的会计信息化模块的业务流程、系统原理和软件功能，以实际会计工作岗位为背景，将教学内容与会计工作岗位要求相衔接，并采用以学生主动探究性学习为导向的基于企业模拟情境的角色仿真教学形式，在做中学，在学中做，教学过程即为工作流程。本书的项目设计从简到难，全程贯穿企业案例情境模拟教学方法，使学生在完成项目设计的过程中，达到学习理论知识和熟练操作会计信息化软件技能训练的教学目标，从而使学生能够适应信息化技术环境下的会计职业能力和职业技能要求，提升学生的会计信息化岗位适应能力。

本套丛书由潘林芝总体设计。本书由浙江师范大学孙洁和毛卫东担任主编，具体编写分工如下：第一篇和第二篇由孙洁编写，第三篇由毛卫东编写，全书由孙洁统稿。

编者在编写本书的过程中参考了同领域的相关教材，并得到了财经商贸类专家指导小组郭杰忠、石伟平、夏金星、刘君义、王继平、师慧丽的指导和帮助，以及项目办组织的专家培训，得到了哈尔滨工业大学艾文国和用友公司相关工作人员的大力支持，在此深表谢意。

虽然编者为本书撰写工作付出了心血与努力，但是本书疏漏之处在所难免，恳请广大读者谅解，并提出宝贵意见。

编 者

2016 年 6 月

目 录

第一篇 基础理论

一、会计信息系统相关概念	1
二、会计信息系统的功能结构	4
三、会计信息系统的实施	5
训练题	7

第二篇 服务企业情境下的会计信息化

项目一 服务企业会计信息化实施

【项目设计】	10
【工作流程】	16
【工作任务】	16
一、账套管理	16
二、操作员及权限设置	22
三、基础数据设置	26
四、会计科目设置	34
五、期初余额与总账系统 选项设置	39
【知识拓展】	43
小结	43
训练题	43

项目二 总账系统日常业务处理

【项目设计】	46
一、日常业务资料	46
二、错误更正	48
【工作流程】	49
【工作任务】	49
一、凭证日常管理	49
二、出纳日常管理	66
三、账簿管理	69
【知识拓展】	86
小结	87
训练题	87

项目三 固定资产系统业务处理

【项目设计】	90
一、固定资产系统初始化资料	90
二、固定资产日常业务及期末 处理资料	92
【工作流程】	92
【工作任务】	93
一、固定资产系统初始设置	93
二、固定资产日常业务处理	104
三、固定资产期末处理	114
【知识拓展】	115
小结	116
训练题	117

项目四 总账系统期末处理

【项目设计】	120
一、期末自动转账凭证资料	120
二、期末银行对账资料	121
三、总账系统期末对账与结账	122
【工作流程】	122
【工作任务】	122
一、自动转账凭证处理	122
二、银行对账	140
三、对账与结账	149
【知识拓展】	152
小结	152
训练题	152

项目五 报表管理

【项目设计】	155
一、报表格式	155
二、报表数据	156
【工作流程】	156
【工作任务】	156

一、报表格式定义	156
二、报表数据生成	167
【知识拓展】	169
小结	171
训练题	171

第三篇 制造企业情境下的会计信息化

项目六 制造企业会计信息化实施

【项目设计】	174
【工作流程】	187
【工作任务】	188
一、新建账套与财务分工	188
二、基础档案设置	190
三、总账系统选项设置	203
四、应收款管理系统初始化	204
五、应付款管理系统初始化	208
六、采购管理系统初始化	208
七、销售管理系统初始化	211
八、库存管理系统初始化	212
九、存货核算系统初始化	214
十、总账系统期初余额录入	217
【知识拓展】	219
小结	220
训练题	220

项目七 销售与应收业务处理

【项目设计】	224
【工作流程】	228
【工作任务】	228
一、资金流业务处理	228
二、物流业务处理	251
【知识拓展】	257
一、销售业务类型	257

二、应收款业务类型	259
小结	259
训练题	260

项目八 采购与应付业务处理

【项目设计】	263
【工作流程】	267
【工作任务】	268
一、资金流业务处理	268
二、物流业务处理	278
【知识拓展】	292
小结	293
训练题	293

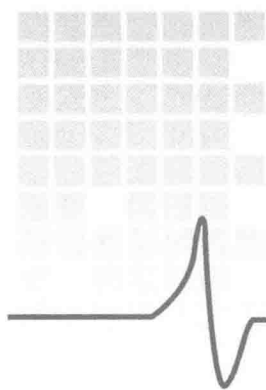
项目九 库存管理与存货核算

业务处理

【项目设计】	297
【工作流程】	298
【工作任务】	299
一、材料出库单录入与审核	299
二、产成品入库单录入与审核及 成本分配	300
三、单据记账	301
四、盘点业务处理	302
五、调整存货入库成本	304
六、期末处理	304
七、生成凭证(存货核算)	305
八、存货核算系统月末处理	308
【知识拓展】	309
小结	310
训练题	310

参考文献

第一篇 基础理论



近年来,随着计算机、网络和通信等现代技术的发展,会计工作面临的环境发生了巨大的变化。会计人员必须不断适应现代信息时代的新要求,能够利用新的技术、方法和工具进行工作创新,才能真正适应现代经济社会的需要,在企业管理中更好地发挥会计的职能。

一、会计信息系统相关概念

(一) 会计信息化的提出及其含义

1. 会计信息化的提出

“会计信息化”概念是在“会计电算化”概念的基础上发展起来的,是会计电算化发展的结果。“会计电算化”一词在我国最早产生于1981年。当时,在财政部、第一机械工业部(现为工业和信息化部)、中国会计学会的支持下,由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、成本应用计算机问题讨论会”。在会上,中国人民大学的王景新教授首次提出了“会计电算化”的概念,推动了电子计算机在我国会计领域的应用。随着信息技术的迅速发展,“信息化”一词逐渐代替了“电算化”,“会计信息化”这一概念应运而生。1999年4月,深圳市财政局与深圳金蝶软件科技有限公司在深圳举办了“新形势下会计软件市场管理研讨会暨会计信息化理论专家座谈会”,会上指出了从“会计电算化”到“会计信息化”的发展方向,首次提出了“会计信息化”的概念。

2. 会计信息化的含义

目前,针对“会计信息化”的含义,不同学者提出了不同的观点。何日胜在《中国会计信息化问题初探》一文中指出:“会计信息化是采用现代信息技术,对传统的会计模型进行重整,并在重整的现代会计基础上,建立信息技术与会计学科高度融合的、充分开

放的现代会计信息系统。这种会计信息系统将全面运用现代信息技术,通过网络系统,使业务处理高度自动化,信息高度共享,能够主动和实时报告会计信息。它不仅仅是信息技术运用于会计上的变革,更代表着与现代信息技术环境相适应的新的会计思想。”艾文国等支持的观点认为:“会计信息化,是指将会计信息作为管理信息资源,全面运用计算机、网络和通信等信息技术对其进行获取、加工、传输、存储、应用等处理,为企业经营管理、控制决策和社会经济运行、管理提供充足与适时的信息。”可见,就其基本含义而言,“会计信息化”与“会计电算化”之间存在的主要区别在于:“会计信息化”不仅仅是以计算机为处理工具来取代手工处理的过程,而是强调计算机技术、信息技术、网络和通信技术在会计核算业务与财务管理工作中的高度融合或全面应用,实现手工处理无法实现的功能,从而使会计信息在企业管理中的作用实现质的飞跃。

(二) 会计信息系统的概念及构成要素

1. 会计信息系统的概念

会计信息系统(accounting information system, AIS)是信息系统的一种,是指以信息为处理对象的系统,是从对数据或信息进行收集、存储、加工处理到传输使用的有机整体,包括管理信息系统(management information system, MIS)、办公自动化系统(office Automation system, OAS)、专家系统(expert system, ES)等。会计信息系统是管理信息系统的子系统,是专门用于收集、存储、加工、传输会计数据,输出会计信息的信息系统。生产经营过程中产生的引起会计要素增减变动的原始凭证数据,经过会计信息系统的处理被逐步转化成记账凭证、会计账簿、会计报表等各种形式的会计信息。会计信息系统的各个环节相互联系、相互作用,不仅完成会计核算任务,而且为会计管理、分析、决策提供有用的辅助信息,形成了一个会计活动的有机整体。

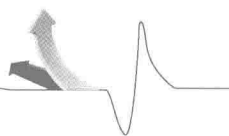
会计信息系统的目标是向组织内外部的决策者提供需要的会计信息以及对会计信息利用有重要影响的其他非会计信息,从而辅助他们做出更加科学的决策。具体到不同的决策者,由于他们的决策内容不同,对会计信息的内容和质量要求也会各不相同。但是,他们对会计信息系统的基本目标要求是一致的。即基于各种会计规则和会计方法,正确、及时、完整、全面地记录和反映会计主体经济活动的客观情况。相对于传统纯粹依赖人工处理的会计信息系统而言,基于计算机、网络、通信等信息技术的会计信息系统(以下简称会计信息系统)的出现极大地提高了会计信息的准确性、及时性、完整性和全面性,为会计信息系统基本目标的实现提供了更好的保障。在此基础上,会计信息系统能够提供更加充分的相关信息,用于辅助决策者进行分析和预测,从而为各级管理人员和投资者、债权人等利益相关者提供更加科学的决策支持。

2. 会计信息系统的构成要素

会计信息系统是一个人机结合系统,其构成要素包括系统人员、硬件资源、软件资源、数据信息以及系统规程。

1) 系统人员

会计信息系统的人员包括系统开发与维护人员、系统管理人员、财会人员等,是会计信息系统的重要组成要素。



(1) 系统开发与维护人员：会计信息系统通用软件一般由软件供应公司的计算机专业人员来承担系统开发与维护工作；有些较大规模的公司设有信息中心，拥有自己的系统开发与维护人员团队，专门从事系统开发与维护工作。系统开发与维护人员为会计信息系统的运行提供技术支持，对会计信息系统的正常运行具有重要作用。

(2) 系统管理人员：专门指定对会计信息系统运行进行管理的人员，一般由既通晓财会业务又精通计算机技术的复合型人才担任。该岗位在会计信息系统中承担建立账套、增加操作员、系统授权、维护系统上机日志等工作。

(3) 财会人员：包括会计主管、从事一般业务处理的财会人员、财务分析人员等。会计信息化离不开一支高水平、高素质的财会人员队伍，否则再好的系统也难以发挥效用。会计信息系统的实施，必须把人才培养放在首位，使得从事财会工作的人员具备熟练的系统操作能力。

2) 硬件资源

硬件资源是会计信息系统进行会计数据输入、处理、存储、传输和输出的各种电子与机械设备。输入设备包括键盘、光电自动扫描输入装置、条形码扫描装置等；数据处理设备是计算机；存储设备有磁盘机、光盘机等；网络及传输设备有网关、路由器、电缆、光缆等；输出设备有打印机、显示器等。另外，可能还需要防火墙、不间断电源等辅助设备。

3) 软件资源

软件资源包括系统软件和会计软件。

(1) 系统软件。系统软件包括操作系统、数据库管理系统等。操作系统是计算机运行的最基础的系统软件，目前用得最多的是 Windows 系列操作系统，有些服务器上采用 UNIX 系列操作系统。数据库管理系统用于存储信息系统的数据库。由于面向的客户企业规模不同以及开发公司或人员的偏好不同，不同会计信息系统软件对应的数据库管理系统软件也可能不同。目前，中小企业一般较多采用 SQL Server 数据库管理系统，而大型企业一般采用 Oracle 数据库管理系统。

(2) 会计软件。会计软件是专门用于会计数据和信息处理的应用软件，是会计信息系统的核心要素。在实施 ERP (enterprise resource planning, 企业资源计划) 系统的企业中，会计软件往往是 ERP 的一个重要子系统；对于尚未实施 ERP 的中小企业，也可以单独使用会计软件。目前，中国市场上常用的会计软件包括用友、金蝶、浪潮等，一些大型公司也可能采用 SAP、Oracle 等国外软件。

4) 数据信息

会计数据和会计信息是会计信息系统的处理对象，也是会计信息系统的灵魂。离开了具体企业的会计数据和会计信息，会计信息系统将不能为企业管理带来任何效用。会计数据和会计信息数量庞大、涉及面广泛、数据关系复杂，是企业经营管理决策的重要依据。

5) 系统规程

系统规程包括各种与会计信息系统相关的法律法规和规章制度，是保证会计信息系统正常运行的各种制度和控制程序。例如，《中华人民共和国会计法》规定：“使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计

资料,也必须符合国家统一的会计制度的规定”;“使用电子计算机进行会计核算的,其会计账簿的登记、更正,应当符合国家统一的会计制度的规定”。此外,企业可以制定自己的会计信息管理制度,如硬件管理制度、数据管理制度、岗位责任制度、保密制度等。

二、会计信息系统的功能结构

(一) 会计信息系统功能结构的划分

会计信息系统的功能结构主要是指会计软件由哪些子系统组成,以及每个子系统具有哪些基本功能。随着信息系统技术的发展,会计软件的功能结构也得到不断的完善,逐渐实现从核算型软件向管理型软件的发展,未来的发展趋势是逐渐成为决策型软件。核算型会计信息系统,也就是狭义的会计信息系统,主要是帮助财会人员完成记账、算账、报账等基本核算业务,包括系统管理、账务处理(在通用会计软件中一般称为“总账”子系统,包括凭证管理、出纳管理、账簿管理等功能)、报表管理等子系统。管理型会计信息系统则涵盖了供产销各环节对人财物进行管理活动的多个子系统,并实现各个子系统之间的有机融合,通过集财务与业务系统于一身来有效地提高组织的运作效率和经济效益,即管理型会计信息系统除了满足传统核算型记账、算账、报账等基本业务外,还增加了薪酬管理、固定资产管理、采购与应付管理、销售与应收管理、存货与成本管理、资金管理等于子系统。决策型会计信息系统则在管理型会计信息系统的基础上进一步增加财务分析、业绩评价、财务决策支持等子系统,为管理者提供更多辅助决策的功能。管理型会计信息系统和决策型会计信息系统均属于广义的会计信息系统。理论上,广义的会计信息系统的功能结构如图0-1所示。目前市场上的通用会计软件绝大多数已经实现管理型会计信息系统的功能要求,但是决策型会计信息系统尚比较缺乏。

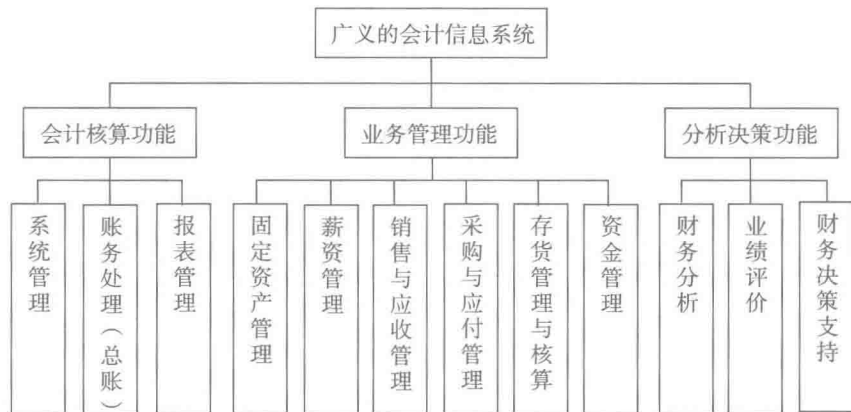


图0-1 广义的会计信息系统功能结构的划分

(二) 会计信息系统功能模块之间的相互关系

为了从整体上更好地理解会计信息系统的应用方案,有必要在会计信息系统功能结构划分的基础上,进一步了解各个功能模块之间的相互关系和数据传递关系,具体如图0-2

所示。从图 0-2 中可以看出,账务处理子系统是整个会计信息系统的核心,薪资管理、固定资产管理、应付管理、应收管理、库存管理、成本管理等子系统中产生的凭证数据都必须传递到账务处理子系统,经过账务处理子系统的凭证审核、记账等处理后,才能反映到账簿和会计报表中。

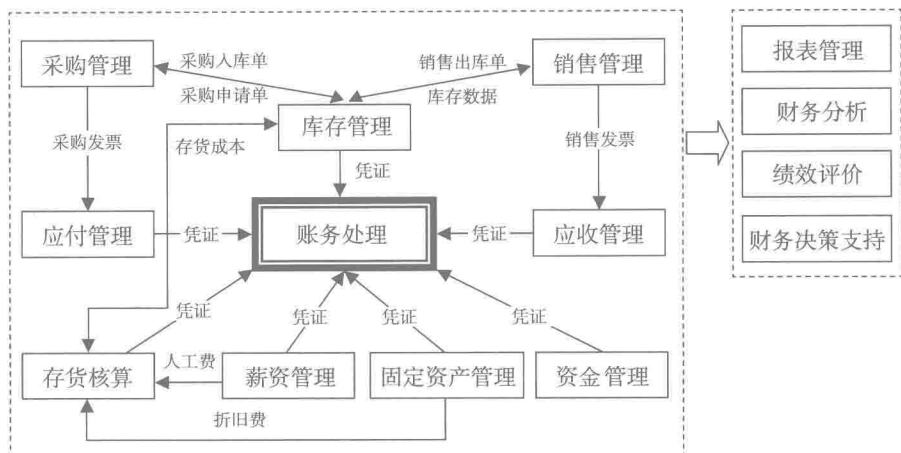


图 0-2 会计信息系统主要功能模块之间的相互关系

三、会计信息系统的实施

(一) 会计软件选型

会计软件是以会计理论与会计方法为核心,以会计法规和会计制度为依据,基于计算机技术和通信技术开发的专门用于会计核算和财务管理的计算机应用软件,包括用各种计算机语言编制的用于会计核算和财务管理的计算机程序和有关技术文档资料。借助于会计软件可以运用计算机强大的运算、存储和逻辑判断功能对原始会计数据进行加工、储存等处理,输出各种有用的会计信息,从而实现会计信息处理的自动化。对于要实施 ERP 系统的企业来说,会计软件的选型应与 ERP 系统的选型同步进行,统筹规划,切不可各部门各自购买或开发自己的管理软件,导致系统无法集成,这是造成信息孤岛的最主要原因。

1. 会计软件的取得方式选型

配备会计软件的方式主要包括购买通用商品化会计软件、定点开发会计软件、通用商品化会计软件与定点开发(二次开发)相结合三种。

通用商品化会计软件是指由专门的软件公司研发的,经过国家或省、市级评审,具有较高质量和通用化、标准化水平,在市场上公开出售的会计软件。通用商品化会计软件一般具有通用性强、成本低、见效快、可靠稳定、由供应公司提供专业维护与更新等优点,所以适合会计业务比较简单的中小型企业。大型企业或者对会计业务有特殊要求的企业,可根据本企业的实际需要选择定点开发的模式,以满足本单位的个性化需求。当通用会计软件能够满足企业基本需求但不能完全满足企业的特殊需求时,则可以在通用会计软件基本功能和框架下,定点开发或完善部分配套功能(如生产计划管理、成本管理等),选择通

用商品化会计软件与定点开发相结合的方式。软件市场上有许多会计软件,用户必须根据企业的现状与未来的发展要求,对会计软件做出正确的选择。

2. 会计软件的体系结构选型

早期的传统会计软件一般只站在企业财务部门的角度进行设计,仅满足会计核算与财务管理的需要,不与其他职能部门的信息系统之间进行数据传递,一般基于 Foxpro 或 Access 等小型桌面数据库系统开发,适用于只需处理少量业务的小型企业。

随着网络技术的发展,为了更好地满足具有较大规模业务量的企业需求,常用的会计软件大多基于 SQL Server、Oracle 等大型数据库系统开发,采用局域网 Client/Server(C/S, 客户端/服务器)体系结构。对于跨地域经营的集团型企业,为了实现企业信息的实时处理,则要考虑软件系统是否支持 Internet 技术,应选用基于广域网 B/S(Browser/Server, 浏览器/服务器)体系结构的会计软件。

(二) 会计资料与数据准备

手工会计核算时,人工计算速度较慢,每日所能完成的工作量有限,有些会计数据可能较粗放。但是,为了充分利用计算机强大的计算能力服务于企业管理工作,会计信息系统对会计资料 and 数据的处理往往比较精细,要求输入的基础数据比较完备。此外,手工处理的信息主要用文字和数字表示,而会计信息系统则几乎要求对所有资源进行代码化,以便提高系统的处理速度并节省存储空间。因此,在启用会计信息系统并投入运行之前,必须对实施会计信息系统所需要的资料与数据进行整理、归类、细化,并对相关基础数据的代码化编码方案进行设计。

1. 基础数据规范化

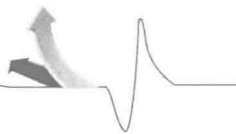
会计信息系统必不可少的基础数据主要包括会计科目设置及期初余额、部门设置、人员类别与人员档案、客户信息、供应商信息、凭证分类、结算方式等,此外生产企业还可能涉及能源、材料、工时等消耗定额数据,执行预算管理的企业还可能涉及各种预算数据等。

1) 会计科目信息规范化

对手工核算所用的会计科目体系展开分析,明确每一个会计科目的经济意义及其必要性,对不再使用的会计科目应予以清除,对需要细化的会计科目应明确进一步划分下级会计科目。会计科目的设置应从本单位具体情况出发,遵照国家的统一规定,并充分考虑到本企业的变化和发展,建立全面的、系统的、规范的管理和辅助核算科目体系。例如,手工会计核算时需要在“应收账款”账户下面按照具体客户开设明细账户,但是会计信息系统里提供了客户往来辅助核算功能,“应收账款”账户下面就不再需要按照具体客户开设明细账户;手工会计核算时,“主营业务收入”可能是按产品或服务大类设置明细账户的,在会计信息系统中则可以进一步细分,按具体产品或服务设置三级会计科目;等等。随着会计科目体系的调整,相关会计科目的余额也可能需要在手工核算余额的基础上进行合并或细分,以满足会计信息系统期初余额录入的需要。

2) 会计相关基础档案规范化

管理型会计信息系统一般对部门、人员、客户、供应商等会计核算相关的基础档案提



供详细的信息存储和管理功能。这就要求企业在实施会计信息系统时,对相关基础档案信息进行进一步规范化和具体化,实现精细化管理的目的。例如,手工会计核算时,可能未对客户或供应商进行分类管理,而会计信息系统核算时可能选择对这些信息进行分类管理,以实现分类统计;会计信息系统中,对客户和往来个人不仅要求提供名称(姓名)、联系电话、地址、账号等基础信息,往往还对客户和往来个人进行信用等级、信用额度、信用期限等管理;等等。

3) 各项定额数据规范化

定额是进行预测、计划、核算、分析的依据,是评价经济效益的标准。定额包括原料及主要原料、辅助材料、燃料与动力、修理用备件等消耗定额、管理费用定额、工程项目预算定额等,这些是系统中设置控制的依据之一。

2. 编码方案规范化

在会计信息系统中,为了使信息更便于计算机处理,提高系统的处理速度,节省存储空间,也为了简化汉字输入,需要对大量的信息进行编码表示。例如,会计科目、部门、职工、库存商品、固定资产、客户、供应商等都需要进行编码来表示。因此,在会计信息系统的实施准备阶段,就需要对各种基本档案信息的编码方案进行设计。编码设计应遵循以下原则。

(1) 科学性:在确保位数足够的前提下,最好采用毫无意义的自然顺序编码方案。其原因是若使编码的某几位代表一定意义,则当这种意义一旦发生变化时,就要改变信息编码,如人员编码的前两位表示人员所在的部门,当人员发生变动时,编码的意义随即失效。此时,若不修改编码则编码不规范,若修改编码则会造成编码混乱,久而久之会造成数据垃圾或致使系统瘫痪。正因为如此,绝大多数信息系统的编码信息不允许随意修改,以满足唯一性要求。因此,作为主键的编码一般应采用自然顺序码。但是,对于一些分类明确且不会变更的信息,为了使编码能反映出类别,也可以采用分类编码,如科目编码可以对资产、负债、所有者权益等分别采用不同数字打头的分类编码。

(2) 唯一稳定性:在信息系统中,信息编码必须唯一,并且一旦编码一般就不再允许改变。有些企业由于应用不同的信息系统致使信息编码不唯一,使信息产生多义性,这不仅会导致信息冗余,还会导致信息无法共享,以及系统无法集成,是产生信息孤岛的主要原因。信息编码如果经常变化就会使计算机无法识别,会造成数据混乱,是缔造数据垃圾的根本原因,甚至会导致系统瘫痪。

训 练 题

1. 关于“会计电算化”和“会计信息化”,下列说法错误的是()。
 - A. 先提出“会计电算化”一词,后提出“会计信息化”一词
 - B. 会计信息化是信息技术与会计学科的高度融合
 - C. 会计信息化主要进行会计信息的获取、加工、传输、存储、应用等处理
 - D. 会计信息化的重点是以计算机为处理工具来取代手工会计处理