

现代

财会系列教材

XIANDAI CAIKUAI XILIE JIAOCAI

总主编 张鸣

# 会计电算化

主 编 嵇俊康  
副主编 虞益诚  
倪庆萍  
佟喜彦

KUAIJI DIANSUANHUA

立信会计出版社

现代财会系列教材

总主编 张鸣

# 会计电算化

主 编 嵇俊康  
副主编 虞益诚  
倪庆萍  
佟喜彦

立信会计出版社

### 图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/嵇俊康主编. —上海:立信会计出版社,  
2005.5

(现代财会系列教材)

ISBN 7-5429-1431-6

I. 会… II. 嵇… III. 计算机应用-会计-教材  
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 050780 号

---

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	<i>www.lixinaph.com</i>
E-mail	<i>lxu@sh163.net</i>
E-mail	<i>lxzbs@sh163.net</i> (总编室)

---

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×1092 毫米 1/16
印 张	25.5
字 数	617 千字
版 次	2005 年 5 月第 1 版
印 次	2005 年 5 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1431-6/F·1293
定 价	37.00 元

---

如有印订差错 请与本社联系

# 序 言

我受立信会计出版社之托,主持编写的“现代财会系列教材”丛书:《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》和《财务管理学》等五本出版发行后已获初步成功。虽然其中尚有一些不足,但总体上还是受到了广大师生的认同,特别是当后期的辅导教材出版后,广大师生普遍认为这是一套结构合理、论述清晰,且好教和好学的教材。

因此,我很高兴与立信会计出版社再一次合作,主持编写“现代财会系列教材”丛书的后续教材,它们是《高级财务会计》、《英文会计》、《审计学》、《会计电算化》和《会计审计专题》等五本,它们将陆续出版。与前五本教材相同的是,我们对这将继续出版的五本教材的编写要求、结构安排和体系内容等,仍作了仔细的研究和反复的讨论,虽然不能说完善,但我们继续努力做到以下几点共识,也可以说是本系列教材的主要特点:

第一,贴近实际。本系列教材完全是按照新的会计制度和会计准则的内容和要求来编写的,特别是财务会计和成本会计,所有的概念和业务等都是按照新制度的思路来阐述的。在管理会计和财务管理教材中,也尽可能地引入和阐明许多新形势下出现的新业务的处理和决策方法,使本系列教材的编写真正做到理论联系实际,紧贴当今经济发展实务,表现出明显的时代特性。

第二,坚持理论。科学先进性永远是一门学科的灵魂和赖以生存的基础,本系列教材在编写中坚持理论先导的原则,较全面和深入地阐明会计和财务学科的基本理论和原理概念等,并在此基础上展开对具体业务的探讨,力争做到阐述理论和概念深入且透彻,论述原理和方法合理且明确。

第三,系统完整。会计和财务学科具有严谨的学科体系,我们在教材的编写过程中,力争将其表现得淋漓尽致。同时在教材编写的内容方面,我们也力求系统完整,不但材料充实和内容丰富,而且体系完整和相互呼应,使本系列教材尽可能在有限的篇幅中包含目前经济形势下各类主要的经济业务。

另外,本系列教材的内容打破了行业 and 所有制等方面的界限,适用于各行业和各种企业的组织形式和经济业务。因此,它不但适用于高等院校的基本财会教育,也适用于各类经济管理人士的教学和自学之用。要特别说明的是,虽然我们竭尽所能,但不妥和错误之处亦恐难免,诚请指正为盼。

张 鸣

2005年5月

# 前 言

随着世界经济的发展,国内外市场竞争的日趋激烈,使企业内、外各方面对会计所提供经济信息的需求,不仅在数量上有了大幅度的增加,而且在质量上有更高的要求。在这样的形势下,会计工作亟须引入先进的技术,提高自身的现代化水平。计算机技术、通讯技术和网络信息技术的日新月异为会计工作的现代化提供了良好的条件,会计信息系统理论和实务的迅速发展,已经和正在构造、发展现代会计的新体系——会计电算化信息系统。其迅速的发展适应了形势的需要,使传统的会计产生了深刻的变革,为会计史掀开了新的一页。

会计电算化既是一门跨学科的课程,又是一门专业理论、方法、实践都很强的课程,学习难度较大。在汇总了多年来积累的教学资料的基础上,我们根据学生今后工作的实际应用需要,决定教学资料的取舍,从方便学生学习的角度出发,组织整理编写了本书。本教材系统地阐述了会计电算化信息系统的基本概念、基本原理和理论框架,叙述了会计电算化信息系统的历史、现状和发展趋势,讲解了会计电算化信息系统的开发方法和开发工具,分析了会计电算化信息系统的各个主要功能模块,介绍了网络会计信息系统,讨论了相关的组织与管理控制等内容。

本教材在内容和结构编排上具有以下特色:

(1) 系统性:系统地介绍基本概念、理论框架、开发方法、开发工具和各个功能子系统,以及信息系统的建设和管理等问题,使读者对会计电算化信息系统涉及的问题有一个全面的了解。

(2) 实用性:编撰过程中注意了详略,注重学生今后工作的实际应用需要。

(3) 前瞻性:介绍目前该领域最新的研究内容,但对有学术争论的观点不作深入探讨,只作一般性介绍和说明。

会计电算化的教学可以分为两个层次:

(1) 操作型:学会财会软件的操作使用,包括财会软件的安装、设置、日常操作等方法。

(2) 设计型:讨论财会软件的开发研究,开发工作包括财会软件的系统调查分析、设计、实施和维护等工作。

操作型的教学比较容易,可以采用本书中的资料,还可以因时、因地制宜,再选取几个通用商品化财会软件,进行操作使用练习和各软件的比较介绍,使学生掌握账务、报表和其他各种操作使用软件的方法。

设计型的教学根据学生的专业不同,可以有所侧重:

会计及相近专业的学生,通过本书的学习,应当了解计算机和网络技术是怎样被用来处理会计业务的;学会通用会计电算化软件的安装、运行和维护;学会系统调查分析、设计的一般方法;在掌握了某种开发工具后,对会计业务进行系统分析,练习开发一些实用程序;在积累了一定的经验后,提高对商品化财会软件的鉴别能力。

计算机及相近专业的学生应当深入了解会计业务的数据流程,学会运用计算机和网络技术对会计数据进行收集输入、加工、储存、传递和输出的方法。学习本书,可以得到类似去现场进行系统调查、系统分析的结果,由模仿本书的相关资料,了解在计算机和网络上如何处理会计业务,到自主设计、研究创新,由简单到复杂,逐步学会财会软件的研究和开发中的系统分析、设计和实施方法。

在教学中采用哪些开发工具,教师应当根据不同专业学生的特点、基础、总学时数和教学条件决定,现在 Excel、VFP、VB、VC、SQL Server、SYBASE、ORACLE 等都可供选择。

本书适合作为高等院校会计等工商管理类、信息管理和信息系统类专业学生的教材,还可作为企业实务工作者和自学者的参考书。

参加本书编写的人员都是担任“会计电算化”和“管理信息系统”教学工作多年的专业教师,本书汇总了作者多年的教学实践、理论研究和软件开发的经验。本书作者分工为:嵇俊康编写第一、第六、第九、第十、第十二章以及附录;佟喜彦编写第三章;倪庆萍编写第二章的第一节、第四、第七、第十三章;虞益诚编写第二章的第二节、第五、第八、第十一、第十四章。

我们在本书的编著过程中,得到了有关领导的大力支持和校内外同行的热情帮助,还参考了计算机、网络、会计、会计电算化、管理信息系统等领域的专家们的著作,在此致以衷心地感谢。还要感谢出版社的编辑们在本书出版过程中所作出的贡献。

由于会计电算化发展迅速,以及我们的水平有限,不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

编著者

2005年5月

# 目 录

第一章 会计电算化概论	1
第一节 会计电算化的基础知识	1
第二节 会计电算化信息系统	5
第三节 会计电算化的含义和意义	10
第四节 会计电算化信息系统与其他信息系统的比较	12
第五节 会计电算化的发展	16
复习思考题	25
判断题	25
单项选择题	26
实验题	26
第二章 会计信息系统开发工具	27
第一节 Visual FoxPro	27
第二节 Excel 电子表格软件	44
复习思考题	52
判断题	52
单项选择题	52
第三章 会计电算化信息系统的开发方法	54
第一节 会计电算化信息系统开发方法概述	54
第二节 系统调查	62
第三节 系统分析	64
第四节 系统设计	74
第五节 系统实施	85
第六节 系统的运行与维护	90
复习思考题	92
判断题	92
单项选择题	93
第四章 账务处理子系统	94
第一节 账务处理子系统概述	94
第二节 账务处理子系统的功能结构和数据文件	98

第三节	账务处理子系统总控模块设计	107
第四节	初始化模块设计	112
第五节	凭证处理模块设计	120
第六节	账簿管理	131
第七节	月末处理模块设计	137
	复习思考题	141
	判断题	142
	单项选择题	142
<b>第五章</b>	<b>会计报表子系统</b>	144
第一节	会计报表子系统概述	144
第二节	会计报表子系统分析	151
第三节	会计报表子系统模块设计	154
第四节	主要会计报表的编制	161
	复习思考题	169
	判断题	169
	单项选择题	170
<b>第六章</b>	<b>销售和应收账款子系统</b>	171
第一节	销售和应收账款子系统概述	171
第二节	销售和应收账款子系统的系统分析	172
第三节	销售和应收账款子系统的模块设计	175
	复习思考题	186
	判断题	186
	单项选择题	186
	实验题	187
<b>第七章</b>	<b>采购和应付款子系统</b>	188
第一节	采购和应付款子系统概述	188
第二节	采购和应付款子系统数据处理流程	192
第三节	采购和应付款子系统数据代码、主要文件设计	196
第四节	采购和应付款子系统功能模块设计	202
第五节	采购和应付款子系统程序设计举例	211
	复习思考题	215
	判断题	216
	单项选择题	216
<b>第八章</b>	<b>存货子系统</b>	217
第一节	存货子系统概述	217



第二节	存货子系统分析	221
第三节	存货子系统功能模块设计	226
第四节	存货子系统主要业务处理	230
第五节	存货子系统的账表	236
	复习思考题	239
	判断题	240
	单项选择题	240
<b>第九章</b>	<b>工资核算子系统</b>	242
第一节	工资核算子系统的数据流程	242
第二节	工资核算子系统的系统分析	243
第三节	工资核算子系统的功能模块结构	247
第四节	工资核算子系统的代码、数据库和报表举例	255
	复习思考题	260
	判断题	260
	单项选择题	260
	实验题	261
<b>第十章</b>	<b>固定资产核算子系统</b>	262
第一节	固定资产核算子系统的数据流程	263
第二节	固定资产核算子系统的系统分析	268
第三节	固定资产核算子系统的功能模块结构	273
	复习思考题	276
	判断题	276
	单项选择题	276
	实验题	277
<b>第十一章</b>	<b>成本核算子系统</b>	278
第一节	成本核算子系统概述	278
第二节	成本的计算程序和方法	282
第三节	成本核算子系统的分析	285
第四节	成本核算子系统的模块设计	287
	复习思考题	298
	判断题	299
	单项选择题	299
<b>第十二章</b>	<b>网络会计信息系统选讲</b>	301
第一节	网络会计信息系统简介	301
第二节	网络应用服务提供商(ASP)简介	311

第三节	网络环境下的自助式会计信息系统简介	315
	复习思考题	319
	判断题	319
	单项选择题	319
	实验题	320
<b>第十三章</b>	<b>会计电算化信息系统的组织与管理</b>	<b>321</b>
第一节	会计电算化信息系统的组织	321
第二节	会计电算化信息系统的管理	323
第三节	建立会计电算化信息系统的岗位责任制	325
第四节	建立会计电算化信息系统的操作管理制度	327
第五节	建立会计电算化信息系统的维护管理制度	329
第六节	建立会计电算化信息系统的档案管理制度	330
	复习思考题	333
	判断题	333
	单项选择题	333
<b>第十四章</b>	<b>会计软件常用开发工具</b>	<b>335</b>
第一节	SQL Server 2000	335
第二节	Oracle 数据库	353
第三节	Informix 数据库	361
第四节	Visual Basic 6.0	364
	复习思考题	393
<b>附录</b>	<b>会计电算化的教学参考资料</b>	<b>394</b>

# 第一章 会计电算化概论

## 【本章要点】

会计电算化是会计史上崭新的一页,不仅对数据处理工具和信息载体进行了改进,而且对传统的会计方法、会计理论产生了巨大的影响,从而引起了会计制度和管理体制的变革。

随着计算机和网络技术的飞速发展、会计电算化的理论研究和实际应用也在迅速发展。会计电算化不但用计算机代替算盘完成大量会计业务计算,代替手工完成账务处理、财务报表处理、工资、固定资产、销售、成本等会计业务的核算,由人和计算机共同完成财务管理和辅助决策工作,而且包括会计电算化的规划和组织、会计电算化软件的研究和开发、会计电算化工作的实施和管理、会计电算化制度的建立和完善、会计电算化人员的培训;还涉及会计、财务决策、会计电算化的宏观管理、计算机和网络在会计中的应用有关的各种工作。

本章讲解了会计电算化中的基本概念和基础知识,扼要叙述了会计电算化的产生和发展,讨论了会计电算化信息系统的基本构成、会计软件的总体结构和会计电算化信息系统的处理过程,讲解了会计电算化的意义和企业会计电算化工作的任务,比较了电算化会计信息系统与其他信息系统的异同,介绍了相关的教学参考资料。通过本章的学习,读者将会对会计电算化有一个总体的了解,为进一步学习打好基础。

## 第一节 会计电算化的基础知识

### 一、会计电算化的产生

会计是按照财会制度专门规定的一套方法,以货币为主要计量单位,对经济业务全面、连续、系统地进行记录、整理、分类和汇总,定期反映财务情况和经营成果,给企业内、外各方面(管理、审计、投资、政府部门)提供经济信息。

随着经济的发展,企业内、外各方面对会计所提供经济信息的需求,不仅在数量上有了大幅度的增加,而且在质量上要求有更高的精确度、正确性、相关性、适应性和及时性。传统的手工会计用纸、笔、算盘和计算器的操作方式越来越难以适应现代企业的需求,必须寻找新的技

术和方法。

1954年10月,美国通用电气公司第一次在计算机上计算职工的工资,从而引发了会计处理工具的变革。当时,由于计算机价格昂贵、程序设计复杂、能够掌握这门技术的专业人员缺乏,限制了技术的推广和发展。

20世纪70年代以后,随着计算机硬件、软件性能的迅速提高、价格的不断降低,特别是微型机的产生和发展,使计算机在会计领域的应用开始普及。对经济活动原始数据的手写笔录演化成电子计算机的键盘输入,计算机的磁盘和存储器代替了传统的账册功能,传统手工会计的数据重复转抄和烦琐计算由计算机快速完成,传统手工会计的凭证、账册、报表也都从电子计算机的输出设备——显示器和打印机中产生。以微型机为主体,以网络通信为数据传递方式,使会计工作发生了很大的变化。

1981年8月,在中国财政部、机械工业部和中国会计学会的支持下,在长春第一汽车制造厂召开了“财务、会计、成本核算管理中应用电子计算机专题学术讨论会”,当时把“电子计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”。

现在,“会计电算化”这一名称已经在我国财会行业里得到公认,“会计电算化”的内涵和外延都有了很大的发展,详见本章第三节会计电算化的含义和意义。

## 二、会计电算化的基本概念

### (一) 会计数据与会计信息

#### 1. 会计数据

数据(Data)是人们记录下来的描述客观事物的,可鉴别的符号,可以是数值、字母、图形、图像和声音等形式。

会计数据(Accounting Data)是人们记录下来的描述会计事实的符号,是产生会计信息的原料。一般情况下,会计数据包括数字数据和非数字数据。从不同来源取得的各种原始资料、原始凭证、账面上的数据等都是会计数据。

#### 2. 会计信息

在当今社会,人们已经认识到:信息与物质、能源一样,是人类社会的资源。从不同的研究角度出发,对信息的概念有不同的认识,对信息有各种描述方法,常见的描述如下:①信息(Information)是可以通讯的消息。②信息是经过加工、能够对信息接受者产生影响的数据。③信息可以帮助人们认识事物的状态和特征,能够提高人们的知识水平,提高人们洞察客观事物的能力。④信息可以帮助人们控制事物当前的发展过程,使正在进行的事物朝着人们期望的方向发展,使其达到预期的目标。⑤信息可以帮助人们预测事物未来的发展趋势,是人们进行科学决策的基础。⑥信息是对数据有目的的加工处理后得到的结果,是一种反映事物、帮助认识、提供决策的有序符号。

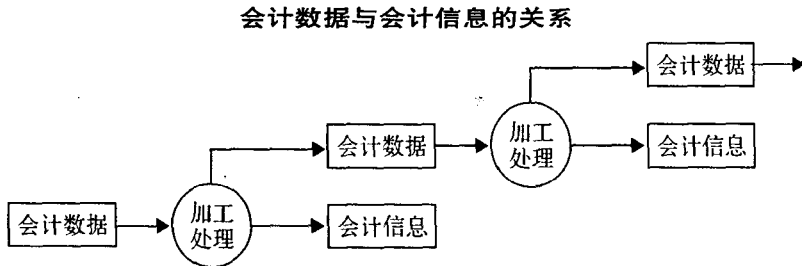
会计信息(Accounting Information)是对会计数据按照一定的要求进行加工处理(采集、记录、计算、分类、汇总)后得到的结果。会计信息可以用数字、符号、文字、图表等来表示。会计信息反映经济活动中有关资金、资产、负债、所有者权益、成本、经营成果和分配等信息。根据会计信息可以反映和监督生产经营活动,进行财务决策。

#### 3. 会计数据与会计信息的关系

对会计数据按照一定的要求进行加工处理后,才能得到会计信息。但是,会计数据与会计

信息是相对的,两者之间并没有截然的界限。前一次加工处理产生的会计信息,将成为后一次加工处理时的会计数据。例如:记账凭证,在“制单”加工处理过程中相对于原始凭证,它是会计信息;在“记账”加工处理过程中相对于账簿,它是会计数据。所以,会计数据处理也可以称为会计信息处理。会计数据与会计信息的关系如图表 1-1 所示。

图表 1-1



会计活动对会计数据与会计信息的作用举例如图表 1-2 所示。

图表 1-2

**会计活动对会计数据与会计信息的作用**

会 计 活 动	对会计数据与会计信息的作用
设置账户	为了取得某种会计数据和会计信息,预先塑造该种信息的模型或框架
取得、记录和审核原始凭证	收集原始会计数据,对信息特征的提取和初步确认
填制、审核记账凭证	收集、输入、确认会计数据
复式记账	会计数据的分类
成本计算	用各种分类方法,从发生经济业务的各种费用中提取汇总有关成本的信息
财产清查	确认账面会计数据和会计信息
编制报表	汇总、输出会计信息
经济活动分析、会计预测、决策	使用会计数据和会计信息、会计信息的反馈

## (二) 信息系统

### 1. 信息系统的概念

系统(System)是指相互联系、相互作用、相互制约、相互依赖的若干元素,为实现某个目标而组成的具有一定功能的整体。

信息系统(Information System)是对数据进行采集、处理、储存、检索、传递,能够向有关方面提供各种相关信息的系统。在现代,信息系统一般是指基于计算机和各种软件技术的,融各种相关理论和管理方法,进行数据的采集(输入)、传递、储存、处理,向使用者提供(输出)信息的,人机结合的系统。

### 2. 信息系统的基本功能

输入:收集需要的原始数据,按照信息系统规定的格式,输入到系统中。输出信息的质量

很大程度上取决于输入数据的质量。

**传递:**把数据和信息迅速准确地传输到各个使用部门,包括系统内部各个子系统间的数据交换与共享以及系统与外界的数据交换。完善的信息系统的传递功能可以消除“信息孤岛”现象。

**储存:**按照一定的方法,储存保管数据和信息。

**处理:**对进入信息系统的数据进行加工处理(例如:计算、排序、归并、查询),生成需要的信息。

**输出:**把信息系统处理后生成的结果(信息),以各种形式提供给信息的使用者。

### 3. 信息系统的类型

随着计算机理论和技术的发展,信息系统发展迅速,现在主要有以下几种类型:

(1) 电子数据处理系统。电子数据处理系统(Electronic Data Processing System, EDPS)是以计算机应用技术、通讯技术和数据处理技术为主的系统,一般不作预测、规划、调节和控制的系统。例如:会计数据处理系统、状态报告系统。电子数据处理系统可以向其他信息系统提供数据。

(2) 管理信息系统。管理信息系统(Management Information System, MIS)是在电子数据处理系统的基础上逐步发展起来的信息系统,它利用电子数据处理系统的数据和很多量化的科学的管理方法,实现对生产和经营管理过程的预测、规划、调节和控制,是主要支持结构化(可程序化)的管理决策问题为主的信息系统。管理信息系统由许多子系统组成,例如:企业计划子系统、会计信息系统、生产管理子系统、制造资源计划(MRP II)、企业资源规划(ERP)。

(3) 决策支持系统。决策支持系统(Decision Support System, DSS)是在管理信息系统的基础上逐步发展起来的信息系统,改进和提高了管理信息系统的决策支持功能。决策支持系统是采用人机交互的方法,采用适当的模型采集各种数据进行加工,辅助决策者,处理半结构化(不可完全程序化)和非结构化(不可程序化)的管理决策问题的信息系统。例如:投资决策信息系统、生产决策信息系统。

(4) 专家系统。专家系统(Expert System, ES)是把某一领域的专家们长期积累的丰富的知识和经验,特别是处理问题时所有的事实和决策准则,都编写进计算机程序,供决策人员使用,从而改进决策的质量。它属于人工智能的范畴,是大有发展潜力的领域。例如:医疗专家系统、围棋专家系统。

(5) 总裁信息系统。总裁信息系统(Executive Information System, EIS)是为高层管理者的特殊需要服务的信息系统。在专家系统的支持下,从管理信息系统中提取各种信息,为高层管理者提供各种综合信息。

(6) 办公自动化系统。办公自动化系统(Office Automation, OA)是随着计算机技术、网络技术的发展而形成的多功能综合信息系统,其功能是提高办公室工作人员的工作效率。例如:文字处理系统、电子邮件系统。

(7) 国际电子商贸系统。国际电子商贸系统(International Electronic Business Processing System, IEBPS)是随着国际互联网和电子数据交互技术的发展而形成的信息系统,可以把各个国家、各个单位的商贸管理信息系统联成一体,形成国际化的商贸信息系统。

上述各种对信息系统的划分是粗略的,实际情况是各种信息系统既相互独立,又相互渗透,而且各种信息系统本身还在不断地发展和完善。

## 第二节 会计电算化信息系统

### 一、会计电算化信息系统的基本构成

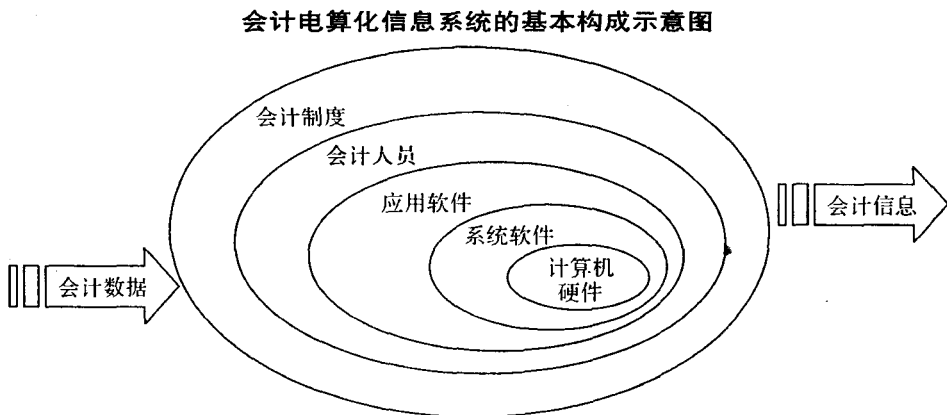
会计信息系统是以货币为主要计量单位,采用专门规定的一套方法,对经济业务全面、连续、系统地进行采集记录、处理数据,进行核算和监督的一种信息系统。其基本职能是采集、传递、储存、处理会计数据,向使用者提供会计信息。

会计电算化信息系统是以计算机为主要信息处理工具的会计信息系统,是一个人机相结合的系统,包括会计人员、计算机硬件、计算机软件和会计制度规范等基本要素。随着信息技术的发展,在会计电算化信息系统中引入了互联网技术、通讯技术、数据仓库技术。

从管理信息系统的角度来认识,会计电算化信息系统是在管理信息系统中的一个重要的子系统,是在企事业单位用计算机技术对会计数据实施加工处理,为经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人和政府部门提供财务信息的、人和计算机结合的控制系统,或称人机会计信息系统。

会计电算化信息系统的基本构成示意图如图表 1-3 所示。

图表 1-3



#### (一) 计算机硬件

计算机硬件是进行数据输入、处理、储存、传输和输出的各种物理设备。主要设备如下:

- (1) 输入设备:鼠标、键盘、扫描仪、条形码扫描仪。
- (2) 处理设备:计算机主机中的中央处理器(运算器、控制器)。
- (3) 储存设备:内存、外存(纸带、磁盘、光盘)。
- (4) 传输设备:网络设备(服务器、工作站、网卡、集线器、中继器、网关、路由器、电缆)。
- (5) 输出设备:显示器、打印机。

#### (二) 计算机软件

计算机软件一般分成系统软件和应用软件两大类。

##### 1. 系统软件

系统软件是保证计算机能够正常运行的软件,包括:操作系统,例如: DOS、Unix、Win-

dows;各种程序设计语言及其解释编译系统,例如:FORTRAN、BASIC、PASCAL、VB、VC;数据库管理系统软件,例如:Access、Visual、FoxPro、SQL server、Sybase、Oracle。

## 2. 应用软件

应用软件范围广泛,例如:科学计算软件、文字处理软件、制表软件、图形软件、计算机辅助设计软件、计算机辅助制造软件、计算机辅助测试软件、计算机辅助教学软件。

在会计电算化信息系统中,应用软件主要是会计软件,用于会计核算、管理和辅助决策等工作,是会计电算化信息系统的重要组成部分。会计软件可以由本单位组织专门人才自己进行开发,与其他单位人员共同合作开发,委托专业公司定点开发,也可以购买通用的商品化会计软件,国内外的商品化会计软件很多,例如:用友、金蝶、浪潮、SAP。

### (三) 会计人员

会计人员是指会计电算化信息系统中的工作人员。例如:会计主管、系统开发人员、系统维护人员、凭证录入人员、凭证审核人员、会计档案保管人员。人员是会计电算化信息系统中的一个重要因素,如果没有高素质的人员,硬件、软件再好,系统也难以正常运行。

### (四) 会计制度

会计制度是指保证电算化会计信息系统安全正常运行的各种规章制度。建立良好的会计管理制度是会计电算化信息系统工作顺利进行的重要保障,正确制定和严格执行会计电算化信息系统内部管理制度,是会计电算化信息系统工作成功的基础。1996年6月10日,财政部颁布的《会计电算化工作规范》指出“开展会计电算化的单位应根据工作需要,建立健全包括会计电算化岗位责任制、会计电算化操作管理制度、计算机软硬件和数据管理制度、电算化会计档案管理制度的会计电算化内部管理制度。”

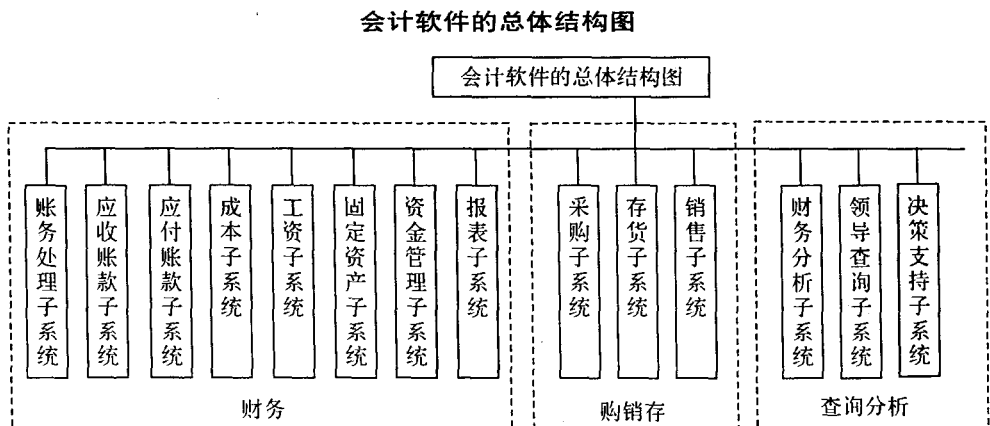
## 二、会计电算化信息系统中会计软件的总体结构

电算化会计信息系统中的会计软件的总体结构是指会计软件中的各个子系统的划分和名称、功能、子系统之间的相互关系。

### (一) 各个子系统的划分和名称

经历了多年的发展和激烈的市场竞争,各软件公司相互取长补短。商品化的通用会计软件的各个子系统的划分和名称渐趋一致,可以由会计软件的总体结构图如图表 1-4 所示。

图表 1-4





## (二) 各个子系统的功能

### 1. 账务处理子系统的功能

根据会计业务发生时的原始数据,输入记账凭证(或者输入原始凭证,系统自动转换为记账凭证)。经过对记账凭证的审核、储存和加工处理(汇总、分类、计算),完成记账、结账、银行对账、账表的查询和打印输出等工作。一般情况下,账务处理子系统是一个核心子系统。

### 2. 应收账款子系统的功能

管理应收账款,完成各种应收账款的登记、核销;动态反映客户信息和应收账款信息;进行账龄分析和坏账估计;提供各种统计分析,辅助财会人员管理应收账款。加快企业流动资金的周转,减少呆账、坏账,使资金及时回笼。

### 3. 应付账款子系统的功能

以发票、其他应付单等原始单据为依据,记录采购业务及其他业务所形成的往来款项,完成各种应付账款的登记、核销,处理应付款项支付、转账及查询、统计;进行应付账款的分析和预测;及时分析流动负债的数额和还债所需资金,提供各种统计分析,辅助财会人员管理应付账款。

### 4. 成本子系统的功能

根据用户对成本核算的要求,对经营过程中所发生的各项消耗和费用进行核算,预先定义和选择成本核算的对象(例:原材料、燃料、动力、工资等其他支出)、成本核算和费用分配的方法,成本子系统自动对其他子系统传递来的数据或用户输入的数据进行汇总计算,输出成本核算结果和其他统计信息;进行成本的“事前预测、事中控制、事后分析”工作,辅助经营决策。

### 5. 工资子系统的功能

根据人事部门、职工工作部门、工会和总务等部门提供的资料,输入职工工资的原始数据,经过自动储存和加工处理,完成工资费用的汇总和分析、根据工资总额按照一定比例计算应提取的经费,计算职工个人所得税、统计和打印工资表、查询和打印输出、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。

### 6. 固定资产子系统的功能

输入固定资产的原始数据,建立和储存固定资产卡片,进行汇总、统计、查询和打印工作;输入固定资产增减变动的数据,进行固定资产卡片的更新(增加、删除、修改),自动登记固定资产明细账;完成计提折旧和分配,生成和打印报表,提供固定资产的各项指标管理;自动生成费用分配转账凭证传递给账务处理子系统等工作。

### 7. 资金管理子系统的功能

根据银行提供的单据和企业内部的单据、凭证,记录资金管理方面的业务,处理对内、对外的收款、付款和转账业务,进行逐笔计息管理(每笔资金管理)、积数计息管理(往来存贷资金管理)、各单据的动态查询和各类统计分析。

### 8. 报表子系统的功能

根据会计核算各个子系统(账务处理、库存管理、工资、成本、固定资产等)产生的数据;汇总和编制各种会计报表(内部报表、外部报表和汇总报表);生成各种分析表和分析图;在网络上进行远程报表的汇总、数据传递、检索查询和分析处理等工作。反映企事业单位在某一特定日期的资产、负债、所有者权益、经营成果和现金流量等状况的报告文档。企业会计报表主要