

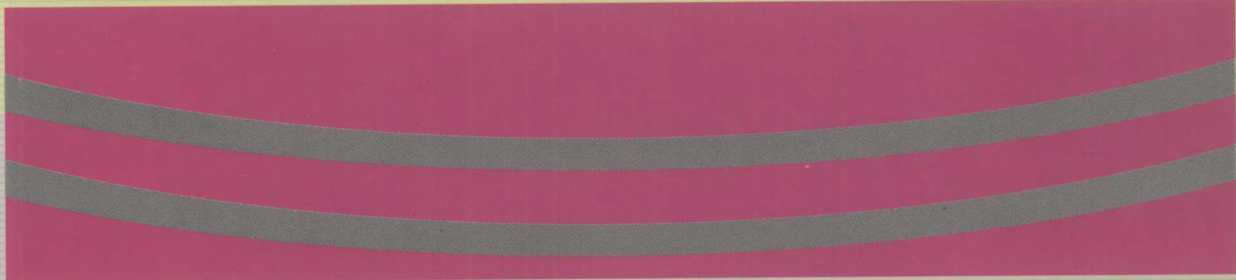


高等职业教育
会计与电算化会计类课程规划教材

新编会计电算化

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/范洪波 于文元



GAODENG ZHIYE JIAOYU
Kuaiji yu diansuanhuakuaijilei
KECHENG GUIHUA JIAOCAI



高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材
GAODENGZHIYE JIAOYU KUAJI YU DIANSUANHUAKUAJILEI KECHENG GUIHUAJIAOCAI

新编会计电算化

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 审 张志泉

主 编/范洪波 于文元 副主编/王忠孝 杨 颖 陈德志

XINBIAN KUAJI DIANSUAN HUA

大连理工大学出版社

DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

© 大连理工大学出版社 2003

图书在版编目(CIP)数据

新编会计电算化 / 范洪波, 于文元主编. — 大连: 大连理工大学出版社,
2003.7(2004.9 重印)

(高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材)

ISBN 7-5611-2352-3

I. 新… II. ①范… ②于… III. 计算机应用—会计
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 030360 号

大连理工大学出版社出版

地址: 大连市凌水河 邮政编码: 116024

电话: 0411-84708842 传真: 0411-84701466 邮购: 0411-84707961

E-mail: dutp@dutp.cn URL: <http://www.dutp.cn>

大连理工印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 印张: 16.5 字数: 375 千字

印数: 5 001 ~ 7 000

2003 年 7 月第 1 版

2004 年 9 月第 2 次印刷

责任编辑: 张剑宇 蒋 浩

责任校对: 赵 野

封面设计: 王福刚

定 价: 20.00 元

新世纪高等职业教育教材编委会教材建设指导委员会

主任委员:

戴克敏 大连职业技术学院院长 教授

副主任委员(按姓氏笔画为序):

王 敏 辽宁商务职业学院院长 教授
王大任 辽阳职业技术学院院长 教授
李竹林 河北建材职业技术学院院长 教授
李长禄 黑龙江工商职业技术学院副院长 副研究员
刘志国 秦皇岛职业技术学院院长 教授
刘兰明 邯郸职业技术学院副院长 教授
刘君涛 烟台大学职业技术学院院长 副教授
范利敏 丹东职业技术学院院长 教授
宛 力 沈阳电力高等专科学校副校长 教授
侯 元 呼和浩特职业技术学院院长 副教授
徐晓平 盘锦职业技术学院院长 教授
曹勇安 黑龙江东亚学团董事长 齐齐哈尔职业学院院长 教授
韩学军 辽宁公安司法管理干部学院副院长 教授

秘书长:

杨建才 沈阳师范大学职业技术学院院长

副秘书长:

周 强 齐齐哈尔大学职业技术学院副院长

秘书组成员(按姓氏笔画为序):

王澄宇 大庆职业学院
张秀霞 大连职业技术学院
徐 哲 盘锦职业技术学院
鲁 捷 沈阳师范大学职业技术学院
谢振江 黑龙江省公安司法警官学院

会员单位(排名不分先后):

邯郸职业技术学院
邢台职业技术学院
河北工业职业技术学院
河北工程技术职业学院
河北职业技术学院
石家庄铁路工程职业技术学院
石家庄职业技术学院
河北能源职业技术学院
河北建材职业技术学院
秦皇岛职业技术学院
燕山大学职业技术学院

2 / 新编会计电算化 □

河北职业技术师范学院
张家口职业技术学院
承德石油高等专科学校
青岛大学高等职业技术学院
青岛职业技术学院
烟台大学职业技术学院
烟台职业技术学院
山东铝业公司职业教育培训中心
东营职业技术学院
山东石油大学职业技术学院
威海职业学院
潍坊职业学院
山东纺织职业学院
日照职业技术学院
山东科技大学工程学院
山东科技大学财政金融学院
山东劳动职业技术学院
山东轻工学院职业技术学院
德州学院职业技术学院
聊城职业技术学院
呼和浩特职业技术学院
内蒙古财经学院高职教学部
内蒙古大学职业技术学院
内蒙古工业大学职业技术学院
包头职业技术学院
包头钢铁学院职业技术学院
呼伦贝尔学院
广西财政高等专科学校
南昌水利水电高等专科学校
哈尔滨职业技术学院
黑龙江工商职业技术学院
黑龙江省公安司法警官学院
黑龙江省建筑职业技术学院
齐齐哈尔职业学院
齐齐哈尔大学职业技术学院
牡丹江大学
佳木斯大学应用技术学院
大庆职业学院
大庆高等专科学校
鸡西大学
伊春职业学院
绥化师范高等专科学校
吉林财税高等专科学校
吉林交通职业技术学院
吉林粮食高等专科学校
吉林商业高等专科学校
吉林职业技术学院
吉林经济管理干部学院
吉林大学应用技术学院
四平师范大学职业技术学院
沈阳电力高等专科学校
丹东职业技术学院

大连职业技术学院
辽宁商务职业学院
沈阳师范大学职业技术学院
鞍山科技大学职业技术学院
鞍山师范学院职业技术学院
本溪冶金高等专科学校
渤海船舶职业学院
朝阳师范高等专科学校
大连大学
大连轻工业学院职业技术学院
大连国际商务职业学院
大连水产学院职业技术学院
辽宁对外经贸职业学院
辽宁机电职业技术学院
东北财经大学高等职业技术学院
抚顺师范高等专科学校
辽宁石油化工大学职业技术学院
抚顺职业技术学院
阜新高等专科学校
锦州师范学院高等职业技术学院
锦州师范高等专科学校
辽宁财政高等专科学校
辽宁大学高等职业技术学院
辽宁工程技术大学技术与经济学院
辽宁工程技术大学职业技术学院
辽宁工学院职业技术学院
辽宁公安司法管理干部学院
辽宁经济职业技术学院
辽宁农业管理干部学院
辽宁农业职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
辽阳职业技术学院
辽阳石油化工高等专科学校
盘锦职业技术学院
沈阳大学职业技术学院
沈阳大学师范学院
沈阳工业大学高等职业技术学院
沈阳建工学院高等职业技术学院
沈阳农业大学高等职业技术学院
沈阳农业大学经贸学院
铁岭师范高等专科学校
营口高等职业学院
辽宁金融职业技术学院
沈阳建工学院职业技术学院
辽阳信息职业技术学院
辽宁中医学院职业技术学院
沈阳电视大学
沈阳医学院职业技术学院
沈阳音乐学院职业艺术学院
沈阳职业技术学院
大连医学院丹东分院

总序

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了21世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育理论教学与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的培养应用型人才的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,发人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的培养应用型人才的高等职业教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且惟一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育的目的问题。

如所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走理论型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,高等职业教育从专科层次起步,进而高职本科教育、高职硕士教育、高职博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高职教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)理论型人才培养的教育并驾齐驱,还需假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高等职业教育教材编审委员会就是由北方地区 100 余所高职院校和出版单位组成的旨在以推动高职教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职教材的特色建设为己任,始终会从高职教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的组织形式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职教学成果,探索高职教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高等职业教育教材编审委员会在推进高职教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门(如国家教育部、辽宁省教育厅)以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意;也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高等职业教育教材编审委员会

2001 年 8 月 18 日

前 言

《新编会计电算化》是新世纪高等职业教育教材编审委员会推出的高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材之一。

本教材共分9章:会计电算化概论;会计电算化信息系统;单位会计电算化的组织与开展;会计软件的安装与基础设置;财务系统初始化及日常处理;工资管理系统;固定资产管理系统;报表管理系统;会计电算化模拟实训。

本教材以“理论够用”为原则,以实用性为重点,力求通俗易懂、循序渐进,在会计电算化基本知识的基础上结合案例讲解财务软件的使用方法,使读者能从会计核算和会计管理的角度掌握财务软件数据的形成、使用和查找的原理和方法。本教材在最后一章中为读者提供了综合仿真模拟实训,以提高读者对会计电算化这门课程总体把握的能力。

本教材由辽宁经济职业技术学院范洪波、辽宁工程技术大学职业技术学院于文元任主编,黑龙江工商职业技术学院王忠孝、吉林商业高等专科学校杨颖、辽宁经济职业技术学院陈德志任副主编,沈阳师范大学职业技术学院教兵也参与了编写工作。本教材编写分工如下:由范洪波、于文元负责全书的总体结构并统稿,第1章、第2章由范洪波、于文元、杨颖共同编写,第3章、第4章、第5章内容由王忠孝编写,第6章由杨颖编写,第7章由范洪波、陈德志编写,第8章由于文元编写,第9章由范洪波、于文元、教兵、杨颖、陈德志、王忠孝共同编写。河北建材职业技术学院张志泉老师通审了全部书稿。

尽管我们在高职会计电算化教材的特色探索方面做出了许多努力,但限于水平和经验,教材中仍难免有不足之处,恳请各高职院校和读者在使用本教材的过程中给予指正,并将意见及时反馈给我们,以便修订时改进。我们诚挚地希望对本书的缺点和不足给予批评指正。

所有意见、建议请寄往:gzjckfb@163.com

联系电话:0411-4707604



第1章 会计电算化概论	1
1.1 会计电算化基本概念	1
1.2 会计电算化发展概况	2
复习思考题	6
第2章 会计电算化信息系统	7
2.1 会计电算化信息系统概况	7
2.2 会计电算化信息系统的开发	12
2.3 商品化会计软件的选择与系统转换	17
复习思考题	21
第3章 单位会计电算化的组织与开展	22
3.1 会计电算化的总体规划	22
3.2 会计电算化岗位分工	23
3.3 单位会计电算化的日常管理与维护	25
复习思考题	26
第4章 会计软件的安装与基础设置	27
4.1 会计软件的安装与启动	27
4.2 账套的建立与操作员的设置	28
4.3 系统的维护	35
4.4 基础信息设置	38
实训练习	44
第5章 账务系统初始化及日常处理	48
5.1 账务系统概述	48
5.2 账务系统的初始化	52
5.3 日常业务处理	72
5.4 期末处理	100
实训练习	117

第6章 工资管理系统	123
6.1 工资管理系统概述	123
6.2 工资系统的初始化	126
6.3 工资系统的日常处理	138
6.4 工资系统的月末处理	146
实训练习	150
第7章 固定资产管理系统	153
7.1 固定资产管理系统概述	153
7.2 初始化设置	156
7.3 日常管理	168
7.4 账表管理	177
实训练习	180
第8章 报表管理系统	182
8.1 报表管理系统概述	182
8.2 自定义会计报表	186
8.3 利用报表模板生成会计报表	195
实训练习	196
第9章 会计电算化模拟实训	198
第一部分 工业企业会计电算化模拟实训资料(一)	198
第二部分 工业企业会计电算化模拟实训资料(二)	216
第三部分 商品流通企业会计电算化模拟实训资料	234

第1章

会计电算化概论

学习目标

通过本章学习,理解会计电算化的含义、了解会计电算化的作用;了解国内外会计电算化的发展趋势。

1.1 会计电算化基本概念

1.1.1 会计电算化的含义

“会计电算化”一词是1981年中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上正式提出来的。它是以电子计算机为主的当代电子信息处理技术应用到会计工作中的简称,是用电子计算机代替手工建账、记账、算账、报账以及部分代替人脑完成对会计信息的分析、预测和决策的全过程。会计电算化的产生不仅是会计数据处理手段的变革,而且对会计理论和实务也产生了深远影响。

随着会计电算化事业的发展,“会计电算化”的含义得到了进一步的引申和发展,与计算机技术在会计工作中应用有关的所有工作也都成为会计电算化的内容,包括:会计电算化人才培养、会计电算化制度建立、会计电算化的宏观管理、会计电算化档案管理和电算化审计等。

综上所述,“会计电算化”的含义有两层:狭义上讲,会计电算化是指电子计算机技术在会计工作中的应用过程;广义上讲,会计电算化是指与电子计算机在会计工作中应用有关的所有工作,可称之为“会计电算化工作”。

会计电算化已成为一门融电子计算机科学、管理学、信息学和会计学为一体的边缘学科。其研究对象是如何利用电子计算机信息处理技术进行会计核算、会计管理、会计辅助决策及相关的所有工作。其主要任务是研究如何在会计中应用电子计算机及其对会计理论的影响。它的目的是通过核算手段的现代化,更好地发挥会计参与管理、参与决策的职能,为提高现代化管理水平和提高经济效益服务。从会计电算化的研究对象和开展会计电算化的任务来看,会计电算化不仅研究如何通过电子计算机及相关技术获取会计信息的全过程,而且也研究如何按管理的需要对现行会计工作进行改革。

1.1.2 会计电算化的作用

会计电算化的实施,使会计工作发生了很大的变化,具体来说,会计电算化对会计工

作有以下几个方面的作用:

(1)减轻了会计人员的工作强度,提高了会计工作效率

实现会计电算化后,只要将记账凭证输入计算机,大量数据的计算、分类、汇总、存储和传输等工作,都可由计算机自动完成。这不仅可以把广大会计人员从繁杂的记账、算账和报账中解脱出来,而且由于计算机极高的运算速度和精度,可以自动地进行数据处理,从而大大提高会计工作效率,同时也可以为管理提供全面、及时和准确的会计信息。

(2)促进会计工作规范化,提高会计工作质量

由于在计算机应用中,对会计数据来源提出了一系列规范化的要求,在很大程度上解决了手工操作中的不规范、易出错及易疏漏等问题,使会计工作标准化、制度化和规范化,会计工作的质量得到了进一步的提高。

(3)促进会计职能的转变

在手工条件下,会计人员整天忙于记账、算账及报账。实施会计电算化后,由计算机替代会计人员的手工记账、算账和报账。会计人员可以腾出更多的时间和精力参与经营管理,从而促进了会计职能的转变。

(4)促进了会计队伍素质的提高

会计电算化不仅要求会计人员具有会计专业知识,还必须具有计算机专业知识,这就迫使广大会计人员必须进一步学习业务知识,开拓知识面。而计算机在会计工作中的应用,又为会计人员进一步学习和发展提供了时间和机会,使会计人员有更多的精力学习和交流新知识,其结果必然会改变财会人员的知识结构,提高自身素质和管理水平。

(5)为整个管理工作现代化奠定了基础

实施会计电算化后,利用计算机高速度、大容量等功能,不仅可以对过去的经营活动进行详细记录,而且可以及时获得当前经济活动的最新数据,还可以预测未来各种经营活动,反应市场变化趋势。为整个管理信息系统开展分析、预测和决策提供可靠的依据。在行业、地区实现会计电算化后,大量的经济信息资源可以得到共享,通过计算机网络可以迅速了解各种经济技术指标,极大地提高了经济信息的使用价值,为整个管理工作现代化奠定了基础。

(6)促进了会计理论的研究和会计实务的不断发展

会计电算化不仅是会计核算手段和会计信息处理技术的变革,而且必将对会计核算的内容、方式、程序和对象等会计理论和实务产生影响,从而促进会计自身的不断发展,使其进入新的发展阶段。

1.2 会计电算化发展概况

1.2.1 国外会计电算化的发展

电子计算机于 1946 年在美国诞生,在 20 世纪 50 年代已被一些工业发达国家应用于会计领域。1954 年 10 月美国通用电气公司第一次在计算机上计算职工工资,从而引起了会计处理技术的变革。最初的处理内容仅限于工资计算、库存材料的收发核算等一些数

据处理量大、计算简单而重复次数多的经济业务。它以模拟手工会计核算形式代替了部分手工劳动,提高了这些劳动强度较高的工作效率。

20世纪50年代中期到60年代,随着人们利用电子计算机对会计数据进行综合处理,系统地提供经济分析、决策所需要的会计信息,手工簿记系统被电算化信息系统取而代之。这个时期会计电算化的特点是电子计算机几乎完成了手工簿记系统的全部业务,打破了手工方式下的一些常规结构,更重视数据的综合加工处理,并加强了内部管理。这一时期所开发的系统具有一定的反馈功能,能为基层和中层管理提供信息,但各种功能之间还未实现共享。

20世纪70年代,计算机技术迅猛发展,计算机网络的出现和数据库管理系统的应用,形成了应用电子计算机的管理信息系统。企业管理中全面地应用了电子计算机,各个功能系统可以共享储存在计算机上的整个企业生产经营成果的数据库。电算化会计信息系统成为管理信息系统中的一个部分,企业、公司的最高决策也借助计算机系统提供的信息,提高了工作效率和管理水平。

20世纪80年代,微电子技术蓬勃发展,微型计算机大批涌现,进入了社会各个领域,包括家庭在内。信息革命逐渐成为新技术革命的主要标志和核心内容,人类进入了信息社会,微型电子计算机不仅受到大、中型企业的欢迎,也得到了小型企业的青睐。它促使各部门把小型机、微型机的通信线路相互联结,形成计算机网络,提高了计算和数据处理的能力,取代了大型电子计算机。国际会计师联合会1987年10月在日本东京召开的以“计算机在会计中的应用”为中心议题的“第13届世界会计师”大会,成为计算机会计信息系统广泛普及的重要标志。

20世纪90年代,随着计算机技术的飞速发展,计算机会计信息系统在国际上也呈现出广泛普及之势。美国在这一领域已步入较高的发展阶段,始终处于国际最高水平。美国会计软件的应用也非常普及。据有关资料显示,美国有300~400种商品化会计软件在市场上流通。会计软件产业已成为美国计算机软件产业的一个重要分支。

1.2.2 我国会计电算化的发展

我国会计电算化工作始于1979年。其主要标志是,1979年财政部支持并参与了长春第一汽车制造厂的会计电算化试点工作。1981年8月,在财政部一机部和中国会计协会的支持下,在长春召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,这次会议成为我国会计电算化理论研究的一个里程碑,在这次会上提出计算机在会计上的应用统称为“会计电算化”。从此,随着20世纪80年代计算机在全国各个领域的应用推广和普及,计算机在会计领域的应用也得以迅速发展起来。概括起来,可以分为以下几个阶段:

(1) 缓慢发展阶段(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,计算机技术应用会计领域的范围十分狭窄,涉及的业务十分单一,最普遍的是工资核算的电算化。在这个阶段,由于会计电算化人员缺乏,计算机硬件比较昂贵,软件汉化不理想,会计电算化没有得到高度重视。因此,致使会计电算化的发展比较缓慢。

(2) 自发发展阶段(1983年~1987年)

1983年下半年起在全国掀起了一个应用计算机的热潮,微型计算机在国民经济各个领域得到了广泛的应用。然而,由于应用电子计算机的经验不足,理论准备与人才培养不够,管理水平跟不上,造成在会计电算化过程中出现许多盲目的低水平重复开发的现象,浪费了许多人力、物力和财力。

这一阶段的主要表现:一是没有经过认真调查研究就匆匆上马的会计软件开发项目占大多数,而且许多单位先买了计算机,然后才确定上什么项目,没有全盘考虑如何一步一步地实现会计电算化;还有的单位为了评先进、上等级等原因,买一台计算机来摆样子。二是开展会计电算化的单位之间缺乏必要的交流,闭门造车、低水平、重复开发的现象严重。三是会计软件的开发多为专用定点开发,通用会计软件开发的研究不够,会计软件的规范化、标准化程度低,商品化受到很大的限制。四是会计电算化的管理落后于客观形势发展的需要,全国只有少数地方财政部门开展了会计电算化组织管理工作,配备了管理会计电算化的专职人员,制定了相应的管理制度,多数地区还没有着手开展管理工作。五是既懂会计又懂计算机的人才正在培养之中,从1984年开始,各大、中专院校、科研院所纷纷开始培养会计电算化的专门人才。六是会计电算化的理论研究开始得以重视,许多高等院校、研究院所及企业组织了专门的班子研究会计电算化理论,1987年11月中国会计学会成立了会计电算化研究组,为有组织地开展理论研究做好了准备。

(3) 普及与提高阶段(1987年至今)

这一阶段相继出现了以开发经营会计核算软件为主的专业公司,而且业务发展很快,逐步形成了会计软件产业。由于我国经济发展水平的影响和计算机技术发展的限制,会计电算化的演进具有多态性。可以说,我国会计电算化的演进过程是:从单项数据处理,发展到全面应用计算机、建立会计信息系统的过程;从计算机处理和手工操作并行,发展到甩掉手工账本,靠计算机独立运行完成记账、算账及报账等任务的过程;从计算机应用于企业内部会计信息处理,发展到用计算机汇总并报送会计报表,为国家宏观经济提供可靠的会计信息的过程;从最初采用原始的软件开发方法,发展到运用现代软件工程学方法开发会计软件的过程;从单家独户开发会计软件,发展到设置专门机构,集中专门人才,开发通用化、商品化的会计软件的过程。

这一发展阶段有如下几个主要标志:一是会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向开展;二是各级行政管理部门和业务主管部门加强了对会计电算化的管理,许多地区和部门制定了相应的发展规划、管理制度和会计软件开发标准;三是急于求成的思想逐渐被克服,失败和成功的经验给人们以启示。

1.2.3 会计电算化的发展趋势

1. 会计软件由核算型向管理型发展

1996年第二届全国会计电算化会议上提出了财务会计软件从核算型向管理型发展的口号,为我国会计电算化发展指明了方向。会计信息系统是企业管理信息系统的中心,企业的所有管理活动与会计信息系统都存在着直接或间接的关系。在企业管理中,会计信息是最普及和最大的信息系统,它的“触角”延伸到其他各个子系统中。因此,会计信息

系统是企业管理信息的加工中心,在管理信息系统中具有举足轻重的地位。管理型会计软件所依赖的信息主要来自会计核算系统。正因为如此,发展管理型会计软件首先是将现有的各核算软件,如销售核算、工资核算、改造成本、销售管理和工资人事管理等财务管理软件,并加强各系统之间的联系和数据共享。目前,我国的会计电算化系统主要应用于各种核算的编制账表,或者说主要应用于财务会计方面。功能较强的电算化会计系统包括分析、预测、决策、规划、控制和责任评价等方面的功能,并向管理会计方面延伸。会计信息系统要提高管理层次,就要和企业管理信息系统的其他系统进行有机结合,并且这种结合应是密切的而不是松散的,各系统之间数据充分共享和互换。会计信息系统不能只包括会计信息而独立存在,而应从会计管理信息系统出发,包括市场、生产等管理信息,建立“大财务信息系统”,将现有的会计信息系统逐步发展成全面的管理信息系统,才能适应现代企业管理的需要。

2. 向网络化方向发展

随着计算机网络技术的大规模应用和发展,以及会计核算业务量的增大、业务种类的繁多,对会计信息资料的分析与研究的深入,计算机单机处理的方式难以完成现有会计核算工作。同时,网络技术的迅速发展及应用领域的不断拓宽,也使会计电算化系统出现许多新的特征。这些既推动了现有会计信息系统的发展,同时也对现有的会计电算化系统的发展产生了障碍。为此就提出了一个挑战性的课题,即会计电算化系统必然向网络财务的方向发展。所谓网络财务是指基于 Web 技术,以财务管理为核心,以实现企业物流、资金流、信息流高度一致为目标,支持企业电子商务,并最终实现管理信息化的互联网环境下全新的财务管理模式。

网络的发展对企业会计环境的影响是显而易见的。就广域环境而言,一方面国际互联网(Internet)使企业在全球范围内实现信息交流和共享。另一方面企业内部网(Intranet)技术在企业管理中的应用,则使企业走出封闭的“局域”系统,实现企业内部信息对外实时开放。网络环境为会计信息系统提供了最大限度的全方位信息支持。由于 Intranet 是根植于 Internet 为主的一系列技术之上的一种企业内部网络结构,它将企业管理系统以网络的衔接方式进行重新组合,其结果是会计所需处理的各种数据越来越多地以电子形式直接存储于计算机网络之中。一方面 Intranet 技术使企业对所发生的经济活动进行实时报告成为可能,另一方面借助于 Intranet 网络及 Internet 网络,企业外部信息需求者同样可以实时获取所需信息进行分析,以便作出有效决策。实时报告系统下,信息提供具有新特点:

①实时性(在线反馈)。网络技术可以动态跟踪企业的每一项变动,予以必要提示。

②全面性。通过在线访问,企业内外部信息需求者可动态得到企业实时财务及非财务信息。

③实时分析比较。网络环境下在线数据库涵盖了网上所有企业信息,财务人员依次可得到同行业其他企业的有关财务指标,进行比较分析,正确预测企业今后的趋势。可以说未来会计信息的发布和传播,将由使用书面形式转向电子媒介形式,企业内部网与国际互联网、证交所、会计师事务所和税务部门等各网络互联,公众投资者可上网访问企业的主页,浏览查询所需的最新的和历史的财务信息。

3. 会计信息的报告向实时化、模式向多样化方向发展

随着计算机技术的发展和会计软件开发与应用的网络化、智能化的实现,将能够做到以不同的形式、不同的方法实时为各类信息使用者提供最新最快的信息,使其迅速了解单位的生产经营活动情况。有利于单位的管理者审时度势,抓住机遇,把握未来。研究如何在会计信息系统中应用电子计算机,建立完善的电算化会计信息系统,以提高会计核算和管理水平是会计电算化的根本任务。可以预见,在不久的将来,随着计算机技术的迅速发展,我国经济体制的改革及社会主义市场经济的发展,会计电算化系统的开发与应用必然渗透到整个企业的管理信息系统的开发与应用中,形成“管理型”、“网络化”的会计信息系统,将会计信息系统与企业的生产经营管理信息系统、市场营销管理信息系统等其他系统有机地结合在一起组成企业的管理信息系统网,使会计电算化向综合应用和高层次管理等方面发展。

4. 会计软件由“手工型”向“智能型”发展

(1) 操作过程智能化

在凭证输入过程中就有许多智能化的问题。例如:当用户选择了现收凭证,那么借方科目自动显示现金,或者借方科目输入“现金”,凭证类型自动显示“现收”。又例如:借方已输入“材料采购”科目,那么借方一般还有“应交税金——应交增值税——进项税额”,而且其金额已根据本行业的税率与“材料采购”的金额自动计算。这类智能化工作还有很多,目前的会计软件还有待完善。

(2) 业务分析智能化

业务分析的前提是业务分类,会计核算中的一级科目有几十个,明细科目有几百个,目的之一就是为了分析。目前的会计软件根据经验一般还增设了按“部门”、“项目”、“客户”等几种分类,也是为了便于分析。国际上流行业务流程重组理论。所谓业务流程重组,是指会计业务除了传统的流程之外,还可以随时根据需要,进行若干次的重新组合。这就要求:一方面把业务重组(分类)的权限交给用户,而不是由软件开发商去限定;另一方面要解决标识的多重性问题。所谓标识的多重性问题,是指一笔业务或一个会计账户需要进行若干次重组(分类)时,可以给予多个不同的标识。

(3) 决策支持智能化

也就是将人类的知识、经验、创造性思维和直觉判断等能力,用计算机语言来表达,模拟人脑进行决策。决策支持智能化主要解决非程序化决策和半程序化决策中无法用常规方法处理的问题。

复习思考题

1. 如何理解会计电算化的含义、作用?
2. 我国会计电算化的发展经历了哪几个发展阶段以及我国会计电算化的发展趋势?

第2章

会计电算化信息系统

学习目标

通过本章学习,了解会计信息系统、会计电算化信息系统的概念及其组成,掌握手工会计与电算化会计的区别,熟悉会计电算化信息系统的开发方法,掌握商品化会计软件的选择与系统转换。

2.1 会计电算化信息系统概况

2.1.1 会计信息系统

1. 会计数据和会计信息

在会计工作中,从不同的来源和渠道取得的各种原始会计资料称为会计数据,如某日仓库的进货量、金额,某日某产品的产量、费用等。按一定的要求通过加工处理的会计数据,称为会计信息。只有将会计数据进行加工生成会计信息后才能满足管理的需要,为管理者所用。会计信息主要包括资产、负债信息,生产费用和成本信息以及利润实现和分配等信息。

2. 会计信息系统

会计的各项活动都体现为对会计信息的某种作用:取得原始凭证,是信息的获取;原始凭证的审核,是信息的特征提取和确认;设置会计账户,是对信息的分类;填制记账凭证和登记账簿,是变数据为信息,并进行传递和存储;成本计算,是对成本信息的进一步变换和处理;账务检查和核对,是会计内部信息的反馈,对企业经济活动过程进行调节和控制;会计预测、决策和管理,是对会计信息的进一步应用。

会计工作过程是一个有序的信息输入、信息处理和信息输出的过程,这一过程可分为若干部分,每一部分都有各自的信息处理任务,所有部分互相联系、互相配合,服从于一个统一的目标,形成一个会计活动的有机整体,这个有机整体,就构成了会计信息系统。即会计信息系统就是以完成会计工作为目的的信息系统,也就是以输入、处理和输出会计信息为目的的系统。

作为管理信息系统一个子系统的会计信息系统,与管理信息系统的其他子系统相比,具有数据量大,数据结构复杂,数据加工处理方法要求严格,数据的真实性、准确性要求高,数据要具有可验证性等特征,而且会计信息系统兼有监督和管理的功能。