



会计学专业系列教材

会计软件应用

● 蔡立新 / 编著

KUAIJIXUE ZHUANYE

XILIE JIAOCAI

KUAIJI RUANJIAN YINGYONG



首都经济贸易大学出版社

会计学专业系列教材

图例(CIP)目録附录

会计软件应用\蔡立新著\北京:首都经济贸易大学出版,2003.5

(会计学本科专业教材)

ISBN 7-2038-1066-8

会计软件应用

编著 蔡立新

目次

第一章

第二章

第三章

第四章

第五章

第六章

第七章

第八章

第九章

第十章

第十一章

第十二章

第十三章

第十四章

第十五章

第十六章

第十七章

第十八章

第十九章

第二十章

第二十一章

第二十二章

第二十三章

第二十四章

第二十五章

第二十六章

第二十七章

第二十八章

第二十九章

第三十章

第三十一章

第三十二章

第三十三章

第三十四章

第三十五章

第三十六章

第三十七章

第三十八章

第三十九章

第四十章

第四十一章

第四十二章

第四十三章

第四十四章

第四十五章

第四十六章

第四十七章

第四十八章

第四十九章

第五十章

第五十一章

第五十二章

第五十三章

第五十四章

第五十五章

第五十六章

第五十七章

第五十八章

第五十九章

第六十章

第六十一章

第六十二章

第六十三章

第六十四章

第六十五章

第六十六章

第六十七章

第六十八章

第六十九章

第七十章

第七十一章

第七十二章

第七十三章

第七十四章

第七十五章

第七十六章

第七十七章

第七十八章

第七十九章

第八十章

第八十一章

第八十二章

第八十三章

第八十四章

第八十五章

第八十六章

第八十七章

第八十八章

第八十九章

第九十章

第九十一章

第九十二章

第九十三章

第九十四章

第九十五章

第九十六章

第九十七章

第九十八章

第九十九章

第一百章

第一百零一章

第一百零二章

第一百零三章

第一百零四章

第一百零五章

第一百零六章

第一百零七章

第一百零八章

第一百零九章

第一百一十章

第一百一十一章

第一百一十二章

第一百一十三章

第一百一十四章

第一百一十五章

第一百一十六章

第一百一十七章

第一百一十八章

第一百一十九章

第一百二十章

第一百二十一章

第一百二十二章

第一百二十三章

第一百二十四章

第一百二十五章

第一百二十六章

第一百二十七章

第一百二十八章

第一百二十九章

第一百三十章

第一百三十一章

第一百三十二章

第一百三十三章

第一百三十四章

第一百三十五章

第一百三十六章

第一百三十七章

第一百三十八章

第一百三十九章

第一百四十章

第一百四十一章

第一百四十二章

第一百四十三章

第一百四十四章

第一百四十五章

第一百四十六章

第一百四十七章

第一百四十八章

第一百四十九章

第一百五十章

第一百五十一章

第一百五十二章

第一百五十三章

第一百五十四章

第一百五十五章

第一百五十六章

第一百五十七章

第一百五十八章

第一百五十九章

第一百六十章

第一百六十一章

第一百六十二章

第一百六十三章

第一百六十四章

第一百六十五章

第一百六十六章

第一百六十七章

第一百六十八章

第一百六十九章

第一百七十章

第一百七十一章

第一百七十二章

第一百七十三章

第一百七十四章

第一百七十五章

第一百七十六章

第一百七十七章

第一百七十八章

第一百七十九章

第一百八十章

第一百八十一章

第一百八十二章

第一百八十三章

第一百八十四章

第一百八十五章

第一百八十六章

第一百八十七章

第一百八十八章

第一百八十九章

第一百九十章

第一百九十一章

第一百九十二章

第一百九十三章

第一百九十四章

第一百九十五章

第一百九十六章

第一百九十七章

第一百九十八章

第一百九十九章

第二百章

第二百零一章

第二百零二章

第二百零三章

第二百零四章

第二百零五章

第二百零六章

第二百零七章

第二百零八章

第二百零九章

第二百一十章

第二百一十一章

第二百一十二章

第二百一十三章

第二百一十四章

第二百一十五章

第二百一十六章

第二百一十七章

第二百一十八章

第二百一十九章

第二百二十章

第二百二十一章

第二百二十二章

第二百二十三章

第二百二十四章

第二百二十五章

第二百二十六章

第二百二十七章

第二百二十八章

第二百二十九章

第二百三十章

第二百三十一章

第二百三十二章

第二百三十三章

第二百三十四章

第二百三十五章

第二百三十六章

第二百三十七章

第二百三十八章

第二百三十九章

第二百四十章

第二百四十一章

第二百四十二章

第二百四十三章

第二百四十四章

第二百四十五章

第二百四十六章

第二百四十七章

第二百四十八章

第二百四十九章

第二百五十章

第二百五十一章

第二百五十二章

第二百五十三章

第二百五十四章

第二百五十五章

第二百五十六章

第二百五十七章

第二百五十八章

第二百五十九章

第二百六十章

第二百六十一章

第二百六十二章

第二百六十三章

第二百六十四章

第二百六十五章

第二百六十六章

第二百六十七章

第二百六十八章

第二百六十九章

第二百七十章

第二百七十一章

第二百七十二章

第二百七十三章

第二百七十四章

第二百七十五章

第二百七十六章

第二百七十七章

第二百七十八章

第二百七十九章

第二百八十章

第二百八十一章

第二百八十二章

第二百八十三章

第二百八十四章

第二百八十五章

第二百八十六章

第二百八十七章

第二百八十八章

第二百八十九章

第二百九十章

第二百九十一章

第二百九十二章

第二百九十三章

第二百九十四章

第二百九十五章

第二百九十六章

第二百九十七章

第二百九十八章

第二百九十九章

第三百章

第三百零一章

第三百零二章

第三百零三章

第三百零四章

第三百零五章

第三百零六章

第三百零七章

第三百零八章

第三百零九章

第三百一十章

第三百一十一章

第三百一十二章

第三百一十三章

第三百一十四章

第三百一十五章

第三百一十六章

第三百一十七章

第三百一十八章

第三百一十九章

第三百二十章

第三百二十一章

第三百二十二章

图书在版编目(CIP)数据

会计软件应用/蔡立新编著. —北京:首都经济贸易大学出版社, 2003. 2

(会计学专业系列教材)

ISBN 7-5638-1066-8

I. 会… II. 蔡… III. 会计—应用软件—高等学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 093276 号

会计软件应用

蔡立新 编著

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

E-mail publish @ cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京怀柔师范学校印刷厂

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 405 千字

印 张 21.25

版 次 2003 年 2 月第 1 版第 1 次印刷

印 数 1~4 000

书 号 ISBN 7-5638-1066-8/F·605

定 价 28.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

《会计学专业系列教材》 编审委员会

顾 问 贺南轩 王又庄 王志忠 李大诚

主 任 杨世忠

副主任 刘大贤 傅 磊

委 员 (按姓氏笔画排序)

王国生 刘大贤 刘文辉 刘仲文 刘志翔

沈小凤 杨世忠 杨庆英 李 宁 李 刚

陈 迈 时映西 张家伦 张崇敏 武玉荣

崔也光 黄毅勤 傅 磊 韩文连 蔡立新

序

我国的经济建设需要大批合格的会计专业人才。作为北京市属重点建设学科的首都经济贸易大学会计学专业,自建立以来一直是培养高层次会计专业人才的摇篮。1988年,我们编写了《会计学专业系列教材》。教材正式出版后,被许多高等院校所采用,受到了会计学专业师生及广大读者的好评。其中,王又庄教授主编的《企业财务管理》被教育部评为全国优秀教材。1993年,企业财务、会计制度转轨。为了适应会计改革的需要,我们不失时机地更新了本系列教材,并在1994年和1995年陆续出版。同样,这套教材也受到了广大读者的欢迎与厚爱。今天,为了适应21世纪我国经济发展的需要,培养更多更好的会计专业人才,我们在原有《会计学专业系列教材》的基础上,根据教育部教学改革的要求,突出会计学基础理论,吸收近几年国内外会计学科发展的最新成果,反映国家会计法规体系建设的新变化,尤其是反映2000年出台的新的《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》和2001年出台的《企业会计制度》以及具体会计准则的新变化,重新编写了《会计学专业系列教材》。本系列教材共计10本,包括:《会计学基础》、《成本会计学》、《财务会计学》、《高级会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《计算机会计学》、《审计学》、《审计案例分析》、《会计软件应用》。

本系列教材在结构、内容、形式等方面,都根据方便学生自学和教师授课的原则对原教材作了较大的修改,不仅重理论、知识新、内容全,而且每章后均附有复习思考题、练习题,有的还附有习题参考答案。因此,本系列教材不仅可作为高等院校会计学及其他相关专业的教材;同时,也可作为广大会计、审计工作者系统学习会计专业知识的参考书。

《会计学专业系列教材》

编审委员会

2001年6月

。已融早景社由章武策，已融同共融志时味蒲立蔡由章正，四
峯，外峰品新，外峰志世融的半大良質形融雅育丁候特印庭，中野社已融的并本志
味特支代大帕同公融金味同公支用，同公長安及以融基半景社，外峰新大半，外峰改山
。衛融早景社印出快北森，似帶
新大外新恩，辦蓋及要不情中計快，期育半米員人已融主味，到金已融，高意半景同

。五部社味索

前 言

音 錄

月 1 年 2003

从会计电算化到会计信息化,我国商品化会计软件的发展可谓是日新月异。众多的新品牌加盟、老品牌不断地更新版本在为广大用户带来更多选择机会的同时,也给我们学习和应用会计软件带来了困难,到底应该学会使用哪种品牌会计软件才能在实践中占到先机、赢得主动呢?这对于广大会计专业的学生来说,确实是一个非常实际的问题。然而,遗憾的是,没有一种品牌的会计软件能保证我们在学会以后就可以以不变应万变,我们惟一的出路是多看(尽量多熟悉一些不同设计思路的会计软件)、多练(尽量把会计软件的各项功能都使用起来)、多思考(尽量总结软件设计中的思想精髓,从特殊使用原理上升到一般使用原理)。因此,拥有一本针对性较强的教材是很重要的。基于这样的想法,我们承担起了编写这样一种教材的任务。从筹划到付诸文字,整整花了一年时间,现在本书终于能够呈现在广大读者的面前,笔者的心里也踏实了许多!

本书选取了目前国内最为流行的三大主流品牌会计软件(用友、安易和金蝶)的较新版本,结合实际应用案例来详细讲解每个软件主要功能的用法和技术要领。除此之外,本书还总结了商品化会计软件的一般应用过程及方法,以求使读者能够更快地熟悉一个新会计软件的应用,并对中外商品化会计软件市场作了概括性的介绍,以帮助读者了解商品化会计软件发展的总体情况。最后,本书还对商品化会计软件的未来发展趋势——会计软件的国际化,进行了较为深入的分析。

本书既可作为高等院校会计专业(包括财务会计、财务管理、注册会计师、国际会计、会计电算化等)、工商管理专业、金融专业等经济和管理学科的“会计软件应用”或“会计电算化实务”课程的教材,也可作为会计电算化教学、科研以及实务工作者的参考用书。

本书由首都经济贸易大学的崔也光教授、蔡立新副教授、李百兴博士共同拟定提纲,由蔡立新担任主编并负责对全书的总纂、修改和定稿工作。全书各章编写安排如下:第一、十章由崔也光编写,第二章由李百兴编写,第三、六、七、八章由蔡立新编写,第

(97)	.....	章三第	
(99)	.....	章四第	
(103)	.....	章五第	
(109)	.....	章小本	
(109)	.....	章小本	
(111)	.....	章五第	
(111)	.....	章一第	
(113)	.....	章二第	
(117)	.....	章三第	
第一章 会计软件概述	.....	(1)	
第一节 会计软件概述	.....	(1)	
第二节 会计软件应用的前期准备工作	.....	(6)	
第三节 计算机替代手工记账的过程与审批	.....	(8)	
本章小结	.....	(10)	
复习思考题	.....	(11)	
第二章 中外商品化会计软件市场及其主流品牌介绍	.....	(12)	
第一节 国内商品化会计软件及 ERP 软件市场分析	.....	(12)	
第二节 国内主流品牌会计软件比较	.....	(15)	
第三节 国外商品化会计软件概况	.....	(28)	
第四节 国外财务管理软件综合指标分析	.....	(34)	
第五节 国外 ERP 系统综合指标分析	.....	(37)	
本章小结	.....	(42)	
复习思考题	.....	(43)	
第三章 商品化会计软件的应用模式及基本用法	.....	(44)	
第一节 商品化会计软件的应用模式	.....	(44)	
第二节 首次使用商品化会计软件	.....	(47)	
第三节 商品化会计软件的日常作业	.....	(55)	
第四节 商品化会计软件的期末处理业务	.....	(59)	
第五节 商品化会计软件中的系统维护与管理功能	.....	(61)	
第六节 商品化会计软件应用的二次开发	.....	(62)	
本章小结	.....	(66)	
复习思考题	.....	(66)	
第四章 用友软件 UFERP 的应用技术(之一)	.....	(68)	
第一节 UFERP 系统概述	.....	(68)	
第二节 使用系统管理模块进行账套管理及人员权限管理	.....	(71)	

第三节	总账系统初始化	(79)
第四节	日常会计业务处理	(93)
第五节	期末处理业务	(103)
本章小结	.....	(109)
复习思考题	.....	(109)
第五章	用友软件 UFERP 的应用技术(之二)	(111)
第一节	用友 UFO 报表系统概述	(111)
第二节	制作新表的详细步骤和方法	(113)
第三节	报表核算公式及审核公式的编制方法	(117)
(1) 第四节	报表生成及输出	(124)
(1) 第五节	报表汇总	(126)
(6) 第六节	报表系统的维护管理	(128)
(8) 第七节	利用报表系统进行财务图表分析	(131)
(01) 本章小结	.....	(134)
(11) 复习思考题	.....	(134)
第六章	用友软件 UFERP 的应用技术(之三)	(136)
(51) 第一节	工资管理子系统的应用技术	(136)
(21) 第二节	固定资产管理子系统的应用技术	(147)
(85) 第三节	资金管理子系统的应用技术	(157)
(34) 第四节	购销存管理子系统的应用技术	(165)
(37) 本章小结	.....	(181)
(45) 复习思考题	.....	(181)
第七章	安易 2000 财务管理系统的应用技术(之一)	(183)
(44) 第一节	安易 2000 财务管理系统概述	(183)
(44) 第二节	安易 2000 账务处理系统的初始化步骤	(188)
(47) 第三节	安易 2000 账务处理系统的日常应用	(222)
(22) 第四节	安易 2000 账务处理系统的期末处理业务	(232)
(92) 第五节	安易 2000 账务处理系统的其他功能使用	(236)
(01) 本章小结	.....	(240)
(50) 复习思考题	.....	(240)
第八章	安易 2000 财务管理系统的应用技术(之二)	(241)
(60) 第一节	安易 2000 电子报表系统概述	(241)
(80) 第二节	制作新表的具体步骤及方法	(243)
(80) 第三节	报表核算公式及审核公式的编制方法	(246)
(17) 第四节	报表生成及输出	(254)

第五节 报表汇总·····	(256)
第六节 利用报表系统进行数据加工及分析·····	(257)
第七节 报表系统的维护管理·····	(258)
本章小结·····	(262)
复习思考题·····	(262)
第九章 金蝶 2000 集成财务软件的应用技术 ·····	(264)
第一节 金蝶财务软件系统概述·····	(264)
第二节 金蝶财务软件系统的初始化工作·····	(266)
第三节 金蝶账务处理系统的日常使用·····	(280)
第四节 金蝶账务处理模块的期末处理业务·····	(293)
第五节 金蝶 2000 财务软件报表处理模块的应用技术 ·····	(296)
本章小结·····	(309)
复习思考题·····	(310)
第十章 会计软件国际化 ·····	(311)
第一节 加入 WTO 对我国会计信息产业的影响 ·····	(311)
第二节 用国际化会计软件改造企业现有会计信息系统·····	(315)
第三节 我国会计软件不适应国际化要求的主要表现·····	(316)
第四节 国产商品化会计软件向国际化转型·····	(318)
本章小结·····	(323)
复习思考题·····	(324)
参考文献 ·····	(325)

第一章

会计软件概述

学习要点与要求

会计软件是现代信息技术与财务管理、会计核算工作相结合的产物。在本章的学习中,要在领会会计软件概念的基础上,掌握会计软件的不同分类方法,重点对核算型会计软件与管理型会计软件进行分析比较;准确理解会计软件的评价标准,并能综合各方面的因素合理选择会计软件;熟悉会计软件应用前期准备工作的主要内容,了解会计软件替代手工记账的过程与审批要点。

第一节 会计软件概述

一、会计软件的概念

会计软件,是指专门用于完成财务会计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一系列指挥计算机完成财务会计工作的程序代码和有关的文档技术资料。会计软件是现代信息技术(包括感测技术、电子计算机技术和通信技术)与财务管理、会计核算工作相结合的产物。它用于配合电子计算机完成会计核算和财务管理工作,如日常核算、会计报表编制、本量利分析、筹资决策、投资决策,以及股利分配决策等工作。目前,有关会计软件的称谓并不完全统一,在有些教材和实际经济生活中,也将其称为“财务软件”,其实,两种称谓并无实质性区别。只是按照财政部《会计电算化管理办法》的规定和大部分财会人员的工作习惯,人们一般将其称为“会计软件”。

二、会计软件的分类

目前,会计软件按照不同的分类标准可以划分为不同的类型,主要包括:

(一)按适用范围划分

会计软件可分为通用会计软件和定点开发会计软件。通用会计软件是指在一定范围内都适用的会计软件,它又分为全通用会计软件和行业通用会计软件。这种软件的特点是它可以满足不止一个企业的需要,可由每个用户进行适合于自身情况的初始化设置,使会计软件突破了空间和时间上的局限,具有真正的通用性,这也正是它的优点;但也同时导致了初始化工作量很大、个别用户会计核算工作的细节很难被兼顾等缺点。所以为了合理地确定通用程度和范围,人们开发了一些行业通用软件,它是按行业来区分的通用会计软件。

定点开发会计软件也叫专用会计软件,是指仅适用于个别单位会计业务的会计软件。由于这种软件把适合某单位特点的会计核算规则与管理方法编入其中,所以具有适合使用单位的具体情况且使用方便的优点。但它也有缺点,即这种软件会受到空间和时间的限制,只能在个别单位及一定时期内使用。

(二)按软件提供方式划分

会计软件可分为商品化会计软件和非商品化会计软件。商品化会计软件是指用于大量销售的会计软件,它是以商品形式提供给用户的;而非商品化会计软件往往是业务主管部门投资开发成功后,免费或象征性地收费分发给下属单位应用的。商品化会计软件一定是通用会计软件,而通用会计软件不一定是商品化会计软件。

(三)按提供信息的层次划分

会计软件可分为核算型会计软件和管理型会计软件。核算型会计软件是指专门用于完成会计核算工作的应用软件,主要内容包括账务处理、工资、固定资产、成本、采购、存货、销售、往来账款核算和报表处理等。管理型会计软件是核算型会计软件概念的一种延伸,它是在全面核算的基础上更加强化了会计在管理中的监督控制作用的会计软件。具体地说,它是指用于完成会计过程中的事前、事中、事后三个阶段的管理工作,融会计核算与监督、分析与控制(特别是对资金进行管理,如资金需要量预测、筹集与管理、投资管理、成本控制、成本分析等)、预测与决策为一体的多功能会计软件,其主要功能可以包括:全面会计核算、融核算于一体的购销存(或进销存)管理、财务分析与财务监控等。

(四)按软件所采用的应用框架结构划分

会计软件可分为单机结构会计软件、文件/服务器结构(F/S结构)会计软件、两层客户机/服务器结构(两层 C/S 结构)会计软件、三层客户机/服务器结构(三层 C/S 结构)会计软件、浏览器/服务器结构(B/S 结构)会计软件以及其他应用结构的会计软件(比如 N 层结构的会计软件)。

单机结构会计软件又可被称为单用户会计软件,它是指将会计软件安装在一台或几台计算机上,每台计算机中的会计软件单独运行,不能支持对会计数据的并发处理,生成的数据也只存储在本台计算机中。F/S 结构、两层 C/S 结构以及三层 C/S 结构的会计软件实际上属于数据库不同处理模式的应用,而 B/S 结构则是 Web 技术的具体应用,在数据库应用方面也可以是 C/S 模式。尽管后几种会计软件之间也存在一定的区别,但它们与单机结构会计软件间的最大区别在于其支持会计数据的并发处理,允许通过网络访问执行会计软件的程序。

(五)按软件适用的企业规模或层次划分

会计软件可分为部门级会计软件、企业级会计软件和集团级会计软件。部门级会计软件、企业级会计软件和集团级会计软件的区别十分明显:

1. 部门级会计软件。这主要是指从财会部门单方面需求的角度开发形成的会计软件。它属于传统会计软件的范畴,其主要目标是在满足企业会计核算要求的基础上,借助计算机技术,扩大会计核算的范围、细化会计核算的深度、提高会计核算的效率和质量。部门级会计软件通过其核心模块——账务处理模块和报表处理模块,完成企业的一般会计核算工作,通过各类专项核算模块(工资、固定资产、存货、成本、应收、应付等模块)来完成企业的各类专项核算工作。

2. 企业级会计软件。随着我国企业管理的进步,对会计软件提出了更高的要求,特别是西方 ERP 软件的引入,进一步扩大了会计软件的视野和功能范围,使会计软件的开发设计从单方面以企业财务部门需求为出发点,转向为面对企业全方位整合财务会计信息的需要。ERP 以企业计划为核心,在各层次计划的指导和控制下,通过整合企业内部的物流、信息流和资金流,实现了合理组织、控制、协调、配置企业的产供销资源、资金资源和人力资源。

财务会计系统作为 ERP 系统中一个主要的子系统,其业务模式和功能范围都远远超出了部门级会计软件的范畴。它在完成企业全面会计核算工作的基础上,进一步加强了企业内部的资金管理、成本管理、应收款项管理、应付款项管理和存货控制等财务管理功能,以支持企业的经营管理和决策。

企业级会计软件的核心目标是通过合理地组织企业内部的资金流和控制企业的成本费用,支持企业的全面经营管理工作。它不仅引入了新的业务模式和业务流程,以确保健康的资金流对企业生产经营活动的有效支持,而且,还进一步将财务的监控职能向前延伸到生产、销售和采购的各个环节,在财务业务一体化运作的基础上,实现了对企业内部成本费用和资金的有效控制。

3. 集团级会计软件。国内集团化企业的发展,对财务管理信息系统提出了越来越高的要求,传统的分散财务管理模式已不能适应集团化企业管理的需求,而网络技术的发展和普及,为集团级会计软件产品的成功开发与应用奠定了技术基础。从 20 世纪末开始,国内以用友软件为代表的几家知名软件企业,开始研制并相继推出了更适合中国

集团化企业财务管理需求的集团级会计软件,从而打破了国内高端会计软件市场被国际知名软件厂商(如 SAP、Oracle 等)垄断的格局。

集团化企业经营管理的复杂性,对集团财务管理提出了更高的要求,要求其能够对集团内部的各种资源进行高度集中的管理、控制和配置,并能迅速地对各种财务、管理方案作出科学的、符合企业价值最大化的决策。因此,集团级会计软件系统在达到企业级会计软件系统目标的基础上,还重点要求:第一,帮助集团化企业建立完善的全面计划预算管理体系;第二,集团资金的统一调配、管理和资金运作的集中监控;第三,集团全面的成本费用管理体系;第四,全面、完整、及时、灵活的财务分析、财务评价及财务预测。

三、会计软件的评价标准及选择

(一)会计软件的评价标准

购置商品化会计软件是会计电算化的发展趋势之一。一般而言,不仅会计业务较少、处理简单的单位使用商品化软件,就是那些会计业务处理较复杂的大中型企业,也可以购买商品化软件。然后针对本单位的特殊需求,再进行二次开发,以丰富商品化软件的功能。这种做法既省时,又省费用,所以购买商品化会计软件是企事业单位实现会计电算化的有效途径。

商品化会计软件版本众多,各具特点,对其进行评价的标准主要有以下几方面:

1. 合法性。合法性是指会计软件应符合现行会计制度及其他财经法规的有关规定,应能提供企业、事业单位现代化管理所需的财会信息。一方面,要在核算工作中体现现行会计制度及其他财经法规的要求;另一方面,要求会计软件能够提供准确可靠的会计信息,满足管理的要求。

2. 安全可靠。安全性指软件防止会计信息被泄漏和被破坏的能力;可靠性是指商品化软件防错、查错、纠错以及防止产生不正确会计信息的能力。评价商品化会计软件是否安全可靠,主要是考察把软件提供的各种可靠性保证措施结合起来,是否能有效地防止差错的发生、在差错发生时能否及时查出并能进行修改,以及安全保证措施是否能有效地防止会计信息的泄漏和破坏。

为了达到安全可靠指标,系统本身都设有多种控制措施,如权限设置、复核功能设置、各种校验功能设置、处理顺序控制、采用信息加密技术和存取控制技术、设立备份和恢复功能,以及建立“防火墙”等,以此来有效地保证软件的安全可靠性。但由于购买软件时,不可能得到详细的源程序代码等技术文档,对安全可靠性的审查就主要通过测试软件的办法来进行。

3. 易用性。易用性是指软件系统所具备的易学、易用、易懂的性能,主要包括软件操作界面的友好、用户使用手册的简明扼要、操作的简便等特点。

4. 适应性。适应性是指软件能很好地适应企业财务处理的具体情况,并在企业财

务工作的内容发生变化时,软件也能方便地适应这些变化的程度。比如对于企业财务管理体制和管理机制的变化、科目的变化、报表格式及内容的变化、各种比率的变化、核算内容的变化等,软件能否方便地予以适应。

5. 可审计性。可审计性指会计软件提供的功能应预留审计线索,增强可查询项目。为了便于会计人员利用会计信息,很多会计软件商在查询上提供了更为方便的功能,如复合条件查询、模糊查询等,使会计人员能够更灵活地利用会计数据进行分析 and 界面切换,从而使会计凭证、明细账、总账以及报表之间的数据运用更加自如。

6. 可恢复性。可恢复性指会计软件必须提供可恢复保护功能,预防不利因素对会计数据的侵害。软件对存储在磁性介质或其他介质上的程序文件和相应的数据文件应有必要的保护措施,应在发生故障引起内存、外存会计数据被破坏的情况下,能利用现有数据恢复到最近状态。购置软件时,通过演示,检查是否有强制备份功能,即要求在操作者结束录入时,必须将输入数据进行复制。此外,必须当场进行一定的破坏性测试,以检查系统的恢复能力。

(二) 会计软件的选择

这里的选择是指用户购买成型的商品化会计软件时的选择。用户在面对众多的商品化会计软件进行选择时,应主要考虑以下几方面因素:

1. 应按照会计软件评价标准中的“六性”来分析目标会计软件的性能特点。

2. 应考察所选软件的功能是否能满足本企业会计业务处理在现阶段以及未来一定时间范围内的要求。从功能上选择软件,用户应首先明确本企业所属行业,不同的软件可能适用不同的行业。此外,目前市场上销售的软件,一般都具有各大类功能,只是在功能细节方面各有不同。企业的功能需求主要体现在这些功能细节方面,这就要求企业在选购软件时,应了解软件功能在细节上能否满足自身的特殊要求或侧重点。特别要注意,某些软件从表面上看具有某项功能,但实际上根本不是企业真正需要的,也就是说软件在功能实现的准确性方面不一定能全部到位。

3. 根据企业业务量和规模来决定目标会计软件所应具备的应用框架结构。企业当月凭证量以及各种业务票据的多少决定了企业应该选用何种应用框架结构的会计软件。一般来说,如果企业规模比较大,业务量和凭证量也比较大,如凭证量月平均达到1万张,则应考虑选择大型数据库开发的会计软件和C/S结构的会计软件。而F/S结构的会计软件一般只适用于业务量和规模不大的中小型企业。对于集团企业则还要考虑会计软件能否提供远程数据传送与查询功能。通常情况下,采用C/S结构的会计软件与采用F/S结构的会计软件相比,前者的价格明显要偏高一些。为此,大型企业在选择会计软件时要切实考虑自身需求,投资购买会计软件时应慎重选择。

4. 应充分考虑厂商的技术实力、产品本身的性能情况、售后服务水平、经验以及成功的案例、价格等因素。

5. 要充分考察软件供应商的具体售后服务内容及水平。这方面主要包括以下一些

内容:使用培训、定期维护以及维护费用、在系统错误时提供紧急修复、免费或低价升级、热线技术支持等。

6. 要考察软件的输入和输出接口。

7. 要考察所要选用的会计软件是否通过了财政部门的评审。财政部门对会计软件组织评审的主要内容包括:

(1) 测试会计软件对会计数据处理的正确性,以保证各单位会计核算与提供的会计信息的准确性和有效性。

(2) 测试会计软件提供的会计核算功能与财务管理功能的正确性,以保证各单位财务会计工作的正常进行。

(3) 审查会计软件是否符合我国财务会计制度,以保证财政部制定的财务会计制度在各类经济实体中的正确贯彻与实施。

(4) 测试会计软件运行的稳定性和数据的安全性,以保证会计电算化工作的顺利进行。

(5) 审查会计软件操作应用的方便性、已有用户对软件实际应用过程的评价,以及软件公司的技术支持力量与售后服务力量,以保证软件的实用性和生命力,维护消费者权益。

第二节 会计软件应用的前期准备工作

目前,我国企业建立的大型会计电算化系统中,绝大多数系统的应用效果不好甚至不成功,问题一般都出在应用软件实施这一环节上,而实施能否成功的关键又在很大程度上取决于前期准备工作的效果。具体来讲,会计软件应用的前期准备工作主要包括以下几方面的内容。

一、制定企业会计软件应用的总体规划

企业决定应用电子计算机来替代手工会计,这是一项系统工程,应该事先做好可行性分析和总体规划工作。总体规划的内容主要包括:明确本单位应用会计软件所要实现的工作目标;确定购置商品化会计软件准备构建的企业会计信息系统的应用总体结构;确定与会计软件应用相配套的系统硬件和软件的配置方案;圈定目标会计软件供应商名单并作好考察软件供应商的日期安排;确定会计软件应用的具体步骤;确定会计软件应用的组织结构和内控制度;制定有关专业人员的培训与配备计划;明确资金来源,作好费用预算。

二、规范企业会计业务

在具体实施之前,单位除了要作出总体规划方案外,还要规范企业会计业务,包括

会计数据的规范化、会计工作程序的规范化、会计信息输出的规范化以及企业内部规章制度的规范化。会计数据的规范化主要又包括会计数据收集的规范化和基础数据、历史数据的规范化;会计工作程序的规范化则主要包括手工会计业务的整理和计算机环境下会计核算方法的确定两项工作;会计信息输出的规范化主要包括账簿体系的规范化、财务报表体系的规范化以及管理报表体系的规范化。

三、配置必要的硬件、软件和人员

(一) 配备必要的计算机硬件设备和会计软件

要结合所用会计软件要求的硬件运行环境来配备计算机硬件设备,有关这方面的内容可以参考软件使用说明书中的提示或者遵循软件工程师的建议。会计软件的取得方式有:商品化通用会计软件、定点开发会计软件、通用会计软件与定点开发会计软件相结合的方式。各单位可根据实际情况进行选择,可逐步采用从商品化通用会计软件到通用会计软件与定点开发会计软件相结合的方式。

(二) 进行会计电算化岗位培训,配备相应的会计电算化工作人员

在准备应用会计软件之前,要指定会计电算化初期的会计电算化岗位人员,并完成各会计电算化岗位人员的培训。其他暂时不符合上岗条件要求的会计人员,在完成并行期间手工账的同时,也应参加会计电算化的培训,分期分批作好上岗准备。

四、建立有效的组织结构及内部控制机制

在会计电算化作业的条件下,会计信息处理的手段、方式、过程以及存储形式等均发生了很大变化。因而,在准备应用会计软件之前,要针对会计电算化工作的特点,建立有效的组织结构及内控机制。实践中,常见的几种组织管理体制有:集中管理的计算中心、分散管理形式、集中管理下的分散形式。其中,集中管理的计算中心这种组织管理形式在计算机应用初期最为常见,其核心内容是建立计算机中心,对计算机进行统一管理,在财务部门不设数据处理部门,也不配置计算机设备,只是定期按规定向计算中心提供核算和管理所需的数据。而分散管理形式的具体做法则是财务部门自己购买硬件和软件,进行会计软件的实际应用,以处理本部门的业务。集中管理下的分散形式是较为理想的一种组织管理形式,它的实现需要多终端或网络系统的支持,它实际上是前两种组织管理形式的综合。在这种组织方式下,企业管理信息系统的总体规划、设备的配置、软件的开发或购置以及系统应用过程中的软硬件维护等都交由信息中心或计算中心统一管理;各部门在总体规划的指导下,结合自己的业务特点和需要参与系统的实施,完成与自己业务有关的子系统的建设工作。

内部控制机制的建立有赖于通过组织控制、系统与程序控制、系统工作环境控制、操作控制以及会计档案控制的完善来实现。