

主编 / 刘承焕

KUAIJIXINXIXITONGYINGYONGJIAOCHENG

GAODENGYUANXIAOJINGJIGUANLILIZHUANYESHIERWUGUIHUAJIAOCAI



济学基础 管理学原理 统计学原理
业会计实务 公文与商务礼仪
济法概论 经济数学 财经应用文写作
业战略管理 组织行为学 生产与运作管理
现代企业管理 管理信息系统 人力资源管理
质量管理学 基础会计 财务会计 财务管理
成本会计 管理会计 会计电算化应用
审计基础 财务报表分析 会计基本技能
外贸企业会计 会计综合模拟实训
市场营销原理与实务 市场调查与预测
消费行为学 商品学基础 商务谈判
营销策划 综合营销实训 国际贸易实务
国际结算 外贸单证 报关实务
国际货运保险 商务英语函电
现代物流管理理论 采购与仓储
配送管理实务 物流信息技术 物流综合实训
电子商务概论 电子商务综合实训 网络营销实务
基于工作过程的网站建设与网页制作
经济学基础 管理学原理 统计学原理
业会计实务 公文与商务礼仪
济数学 财经应用文写作
企业战略管理 组织行为学
生产与运作管理 现代企业管理
管理信息系统 人力资源管理
管理学原理 统计学原理
济法概论 经济数学 财经应用文写作
组织行为学 生产与运作管理
信息系统 人力资源管理
管理学 基础会计 财务会计 财务管理
会计 管理会计 会计电算化应用
基础 财务报表分析 会计基本技能
业企业会计 会计综合模拟实训
市场营销原理与实务 市场调查与预测
商品学基础 商务谈判
综合营销实训 国际贸易实务
国际结算 外贸单证 报关实务
国际货运保险 商务英语函电
济概论 采购与仓储
技术 物流综合实训
商务综合实训 网络营销实务
站建设与网页制作
理 统计学原理
商务礼仪
经济数学 财经应用文写作
生产与运作管理
人力资源管理
会计学 财务会计 财务管理
会计电算化应用
会计基本技能
模拟实训
预测





高等院校经济、管理类专业“十二五”规划教材

会计信息系统应用教程

KUAIJIXINXIXITONGYINGYONGJIAOCHENG

GAODENGJIAOYUJINGJIGUANLILIANXIANSHIYONGJIAOCHENG



中南大学出版社

www.csupress.com.cn

主 编：刘承焕

副主编：王国庆 陈小鹏

撰稿人：（按编写章节先后排序）

王国庆 刘承焕 刘丽丽 付 华

陈晓光 陈小鹏 赵冻莲 李立成

吴德生

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统应用教程/刘承焕主编. —长沙:中南大学出版社,
2011. 8

ISBN 978-7-5487-0366-2

I. 会... II. 刘... III. 会计信息 - 财务管理系统 - 教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 160762 号

会计信息系统应用教程

主 编 刘承焕

副主编 王国庆 陈小鹏

☐责任编辑 谭晓萍

☐责任印制 周 颖

☐出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路

邮编:410083

发行科电话:0731-88876770

传真:0731-88710482

☐印 装 长沙利君漾印刷厂

☐开 本 787 × 1092 1/16 ☐印张 23. 25 ☐字数 579 千字

☐版 次 2011 年 8 月第 1 版 ☐2011 年 8 月第 1 次印刷

☐书 号 ISBN 978-7-5487-0366-2

☐定 价 39. 00 元

图书出现印装问题,请与出版社调换

内容提要

本书比较详细地讲解了我国三款主流财务软件(安易 V7.1、用友 T6、金蝶 KIS10.0 标准版)的系统管理、数据维护、总账、会计报表、工资、固定资产等模块的应用;对用友 T6 还讲解了出纳管理、采购、库存、存货、销售、应收、应付等模块的应用技巧;此外,还简单介绍了会计信息系统基本原理以及“用友审易”计算机审计软件的应用。本书既有理论又有实践,针对每种软件都精心设计了翔实的操作案例。

高等院校经济、管理类专业“十二五”规划教材

编审委员会

(按姓氏笔画排序)

马 璐(广西工学院管理系主任、教授)

王海东(中南大学出版社社长、教授、博导)

王新哲(广西民族大学商学院院长、教授)

韦浩明(贺州学院人文与管理系主任、副教授)

刘宁杰(广西财经学院工商管理学院院长、教授)

李伯兴(广西财经学院经济与贸易学院教授)

胡国强(广西财经学院会计与审计学院院长、教授)

严志强(广西师范学院经济管理学院院长、教授)

余秋平(桂林电子科技大学商学院院长、副教授)

罗知颂(广西师范大学经济管理学院院长、教授)

周永生(桂林理工大学管理学院院长、教授)

周建胜(广西财经学院金融与保险学院院长、教授)

侯 雁(广西工学院经济系主任、教授)

唐拥军(广西财经学院副院长、教授)

夏 飞(广西财经学院副院长、教授)

莫世有(梧州学院管理系主任、教授)

曹垂龙(梧州学院经济系教授)

阎世平(广西大学商学院院长、教授)

蒋满元(广西财经学院经济与贸易学院院长、教授)

董再平(广西财经学院财政与公共管理学院院长、教授)

谢焕文(广西民族大学商学院书记、副教授)

前言

随着计算机信息技术的迅猛发展,传统会计的工作环境、工作内容、工作手段都已经发生了翻天覆地的变化。在会计理论界,“会计电算化”的概念正在被“会计信息化”逐步替代。会计信息化的过程中,从软件选型、项目实施、软件上线到对实施效果的后续评价等阶段,都离不开对财务软件的充分了解和熟练应用。现代会计工作已经离不开财务软件,高校的会计学子们必须熟练掌握几种主流财务软件的应用技能,以适应当代会计工作的需要。因此,必须有一本合适的教材来满足财务软件“教”与“学”的双层需求。

市场上,相关教材的数目众多,但是在教材内容的定位上,至今依然仁者见仁,智者见智。对应的课程、教材名称也有多种提法,汇总起来主要有《会计电算化》、《财务软件应用》、《会计信息系统》等。在教材内容上也主要有系统开发导向型和应用操作导向型两种模式。根据多年的教学实践经验,我们认为课程的主导方向应该定位在“操作导向型模式”,课程名称应该称作“会计信息系统应用”,课程内容应以“优秀财务软件的应用”作为重点。理由有四:第一,系统开发导向型模式注重原理,缺乏实务,和《管理信息系统》课程的内容重复较多,在教学过程中,由于缺乏实务操作,学生接受起来比较困难;第二,国产的用友、金蝶等相关优秀商品化财务软件的应用已经相当成熟,软件价格也在不断降低,各单位自己开发财务软件的需求已经大大降低。因此抽象的开发方法和原理对于广大的应用型会计本、专科学生而言,已经失去了意义,熟练应用才是硬道理;第三,传统的教学体制下,教与学都是在课堂上完成,而练习一般都安排在实验室,受学时的影响,学生实践操作时间远远不够,达不到应有的教学效果;第四,当代在校大学生多数都有个人电脑,有强烈的课外自学需求。综上所述,我们确定了本书的指导方向为:结合实际设计案例,讲解几款优秀的主流财务软件在总账、报表、工资、固定资产、采购、库存、销售、往来账等方面的应用。这种定位既突出了实践应用的重要性,同时也更加符合会计信息系统的基本思想,有助于学生在使用过程中掌握原理。

软件多样、案例丰富、图例翔实、适用面广是本书的四大特点。教材在软件的选择上考虑了“广度”和“深度”两个要求。从广度上看,本教材重点讲解了安易、用友、金蝶三大财务软件;并简单介绍了速达、SAP、新中大、国强、金算盘等其他知名财务软件;另外,教材也考虑到会计学子们学习计算机审计的需要,重点介绍了“审易”计算机审计软件。通过对主流的财务软件应用的详细介绍,让学生掌握各种软件操作的基本规律和特点,做到懂应用、会比较,从而了解主流财务软件的优缺点。从深度上看,教材克服了同类教材只重视账务处理,而忽略工资管理、资产管理、购销存模块等非账务模块的缺陷。为了能让读者掌握多模块同步使用,又掌握几个特殊模块的单独使用,教材不仅设计了一套适合小型企业应用的总账、报表、工资、固定资产完整案例,还设计了一套适合中型企业进行复杂账务处理的案例,并独立设计了购销存案例、工资案例、固定资产案例。教材中给出了几款主流的财务软件的安装说明,读者只要按照教材中的步骤方法进行操作,就能很容易

地把软件安装到自己的电脑中,方便实践。对于一些关键的操作步骤都给出了详尽清晰的截图,力图让读者做到“看图识理”。教材的案例既适合老师教学使用,也适合学生自己上机练习使用。

本教材适用于培养应用型会计人才的本、专科学校及高职学校,也可作为企事业单位进行会计信息化教育的培训教程以及在会计实务人员后续教育中使用。在教学中,各学校可以结合课时计划和学习对象的具体情况,对教学内容进行筛选。

本教材由桂林电子科技大学刘承焕副教授担任主编并总纂。桂林理工大学王国庆讲师和桂林电子科技大学信息科技学院陈小鹏讲师担任副主编。参编者有广西壮族自治区桂林林业学校陈晓光副校长(会计师),桂林电子科技大学信息科技学院刘丽丽(注册会计师)、桂林电子科技大学李立成讲师、桂林师范高等专科学校付华讲师、桂林电子科技大学赵冻莲研究生、吴德生研究生。各章节具体分工如下:王国庆编写了第一章、第五章的第五节和第六节;刘承焕编写了第二章,第三章,第四章的第四、五、六、七、八节;刘丽丽编写了第四章的第一、二、三、四节;付华编写了第四章的第九、十节;陈晓光编写了第四章的第十一节、第六章的第七节,并对教材的结构提出了建设性意见;陈小鹏编写了第五章的第一、二、三、四、七节;赵冻莲编写了第六章第一、二、三、四、五、六节;李立成编写了第七章。吴德生对全书进行了校对并整理了附录资料。

由于编者力求较全面反映主流财务软件的实际应用,在全书的体例安排、内容撰写上做了较大的努力和尝试,但还存在诸多不尽如人意之处。恳请广大的任课教师、财务实务工作者和专家们批评指导并提出宝贵建议,以便我们对教材进行完善。反馈邮箱:lch2000@163.com,不胜感谢!

编者

2011年5月于桂林

目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 会计电算化	(1)
第二节 会计信息系统	(6)
第三节 会计信息系统与管理信息系统及 ERP 的关系	(9)
第二章 财务软件的安装	(13)
第一节 安易 V7.1 安装	(13)
第二节 用友 T6V5.1 安装	(16)
第三节 金蝶 KIS 专业版 10.0 的安装	(20)
第三章 安易 V7.1 财务软件应用	(25)
第一节 简易账务处理案例设计	(25)
第二节 安易 V7.1 总账报表模块应用	(27)
第三节 安易 V7.1 工资管理模块应用	(53)
第四节 安易固定资产管理模块应用	(73)
第四章 用友 T6 企业管理软件应用	(86)
第一节 用友 T6 系统管理模块应用	(86)
第二节 用友 T6 基础信息设置	(96)
第三节 用友 T6 总账模块应用	(110)
第四节 用友 T6 报表模块应用	(142)
第五节 用友 T6 工资管理模块应用	(157)
第六节 用友 T6 固定资产管理系统	(193)
第七节 用友 T6 购销存各模块期初设置	(208)
第八节 用友 T6 采购模块应用	(217)
第九节 用友 T6 销售模块应用	(229)
第十节 用友 T6 库存与存货模块应用	(237)
第十一节 用友 T6 应收与应付模块应用	(239)
第五章 金蝶 KIS 专业版 V10.0 的应用	(242)
第一节 账套管理和参数设置	(242)
第二节 系统基础资料设置	(253)

第三节	系统初始化	(276)
第四节	金蝶总账业务与报表查询	(285)
第五节	金蝶工资核算模块	(304)
第六节	金蝶固定资产模块应用	(312)
第七节	金蝶报表编制模块的应用	(327)
第六章	其他财务软件介绍	(335)
第一节	速达 3000R - STD 软件介绍	(335)
第二节	SAP Business One 中文版 7.0 管理软件介绍	(335)
第三节	管家婆财贸双全 V5.0 软件介绍	(338)
第四节	浪潮国强流通行业版软件介绍	(338)
第五节	新中大简约型 ERP 软件银色快车 SE 介绍	(339)
第六节	金算盘 72ec 软件介绍	(340)
第七节	降龙 990 软件介绍	(341)
第七章	计算机审计软件应用	(342)
第一节	审易软件的安装与初始化	(343)
第二节	审易软件审计准备阶段的应用	(347)
第三节	审易软件审计实施阶段的应用	(353)
第四节	审易软件审计终结阶段的应用	(360)
参考文献		(364)

第一章 概 述

第一节 会计电算化

一、会计电算化的定义

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计业务中的简称。它是用电子计算机代替人工记账、算账、报账,以及替代部分由人脑完成的对会计信息的分析和判断的过程。会计电算化是会计发展史上的一次重大革命。它不仅是会计发展的需要,而且是经济和科技发展对会计工作提出的要求。会计电算化已成为一门融电子计算机科学、管理科学、信息科学和会计学为一体的学科,在经济管理诸领域中处于应用电子计算机的领先地位,带动着经济管理诸领域逐步走向现代化。因此,有人称电算化会计信息系统是继原始社会的结绳记事、封建社会早期的簿记以及欧洲(意大利)文艺复兴时期的复式记账法之后的会计史上的第四次革命。

1954年,美国通用电气公司首次利用电子计算机计算职工薪金的举动,引起了会计数据处理技术的变革,开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元。1979年,长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,是我国会计电算化发展过程中的一个里程碑。1981年8月,在财政部、第一机械工业部、中国会计学会的支持下,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、成本应用电子计算机问题讨论会”,第一次提出了“会计电算化”的概念。

会计电算化的基本含义是指将电子计算机技术应用到会计业务处理工作中,应用会计软件指挥各种计算机设备替代手工完成会计工作,而且实现手工处理无法实现的功能。实施会计电算化以后,会计处理技术发生了质的飞跃,这种变化不仅影响到会计实务,也对某些传统的会计理论产生了很大的影响。

随着会计电算化事业的不断发展,会计电算化的含义得到了进一步延伸,它不仅涉及会计信息系统(会计核算、会计管理、会计决策等)的理论与实务研究,还融进了与其相关的所有工作,如会计电算化组织的培训、会计电算化制度的建立、计算机审计等内容。现在大家普遍认为,会计电算化是现代会计学科的重要组成部分,它是研究计算机会计理论与计算机会计实务的一门会计边缘学科。

二、实施会计电算化的重要意义

会计电算化对于提高会计信息的质量,促进会计职能转变,提高效益,加强国民经济的宏观调控有着十分重要的意义。具体包括以下5个方面:

1. 减轻工作强度, 提高工作效率, 促进会计工作职能的转变

实行会计电算化后, 只需将原始会计数据输入电子计算机, 大量的数据计算、分类、归集、存储、分析等工作, 都可由计算机自动完成。这使得广大会计人员能从烦琐的劳动中解脱出来, 有更多的时间和精力深入了解会计准则, 利用会计数据进行事前预测、事中控制和事后分析, 以进一步强化企业分析和管理工作。从而可以较好地促进会计工作职能的转变, 由核算、监督为主转变为预测、决策服务为主, 使会计工作在经济管理、提高经济效益中发挥更大的作用。

2. 促进会计工作规范化, 提高会计工作质量

会计应用计算机, 对数据来源提出了一系列规范要求, 而且数据在处理过程中能始终加以控制。在很大程度上解决了手工操作中的不规范、不统一、易疏漏、易出错等问题。因此, 可以促使会计工作规范化程度不断提高, 使会计工作的质量得到保证。

3. 促进会计队伍素质的提高

随着会计电算化的开展, 一方面要求广大会计人员学习掌握有关会计电算化新的知识, 以便适应工作要求并争取主动; 另一方面, 由于许多工作由计算机完成, 可以提供许多学习新知识的时间, 必然提高整个会计队伍的业务素质。

4. 为整个管理工作现代化奠定基础

会计是经济管理的重要组成部分, 据统计, 会计信息量占企业管理信息量的 60% ~ 70%, 而且是综合性指标, 具有涉及面广、辐射和渗透性强等特点。实施会计电算化为企业管理手段现代化奠定了重要基础, 可以带动或加速企业管理现代化的实现。行业、地区实行现代化后, 大量的经济信息资源可以得到共享, 通过网络系统可以迅速地交换各种经济技术指标的完成情况, 极大地提高了经济信息的使用价值, 迈向管理现代化的新台阶。

5. 促进会计理论研究和会计实务的不断发展

会计电算化不仅仅是会计核算手段和会计信息处理操作技术的变革, 而且对会计核算的方式、程序、内容、方法以及会计理论的研究等产生深远的影响。促进会计自身的不断发展, 包括会计理论和会计实务的发展, 促使会计理论研究进入更新、更高的发展阶段, 对经济建设起着指导作用。

三、会计电算化的发展

1. 国外会计电算化的发展

电子计算机诞生于 1946 年, 一开始主要应用于科技计算。1954 年 9 月, 美国通用电器公司首次利用电子计算机计算职工工资, 这一举动引起了会计操作技术的变革, 开创了电子计算机进行会计数据处理的新纪元。随着电子技术和信息技术的发展, 计算机开始逐步进入管理领域。电子计算机在会计工作中的应用范围在不断地扩大, 应用水平在不断提高, 根据会计电算化发展进程的时间和数据处理技术特征, 会计电算化的发展过程可大致分为以下四个阶段:

(1) 会计数据单项业务处理阶段。

该阶段大致为 20 世纪 50 年代到 60 年代中期, 它是会计电算化的萌芽和发育的初级阶段, 是仅能简单模仿手工处理方式的低水平阶段。在这一阶段, 人们借助电子计算机数据处理准确、快速的特点, 模仿手工会计数据处理的方式和程序, 着重解决那些处理数据

量大、计算简单但重复次数多的会计业务,如工资计算、材料收发核算,等等。它模拟手工会计核算代替了部分手工劳动,在一定程度上提高了工作效率。

这一阶段使用计算机的方式是单用户单计算机,用户独占全部计算机资源,采用的数据处理方式主要是批量处理,即由人工收集原始数据,到一定时间,把集中的一批数据按一定要求送入计算机进行集中处理。收集会计数据、数据整理仍要耗费较多的人力和物力,并没有从根本上改变手工数据处理方式,更大程度上是进行“账本搬家”工作,在摸索过程中,虽然遇到一些挫折和失败,也受到一些持传统观念的人的非议,但这一阶段的实验及其成功的经验,使人们开始认识到计算机运用于会计领域的巨大潜能。

(2) 会计数据综合处理阶段。

该阶段是 20 世纪 60 年代中期到 70 年代初期,它是会计电算化迅速成长、初步成熟阶段,是会计数据处理方式发生本质性变化的阶段。在这一阶段,随着信息技术的发展,计算机的性能越来越强,管理系统资源的操作系统和高级程序设计语言也开始出现并渐趋完善。这一阶段,单项数据处理开始逐渐向综合数据处理转变,除了完成基本的账务处理等核算任务外,开始较系统地处理并提供企业生产经营决策过程中所需要的会计信息。简单的记账、算账的“簿记系统”被带有一定管理、分析功能的电算化会计信息系统代替。同时,注重了会计系统内各个子系统的数据共享。

(3) 会计数据系统处理阶段。

该阶段是 20 世纪 70 年代初期至 80 年代初期。这一阶段的会计电算化已进入较高级水平,并日益与企业管理活动相渗透和结合,逐渐形成企业管理信息系统的一个重要子系统。由于计算机技术发展迅猛,微型机的问世得到迅速广泛的应用,计算机网络的出现和数据管理系统运用等,使人们能以系统论为指导,建立起有机地结合于计算机网络中的各种管理信息子系统,使得管理信息高度共享,从而大大减少了原始数据的输入量,避免了重复劳动。会计信息系统开始从主要处理历史数据的日常业务形式,发展为与业务处理有机结合,能够向管理层提供管理信息,能进行财务计划、分析、预测,具有管理信息系统特征的电算化会计信息系统,逐渐成为管理信息系统的一个重要组成部分,从而使得会计数据处理及整个会计工作发生了深刻变化。特别值得一提的是 20 世纪 70 年代中期在国外制造业得到广泛应用的 MRP II 系统。它是根据制造资源计划(MRP)思想开发出的一种管理信息系统。它以物料控制为基础,以资源计划、生产计划、物料需求计划为导向,包括计划、采购、销售、库存、车间生产成本和财务管理等,具有计划连贯性、管理系统性、数据共享性、模拟预见性、动态应变性、物流与资金流统一性等特征,结合制造业的其他系统,为企业提供全面的管理。

(4) 会计或企业管理决策支持系统阶段。

该阶段始于 20 世纪 80 年代中期,至今尚在发展之中。随着管理科学及其与计算机结合的不断深入,决策支持系统开始兴起。它以提高企业决策水平和经济效益为目的,运用管理模型和方法完成在手工方式下无法完成的预测和决策工作。目前,先进的管理信息系统中一般都包括决策支持功能。决策支持系统是以计算机存储的信息和决策模型为基础,协助管理者解决具有多样化和不确定性问题,以进行管理控制、计划和分析并制定高层管理决策和策略的系统。据统计,1983 年,美国 55% 的新程序是用于管理控制、计划和分析,用于核算的仅占 45%,这说明国外已进入了决策支持系统的开发和应用阶段。

20 世纪 90 年代,随着第四代语言(4GL)的出现和不断完善,电算化会计信息系统开始友好、方便地面向用户,面向普通会计人员。在此阶段,MRP II 系统已不能满足企业全方位的管理需要,企业资源计划(ERP)产生并逐渐兴起。ERP 集成了财务、分销、生产管理、人力资源管理、质量管理、决策支持等多种功能,并支持国际互联网(Internet)、电子商务(E-Business)、企业内部网(Intranet)和外部网(Extranet)等。在 ERP 系统模式下,常规的会计与生产、技术等管理系统的界限已经不存在了,它们的数据采集、业务处理互相支持、互相融合,形成一个具有信息共享、有机结合的全方位管理模式和工具。这样的系统在很大程度上保证了现代会计管理的发展和实施,同时也为加强企业管理、提高企业经济效益作出了重要的贡献。

2. 我国会计电算化的发展

我国第一台电子计算机诞生于 1958 年,电子计算机在会计工作中的应用经历了一个从产生到逐渐成熟的过程。

(1) 起步阶段(1979—1983)。

1979 年,长春第一汽车制造厂从前联邦德国进口了电子计算机,进行电子计算机在会计中应用的试验,这是我国会计电算化起步的标志。之后不久,许多企业也纷纷把电子计算机应用到会计中去。如首都钢铁公司开发的一套会计软件,该系统能完成账务处理、报表编制、内部往来核算、成本控制、利润预测等日常会计工作;1980 年,北京化学试剂厂运用单项开发与系统开发并举的方法,开发了工资核算、固定资产折旧、资金平衡表编制、产品销售核算和利润预测等几个模块。此外,北京国棉二厂、无锡轴承厂和常州工业公司等单位也开始了这方面的尝试,而且都取得了不同程度的效果。与此同时,会计理论界也着手会计电算化方面的研究。在 1981 年召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上,围绕会计电算化的若干理论、政策、步骤、方法和具体技术处理等问题进行了比较深入的探讨,并于会后筹建了“会计电算化研究会”,进行会计电算化专题研究,组织经常性的经验交流。

由于当时会计电算化设备、人才匮乏,无论是在理论还是在实践上,这一阶段的主要特点都表现为自发性强、进展缓慢、水平相对比较低。

(2) 行政推广阶段(1983—1988)。

经历了一个起步阶段之后,许多单位的会计电算化工作取得了良好的效果,不仅减轻了会计人员的工作负担,还为企业带来一些直接或间接的经济效益。企业领导,尤其是有些主管部门领导认识到了会计电算化的意义,便纷纷组织本系统内的技术力量,开发出本行业的会计软件,在系统范围内全面推广。例如,北京市建工总公司多年前就在系统内各单位推广使用其计算中心开发的会计软件,石化、铁道等部门也都组织开发行业软件,进行推广应用。在 1988 年初,财政部对全国三万多个大中型企业单位进行的调查表明,已有 13.99% 的单位开展会计电算化工作。在已经开展会计电算化的 4 619 个单位中,开发 1~2 个单项的单位占 73.54%,开发 3~4 个单项的单位占 19.01%,开发 5 个单项以上的单位占 7.45%,这些数据说明,我国的会计电算化已进入稳定发展阶段。这一阶段的主要特点是由主管部门组织开发行业软件,采用行政手段全面推广,会计电算化的覆盖面迅速扩大,但由于基层管理工作没有走上正轨,有些单位经营管理混乱,甩账率仍然十分低下。有些单位在经过一段时间的电算化后,又重新回到手工记账,大多数单位长期不能甩账,

致使会计人员工作量倍增。

(3) 商品化阶段(1988—1996)。

随着经济体制改革的不断深入,市场环境的逐步理顺,一些专门从事会计软件开发和销售服务的单位应运而生;一些软件开发公司开发的财务软件不仅符合会计制度和会计工作规程,而且具有较强的适用性和安全可靠性的。

1989年12月,财政部颁布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,又于1990年7月制定了《关于会计核算软件评审问题的补充规定》,对商品会计软件进行管理,在一定程度上推动了软件商品的发展进程,促进了会计软件市场的形成。这一阶段单位选用商品化软件占有有很高的比例,会计电算化覆盖率迅速提高,甩账率有较大幅度的增长。

随着会计电算化的发展,财政部于1994年5月4日发布了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》(以下简称《意见》),对我国会计电算化事业的发展目标和管理要求等提出了明确的规划和具体措施。这是指导我国会计电算化事业全面发展而采取的重要步骤。《意见》中提出了我国会计电算化事业发展的总目标:到2000年力争达到40%~60%的大中型企业事业单位和县级以上国家机关在账务处理、应收应付款核算、固定资产核算、材料核算、销售核算、工资核算、成本核算、会计报表生成与汇总等基本会计核算业务方面实现会计电算化;其他单位的会计电算化开展面应达到10%~30%。到2010年,力争使80%以上的基层单位基本实现会计电算化,从根本上扭转基层单位会计信息处理手段落后的状况。《意见》同时对加强会计电算化人才培养、加强会计核算软件管理、加强会计软件市场的管理、加强会计电算化管理制度建设、区别情况促进基层单位逐步实现会计电算化以及加强会计电算化工作的组织领导,提出了具体的措施。

财政部又于1994年6月30日同时发布了《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》和《会计核算软件基本功能规范》三个文件,取代了1989年12月9日财政部发布的《会计核算软件管理的几项规定(试行)》。这三个文件对加强会计电算化工作的管理,促进我国会计电算化事业的健康发展具有深远的意义。

(4) 管理型、网络化阶段(1996年至今)。

近年来,人们在开发会计软件的同时,已经将目光同时转向企业管理信息系统的其他子系统,并开始研究会计信息如何才能避免成为“孤岛”。这一时期会计软件的开发研制不仅脚踏实地,针对会计软件存在的问题,提出解决的方案,同时,结合国外ERP软件的开发思想,以及扑面而来的国际互联网应用和网络计算技术,初步开发出适应于网络环境下运行的会计软件。用友NC管理软件、金蝶K/3ERP系统、安易2000V8.02版、新中大国际财务软件等,都是这一时期创新性较强的管理软件。

在我国会计软件走上规范化、管理化和网络化的同时,财政部门大力开展了会计人员的电算化培训工作。会计电算化方面的专业人才的缺乏一直是制约会计电算化的瓶颈问题。它涉及计算机、会计、管理等方面的专业知识。目前,知识的融合问题成了制约会计电算化发展的原因。

目前,我国1200万会计人员中已有近500万人接受了比较规范的会计电算化知识培训并取得合格证书。事实证明,通过发放会计电算化合格证书的形式使大多数的会计人员了解和掌握了会计电算化的基本知识与基本技能,这无疑对加快我国会计电算化事业的发展将起到巨大的作用。

第二节 会计信息系统

一、会计信息系统的概念

会计信息系统(AIS)是管理信息系统(MIS)的一个子系统,是一个企事业单位处理会计业务,并为企业管理者、投资人、债权人、政府部门提供财务信息、分析信息和决策信息的实体。会计信息系统通过收集、存储、传输和加工各种以货币价值形式反映的会计信息,并将其反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助。

二、会计信息系统的发展

管理水平的提高和科学技术的进步对会计理论、会计方法和会计数据处理技术提出了更高的要求,使会计信息系统由简单到复杂,由落后到先进,由手工到机械,由机械到计算机。会计信息系统的发展历程是不断发展、不断完善的过程,可分为三个阶段。

1. 手工处理阶段

手工会计信息系统阶段是指财会人员以纸、笔、算盘等为工具,实现对会计数据的记录、计算、检索、分类、汇总,并编制会计报表。它的缺点是数据处理速度慢,时效性差,查询检索不方便。

2. 机械化处理阶段

19世纪末,随着机械化设备的出现、科学管理理论与实务的发展,会计数据处理面临更高的要求,人们利用自动化程度较高的机器设备实现会计信息的记录、计算、检索、分类、汇总和编表工作。机械设备提高了会计信息的处理速度和准确性,但效率仍然较低,数据查询、存储还不方便。

3. 电算化处理阶段

第二次世界大战后,资本主义市场竞争日趋激烈,企业为了生存与发展,不得不通过加强管理来增加产量、提高质量、降低成本、提高竞争力。所以会计成了加强内部管理的重要手段,对会计数据处理提出了更高的要求。计算机的产生为会计数据处理带来了根本性变革。人们用计算机进行记账、算账、报账,以及部分替代人工完成对会计信息的核算、分析、预测、决策等过程,从而出现了一门新的学科“会计电算化”,它的主要任务是将计算机系统技术、数据通信技术、系统工程理论与会计和财务管理知识紧密结合,专门研究如何采用最优的方法建立一个具有会计核算功能并能对决策提供依据的信息系统。

本教材后面所涉及的会计信息系统就是特指电算化会计信息系统。

三、现代会计信息系统的组成

以计算机为主要信息处理手段的会计信息系统,是一个人机结合的系统,其基本组成包括计算机硬件系统、计算机软件系统、数据资源、人员和会计规范等要素,其结构如图1-1所示。

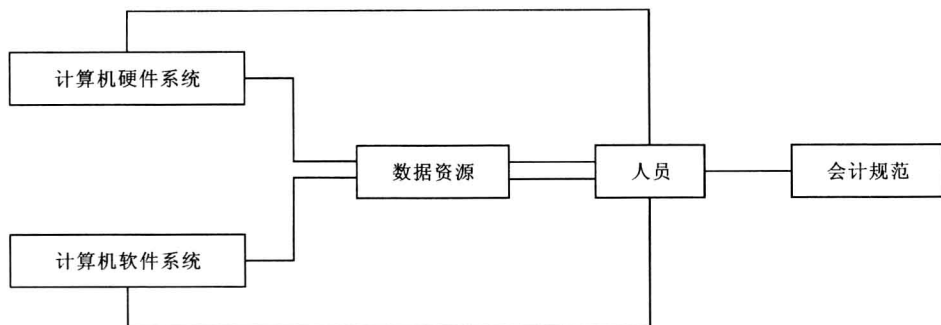


图 1-1 会计信息系统的组成

1. 计算机硬件系统

计算机硬件系统是指数据输入设备、处理设备、存储设备、输出设备和数据传输设备等。

2. 计算机软件系统

为保证实现电算化会计信息系统的目标，需要有会计电算化软件系统的支持。软件可分为系统软件和应用软件。系统软件主要包括操作系统和计算机语言或数据库系统。系统软件一般由计算机厂商负责提供，用户根据需要订购。电算化会计信息系统应用软件一般按账务核算、工作核算、固定资产核算和报表系统等职能在系统软件的基础上组织专门人才依据系统的要求开发，或直接购买通用的商品化软件得到。

3. 数据资源

电算化会计信息系统收集各种会计数据，然后将数据集中、分类、编码、组织并存入会计系统数据库中；同时，对这批数据进行各种业务处理工作，如生成各种账簿等。数据库内数据可供信息使用者随时查询、分析使用。

4. 人员

人员是指电算化会计信息系统的使用人员和管理人员，包括会计主管、系统开发人员、系统维护人员、凭证录入人员、凭证审核人员、会计档案管理人员等。人员也是信息系统的一个重要组成元素，如果没有高水平、高素质的会计人员和系统管理人员，硬件、软件再好，系统也难以稳定、正常的运行。

5. 会计规范

会计规范是指保证电算化会计信息系统正常运行的各种制度和控制程序，如硬件管理制度、数据管理制度、会计内部控制制度等。

在上述构成会计信息系统的五要素中，计算机软件至关重要，本教材以此作为重点。

四、现代电算化会计信息系统与传统手工会计信息系统的关系

1. 联系

(1) 二者目标一致。

无论是电算化会计信息系统还是手工会计信息系统，都有一个共同的目标，即为有关部门提供会计信息，参与单位的经营决策，提高经济效益。

(2)二者都要遵循统一规范。

无论是电算化会计信息系统或是手工会计信息系统的业务处理工作,都必须严格遵守国家的会计法规及现行的财经制度。

(3)二者都要进行档案资料的保存。

按照会计制度的要求,会计档案作为重要的历史资料,应妥善保管。虽然会计电算化后,存储信息的介质发生了变化,但会计信息资料的保存必须与手工会计信息系统一样进行。

(4)二者的基本会计理论和方法一致。

会计理论是会计科学的结晶,会计方法是会计具体工作的总结。实行会计电算后,虽然会引起会计的理论和方法的变革,但是最基本的会计理论和方法如会计假设和会计的记账方法等仍应当遵循。

(5)二者的基本流程一致。

无论电算化会计信息系统还是手工会计信息系统,在进行数据处理的时候都遵循“业务→凭证→账簿→报表”这一基本处理流程。

2. 区别

电算化会计信息系统与手工会计信息系统相比,无论处理工具或是方式、方法、组织机构以及内部控制体系都发生了很大变化。

(1)处理工具的不同。

手工会计信息系统中,使用的工具是算盘、机械或电子计算器。电算化会计信息系统中使用的工具是电子计算机。

(2)信息载体的不同。

手工会计信息系统的信息以纸张为载体,保管难度大,占用较多的空间,不易查找。电算化会计信息系统以磁性介质或光盘为载体,具有体积小,易于保管,占用空间少,可以利用网络系统传输,查询方便的优点。

(3)账簿装订格式和账簿修改不同。

首先,账簿的存在方式不同。手工会计信息系统中规定日记账、总账采用订本式,明细账可用订本式或活页式;电算化会计信息系统中,账簿是打印输出的折叠账页。其次,账簿的修改不同。手工会计信息系统中账簿由于记账的错误可以用划线更正法进行更正错账。电算化会计信息系统中账簿不可能发生记账的错误,因而不需要有划线更正法这种方法。由于记账凭证的错误导致账簿错误的,已经记账的凭证数据不能修改,只能采用红字冲销法和补充登记法更改错误,这种情况和手工改错是相同的。

(4)账务处理程序不同。

会计核算形式即账务处理程序不同,手工会计信息系统的账务处理程序有记账凭证核算程序、科目汇总表核算程序、日记账核算程序和汇总记账凭证等多种核算程序,企业可以根据企业规模等具体情况确定适合本企业的核算程序。在电算化会计信息系统中,由于计算机强大的运算能力,记账凭证核算程序记账工作量大的缺点也得以克服,记账凭证核算程序可以适合于任何规模的企业,其他核算方法将被逐步淘汰。

(5)会计机构及人员不同。

手工会计信息系统中,会计岗位一般分为出纳、税务、材料、成本、总账报表等若干工