



21 世纪高等学校
经济管理类规划教材
高校系列

ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS

会计信息系统 理论与实务

+ 杜娟 饶兴明 主编
+ 胡华平 副主编 王端 审

理论讲解深入浅出，尽力做到图文并重
实验内容精心编排，强调快速掌握应用技能
免费提供先进完整可操作的实验体系及教学课件



ECONOMICS
AND
MANAGEMENT



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

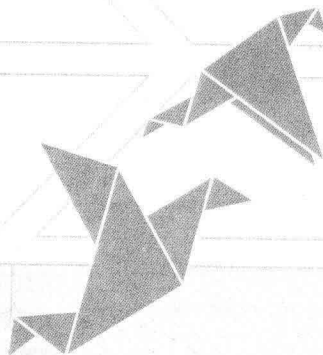


21 世纪高等学校
经济管理类规划教材
高校系列

ACCOUNTING
INFORMATION SYSTEMS

会计信息系统 理论与实务

+ 杜娟 饶兴明 主编
+ 胡华平 副主编 王端 审



ECONOMICS
AND
MANAGEMENT

人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (C I P) 数据

会计信息系统理论与实务 / 杜娟, 饶兴明主编. --
北京: 人民邮电出版社, 2012. 9
21世纪高等学校经济管理类规划教材. 高校系列
ISBN 978-7-115-28510-2

I. ①会… II. ①杜… ②饶… 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(2012)第179978号

内 容 简 介

本书在系统讲述电算化会计信息系统的基础上, 详细介绍了用友 ERP-U872 财务软件的功能、各模块处理的流程和使用方法。本书分两部分: 第一部分为理论部分, 共计 4 章, 主要介绍了电算化会计信息系统的基础知识。第二部分为用友 ERP-U872 财务软件的上机指导, 共计 8 章, 除介绍了软件的基本使用方法外, 还附有与理论紧密相结合的实验。

本书内容全面, 案例丰富, 操作步骤清晰, 对重点问题有提示与说明, 使读者不仅能掌握会计电算化理论, 还能通过实际动手, 较好地了解软件的功能和掌握具体的操作方法。

本书适于各类本科院校及高职高专经济管理类专业“会计电算化”课程教学使用, 也可辅助相关从业人员学习。

21 世纪高等学校经济管理类规划教材——高校系列

会计信息系统理论与实务

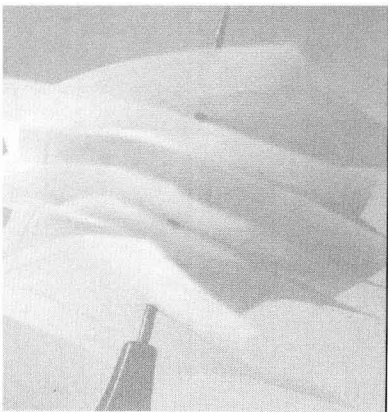
-
- ◆ 主 编 杜娟 饶兴明
副 主 编 胡华平
审 王 端
责任编辑 滑玉
- ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京艺辉印刷有限公司印刷
- ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 13.25 2012 年 9 月第 1 版
字数: 328 千字 2012 年 9 月北京第 1 次印刷

ISBN 978-7-115-28510-2

定价: 29.00 元

读者服务热线: (010)67170985 印装质量热线: (010)67129223
反盗版热线: (010)67171154

前言 Forward



在总结了多年实践教学经验的基础上,作者使用通俗易懂的方法讲解了电算化会计信息系统的基础知识、用友 ERP-U872 财务软件的使用方法和技巧。理论讲解深入浅出,努力做到图文并茂;实验内容精心编排,强调快速掌握应用技能,是学习“会计电算化”课程不可或缺的教材。

本书分析了不同财务管理软件的设计思想和使用技巧,不仅要教会读者如何使用某一个财务管理软件,更要教会读者掌握财务软件的应用精髓和了解软件开发者的管理思路,让读者学会将软件的设计思想和使用技巧运用到自身能力的提升中。

本书分理论和上机两部分。理论部分讲述了会计信息系统的基础知识;上机部分以用友 ERP-U872 为例,介绍了软件的环境设置及安装、软件各个模块的功能及实现功能的步骤。本书的亮点是通过详细讲解及重点提示,解答在上机实验时经常遇到的问题,使读者可以轻松地掌握用友 ERP-U872 财务软件的功能和使用方法,大大节省了学习时间。

本书附带一张光盘,内容包含有实验账套、教学课件、实验内容和用友 ERP-U872 模拟软件,为学习者提供一套先进、完整可操作的实验体系。

本书可作为高等院校会计、经济信息管理类相关专业的“会计电算化”或“财务软件应用”课程的配套用书,也可以作为财务人员及管理人员会计信息系统培训的学习资料。

杜娟、饶兴明为本书的主编。杜娟负责全书编写大纲和编写要求的确定、以及全书的总撰工作,并编写了第1章、第2章的内容;饶兴明编写了第5章至第12章的实验内容;胡华平编写了第3章、第4章。参加实验内容编写的还有费明军、谈俊敏、肖昌雷和宴莉娟老师。

计算机会计是一个发展极为迅速的领域,其理论框架和实验方法体系还处于不断发展和完善的阶段,因此虽然我们做了不少的努力,但由于知识的局限,本书难免存在缺点、错漏,敬请读者对本书的不足之处给予批评指正。

编者

2012年6月

目 录 Content

第1篇 电算化会计信息系统的基础知识

第1章 电算化会计信息系统概述.....2

- 1.1 电算化会计信息系统基本概念.....2
- 1.2 会计信息系统的产生、发展.....4
 - 1.2.1 会计信息系统的产生.....4
 - 1.2.2 会计信息系统的发展过程.....5
 - 1.2.3 会计信息系统的发展趋势.....6
- 1.3 电算化会计信息系统的特点.....7
- 1.4 电算化会计信息系统的结构.....8
 - 1.4.1 电算化会计信息系统物理结构.....8
 - 1.4.2 会计信息系统功能结构.....10

第2章 电算化会计信息系统实施与管理.....13

- 2.1 会计电算化工作的组织与计划.....13
 - 2.1.1 建立会计电算化组织机构.....13
 - 2.1.2 会计电算化工作的规划.....13
- 2.2 会计电算化的实施.....14
 - 2.2.1 会计电算化实施前的准备.....14
 - 2.2.2 会计电算化实施.....15
- 2.3 会计电算化管理制度的建立.....16
 - 2.3.1 会计电算化内部管理制度.....16
 - 2.3.2 建立岗位责任制.....17
 - 2.3.3 具体操作管理制度.....18
 - 2.3.4 会计电算化档案管理制度.....19

第3章 电算化会计信息系统的内部控制.....21

- 3.1 电算化会计信息系统内部控制概述.....21
 - 3.1.1 电算化会计信息系统内部控制的概念.....21
 - 3.1.2 电算化会计信息系统内部控制的目的.....21
 - 3.1.3 电算化会计信息系统内部控制的功能.....22
 - 3.1.4 电算化会计信息系统内部控制的特点.....22
- 3.2 电算化会计信息系统内部控制内容.....23
 - 3.2.1 电算化会计信息系统的一般控制.....23

3.2.2 电算化会计信息系统的内部控制	24
3.3 电算化会计信息系统内部控制的现状	25
3.4 电算化会计信息系统内部控制的建立与完善	26

第4章 会计电算化审计	28
--------------------	----

第2篇 用友ERP-U872的运用

第5章 ERP-U872 用友软件的介绍与安装	36
--------------------------------	----

5.1 用友ERP-U872简介	36
5.2 安装ERP-U872全产品的要求	36
5.3 安装说明	37
5.4 安装用友ERP-U872系统步骤	39

第6章 系统管理与基础设置	42
----------------------	----

6.1 系统管理概述	42
6.1.1 系统管理的主要功能	42
6.1.2 企业应用平台与系统管理模块的启用	43
6.2 操作员及账套设置与权限分配	45
6.2.1 操作员设置	45
6.2.2 新账套的创建及设置	48
6.2.3 操作员权限的管理	53
6.3 账套的数据备份和删除	53
6.4 基础设置	54
6.4.1 进入企业应用平台	55
6.4.2 录入基础档案	55
实验 系统管理和基础设置	65

第7章 总账系统	70
-----------------	----

7.1 总账系统功能概述	70
7.1.1 功能概述	70
7.1.2 总账系统业务流程	71
7.1.3 总账系统的功能模块应用	73
7.2 总账管理系统初始化设置	73
7.3 总账管理系统的日常业务处理	75
7.3.1 凭证管理	76

4.1 电算化审计概述	28
4.1.1 电算化审计的内涵	28
4.1.2 电算化审计实施的必要性	29
4.2 电算化对审计的影响	29
4.3 电算化审计的目标	31
4.4 电算化审计的内容	32

7.3.2 出纳管理	84
7.3.3 账簿查询	85
7.4 总账管理系统期末业务处理	86
7.4.1 自动转账	86
7.4.2 对账及试算平衡	89
7.4.3 期末结账	89
上机实践	91

第8章 UFO 报表管理	93
---------------------	----

8.1 UFO 报表概述	93
8.1.1 功能概述	94
8.1.2 UFO 报表介绍	94
8.1.3 UFO 报表管理系统与其他系统的主要关系	95
8.2 UFO 报表模板管理	97
8.2.1 报表定义及报表模板	97
8.2.2 报表数据处理	97
8.2.3 表页管理及报表输出	98
8.2.4 图表功能	98
8.2.5 报表公式	98
8.3 报表处理系统的日常业务处理	100
8.3.1 报表编制	100
8.3.2 报表分析	101
8.3.3 报表维护	101
8.4 报表处理系统的日常业务处理实务	101
8.4.1 自定义报表	101
8.4.2 利用模板生成报表	106
上机实践	106

第9章 固定资产管理	109
-------------------	-----

9.1 固定资产管理系统功能的概述	109
-------------------	-----

9.1.1	固定资产管理功能模块介绍	109
9.1.2	固定资产管理系统的业务处理 流程介绍	110
9.2	固定资产管理系统初始化	110
9.2.1	固定资产控制参数设置	110
9.2.2	固定资产日常处理	111
9.2.3	固定资产期末处理	112
9.2.4	账套的引入及操作步骤	114
9.3	固定资产的基础信息设置和业务过程	117
9.3.1	固定资产基础信息设置	117
9.3.2	固定资产核算业务日常处理	125
	上机实践	127

第 10 章 应收应付款管理 130

10.1	系统概述及业务流程	130
10.1.1	应收款核算与系统概述	130
10.1.2	应收款管理系统的业务处理流程	131
10.1.3	系统的主要功能	132
10.2	应收款管理系统日常业务处理	132
10.2.1	初始设置	132
10.2.2	日常处理	133
10.2.3	期末处理	134
10.3	初始化账套及业务工作基础设置	134
10.3.1	初始化账套	134
10.3.2	业务工作基础设置	134
10.4	应收款单据处理	147
10.4.1	应收款单据的设置	147
10.4.2	票据管理	151
10.4.3	转账处理	153
	上机实践	155

第 11 章 薪资管理 160

11.1	薪资管理系统概述	160
11.1.1	薪资管理系统功能	160
11.1.2	薪资管理系统与其他系统的主要关系	161
11.2	薪资管理系统初始化设置	161
11.3	薪资日常业务处理	168
11.3.1	薪资日常业务工作	168
11.3.2	薪资凭证生成	171

11.3.3	期末处理	171
11.3.4	薪资报表处理	172
	上机实践	173

第 12 章 供应链管理 178

12.1	供应链管理系统概述	178
12.1.1	供应链功能概述	178
12.1.2	供应链管理系统的业务处理流程	179
12.2	供应链管理系统设置	179
12.2.1	系统建账	179
12.2.2	基础信息设置	179
12.3	采购管理系统	185
12.3.1	系统概述	185
12.3.2	采购管理系统的初始设置	186
12.3.3	采购管理系统日常业务处理	187
12.3.4	采购管理系统的月末处理	188
12.4	销售管理系统	188
12.4.1	系统概述	188
12.4.2	销售管理系统的初始设置	189
12.4.3	销售管理系统日常业务处理	189
12.4.4	销售管理系统的月末处理	192
12.5	库存管理系统	192
12.5.1	系统概述	192
12.5.2	库存管理系统的初始设置	193
12.5.3	库存管理系统的日常业务处理	196
12.5.4	库存管理系统的月末处理	196
12.6	存货核算系统处理	197
12.6.1	系统概述	197
12.6.2	存货核算系统的初始设置	198
12.6.3	存货核算系统的日常业务处理	199
12.6.4	存货核算系统的月末处理	199
	上机实践	200

参考文献 204

第1篇

电算化会计信息系统的基础知识

- 第1章 电算化会计信息系统概述
- 第2章 电算化会计信息系统实施与管理
- 第3章 电算化会计信息系统的内部控制
- 第4章 会计电算化审计



第1章

电算化会计信息系统概述

本章导读

1. 电算化会计信息系统基本概念
2. 会计信息系统的产生、发展
3. 电算化会计信息系统的特点
4. 电算化会计信息系统的结构

1.1

电算化会计信息系统基本概念

电算化会计信息系统是企业管理信息系统的重要组成部分，并在其中发挥着举足轻重的作用。它是用计算机代替人工对经济业务进行输入、处理、存储和信息输出。它是会计发展史上的一次重要的革命。本章首先介绍有关电算化会计信息系统的基本概念。

1. 数据

数据（data）是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号，并能对客观事物的属性进行描述。研究数据就是对数据进行收集、分类、录入、储存、分析、检验等一系列活动的统称。数据的表现形式可以是具体的数字、文字或图形等形式。

会计数据则是用于描述经济业务属性的数据。在会计工作中，从不同来源、渠道取得的各种原始资料、原始凭证、记账凭证等都是大量描述经济业务属性的数据，都称做会计数据。

2. 信息

信息是经过加工、具有一定含义的、对决策有价值的数。信息是数据加工的结果，可以用数字、文字或图形等形式对客观事物的性质、结构和特征等方面进行反映，是对数据加工的结果。例如，“100 人”是一项数据，但这一数据只有数字上的含义，没有实质的内容。而“这个教室能容纳 100 人”就可以反映教室大小的信息，对教学管理者来说是有意义的。

一般来讲信息具有以下特征。

（1）共享性：同一内容的信息可以在同一时间被多个人使用，并且可以被反复使用。信息不会像物质一样因为共享而减少，反而可以因为共享而衍生出更多的内容。例如，信息被多个人使用后可以产生更大的更有用的信息。

（2）普遍性：信息无处不在，我们身边处处都有信息，每天看到的、听到的无处不是信息。商品的价格打折、交通信号灯等这些都是信息。

(3) 可传递性: 信息通过(声、光、磁、语言、表情、文字符号、数据、图像等)载体表达出来。信息随着载体而从一个地方传递到另一个地方。信息可以通过嘴或通过笔, 也可以通过报纸、电视、网络等传递。总之, 信息不能直接传播, 必须依靠媒介物体。例如, 信息以广告的形式通过电视这个载体传递。

(4) 时效性: 信息不是一成不变的东西, 会随着客观事物的变化而变化, 信息要反映事物的最新变化状态才会具有效用。过时的信息, 是无用的信息, 不是真正的信息。昨日的消息、上午的新闻即使是十分真实的、很有价值的信息, 一旦失去了时效, 就会变成无人问津的东西。

(5) 价值性: 信息的价值就在于被人们发现并且利用, 对人们的决策有帮助。例如, 利用K线图提供的信息对投资者来说是有价值的信息, 对投资者的决策是有帮助的。

会计信息是会计主体通过财务报告向投资者、债权人或其他信息使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量情况的信息。它是对会计数据, 按照一定的要求进行计算、分类、汇总而形成对会计信息使用人来说有用的信息。

3. 信息系统

(1) 系统。系统(system)是由一些相互联系、相互作用的若干要素, 为实现某一目标而组成的具有一定功能的有机整体。我们日常生活和工作有很多系统, 例如, 商业系统、教育系统、经济系统、文艺系统等。系统无处不在, 服务于我们的生活和工作。

一个系统应该具有的以下特点。

① 整体性。一个系统由两个或两个以上的要素组成, 所有要素的集合构成了一个有机的整体。不能把系统看成孤立的要素。研究系统要着眼于要素与要素之间的相互作用和影响。

系统是要素的有机集合而不是简单相加, 系统整体的功能不等于各要素的功能之和, 而应大于各要素的功能之和, 应具有不同于各组成要素的新的功能和属性。

② 目的性。任何系统都具有共同的目标, 系统全部的活动都是为了达到这个目标。虽然各个组成部分的分工不同, 但是整体目标是相同的, 都是为实现一定的功能而存在。这是区别不同系统的重要标志。

③ 相关性。一个系统整体与部分之间, 各要素之间相互联系、密不可分。同时, 系统与外部环境也是有关联的。通过这些关联, 使系统有机地联系在一起, 发挥其特定功能。

④ 动态性。任何系统都不是静止的, 都是时刻运动着、发展着的, 即任何系统都处在变化和发展之中。系统总是不断地接收外部的输入, 并对输入进行加工处理, 最终将处理结果向外部输出。

⑤ 层次性。系统从结构看是分层的。一个系统必然地被包含在一个更大的系统内, 一个系统内部的要素本身也可能是一个个小的系统。

系统可分为三类: 人工系统、自动系统、电算化系统。人工系统的大部分工作都是由人工完成的, 如手工会计系统。自动系统大部分工作是由机器自动完成的, 如室内恒温系统、数控机床系统等。电算化系统大部分工作是由计算机自动完成的, 如电算化会计信息系统、ATM。

(2) 信息系统。人类社会需要信息更需要处理信息, 而信息处理依赖于信息系统。计算机对会计信息进行处理借助于信息系统。

信息系统(information systems)是指基于计算机和软件信息技术, 融合了各种管理理论和方法, 以信息为加工处理对象, 通过对信息的收集、传递、存储、加工, 在规定时间内向信息使用者输出所需要信息的“人机”相结合的系统。

信息系统有以下特点。

- ① 信息性：信息系统的目的是为了提供有用的信息。这也是信息系统的显著特征。
- ② 集成性：系统由各个子系统集成而成。
- ③ 综合性：综合的对信息进行收集、存储、加工、传输、输出等。
- ④ 多样性：信息系统的功能、应用领域都是多种多样的。

信息系统可分为电子数据处理系统、管理信息系统、决策支持系统。电子数据处理系统也叫业务处理系统（electronic data processing systems, EDPS），用计算机代替人工，来成批处理大量数据。管理信息系统是利用 EDPS 的数据和大量量化的科学的管理方法控制整个管理系统的信息，统一处理和调节信息，采用结构系统分析、结构系统设计，是以提高效益和效率为目的的人机系统。决策支持系统通过数据、模型和知识，以人机交互方式进行半结构化或非结构化决策，强调管理决策中的人的作用。

信息系统具有数据的收集、输入、加工、传递、检索和分析、存储、输出的功能。

4. 会计信息系统

会计用特定的方法对生产经营过程中的所有经济事项进行确认、计量、记录、分类和汇总，以财务报告的形式向内部、外部信息使用者提供企业经营成果和财务状况等相关信息。

会计信息系统（Accounting Information System, AIS）是企业管理信息系统（Management Information System, MIS）重要的子系统之一。它是在信息技术的进步和人们对会计理论不断完善的基础上，将信息技术与会计理论有机融合起来构建的信息系统。它是一个利用计算机和会计软件对会计信息进行收集、加工、存储和传送，利用会计信息对经济活动进行反映和监督，为内部、外部信息使用人提供有用信息的系统。会计信息系统可以是手工系统，也可以是以计算机为主要工具的电算化会计信息系统。本书阐述的是电算化会计信息系统。

1.2

会计信息系统的产生、发展

1.2.1 会计信息系统的产生

随着电子计算机的普及，1954 年美国通用电气公司通过软件第一次利用计算机处理工资，使电子计算机开始用于会计工作。它彻底改变了会计数据处理的方式。最初计算机会计业务的处理只使用在单个的业务处理上，如工资、销售统计等。1965 年以后，形成了完整的会计核算系统，出现了总账系统、应收款管理、应付款管理、财务报表等。20 世纪 70 年代开始出现决策支持系统。这时，计算机开始帮助预测、决策，如“供应管理”、“存货管理”等。20 世纪 80 年代人工智能被引入管理会计的支持系统，增强了会计的经营管理功能。20 世纪 90 年代，网络技术的发展促进了会计信息系统向企业一体化、综合化的发展，产生了 ERP 系统。

在我国，计算机应用于会计业务的处理起步比较晚。在 1979 年，长春第一汽车制造厂进行了会计电算化的试点。1981 年 8 月财政部和中国会计学会在长春召开“财务、成本、应用电子计算机”专题讨论会。1982 年 9 月，由中国人民大学财政系编写、中华人民共和国财政部教材编审委员会审定，我国公开出版第一本介绍计算机会计运用的高等财经院校试用教材《电子计

计算机在会计中的应用》。此后,电子计算机在会计中的应用,简称为“会计电算化”。我国会计电算化事业翻开了崭新的一页。

1.2.2 会计信息系统的发展过程

1. 国外会计电算化的发展

国外会计电算化的发展主要经历了单项处理阶段、综合处理阶段、管理信息系统阶段、决策支持系统阶段、商务智能系统阶段。

(1) 单项处理阶段。20 世纪 50 年代中后期,计算机代替手工在会计领域的应用并不广泛,只是被运用在对单个会计业务的处理上,如早期的固定资产核算、工资核算、原材料的核算等。这时的会计电算化的基本特征是:程序简单,程序和数据相互不独立,没有数据库管理。但是,计算机在会计领域的应用大大减轻了会计人员的劳动强度,提高了会计工作的效率。

(2) 综合处理阶段。20 世纪 50 年代后期到 60 年代中后期,利用计算机能够对会计数据进行综合处理,如工资核算与账务处理等一起构成会计核算系统。这一阶段的基本特征是:程序已经构成系统,能够对数据进行管理,程序和数据相互独立,使用比较灵活。

(3) 管理信息系统处理阶段。20 世纪 60 年代后出现的各种数据库管理系统,能对会计信息进行系统的分析,并具有反馈功能;能为管理者决策提供有用的会计信息;能够利用计算机对整个管理信息系统的信息进行处理。如会计系统与其他系统结合,建立管理信息系统。这一阶段的基本特征是:以数据库作为数据管理的软件支持,数据共享度提高,数据可以被多个用户、多个应用共享使用。

(4) 决策支持系统处理阶段

这一阶段的会计电算化是在管理信息系统的基础上,建立完整的数据管理系统和决策模型库。计算机以此为基础协助管理者解决多样化的、不确定的问题。为决策者提供各种决策方案,如各种经济模型处理。这一阶段的基本特征是:数据冗余度小,数据不断扩张,有分布式终端,构造网络。

(5) 商务智能系统

商务智能系统(Business Intelligence, BI)具有集成化数据管理、灵活的数据访问、强大的数据分析和可视化的报告等能力。商务智能系统可以进行企业绩效评价、企业战略分析、企业生产经营分析、企业价值分析、本量利分析、人力资源分析。通过六方面的分析展示企业战略的整体目标达成情况、财务状况、企业经营状况及其他情况,为管理人员提供决策依据。

商务智能系统自身是一个不断发展完善的系统。随着企业信息化建设的深入开展,业务数据会逐步积累到各种系统中,通过商务智能系统的建设,可以更加深入地挖掘数据内在联系,更快地分析问题和掌握企业实际情况。

从国外会计电算化发展历程我们可以看出,只有从管理信息系统处理阶段开始才可以说是真正意义上的会计电算化。而商务智能系统阶段则可以说是会计电算化的发展趋势。

2. 我国会计电算化的发展

在我国,会计信息系统经过了很长的发展历程,纵观发展历史可以总结为以下几个阶段。

(1) 起步阶段(1979 年前)。1979 年前,主要依靠人工进行会计数据的收集、加工、传递和储存。只有少数单位将计算机应用到会计领域。计算机对会计信息的处理只是在单个的业务处理上,如工资核算、原材料核算等。在这一阶段,由于专业的会计电算化人才匮乏,中文的

财务软件相当少,我国会计电算化发展缓慢。

(2) 初步探索阶段(1979—1988年)。以1979年长春第一汽车制造厂的会计电算化试点为标志,我国会计电算化进入初步探索阶段。

在这一阶段,我国掀起了研究会计电算化的热潮,许多单位纷纷开展会计电算化工作,组织开发会计软件。理论界开始研究计算机在会计中的应用,企业与高等院校、科研院所合作研究建立会计理论结构模型。但这一阶段,开发的会计软件投资大、周期长、质量不高、稳定性差。计算机技术尚未在我国广泛应用,会计电算化的发展处于初步探索阶段。

(3) 快速发展阶段(1988—1998年)。经过前一阶段的初步探索,1988~1998年成为我国会计电算化快速发展阶段,是我国会计电算化发展的关键时期。1988年12月,产生了我国第一家专业从事商品化会计软件开发与推广应用的民办高科技企业“用友财务软件服务社”,它是现在“用友软件股份有限公司”的前身。它成功开发了通用会计核算软件中的工资管理子系统、账务处理子系统和报表处理子系统,并通过了财政部评审。在之后的几年时间里,还出现了其他软件公司推出类似子系统的会计核算软件。这种会计信息系统主要在财务部门使用,具有进行全部账务处理和报表输出功能,可独立满足小型会计单位一般的会计核算要求。但对于大中型和管理要求较高的企业,仅仅满足记账、算账、报账的功能显然是不够的。

(4) 普及与提高阶段(1998~21世纪初)。自1998年以来,在中华人民共和国财政部的领导下,各级行政部门和业务主管部门进一步加强对会计电算化的管理,许多地区和部门制定了发展规划、管理制度,有力地推动了会计电算化的普及与提高。

这一阶段,随着现代企业制度的建立,企业管理对会计工作的要求日益提高,过去记账、算账、报账核算型会计信息系统已经不能满足企业发展的需要,要求建立以管理为核心的面向整个生产经营过程的管理型会计信息系统。原来单一的只能在财务部门使用的系统需要发展为跨越多个部门的企业会计应用系统。由原来的几个孤立的子系统发展为具有财务、报表、应收、应付、固定资产、采购管理、库存管理、销售管理、成本管理、财务分析、决策支持等多功能高度集成一体化的会计信息系统。

(5) 全面企业管理阶段(未来趋势)。国外企业管理信息系统大体经历了三个发展阶段:MRP(Material Requirement Planning,物料需求规划)、MRP II(Manufacturing Resources Planning,制造资源规划)、ERP(Enterprise Resource Planning,企业资源规划)。21世纪初,我国一些财务软件公司开始向ERP进军,标志我国会计信息化又一新阶段的到来。

ERP系统是指建立在以系统化的管理思想基础上,为企业决策者提供决策运行手段的管理平台。它是从MRP发展而来的新一代集成化管理信息系统,其扩展了MRP的功能,核心思想是供应链管理。它对于改善企业业务流程、提高企业核心竞争力具有显著作用。

近些年来,通过不懈努力,我国也有一些软件企业和高等院校、科研院所合作,根据我国具体情况,研究开发国产的ERP系统。用友软件集团向传统的ERP挑战,提出全面实施网络财务战略,建立新型的ERP软件,使ERP集成网络财务的功能。国产的财务软件及企业管理软件在现在与未来的不断完善、提高,必将实现我国会计信息系统的管理型和网络化,推动我国企业管理水平的进一步提高,强化企业竞争能力。

1.2.3 会计信息系统的发展趋势

会计电算化随着计算机技术的产生而产生,也必将随着计算技术的发展而不断发展和完善。

纵观国内外会计信息系统的发展情况,我国会计信息系统有如下发展趋势。

1. 标准化

要解决会计信息的传递、会计电算化后的审计等问题,会计电算化必须走标准化的道路。财政部作为会计电算化工作的管理者,首先,统一制定会计电算化法规制度;其次,制定统一的会计电算化发展规划并组织实施;再次,指导进行规范化的软件开发、对软件进行评审、验收。

2. 集成化

目前,会计信息在整个企业信息中占到70%以上。借助会计信息系统不仅能够提供事前预测、事中控制、事后分析,更重要的是能够实现企业信息资源的集成化管理。ERP系统就是新一代集成化管理信息系统。

3. 网络化

随着网络与电子技术的发展,企业将网络技术应用到会计领域,代替人工进行数据的收集、原始凭证的录入、记账、算账、报账,对会计信息分析、预测、决策,帮助企业加强信息传递和交流,实现财务和业务协同及远程报账、查账、审计等功能,支持电子账单、电子货币,改变信息的获取和利用方式。会计信息系统的网络多功能化正逐步增强。

4. 智能化

电算化会计信息系统以人工智能为基础,侧重于提高人工数据处理、分析、判断等方面的能力,逐步实现信息系统的智能化。利用人工智能研究新的成果,采集专家的经验 and 智慧,分类存入计算机,在预测、决策过程中,由决策目标确定输入以后,利用专用语言,如PROLOG、LISP等,经过反复推导,调出有关专家经验和智慧,辅助决策,以提高决策的可靠性。

5. 国际化

随着经济发展的全球化和国际一体化。各个国家之间交流日益增多,相互依存关系日益增强,经济信息处理需要向国际标准靠拢。我国现在使用的是财政部颁布的2007版本的会计准则。它与国际通用的会计准则之间还有一定的出入,在某些经济业务的处理上缺乏与国际的可比性。会计电算化走国际化的道路,是世界经济全球化的必然选择,也是企业跨国经营的要求。

1.3

电算化会计信息系统的特点

与手工会计信息系统相比较,电算化会计信息系统的有以下特点。

1. 会计处理方式电子化

利用财务会计软件,建立账套,录入记账凭证,财务软件自动记入日记账、明细账、总账,并可以自动生成财务报表,即记账凭证的会计处理在计算机系统中实现了电子化。

2. 数据处理速度明显提高

电算化会计信息系统以计算机为会计数据处理工具,因为计算机具有人工无法比拟的处理速度,所以极大提高了会计处理的速度,增强了系统的及时性。

3. 数据处理的准确性明显增强

手工会计信息系统条件下,从数据收集、数据处理、数据输出和数据存储全过程都依赖于

人工。在电算化会计信息系统中,信息技术提供会计信息处理的自动化水平,而计算机具有高度准确、逻辑判断清晰等特点,使信息处理工作更准确地完成,减少了人为因素造成的差错,使得数据的准确性大大增强。

4. 内部控制程序化

会计处理方式、数据存储方式的改变,使手工条件下行之有效的内部控制失去了作用。平行登记、签字盖章、对账核等控制方法不再具有控制的功能,而由计算机系统的各种自动校验来实现。例如数据的检验、数据的处理、数据的输出,由会计信息系统自动控制,使控制程序化。控制方式上增加了组织控制和程序控制,制定新的岗位责任制和适应电算化会计信息系统新的内部控制制度。

5. 会计职能进一步扩展

手工会计信息系统下,会计的主要职能是反映和监督。电算化会计信息系统会计的职能进一步扩展。原来会计的主要职能是以报表的形式向外部信息使用人提供企业的财务状况和经营成果的信息,而现在电算化会计信息系统的重点是强化企业内部管理的职能,控制生产的过程,推动经营和参与决策,发挥会计在企业经营管理中的重要作用。

1.4

电算化会计信息系统的结构

电算化会计信息系统的结构是指各部件的构成框架,包括物理结构和功能结构。

1.4.1 电算化会计信息系统物理结构

在组织内部构建会计信息系统,进行会计信息处理,才能实现会计信息系统的目标。会计信息系统是一个人机相结合的系统。从构成系统的物质要素的角度分析,会计信息系统的物理结构是一个由计算机硬件、计算机系统软件、会计应用软件、规程、人员组成的信息系统。

1. 计算机硬件

在电算化会计信息系统物理结构最里层的是系统运行的硬件平台,即计算机硬件要素。它是计算机会计信息系统能否有效运行的物质保障条件。计算机硬件包括硬件的配置、硬件的结构两个方面。

(1) 硬件配置。硬件的配置主要包括包括计算机、外部设备及 UPS (Uninterruptible Power System), 不间断电源等。良好的硬件配置为计算机参与会计信息处理工作提供了最基本的物质保证。

① 主机。主机决定了机器的性能,决定了机器的运行速度和处理能力。主机的工作速度主要由其主频决定,现在微机的主频一般为 90MHz、100MHz、133MHz 等,主频越高,速度越快。另外,硬盘的存取速度也会影响主机的处理速度,硬盘的平均存取速度越快,主机处理速度也越快。

② 内存。计算机中所有程序的运行都是在内存中进行的,因此内存的性能对计算机的影响非常大。存储容量越大,运算速度越快,处理数据的范围也越大。

- 计算机的内存,最低为 640KB。一般的商品化软件在 1MB 内存的微机上,就可以正常运行。

● 对 Windows 版财务软件,多数据的内存配置应为工作站 8MB 以上、服务器 16MB 以上。而对于客户机/服务器结构的财务软件,服务器一般要求在 32MB 以上。

③ 硬盘。硬盘是计算机主要的存储媒介之一,存储容量的大小用字节表示。它提供大容量的存储能力。选取硬盘容量的大小,应根据本单位日常所存数据量的大小来决定。

④ 打印机。打印机是计算机的输出设备之一。打印机的选取应该考虑选择打印速度快、打印宽度能满足会计报表的要求、打印分辨率高的针式打印机。激光打印机虽然速度快,但是保存时间久了会掉色,不能满足会计资料长期保存的要求。

⑤ UPS。会计工作具有连续性,计算机工作突然中断会造成数据丢失等情况发生,因此电算化信息系统必须配备 UPS,以保证数据库服务器和 workstation 有足够的延时保护,保证在断电的情况下计算机的安全运行。

(2) 硬件的结构。常见的信息系统硬件结构有以下三种。

① 单机结构。单机结构指每一时刻计算机只能接受一个人的指令,即只能供一个人使用,每次只能完成一项任务的结构。单机结构主要配备一台主机、键盘、显示器等外部设备。

优点:单机式数据独占,处理效率高,数据一致性好。

缺点:单机结构稳定性差,一台计算机出现故障,数据安全受到很大的威胁,同时,一台计算机不利于资源共享,造成资源的浪费。

适用:在会计业务少,规模小的企事业单位。

② 多用户结构。多用户结构在一台主机上通过特定硬件,连接若干台终端设备,支持多个用户同时使用的多用户、多任务的结构。

优点:主机与终端机能很好地进行资源的共享;由多个终端输入能够提高数据输入的速度,再由主机集中处理,这样既提高了工作效率又具有良好的系统的安全性。

缺点:系统结构复杂,系统维护要求高。

适用:适用会计业务量大、大、中型企事业单位。

③ 网络结构。网络结构是按一定方式,通过通信设备和通信线路,将不同区域或同一区域的不同计算机连接起来的一种结构。

优点:这种结构最显著的特点是会计信息资料共享,即将一个计算机系统的信息通过网络联结提供给同一网络的不同计算机用户,对共享数据进行集中处理,提高了系统的安全性、可靠性。它是会计电算化硬件系统的发展趋势。

缺点:如果有致命的网络病毒,就会对系统的安全性造成了极大的威胁。

适用:企业集团和大型企事业单位。

2. 计算机系统软件

仅仅具有硬件设备还不能进行数据处理与通信工作,还需要在硬件的平台上安装系统软件。

(1) 操作系统。系统软件包括操作系统和支撑软件。操作系统是管理计算机硬件与软件资源的程序,同时也是计算机系统的内核与基石。操作系统是控制其他程序运行,管理系统资源并为用户提供操作界面的系统软件的集合。操作系统负责管理与配置内存、决定系统资源供需的优先次序、控制输入与输出设备、操作网络与管理文件系统等基本事务。

(2) 支撑软件。支撑软件是支撑各种软件的开发与维护的软件,又称为软件开发环境。它主要包括环境数据库、各种接口软件和工具组。常用来支持系统设计的程序语言有 C++、Visual

Basic、PowerBuilder 等面向对象的应用软件开发工具。数据库管理系统用于支持会计应用软件的数据管理、维护等工作。常见的小型数据库管理系统软件有 Visual Foxpro、Access，大型的数据库管理系统，如 SQLServer。计算机硬件设备要素与系统软件要素构成会计信息系统的运行平台。

3. 会计应用软件

会计应用软件是以会计制度为依据，以计算机及应用技术为基础，以会计数据处理为对象，以为会计信息使用人提供有用的信息为目标，专门用于财务会计工作的计算机软件。它是电算化信息系统的核心。财会人员借助会计软件可完成会计核算与管理工作。功能完备、使用安全、操作简便的会计软件是企事业单位开展会计电算化工作不可缺少的工具之一。

会计软件根据适用范围可分为通用会计软件、定点开发会计软件。

(1) 通用会计软件是指在一定范围内使用的会计软件，可分为全通用的会计软件和行业通用的会计软件。通用会计软件广泛应用于不同的企业，能为企业节省大量的时间和精力。其中，商业化的会计软件通用性高，它以《企业财务通则》、《企业会计准则》为指引，生产通用的、能满足更多企业需求的会计软件。通用会计软件进行批量生产会降低生产成本，用户可以用较低的成本获取会计软件来建立企业的电算化会计信息系统。

(2) 定点开发会计软件称为专用会计软件，是仅能在个别企业使用的会计软件。它是企业自行开发或者请人根据企业的特点开发的会计软件，可分为本单位自行开发、委托其他单位开发和联合开发三种形式。在会计电算化发展的早期，会计软件大多是由本企业内部的计算机专业人员自行开发的。对于无开发能力的企业，可以委托科研单位或者大专院校等外单位开发会计软件。这样开发费用高，且外部开发人员大多是专业的计算机人员，对会计核算原理不熟悉，开发时间长，实用性差。随着会计电算化的发展，出现了会计人员和计算机专业人员联合开发的形式。会计人员懂会计核算的原理，他们的参与有利于增强会计软件针对性、实用性。

会计软件的选择要考虑软件的合法性、通用性、操作方便性、安全可靠性和可扩展性。

4. 规程

规程是保证电算化会计信息系统正常运行的各种制度，如《会计法》、《企业财务会计报告条例》、《会计基础工作规范》和《会计准则》、《企业会计制度》等。会计信息系统的设计与运行应在规程的约束下进行。它既是会计信息系统设计的依据，也是会计信息系统运行必须遵循的基本原则。

另外，各个企业还应该根据自身的特点及管理的要求细化规程。例如建立企业内部控制制度、具体操作管理制度、会计档案管理制度、业绩评价与奖惩办法等。

5. 人员

人员是会计信息系统中关键的要素。虽然计算机软、硬件为信息加工处理提供技术支持，但负责设计和运行的是会计信息系统的各类人员。构建一个会计信息系统，首先，需要一个对会计信息系统的运行环境、运行需求十分熟悉的分析与设计人员来设计；其次，软件是由人来操作的，只有会计人员深刻理解信息系统的功能内涵，才能使应用软件运行起来；最后，信息使用者能应用计算机及时获取到与决策相关的会计信息。

1.4.2 会计信息系统功能结构

会计信息系统由一个目标和实现目标的多种功能组成，各功能之间有各种联系，构成一个