



财政部推荐教材

会计 电算化



KUAIJI DIANSUANHUA

中国财政经济出版社

99
F232
299
2

会 计 电 算 化

主 编 李旗胜
副主编 辛茂荀 武建新



中国财政经济出版社



3 0066 1542 5

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/李旗胜主编. —北京:中国财政经济出版社, 1998. 12
ISBN 7-5005-4019-1

I. 会… II. 李… III. 会计—计算机应用—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 33626 号

中国财政经济出版社

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph @ drc. go. cn. net

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

山西经委印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 9 印张 214 千字

1998 年 11 月第 1 版 1998 年 11 月山西第 1 次印刷

印数: 1-6000 定价: 16.80 元

ISBN 7 5005-4019-1/F·3658

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序

会计电算化在我国起步较晚,但近几年来发展很快。经过财政部门、企事业单位和科研院所的共同努力,越来越多的企事业单位在会计工作中应用了计算机,其中一些单位已经财政部门验收甩掉了手工帐簿,靠计算机完成记帐、算帐和报帐工作,不仅提高了会计信息的及时性和准确性,而且使广大会计人员从繁重的手工劳动中解脱出来,有更多的时间和精力,为单位预测、决策、计划、控制和业绩考核提供数量更多、质量更高的会计信息,从而促进了会计职能的转变,强化了会计的管理职能。

诚然,我们还必须看到,我国的会计电算化水平还处于初级阶段,应用水平不高,各地区、各行业发展亦不平衡。另一方面,随着社会主义市场经济体制的建立和知识经济时代的到来,各会计主体之间的竞争日趋加剧,竞争对会计信息在及时性、准确性、相关性等方面的依赖性日益增强,客观上对会计工作提出了更新更高的要求。现实和挑战同在,危机和机遇并存。传统的会计数据处理手段,越来越不能适应新形势的要求。改变我国会计数据处理手段的落后面貌,把电子计算机应用到会计工作中去,实现会计工作电算化,已成为当代会计工作者责无旁贷的重任。

1994年财政部颁布了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》,要求“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帐务处理、应收应付核算、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%”。实现上述宏伟目标,故然需要投入大量的资金,以取得相当数量的硬件和软件,但会计电算化人才也是不可或缺的。为此,财政部还要求:“到2000年,力争使大中型企业事业单位和县级以上国家机关的会计人员有60%~70%接受会计电算化知识的初级培训,掌握会计电算化的基本操作技能;

有10%~15%接受中等专业知识培训,基本掌握会计软件的维护技能;有5%能够从事程序设计和系统设计工作。”在会计电算化人才培养方面,尽管我们已经做了大量的工作,也取得了一定的成效,但就我国目前的具体情况而言,会计电算化专业人才缺乏,尤其是既精通会计业务,又精通计算机及计算机数据处理技术的复合型人才,更为稀缺,这已经成为制约我国会计电算化事业进一步发展的决定性因素,需要大规模、多层次培训会计电算化人才。

由山西省财政厅和山西财经大学几位同志共同编写的《会计电算化》一书,集会计与计算机于一体,其中融合了他们多年来从事会计电算化管理与教学的成果和经验。书中论述了会计电算化基本概念与方法,介绍了计算机基础知识、操作系统及汉字处理技术,阐述了会计软件及其工作原理。该书选材得当、结构合理、阐述扼要、易学易懂,是一本较好的会计电算化教材。应作者之邀,故作此序,以示推荐。



1998年10月

前 言

会计电算化是会计工作现代化的大趋势,它已经引起会计理论界、计算机软件生产企业、会计工作主管部门以及广大会计工作者的足够重视。为适应我国会计电算化事业飞速发展的需要,把广大会计人员培养成为既懂会计管理又懂电子计算机技术的复合型人才,我们组织编写了《会计电算化》一书。

本书在建立结构框架与组织内容时,以广大会计人员为对象,有两个基本的出发点:一是从会计人员的角度出发,讨论在会计电算化过程中他们可能接触的技术方法和必须处理的问题,对一些复杂深奥的技术作了淡化处理。二是从今天的计算机及其应用技术出发,既考虑到计算机技术的最新成果,又兼顾计算机技术在会计数据处理过程中的适用性。为此,本书既可作为会计电算化培训用书,也可作为财经类学校会计专业会计电算化教学用书,还可作为单位领导、会计管理人员了解、掌握会计电算化的学习参考书。

本书由主编和副主编拟定编写提纲。各章的编写分工为:辛茂荀编写第一章、第七章第一、二节,王海林编写第二、第三、第四、第六章、第七章第三节,陈蕴衡编写第五章。武建新修改了全书各章初稿,李旗胜对全书进行了总纂、定稿。

在本书编写之前以及成书的过程中,得到了山西省财政厅会计处武涛处长的指导,这对本书总体思路的形成无疑具有十分重要的影响。值得一提的,山西省财政厅芦振基总会计师阅读本书初稿后提出了许多富有价值的修改意见,并在百忙中欣然作序。在此深表谢意。

会计电算化是一项全新的工作,在理论和实践方面,我们还深感不足,错误和不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。

编者

1998年10月

目 录

第一章 会计电算化基础知识	(1)
第一节 会计电算化概述	(1)
第二节 会计软件的概念及内容	(5)
第三节 单位会计电算化的实现过程	(9)
第二章 计算机基础知识	(15)
第一节 计算机基础概述	(15)
第二节 微机硬件基础知识	(17)
第三节 计算机的维护与病毒的预防	(22)
第三章 磁盘操作系统	(24)
第一节 DOS 的基础知识	(24)
第二节 DOS 命令概述	(32)
第三节 目录操作命令	(35)
第四节 文件操作命令	(39)
第五节 磁盘操作命令	(41)
第六节 批处理与自动批处理文件	(43)
第四章 汉字操作系统及汉字处理	(44)
第一节 汉字操作系统	(44)
第二节 汉字操作系统 UC DOS 介绍	(47)
第三节 计算机汉字输入方法概述	(50)
第四节 智能拼音输入法	(52)
第五节 五笔字型输入法	(53)
第五章 中文字表软件	(60)
第一节 CCED5.0 简介	(60)
第二节 CCED5.0 的启动	(61)
第三节 CCED5.0 屏幕窗口及菜单	(62)
第四节 CCED5.0 的文字处理	(65)
第五节 CCED5.0 的表格处理	(73)

第六节	CCED5.0 的输出操作	(79)
第七节	CCED5.0 的输出格式控制	(80)
第六章	WINDOWS 操作系统	(84)
第一节	中文 WINDOWS95 的基本操作	(84)
第二节	WINDOWS95 的文件系统和资源管理器	(93)
第三节	桌面操作	(101)
第七章	会计核算软件的基本工作原理	(105)
第一节	帐务处理模块	(105)
第二节	会计报表模块	(119)
第三节	往来帐款核算模块	(129)

第一章 会计电算化基础知识

会计部门为经济管理提供约 70% 左右的数据,管好、用好这些数据,实现会计电算化是企业实现现代化的基础和前提,也是会计领域的一场深刻革命。会计电算化系统是一个人机系统,实现会计电算化会计人员是主体,从会计软件的开发或选购到日常运行管理都离不开会计人员。为此,本章首先介绍会计电算化系统的涵义、内容、特点、开发方法等基础知识,目的在于使会计人员对会计电算化基础知识有一个全面的了解。

第一节 会计电算化概述

一、会计电算化的涵义

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子信息技术应用到会计中的简称,是电子计算机代替人工记帐、算帐与报帐,以及部分替代人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的过程。会计电算化是现代社会化大生产和新技术革命的必然产物,也是会计工作不断进步与发展的需要。

目前,会计电算化已成为融会计学、管理学、电子计算机技术、信息技术为一体的一门边缘学科。人们把会计学的这一新兴分工称为电算会计学,其主要任务是研究在会计实务中如何应用电子计算机及其对会计理论的影响,以便更好地发挥会计在经济管理中的积极作用。

二、会计电算化的特点

会计电算化不仅仅是核算工具的变化,而且使传统的手工会计处理方式也产生了一系列的变化。下面通过手工会计与电算化会计的比较,明确会计电算化系统的特点。

(一)手工会计和会计电算化系统的相同之处

1. 目标一致

无论是手工会计还是会计电算化系统,最终目标仍然是全面、准确、及时地提供会计信息,加强经营管理,提高经济效益。

2. 遵循会计基本理论和会计基本方法,遵守会计法规和会计准则

会计理论是会计工作的指导思想,会计方法是会计工作的实践总结,会计电算化仍要遵循会计基本理论和会计基本方法。会计法规是会计工作的法律依据,会计准则是指导会计工作的规范,会计电算化理应在会计法规和会计准则的规范下实现。

3. 会计工作要求相同

(1)采集会计数据,编制记帐凭证并记帐;

(2)对会计数据进行加工处理,如分类、计算、汇总、分配、转帐、结帐、检索和传递;

(3)存储记录和相关数据;

(4)定期编制输出会计报表,满足各级管理部门与人员的信息需求;

(5)保存会计档案。会计档案是会计的重要历史资料,必须按照规定期限和要求妥善保管,

并方便查阅与审计。

(二)手工会计和会计电算化系统的区别

1. 计算工具不同

手工处理使用的计算工具是算盘、计算器,电算化后主要是电子计算机。

2. 处理速度、正确性与深度不同

计算机处理数据的能力、速度是手工处理无法比拟的,而且只要硬件、软件工作正常,只要输入的数据正确,产生的结果必然正确。由于数据量多、计算工作量大等已不是会计电算化系统的主要矛盾;相反地可以充分利用计算机运算速度快的特点,为采用更科学的核算方法,有效的数学模型与管理模型,从而及时获得更新、更丰富、更准确的会计信息提供了便捷、有效的途径。

3. 会计信息的存储介质不同

手工处理的所有会计信息都以纸张为介质,电算化后会计数据的存储方式转变为以磁介质为主,纸介质为辅的形式。其优点是存取、传递速度快,占用空间小,成本低,检索、传递及再处理方便,容易复制与长期保存,数据内容不可见,必须使用专用设备与软件阅读,可以保留更丰富完整的会计信息。缺点是磁介质存储的数据文件容易复制、篡改与删除,并且不留痕迹,这就要求从硬件、软件上进行控制,制定有效的内部控制制度,以杜绝不应有的差错、舞弊与破坏。

4. 帐簿设置和帐簿登记方法不同

手工处理要为六大会计要素分别设帐,并要有相应的总帐和明细帐。会计电算化后,所有帐户用科目代码来标识,所有帐户的明细资料可以存储在同一个数据文件中,利用计算机的快速运算和强有力的逻辑判断能力,可以随机生成所有的明细帐和日记帐,甚至总帐。另外,会计电算化后的记帐也只是根据凭证库中的数据去更新对应科目的发生额与余额。这样,会计电算化后才真正实现了会计数据共享。

5. 帐务处理程序不同

手工处理各单位根据本单位规模、数据量、业务特点、管理要求及核算的繁简程度等因素,确定一种帐务处理程序。但无论是记帐凭证帐务处理程序、科目汇总表帐务处理程序或汇总记帐凭证帐务处理程序,都避免不了重复转抄会计数据,随之而来的是会计人员和处理环节的增多,若不加强内部牵制和相互核对,难免发生差错和弊端。电算化可以采用科学的帐务处理程序,使整个会计数据处理过程分为输入、处理和输出三个环节,全部处理过程在软件自动控制下在机内迅速完成,需要的处理结果或任何中间资料,都可以通过打印或查询获得。这样就避免了重复处理,实现了“多式记帐”,有利于会计工作标准化和规范化。

6. 帐簿形式和错帐更正方法不同

手工会计中规定日记帐、总帐采用订本式帐簿,明细帐可以用活页式帐簿。电算化后打印输出的帐页平时只能活页保存,只有到年末,才能装订成本式帐册,作为会计档案保管。此外,手工方式下,帐簿记录的错误,用划线更正法、红字冲销法或补充登记法更正。电算化后,由于会计软件对输入的数据有严格的校验,完全能杜绝非法数据进入系统,而且按有关规定已处理的数据不允许再修改,只能采用“更正凭证”加以修改,以便保留审计线索。

7. 内部控制制度不同

手工会计在长期的实践中,形成了一套行之有效的内部控制制度,从而保证了帐证相符、帐帐相符和帐实相符。电算化后,会计数据进入系统被自动、连续地处理,中间过程不需要人为

干预,许多传统的内部控制程序失去了作用,由单纯的人工控制转变为人机控制。其主要控制点有:把好数据输入关,将非法数据排除在系统之外;处理中和处理后应随时进行数据一致性检查,实施操作员授权、提供运行标志,软件上采用容错、检错和纠错技术;数据重要处理前自动保留副本,并通过数据定期备份、设置并控制运行状态等手段来加强内部控制,从而保证了系统的安全与可靠。

8. 会计信息系统的设计方法不同

从手工处理到会计电算化,会计数据处理的物质基础和应用环境发生了根本变化。因此,在电算化会计信息系统的设计中,记帐方法的选用,会计科目的设置,凭证帐簿格式的确定,核算过程的设计,会计报表的定义等,都应该从手工和计算机两方面综合考虑,并充分体现计算机数据处理的特点,科学地安排处理系统,而不能把电算化会计信息系统设计成手工会计系统的复制品。

9. 会计工作的组织机构不同

手工会计以核算内容来设置会计机构,一般来说,划分为出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来核算、总帐报表等,它们之间通过信息资料的传递,交换建立联系,相互稽核牵制,使会计工作正常进行。电算化后,会计组织机构的划分以数据的不同形态为主要依据。一般设置数据收集、凭证编码、数据处理、信息分析、系统维护等部门。以数据形态来设置会计机构,使会计信息的提取和使用更适应现代化管理的要求。

10. 会计人员的素质不同

手工会计处理方式下的会计人员均为会计专业人员。电算化后会计人员的知识结构发生了根本变化,要求不但能精通会计业务,而且要熟悉计算机软硬件,今后的会计人员必须是熟悉会计与计算机的两栖人才。

三、会计电算化的意义

我国会计电算化的迅速发展和普及,对会计改革的顺利实施起到了重要作用,使会计工作发生了巨大的变化。具体讲,会计电算化的意义如下:

(一)减轻了会计人员的工作强度,提高了会计工作的效率

实现会计电算化后,只要将原始凭证和记帐凭证输入电子计算机,大量的数据计算、分类、存储等工作,都可由电子计算机自动完成。不仅可把广大会计人员从繁重的记帐、算帐、报帐工作中解放出来,而且由于电子计算机的计算速度是手工的几十倍、几百倍,因而大大提高了会计工作的效率,使会计信息的传递更加及时。

(二)促进了会计工作的规范化,提高了会计工作的质量

由于在电子计算机应用中,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不规范、易出错、易疏漏等问题。因此,促使会计基础工作规范化程度不断提高,使会计工作的质量得到进一步的保证。

(三)促进了会计工作职能的转变

采用计算机后,提高了会计工作效率,会计人员可以有更多的时间和精力参与经营管理,从而促进了会计工作职能的转变。

(四)为整个管理工作现代化奠定了基础

据统计,会计信息约占企业管理信息的60%~70%,而且多是综合性的指标。实现会计电算化后,就为企业管理手段现代化奠定了重要的基础,就可以带动或加速企业管理现代化的实

现。

(五)促进会计自身的不断发展

会计电算化不仅仅是会计核算手段的变革,还必将对会计核算的方式、内容、方法,会计核算资料的保存,以及会计理论等产生重大的影响。在手工方式下,复杂的计算方法往往很难或很少应用,而这些方法往往更能客观地反映实际财务状况,实现会计电算化后,复杂的计算方法已不再是什么难题了;同时那些繁琐、人们不易记忆的运算条件也都可由计算机来自动判断,设计会计制度不再需要考虑会计核算方法的简化了。

四、会计电算化的内容

会计电算化的内容是比较广泛的,可以从不同的角度进行归纳。从会计电算化的发展过程来看,主要分为三个基本的阶段,即:会计核算电算化、会计管理电算化、会计决策电算化三个阶段。

(一)会计核算电算化

会计核算电算化是会计电算化的第一个阶段,在这一阶段完成的任务主要包括:设置会计科目、填制会计凭证、登记会计帐簿、进行成本计算、编制会计报表等,会计核算电算化主要是指这几个方面运用会计核算软件,实现会计数据处理电算化。

1. 设置会计科目电算化

设置会计科目电算化是通过会计核算软件的初始化功能实现的。初始化功能是在软件开始正式投入使用时运用的,除了输入总分类和明细分类会计科目名称和编码外,还要输入:会计核算所必需的期初数字及有关资料;计算有关指标需要的各种比例;选择会计核算方法,包括借贷记帐法、固定资产折旧方法、存货计价方法、成本核算方法等;定义自动转帐凭证;输入操作人员岗位分工情况,包括操作人员姓名、操作权限、操作密码等。

2. 填制会计凭证电算化

会计凭证包括原始凭证和记帐凭证,对这两类凭证的处理方法,在各个会计核算软件中是不同的。记帐凭证是根据审核无误的原始凭证登记的,有的会计核算软件是要求财会人员手工填制好记帐凭证,再由操作人员输入电子计算机;有的会计核算软件是要求会计人员根据原始凭证,直接在计算机屏幕上填制记帐凭证;有的会计软件是要求财会人员直接将原始凭证输入电子计算机,由计算机根据输入的原始凭证数据自动编制记帐凭证。前两种方法比较接近,区别只在一个是输入已经手工写好的记帐凭证,一个是边输入边做记帐凭证,但都是把所有的记帐凭证输入电子计算机。而最后一种方法与前两种有很大的差别,不是由人来做记帐凭证。

3. 登记会计帐簿电算化

会计电算化后,登记会计帐簿一般分两个步骤进行,首先是由计算机根据会计凭证自动登记机内帐簿,其次是把机内会计帐簿打印输出。1996年财政部发布的《会计基础工作规范》考虑到了电算化的要求,对电算化条件下登记会计帐簿提出了规范,改变了过去设计会计制度时主要考虑手工方式操作的作法。

4. 成本计算电算化

根据帐簿记录,对经营过程中发生的采购费用、生产费用、销售费用和管理费用,进行成本核算,是会计核算的一项重要任务。在会计软件中,成本计算是由计算机根据机内上述费用,按照会计制度规定的方法自动进行的。许多通用会计软件提供了多种成本计算的方法供用户选用;定点开发会计软件提供的成本计算方法,则相对少一些。

5. 编制会计报表电算化

编制会计报表工作,在通用会计软件中都是由计算机自动进行的,一般都有一个可由用户自行定义报表的报表生成功能模块,它可以定义报表的格式和数据来源等内容,这样无论报表如何变化也都可以适应。但是在各个会计软件中,这个功能模块的开发水平有很大的差别,有的灵活性比较强,有的则比较差。

(二)会计管理电算化

会计管理电算化是在会计核算电算化的基础上,利用会计核算提供的数据和其他有关数据,借助计算机会计管理软件提供的功能和信息,帮助会计人员合理地筹措和运用资金、节约生产成本和经费开支、提高经济效益。会计管理电算化主要有以下几项任务。

1. 进行会计预测

根据计算机内存储的会计核算历史数据,并按照现有条件和要求,在会计管理软件的指挥下,补充输入计算机一部分数据,并选定预测方法后由计算机进行预测和输出预测结果。

2. 编制财务计划

财务计划是会计预测的系统化和具体化,可由计算机自动完成,编制计划的方法需要事先在会计管理软件中加以定义。

3. 进行会计控制

主要通过预算控制软件和责任会计软件来实现,这两个软件是会计管理软件的两个部分,都需要会计核算软件提供详细的数据。

4. 开展会计分析。

采用会计管理软件分析和评价计划的完成情况,找出差距和努力的方向。

(三)会计决策电算化

会计决策电算化是会计电算化的最高阶段,在这个阶段由会计辅助决策支持软件来完成决策工作。会计决策软件根据会计预测的结果,对产品销售和订价、生产、成本、资金和企业经营等内容进行决策并输出决策结果。

第二节 会计软件的概念及内容

一、会计软件的基本概念

软件是相对于硬件而言的,它是现代计算机系统的重要组成部分,在计算机系统中处于与硬件同等重要的地位。计算机软件通常包括系统软件和应用软件两类,会计软件属于应用软件门类,是用来处理会计数据并生成会计信息的计算机软件,是计算机软件技术和会计工作的有机结合。

目前,我国有两种类型的通用会计软件。一类是行业通用会计软件,另一类是商品化通用会计软件。行业性通用会计软件,一般由主管部门组织力量投资开发,完成以后无偿或廉价提供给所属单位使用。这种软件针对性强,比较实用,推广应用较快。商品化通用会计软件,是由专业公司负责开发,完成后投入市场,供用户任意选购。目前已有几十家会计软件专业公司,推出各类通用会计软件,投放市场,参与竞争,软件水平有很大提高。这类软件一般由专业公司协助培训、安装调试、实施初始化、负责售后服务等等。与自己开发的专用软件相比,用户感到方便、省事、投资少、收效快,受到用户欢迎。因此,商品化通用会计软件的推广应用,已成为我国

推进会计电算化的主要途径。

二、会计软件的功能结构

会计信息系统包括会计核算系统、会计管理系统和会计决策支持系统。日前在我国开发并投入运行的主要是会计核算系统。

会计核算系统数据多,处理流程复杂,规模较大,而且不同部分在数据处理上各有特点,因此无论是建立会计信息系统,或者是作为管理信息系统的的一个子系统来建立会计核算系统都需要再划分为若干个子系统,即若干个功能模块。功能模块的划分不是固定不变的,应视单位本身特点、规模大小、管理要求以及原有工作组织基础的不同来决定。一般而言,会计核算系统功能模块包括:帐务处理模块、会计报表模块、工资核算模块、材料核算模块、固定资产核算模块、成本核算模块、产品销售核算模块和应收应付款核算模块等,见图 1-1。有些功能模块可能与其他管理信息系统(如物料管理、设备管理、人事管理等)内部有些交叉,可能出现数据的重复输入,用户应结合本单位具体情况,恰当地加以处理。

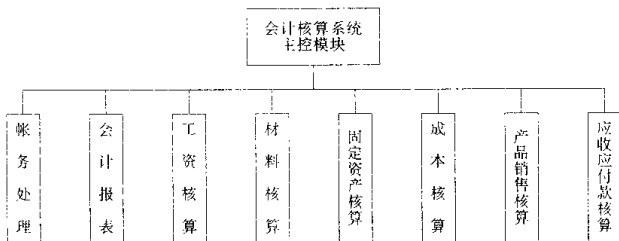


图 1-1 会计软件的功能模块

(一)帐务处理功能模块

该功能模块包括除其他模块设置的明细帐(如材料明细帐、固定资产卡片帐、成本计算单等)以外的所有按一级科目、二级科目、三级科目设置的全部分类帐和日记帐的帐务处理。就其数据量 and 处理流程来说,不是规模最大、最复杂的功能模块,但它是会计信息系统的核心部分。其他各功能模块的处理结果,都要转入该模块。

(二)会计报表功能模块

该模块根据帐务处理模块提供的数据,按统一会计报表格式的要求,定义会计报表结构文件和会计报表处理文件,生成会计报表文件,打印输出会计报表。

(三)工资核算功能模块

该功能模块主要是计算每个职工的应发工资,编制输出工资结算单,据以发放工资。并进一步汇总和分配工资费用,转入帐务处理模块和成本核算模块中。

(四)固定资产核算功能模块

该功能模块主要是根据手工操作下的固定资产卡片输入,建立一个固定资产文件。平时发生固定资产增减变动或项目内容的变化,根据有关部门提供的原始凭证,进行固定资产文件记录插入、删除或更新。月末编制固定资产增减汇总表,转入帐务处理模块,更新有关记录。每月

可按个别折旧率计算每项固定资产的折旧额,转入成本核算模块中。

(五)材料核算功能模块

该功能模块中数据变动比较频繁。建立按品种规格设记录的库存材料文件,根据收发料单输入,核算库存的增减变动与结存情况,及时输出有关数据,满足日常库存管理的需求。同时要加强对储备资金占用情况的控制,对高于最高储备定额或低于最低储备定额的库存材料能及时发出警报,以便提醒有关部门采取必要措施。最后要定期汇总编制材料收发存汇总表,转入帐务处理模块。

(六)产品成本核算功能模块

该功能模块数据量大,处理流程比较复杂,须结合本单位生产工艺技术特点来设计。数据来源一部分由其他功能模块转来,一部分根据原始凭证直接输入生成成本核算文件,并转入帐务处理模块,计算产品成本,为编制成本报表提供依据。

(七)产品销售核算功能模块

该功能模块流程也较复杂,但数据量较少。建立按销售产品批次设记录的产品销售文件,根据发货、结算等原始凭证输入,反映产品发出、货款收回等情况,结算销售成本和利润,最后转入帐务处理模块。

(八)应收应付款核算功能模块

该功能模块是随着会计制度的改革而增设的模块,它对日益复杂的债权、债务数据进行处理,以适应市场经济的特点,满足管理上的要求。

除上述有关的基本功能模块外,会计软件还包括必要的辅助功能模块,如查询功能模块、维护功能模块、防错纠错功能模块、授权控制、时序控制、安全控制功能模块等。通过这些辅助功能,保证系统安全可靠地运行和用户有效地使用。

三、会计软件数据处理的基本流程

采用电子计算机后,会计工作在数据处理和工作效能等方面发生了较大的变化。会计电算化后,原始数据输入计算机,计算机就自动地对数据进行加工、整理、存储。根据会计部门管理上的需要,再由计算机打印输出各种帐表和其他核算资料。为了便于计算机对输入数据进行排序、合并、分类等处理,实现数据一次输入、多次使用,必须对会计操作流程提出新的要求。与手工方式相比,会计软件数据处理流程有很大改变:

(一)代码设计

对所有科目、材料、设备、固定资产、每个应收客户、应付客户等都必须事先规定代码,这些代码编写成代码字典,供各部门统一使用。

(二)凭证设计

要照顾到一次输入、多次使用的需要,避免原始数据的重复输入,在制定统一的记帐凭证输入格式时,必须实现对输入数据的标准化、规范化。

(三)输入校验

在手工会计中,一张传票要经许多人过手,这种分工的好处是减少了伪造票据的可能性,但另一方面却增加了产生过帐差错的机会。在电算化核算系统中,会计软件数据处理的精度高、速度快,差错的概率很小,没有必要在数据处理过程中进行各种核对。在数据输入后,系统按照预先编制好的会计软件程序流程自动运算,不会发生差错。输入是人机接口,是手工操作,是唯一可能产生差错的关口。在会计核算系统中,记帐凭证是总帐、明细帐、日记帐登帐的依

据,必须保证记帐凭证输入正确,校验的方法很多,一般采用两次输入的方法对数据进行核对,即一张凭证输入两次,计算机自动校对以减少输入的错误。

(四)会计档案存储介质的改变

在手工方式下,会计档案主要是以纸介质的形式存放,对历史资料的查询,以纸介质为基础。而使用计算机后,会计档案将采用以磁介质和光介质为主,纸介质为辅的存放形式,对历史资料的查询,主要是在计算机的显示终端完成。两者相比,后者查询会计信息的效率高,表现形式丰富,但对环境、温度、湿度等保存条件提出了要求。

(五)内部控制制度的改变

在手工会计系统中,会计工作按职能分工,凭证、帐簿和报表分别由不同人员记录和编制,起到相互制约的作用。会计电算化后,数据的处理都由计算机来完成。计算正确性的控制主要靠计算机硬件和会计软件来保证。内部控制重点从传统的财会部门转到电子数据处理部门,控制方法是手工控制和计算机控制相结合,以计算机控制为主。

四、会计软件的开发方法和步骤

会计信息系统作为管理信息系统的—个子系统,与其他子—样,其软件开发步骤可划分为以下几个步骤:

(一)准备阶段

当研制新系统会计软件的要求提出之后,必须要组织有关人员进行现场初步调查,进行可行性分析,同时,建立有领导参加的新系统开发领导小组,在领导小组下设几个专业组,如由财会部门业务人员及计算机技术人员组成的系统分析与设计小组,由程序人员组成的程序设计小组。并且对有关业务人员进行培训,做好基础准备,做到管理工作程序化,管理业务标准化,数据完整代码化,报表文件统一化。

(二)系统分析阶段

根据对单位原系统进行详细调查研究,确定系统分析目标。系统分析的任务是业务人员和研制人员—起进一步充分地理解会计软件开发项目的要求,确定会计核算工作状况,确定会计数据的输入、输出以及会计业务和处理过程,绘制工作流程、业务流程和数据流程图,提交系统分析报告,供领导小组审批。

(三)系统设计阶段

系统设计阶段是根据系统分析阶段提出的系统逻辑模型,具体地对新系统进行物理设计,包括代码设计,输入、输出设计,文件(数据库)设计,功能模块、信息处理流程等设计,同时选择合理的硬件设备和软件,编制程序设计说明书。

(四)系统实施阶段

系统实施阶段是硬件人员对系统设备进行安装和调试,软件人员进行程序编制和调试,编制各种操作手册和说明书,进行人员操作培训及系统转换和运行。

(五)系统运行和维护阶段

在软件开发过程中,系统试运行和维护阶段最费时,也是最重要的工作。系统试运行—段时间,要提交试运行报告,然后请有关专家进行系统鉴定。系统的维护—般有正确性维护、适应性维护和—完善性维护等三种类型。系统在运行中,维护工作做得好才能保证会计软件的正常工作,发挥其功能。

会计软件的开发步骤流程见图1-2所示。

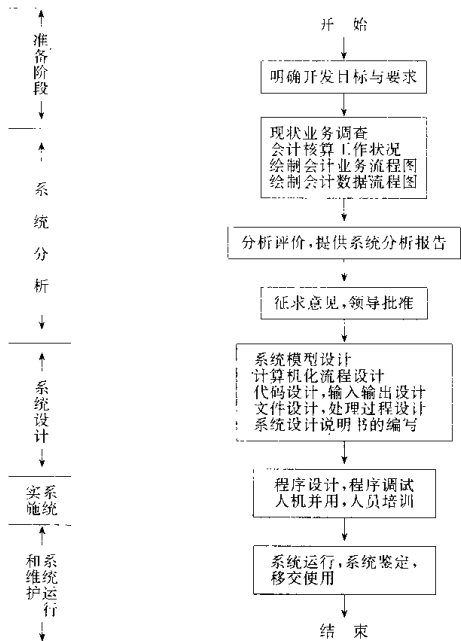


图 1-2 会计软件的开发步骤流程图

第三节 单位会计电算化的实现过程

会计电算化是一项复杂的系统工程,涉及企业内外许多因素,需要一些基本的条件,而且也不可能一步到位,需要分期分批地实施。电算化会计信息系统建立并投入使用后,需要建立相应的管理制度,应加强对会计信息系统的管理,使其在企业管理中更好地发挥作用。

一、制订单位会计电算化规划和工作计划

计算机在会计工作和企业管理中的应用是一个长期的过程,因此需要制定单位会计电算化发展规划和工作计划,它是企业会计电算化的重要工作,是会计电算化工作顺利、健康发展的重要保证。通过制定规划与工作计划,明确企业会计电算化的发展方向及远期、中期与近期