



高等院校“十二五”应用型规划教材

会计电算化

KUAIJIDIANSUANHUA

主编 熊细银

 南京大学出版社



高等院校“十二五”应用型规划教材

会计电算化

KUAIJIDIANSUANHUA

主 编 熊细银
副主编 王文冠 袁良蓉
朱春红 周启红



南京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化 / 熊细银主编. —南京: 南京大学出版社, 2011. 7

高等院校“十二五”应用型规划教材

ISBN 978-7-305-08529-1

I. ①会… II. ①熊… III. ①会计电算化—高等职业教育—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 131655 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号 邮编 210093

网 址 <http://www.NjupCo.com>

出版人 左 健

丛 书 名 高等院校“十二五”应用型规划教材

书 名 会计电算化

主 编 熊细银

责任编辑 陈家霞 编辑热线 025-83597482

照 排 南京玄武湖印刷实业有限公司

印 刷 南京大众新科技印刷有限公司

开 本 787×1092 1/16 印张 19.25 字数 480 千

版 次 2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-08529-1

定 价 37.00 元

发行热线 025-83594756

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com(市场部)

* 版权所有, 侵权必究

* 凡购买南大版图书, 如有印装质量问题, 请与所购
图书销售部门联系调换

前 言

如果说现代人类最伟大的发明是计算机,那么计算机最伟大的贡献就是计算机网络,而会计电算化则是计算机和计算机网络最伟大应用之一。随着社会的发展,会计电算化知识已日益成为会计人员必须掌握的必修课,成为上岗的通行证。因此,“会计电算化”课程是财会专业学生和企业管理人员必备的一门基本知识和基本技能。

“会计电算化”是一门跨学科的交叉课程,同时也是一门实践性很强的应用课程。这门课程完整的知识体系由两部分组成:一是会计电算化信息系统的基本理论部分,它要求学生学会基于计算机信息技术的视角重新审视和理解会计理论和方法;二是会计电算化信息系统的应用部分,它要求学生具备一定的财务软件实践操作能力。因此,在学习本课程前,必须首先学好“基础会计学”、“计算机基础”和“计算机网络基础”等课程。

本书是各相关高等院校倾力合作与集体智慧的结晶。江西农业大学南昌商学院、南昌理工学院、南昌大学科技学院、南昌航空大学科技学院、江西城市学院、南昌职业学院、江西理工大学应用科学学院和江西先锋软件学院大力配合,由从事多年教学经验的教师,融合多年教学经验,收集资料、章节编排、特色定位、案例选择、基本训练等方面,突出实用和够用的特点,注重学生操作技术、能力的培养和提高。选用北京用友软件公司的 ERP-U8.50 较成熟的软件产品为操作平台,模拟中门食品饮料有限公司的实际业务事例,教会学生进行计算机记账、算账和报账。本书特点鲜明,实用,适用和新颖,内容通俗,可操作性强。

本书由江西农大南昌商学院熊细银教授担任主编,负责确定编写思想、总体结构、拟定大纲、审核修改、统纂定稿;由王文冠、袁良蓉、朱春红、周启红担任副主编,负责审核修改、整理实训案例。全书共分 12 章,具体分工如下:熊细银编写了第 1 章、第 2 章、第 5 章;王文冠编写了第 8 章、第 9 章、第 10 章;袁良蓉编写了第 11 章、第 12 章;朱春红编写了第 3 章、第 4 章、第 7 章;周启红编写了第 6 章。

在本书编写过程中,我们得到了许多专家学者的支持,他们是江西省财政厅熊根泉厅长,江西农大南昌商学院袁瑾洋教授、杨光耀博士,南昌市教科所袁望培研究员,用友公司温梅清同志等。同时我们还参考了国内外公开发表的专业文献资料。在此,对上述人员表示衷心的感谢。

由于会计电算化内容的发展很快,计算机技术发展也日新月异,再加上我们水平有限,书中疏漏不足之处,敬请读者批评指正。

编 者
2011 年 7 月

目 录

第1章 概 述	1
学习目标	1
1.1 会计电算化的概念	1
1.2 电算化会计信息系统	4
1.3 会计电算化信息系统的结构	7
1.4 会计电算化的方法	10
练习题	14
第2章 系统安装和系统初始化	16
学习目标	16
2.1 系统安装	16
2.2 用友 ERP-U8 应用系统安装	18
2.3 新建账套和基础设置	19
练习题	34
第3章 账务处理系统	36
学习目标	36
3.1 概述及流程分析	36
3.2 账务处理系统的初始化	38
3.3 日常业务处理	63
3.4 期末业务处理	81
3.5 各种辅助核算账簿管理	90
3.6 实例操作	91
练习题	102
第4章 UFO 报表处理系统	104
学习目标	104
4.1 系统概述与流程分析	104
4.2 系统模块自动生成报表及报表模板	111
4.3 固定表的设计	113
4.4 可变表的设计	122
4.5 报表公式定义	124
练习题	131

第5章 工资管理系统	133
学习目标	133
5.1 概述及流程分析	133
5.2 系统初始化设置	136
5.3 日常业务处理	144
5.4 实例操作	152
练习题	163
第6章 固定资产管理系统	164
学习目标	164
6.1 系统概述及业务流程	164
6.2 系统初始化	167
6.3 日常业务处理	174
6.4 实例操作	178
练习题	190
第7章 往来账款核算系统	192
学习目标	192
7.1 系统概述及业务流程	192
7.2 系统初始化	195
7.3 日常业务处理	199
7.4 实例操作	204
练习题	221
第8章 购销存系统初始化	223
学习目标	223
8.1 系统概述	223
8.2 购销存系统初始化过程	224
练习题	227
第9章 采购管理系统	228
学习目标	228
9.1 系统概述	228
9.2 采购管理系统初始化设置	229
9.3 采购业务处理	232
9.4 实例操作	237
练习题	243
第10章 销售管理系统	245
学习目标	245
10.1 系统概述	245
10.2 销售管理系统初始化过程	246
10.3 日常业务处理	248
10.4 实例操作	257

练习题.....	263
第 11 章 库存管理系统	264
学习目标.....	264
11.1 系统概述.....	264
11.2 库存管理系统初始化过程.....	265
11.3 库存业务处理.....	268
11.4 存货核算业务处理.....	270
11.5 实例操作.....	272
练习题.....	276
第 12 章 财务分析、财务决策和远程查询系统.....	277
学习目标.....	277
12.1 财务分析系统.....	277
12.2 财务决策系统.....	283
12.3 远程查询系统.....	291
练习题.....	298
参考资料.....	300

第1章 概述

【学习目标】

- 了解会计电算化的概念；
- 了解会计电算化信息系统的物理结构和职能结构；
- 理解数据、信息、系统、会计信息系统的概念；
- 掌握会计电算化信息系统的结构和会计电算化的方法。

1.1 会计电算化的概念

本节概括介绍了会计电算化的基本含义、内容特点及作用,为学习会计信息系统的工作原理、内部结构和使用方法奠定基础。

1.1.1 会计电算化的含义

会计是一个信息系统,会计工作就是对会计信息的确认、输入、加工、存储和输出的管理活动。过去,人们利用纸、笔和算盘,进行记账、算账、报账。随着社会的进步,科学技术的提高,人们利用电子计算机来收集加工会计数据,形成会计信息,并通过计算机网络进行传输。这样,会计信息的使用者不但可以在本地查询,而且能远程登录来获取资讯。

会计电算化是“电子计算机在会计中的应用”的简称。此词最早出现在 1981 年在长春召开的一次研讨会上。有的人又将会计电算化称为电算化会计、电脑会计、计算机会计、财务软件应用等,这些称呼在本质上都没有多大的区别。在国外,人们又称之为电算化会计信息系统。

对于电算化会计的含义,我们可以从狭义和广义两个角度来理解。从狭义的角度来看,会计电算化是指电子计算机在账务处理过程中的应用,也就是用计算机代替手工记账、算账、报账;从广义的角度来看,会计电算化是指电子计算机,在整个会计信息系统和以会计信息系统为核心的管理信息系统的全面应用,这是一项社会系统工程,是计算机硬件技术和计算机软件技术以及会计人员的有机结合。

1.1.2 会计电算化的内容

会计电算化工作内容是指根据会计电算化的实施范围和管理要求,需要做哪些工作才能建立起一个完整电算化会计信息系统。

1. 宏观内容

各级财政部门对全国和本地区、本系统、本行业的会计电算化工作,实施组织推动,制订规划,培训人员,建立制度,是实施电算化会计的宏观内容。

(1) 制订会计电算化发展规划。由财政部门 and 各级行业主管部门,制订电算化的宏观发展规划。它包括电算化会计的目标、发展方向以及实施办法。

(2) 制订会计电算化的管理制度。

(3) 搞好会计软件的评审与甩账工作。

(4) 推动会计电算化的理论研究。

(5) 进行会计电算化人才培养。

2. 微观内容

基层企事业单位在建立了会计电算化系统后所进行的组织和管理工作的,是实施会计电算化的微观内容。

(1) 建立和健全会计电算化组织机构和管理制度。

(2) 设立会计电算化的工作岗位:主要有系统管理员、系统操作员、系统维护员。

(3) 选择并用好会计电算化软件。

(4) 安全使用会计电算化软件。

(5) 及时输出数据。

1.1.3 会计电算化的特点

会计电算化的实施使得传统会计核算和会计管理过程发生了很大的变化。

1. 处理工具电算化

会计处理工具,过去是算盘、纸张和笔。现在转变为电子计算机和计算机网络。会计处理的速度更快,计算更准确,数据处理能力更强,会计信息传输路程更远。计算机处理某一原始数据时,一般只由人工进行一次性输入,制成记账凭证,就可以很快得到会计信息。而不是像传统会计那样,同一数据需要在凭证、账本、报表等信息载体上重复输入。计算机可以快速地、自动地完成全部账务处理程序,而且计算相当准确,自动对账。计算机处理得出的会计信息通过计算机网络传输,处于不同办公室、不同楼房,甚至远距千里之外的信息使用者都可以共享。

2. 信息载体磁性化

传统会计对核算过程中产生的会计信息保存在纸张上。纸张对信息的保存量和方式都有一定的局限性。在电算化条件下,会计信息保存在磁性介质上,而且会计信息存储量大。更为突出的是,信息的查询和检索方式,磁介质比纸张优越得多。磁介质上的会计信息虽然不能直接用肉眼查看,但是通过计算机和计算网络,会计信息可以在很短的时间内,传送给众多的、各地的信息需求者阅读。

值得注意的是,磁介质所保存的会计信息若恶意篡改的话,不会留下任何痕迹。因此,我们应采取安全措施,保证信息的真实性和完整性。

3. 账务处理程序统一化

为适应手工操作,过去传统的会计账务处理程序有很多种:记账凭证处理程序、科目汇总处理程序、汇总凭证处理程序、日记总账处理程序等。记账凭证格式也有多种:通用记账凭证;收款、付款、转账凭证;现收、现付、银收、银付、转账凭证。固定资产折旧计提方式也有多种:单

项折旧法、分类折旧法、综合折旧法。实现会计电算化,由于处理速度大大加快,而且自动进行,所以,会计单位可根据情况采用一种统一的方法就可以了。

4. 人员结构多样化

实施会计电算化以后,会计工作主要在计算机上完成。会计人员不但要掌握会计知识,还要求具备计算机的操作技能。会计部门除传统的会计人员外,还要配备计算机维护和系统维护的专业技术人员。

5. 数据处理集中化

分散在各个会计岗位上的数据,由计算机统一进行处理,避免了数据分散、重复、更新异常,有利于数据的一致性和完整性,也提高了数据的利用率。

6. 内部控制程序化

实现会计电算化以后,会计的许多内部控制将由计算机程序来完成。例如,通过对凭证、账簿、报表的设置,可以进行严密的人员权限控制。使操作人员只能具备输入、阅读、修改、打印……其中一部分权限。数据校验、账账核对等工作,则可以根据有关程序设定,由计算机自动完成。

1.1.4 会计电算化的作用

计算机在会计工作中的应用,是会计发展史上的一次重大革命。它不仅给会计工作提供了先进的工具,而且拓宽了会计内容,改变了会计方法,扩大了会计工作领域,推动了会计学的发展。

1. 减轻劳动强度,提高财务工作的效率

实现会计电算化以后,工作人员只要将会计数据按规定的格式和要求输入计算机,计算机就会在会计软件的控制下,自动、高速、准确地完成数据的加工、存储、传输工作。原来一天的手工记账、算账、报账的工作量,在计算机上仅需几分钟,甚至几秒钟时间就可以完成;原来数据保存需要大量账页,现在变成了存储在磁盘上的数据库文件;查询一个数据,过去又麻烦又需要很长时间,现在即使远在千里,也能在几秒内找到答案。这样,不仅减轻了会计人员的劳动强度,而且大大提高了工作效率。

2. 促进会计职能的转变

会计的基本职能是反映、监督经济活动,预测经济前景,控制经济进程。然而,长期以来,手工方式约束了会计人员的手脚,大量的精力耗费在抄写和计算上,很难发挥会计全部职能。实现会计电算化以后,从根本上解放了会计人员的手脚,使他们有更多的精力和时间做好会计工作,参与企业的经营管理。特别是计算机网络技术的发展,可以实现数据共享和信息快速传输,为会计人员参与企业管理决策提供了良好的基础。

3. 提供的会计信息全面、准确、及时

实现会计电算化以后,大量的会计信息,以数据库文件的方式保存在磁盘上。我们可以按不同的需要,进行分类、查询、统计、汇总和分析。建立企业网以后,会计信息可随时传输到企业的各个管理部门,使企业的经营者及时掌握经济活动的最新情况,以便采取相应措施。

4. 提高会计人员素质,促进会计工作规范化

实现会计电算化以后,会计人员不仅要掌握会计业务理论和业务处理能力,还必须具有计算机操作本领和使用计算机网络的知识。在业务水平提高的同时,会计人员有更多时间学习文化、学习政治、学习科学,全面提高个人的素质。建立各种规章制度,是实现会计电算化的必

备条件。会计工作因而更规范。

5. 推动企业管理现代化,提高企业经济效益

会计信息是企业管理信息的重要部分,而且是综合性的经济指标,是企业经营活动的综合体现。会计电算化既是会计工作本身现代化,也是企业管理工作现代化的基础。企业数字化、信息化、全球化,离不开会计电算化。企业产值最大化、企业利润最大化、企业价值最大化,必须有会计电算化来支撑。

6. 促进会计理论和技术的发展,推动会计管理制度变革

计算机技术和网络技术在会计工作中的应用,不仅是会计核算工具变革,而且使会计核算内容、方法、程序都发生了一系列变化。例如,内部控制的审计线索变化,导致审计程序也发生变化;数据存储方式变化,导致数据安全技术的变化;网上营销、电子资金转账、电子商务,大大扩展了会计业务对象。这些变化,必然对会计理论和操作技术产生重大影响,从而促进会计理论和技术的研究、发展,推动会计管理制度变革。

1.2 电算化会计信息系统

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子技术应用到会计工作中的简称。也有人将会计电算化称为电算化会计信息系统。下面我们介绍几个有关概念。

1.2.1 数字和信息

1. 数字

数字又称数值,数字有多种数制。

(1) 十进制。有十个不同的符号(又称数码),即0、1、2、3、4、5、6、7、8、9。基数为10,进位规则是“逢10进1”、“借1当10”。这种数制,人们在生产生活中经常使用。

(2) 二进制。数码只有两个,即0、1。基数为2,进位规则是“逢2进1”、“借1当2”。这种数制在计算机中被广泛采用。这是由于二进制在计算机设计中易于实现(例如,可以用低电位表示0,高电位表示1),计算规则简单(加、减、乘、除等六种),易应用于逻辑代数(真和假),并能节省设备。

(3) 八进制。数码有八个,即0、1、3、4、5、6、7。基数是8,进位规则“逢8进1”、“借1当8”,任何一个八进制都能写成多项式。这种数制在计算机中被采用。

(4) 十六进制。数码有十六个,即0~9、A、B、C、D、E、F。这种数制在计算机中被采用。

(5) 不同数制间可以相互转换。

2. 数据

数据是反映客观世界的符号,任何一种用来反映客观事物的性质属性的字符、数字、声音、图形、动画,都可以称为数据。也就是说,数据是数字化了的文字、声音、图形、图像。

例 1-1 一组数字 300 250 400 950

一组数据 某厂一车间一季度产品产量

一月份 二月份 三月份 合 计

300 台 250 台 400 台 950 台

数据可分为字符型(C)、数值型(N)、日期型(D)、逻辑型……等。

例 1-2 2004 年 5 月职工徐军领到 1 200 元。

其中,2004 年 5 月 日期型数据

职工徐军 字符型数据

1 200 数值型数据

数据是信息的表现形式,必须是记录下来了。

3. 信息

信息是客观世界各种事物变化和特征的反映,是数据加工的结果。例如,行驶中汽车上的里程表,显示的是数据,而不是信息。只有当司机观察到里程表上的数据,做出加速或减速决定时,才成为信息。信息是由数据推导得到的认识、消息。信息是经过加工后对使用者来说是有用的数据,例如,会计分录,对财务部门来说是信息,而对厂长来说是数据。信息,至少由实体、属性、数值三个元素组成。

例 1-3 李明借款 300 元。

这条信息中,“李明”是实体,“300”是数值,“元”是属性。

4. 知识

知识是通过对信息进行分析,而得出的对事物本质和规律的认识。人们只有通过实践、学习和理解,才能获得知识。

5. 智慧

智慧是通过对知识的融会贯通和经验积累,所产生的认识问题和解决问题的能力。一个人掌握丰富知识以后,能进行创造性的工作,有所发现、有所发明、有所创新。我们就说,这个人具有智慧。

1.2.2 系统

系统是由一些相互联系、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。它的特征是:

1. 独立性

每个系统都是一个相对独立的部分,它与周围环境具有明确的界限,但又受到周围环境的制约和影响。

2. 整体性

系统各部分之间存在着相互依存的关系,既相对独立,又有机联系在一起。

3. 目标性

系统是为达到某种特定目标而组织建立起来的,尽管系统中各部分的分工不同,但目标却是共同的。

4. 层次性

一个系统由若干部分组成,这若干部分称为子系统。每个子系统又可分为更小的子系统。因此,系统是可分的,相互之间有机结合,具有结构上的层次性。

5. 运动性

系统随时间的推移,不断地改变自身的特点以及与环境适应的能力,同时系统还不断地进行着数据处理,处于不断地运动状态。

系统可分为人工系统、自动系统和基于计算机系统三大类。

1.2.3 会计信息系统

会计信息系统是一个对会计数据进行采集、存储、加工、传输并输出大量信息的系统。它通过输入原始凭证和记账凭证,运用本身特有的一套方法,从经济方面对本单位的生产经营活动以及经营成果,进行全面、连续、系统的定量描述,并将账簿、报表、计划分析等输出反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供支持,为投资人、债权人提供会计信息,以便更加有效地组织和运用现有资金。

会计信息系统是企业管理信息的一个重要组成部分,其开发和使用的最终目的,就是满足企业现代化管理工作的需要。

会计信息系统有手工会计信息系统和电算化会计信息系统两类。

1. 手工会计信息系统

手工会计信息系统的特征有:

(1) 数据量大。具体的货币资金、债权、债务的收支增减变化,具体品种规格的材料物资和固定资产增减变化,都有大量的数据。而且在原始凭证、记账凭证、日记账、总分类账、明细分类账以及各种会计报表中,数据要重复登记。会计数据核算详细、存储时间长、数据量大。

(2) 数据结构复杂。会计信息主要从资产、负债、所有者权益、成本费用和损益五个方面进行,核算时表现为五大分支体系。这些数据不仅结构层次多,而且数据处理流程复杂。一项经济业务的发生,可能引起各个方面的变化。数据处理错综复杂。

(3) 数据加工处理方法要求严格。会计信息系统对各项经济业务的处理,必须遵守会计法规和财经制度,严格执行,不得随意更改。

(4) 会计数据的及时性、真实性、准确性、完整性和全面性。会计信息是有时间性的,延误一段时间,会计信息对于使用者就可能失去使用价值。会计信息收集的数据必须齐全,不允许有疏漏,以保证资料的连续、完整。数据加工的过程要求准确,不能有任何差错。只有这样,才能全面反映单位财务状况和经营成果。

(5) 安全可靠。会计信息包含了单位财务状况和经营成果的全部资料,是重要的历史档案材料,不得随意泄漏、破坏和丢失。应采取有效措施加强管理,保证系统数据的安全可靠。

2. 电算化会计信息系统

电算化会计信息系统不仅具有电子数据处理系统的共性,还具有自身特征:

(1) 及时性与准确性。利用计算机,会计数据处理更及时、更准确。对会计数据的分类、汇总、计算、传递及报告等处理,几乎是在瞬间完成的。并且,计算机运用正确的处理程序,可以避免手工处理可能出现的错误。利用计算机进行会计核算,工作更细、更深、更能发挥会计人员参与管理的职能。

(2) 集中化和自动化。电算化会计信息系统的各种核算工作都由计算机集中处理。在网络环境下,会计信息可以被不同的用户分享。大型集团和规模大的企业,数据复杂,数据处理就更要求集中。网络中的每台计算机作为一个用户完成特定任务,使数据处理又具有相对分散的特点。计算机处理会计数据,人员干预少,由程序按照指令进行管理,具有自动化的特点。

(3) 人机结合。会计人员是会计信息系统的组成部分,不仅要进行日常的业务处理,还要进行计算机软件、硬件故障排除。会计数据的输入、处理和输出,是手工处理和计算机处理两

个方面的结合。原始数据必须经过手工收集、处理后才能输入计算机,再由计算机按一定的指令,进行数据加工处理。计算机对数据处理生成会计信息,信息通过一定方式存入磁盘,打印在纸张上,通过显示器显示出来。

(4) 内部控制程序化。使用计算机进行数据处理,控制点从传统的财会部门转到计算机数据处理部门,控制方式程序化。例如,通过输入密码程序,对操作权限加以控制;通过核验程序,验证借贷是否平衡的控制。随着会计电算化的深入开展,这种运用程序对数据处理过程的控制,将越发严密,控制内容不仅涉及人员的分工、职能的分割,同时还涉及硬件、软件方面。

(5) 系统增强了预测与决策能力。计算机采用数学、运筹学、决策论等方法,可最大程度地降低决策者因主观因素造成的盲目性,提高决策者的技能,从而提高决策的科学性和合理性。

1.3 会计电算化信息系统的结构

本节主要介绍了会计电算化信息系统的结构以及会计各模块之间的相互关系。

1.3.1 物理结构

电算化会计信息系统由四个方面组成,即计算机硬件、计算机软件、会计人员和规范制度,这四个方面有机结合成一个整体。

1. 计算机硬件

(1) 硬件组成。

输入设备:键盘、光电扫描仪、条形码扫描仪、鼠标等。

数据处理设备:计算机主机。

存储设备:磁盘、磁带、光盘。

输出设备:打印机、显示器。

网络设备:网卡、集线器、中继器、网桥、网关、路由器。

不间断电源:UPS。

(2) 硬件组合结构。

① 单机结构。每台计算机(一般是微机)都是独立的,不和其他计算机连接。每台计算机可以配备独立的打印机等外部设备。在会计电算化系统中,每台计算机装有独立的一个或几个模块,独立运行各式的任务,如要进行数据传递和交换,必须通过软件临时进行。这种结构,独立性强,数据保密性好,稳定性高,成本低,见效快。这种结构只能进行单项事务处理,不能完成大型应用。

② 主从式结构。由一台主机连接多个终端组成。终端没有外部存储设备,只有显示器和键盘能进行输入输出操作。主机是性能很好的计算机,所有的计算和处理工作由主机完成,数据存放在主机上,结果可以在终端上显示。这种结构解决了输入瓶颈和数据共享问题。安全性较好,但系统速度容易受到网络等因素影响,并且一旦主机出故障,整个系统都不能工作。这种结构扩充性不太好。应用软件、支撑软件较少,维护成本高。

③ 网络结构。这种方式是将每台计算机利用网络设备连接起来,计算机之间能进行数据

交换,资源共享。组成局域网,利用局域网还可以连接 Internet,进行跨地区的数据交换。资源共享,传输会计信息。

2. 计算机软件

电算化会计信息系统不仅需要硬件设备,更需要各种软件来保证系统的正常运转。软件分为系统软件和应用软件。

系统软件有操作系统、计算机语言系统和数据库管理系统。系统软件担负着管理计算机资源,扩充计算机功能的任务,为用户提供必备的工作平台。

应用软件有文字处理软件、报表处理软件、图像处理软件、会计软件等。会计软件是以会计理论和会计方法为核心,以会计制度为依据,以计算机应用技术为基础,以会计数据为处理对象,将计算机技术应用于财务工作的重要的应用软件。有了会计软件的信息系统则称为会计信息系统。会计软件可以自行开发,可以向外购买。向外直接购买的会计软件称商品化会计软件。企业大多数都是使用商品软件。为此,我们不讲述会计软件开发,而选择功能较全面、使用较广泛、设计较成熟的商品软件——用友最新版本 V8.50,作为介绍对象和上机操作使用的软件。

3. 人员

人员是电算化会计信息系统中的一个重要因素。只有高水平、高素质的工作人员,用上的硬件、软件,系统才能稳定地、正常地运行。电算化会计信息系统的工作人员包括使用人员和管理人员。具体地讲,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、会计档案保管人员等。

4. 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、会计人员岗位责任制度、内部控制制度、会计制度等。

1.3.2 职能结构

电算化会计信息系统具有核算、管理和决策三大职能。我们可以根据其职能,将其分为三个子系统,子系统下面又可分为若干子系统(又可称为模块),如图 1.1 所示。

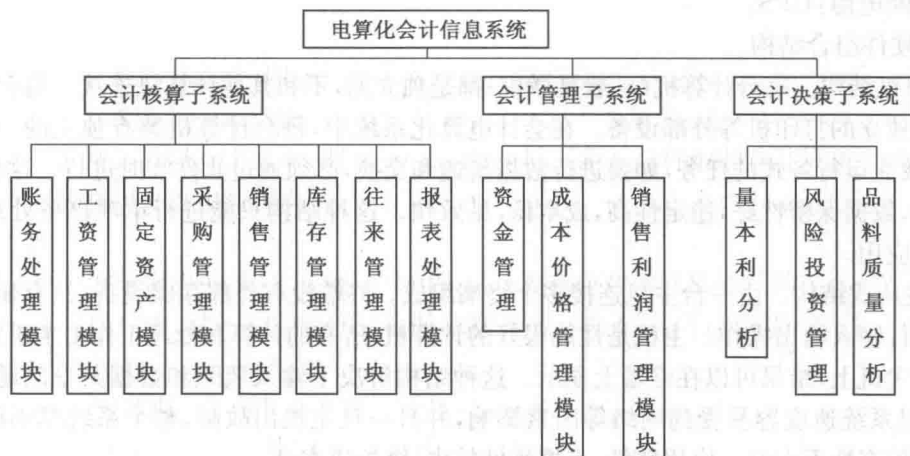


图 1.1 电算化会计信息系统的功能结构图

1. 会计核算子系统

该系统的职能是进行会计核算,反映经营活动情况,处理具体业务。它是电算化会计信息系统的重要部分。只有会计核算得到的信息是正确的,才能为用户提供进行管理和决策的好依据。会计核算子系统一般可分为账务处理(总账)模块、表处理模块、工资核算模块、固定资产核算模块、成本核算模块、材料核算模块、产成品核算模块等。其中,账务处理模块也称总账系统,下一层又有:初始设置、凭证处理、账簿输出、出纳管理、往来管理、部门管理、项目管理、期末业务处理、系统维护等模块。

2. 会计管理子系统

此系统的功能是进行会计管理,监督企业经营活动。它一般包括资金管理、成本管理、销售收入管理和利润管理。

3. 会计决策子系统

该系统的功能是进行会计决策,参与企业经营管理。这种决策一般是辅助支持决策者的决策活动,同时还要依靠个人经验、判断、知识、探索,通过反复试验等方法进行决策。决策支持子系统是利用计算机、通信技术和决策分析方法,通过建立数据库和决策模型,利用模型向企业决策者提供及时可靠的财务、业务等信息,帮助决策者对未来的经营方向和目标进行量化分析和论证。从而对企业生产经营活动做出科学的决策。

以上我们讨论的是电算化会计信息功能的一般结构。然而不同的单位由于所处的行业不同,会计核算和管理需求不同,划分的子系统和模块也就不同。同时,我国商品化会计软件开发还有待进一步提高。不同软件开发商,划分的子系统和模块也不尽相同。

1.3.3 会计核算子系统(模块)之间的关系

会计核算子系统有若干模块,各模块之间相互作用、相互依赖,主要表现在数据的传递联系上,就是一个模块的数据输出作为另一个模块的数据输入。当一个模块单独使用时,不能直接利用其他模块的输入数据,而要通过人工的方法将数据输入。当若干个模块组合使用时,则要组合数据流向,做好数据的传递,从而有利于各模块实现数据共享,防止重复输入,重复存储。如图 1.2 所示。

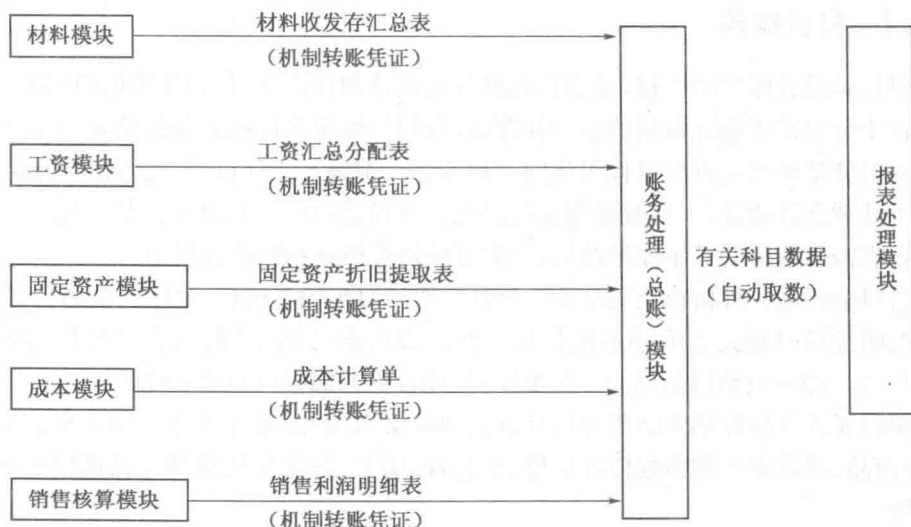


图 1.2 各模块之间传递的主要数据和方法

不同性质的企业,对会计信息系统会有不同的需求。不同规模的企业,对会计核算模块组合也不尽相同。企业应根据自己的人力、财务和重点需要解决的问题,选择合理的解决方案进行模块组合,才能达到物尽所用,得心应手。

1. 总账核算系统组合

它是由系统管理、总账系统、UFO 报表三个模块组合。这是会计核算的基本组合。

2. 财务系统组合

由总账核算系统,加上工资管理模块组成。企业存货、固定资产、往来账款不多的小型企业,这种组合较适用。行政事业单位也比较适用。

3. 财务、业务一体化组合

它是由财务系统,加上存货管理模块组合而成。如果客户、供应商较多,可以加上应收账款、应付账款模块。这种组合方式,适合商业企业应用。

4. 核算管理组合

它是由财务、业务一体化组合,加上采购管理、销售管理、成本核算等模块组合而成。这种组合方式,适合工业企业应用。

5. 核算管理决策全面组合

它是由核算管理组合,加上财务分析、投资决策、筹资决策、领导查询模块组合而成,将进一步扩大电算化会计信息系统范围,有利于企事业单位加强管理。

1.4 会计电算化的方法

会计电算化的方法是指利用计算机来反映和监督会计对象,发挥会计职能和完成会计任务的电子方法。

会计电算化可分为电算会计管理、电算会计分析和电算会计核算三种。

电算会计核算的具体方法有以下九种。

1.4.1 科目编码

会计科目是设置账户的依据,是会计数据分类核算的标准,也是会计数据的归属。科学的编码方案将十分有助于会计数据的组织和存储,有利于编制会计报表和提供电子数据。

科目编码就是研究实现科目代码化的一种方法。编码是一种符号,代表相应的汉字科目。使用计算机处理会计业务,一切数据都是代码化。可以说,有编码就有账,没有编码就没有账。凡是会计报表需要填写的基本原始数据,一般都应该提供有相应的科目编码。

会计科目编码是一种树形编码结构。会计一级科目编码是树根,底层的明细科目是树叶,中间级别的明细科目则是大大小小的树枝。我国现行会计制度规定,会计科目编码方案为4-2-2-2-2。即一级科目编码为4位数字,其他各级明细科目均为2位数字。

科目编码要涉及核算单位的各种核算方式和对象,如原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、库存商品、固定资产和债权债务单位、所有者、职工、各职能机构和经营部门……都要进行统一编码。