

用友通T3会计信息化应用推荐教材

会计信息化实用教程

(T3-用友通标准版10.8)

汪 刚 付奎亮 主 编
董岳磊 王新玲 副主编



- ◆ 用友通T3-10.8软件
- ◆ 实验账套数据
- ◆ 232个实验操作视频(浏览器打开)
- ◆ PPT教学课件



清华大学出版社

会计信息化实用教程

(T3-用友通标准版 10.8)

汪 刚 付奎亮 主 编

董岳磊 王新玲 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书在充分调研中小企业信息化需求的基础上,从企业会计信息化建设的实际出发,结合用友 T3 会计信息化软件所提供的管理功能,介绍了软件能够帮助企业做什么,以及如何做才能更好地助力企业信息化建设等内容。

本书共分 11 章。第 1 章介绍了会计信息化概论;第 2~11 章分别介绍了系统管理、基础设置、总账管理、报表管理、工资管理、固定资产管理、购销存初始设置、采购与应付管理、销售与应收管理、库存与核算管理等内容。附录部分为一套完整的企业会计信息化实施案例。

本书配有一张光盘,内容包括:T3-10.8plus1 演示版、实验账套、操作视频演示、PPT 教学课件。

本书既适合作为各类院校(尤其是高职、中职院校)会计、信息管理、企业管理、物流、电子商务等相关专业的教材,也适合作为职业院校会计类大赛的参考教材。同时,本书也能为广大企业用户提供帮助。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化实用教程: T3-用友通标准版 10.8 / 汪刚, 付奎亮 主编. —北京: 清华大学出版社, 2014

ISBN 978-7-302-37758-0

I. ①会… II. ①汪… ②付… III. ①会计信息—财务管理系统—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 190377 号

责任编辑: 刘金喜

封面设计: 牛艳敏

版式设计: 孔祥峰

责任校对: 曹 阳

责任印制: 杨 艳

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175

邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62794504

印 刷 者: 清华大学印刷厂

装 订 者: 三河市溧源装订厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm

印 张: 21.5

字 数: 496 千字

(附光盘一张)

版 次: 2014 年 10 月第 1 版

印 次: 2014 年 10 月第 1 次印刷

印 数: 1~2500

定 价: 35.00 元

前言

目 的

信息化是当今世界发展的必然趋势,是推动我国现代化建设和经济社会变革的技术手段和基础性工程。《2006—2020年国家信息化发展战略》明确指出,国家信息化发展的战略重点包括推进国民经济和社会信息化、加强信息资源开发利用、推行电子政务、完善综合信息基础设施、提高国民经济信息应用能力等。全面推进会计信息化工作,是贯彻落实国家信息化发展战略的重要举措,对于全面提升我国会计工作水平具有十分重要的意义。基于此,财政部于2009年发布了《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》,2014年1月6日正式推出了《企业会计信息化工作规范》,这一系列法规的推出,可以看出国家对企业会计信息化工作的重视。

培养会计信息化人才,提供能够满足企业会计信息化需要的知识体系与实训体系,正是本书的编写目的。

特 色

1. 知识体系完整

本书在前一版基础上对教材章节做了优化调整。本书共分11章。第1章介绍了会计信息化概论;第2~11章分别介绍了系统管理、基础设置、总账管理、报表管理、工资管理、固定资产管理、购销存初始设置、采购与应付管理、销售与应收管理、库存与核算管理等内容。附录部分为一套完整的企业会计信息化实施案例。

全书结构清晰,内容完整,不仅包含了常用的财务部分,也详细介绍了业务部分,涵盖了会计信息化软件所应具备的大部分内容。既可作为各类院校,尤其是高职、中职院校教学应用,也可作为各类会计信息化大赛(尤其是中职院校会计类大赛)的参考教材。

2. 教材结构创新,突出实践能力培养

(1) 四大板块设计,内容循序渐进

本书每章设计成四大板块,体现渐进式内容设计。



板 块	特 点
案例导入	此部分模拟一个企业与本章内容相关的案例，使学员了解本章内容在企业实际中如何应用，同时，本章实训练习也是以此案例为基础展开的
知识准备	介绍要完成本章实训应掌握的知识体系
实训练习	将本章案例内容展开为详细的实验内容，提供详细的操作步骤与视频演示，供学员无障碍上机练习、体会与应用
巩固提高	通过四种题型(单选、多选、判断、简答)的练习，使学员对本章内容进一步消化、理解、提升

(2) 案例导入教学

本书以企业会计信息化的实际应用为导向展开各章内容。因此，各章在开始部分，先介绍一个与本章相关的模拟企业案例，让学员体会企业中的需求与应用模式，在此基础上，再学习相关理论知识并通过上机实验，加深理解和体会。

(3) 突出实践能力培养

“学以致用”是本书突出的特色。本书的实训练习部分，实验目的明确，实验资料详实严谨、前后呼应，实验步骤完整详细，配有视频演示。通过上机实验，学员应能较好掌握各章内容。附录部分给出一个企业会计信息化应用的完整案例，通过实践练习，学员应能提高会计信息化实施应用的综合能力。

3. 教学和学习资源丰富

(1) 教学资源

本书为教师配套了丰富的教学资源，尤其是教学 PPT。本次为老师准备的教学 PPT，内容丰富，可直接链接操作视频演示。教师不需在教师机上安装教学软件即可授课，真正体现了授课无忧。

(2) 学习资源

本书配有光盘学习资源，供教师和学生使用，内容如下。

① 教学软件

配有适合中小企业应用的用友畅捷通 T3-10.8plus1 演示版软件，该软件安装简便，功能全面，适合会计信息化教学。

② 实验账套

提供了所有实验的结果账套，供学生参考和练习使用，该账套同时也是开始实验的基础账套。

③ 视频演示

为了便于学习实验中的具体操作步骤，每个实验步骤都配有视频演示供教师和学生参考。

④ PPT 教学课件

为便于教师授课，光盘中提供了 PPT 教学课件、供广大教师选用。

团 队

本教材编写团队成员多样化,除教学经验丰富的一线教师外,还有来自会计信息化应用的行业人士参与编写。具体分工如下。

编 者	单 位	章 节
汪刚	北京信息科技大学	第 2、3、4、5 章
付奎亮	南京城市职业学院	第 6、7、8 章
董岳磊	河南职业技术学院	第 9、10 章
王新玲	天津财经大学	第 11 章
陈江北 张娣 张鑫荣	畅捷通信息技术股份有限公司(用友全资子公司)	第 1 章

此外,刘琪、李天宇、吴彦文、陈利霞、张冰冰、房琳琳、张丹、张霞、吕志明、宋郁、石焱、张恒嘉等也参与了本书的编写。

致 谢

感谢畅捷通信息技术股份有限公司(用友全资子公司)培训部经理陈江北先生对本书的大力支持。

感谢本教材的所有使用者,希望本书能对你们有所帮助。对于书中疏忽及错漏之处,诚挚地希望广大读者给予批评指正。

再次感谢您对本书的关注。

作 者
2014 年 03 月

目 录

第 1 章 会计信息化概论	1
1.1 会计信息化概述	2
1.1.1 会计信息化的概念	2
1.1.2 会计信息化的特点	3
1.1.3 会计信息化是会计电算化的高级阶段	3
1.1.4 会计信息化是国家信息化的重要组成部分	4
1.1.5 XBRL 与会计信息化	5
1.2 会计信息系统建设	6
1.2.1 会计信息系统建设的总体规划	6
1.2.2 会计软件选型	8
1.2.3 运行平台建设	9
1.2.4 解决方案设计	10
1.2.5 人才建设	10
1.2.6 基础工作规范	10
1.2.7 新旧系统转换	11
1.2.8 管理持续改善	11
1.3 会计信息化软件简介	12
1.3.1 软件特点	13
1.3.2 功能结构	13
1.3.3 应用流程	14
1.4 安装会计信息化软件	15
1.4.1 运行环境	15
1.4.2 安装前的注意事项	16
1.4.3 系统安装指南	17
第 2 章 系统管理	25
2.1 系统管理概述	27

2.1.1 系统管理功能概述	27
2.1.2 系统管理员与账套主管	28
2.2 账套管理	29
2.2.1 建立账套	29
2.2.2 修改账套	31
2.2.3 引入和输出账套	31
2.2.4 系统启用	32
2.3 年度账管理	32
2.4 操作员及权限的管理	33
2.4.1 操作员管理	33
2.4.2 设置操作员权限	34
2.5 系统运行安全管理	35
实验一 企业建账	35
第 3 章 基础设置	47
3.1 基础档案整理	49
3.2 基础档案录入	50
3.2.1 机构设置	51
3.2.2 往来单位	51
3.2.3 财务	52
3.2.4 收付结算	57
实验二 基础档案设置	57
第 4 章 总账管理	75
4.1 总账管理系统概述	78
4.1.1 总账管理系统功能概述	78
4.1.2 总账管理系统与其他系统的主要关系	79
4.1.3 总账管理系统的业务流程	79
4.2 总账管理系统初始化	80
4.2.1 选项设置	81



4.2.2	明细账权限	82	5.3.2	图表分析	148
4.2.3	期初余额	83	实验六	财务报表管理	148
4.3	总账管理系统日常业务处理	84	第6章	工资管理	161
4.3.1	凭证管理	84	6.1	工资管理系统概述	163
4.3.2	账簿管理	88	6.1.1	工资管理系统的 主要功能	163
4.3.3	现金管理	89	6.1.2	工资管理系统与其他 系统的关系	164
4.3.4	往来管理	91	6.1.3	工资管理系统操作流程	164
4.3.5	项目管理	92	6.2	工资管理系统初始化	165
4.4	总账管理系统期末处理	92	6.2.1	建立工资账套	165
4.4.1	自动转账	92	6.2.2	基础信息设置	166
4.4.2	对账	94	6.2.3	工资类别管理	167
4.4.3	结账	95	6.2.4	录入期初工资数据	168
实验三	总账管理系统初始设置	96	6.3	工资管理系统日常 业务处理	168
实验四	总账管理系统日常 业务处理	99	6.3.1	工资变动	168
实验五	总账管理系统 期末处理	120	6.3.2	个人所得税的 计算与申报	169
第5章	报表管理	135	6.3.3	工资分摊	169
5.1	报表管理系统概述	136	6.3.4	工资分钱清单	169
5.1.1	报表的分类	136	6.3.5	银行代发	169
5.1.2	报表管理系统的 基本功能	137	6.3.6	工资数据查询统计	170
5.1.3	报表编制的基本概念 及基本原理	138	6.4	工资管理系统期末处理	170
5.1.4	报表编制的基本 操作流程	141	6.4.1	月末结转	170
5.2	财务报表编制	141	6.4.2	年末结转	171
5.2.1	报表格式定义	142	实验七	工资管理	171
5.2.2	报表公式定义	143	第7章	固定资产管理	191
5.2.3	报表数据处理	146	7.1	固定资产管理系统概述	193
5.2.4	利用模板编制财务报表	146	7.1.1	固定资产管理系统 功能概述	193
5.3	报表输出	147	7.1.2	固定资产管理系统与 其他系统的主要关系	193
5.3.1	报表查询	147	7.1.3	固定资产管理系统的	

业务流程	193
7.2 固定资产管理系统初始化	194
7.2.1 固定资产参数设置	194
7.2.2 基础数据设置	195
7.2.3 输入期初固定资产卡片	197
7.3 固定资产管理系统	
日常业务处理	197
7.3.1 资产增减	197
7.3.2 资产变动	197
7.3.3 卡片管理	198
7.3.4 资产评估	199
7.3.5 生成凭证	200
7.3.6 账簿管理	200
7.4 固定资产管理系统	
期末处理	201
7.4.1 计提减值准备	201
7.4.2 计提折旧	201
7.4.3 对账	202
7.4.4 月末结账	202
实验八 固定资产管理	202
第 8 章 购销存系统初始设置	221
8.1 购销存系统概述	223
8.1.1 购销存系统应用方案	223
8.1.2 购销存系统业务	
处理流程	223
8.2 购销存系统初始化	224
8.2.1 购销存系统业务	
参数设置	224
8.2.2 设置基础档案	228
8.2.3 客户往来和供应商往来	
期初数据	230
8.2.4 购销存系统期初数据	230
实验九 购销存系统初始设置	231

第 9 章 采购与应付管理	243
9.1 采购管理系统概述	245
9.1.1 功能概述	245
9.1.2 采购管理系统与其他	
系统的主要关系	245
9.2 采购管理系统日常	
业务处理	246
9.2.1 采购订单管理	246
9.2.2 普通采购业务	247
9.2.3 采购退货业务	250
9.2.4 现付业务	252
9.2.5 综合查询	252
9.2.6 月末结账	252
实验十 采购与应付管理	252
第 10 章 销售与应收管理	271
10.1 销售管理系统概述	273
10.1.1 功能概述	273
10.1.2 销售管理与其他	
系统的主要关系	273
10.2 销售管理系统日常	
业务处理	274
10.2.1 销售订货管理	274
10.2.2 普通销售业务	275
10.2.3 销售退货业务	277
10.2.4 现收业务	277
10.2.5 代垫运费业务	278
10.2.6 综合查询	278
10.2.7 月末处理	278
实验十一 销售管理	279
第 11 章 库存与核算管理	295
11.1 库存管理系统	297
11.1.1 功能概述	297
11.1.2 库存管理系统与其他	
系统的主要关系	297



11.1.3 库存日常业务处理.....	298	11.2.4 核算系统日常 业务处理	301
11.2 核算管理系统.....	300	实验十二 库存与核算管理	303
11.2.1 功能概述.....	300		
11.2.2 核算系统与其他 系统的主要关系.....	300	附 录 综合案例.....	319
11.2.3 核算系统应用模式.....	301		

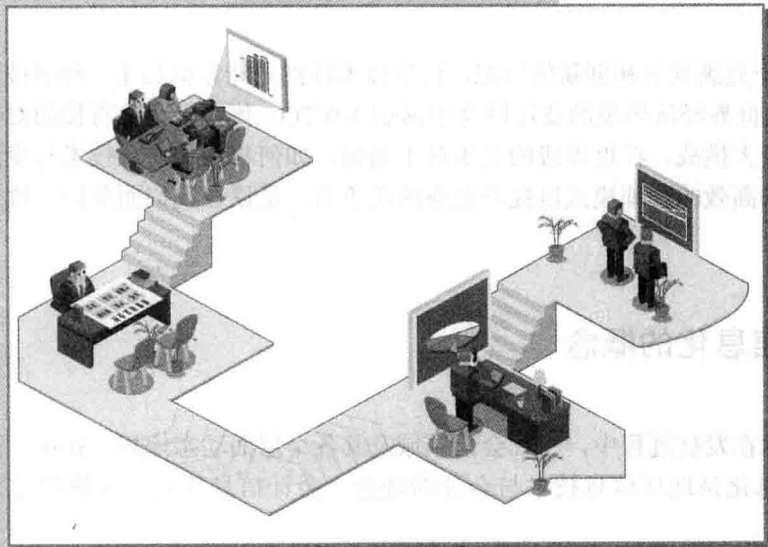
第 1 章

会计信息化概论

本章学习目标

通过本章内容的学习，你将能够：

1. 解释会计信息化的含义。
2. 理解会计信息化与会计电算化的关系。
3. 明确企业会计信息系统的建设过程。
4. 描述 T3 会计信息化软件各模块间的数据关系。
5. 了解 T3 软件的安装过程。





案例导入

北京海达科技有限公司(简称:海达科技)成立于2010年。该企业属于高新科技企业,从事软件产品开发及销售。

企业领导层商议决定于2014年1月开始使用会计信息化软件进行会计及业务核算,全面提升会计核算工作的效率,加强企业的会计管理能力。

财务部门成立了专门的会计信息化小组,上网查询并学习了相关电算化法规,了解了会计信息系统建设的流程。信息化小组经过多方考察,决定购买用友畅捷通T3软件(版本号:10.8plus1)作为企业开展会计工作的平台。该企业购买了T3软件的总账、财务报表、工资、固定资产、购销存、核算等子系统,进行财务业务一体化应用。

企业的硬件环境已经搭建完毕,准备进行软件的安装、调试及试运行。



知识准备

1.1 会计信息化概述

21世纪是一个充满竞争和创新的世纪,科学技术特别是计算机技术、网络技术和通信技术的飞速发展,世界经济环境的变迁以及中国加入WTO,使我国企业直接面对全球市场和信息化社会的巨大挑战。在世界级的竞争对手面前,如何将现代信息技术与企业的管理实践相结合,寻求高效的管理模式以提升企业的竞争力,是摆在我们面前的一项长期而艰巨的任务。

1.1.1 会计信息化的概念

现代信息技术在发展过程中,与社会诸领域及其各个层面动态地相互作用,形成信息化过程。会计信息化是现代信息技术与会计的融合。会计信息化是企业管理信息化的一部分。

2014年1月6日实施的《企业会计信息化工作规范》中定义,会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算,以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

1.1.2 会计信息化的特点

会计信息化应用现代信息技术对传统手工会计体系进行变革，其目的是建立以信息技术为技术特征的新的信息会计体系。会计信息化具有以下特点。

1. 全面性

会计信息化要求对会计进行全方位的变革。它涉及会计的基本理论与方法、会计实务工作、会计教育以及政府对会计的管理等所有会计领域，是对传统会计的系统、全面的发展。

2. 渐进性

会计信息化的目标是建立一个打破传统会计模式、全面使用现代信息技术、处理高度自动化、会计信息资源高度共享的开放的新系统。这个过程是一个分步骤、分阶段的渐进发展过程。

3. 动态性

现代信息技术日新月异，它决定了会计与信息技术的融合也是一个不断发展、不断变化的动态过程。信息技术的发展无法预见，会计信息化下的会计信息系统的建立也是无法想象的。因此，会计信息化必然是一个长期动态的发展过程。

4. 兼容性和多元性

由于我国各地区、各行业信息化水平严重不平衡，因此在相当长的一段时期内，传统会计组织方式与信息化管理组织方式必将并存，但从社会发展的要求来看，会计信息化是必然趋势。

1.1.3 会计信息化是会计电算化的高级阶段

提到会计电算化，大家一定不会陌生。会计电算化是计算机应用于会计工作的简称，那么，它和会计信息化是一种什么样的关系呢？

会计电算化是会计信息化的初级阶段。会计电算化表现为对手工会计的模拟，主要是利用计算机代替手工完成记账、算账、报账的会计事务处理工作，对应于原财务会计的知识范畴，其主要目的是使会计人员摆脱繁杂的账务处理工作，提高工作效率。随着社会信息化的发展，加强管理成为提升企业竞争力的重要手段。因此，对会计信息系统所提供的信息也提出了更高的要求，不仅需要拓展提供信息的范畴，而且要注重对数据的分析和深度挖掘。会计信息化是根据会计目标，按信息管理原理与信息技术重整会计流程，它改变了会计处理的程序和方法，实现了对会计业务的信息化管理，能够充分发挥会计在企业管理和决策中的核心作用。因此，会计电算化是会计信息化的基础阶段，会计信息化是会计

电算化顺应信息化发展、对传统会计进行变革的必然结果。

从系统层次看,会计信息化是企业业务处理及管理系统的组成部分,不仅包括事务处理层,还包括信息管理层、决策支持层;而会计电算化系统只定位在财务部门的内部事务管理中,属于事务处理层。

会计电算化一直未能解决好两个问题:一是“无缝连接”问题,很多业务如生产、采购、库存、销售管理等与会计信息系统没有很好地连接;二是“信息孤岛”问题,企业与企业外部的信息交流处于阻塞状态。传统会计的组织工作及会计信息系统的操作和运用主要由财务部门把握。财务部门的工作非常专业化,与其他组织没有紧密的联系,财务部门管理信息系统与企业管理信息系统缺乏交流。这种状况不能适应现代管理一体化、集成化的要求,不利于提高企业整体竞争优势。信息技术的迅猛发展使企业期望信息技术更智能化,并为企业带来实实在在的经济效益。因此,我们提倡把会计信息系统的构建置于企业管理和社会信息化的大背景下,建立会计与企业和社会的有机联系。信息化的会计系统是与其他管理系统和外部系统的有效联合,是一种更开放、更智能化、能随时感知信息变化、实时处理、便于进行交互式活动的信息系统。

1.1.4 会计信息化是国家信息化的重要组成部分

信息化是当今世界发展的必然趋势,是推动我国现代化建设和经济社会变革的技术手段和基础性工程。《2006—2020年国家信息化发展战略》明确指出,国家信息化发展的战略重点包括:推进国民经济和社会信息化、加强信息资源开发利用、推行电子政务、完善综合信息基础设施、提高国民经济信息应用能力等。全面推进会计信息化工作,是贯彻落实国家信息化发展战略的重要举措,对于全面提升我国会计工作水平具有十分重要的意义。

全面推进我国会计信息化工作的目标是:力争通过 5~10 年左右的努力,建立健全会计信息化法规体系和会计信息化标准体系[包括可扩展商业报告语言(XBRL)分类标准],全力打造会计信息化人才队伍,基本实现大型企事业单位会计信息化与经营管理信息化融合,进一步提升企事业单位的管理水平和风险防范能力,做到数出一门、资源共享,便于不同信息使用者获取、分析和利用,进行投资和相关决策;基本实现大型会计师事务所采用信息化手段对客户的财务报告和内部控制进行审计,进一步提升社会审计质量和效率;基本实现政府会计管理和会计监督的信息化,进一步提升会计管理水平和监管效能。通过全面推进会计信息化工作,使我国的会计信息化达到或接近世界先进水平。

2009 年财政部发布的《关于推进我国会计信息化工作的指导意见》中,提出了我国会计信息化工作的主要任务。

(1) 推进企事业单位会计信息化建设。一是会计基础工作信息化,会计基础工作涉及企事业单位管理全过程,只有基础工作信息化,才能为企事业单位全面信息化奠定扎实的基础;二是会计准则制度有效实施信息化,通过将相关会计准则制度与信息系统实现有机结合,自动生成财务报告,进一步贯彻执行相关会计准则制度,确保会计信息等相关资料更加真实、完整;三是内部控制流程信息化,根据企事业单位内部控制规范制度要求,将

内部控制流程、关键控制点等固化在信息系统中,促进各单位内部控制规范制度的设计与运行更加有效,形成自我评价报告;四是财务报告与内部控制评价报告标准化,各企事业单位在贯彻实施会计准则制度、内部控制规范制度并与全面信息化相结合的过程中,应当考虑 XBRL 分类标准等要求,以此为基础生成标准化财务报告和内部控制评价报告,满足不同信息使用者的需要。

(2) 推进会计师事务所审计信息化建设。一是财务报告审计和内部控制审计信息化,加强计算机审计系统的研发与完善,实现审计程序和方法等与信息系统的结合,全面提升注册会计师执业质量和审计水平;二是会计师事务所内部管理信息化,通过信息化手段实现会计师事务所内部管理的科学化、精细化,促进注册会计师行业做强做大,全面提升会计师事务所的内部管理水平和执业能力。

(3) 推进会计管理和会计监督信息化建设。一是建立会计人员管理系统,创新会计人员后续教育网络平台,实现对全社会会计人员的动态管理;二是在全国范围内逐步推广无纸化考试,提高会计从业资格管理工作效率和水平;三是推进信息系统在会计专业技术资格考试工作中的应用,完善会计人员专业技术资格考试制度,切实防范考试过程中的舞弊行为;四是完善注册会计师行业管理系统,建立行业数据库,对会计师注册、人员转所、事务所审批、业务报备等实行网络化管理;五是推动会计监管手段、技术和方法的创新,充分利用信息技术提高工作效率,不断提升会计管理和会计监督水平。

(4) 推进会计教育与会计理论研究信息化建设。一是建立会计专业教育系统,实时反映和评价会计专业学历教育情况,掌握会计专业学生的培养状况以及社会对会计专业学生的需求,改进教学方法和教学内容,促进会计专业毕业生最大限度地满足社会需求;二是建立会计理论研究信息平台,及时发布和宣传会计研究最新动态,定期统计、推介和评估有价值的会计理论研究成果,促进科研成果转化为生产力,以指导和规范会计理论研究,为会计改革与实践服务。

(5) 推进会计信息化人才建设。一是完善会计审计和相关人员能力框架,在知识结构、能力培养中重视信息技术方面的内容与技能,提高利用信息技术从事会计审计和有关监管工作的能力;二是加强会计审计信息化人才的培养,着力打造熟悉会计审计准则制度、内部控制规范制度和会计信息化三位一体的复合型人才队伍。

(6) 推进统一的会计相关信息平台建设。为了实现数出一门、资源共享的目标,应当构建以企事业单位标准化会计相关信息为基础,便于投资者、社会公众、监管部门及中介机构等有关方面高效分析利用的统一会计相关信息平台。该平台应当涵盖数据收集、传输、验证、存储、查询、分析等模块,具备会计等相关信息查询、分析、检查与评价等多种功能,为会计监管等有关方面预留接口,提供数据支持。在建立统一的会计相关信息平台过程中,应当关注信息安全。

1.1.5 XBRL 与会计信息化

可扩展商业报告语言(eXtensible Business Reporting Language, XBRL)是一种基于 XML

的标记语言,用于商业和财务信息的定义和交换。XBRL 标准的制定和管理由 XBRL 国际联合会(XBRL International)负责。1999 年 8 月,美国注册会计师协会与五大会计师事务所(普华永道、德勤、毕马威、安永和安达信)、Edgar 在线、微软公司等 12 个组织,组建了最初的 XBRL 执行委员会。为了更好地推进 XBRL 的应用,XBRL 执行委员会决定成立 XBRL 国际组织。XBRL 国际组织由 XBRL 执行委员会、标准委员会和 9 个工作组组成。该组织为非营利性的组织,其使命是带领全世界对 XBRL 感兴趣的企业、机构和个人,为推广、应用、发展 XBRL 而努力。XBRL 国际组织的会员目前已有 550 多家。中国于 2008 年 11 月 12 日成立了 XBRL 中国地区组织。2010 年 5 月 6 日,XBRL 国际组织批准 XBRL 中国地区组织成为正式地区组织成员。

XBRL 主要为企业决策者提供经营管理信息。企业的各种信息,特别是财务信息,都可以通过 XBRL 在计算机互联网上有效地进行处理。信息发布者一旦输入了信息,就无需再次输入,通过 XBRL 就可以很方便地转换成书面文字、PDF 文件、HTML 页面,或者其他相应的文件格式。而且,通过 XBRL 获取到的信息,也无需打印或再次输入,就可以方便快捷地运用于各种财务分析等领域。

2014 年 1 月 6 日实施的《企业会计信息化工作规范》第十一条提出:鼓励软件供应商在会计软件中集成可扩展商业报告语言(XBRL)功能,便于企业生成符合国家统一标准的 XBRL 财务报告。

1.2 会计信息系统建设

会计信息系统建设是指企业建立会计信息系统的全过程。无论企业规模大小,结构及业务复杂程度如何,建立会计信息系统的工作程序都大致相同,如图 1-1 所示。本节就站在企业的角度针对会计信息系统建设过程中各关键环节的工作内容加以展开,对每个环节应该注意的问题加以阐释,以有效指导企业会计信息系统的建设工作。



图 1-1 建设会计信息系统的工作程序

1.2.1 会计信息系统建设的总体规划

提到会计信息系统建设,很多人认为就是“购置硬件+配置软件”。事实上,硬件和软件的投资仅仅是系统建设和投资的一部分,而设计解决方案、形成信息处理规范、培训业

务和管理人员、准备初始数据、完善现行的管理制度等都是构成会计信息系统建设的重要环节。企业会计信息系统的建设是一项复杂的系统工程,涉及企业各个方面,诸多业务环节,任何一个环节都会影响到系统建设的成败。因此,企业在建设会计信息系统之前,应制定会计信息系统的发展战略并进行系统的总体规划。

1. 制定总体规划的意义

企业会计信息系统总体规划,是对会计信息系统所要达到的目标以及如何有效地、分步骤地实现这个目标所做的规划,它是企业会计信息系统建设的指南,是开展各项具体工作的依据,决定了系统建设的成败。因此,会计信息系统建设规划应得到企业各级领导和有关职能部门的高度重视。

2. 制定总体规划的原则

会计信息系统总体规划要服从于企业整体战略规划的要求,在制定规划时要注意:

- (1) 整体规划,分步实施;
- (2) 把握自身需求,力图方便实用。

3. 单位信息系统建设总体规划的内容

制定企业会计信息系统总体规划应立足于本单位实际情况,具体包括以下几项内容。

(1) 会计信息系统建设的目标

会计信息系统建设的目标应指明企业几年内要建设一个什么样的会计信息系统,它明确了系统的规模和业务处理范围。

制定目标的基本依据是本企业发展的总目标。这是因为会计信息系统的建设不仅是解决会计的核算手段问题,更重要的是提高会计信息处理的准确性和实时性,真正做到会计的事前、事中、事后的有效控制,提高会计的辅助管理和辅助决策能力,为全面提升企业的管理水平服务。

(2) 会计信息系统建设的工作步骤

会计信息系统建设的工作步骤是按照会计信息系统建设目标的要求和企业实际情况对会计信息系统建设过程的任务进行分解,主要规定系统的建设分哪几步进行,每一步的阶段目标和任务,各阶段资源配置情况等。

(3) 会计信息系统建设的组织机构

规划中应明确规定会计信息系统建设过程中的管理体制及组织机构,以利于统一领导、专人负责,高效率地完成系统建设的任务。

会计信息系统建设过程不仅会改变企业会计工作的操作方式,还会引起会计业务处理流程、岗位设置甚至企业整个管理模式的一系列重大变革。因此,组织机构在系统建设过程中,还要投入大量的时间,组织专门的人员根据本企业的具体情况建设适应新系统的工作流程、管理制度、组织形式以及绩效考核标准等。