



高等院校会计专业（新准则）通用规划教材

会计信息系统原理与实务

（用友ERP-U872版）



第二版

主 编 李晟璐 王大海

副主编 冯建祝 穆 丽 马慧莲

- 编写模式新颖，教材体系按**应用型**人才培养目标构建，强调了**实践操作**的实用性，促进“教、学、做”一体化教学。
- 教材内容厚实，有助于进行**综合性**和**系统性**训练。加入实用性较强的**实验案例**及**实验指导**，既注重**基本原理**，又注重**实务操作**。
- 附赠教学资料**光盘**，有利于教师备课和学生自主学习。随书附带有各模块实训结果**样本账套**、**教学资料**和**相关软件**，供读者练习使用。



上海财经大学出版社
SHANGHAI UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS



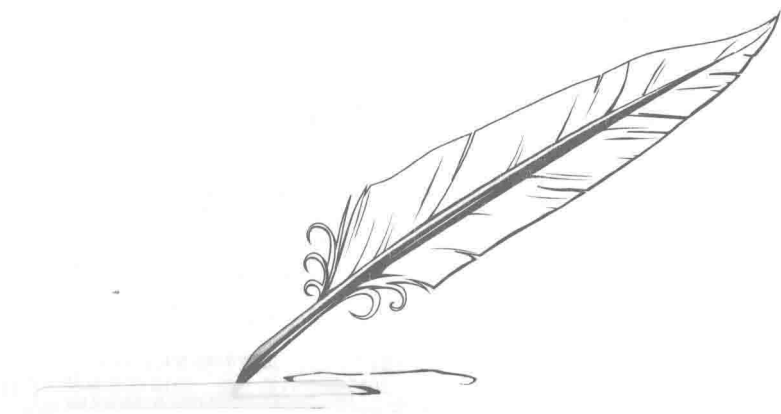
高等院校会计专业（新准则）通用规划教材

会计信息系统原理与实务

（用友ERP- U872版）

 第二版

主 编 李晟璐 王大海
副主编 冯建祝 穆 丽 马慧莲



图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统原理与实务(用友 ERP-U872 版)/李晟璐,王大海主编. —2 版. —上海:上海财经大学出版社,2017. 5

高等院校会计专业(新准则)通用规划教材

ISBN 978-7-5642-2694-7/F · 2694

I. ①会… II. ①李…②王… III. ①会计信息-财务管理系统-应用软件-高等学校-教材 IV. ①F232-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 054070 号

□ 责任编辑 李嘉毅

□ 封面设计 杨雪婷

KUAIJI XINXI XITONG YUANLI YU SHIWU
会计信息系统原理与实务
(用友 ERP-U872 版)
(第二版)

李晟璐 王大海 主 编
冯建祝 穆 丽 马慧莲 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)
网 址: <http://www.sufep.com>
电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销
上海宝山译文印刷厂印刷
上海淞杨装订厂装订
2017 年 5 月第 2 版 2017 年 5 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 14 印张 340 千字
印数:11 001—15 000 定价:39.00 元
(本教材附光盘一张)

前 言

企业经营和财务管理是相互联系、相互制约的有机整体。对企业的生产经营情况进行核算、管理和决策不仅需要财务数据,而且必须有供、产、销、薪资、存货、设备等多方面的经济业务信息。ERP 系统是一个建立在信息技术基础上的,以系统化的管理思想为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。ERP 系统既是一个先进的管理信息系统,也是一种实现企业资源最优化配置的管理理念。用友 ERP-U8 以财务管理和业务处理高度集成的信息管理方式为基础,提升企业财务会计工作的水平和层次,以规范企业运营、改善经营成果为目标,帮助企业实现“精细管理,敏捷经营”。为了适应会计改革和发展的需要,我们编写了《会计信息系统原理与实务》。

本教材是以用友 ERP-U8(V8.72)管理软件为蓝本,深入浅出地介绍了会计信息系统的基本原理及具体的实务操作。

本教材共分 9 章:第 1 章“会计信息系统概论”介绍了会计信息系统的基本原理;第 2 章“用友 ERP-U8 管理软件功能与安装”介绍了该软件的功能结构及安装步骤;第 3 章至第 9 章介绍了系统管理、公共档案基础设置、总账管理系统、UFO 报表管理系统、薪资管理系统、固定资产管理系统、应收应付款管理系统、供应链管理系统,并且各章都加入了便于读者深入学习的实验案例及实验指导。书后附分模块练习题和综合练习题,以供读者进一步学习。

本教材的主要特色是:

第一,编写模式新颖,教材体系具有应用性特色。教材体系按应用型人才培养目标构建,紧紧围绕学生关键能力的培养组织内容,强调操作的实用性,促进教、学、做一体化。

第二,教材内容翔实,有助于进行综合性和系统性训练。在讲解用友 ERP-U8 管理软件总体架构的基础上,依据企业会计业务处理的过程,全面、系统地介绍软件的工作原理和使用方法,将理论与实践紧密结合。

第三,教材的编写团队具有“校校联合”的特点。本教材编写团队的成员来自 4 所高校,吸收了各高等院校丰富的教学经验和实践经验。

第四,随书附赠教学资料光盘,有利于教师备课和学生自主学习。本教材随书附带各模块实训结果样本账套、教学资料和相关软件,供读者练习使用。

本教材由李晟璐、王大海、冯建祝、穆丽、马慧莲编写。冯建祝编写第 1 章和第 2 章,邓利梅编写第 3、4、5 章和附录 2,王大海编写第 6 章和第 7 章,李晟璐编写第 8、9 章和附录 1。

本教材是以普通高等院校本科、专科会计学专业以及经济管理等相关专业“会计信息系统”和“会计电算化”课程教学为主要对象而编写的,也可作为会计电算化上岗培训、函授和自

学教材。

计算机技术不断地发展和完善,以此为依托的会计信息系统也会随其而发展。在本教材的编写过程中,我们虽然做了很大的努力,但由于编者本身的局限,疏漏和不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2017 年 3 月

目 录

前言	1
第 1 章 会计信息系统概论	1
1.1 会计信息系统概述	1
1.2 会计信息系统应用管理	5
第 2 章 用友 ERP-U8 管理软件功能与安装	12
2.1 用友 ERP-U8 软件功能	12
2.2 用友 ERP-U8 软件安装	15
第 3 章 系统管理与公共档案基础设置	24
3.1 系统管理	24
3.2 公共档案基础设置	27
实验一 系统管理与公共档案基础设置	30
第 4 章 总账管理	53
4.1 总账管理系统概述	53
4.2 总账管理系统初始设置	55
4.3 总账管理系统日常业务处理	59
4.4 总账管理系统期末处理	63
实验二 总账管理系统	67
第 5 章 UFO 报表管理	80
5.1 UFO 报表管理系统概述	80
5.2 UFO 报表管理系统初始设置	82
5.3 UFO 报表管理系统日常处理	85
实验三 UFO 报表管理	86

第 6 章 薪资管理	93
6.1 薪资管理系统概述	93
6.2 薪资管理系统初始设置	95
实验四 薪资管理	98
第 7 章 固定资产管理	113
7.1 固定资产管理系统概述	113
7.2 固定资产管理系统初始设置	115
7.3 固定资产管理系统期末处理	118
实验五 固定资产管理系统	119
第 8 章 应收应付款管理	133
8.1 应收应付款管理系统概述	133
8.2 应收款管理系统初始设置	137
8.3 应收款管理系统日常业务处理	142
8.4 应收款管理系统期末处理	147
实验六 应收应付款管理系统	148
第 9 章 供应链管理	162
9.1 供应链管理系统概述	162
9.2 供应链管理系统初始化	164
9.3 供应链管理系统业务处理	166
实验七 供应链管理系统初始设置	178
附录 1 分模块练习	192
附录 2 综合练习	209
参考文献	217

第1章 会计信息系统概论

1.1 会计信息系统概述

1954年10月,美国通用电气公司在最早的商用计算机 UNIVAC-1 上计算职工工资,开创了计算机在会计工作中应用的先河。我国会计电算化工作从20世纪70年代后期开始,发展到今天,已经是信息化社会不可或缺的内容,用友、金蝶等一大批成熟的国产商品化会计软件被广泛应用。

2012年12月5日财政部修订通过的《会计从业资格管理办法》第十条规定,“会计从业资格考试科目:财经法规与会计职业道德、会计基础、会计电算化(或者珠算)”,会计工作人员需要具备利用计算机处理会计业务的能力。会计信息系统的核心是会计核算软件。商品化会计核算软件种类丰富,软件功能和销售价格差异显著,使用方法各有特点。对于从事或准备从事会计工作的人员,要达到深入认识与正确使用会计核算软件的目的,就需要了解会计核算软件的相关知识,掌握会计核算软件的使用方法。

1.1.1 会计信息系统的概念

数据是记录下来的可以被鉴别的符号。信息是对数据的解释,是经过加工后有意义的数据。从处理过程看,会计是将会计数据转换为会计信息的信息系统,可以将会计信息分为经济业务信息和财务信息。会计信息系统可以是手工系统,也可以是利用计算机对会计业务进行处理,即电算化条件下的会计信息系统。电算化条件下的会计信息系统横向扩展形成企业管理信息系统,纵向发展并按职能结构可分为会计信息处理系统、会计管理信息系统和会计决策支持系统。电算化条件下的会计信息系统(简称会计信息系统)基本知识和应用技术是本书研究的对象。

会计信息系统(Accounting Information System, AIS)是经济业务处理和财务处理一体化的处理系统,具有数据采集、存储、处理,以及信息传输和输出等功能,是会计、管理和信息技术的综合系统。它采用现代信息技术,系统、连续、综合地反映企业经营活动的全过程,以达到客观地反映过去、实时地控制现在、准确地预测未来的目的。把会计信息系统作为企业管理信息系统的一部分来认识和剖析更能反映会计为企业经营管理决策服务的本质特征。

1981年8月,在财政部、原机械工业部和中国会计学会的支持下,在长春市第一汽车制造厂召开了“财务、会计、成本管理中应用电子计算机”专题学术讨论会,将电子计算机在会计中的应用定义为会计电算化(Accounting Computerization)。会计电算化是会计、管理、计算机、网络 and 信息技术相结合的边缘性学科,实践过程中延伸出多个相同或相似的概念,如电脑会

计、会计软件、计算机会计信息系统、电子数据处理(Electronic Data Processing, EDP)会计和电算化会计等。会计电算化以电子计算机为主,将电子技术和信息技术应用到会计实务中,是一个应用电子计算机实现的会计信息系统。

会计信息系统的基本构成包括硬件、软件、人员和信息等资源,是一个庞大的系统工程。软件要素包括系统软件和会计软件,会计软件是会计信息系统工作的核心内容。会计软件集成在管理软件中,使会计工作具有更强的管理职能。在会计处理和业务处理一体化软件中,较成熟的是企业资源计划(Enterprise Resource Planning, ERP),它是以市场为导向开展经营管理活动的管理软件,能够将企业内部所有资源整合在一起,对采购、生产、成本、库存、分销、运输、财务和人力资源进行规划,从而达到最佳资源组合,取得最佳效益。ERP 应用成功的标志是系统运行集成化,软件的运作跨越多个部门;业务流程合理化,各级业务部门根据优化后的流程重新构建;绩效监控动态化,绩效系统能及时反馈以便纠正管理中存在的问题;管理改善持续化,企业建立一个可以不断自我评价和不断改善管理的机制。不仅如此,还需要根据软件配置适当的计算机硬件系统。单位规模和会计信息系统水平不同,会计信息系统人员的构成也有所差异,基本人员一般有系统管理员、维护员、操作员、审核员和档案管理员等。影响会计信息系统发展的“瓶颈”是人才培养,会计工作涉及的电子数据、遵循的法规制度等信息资源是会计信息系统的保障。

1.1.2 会计信息系统的发展过程

会计电算化条件下的会计信息系统产生于 20 世纪 50 年代。1954 年 10 月,美国通用电气公司开始尝试利用电子计算机处理本单位职工工资,开创了电子计算机在会计工作中应用的新领域。经过不断实践和创新,会计电算化条件下的会计信息系统在提高会计工作效率、工作质量、人员素质和促进会计理论发展方面发挥了重要作用。国外会计信息系统从 20 世纪 50 年代开始每隔 10 年左右进入一个新的发展阶段,主要经历了单项业务处理、综合业务处理和系统业务处理三个阶段。

我国会计电算化条件下的会计信息系统起步较晚,开始于 20 世纪 70 年代末。1979 年,长春第一汽车制造厂在有关部门的支持下,从联邦德国进口电子计算机,进行电子计算机在会计工作中的应用试点。1981 年,在长春第一汽车制造厂召开了“财务、会计、成本管理中应用电子计算机”专题学术讨论会,将“电子计算机在会计中的应用”定义为“会计电算化”。

1983 年,国务院成立电子振兴领导小组,加快了会计电算化应用的发展进程。1988 年 12 月,首家专业从事商品化会计软件开发与推广的企业——用友财务软件服务社——成立。此后,多家专门从事商品化会计软件开发、销售及相关工作的公司成立。1989 年 12 月,财政部颁布了我国第一个会计电算化管理办法——《会计核算软件管理的几项规定》;同年,先锋集团公司的凯利·先锋 CP-800 通用财会软件系统第一个通过财政部评审。

财政部颁布了多部与会计电算化管理有关的法规,如 1994 年 6 月颁发并于 7 月 1 日起施行的《会计电算化管理办法》《商品化会计核算软件评审规则》《会计核算软件基本功能规范》,于 1996 年 7 月 1 日起施行的《会计电算化工作规范》《会计基础工作规范》,于 1999 年 1 月起施行的《会计档案管理办法》等。

2001 年 7 月,用友正式推出用友 ERP-U8/伟库分销管理软件。该软件以“集中管理,异地

监控”为核心理念,为多分支机构企业及组织提供分销、电子商务管理系统和最新的客户化解决方案。

2006年2月,我国新的《企业会计准则》颁布,引入了会计专业判断。2006年7月,企业内部控制标准委员会成立。2008年6月28日,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》,于2009年7月1日起先在上市公司范围内施行,鼓励非上市的其他大中型企业执行。

2008年以后,独立的会计核算软件品种日渐丰富,在满足行业或特殊需要方面做得越来越精细;同时,企业ERP应用进入了一个新的阶段。全国有数百家公司提供ERP产品,国内产品有用友、金蝶、金思维、金算盘、安易、通软、新中大、浪潮通软、深圳天思和神州数码等,国外产品有SAP、ORACLE、ROSS、PeopleSoft、SSA、ASW和QAD等。

2008年11月,中国会计信息化委员会暨可扩展商业报告语言(Extensible Business Reporting Language, XBRL)中国地区组织成立,推进了会计信息化的建立。2010年7月15日发布了《基于企业会计准则的可扩展商业报告语言(XBRL)通用分类标准(征求意见稿)》(财办会[2010]16号),全面推进我国会计标准化和信息化工作。

我国会计信息系统从会计电算化初期模拟手工记账探索起步,经过与其他业务结合推广,到引入会计专业判断的渗透融合,并且与内部控制相结合建立ERP系统集成管理,整个发展过程可以划分为缓慢发展阶段(1983年以前)、自发发展阶段(1983~1986年)、有组织有计划发展阶段(1986~1992年)和成熟阶段(1992年至今)。

我国信息化进程中的问题在于如何充分利用IT技术来开发新的会计信息系统。根据国家规划,到2010年全国80%以上的单位要实现会计电算化。我国会计信息系统的发展趋势主要是充分利用各种移动通信技术、网络技术和云技术,融合电子商务活动,使会计业务与经营管理紧密结合,全面实现会计信息系统的网络化、标准化和信息化。

1.1.3 会计信息系统的特征

会计信息系统实现了数据处理的自动化、信息化。会计信息系统的建立是会计电算化发展史上的一次重大革命,是促进会计基础工作规范化和提高经济效益的重要手段,是建立现代企业制度和提高会计工作质量的有效措施。

会计电算化条件下的会计信息系统与手工会计信息系统相比,两者目标一致,需要遵守的会计准则和会计制度、基本会计理论和会计方法相同,会计数据处理流程大体一致,但会计核算工具、会计信息载体不同,记账规则不完全相同,账务处理流程类型存在差别,内部控制方式也不同。

1. 会计核算工具是计算机系统设备

会计电算化条件下的会计信息系统工具主要是计算机系统硬件系统和软件系统、网络通信设备和存储设备等。这些设备与人协同工作,各取所长,高效、可靠地完成会计业务处理工作。为了正确使用这些新型工具,需要会计人员具备计算机操作知识,了解计算机的基本原理及操作方法。

2. 会计信息载体是数字化加工和存储设备

会计电算化条件下会计信息系统的核心设备以无纸化方式工作,会计软件及会计数据均

为电子数据。会计信息的存储介质主要有磁介质、光介质和电信号等。存储设备包括计算机的内存设备,一般以半导体材料制成;外存储设备,如固定或移动磁盘、光盘、U 盘等。这些光、电、磁信号看不见、摸不着,带来了一定的保管风险,需要时应该通过输出设备转化为纸质材料。财政部颁布的《会计档案管理办法》对会计数据的保存做出了严格的规定。

3. 记账规则与计算机程序自动化工作相适应

会计电算化条件下会计信息系统工作的基础会计数据正确录入后,数据的处理由会计核算软件按事先设计好的程序自动完成,不存在人为的随机性错误。记账规则与手工方式相比有所调整,如总分类账和明细分类账可以同时登记或者分别登记,可以在同一个功能模块中登记或者在不同功能模块中登记,通过软件内部设置的控制程序可以保证账实相符。

4. 账务处理流程以简单处理程序为主,支持其他账务处理程序

在会计电算化条件下的会计信息系统工作中,企业规模、日常业务量的大小不再影响会计业务处理效率,只需要在会计核算软件内部设置一种简单的账务处理流程,如记账凭证账务处理程序,就可以利用软件的强大功能提供任何手工账务处理程序资料。不仅如此,会计核算软件的会计数据处理具有集中化、统一化、共享化的特点,这与形式上的手工账务处理方式不同。

5. 内部控制的重点是数据的输入环节

会计电算化条件下的会计信息系统内部控制可以分为一般控制和应用控制两种基本类型。一般控制是不同品牌的会计核算软件需要共同遵守的控制原则,而不同软件的应用控制方式可能不同。应用控制中的输入控制是所有会计核算软件内部控制的重点。输入控制涉及人的因素,只有操作人员正确输入基础数据,才能保证会计核算软件对会计数据的正确加工处理。软件内部的处理和输出控制是事先设计好且不能更改的程序,如凭证记账前必须审核、审核的凭证不能修改、当月结账后不能再发生该月份新的业务等。总之,会计电算化的内部控制是人工控制与软件控制相结合的综合控制。

1.1.4 会计信息系统的应用层次

按照会计软件的结构,可以分为单用户会计软件和网络会计软件;按照适用范围,可以分为通用会计软件和专用会计软件(定点开发会计软件);按照会计软件功能范围的大小,可以分为核算层、管理层和决策支持层三个应用层次。

1. 核算层次会计软件

核算层次会计软件是会计电算化工作的基础软件,主要是面向事后核算,采用一系列专门的会计方法完成会计核算工作。实现这一层次的会计软件一般称为会计核算软件,是以会计理论和会计方法为核心,以会计法规和会计制度为依据,以计算机技术和通信技术(两者结合即网络技术)为技术基础,以会计数据为处理对象,以会计核算、财务管理、为经营提供财务信息为目标,用计算机处理会计业务的计算机应用软件。它可以是独立的软件,也可以是管理软件的一个子系统即非独立的软件。

会计核算软件的功能模块一般划分为账务处理(即总账管理)、报表管理、工资核算、固定资产核算、应收款核算、应付款核算、销售核算、存货核算和成本核算等。

会计核算软件各功能模块的数据之间具有一定的相互依存关系。账务处理是会计核算软件的核心,它利用会计期间的记账凭证数据和各种期初数据,实现账务处理的所有功能。账务

处理与其他功能模块之间主要通过记账凭证数据的传递建立联系。工资核算、固定资产核算、应收款核算、应付款核算和存货核算分别向账务处理系统传递工资费用分配凭证、固定资产增减变化及折旧凭证、往来凭证和存货变化凭证,由账务处理系统审核记账。成本核算系统需要获取账务处理、存货、销售核算、固定资产和工资管理系统中与成本有关的数据,并将计算出来的成本数据传递给销售核算、存货系统。报表管理系统通过取得其他各系统的数据,加工生成对外、对内报表,满足各方对报表的需求。

单位规模和会计业务的多少不同,这些模块应用的情况也不尽相同。经济业务较少时,可能只应用到其中的账务处理和报表管理模块;其他核算业务量较少时,可以采用辅助软件或手工完成,再利用账务处理模块进行登记。会计核算软件多具备让各模块集成应用或各自独立使用的能力,可以根据单位特点、会计人员素质和核算要求选择使用。针对会计核算软件的单机、分机、多用户或网络组织模式,在业务量大、采集处理地点分散、应用复杂的情况下,可以利用网络会计软件,采取集中化、统一化和共享化方式管理网络会计数据。

2. 管理层次会计软件

管理层次会计软件以核算层次会计软件为基础,增加辅助核算与管理功能,设置财务分析模块,增加对比分析、差额分析和比率分析,并应用一些分析模型进行资金、成本、利润等方面的分析和管理工作。

管理层次的会计软件可以对经济业务进行事中控制,使会计人员更好地参与本单位的经营或管理工作。

3. 决策支持层次会计软件

决策是对未来事项的安排,为了到达一定目标,采用科学的方法和手段,从两个以上的方案中选择一个满意方案的分析判断过程。决策支持层次会计软件依托财务会计、管理会计、供应链管理、集团财务管理等多个功能模块数据,通过各个模块间相互联系、共享数据的业务与财务一体化管理模式,建立预测、计划、分析、投资等方面的基本决策模型,加工模块所提供的数据,制定可行性方案供决策者参考。

1.2 会计信息系统应用管理

1.2.1 内部控制管理

内部控制是指单位实施的,旨在实现控制目标的过程。

内部控制的目标是合理保证单位经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整,提高经营效率和效果,促进企业实现发展战略,最终目标是提高单位的经济效益。企业建立与实施内部控制,应当遵循全面性、重要性、制衡性、适应性和成本效益原则。

内部控制的构成要素有内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等。

会计电算化条件下的会计信息系统内部控制是以规范会计电算化软件开发与使用行为、防范开发与使用过程中的差错与舞弊为宗旨。做好会计电算化内部控制对于加强内部监督,保证会计工作的正常秩序起着重要作用。

会计电算化条件下的会计信息系统内部控制可以分为一般控制和应用控制。一般控制包

括组织控制、开发控制、文档控制、硬件控制和软件(质量、安全和维护)控制;应用控制包括输入控制、处理控制和输出控制。

1. 内部环境

(1) 机构设置

会计电算化部门包括会计部门和信息部门(或者项目实施部门)。单位可以根据规划和业务量情况将信息部门单独设置或者归入会计部门管理。会计部门负责会计软件的操作使用,信息部门负责会计软件、硬件和会计数据的维护管理。对于自行开发会计软件的单位,信息部门还要负责开发、维护会计电算化信息系统,包括系统开发阶段的可行性研究、系统调查、系统分析、系统设计、程序设计、调试和试运行、系统运行后的软硬件维护等工作。

(2) 岗位职责

会计电算化后的工作岗位可分为基本会计岗位和电算化会计岗位。基本会计岗位包括会计主管、出纳、会计核算、稽核、会计档案管理工作岗位。会计电算化岗位包括系统管理、系统维护、软件操作、审核、档案管理工作岗位。

电算主管,负责协调计算机及会计软件系统的运行工作,要求具备会计和计算机知识,以及相关的会计电算化组织管理经验。电算化主管可由会计主管兼任。采用中小型计算机和计算机网络会计软件的单位应设立此岗位。

软件操作,负责输入记账凭证和原始凭证等会计数据,输出记账凭证、会计账簿、报表,并进行部分会计数据处理工作。此岗位要求具备会计软件操作知识,达到会计电算化初级知识水平。各单位应鼓励基本会计岗位的会计人员兼任软件操作岗位的工作。

审核记账,负责对输入计算机的会计数据(记账凭证和原始凭证等)进行审核,操作会计软件登记机内账簿,对打印输出的账簿、报表进行确认。此岗位要求具备会计和计算机知识,达到会计电算化初级知识水平,可由主管会计兼任。

电算维护,负责保证计算机硬件、软件的正常运行,管理机内会计数据。此岗位要求具备计算机和会计知识,经过会计电算化中级知识培训。采用大型、小型计算机和计算机网络会计软件的单位应设立此岗位。此岗在大中型企业中应由专职人员担任。

电算审查,负责监督计算机及会计软件系统的运行,防止利用计算机进行舞弊。此岗位要求具备会计和计算机知识,达到会计电算化中级知识水平。此岗可由会计稽核人员兼任。采用大型、小型计算机和大型会计软件的单位可设立此岗位。

数据分析,负责对计算机内的会计数据进行分析,要求具备计算机和会计知识,达到会计电算化中级知识水平。采用大型、小型计算机和计算机网络会计软件的单位可设立此岗位。此岗位可由主管会计兼任。

档案管理,负责存档管理数字化存储介质(磁盘、光盘、U盘等)的会计数据、会计软件,软件操作资料,输出的账表、凭证及其他会计档案资料,做到会计档案的安全、保密。此岗位可由审核员兼任。

(3) 业务流程

会计电算化后,会计核算流程有所改变,数据统一由计算机处理,无论是总账、明细账,还是会计报表,它们的数据都是来源于同一个文件,这样,与手工作业方式相适应的证、账、表,总账与明细账的内部牵制作用完全消失了。

2. 风险控制

组织机构设置和人员分工要遵循岗位责任制,以避免数据处理错误和舞弊行为风险。加强会计核算软件安全控制功能的设计对风险控制起到重要作用。

组织机构设置和人员分工要遵循不相容职能相互分离的原则,即把不相容的职能分给不同部门的不同人员来完成,使得不同部门之间、同一部门的各人员之间的工作相互补充、相互证明、相互制约。信息部门的工作人员了解会计软件的保密措施和程序设计,如果同时让他们担任会计软件的日常使用工作,则很容易造成信息部门的人员实施修改会计软件的关键部分等违法行为。信息部门的人员若参与会计部门的工作,则可能利用所掌握的系统方面的知识,再利用其在会计部门处理会计事项的便利条件从事不法活动。将会计部门和信息部门的职能分开,可使会计部门传递给信息部门的数据在输入计算机时得到复核,降低错误的发生率;同时,会计部门的人员无法直接接触计算机输入、输出操作,会计部门的人员无法直接处理会计事项,从而减少了作弊的机会。

防止会计信息系统安全风险,应做到非指定人员无权使用软件功能,并且对操作人员进行使用权限控制。会计核算软件遇到操作意外时,应进行提示并且保持正常运行,对存储的数据文件进行加密或者其他保护,以防止被非法篡改。一旦发现程序文件和数据文件被非法篡改,应当能够利用标准程序和备份数据,恢复会计核算软件的运行。会计核算软件应当具有在计算机发生故障或者由于强行关机及其他原因导致内存和外存会计数据被破坏的情况下,利用现有数据恢复到最近状态的功能。

3. 控制活动

(1) 会计核算软件设计控制

会计核算软件设计控制要求会计核算软件符合我国法律、法规、规章的规定,保证会计数据合法、真实、准确、完整,有利于提高会计核算工作的效率。会计核算软件应当按照国家统一会计制度的规定划分会计期间,分期结算账目和编制会计报表。会计核算软件可以根据用户需要同时具有提供按照其他会计年度生成参考性会计资料的功能。会计核算软件中的文字输入、屏幕提示和打印输出必须采用中文,也可以同时提供少数民族文字或者外国文字对照。会计核算软件在设计性能允许使用的范围内,不得出现由于自身原因造成死机或者非正常退出等情况。

(2) 会计核算软件初始化控制

初始化控制要求输入期初数及有关资料,包括总分类会计科目和明细分类会计科目名称、编号、年初数、累计发生额及有关数量指标等;输入需要在本期进行对账的未达账项;选择会计核算方法,包括记账方法、固定资产折旧方法、存货计价方法、成本核算方法等;定义自动转账凭证(包括会计制度允许的自动冲回凭证等);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;初始化功能运行结束后,会计核算软件必须提供必要的方法对初始数据进行正确性校验。

(3) 记账凭证输入控制

记账凭证输入控制要求会计数据输入采用键盘和网络传输等多种形式。记账凭证的编号可以手工输入,也可以自动产生。会计核算软件应当对记账凭证编号的连续性进行控制。记账凭证的编号不允许重复,应提示会计科目编号所对应的科目名称。输入的记账凭证中的会

计科目借贷双方金额必须平衡并且金额非零。收款凭证借方科目不是“库存现金”或“银行存款”科目、付款凭证贷方科目不是“库存现金”或“银行存款”科目的,应提示并拒绝执行。会计核算软件应允许对已经输入但未登记的会计账簿进行修改,修改的具体要求同凭证输入。记账凭证审核通过后即不能对机内凭证进行修改。审核或者登账的记账凭证有错误,可以采用红字凭证冲销法或者补充凭证法进行更正。

(4) 会计数据处理控制

会计数据处理控制要求会计核算软件提供会计制度允许使用的多种会计核算方法。根据审核后的记账凭证登记总分类账和明细分类账,可以同时登记或者分别登记,登记时计算出各会计科目的发生额和余额。会计核算软件应自动进行银行对账,生成银行存款余额调节表;提供会计报表的自定义功能,包括定义会计报表的格式、项目、各项的数据来源、表内和表间的数据运算与核对关系等,并据此自动编制会计报表。会计凭证全部记账后,总分类账与明细分类账一致时才能结账。总分类账和明细分类账可以同时结账,也可以由处理明细分类账的功能模块先结账、处理总分类账的功能模块后结账。结账后,上一会计期间的会计凭证不能再输入,下一会计期间的会计凭证方能输入。

(5) 会计数据输出控制

会计数据输出控制要求会计核算软件应当提供对原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等会计数据的查询、打印功能,打印格式和内容应当符合国家统一会计制度的规定,打印会计账簿中的表格线条可以适当减少,满页打印输出,总分类账可以用总分类账户本期发生额对照表替代。对各种会计报表数据,会计核算软件不能提供直接修改功能;会计年度终了进行结账时,提供强制备份功能。

4. 信息与沟通

会计核算软件应当建立信息查询与输出功能,明确信息的收集、处理和输出权限控制,确保信息安全、可靠。利用信息技术促进信息的集成与共享,充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用,充分利用会计核算软件各功能模块数据之间的相互依存关系,集成使用各子系统。加强对信息系统的开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件存储与保管、网络安全等方面的控制,保证信息系统安全稳定运行。

5. 内部监督

单位应保证会计核算软件的安全使用,制定监督措施,明确权限,规范监督程序、方法和要求。

会计核算软件安全的监督检查措施可以采用登录用户识别、建立日志文件、建立数据存取保护制度,做到程序加密、数据加密。

会计核算软件输入监督检查措施可以采取有效数据控制法、重复输入法、显示复核法和校验码控制法。会计核算软件处理监督检查措施可以利用数据间约束关系控制、数据范围控制和合理性控制、文件处理的安全控制。会计核算软件输出监督检查措施包括检查输出结果的正确性控制、输出数据的保护控制等。

1.2.2 使用与维护管理

会计核算软件的使用与维护管理是指利用人、财、物等要素进行有效的计划、组织、协调和

控制,进行硬件管理、软件管理和操作管理。

开展会计信息系统工作,可根据本单位具体情况,按照循序渐进、逐步提高的原则进行。例如,可先实现账务处理、报表编制、应收应付账款核算、工资核算等工作电算化,然后实现固定资产核算、存货核算、成本核算、销售核算等工作电算化,再进一步实现财务分析和财务管理等工作电算化。在技术上,可先采用微机单机运行,然后逐步实现网络化;也可根据单位实际情况,先实现工作量大、重复劳动多、见效快项目的电算化,然后逐步向其他项目发展。具备条件的单位应尽快采用计算机替代手工记账。

1. 使用管理

使用管理涉及会计电算化工作中的操作管理,硬件、软件和数据管理等方面。

(1) 操作管理

操作管理包括使用的会计核算软件达到财政部发布的《会计核算软件基本功能规范》的要求,配有专门或主要用于会计核算工作的电子计算机或电子计算机终端并配有熟练的专职或者兼职操作人员,用电子计算机进行会计核算与手工会计核算同时运行3个月以上(一般不超过6个月)并取得一致的结果。

单位应建立会计信息系统岗位责任制,明确各个工作岗位的职责范围,切实做到事事有人管、人人有专责、办事有要求、工作有检查。

在实施会计电算化的过程中,各单位可根据内部牵制制度的要求和本单位的工作需要,对电算化会计岗位的划分进行调整和设立必要的工作岗位。基本会计岗位和电算化会计岗位可在保证会计数据安全的前提下交叉设置,各岗位人员要保持相对稳定。由本单位人员进行会计核算软件开发的,还可设立软件开发岗位。小型企事业单位设立电算化会计岗位,应根据实际需要对上述给出的岗位进行适当合并。

建立会计信息系统操作管理制度的主要内容包括:①明确操作人员的工作职责和工作权限,对操作权限严格管理,防止未经授权人员操作会计核算软件;②制定原始凭证和记账凭证等会计数据未经审核而输入计算机、登记账簿的措施;③操作人员离开机房前,应执行相应命令退出会计核算软件;④建立会计核算软件操作日志和记录上机操作全过程制度,由被授权的专人保存必要的上机操作记录,记录操作人、操作时间、操作内容和故障情况等内容。

(2) 硬件、软件和数据管理

计算机硬件系统工作于一定的环境之中,对其工作环境有一定的要求。为了使计算机系统能够稳定正常地工作,必须对其工作环境进行一定的控制。要建立良好的机房环境,利用设备把机房的温度、湿度、磁场强度以及灰尘等的含量控制在允许的范围之内,并使机房具有防磁场、防火、防尘等能力。机房是运行会计核算软件的工作要地,应制定必要的管理制度保证机房秩序和工作环境。保证机房设备安全和计算机正常运行是实行会计电算化的前提条件,要经常对有关设备进行保养,保持机房和设备的整洁,防止意外事故的发生。

对正在使用的会计核算软件进行修改、对通用会计核算软件进行升级、对计算机硬件设备进行更换等工作要有一定的审批手续。在软件修改、升级和硬件更换过程中,要保证实际会计数据的连续和安全,并由有关人员进行监督。单位应健全必要的防治计算机病毒的措施。

单位应确保会计数据和会计软件的安全、保密,防止对数据和软件的非法修改和删除,对磁性介质存放的数据要保存双备份。应健全计算机硬件和软件出现故障时进行排除的管理措

施,保证会计数据的完整性。

2. 维护管理

随着会计核算软件规模和复杂性的增加、硬件成本的降低,软件系统的维护费用在系统总投资中所占的比例将越来越高。

会计信息系统维护主要是指程序维护,包括程序的正确性维护、适应性维护和完善性维护;同时,还应包括故障性维护、特殊性维护和运行环境维护等。涉及软件程序修改的部分由软件公司开发人员承担,故障性维护、特殊性维护和运行环境维护等可由系统管理员与专业维护人员共同承担。

为了确保会计软件维护工作的安全、顺利进行,防止维护产生的副作用,应建立会计电算化的维护管理制度,形成一套严密的工作程序、必要的审批和监督检查流程,包括维护的提出和审核、维护的组织和实施、维护后的审核和测试以及维护程序的使用等环节。

1.2.3 档案管理

会计档案管理应该遵守财政部颁布、于2016年开始执行的《会计档案管理办法》的要求。电算化以后的会计档案除包括会计工作不可缺少的证、账、表以外,还包括会计软件、软件相关资料和运行软件产生的会计数据。会计数据通常以备份数据的形式存在。

1. 档案内容

会计档案是指会计凭证、会计账簿和财务报告等会计核算专业材料,是记录和反映单位经济业务的重要史料和证据,具体包括会计凭证类的原始凭证、记账凭证、汇总凭证和其他会计凭证;会计账簿类的总账、明细账、日记账、固定资产卡片、辅助账簿和其他会计账簿;财务报告类的月度、季度、年度财务报告,包括会计报表、附表、附注及文字说明,其他财务报告;其他类型的档案,如银行存款余额调节表、银行对账单、其他应当保存的会计核算专业资料、会计档案移交清册、会计档案保管清册和会计档案销毁清册。各单位的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料应当建立档案,妥善保管。会计档案建档要求、保管期限和销毁办法等应依据《会计档案管理办法》的规定进行。实行会计电算化的单位,有关电子数据和会计软件资料等应当作为会计档案进行管理。

2. 管理要求

会计电算化条件下的会计档案包括存储在计算机硬盘中的会计数据、以其他磁性介质或光盘存储的会计数据和计算机打印出来的书面等形式的会计数据。会计数据是指记账凭证、会计账簿和会计报表(包括报表格式和计算公式)等数据。会计电算化条件下的会计档案管理是重要的会计基础工作,要严格按照财政部的有关规定对会计档案进行管理,由专人负责。

会计档案的保管期限分为永久、定期两类。定期保管期限分为10年和30年两类。一般单位的年度财务报告(决算)、会计档案保管清册和会计档案销毁清册保管期限为永久,库存现金和银行存款日记账的保管期限为30年,固定资产卡片在该资产报废清理后保管5年,银行对账单、银行余额调节表的保管期限为10年,月、季度财务报告的保管期限为10年,其他会计凭证类、会计账簿类的保存期限为30年。通用会计软件、定点开发会计软件、通用与定点开发相结合会计软件的全套文档资料以及会计软件程序视同会计档案保管,保管期限至软件停止使用或有重大更改后10年。