



21世纪高等职业教育“十一五”规划教材

Kuaiji Diansuanhua

会计电算化

主编 谢明 何学武
主审 邹湘蓉 敏



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>



21世纪高等职业教育“十一五”规划教材

Kuaiji Diansuanhua

会计电算化

主 编 谢 明 何学武

肖湘蓉

副主编 刘 洋 杭宏芳

熊宗华 王学玲

主 审 邹 敏



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

内 容 简 介

本书按照基于工作过程会计核算工作流程的要求,全面介绍如何借助计算机应用技术及财务软件操作系统,将企业经济业务事项通过会计确认、计量、记录、报告等工作程序生成会计信息的现代会计技术方法。本书基于会计电算化工作过程的任务引领型课程设计理念,紧密结合国内主流软件应用技术,使用国内最具有代表性的、在国内占主导地位的用友财务软件,业务案例内容取材于企业实际应用,教材内容组织安排紧紧围绕任务驱动教学模式,按照教学一体化、理论与实践一体化的要求,进行了科学序化,以突出应用能力培养。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/谢 明 何学武 肖湘蓉 主编. —武汉:华中科技大学出版社,2011.1
ISBN 978-7-5609-6386-0

I. 会… II. ①谢… ②何… ③肖… III. 计算机应用-会计-高等学校:技术学校-教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 127777 号

会计电算化

谢 明 何学武 肖湘蓉 主编

策划编辑:曾光

责任编辑:张毅

封面设计:旻昊图文空间

责任校对:祝菲

责任监印:周治超

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

录 排:武汉楚海文化传播有限公司

印 刷:湖北万隆印务有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:19.25

字 数:502千字

版 次:2011年1月第1版第1次印刷

定 价:33.00元



本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

总 序

世界职业教育发展的经验和我国职业教育发展的历程都表明,职业教育是提高国家核心竞争力的要素。职业教育这一重要作用和地位,主要体现在两个方面。其一,职业教育承载着满足社会需求的重任,是培养为社会直接创造价值的高素质劳动者和专门人才的教育。职业教育既是经济发展的需要,又是促进就业的需要。其二,职业教育还承载着满足个性需求的重任,是促进以形象思维为主的具有另类智力特点的青少年成才的教育。因此,职业教育既是保证教育公平的需要,又是教育协调发展的需要。

职业教育不仅有着自己的特定目标——满足社会经济发展的人才需求及与之相关的就业需求,而且有着自己的特殊规律——促进不同智力群体的个性发展及与之相关的智力开发。

长期以来,由于我们对职业教育作为一种类型教育的规律缺乏深刻的认识,加之学校职业教育又占据绝对主体地位,因此职业教育与经济、与企业联系不紧,导致职业教育的办学未能冲破“供给驱动”的束缚。由于与职业实践结合不紧密,职业教育的教学也未能跳出学科体系的框架,所培养的职业人才,其职业技能的专深不够,职业工作的能力不强,与行业、企业的实际需求及我国经济发展的需要相距甚远。实际上,这也不利于个人通过职业这个载体实现自身所应有的生涯发展。

因此,要遵循职业教育的规律,强调校企合作、工学结合,在“做中学”,在“学中做”,就必须进行教学改革。职业教育教学应遵循“行动导向”的教学原则,强调“为了行动而学习”、“通过行动来学习”和“行动就是学习”的教育理念,让学生在由实践情境构成的以过程逻辑为中心的行動体系中获取过程性知识,去解决“怎么做”(经验)和“怎么做更好”(策略)的问题,而不是在由专业学科构成的以架构逻辑为中心的学科体系中去追求陈述性知识,只解决“是什么”(事实、概念等)和“为什么”(原理、规律等)的问题。由此,作为教学改革核心的课程,就成为职业教育教学改革成功与否的关键。

当前,在学习和借鉴国内外职业教育课程改革成功经验的基础之上,工作过程导向的课程开发思想已逐渐为职业教育战线所认同。所谓工作过程,是“在企业里为完成一项工作任务并获得工作成果而进行的一个完整的工作程序”,是一个综合的、时刻处于运动状态但结构相对固定的系统。与之相关的工作过程知识,是情境化的职业经验知识与普适化的系统科学知识的交集,它“不是关于单个事务和重复性质工作的知识,而是在企业内部关系中将不同的子工作予以连接的知识”。以工作过程逻辑展开的课程开发,其内容编排以典型职业工作任务及实际的职业工作过程为参照系,按照完整行动所特有的“资讯、决策、计划、实施、检查、评价”结构,实现学科体系的解构与行动体系的重构,实现于变化的具体的工作过程之中获取不变的思维过程完整性的训练,实现实体性技术、规范性技术通过过程性技术的物化。

近年来,教育部在高等职业教育领域,组织了我国职业教育史上最大的职业教育师资培训

项目——中德职教师资培训项目和国家级骨干师资培训项目。这些骨干教师通过学习、了解、接受先进的教学理念和教学模式,结合中国的国情,开发了更适合我国国情、更具有中国特色的职业教育课程模式。

华中科技大学出版社结合我国正在探索的职业教育课程改革,邀请我国职业教育领域的专家、企业技术专家和企业人力资源专家,特别是接受过中德职教师资培训或国家级骨干师资培训的高职院校的骨干教师,为支持、推动这一课程开发应用于教学实践,进行了有意义的探索——工作过程导向课程的教材编写。

华中科技大学出版社的这一探索,有两个特点。

第一,课程设置针对专业所对应的职业领域,邀请相关企业的技术骨干、人力资源管理者及行业著名专家和院校骨干教师,通过访谈、问卷和研讨,由企业技术骨干和人力资源管理者提出职业工作岗位对技能型人才在技能、知识和素质方面的要求,结合目前我国高职教育的现状,共同分析、讨论课程设置存在的问题,通过科学合理的调整、增删,确定课程门类及其教学内容。

第二,教学模式针对高职教育对象的智力特点,积极探讨提高教学质量的有效途径,根据工作过程导向课程开发的实践,引入能够激发学习兴趣、贴近职业实践的工作任务,将项目教学作为提高教学质量、培养学生能力的主要教学方法,把适度够用的理论知识按照工作过程来梳理、编排,以促进符合职业教育规律的新的教学模式的建立。

在此基础上,华中科技大学出版社组织出版了这套工作过程导向的规划教材。我始终欣喜地关注着这套教材的规划、组织和编写的过程。华中科技大学出版社敢于探索、积极创新的精神,应该大力提倡。我很乐意将这套教材介绍给读者,衷心希望这套教材能在相关课程的教学活动中发挥积极作用,并得到读者的青睐。我也相信,这套教材在使用的过程中,通过教学实践的检验和实际问题的解决,不断得到改进、完善和提高。我希望,华中科技大学出版社能继续发扬探索、研究的作风,在建立具有中国特色的高等职业教育的课程体系的改革中,作出更大的贡献。

是为序。

教育部职业技术教育中心研究所

学术委员会秘书长

《中国职业技术教育》杂志主编

中国职业技术教育学会

理事、教学工作委员会副主任

职教课程理论与开发研究会主任

姜大源 研究员 教授

2008年7月15日

前 言

会计电算化是一门典型的交叉学科,其内容随着会计学科、信息技术和企业应用的发展而不断更新。根据高等职业教育课程实践性培养目标的需要,以企业单位经济业务为原型,重点介绍信息环境下各项经济业务的处理方法和处理流程,在总结长期教学实践经验的基础上,我们编写了这本《会计电算化》教材。

本书按照会计核算岗位的基本工作流程要求,以传授会计电算化必备的理论知识和基本操作技能为主要目的,要求学生掌握会计电算化方面的基本概念和基本知识,理解实现会计电算化的意义、步骤和方法。本书突出对学生会计电算化职业能力的培养,改革创新教材模式,按照基于工作过程的会计核算基本流程,依托财务核算软件,按照系统初始设置、建账、算账、结账、报表输出的过程安排整个教学内容,学生通过实际案例,利用财务软件完成课程的学习。

本书主要有以下两个方面特色:第一,将工学结合的人才培养模式体现在以会计核算岗位工作流程组织的教学过程中,学生边学边练、教师边教边指导,并针对实际财务工作中的易错点进行强化训练;第二,理论教学与实践教学并重,重视对学生理解能力与实践动手能力的培养。根据实践教学的设计思想,将实践教学分为演示实验、上机练习、课程实习,体现了由浅入深、循序渐进、逐步提高的设计思想。

本书由 11 个模块组成。模块一、模块十一由湖南工程职业技术学院何学武编写,模块二、模块八、模块十由湖南交通职业技术学院谢明编写,模块三由张家界航空职业技术学院熊宗华编写,模块四由湖南交通职业技术学院肖湘蓉编写,模块五由湖南交通职业技术学院肖玲、宁靖华、夏赛莲编写,模块六由湖南工业职业技术学院李蜀湘、廖佑莲编写,模块七由湖南交通职业技术学院刘洋、用友软件公司湖南分公司杭宏芳编写,模块九由湖南交通职业技术学院张海平、陈华编写,山东章丘第二职业中专王学玲参与了部分章节的编写,由谢明、何学武、肖湘蓉担任主编。在编写过程中,编者参考和借鉴了许多教材和专著的内容,听取了许多同仁的意见,并得到了华中科技大学出版社和用友软件公司的大力支持,在此一并表示感谢,感谢用友软件公司为本书提供了用友 V8.61 系列教学演示版软件。

由于时间仓促,更囿于我们的学识有限,本书在结构和内容上难免存在一些不足之处,恳请读者批评指正。

编 者

2010 年 10 月

目 录

模块一 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化系统的概念与特点	(1)
第二节 会计电算化系统的模式与结构	(6)
第三节 会计电算化的发展与对策	(10)
第四节 通用财务软件概述	(17)
实训一 系统管理	(25)
模块二 会计软件的安装和系统的初始化设置	(27)
第一节 会计软件的安装	(27)
第二节 会计软件的启动与退出	(33)
第三节 会计软件的初始化	(35)
第四节 系统管理	(42)
第五节 系统初始化	(50)
实训二 财务核算体系设置	(69)
模块三 账务处理系统(上)	(73)
第一节 账务处理系统的核算流程	(73)
第二节 日常会计凭证处理	(75)
第三节 出纳管理	(91)
第四节 账簿管理	(98)
实训三 总账管理系统日常业务处理	(111)
模块四 账务处理系统(下)	(114)
第一节 期末业务处理	(114)
第二节 账务系统输出	(127)
第三节 系统维护	(129)
实训四 期末业务处理	(134)
模块五 会计报表处理系统	(136)
第一节 UFO 报表管理系统概述	(136)
第二节 报表格式定义	(141)
第三节 报表公式设置	(147)
第四节 报表数据处理	(157)
实训五 UFO 报表管理	(165)
模块六 薪资管理系统	(168)
第一节 薪资管理系统简介	(168)

第二节 薪资管理系统初始设置.....	(170)
第三节 薪资管理业务处理.....	(178)
第四节 薪资管理系统期末处理.....	(189)
实训六 薪资管理.....	(191)
模块七 固定资产管理系统.....	(195)
第一节 固定资产管理系统简介.....	(195)
第二节 初始化设置.....	(196)
第三节 固定资产日常管理.....	(205)
第四节 固定资产报表管理.....	(213)
实训七 固定资产管理.....	(215)
模块八 应收款和应付款管理系统.....	(218)
第一节 销售管理及应收款管理.....	(218)
第二节 应收款管理系统.....	(221)
第三节 应付款管理系统.....	(233)
实训八 应付账款管理.....	(245)
模块九 会计电算化的组织实施与管理.....	(249)
第一节 会计电算化信息系统的建立.....	(249)
第二节 会计电算化工作的日常管理.....	(251)
第三节 会计电算化信息系统的内部控制.....	(257)
模块十 综合实训一.....	(260)
模块十一 综合实训二.....	(285)
参考文献.....	(299)

模块一

会计电算化概述

知识目标

- * 了解会计电算化的发展概况。
- * 掌握会计电算化的基本概念及特点、会计电算化的意义及主要任务。
- * 掌握会计电算化信息系统的基本概念、基本内容及基本组成。

能力目标

- * 理解会计信息系统的结构。
- * 学会财务软件的选购。

任务导入

用友软件股份有限公司成立于1988年,长期致力于提供具有自主知识产权的企业管理ERP软件、服务与解决方案。2004年,用友软件股份有限公司被评定为国家“重点软件企业”。“用友软件”是中国软件行业最知名品牌,是中国软件业最具代表性企业。

用友软件是亚太本土最大的管理软件供应商,是中国最大的管理软件、ERP软件、财务软件供应商,是中国最大的独立软件供应商。在中国ERP软件市场,用友软件市场份额最大、产品线最丰富、成功应用最多、行业覆盖最广、服务网络最大、交付能力最强。

用友软件拥有丰富的企业应用软件产品线,覆盖了企业ERP(企业资源计划)、SCM(供应链管理)、CRM(客户关系管理)、HR(人力资源管理)、EAM(企业资产管理)、OA(办公自动化)等业务领域,可以为客户提供完整的企业应用软件产品和解决方案。用友软件同时开展企业信息化及管理培训教育服务、在线应用服务。

截至目前,有近50万家中外企业使用用友管理软件,每年有4万家企业选择用友ERP,每天至少有200万人使用着用友软件。秉承“与用户真诚合作、做用户可靠朋友”理念的用友软件,致力于通过普及ERP推进中国企业信息化进程。

用友软件的目标是:2010年进入全球管理软件业第一梯队,成为世界级的、长寿的软件公司。

第一节 会计电算化系统的概念与特点

一、会计电算化的基本概念

会计电算化是指把现代计算机技术、网络技术和信息术应用于会计工作,代替人工记账、

算账、报账,以及部分替代人脑完成对会计信息的处理、分析和判断的过程。

会计电算化是会计发展史上的一次革命,它不仅是会计数据处理手段的变革,而且还对会计理论、实务产生了深远的影响。

随着会计电算化事业的发展,会计电算化的含义得到了进一步的引申和发展,它不仅指计算机在会计工作中的应用,而且包括与其相关的所有工作,如会计电算化制度的建立、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观管理、计算机审计、电算化会计档案管理等也成为会计电算化的重要内容。所以,会计电算化有两层含义:一层是狭义电算化,指电子计算机技术在会计工作数据处理过程的应用;另一层是广义的会计电算化,指与电子计算机在会计信息系统中应用有关的所有工作。

会计电算化已成为一门融电子计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的交叉学科,其研究对象是如何利用电子计算机信息处理技术进行会计核算、会计管理、会计辅助决策及有关的所有工作。会计电算化的主要任务是解决如何在会计中应用电子计算机的问题,它的目的是通过核算手段的现代化,研究更好地发挥会计参与管理、参与决策的职能,为提高现代化管理水平和提高经济效益服务。从会计电算化的研究对象和开展会计电算化的任务来看,会计电算化不仅是研究如何通过电子计算机及相关技术获取会计信息的全过程,而且也是研究如何按管理的需要,对现行会计工作进行改革与发展的过程。

二、会计电算化系统与手工会计系统的联系与区别

会计电算化系统是在手工会计系统的基础上发展变化而来的,它们之间既有相同之处又有区别。

1. 会计电算化系统与手工会计系统的相同之处

(1) 系统目标相同。无论是会计电算化系统还是手工会计系统,其最终目标都是为了加强经营管理、提供会计信息、参与经营决策、提高经济效益。

(2) 基本功能相同。任何一个信息系统要达到系统目标,都应具备信息的采集与记录(输入)、存储、加工处理、输出和传输这五项功能。电算化会计系统由于使用了现代化的技术设备和科学的管理体制,其功能比手工系统更强。

(3) 基本的会计理论、方法和准则相同。会计理论是会计学科的结晶,会计方法是会计工作的总结,会计准则是会计工作的指导。电算化会计系统会引起会计理论与会计方法的变革,但这种变革是渐进性的,而不是突变性的。目前建立的电算化会计系统同样遵循基本的会计理论与会计方法及会计准则。

(4) 遵循的会计法规相同。会计法规是进行会计工作的法律依据。电算化会计系统的应用不能置会计法规于不顾,而应更严格贯彻执行会计法规,堵塞漏洞,消除弊端。

(5) 编制会计报表相同。会计报表是企业经营、资金、成本等主要经济指标的综合反映,是国家宏观决策的依据之一,也是外部了解企业的主要途径,因此电算化会计系统应当按照有关规定编制出规范的会计报表,不得自行其是。

(6) 会计档案都需要保存。会计档案是会计的重要历史资料,必须按规定妥善保管,以便查询。电算化会计系统形成的大部分会计档案的物理性质发生了变化,备份的消失与复制很容易,这就要求系统的信息资料管理更要加强。

2. 会计电算化系统与手工会计系统的区别

会计电算化系统与手工会计系统相比,不仅仅是处理工具的变化,它在会计数据处理流

程、处理方式、内部控制方式及组织机构等方面都与手工处理有许多不同之处。

(1) 核算程序趋于简化。会计核算程序又称账务处理程序,是指凭证、账簿及报表的填制顺序及填制方法。

手工会计系统的账务处理程序有记账凭证核算程序、科目汇总表核算程序、汇总记账凭证核算程序以及日记总账核算程序等多种。对会计数据进行的分类整理是通过将记账凭证的内容按会计科目转抄,于是适应不同的企业特点就产生了各种各样的会计核算形式。但这些核算形式只能在一定程度上减少或简化转抄的工作,而不能完全避免转抄。同一数据的多次转抄不但工作量很大、资源浪费,还极易发生错误,于是又必须增加一些必要的核对工作,如编制试算平衡、明细账与总账相互核对等。

在会计电算化系统中,登账的环节完全可以取消,即平时对记账凭证按会计科目、日期等条件进行检索、编辑,直接输出日记账、明细账、总账甚至会计报表。由于计算机的处理速度极快,这种临时检索和编辑的时间很短。另一方面,由于计算机不会发生遗漏、重复及计算错误,某些手工方式下的核对环节亦不复存在。

(2) 会计数据的信息载体不同。手工会计系统的所有信息都以纸张为载体,占用空间大、难保管、难查找;而在计算机系统中,所有信息存储在硬盘、磁带、光盘、U 盘等各种存储材料中。新的存储材料体积小、存储密度大、易于传递、易于复制、易于保管,具有纸张无法比拟的优点。但会计数据存储在磁性材料中后,不能直接识读,数据删改容易且一般不留痕迹,所以给审计带来新的课题,必须采用新的技术和方法。

(3) 会计数据的采集、传输形式趋于自动化。在计算机系统中,各种在现场发生的原始数据通过自动输入装置转化为计算机可以直接处理的数据形式,而无需人工重新输入。如在超级市场中使用条形码扫描系统,在商品的进货与售出过程中,通过扫描仪对条形码进行扫描,各种商品的名称、计量单位、单价、规格型号等数据就可自动输入到计算机系统。这些数据不但可以用来进行商品的管理,而且可以直接进行会计处理,某些会计数据可以及时反馈给有关人员,大大提高了会计数据的有用性。

在会计数据传输方面,随着网络技术的发展,通过网络来传输会计数据已成为现实。在计算机网络中,电缆、电话线或卫星都可用于通信,公司内各个部门及子公司的计算机联网后,尽管远在千里之外,亦可随时相互调用会计数据。

(4) 会计的管理职能进一步强化。会计是经营管理的一个重要组成,但在手工会计系统下,由于人工操作的局限性,会计职能只能以事后的记账、算账、报账为主。在计算机系统中,可以充分利用计算机的优势与特点,进行会计预测、会计决策、会计控制以及会计分析活动,从而真正实现会计管理职能。

(5) 会计工作组织机构发生变化。会计电算化系统将手工会计系统对数据分散收集、分散处理、重复记录的操作方式,改造成集中收集、统一处理、数据共享的操作方式。

(6) 会计人员的知识结构不同。手工会计系统中的会计人员只掌握会计专业知识,而在会计电算化系统中要求会计人员既要掌握会计知识,更要掌握相关的计算机知识。具体来说,会计专业知识包括会计原理、会计核算方法、会计法规等;计算机专业知识包括计算机操作系统、计算机硬件、软件、程序设计语言、数据库管理系统以及计算机网络、计算机安全技术等知识。会计人员必须同时理解和掌握会计理论和方法及计算机基本理论和方法,要在精通会计业务的基础上,掌握计算机的基础知识,了解在电算化会计系统中如何处理会计业务。

(7) 内部控制方式不同。手工会计系统对会计凭证的正确性,一般从摘要内容、数量、单价、金额、会计科目等项目来审核;对账户的正确性一般从三套账册的相互核对来验证。此外,还通过账证相符、账账相符、账实相符等内部控制方式来保证数据的正确,堵塞漏洞。在会计电算化系统中,通过严密的输入控制,计算机可自动检测输入数据的正确性,也可自动稽核账表的平衡关系;原来通过签字、盖章等方式实现的控制被严格的权限控制代替;另外也改变了审计人员评价内部控制的程序。

由于账务处理程序和会计工作组织体制的变化,除原始数据的收集、审核、编码由原会计人员进行外,其余的处理工作都由计算机部门负责。原来的内部控制方式部分地被计算机技术所替代,由人工控制转为人机控制,引起了手工会计信息系统各方面的变化,使得系统功能更为加强,系统结构更为合理,系统管理更为完善。

三、会计电算化的特点

会计电算化除具有计算机具备的一般特点,如运算速度快、自动化程度高、计算精确度高、存储量大、适应性强、有“记忆”和逻辑判断能力外,与手工会计相比,它还具有以下明显的特点。

1. 及时性与准确性

由于计算机能够长时间大量存储数据,并能以极高的速度和准确性自动地进行运算数据处理,从而打破了手工操作的局限性,可以为经济管理工作提供更为详细、更加及时的信息。

2. 集中化与自动化

在会计电算化工作中,除部分数据录入工作由人工录入外,绝大部分工作都由计算机自动按程序运行,特别是在会计信息处理方面,一般都是集中处理,人工干预少,自动化程度高。同时由于计算机中的数据可以实现共享,从而减少了数据的重复记录。

3. 规范化与标准化

会计信息处理由计算机自动按程序运行,因此会计电算化从填制会计凭证到数据输入,人工干预少。另外,由于财务会计软件大都是采用了符合财政部颁发的《会计基础工作规范》和《会计软件基本功能规范》的软件,会计账簿、数据输出、编制财务报告等方面更加标准、规范。

4. 会计信息存储的电子化与科学化

会计档案是会计的重要历史资料,电算化会计档案从手工下的纸质会计档案转变为磁带、磁盘、光盘、微缩胶片等介质存储,使得保存和备份数据更加容易,也使数据的检索变得更加便捷。

四、会计电算化的意义

会计电算化是会计发展史上的一次革命,它不仅是会计发展的需要,而且是经济和科技发展对会计工作提出的要求,更是时代发展的需求。会计电算化已成为一门融合电子计算机科学、信息科学、会计科学等为一体的交叉学科。在经济管理领域中处于应用电子计算机的领先地位,正起着带动经济管理等领域逐步走向现代化,更好地为加强企业的经营管理、提高经济效益服务。具体来讲,实现会计电算化有以下几方面的意义。

1. 提高工作效率,减轻会计人员的劳动强度

会计电算化工作的处理是通过各种业务处理程序,指挥计算机进行各种指令操作完成的。例如,原始数据的录入;建立数据文件代替手工操作的账簿;打印各种财务报表;进行日常管理所需的数据查询等。这些原来靠人工进行的大部分计算、抄写等工作均由计算机来完成,而计算机的运算和处理的速​​度是人工所无法比拟的,因而大大提高了工作效率。

2. 提高会计人员素质,促进会计工作规范化

实现会计电算化后,提高了会计数据的及时性和准确性,为整个管理工作奠定了基础。会计是经济管理的重要组成部分,就企业而言,会计信息是企业管理信息的重要组成部分。由于电子计算机不仅能够存储大量的信息,而且可以以极高的速度和准确性进行数据处理,从而打破了手工操作的局限性,为日常管理提供了更为详细、更加及时的信息。另外,实现会计电算化后,必须使用一个比较规范的核算软件,这个软件必须通过财政部门严格评审,其会计数据的录入、处理以及输出必须符合会计制度的规定和有关操作规范,并且在用计算机代替手工记账时,还要经过财政部门严格的审批,使整个会计电算化的过程得到良好的控制,受人工干预较少,这样就能在很大程度上消除手工操作的不规范、不统一,以及出错和传递缓慢等问题。因此,会计电算化可以使会计基础工作得到加强,使会计工作的质量大大提高,从而实现会计基础工作的规范化。

3. 促进会计职能的转变

实行会计电算化可以使广大财会人员从繁重的手工核算中解脱出来,减轻劳动强度,使财会人员有更多的时间和精力参与经营管理。但是,会计如果真正发挥管理、预测、决策以及控制功能,不仅需要丰富的内部财务会计信息,而且还需要丰富的外部信息,如世界经济信息、国家经济政策信息、实时金融信息、市场销售信息、物价变动信息以及企业经营信息等。随着计算机网络技术的发展和会计电算化网络系统的建立,实现了世界各地之间数据共享和信息的快速传递,满足部门管理、企业管理、行业管理、跨国企业管理对信息的需要,这将为财务管理人员、会计管理与分析人员、企业高级领导利用企业内部会计信息和外部信息进行管理、分析、预测和决策创造了良好的条件。

4. 提高会计信息的质量和传播效率,充分实现资源共享

会计电算化有助于提高数据处理的精度,加快数据处理的速度,扩展数据处理的广度。

采用计算机后,数学方法在财务管理中得到广泛应用。例如,为了更好地认识和掌握经济活动发展变化的规律,帮助企业进行预测和决策,以选定最优化的经营方案,如果运用高次方数学模型和多元方程组求解,靠手工计算,不但难度大而且误差难免,如果采用计算机则可以将误差降到最低。同时,由于计算机能够长期存储大量数据,并以较高的速度和准确度自动进行数据处理,从而打破了手工操作的局限性,可以为财务管理提供更为详尽和更加及时的信息。此外,利用计算机具有高速存储和通过网络调用数据的特点,可以在存储介质上建立比手工登记更为详尽的记录,积累时间更长、范围更广的多时点资料,为管理者提供更加充分的数据,特别是使用了数据库系统,可以集中存储大量经济、技术及其有关的多方面的数据,这就为会计管理部门印证和利用多方面的资源,深入而广泛地进行管理、分析和决策创造了条件。

5. 促进会计理论和技术的发展,推进会计管理制度的改革

计算机在会计实务中的应用,不仅仅是核算工具的改革,而且也必然会对会计核算的内容、方法、程序、对象等会计理论和技术产生影响。例如,会计电算化的实施以及会计凭证产生

方式的变化使会计凭证概念变更;账簿存储方式和处理方式的变化使账簿的概念与分类变化;内部控制和审计线索的变化而导致程序变更;会计电算化的网络化使会计处理的安全性、风险防范与控制要求更高,这些都必然会推进会计理论的研究发展。

6. 推动企业管理现代化

实现会计电算化后,可促进企业管理的现代化。会计电算化系统是整个企业管理信息系统的子系统,会计是经济管理的重要组成部分。一般来说,会计信息占整个企业经济管理信息的 2/3 以上,且大多是综合性的信息,而会计工作又是整个管理领域中较易实现计算机管理的部分。因此,会计电算化的开展将会有力的促进整个企业管理工作实现现代化。

第二节 会计电算化系统的模式与结构

一、企业管理信息系统的模式

1. 企业管理信息系统的含义

企业管理信息系统是为企业管理服务的,由人和计算机系统组成的,能进行信息的收集、传递、储存、加工、维护和管理使用的系统。它能实测企业各种运行情况,利用过去的数据预测未来,从全局出发辅助企业进行决策,利用信息控制企业的行为,帮助企业实现规划目标。

企业管理信息系统是以数据处理系统为初级阶段,决策支持系统为高级阶段,运用现代化的数据处理设备和经济数学方法,系统地实现企业生产经营目标的一种综合性的信息管理系统。

2. 企业管理信息系统的模式

企业管理信息系统模式是由各个子系统构成,并要为中上层领导服务,向他们提供及时、准确的决策信息。例如人事管理信息系统、生产管理信息系统、物资管理信息系统、会计电算化信息系统、质量管理信息系统、销售与市场管理信息系统及其他业务信息系统等,如图 1-1 所示。

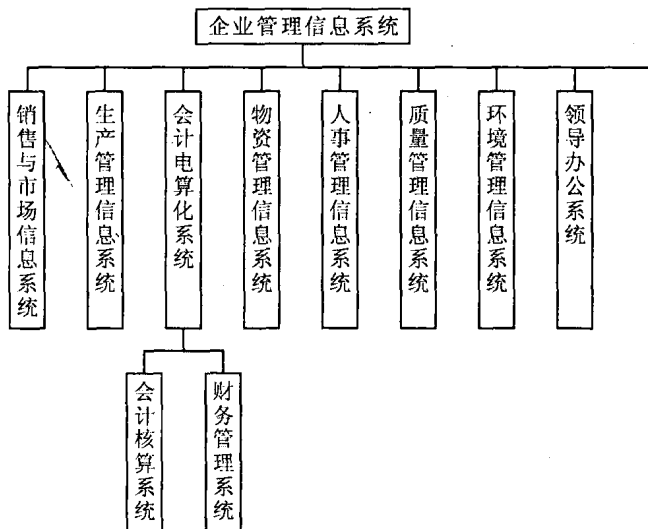


图 1-1 企业管理信息系统的模式

3. 企业管理信息系统的结构

管理信息系统的结构是指管理信息系统各组成部分之间相互关系的总和。管理信息系统是收集加工多种信息,并利用信息进行各类决策的体系。以企业为例,管理信息系统是企业各种职能子系统的联合,而每一个子系统又可分为四个主要的信息处理部分,即日常业务处理、作业控制、管理控制和战略计划。信息系统的每个职能子系统都有只供自己使用的专用数据库文件(即对应某个应用程序的专用数据文件),和供其他应用程序使用并为一般检索工作所需要的数据文件。这样的数据文件被组织在一个用数据库管理系统的软件统一管理的通用数据库之中。

系统中除专用的应用程序外,还有各子系统共用的应用程序,和能为多个应用程序共用的、求解各种分析与决策模型的程序等组成的共用程序。

二、会计电算化系统的模式

会计电算化系统是企业管理信息系统的一个重要组成部分,是企业经济信息的重心。会计电算化系统可作为企业管理信息系统的一个子系统,并与企业管理信息系统有许多相似之处。例如,两者的目标一致,有同类的信息资源和相似的数据处理过程。两者之间的差异在于处理信息的范围不同,因而作用的大小也有区别。会计电算化系统的模式如图 1-2 所示。

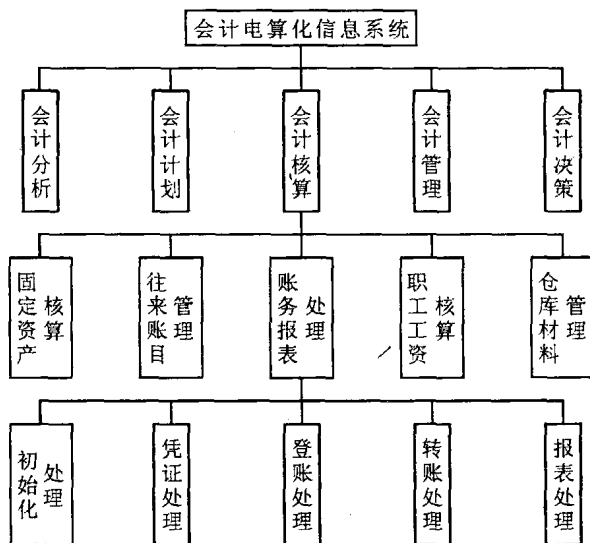


图 1-2 会计电算化系统的模式

三、会计电算化系统的结构

会计电算化发展的过程是一个从实践应用,到会计实务变更,再到会计理论突破的过程,是会计学科发展的必由之路。会计电算化的内容比较广泛,可以从不同的角度进行归纳。

(一) 从会计电算化信息系统的角度看

会计电算化是一个与电算化会计相结合的系统,会计电算化系统是由计算机硬件、计算机软件、人员和会计规范组成的有机整体。

1. 计算机硬件

1) 硬件组成

- (1) 输入设备:键盘、鼠标、扫描仪等。
- (2) 数据处理设备:计算机主机。
- (3) 存储设备:磁盘、磁带、光盘、U 盘、移动硬盘等。
- (4) 输出设备:打印机、显示器等。
- (5) 网络设备:网线、网卡、集线器、中继器、网桥、网关、路由器等。
- (6) 电源设备:UPS。

2) 硬件结构

(1) 单机结构。每一台计算机(一般为微机)都是独立的,不与其他计算机连接,每台计算机可以配备独立的打印机、扫描仪等外部设备。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,独立完成任务,如要进行数据传递和交换,必须通过软件来完成。单机结构的特点是独立性强、数据保密性好、稳定性高、成本低、见效快,但是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的系统。终端没有外部存储设备,只有显示器和键盘等输入设备。主机是性能较好的计算机,所有终端的处理工作由主机完成,数据存放在主机上,结果可以在各终端上显示。主从式结构解决了输入瓶颈和数据共享问题,安全性较好,但系统运行速度容易受到网络等因素影响,一旦主机出现故障,整个系统都不能工作;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。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。组成局域网后还可接入 Internet,进行跨地区的数据交换、资源共享等,但是数据的安全性较差、维护成本也较高。

2. 计算机软件

软件是控制计算机系统运行的计算机程序和文档资料的统称。会计电算化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。软件可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,可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、图像处理软件和会计软件等。会计软件是以会计理论和会计方法为依据,以会计制度为规范,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,也可以向外购买,向外直接购买的会计软件称商品化会计软件。目前,企业大多数都是使用商品化会计软件。为此,本书选择功能较全、使用较广泛、设计较成熟的商品软件——用友 U8,作为介绍对象和上机操作使用的软件。

3. 人员

人员是会计电算化系统中的一个重要因素。只有高水平、高素质的工作人员,运用质量好的硬件、软件,系统才能稳定、正常地运行。会计电算化系统的工作人员包括使用人员和管理人员,具体为会计主管、系统开发人员、系统维护人员、凭证录入人员、凭证审核人员和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、内部控制和会计制度等。

(二) 从会计电算化的发展过程来看

从会计电算化发展过程看,会计电算化主要分为会计核算子系统、会计管理子系统和会计决策子系统三个系统,如图 1-3 所示。

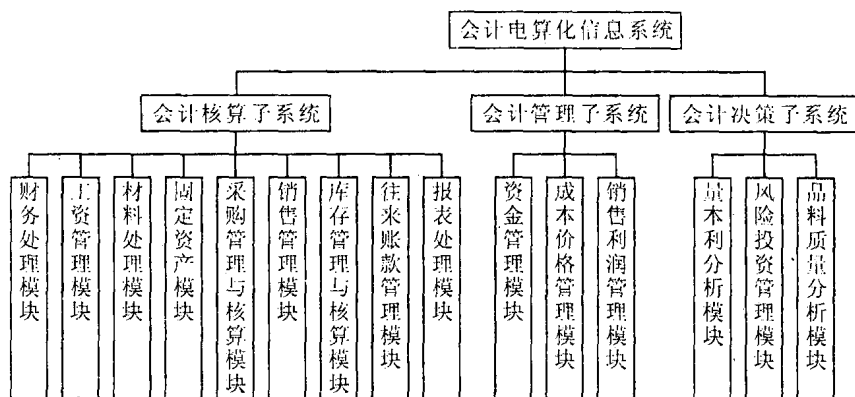


图 1-3 会计电算化信息系统的结构

1. 会计核算子系统

会计核算子系统的功能主要包括设置会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、编制会计报表等,会计核算子系统主要是指在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

设置会计科目是通过会计核算软件的初始化功能实现的。初始化是为了使软件开始正式投入使用,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,包括年初数、累计发生额、往来款项、工资、固定资产、存货、成本费用、营业收入核算必需的期初数字;计算有关指标需要的各种比例;选择会计核算方法,包括借贷记账法或收付记账法、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;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

会计凭证包括原始凭证和记账凭证,对这两类凭证的处理,在不同的会计软件中有不同的处理方法。记账凭证是根据审核无误的原始凭证登记的,有的会计核算软件要求财会人员手工填制记账凭证,再由操作人员输入电子计算机;有的会计软件要求财会人员根据原始凭证,直接在计算机屏幕上填制记账凭证;有的会计软件则要求财会人员直接将原始凭证输入电子计算机,再由计算机根据输入的原始凭证数据自动编制记账凭证。前两种方法比较接近,区别就在于一个是输入已经经过手工写好的记账凭证,一个是边输入边做记账凭证,但都是把所有的记账凭证输入电子计算机。最后一种方法与前两种有很大的差别,它不是由人来做记账凭证。

3) 登记会计账簿

会计电算化后,登记会计账簿一般分两个步骤进行,首先由计算机根据会计凭证自动登记机内账簿,然后把机内会计账簿打印输出。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账簿制定了规范,改变了过去设计会计制度时主要考虑手工操作方式的做法。