

信息技术系列丛书

信息技术系列丛书

— 剑桥信息技术(CIT) 指定用书
— 全国信息应用技术证书

CIT

会计电算化 和 商业存货管理

郭延生 范朝晖 李镜宏 编著



清华大学出版社

(京)新登字 158 号

内 容 简 介

本书是英国剑桥大学考试委员会、国家教委考试中心和中英教育测量学术交流中心合作在中国推广信息技术的 CIT 培训教材。

本书在编写过程中得到了财政部会计电算化管理处和用友集团的指导和帮助。

全书包括 5 章：会计电算化基础知识、会计软件包的应用、工资管理软件包的应用、商业存货管理、数据安全处理与维护。

本书密切结合我国的会计实务，深入浅出，图文并茂。

读者对象：财会、商业存货和物资管理人员。

版权所有，翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签，无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化和商业存货管理/郭延生等编著. —北京：清华大学出版社，1996

(信息技术系列丛书：剑桥信息技术(CIT)指定用书)

ISBN 7-302-02097-3

I. 会… II. 郭… III. ①会计-计算机应用②商用计算机-管理信息系统 IV. ①F232②F716

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 02577 号

出版者：清华大学出版社(北京清华大学校内，邮编 100084)

印刷者：北京昌平环球印刷厂

发行者：新华书店总店北京科技发行所

开 本：787×1092 1/16 印张：13 字数：342 千字

版 次：1996 年 4 月第 1 版 1996 年 12 月第 2 次印刷

书 号：ISBN 7-302-02097-3/TP·982

印 数：5001—9000

定 价：16.50 元

编 委 会

主 编：杨学为

副主编：施伯乐 谭浩强

编 委：（按姓氏笔划为序）：

王文京 王建军 王素玲 王 蕾

任威烈 吴立德 陈启秀 孟志华

苏运霖 柳 松 林毓材 徐海涛

杨明福 韩庆久

丛 书 序 言

人类社会已经进入了信息时代。信息技术的应用日益成为人类生活、工作、学习必备的一种基本能力。英国早我们几年就开始了这种变革。最初,教育人们学习一些深奥的理论和复杂的技术,不仅感到很困难,而且不实用。后来,对这种高技术的教学改为以实践为主的培训,这就是“CIT”。它以实际应用为目的,采用规范的标准,内容编排上为模块式结构。学习时可以根据需要自由选择。它是通过培训而不是考试,来帮助学习者掌握需要的信息技术。正因为如此,在英国以及世界上许多国家和地区,它都受到了热烈的欢迎。上述经验,对我们也有启发。毫无疑问,中国需要一批人掌握深奥的信息技术理论与复杂的信息技术,但是对于大多数人来说,只掌握需要的实用技术就够了。因为CIT具有上述一些优点,国家教委考试中心决定引进这项培训。

正是由于CIT的实用性,就要求这种教育其内容与规范必须与中国的实际相结合,而不是照搬国外的具体做法。所以,我们决定在坚持CIT规范标准的前提下,选择国内最新和最流行的计算机应用软件,编写系列丛书,作为CIT的指定用书。以期通过培训来帮助大多数人学会计算机技术的应用。这套丛书图文并茂、循序渐进,易学易懂。

我们邀请国内一些著名的专家编写这套丛书,他们夜以继日地紧张工作,圆满完成了任务。在此谨向他们致以衷心感谢。

由于我们缺乏经验,本书编写中不足之处在所难免,敬请各位读者及关心我们的同志批评指正。

国家教委考试中心主任 杨学为

1996.1

前 言

近年来,随着信息科学与信息技术的飞速发展,作为其基本工具的计算机被广泛地应用于各行各业各个领域,财会领域也不例外。根据 CIT 有关的教学内容、教学规范和财政部关于会计电算化及会计电算化培训工作的有关规定精神,为了普及会计电算化知识,规范会计电算化知识培训工作,促进会计电算化及其培训市场的良性发展,我们特将 CIT 教学内容中的“财务管理”、“工资管理”、“商业存货控制”等 3 个模块进行了收集和整理,并按照 CIT 的教学规范和风格编写了这本培训教材。

本书在编写过程中,受到了国家教委考试中心、中英教育测量学术交流中心、财政部会计电算化管理处、用友集团等单位领导的关心和重视,得到了他们的大力支持和帮助,特别是财政部会计电算化管理处许建纲副处长为本书编写提出了宝贵意见,并委托会计电算化管理处的陈体勇先生为本书进行了审核。另外,系列丛书编委会也对本书编写提供了许多指导性的建议,在此表示衷心的感谢。

本书共分 5 章。第 1 章介绍会计电算化的基础知识,包括会计电算化的由来、产生、发展;会计软件包的种类及市场情况;安装、运行会计软件包的环境要求等。第 2 章以帐务处理为核心,详细介绍了财务管理软件包的应用,内容包括应用财务软件包对日常的会计业务进行处理及对会计报表的处理方法等。第 3 章、第 4 章分别介绍了工资管理软件包及商业进、销、存管理软件包的应用。第 5 章简单介绍一些有关计算机病毒的防治知识及软件包的维护要求。

本书在编写过程中,在遵循 CIT 规范的前提下,力求做到深入浅出,通俗易懂,内容翔实,所有的操作讲解均结合实际的会计知识及会计实务。由于本书具有简明扼要,实用性强等特点,所以不仅可用于 CIT 课程培训,也可作为各级财会人员的自学用书。

用友软件集团的郭延生先生负责本书的总体设计构思。本书的第 1 章内容由郭延生先生编写,第 2 章、第 3 章、第 5 章由郭延生、范朝晖先生编写,第四章由李境宏先生编写,郭延生先生负责本书全部练习题编写制作及本书后期的总体整理工作。

本书从构思到编写到付印,都是在极有限的时间里完成的。时间仓促,再加上作者的水平有限,挂一漏万,在所难免,还望广大师生在使用过程中不吝赐教,以供再版时修改和补充。

编 者

一九九五年冬于北京

目 录

第 1 章 会计电算化基础知识	1
1.1 会计电算化的产生与发展	1
1.1.1 会计电算化的产生.....	1
1.1.2 国外会计电算化发展简介.....	2
1.1.3 我国会计电算化的发展情况.....	3
1.2 会计电算化的内容和意义	5
1.2.1 会计电算化工作的基本内容.....	5
1.2.2 会计电算化的作用.....	6
1.2.3 开展和实现会计电算化的意义.....	7
1.3 商品化会计软件及市场	7
1.3.1 商品化会计软件包种类.....	7
1.3.2 我国商品化会计软件市场.....	9
1.4 会计软件包基本运行环境.....	10
1.4.1 基本环境要求	10
1.4.2 环境适配设置	11
第 2 章 会计软件包的应用	16
2.1 会计软件包的应用基础.....	16
2.1.1 手工业务流程回顾	16
2.1.2 计算机帐务处理简介	18
2.1.3 会计软件包的应用准备	19
2.2 帐务处理软件的安装与初始设置.....	19
2.2.1 系统安装	19
2.2.2 初始设置	22
2.3 日常帐务处理.....	41
2.3.1 填制凭证传票	41
2.3.2 凭证汇总	46
2.3.3 复核签字	47
2.3.4 记帐	48
2.3.5 月末对帐	49
2.3.6 月末结帐	50
2.4 往来帐管理.....	51
2.4.1 往来帐管理应用次序	52

2.4.2	往来目录管理	52
2.4.3	未清帐年初录入	52
2.4.4	两清自动打勾	52
2.4.5	单位余额表查询打印	54
2.4.6	单位明细帐查询打印	55
2.4.7	个人余额表查询打印	59
2.4.8	个人明细帐查询打印	60
2.4.9	月末核对往来帐	62
2.4.10	存档用往来明细帐打印	63
2.5	银行对帐	63
2.5.1	银行对帐使用次序	64
2.5.2	录入银行未达帐	64
2.5.3	录入银行对帐单	66
2.5.4	自动对帐	67
2.5.5	手工补对	67
2.5.6	单位未达帐查询打印	69
2.5.7	银行未达帐查询打印	69
2.5.8	余额调节表打印	69
2.5.9	删除已达帐	69
2.6	帐簿查询打印	69
2.6.1	日报表查询	70
2.6.2	总帐查询	71
2.6.3	余额表查询	72
2.6.4	日记帐查询	73
2.6.5	明细帐查询	74
2.6.6	多栏明细帐查询打印	75
2.6.7	已记帐凭证查询	77
2.6.8	帐簿打印	78
2.7	报表软件的应用	83
2.7.1	基本概念	83
2.7.2	报表软件的操作	86
2.7.3	初步设计报表	87
2.7.4	进一步设计报表	90
2.7.5	公式及编辑	92
2.7.6	其他功能应用	99
2.7.7	关键字录入	100

2.7.8	数据运算	102
2.7.9	表页管理	102
2.7.10	表页输出	103
2.7.11	其他功能应用	104
2.7.12	用户菜单	107
第3章	工资管理软件包的应用	119
3.1	工资管理软件包概述	119
3.1.1	工资核算概述	119
3.1.2	手工处理和计算机处理的比较	119
3.1.3	工资软件包的应用准备	119
3.2	工资软件包的初始	120
3.2.1	软件包的安装	120
3.2.2	系统启动与初始设置	120
3.3	工资软件包的日常应用	132
3.3.1	个人工资处理	132
3.3.2	扣零处理	133
3.3.3	汇总计算	134
3.3.4	分钱处理	136
3.3.5	数据查询	136
3.3.6	打印工资表及工资条	138
3.4	系统剪裁	138
3.4.1	系统剪裁要求	138
3.4.2	文档准备	138
第4章	商业存货管理	140
4.1	商业存货管理概述	140
4.1.1	商业存货管理现代化的意义	140
4.1.2	商业存货管理软件包简介及应用现状	140
4.1.3	商业存货管理软件包的应用准备	140
4.2	软件的安装	141
4.2.1	安装前的准备工作	141
4.2.2	汉字操作系统的安装与调用	141
4.2.3	软件包的安装与启动	141
4.3	软件包的初始设置	142
4.3.1	设置及选择进入帐套	142
4.3.2	帐套参数设置	142
4.3.3	建帐	144

4.3.4	期初余额录入及结转下年工作	152
4.4	日常业务的入库处理	154
4.4.1	填制入库单	154
4.4.2	入库单复核	155
4.4.3	入库单登帐	156
4.4.4	入库业务查询	156
4.4.5	制作会计凭证	156
4.5	日常销售业务	157
4.5.1	销售发票录入	157
4.5.2	发票复核	158
4.5.3	销售结算	159
4.5.4	发票登帐	159
4.5.5	销售业务查询	160
4.5.6	制作凭证	160
4.6	日常库存业务	160
4.6.1	仓库转移单	160
4.6.2	部门间调拨单录入	161
4.6.3	盘亏出库与盘盈入库	162
4.6.4	库存管理	162
4.6.5	单据查询	162
4.6.6	制作凭证	164
4.7	日常业务与期末业务	164
4.7.1	期末成本价核算	164
4.7.2	销售成本调整	164
4.7.3	结转收入和成本	165
4.8	帐簿查询与帐目输出	167
4.8.1	总帐查询与打印	167
4.8.2	明细帐查询与打印	167
4.8.3	汇总查询与打印	167
4.8.4	其他查询与打印	168
4.9	数据传递	168
4.9.1	系统内部数据发送	168
4.9.2	记帐凭证的传递	169
4.10	跨年度数据处理	169
4.10.1	跨年度数据结转	169
4.10.2	文档准备	170

4.10.3 以前年度数据处理.....	170
第5章 数据安全处理与维护.....	171
5.1 数据安全处理概述	171
5.1.1 数据安全处理的意义.....	171
5.1.2 数据安全处理的方法.....	171
5.2 病毒的防治	176
5.2.1 病毒的涵义及来源.....	176
5.2.2 病毒的防治.....	176
5.3 软件包运行维护简介	177
5.3.1 帐务系统维护.....	177
5.3.2 报表软件系统维护.....	179
5.3.3 其他软件包的维护.....	180
附录1 需要回忆的计算机和DOS基本知识	181
附录2 CIT的教学和作业规范	188

第1章 会计电算化基础知识

本章提要

本章是入门性概述课程,着重介绍会计电算化在信息时代的背景、现状及发展趋势;简述会计电算化工作的内容、作用及意义;分析国内会计软件包市场情况及基本分类,并简要描述会计软件应用基本环境的要求。

1.1 会计电算化的产生与发展

1.1.1 会计电算化的产生

1. 会计电算化的产生

会计是运用倾向价值形式来反映和监督企业生产经营的过程。随着社会的发展,会计的作用也在不断发展、变化。同样,作为会计核算的工具,也是随着科学技术的发展而不断发展。到目前为止,会计工作经历3个主要发展时期。一是手工操作阶段:从最早的“结绳记事”到唐末宋初发明的算盘,以及18世纪法国、英国出现的手摇计算机、电动计算机等数据处理设备,都需要手工操作,因此称之为手工操作阶段。二是机械处理阶段:1890年赫尔曼·何勒内斯发明了卡片制表机,并用于人口普查工作,开创了数据处理机械化的历史,并在会计、金融、统计等领域得以广泛应用。三是电子数据处理阶段:本世纪40年代中期,作为当代新技术革命主要特征之一的电子计算机问世了。最初,它只是应用于复杂的科技计算工作。随着计算机技术和信息技术的发展,电子计算机逐渐取代机械数据处理,应用于企业管理。在企业内部,由于财会部门数据量最大、最集中,数据处理任务重,且财会工作规范程度高,因此,西方一些国家早期计算机主要应用于会计核算工作,如工资计算、往来帐处理等。电子计算机在会计工作中的应用,标志着会计数据处理迈入了自动化阶段。

2. 会计电算化的含义

“会计电算化”一词是1981年中国会计学会在长春召开的“财务、会计、成本应用计算机专题讨论会”上,根据西方国家对计算机应用于会计的描述,变通提出来的。它的基本含义是指:将计算机技术应用到会计业务处理中,应用会计软件指挥各种计算机设备替代手工完成,或完成在手工方式下很难完成甚至无法完成的会计工作的过程。

随着会计电算化事业的不断发展,会计电算化的含义得到进一步的引深与发展。它不仅涉及到会计核算,而且涉及到会计管理、会计分析等会计工作。对于会计电算化的定义,现在有很多不同的说法。有人认为:会计电算化是企业通过电子数据处理系统处理会计信息的方法;也有人认为:会计电算化是利用电子数据处理方式,实现对会计数据搜集、存储、传输和科学加工处理自动化的一种会计。

现在大家比较普遍的看法是:会计电算化是一门会计边缘学科,是现代会计学科的重要

组成部分,是将计算机技术应用于会计工作中,进行会计核算、会计管理、会计分析的人机结合的控制系统。其主要任务是研究如何在会计实务中应用电子计算机及其对会计理论的影响,以更好地发挥会计的职能作用。

1.1.2 国外会计电算化发展简介

1. 发展概况

在计算机发展初期,由于当时的电子计算机程序设计复杂,价格昂贵,再加上只有少数计算机专业人员能够掌握这门技术,限制了它的应用范围。随着计算机技术的迅速发展,第三代计算机的大规模普及生产及软件工具的不断改进,会计电算化得到了进一步发展。70年代后期,计算机软硬件技术进一步改进,计算机价格大幅度降低,特别是微型计算机的出现,计算机网络技术和会计专用计算机的发展,给会计电算化的发展开辟了广阔的天地,使其呈现出普及化的趋势。会计人员也不再把会计电算化看成是技术人员的工作,而是积极地参加到这一工作中来,成为这方面的专家。国际会计师联合会于1987年在东京召开第十三届世界会计师大会,中心议题就是会计师在会计工作实现电算化后的作用。目前,西方发达国家的会计电算化已经相当普及,多数企业不同程度地在会计工作中应用了计算机。

2. 会计软件产业化

由于会计软件不同于其它计算机系统软件,它所面对的是复杂的经济业务,无论是软件开发还是维护与培训,其工作量都非常大。随着会计电算化的发展,使得会计软件产业逐渐发展起来。在西方国家,会计软件的开发主要由专业软件公司负责,后续的服务也有专业的公司。而会计软件的开发形式主要有两种:一种是定点会计软件开发;一种是通用会计软件开发。在不同的国家里两种开发形式的比例各不相同,但不存在一种形式代替另一种形式的问题。在我国将用于销售的通用会计软件称为商品化会计软件。

在美国,商品化会计软件有三四百种之多,按使用范围划分,可以分为两类:一类是盈利性质的企业用的会计软件;另一类是非盈利性质的政府机构或非企业单位用的会计软件。大多数中小型单位都采用在微机上运行的商品化会计软件,因为这类软件投资少、见效快,所以很受欢迎。像 Lotus 1-2-3 这样的软件,虽然不是专为会计工作设计,但应用 Lotus 1-2-3 软件做会计工作,不需要改变原有的财务人员分工,以前由人用钢笔在帐簿上记帐,现在是人在计算机屏幕上记帐,手工帐簿与计算机帐簿基本一致,所以在美国的会计工作中普遍应用了 Lotus 1-2-3 软件。

日本的会计电算化工作起步较早,而且发展很快。从1982年开始引进美国的商品化会计软件以来,注重吸收美国的先进经验,使得日本的软件开发形成自己独特的风格。但是,由于在日本国内的各家大公司,自己都有强大的实力,各主流计算机之间兼容性较差,所以会计软件的开发以定点开发网络和多用户系统为主,而通用的商品化会计软件在开发和推广上还存在一定问题。

尽管各国在会计软件的开发、推广方面各有特点,但会计软件在全球已经形成一定的产业规模。1992年全世界商品化会计软件的销售额为20.6亿美元,其中美国11.2亿美元,欧洲7.3亿美元,日本0.6亿美元,其他国家1.5亿美元。商品化会计软件的世界性交流不断增强,目前美国的商品化会计软件出口近4亿美元,居首位。

3. 商品化会计软件的功能特点和价格

在美国,商品化会计软件已经比较成熟,在设计上趋于定型,一般包括:总帐、应收帐款、应付帐款三个基本功能模块。功能较复杂的会计软件还包括存货、报表生成、工资、购货、销售、固定资产等模块,这些模块是单独销售的。

在日本有一种叫 PCA 的会计软件很受欢迎,因为它有两个特点:一是使用简便灵活,二是可以自动编制会计分录,所以被称为“人人会使”的会计软件。

从会计软件的总体设计来看,多数功能较强的会计软件或多或少地包括一些非会计的数据处理,如购货和销售定单的管理等,增加了软件的适应面,提高了数据的共享能力,同时扩大了销售范围。一些小的单位,买一套软件即可实现所有业务的核算与管理。微机商品化会计软件相对比较便宜,价格从几十美元到几千美元不等。价格的高低主要反映软件处理会计业务的复杂程度。而网络软件及 WINDOWS 版本的软件,在价格上相对要高于单机及 DOS 版软件。

在小型机上运行的商品化会计软件的价格比较高,每个功能模块采用单独报价的方式,一般每个模块的报价在 1 万美元以上,最高的达到近 10 万美元等等。

4. 对会计电算化工作的管理

会计信息的处理,关系到各方的经济利益,随着会计电算化的发展,世界各国对会计电算化的管理日益重视。如美国注册会计师协会于 1976 年发布了《计算机应用系统开发和实施指南》,指导会计电算化信息系统开发和交付用户使用全过程的规范化,以提高系统开发的成功率,同时确保整个开发过程的审计线索清晰明了。日本公认会计师协会也于 1985 年公布了《EDP 会计应具备的条件》等文件,对会计电算化工作的开展提供指导。

1.1.3 我国会计电算化的发展情况

1. 我国会计电算化的发展过程

从我国会计电算化工作的开展程度、组织管理和会计软件开发等因素分析,会计电算化可分为三个主要阶段:

(1) 起步阶段(1982 年以前)

1979 年财政部拨款 50 万元,用于长春第一汽车制造厂会计电算化试点工作。1981 年 8 月在财政部、第一机械工业部、中国会计学会的支持下,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机问题讨论会”,会上把电子计算机在会计中的应用简称为“会计电算化”。

(2) 推广应用阶段(1983~1988 年)

这个阶段,全国掀起了计算机应用的热潮,微型计算机应用开始进入各领域。电子计算机在会计领域也得以迅速发展。据财政部对 3 万多家单位调查表明,至 1988 年 3 月,已有约 14% 的单位开展会计电算化工作,有的部门甚至更高。

(3) 普及与提高阶段(1988 年至今)

1988 年以后相继出现以开发经营会计核算软件为主的专业公司,如用友公司,先锋公司等。他们在财政部及有关部门的支持下,业务发展很快。1989 年 12 月,财政部发布了第一个

全国性会计电算化管理规章《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,规定了商品化会计软件必须接受财政部或地方财政厅(局)的评审。从表面上看似乎要限制商品化会计软件的发展,而实际上是大大地鼓励了它的发展。从此我国的专业会计软件公司纷纷成立,使我国的会计电算化事业蓬勃发展起来。随着财政部在政策上的不断引导,专业软件公司对软件功能进一步改进。到 1995 年,可以说在我国已经掀起了会计电算化普及的高潮。

2. 我国会计电算化工作现状及发展趋势

(1) 商品化会计软件市场初步建立

会计软件开发是一项劳动密集型工作。由于会计核算工作规范性较好,各单位核算业务具有一定类同性,一家一户重复开发各自的会计软件,浪费很大,所以走会计软件商品化道路,是减少低水平重复开发、加速电算化进程的有效途径。随着一些从事会计软件开发、销售、服务的专业性公司的相继成立,以及商品化会计软件的不断优化与更新,使得我国会计工作人员对会计电算化工作的认识水平有了较大提高。经过近 8 年的发展,我国已初步建立了商品化会计软件市场,会计软件产业也初步形成,会计软件的年产值近 10 亿元,用户和专业会计软件公司的联系更加紧密。

(2) 会计电算化管理工作进一步加强

随着财政部《商品化会计核算软件评审规则》和《会计电算化管理办法》等文件的颁布实施,使得我国会计电算化工作在制度管理、会计核算软件管理、替代手工记帐管理等方面得到加强。这些管理制度的实施对专业公司产品的开发、人员的培训、售后服务以及基层单位加快实现计算机记帐等起到极大的促进作用,大大地推动了会计电算化事业的发展。

(3) 我国会计电算化工作呈良性发展趋势

虽然我国的会计电算化工作取得了很大成绩,但是,要在全中国普及会计电算化,还需要会计电算化工作者和广大会计人员进行不懈的努力。根据这几年我国会计电算化的发展情况和国外会计电算化的情况来看,我国的会计电算化有如下发展趋势:

1) 在今后的几年内我国的会计电算化普及程度会有很大的提高

近几年我国会计软件水平提高很快,一些专业软件公司的软件产品很受欢迎,为基层单位开展会计电算化工作准备了很好的前提条件。但是会计软件的应用水平和普及程度却受到会计人员操作水平的影响,尚未达到理想的状态。然而,随着财政部《会计电算化知识培训管理办法》的实施,我国在今后几年将掀起会计电算化知识培训的热潮,为全面普及会计电算化奠定人才基础,推动会计电算化的普及。

2) 会计电算化管理工作更加规范

在前几年实践摸索的基础上,通过完善会计电算化管理制度,运用新的管理手段,进一步组织实施已有的管理办法,定会使得会计电算化管理工作走向科学化、规范化。

3) 商品化会计软件更加完善实用

目前,我国的会计软件基本上解决了记帐问题,但在业务管理及为财务人员日常工作提供方便方面,还存在许多不足。另外,在各企业行业特点方面的考虑也显不足。这些情况在今后几年中会逐步得到解决或提高,因此,商品化会计软件将会更加实用,更受财务人员的欢迎。

4) 定点(专项)开发会计软件的水平不断提高

由于前几年专业软件公司的规模都较小,在开发定点软件和开发通用商品化软件两者间基本选择了后者。主要因为这种软件投资少,见效快。随着公司规模扩大,定点开发大型商

用软件的水平和能力已经具备。另外,定点开发的需求也会随用户会计电算化工作开展的深入越来越多。所以,这类软件的开发规模在今后几年中会有大幅度的提高。

5) 会计软件的标准更加成熟

经过多年实践的摸索,人们对会计电算化的规律有了更深入的了解,有可能形成更加科学、细致的标准。再加上我国会计制度的进一步完善、统一,这一切都将促进会计软件的标准走向成熟。

1.2 会计电算化的内容和意义

1.2.1 会计电算化工作的基本内容

随着会计电算化事业的发展,会计电算化工作的内容大大丰富了,计算机技术在会计工作中应用的有关工作都是会计电算化工作,即单位在实施会计电算化过程中的各项工作都是会计电算化工作内容。电算化工作的基本内容主要包括:

- 会计电算化工作的组织;
- 会计电算化工作的规划;
- 会计信息系统的建立;
- 会计信息系统的管理;
- 会计电算化人才的培训;
- 电算化会计制度的建立;
- 计算机审计等等。

1. 会计电算化工作的组织

组织工作是一切工作的重要内容,对会计电算化工作也不例外会计电算化的组织工作主要包括单位会计电算化机构的设置,会计电算化宏观管理体系的组织,会计电算化队伍的组织。

2. 会计电算化工作的规划

会计电算化工作是一项庞大的系统工程,作好规划是搞好会计电算化工作的重要手段和保证。各单位的负责人或总会计师要亲自领导会计电算化工作的开展,主持拟定会计电算化工作规划,协调单位各部门搞好会计电算化工作。

3. 会计信息系统的建立

会计信息系统的建立是指硬件的购置、系统软件的配置、会计软件的取得(开发、购买),新旧会计系统的转换等全过程。在这个过程中各单位的财务会计部门在各部门的配合下,具体负责会计电算化实施工作。财务会计部门的主要领导要组织有关人员提出实现本单位会计电算化的方案,并组织实施。

4. 会计信息系统的管理

会计信息系统的管理是指对已建立的会计信息系统进行全面管理,保证安全、正常运行。一般包括以下内容:会计信息系统人员管理、使用管理、维护管理、档案管理、财务管理等。

5. 会计电算化人才培养

会计电算化工作是一项高技术工作,不仅需要会计、计算机专门人才,也需要既懂会计又懂计算机技术的双向式人才,因此开展会计电算化工作单位的领导首先要带头学习会计电算化知识,并对本单位全体人员分期分批进行会计电算化培训,了解会计电算化的工作过程,使相当部分会计人员掌握会计软件的基本操作技能。还要培养能够负责会计软件维护的人员和能够进行会计电算化系统分析的人员。

6. 电算化会计制度的建立

现行的财务、会计制度主要是以手工核算为基础的,会计电算化实施后,不仅使核算手段发生了重大变化,而且还改变了大量的手工管理习惯和方法,对单位管理的方法、程序、核算体系产生巨大的影响,因此要建立会计电算化岗位责任制,在制定会计制度时也要考虑会计电算化的要求。

7. 计算机审计

计算机在会计工作中的应用对会计工作产生了巨大的影响,相应地也会对审计工作产生影响,主要包括改变了审计线索、内部控制和审计的内容等,因此计算机审计已成为必须研究的问题。

1. 2. 2 会计电算化的作用

实现会计电算化,对于提高会计核算的质量,促进会计职能转变,提高经济效益和加强国民经济宏观管理等方面都有十分重要的作用。

(1) 减轻劳动强度,提高工作效率。实现会计电算化后,大量的会计核算都由计算机完成,财会人员可从中解脱出来。如一些企业成本核算工作,需要几十人,还没有空闲,用计算机处理,只需要几小时甚至几十分钟就能完成,效率大大提高。

(2) 促进会计职能转变。实行会计电算化,无疑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。从我国国情出发,我们认为,会计电算化的目的应是通过核算手段的现代化,更好地发挥会计参与管理和决策的职能,为提高现代化管理水平和提高经济效益服务。

(3) 全面、及时、准确地提供会计信息。手工情况下,企业会计核算工作无论在信息的系统性、及时性还是准确性方面都难以适应经济管理的需要。实现电算化后,大量的会计信息可以得到及时记录、汇总、分析。并通过网络系统迅速传送,有利于企业经营者掌握经济活动的最新情况和存在的问题,并采取相应措施,从而保证国民经济持续、稳定、协调发展。

(4) 提高会计人员素质,促进会计工作规范化。实现会计电算化后,原有会计人员一方面有更多时间学习各种经营管理知识,参与企业管理;另一方面,还可以通过学习掌握电子计算机有关知识,使得知识结构得以更新,素质不断提高。较好的会计基础和业务处理规范是实现会计电算化的前提条件。因此会计实现电算化的过程,也是促进会计工作标准化、制度化、规范化的过程。

(5) 促进会计理论和技术的发展,推进会计管理制度的改革。电子计算机在会计实务中的应用,不仅仅是核算工具的变革,而且也必然会对会计核算内容、方法、程序、对象等会计理论

和技术产生影响,从而推进会计理论的发展。

(6) 推动企业管理现代化。

在现代社会中,企业不仅需要提高生产技术水平,而且还需要实现企业管理的现代化,以提高企业经济效益,使企业在国内外的竞争中立于不败之地。会计工作是企业管理工作的重要部分,会计电算化在企业管理现代化中有着特殊重要的作用。

(7) 推动宏观管理的现代化

随着现代化生产的发展,宏观调控的作用越来越重要,宏观管理现代化势在必行。这就要求改革宏观管理体制,利用各种经济杠杆调控经济,采用各种现代化的管理手段辅助管理。由于企事业单位的会计部门是宏观管理信息的主要来源之一,且在国家各项方针政策的贯彻执行中起着监督与保证作用,所以会计工作是一切宏观管理的基础。同样,会计工作的电算化也在宏观管理的现代化中起着特殊的推动作用。首先,宏观管理现代化的重要目标之一,就是利用计算机和相应的通信设备,建立数据库系统,通过网络来汇总、传输、利用信息,为宏观决策服务,这也就是我们所说的管理手段的现代化。其次,许多宏观管理部门目前已经局部地利用计算机来收集、汇总信息,比如我国财政部门就要求各地报送软盘,汇总信息,因此基层单位会计电算化是宏观管理现代化的基础之一,是宏观管理现代化的推动力。

1.2.3 开展和实现会计电算化的意义

随着信息技术和微电子技术的高速发展,微机软件包不断出现和更新,相应的微机的功能也不断增强,成本不断降低,微机渗透各个领域。而且我国的软件深化工作,汉字的录入也已达到国际先进水平。财政部连续颁发了若干个有关推广会计电算化工作的文件,为在我国普及会计电算化创造了物质条件,经过实践证明,会计电算化的开展有如下意义:

(1) 能提高企业的管理水平,提高经济效益,加强企业的市场竞争能力。

(2) 有利于解决企业管理工作中的“瓶颈”问题。有些单位还不具备全面开展会计电算化工作的条件,但开展一些单项或多项业务的电算化工作,可解决管理中的难点,使工作效率和经济效益得到明显提高。

(3) 有利于积累经验。会计电算化对会计人员来说还是一个新的领域,这项工作在全国还属于起步阶段,广大财务人员还缺乏经验,逐步从单项实现电算化有利于积累工作经验,培训人才。

(4) 有利于各单位进行全面实现管理现代化的规划工作,减少失误,避免走弯路。

以上内容充分说明会计工作实现电算化有着十分重要的现实意义,是我国会计工作的必由之路。

1.3 商品化会计软件及市场

1.3.1 商品化会计软件包种类

随着专业性软件公司的相继成立,商品化会计软件市场逐渐进入良性竞争阶段,商品化会计类软件包层出不穷,但归结起来主要包括以下几种:

1. 帐务处理软件包

完成全部记帐、算帐、对帐、转帐、结帐工作,生成各种会计帐簿,完成会计报表编制和财务