



21世纪立体化高等院校规划教材·经管系列

新编会计信息化教程

(用友T6版)

万新焕 谢达理 余灼萍 编著



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>



21 世纪立体化高等院校规划教材
经管系列

新编会计信息化教程 (用友 T6 版)

万新焕 谢达理 余灼萍 编著

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本教材以目前在企业中广泛使用的、适合于教学的用友 T6 - 企业管理软件为蓝本编写,在简述系统理论知识的基础上,以模拟企业业务为主线,全面、系统地介绍了会计信息系统的整体工作流程。全书共分 9 章:第 1 章对会计信息系统的基本概念、发展历程及运行环境进行了概括性描述;第 2 ~ 9 章分别对系统服务和基础信息设置、总账系统、报表管理系统、工资管理系统、固定资产管理系统、应收款管理系统、应付款管理系统和供应链管理系统的主要功能、应用流程及具体操作进行了详细介绍。

本书不仅有针对性强的案例讲解,在各章后还提供了配合章节教学内容的实验,使学生能够在了解相关理论的基础上,掌握相应的实际操作技能。本书既可作为高等院校会计电算化课程的教材,也可作为企业应用会计电算化的培训教材及会计人员的参考资料。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

新编会计信息化教程:用友 T6 版/万新焕,谢达理,余灼萍编著. —北京:电子工业出版社,2009. 8
21 世纪立体化高等院校规划教材. 经管系列
ISBN 978-7-121-08751-6

I. 新… II. ①万… ②谢… ③余… III. 会计-应用软件,用友 T6 -高等学校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 065947 号

责任编辑:谭海平 特约编辑:胡伟卷

印 刷:北京东光印刷厂

装 订:三河市皇庄路通装订厂

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787 × 1 092 1/16 印张:21.25 字数:585.5 千字

印 次:2009 年 8 月第 1 次印刷

印 数:4 000 册 定价:39.00 元(含光盘 1 张)

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010)88258888。

前言

随着信息技术日益成为人们工作、生活中须臾不可或缺的工具,会计信息技术也得到了前所未有的发展。会计信息处理从手工、机械化过程过渡到了电算化处理过程。经过改革开放后几十年的发展,会计行业对电算化会计的理论与实践都提出了更高的要求。在现有条件下,为学习者提供先进、适用、完整且操作性极强的电算化会计教材成为我们编写本书的主旨。

本书是着眼于学生实践能力培养的教改研究成果。编者参考国内外相关领域的最新信息,纳百家之长,融合多年的教学经验,编写了这本新颖的,尤其适用于应用型、技能型人才培养需要的教材。本书具有以下特点。

1. 理论的简明性

本书第1章是纯理论部分,简明扼要地讲述了会计信息系统的概念、一般原理、基本方法、会计信息化后的管理等。另外,编者还特别将会计信息化后的内部控制及信息化审计的理论知识纳入到教材中,使得与会计信息化相关的理论得到了简要、全面的阐述。这对会计学及相关专业的学生了解会计信息系统的主要理论知识具有重要作用。

2. 内容的新颖性

本书以用友 T6 - 企业管理软件为蓝本编写。目前业内还没有与用友 T6 - 企业管理软件配套的教材。

本书将带有现金折扣的业务也编入其中,而目前所有已出版的会计信息化教材中都未涉及现金折扣的业务操作。

本书依据最新《企业会计准则》进行编写,保证了内容的新颖。

3. 操作的实用性

本书以 TPP 教学模式(即一种由“任务(Task)驱动”——“程序(Procedure)分解”——“图表(Picture)呈现”构成的教学方法模式)设计实例与实验,不仅有针对性强的案例讲解,在每章后还提供了配合章节教学内容的实验,使学生能够在了解相关理论的基础上,掌握相应的实际操作技能。

本书结合教学软件巧用案例教学和实践教学方式,针对性地将非常实用的用友 T6 - 企业管理软件与案例结合使用。

本书附录中提供了企业会计综合案例资料,学生可根据资料自行分析、判断,完全将自己置身于企业会计环境之中,从而培养自己的分析判断能力和动手操作能力,为提高实际工作能力和学会具体应用打下坚实基础。

4. 应用的系统性

本书在简述系统理论知识的基础上,根据企业会计业务处理的实际情况,全面、系统地介绍

企业管理软件的具体应用。通过学习,学生可以系统地了解企业管理软件的功能、结构及具体的数据流程,系统地掌握企业管理软件的工作原理和会计数据信息处理方法。

本书第1、5、6章由海南大学管理学院的余灼萍编写,第2、3章由海口经济学院经贸学院的谢达理编写,第4、7、8、9章由海南大学应用科技学院万新焕编写,附录由谢达理、余灼萍、万新焕合写。全书由万新焕拟定编写指导思想、方法模式、体例纲要,并完成统稿。

在本书编写过程中,我们得到了海南用友分公司的有关专业技术人员的支持,参考了大量业内同行的研究资料与教学资料,并在本书所附的参考文献中列出,在此一并表示感谢!本书的出版还得到海南省教育厅高等学校科学研究项目 Hjsk2009—33“TPP 教学模式应用于会计电算化教学的探索”的立项资助。

书中使用的案例及数据来源于真实企业,但对人名、公司名做了必要的更改。

本书主要供高校会计、财务管理、信息管理、审计等专业教学使用,也可作为财务人员或从业人员的培训教材和业务学习资料。

由于作者水平有限,疏漏和错误在所难免,敬请读者批评指正。

编者

目 录

第1章 会计信息化 / 1

- 1.1 会计信息化概述 / 1
 - 1.1.1 会计信息系统 / 1
 - 1.1.2 会计信息化 / 2
 - 1.1.3 会计信息化与会计电算化的区别 / 5
 - 1.1.4 我国会计信息化工作的目标与主要任务 / 6
 - 1.2 会计信息化工作的实施 / 7
 - 1.2.1 计算机代替手工记账的条件 / 8
 - 1.2.2 会计信息化工作的组织及岗位 / 8
 - 1.2.3 会计信息化后的使用管理 / 9
 - 1.2.4 会计信息化档案管理 / 10
 - 1.3 会计信息化的内部控制和审计 / 11
 - 1.3.1 会计信息化的一般控制 / 11
 - 1.3.2 会计信息化的应用控制 / 11
 - 1.3.3 会计信息化对内部控制的影响 / 12
 - 1.3.4 会计信息化对审计的影响 / 13
- 课后习题 / 14

第2章 系统服务和基础信息设置 / 15

- 2.1 系统管理 / 15
 - 2.1.1 系统管理模块的总体介绍 / 15
 - 2.1.2 系统管理模块的基本操作流程 / 16
 - 2.1.3 系统管理模块初始化案例资料 / 16
 - 2.1.4 启用系统管理模块 / 20
- 2.2 基础设置 / 29
 - 2.2.1 基础信息 / 29
 - 2.2.2 机构设置 / 31

- 2.2.3 往来单位设置 / 32
 - 2.2.4 存货设置 / 36
 - 2.2.5 收付结算 / 38
 - 2.2.6 数据权限设置 / 40
 - 2.3 总账工具模块 / 41
 - 2.3.1 总账工具模块概述 / 41
 - 2.3.2 基本功能 / 42
 - 2.3.3 操作方法 / 43
- 课后习题 / 44
- 实验一 系统管理和基础信息设置 / 45

第3章 总账系统 / 50

- 3.1 总账系统概述 / 50
 - 3.1.1 账务处理系统的总体介绍 / 50
 - 3.1.2 与其他功能模块的联系 / 51
 - 3.1.3 总账系统基本操作业务流程 / 51
- 3.2 总账系统初始化 / 52
 - 3.2.1 案例资料 / 52
 - 3.2.2 总账系统初始化 / 58
- 3.3 凭证处理 / 71
 - 3.3.1 填制凭证 / 71
 - 3.3.2 审核凭证 / 77
 - 3.3.3 记账与取消记账 / 80
- 3.4 出纳管理 / 82
 - 3.4.1 日记账及资金日报表 / 82
 - 3.4.2 支票登记簿 / 83
 - 3.4.3 银行对账 / 84
- 3.5 账簿管理 / 87
 - 3.5.1 基本会计核算账簿管理 / 87
 - 3.5.2 各种辅助核算账簿管理 / 90
- 3.6 期末业务处理 / 93
 - 3.6.1 定义转账凭证 / 93
 - 3.6.2 生成转账凭证 / 99

- 3.6.3 对账与结账 / 101
- 课后习题 / 103
- 实验二 总账系统初始化 / 105
- 实验三 总账系统日常业务处理 / 109

第4章 报表管理系统 / 112

- 4.1 报表管理系统概述 / 112
 - 4.1.1 报表管理系统总体介绍 / 112
 - 4.1.2 UFO 报表系统的主要功能 / 113
 - 4.1.3 UFO 报表系统与其他系统的联系 / 114
 - 4.1.4 报表管理系统的基本操作流程 / 114
 - 4.1.5 报表管理系统的报表结构与基本概念 / 115
 - 4.1.6 UFO 报表系统的窗口组成 / 118
- 4.2 报表格式设计与公式定义 / 120
 - 4.2.1 报表格式设计 / 120
 - 4.2.2 定义报表公式 / 125
 - 4.2.3 报表保存 / 132
- 4.3 报表数据处理 / 132
 - 4.3.1 进入报表数据状态 / 132
 - 4.3.2 账套初始 / 133
 - 4.3.3 输入关键字 / 133
 - 4.3.4 整表重算 / 133
 - 4.3.5 表页管理 / 134
- 4.4 报表模板 / 135
 - 4.4.1 调用报表模板生成报表数据 / 135
 - 4.4.2 自定义报表模板 / 136
- 4.5 现金流量表 / 137
 - 4.5.1 现金流量表概述 / 137
 - 4.5.2 现金流量表与其他系统之间的关系 / 138
 - 4.5.3 现金流量表的操作流程 / 139
 - 4.5.4 现金流量表的编制方法 / 139
 - 4.5.5 现金流量表的编制方案 / 140
 - 4.5.6 现金流量表的具体编制 / 140
- 课后习题 / 145
- 实验四 报表编制 / 147

第5章 工资管理系统 / 149

- 5.1 工资及其管理系统介绍 / 149
 - 5.1.1 工资 / 149
 - 5.1.2 工资管理系统功能介绍 / 151
 - 5.1.3 工资管理系统与其他系统的联系 / 152
 - 5.1.4 工资管理系统的基本业务流程 / 152
- 5.2 工资管理系统初始化 / 153
 - 5.2.1 工资管理系统初始化向导 / 154
 - 5.2.2 建立工资类别 / 157
 - 5.2.3 设置 / 158
- 5.3 日常业务处理 / 169
 - 5.3.1 工资变动处理 / 169
 - 5.3.2 工资分钱清单 / 172
 - 5.3.3 个人所得税处理 / 173
 - 5.3.4 工资分摊 / 175
 - 5.3.5 银行代发 / 178
 - 5.3.6 人员变动的调整 / 179
 - 5.3.7 月末处理与反结账 / 179
- 课后习题 / 181
- 实验五 工资管理 / 183

第6章 固定资产管理系统 / 187

- 6.1 固定资产及其管理系统介绍 / 187
 - 6.1.1 固定资产 / 187
 - 6.1.2 固定资产管理系统功能介绍 / 189
 - 6.1.3 固定资产管理系统与其他系统的联系 / 190
 - 6.1.4 固定资产管理系统基本操作流程 / 190
- 6.2 固定资产管理系统初始化 / 191
 - 6.2.1 初始化向导 / 191
 - 6.2.2 基础信息设置 / 195
- 6.3 固定资产日常业务处理 / 203
 - 6.3.1 固定资产增加 / 203
 - 6.3.2 固定资产减少 / 204
 - 6.3.3 固定资产其他变动 / 206
 - 6.3.4 固定资产评估 / 209
 - 6.3.5 账表管理 / 210

6.4 固定资产期末业务处理 / 211

6.4.1 折旧处理 / 211

6.4.2 计提减值准备 / 213

6.4.3 制单及凭证查询处理 / 214

6.4.4 对账及月末结账 / 214

课后习题 / 216

实验六 固定资产管理系统 / 218

第7章 应收款管理系统 / 221

7.1 应收款管理系统概述 / 221

7.1.1 应收款管理系统总体介绍 / 221

7.1.2 应收款管理系统的基本功能 / 222

7.1.3 应收款管理系统与其他

系统的联系 / 222

7.1.4 应收款管理系统操作流程 / 223

7.2 应收款管理系统初始化 / 223

7.2.1 账套参数设置 / 224

7.2.2 初始设置 / 229

7.2.3 单据设计 / 233

7.2.4 期初余额输入 / 234

7.3 日常业务处理 / 237

7.3.1 应收单据处理 / 237

7.3.2 收款单据处理 / 240

7.3.3 核销处理 / 241

7.3.4 付款单据导出 / 242

7.3.5 票据管理 / 242

7.3.6 转账业务 / 246

7.3.7 坏账处理 / 248

7.3.8 汇兑损益 / 251

7.3.9 制单处理 / 251

7.4 单据查询 / 253

7.4.1 单据查询 / 253

7.4.2 科目账表查询 / 254

7.5 其他处理 / 254

7.5.1 取消操作 / 254

7.5.2 月末结账 / 255

7.5.3 取消月结 / 255

课后习题 / 256

实验七 应收款管理系统初始设置 / 257

实验八 应收款管理日常业务处理 / 259

第8章 应付款管理系统 / 261

8.1 应付款管理系统概述 / 261

8.1.1 应付款管理系统总体介绍 / 261

8.1.2 应付款管理系统的基本功能 / 262

8.1.3 应付款管理系统与其他系统的

联系 / 262

8.1.4 应付款管理系统操作流程 / 263

8.2 应付款管理系统初始化 / 264

8.2.1 账套参数设置 / 264

8.2.2 初始设置 / 268

8.2.3 期初余额输入 / 271

8.3 日常业务处理 / 274

8.3.1 应付单据处理 / 274

8.3.2 付款单据处理 / 277

8.3.3 核销处理 / 279

8.3.4 付款单据导出 / 280

8.3.5 票据管理 / 280

8.3.6 转账业务 / 282

8.3.7 汇兑损益 / 285

8.3.8 制单处理 / 285

8.4 单据查询 / 287

8.4.1 单据查询 / 287

8.4.2 科目账表查询 / 288

8.5 其他处理 / 289

8.5.1 取消操作 / 289

8.5.2 月末结账 / 289

8.5.3 取消月结 / 290

课后习题 / 290

实验九 应付款管理系统初始设置 / 292

实验十 应付款管理系统日常业务

处理 / 294

第9章 供应链管理系统 / 296

9.1 供应链管理系统概述 / 296

9.1.1 供应链管理系统总体介绍 / 296

9.1.2 供应链管理系统各子系统的

基本功能 / 297

9.1.3 供应链管理系统各子系统间的

数据传递关系及与其他系统的

联系 / 298



9.2 供应链管理系统初始化 / 298

9.2.1 基础信息设置 / 299

9.2.2 系统参数设置 / 299

9.2.3 基础科目设置 / 303

9.2.4 期初余额输入 / 303

9.3 采购管理 / 304

9.3.1 业务概述 / 304

9.3.2 日常业务处理 / 305

9.3.3 账表查询 / 306

9.4 销售管理 / 307

9.4.1 业务概述 / 307

9.4.2 日常业务处理 / 307

9.4.3 账表查询 / 309

9.5 委外管理 / 309

9.5.1 业务概述 / 309

9.5.2 日常业务处理 / 310

9.5.3 账表查询 / 311

9.6 库存管理 / 311

9.6.1 业务概述 / 311

9.6.2 日常业务处理 / 311

9.6.3 账表查询 / 312

9.7 存货核算 / 313

9.7.1 业务概述 / 313

9.7.2 日常业务处理 / 313

9.7.3 业务核算 / 315

9.7.4 财务核算 / 316

9.7.5 存货跌价准备 / 317

9.7.6 账表查询 / 317

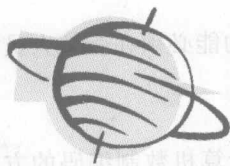
9.8 期末业务处理 / 318

课后习题 / 319

附录 湖南华英服装有限公司(模拟)

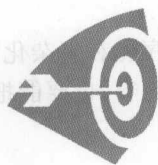
账套资料 / 322

参考文献 / 329



第1章

会计信息化



学习要求

1. 了解会计信息系统,掌握会计信息系统的概念、分类及其功能结构。
2. 深刻领会会计信息化的含义、内容,并了解其发展趋势。
3. 熟悉与会计信息化相关的内部控制制度、内部审计。

1.1 会计信息化概述

1.1.1 会计信息系统

1. 信息和信息系统

信息来自对数据的加工处理结果。数据一般是开放式的、未经处理的,是直观的、简单的资料。信息一般是指经过加工处理的,并对使用者有用的资料或知识。信息的主要作用是给使用者提供相对有用的信息,帮助使用者做出正确的判断,以减少使用者决策的不确定性。

信息系统以数据作为处理对象,其主要目的是为信息系统使用者提供所需要的信息。数据经过输入、处理,然后转化为有用信息输出的过程,构成一个信息系统。

2. 会计信息系统

会计信息是指按照一定的要求或需要进行加工、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据。会计可理解为一个信息系统,旨在向利害攸关的各方传递主体的、以财务信息为主的经济信息。会计的各项活动均体现了对信息的某种作用,如填制凭证是为了收集信息,设置账户是为了取得信息,编制报表是为了汇总信息等。

会计信息系统就是加工会计数据,以便能够为使用者提供进行决策时所需要的所有财务、非财务信息,并保证所提供的会计信息真实、可靠。与其他所有的信息系统一样,它也包括输入、处理和输出3个基本构成要素。会计信息系统是企业管理信息的一个重要组成部分,其使用和开发的目的,就是为了满足现代企业经营管理的需要。随着手工处理会计信息过渡到计算机处理会计信息及网络技术的发展,计算机会计信息系统已向网络信息系统发展。

(1) 计算机会计信息系统

计算机技术被引入会计数据处理中后,会计数据处理发生了质的变化。计算机使会计核算工作(如数据检验、分类、记账、算账和编制会计报表等)走向自动化,并能准确、高效地完成核算任务,从而方便提供管理和决策信息。计算机会计信息系统不仅具有核算的功能,还具有管理和



控制的功能,所以,它离不开人机的交互作用,尤其是预测和辅助决策的功能必须在管理人员的控制下完成。它具有下述特点。

① 处理工具电算化

计算机会计信息系统以计算机为计算工具,速度快,精度高。采用计算机数制编码的方式(即代码化),由传统的算盘、纸张和笔墨转变为用计算机来处理,以缩短数据项的长度,减少数据占用的存储空间,扩大交互运算处理和控制能力,以此提高会计数据处理的速度和精度。

② “人机”结合一体化

会计人员是会计信息系统的重要组成部分。由于计算机系统内部控制的程序化和复杂化,会计工作人员要与计算机融为一体,熟练掌握每一个技术环节,既要懂手工会计内容,也要能把手工会计工作用计算机来设计、编程、指挥和操作。

③ 数据处理自动化,财务处理一体化

电算化会计信息的处理过程分为输入、处理和输出3个环节,即将分散于各个核算岗位的会计数据收集后统一输入计算机,计算机再对输入数据自动进行过账、转账和编表处理,最后由计算机根据指令将所需信息以账表形式打印输出。中间环节在计算机内自动操作,需要的任何中间资料可通过查询得到,从而可真正实现数出一门(都来自原始数据)和数据共享(同时产生所需账表)。

④ 数据、信息存储磁化

会计数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,并能对客观事物的属性进行描述。在会计工作中,会计数据是用于描述经济业务属性的数据,可以从不同来源的各种原始凭证、记账凭证、会计账簿等会计数据的载体上获取大量描述会计核算、会计管理业务属性的会计数据。由于会计数据随着企业经济活动的进行而持续不断地变化,因此会计数据具有连续性、系统性和周期性的特点。

⑤ 系统增强了预测和决策的能力

计算机采用数学、运筹学和决策论等方法,对数据进行合理、有效的处理,可最大限度地降低使用者因主观因素造成的盲目性,从而提高预测和决策的科学性、合理性。

电算化会计要求建立规范化的会计基础工作,它对数据的处理也按程序规范化地进行。在电算化会计系统中,各种会计数据以文件的形式组织,并以电信号和磁信号的形式存储于计算机的内、外存储器中。磁性介质是保存会计信息和会计数据的主要载体。

(2) 网络会计信息系统

网络和网络互联技术的应用,在全球掀起了新的产业浪潮。基于互联网的电子商务不仅打破了国界、距离与时间的限制,而且改变了企业的生产经营方式,使企业的生产、经营、管理和服务变得更及时、更迅速。中国财会工作正在适应新环境的需求——国内会计界及会计软件公司都做出了积极的反应,特别是会计软件公司纷纷行动起来,相继研制和推出了互联网和电子商务环境下的会计信息系统,这被称为网络化会计信息系统。随着网络及信息技术的发展,网络会计信息系统必将是未来的发展主流。

1.1.2 会计信息化

会计电算化意指计算机技术在会计工作中应用。微观的会计电算化指企业会计核算电子化,宏观的会计电算化指计算机技术应用于会计工作的管理。“会计信息化”的概念形成于20世纪末,是对会计电算化更为准确、更为全面、更为系统、更为深刻的表述,是会计电算化概念的升华。

1. 会计信息化的含义

会计信息化是会计与信息技术融合的过程,是将会计信息作为管理信息资源,全面运用以计算机、网络与通信为主的信息技术对会计信息进行获取、加工、传输、存储等处理,使会计信息处理高度自动化,信息高度共享,并能主动、实时报告会计信息,为企业内部的经营管理者、企业外部的信息使用者提供全面、及时的信息的过程。会计信息化是信息社会的产物,是企业信息化的重要组成部分。会计信息化代表了一种全新的会计思想与观念,是传统的会计理论和现代信息技术、网络技术等相结合的产物,是现代会计发展的必然趋势。

2. 会计信息化的内容

会计信息化使传统会计理论、工作程序、会计组织及会计管理等方面发生了根本性变革,使会计发展成为信息技术与会计相融合的现代会计。会计信息化要求会计的所有领域充分依据和应用现代信息技术,对该领域的工作内容、方法及程序进行调整,通过会计与信息技术的融合来满足信息社会的管理要求。会计信息化的内容可以概括为以下几个方面。

(1) 会计理论研究信息化

实现会计理论研究信息化,要充分利用好中国会计学会这一理论阵地和学术平台。一是要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、推荐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,为会计改革与发展服务。二是要建立会计专业教育信息系统,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以及社会对会计专业学生的需求,不断改进教学方法和教学内容,促进会计专业毕业生实现充分就业,最大限度地满足经济社会发展需求。

(2) 会计基础工作信息化

会计基础工作就企业而言,包括材料物资的采购与耗用、产品的生产与销售等各个环节的原始记录,工时定额、资产卡片、入库出库单据、销售发票、各类台账、完工进度、生产计划、业绩考核等,这些内容客观、真实地记录了企业物流、资金流以及人力资源配置和管理要求等全部过程。会计基础工作实质上也是企业管理的基础。会计基础工作信息化,可以说是对传统手工流程和管理的一次革命。会计信息化是一项系统工作,应根据单位的具体情况,按一定步骤进行。

① 会计信息化规划。会计信息化规划是企业的长期规划,是为有效地、分步骤地实现目标而做的规划。规划中应确定单位信息化建设的总体目标和会计信息化的局部目标;应分析并确定单位会计信息化的需求,即确定输入、输出的信息及方式;应考虑所要建立的会计信息化系统的结构,建立系统所需要的软件、硬件等资源,等等。

② 编制实施计划。根据确定的目标和会计信息化的规划,确定具体的人力、物力、财力的具体安排和工作时间表;明确计划要达到怎样的效果。

③ 建立会计信息化系统。具体落实会计信息化规划与实施计划。

④ 建立会计信息化后的组织与管理体系。会计信息化系统的建立仅仅是整个会计信息化工作的第一步,更重要的是如何有效地对相关的人、财、物等各种要素进行计划、组织、协调和控制,有效地运行会计信息化系统,使得企业信息化建设真正发挥作用。

(3) 会计管理信息化

会计管理信息化包括对会计人员的管理和对会计信息的管理两个方面。会计人员管理信息化不仅指利用现代信息技术建立会计人员信息系统,对会计人员进行有效的管理,还指通过教育培训使会计人员的素质和技能符合会计信息化发展的要求。会计信息管理主要是通过财会制

度、准则及规定等对会计工作进行规范和提出要求。这种规范和提出要求必须充分考虑信息技术对环境的影响,为会计理论和会计工作的信息化提供合法性支持与发展动力。

(4) 会计准则和会计资料信息化

会计准则的有效实施离不开信息系统支持。中国会计准则体系自2007年1月1日在上市公司实施,随后扩大实施范围。企业实施会计准则要向报告使用者提供财务报告,报告使用者需从不同角度、深度分析和综合利用财务报告,以便做出投资等相关决策。如果没有信息系统,会计准则中复杂的金融工具、合并财务报表的编制、若干具体准则项目和各项会计政策等就不能得到更好地实施。尽管企业已经具备了相应的信息系统,但还不能满足报告使用者深度分析的需求。据了解,财政部会计司已经启动并着力推进以企业会计准则为基础的XBRL分类标准建设,促进企业财务报告的标准化和信息化,通过对财务报告数据附加特定的分类标签,使计算机能够快速“读懂”财务报告,以统一的方式进行自动识别、处理会计信息,从而实现深度分析和大范围比较。

(5) 会计监督信息化

会计监督信息化,是指在会计监督工作中引入和运用现代信息技术,提高会计监督效率和效能,推动会计监督更加科学化、规范化和现代化。会计监督信息化主要包括以下内容:一是通过信息化手段监督检查企事业单位会计基础工作;二是通过信息化手段监督检查企事业单位的会计信息质量;三是通过信息化手段监督检查企事业单位的内部控制建设;四是通过信息化手段监督检查会计师事务所的执业情况、审计质量和内部治理;五是通过信息化手段监督检查企事业单位的会计信息化工作。

(6) 会计信息化人才的培养

全面推进会计信息化工作,人才是关键。会计信息化人才建设应当重点抓好以下四方面工作:一是要完善会计审计和有关人员能力框架,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;二是要加大投入,充分利用学历教育、继续教育、网络教育、实践锻炼、交流研讨等各种行之有效的途径和方式,不断加大人才培养力度,多出人才、快出人才;三是要加大会计信息化人才的产学研合作培养力度,研究建立国家扶持、单位鼓励、个人积极参与、选拔、培养、评价与使用相结合的会计信息化人才培养机制;四是要积极探索会计信息化教学模式和人才培养方式,及时修订会计信息化学习和培训教材,推进会计信息化教学改革和试点工作。

综上,会计信息化改变传统的会计组织方式与会计工作方式,并引导管理创新的新潮流。企业的经营管理将会越来越依赖于Internet网络环境,会计的业务人员将直接处理相关数据,系统自动对这些数据进行加工处理,会计信息使用者可以根据授权,直接从会计信息系统中自行获取所需的数据。如果将信息化理解为使用信息技术手段对会计进行改革,那么会计信息化包含了更高的目标和使命,即实现会计业务的信息化管理,充分发挥会计在企业管理和决策中的作用。

3. 我国会计信息化的发展

20世纪90年代,会计电算化开始与企业管理融合,ERP系统应用逐步普及,在一定程度上改变了企业信息孤岛和重复开发的局面,会计信息化建设提上了重要议程。尽管会计信息化在我国提出的时间不长,对其的本质和内涵还有待进一步研究,但不可否认,随着信息社会的到来,会计信息化将是一个不可阻挡的必然趋势,会计信息化对当前的会计无论在理论上还是在实践上都会产生很大的影响。可以把会计信息化发展大体分为3个阶段。

(1) 电子数据处理阶段

会计信息系统的发展可追溯到20世纪50年代,这阶段主要是用计算机帮助进行会计数据的计算,数据不能独立,不能离开相应的程序而被其他程序调用,数据库技术尚未出现,仅是代替人工进行给定一组数据的计算而已。这一阶段应算是会计电算化的雏形,只能说明计算机技术在会计处理中的初步涉入。

(2) 会计电算化向会计信息化过渡阶段

随着会计电算化的出现及发展,人们就已开始会计信息化的思考。我国会计信息化起始于20世纪80年代初。最早将计算机在会计中的应用简称为“会计电算化”。在1999年召开的“会计信息化理论专家座谈会”上,专家们认为,随着计算机和现代信息技术的飞速发展,会计信息需求的日益增加,会计电算化的功能不断拓展和丰富,将会计电算化改为“会计信息化”更有利于与国际接轨,有利于推进新形势下会计研究和发展。2005年8月,中国会计学会会计电算化专业委员会在年会上提出了“会计电算化”向“会计信息化”发展的理念。由此,标志着我国已进入会计信息化发展阶段。

(3) 会计信息化建设及发展阶段

自1998年以来,财务软件进入了管理型财务软件和企业管理软件阶段。随着经济活动趋向电子化、自动化,企业间信息交换逐渐增多,网络系统管理被提到最高优先级,网络财务概念应运而生。管理型财务软件的出现,为现代会计信息系统提供了技术上、物理层面的保证。有了实体层面的技术支持只是前提条件,而关键是影响会计信息系统设计理念的、精神层面的理念——ERP管理思想的出现。传统企业管理按职能部门划分的“企业内部横向型管理”与外部客户、供应商之间除了业务往来外,无更多的信息交流或经营运作上的协同。

现阶段,人们提出了会计信息化的标准建设。我国在20世纪90年代就与美国同步开展研究,尤其是在数据接口方面做了很多研究。会计信息化标准化体系建设将是会计信息化未来发展的方向。

1.1.3 会计信息化与会计电算化的区别

没有过去二十多年会计电算化所积累的丰硕成果,就没有今天的会计信息化。会计信息化是在会计电算化的基础上,随着信息技术的不断发展和在会计领域应用产生质的飞跃,而产生的。两者区别主要如下。

(1) 背景环境不同

会计电算化产生于工业社会,采用计算机对会计业务进行处理,随着信息社会的到来,会计电算化已逐渐显得落后。会计信息化则产生于信息社会,在信息社会中,信息社会要求社会信息化,企业是社会的细胞,社会信息化必然要求企业信息化,企业信息化必然要求会计先信息化。信息化比电算化更多地依赖于网络通信技术支持,更多地使用诸如条码感测、智能感测等感测技术。

(2) 实现目标不同

会计电算化是基于手工会计发展而来,其业务流程与手工操作方法基本一致,主要是为了减轻手工操作的重复性劳动,提高效率。会计信息化是在计算机核算基础上提出的信息多元化处理,能实现会计业务的信息化管理,充分发挥会计工作在企业管理和决策中的核心作用。会计信息化更强调会计输出结果的效率和增值性,这种增值效应依赖于网络环境下会计数据的快速搜集、实时传递以及对不同层次数据的深加工。

(3) 地位和功能不同

会计电算化主要服务于财务部门的核算与管理,属于部门级应用。而会计信息化则是企业信息化的有机组成部分,会计信息是管理信息系统的有机组成部分,除了服务于财务部门外,还要为信息管理层、决策支持层和决策层提供服务,属于企业级应用。会计信息化最终让企业实现物流、资金流和信息流为一体。

(4) 数据处理不同

会计电算化主要通过批处理方式处理业已发生的数据,而会计信息化使实时处理数据成为可能。在计算机网络环境下,企业的业务部门通过 intranet(企业内部网)协同工作,所产生的各类数据信息存储于系统集成数据库中,企业信息的内部用户可以通过对数据库的实时访问,对数据进行实时处理。

(5) 信息输入、输出不同

会计电算化输入系统的是记账凭证,强调由财务部门自己输入;而会计信息化大量的数据从企业内外其他系统直接获取,还可预见,随着原始凭证标准化问题的解决以及网络安全技术的日臻成熟,经过数字签名的原始凭证会直接进入会计信息处理系统。会计电算化信息输出主要有显示、打印、磁盘等方式,信息一般是通过财务部打印输出后报送;会计信息化是企业内外的各个机构、部门的人员,根据授权直接从系统当中,或从 Internet 上直接获取。

会计信息化是信息社会对企业财务信息管理提出的一个新要求,是企业会计顺应信息化浪潮所做出的必要举措。它是网络环境下企业领导者获取信息的主要渠道,有助于增强企业的竞争力,解决会计电算化存在的“孤岛”现象,提高会计管理决策能力和企业管理水平。因此,不能再认为企业实行了会计电算化就已是实现了会计信息化。只有当会计信息系统能够集会计核算、会计管理与会计决策支持于一体,并与管理信息系统中的其他子系统和企业组织外部的相关经济信息系统实现无缝连接,达到物流、资金流、信息流和业务流的融合,才可认为企业组织已经实现了会计信息化。

1.1.4 我国会计信息化工作的目标与主要任务

我国的会计信息化进程正如火如荼,2009年4月国家财政部印发了《财政部关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》(财会[2009]6号),明确了全面推进我国会计信息化工作的目标和主要任务。

1. 全面推进我国会计信息化工作的目标

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。

2. 全面推进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,才能为企业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,对注册会计师注册、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、推荐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。

1.2 会计信息化工作的实施

会计信息化是在会计电算化基础之上发展起来的,要达到企业会计信息化,就得先做好会计

电算化的基础工作。

1.2.1 计算机代替手工记账的条件

计算机应用于会计工作后,会计业务的处理方式发生了很大变化,因此在掌握了会计软件的基本使用方法后,应根据软件的要求在运行前进行会计业务的规范化处理。其主要内容有:会计科目及辅助核算项的整理,凭证类别等编码的确定,账、证、表格式的设置,会计核算方法的选择,账户的清理,账证、账账、账实相符,各账户余额的整理,往来账户和银行账户的清理等。采用计算机替代手工记账的单位,应具备以下基本条件。

- ① 配备了适用的会计软件和相应的计算机硬件设备。
- ② 配备了相应的会计电算化工作人员。
- ③ 建立了严格的内部管理制度。
- ④ 计算机与手工并行3个月以上,且计算机与手工核算的数据相一致。

实现会计电算化的目的就是为了解决手工操作,甩掉手工账,让财会人员从繁重的会计手工工作中解脱出来,参与企业的管理和决策。这也是企业实现会计信息化的基础工作。

1.2.2 会计信息化工作的组织及岗位

1. 组织要求

会计信息化工作的管理和组织机构的设置,不仅影响会计信息化工作的开展,而且也涉及整个单位的应用。各单位应根据各自的环境和要求,建立相应的管理体制和组织机构,组织方式有以下几种。

(1) 集中管理

会计信息化工作由计算中心负责,包括计算机管理、软件开发和使用维护等,财务等部门不设专门的数据处理机构,不安装计算机设备,其数据定期向计算中心提供,由计算中心负责处理。这种方式有利于对计算机应用的统一领导、规划和组织,避免了重复投资,能有效地利用资源,而且便于实现数据共享。这种组织方式在20世纪70年代末80年代初较为常见。目前,在我国实践中已很少采用这种方式。

(2) 集中管理下的分散组织

集中管理下的分散组织方式是集中管理形式的发展,为了便于操作及管理的要求,对一定业务进行分散。这种组织方式决定了财务部门内部的组织机构需要做一定的调整,但是没法满足企业信息化要求。

(3) 分散管理

分散管理是目前会计信息化管理最普遍的形式。这种方式能够调动财会部门的积极性,根据财会部门的需要确定开发步骤和项目,开发出的软件实用性强。企业内外部相关人员都能在一定权限内进行信息化的操作与管理。

2. 人员管理

实现会计信息化后的工作岗位可分为基本会计岗位和会计信息化岗位。基本会计岗位包括