

用友T3会计信息化推荐教材

会计信息化实用教程

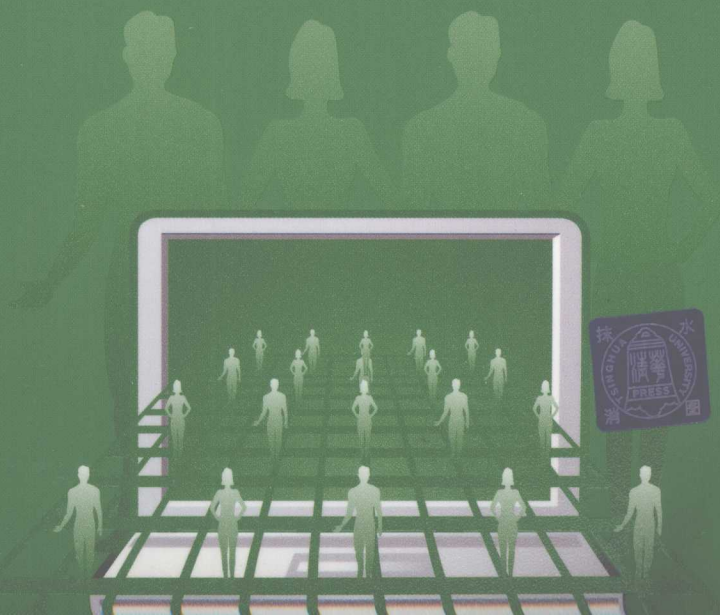
(用友T3会计信息化专版)

汪 刚 王新玲 主编



用友T3会计信息化软件
实验账套数据
多媒体互动教学
PPT教学课件

清华大学出版社



内 容 简 介

本书在充分调研了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 会计信息化软件中所提供的管理功能,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 10 章。第 1 章总括地介绍了会计信息化的相关概念,简明地对企业会计信息化的建设过程及其中的关键问题做了阐述;第 2 章~第 9 章以用友 T3 会计信息化软件为蓝本,结合企业应用,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、财务分析及购销存系统集成应用;第 10 章遴选了部分会计信息化应用的企业案例,从企业的角度讲述了信息化如何帮助他们成功。

为了便于读者学习,本书配有一张光盘,内容包括用友 T3 会计信息化教学专版、实验账套、多媒体教学课件等辅助学习资料。

本书作为用友会计信息化认证的推荐教材,既适合作为各类高校会计、信息管理、企业管理、物流、电子商务等相关专业的教材,也适合广大企业用户参考学习。

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(用友 T3 会计信息化专版)/汪刚,王新玲 主编. —北京:清华大学出版社,2009.10
ISBN 978-7-302-21122-8

I. 会… II. ①汪…②王… III. ①会计—管理信息系统—教材②会计—应用软件—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 173643 号

责任编辑:刘金喜

封面设计:久久度文化

版式设计:孔祥丰

责任校对:胡雁翎

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

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

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

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:16.5 字 数:371 千字

版 次:2009 年 10 月第 1 版 印 次:2009 年 10 月第 1 次印刷

附光盘 1 张

印 数:1~6000

定 价:29.80 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:035070-01

前 言

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。

从早期的会计电算化到今天的会计信息化，得益于一批有识之士的不懈努力，其中便有一支致力于推进信息化教育的庞大队伍。他们及时、适时地把最新的管理理念、管理软件与教育教学过程相结合，以培养企业需要的实用型人才为目标，以教材、多媒体学习资料等为载体，传播着一种文化、一种信息化的思维方式。我们有幸作为其中的一员，在自己所擅长的领域常耕不怠、矢志创新，这从本教材及课件体系架构上可见一斑。

1. 结构清晰，内容完整

本书从企业会计信息化建设的实际出发，结合国内先进的用友 T3 管理软件所提供的管理功能，简明地介绍了各个模块的主要功能、与其他模块之间的相互关系及应用流程。读者从中可以体验到管理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会计信息化建设。

本书共分 10 章。第 1 章首先对企业会计信息化的概念及过程进行了概述性描述；第 2 章～第 9 章以用友 T3 会计信息化软件为蓝本，介绍了财务业务一体化管理软件的基本功能、应用流程及工作原理；第 10 章侧重于企业信息化实践与应用。全书结构清晰，内容完整。

2. 注重实效，配套齐全

本书在每一章的开始都明确列示了本章学习目标，用以提示本章要了解和掌握的内容；每一章的末尾都配有复习思考题、管理软件实战练习（实验），用以检验是否能学以致用，达到理论与实践相结合的目的。

本书的配套光盘中包含了用友 T3 会计信息化专用教学软件、实验准备账套、多媒体教学课件等辅助内容。用友 T3 会计信息化专用教学软件为学习者提供了实战练习平台；实验准备账套为学习者分步学习、循序渐进提供了方便；多媒体教学课件更是名师相伴——它们都可以从不同角度帮助学习者快速入门、融会贯通。

3. 关注企业，服务企业

与其他教材不同，本书的第 10 章从用友 T3 管理软件大批的成功用户中筛选了典型用

户,从企业用户的角度讲述他们的成功故事,这种效果是传统的说教所不能表述的,给读者的体验也是全新的。通过阅读本书,相信读者对企业会计信息化会有新的理解和感受。

对正准备实施信息化的企业用户来说,企业会计信息化的建设过程、管理软件如何助力企业管理、同行的成功经验,都是被普遍关注并亟待了解的。在这些方面,本书的内容一应俱全。对从事高等院校和职业院校教学的老师来说,为学生讲授最新的会计信息化系统及企业应用案例,让学生学有所用,是每位老师的心愿。本书内容全部以我们身边最新的实际应用案例为蓝本,教学环节设置合理,大大提高了课程知识的实用性并减少了教师的烦琐工作。

本书由汪刚、王新玲主编,曾志勇、庞立军、陈江北策划。在本书的创作团队中,不仅有教育教学一线的教师,还有用友 T3 的产品专家和应用专家,他们是陈江北、王新玲、汪刚、刘玲、李晓华、李小雪、林泽东、姜国强、王庆芝、张开秀、喻涛、刘猛、李晓东、孙熠、杨宇春、蔡宏斌、杨莲、赵政。在课件制作过程中得到了中国软件行业协会副秘书长许建钢先生、清华大学工商管理案例库前主任张文女士、南京欣荣保健品有限公司的张新华女士、粤兴纸品有限公司的谢总、康鑫家电总经理助理黄占圳先生、济宁世通化纤纺织有限公司财务部部长郭德良先生、北京工商大学付得一教授,以及用友软件股份有限公司的孙国平、宋永忠、郭敬一、黄菁、孟凡成、江建华、庞立军、夏兵、江凌云、于忠弘、李永胜、王文良、谭兆成、李民、梁灵芝等在会计信息化实践领域奋斗的一线专家的指导和大力支持,在此,我们深表感谢。

“助您成功!”是我们大家的共同心愿。在本书的使用过程中,如果您发现问题或有更好的改进思路,可直接登录 <http://tong.ufida.com.cn> 论坛中会计信息化教学专区进行交流。为便于教学,本书附有相配套的考试系统和相关的教学课件等学习工具,期待您的参与和支持。

作者

2009年7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	2
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 简介	6
1.2 会计信息系统建设	7
1.2.1 会计信息系统建设的总体规划	7
1.2.2 会计软件选型	9
1.2.3 运行平台建设	11
1.2.4 解决方案设计	12
1.2.5 人才建设	13
1.2.6 基础工作规范	13
1.2.7 新旧系统转换	15
1.2.8 管理持续改善	15
1.3 用友 T3 简介	16
1.3.1 功能特点	16
1.3.2 功能结构	17
1.3.3 应用流程	18
1.4 系统安装	19
1.4.1 运行环境	19
1.4.2 安装前的注意事项	20
1.4.3 系统安装指南	20
复习思考题	22
第 2 章 系统管理	23
2.1 系统管理概述	24
2.1.1 系统管理功能概述	24
2.1.2 系统管理员与账套主管	25
2.2 账套管理	26
2.2.1 建立账套	26
2.2.2 修改账套	27
2.2.3 引入和输出账套	28



2.2.4 系统启用	28
2.3 年度账管理	29
2.4 操作员及权限的管理	30
2.4.1 操作员管理	30
2.4.2 设置操作员权限	31
2.5 系统运行安全管理	31
实验一 企业建账	32
复习思考题	41
第3章 基础设置	43
3.1 基础档案整理	44
3.2 基础档案录入	45
3.2.1 机构设置	45
3.2.2 往来单位	46
3.2.3 财务	47
3.2.4 收付结算	52
实验二 基础档案设置	52
复习思考题	65
第4章 总账管理	66
4.1 总账管理系统概述	67
4.1.1 总账管理系统功能概述	67
4.1.2 总账管理系统与其他系统的主要关系	68
4.1.3 总账管理系统的业务流程	68
4.2 总账管理系统初始化	69
4.2.1 选项设置	70
4.2.2 明细账权限	71
4.2.3 期初余额	72
4.3 总账管理系统日常业务处理	73
4.3.1 凭证管理	73
4.3.2 账簿管理	77
4.3.3 现金管理	79
4.3.4 往来管理	81
4.3.5 项目管理	82
4.4 总账管理系统期末处理	82
4.4.1 自动转账	82
4.4.2 对账	84
4.4.3 结账	85

实验三 总账管理系统初始设置	85
实验四 总账管理系统日常业务处理	90
实验五 总账管理系统期末处理	110
复习思考题	117
第5章 报表管理	118
5.1 报表管理系统概述	119
5.1.1 报表的分类	119
5.1.2 报表管理系统的基本功能	119
5.1.3 报表编制的基本概念及基本原理	120
5.1.4 报表编制的基本操作流程	123
5.2 财务报表编制	124
5.2.1 自定义会计报表	124
5.2.2 利用模板快速编制财务报告	128
5.2.3 报表公式定义	129
5.2.4 编制现金流量表	132
5.3 报表输出	134
5.3.1 报表查询	134
5.3.2 图表分析	135
实验六 财务报表管理	135
复习思考题	141
第6章 工资管理	142
6.1 工资管理系统概述	143
6.1.1 工资管理系统的主要功能	143
6.1.2 工资管理系统与其他系统的关系	143
6.1.3 工资管理系统操作流程	144
6.2 工资管理系统初始化	144
6.2.1 建立工资账套	144
6.2.2 基础信息设置	145
6.2.3 工资类别管理	146
6.2.4 录入期初工资数据	147
6.3 工资管理系统日常业务处理	147
6.3.1 工资变动	147
6.3.2 个人所得税的计算与申报	148
6.3.3 工资分摊	149
6.3.4 工资分钱清单	149
6.3.5 银行代发	149
6.3.6 工资数据查询统计	149



6.4 工资管理系统期末处理	150
6.4.1 月末结转	150
6.4.2 年末结转	150
实验七 工资管理	150
复习思考题	166
第7章 固定资产管理	167
7.1 固定资产管理系统概述	168
7.1.1 固定资产管理系统功能概述	168
7.1.2 固定资产管理系统与其他系统的主要关系	168
7.1.3 固定资产管理系统的业务流程	168
7.2 固定资产管理系统初始化	169
7.2.1 固定资产参数设置	169
7.2.2 基础数据设置	170
7.2.3 输入期初固定资产卡片	172
7.3 固定资产管理系统日常业务处理	172
7.3.1 资产增减	172
7.3.2 资产变动	172
7.3.3 卡片管理	173
7.3.4 资产评估	174
7.3.5 生成凭证	174
7.3.6 账簿管理	175
7.4 固定资产管理系统期末处理	175
7.4.1 计提减值准备	176
7.4.2 计提折旧	176
7.4.3 对账	176
7.4.4 月末结账	177
实验八 固定资产管理	177
复习思考题	188
第8章 财务分析	189
8.1 财务分析系统概述	190
8.1.1 计算机财务分析的意义	190
8.1.2 财务分析系统的基本功能	190
8.2 财务分析系统初始	191
8.2.1 系统初始	191
8.2.2 重选账套	192
8.3 财务分析系统日常业务	192
8.3.1 指标分析	192

8.3.2 报表分析	193
8.3.3 预算管理	194
8.3.4 现金收支分析	195
8.3.5 因素分析	195
实验九 财务分析	196
复习思考题	200
第 9 章 购销存系统集成应用	201
9.1 购销存系统概述	202
9.1.1 购销存系统应用方案	202
9.1.2 购销存系统业务处理流程	202
9.2 购销存系统初始化	203
9.2.1 购销存系统业务参数设置	203
9.2.2 设置基础档案	207
9.2.3 客户往来和供应商往来期初数据	208
9.2.4 购销存系统期初数据	208
9.3 采购与应付管理	209
9.3.1 功能概述	209
9.3.2 采购管理系统与其他系统的主要关系	209
9.3.3 采购与应付管理的基本应用	210
9.4 销售与应收管理	211
9.4.1 功能概述	211
9.4.2 销售管理系统与其他系统的主要关系	212
9.4.3 销售与应收管理的基本应用	212
实验十 购销存系统初始设置	214
实验十一 购销存业务集成应用	223
复习思考题	233
第 10 章 应用与实践	234
10.1 粤兴纸品有限公司信息化之路	235
10.1.1 企业简介	235
10.1.2 信息化背景	236
10.1.3 信息化解决方案	237
10.1.4 信息化实施过程	239
10.1.5 信息化效果	241
10.2 信息化助力欣荣保健健康成长	242
10.2.1 信息化背景	242
10.2.2 信息化解决方案	243
10.2.3 信息化实施过程	244



10.2.4	信息化效果	246
10.3	信息化为世通化纤带来企业管理的突破	247
10.3.1	信息化背景	247
10.3.2	信息化实施过程	248
10.3.3	信息化效果	248
10.4	康鑫家电与用友 T3 共享信息时代	249
10.4.1	企业简介	249
10.4.2	信息化背景	250
10.4.3	信息化效果	251
	复习思考题	252

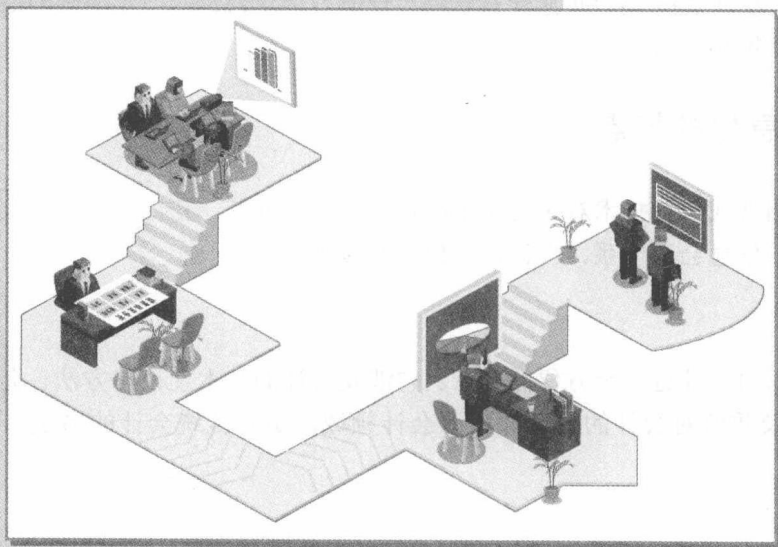
第 1 章

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. 描述用友 T3 管理软件各模块间的数据关系。
5. 了解用友 T3 管理软件的安装过程。





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能力,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。具体地说,会计信息化是全面运用以计算机、网络和通信为主的信息技术,对伴随企业经营过程发生的原始数据进行获取、加工、传输、存储、分析等处理,为企业经营管理、控制与决策提供及时、准确的信息。会计信息化是企业管理信息化的一部分。

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,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信息化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。

会计工作是经济社会发展的基础,直接关系到企事业单位会计信息质量和内部管理,国家宏观决策、社会管理和市场监管,以及市场经济秩序和社会公众利益等各个方面。随着社会主义市场经济不断完善和经济全球化,现代信息技术和网络技术的日益普及,会计工作应当按照国家信息化发展战略的要求,全面推进信息化建设。会计工作与信息化建设密切相关、相辅相成、相互促进。通过全面推进会计信息化建设,能够进一步提升会计工作水平,促进经济社会健康发展。

我国会计改革已经取得了显著成效和长足进展。企业会计准则实现了国际趋同并得到有效实施,企业内部控制规范体系建设基本完成,会计人员市场准入制度及会计人才评价体系业已建立,注册会计师行业管理全面加强,以委托代理记账为主要形式的农村会计服务已经启动,会计理论与会计教育水平逐步提升,会计参与企事业单位和社会管理的作用不断加强。在新的形势下,全方位的会计改革与发展要求推进会计信息化建设,会计信息化建设本身也属于会计改革的重要内容,应当顺时应势、抓住机遇,全面推进会计信息化工程,为我国经济社会全面协调可持续发展作出应有的贡献。

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。

根据以上目标,全面推进我国会计信息化工作的主要任务是:

(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 简介

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,会员所属行业涵盖了全球信息供应链,从政府监管机构、会计师事务所、软件公司、信息发布商,到银行、证券、保险、税务等,其成员包括注册会计师协会、银行、交易所、IT 厂商、信息商等,如德意志银行、联邦储蓄保险公司、富士、日立、通用电气、IBM、微软、摩根斯坦利、PeopleSoft、普华永道、路透社、SAP 和其他公司。这使得 XBRL 逐渐在全球经济发展上起到越来越重要的作用。

XBRL 国际组织每年举办两三次国际会议,从 2001 年 2 月第一次会议以来,至 2008 年 4 月先后在英国、美国、德国、加拿大、日本、荷兰、新西兰等地举办了 17 次国际会议。XBRL 国际组织的平时运营由 XBRL 国际执行委员会负责,XBRL 国际组织会员定期举行国际会议来执行委员会的工作。国际组织目前有 17 个正式地区组织和 7 个临时地区组织。(截至 2008 年 10 月)

XBRL 主要是指提供企业决策者的经营管理信息。XBRL 最初称为 XFRL(XML based Financial Report Markup Language),即基于 XML 的会计报表标记语言,主要是设想为投资人士、交易方提供财务信息披露用的,但是,后来发现,该语言更可以用于企业内部等更多情况,所以改称为“商业报告语言”。

XBRL 的作用很广泛,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,就无须再次输入,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,也无须打印或再次输入,就可以方便快捷地运用于各种财务分析等领域。

中国已于 2008 年 11 月 12 日成立了 XBRL 中国地区组织。当然以国内目前的现状来说,XBRL 的应用还处于起步阶段,还有很多问题。

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。

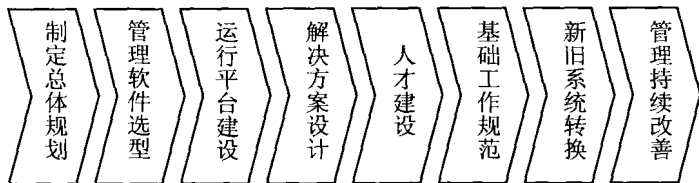


图 1-1 建设会计信息系统的工作程序

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

整体规划原则是解决会计信息建设中各个子系统间关系的基本原则。会计信息系统是企业管理信息系统的一个重要子系统, 因此制定会计信息系统总体规划时, 必须与企业发展的总目标和企业整体信息化建设的目标相一致, 按照系统论的观点, 综合考虑、统筹安