

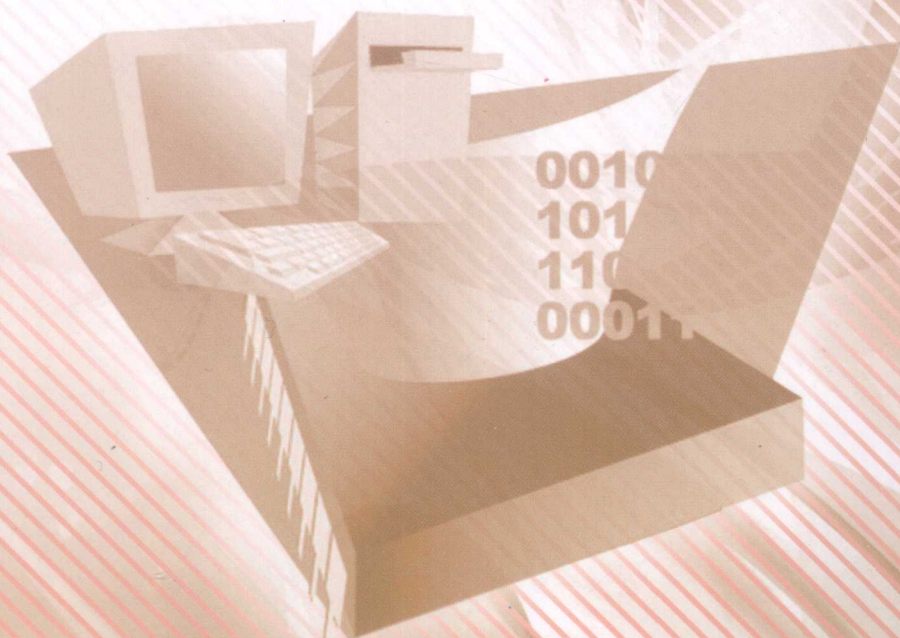


普通高等教育“十一五”国家级规划教材

财经类教材系列

会计电算化实用教程

范凤香 主编



科学出版社

www.sciencep.com



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

财经类教材系列

会计电算化实用教程

范凤香 主 编
安玉琴 段全虎 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以新会计准则为依据,以用友 ERP-U8 V8.71 管理软件为平台,将最新的会计知识融合于财务软件,并配有周密设计的实验及答案,实验内容相互关联,可独立运作,适应不同层次教学的需要。

本书内容新颖、全面、周密设计,实验完备,涵盖了会计电算化基本原理、应用操作及具体实施三大部分,繁简适当,便于操作和理解。编选理论、实验和习题量适中,覆盖面广泛,涵盖了一般企业经济活动,实用性强,真实易懂,便于学生掌握会计实际操作技能,可以满足教学与实训需求。本书在注重会计电算化理论学习的同时,更注重实际操作技能、案例教学和社会调查实训等问题。

本书可作为高职高专和本科院校会计专业教材,也可作为在职人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实用教程/范凤香主编. —北京:科学出版社,2009
(普通高等教育“十一五”国家级规划教材·财经类教材系列)
ISBN 978-7-03-024807-7

I. 会… II. 范… 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(2009)第 101007 号

责任编辑:沈力匀 张 斌/责任校对:赵 燕
责任印制:吕春珉/封面设计:耕者设计工作室

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号
邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

铭浩彩色印装有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2009 年 8 月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2009 年 8 月第一次印刷 印张:23 3/4

印数:1—3 000 字数:563 000

定价:44.00 元(含光盘)

(如有印装质量问题,我社负责调换〈环伟〉)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62135235 (VP04)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

前 言

会计电算化是一门典型的边缘性学科，其内容随着管理理论、信息技术和企业应用的发展而不断更新。在企业信息化全面推进的市场形势下，职业教育的人才培养模式面临着从以学校和课堂为中心的传统模式向工学结合、校企合作模式的转变，职业教育的教学改革担负着优化课程体系结构，使教学内容更贴近实际工作岗位的责任。为了适应环境的变化，满足教育部关于高等教育应培养“适应生产、建设、管理、服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高技术应用性专门人才”的要求，进一步提高会计电算化课程的教学效果，增强实际操作能力，拉近书本知识与实际工作的距离，为学习者提供一套先进、完整、可操作的实验教材，我们从会计电算化的就业岗位出发，在教学实践中对会计电算化课程进行了改革和创新，于逐渐积累和不断完善中形成了本教材。

本教材的主要特色：

(1) 从应用的角度出发，以实用性为重点，按照由浅入深、由易及难，循环上升的原则，力求通俗易懂、易于操作，以“新会计准则”为依据，以用友 ERP-U8 V8.71 管理软件为平台，将最新的会计知识融合于财务软件，使教材的使用者能较快地掌握财务软件的基本理论和基本技能，并提高会计综合业务处理能力。

(2) 内容涵盖了会计电算化基本原理、应用操作及具体实施三大部分。要求学生不但要掌握企业会计核算、管理、决策的方法与操作技能，而且要掌握财务软件的维护与管理技能，以及对财务报告案例的分析与会计数据综合利用的能力。

(3) 通过安排各种形式的实务操作、案例分析、挑战性练习题来培养学生主动思考和决策能力。同时特别注重案例教学的配合，尽可能多地引用一些真实数据资料，努力营造模拟的现实环境，以激发学生参与决策的积极性与主动性，拓宽学生分析问题的思路。

(4) 附有配套光盘，提供周密设计的实验题答案。在光盘中对每个实验结果都提供了一个标准账套，学生既可以据此对照自己的实验结果的正确性，也可以通过实验账套将基础数据引入系统，开始下一项实验操作，从而有效利用教学时间。

本教材围绕会计电算化基本原理、会计软件基本操作及企业单位会计电算化的具体实施三大部分加以介绍与阐述，力图从会计业务人员的视角上对会计电算化进行全面的分析，深入介绍会计电算化的基本过程，使会计业务与计算机专业知识形成一个有机的整体，从而培养和增强学生对会计电算化的应用能力。

本教材共分 17 章，第 1~4 章为第一部分，主要介绍会计电算化的基本原理，包括会计电算化基本概念、我国会计电算化发展、会计软件开发的一般方法、账务处理与会计报表子系统基本功能与数据流程，使学生在入门伊始，对会计电算化的基本概念、基本原理及当前会计电算化制度的有关规定，以及对会计核算软件的基本功能规范有一个

初步了解。

第5~12章为第二部分，主要介绍会计软件的操作，以用友管理软件为例，较为系统地阐述用友管理软件系统的系统管理、总账系统、薪资管理系统、固定资产管理系统、应收款管理系统、购销存管理系统、U8报表处理系统、会计数据综合利用等的基本操作，使学生比较系统、完整地操作一个实用软件，以便在今后实际工作中能够举一反三，自如地操作企业单位在用的会计软件。

第13~17章为第三部分，主要介绍会计软件的具体实践过程，内容涉及会计电算化工作准备与实施、会计软件维护、会计电算化内部控制环境的营造及电算化审计，对企业单位顺利实现会计电算化提供有益帮助。

上机实验是本课程的重要环节，是区别其他会计专业课程的标志，为此，结合本课程实践性强的特点，本教材部分章节后附有实验操作题，建议任课教师采用1:2的课时比例安排课堂讲授课和实验室上机操作课，以便于提高学生的实际工作能力。

本书各章协作分工如下：安玉琴编写第1、11、12、14章，段全虎编写第2~4章，范凤香编写第5、6章，原永娟编写第7~9章，万淑玲编写第10章，郑红梅编写第13章，申宏泉编写第15~17章。

由于信息技术日新月异，管理理念层出不穷，会计电算化教材的编写很难跟上电算化发展的步伐，我们在编写过程中尽管作了不少的努力，对实验中所涉及的每一个实验都进行了测试，力求内容的完善与数据的精确，但由于作者本身的局限，缺点、错漏在所难免，诚挚希望读者给予批评指正。

目 录

第 1 章 会计电算化概述	1
1.1 会计电算化的基本概念	1
1.2 会计信息系统的基本内容与基本组成	3
1.3 会计电算化的发展历程	6
1.4 会计电算化与企业管理信息系统	9
思考与练习	13
第 2 章 会计软件的分析与设计	17
2.1 会计软件开发的方法.....	17
2.2 系统分析.....	20
2.3 系统设计.....	23
思考与练习	26
第 3 章 电算化账务处理系统	29
3.1 账务处理子系统概述及流程分析.....	29
3.2 账务处理子系统总体设计.....	32
3.3 总账子系统初始设置.....	35
3.4 凭证处理.....	39
3.5 出纳管理.....	42
3.6 账表输出.....	45
思考与练习	47
第 4 章 电算化报表处理系统	50
4.1 报表处理系统概述.....	50
4.2 报表的设计与编制.....	53
思考与练习	57
第 5 章 用友管理软件的安装与管理	60
5.1 系统概述.....	60
5.2 系统的安装、启动.....	64
5.3 系统管理.....	69
5.4 基础设置.....	75
思考与练习	77
第 6 章 用友管理软件的总账系统	83
6.1 系统概述.....	83
6.2 系统初始化.....	87
6.3 凭证处理	101

6.4	出纳管理	108
6.5	账簿管理	111
6.6	期末处理	115
	思考与练习	120
第7章	用友管理软件的薪资管理系统	140
7.1	薪资管理子系统概述	140
7.2	系统的初始化	141
7.3	日常处理	147
7.4	期末处理	150
	思考与练习	150
第8章	用友管理软件的固定资产管理系统	159
8.1	固定资产管理子系统概述	159
8.2	系统初始化	160
8.3	日常处理	163
8.4	期末处理	166
	思考与练习	167
第9章	用友管理软件的购销存管理系统	172
9.1	购销存管理子系统的操作流程	172
9.2	购销存子系统的主要功能模块	175
9.3	系统初始化	177
9.4	日常处理	193
	思考与练习	209
第10章	用友管理软件的应收款管理系统	222
10.1	应收款管理系统概述	222
10.2	系统初始化	224
10.3	日常业务处理	235
10.4	账表查询及期末处理	248
	思考与练习	252
第11章	用友 ERP 报表管理系统	263
11.1	UFO 报表管理系统概述	263
11.2	格式设计	267
11.3	报表公式设计	277
11.4	UFO 报表数据处理	282
11.5	UFO 图表功能	288
11.6	二次开发功能	292
11.7	现金流量表编制	294
	思考与练习	297

第 12 章 会计数据综合利用	307
12.1 会计数据综合利用的方法	307
12.2 会计数据综合利用的途径	310
12.3 从会计软件中获取数据的方法	314
12.4 Excel 与财务软件相结合对会计数据进行综合利用	316
思考与练习	321
第 13 章 会计电算化工作的准备	324
13.1 会计电算化的组织与规划	324
13.2 会计电算化系统的硬件配置	326
13.3 会计电算化系统的软件配置	329
13.4 会计电算化系统的人员配备与培训	332
思考与练习	334
第 14 章 会计电算化工作的实施与管理	339
14.1 会计软件的试运行	339
14.2 替代手工记账	340
14.3 会计软件的日常运行	341
14.4 会计电算化管理制度的建立	343
思考与练习	347
第 15 章 会计电算化系统的维护	351
15.1 会计电算化系统维护概述	351
15.2 数据维护	352
15.3 软硬件维护	353
15.4 意外事故的处理	354
思考与练习	355
第 16 章 会计电算化内部控制	357
16.1 会计电算化的内部控制	357
16.2 会计电算化的一般控制	358
16.3 会计电算化的应用控制	360
思考与练习	360
第 17 章 电算化审计	363
17.1 会计电算化对审计的影响	363
17.2 电算化审计的方法	364
思考与练习	369
主要参考文献	372

第 1 章

会计电算化概述

【学习提要与目标】

通过本章的学习,要求学生了解会计电算化的意义、我国会计电算化信息系统的构成要素以及我国会计电算化目前所处的状态;掌握会计电算化基本概念、基本内容、基本组成,并在此基础上进一步了解会计电算化的发展趋势。

1.1 会计电算化的基本概念

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业和行政事业单位乃至整个国家的经济活动进行连续、完整、系统地反映和监督的一种管理活动。利用计算机进行会计核算和会计管理,实现会计电算化是会计改革与发展的重要内容,也是会计工作现代化的重要组成部分。会计电算化实现了数据处理自动化,从而使会计信息更及时、更准确,大大推进了企业管理水平的提高,而管理技术的进步又促进了科技进步和社会经济的发展。由于会计电算化和现代信息技术水平紧密相连,导致它在发展过程中的变化日新月异,从早些时候的“电子计算机在会计中的应用”,发展到后来的“会计电算化”,再到今天的“会计电算化信息系统”以及“会计信息化”。

1.1.1 会计电算化的概念

西方国家把计算机技术在会计中的应用工作称之为电子数据处理会计(Electronic Data Processing Accounting,简称 EDP 会计)或称电子计算机会计(Computer Accounting)。而在我国,“会计电算化”一词是 1981 年 8 月财政部和中国会计学会在长春召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上由王景新教授正式提出来的。在当时,它是“电子计算机在会计工作中应用”的简称。因此,狭义地说,会计电算化是指一个用电子计算机代替手工记账、算账、报账以及代替部分由人脑完成的会计管理和辅助决策的全过程。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延伸。现在,凡是与计算机信息技术在会计中应用有关的所有工作都成为会计电算化的重要内容,包括会计电算化的组织、规划、实施、管理、人员培训、制度建立、计算机审计等,所以,广义地说,会计电算化是指与实现会计电算化有关的所有工作。作为一门边缘学科,会计电算化融计算机科学、管理科学、信息科学和会计学为一体,它将对会计理论和会计实务产生深远的影响。

随着计算机技术特别是计算机网络技术的飞速发展,人们已经不满足于使用计算机替代手工进行会计数据处理。面对瞬息万变的市场和顾客需求的多样性,企业必须具有迅速适应市场新机遇和客户新需求的能力。这种能力的形成需要建立一个在计算机基础上的,以会计系统为核心,集业务处理、计划管理、资源管理、财务会计和人力资源管理于一体的集成化系统。这个系统是基于计算机网络的,服务于会计业务一体化的全新的会计信息系统,即会计信息化。从“会计电算化”到“会计信息化”绝不仅仅是一个名称的变化,而是一种理念的变化。它反映了人们对计算机系统与会计相结合的本质认识,从而为计算机技术、信息技术、网络技术在会计工作中发挥更大的作用奠定了坚实的思想和理论基础。

1.1.2 会计电算化的意义

实现会计电算化,把会计工作的重点从事后记账、算账转移到事前预测、决策、事中监督控制中来,对我国经济的发展和企业管理水平的提高都具有十分重要的意义,主要表现在以下几个方面:

(1) 减轻了会计人员的工作强度,提高了会计工作效率,促进会计工作职能的转变。

随着国民经济的不断发展,企业的会计数据与会计信息愈来愈多,原来的手工处理方式已经满足不了企业生产经营管理工作和决策的需要,实现会计电算化后,财会人员只要把记账凭证输入计算机,大量的记账、算账、报账等工作都由计算机自动完成,使会计人员从繁重的日常事务性工作中解放出来,而把精力放在监督和控制上来,从而大大提高了会计工作效率,实现会计工作职能的转变。

(2) 促进会计核算规范化,提高会计核算水平。

实现会计电算化后,要从原始凭证中接收或获取会计的原始数据。为了适应电子计算机的要求,必须对输入的数据进行标准化、规范化处理,同时,数据处理方式的集中化、自动化,确保了数据处理的及时性、准确性、可靠性。从而克服手工处理固有的局限性,使会计工作质量得到进一步的保证,同时也提高了会计核算的水平。

(3) 扩展了会计数据的领域,为企业管理现代化奠定了基础。

在手工会计下,会计数据处理主要集中在记账凭证以后的阶段。而在计算机系统中,会计数据的处理主要集中在记账凭证以前的原始凭证方面,通过电子计算机处理和存贮数据的强大功能,可及时为管理提供反馈信息,预测未来各种经营活动方案,反映市场变化趋势,尤其是通过计算机网络可以迅速了解各种经济技术指标,极大地提高了经济信息的使用价值,为企业管理手段现代化奠定了重要的基础。

(4) 提高了财会人员素质。

会计电算化的开展,一方面由于许多工作是由计算机完成的,可以提供许多学习新知识的时间,使会计人员有脱产培训的机会;另一方面要求广大会计人员学习掌握有关会计电算化的新知识,以便适应工作要求并争取主动,从而使广大财会人员知识结构得以更新,素质不断提高。

(5) 促进会计理论和技术的发展,推动会计管理制度的改革。

会计电算化不仅仅是会计核算手段或会计信息处理技术方式的改变,而且必将对会计核算方法、程序、内容以及会计理论的研究产生深远的影响,并推动会计管理制度的变革。

1.2 会计信息系统的基本内容与基本组成

会计是一个系统,会计工作的全部活动构成了对会计信息的输入、处理、输出和控制的过程,形成了一个完整的信息系统。这个系统不断从经济管理活动中得到信息,经过加工处理后又向管理工作提供大量以财务内容为主的经济信息。从这个意义上讲,无论是手工会计还是电算化会计都是一个信息系统。然而,计算机及相关技术的介入,不仅使传统的手工会计的手段、过程发生了根本性变化。还使会计工作职能以及各环节的控制关系发生了一定的变化,使早期以手工方式进行信息处理的传统会计业务,发展演变为采用计算机进行信息处理的电算化会计信息系统。本书将对会计信息系统的概念、构成、特征等做一个简单介绍。

1.2.1 会计信息系统的一般概念

1. 数据与信息

各类管理活动首先涉及一系列的数据。数据是对客观事务属性的描述,是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号。数据可以是具体的数字,也可以是文字或图形。而信息源自数据,是数据加工的结果,用来反映客观世界中各种事物的特征和变化规律。在管理领域里,人们认为信息是一种经过加工处理的有用的数据,它以数字、符号、文字、图表等形式来反映经济管理活动。信息必然是数据,但数据未必是信息。

2. 会计信息

在会计工作中,各种原始资料称为会计数据,按一定的要求经过加工处理的会计数据,称为会计信息。会计信息主要包括资产、负债信息、生产费用和成本信息以及有关利润和分配等方面的信息。

3. 信息系统

系统是由一系列彼此相关、相互联系的若干要素,为实现某种特定目的而建立起来的一个整体。相互联系的若干要素称为系统的元素,它们是系统内能够完成某种功能的单元。

每个系统都是一个相对独立的个体,它与周围的环境有明显的边界。系统都有特定的目的,系统内的每一个元素都在为整个系统的目的服务。同时,每一个系统通常还能划分为若干个更小的子系统,各子系统相互联系、相互牵制。

信息系统是以收集、处理和提供信息为目标系统，通常具有数据收集与输入、信息存储、信息传输、信息加工和信息输出等基本功能。信息系统向信息使用者报告信息，为其达到预定目标服务。

4. 会计信息系统

会计的各项活动都体现为对信息的某种作用：取得原始凭证，是信息的获取；原始凭证的审核，是信息特征的提取和确认；设置账户，是对信息的分类；填制记账凭证和登记账簿，是信息的传递和储存；成本计算，是对成本信息的进一步变换和处理；会计管理与决策，是对会计信息的进一步利用。

由于会计数据处理是对会计数据进行加工，并生成管理者所需要的会计信息的过程，因此，会计工作过程是一个有秩序的信息输入、信息处理、信息存储和信息输出的过程。这一过程可分为若干部分，每一部分都有各自的信息处理任务，所有部分互相联系、互相配合，服从于一个统一的目标，形成一个关于会计活动的有机整体，这个有机整体就构成了会计信息系统。

会计信息系统是以提供会计信息为目的的系统，它是企业管理系统的一个子系统，同时会计信息系统本身又可分解为若干子系统。

5. 会计电算化信息系统

会计信息系统要有一定的操作技术和处理手段，用来对会计的原始数据进行采集、加工、存储。随着经济管理工作对会计数据处理要求的日益提高，以及现代科学技术的进步，会计操作技术和处理手段经历了从手工会计信息系统到电算化会计信息系统的发展历程。

会计电算化信息系统是一个以计算机为主要工具，运用会计所特有的方法，通过对各种会计数据进行收集或输入，借助特殊的媒介对信息进行存储、加工、传输和输出，并以此对经营活动情况进行反映、监督、控制和管理的会计信息系统。它是一个人机结合的系统，一般可分为会计核算电算化、会计管理电算化、会计决策支持电算化三个子系统。这三个子系统分别用于会计的事后核算、事中控制、事前决策。它们的共同目标是反映企业的经营情况、监督企业的经济活动、参与企业经营管理。

1.2.2 会计电算化信息系统的基本内容

1. 会计核算电算化

会计核算电算化是指用计算机代替手工记账、算账、报账这一过程。它是会计电算化最重要的组成部分。在这一阶段完成的任务主要包括：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。以工业企业为例一般包括八个模块：账务模块、报表模块、薪资模块、固定资产模块、材料模块、销售模块、成本模块和往来模块。

2. 会计管理电算化

会计管理电算化的内容分为：资金管理电算化、成本管理电算化、收入与利润分配管理电算化，它的主要任务是对资金运动的管理，实现会计的监督与控制。会计管理电算化是在会计核算电算化的基础上，利用会计核算提供的数据和其他有关数据，运用会计管理软件，由计算机完成财务预测、编制财务计划、进行财务控制、开展财务分析的会计管理工作，帮助企业科学地筹措资金、运用资金、节约成本与费用、提高经济效益。

3. 会计决策支持电算化

会计决策支持电算化是会计电算化的最高阶段，是在管理信息系统的基础上发展起来的。会计决策支持系统一般由会计数据库、方法库、模型库和用户接口系统组成，通过用户接口向决策者提供决策模型和方法，帮助决策者从多种可行方案中选择最佳方案。支持系统本身并不作决策，而只是为会计决策者提供科学的依据，决策自主权仍然在决策者手中。

1.2.3 会计信息系统的基本组成

会计信息系统的组成不但需要机器的支持，而且更需要人的操作和使用，所以，会计信息系统由硬件、软件、人员、数据和规程等要素组成。

1. 硬件

硬件设备包括电子计算机、服务器、网络、接口外设及其他专用设备等。一个企业的业务处理规模、现有设备状况、选用计算机系统模式等因素是配置硬件设备的主要依据。

2. 软件

软件分为系统软件和应用软件。系统软件是管理和利用计算机的硬件资源和软件资源的各种程序，如各种操作系统、数据库管理系统、高级语言、软件开发工具等软件。应用软件是用户利用计算机以及它所提供的各种系统软件，编制解决用户各种实际问题的程序，如字处理软件 WPS 和 Word、图形软件 Excel 及会计软件等。

3. 人员

系统人员一般指从事会计电算化系统研制开发、使用和维护的人员，这些人员通常可分为两类：一类是系统开发人员，包括系统分析员、系统设计、系统编程和系统测试人员；另一类是系统的使用人员，包括系统管理员、系统维护员、系统操作员、数据审核员和会计档案管理员等。

4. 数据

数据信息是系统处理的对象和目的。在电算化会计信息系统中,数据平时一般是以数据库等文件形式存放在计算机存贮设备中的,作为存档会计数据一般要打印输出,包括凭证、账簿、报表等。具有如下几个特点:

1) 数据采集标准化和规范化

会计电算化处理的数据是从原始单据中获取的,为了适应电子计算机的需要,必须对输入的数据进行标准化、规范化。如采取统一科目编码和统一凭证格式、建立统一的数据输入方式等。

2) 数据处理方式集中化和自动化

实现电算化后,原由多个核算组核算的工作统一由计算机集中处理,在处理中,人工干预明显减少,基本上是计算机自动执行。

3) 数据输出简洁化、方便化

会计电算化后,档案以文件的形式存放在软盘和硬盘等设备中,管理简洁、查询速度快、检索能力强,可以快速传递会计信息。

5. 规程

规程是指各种法令、条例、规章制度,主要包括两大类:一是政府的法令、条例等,如《会计电算化管理办法》和《会计电算化工作规范》等;二是基层单位在电算化会计工作中的各项具体规定,如岗位责任制、数据准备说明书、会计电算化核算系统操作说明书、机房管理制度、会计电算化内部控制制度、会计档案管理制度等。

1.3 会计电算化的发展历程

1.3.1 国外会计电算化的发展

1954年10月,美国通用电气公司率先使用计算机计算职工工资,开创了电子计算机进入会计数据处理领域的先河。人们将这一事件视为现代会计产生以来又一次会计理论重大变革的开始,并将其与传统的核算会计向管理会计模式过渡这一重大变革并称为现代会计理论的两次革命。几十年以来,随着社会经济活动对会计工作本身要求的不断提高和计算机软件、硬件技术的飞速发展,电子计算机在会计及相关管理领域的应用也逐步普及和深入发展,纵观西方发达国家会计电算化工作的发展历程,计算机在会计中的应用大致经历了以下四个阶段。

1. 单项数据处理阶段(20世纪50年代中期~60年代中期)

这一阶段是会计电算化的萌芽和发育阶段,是一个不断摸索、积累经验的初级阶段,是仅仅能简单模仿手工处理方式的低水平阶段。这一阶段,由于当时计算机成本高、价格贵,且因界面较原始而需要由计算机专业人员操作,因此发展比较缓慢。这一时期的电算化会计工作的基本特征是:资料输入量大,无完整的数据管理功能,电算化

工作主要是完成某一方面的核算业务,如工资计算、材料核算等。

2. 会计综合数据处理阶段(20世纪60年代中期~70年代初期)

这一阶段是会计电算化迅速成长、初步成熟的阶段,是会计数据处理方式发生本质性变化的阶段。这一阶段,计算机技术迅速发展,一些发达国家开发了许多处理会计业务的应用软件,数据处理进入实时处理阶段。这一时期,软件工作者设计出各种数据库技术,开发了较为先进的会计业务处理软件,在电子数据处理的基础上,对会计软件加以完善后形成了以账务处理为核心的会计信息处理系统,这一时期所开发的系统具有一定的反馈功能,为基层和中层管理者提供信息,但各种功能之间还未实现共享。

3. 企业管理信息系统阶段(20世纪70年代中期~90年代)

20世纪70年代中后期开始,由于微型计算机的出现,计算机的价格不断下降,相关系统软件不断改进和提高,软件的可操作性越来越强,电算化会计出现了普及之势。尤其是计算机网络的发展,使系统资源充分共享,大大提高了数据计算和资料处理的能力,建立了网络化的、以管理为重心的会计信息系统或企业管理信息系统,使电算化系统在账务处理、经济预测和决策管理控制等方面显示了计算机管理的强大优势。

4. 企业资源的全面整合(20世纪90年代至今)

20世纪90年代开始,随着计算机、数据库技术和网络的发展,计算机在会计上的应用有了新的发展。从信息系统转向企业资源计划(ERP)、供应链管理(SCM)和客户关系管理(CRM)。

在这一阶段,企业不仅需要合理规划和运用自身各项资源,还需要将经营环境的各方面,如客户、供应商、分销商、各地制造工厂和库存等的经营资源紧密结合起来,形成供应链,并准确及时地反映各方的动态信息,监控经营成本和资金流向,提高企业对市场的灵活性和财务效率。

1.3.2 我国会计电算化的发展

我国会计电算化起步较晚,开始于20世纪70年代末,从发展历程看,大致经历了以下三个阶段。

1. 缓慢发展阶段(1979~1983年)

我国第一台计算机诞生于1957年,但我国计算机的应用发展一直比较缓慢。直到1979年财政部拨款500万元用于长春一汽集团的计算机辅助会计工作的试点工作后,中国会计电算化拉开了崭新的一页。一些大中型企业的会计业务日益繁多,开始尝试单项会计业务的电算化处理。这期间由于计算机价格昂贵,专业人员缺乏,尤其是既懂会计又懂计算机的复合型人才稀少,会计软件本身又存在一些问题,电算化会计只在少数企业完成某一方面的核算业务,如工资计算、固定资产管理等。同时,电算化问题也没有得到有关政府部门的重视,从而限制了电算化会计的发展。

2. 自发发展阶段 (1983~1989 年)

为了迎接新技术革命的挑战,1983 年,以国务院成立电子振兴小组为标志,电算化会计工作进入了一个新的阶段。因此,从 1983 年下半年开始,全国掀起了一个应用电子计算机的热潮,微型计算机在全国各个部门得到了广泛应用,然而,由于应用电子计算机的经验不足,理论准备与人才培养不够,单位内部缺少配套的管理制度和控制措施,宏观上缺乏统一的规划与管理,造成在会计电算化过程中出现许多盲目的低水平重复开发的现象,开发的软件通用性弱、实用性差,浪费了许多人力、物力和财力。

3. 普及与提高阶段发展阶段 (1989 年以后)

随着会计电算化工作的深入发展,财政部和各地区、各部门逐步开始加强对会计电算化工作的组织和管理。1989 年 12 月,财政部颁发了我国第一个关于会计电算化管理方面的行政法规《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,这是我们会计电算化发展的一个里程碑,它对于推进会计电算化的发展,提高软件的开发质量,形成我国会计软件商品市场等具有现实意义和长远意义。会计软件的开发向着通用化、规范化、专业化方向发展,出现了一批开发和经营会计软件的公司,形成了商品化会计软件开发市场,使我国电算化会计工作步入有组织、有规划的发展阶段。

1994 年 5 月,财政部印发了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》的通知,明确了我国电算化会计事业的发展目标,有力地推动了我国电算化会计事业的发展,从根本上扭转了基层单位会计信息处理手段落后的状况。此后,为了规范电算化会计管理工作,财政部于 1994 年 6 月发布了《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》等制度和规章,1997 年又发布了《会计电算化工作规范》、《会计电算化培训管理办法》等。各省市也制定了更为详细的电算化操作规程,对电算化会计制度作了系统、全面的更新,为电算化会计事业的普及和发展打下了扎实的基础。

20 世纪 90 年代是我国会计电算化工作大发展的 10 年。主要表现在以下几个方面:

- (1) 大中型企业的会计电算化工作进一步得到普及。
- (2) 会计电算化软件的开发,从单项向系统化发展。
- (3) 在硬件方面,从单项应用开始向网络化发展。
- (4) 会计软件的研制,从单纯的数据处理开始向管理控制和预测、决策系统发展。
- (5) 商品化会计软件进一步得到发展,并逐步成为国内最成功和最大的软件产业。

进入 21 世纪以后,随着互联网应用的迅速发展,会计软件开始向基于互联网的网络会计信息系统(也称网络财务)发展,网络财务不仅具有传统会计软件的所有功能,它还能实现与业务一体化处理、远程处理在线实时监控、集团财务集中管理等功能,网络财务是互联网和电子商务时代的会计软件。

1.4 会计电算化与企业管理信息系统

1.4.1 管理信息系统的基本功能

1. 管理信息系统

管理信息系统是以信息基础设施为基本运行环境,由人、信息技术设备、运行规程组成的,通过信息处理,辅助企业进行各项工作决策的系统。其中,人不仅是管理信息系统中的组成元素之一,而且是站在系统之外对该系统进行管理、并利用其提供的信息进行决策的使用者;信息技术设备按照一定的结构集成为机器系统后,提供了企业管理信息系统运行的环境;运行规程主要规定了管理信息系统本身的运作规则,并用来明确人与信息技术设备之间的关系,如对系统的控制和使用规则、安全性措施、对系统的访问权限等,特别是给予管理信息系统的使用时应共同遵守的规则。管理信息系统的目标是向管理信息系统使用者提供对决策有用的信息,具有以下属性:

(1) 开放性。所谓开放性是指管理信息系统与外界环境之间有着信息、物质的交换关系,对外部环境变化具有一定的适应能力。

(2) 集成性。企业管理信息系统由许多子系统组成,每个子系统完成各自特定的功能,但是必须服从管理信息系统的总目标——为信息使用者服务,因此,管理信息系统是一个整体,具有系统集成性和信息集成性。

(3) 人-机协作系统。管理信息系统是一个“人-机协作”系统,在管理信息系统中人与机器必须相互密切协作、相互配合才能发挥各自的作用。忽视了任何一方,管理信息系统的目标就不能很好实现。这是管理信息系统的重要特点之一,也是管理信息系统应用上的难点之一。

2. 企业管理信息系统的构成

现阶段以计算机为管理手段的信息系统主要有三种:

1) 事务处理系统(Transaction Processing System, TPS)

这是一种纯数据处理系统,其目的是为某一部门处理并提供有关数据。在该系统中,数据的收集、存储、加工、传输等一系列处理都是严格按照事先给定的程序进行的,销售订单输入、旅馆房间预定、客户信息、工资表、发货等都是这方面的例子。这类系统是计算机信息系统在企业中最早的应用形式,也是最基本的形式,是构成计算机辅助管理系统的基础,至今还广泛地地各企业中的应用和发展。

2) 管理信息系统(Management Information System, MIS)

管理信息系统是由人、程序和数据组成的用于进行数据的收集、存储、处理、传输的系统。顾名思义,管理信息系统为企业的管理层服务,它不仅为经理们提供报表、报告,也为经理们提供企业当前状况和历史记录的联机查询。在职能上,管理信息系统主要为管理层的计划、控制和决策制定服务。可见,管理信息系统主要面向企业内部,而