



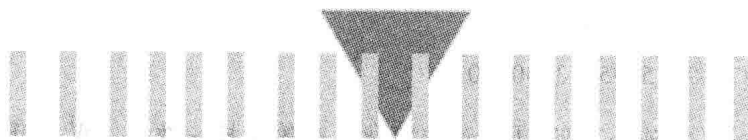
21世纪全国高等院校通用教材
The Series of 21st Century

会计电算化

主编 陈立新



中国财政经济出版社



21 世纪全国高等院校通用教材

会 计 电 算 化

主 编 陈立新

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计电算化/陈立新主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 9

21 世纪全国高等院校通用教材

ISBN 987 - 7 - 5095 - 3780 - 0

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计电算化 - 高等学校 - 教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 159653 号

责任编辑: 王 芳

责任校对: 徐艳丽

封面设计: 邹海东

版式设计: 董生平

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 17 印张 412 000 字

2012 年 9 月第 1 版 2012 年 9 月北京第 1 次印刷

定价: 33.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3780 - 0/F · 3096

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

前言

近年来,随着网络建设的日益普及和深化,会计信息化程度越来越高,社会对会计从业人员的电算化操作水平的要求也越来越高。本教材在调查研究的基础上,以全面推进素质教育为着眼点,以普通高等学校人才培养目标为指导,面向市场需求,充分考虑学科体系的完备性、系统性和科学性,以适应现代高等学校教学改革和教材建设的需要,满足社会对会计电算化人才的需要。

本教材编写的指导思想:在适度的基础知识与理论体系覆盖下,针对普通高等院校学生的特点,夯实基础,强化实训。

本教材的主要特色如下:

1. 教材的先进性和科学性。本教材以“新企业会计准则”为依据,以工业企业的实际经济业务为原型,以国内市场占有率高的用友系列软件中的新版本用友 ERP-U8.72 为教学平台,将最新的会计知识与财务软件相结合,使学生掌握财务软件的操作技能,提高会计综合业务处理的能力。

2. 教材的基础性和全面性。本教材包括原理篇、财务篇、业务篇、管理篇和实验篇。原理篇简要介绍了会计电算化的基本理论知识,使学生对会计核算软件的基本功能有一个初步了解。财务篇和业务篇分别详细介绍了财务核算系统和供应链管理系统的应用,实现了现代企业的财务与业务一体化。管理篇阐述了会计数据的综合利用和会计电算化的实施与管理,为企业顺利实现会计电算化提供有益帮助。实验篇包括单项实验和综合实验,培养了学生综合业务处理和独立实践的能力。

3. 教材的实践性和针对性。本教材以就业为导向,着力突出实训性,在讲清基本理论的同时突出实践,实验部分以一个工业企业的实际经济业务活动贯穿始终,岗位明确,导向性强,做到了理论与实践的有效融合,提高了学生对会计电算化的整体把握能力。

本教材附有配套光盘,提供立体化教学资源。主要包括 PPT 教学电子课件、实验账套和软件安装说明,便于教师教学和学生自学。



本教材可作为普通高等院校财务会计、财务管理、信息管理等专业会计电算化课程的教材，也可作为企事业单位领导、在职会计人员培训、会计电算化实施人员的参考资料。

本教材由山西大学商务学院陈立新担任主编，张霞、高建英担任副主编，具体编写分工如下：第一、二章由高建英编写，第三、四、五、六、七、十三、十六章由张霞编写，第八、九、十、十一、十二、十四、十五章由陈立新编写。

本教材在编写过程中，参考了相关的教材和著作，在此对这些教材和著作的作者表示敬意和感谢！

由于编写时间仓促，编者水平有限，教材中难免有疏漏之处，敬请读者提出宝贵意见。

编 者

2012 年 8 月

目 录

第一篇 原理篇

第一章 会计电算化概述	(3)
第一节 会计电算化的基本概念	(3)
第二节 会计电算化的发展	(6)
第三节 会计信息系统与企业管理信息系统	(8)
思考与练习	(13)
第二章 会计软件	(14)
第一节 概述	(14)
第二节 会计软件的开发方法	(16)
第三节 管理型会计软件的功能	(21)
思考与练习	(25)

第二篇 财务篇

第三章 系统管理和企业应用平台	(29)
第一节 系统管理	(29)
第二节 企业应用平台	(34)
思考与练习	(37)
第四章 总账管理系统	(38)
第一节 概述	(38)
第二节 总账管理系统的初始设置	(39)
第三节 总账管理系统的日常处理	(46)
第四节 总账管理系统的期末处理	(52)
思考与练习	(57)

第五章 报表管理系统	(58)
第一节 概述	(58)
第二节 报表管理系统的初始设置	(62)
第三节 报表管理系统的日常处理	(65)
思考与练习	(69)
第六章 薪资管理系统	(70)
第一节 概述	(70)
第二节 薪资管理系统的初始设置	(71)
第三节 薪资管理系统的日常处理	(75)
第四节 薪资管理系统的期末处理	(80)
思考与练习	(80)
第七章 固定资产管理系统	(81)
第一节 概述	(81)
第二节 固定资产管理系统的初始设置	(82)
第三节 固定资产管理系统的日常处理	(86)
第四节 固定资产管理系统的期末处理	(88)
思考与练习	(89)

第三篇 业务篇

第八章 供应链管理系统	(93)
第一节 概述	(93)
第二节 供应链管理系统的初始设置	(94)
思考与练习	(104)
第九章 采购管理系统	(105)
第一节 概述	(105)
第二节 采购业务	(110)
第三节 月末结账和采购账表	(114)
思考与练习	(115)
第十章 销售管理系统	(116)
第一节 概述	(116)
第二节 销售业务	(120)
第三节 月末结账和销售账表	(125)
思考与练习	(125)

第十一章 库存管理系统	(127)
第一节 概述	(127)
第二节 库存业务	(128)
第三节 月末处理和库存账表	(130)
思考与练习	(132)
第十二章 存货核算系统	(133)
第一节 概述	(133)
第二节 业务处理	(134)
第三节 月末处理和核算账表	(138)
思考与练习	(139)

第四篇 管理篇

第十三章 会计数据的综合利用	(143)
第一节 会计数据综合利用的实现	(143)
第二节 利用 EXCEL 实现会计数据的综合利用	(145)
思考与练习	(153)
第十四章 会计电算化的实施与管理	(154)
第一节 会计电算化的实施	(154)
第二节 会计电算化的管理	(157)
第三节 会计电算化的内部控制	(160)
思考与练习	(165)

第五篇 实验篇

第十五章 单项实验	(169)
实验一 系统管理和基础设置	(169)
实验二 总账管理系统的初始设置	(174)
实验三 总账管理系统的日常处理	(180)
实验四 总账管理系统的期末处理	(186)
实验五 UFO 报表管理	(189)
实验六 薪资管理	(193)
实验七 固定资产管理	(200)
实验八 供应链管理系统的初始设置	(206)



实验九 采购管理	(214)
实验十 销售管理	(221)
实验十一 库存管理	(228)
实验十二 存货核算	(232)
第十六章 综合实验	(235)
综合实验一 财务核算	(235)
综合实验二 业务核算	(241)
综合实验三 财务与业务集成	(246)
参考文献	(264)

第一篇
原 理 篇

第一章

会计电算化概述



学习目标

- ☐ 熟悉会计信息系统、电算化会计信息系统、会计电算化的概念
- ☐ 了解国内外会计电算化的发展
- ☐ 了解会计信息系统与企业管理信息系统的关系

第一节 会计电算化的基本概念

随着经济的发展，计算机迅速应用于社会的各个领域，各行各业受到了巨大冲击，会计作为经济管理的重要组成部分，无疑受到了计算机的冲击。利用计算机进行会计核算和管理，实现会计电算化，已成为会计工作现代化的必然要求。

一、会计信息系统

（一）会计数据和会计信息

会计数据和会计信息是会计信息系统的两个具有不同含义的基本概念，也是会计信息系统所要处理的最基本对象。

1. 会计数据

数据是对客观事实的记录，是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号。数据可以用数字、文字、字符、图形等多种形式对客观事物的属性进行描述。会计数据是指经济业务活动中产生的数据，它是对经济活动属性（包括财务状况、经营状况等）的描述。在会计工作中，从不同来源、渠道取得的各种原始资料、原始凭证、记账凭证等都属于会计数

据。

2. 会计信息

信息是数据加工的结果。对信息使用者来说,信息是一种经过加工处理后有用的数据。信息也可以用数字、文字、符号、图表、声音和影像等形式来表示。会计信息是经过加工处理能对会计业务及管理活动有辅助决策影响的数据。会计信息表现为在会计核算和会计分析中形成的各种凭证、账簿、报表等数据。会计信息主要分为财务信息、管理信息、决策信息等三类。财务信息是反映过去的业务活动情况,如资产负债表、利润表、账簿等反映的内容;管理信息是经营管理所需要的特定信息,如预算与决算、本期与历史记录相比较产生的分析报告;决策信息是对未来具有预测性和指导性的信息,如年度计划、单项预算、综合预算等。只有将会计数据通过加工生成会计信息后才能满足管理的需要,为管理者所用。

(二) 会计信息系统

系统是由一系列彼此相关、相互联系的若干部分为实现某种特定目的而建立起来的一个整体。在各种不同的系统中,以提供信息为目的的系统,称为信息系统。会计信息系统是以提供会计信息为目的的系统,是专门用于处理会计业务,收集、存储、传输和加工各种会计数据,输出会计信息,为单位的经营活动和决策活动提供帮助,为投资者、债权人、政府等有关部门提供会计信息的系统。会计信息系统是企业信息系统中的一个重要子系统。会计信息系统可以分解为若干子系统。按管理职能可分为三部分:核算子系统、管理子系统和决策子系统。这三部分既分别自成系统,又互相联系,缺一不可,共同组成一个完整的会计信息系统。其中,会计核算系统主要进行会计的事后核算,是记录、反映经济业务的发生及其结果,以便反映企业的经营活动情况,监督企业的经营活动;管理子系统用于会计工作中的事中控制,主要是对购、销、存各环节发生的业务进行追踪管理;决策子系统用于事前控制和事前决策,主要是对会计核算产生的数据,再加以分析,进行相应的财务预测、管理和控制活动,侧重于财务计划、控制、分析和预测。

二、电算化会计信息系统

(一) 电算化会计信息系统的概念

会计信息系统有一定的操作技术,用来对原始数据进行采集、存储、处理及传输。随着现代科学技术的发展,会计操作技术也在不断地发生变化,经历了从手工操作、机械操作到计算机操作的发展过程。因此,从会计操作手段上划分,会计信息系统可分为手工会计信息系统和电算化会计信息系统。

电算化会计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采集、存储、处理及传输,形成各种会计信息,对经济活动进行反映和控制,从而为管理者和决策者提供有用信息的系统。电算化会计信息系统从功能上分为电算化会计核算系统、电算化会计管理系统和会计决策支持系统三个系统,分别用于会计的事后核算、事中控制和事前决策。

(二) 电算化会计信息系统的特点

与手工会计信息系统相比,电算化会计信息系统具有以下特点:

1. 集成化

会计信息是对企业经济活动的反映,其数据源于业务部门。基于信息技术的电算化系

统, 将企业整个生产经营活动的每个信息采集点都纳入企业信息网之中, 大量的数据通过网络从企业各个管理子系统直接采集, 并通过公共接口, 与有关外部系统如银行、税务、经销商等相联结, 绝大部分的业务信息能够实时转化, 直接生成会计信息, 会计数据处理呈集成化之势。

2. 简捷化

由于计算机具有强大的运算功能, 系统由计算机来执行从会计凭证到财务报告全过程的信息处理, 人工干预大大减少, 客观上消除了手工方式下信息处理过程的诸多技术环节, 如平行登记、错账更正、过账、结账、对账、试算平衡等。再者, 计算机又承担起存货计价、成本计算和计提折旧等繁杂的核算工作。因此, 相对于手工会计而言, 会计电算化的核算更加简洁、快捷。

3. 全面化

从范围上看, 会计电算化包括会计基本理论与方法、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, 是对会计进行系统、全面的发展; 从功能上看, 会计电算化不仅是进行会计核算, 还包括会计监督、会计预测与决策, 并根据信息管理的原理和信息技术重整会计流程; 从技术手段上看, 会计电算化不仅要采用计算机技术, 而且, 更要以网络技术和通讯、生物工具等现代技术为主, 进行现代会计信息系统的构建。

4. 开放化

在会计电算化环境下, 由于采用了现代信息技术, 数据处理高度自动化, 会计信息资源高度共享。大量的数据通过网络是从企业内外有关系统(如中国证监会、银行、企业的生产部门、人事部门)直接采集, 而企业内外的各个机构部门也可根据授权, 通过互联网从系统直接获取信息。过去会计信息是企业的商业秘密, 事实上会计信息将来要更大程度地开放和公开。

5. 多元化

(1) 收集信息渠道多元化。在经济社会一体化、数字化、网络化的基础上, 会计信息系统通过对企业内外各个机构、部门的信息接口转换, 广泛接收财务信息和非财务信息, 其信息渠道更加宽敞。

(2) 提供信息时间多元化。在会计电算化环境下, 会计期间已不再是提供会计信息的约束条件, 不仅可以按照既定的月、季、年来披露会计信息, 而且可以随机快速地生成所需信息, 并可对系统实施实时控制。

(3) 处理信息方法多元化。会计信息系统在主体认定计算方法(如固定资产折旧的直线法)的同时, 如果需要亦可选用其他备选方法(如双倍余额递减法、年数总和法)进行试算, 比较差异。此外, 由于系统接收或调用了大量非货币形态的相关信息, 便于系统运用有关数学模型, 进行财务分析、预测和决策。

(4) 提供信息空间多元化。借助于信息处理方法多元化的结果, 会计信息系统提供信息的空间非常广阔, 根据需要, 有货币形态的信息, 亦有非货币形态的相关信息(如职工的招聘与下岗、社会公益事项), 既有历史信息(历史成本), 也有现在信息(重置成本、市场公允价值)和未来信息(预定成本、目标利润)。

(5) 提供信息形式多元化。随着计算机多媒体技术的采用, 会计信息系统除了提供数字化信息, 也可提供图形化信息(如财务分析、预测的直方图、折线图)以及语音化信息



(如有声财务分析报告)。

6. 智能化

电算化会计信息系统又可以理解为一个由人、电子计算机系统、网络系统、数据及程序等有机结合的应用系统。由于它不仅具有核算功能,更具控制功能和管理功能。因此,它离不开与人相互作用,尤其是预测与辅助决策的功能必须在管理人员的参与下才能完成。所以,会计信息系统不再是一个简单的模拟手工方式的“傻瓜型”系统,而应是一个人机交互作用的“智能型”系统。

三、会计电算化

“会计电算化”一词是1981年中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机问题研讨会”上正式提出来的。会计电算化的概念有广义和狭义之分:从狭义上讲,会计电算化是指以电子计算机为主体的信息技术在会计工作中的应用,具体而言,就是用电子计算机代替手工记账、算账、报账以及部分代替人脑完成对会计信息的分析、预测和决策的全过程;从广义上讲,会计电算化是指与实现会计电算化工作有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

会计电算化的产生不仅是会计数据处理手段的变革,也对会计理论和实务产生了深远的影响。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、会计辅助决策及相关的的所有工作。其主要任务是研究如何在会计中应用电子计算机及其对会计理论的影响。它的目的是通过核算手段的现代化,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。目前会计电算化已成为一门融会计学、管理学、计算机科学和信息科学为一体的边缘学科。

第二节 会计电算化的发展

21世纪是全球信息时代,会计作为社会经济生活不可缺少的重要成员,必将更多地运用信息技术。会计信息处理从手工发展到电算化是会计操作技术和信息处理方式的重大变革。

一、国外会计电算化的发展

1946年,世界上第一台计算机ENIAC问世。1954年10月美国通用电气公司第一次利用计算机计算职工薪金,从而引起了会计处理技术的变革,标志着会计电算化这门学科的产生。最初的处理内容仅限于工资计算、库存材料的收发核算等一些数据处理量大、计算简单而重复次数多的经济业务。

20世纪50年代中期至60年代,伴随着计算机技术的不断发展以及操作系统的出现,特别是高级程序设计语言的出现,使计算机的应用日益广泛。在会计实务中,开始从单项处

理向综合数据处理转变,除了完成基本账务处理之外,开始带有一定的管理、分析等功能。

20 世纪 70 年代,计算机技术迅猛发展,计算机网络的出现和数据库管理系统的应用,形成了应用电子计算机的管理信息系统。企业管理中全面地应用了电子计算机,存储在计算机上的数据资源实现共享,会计电算化信息系统成为企业管理信息系统的一个重要组成部分,企业的最高决策也借助于计算机系统提供的信息,大大提高了工作效率和管理水平。

20 世纪 80 年代,微电子技术进一步发展,微型计算机大批涌现并进入了社会各个领域,人类进入了信息社会,会计电算化出现了普及之势。国际会计师联合会于 1987 年 10 月在日本东京召开了“第十三届世界会计师大会”,中心议题是“计算机在会计中的应用”,成为计算机会计信息系统广泛普及的重要标志。到 80 年代末,日本、美国及西欧各国较为普遍地实现了会计电算化。

20 世纪 90 年代,随着计算机网络技术、多媒体技术、信息技术的发展,会计信息系统在国际上呈现出广泛普及之势,向着高技术、综合化、智能化方向发展。

二、我国会计电算化的发展

我国由于受到各方面条件的制约,会计电算化工作起步较晚,起始于 1979 年,其发展历程大体可以概括为以下四个阶段:

(一) 缓慢发展阶段(1983 年以前)

这个阶段起始于 20 世纪 70 年代少数企事业单位单项会计业务的电算化,计算机技术应用到会计领域的范围十分狭窄,涉及的业务内容十分单一,最为普及的是工资核算的电算化。在这个阶段,由于会计电算化人员缺乏,计算机硬件比较昂贵,软件汉化不理想,会计电算化没有得到高度重视,致使会计电算化发展比较缓慢。

(二) 自发发展阶段(1983 年~1986 年)

在这个阶段,全国掀起了计算机应用的热潮,加上微机在国内市场上大量出现,企业也有了开展电算化工作的愿望,纷纷组织力量开发财务软件。但是这一时期由于会计电算化工作在宏观上缺乏统一的规范、指导与管理,开展会计电算化的单位也没有建立相应的组织管理制度和控制措施,使得会计电算化工作和会计软件的开发,多是单位各自为政,盲目自行组织和开发会计软件,低水平重复开发现象严重;会计软件的通用性、适用性差;盲目上马,浪费严重。针对这种情况,注重了会计电算化实践经验的总结和理论研究工作,并开始了既懂会计又懂计算机人才的培训工作。

(三) 稳步发展阶段(1986 年~1996 年)

在这一阶段,财政部和中国会计学会在全国大力推广并加强了会计电算化的管理工作,各地区财政部门和企业管理部门也逐渐开始对会计电算化工作进行组织和管理,使会计电算化走上了有组织、有计划的发展轨道,并得到了蓬勃的发展。这个阶段的主要标志是:商品化财务软件市场从幼年已走向成熟,初步形成了财务软件市场和财务软件产业;一部分企事业单位逐步认识到开展会计电算化的重要性,纷纷购买商品化财务软件或自行开发财务软件,甩掉了手工操作,实现了会计核算业务的电算化处理;逐步培养和形成了一支力量雄厚的会计电算化队伍;与单位会计电算化工作的开展相配套的各种组织管理制度及其控制措施逐步建立和完善起来;会计电算化的理论研究工作开始取得成效。

(四) 竞争提高阶段(1996 年至今)

随着会计电算化工作的深入开展,特别是在财政部及各省市财政部门大力推广下,财务软件市场进一步成熟,并出现激烈竞争的势态,各类财务软件在市场竞争中进一步拓展功能,各专业软件公司进一步发展壮大。这一阶段的主要标志是:国外一些优秀的财务软件进入并开始在国内市场立足;国内老牌专业财务软件公司迅速壮大发展,如北京用友、深圳金蝶等财务软件公司。管理型财务软件的成功开发及推广应用,进一步拓展了财务软件的功能;加快了会计电算化专业人才的培养步伐,特别是加大了中高级人才的培养力度,使会计电算化研究专业的研究生进一步增加,并开始在会计电算化方向培养博士生。

第三节 会计信息系统与 企业管理信息系统

进入 21 世纪,ERP(企业资源计划)系统集先进的管理思想和模式于一身,实现多种管理系统的融合,引入 ERP 系统是企业管理信息化发展的必然趋势。而企业经营管理决策的大部分信息来自于会计信息系统,现代会计信息系统将成为 ERP 系统的有机组成和核心部分。

一、企业管理信息系统

企业管理信息系统是一种全面的控制型商务管理软件,它是现代信息技术(如计算机软硬件技术、数据通信与计算机网络技术特别是互联网技术、人工智能技术、优化与仿真技术、并行工程技术等)和现代管理方法(如 MRP-II、ERP、准时生产制、全面质量管理、企业流程再造、虚拟企业等)的综合应用。它主要应用于中、大型规模的企业。该软件的重点在于控制企业的信息管理流程,它将企业的人、财、物、责、权、利有机结合起来并在计算机网络系统中加以实现;它以进、销、存、财务、业务管理为核心,并将企业的科学管理方法完全揉合在系统中,最大限度地规范、约束和控制企业各级人员的工作行为,使企业各级人员在日常业务中的每一行为,必须先得到该系统的认证和约束,这种“事前控制”机制正是该系统的精华所在;这种机制能为企业创造出更高效、更可靠的工作方法;它的成功实施可为企业节约大量的人力物力,最大程度地满足企业现代化的管理要求,提高企业信息共享能力和对外竞争能力。

二、典型的企业管理信息系统——ERP

(一) ERP 的概念

企业资源计划 ERP(Enterprise Resource Planning)是由美国最具权威的 IT 研究与咨询公司 Gartner Group 于 1990 年 4 月 12 日在研究报告《ERP:设想下一代的 MRP II》中首先提出的,并将 ERP 用于描述新一代制造业务系统和制造资源计划软件,其主要内涵是“打破企业的四壁,把信息集成的范围扩大到企业的上下游,管理整个供需链。”Gartner 在 ERP 的功能定义上提出两个集成,即:内部集成(产品研发、核心业务和数据采集的集成)和