

* 新世纪高职高专精品教材 | 会计类主干课
XinShiJiGaoZhiGaoZhuanJingPinJiaoCai

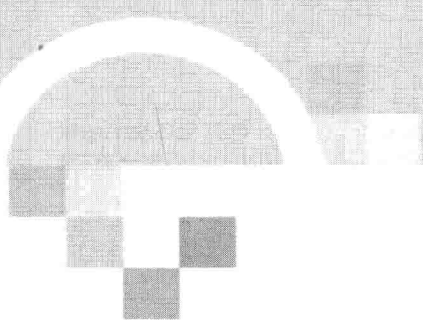
会计电算化

Accounting Computerization

主审/杨周南 主编/王珠强



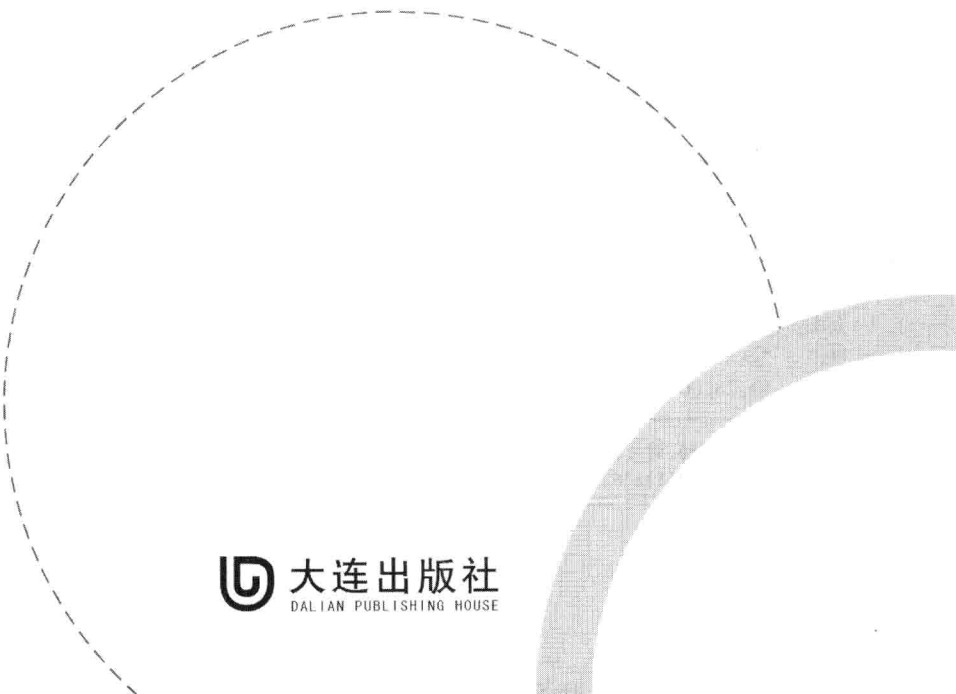
大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE



*新世纪**高职高专**精品教材|会计类主干课
XinShiJiGaoZhiGaoZhuanJingPinJiaoCai

会计电算化

主 审 杨周南
主 编 王珠强
副主编 刘军华 邓丽娜



 **大连出版社**
DALIAN PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

《会计电算化》以用友 ERP-u861 软件为蓝本,以工作任务为中心,系统地介绍了会计电算化环境下总账会计岗位、出纳岗位、往来账款核算岗位、固定资产管理岗位以及薪资管理岗位的相应工作任务,内容全面,设计的岗位任务真实、系统。

© 王珠强 2011

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/王珠强主编. —大连:大连出版社,2011.1(2011.9 重印)
新世纪高职高专精品教材. 会计类主干课
ISBN 978-7-5505-0033-4

I. ①会… II. ①王… III. ①计算机应用—会计—高等学校:
技术学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 256849 号

出 版 人:刘明辉
策划编辑:毕华书 周 鑫
责任编辑:姚 兰 侯娟娟
责任校对:周 鑫
封面设计:林 洋
版式设计:张晓丹
责任印制:刘振奎

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621075

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dlmpm.com>

电子信箱:zx@dlmpm.com

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:170mm×240mm

印 张:16.5

字 数:265 千字

出版时间:2011 年 1 月第 1 版

印刷时间:2011 年 9 月第 2 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5505-0033-4

定 价:28.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621075
版权所有·侵权必究

编审委员会

■ 审稿委员会

(以姓氏笔画为序)

- 王化成 中国人民大学商学院院长 教授 博士生导师
汤谷良 对外经济贸易大学国际商学院教授 博士生导师
刘明辉 大连出版社社长 东北财经大学教授 博士生导师
朱海林 财政部会计司准则一处处长 博士
张 鸣 上海财经大学会计学院副院长 教授 博士生导师
杨周南 财政部财政科学研究所教授 博士生导师
杨雄胜 南京大学会计系主任 教授 博士生导师
宋献中 暨南大学会计系主任 教授 博士生导师
孟 焰 中央财经大学会计学院院长 教授 博士生导师
盖 地 天津财经大学教授 博士生导师
葛家澍 厦门大学教授 博士生导师

■ 编写委员会

(以姓氏笔画为序)

- 丁增稳 安徽商贸职业技术学院会计系主任 副教授
于 强 天津对外经济贸易职业学院会计系主任 副教授
王兆明 江苏经贸职业技术学院院长 研究员
王 觉 东北财经大学职业技术学院副院长 副教授
刘长声 天津对外经济贸易职业学院副院长 副教授
杨文兰 安徽商贸职业技术学院副院长 副教授
陈 度 内蒙古财经学院职业学院副院长 副教授
李厚骥 辽宁金融职业学院副院长 教授
周文根 浙江经贸职业技术学院副院长 副教授
赵丽生 山西省财政税务专科学校副校长 教授
俞校明 浙江经贸职业技术学院财会系主任 副教授
满红霞 辽宁金融职业学院院长 教授
薛茂云 江苏经贸职业技术学院副院长 副教授

出版说明

高等职业教育既是我国高等教育体系的重要组成部分,也是我国职业教育体系的重要组成部分。近年来,我国高等职业教育蓬勃发展,为现代化建设培养了大量高素质技能型专门人才,展现了其独有的优势。

高等职业教育教材建设是高等职业院校三大基本建设之一,高质量的教材是培养高质量优秀人才的基本保证。为了编写和出版具有高等职业教育特色的教材,满足教学需要,服务于高等职业教育事业,我社依据《国家中长期教育改革和规划纲要》基本指导思想,以及教育部全国职业教育与成人教育工作会议精神,本着“将教材内容与职业相衔接,注重工学结合”的原则,投入大量资源,经过精心策划和多方联络,隆重推出“新世纪高职高专精品教材”系列。

本系列教材立足于财经类及相关专业,包括财经类专业核心课、会计类主干课、旅游类、工商管理类、财政金融类、经济贸易类、市场营销类、电子商务专业、秘书专业、人力资源管理专业、物流专业等子系列。为了使本系列教材既科学、先进,又合理、可行,我们在编写过程中充分吸收了教学改革最新成果,突出体现了以下几个特点:

1. 在教材品种涉及、内容取舍和讲述方式方面,均注重培养学生的实践能力,突出工学结合特点,同时注重培养学生的职业认知、职业道德。

2. “教学”、“训练”与“考核”环环相扣,“案例”与“实训”的“训练”比例适度加大,超越单纯针对“职业知识”的传统考核。

3. 为保证教材与职业内容相衔接,作者均从专家队伍中严格遴选,既具有较高的学术水平,又具有丰富的教学和教材编写经验,以及深入实践的工作经历。

4. 打造网络教学资源包——章后习题答案,每章自测题,模拟试卷及答案,教学课件,多媒体光盘等。

高等职业教育正在快速成长,教学实践日新月异,要使教材建设满足和促进职业教育的发展,需要教育主管部门、教学单位、任课教师和专业教材出版机构的共同努力。我们真诚希望,这套系列教材能满足最新教学改革的需要,为高等职业教育人才培养工作提供教学资源支持,为高等职业教育作出应有的贡献。

大连出版社

前言

高等职业教育是我国职业教育体系的重要组成部分,其教材建设是推动高等职业教育发展的重要因素。为适应高等职业教育“电算化会计”课程的教学特点和教学需要,我们编写了本书。

本书编写的总体思路是,打破以知识传授为主要特征的传统教材编写模式,以工作任务为中心组织课程内容,让学生在完成具体项目的过程中学会完成相应工作任务,并构建相关理论知识体系,发展职业能力。课程内容突出对学生职业能力的训练,理论知识紧紧围绕工作任务完成的需要来选取,充分考虑了高等职业教育对理论知识学习的需要,并融合了相关职业资格证书对知识、技能和态度的要求。本书具有如下特点:

(1)在体系上,做到前后统一。以用友 ERP-u861 软件为蓝本,以培养学生岗位职业能力为突破口,系统介绍了会计电算化环境下总账会计岗位、出纳岗位、往来账款核算岗位、固定资产管理岗位以及薪资管理岗位的相应工作任务,内容全面,设计的岗位任务真实、系统,有助于提高学生的职业技能。

(2)在结构上,做到先实后理,理实一体。通过任务描述、任务分析、任务实施、拓展提高、任务小结、课后自测及相关实训等环节,融教、学、做为一体,进一步提高学生分析问题、解决问题的能力。

(3)在文字叙述上,力求简明扼要、通俗易懂、图文并茂。在财务软件应用讲解中采用了直观的画面和清晰的步骤说明。这种“以图释理”的编写风格,对于高等职业教育的教学来说是非常恰当和行之有效的。

本书以面向高职高专会计专业、会计电算化专业、财务管理专业、税务专业及相关经济管理专业的 ERP 管理软件课程教学为基本目的,可作为高等职业教育财经类专业和其他专业相关课程的教材和参考书,也可作为会计人员岗位培训教材和参考资料,还可作为相关经济管理人员的自学用书。

本书由安徽商贸职业技术学院王珠强担任主编,天津对外经济贸易职业学院刘军华、辽宁金融职业学院邓丽娜担任副主编,财政部财政科学研究所博士生导师杨周南教授担任主审。全书共分九个学习情境,学习情境 1、8、9 由邓丽娜编写,学习情境 2、3 由刘军华编写,学习情境 4、5、6、7 由王珠强编写。

本书在编写过程中参考了有关专家学者编写的教材和专著,在此向这些作者表示衷心的感谢。

由于编者水平所限,书中难免存在疏漏或不妥之处,恳请广大专家和读者批评指正,以便修订时改进。

编者

2011 年 1 月

目 录

学习情境 1 会计电算化基础理论认知	1
任务 1 会计电算化的意义	1
任务 2 我国会计电算化的发展概况	3
任务 3 会计电算化信息系统的功能结构	7
任务 4 会计电算化信息系统的实施与管理	14
学习情境 2 创建与管理账套	24
任务 1 用友 ERP-U861 系统安装	24
任务 2 创建账套	30
任务 3 增加操作员	35
任务 4 设置操作员权限	36
任务 5 账套备份	38
学习情境 3 基础信息设置	42
任务 1 基本信息设置	42
任务 2 基础档案设置	46
学习情境 4 总账系统管理	78
任务 1 总账系统初始设置	78
任务 2 凭证填制	88
任务 3 凭证审核	95
任务 4 记账	98
任务 5 账簿查询	103
任务 6 出纳管理	106
任务 7 总账期末业务处理	113
学习情境 5 应收款系统管理	126
任务 1 应收款管理系统初始设置	126

任务 2 应收款管理系统日常业务处理	141
任务 3 应收款管理系统期末业务处理	161
学习情境 6 应付款系统管理	164
任务 1 应付款管理系统初始设置	164
任务 2 应付款管理系统日常业务处理	175
任务 3 应付款管理系统期末业务处理	187
学习情境 7 固定资产系统管理	190
任务 1 固定资产管理系统初始设置	190
任务 2 固定资产管理系统日常业务处理	205
任务 3 固定资产管理系统期末业务处理	209
学习情境 8 薪资系统管理	215
任务 1 薪资管理系统初始化	215
任务 2 录入员工工资数据	226
任务 3 工资数据的输出	228
任务 4 薪资管理系统期末处理	230
学习情境 9 报表管理	236
任务 1 报表格式设计	236
任务 2 报表公式设计	242
任务 3 报表数据处理	246
任务 4 利用报表模板生成报表	248
主要参考文献	251

学习情境1

会计电算化基础理论认知



学习目标

知识目标:了解会计电算化的主要内容;理解会计电算化的意义;理解会计电算化信息系统的功能结构。

能力目标:掌握会计信息系统实施的主要步骤;能根据单位计算机系统操作、维护、开发的特点,结合会计工作的要求,划分不同的电算化会计岗位;能建立会计电算化信息系统的内部管理制度;能做好新旧系统(手工核算系统和电算化核算系统)转换前的各项准备工作。

任务1 会计电算化的意义

1.1.1 会计电算化的概念

【任务导入】

什么是会计电算化?

【任务分析】

通常来说,会计电算化的概念有广义和狭义之分。

【任务实施】

狭义的会计电算化指以电子计算机为主的当代电子信息技术在会计工作中的应用。

广义的会计电算化指与实现会计工作信息化有关的所有工作,包括会计软件的开发,企业建立、应用并维护的会计信息系统,会计信息化人才的培训,会计信息化的宏观规划,以及会计软件市场的培育和发展等。

【相关知识】

会计电算化是以电子计算机为主的当代电子技术和信息技术应用到会计工作中的简称,是用电子计算机代替手工建账、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。会计电算化的产生不仅是会计数据处理手段的变革,而且对会计理论和实务也产生了深远的影响。

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引申和发展。会计电算化是企业整体信息化的一个组成部分,指在企业中依据系统科学、管理科学和会计学,应用现代信息技术整合企业的业务流程与会计处理流程,并建立会计信息系统;充分开发和利用会计信息资源,及时、准确地为企业内部和外部使用者提供有用的会计信息支持,以加强会计反映和监控作用的综合过程。会计电算化的主要内容包括:

1) 会计核算

会计核算是指将有关会计核算的原始数据输入计算机中,由计算机完成手工记账、算账和报账的全部核算工作,并输出各种会计核算信息。

2) 会计分析

会计分析是指利用电子计算机对各项经济业务的核算结果进行对比分析,找出存在的问题,以便采取措施加以改进。

3) 会计控制

会计控制是指利用电子计算机所收集存储的会计信息,运用各种数学模型对其进行一系列的分析和判断,借以对未来进行规划控制,对现在进行适时控制,对过去进行反馈控制。

【自我检测】

会计电算化的目标和内容是什么?

1.1.2 会计电算化的意义

【任务导入】

自20世纪90年代以来,信息技术席卷全球。毕马威会计公司合伙人 Bob Elliott 曾借用“第三次浪潮”一词来形象地预言:“IT引起的变革浪潮正在撞击着会计的海岸线,在20世纪70年代,它彻底冲击了工业界,80年代它又荡涤了服务业,而到了90年代,会计界将接受它的洗礼。”

【任务分析】

由于企业信息化的实现,使会计信息源和信息表示结构由一元化走向多元化,即会计工作中记账凭证的信息将直接来源于各种业务过程。记账凭证作为手工环境下重要实体的作用将逐步淡化直至消亡;由于网络和数据库技术的发展和运用,使各级管理者和投资者无须等待会计工作者们历尽艰辛所提供的滞后且不全面的账表信息,他们可以随时且实时地通过企业网访问存储于会计信息系统中的共享信息。

【任务实施】

手工记账凭证、账簿和报表是原始信息、加工信息及分析决策信息,而计算机制作凭证、记账、结账和出报表等工作是信息的收集、存储、传递、处理、加工及打印等。

【相关知识】

会计电算化是时代发展的必然,是会计自身改革和发展的必由之路,它对会计工作的各方面都有深远的影响。其重要意义如下:

(1)减轻会计人员的劳动强度,提高会计工作的效率。实施会计电算化后,只要将原始会计数据输入到电子计算机中,大量的数据计算、分类、校验、加工、存储、传输、分析等工作,都可以由计算机自动、高速、准确地完成。这样,既把广大会计工作人员从繁杂的记账、算账和报账工作中解脱出来,又提高了会计工作的效率。

(2)提高会计信息质量,促进会计工作规范化。实施会计电算化后,要求输入的会计数据必须准确、规范,会计人员必须严格按程序办事,并对整个操作过程加以控制,它在很大程度上解决了手工操作中的不规范、不统一、易漏易错等问题,从而提高了会计信息的质量,促进了会计工作的规范化。

(3)对会计人员提出了更高的要求,促进会计队伍素质的提高。实施会计电算化后,会计工作增添了新内容,这就要求会计人员必须更新知识,改变知识结构,同时必须具备财会专业知识、计算机知识和经营管理的有关知识,成为适应会计电算化工作的复合型人才,从而有利于提高会计队伍的整体素质。

(4)促进会计职能的转变,充分发挥会计的管理及预测、决策职能。实施会计电算化后,利用计算机技术自动、高速、准确地完成会计工作,使会计人员有更多的时间和精力来参与各项管理工作,从而使会计能够真正有效发挥其管理、预测、决策等职能。因此,电算化促进了会计职能的转变。

(5)加快会计信息流动,推动企业管理现代化。实施会计电算化后,利用计算机自动化、高速、大容量等特点,可以及时获得经济活动的最新数据,加快会计信息流动,扩展会计数据应用领域,提高会计信息的使用价值。由于会计工作是一切管理工作的基础,因此推动了企业管理现代化的实现。

(6)推动会计理论的研究和创新,促进会计工作进一步发展。实施会计电算化,改变了会计工作的业务处理流程和组织结构,加强了会计数据的处理能力,扩大了数据采集的范围,提高了数据处理的实效性,扩展了企业的经营空间和经营方式。针对这些改变,需要加强会计理论的研究和创新,建立完善的会计理论体系,满足会计电算化的需要,从而促进会计工作的进一步发展。

【自我检测】

实现会计电算化对手工会计核算带来了怎样的影响?



任务2 我国会计电算化的发展概况

1.2.1 我国会计电算化发展的历史阶段

【任务导入】

在我国,会计电算化的工作开始于20世纪70年代末。与发达国家相比,晚起步20年。

【任务分析】

从我国会计电算化的开展程度、组织管理和软件开发等方面分析,我国会计电算化的发展大体可分为三个阶段:

- 1) 缓慢发展阶段(1983 年以前)
- 2) 自发发展阶段(1983 年至 1987 年)
- 3) 稳步发展阶段(1988 年至今)

【任务实施】

1979 年,财政部对长春第一汽车制造厂拨专款进行会计电算化的试点工作,这是我国第一个在企业管理方面进行的大规模信息系统的设计和实施,是我国电子计算机应用发展史上的一个里程碑。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,在长春第一汽车制造厂召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,会上正式把“电子计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”。从此“会计电算化”一词被广泛应用和流传。1980 年,铁道系统的北京广安门车站、蚌埠铁路分局在计算机系统上相继开发了货票处理、工资核算和财务决算编汇等应用程序。

1983 年,上海市在上海吴泾化工厂进行会计电算化应用工作的试点。同年,国务院成立了电子振兴领导小组,在全国掀起了计算机应用的热潮。至 1988 年 3 月,已有约 14% 的单位开展了会计电算化工作。

1988 年后,全国相继出现了以经营开发会计核算软件为主的专业公司,如用友公司、金蝶公司、安易公司等几百家会计软件开发公司。这些公司在财政部的支持下,业务发展较快。在这一阶段,除了一些大型企业自主开发会计核算软件外,许多中小企事业单位、政府机关、学校等单位相继购买了通用的会计核算软件,达到了省时省力、见效快的良好效果。为规范全国会计电算化的工作,国家财政部也相继颁布了有关会计电算化的相关规定,如 1994 年颁布了《会计电算化管理办法》和《会计核算软件基本功能规范》、1996 年颁布了《会计电算化工作规范》。这些制度的制定,对单位进行会计电算化工作提出了具体的要求,对单位配备的计算机软硬件、甩掉手工记账和管理制度等方面作了规范,为会计电算化在实际工作中的推广应用奠定了基础。

【相关知识】

会计电算化的核心工作是建立计算机环境下的会计信息系统,而会计信息系统的重要组成部分是支持会计核算和管理工作的会计软件。在我国会计电算化发展早期,会计软件的研制开发基本处于自发及分散的状态。经历了近 10 年的探索后,人们认识到只有走会计软件通用化和商品化以及服务社会化的道路,才能从根本上解决会计软件低水平重复开发问题。1988 年以后,商品化会计软件开始在市场上出现,通用会计软件迅速成为我国会计软件发展的主流。

我国商品化会计软件孕育、产生和发展的时期,正是我国经济快速发展,经济体制发生深刻变革的时期。在这样的时代背景下,商品化会计软件顺应了时代发展的潮流,一出现便显示出强大的生命力和发展活力。这些会计软件的出现和应用,不仅快速地推动了会计电算化的普及和发展,同时也形成了会计软件产业。

【自我检测】

以时间为主线,按照信息技术环境对会计功能的支持或影响程度可将会计信息系统

的产生和发展的历史分为哪三个阶段?

1.2.2 我国会计电算化发展面临的问题

【任务导入】

会计电算化普及率总体偏低,企业管理信息技术的采用明显落后于信息技术的发展。实行会计电算化的企业分布极不平衡,主要是大中型国有企业采用,小型乡镇集体企业很少采用。

【任务分析】

会计电算化技术的使用在总体上还处于低层次水平,在采用了会计电算化手段的企业里,有半数以上的企业仍然采用传统的核算型财务软件,主要是用电脑代替人工从事会计核算工作。这种软件主要是一些公司早期开发的部门级会计信息系统,也有部分是自行开发的核算软件,采用“管理型”和“决策型”财务软件的企业很少,采用ERP的企业就更少。这样,会计信息系统的启用并不能给企业管理带来实质性改善。

会计信息系统的启用效率比较低。一些单位在会计信息系统的使用理念上有不务实的现象。在购置软件时盲目追求先进而不顾企业实际情况,不重视或不懂软件的维护和二次开发及管理环境的改善。导致出现会计信息系统投入高、运行成本高和运行效率低的现象。

【任务实施】

(1)没有充分发挥电算化加强财务管理的功能。多数单位电算化都是用于代替手工核算,仅仅是减轻了会计人员的负担。只重视报账功能,而忽视管理功能;只强化软件的材料核算、工资核算、固定资产核算等功能,而对管理型功能的成本核算,财务指标分析体系以及资金供求、预测等模块没有进行设计,功能不全,没有充分发挥其加强财务管理的功能。

(2)不能满足审计要求。会计软件开发疏漏了审计因素,传统审计中最为重视的会计系统提供审计线索的方法发生了很大变化。由于计算机自身及会计软件运行特点,加上审计人员对会计电算化内部程序不一定全面了解,使得会计电算化过程成为一个“黑箱”。

(3)数据保密性、安全性差。财务数据是企业的秘密,许多单位对会计电算化档案的组成内容不甚了解,缺乏管理经验,造成存储会计档案的磁盘和会计资料未及时归档。没有及时明确会计电算化档案保管人员的职责,造成会计档案被人为破坏,乃至单位会计信息泄露。

(4)会计软件的开发不考虑国际化。随着世界经济日趋全球化,国际间的贸易逐渐增加,交流也日益增强,而我国财务软件还不具备多国语言和多种货币处理能力,在会计核算和财务管理上有些不符合国际惯例和国际会计准则等。另外,更深层次的会计文化问题,使我国会计软件不能满足现代跨国企业经营和区域集体化发展的需要。

【自我检测】

我国会计电算化在发展过程中面临的主要问题是什么?

1.2.3 我国会计电算化发展的趋势

【任务导入】

会计电算化在我国从开始应用到逐渐普及具有跳跃性的特点。从本质上看,会计电算化是企业管理软件的一部分,企业管理软件是在会计电算化软件的基础上发展起来的,会计电算化在企业管理软件的推动下迅速发展。我国企业管理软件的发展经历了会计核算软件阶段、财务管理软件阶段和 ERP 软件阶段。

【任务分析】

- 1) 会计核算软件阶段
- 2) 财务管理软件阶段
- 3) ERP 软件阶段

【任务实施】

会计核算软件是专门用于会计核算工作的电子计算机应用软件,包括采用各种计算机语言编制的用于会计核算工作的计算机程序,从而代替人工实现会计核算任务。会计核算软件的发展从 20 世纪 80 年代开始至 90 年代中期,经过了会计核算软件试探阶段、理论研究 with 定点开发阶段、商品化会计核算软件开发阶段、商品化会计核算软件成熟阶段。

20 世纪 90 年代中期,随着国内市场需求的增加以及国际化进程的加剧,国内各大软件生产厂商先后提出向管理型软件转型的发展战略。财务管理软件在会计电算化的基础上,利用会计核算的数据,借助财务管理软件的功能,帮助财务管理人员合理筹措和运用资金,节约成本和费用,提高经济效益。

ERP 系统是 20 世纪 90 年代初期由美国著名的咨询公司 Gartner Group Inc. 首先提出的,它是在物料需求计划(Material Requirement Planning, MRP)和制造资源计划(Manufacturing Resources Planning, MRP II)的基础上发展而来的更高层次的管理理念和模式。ERP 系统集成信息技术与先进的管理思想于一身,成为现代企业的运行模式,它将企业物流系统、财务系统、人力资源系统有机结合起来,记录企业各种长、中、短期计划以及销售、生产、采购、会计核算,为各种管理、分析人员提供信息资料。

【相关知识】

经过近几十年的实践、探索,我国会计电算化取得了很大的发展。

(1) 会计电算化的管理有了很大的提高,通过普及和推广,商品化通用会计软件得到了广泛的应用。

(2) 随着我国会计制度改革的不深入,缩小了企业之间的会计业务处理流程差别,为商品化通用会计软件的推广铺平了道路,进一步加快了我国会计电算化的进程。

(3) 我国的会计制度最终要同国际会计接轨,目前国外的会计软件开始涌入我国市场,在一定程度上缩小了我国会计和国际会计业务处理上的差别。

(4) 计算机审计工作已稳步开展起来。

(5) 培养了一大批既懂会计又懂计算机的复合型人才,为今后加速实现会计电算化奠定了良好的基础。

【自我检测】

简述会计电算化的发展趋势。

任务3 会计电算化信息系统的功能结构

1.3.1 会计电算化信息的概念

【任务导入】

科远有限责任公司购买用友软件,包括总账、报表、财务分析、现金管理、固定资产、应收应付、人力资源、薪资等用友 ERP-U861 的相关子系统。

【任务分析】

会计电算化信息系统是一种会计管理活动,以解决企业会计核算和管理所面临的问题为主要功能,充分利用现代信息处理技术,维系日常的会计交易活动,自动(或半自动)采集、存储、处理、分析、传递和反馈会计信息,支持会计管理的控制功能,为企业管理(包括会计和财务管理)提供有用的分析和辅助决策信息。

【任务实施】

在总经理的办公电脑上可随时查询和监控企业的生产、销售、利润等计划或预算的执行情况,从而及时地发现问题,并据此对计划或预算作出适当的调整;在财务总监的办公电脑上可随时查询和监控企业的生产、运营成本和现金流量等信息,据此可及时并有效地调动和控制企业的现金收支;企业各班组长也可在他们的办公电脑上随时查询和监控下属员工的生产耗费及其与标准或定额成本间的差异,据此实施对生产作业的成本控制。

【相关知识】

会计电算化信息系统是一个人机结合的系统,它不但需要机器的支持,更需要人的操作和使用。从系统的组成来看,会计电算化信息系统由硬件、软件、人员、数据和规程组成。

1) 硬件

会计电算化信息系统的硬件是指组成计算机的各种物理装置,是信息系统输入、输出、运算、存储、控制和传输的各种电子设备。必须按照会计电算化信息系统的目标配置硬件,建立相应的硬件平台,以确保会计电算化信息系统能够有效运行。

2) 软件

会计电算化信息系统的软件包括系统软件和应用软件。系统软件主要包括中西文操作系统,如 Windows 等操作系统,语言加工系统及数据库管理系统等;应用软件主要包括通用应用软件和会计软件等。

3) 人员

人员一般指直接从事系统研制开发、使用和维护的人员。这些人员一般可分为两类:一类为系统开发人员,包括系统分析员、系统设计员、系统编程及测试人员;另一类为系统使用人员,包括系统管理人员、系统维护人员、系统操作员、数据录入员、数据审核人员、档案管理员、专职会计人员和专职分析人员等。

4) 数据

会计电算化信息系统的主要任务是向内部和外部提供会计信息,这些信息都是按照一定的结构存放在计算机存储设备中,组成会计信息系统数据库,供会计电算化系统处理、查询和输出。

5) 规程

规程是指有关会计电算化的各种法令、条例及规章制度。主要包括两大类:一类是政府颁布的法令、条例;另一类是系统运转的各项规定,如数据准备说明书、会计电算化核算系统操作使用说明书、机房管理制度及会计内部控制制度等。

【自我检测】

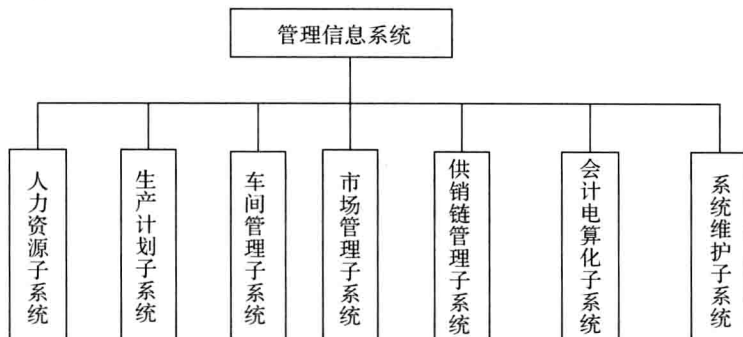
简述会计电算化信息系统的构成。

1.3.2 会计电算化信息系统的特点

【任务导入】

会计电算化信息系统是企业管理信息系统的一个子系统。

【任务分析】



【任务实施】

会计电算化信息系统具有管理信息系统所共有的四大特征,即开放性、集成性、人机协作性及现代管理方法和技术手段相结合性。

【相关知识】

会计电算化信息系统与企业其他管理子系统相比具有以下显著特点:

1) 系统的庞大复杂性

会计电算化信息系统由多个职能子系统组成,如账务处理子系统、工资核算子系统、

固定资产核算子系统、材料核算子系统和成本核算子系统等。其内部结构较为复杂,各子系统在运行过程中完成信息的收集、加工、传送及使用,并连接成为一个有机的整体。

2) 与企业其他管理子系统的联系复杂

会计电算化信息系统能全面地反映企业各个环节的价值信息,可以从其他管理子系统获取信息,也将处理结果提供给有关系统,因此会计电算化信息系统的外部接口较复杂。

3) 确保会计信息的真实、公允、全面、完整、安全和可靠

会计电算化信息系统应确保存放在系统中的会计信息的真实、公允、全面、完整、安全和可靠,为此系统应对会计信息的采集、存储、处理,以及加工等操作提供有关的控制和保护措施。

4) 内部控制严格

会计电算化信息系统中的数据不仅在处理时要层层复核,保证其正确性,还要保证在任何条件下以各种方式进行核查核对时,都要留有审计线索,防止犯罪破坏,为审计工作的开展提供必要的条件。

5) 会计核算程序的规范性和科学性

会计学本身是一门体系完整且方法严谨的学科,对每类经济业务的处理都规定了严格的准则和方法。因此,会计电算化信息系统对企业经营管理活动的会计核算程序一定要符合规范性和科学性的要求。

【自我检测】

会计电算化信息系统具有哪些特点?

1.3.3 会计电算化信息系统与手工会计信息系统的比较

【任务导入】

超市使用 POS 系统后,当顾客购买商品时销售人员扫描商品的条形码,由计算机系统自动读取商品价格,计算商品数量。然后打印销售及收款票据,销售人员收取现金。一笔交易完成后,计算机系统自动更新超市数据库中的现金余额和存货余额。如果发现存货余额低于事先设定的需要订货的最低数量,计算机系统还可以自动向供应商发出订单。

【任务分析】

在上述业务处理中,一个销售人员完成了授权、业务处理、记录和收取现金的工作,于是,原来需要多人完成的工作现在只需一个人就能完成。

【任务实施】

原来通过授权和业务处理、记录之间,业务处理和记录之间,业务处理、记录和收取现金之间的岗位分离实现的控制,现在改由计算机程序实现,包括自动计算收取现金数量、库存现金余额和存货余额,自动与需订货数量比较生成订单以及发出订单。

【相关知识】

1) 会计电算化信息系统和手工会计信息系统的相同点

会计电算化信息系统和手工会计信息系统同属于会计信息系统,两者存在很多相同