



财务软件 操作常见问题解答

CAIWU RUANJIAN CAOZUO CHANGJIAN WENTI JIEDA

周列平等 著

财务软件操作常见问题解答

周列平 等著

金盾出版社

内 容 简 介

本书以用友财务软件操作中的常见问题为例,结合笔者多年积累的工作经验进行详细解答。内容包括:会计电算化基础知识、软件安装及注册登录操作常见问题解答、总账系统模块操作常见问题解答、会计报表系统操作常见问题解答、固定资产管理系统操作常见问题解答、往来账管理系统操作常见问题解答、财务软件常见套打问题解答等。

本书既有用财务软件基本说明,又有操作界面的直观实例,使读者能够结合本书实例对照学习,快速掌握或提升自己操作财务软件的能力,可作为企业会计人员培训、会计专业学生实际操作用书,也可供想掌握财务管理软件应用的人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

财务软件操作常见问题解答/周列平等著. —北京:金盾出版社,2014.1

ISBN 978-7-5082-8842-0

I. ①财… II. ①周… III. ①财务软件—问题解答 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 225557 号

金盾出版社出版、总发行

北京太平路 5 号(地铁万寿路站往南)

邮政编码:100036 电话:68214039 83219215

传真:68276683 网址:www.jdcbs.cn

封面印刷:北京精美彩色印刷有限公司

正文印刷:北京万友印刷有限公司

装订:北京万友印刷有限公司

各地新华书店经销

开本:705×1000 1/16 印张:7.5 字数:124 千字

2014 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

印数:1~6 000 册 定价:19.00 元

(凡购买金盾出版社的图书,如有缺页、
倒页、脱页者,本社发行部负责调换)

前 言

现代社会早已进入信息化时代，信息技术的快速发展不断改变着人们的工作和生活。以计算机代替人工完成记录、计算、统计等事项早已成为人们的习惯，特别是企业的财务管理、会计记账、销售统计、钱款进出等工作，基本上全部由计算机完成，因此，对财务软件的熟练操作，就成为企业财务人员上岗的基本条件。

我国在 20 世纪 80 年代就提出了会计电算化的概念，将计算机信息技术和传统手工记账结合起来，以提高财务演算的准确性和规范性。在财务软件中，又以用友集团的财务软件应用最为普遍，财务软件的版本每更新一次，软件完成财务工作的能力就会提高一步。为适应财务会计信息化的快速更新，掌握财务软件万变不离其宗的根本，培养和提高财务工作者的会计电算化水平，本书以用友财务软件最新版本为例，将笔者多年积累的、操作财务软件过程中的常见问题进行了汇总，并以实例做出解答，希望能帮助读者举一反三地及时解决实际工作中遇到的问题。

一种软件的学习必须要从全面了解它的架构、功能开始，进而掌握各项功能的操作技巧。为了便于读者学习，书中既有用友财务软件基本说明，又有操作界面的直观实例；既介绍了概括总结的前沿发展成果和趋势，又配以丰富的插图加以说明，使读者能够结合本书实例对照学习，快速掌握或提升自己操作财务软件的能力。

软件公司对软件的开发一般都要考虑到各种用户的需要，每种功能在实用方面多具有普遍性，但各个企业的财会业务都会有自己的特殊性，针对这点，我们为读者准备了一些常用的软件使用小技巧，以帮助用友财务软件的使用者，可以根据自己企业的实际需要更充分地利用好软件的功能。

本书由周列平、杨慧敏、魏奇慧、罗瑞雪合著。武汉商贸职业学院周列平总纂、统稿并撰写了第一章，东北财经大学经济学院杨慧敏完成了第二章、第三章，武汉商贸职业学院魏奇慧和周列平共同完成了第四章、第七章，武汉商贸职业学院罗瑞雪完成了第五章、第六章。

在撰写过程中，我们还参阅了大量的书籍和网络资源，访问了一些专家和学者，考察了一些企事业单位，在此表示最诚挚的感谢。用友新道股份有限公司武汉分公司总经理严琳女士为本书做了大量指导工作，在此表示衷心感谢。

由于编者水平有限，加之时间仓促，且涉及内容较多，书中难免有不当之处，敬请读者来电、来函批评指正。

作 者

目 录

1	会计电算化基础知识	1
1.1	会计电算化的基本概念	1
1.2	会计电算化的特点	1
1.3	会计电算化的产生	2
1.4	会计电算化的发展	3
1.5	会计电算化对传统手工会计的影响	7
2	软件安装及注册登录操作常见问题解答	9
2.1	安装用友 U872 时应满足什么样的配置环境?	9
2.2	安装用友 U872 前有哪些注意事项?	9
2.3	安装用友 U872 时有哪些注意事项?	9
2.4	安装用友 U872 过程中进行环境检查时, 提示“基础环境不符合要求, 不能继续安装”应如何处理?	10
2.5	在安装用友 U872 过程中提示“安装所需的 CAB 文件‘product.cab’已损坏, 不能使用”应如何处理?	10
2.6	在安装用友 U872 过程中, 提示“无法注册模块或组件”应如何处理?	11
2.7	如何卸载用友 U872?	11
2.8	如何启动系统管理(或企业应用平台)?	11
2.9	如何进行系统注册?	12
2.10	系统注册失败应如何处理?	12
2.11	登录时, 提示“运行错误‘48’: 找不到文件 umiscell.dll”应如何处理?	13
2.12	登录时, 提示“找不到数据源, 请查看 IIS 是否配置正确!”应如何处理?	14
2.13	如何增加操作员?	15
2.14	如何删除操作员?	16
2.15	如何建立账套?	17
2.16	在新建账套时, 提示错误应如何处理?	19
2.17	如何修改账套?	19
2.18	如何进行财务分工?	20
2.19	如何进行系统启用?	21

2.20	如何修改编码方案和数据精度？	22
2.21	如何进行基础设置？	22
2.22	如何进行账套的引入？	23
2.23	引入账套时，提示“此备份文件为压缩文件，请先在数据库服务器上运行数据库解压缩工具！”应如何处理？	24
2.24	如何手工备份账套数据？	24
2.25	如何自动备份账套数据？	25
2.26	使用用友 U872 过程中，出现错误提示“站点 [XXX] 正在运行功能 [YYY]，互斥任务 [ZZZ] 申请不成功”应如何处理？	26
2.27	在使用用友 U872 过程中，提示“XXX 操作锁定”应如何处理？	27
3	总账系统模块操作常见问题解答	29
3.1	“应交税费”多栏账中不显示“进项税”金额，如何将该科目余额方向改为借方？	29
3.2	在填写“记账凭证”时，提示“部门核算或个人往来科目的部门不能为空”应如何处理？	30
3.3	如何修改已使用了的总账模块的启用时间？	30
3.4	在查询银行日记账（外币金额式）时，有一些记录中不显示外币和汇率如何处理？	30
3.5	明细账输出时，提示“不能更新，数据库是只读的”应如何处理？	30
3.6	总账年结时，提示“往来科目按余额结转还是按明细结转”应如何选择？	31
3.7	凭证已处理到 3 月份了，如何修改期初余额？	31
3.8	查询凭证时，提示“列前缀 tempdb 无效，未指定表名”应如何处理？	31
3.9	已经记账的凭证是否可以生成常用凭证？	32
3.10	用 A4 纸打印凭证时，如何打印 10 行分录？	32
3.11	1 月份银行余额调节表平衡，但在 2 月份录入银行对账单时，出现余额不正确了，是什么原因？	33
3.12	某张凭证左上方有“有错”两个字应如何取消？	33
3.13	用友 U872 操作中的快捷方式及作用都有哪些？	34
3.14	如何设置多栏账？	35

3.15	提示“互斥站点正在进行操作”应如何处理？	35
3.16	如何判断单据的锁定？若单据被锁定后如何解除？	36
3.17	怎样将 001 账套的基础档案、所有的凭证、转账定义等 所有的数据生成 008 账套？	36
3.18	登录用友 U872 系统时，提示演示版已过期是什么原因？ 应如何解决？	37
3.19	从用友 U872 中输出到 excel 中的数值不能进行 加减乘除运算应如何处理？	37
3.20	在审核凭证或制单时，显示“没有审核权限或没有用 该科目制单的权限”应如何处理？	37
3.21	保存填制的凭证时，显示“凭证不符合借（贷）方必有” 应如何处理？	38
3.22	出现“站点[20111107PC]正在运行功能[(GL) reg 系统注册]， 年度级独占任务[ASO27X 增加下级科目]申请不成功” 网络信息时应如何处理？	38
3.23	没有生成销售成本结转凭证的原因？	38
3.24	提示“制单日期不序”时应如何继续添加凭证？	39
3.25	现金流量表项目如何设置？	39
3.26	保存凭证时，提示“现金流量科目必须输入现金项目” 应如何操作？	40
3.27	项目档案操作应注意哪些问题？	41
3.28	期末处理时，系统无法生成自定义记账凭证应如何处理？	41
3.29	在“初期余额录入表”中，黄色表格无法录入金额 应如何处理？	41
3.30	出纳签字失败应如何处理？	42
3.31	恢复到记账前状态的两种应用方式是什么？	43
3.32	记账失败一般存在哪些原因？	44
3.33	显示“未通过工作检查，不可以结账”的原因是什么？	44
4	会计报表系统操作常见问题解答	45
4.1	利润表 1 月份计算正常，2 月份的利润表本年累计数和本月 数一致应如何处理？	45
4.2	主营业务成本科目有凭证分录在贷方，但 UFO 报表中 没有取到数应如何处理？	45

4.3	总账结账后, UFO 报表有些科目能取到数、有些取不到数 应如何处理?	46
4.4	打开 UFO 报表, 提示“该报表正在使用, 为只读状态, 不能修改”应如何处理?	46
4.5	更改报表关键字计算后, UFO 报表数据没有发生变化 应如何处理?	46
4.6	如何使用报表模板生成报表?	47
4.7	资产负债表结果出现不平应如何处理?	48
4.8	报表分多页打印, 如何在每页中都打印表头和表尾?	49
4.9	资产负债表和利润表有什么对应关系?	50
4.10	UFO 报表关闭后退出系统时仍然提示 UFO 在运行 应如何处理?	50
4.11	UFO 报表取数时, 公式正确, 却取不出数据应如何处理?	51
4.12	如何在 UFO 报表中定义财务函数公式?	52
4.13	如何汇总多张 UFO 报表表页数据?	54
4.14	打印 UFO 报表, 数据不显示, 只显示科目名称应 如何处理?	54
4.15	一个表可以取多个账套的数据吗?	54
4.16	报表设置完毕后, 生成报表, 报表数据却无法生成或 没有全部生成应如何处理?	55
4.17	使用会计报表系统时, 无法打开“报表模板”对话框应 如何处理?	55
4.18	报表公式定义中“审核公式”如何使用?	55
4.19	报表公式定义中“舍位公式”应如何使用?	56
4.20	UFO 报表中如何插入图表?	58
4.21	UFO 报表计算能否包含未记账凭证?	60
4.22	UFO 报表中如何设置报表字体、边框和对齐方式?	60
5	固定资产管理系统操作常见问题解答	61
5.1	登录企业应用平台后, 找不到固定资产管理系统怎么办?	61
5.2	登录固定资产管理系统时, 提示“对不起, 您没有进行 此项操作的权限!”应如何处理?	61
5.3	固定资产系统初始化账套时, 折旧方法不能选择, 该账套内与 折旧有关的所有功能均不能操作应如何处理?	63

5.4	录入固定资产卡片时, 固定资产编号不能自行修改应 如何处理?	64
5.5	录入固定资产卡片时, 卡片上固定资产折旧方法不能自行选择 应如何处理?	65
5.6	如何录入固定资产原始卡片?	66
5.7	处理固定资产增加业务时, 录入系统卡片录入失败 应如何处理?	67
5.8	如何对当月新增固定资产进行原值变动、部门转移、 使用状况等修改?	67
5.9	增加固定资产新卡片以后, 但凭证不自动生成该如何处理? ..	68
5.10	如何进行资产评估?	69
5.11	如何计提本月折旧?	70
5.12	在固定资产管理系统中, 本期折旧数据发生错误 应如何直接进行修改?	71
5.13	计提折旧后, 发现新增的固定资产某些项目错误 应如何进行修改?	72
5.14	如何处理固定资产的减少?	72
5.15	固定资产在日常使用中由于毁损、出售、盘亏等各种原因 引起的资产减少, 在实际操作时提示“本账套须进行计提折旧后, 才能减少资产!” 应如何处理?	73
5.16	减少资产操作错误应如何进行恢复?	73
5.17	固定资产管理系统中如何进行批量制单?	74
5.18	在进行批量制单时, 制单设置后单击“制单”按钮, 提示 “外部凭证不能制单”应如何处理?	75
5.19	在进行固定资产月末结账时, 提示“不能进行月末结账” 应如何处理?	76
5.20	在进行月末结账时, 提示“制单业务未完成, 不能进行此项 操作!” 应如何处理?	76
5.21	月末结账时, 提示“与财务对账结果不平衡” 应如何处理?	76
5.22	如果结账后发现结账前的操作有误应如何处理?	76
5.23	在进行下月业务时, 登录固定资产系统, 提示“登录日期 不属于最新可修改月份”应如何处理?	77
5.24	资产变动包括什么? 如何进行资产变动?	77

6 往来账管理系统操作常见问题解答	78
6.1 在“初始设置”窗口,找不到“坏账准备设置”项 应如何处理?	78
6.2 在“初始设置”窗口,无法录入基本科目设置中的应收科目、 预收科目和商业(银行)承兑科目,系统提示“本科目应为 应收受控科目”应如何处理?	79
6.3 如何正确设置计量单位组和计量单位?	81
6.4 在销售发票录入界面,利用参照按钮无法找到相应的存货; 或直接输入存货编码,系统提示“存货录入不正确或者没有 销售属性或者没有权限或者被停用”应如何处理?	82
6.5 应收账款进行期初录入时,收款业务应如何处理?	83
6.6 应收账款进行期初录入时,代垫运费应如何处理?	84
6.7 应收款管理系统中期初对账不平应如何处理?	85
6.8 在办理应收款业务中,如何开出增值税发票?	85
6.9 进行应收单据录入时,单据名称只显示“应收单” 应如何处理?	86
6.10 已经完成应收单据的信息录入,进行保存时,提示“第2行 的[存货编码]不能为空,请输入完整!”应如何处理?	87
6.11 怎样完全核销收款单据?	87
6.12 如何处理应收账款一部分核销,另一部分作预收账款的 情况?	89
6.13 如何查询应收账款客户的核销记录?	89
6.14 手工核销应收账款时过滤不到收款单应如何处理?	90
6.15 日常业务中,如何进行应收账款的转账处理?	90
6.16 如何查看单据进行过哪些后续处理?	91
6.17 想要删除一张已填制完的应收单据,但在应收单据录入中 找不到该如何处理?	92
6.18 应收单录入时客户选择错误应如何调整?	94
6.19 应收账款中发生坏账该如何处理?	94
6.20 如何计提坏账准备?	95
6.21 如何将应收账款进行批量制单?	95
6.22 在应收单审核中,要弃审应收单,查询条件都正确,却过滤 不出应收单应如何处理?	97
6.23 如何在应付款管理中设置凭证摘要内容?	98

6.24	应收账款系统期末处理中应如何进行结账和反结账？	99
6.25	应收账款月末结账时，出现截止到本月收款单据全部记账 显示为“否”应如何处理？	99
7	财务软件常见套打问题解答	101
7.1	在用友 U8 软件中如何设置套打？	101
7.2	如何手工添加自定义纸型？	101
7.3	自定义纸型后不起作用如何处理？	102
7.4	打印凭证时，只打印奇数页应如何解决？	103
7.5	打印时，出现错误提示“-107 错误”应如何处理？	103
7.6	打印时，出现错误提示“-101 错误”应如何处理？	104
7.7	打印时，出现第一张凭证能正常打印，从第二张开始就向上 或者向下偏该如何解决？	104
7.8	打印凭证时，如何让科目汇总打印？	104
7.9	对于一张多页的凭证，如何只打印其中的几页？	104
7.10	打印凭证时，出现错误提示“stardoc -5 错误” 应如何解决？	105
7.11	凭证打印预览时，提示“运行时错误 3163”应如何解决？ ..	105
7.12	打印凭证时，只能打印出借方而且没有金额该如何解决？ ..	105
7.13	如何将凭证上相同的科目的多条分录合并成一条 打印出来？	105
7.14	如何在打印时不显示制单人、科目编码等相关信息？	106
7.15	凭证都已经记账，打印某科目的明细账的时候，提示 “无可打印内容”应如何解决？	107
7.16	打印现金日记账时（非套打），提示“重复列太多 （-036 错误）”应如何处理？	107
7.17	辅助账打印中的多栏账如何进行套打？	108
7.18	打印所需科目日记账的时候，“设置”等按钮都是灰色的 应如何解决？	108
7.19	明细账打印界面中的“账簿”和“账本”有何区别？	108

1 会计电算化基础知识

1.1 会计电算化的基本概念

会计电算化是计算机技术与现代会计相结合的产物,是电子计算机在会计中的应用的简称。“会计电算化”的基本含义是指将电子技术和信息技术应用到会计业务处理过程中,逐步实现应用会计软件指挥各种计算机设备替代手工方式完成会计工作的过程。随着计算机技术和信息技术的不断发展,“会计电算化”的含义得到了进一步的延伸。在我国,“会计电算化”一词是1981年由年财政部、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专题讨论会”上正式提出来的。

会计电算化主要是应用电子计算机代替人工进行记账、算账、查账、报账,以及部分替代人工完成会计信息的处理、判断和分析的过程,即狭义上的会计电算化。会计电算化将电子计算机技术更为广泛和深入地运用于会计领域。在会计电算化事业不断前进的过程中,经济事项的处理方式、范围和速度不断发生变化,会计理论有了新的发展,会计管理制度和办法也逐步修改和完善,同时,与会计活动密切相关的财务管理、审计税务及工商管理等等也出现了新的变革和发展。目前,会计电算化已成为一门融会计学、管理学、电子计算机技术、信息技术为一体的综合学科,其含义得到了进一步的引申与发展,与计算机技术在会计工作中应用有关的所有工作都成为会计电算化的重要内容,其包括会计电算化人才的培训、会计电算化制度的建立、会计电算化的宏观管理、计算机审计、电算化会计档案管理等。因此,广义的会计电算化是指与电子计算机在会计工作中应用有关的所有工作。

1.2 会计电算化的特点

会计电算化除具有电子计算机具备的一般特点,如运算速度快、自动化程度高、计算精确度高、存储量大、适应性强、有记忆和逻辑判断能力外,与手工会计相比,它还具有以下明显的特点。

(1) **及时性与准确性** 由于电子计算机能够长时间大量存储数据,并能以极高的速度和准确性自动地进行运算和数据处理,从而打破了手工操作的局限性,可以为经济管理工作提供更为详细、更加及时的信息。

(2) **集中化与自动化** 在会计电算化工作中,除部分数据录入工作由人工录入外,绝大部分工作都由计算机自动按程序运行,特别是在会计信

息处理方面，一般都是集中处理，人工干预少，自动化程度高。同时由于计算机中的数据可以实现共享，从而减少了数据的重复记录。

(3) 规范化与标准化 由于财务会计软件大都是采用了符合财政部发布的《会计基础工作规范》和《会计软件基本功能规范》的软件，因此，会计电算化从填制会计凭证、数据输入到登记会计账簿、数据输出、编制财务报告等方面都更加标准、规范。

(4) 会计信息存储的电子化与科学化 会计档案是会计的重要历史资料，电算化会计档案从手工的纸质会计档案转变为以磁带、磁盘、光盘、微缩胶片等介质存储，使得保存和备份数据更加容易，也使数据的检索变得更快捷。

1.3 会计电算化的产生

会计是以货币为主要计量单位，采用专门的方法，对企事业单位的经济资源与经济活动进行连续、系统、全面地核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测、考核和评价的一种管理活动。会计的各项活动都体现为对数据和信息的某种作用，彼此构成一个有秩序的数据处理和信息生成的过程。在漫长的历史发展过程中，会计数据处理一直都以算盘为代表性的人工工具来辅助，这种手工处理方式虽具有良好的适应性，但使会计人员的劳动强度增大，业务处理速度较慢，工作效率较低。

随着社会经济的不断发展与科技的不断进步，会计的理论体系逐步完善，会计处理方法也日益丰富。进入 20 世纪以来，随着市场需求的变化和生产经营的发展，社会各方对会计所提供的经济信息，不仅在需求数量上有了大幅度的增加，而且在时间上和质量上都有了更高的要求。会计在经济管理中的作用越来越受到重视，会计数据处理的工作量也越来越大，从客观上产生了改革会计手工处理形式的需要。

随着现代科学技术的发展，计算机代替人工处理数据被迅速发展起来。1946 年，世界上第一台计算机问世，实现了 20 世纪一项划时代的变化。此后，计算机在航空航天、工业、生物、医学、教育、经济等领域迅速得到广泛应用。计算机所具有的能自动、高速进行大量计算和数据处理的特性，使其成为需要进行大规模数据处理行业的必然选择。1954 年，美国通用电气公司首次利用计算机计算职工薪金的举动，开创了利用计算机进行会计数据处理的新纪元，引起了会计数据处理技术的新变革，电算化会计也应运而生。20 世纪 60 年代中期以后，计算机硬件、软件的性能得到进一步改进，可操作性不断增强，为计算机在会计领域的普及创造了条件。特别是

微型计算机的问世,数据库与计算机网络技术的飞速发展,使人们充分认识到电算化数据处理的优越性。在新技术新方法不断呈现的同时,专业会计软件不断翻新,电算化会计的理论研究不断完善和成熟,电算化会计系统逐渐成形。

在我国,将计算机应用于会计数据处理的工作起步较晚。1979年,第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,成为我国电算化会计发展过程中的一个里程碑。1981年8月,在财政部、原第一机械工业部、中国会计学会的支持下,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,第一次正式提出了“电子计算机在会计工作中的应用”的问题,引入了“会计电算化”的概念。

1.4 会计电算化的发展

(1) 国外会计电算化的发展 电子计算机于1946年在美国诞生,在20世纪50年代已被一些工业发达国家应用于会计领域。1954年10月美国通用电气公司第一次在计算机上计算职工工资,最初的处理内容也仅限于工资计算、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。它以模拟手工会计核算形式代替了部分手工劳动。

20世纪50年代中期到60年代,人们开始利用电子计算机对会计数据进行综合处理,并系统地提供经济分析、决策所需要的会计信息,手工簿记系统被电算化信息系统取而代之。这个时期会计电算化的特点是电子计算机几乎完成了手工簿记系统的全部业务,打破了手工方式下的一些常规结构,更重视数据的综合加工处理,并加强了内部管理。这一时期所开发的系统具有一定的反馈功能,能为基层和中层管理提供信息,但各种功能之间还未实现共享。

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,各个功能系统可以共享储存在计算机上的整个企业生产经营成果的数据库。电算化会计信息系统成为管理信息系统中的一个部分,企业、公司的最高决策也借助计算机系统提供的信息,提高了工作效率和管理水平。

20世纪80年代,微电子技术蓬勃发展,微型计算机大批涌现,进入了社会各个领域,包括家庭在内。信息革命逐渐成为新技术革命的主要标志和核心内容,人类进入了信息社会,微型电子计算机不仅受到大、中型企业的欢迎,也得到了小型企业的青睐,它促使各部门把小型机、微型机的

通信线路相互联结,形成计算机网络,提高了计算和数据处理的能力,取代了大型电子计算机。1987年10月,国际会计师联合会日本东京召开的以“计算机在会计中的应用”为中心议题的“第13届世界会计师”大会,成为计算机会计信息系统广泛普及的重要标志。

20世纪90年代,计算机会计信息系统在国际上也呈现出广泛普及之势。美国在这一领域已步入较高的发展阶段,始终处于国际最高水平。据有关资料显示,美国有300~400种商品化会计软件在市场上流通。会计软件产业已成为美国计算机软件产业的一个重要分支。

(2) 我国会计电算化的发展 我国会计电算化工作始于1979年。其主要标志是1979年财政部支持并参与了长春第一汽车制造厂的会计电算化试点工作。20世纪80年代以来,计算机在全国各个领域的应用、推广和普及,计算机在会计领域的应用也得以迅速发展起来。概括起来,可以分为以下几个阶段。

1) 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,计算机技术应用会计领域的范围十分狭窄,涉及的业务十分单一,最普遍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。因此,致使会计电算化的发展比较缓慢。

2) 自发发展阶段(1983~1987年) 1983年下半年起,在全国掀起了一个应用计算机的热潮,微型计算机在国民经济各个领域得到了广泛的应用。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,管理水平跟不上,造成在会计电算化过程中出现许多盲目地低水平重复开发的现象,浪费了许多人力、物力和财力。其主要表现如下。

一是没有经过认真调查研究就匆匆上马的会计软件开发项目占大多数,而且许多单位先买了计算机,然后才确定上什么项目,没有全盘考虑如何一步一步地实现会计电算化;还有的单位为了评先进、上等级等原因,买一台计算机来摆样子。二是开展会计电算化的单位之间缺乏必要的交流,闭门造车、低水平、重复开发的现象严重。三是会计软件的开发多为专用定点开发,通用会计软件开发的研究不够,会计软件的规范化、标准化程度低,商品化受到很大的限制。四是会计电算化的管理落后于客观形势发展的需要,全国只有少数地方财政部门开展了会计电算化组织管理工作,配备了管理会计电算化的专职人员,制定了相应的管理制度,多数地区还没有着手开展管理工作。五是既懂会计又懂计算机的人才正在培养之中,从1984年开始,各大、中专院校、研究院所纷纷开始培养会计电算化的专

门人才。六是会计电算化的理论研究开始得以重视,许多高等院校、研究院所及企业组织了专门的班子研究会计电算化理论。1987年11月,中国会计学会成立了会计电算化研究组,为有组织地开展理论研究做好了准备。

3) 普及与提高阶段(1987年至今) 这一阶段相继出现了以开发经营会计核算软件为主的专业公司,而且业务发展很快,逐步形成了会计软件产业。由于我国经济发展水平的影响和计算机技术发展的限制,会计电算化的演进具有多样性。可以说,我国会计电算化的演进过程是从单项数据处理,发展到全面应用计算机、建立会计信息系统的过程;从计算机处理和手工操作并行,发展到甩掉手工账本,靠计算机独立运行完成记账、算账及报账等任务的过程;从计算机应用于企业内部会计信息处理,发展到用计算机汇总并报送会计报表,为国家宏观经济提供可靠的会计信息的过程;从最初采用原始的软件开发方法,发展到运用现代软件工程学方法开发会计软件的过程;从单家独户开发会计软件,发展到设置专门机构,集中专门人才,开发通用化、商品化的会计软件的过程。这一发展阶段有如下几个主要标志。

- ① 会计软件的开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向开展。
- ② 各级行政部门和业务主管部门加强了对会计电算化的管理,许多地区和部门制定了相应的发展规划、管理制度和会计软件开发标准。
- ③ 急于求成的思想逐渐被克服,失败和成功的经验给人们以启示。

(3) 会计电算化的发展趋势

1) 会计软件由核算型向管理型发展 1996年,第二届全国会计电算化会议上提出了财务会计软件从核算型向管理型发展的口号,为我国会计电算化发展指明了方向。会计信息系统是企业管理信息系统的中心,企业的所有管理活动与会计信息系统都存在着直接或间接的关系。在企业管理中,会计信息是最普及和最大的信息系统,它的“触角”延伸到其他各个子系统中。因此,会计信息系统是企业管理信息的加工中心,在管理信息系统中具有举足轻重的地位。管理型会计软件所依赖的信息主要来自会计核算系统,正因如此,发展管理型会计软件首先是将现有的各核算软件,如销售核算、工资核算、改造成本、销售管理和工资人事管理等结合起来,并加强各系统之间的联系和数据共享。目前,我国的会计电算化系统主要应用于各种核算的编制账表,或者说主要应用于财务会计方面。功能较强的电算化会计系统包括分析、预测、决策、规划、控制和责任评价等方面的功能,并向管理会计方面延伸。会计信息系统要提高管理层次,就要和企业管理信息系统的其他系统进行有机结合,并且这种结合应是密切的而不

是松散的,各系统之间数据充分共享和互换。会计信息系统不能只包括会计信息而独立存在,而应从会计管理信息系统出发,包括市场、生产等管理信息,将现有的会计信息系统逐步发展成全面的管理信息系统,才能适应现代企业管理的需要。

2) 向网络化方向发展 随着计算机网络技术的大规模应用和发展,以及会计核算业务量的增大、业务种类的繁多,对会计信息资料的分析与研究的深入,计算机单机处理的方式难以完成现有会计核算工作。同时,网络技术的迅速发展及应用领域的不断拓宽,也使会计电算化系统出现许多新的特征。这些既推动了现有会计信息系统的发展,同时也对现有的会计电算化系统的发展产生了障碍。为此,就提出了一个挑战性的课题,即会计电算化系统必然向网络财务的方向发展。所谓网络财务是指利用 Web 技术,以财务管理为核心,以实现企业物流、资金流、信息流高度一致为目标,支持企业电子商务,并最终实现管理信息化的互联网环境下全新的财务管理模式。

网络的发展对企业会计环境的影响是显而易见的。一方面国际互联网(Internet)使企业在全球范围内实现信息交流和共享。另一方面企业内部网(Intranet)技术在企业管理中的应用,则使企业走出封闭的“局域”系统,实现企业内部信息对外实时开放。网络环境为会计信息系统提供了最大限度的全方位信息支持。由于 Intranet 是根植于 Internet 为主的一系列技术之上的一种企业内部网络结构,它将企业管理系统以网络的衔接方式进行重新组合,其结果是会计所需处理的各种数据越来越多地以电子形式直接存储于计算机网络之中。Intranet 技术能使企业对所发生的经济活动进行实时报告,并且借助于 Intranet 网络及 Internet 网络,企业外部信息需求者同样可以实时获取所需信息进行分析,以便作出有效决策。

3) 会计信息的报告向实时化、模式向多样化方向发展 随着计算机技术的发展和会计软件开发与应用的网络化、智能化的实现,将能够做到以不同的形式、不同的方法实时为各类信息使用者提供最新最快的信息,使其迅速了解单位的生产经营状况。有利于单位的管理者审时度势,抓住机遇,把握未来。研究如何在会计信息系统中应用电子计算机,建立完善的电算化会计信息系统,以提高会计核算和管理水平是会计电算化的根本任务。可以预见,在不久的将来,随着我国经济体制改革及社会主义市场经济的发展,会计电算化系统的开发与应用必然将渗透到整个企业的管理信息系统的开发与应用中,形成“管理型”、“网络化”的会计信息系统,将会计信息系统与企业的生产经营管理信息系统、市场营销管理信息系统有