

全国高等职业教育会计专业精品系列教材

Accounting

会计电算化

安玉琴 李友◎主 编



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

编审委员会

主任委员：高翠莲

委 员：（排名不分先后）

马元兴	王建发	乔梦虎	刘有宝	刘尚林
刘继伟	孙万军	孙莲香	江希和	李锦元
李 瑶	杨智慧	汪 刚	陈 凌	周海彬
季光伟	郑红梅	徐淑华	梁伟样	董京原
裴淑琴	梁美仪	刘美河	韩燕茹	白肖红
周 雪	宋英邦	李 飞	赵爱萍	安玉琴
段全虎	原永娟	潘宏霞	郝宝爱	祁景蓉
刘兴民	祖晓青	赵淑琪	方 敏	马琳瑛
陈国荣				

前言

随着信息技术的快速发展和管理要求的不断提高,以会计电算化代替手工记账,由事后服务型职能转为对经济业务进行事前预测、事中控制、事后反映的全过程监督,是现代会计的主要标志,也是企业提高管理水平,进行信息化管理的必然需要。因而,培养和造就大批既懂会计,又能熟练进行计算机软件操作,并具备信息化管理理念的会计电算化人才则成为会计人才培养的目标之一。为了满足社会对会计电算化人才的需求,我们以就业为导向,在进行了大量调研和长期积累的基础上,将会计电算化的基本理论与当前国内最先进的财务软件操作运用有机结合起来,编写了这本教材。

本教材是在我国职业教育快速发展和财务软件渐趋成熟的大背景下编写而成的,职业教育的“工作过程系统化”课程设计理念为本教材的编写提供了清晰的思路,先进的财务软件设计成为教材编写的实践平台,使本教材的编写具备了以下四个特点。第一,先进性,本教材以用友“U8.52”为平台,该软件是当前国内使用较广的财务软件之一,以它为平台实现了会计教学与企业的实际的接轨,使学生掌握了先进的财务软件运用操作技能,利于其择业与就业;第二,理实一体性,本教材在编写中,理论以够用为度,并将基本理论糅合在财务软件的运用与操作中,实现了理论与实践的有机结合;第三,工作过程系统化,本教材按照财务软件的模块进行编写,并力图通过图示、表格等方式展示财务软件的运用与操作过程,重点培养学生的实际操作能力;第四,就业导向性,本教材围绕会计电算化基本原理、会计软件基本操作以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。

本教材采用案例教学和实践教学的方式,有针对性地学习和掌握实现会计核算和会计管理的应用方案。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,建议任课教师采用1:1的课时比例来安排课堂讲授和实验室上机操作,以提高学生的实践能力和就业能力。本教材既可作为各类高职高专院校、成人教育及本科二级职业技术学院财经专业的专门教材,也适合于欲掌握财务管理软件应用的人员使用。

本系列教材是北京师范大学出版社联合全国多家知名财经类高等职业院校,如山西省财政税务专科学校、北京财贸职业学院等,以“国家示范校会计专业建设”“国家精品课程”等高职会计教育的优秀成果为基础,合全国骨干教师之力而共同编写的。我们希望通过几年的努力和付出,编写一套课程体系逻辑严谨、教学内容合理规范、教学思路清晰严密,教学资源配置丰富的高职会计专业精品教材,与此同时,我们还要着力建设一个服务会计职业教育、推进课程改革、引领教材创新、支持教师发展的资源平台。

本书在编写过程中参考了大量的相关资料和最新研究成果,在此对有关作者表示衷心的感谢!由于编者水平和时间所限,有疏漏不妥之处,诚请读者批评指正。

编者

2011年3月

内容提要

本书以培养高素质的会计电算化技能型人才为目标，以综合培养学生的职业素养、职业技能和一定的可持续发展能力为出发点，以新会计准则为依据，以用友 ERP—U8.52 管理软件为平台，将会计电算化的基本理论与典型任务紧密结合起来，注重理论的必需、够用与实践的扎实细致的有机结合，深入浅出地介绍了会计电算化基本原理、规划、商品化软件选择、实施管理；财务软件中总账、报表、薪资、固定资产、采购与应收管理、销售与应付管理及库存与存货管理等子系统的基本应用方法。本书内容新颖，系统全面，理论联系实际，引用大量图表和案例来阐述会计电算化软件的操作方法，易学易用，能使學生迅速掌握会计电算化理论与技能，为以后走上工作岗位打下良好的基础。

本书既可作为高职高专院校经管类、信息类等专业的教学用书，也可作为会计电算化上岗培训、社会培训和自学考试的参考用书。

目 录

第一章 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化概念	(2)
第二节 会计信息系统的构成	(3)
第三节 会计电算化的发展	(6)
第二章 会计软件	(9)
第一节 会计软件概述	(10)
第二节 会计软件的总体结构及主要功能	(12)
第三节 会计软件的选择	(15)
第四节 会计软件实施流程	(17)
第三章 系统管理	(20)
第一节 用友 U8 概述	(21)
第二节 系统管理	(23)
第三节 基础设置	(32)
第四章 总账子系统	(39)
第一节 总账子系统概述	(40)
第二节 总账子系统的初始设置	(44)
第三节 总账子系统的凭证处理	(57)
第四节 总账子系统的出纳管理	(63)
第五节 总账子系统的账簿管理	(66)
第六节 总账子系统的期末管理	(70)
第五章 会计报表子系统	(76)
第一节 会计报表子系统概述	(77)
第二节 用友 UFO 的基本概念	(78)
第三节 报表格式设计	(81)
第四节 报表公式设计	(91)
第五节 报表数据处理	(95)
第六节 报表图表功能	(101)
第六章 薪资管理子系统	(105)
第一节 薪资管理子系统概述	(106)

第二节	系统的初始化	(107)
第三节	薪资的日常业务处理	(108)
第四节	薪资的期末处理	(113)
第七章	固定资产管理子系统	(114)
第一节	固定资产管理子系统概述	(115)
第二节	固定资产管理子系统的初始设置	(116)
第三节	固定资产管理子系统的日常处理	(118)
第四节	固定资产管理子系统的期末处理	(121)
第八章	采购与应付款管理子系统	(123)
第一节	采购与应付款管理子系统概述	(124)
第二节	采购与应付款管理子系统的初始设置	(125)
第三节	采购与应付款管理子系统的日常操作	(142)
第四节	采购与应付款管理子系统的期末处理	(149)
第九章	销售与应收款管理子系统	(151)
第一节	销售与应收款管理子系统概述	(152)
第二节	销售与应收款管理子系统的初始设置	(153)
第三节	销售与应收款管理子系统的日常操作	(161)
第四节	销售与应收款管理子系统的期末处理	(170)
第十章	库存管理与存货核算子系统	(172)
第一节	库存管理与存货核算子系统概述	(173)
第二节	库存管理与存货核算子系统的日常处理	(173)
第十一章	会计电算化管理	(177)
第一节	会计电算化工作组织	(178)
第二节	会计电算化日常管理	(182)
第三节	会计电算化内部控制	(185)
第四节	会计电算化审计	(188)
参考文献		(192)
教学支持说明		(193)

第一章

会计电算化概述

● ● ● ● 本章导读

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。由于会计电算化和现代信息技术水平紧密相连，导致其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”，到“会计电算化”，再到如今的“会计信息系统”和“会计信息化”。

● ● ● ● 学习目标

1. 掌握会计电算化信息系统的构成要素
2. 掌握会计电算化基本概念、基本内容、基本组成
3. 了解会计电算化的意义和我国会计电算化目前所处的状态

第一节 会计电算化概念

20 世纪中叶以来,以电子计算机为代表的新技术的产生和发展,使得技术、知识、信息的作用和价值越来越突出。信息产业逐渐成为社会发展中的主导产业,信息社会正在形成。一个出差人员可以通过自带的笔记本电脑随时查询企业客户信息、市场信息等;可通过互联网下载资料,也可进行网上购物;企业各级主管可以通过企业内部网络,随时了解企业内部办公情况、人事情况及财务状况。网络技术正强烈影响着人类社会的时空概念,全球一体化市场的形成使企业面临着前所未有的激烈竞争。

会计工作的发生和发展,除了受社会经济环境的影响外,IT 环境正对传统会计理论、实务、教育和管理产生巨大的冲击。我国著名会计学家杨纪琬教授曾预言:“在 IT 环境下,会计学作为一门独立的学科将逐渐向边缘学科转化。会计学作为管理学的分支,其内容将不断扩大、延伸,其独立性相对地缩小,而更体现出它与其他经济管理学科相互依赖、相互渗透、相互支持、相互影响、相互制约的关系。”现今状况下,信息技术给会计工作带来整个会计工作环境的变化,包括会计信息的采集、存储、处理、检索、反馈、统计、决策等的变革,使会计工作与传统手工环境下相比发生了巨大变革。

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。由于会计电算化和现代信息技术水平紧密相连,导致其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”,到“会计电算化”,再到如今的“会计信息系统”和“会计信息化”。

一、会计电算化基本概念

在西方国家把计算机技术在会计中的应用工作称为电子数据处理会计(Electronic Data Processing Accounting, EDP)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,会计电算化的含义,狭义地说,它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,都属于会计电算化的广义概念。会计电算化作为一门边缘学科,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。

面对瞬息万变的市场和顾客需求,企业必须迅速适应,这就要求建立一个以会计系统为核心,集计划管理、资源管理、业务处理等于一体的信息系统,这个系统是基于计算机网络,服务于会计业务一体化的全新的会计信息系统,也就是我们现在经常提及的会计信息化。从会计电算化到会计信息化,不仅是一个名称的改变,还是一种理念的变化,它反映出人们对信息技术与会计工作相结合的本质有了新的认识,从而对会计信息系统进行更深入地研究。

二、会计电算化的意义

实现会计电算化,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,主要表现在以下五个方面。

1. 强化会计核算规范

为了适应计算机的要求,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和自动化,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。

2. 转变会计工作职能

在信息技术环境下,会计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,把更多的时间用于监督和控制,加强了企业内部管理,提高了会计工作效率,实现会计工作职能的转变。

3. 扩展会计数据领域

通过计算机处理和存储数据的强大功能,可及时为管理者提供所需信息,预测未来经营活动方案,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,进行企业纵向、行业横向数据比较,为企业科学管理奠定了重要基础。

4. 提高会计人员素质

会计电算化的开展,对会计人员的素质提出了更高要求。会计人员不仅要进行常规核算和财务分析,更能利用财务信息参与企业综合管理和提供专业决策。会计人员应具备学习能力,善于学习新知识;具备协调能力,保持与业务人员、客户、供应商的联系,了解企业内外部的情况,以便更好地发挥辅助决策的作用。

5. 促进会计理论发展

会计电算化不仅仅是会计核算手段或会计信息处理方式的变化,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。

第二节 会计信息系统的构成

会计的各项活动都体现了信息的作用。填制与审核凭证是收集信息、初步确认信息,设置账户是为了获取某种信息而定义的模式,复式记账是对信息的分类,登记账簿是进一步确认信息,财产清查是确认账面信息,成本计算是通过各种分类的方法,将有关成本信息从发生的总费用中提炼出来,编制会计报表是汇总信息,财务分析是对会计信息的反馈,会计管理和决策是对会计信息的再利用。从这个意义上来说,会计是一个信息系统。现今,由于计算机及相关技术的介入,传统会计格局被打破,传统会计的手段、过程、职能以及各环节的控制内容发生了一定的变化,传统会计业务处理演变为利用计算机进行信息处理的电算化会计信息系统。

一、会计信息系统的一般概念

1. 数据与信息

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。各类管理活动首先涉及一系列的数据。

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。信息仅是数据的一个子集,信息必然是数据,但数据未必是信息。例如,原始单据是记账凭证的数据源,记账凭证是信息;而记账凭证又是会计账簿的数据源,账簿内容是信息。

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、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据,称为会计信息。例如,原始凭证经过数据处理后变成总账、明细账等。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。由于会计信息在经济管理中有着极其重要的作用,因此,准确、及时是对会计信息的基本要求。

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,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

会计信息系统是一个对会计数据进行采集、存储、加工并输出大量会计信息的系统。它以电子计算机网络技术和现代信息技术为基础,以人为主导,充分利用计算机硬件、软件、网络通信设备通过输入原始凭证和记账凭证,运用本身特有的方法,对单位的生产经营活动以及经营成果进行全面、连续、系统地定量描述,并将账簿、报表、分析等输出反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为投资者、债权人、政府部门提供财务信息。

会计信息系统是以提供会计信息为目的的系统,它是企业管理信息系统的一个子系统,同时会计信息系统本身又可分解为若干子系统。每一子系统都有各自的信息处理任务,互相联系、互相配合,服从于一个统一的目标,形成一个有机整体,这个有机整体就构成了会计信息系统。

二、会计信息系统的构成

会计信息系统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、数据、规程和人员五要素组成。

1. 硬件

硬件设备是会计电算化系统的物质基础,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。

硬件设备的不同组合方式构成了会计电算化系统中的不同结构。单机结构,由一台计算机和相应的外部设备组成,属于单用户、单任务工作方式;多用户结构,整个系统由一台主机和若干个终端组成,允许多个用户同时在不同的终端上分散输入数据,由主机集中处理,处理结果又可直接返回各个终端用户;网络结构,把多台地理分散的独立功能的计算机用适当的拓扑结构连接在一起,形成计算机网络,相互通信,共享资源,组成一个功能更强的计算机系统。

2. 软件

会计信息系统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,编制解决各种实际问题的程序,如字处理软件 WPS、Word、电子表格软件 Excel 及会计软件等。

3. 数据

会计信息系统的数据信息通常是以数据的形式存放在会计信息系统的数据库中,是系统处理的对象和目的,可以随时供会计电算化系统查询、处理和输出。具有如下三个特点:

(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。例如,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,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)数据输出简洁化和方便化

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。

4. 规程

规程是指保证会计信息系统正常运行的各种法令、条例、规章制度,主要包括两大类:一类是政府的法令、条例等;如《会计电算化管理办法》和《会计电算化工作规范》;另一类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。

5. 人员

只有高水平、高素质的工作人员,才能保证会计信息系统的稳定正常运行。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,在会计电算化系统中起主导作用。这些人员一般可分为两类: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。

第三节 会计电算化的发展

信息技术的快速发展,推动着会计信息系统的发展,推动着传统会计信息系统的革命,推动着会计人员观念的更新。使会计信息系统从简单到复杂,由落后到先进,由手工到机械,由机械到计算机。会计信息系统的发展历程是不断发展、不断完善的过程。

一、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。50多年以来,随着计算机软件、硬件技术的飞速发展,计算机在会计及相关管理领域的应用也逐步发展,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

这一阶段的大致时间是从20世纪50年代中期到60年代中期,这是会计电算化的萌芽和发育阶段,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,并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. 综合数据处理阶段

这一阶段从20世纪60年代中期到70年代初期,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。由于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,形成了以账务处理为核心的会计信息处理系统,具有一定的反馈功能,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。

3. 企业管理信息系统阶段

20世纪70年代中后期开始,由于微型计算机的出现,计算机价格不断下降,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化管理的强大优势。

4. 企业资源的全面整合

20世纪90年代开始,随着计算机、数据库技术的发展和网络的发展,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。时至今日,美国、日本、德国等西方发达国家的会计信息系统已经发展到了较为完善的程度。

二、我国会计电算化的发展

我国会计电算化起步较晚,开始到 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,一直到 1983 年,我国计算机的应用发展一直比较缓慢。1979 年财政部拨款 500 万元用于长春一汽的计算机辅助会计工作的试点工作。从此,中国会计电算化便翻开了崭新的一页。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,会计电算化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)

1983 年,为了迎接新技术革命的挑战,国务院成立电子振兴小组,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,造成了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. 普及发展阶段(1989—1996 年)

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)》,这是我国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,从根本上扭转的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。

4. 提高发展阶段(1996 年至今)

20 世纪 90 年代是我国会计电算化工作迅猛发展的年代。主要表现在以下几个方面:
大中型企业的会计电算化工作进一步得到普及;
会计电算化软件的开发,从单项向系统化发展;

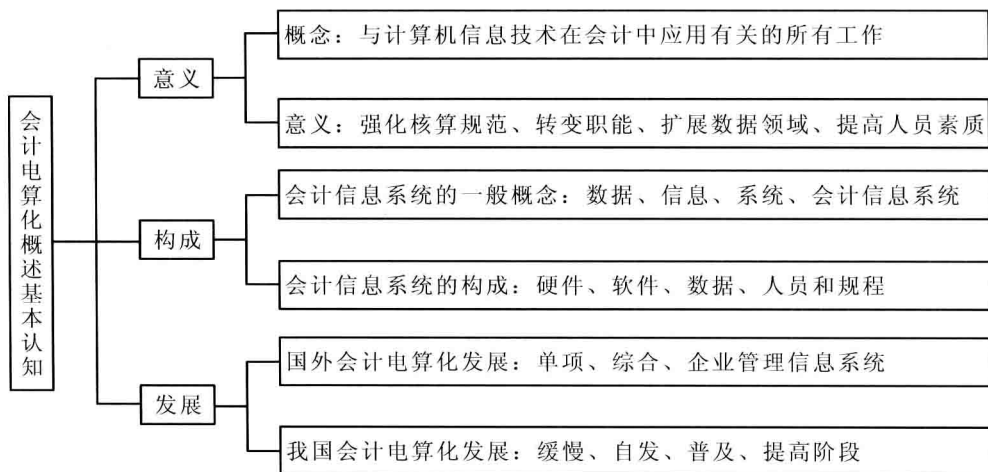
在硬件方面，从单项应用开始向网络化发展；

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；

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 2000 年以后，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。

● ● ● ● 本章小结



第二章

会计软件

● ● ● ● 本章导读

会计软件是以会计理论和会计方法为核心，以会计法规和会计制度为依据，以计算机技术和通信技术为技术基础，以会计数据为处理对象，以会计核算、财务管理、经营管理提供信息为目标，使用计算机处理会计业务的应用软件。

● ● ● ● 学习目标

1. 掌握会计软件工作原理及基本流程
2. 能了解会计软件总体功能模块结构
3. 能完成商品化会计软件选配的任务
4. 具备会计软件实施工作的能力

第一节 会计软件概述

一、会计软件概念及分类

1. 会计软件的概念

会计软件是对专门用于会计工作的计算机软件的总称,它以计算机作为手段,通过对人工输入的记账凭证或原始凭证进行加工处理,自动生成会计账簿、会计报表及其他相关的会计信息资料,从而完成会计核算工作。

会计软件是以会计理论和会计方法为核心,以会计法规和会计制度为依据,以计算机技术和通信技术为技术基础,以会计数据为处理对象,以会计核算、财务管理、经营管理提供信息为目标,使用计算机处理会计业务的应用软件。

2. 会计软件的分类

会计软件从功能上可分为:核算型会计软件、管理型会计软件、一体化会计软件。

(1)核算型会计软件

核算型会计软件主要完成会计核算工作。软件立足于模拟手工会计工作模式,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。以工业企业为例一般包括八个模块:账务模块、报表模块、工资模块、固定资产模块、材料模块、销售模块、成本模块和往来模块。由于各个功能模块是独立开发的,造成会计工作人为分割,限制了计算机功能的充分发挥和会计软件的应用效果。

(2)管理型会计软件

管理型会计软件是在核算型会计软件基本功能上增加了辅助管理功能,对会计信息进行再加工,实现会计管理电算化。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。其主要任务是对资金运动的管理,实现会计的监督与控制功能。在这些方面开发、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。管理型会计软件可同时将各个功能模块与账务处理模块的数据传输由原来的单向数据传递变为双向数据传递。

(3)一体化会计软件

一体化会计软件是由财务会计、管理会计、供应链管理集团管理、Web应用、商务智能等多个产品组成的,各个产品间相互联系,共享数据,从而可能实现业务、财务一体化管理。各部分相对独立,有着较为完善的功能,又可以根据需要将某些模块组合起来整体应用,突破了单一财务管理的局限,实现了业务和财务一体化。

会计软件按运用范围可分为,专用会计软件和通用商品化会计软件。专用会计软件是某一组织人员针对本企业的状况而开发设计的会计软件。通用商品化会计软件是软件公司根据会计管理和会计核算方法而设计的解决共性的问题,并把解决个性的问题部分让用户完成的会计软件。

会计软件按系统结构可分为单机版和网络版两种。单机版会计软件中能安装在一台计算机中单独使用,网络版是安装在网络环境下的计算机系统中,在这个网络环境中各工作站都可以使用的会计软件。

二、会计软件操作流程

任何一个通用化、商品化的会计软件都是由多个子系统组成的。例如,账务处理子系统、工资核算子系统。不同企业的经营活动不同,但它的会计处理程序基本相同。因而,使用会计软件的基本操作流程也是类似的。任何一个会计软件从功能上看(以总账子系统为例),主要由环境设置、账套设置、系统初始化、日常业务处理、期末核算和系统维护等功能模块组成。会计软件的基本操作流程如下。

1. 软件安装与系统环境设置

在运用会计软件之前,需要在计算机中安装会计软件以及软件运行所需要的操作系统和数据库。在会计软件安装过程中或安装结束后要进行系统环境设置,主要包括会计数据备份方式、用户及数据库用户设置等。

2. 账套设置

账套设置的主要目的是为本单位设置会计电算化核算的相关规定,包括定义账套的单位名称,本单位使用的会计制度类型、会计期间设置、会计科目级次及位数、账套启用时间等。

3. 操作员及权限设置

为了达到财务部门人员的相互牵制,根据企业内控原则,需要对会计人员进行分工。对人员进行操作权限设置,使会计电算化工作在操作员的相互制约的基础上共同完成。

4. 编码设置

单位实行会计电算化后,通过代码来管理可以大大提高工作效率。编码设置主要用于初始设置和会计软件中所需要的所有编码。在设置中,还要考虑编码的层次和结构。

5. 初始数据录入

企业在首次使用会计软件时,需要将手工会计加工的数据录入到会计软件中去,从而使电算化工作建立在前期手工账务的基础上,可以使会计工作连续起来。

6. 日常业务处理

会计电算化的日常业务处理包括原始单据的处理、记账凭证的加工、账簿的登记、查询和打印、报表的编制等。

7. 期末核算

期末核算包括期末成本费用的计算、分配和结转、期末结账等,其中最重要的是期末结账。通过结账,可将本期有关会计账户的发生额和余额计算出来,结转到下期,了解结账后企业财务状况及经营成果。

8. 系统维护

系统维护主要是解决系统数据出现问题后,由会计软件提供的自动解决功能,包括数据备份、数据恢复、重建索引文件等功能。

三、会计软件基本功能

根据国家财政部1994年颁布的《会计核算软件基本功能规范》的规定,会计软件基本功能是指会计软件必须具备的功能和完成这些功能的基本步骤。手工会计账务处理的基本流程是将原始凭证进行加工生成记账凭证,然后将记账凭证分类登记在会计账簿中,根据