

高职高专“十二五”规划精品教材
会计专业系列

KUAIJI DIANSUANHUA

会计电算化

主编 许仁忠 廖选

- 易掌握
- 易运用
- 重实效



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

高职高专“十二五”规划精品教材
会计专业系列

KUAIJI DIANSUANHUA

会计电算化

主 编 许仁忠 廖 选
副主编 杨 洋 赵继红 张凯悦



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化/许仁忠,廖选主编. —成都:西南财经大学出版社,2011.8
ISBN 978 - 7 - 5504 - 0324 - 6

I. ①会… II. ①许…②廖… III. ①会计电算化—高等职业教育—
教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 128764 号

会计电算化

主编:许仁忠 廖 选

责任编辑:张 岚

助理编辑:李祥月

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	15.5
字 数	335 千字
版 次	2011 年 8 月第 1 版
印 次	2011 年 8 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0324 - 6
定 价	29.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

总序

高等职业教育的培养目标是高素质技术应用型人才，高职高专会计专业肩负着培养素质高、技术强应用型财务会计人才的重任。为了促进专业教学的发展，我们组织编写了这套《高职高专“十二五”规划精品教材·会计专业系列》。按照三年的教学计划和进程，系列规划教材共有十册：《基础会计》《基础会计实训》《财经法规与会计职业道德》《初级会计实务》《成本会计》《商业企业会计实训》《工业企业会计实训》《纳税实务》《会计电算化》《财务人员在企业管理中的能力拓展》，期望能为提高高职高专会计专业教学水平尽绵薄之力。

整套教材编写的指导思想是面向企业的实际需要，结合学生的基本现状，力争通俗易懂、学以致用。财务会计是经济管理中进入行业门槛时对专业技能要求最高的工作，也是经济管理类学科中技术含量最为丰富的工作。要使高职高专会计专业毕业生走上岗位就能动手独立操作，胜任工作，减少企业再次培训的成本和精力，必须时时处处从工作岗位实际需要着手，让学生掌握好会计工作的各项动手操作技能。为此，有一套能高度仿真会计岗位工作实践的教材尤为重要，这也是我们编写这套教材的初衷。

本套教材在编写中本着“课堂就是岗位”的实践理念，着重实践，强调实训，强调培养学生的动手操作能力，在内容组织和安排上，岗位实训的材料较为丰富。为此，在编写时注重精心挑选案例和素材，所挑选的案例与素材均从多年教学与实训工作实际中获得，以让学生切实掌握好会计工作的各项专业操作技能和专业基础知识。密切联系企业实际情况、切实打造学生专业操作技能的实践性原则是本套教材的最大亮点。编者期望能通过这种安排，加强实训练习，达到让学生毕业即能上岗胜任工作的目的。编者更期望能与使用本套教材的同仁一起为实现高职高专会计专业培养目标共同努力。

为了方便使用本套教材的教师教学，考虑到选用的实训内容和材料较多，本套教材在教材编写的同时，还同步编写了教材习题的全套题解和答案，同时制作了教学课件。需用题解和课件的教师可登录西财出版网（网址：<http://www.bookcj.com>）下载，也可通过 xurz_t@swufe.edu.cn 或 qq 号 736982502 与编者联系取用，相互切磋交流。

本套教材的编者从事会计专业高等职业教育数年，具有较为丰富的教学实践经验。编写中参考了一些专家学者的成果和资料，在此一并致以诚挚感谢。由于学识有限，恳请广大读者和师生对书中误漏之处予以赐教指正。编写中得到了西南财经大学出版社的大力支持，在此表示衷心感谢！

编委会

二零一一年八月

前言

《会计电算化》是《高职高专“十二五”规划精品教材·会计专业系列》中的一册教材，也是从事会计电算化操作的在岗财会人员进行会计电算化手段记账时一本必要的工具书。

《会计电算化》采用先进的任务驱动教学模式构造内容，以精选实训案例为引导，每章分为情景设计、任务分解、知识结构、操作指导、能力拓展五部分。编写时考虑到学生在计算机基础上层次和差距较大，分层次组织教材。通过“情景设计”激发学生学习课程章节的意愿，通过“任务分解”让学生知道学会课程的章节可以做哪些工作，“知识结构”是掌握本课程操作技能应该具备的知识体系，“操作指导”则可辅助学生完成本课程实训操作的任务，“能力拓展”则是为计算机基础好、希望精通会计电算化的学生准备的。为了突出高职高专教材的特点、强化实训内容，在“知识结构”中讲解的理论体系以满足高职高专实训操作为宜，讲解完成实训过程必备的会计实务原理和信息技术知识。实训内容中涉及学生理解困难、操作较为复杂的部分放在“能力拓展”部分。

《会计电算化》选用企业的素材并对其进行简化处理后作为课程实训案例，选用目前高校教学中使用最为广泛的用友 ERP U850 演示版软件作为实训平台，以计算机技术作为本门课程教学的重要手段。课程的核心内容仍然是会计学原理及实务操作流程，课程的价值在于运用先进的信息技术手段整合传统的会计流程与操作。

《会计电算化》共八章，构架了一个层次非常清晰的学习体系。第一章会计电算化概述突破了一般教材的传统写法，抛弃了不着边际的资料介绍，从会计电算化与手工会计的比较中引出两者学习上的差异，供学生学习时参考。第二章建账与系统管理和第三章企业信息管理与基础档案设置都是为搭建会计电算化系统服务，两者的区别是基于任务的性质和种类不同。第四章总账子系统初始化和第五章总账子系统的账务处理都是总账子系统，划分成两章是将学习难度降低。第六章 UFO 报表子系统解决总账信息输出的问题，第七章工资子系统则实现账务处理系统到会计电算化的突破，第八章用友 ERP U8 管理软件的安装和使用是让学生了解和理解软件安装的要点。

《会计电算化》体系结构中：第一注重实用性和可操作性，所有操作都由任务而发、有的放矢，操作以实用性为目的；第二注重教材中操作的理由，以提高学生分析

问题、解决问题的能力，即对会计准则的运用与思考；第三注重知识体系的结构性和复合性，简单介绍用友 ERP U850 软件的简单安装和使用，以打造学生的初步复合专业技能和计算机技能的能力。教材的编写目标是“学生易学易用，教师易教易讲，技能实际实用”，为学生走上工作岗位能够独立胜任工作奠定基础。

编者

二零一一年八月

目 录

第一章 会计电算化概述	(1)
第一节 会计电算化的继承与发展	(2)
第二节 会计电算化的变革与创新	(9)
本章小结	(18)
思考与练习	(18)
第二章 建账与系统管理	(20)
第一节 系统注册与身份认证	(20)
第二节 建立企业的账务系统	(27)
第三节 用户权限设置	(33)
第四节 数据安全管理与账套备份	(37)
本章小结	(46)
思考与练习	(46)
第三章 企业信息管理与基础档案设置	(48)
第一节 企业信息管理	(48)
第二节 基础档案设置	(53)
本章小结	(65)
思考与练习	(65)
第四章 总账子系统初始化	(66)
第一节 总账系统参数选择与会计科目管理	(67)
第二节 项目设置与管理	(82)
第三节 会计科目的期初余额管理	(89)
本章小结	(97)

思考与练习	(97)
第五章 总账子系统的账务处理	(100)
第一节 凭证管理	(101)
第二节 出纳管理	(123)
第三节 账表查询	(132)
第四节 期末业务处理	(134)
本章小结	(151)
思考与练习	(151)
第六章 UFO 报表子系统	(156)
第一节 会计报表的格式设计	(157)
第二节 会计报表的数据处理	(164)
第三节 资产负债表和利润表	(172)
本章小结	(179)
思考与练习	(179)
第七章 工资子系统	(182)
第一节 工资子系统初始化	(183)
第二节 工资子系统的日常业务处理	(199)
第三节 工资子系统的统计分析	(210)
本章小结	(214)
思考与练习	(215)
第八章 用友 ERP U8 管理软件的安装和使用	(217)
第一节 用友软件的安装	(217)
第二节 数据库管理系统的安装	(225)
本章小结	(237)

第一章 会计电算化概述

【情景设计】

手工会计账务处理之余，枯燥的数字计算是否让你感觉无聊？你是否曾经有类似的经历：一个小小的疏忽让你前面的工作全部作废，工作又得从头做起，让你感到万分沮丧？每逢月末或年末，无数的加班确实让你头痛，反复的账账核对、账证核对让你厌烦？

你是否在思考这样一个计划：把会计处理中重复的工作都交给计算机，自己则在一旁喝着咖啡或茶，在悠闲中等待？

假如你是一个同时具备计算机基础知识和会计核算基础知识的学生，你会发现计算机做账原来比想象中来得简单。

假如你是一个多年的手工会计工作者，你是否想过实现会计电算化之后，你的工作会变成什么样？你的生活习惯是否会改变？

【任务分解】

本章将引领学生初次走入会计电算化的殿堂，帮助学生学习和理解会计电算化系统。学习会计电算化时不能时刻以手工会计流程为基准，这是多年从事手工会计人员容易犯的一类错误。会计电算化来源于会计手工操作，它必然继承会计手工处理中的合理部分，比如会计记账原理、会计记账流程、会计准则等内容。同时，会计电算化也会对会计手工处理方式进行变革，比如会变革会计手工中的账账核对方法、改变总账与明细账平行记账的方式等，因为会计电算化与手工会计在数据计算、数据存放、数据传递上有很大不同。所以，学习会计电算化是一个财务管理思想不断更新和飞跃的过程。

而对没有参加过会计实践的学生而言，在学习会计电算化过程中最容易丢掉的是会计准则，在会计电算化实训中所犯的错误绝大多数都与会计准则有关。对于会计学原理和基础掌握不扎实的学生来说，问题更多，而且碰到此类问题也无法通过自己研究得到解决，可能更需要教师和其他同学的帮助和指导。

与手工会计相比，会计电算化给学生一个更大的学习和思考空间，学习的内容更多，操作更加自由。会计电算化实训与手工会计类似，一般也提供操作案例，但会计电算化对案例的要求远比手工会计复杂和困难得多。会计电算化操作时需要计算机和会计两方面知识的融合，这必然会增加学生的学习难度；此外，会计电算化实训时有

软件系统帮助指导学生，遇到错误随时提示，这种方式又有利于学生掌握过硬的知识。

本章的任务是让学生对会计电算化有一个基本的了解，熟悉电算化会计做账流程，重点是理解会计电算化与手工相比的优势——这些优势也是会计电算化对手工会计变革的地方。本章主要有两大任务：第一个任务是理解会计电算化对手工会计的继承与发展，思考会计电算化的思想和精髓；第二个任务是熟悉会计电算化做账流程与会计手工流程的差异，能够使用各种会计电算化软件进行计算机做账。

这两个任务中，掌握会计电算化的思想和精髓是课程学习的目标，而操作各种会计电算化软件则是掌握会计电算化知识的表现。学习过程中要求做到“熟能生巧、善于思考”，不能仅仅以“依葫芦画瓢”为学习目标。课程学习中虽然以用友 ERP U850 为实训平台，但重点讲解的是所有会计电算化软件中都会遇到的理论和思想，应该学会初步归纳知识和设计操作的能力。以能够应用和解决实际问题为目标学习知识，学会思考，分析会计电算化所出现的问题，初步具备跨越各种会计电算化软件系统平台进行操作的能力，初步具备解决实际问题的能力。

第一节 会计电算化的继承与发展

【本节任务】

会计电算化操作之前必须弄清以下几个问题：会计电算化到底是什么？它会给会计工作带来什么变化？我国中小企业中应用最为广泛的财务软件系统为何是用友 ERP U8 等管理软件？财务软件与 ERP 软件有何关系？

【知识结构】

一、会计电算化的概念

从数据处理的角度看，会计的各项活动都体现为对信息的某种作用，构成一个有秩序的数据处理和信息生成的过程。这一过程可以分为若干部分，每一部分都有各自的处理任务，所有部分相互联系、相互配合，服从于一个统一的目标，形成一个会计活动的有机整体——会计信息系统。

目前人们把基于计算机的会计信息系统称为“计算机会计信息系统”或者简称为“会计信息系统”、“会计电算化”、“计算机会计”等。

会计电算化就是从信息处理的角度出发，在计算机环境中研究电算化会计信息系统分析、设计和评价的方法，研究会计数据的收集、加工、存储和会计信息输出等方法的一门边缘学科。

二、会计电算化信息系统对手工会计处理的继承与发展

会计电算化起源于手工会计处理方式,然而随着计算机科学的兴起,手工会计中落后、过时的方法逐渐被新的方法和手段所取代。不过,会计电算化仍然保留和继承了手工会计中最有价值的内容和部分,使得它们在以下几方面仍然是一致的。

1. 系统目标相同

两者的最终目标都是通过会计信息处理实现和加强核算单位的经营管理,参与经营决策,提高经济效益。虽然会计电算化系统的处理速度和服务能力远超过会计手工方式,但它也必须服从企业经营管理的目标,为企业经营决策服务。

2. 遵守相同的会计规范及各项政策制度

会计电算化信息系统也必须严格遵守手工会计处理系统所遵守的所有会计规范和政策制度,不允许有违反会计法规的现象存在。会计信息处理手段和工具的变化并不能否定会计处理的合法性和合规性,初学者对此需要重视。

3. 遵守相同的会计理论和会计方法

会计理论是会计学科和人类经验的结晶,会计方法是会计工作和办法的总结。电算化会计信息系统的实现,会引起会计理论和会计方法的变革,有时是巨大的突破,但会计理论和会计方法仍然有其存在的合理性和必然性。

电算化会计采用先进的科学技术对会计理论中过时的部分进行变革,对会计方法中落后的部分进行淘汰,但对会计理论的思想 and 总体方法仍然予以保留和继承。比如会计电算化以辅助核算方式取代了手工会计中的明细核算,同时淘汰了总账和明细账的平行记账法。

平行记账法是基于人类较差的记忆能力而有效减少错误的方式,而计算机天生就是最优秀的记忆专家,平行记账法对它来说真是多此一举,实在是没有存在的必要。明细核算的思想被辅助核算方法所继承,因为辅助核算管理方式比明细账更先进,效率更高且更容易管理,它来源于计算机精确和快速的计算、存取及分类能力,实现了手工会计中无法实现的管理目标。

4. 信息系统的基本功能相同

会计电算化信息系统虽然比会计手工信息系统大得多,但基本功能却是相同的,都有会计信息的收集与记录、信息的存贮、信息的加工处理、信息的传输和信息的输出共五部分。当然,会计电算化信息系统由于采用了最先进的现代化信息工具和科学的管理方法,比手工会计信息系统更快、更准、更好。

三、会计电算化的发展阶段

从数据处理技术上看,会计信息系统的发展可以分为三个阶段:手工会计信息系统阶段、机械会计信息系统阶段、计算机会计信息系统阶段。

1. 手工会计信息系统阶段

手工会计信息系统阶段是指财会人员以纸、笔、算盘等为工具,实现对会计数据的记录、计算、分类、汇总并编制会计报表的阶段。这一阶段历史漫长,直至信息化

的今天,仍然有部分中小企业停留在手工阶段。

2. 机械会计信息系统阶段

19 世纪末 20 世纪初,随着科学管理理论与实务的发展和应用,会计更加受到重视,出现了相应的改进,对会计数据处理提出了更高的要求,因而,不得不用机械化核算代替手工操作。财会人员借助穿孔机、卡片分类机、机械式计算机、机械制表机等机械设备实现会计信息的记录、计算、分类、汇总和编表工作。但是,这些手段在计算机出现后很快消失,国外只有少数大型企业在会计核算中使用过机械装置,我国几乎没有经历这一阶段。

3. 计算机会计信息系统阶段

采用计算机进行会计信息处理后,会计数据的主要处理过程全部由计算机系统自动完成,如数据检验、分类、记账、算账、编制会计报表等,并能准确、高效地完成任务。计算机会计信息系统的产生和广泛运用,使广大的会计人员从繁琐的劳动中解脱出来,有更多的精力和时间深入了解会计准则,利用会计数据来进行事前预测、事中控制和事后分析,进一步强化分析和管理工作。

四、会计电算化信息系统的总体结构

会计信息系统的总体结构是指一个完整的会计软件由哪几个子系统组成、每个子系统完成哪些功能,以及各子系统之间的相互关系等。

一个会计电算化信息系统通常由多个子系统组成,每个子系统各自处理特定部分的会计信息,同时各子系统间又通过信息传递和核对相互作用、相互依赖,形成一个完整的会计信息系统。

会计电算化信息系统的划分带有明显的行业特点。行业不同,子系统的划分亦不完全相同。

从会计电算化的发展过程来看,可理解为会计电算化工作开展包括三个基本的阶段,即会计核算电算化、会计管理电算化、会计决策电算化三个阶段。

1. 会计核算电算化

此阶段主要包括: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。

2. 会计管理电算化

此阶段主要包括:进行会计预测、编制财务计划、进行会计控制、开展会计分析。

3. 会计决策电算化

会计决策电算化是会计电算化的最高阶段,在这个阶段,由会计辅助决策支持软件来完成决策工作。该软件根据会计预测的结果,对产品销售和定价、生产、成本、资金和企业经营方向等内容进行决策,并输出决策结果。

【操作指导】

五、从“依葫芦画瓢”学习会计电算化谈起

经常有一些学生认为会计电算化是实训课,不需要思考,上课时只是跟着教师或同学“依葫芦画瓢”式地操作一下。实际上,这种学习习惯是非常糟糕的,它经常会使学生产生一些错误的认识,以为自己对某些知识掌握了,可再做一次实训又会出现解决不了的问题,在面临实际工作时更是无从下手。这也就是大家通常所说的“眼高手低”。

出现这种问题的原因很多,计算机、电算化软件以及学生的误操作都是产生问题的原因,但根源却是学生缺乏思考,学习知识一知半解,没有认真去思考会计电算化中为何这样操作,这些软件操作又与手工操作有何不同,等等。学生如果仅限于“依葫芦画瓢”掌握简单的操作,是不能算学习合格的,是注定无法胜任会计电算化工作的。

基于以上分析可知,学习会计电算化操作的“依葫芦画瓢”,只能是我们学习的起点,但决不能是我们学习的终点。

六、验证性操作与探索性操作

为了更好地利用实训操作来实现会计电算化学习目标,建议将会计电算化的实训分为两个阶段:验证性操作和探索性操作。

验证性操作目的是熟悉操作步骤,了解软件性能。验证性操作是会计电算化实训的起点,但不是终点。因为验证性操作主要解决认识问题,认识会计电算化理论,认识软件系统的操作要求。这个阶段的主要特征是“依葫芦画瓢”:学生能够比照教师或同学的操作完成基本任务,但一般分不清楚自己的操作实践是符合会计电算化理论的基本要求,还是只符合当前操作软件的个别要求。这个阶段最重要的工作是学生根据自己的情况多次反复练习,达到“熟能生巧”,真正理解当前使用的会计电算化软件。如果到这阶段就结束实训操作,学生根本不可能掌握会计电算化的思想和方法,而且注定是解决不了实际问题的。

探索性操作是比验证性操作更高一个级别的操作,它的前提是学生已经熟悉了当前操作的会计电算化软件系统,知道当前操作的软件系统存在一些缺陷。当出现问题时,能够使用已经掌握的理论来分析问题产生的原因,经常能够根据分析的原因提出解决问题的具体办法,最后通过实践来验证自己的设想是否正确。这个阶段最主要的要求是“善于思考”,学生能够从出现的问题来反省自己对知识的掌握情况,及时补充未掌握的知识和方法。

本教材提供的案例一般只能提供验证性操作,而探索性操作的数据需要学生根据自己对软件系统的理解来设计和使用。验证性操作和探索性操作本身并没有严格的界线,计算机基础、会计学基础都较好的学生可以合二为一,一次搞定。但对其中某一

方面特别是会计学基础不熟悉的学生,建议分两步走,把学习中的困难分解,避免一次遇到过多的困难而对学习失去信心。

对验证性操作和探索性操作的划分,是编者多年教学实践的结晶,是本教材的一大创新,主要帮助教师掌握学生学习会计电算化的情况,也便于学生自己检查会计电算化的学习效果。只有经历过探索性操作实训的学生,才能算真正掌握了会计电算化理论 and 操作方法。其最直接的体现是面对新的会计电算化软件平台也能很容易上手,毕竟它们的原理是相同的。没有掌握会计电算化的学生则只会机械照搬,一遇到新问题就不知所措、束手无策。

【能力拓展】

七、从诺兰模型看会计信息系统的发展

一般认为,会计信息系统是管理信息系统(MIS)的一个子系统,是专门用于企事业单位处理会计业务,收集、存储、传输和加工各种会计数据,输出会计信息,并将其反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人、政府部门提供财务信息的系统。

管理信息系统则是指基于计算机和各种软件技术的各种关联理论和管理方法,以信息为处理对象,进行信息的收集、传递、存储、加工,并在必要时向使用者提供信息的人机相结合的系统。

管理信息系统是会计信息系统更普遍的形式,研究管理信息系统的发展有利于认识会计电算化的发展方向。下面简单介绍管理信息系统中最重要的一個模型,即诺兰阶段模型。

把计算机应用到一个企业或部门的管理中去,一般要经历从初级到成熟的成长过程。诺兰(Nolan)总结了这一规律,于1973年首次提出了信息系统发展的阶段理论,该理论被称为诺兰阶段模型。到了1983年,诺兰不断完善该模型,把信息系统的成长过程分为如图1.1所示的六个不同阶段,横轴表示管理手段,纵轴表示计算机使用数量或预算经费。

1. 初装

在这个阶段,企业或部门购置第一台计算机并初步开发管理应用程序。在该阶段,计算机的作用被初步认识,个别人具有了初步使用计算机的能力。“初装”阶段大多发生在单位的财务部门,在财务部门尝试使用计算机进行会计核算时。

2. 蔓延

随着计算机应用的初见成效,管理信息系统从少数部门扩散到多数部门,并开发了大量的应用程序,使单位的事务处理效率有了提高,这便是“蔓延”阶段。这个阶段中,财务软件大都由财会人员会同计算机专业人员一起开发,专业化程度不高,会计核算使用平台从Dbase到FoxBase,再到VF等。此时,数据处理能力发展最为迅速,但同时出现了许多有待解决的问题,如数据同时存放在多个计算机内,利用磁盘等介

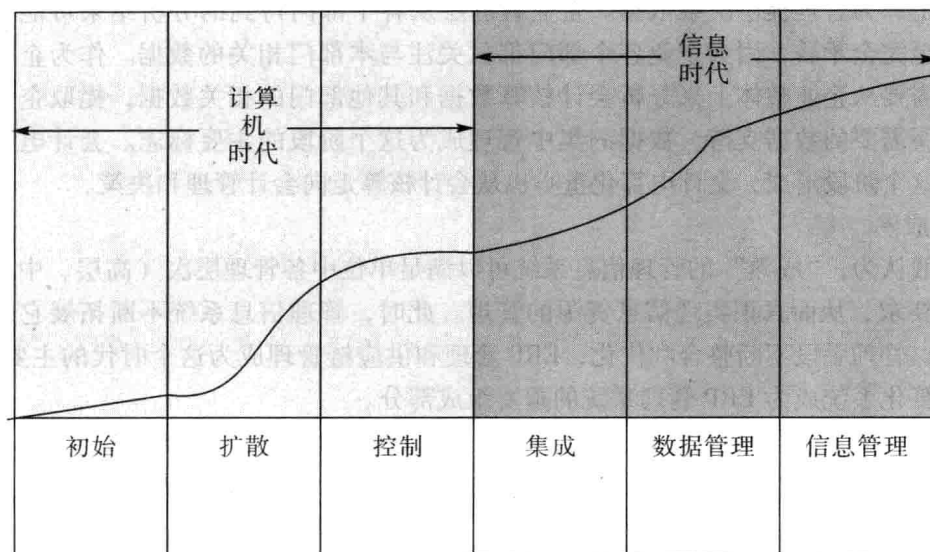


图 1.1 诺兰阶段模型

质进行传递数据比较麻烦等。主要问题有相同数据重复存放多次、数据之间不完全一致、有些信息无法在企业部门之间共享等。

这个阶段的主要特征是随着计算机数量的增加，企业内部同时使用多种软件或工具，这些阶段和工具彼此独立。这个阶段是财务软件模拟手工阶段，计算机可以辅助财务人员进行会计核算，计算机快速、高效、准确的性能开始体现出来。

3. 控制

计算机数量增长加快，管理信息系统的数量也增长较多，但计算机辅助会计人员进行会计核算的效果却下降，企业的投资很不理想。主要原因有相同数据重复存放多次、数据之间不完全一致、有些信息无法在企业内部共享等。财务部门很难与销售部门等进行有效的沟通，因为他们可能使用的是完全不同的管理信息系统。

这个阶段，部门之间的协调与沟通一般会引起企业领导重视，对整个企业的信息系统建设统筹规划，使其由无序向有序转变。这个时刻必然会提出解决数据共享和安全的要求，数据库技术的研究成为必然。诺兰认为，第三阶段是实现以计算机管理为主转换到以数据管理为主的关键，一般发展较慢，与企业管理者的信息素养有关。

4. 集成

集成是在控制的基础上，对子系统的硬件进行重新连接，建立集中式的数据库及能够充分利用和管理的各种信息系统。这个阶段，企业装备了大量计算机，预算费用迅速增长。这时，财务工作已经形成功能模块化，各个模块能够独立使用，数据也能够部门内部和部门之间共享和传递，会计电算化账务处理系统基本形成，主要解决会计核算方式问题。

5. 数据管理

系统集成之后，进入数据管理阶段，数据管理和使用成为企业关注的中心。这个阶段企业管理的重点已经从财务软件功能模块的协同转移到会计数据、企业数据的集

中管理上,为管理提供决策依据。企业管理层从各个部门得到的分析结果可能很不相同,甚至完全矛盾,因为企业各个部门都只关注与本部门相关的数据。作为企业管理层,则需要从企业整体上来分析会计核算数据和其他部门的相关数据,提取企业决策和管理所需要的数据支持,数据的集中管理成为这个阶段的主要标志。会计电算化系统也在这个阶段形成,会计电算化重心也从会计核算走向会计管理和决策。

6. 成熟

一般认为,“成熟”的管理信息系统可以满足单位中各管理层次(高层、中层和基层)的要求,从而真正实现信息资源的管理。此时,管理信息系统不断拓展它的广度和深度,管理手段不断整合和优化,ERP管理和供应链管理成为这个时代的主要产品,会计电算化系统成为ERP管理系统的重要组成部分。

此外,诺兰阶段模型还指明了管理信息系统发展过程中的六种增长要素。

- (1) 计算机硬件资源:从早期的单机向网络甚至云计算方向发展;
- (2) 应用方式:从批处理到联机方式,再到网络互联方式;
- (3) 计划控制:从短期的、随机的计划转变为长期的、战略的计划;
- (4) MIS在组织中的地位:从附属于别的部门发展成独立的部门;
- (5) 领导模式:一开始技术领导是主要的,随着用户和上层管理人员越来越理解MIS,上层管理部门开始与MIS部门一起决定发展战略;
- (6) 用户意识:从作业管理级的用户发展到中、上层管理级。

诺兰的阶段模型总结了发达国家信息系统发展的经验和规律,一般认为模型中的各阶段是不能随意跨越的。因此,企业在确定开发和应用管理信息系统规划和策略时,都应首先明确本单位当前处于哪一个生长阶段,进而根据该阶段特征来建设MIS系统。

八、从财务软件走向ERP管理软件

本课程使用的会计电算化软件平台是用友ERP U850管理软件,这是目前学习会计电算化最为普遍使用的操作和练习平台。我们必须明白,用友ERP U850管理软件本质上是管理软件,它的核心是生产制造子系统,特别强调数据的共享和部门之间的协同。会计账务处理的总账子系统或报表子系统是ERP软件的重要组成部分,可以说是ERP管理的基础部分之一,但不是ERP管理的中心。

ERP管理软件中的财务中成本管理的思想实现了整个企业的全面统一。生产过程中的物料匹配和质量一定的情况下的成本最小是生产制造的目标要求,既是ERP对物料需求管理而言实现的巨大飞跃,也是财务成本管理思想的延伸,而实现这一飞跃的最直接载体是计算机科学技术的运用。

在ERP管理中最重要的是先进的管理思想,如果没有这种思想,ERP系统就无法发挥出它应有的效率和能力。从财务软件走向ERP管理软件,说明以前会计核算只是企业管理的一个工具,会计核算也主要考虑部门的工作,较少以全局的观念来理解企业和管理企业。而ERP管理则以先进的管理理念为先导,从全局的角度,运用先进的计算机手段,应用财务管理的方法来支配和管理企业的各项业务。

财务软件时代,会计核算方式能够提供给企业的决策管理支持是片面的、不及时