

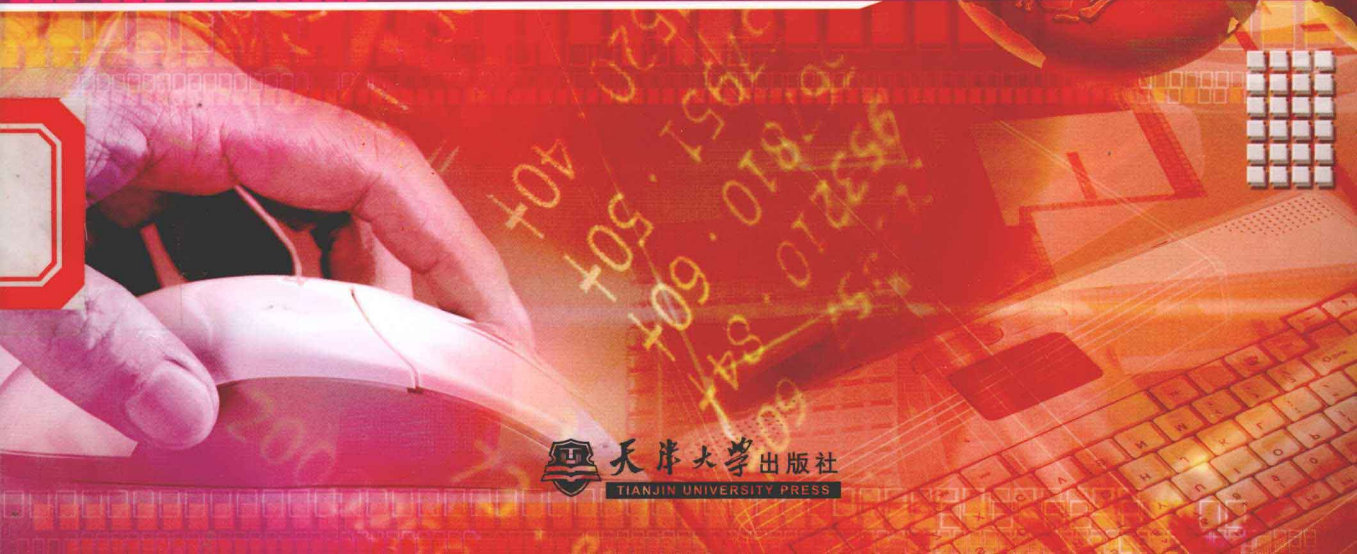


21世纪高职高专“十二五”规划教材

会计电算化实务

KUAIJI DIANSUANHUA SHIWU

主 编/王秀芳
副主编/张来顺



天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

21 世纪高职高专“十二五”规划教材

会计电算化实务

主 编 王秀芳

副主编 张来顺

参 编 宋文秀 伍小玲

 **天津大学**出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书根据会计电算化学习过程的特点,以真实的业务资料为载体,结合用友 ERP-U872 财务管理软件,在介绍理论的同时突出了实际应用,充分体现了理论与实践的有机结合,使不同层面的读者在使用本教材学习的过程中都能以理论指导实践,又能通过实践应用加深对理论知识的理解。

全书共分八个学习项目,其中前七个项目以用友 ERP-U872 财务管理软件为基础,以案例的形式系统介绍了用友财务软件的应用,每个任务单元包括:任务描述、任务分析、相关知识、任务实施以及课后自测、实训等内容;第八个项目是为教学应用而设计的案例资料。

本书可作为高职高专会计类及财经类会计电算化课程的教学用书,也可作为会计(审计)从业人员的财务软件培训教程和会计(审计)工作者的学习参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化实务/王秀芳主编. —天津:天津大学出版社, 2012.3

21 世纪高职高专“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5618-4314-7

I. ①会… II. ①王… 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(2012)第 036366 号

出版发行 天津大学出版社

出 版 人 杨欢

地 址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)

电 话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742

网 址 publish.tju.edu.cn

印 刷 廊坊市长虹印刷有限公司

经 销 全国各地新华书店

开 本 185mm×260mm

印 张 21.5

字 数 537 千

版 次 2012 年 3 月第 1 版

印 次 2012 年 3 月第 1 次

定 价 42.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请向我社发行部联系调换

版权所有 侵权必究

前 言

随着计算机在会计领域应用的日益深入和现代化信息技术的飞速发展,会计电算化在企业会计工作岗位上的地位越来越重要。对于高等职业教育而言,如何从专业岗位群的实际需要出发,模拟真实的财务核算过程,把学习内容细化成知识模块,以任务驱动组织内容,按照“项目教学法”进行教材的编写,一直是会计电算化课程教学亟待解决的问题。为了提高高职学生的实际操作技能和综合分析应用能力,编者结合多年来的教学工作经验,特编写此教材。

本书体现了以下几个特点。

1. 以案例为载体,采用任务驱动模式

本书从应用的角度出发,以会计电算化工作过程为主线,以真实业务的案例为载体,首先明确要完成的任务和要实现的目标,再理论联系实际分析问题、解决问题。遵循由浅入深、循序渐进的原则,促使学生在知识、能力、素质等方面全方位提高。

2. 根据用友 ERP-U872 财务软件的结构体系,突出模块化的结构设计

本书根据用友 ERP 财务管理软件的结构体系,阐述了每个项目案例的处理过程。课程每个项目包括以下几个模块。

知识目标:位于每一个项目的开始,实际上是学习本项目要达到的总体要求。

能力目标:对学习目标的具体化,主要说明通过学习之后会干什么。

任务描述:以案例中要解决的问题来说明本项目学习的任务。

任务分析:通过分析说明本项目具体应该干什么。

相关知识:具体介绍本项目需掌握的理论知识要点。

任务实施:以实例的形式阐述解决每个问题的操作步骤。

课后自测和实训:每个项目后面附有自测题和实训,以加强对本项目内容的巩固。

3. 不断重复操作过程,不断深化实践内容,突出应用能力的培养

本书除了每个项目中有实训案例以外,还在最后附有两个完整的企业案例资料以供读者进行专项实训和综合实训使用。实践教学案例遵循由易到难、由简单到复杂的学习规律,不断重复操作过程,不断深化实践内容,反复训练,突出应用能力的培养。

本书由王秀芳担任主编,张来顺担任副主编,具体编写分工如下:项目二、项目三、项目四、项目七由王秀芳编写;项目一由张来顺编写;项目五、项目六由宋文秀编写;项目八

由伍小玲编写。

本书在编写过程中，得到了出版社编辑和许多专家的帮助，在此对他们的支持表示深深的谢意！

虽然作者在编写本书的过程中付出了极大的努力，但由于作者的学识和水平有限，书中难免存在缺点和错漏之处，我们诚挚地希望广大读者对本书的不足之处给予批评指正，并提出宝贵意见和建议，以便将来加以修正和改进。意见和建议请发往 wangxiufang@jqzy.com 或 wxfwzgwzz@163.com。

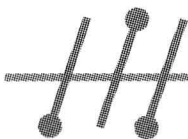
编 者

2011 年 11 月

目 录

项目一 期初建账.....	1
任务一 会计电算化认知	1
任务二 会计电算化信息系统的建立	6
任务三 系统管理及基础设置	12
课后自测	27
实训 新建账套与操作员设置	30
项目二 系统初始化	32
任务一 账务处理系统初始化认知	32
任务二 设置会计科目及系统参数	37
任务三 辅助核算设置及期初余额录入	52
课后自测	72
实训 系统初始化设置	79
项目三 日常业务处理	86
任务一 记账凭证处理	86
任务二 出纳管理	102
任务三 账簿管理	111
任务四 期末处理	116
课后自测	128
实训 日常业务处理	130
项目四 薪资管理系统	133
任务一 薪资管理系统初始化	133
任务二 薪资管理日常业务处理	143
课后自测	150
实训 薪资项目设置与数据处理	151
项目五 固定资产管理系统	153
任务一 固定资产管理系统初始化	153
任务二 固定资产日常业务处理	163
课后自测	170
实训 固定资产设置与数据处理	172
项目六 会计报表管理系统	173
任务一 会计报表管理系统认知	173
任务二 报表日常管理	180
课后自测	191
实训 会计报表的编制	193

项目七 供应链管理系统	194
任务一 供应链管理系统初始化	194
任务二 采购管理系统	202
任务三 往来账款核算与管理	214
任务四 库存管理系统	232
任务五 存货核算系统	242
课后自测	262
实训 供应链部分综合实训	263
项目八 教学应用案例	277
综合应用案例一	277
实训一 建账及财务分工	277
实训二 基础档案设置	278
实训三 初始化设置及日常业务处理	282
实训四 银行对账	286
实训五 期末处理	287
实训六 资产负债表制作	287
实训七 利润表制作	289
实训八 薪资管理系统	289
实训九 固定资产管理系统	293
实训十 采购与应付款管理系统	296
实训十一 销售与应收款管理系统	300
实训十二 存货核算与库存管理系统	303
综合应用案例二	306
第一部分 账套信息	306
第二部分 基础档案	308
第三部分 期初设置	314
第四部分 日常业务	323
第五部分 期末处理	331
第六部分 报表制作	336
参考文献	338



项目一 期初建账

■ 知识目标 ■

1. 了解会计电算化、会计数据和会计信息系统的基本含义与特点,明确手工会计与电算化会计的区别与联系。
2. 熟悉会计电算化信息系统的内容及构成,掌握会计电算化系统的实施过程,能够做好会计电算化实施前的各项准备。
3. 熟练掌握建立账套、修改账套、删除账套、操作员权限设置及账套备份与恢复的操作。
4. 熟悉会计电算化系统管理及基础设置各方面的工作及其要求,做到各司其职、各负其责。

■ 能力目标 ■

1. 能进行系统登录并新建账套。
2. 能设置操作员及其权限。
3. 能够进行账套修改、账套删除、账套引入、账套备份与恢复等操作。

任务一 会计电算化认知



任务描述

神州光明机械制造有限公司是一家专门从事中小型风力发电机组及其零部件研发、生产与销售的小型高科技企业。公司位于甘肃省酒泉市新工业园区 18 号,其主要产品电动机、叶片、控制器等畅销国内大部分市场,并远销英国、法国、美国、加拿大、新西兰、澳大利亚、阿根廷、印度等 40 多个国家,深受用户的喜爱和好评。目前,公司为了进一步占有市场、规范管理、提高效率,购置了用友财务软件,准备以计算机做账代替手工账簿。如果你是公司的财务人员,该如何快速、准确地将自己所熟悉的手工账簿转化为高效、准确的计算机账务系统账簿,以全面实现会计电算化呢?



任务分析

不管采取何种方式做账,其目的只有一个,那就是能够及时、准确地将经营主体所发生的经济业务以专门的会计核算方法进行处理之后反映给各有关部门,从而为经营主体的生产

经营管理服务。作为神州光明机械制造公司的财务人员,首先需要了解会计电算化的基础知识,弄清楚手工会计和会计电算化之间的联系和区别,然后针对自己的具体工作为实现会计电算化作准备。

相关知识

一、会计电算化的含义

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实务中的简称。会计电算化有广义和狭义之分,狭义的会计电算化是指把现代计算机技术、网络技术和信息技术应用于会计工作,代替人工记账、算账、报账,以及部分替代人脑完成对会计信息的处理、分析和判断的过程。广义的会计电算化是指计算机在整个会计信息系统和以会计信息系统为核心的管理信息系统中的全面应用,是计算机硬件技术、财务软件技术和会计人员的有机结合,也可称之为“会计电算化工作”。

二、会计电算化的产生和发展

(一) 国外会计电算化的发展历程

1954年10月,美国通用电气公司(GE)第一次在UNIVC-1计算机上计算职工薪金,从而引发了会计数据处理形式的变革,会计电算化也应运而生。20世纪60年代中期以后,随着微型计算机的问世和数据库与计算机网络技术的迅猛发展,专业会计软件不断翻新,会计电算化的理论研究不断完善和成熟,会计电算化系统逐渐成型。国外会计电算化的发展,主要经历了以下三个阶段。

1. 单项数据处理阶段(20世纪50年代至60年代中期)

该阶段是计算机在会计中应用的初级阶段,基本特征是:程序简单,程序和数据相互不独立,无数据管理。它主要用于数据量大、业务简单、重复次数多的经济业务中,如工资计算、库存材料收发核算等。

2. 数据处理系统阶段(20世纪60年代中期至70年代初期)

该阶段是利用计算机对某一管理子系统进行核算的阶段。基本特征是:程序已构成一个系统,会计数据的处理基本实现了自动化,逐步形成了完整的电算化会计核算系统。该阶段的电子计算机几乎完成了手工簿记系统的全部业务,并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。

3. 管理系统阶段(20世纪70年代初期至今)

该阶段是利用计算机对整个管理系统的信息进行处理,统一处理和调节信息流程。会计信息系统开始从主要处理历史数据的日常业务发展为能够向各管理层提供各种管理信息,进行财务计划、分析、预测、决策,具有管理信息系统特征的电算化会计信息系统,并在企业的管理信息系统中占据中心和主体地位。

(二) 我国会计电算化的发展历程

1979年,长春第一汽车制造厂大规模信息系统的设计与实施,成为我国会计电算化发展

过程中的一个里程碑。

1981年8月,在长春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问题讨论会”,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。

根据会计信息系统结构、功能以及开发平台与技术的变化过程,可以大体上将我国会计电算化发展划分为以下四个阶段。

1. 科研试点阶段(1983年以前)

1983年以前,由于计算机价格昂贵,专业人员缺乏,会计电算化工作主要以理论研究和实验准备为主。在这个阶段,只有少数企事业单位利用计算机完成某一方面的单项业务处理,如工资计算、固定资产管理等。

2. 以单项实用为主的自发发展阶段(1983—1987年)

这一时期,全国掀起了一个应用计算机的热潮,特别是微型计算机在国民经济各个部门得到广泛应用,不少单位自主开发一些单项会计电算化软件并应用于具体工作中。同时会计电算化理论研究也受到重视,1987年11月中国会计学会成立了会计电算化研究小组,为有组织地开展理论研究作了准备。

3. 有组织有计划的稳步发展阶段(1987—1990年)

这一时期,各级财政部门加强了会计电算化的管理工作。1989年12月,财政部发布的《会计核算软件管理的几项规定(试行)》,标志着以财政部门为中心的会计电算化宏观管理体系的形成。

4. 以管理型会计信息系统为目标的深入发展阶段(1990年至今)

1990年开始,有关会计电算化方面的著作大量出现,理论体系逐步形成。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市场。

三、会计电算化的特点与作用

(一) 会计电算化的特点

1. 会计数据代码化

会计科目、账簿栏目、报表指标、借贷方向以至客户、会计期间、工资项目、资产特征等,都用标准代码来处理。

代码化是电算化数据处理区别于传统手工数据处理的最明显的特征。数据代码化既缩短了数据项目的表述长度,节省了所占用的存储空间,提高了系统处理速度,又实现了数据表示的系列化和标准化。

2. 会计数据传输介质化

计算机在接收输入时将数据转换为便于计算机处理的电、磁信号,在输出时又转换为便于识别的各种文字或数据。

3. 会计数据存储媒介多样化

会计数据均以电磁信号或其他特征形式存储于软、硬盘或光盘等媒介上,纸质凭证、账

簿和多数中间表单只在需要时使用或作为会计档案保管。

4. 数据处理集中化

将分散在各个会计岗位上的数据都集中起来，交由计算机统一处理。

5. 数据处理自动化

计算机按程序指令和用户的操作命令系统完成会计核算及其相关工作，减少了人工干预。

6. 内部控制程序化

数据逻辑关系检查、账账核对、报表指标勾稽关系检查、密码验证等，都由系统自动完成。

7. 预测决策客观化

可以将已有的管理模型在计算机中得以实现。例如，可建立最优经济订货批量模型，可开展多元回归分析等，揭示出单位经济活动中的深层次矛盾，提高预测决策的科学性和合理性。

（二）会计电算化的作用

1. 减轻劳动强度，提高工作效率

实现会计电算化后，只要将原始会计数据输入计算机，大量的数据计算、分类、归集、汇总、分析等工作全部由计算机完成。这样不仅可以把广大会计人员从复杂的记账、算账、报账中解脱出来，减轻了劳动强度，而且由于计算机处理速度快、效率高使会计信息的提供更加及时，满足了企业进行市场预测、决策的需要。

2. 提高会计信息质量，促进会计工作规范化

手工会计工作中，由于工作量大、业务复杂等原因，易出现错记、漏记等现象，账、证、表难以规范、统一。实现会计电算化后对会计数据源提出了一系列规范要求，如摘要不能为空，凭证必须经过审核且审核人不能与制单人同为一人等，在很大程度上促进了会计工作的规范化，提高了会计信息的质量。

3. 促进会计工作职能的转变，提高会计人员素质

会计作为管理活动的一个重要组成部分，不仅具有核算、监督的基本职能，而且还通过分析进行预测并参与经济决策。手工处理方式下，会计人员整天忙于记账、算账、报账工作，很难有时间和精力对会计信息进行分析，参与经济决策。会计电算化后，会计工作效率提高了，会计人员可以腾出更多时间、精力参与经济管理，同时有更多的时间来为自己充电，使自身综合素质在学习和理论应用中得到提高。

四、会计电算化的基本内容

会计电算化的内容比较广泛，可以从不同的角度进行归纳，从会计电算化的发展过程来看，主要分为以下三个基本阶段。

（一）会计核算电算化

会计核算电算化是会计电算化的第一个阶段，在这个阶段主要完成日常会计核算业务，包括账务处理、工资核算、固定资产核算、材料核算、成本核算、销售核算、应收应付核算及报表编制等电算化处理。

（二）会计管理电算化

会计管理电算化是在会计核算电算化的基础上，利用会计核算提供的数据，由系统帮助会计人员完成对筹措资金、运用资金、控制成本费用开支等内容的策划，辅助管理者进行投资、筹资、生产和销售决策分析，根据需要编制财务计划、输出财务分析数据。

（三）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支持工作。该软件根据会计预测的结果，对产品的销售和定价、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。

五、手工会计与会计电算化的联系及区别

（一）手工会计与会计电算化的联系

1. 目标一致

无论是手工会计还是会计电算化，都必须为国家宏观经济管理和调控、为加强企业内部经营管理提供会计信息，参与经营决策，提高经济效益。

2. 共同遵守会计法规和会计准则

会计法是进行会计工作的法律依据，会计准则是指导会计工作的规范。无论是手工会计还是会计电算化，都要遵守基本的会计理论、会计方法、会计准则以及其他相关法规政策。

3. 复式借贷记账的原理相同

无论是手工会计还是会计电算化，对所发生的经济业务都要运用复式借贷记账原理，编制会计分录，记入账户，再进行排序、分类、计算、记录、判断等加工处理，然后编制会计报表。

（二）手工会计与会计电算化的区别

1. 所使用的工具不同

手工会计使用的工具主要是纸、笔、算盘、计算器等，而会计电算化使用的工具是电子计算机，数据处理过程由计算机完成。

2. 载有数据、信息的方式不同

手工会计主要以纸张为会计信息的载体，而会计电算化主要以磁性介质为会计信息的载体。

3. 账务处理的程序不同

手工会计账务处理的程序有多种；而会计电算化信息账务处理的程序只有一种，即科目汇总表账务处理的程序，也就是根据记账凭证进行汇总，登记总账，编制报表。

4. 错账更正方法不同

手工会计更正错账采用画线更正法、红字更正法和补充登记法三种方法；而会计电算化不需要画线更正法，只采用类似于红字更正法的方式和补充登记法更改错误，以便留下更正痕迹。

5. 账户设置方法和账簿登记方法不同

手工会计根据会计六大要素一个层次一个层次地设置账户，一笔一笔地登记；而电算化会计所有的账户都代码化，每一个账户对应一个科目，用不同的科目代码区分科目以及科目级别，记账由计算机自动完成。

6. 对账、结账和期末账项调整的方式方法不同

手工会计每一步都靠人工去做，所以每个环节都有出差错的可能性，因此在结账前要进行账证、账账、账实核对，以确保账实相符；而会计电算化数出一源，计算机内部实行模块化管理，不会发生转抄错误，所以无须进行账证、账账核对，要保证账务的正确性，只要把好输入和审核关就可以了。

7. 凭证审核签字方式不同

手工会计审核凭证由审核人员审核后亲笔签字确认；而会计电算化条件下只有有凭证审核权限的会计人员调出凭证并“签字”确认，确认后才能记账，若审核发现问题，计算机程序将拒绝签字，并告知填制凭证人员修改或删除，并且已审核通过的记账凭证不能修改，只能取消审核后才能修改。

8. 人员构成不同

手工会计中的会计工作组织体制以会计事务的不同性质为依据，其骨干是会计师；而会计电算化中的会计人员不但要精通会计专业，而且要熟练使用计算机，成为复合型人才，其骨干是熟悉计算机的高级会计人才。

任务实施

了解会计电算化发展、会计电算化信息系统的建设与管理，理解会计电算化信息系统的相关专业术语；购置相应的硬件、软件，配备相应的会计电算化工作人员。

任务二 会计电算化信息系统的建立

任务描述

神州光明机械制造公司准备从2010年4月开始使用会计软件处理业务，那么，企业的会计电算化工作怎样开始？在哪个模块中开始？谁来完成这项工作？如何在会计电算化环境下为财务人员分工并赋权呢？

任务分析

作为该企业的财务人员，无论你是财务主管还是会计、出纳，首先都应该了解财务软件



的内容及操作原理,熟悉自己应该掌握的操作,然后将自己所负责的手工账簿内容进行分类整理,为实现会计电算化做好准备。



相关知识

一、会计电算化信息系统的一般概念

1. 信息

信息是反映客观世界中各种事物特征和变化的知识,它可以用文字、数字、图形等形式对客观事物的性质、形式、结构和特征等方面进行反映,帮助我们了解客观事物的本质。

2. 系统

系统是由一系列彼此相关、相互独立又相互联系的若干部分围绕一个共同的目标而建立起来的有机整体。

3. 信息系统

信息系统是以收集、处理和提供信息为目的的系统,通常具有数据收集和输入、信息存储、信息传输、信息加工和信息输出等基本功能。

4. 会计信息系统

会计信息系统是以提供会计信息为目的的系统,它是企业管理系统的一个子系统,同时会计信息系统本身又可以分解为若干子系统。

5. 会计电算化信息系统

会计电算化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收集或输入,借助特殊的媒介对信息进行存储、加工、传输和输出,并以此对经营活动情况进行反映、监督、控制 and 管理的会计信息系统。它是一个人机结合的系统,但必须建立在会计工作的计算机化、信息处理的标准化和规范化的基础上,这与传统的手工会计信息系统又有着根本的区别。

会计电算化信息系统一般可分为会计电算化核算、会计电算化管理、会计电算化决策支持三个子系统,分别用于会计的事后核算、事中控制、事前决策。

二、会计信息系统的结构

(一) 会计信息系统的构成要素

会计信息系统由硬件设备、软件系统、会计人员、会计数据和系统规程等要素构成。

1. 硬件设备

会计信息系统中的硬件设备主要是指会计数据输入设备、处理设备、存储设备和输出设备。

2. 软件系统

会计信息系统中的软件系统是指控制计算机系统运行的计算机程序和文档资料的统称,也是会计电算化信息系统的核心。会计电算化软件包括系统软件和会计软件两大类。

3. 会计人员

会计电算化信息系统中的会计人员是指从事研制开发、使用和维护以软件为核心的会计系统的人员。会计人员可分为两类：一类是系统开发人员，另一类是系统应用人员。

4. 会计数据

处理经济业务数据是财会部门的传统职责，也是会计信息系统处理的对象。在会计信息系统中，数据量大、面广，数据载体无纸化。

5. 系统规程

会计信息系统中的规程是指各种法令法规、文件条例和规章制度。系统规程主要有两大类：一类是政府的法令、条例；另一类是基层单位在会计电算化工作中的各项具体规定，如岗位责任制度、软件操作管理制度、会计档案管理制度等。

(二) 会计信息系统的功能结构

企业会计信息系统的功能结构主要是随着企业需求的不断发展而逐步进步和完善的。随着企业管理水平的不断提高，为实现会计核算和财务管理一体化的目的，会计信息系统也逐步演进为集业务处理与会计核算一体化的系统。这种财务业务一体化的会计信息系统由三个基本的部分构成，即财务部分、购销存部分和管理分析部分，每部分由若干子系统构成，如图 1-1 所示。

目前我国企业中，开发并投入应用的主要是会计核算系统，因此，本书在以后内容中重点阐述会计核算系统的应用技术。

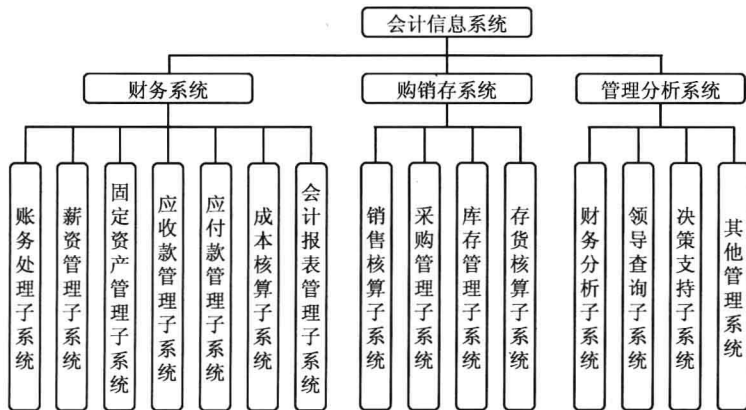


图 1-1 会计信息系统结构图

1. 账务处理（总账）子系统

账务处理子系统在会计核算子系统中处于核心地位，具有凭证处理、记账、自动转账、对账、结账和账务数据管理等功能。该子系统的主要任务是以凭证为原始数据，通过凭证输入和处理，完成记账和结账、银行对账、账簿查询和打印输出以及系统服务和数据管理等工作。

2. 薪资管理子系统

薪资管理子系统具有日常工资数据输入、编辑、计算、汇总、工资数据的输出、期末工资费用分配与自动向总账系统转账等功能。该子系统的主要任务是以职工个人的原始工资数

据为基础,完成职工工资的计算、工资费用的汇总和分配,计算个人所得税,查询、统计和打印各种工资表,自动编制工资费用分配转账凭证传递给账务处理等。

3. 固定资产管理子系统

固定资产管理子系统具有固定资产卡片管理、编制固定资产统计表、编制固定资产增减变动表等功能,在期末自动编制固定资产变动凭证传递给总账系统。该子系统的主要任务是存储和管理固定资产卡片,自动进行固定资产变动核算;完成计提折旧和分配,生成各种统计报表,费用分配转账凭证转入账务处理子系统。

4. 应收及应付款管理子系统

应收及应付款管理子系统具有完成客户档案管理、销售发票管理、往来账的登记等功能。该子系统的主要任务是完成对各种应收及应付账款的登记、核销工作;动态反映各客户信息;进行账龄分析和坏账估计;提供详细的客户和产品的统计分析,帮助财会人员有效地管理应收及应付款项。

5. 会计报表管理子系统

会计报表管理子系统具有报表编制、数据运算与审核、报表汇总和输出等功能。该子系统的主要任务是根据会计核算数据完成各种会计报表的编制与汇总工作,生成各种内部报表、外部报表及汇总报表,根据报表数据生成各种分析表和分析图等。

6. 成本核算子系统

成本核算子系统具有对成本、费用进行核算和管理的功能。该子系统的主要任务是根据成本核算的要求,通过用户对成本核算对象的定义,对成本核算方法的选择以及对各种费用分配方法的选择,自动对从其他子系统传递的数据或用户手工录入的数据汇总计算,输出用户需要的成本核算结果或其他统计资料。

7. 存货核算子系统

存货核算子系统具有库存管理的各项功能。该子系统的主要任务是对企业存货的收发存业务进行核算,掌握存货的耗用情况,及时、准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上,为企业的成本核算提供基础数据;动态反映存货资金的增减变动,提供存货资金周转和占用的分析,为降低库存、减少资金积压、加速资金周转提供决策依据。

8. 财务分析子系统

财务分析子系统具有利用报表数据对企业的财务状况和经营成果进行分析、评价的功能。该子系统的主要任务是从会计数据库中提取数据,运用各种专门的分析方法对财务数据做进一步加工,生成各种分析和评价企业财务状况和经营成果的信息;编制预算和计划,并考核预算计划的执行情况。

9. 其他管理系统(略)

三、会计电算化信息系统的建立与实施

(一) 制定会计电算化建设的总体规划

在会计电算化具体实施的过程中,必须制订一个详细的实施计划,对在一段时期内完成

的工作有一个具体安排。这样才能使整个工作有计划、按步骤地进行,有利于合理安排人力、财力和物力,有利于会计电算化工作的实施与检查。

(二) 配备计算机硬件及系统软件

1. 硬件工作方式的选择

在会计电算化应用初期,核算简单的小型企事业单位可以选用单机结构,会计业务量大、地理分布集中的大中型企事业单位可以选用多用户结构。待会计电算化应用工作深入后,中小型企事业单位可以延用文件服务器(FS)网络结构,大型企事业单位可以逐步建立客户机服务器(C/S)网络结构,直至浏览器/Web 服务器(B/S)网络体系。

高档客户机/服务器网络结构和浏览器/Web 服务器网络体系是会计信息系统比较理想的硬件结构。

2. 硬件性能指标的要求

在会计电算化应用时,应根据实际情况和财力状况,选择与本单位会计电算化工作规划相适应的计算机机种、机型和有关配套设备,对于实行垂直领导的行业、大型企业集团应尽量做到统一,为以后实现网络化在软件、硬件技术方面打好基础。

3. 系统软件的配置

系统软件的选择对会计软件应用的影响甚大,从目前情况看,国内会计软件的用户主要以 Windows 环境为主;在选择数据库管理系统时,单机用户一般选用 FoxBASE、Paradox、FoxPro、Access 等小型的桌面数据库,网络用户一般选用 Sybase、Oracle、SQL Server、DB2、Informix 等数据库系统。

对于采用单机结构的,目前主要采用 Windows 98/NT/XP 操作系统;对于采用多用户结构的可采用 UNIX 或 XNIX 操作系统;对于采用客户机/服务器网络结构或浏览器/服务器网络结构的,可以用 Windows NT/2000/XP 操作系统,使用 Internet Explorer 5.0 以上版本浏览器。

(三) 配置会计软件

配置会计软件主要有选择通用会计软件、定点开发会计软件以及通用会计软件与定点开发会计软件相结合三种方式。企业在选择会计软件时,最好根据企业业务经营的特点来选择能够最大限度地满足企业目前和未来经济业务发展需要的会计软件。目前,选择购买通用的商品化会计软件是企事业单位实现会计电算化的一条捷径。

(四) 制定会计电算化内部管理制度

1. 建立岗位责任制

实行会计电算化后,会计的工作岗位可分为基本会计岗位和会计电算化岗位。基本会计岗位包括会计主管、会计核算、出纳、稽核、会计档案管理等工作岗位;会计电算化岗位包括系统主管、系统操作员、审核记账员、系统维护员、电算审查员、数据分析员、会计档案管理员等工作岗位。

(1) 系统主管

系统主管人员负责协调计算机及会计软件系统的运行,要求具备会计和计算机基本知识以及相关的会计电算化组织管理经验。系统主管又可称为系统管理员、账套主管或超级用户,