



· 会计从业资格考试辅导教材 ·

21世纪应用型规划教材 · 会计与财务系列

初级会计电算化

基于畅捷通T3财务通软件

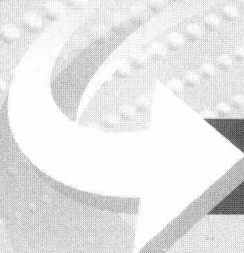
毛华扬 毛 川 编著

APPLICATION-ORIENTED



中国人民大学出版社

F232/161



· 会计从业资格考试辅导教材 ·

21世纪应用型规划教材 · 会计与财务系列

初级会计电算化

基于畅捷通T3财务通软件

毛华扬 毛 川 编著

APPLICATION ORIENTED

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计电算化：基于畅捷通 T3 财务通软件/毛华扬等编著. —北京：中国人民大学出版社，2012. 11
21 世纪应用型规划教材. 会计与财务系列
会计从业资格考试辅导教材
ISBN 978-7-300-15791-7

I. ①初… II. ①毛… III. ①会计电算化-资格考试-自学参考资料 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 231125 号

会计从业资格考试辅导教材
21 世纪应用型规划教材·会计与财务系列
初级会计电算化
——基于畅捷通 T3 财务通软件
毛华扬 毛 川 编著
Chuji Kuaiji Diansuanhua

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京密兴印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2012 年 12 月第 1 版
印 张	17 插页 1	印 次	2012 年 12 月第 1 次印刷
字 数	346 000	定 价	32.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

2009年10月26日,财政部印发了《会计从业资格考试大纲(修订)》(财办会[2009]10号),自2010年1月1日起施行。为满足学习者要求,我们参考《初级会计电算化考试大纲》编写了本书。

本书采用的学习软件为畅捷通T3财务通软件,该软件可以到畅捷通公司网站(www.chanjet.com)下载,或者到<http://hi.baidu.com/landmao/home>的相关下载栏目下载。

本书主要内容包括会计电算化概述、会计电算化的工作环境、会计电算化基本要求、会计核算软件的操作要求(畅捷通T3财务通总账、采购管理、销售管理、库存管理、核算管理、应收应付、现金银行、工资管理、固定资产管理、报表模块的应用),能较好地帮助读者掌握考试大纲所要求的内容,并提升会计电算化的水平。

在实际教学中,采购、销售、库存、核算管理部分,可根据具体的教学课时多少选择是否作为教学和实验内容。

本书主要供高职院校、中专技校会计专业、会计电算化专业的学生用作会计电算化课程的教材,还可供参加会计从业资格考试的人员学习使用。

限于时间和水平,书中可能还存在许多不足之处,欢迎读者和专家指正。联系邮箱:landmao@126.com。

在编写过程中,本书还参考了有关文献,在此对这些文献的作者表示感谢。感谢用友集团畅捷通信息技术股份有限公司给予的帮助。

需要注意的是,各地在具体组织会计从业资格考试的过程中,会根据本地区的实际情况做一些调整,如考试内容所占比例、选用的会计软件等都可能有所不同。因此,应咨询当地财政部门,以适应所在地的具体要求。

目 录

第1章 会计电算化概述	1
1.1 会计电算化简介	1
1.2 会计核算软件	9
练习题	18
练习题参考答案	22
第2章 会计电算化的工作环境	24
2.1 计算机一般知识	24
2.2 计算机硬件	26
2.3 计算机软件	28
2.4 计算机网络	31
2.5 计算机安全	39
练习题	48
练习题参考答案	52
第3章 会计电算化基本要求	53
3.1 会计电算化法规制度	53
3.2 会计核算软件的要求	54
3.3 会计电算化岗位及其权限设置的基本要求	64
3.4 计算机替代手工记账的基本要求	67
3.5 会计电算化档案管理的基本要求	72
练习题	76
练习题参考答案	80
第4章 会计核算软件的操作要求	82
4.1 会计软件应用的基本流程	82
4.2 软件安装和应用方法	85
4.3 系统管理	88
4.4 基础设置	99
4.5 账务处理	121



4.6 采购管理	143
4.7 库存管理	163
4.8 销售管理	169
4.9 核算管理	180
4.10 往来管理	195
4.11 固定资产管理	198
4.12 工资管理	212
4.13 现金银行	229
4.14 期末处理	237
4.15 报表管理	248
练习题	260
练习题参考答案	263
参考文献	265

C 第 1 章

Chapter 1 会计电算化概述

1.1 会计电算化简介

1.1.1 模拟手工记账的探索起步

会计是管理工作的重要组成部分，它以货币为计量单位，应用一套自身特有的方法，从价值方面对生产经营活动进行反映和监督。因此，在会计工作中，通过采集、传输和存储取得大量的数据，并对数据进行分类、汇总和系统处理，为经营管理提供有用的信息。在历史上，随着生产的发展和生产规模的逐步社会化，会计也随之发展变化。经过长期实践，会计逐步由简单到复杂，至今已形成一套完整的体系。与此同时，会计数据处理的技术也在不断地发展变化，经历了手工操作、机械化和电算化几个阶段，逐步形成了一套会计数据处理理论和方法，在会计工作中发挥着越来越大的作用。

我国第一台计算机诞生于 1958 年，从那时起到 20 世纪 70 年代中期，计算机主要应用于科学技术工作中。1979 年财政部拨款 500 万元，用于长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点工作。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，中国人民大学和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专题讨论会”。1979 年是我国会计电算化的发展元年。

1979—1988 年，会计电算化从无到有，在我国生根发芽。行政部门如财政部、机械工业部、铁道部、兵器工业部等，纷纷在全国各地做探索性的实验，全国各高等院校也加入研究的行列，这个阶段属于探索发展阶段。但从整



个国家从事会计电算化的情况来看,基本上各自为政,国家各职能部门都在摸着石头过河,探索适合自身需要的解决方案。这个阶段我国会计电算化水平不高,会计软件功能单一且不通用,还没有形成大规模的商品化会计软件市场。

这一阶段的历史大背景是,我们的国门刚刚打开,各行各业都在强调解放思想,学习、应用科学技术知识。1981年后,IBM计算机及其兼容机(当时除了IBM计算机外,其他都称为兼容机)的出现,为计算机的普及应用提供了设备条件。当时,Dbase语言对于爱好计算机的会计人员来讲学起来比较容易,从而应用广泛。因此,很多单位自发地进行了会计软件的专项开发,主要是开发一些相对简单的模块,应用层次也很低,但相对于手工计算来讲,这种变化是巨大的。在这一阶段,一般都是大型企业和科研院所在开展会计电算化工作,以后逐步上升为区域性、行业性的行为。

1988年,中国会计学会首届会计电算化学术讨论会在吉林市召开。在这次会议上,与会专家达成共识:发展通用会计软件和引入市场机制是中国会计电算化发展的出路。同年,财政部在上海召开会计电算化工作会议,对制定各省计算机应用规划、实施会计软件评审工作做了统一部署。

这一阶段的基本特征是各单位、各部门都在大胆探索会计电算化的开展方法,在软件上主要是通过模仿手工会计的处理,逐步探索走向标准化、规范化的方法。

“会计电算化”一词是1981年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”上提出的。它是指将电子计算机技术应用到会计业务处理工作中,用计算机来辅助会计核算和管理,通过会计软件指挥计算机替代手工完成或手工很难完成的会计工作,即电子计算机在会计应用中的代名词。与此同义的还有电脑会计、EDP会计、计算机会计信息系统、电算化会计系统、会计信息化等。

会计电算化的概念广义上是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括会计电算化软件的开发和应用、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划、会计电算化的制度建设、会计电算化软件市场的培育与发展等。

会计电算化在我国从起步至今,已经30余年,取得了较大成效,包括实施会计电算化的企业数量逐步增加,商品化通用软件产业的形成以及政府管理机构宏观管理和调控作用的发挥等,无不体现了会计电算化带来的新思想、新方法、新作用,会计工作的作用和地位得到了很大的加强。

1.1.2 与其他业务结合的推广发展

在广泛征求各方意见的基础上,1989年12月9日,财政部发布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》。中国会计电算化在财政部的统一部署管理和强有力的推动下获得了长足的发展。大大小小的会计软件厂商如雨后春笋般



涌现出来, 先锋、用友、金蜘蛛、万能、润嘉等是这个时期的典型代表。

1990 年财政部正式成立会计核算软件评审委员会, 制定了《关于会计核算软件评审问题的补充规定 (试行)》、《关于加强对通过财政部评审的商品和会计核算软件管理的通知》等文件, 对会计软件进行严格的评审与管理。针对会计电算化地区发展不平衡的状况, 1994 年, 财政部又下发了《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》, 以推动全国的会计电算化工作, 并提出了具体要求。所有这些都成为我国会计电算化发展强有力的推动力量。

在此期间, 财政部统一部署进行了普及性的会计电算化初级培训, 使所有的会计上岗人员懂得了计算机和会计电算化的基础知识, 这为我国会计软件的快速推广打下了先行的认识基础。这种推动力和速度是任何市场力量所无法具备的。

1989—1998 年期间, 会计软件逐步通用化、商品化, 市场上出现了数百家会计软件公司。这个时期我国会计电算化发展非常迅速, 会计软件依托 DOS 平台, 功能上也基本属于核算型。从 1994 年开始, Windows 会计软件逐步受到重视, 但真正普及是在 1998 年后。

这十年中, 在财政部及各省财政厅 (局) 的推动下, 一方面商品化会计软件逐步走向成熟, 市场竞争机制逐步完善, 通过市场竞争机制使会计软件生产厂家从几百家逐渐向十余家集中, 实现了会计软件标准化和规范化, 由此走向了商品化的道路; 另一方面, 从初期的账务、报表、工资、固定资产几个模块, 发展到采购、销售、库存等模块, 并与业务结合起来, 逐步得到了广泛的应用。

1.1.3 引入会计专业判断的渗透融合

会计软件在发展初期, 主要是实现凭证录入、记账、查账和编制报表。经过一段时间的发展, 会计业务的处理、判断逐渐融入会计软件中。会计软件总体上讲还是一个人机系统, 在业务处理上, 需要会计人员作相关的业务判断。随着会计软件的发展, 逐渐将一些专业判断融入软件中, 也使得软件更加智能化、自动化。

这些专业判断如下:

1. 关于会计核算原则、条件及时间的判断

即判断会计核算整个程序中如何贯彻会计核算原则的规定、什么情况下满足准则对会计要素的定义中的限制条件、各会计要素及事项确认时间。准则对每个会计要素的内容及会计事项进行了详细的定义, 每个定义都有数个限制条件, 只有这些限制条件同时得到满足时, 才可以确认为相关的要素或事项。

2. 关于会计计量和核算方法的判断和选择

主要判断核算模式和核算方法 (如存货的计价方法有先进先出法、加权平均法和个别计价法; 长期股权投资核算中成本法和权益法的选择等) 的选择以



及入账数额的确定,其中涉及会计政策的选择和会计估计等,如公允价值计量模式。

1.1.4 与内部控制相结合建立 ERP 系统的集成管理

1. ERP 的发展过程与思想

20 世纪 40 年代,由于计算机系统尚未出现,不可能利用计算机系统解决库存问题。为解决库存控制问题,提出了订货点法。到了 20 世纪 60 年代,随着计算机的出现和发展,短时间内对大量数据的复杂运算成为可能。为解决订货点法的缺陷,提出了一种库存订货计划方法,即物料需求计划阶段(material requirements planning),简称时段式 MRP 或基本 MRP 阶段。

20 世纪 70 年代,随着人们认识的加深及计算机系统的进一步普及,MRP 的理论范畴也得到了发展。为解决采购、库存、生产、销售的管理,提出了生产能力需求计划、车间作业计划以及采购作业计划理论,闭环 MRP 作为企业的一种生产计划与控制系统出现了。

20 世纪 80 年代,伴随着计算机网络技术的发展,企业内部信息得到充分共享,闭环 MRP 集合了采购、库存、生产、销售、财务、工程技术等子系统,发展成为 MRP II 理论,即制造资源计划阶段(manufacture resource planning,英文缩写还是 MRP,为了区别于基本 MRP 而记为 MRP II),作为一种企业经营生产管理信息系统。

进入 20 世纪 90 年代,随着计算机网络技术的迅猛发展,统一的国际市场已经形成。针对国际化的销售和采购市场以及全球的供需链环境,企业 MRP II 面临着需求的挑战。由于 MRP II 系统仅仅包括制造资源,而不包括面向供需链管理的概念,因此无法满足企业对资源全面管理的要求。在这种环境下,20 世纪 80 年代 MRP II 主要面向企业内部资源全面计划管理的思想,逐步发展成为 20 世纪 90 年代怎样有效利用和管理整体资源的管理思想,企业资源计划(enterprise resources planning, ERP)随之产生。

ERP 是美国加特纳公司(Gartner Group Inc.)在 20 世纪 90 年代初期首先提出的,是一种面向企业供需链的管理,可对供需链上的所有环节进行有效的管理,这些环节包括订单、采购、库存、计划、生产制造、质量控制、运输、分销、服务与维护、财务管理、人力资源管理。

ERP 的核心管理思想是供需链管理。供需链管理的基本思想就是以市场需求为导向,以客户需求为中心,以核心企业为龙头,以提高市场占有率、提高客户满意度和获取最大利润为目标,以协同商务、协同竞争和双赢原则为运行模式,通过运用现代企业管理思想、方法和手段,达到对供需链上的信息流、物流、资金流、价值流和工作流的有效规划和控制,从而将客户、分销商、供应商、制造商和服务商连成一个完整的网链结构,形成一个极具竞争力的战略联盟。供需链管理是通过前馈的信息流(需方向供方流动,如订货合

同、加工单、采购单等)和反馈的物料流与信息流(供方向需方的物料流及伴随的供给信息流,如提货单、入库单、完工报告等),将供应商、制造商、分销商、零售商直到最终用户连成一个整体的模式。供需链既是一条从供应商到用户的物流链,又是一条价值的增值链。

ERP所包含的管理思想是非常广泛和深刻的,这些先进的管理思想之所以能够实现,同信息技术的发展和应用是分不开的。ERP不仅面向供需链,体现精益生产、敏捷制造、同步工程的精神,而且必然要结合全面质量管理以保证质量和客户满意度;结合准时制生产以消除一切无效劳动与浪费,降低库存和缩短交货期;它还要结合约束理论来定义供需链上的瓶颈环节,消除制约因素来扩大企业供需链的有效产出。

2. ERP的主要模块

ERP是将企业的所有资源进行整合集成管理,简单地说是将企业的三大流——物流、资金流和信息流进行全面一体化管理的管理信息系统。在企业中,一般的管理主要包括三方面的内容:生产控制(计划、制造)、物流管理(分销、采购、库存管理)和财务管理(会计核算、财务管理)。这三大系统本身就是集成体,它们互相之间有相应的接口,能够很好地整合在一起对企业进行管理。另外,随着企业对人力资源管理的重视,已经有越来越多的ERP厂商将人力资源管理纳入了ERP系统。因此,生产控制、物流管理和财务管理三大系统集成一体,加上人力资源系统,就构成了ERP系统的基本模块。

3. ERP与会计信息系统的关系

总的来说,会计信息系统是ERP软件的一部分,但二者又存在很大差别。就小单位而言,会计软件也就是指账务、报表、工资、固定资产等最基本的模块,一般称为会计核算软件。在规模稍大一点的单位,则要用到进销存模块和应收应付模块的软件,但这里的进销存主要还是立足于财务角度。一般把账务、报表、工资、固定资产、进销存、应收应付等一起叫做财务软件或会计软件。ERP软件则还包括生产制造等模块,ERP软件也称为企业管理软件。实际上,独立的会计软件和ERP软件在设计思想、功能、技术、实施、应用、维护等方面存在很大不同,对管理的提升也大不相同。会计软件与ERP模块之间的关系如图1—1所示。

(1)从ERP软件的发展来看,分为两种情况:一种是首先作为生产管理方面的软件,然后加入会计软件,形成ERP软件;另一种是先作为会计软件,然后再扩展到生产管理等模块,形成ERP软件,如用友、金蝶、金算盘等就属于这种类型。

(2)从范围上看,会计软件是ERP的一部分。ERP软件一般按照模块可以分成财务管理、销售管理、后勤管理(采购管理、售后服务管理和库存管理)、生产管理和人力资源管理等。因此,ERP涵盖的管理范围比会计软件广,它对企业的整个资源进行有效的整合,使企业的资源能够得到最有效的利用。会计软件是ERP中的一个组成部分,可以单独使用或与其他模块紧密集成使用。

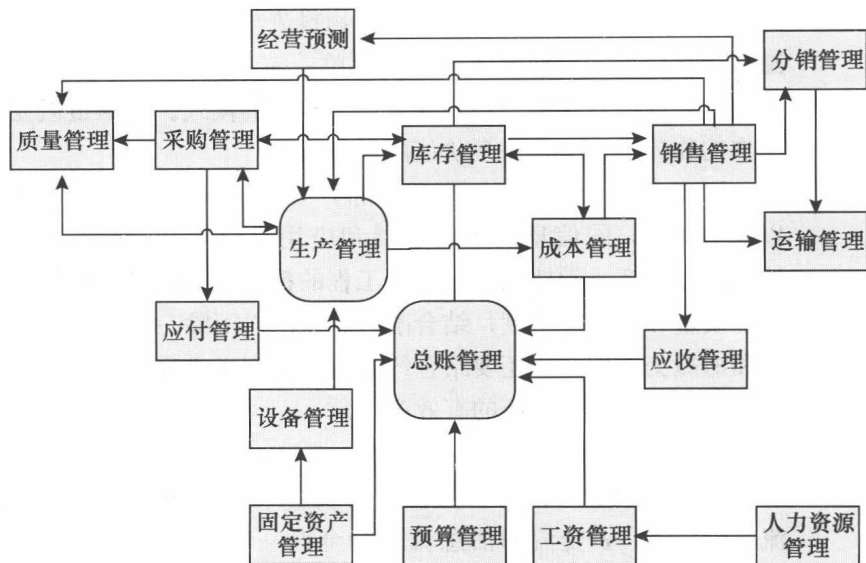


图 1—1 会计软件与 ERP 模块之间的关系图

(3) 从工作原理的角度来看,会计软件主要是针对企业业务进行核算和管理,因此核算前提是对各项业务单据编制凭证,手工输入系统,系统再进行汇总和分析。会计人员大部分的时间仍然要面对烦琐的凭证录入工作而无法将时间用在管理上。而 ERP 中企业的业务以流程为导向,会计模块通过 ERP 中的自动凭证制作系统将这些流程紧密集成在一起,针对不同的业务类型自动触发会计业务事件,而这些会计业务事件对应的凭证已经预先定义会计科目和相关参数,所以当业务发生时,系统自动产生会计凭证,并自动记录有关账簿。会计人员的工作内容就是对这些凭证进行审核或由系统自动审核,这样就大大减轻了会计人员的工作量,使其可以将时间集中在管理工作上。

(4) 从会计软件与 ERP 核心的角度来看,会计软件的核心是总账,以此为中心设置了许多分类账,如往来账、存货账、销售账等,它从财务的角度将企业的活动资金化。财务信息十分重要,它是经营的成果数据,体现了一个企业的业绩和价值。财务信息的“结果”来源于供、产、销等活动。制造企业的核心价值是将低价值的原料通过生产加工,生产出较高价值的符合市场需求的产品,通过市场的分销渠道以适当的营销方式使用户接受其产品。制造企业通过物流的增值来体现自身的价值,围绕整个物流增值过程的供应链管理的核心基础是产品的属性(有关生产、计划、成本、财务、库存等)、产品的结构(bill of material, BOM)和产品的生产工艺。ERP 软件正是以此为核心,进行整个供应链的管理和规划,并通过凭证接口等方式与财务集成,将供、产、销等业务数据及时、准确地转化为会计所需的信息,从而对企业的经营过程进行控制。

(5) 从功能来看,目前会计软件以核算为基本目的,主要满足企业的会计核算要求。但是从深层次和管理角度来看,管理人员或决策高层更需要的是对

各项业务进行分析,如通过财务提供的销售收入、成本和销售毛利等数据,以便从多角度(如客户类型、产品、销售流向区域、销售部门、业务员业绩、计划等)来分析销售情况,这样单纯对会计数据进行加工就无法完全满足要求。ERP软件则是以业务流程为导向,使发生的各种会计数据能够与业务联系在一起,进行不同层次的分析。

(6) 从实施角度来看,会计软件实施相对较为简单,一般由开发商的分支机构或代理实施,或者由使用单位直接实施,实施周期短,单体企业一般一两个月就可完成。而ERP的实施则很复杂,一般由咨询服务机构等第三方实施,实施时间短则几个月,长则半年、一年甚至几年,实施费用很高,甚至往往超过购买ERP软件本身的费用。从实施风险来看,会计软件由于规范性较强,变化相对较小,所以实施的成功率很高,一般只存在应用深度问题,而不存在无法应用的问题。但ERP软件则不同,由于涉及企业的各种业务,而且关联性非常强,业务的变化往往引起整个应用模式的变化,实施的风险就很大。即便是现在应用了,市场、业务、管理的变化也可能导致ERP软件无法运行下去。当然,ERP软件也在发展,如在ERP中提供工作流程设计、数据扩展、展示等二次开发,配置的基础平台正在逐步成熟,这在一定程度上能够动态地适应客户不断变化的要求。

会计软件和ERP软件在实施中遇到的阻力也不同。由于会计制度很规范,涉及的部门、人员较少,在实施过程中遇到的阻力不大。但ERP在调研、培训、实施过程中将遇到很大的阻力,因为ERP涉及使用单位内部诸多部门的利益,甚至危及一些部门的存在,或需要重组企业内部的业务流程等。

(7) 从应用角度看,会计软件一般是区间性要求,如一天、一个月、一年,而ERP软件则是实时性要求,如生产是24小时的连续生产,则要求各环节也同步。在实际应用过程中,对人员的要求也不一样。会计软件涉及的人员较少,要求操作人员对计算机和自己的业务比较熟悉就可以了,而ERP基本上涉及整个企业的员工,还要求使用者对企业的整体情况有所了解,才能实现内部的协同工作。在应用成本上,会计软件主要是消耗材料费和较少的服务费,而ERP软件一般有按年收取的软件更新费用,服务费用也比会计软件高得多。

从不同的角度可以分析会计软件与ERP软件的异同,在具体工作中还要根据自己的应用深度、规模大小、使用的软件情况不同来做更深入的分析,以适应从会计软件到ERP软件的升级转换。

4. 与内部控制相结合建立ERP系统的集成管理

所谓内部控制,是指一个单位为了实现其经营目标,保护资产的安全完整,保证会计信息资料的正确可靠,确保经营方针的贯彻执行,保证经营活动的经济性、效率性和效果性而在单位内部采取的自我调整、约束、规划、评价和控制的一系列方法、手段与措施的总称。

内部控制由五大要素构成。

(1) 内部环境。内部环境是影响、制约企业内部控制制度的建立与执行的



各种内部因素的总称,是实施内部控制的基础。内部环境主要包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机制、反舞弊机制等内容。

(2) 风险评估。风险评估是指及时识别、科学分析影响企业战略和经营管理目标实现的各种不确定因素并采取应对策略的过程,是实施内部控制的重要环节和内容。风险评估主要包括目标设定、风险识别、风险分析和风险应对。

(3) 控制措施。控制措施是根据风险评估结果、结合风险应对策略所采取的确保企业内部控制目标得以实现的方法和手段,是实施内部控制的具体方式和载体。控制措施结合企业具体业务和事项的特点与要求制定,主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。

(4) 信息与沟通。信息与沟通是指及时、准确、完整地收集与企业经营管理相关的各种信息,并使这些信息以适当的方式在企业有关层级之间进行及时传递、有效沟通和正确应用的过程,是实施内部控制的重要条件。信息与沟通主要包括信息的收集机制及在企业内部和与企业外部有关方面的沟通机制等。

(5) 内部监督。内部监督是企业对其内部控制制度的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估,形成书面报告并作出相应处理的过程,是实施内部控制的重要保证。内部监督主要包括对建立并执行内部控制制度的整体情况进行持续性监督检查,对内部控制的某一或某些方面进行专项监督检查,以及提交相应的检查报告,提出有针对性的改进措施等。企业内部控制自我评估是内部控制监督检查工作中的一项重要内容。

内部控制的目标基本涵盖了企业经营活动的全部内容,而 ERP 作为信息系统,是为企业经营目标服务的。ERP 实施前要求有关组织重新设计和改进其业务流程,进行业务流程再造,再造后的流程成为组织必须遵循的共同标准。在流程再造的设计过程中,设计人员集成某些管理思想,体现有效控制和高效配置企业资源的信息化优势。所以在 ERP 流程再造的设计过程中,可以对相关的部分内部控制要求加以考虑,使这些要求最终成为组织内部所共同遵守的标准。

内部控制系统随着时间、环境条件、所应用的控制方法的变化而不断变化,ERP 就是在内部控制系统发展历程中某个时点上的一种相对完美的控制工具和手段。内部控制五要素中控制活动的手段可以分为人工控制和自动控制,通过 ERP 实施控制活动就是典型的自动控制。对于一些不能通过自动控制来实现的控制活动,还要应用人工控制,比如难以量化、需要以职业判断为主的“危险信号”,不在 ERP 线上的其他信息系统等。



1.2 会计核算软件

1.2.1 会计核算软件的概念和演进

会计软件是一种应用于实际会计工作的计算机应用软件,包括利用计算机语言编制的一系列指挥计算机完成会计工作的程序代码和有关的技术文档资料。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、会计报表以及其他相关的会计信息资料,从而完成会计核算工作。

会计软件是以企业会计准则为依据,以计算机及其应用技术为基础,以会计理论和会计方法为核心,以会计数据为对象,以提供会计信息为目标,将计算机技术应用于会计工作的软件系统。任何一个会计软件都是由模块、数据库和会计软件文档三大部分组成的。

模块是程序的集合体,一个或数个程序组成一个模块,完成一种相对独立的功能。例如,凭证输入模块、总账打印模块、报表编制模块等。数个相互联系又相对独立的模块装配在一起形成一个独立的会计软件的子系统,如账务处理子系统、工资核算子系统等。一个模块完成的功能可多可少,通常也可以将账务处理子系统称为一个功能模块。

数据库是存储在一起的相关数据的集合,这些数据是结构化的,无有害的或不必要的冗余,并为多种应用服务;数据的存储独立于使用它的程序;对数据库插入新数据,修改和检索原有数据,均能按一种公用的和可控制的方式进行。当某个系统中存在结构上完全分开的若干个数据库时,则该系统包含一个“数据库集合”。就会计软件来讲,它用于存放凭证、账簿、工资、固定资产、报表等数据。数据库由多个数据文件或表组成,任何一种会计软件都必须有数据库,用于存储相关数据。

会计软件文档是对会计软件模块和数据库所作的文字说明,包括用户需求说明书、概要设计说明书、软件测试报告、用户手册等技术文档和使用文档。

一般而言,会计核算软件的编制是在分析手工会计核算的基本功能、基本工作流程、基本操作方法和规则的基础上,通过系统分析、系统设计会计核算系统各功能模块的结构,再使用计算机语言和数据库系统,将系统设计的逻辑模型编写成程序,最终形成会计核算软件。借助于会计核算软件,用户可以充分运用计算机强大的运算、存储和逻辑判断功能,对会计原始数据进行加工、存储和处理,并输出各种有用的会计信息资料。会计电算化工作因此变成会计数据的“输入—处理—输出”这样一个简单的工作流程,即输入会计数据,借助会计核算软件对会计数据进行处理,再输出会计信息,从而最终实现会计数



据处理的自动化,同时大大提高了会计数据处理的速度和精度。

1.2.2 会计核算软件的分类

1. 通用和专用会计核算软件

通用会计软件是指在某一特定范围内普遍适用的会计软件,通常又分为适用于各行各业的全通用会计软件和适用于某一行业的行业通用会计软件。通用会计软件的特点是含有较少的会计核算规则和管理方法,需由单位根据具体情况自行设定,较为灵活。但是,由于通用会计软件对不同用户的会计核算个性考虑不够,技术实现上也存在一些困难,因此企业初始化的工作量较大,而且操作起来有一定的难度,需要得到软件开发商的帮助才能顺利实施。

专用会计软件是指仅适用于处理个别单位会计业务的会计软件。专用会计软件通常由企业根据自身会计核算和经营管理的特点,自行开发或委托他人开发研制,将会计核算规则和管理方法固化在程序中。其优点是适合本单位会计电算化工作需要,针对性强,但灵活性较差,如果会计政策变更,就需要通过修改程序来满足会计工作的需求。

2. 单用户和多用户会计核算软件

(1) 单用户和多用户会计核算软件的含义。

单用户会计核算软件就是在同一时刻只能由一个用户使用的会计核算软件,一般叫单机版的会计核算软件。

多用户会计核算软件就是可以多人同时在一台机器上共同使用同一个软件处理会计业务。要支持多用户,就要设立一台机器为服务器(或者主机),其他用户的数据放在服务器里,各个用户能够同时实现共享。

(2) 会计电算化的物理组织模式。

1) 单机组织模式。单机组织模式是在一台计算机上运行会计信息系统,这种模式的优点是维护简单,投资很少,适用于业务量不大的单位。该模式的缺点比较多,概括如下:每次仅能一人上机处理数据,不方便;不能同时处理多项业务,实时性差;生成的会计信息仅能在一台计算机上利用,信息的共享性差;一台计算机能处理的会计业务项目、会计业务有限,对业务量大或有多项会计业务需开展会计电算化的单位不可行。

2) 多用户组织模式。多用户组织模式是以一台高档计算机为主机(也可用大中型计算机),另根据需要连接若干终端实现数据的集中处理,其网络结构如图1—2所示。

这种模式的优点是维护简单,可靠性高,投资也较少,能够实现会计数据的实时处理。缺点是运行效率受主机影响很大,连接的终端数量有限,而且只要主机有问题,系统就会全部瘫痪。这种模式适用于业务处理量不是很大的单位。如果主机采用大中型计算机,就能实现大中型规模应用,但相应的投资和维护费用就会大大提高。

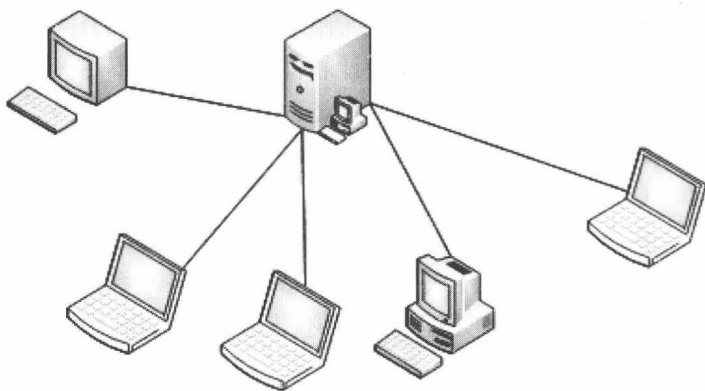


图 1—2 多用户组织模式

3) 网络组织模式。网络组织模式是以一台高档计算机为服务器，另外根据需要连接若干工作站，其物理组织的逻辑模式如图 1—3 所示。

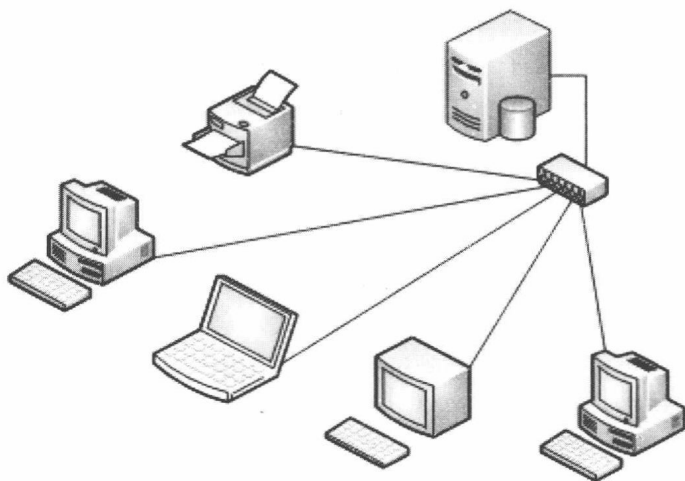


图 1—3 网络组织模式

这种模式的缺点是投资相对较高，维护难度相对较大。其优点有：处理的所有数据都存放在服务器中，可以共享；可多人同时操作，对一项业务或多项业务进行处理，实时性好；可将会计业务之间的联系体现在一套会计软件系统中，充分体现会计是一个信息系统的特点；处理业务的终端数量可以达到几百甚至上千个，可扩展性较强；可通过互联网或专线实现局域网之间的连接和一个较大的网络数据处理系统。对于大型单位和跨地区的单位，它是一种比较好的组织模式。

1.2.3 会计核算软件的功能模块

1. 会计核算软件的构成

会计软件的总体结构是指一个完整的会计软件由哪几个子系统（每个子系