

普通高等教育“十二五”规划教材
高等院校会计专业（新准则）通用规划教材

会计信息系统原理与实务

用友ERP-U872版

邓利梅	李晟璐	主 编
冯建祝	王大海	副主编
	赵 明	主 审

013068291

F232-39
04

普通高等教育“十二五”规划教材
高等院校会计专业(新准则)通用规划教材

会计信息系统原理与实务

(用友 ERP-U872 版)

邓利梅 李晟璐 主 编
冯建祝 王大海 副主编
赵 明 主 审



P
F232-39
04



北航

C1675812

 上海财经大学出版社

103068321

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统原理与实务(用友 ERP-U872 版)/邓利梅,李晟璐主编.

—上海:上海财经大学出版社,2013.8

普通高等教育“十二五”规划教材

高等院校会计专业(新准则)通用规划教材

ISBN 978-7-5642-1676-4/F·1676

I. ①会… II. ①邓…②李… III. ①会计信息-财务管理系统-应用软件-高等学校-教材 IV. ①F232-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 160678 号

(用友 ERP-U872 版)

主 编 邓利梅 李晟璐
副主编 冯建祝 王大海
审 主 赵 明

- ☐ 责任编辑 袁春玉
- ☐ 封面设计 钱宇辰
- ☐ 责任校对 胡 芸 廖沛昕

KUAIJI XINXI XITONG YUANLI YU SHIWU

会计信息系统原理与实务

(用友 ERP-U872 版)

邓利梅 李晟璐 主 编

冯建祝 王大海 副主编

赵 明 主 审

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华业装璜印刷厂印刷装订

2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 13.5 印张 345 千字

印数:0 001—5 000 定价:32.00 元

(本教材附光盘一张)

前言

企业经营和财务管理,是一个相互联系、相互制约的有机整体。因此,对企业的生产经营情况进行核算、管理和决策,不仅需要财务数据,而且还必须有供、产、销、薪资、存货、设备等多方面的经济业务信息。ERP系统是一个建立在信息技术基础上的,以系统化的管理思想为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。ERP系统既是一个先进的管理信息系统,也是一种实现企业资源最优配置的管理理念。用友ERP-U8管理软件以财务管理和业务处理高度集成的信息管理方式为基础,提升企业财务会计工作的水平和层次,以规范企业运营,改善经营成果为目标,帮助企业实现“精细管理,敏捷经营”。为了适应会计改革和发展的需要,我们编写了这本《会计信息系统原理与实务》教材。

本教材是以用友ERP-U8(V8.72)(以下简称ERP-U872)管理软件为蓝本,在阐述会计信息系统基本原理的基础上,加入实用性较强的实验案例及实验指导;既注重基本原理,又注重实务操作,并随书附赠资料光盘。

《会计信息系统原理与实务》共分9章:第1章“会计信息系统概论”,介绍了会计信息系统的基本原理;第2章“用友ERP-U8.72管理软件功能与安装”,介绍了该软件的功能结构及安装步骤;第3章~第9章分别介绍了系统管理、公共档案基础设置、总账管理系统、UFO报表管理系统、薪资管理系统、固定资产管理系统、应收应付管理系统、供应链管理系统。各章都加入了便于读者深入学习的实验案例及实验指导。书后附分模块练习题和综合练习题供读者进一步学习。

本教材的主要特色是:

1. 编写模式新颖,教材体系具有应用性特色。教材体系按培养应用型人才目标构建,紧紧围绕着学生关键能力的培养来组织教材的内容,强调了实践操作的实用性,促进“教、学、做”一体化教学。

2. 教材内容厚实,有助于进行综合性和系统性训练。在讲解用友ERP总体架构的基础上,依据企业会计业务处理的过程,全面、系统地介绍财务管理软件的工作原理和使用方法,将理论与实践紧密结合。

3. 教材的编写团队具有“校校联合”的特点。本教材编写团队的成员来自于省内、省外的四所高校,吸收了各高等院校丰富的教学经验和实践经验。

4. 随书附赠教学资料光盘,有利于教师的备课和学生的自主学习。本教材随书附带有各模块实训结果样本账套、教学资料和相关软件,供读者练习使用。

本教材由邓利梅、李晟璐主编,冯建祝、王大海副主编,赵明主审。冯建祝编写第1章和第2章,邓利梅编写第3、4、5章和附录2,王大海编写第6章和第7章,李晟璐编写第8、9章和附录1。

本书是以普通高等院校会计学专业以及经济管理等相关专业“会计信息系统”、“会计电算化”课程教学为主要使用目的而编写的,也可作为会计电算化上岗培训、函授和自学教材。

由于计算机技术不断地发展和完善,以此为依托的会计信息系统也会随之而发展,因此在本教材的编写过程中,我们虽然做了很大的努力,但由于编者自身的局限,疏漏和不足之处在所难免。恳请读者批评指正。

编者

2013年8月

目 录

前言/1

第一章 会计信息系统概论/1

第一节 会计信息系统概述/1

一、会计信息系统概念/1

二、会计信息系统发展过程/2

三、会计信息系统特征/3

四、会计信息系统应用层次/4

第二节 会计信息系统应用管理/5

一、内部控制管理/5

二、使用与维护管理/8

三、档案管理/10

四、商品化会计核算软件的选择与评价/11

第二章 用友 ERP-U872 管理软件功能与安装/12

第一节 用友 ERP-U8 软件功能/12

一、用友软件概述/12

二、用友 ERP-U8 功能/13

第二节 用友 ERP-U8 软件安装/15

一、安装前准备/16

二、安装步骤/16

第三章 系统管理与公共档案基础设置/24

第一节 系统管理/24

一、系统/24

二、账套/25

三、年度账/25

四、权限/25

五、视图/26

六、帮助/26

第二节 公共档案基础设置/26

一、基本信息/26

二、基础档案/27

实验一 系统管理与公共档案基础设置/30

第四章 总账管理系统/51

第一节 系统概述/51

一、功能概述/51

二、总账管理系统与其他系统的关系/52

三、总账管理系统业务处理流程/52

第二节 总账管理系统初始设置/53

一、选项参数设置/53

二、期初余额录入/55

三、账簿清理/56

第三节 总账管理系统日常业务处理/56

一、凭证管理/56

二、出纳管理/59

三、账簿管理/60

第四节 总账管理系统期末处理/61

一、转账业务/61

二、对账/63

三、结账/63

实验二 总账管理系统/64

第五章 UFO 报表管理系统/77

第一节 系统概述/77

一、功能概述/77

二、UFO 报表管理系统与其他系统的关系/78

三、UFO 报表管理系统业务处理流程/78

第二节 UFO 报表管理系统初始设置/79

一、报表格式设计/79

二、报表公式设计/80

三、报表模板/82

第三节 UFO 报表管理系统日常处理/82

一、报表数据处理/82

二、表页管理/83

三、图表功能/83

实验三 UFO 报表管理/83

第六章 薪资管理系统/90

第一节 系统概述/90

- 一、功能概述/90
- 二、基本功能/90
- 三、薪资管理系统与其他系统的主要关系/91
- 四、薪资管理系统的业务处理流程/91

第二节 薪资管理系统业务处理/92

- 一、初始设置/92
- 二、日常处理/92
- 三、期末处理/94

实验四 薪资管理系统/95

第七章 固定资产管理系统/109

第一节 系统概述/109

- 一、功能概述/109
- 二、基本功能/109
- 三、固定资产管理系统与其他系统的数据关联/110
- 四、固定资产管理系统业务处理流程/110

第二节 固定资产管理系统业务处理/111

- 一、初始设置/111
- 二、日常处理/112
- 三、期末处理/114

实验五 固定资产管理系统/115

第八章 应收应付款管理系统/128

第一节 应收款(应付款)管理系统功能概述/128

- 一、应收款管理系统的两种应用方案/128
- 二、应收款管理系统的主要功能/129
- 三、应收款管理系统的操作流程/130
- 四、应收款管理系统与其他系统的关系/131

第二节 应收款管理系统初始设置/132

- 一、选项参数设置/132
- 二、应收款管理系统的基础档案设置/135
- 三、期初余额录入/136

第三节 应收款管理系统日常业务处理/137

- 一、应收单据处理/137
- 二、收款单据处理/137
- 三、核销处理/138
- 四、票据管理/139
- 五、转账处理/139
- 六、坏账处理/139
- 七、制单处理/140

八、单据及账表查询/140

第四节 应收款管理系统期末处理/141

一、汇兑损益/141

二、月末结账/141

实验六 应收款(应付款)管理系统/142

第九章 供应链管理系统/155

第一节 供应链管理系统概述/155

一、供应链管理系统应用方案/155

二、供应链管理系统的功能模块/155

三、供应链管理系统的业务处理流程/156

第二节 供应链管理系统初始化/156

一、供应链管理系统建账/157

二、基础档案设置/157

三、供应链管理系统期初数据录入/158

第三节 供应链管理系统业务处理/159

一、采购管理系统业务/159

二、销售管理系统业务/163

三、库存管理系统业务/166

四、存货核算系统业务/168

实验七 供应链管理系统/170

附录1 分模块练习题/184

附录2 综合练习题/199

第一章 会计信息系统概论

学习目标

1. 掌握会计信息系统的概念、发展过程、特征和应用层次划分。
2. 了解会计信息系统应用管理中内部控制、使用与维护管理、档案管理以及商品化会计软件的选择与评价方法。

引导案例

1954年10月,美国通用电气公司在最早的商用计算机 UNIVAC—1 上计算职工工资,开创了计算机在会计工作中应用的先河。我国会计电算化工作从 20 世纪 70 年代后期开始,发展到今天,已经是信息化社会不可或缺的内容,用友、金蝶等一大批成熟的国产商品化会计软件被广泛应用。

2012 年 12 月 5 日财政部修订通过的《会计从业资格管理办法》第十条规定“会计从业资格考试科目为:财经法规与会计职业道德、会计基础、会计电算化(或者珠算)”,会计工作人员需要具备利用计算机处理会计业务的能力。会计信息系统的核心是会计核算软件,而商品化会计核算软件种类丰富,软件功能和销售价格差异显著,使用方法各有特点,因此,对于从事或准备从事会计工作的人员,要达到深入认识和正确使用目的,就需要了解会计软件的相关知识以及掌握会计软件的使用方法。

第一节 会计信息系统概述

一、会计信息系统概念

数据是记录下来的可以被鉴别的符号,信息是对数据的解释,是经过加工后有意义的数。从处理过程看,会计是将会计数据转换为会计信息的信息系统,可以将会计信息分为经济业务信息和财务信息,所以,会计信息系统可以是手工系统,也可以是利用计算机对会计业务进行处理的系统,即电算化条件下的会计信息系统。电算化条件下的会计信息系统横向扩展,最后形成整个企业管理信息系统,纵向发展并按职能结构可分为会计信息处理系统、会计管理信息系统、会计决策支持系统。电算化条件下的会计信息系统(以下简称“会计信息系统”)的基本知识和应用技术是本书研究的对象。

会计信息系统(Accounting Information System, AIS)是经济业务处理和财务处理一体化的处理系统,具有数据采集、存储、处理,以及信息传输和输出等功能,是会计、管理和信息技术的综合系统。它采用现代信息技术,系统地、连续地、综合地反映了企业经营活动的全过程,以

达到客观地反映过去、实时地控制现在、准确地预测未来的目的。把会计信息系统作为企业管理信息系统的一部分来认识和剖析,更能反映会计为企业经营管理决策服务的本质特征。

1981年8月,在财政部、原机械工业部和中国会计学会的支持下,于长春市第一汽车制造厂召开了“财务、会计、成本管理中应用电子计算机专题学术讨论会”,将电子计算机在会计中的应用定义为会计电算化(Accounting Computerization)。会计电算化是会计、管理、计算机、网络和信息技术相结合的边缘性学科,其在实践过程中,延伸出多个相同或相似的概念,如电脑会计、会计软件、计算机会计信息系统、电子数据处理(Electronic Data Processing, EDP)会计和电算化会计等。会计电算化以电子计算机为主,将电子技术和信息技术应用到会计实务中,是一个应用电子计算机实现的会计信息系统。

会计信息系统的基本构成包括硬件、软件、人员和信息等资源,是一个庞大的系统工程。软件要素包括系统软件和会计软件,会计软件是会计信息系统工作的核心内容。会计软件集成在管理软件中使会计工作具有更强的管理职能。在会计处理和业务处理一体化软件中,较成熟的是ERP软件。ERP(Enterprise Resource Planning),即企业资源计划,它是体现以市场为导向开展经营管理活动的管理软件,能够将企业内部所有资源整合在一起,对采购、生产、成本、库存、分销、运输、财务、人力资源进行规划,从而达到最佳资源组合,取得最佳效益。ERP应用成功的标志是:系统运行集成化,软件的运作跨越多个部门;业务流程合理化,各级业务部门根据完全优化后的流程重新构建;绩效监控动态化,绩效系统能即时反馈以便纠正管理中存在的问题;管理改善持续化,使企业建立一个可以不断自我评价和不断改善管理的机制。

需要根据软件的需要配置适当的计算机硬件系统。单位规模和会计信息系统水平不同,会计信息系统人员构成也有所差异,基本人员一般由系统管理员、维护员、操作员、审核员和档案管理员等构成。影响会计信息系统发展的“瓶颈”是人才培养,会计工作涉及的电子数据、遵循的法规制度、会计规范等信息资源,是会计信息系统的保障。

二、会计信息系统发展过程

会计电算化条件下的会计信息系统产生于20世纪50年代。1954年10月,美国通用电气公司开始尝试利用电子计算机处理本单位职工工资,开创了电子计算机在会计工作中应用的先河。经过不断地实践和创新,会计电算化条件下的会计信息系统在提高会计工作效率、工作质量、人员素质和促进会计理论发展方面具有重要的作用。国外会计信息系统从20世纪50年代开始每隔10年左右进入一个新的发展阶段,主要经历了单项业务处理、综合业务处理和系统业务处理三个阶段。

我国会计电算化条件下的会计信息系统发展起步较晚,开始于20世纪70年代末,1979年长春第一汽车制造厂在有关部门的支持下,从联邦德国进口电子计算机,成为电子计算机在会计工作中应用的试点。1981年,在长春第一汽车制造厂召开了“财务、会计、成本管理中应用电子计算机专题学术讨论会”,将“电子计算机在会计中的应用”定义为“会计电算化”。

1983年,国务院成立电子振兴领导小组,旨在加快会计电算化应用的发展进程。1988年12月,首家专业从事商品化会计软件开发与推广的企业“用友财务软件服务社”成立,此后多家专门从事商品化会计软件开发销售及相关工作的公司相继成立。1989年12月,财政部颁布了我国第一个会计电算化管理办法——《会计核算软件管理的几项规定》;同年,先锋集团公司的凯利·先锋CP-800通用财会软件系统第一个通过财政部的评审。

财政部颁布了多部与会计电算化管理有关的法规,包括:1994年6月颁发、7月1日起施行的《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》;1996年7月1日起施行的《会计电算化工作规范》、《会计基础工作规范》;1999年1月起施行的《会计档案管理办法》。

2001年7月,用友正式推出用友ERP-U8/伟库分销管理软件,该软件以“集中管理,异地监控”为核心理念,为多分支机构企业与组织提供分销和电子商务管理系统以及最新的客户化解决方案。

2006年2月,我国新的《企业会计准则》颁布,准则中引入了会计专业判断。2006年7月,企业内部控制标准委员会成立,2008年6月28日,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》,2009年7月1日起先在上市公司范围内施行,鼓励非上市的其他大、中型企业执行。

2008年以后,独立的会计核算软件品种丰富,在满足行业或特殊需要方面做得越来越精细,同时,企业ERP应用进入了一个新的阶段。全国有数百家公司提供ERP产品,如:国内产品用友、金蝶、金思维、金算盘、安易、通软、新中大、浪潮通软、深圳天思、神州数码等;国外产品SAP、ORACLE、ROSS、PeopleSoft、SSA、ASW和QAD等。

2008年11月,中国会计信息化委员会暨XBRL中国地区组织成立,推进会计信息化建立。2010年7月15日发布《关于就〈基于企业会计准则的可扩展商业报告语言(XBRL)通用分类标准(征求意见稿)〉征求意见的通知》(财办会[2010]16号),全面推进我国会计标准化和信息化工作。

我国会计信息系统从会计电算化初期模拟手工记账探索起步,经过与其他业务结合推广发展,再到引入会计专业判断的渗透融合,并且与内部控制相结合建立ERP系统集成管理,整个发展过程可以划分为缓慢发展阶段(1983年以前)、自发发展阶段(1983~1986年)、有组织有计划发展阶段(1986~1992年)、成熟阶段(1992年至今)。

中国信息化进程中的问题在于如何充分利用信息技术来开发新的会计信息系统。根据国家规划,到2010年,全国80%以上的单位要实现会计电算化。我国会计信息系统未来的发展趋势,主要是充分利用各种移动通信技术、网络技术和云技术,融合电子商务活动,使会计业务与经营管理紧密结合,全面实现会计信息系统的网络化、标准化、信息化目标。

三、会计信息系统特征

会计信息系统实现了数据处理的自动化、信息化。会计信息系统的建立,是会计电算化发展史上的一次重大革命,是促进会计基础工作规范化和提高经济效益的重要手段和有效措施,是建立现代企业制度和提高会计工作质量的一项重要工作。

会计电算化条件下会计信息系统与手工会计信息系统相比,两者目标一致,需要遵守的会计准则和会计制度、基本会计理论和会计方法相同,会计数据处理流程大体一致。但是,会计核算工具、会计信息载体不同,记账规则不完全相同,账务处理流程类型存在差别,内部控制方式也不同。

会计信息系统的特征主要包括以下几个方面:

(一)会计核算工具是计算机系统设备

会计电算化条件下的会计信息系统工具主要是计算机系统硬件系统和软件系统、网络通信设备和存储设备等。这些设备与人协同工作,各取所长,高效、可靠地完成会计业务处

理工作。为了正确使用这些新型工具,需要会计人员具备计算机操作知识,了解计算机基本原理及操作方法。

(二)会计信息载体是数字化加工和存储设备

会计电算化条件下的会计信息系统核心设备以无纸化方式工作,会计软件及会计数据均为电子数据。会计信息存储介质主要有磁介质、光介质和电信号等,存储设备包括:计算机的内存设备,一般以半导体材料制成;外存储设备,如固定或移动磁盘、光盘、U 盘等。这些光、电、磁信号看不见且摸不着,带来了一定的保管风险,需要时,应该通过输出设备将它们转化为纸质材料。财政部颁布的《会计档案管理办法》对会计数据的保存提出了严格的规定。

(三)记账规则与计算机程序自动化工作相适应

会计电算化条件下的会计信息系统工作的基础会计数据正确录入以后,数据的处理由会计核算软件按事先设计好的程序自动完成,不存在人为的随机性错误问题。记账规则与手工方式对比有所调整,如总分类账和明细分类账可以同时登记或者分别登记,可以在同一个功能模块中登记或者在不同功能模块中登记,通过软件内部设置的控制程序可以保证账实相符。

(四)账务处理流程以一种简单处理程序为主,支持其他账务处理程序

在会计电算化条件下的会计信息系统工作中,企业规模、日常业务量大小不再影响会计业务处理效率,只需要在会计核算软件内部设置一种简单的账务处理流程,例如,记账凭证账务处理程序可以利用软件的强大功能,为操作者提供所需的任何手工账务处理程序资料。从会计人员角度看,会计核算软件支持所有手工的账务处理程序。从会计核算软件内部看,会计数据处理具有集中化、统一化、共享化等特点,与形式上的手工账务处理方式不同。

(五)内部控制的重点是数据的输入环节

会计电算化条件下的会计信息系统内部控制可以分为一般控制和应用控制两种基本类型。一般控制是不同品牌的会计核算软件需要共同遵守的控制原则,如硬件控制、软件控制等,不同软件的应用控制方式可能不同。应用控制中的输入控制是所有会计核算软件内部控制的重点,输入控制涉及人的因素,只有操作人员正确输入基础数据,才能保证会计核算软件对会计数据的正确加工处理。软件内部的处理和输出控制是事先设计好的不能更改的程序,如凭证记账前必须审核,审核的凭证不能修改,当月结账后不能再发生该月份新的业务。总之,会计电算化的内部控制是人工控制与软件控制相结合的综合控制。

四、会计信息系统应用层次

按照会计软件和硬件结构可以分为单用户会计软件和网络会计软件,按照适用范围分为通用会计软件和专用会计软件(定点开发会计软件)。同时,按照软件的功能范围的大小,可以划分为核算层次、管理层次和决策支持层次三个应用层次。

(一)核算层次会计软件

核算层次会计软件是会计电算化工作的基础软件,主要是面向事后核算,采用一系列专门的会计方法,完成会计核算工作。实现这一层次的会计软件一般称为会计核算软件,它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(两者结合即网络技术)为技术基础,以会计数据为处理对象,以会计核算、财务管理、为经营提供财务信息为目标,用计算机处理会计业务的计算机应用软件。它可以是独立的软件,也可以是管理软件的一个子系统,即非独立的软件。

会计核算软件的功能模块一般划分为账务处理(即总账管理)、报表管理、工资核算、固定

资产核算、应收款核算、应付款核算、销售核算、存货核算和成本核算等。

会计核算软件各功能模块的数据之间具有一定的相互依存关系。账务处理是会计核算软件的核心,它利用会计期间记账凭证数据和各种期初数据,实现账务处理的所有功能。账务处理与其他功能模块之间主要通过记账凭证数据的传递建立起相互关系。工资核算、固定资产核算、应收款核算、应付款核算、存货核算分别向账务处理系统传递工资费用分配凭证、固定资产增减变化凭证和折旧凭证、往来凭证以及存货变化凭证,由账务处理系统审核记账,成本核算系统需要获取账务处理、存货、销售核算、固定资产和工资管理系统中与成本有关的数据,并将计算出来的成本数据传递给销售核算、存货系统。报表管理系统通过取得其他各系统的数据,加工生成对外、对内报表,满足各方对报表的需求。

单位规模和会计业务多少的不同,使得这些模块的应用情况也不尽相同。经济业务较少时,可能只应用到其中的账务处理和报表管理模块,其他核算业务量较少时,可以采用辅助软件或手工完成,再利用账务处理进行登记。会计核算软件多具备让各模块集成应用或各自独立使用的能力,可以根据单位特点、会计人员素质和核算要求掌握使用。针对会计核算软件的单机、分机、多用户、网络组织模式,在业务量大、采集处理地点分散、应用复杂的情况下,可以利用网络会计软件,实现集中化、统一化和共享化方式管理网络会计数据。

(二)管理层次会计软件

管理层次会计软件以核算层次会计软件为基础,增加辅助核算与管理功能,设置财务分析模块,增加对比分析、差额分析、比率分析及应用一些分析模型进行资金、成本、利润等方面的分析和管理工作。

管理层次的会计软件可以对经济业务进行事中控制,使会计人员更好地参与到本单位的经营或管理工作中。

(三)决策支持层次会计软件

决策是对未来事项的安排,为了达到一定目标,采用科学方法和手段,从两个以上的方案中选择一个满意方案的分析判断过程。决策支持层次会计软件依托财务会计、管理会计、供应链管理、集团财务管理等多个功能模块数据,通过各个模块间相互联系、共享数据的业务与财务一体化管理模式,建立预测、计划、分析、投资等方面基本决策模型,加工模块所提供的数据,制订可行性方案供决策者参考。

第二节 会计信息系统应用管理

一、内部控制管理

内部控制是指单位实施的、旨在实现控制目标的过程。

内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整,提高经营效率和效果,促进企业实现发展战略,最终目标是提高企业的经济效益。企业建立与实施内部控制,应当遵循全面性、重要性、制衡性、适应性、成本效益原则。

内部控制的构成要素有内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等。

会计电算化条件下的会计信息系统内部控制是以规范会计电算化软件开发与使用行为、防范开发与使用过程中的差错与舞弊为宗旨,做好会计电算化内部控制,对于加强内部监督、保证会计工作正常秩序起到重要的作用。

会计电算化条件下的会计信息系统内部控制可以划分为一般控制和应用控制。一般控制包括组织控制、开发控制、文档控制、硬件控制和软件(质量、安全和维护)控制;应用控制包括输入控制、处理控制和输出控制。

(一)内部环境

1. 机构设置

会计电算化部门包括会计部门和信息部门(或者项目实施部门)。单位可以根据规划和业务量情况将信息部门单独设置或者归入会计部门管理。会计部门负责会计软件的操作使用,信息部门负责会计软件、硬件和会计数据的维护管理。对于自行开发会计软件,信息部门还要负责开发、维护会计电算化信息系统,包括系统开发阶段的可行性研究,以及系统调查、系统分析、系统设计、程序设计、调试和试运行、系统运行后的软硬件维护等工作。

2. 岗位职责

会计电算化后的工作岗位可分为基本会计岗位和电算化会计岗位。基本会计岗位包括会计主管、出纳、会计核算各岗、稽核、会计档案管理等工作岗位。会计电算化岗位包括系统管理员、系统维护员、软件操作员、审核员、档案管理员等工作岗位。

(1)电算主管:负责协调计算机及会计软件系统的运行工作,要求具备会计和计算机知识,以及相关的会计电算化组织管理的经验。电算化主管可由会计主管兼任,采用中小型计算机和计算机网络会计软件的单位,应设立此岗位。

(2)软件操作:负责输入记账凭证和原始凭证等会计数据,输出记账凭证、会计账簿、报表,和进行部分会计数据处理工作,要求具备会计软件操作知识,达到会计电算化初级知识培训的水平;各单位应鼓励基本会计岗位的会计人员兼任软件操作岗位的工作。

(3)审核记账:负责对输入计算机的会计数据(记账凭证和原始凭证等)进行审核,操作会计软件登记机内账簿,对打印输出的账簿、报表进行确认;此岗位要求具备会计和计算机知识,达到会计电算化初级知识培训的水平,可由主管会计兼任。

(4)电算维护:负责保证计算机硬件、软件的正常运行,管理机内会计数据;此岗位要求具备计算机和会计知识,并经过会计电算化中级知识培训;采用大型、小型计算机和计算机网络会计软件的单位,应设立此岗位,此岗在大中型企业中应由专职人员担任。

(5)电算审查:负责监督计算机及会计软件系统的运行,防止利用计算机进行舞弊;要求具备会计和计算机知识,达到会计电算化中级知识培训的水平,此岗位可由会计稽核人员兼任;采用大型、小型计算机和大型会计软件的单位,可设立此岗位。

(6)数据分析:负责对计算机内的会计数据进行分析,要求具备计算机和会计知识,达到会计电算化中级知识培训的水平;采用大型、小型计算机和计算机网络会计软件的单位,可设立此岗位,此岗位可由主管会计兼任。

(7)档案管理:负责存档管理数字化存储介质(磁盘、光盘、U盘等)的会计数据、会计软件及软件操作资料,如输出的账表、凭证及其他会计档案资料,做好会计档案的安全保密工作,此岗位可由审核员兼任。

3. 业务流程

会计电算化后,会计核算流程有所改变,数据统一由计算机处理,无论是总账、明细账还是会计报表,它们的数据都是来源于同一个文件,这样,与手工作业方式相适应的证、账、表,总账与明细账的内部牵制作用也完全消失了。

（二）风险控制

组织机构设置和人员分工要制定岗位责任制,以避免数据处理错误和舞弊行为风险,加强会计核算软件安全控制功能的设计对风险控制也起到重要作用。

组织机构设置和人员分工,要遵循不相容职能的原则,即把不相容的职能分给不同部门的不同人员来完成,使得不同部门之间以及同一部门的各人员之间的工作相互补充、相互证明、相互制约。信息部门的工作人员了解会计软件的保密措施以及了解会计软件的程序设计,但如果让信息部门的人员同时又担任会计软件的日常使用工作,则很容易造成信息部门的人员独自修改会计软件的关键部分而引起非法的行为。将会计部门和信息部门的职能截然分开,则可使会计部门传递给信息部门的数据在输入计算机时又得到复核的机会,减少了错误的发生率,同时,会计部门的人员无法直接接触计算机输入、输出操作,会计部门的人员无法直接处理会计事项,因而减少了作弊的机会。

为防止会计信息系统安全风险,应做到非指定人员无权使用软件功能,并且对操作人员进行使用权限控制。会计核算软件遇到操作意外进行提示并且保持正常运行,对存储的数据文件进行加密或者其他保护,以防止被非法篡改。一旦发现程序文件和数据文件被非法篡改,应当能够利用标准程序和备份数据,恢复会计核算软件的运行。在计算机发生故障或者由于强行关机及其他原因引起内存和外存会计数据被破坏的情况下,会计核算软件应当具有利用现有数据恢复到最近状态的功能。

（三）控制活动

1. 会计核算软件设计控制

会计核算软件设计控制要求会计核算软件应当符合我国法律、法规、规章的规定,保证会计数据合法、真实、准确、完整,有利于提高会计核算工作效率;会计核算软件应当按照国家统一会计制度的规定划分会计期间,分期结算账目和编制会计报表;会计核算软件可以根据用户需要同时具有提供按照其他会计年度生成参考性会计资料的功能;会计核算软件中的文字输入、屏幕提示和打印输出必须采用中文,也可以同时提供少数民族文字或者外国文字对照;会计核算软件在设计性能允许使用范围内,不得出现由于自身原因造成死机或者非正常退出等情况。

2. 会计核算软件初始化控制

初始化控制要求输入期初数字及有关资料,包括总分类会计科目和明细分类会计科目名称、编号、年初数、累计发生额及有关数量指标等;输入需要在本期进行对账的未达账项;选择会计核算方法,包括记账方法、固定资产折旧方法、存货计价方法、成本核算方法等;定义自动转账凭证(包括会计制度允许的自动冲回凭证等);输入操作人员岗位分工情况,包括操作人员姓名、操作权限、操作密码等;初始化功能运行结束后,会计核算软件必须提供必要的方法对初始数据进行正确性校验。

3. 记账凭证输入控制

记账凭证输入控制要求会计数据输入采用键盘和网络传输等多种形式;记账凭证编号可以由手工输入,也可以自动生成;软件应当对记账凭证编号的连续性进行控制,记账凭证编号不允许重复;提示会计科目编号所对应的科目名称;输入的记账凭证中的会计科目借贷双方金额必须平衡并且金额非零;收款凭证借方科目不是“库存现金”或“银行存款”科目,以及付款凭证贷方科目不是“库存现金”或“银行存款”科目的,应提示并拒绝执行;会计核算软件应提供对已经输入但未登记会计账簿的凭证可以修改的功能,修改的具体要求同凭证输入;记账凭证审

核通过后即不能再提供对机内凭证的修改;审核或者登账的记账凭证有错误的,可以采用红字凭证冲销法或者补充凭证法进行更正。

4. 会计数据的处理控制

会计数据处理控制要求会计核算软件需要提供会计制度允许使用的多种会计核算方法;根据审核的记账凭证登记总分类账和明细分类账,可以同时登记或者分别登记,登记时,计算出各会计科目的发生额和余额;自动进行银行对账,生成银行存款余额调节表;提供会计报表的自定义功能,包括定义会计报表的格式、项目、各项的数据来源、表内和表间的数据运算和核对关系等,软件据此自动编制会计报表;会计凭证全部记账后,总分类账与明细分类账一致时才能结账;总分类账和明细分类账可以同时结账,也可以由处理明细分类账的功能模块先结账、处理总分类账的功能模块后再结账;结账后,上一个会计期间的会计凭证不能再输入,下一个会计期间的会计凭证才能输入。

5. 会计数据的输出控制

会计数据输出控制要求会计核算软件应当提供对原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表等会计数据的查询、打印功能,打印格式和内容应当符合国家统一会计制度的规定,打印会计账簿中的表格线条可以适当减少,满页打印输出;总分类账可以用总分类账户本期发生额对照表替代;对各种会计报表数据,会计核算软件不能提供直接修改功能;会计年度终了进行结账时,提供强制备份功能。

(四)信息与沟通

会计核算软件应当建立信息查询与输出功能,明确信息的收集、处理和输出权限控制,确保信息安全可靠。利用信息技术促进信息的集成与共享,充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用,充分利用会计核算软件各功能模块数据之间的相互依存关系沟通,集成使用各子系统。加强对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制,保证信息系统安全、稳定运行。

(五)内部监督

保证会计核算软件的安全使用,制定监督措施,明确权限,规范监督程序、方法和要求。

会计核算软件安全的监督检查措施可以采用登录用户识别、建立日志文件、建立数据存取保护制度,做到程序加密、数据加密。

会计核算软件输入监督检查措施可以采取有效数据控制法、重复输入法、显示复核法和校验码控制法。会计核算软件处理监督检查措施可以利用数据间约束关系控制、数据范围控制和合理性控制,以及文件处理的安全控制。会计核算软件输出监督检查措施可以检查输出结果的正确性控制、输出数据的保护控制。

二、使用与维护管理

会计核算软件的使用与维护管理是指利用人、财、物等要素进行有效的计划、组织、协调和控制,进行硬件管理、软件管理和操作管理。

开展会计信息系统工作,可根据本单位具体情况,按照循序渐进、逐步提高的原则进行。例如,可先实现账务处理、报表编制、应收应付账款核算、工资核算等工作电算化,然后实现固定资产核算、存货核算、成本核算、销售核算等工作电算化,再进一步实现财务分析和财务管理工作的电算化;在技术上,可先采用微机单机运行,然后逐步实现网络化。也可根据单位实际情况,先实现工作量大、重复劳动多、见效快项目的电算化,然后逐步向其他项目发展。具备条件