



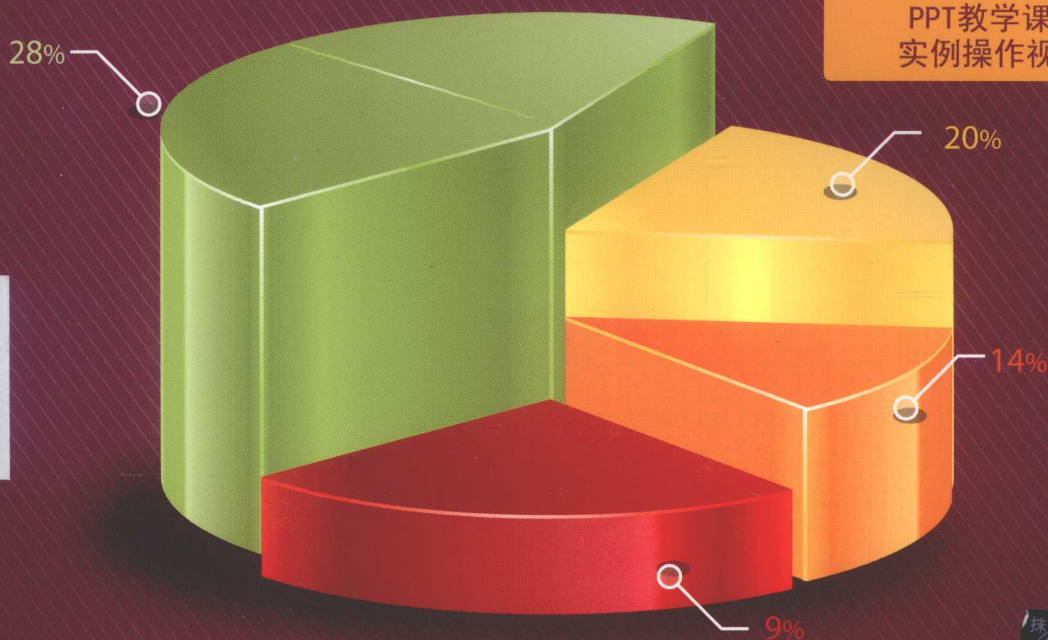
# 会计信息系统 原理与实验教程

( 基于用友ERP-U8.72 )

汪刚 沈银萱 王新玲 编著



用友ERP-U8.72软件  
实验用备份账套  
PPT教学课件  
实例操作视频



清华大学出版社



用友 ERP 实验中心精品教材

# 会计信息系统原理 与实验教程

(基于用友 ERP-U8.72)

汪刚 沈银萱 王新玲 编著

清华大学出版社

## 内 容 简 介

本书详细介绍了会计信息系统的基本原理并进行相关信息化实训,知识体系完整。全书共分13章,第1章是会计信息系统导论;第2章~第13章以用友ERP-U8.72软件为蓝本,全面系统地介绍了系统管理、基础设置、总账管理、报表管理、工资核算、固定资产管理、应收应付管理、供应链初始设置、采购管理、销售管理、库存管理与存货核算等内容。本书每章设计了学习目标、案例导入、知识学习、实践应用和巩固提高五大板块,体现渐进式内容设计。

本书配套丰富的教学资源,教学课件内容充实,可直接连接操作视频演示。本书还配有丰富的光盘学习资源,包括教学软件、实验账套、操作视频等。

本书可用作高等院校会计及经济管理相关专业的教材,也可用作广大会计从业人员的学习用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

### 图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统原理与实验教程:基于用友ERP-U8.72/汪刚,沈银萱,王新玲 编著. —北京:清华大学出版社,2015

(用友ERP实验中心精品教材)

ISBN 978-7-302-41429-2

I. ①会… II. ①汪… ②沈… ③王… III. ①会计信息—财务管理系统—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第209525号

责任编辑:刘金喜 蔡娟

版式设计:妙思品位

封面设计:牛艳敏

责任校对:成凤进

责任印制:刘海龙

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座

邮 编:100084

社总机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质量反馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62794504

印 刷 者:三河市君旺印务有限公司

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:25.25

字 数:567千字

(附光盘一张)

版 次:2015年9月第1版

印 次:2015年9月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:43.00元

产品编号:066218-01

# 前 言

## 目的

信息化是当今世界发展的必然趋势,是推动我国现代化建设和经济社会变革的技术手段和基础性工程。《2006—2020 年国家信息化发展战略》明确指出,国家信息化发展的战略重点包括推进国民经济和社会信息化、加强信息资源开发利用、推行电子政务、完善综合信息基础设施、提高国民经济信息应用能力等。全面推进会计信息化工作,是贯彻落实国家信息化发展战略的重要举措,对于全面提升我国会计工作水平具有十分重要的意义。基于此,财政部于 2009 年发布了《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》,2014 年 1 月 6 日正式推出了《企业会计信息化工作规范》,这一系列法规的推出,可以看出国家对企业会计信息化工作的重视。

培养会计信息化人才,提供能够满足企业会计信息化需要的知识体系与实训体系,正是本书的编写目的。

## 特色

### 1. 知识体系完整

本书共分 13 章。第 1 章是会计信息系统导论;第 2 章~第 13 章以用友 ERP-U8.72 软件为蓝本,全面系统地介绍了系统管理、基础设置、总账管理、报表管理、工资核算、固定资产管理、应收应付管理、供应链初始设置、采购管理、销售管理、库存管理与存货核算等内容。

全书结构清晰,内容完整,不仅包含了常用的财务链部分,还详细介绍了供应链部分,涵盖了会计信息化软件所应具备的大部分内容。既可供各类本科院校、高职院校教学应用,也可用作各类会计信息化大赛的参考教材,还可用作社会人员自学 ERP-U8.72 软件的辅助教材。

### 2. 教材结构创新,突出实践能力培养

#### (1) 五大板块设计,内容循序渐进

本书每章设计成五大板块,体现渐进式内容设计。

板 块	特 点
学习目标	明确学员学完本章后, 应具备的知识目标和能力目标
案例导入	此部分以贯穿全书的一个模拟案例为基础, 介绍企业在实施信息化本章内容后所达到的目标, 使学员充分感知本章理论知识在企业实际中如何应用。同时, 本章实训练习也是以此案例为基础展开的
知识学习	介绍要完成本章实训, 应掌握的知识体系
实践应用	将本章案例内容展开为详细的实验内容, 提供详细的操作步骤与视频演示, 供学员无障碍上机练习、体会与应用
巩固提高	通过五种题型(单选、多选、判断、简答、案例分析)的练习, 使学员对本章内容进一步消化、理解、提升

## (2) 案例导入教学

本书以企业会计信息化的实际应用为导向展开各章内容。因此, 各章在开始部分, 先介绍一个与本章相关的模拟企业案例, 让学员体会企业中的需求与应用模式, 在此基础上, 再学习相关理论知识, 并通过上机实验, 加深理解和体会。

## (3) 突出实践能力培养

“学以致用”是本书突出的特色。本书的实训练习部分, 实验目的明确, 实验资料详实严谨、前后呼应, 实验步骤完整详细, 配有视频演示。通过上机实验, 应能较好掌握各章内容。附录部分给出一个企业会计信息化应用的完整案例, 通过实践练习, 应能提高学员会计信息化实施应用的综合能力。

## 3. 教学学习资源丰富

### (1) 教学资源

本书为教师配套丰富的教学资源, 尤其是教学 PPT。本次为老师准备的教學 PPT, 内容丰富, 可直接链接操作视频演示。教师不需在教师机上安装教学软件即可授课, 真正体现授课无忧。

### (2) 学习资源

本书配有光盘学习资源, 供教师和学生使用, 内容如下。

#### ① 教学软件

配有用友 ERP-U8.72 演示版软件, 该软件功能全面, 适合会计信息系统课程教学。

#### ② 实验账套

提供了所有实验的结果账套, 供学生参考和练习使用, 该账套同时也是开始实验的基础账套。

#### ③ 操作视频

为了便于学习实验中的具体操作步骤, 大部分实验步骤都配有视频演示供教师和学生参考。本光盘共录制了 302 个操作视频, 直接通过浏览器即可打开, 不需安装任何播放器。举

例：视频 sy1-1.htm 表示该视频在光盘“操作视频\实验一”文件夹下的相应文件夹中，这里的 sy1 代表实验一，实验一的所有操作视频均在此文件夹中。

#### 4. 适合于“翻转课堂”、“微课、慕课教学”等新型教学模式

本教材提供丰富的教学和学习资源，包括课程导入案例、教学 PPT、操作演示视频、课后练习题(单选、多选、判断、简答)，还有课后深入学习的案例分析，形式多样，学员可分组 PPT 展示、写小论文、分析体会等。所有资源可根据教学状况，由教师自行组织，方便开展“翻转课堂”、“微课、慕课教学”等新型教学模式。教学资源可通过 <http://www.tupwk.com.cn/downpage> 下载。

## 团队

本教材编写团队成员来源多样，除教学经验丰富的一线教师外，还有来自会计信息化应用的行业人士参与编写。

本书由汪刚、沈银萱、王新玲编著。参与编写的还有牛海霞、李冬梅、王晨、王贺雯、石焱、吕志明、康丽、张霞、宋郁、吴彦文、辛德强、陈利霞、张冰冰、王腾、房琳琳、周宏、赵建新、张恒嘉等。

## 致谢

感谢新道科技股份有限公司(用友集团核心成员企业)对本书的大力支持。

感谢本教材的所有使用者，希望本书能对你们有所帮助。对于书中疏忽及错漏之处，诚挚地希望广大读者给予批评指正。

再次感谢您对本书的关注。

## 服务

欢迎广大教师加入会计信息化教学服务 QQ 群: 340076329, 获取教学课件及更多教学资料。

服务邮箱: [wkservice@vip.163.com](mailto:wkservice@vip.163.com)

作 者

2015 年 05 月

# 目 录

第 1 章 会计信息系统导论	1
1.1 会计信息系统概述	3
1.1.1 从会计电算化到会计信息化	3
1.1.2 会计信息系统的概念	4
1.1.3 会计信息系统的特点	5
1.1.4 会计信息系统的分类	5
1.1.5 会计信息系统的发展历程	6
1.1.6 会计信息系统与手工会计 核算的区别	9
1.1.7 XBRL 与会计信息系统	10
1.2 会计信息系统的功能结构	11
1.2.1 会计信息系统功能结构概述	11
1.2.2 会计信息系统应用方案介绍	12
1.3 会计信息系统实施及 运行管理	13
1.3.1 会计信息系统的实施	13
1.3.2 会计信息系统的实施步骤	16
1.3.3 会计信息系统的运行管理	17
1.4 企业管理信息系统的新发展	20
1.4.1 企业资源规划(ERP)	20
1.4.2 客户关系管理(CRM)	21
1.4.3 供应链管理(SCM)	22
1.5 用友 ERP-U8 管理软件简介	22
1.5.1 功能特点	22
1.5.2 总体结构	23
1.5.3 数据关联	24
1.5.4 教学系统安装	24
第 2 章 系统管理	34
2.1 系统管理概述	35
2.1.1 系统管理的主要功能	36
2.1.2 系统管理的使用者	37
2.1.3 系统管理操作的基本流程	38

2.2 系统管理应用	38
2.2.1 账套管理	38
2.2.2 角色及用户管理	44
2.2.3 权限管理	45
2.2.4 年度账管理	47
2.2.5 系统安全维护	48
第 3 章 基础设置	59
3.1 基础设置概述	60
3.2 机构设置	62
3.2.1 部门档案	62
3.2.2 人员类别	62
3.2.3 人员档案	62
3.3 往来单位基础信息设置	63
3.3.1 客户分类	63
3.3.2 客户档案	63
3.3.3 供应商分类	64
3.3.4 供应商档案	64
3.3.5 地区分类	64
3.4 财务信息设置	65
3.4.1 会计科目设置	65
3.4.2 凭证类别设置	69
3.4.3 外币设置	70
3.4.4 项目设置	71
3.5 收付结算信息设置	72
3.5.1 结算方式	72
3.5.2 付款条件	72
3.5.3 开户银行	73
3.6 其他基础信息设置	73
3.6.1 存货信息设置	73
3.6.2 供应链基础信息设置	73
第 4 章 总账管理子系统	87
4.1 总账管理子系统概述	89

4.1.1	总账管理子系统的功能结构	89	5.3.3	表页管理	156
4.1.2	总账管理子系统应用流程	90	5.3.4	报表数据管理	156
4.1.3	总账管理子系统与其他 子系统的关系	92	<b>第 6 章</b>	<b>薪资管理子系统</b>	<b>167</b>
4.2	总账管理子系统初始设置	93	6.1	薪资管理子系统概述	169
4.2.1	总账管理子系统的 参数设置	93	6.1.1	薪资管理子系统的功能	169
4.2.2	总账管理子系统的期初 数据录入	96	6.1.2	薪资管理子系统与其他 子系统的关系	170
4.3	总账管理子系统日常 业务处理	98	6.1.3	薪资管理子系统的 应用流程	170
4.3.1	凭证管理	99	6.2	薪资管理子系统初始设置	172
4.3.2	出纳管理	106	6.2.1	薪资管理子系统的 参数设置	172
4.3.3	账簿查询	109	6.2.2	薪资管理子系统的 基础信息设置	172
4.4	总账管理子系统 期末处理	111	6.2.3	薪资管理子系统的 期初数据录入	176
4.4.1	自动转账	111	6.3	薪资管理子系统日常及 期末处理	177
4.4.2	对账及试算平衡	115	6.3.1	工资变动处理	177
4.4.3	结账	115	6.3.2	工资计算和汇总	177
<b>第 5 章</b>	<b>UFO 报表子系统</b>	<b>139</b>	6.3.3	个人所得税的计算	178
5.1	UFO 报表子系统概述	140	6.3.4	银行代发工资	179
5.1.1	UFO 报表子系统的功能	140	6.3.5	工资扣零处理	179
5.1.2	UFO 报表子系统与其他 子系统的关系	141	6.3.6	票面分解处理	179
5.1.3	UFO 报表子系统的 应用流程	141	6.3.7	工资分摊和凭证处理	180
5.1.4	UFO 报表子系统的 相关概念	142	6.3.8	工资账表查询	180
5.2	UFO 报表子系统初始设置	146	6.3.9	期末处理	181
5.2.1	报表格式设置	146	<b>第 7 章</b>	<b>固定资产管理</b>	<b>196</b>
5.2.2	报表公式设置	151	7.1	固定资产管理子系统概述	197
5.2.3	报表模板	153	7.1.1	固定资产管理子系统的 功能	198
5.3	UFO 报表子系统日常处理	154	7.1.2	固定资产管理子系统与 其他子系统的关系	198
5.3.1	报表编制	155	7.1.3	固定资产管理子系统的 应用流程	199
5.3.2	图表处理	156			



7.2	固定资产管理子系统 初始设置	200	8.2.4	应收款管理子系统的 期初数据录入	231
7.2.1	固定资产管理子系统的 参数设置	200	8.3	应收款管理子系统日常及 期末处理	231
7.2.2	固定资产管理子系统的 基础信息设置	200	8.3.1	应收单据处理	231
7.2.3	固定资产管理子系统的 初始数据录入	202	8.3.2	收款单据处理	232
7.3	固定资产管理子系统日常及 期末处理	203	8.3.3	票据管理	233
7.3.1	固定资产增减处理	203	8.3.4	转账处理	234
7.3.2	固定资产变动处理	204	8.3.5	坏账处理	235
7.3.3	折旧处理	205	8.3.6	制单处理	236
7.3.4	资产评估处理	207	8.3.7	账表查询	237
7.3.5	凭证处理	207	8.3.8	期末处理	238
7.3.6	账表查询	207	<b>第 9 章</b>	<b>供应链管理子系统初始化</b>	<b>252</b>
7.3.7	期末处理	209	9.1	供应链管理系统概述	254
<b>第 8 章</b>	<b>应收应付款管理子系统</b>	<b>221</b>	9.1.1	供应链管理系统功能模块 及应用方案	254
8.1	应收款管理子系统概述	222	9.1.2	供应链管理系统数据 流程	255
8.1.1	应收款核算和管理的 应用方案	223	9.2	供应链管理子系统 基础档案	256
8.1.2	应收款管理子系统的 主要功能	223	9.2.1	存货分类	256
8.1.3	应收款管理子系统与其他 子系统的主要关系	224	9.2.2	计量单位	257
8.1.4	应收款管理子系统的 应用流程	225	9.2.3	存货档案	257
8.2	应收款管理子系统 初始设置	226	9.2.4	仓库档案	258
8.2.1	应收款管理子系统的 参数设置	226	9.2.5	收发类别	258
8.2.2	应收款管理子系统的 基础信息设置	228	9.2.6	采购类型/销售类型	258
8.2.3	应收款管理子系统的业务 处理核算规则设置	229	9.2.7	费用项目	258
			9.2.8	货位档案	258
			9.2.9	产品结构	259
			9.2.10	成套件	259
			9.3	供应链管理系统科目设置	259
			9.4	供应链管理系统期初数据	260
			9.5	供应链管理系统参数设置	260
			9.5.1	采购管理子系统 参数设置	261

9.5.2	销售管理子系统 参数设置·····	262	11.2	销售管理子系统日常 业务处理·····	310
9.5.3	库存管理子系统 参数设置·····	264	11.2.1	销售管理子系统日常 业务处理功能·····	310
9.5.4	存货核算子系统 参数设置·····	267	11.2.2	普通销售业务·····	312
<b>第 10 章</b>	<b>采购管理子系统·····</b>	<b>279</b>	11.2.3	现收业务·····	314
10.1	采购管理子系统概述·····	280	11.2.4	销售退货业务·····	315
10.1.1	采购管理子系统的 主要功能·····	280	11.2.5	其他类型销售业务·····	315
10.1.2	采购管理子系统与 其他子系统的关系·····	281	<b>11.3</b>	<b>销售管理子系统信息查询···</b>	<b>319</b>
10.2	采购管理子系统日常 业务处理·····	282	11.3.1	原始单据·····	319
10.2.1	采购管理子系统日常 业务处理功能·····	282	11.3.2	销售明细账表·····	319
10.2.2	普通采购业务·····	285	11.3.3	销售统计表·····	320
10.2.3	现付业务·····	288	11.3.4	销售分析·····	320
10.2.4	采购退货业务·····	289	<b>11.4</b>	<b>销售管理子系统期末处理···</b>	<b>323</b>
10.2.5	其他类型采购业务·····	289	11.4.1	月末结账·····	323
10.3	采购管理子系统信息查询···	290	11.4.2	年末结转·····	324
10.3.1	原始单据·····	290	<b>第 12 章</b>	<b>库存管理子系统·····</b>	<b>343</b>
10.3.2	采购相关明细表·····	290	12.1	库存管理子系统概述·····	344
10.3.3	采购账簿·····	291	12.1.1	库存管理子系统的 主要功能·····	344
10.3.4	采购分析·····	292	12.1.2	库存管理子系统与 其他子系统的关系·····	345
10.4	采购管理子系统期末处理···	292	<b>12.2</b>	<b>库存管理子系统日常     业务处理·····</b>	<b>346</b>
10.4.1	月末结账·····	292	12.2.1	入库业务处理·····	346
10.4.2	年末结转·····	293	12.2.2	出库业务处理·····	347
<b>第 11 章</b>	<b>销售管理子系统·····</b>	<b>307</b>	12.2.3	其他业务处理·····	349
11.1	销售管理子系统概述·····	308	<b>12.3</b>	<b>库存管理子系统信息查询···</b>	<b>351</b>
11.1.1	销售管理子系统的 主要功能·····	308	12.3.1	原始单据·····	351
11.1.2	销售管理子系统与 其他子系统的关系·····	309	12.3.2	库存账表·····	351
			<b>12.4</b>	<b>库存管理子系统期末处理···</b>	<b>355</b>
			12.4.1	月末结账·····	355
			12.4.2	年末结转·····	356

第 13 章 存货核算子系统 .....	367	13.3.2 记账规则与算法 .....	374
13.1 存货核算子系统概述 .....	368	13.3.3 业务核算内容 .....	377
13.1.1 存货核算子系统的 主要功能 .....	368	13.4 存货核算子系统信息查询 .....	382
13.1.2 存货核算子系统与 其他子系统的关系 .....	369	13.4.1 原始单据 .....	382
13.2 存货核算子系统日常业务 .....	370	13.4.2 存货账簿 .....	383
13.2.1 入库业务 .....	370	13.4.3 存货汇总表 .....	383
13.2.2 出库业务 .....	371	13.4.4 分析表 .....	384
13.2.3 调整业务 .....	371	13.5 存货核算子系统期末处理 .....	385
13.2.4 假退料业务 .....	372	13.5.1 期末成本处理 .....	385
13.3 存货核算子系统业务核算 .....	373	13.5.2 月末结账 .....	386
13.3.1 业务核算功能 .....	373	13.5.3 年末结转 .....	386

# 第1章 会计信息系统导论



## 学习目标

### 知识目标

- 了解会计信息系统的概念、特点、发展
- 了解会计信息系统的实施及运行管理
- 了解管理信息系统的新发展
- 明确会计信息系统的分类
- 掌握会计信息系统与手工会计核算的区别
- 掌握会计信息系统的功能结构及应用方案

### 能力目标

- 能结合企业实际，确定企业会计信息系统的应用方案



## 案例导入

北京阳光信息技术有限公司(简称:阳光公司)成立于2008年。该企业属于高新科技企业,从事计算机的生产与销售以及相关配套产品的销售,企业运转良好。

企业领导层通过商议决定于2015年1月开始使用会计信息化软件进行会计及业务核算,全面提升会计核算工作的效率,加强企业的会计管理能力。

财务部门成立了专门的会计信息化小组,上网查询并学习了相关电算化法规,了解了会计信息系统建设的流程。信息化小组经过多方考察,决定购买用友ERP-U8.72软件作为企业开展会计工作的平台。该企业购买了U8软件的总账、财务报表、工资、固定资产、应收、应付、采购、销售、库存、存货等子系统,进行财务业务一体化应用。该企业共设置6个站点,应用模式如表1-1所示。

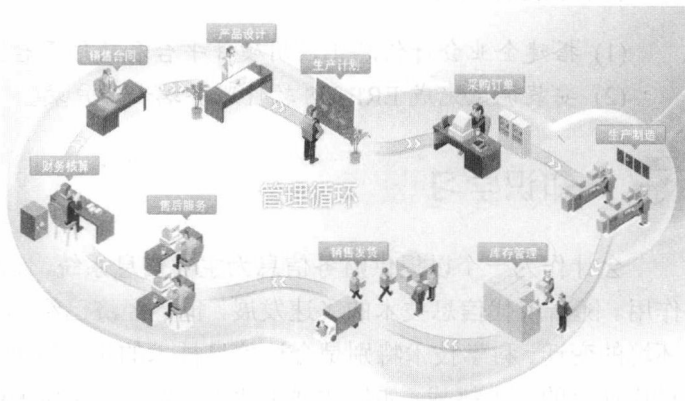


表 1-1 U8 站点应用分布

站 点	部 门	负 责 业 务
站点 1	财务部	负责总账、财务报表业务
站点 2	财务部	负责应收、应付、存货核算业务
站点 3	财务部	负责工资、固定资产业务处理
站点 4	采购部	负责采购业务处理
站点 5	销售部	负责销售业务处理
站点 6	仓储部	负责各类出入库业务处理

企业的硬件环境已经搭建完毕,如图 1-1 所示,企业准备进行软件的安装、调试及试运行。

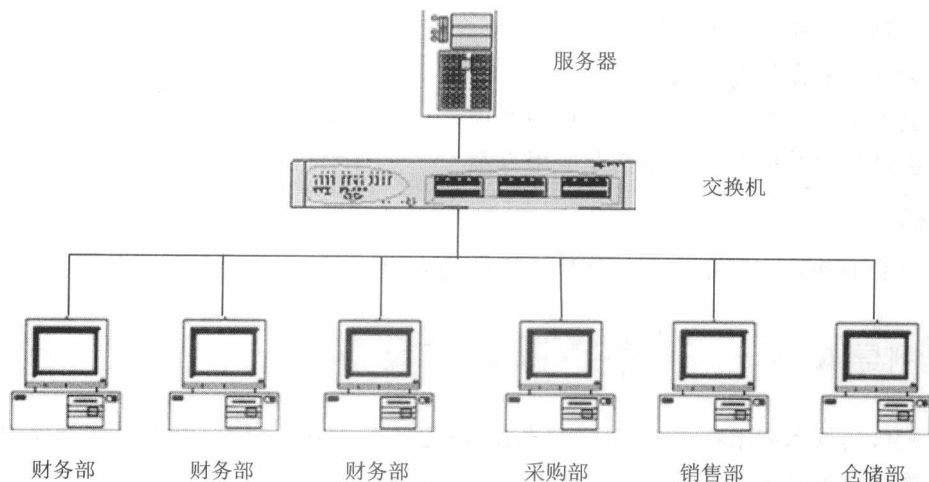


图 1-1 企业信息系统硬件环境

## 信息化应用目标

- (1) 搭建企业会计信息化应用硬件平台和软件平台。
- (2) 安装调试完成 ERP-U8 软件服务端和客户端。



## 知识学习

会计作为一个以提供财务信息为主的信息系统,长期以来在企业的经营管理中起着重要作用。随着现代信息技术的飞速发展,世界经济已经开始进入了知识经济的时代。世界经济环境的变迁、科学技术特别是会计信息技术的飞速发展,使我国企业面对全球市场竞争和信息化社会的巨大挑战。如何加强企业管理水平、提高企业的核心竞争能力以应对这一挑战并占据主动地位,是摆在我国企业面前的一个艰巨任务。为此国家制定了“以信息化带动工业

化,发挥后发优势,实现社会生产力的跨越式发展”这一覆盖现代化建设全局的战略举措。在这样的大背景下,会计工作也急需引入先进技术、提高自身的现代化水平,以应对这种挑战。在这种情况下,以信息技术为基础的会计信息系统被引入会计工作并逐步推广、完善。

## 1.1 会计信息系统概述

20世纪中后期以来各种高新技术像雨后春笋般纷纷出现,其中最为突出的就是信息技术,目前它已经成为当代新技术革命最活跃的领域。信息技术是由计算机技术、网络通信技术、传感技术等构成的综合性高新技术,是人类开发和利用信息资源的所有手段的总和。

### 1.1.1 从会计电算化到会计信息化

20世纪50年代初,计算机被一些发达国家应用于会计领域,从而引发了会计处理设备的重大变革。1979年,财政部向作为第一家试点单位的长春第一汽车制造厂拨款500万元人民币,进行会计电算化试点工作,并由此拉开了我国会计电算化工作的序幕。1981年8月,中国人民大学和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”,正式提出了会计电算化的概念。这次会议也是我国会计电算化理论研究的一个里程碑。

狭义的会计电算化,是指以电子计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用。具体来说,就是利用会计软件指挥各种计算机设备替代手工完成,或完成在手工条件下很难完成,甚至无法完成的会计工作的过程。广义的会计电算化,是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括软件开发与应用、人才培养、发展规划、制度建设、软件市场的培育与发展等。

进入20世纪90年代后,企业对会计电算化有了更深的理解和更高的要求,信息技术的发展也为会计电算化的推广发展提供了更好更经济的软硬件保证。企业开始将单项会计核算业务电算化整合、扩展为全面电算化,将企业内部的信息“孤岛”与企业连接起来。在这一阶段,企业积极研究对传统会计组织的业务处理流程的重新调整,从而实现企业内部以会计核算系统为核心的信息集成化,其主要特征为在企业组织内部实现会计信息和业务信息的一体化,并在两者之间实现无缝连接。

在这种形势下,会计电算化已开始不能满足经济发展的要求,会计信息化正在取代会计电算化成为会计发展的方向,是会计发展过程中一次质的飞跃。

会计信息化是指企业利用计算机、网络通信等现代信息技术手段开展会计核算,以及利用上述技术手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。相对于会计电算化而言,会计信息化是一次质的飞跃。现代信息技术手段能够实时便捷地获取、加工、传递、存储和应用会计信息,为企业经营管理、控制决策和经济运行提供充足、实时、全方位的信息。

## 1.1.2 会计信息系统的概念

### 1. 系统及其特征。

系统是由处于一定环境中相互作用的若干组成部分结合而成并为达到整体目的而存在的集合。

系统具有以下特征。

(1) 整体性：系统内各部分之间存在相互依存关系，既相对独立又有机地联系在一起。

(2) 目的性：系统的全部活动都是为了达到特定的目标。虽然系统中各个部分的分工不同，整体目标却是相同的，系统内各部分都要为统一目标发挥作用。

(3) 相关性：系统内的各个部分都是相互联系、密不可分的，同时系统与外部资源也相互关联。

(4) 环境适应性：系统应随外部环境的发展而做出相应的变动，以保持系统与外部环境的一致性。

### 2. 信息系统

信息系统是一个人造系统，它由人、硬件、软件和数据资源组成，目的是及时和正确地收集、加工、存储、传递和提供信息，实现组织中各项活动的管理、调节和控制。

从过程来看，资料的输入、处理转化和信息输出的过程构成一个信息系统。企业的会计处理就是一个对于资金运动进行处理的信息系统。会计人员将企业的各项交易或事项确认、计量、记录下来，将各项经济活动的资料输入，通过会计人员的分类和整理将信息处理转化，而财务报告就是一个信息输出的过程。

### 3. 会计信息系统

一般认为：会计信息系统是管理信息系统的—个子系统，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、网络通信设备以及其他办公设备，进行企事业单位会计业务数据的收集、存储、传输和加工，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，为投资者、债权人、政府部门提供财务信息的系统。

虽然会计信息系统的概念有多种说法，但其核心内容目前达成一致的，主要包括以下几个要点。

(1) 是管理信息系统的—个子系统。

(2) 采用了计算机和信息技术。

(3) 运用软件工程学的开发方法。

(4) 处理会计业务数据，提供会计信息。

(5) 能够进行财会分析、预测、决策和控制等管理。

### 1.1.3 会计信息系统的特点

计算机会计信息系统与手工会计操作相比具有以下主要特点。

(1) 会计信息系统以计算机和互联网信息技术为主要工具,采用人、机结合方式,进行相互操作。

(2) 数据采集要求标准化和规范化。系统要从原始单据中接收或获取会计的原始数据,必须对输入的数据标准化、规范化,以适应计算机处理的需要。所以,要改变以往会计凭证不统一的状况,应采取统一的编码,建立统一的数据输入格式,并加强对输入数据的校验,保证输入数据的正确性。

特别是在互联网的环境下,各种原始凭证变成电子化的,原始凭证的传递变成网络方式,会计信息系统可以通过互联网直接在企业内部和外部各个部门分散收集原始数据,这大大节省了原始数据搜集的成本和时间,提高了原始数据的准确性。

(3) 数据处理方式集中化和自动化。数据处理集中化是指在实现会计电算化以后,由原各个业务岗位进行的核算工作统一为计算机处理。特别是建立网络以后,由于数据的共享,数据的处理必须集中。数据处理自动化,是指在数据处理过程中,人工干预明显减少,将由程序设定后,自动进行处理。

(4) 会计信息载体无纸化。在会计信息系统中,会计证、账、表信息的存储介质采用看不见也摸不着的光、电、磁介质。计算机采用的光、电、磁介质不同于纸张介质,人不能直接识读,但是存放在光、电、磁介质上的信息量大、查询速度快、易于复制和删除。在互联网环境下,会计信息不仅存储无纸化,而且数据输入、处理过程、会计信息输出都将采用无纸化的形式。

(5) 财务和业务的协同处理。一是财务和企业内部业务的协同。企业内部的业务流程很多,例如,以购销链为主的物流,以生产管理为主的生产流等。在这些业务流程中,产生的信息需要和资金流管理相协调,一旦产生财务信息,要并行送入会计信息系统中进行加工、存储和处理,会计信息系统同样应及时将产生的有关数据送给业务系统,从而保证财务与业务步调一致、协同前进。二是财务和企业外部业务的协同。外部业务包括:向客户的销售、催账等,向供应商的询价、采购等,银行的结算等。在企业经营链上,每一个业务活动的产生如果伴随着财务信息就必须及时处理,并将处理结果反馈给外部业务流程,实现与外部业务的协同。

### 1.1.4 会计信息系统的分类

计算机会计信息系统按功能层次来分可以分为以下几个部分。

#### (1) 电子数据处理系统(Electronic Data Processing System)

电子数据处理系统(简称 EDPS)是一种面向业务数据处理的信息系统。主要功能是对业务数据进行登录、编辑、存储、按规定输出信息。它所追求的目标是用计算机代替人工操作,



提高处理效率。

### (2) 管理信息系统(Management Information System)

管理信息系统(简称 MIS)是为实现辅助管理功能而设计的一种信息系统。它是由 EDPS 逐渐发展形成的。主要功能是在电子数据处理的基础上,依靠电子计算机存储的数据和建立的相应经济管理模型,迅速地为管理的规划、实事控制提供必要的参考信息。一般来说,企业的计算机会计信息系统是管理信息系统的一个核心子系统。

### (3) 决策支持系统(Decision Support System)

决策支持系统(简称 DSS),是以提高决策的效果为目标,面向决策者的一种信息系统,它是由 MIS 系统逐渐发展形成的。DSS 的关键组成部分是一个以计算机为基础、反映决策者面临的某些方面问题的模型库和对应的方法库。它们利用 MIS 系统数据库中的信息,以及大量外部的、往往是半结构化和非结构化的信息,可以使决策者摹拟实际经营活动中可能出现的情况,在计算机上试验各种各样的处理方案,并且选择最优方案辅助决策。

## 1.1.5 会计信息系统的发展历程

会计信息系统的发展与计算机硬件、系统软件、应用软件和人才培养息息相关。根据会计信息系统的系统结构、功能与技术的变化过程,我国会计信息系统的发展分为这样四个阶段。

### 1. 1979—1988 年,会计信息系统理论与定点开发阶段

在我国,计算机最早用于会计事务处理工作始于 1979 年。1979 年,财政部拨款 500 万元,在长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点尝试。1981 年,在长春召开的“财务、会计、成本应用计算机专题研讨会”上正式把“计算机在会计工作中的应用”简称为“会计电算化”。

该阶段时微型机还没有面市,计算机是昂贵的,只有实力强的大型企业才有能力购置,市场上也还没有商品化会计软件。部分高校和研究所的学者开始进行会计电算化理论的研究,框架性地提出了会计信息系统的结构和主要功能。部分单位开始进行自主开发,首选突破口一般为易于解决的会计核算工作和工资发放与管理业务。这一时期的开发工作非常艰难,应用单位不了解计算机技术,也不能准确描述自己的业务需求,而专业技术人员不了解会计业务处理过程,只能依赖于个人的理解能力,因此开发是盲目的,且周期长、社会普及率低、低水平重复开发严重,造成大量人力、物力的浪费。

80 年代中期,外部环境发生变化:计算机技术迅猛发展,微型计算机的出现、计算机网络技术的应用、数据库管理系统的发展,给会计电算化的发展开辟了广阔的天地,使其呈现出普及化的趋势。会计人员也不再把会计电算化看成是技术人员的工作,而是积极参与到这一工作中来。1984 年,财政部科研所开始招收“会计电算化”方向的研究生,着手培养会计电算化方向的专门人才。