

普通高等院校“十三五”规划应用型系列教材

# 会计信息系统

——基于用友 ERP-U8 10.1 版

主编 刘 宁



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等院校“十三五”规划应用型系列教材

# 会计信息系统

——基于用友 ERP-U8 10.1 版

主 编 刘 宁



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统:基于用友 ERP-U8 10.1 版/刘宁主编. —上海:立信会计出版社,2017.1

(普通高等院校“十三五”规划应用型系列教材)

ISBN 978-7-5429-5117-5

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计信息—信息管理  
系统 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 314671 号

策划编辑 张巧玲  
责任编辑 陈旻  
封面设计 南房间

## 会计信息系统——基于用友 ERP-U8 10.1 版

### Kuaiji Xinxi Xitong

---

|      |                  |      |                 |
|------|------------------|------|-----------------|
| 出版发行 | 立信会计出版社          |      |                 |
| 地 址  | 上海市中山西路 2230 号   | 邮政编码 | 200235          |
| 电 话  | (021)64411389    | 传 真  | (021)64411325   |
| 网 址  | www.lixinaph.com | 电子邮箱 | lxaph@sh163.net |
| 网上书店 | www.shlx.net     | 电 话  | (021)64411071   |
| 经 销  | 各地新华书店           |      |                 |

---

|     |                          |      |  |
|-----|--------------------------|------|--|
| 印 刷 | 常熟市华顺印刷有限公司              |      |  |
| 开 本 | 787 毫米×1 092 毫米          | 1/16 |  |
| 印 张 | 20.25                    |      |  |
| 字 数 | 486 千字                   |      |  |
| 版 次 | 2017 年 1 月第 1 版          |      |  |
| 印 次 | 2017 年 1 月第 1 次          |      |  |
| 印 数 | 1—3 100                  |      |  |
| 书 号 | ISBN 978-7-5429-5117-5/F |      |  |
| 定 价 | 45.00 元                  |      |  |

---

如有印订差错 请与本社联系调换

普通高等院校“十三五”规划  
应用型系列教材  
编写委员会

主任 姜 波

副主任 羌 薇 吕 桦 赵选民 张 丹 蔡鑫磊

编委会成员(排名不分先后)

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 孙 犇 | 李 廉 | 白一暄 | 司 艳 | 田 菁 |
| 王 珏 | 蒿建华 | 郝北平 | 董春诗 | 韦发有 |
| 张 蓉 | 孟 君 | 屈 佳 | 张立军 | 冯芙蓉 |
| 吴振荣 | 宋天妹 | 朱胜利 |     |     |

# 总序

中共十八届五中全会从“十三五”时期党和国家发展全局的高度对教育工作作出了重大部署,明确提出“优化学科专业布局和人才培养机制,鼓励具备条件的普通本科高校向应用型转变”。引导部分地方本科高校转型发展是党中央、国务院作出的重大决策,是我国高等教育大众化过程中与经济社会发展调试、对焦的过程,是解决高等教育人才培养与行业、企业需求结构性错位问题的根本举措。

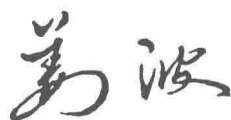
西安培华学院作为西部首家获得学士学位授予权的民办本科高校,至今有88年办学历史,学校高度重视转型发展要求,致力于转型发展示范建设。校企合作是转型发展的关键,西安培华学院在转型发展中进一步加强与行业、企业的联系合作,引行业、企业专家进校园,成立转型发展专家委员会,并全面启动了应用技术型课程的改革研究与建设工作。

教材是课程改革思想的载体与课程建设成果的展示平台,通过总结课程研究与建设的经验成果进行教材的设计与编写,对于切实、深入推动学校转型发展有直接促进作用。本“普通高等院校‘十三五’规划应用型系列教材”是在“陕西省综合改革试点专业”“陕西省特色专业”“陕西省重点扶持专业”——会计学本科专业前期建设基础上,全面结合所进行的转型发展与课程改革研究成果,及时总结经验组织编写的。该系列教材除了涵盖财会类专业的学科基础课程、专业基础课程、专业核心课程外,还包括了专业特色方向课程,以期全面支持人才培养改革,推动转型发展与专业特色建设,进而提高人才培养质量与学生就业质量。

感谢学校各级教职工在该系列教材编写过程中付出的努力,感谢合作企业

对教材文稿的建议与意见,感谢立信会计出版社在教材出版过程中的支持。地方本科院校转型是大势所趋,学校在转型的发展过程中会进一步加强研究、建设与总结,不断更新、丰富探索成果,希望通过我们的努力能为社会培养更多适用人才,期望能与社会各界进行广泛交流与合作。

本系列教材全面反映了学校在转型发展中的成果,适用于应用型院校财会类本科专业学生的教学与自学参考。

A handwritten signature in black ink, consisting of the characters '姜波' (Jiang Bo) in a cursive style.

2017年1月

# 前 言

伴随着互联网+、云计算、物联网、大数据、工业 4.0、中国制造 2025 等新一代信息技术和我国现代制造业和生产性服务业的融合,促进了国民经济体制增效转型,为我国经济发展注入新的动力。为了适应新形势的需求,财政部《会计改革和发展“十三五”规划》中提出了“以建设管理会计体系为抓手,引导、推动管理会计广泛应用;探索会计信息资源有效利用机制,进一步推动各单位会计信息化水平不断提高;加强政策引导、经验交流,不断强化会计工作在信息利用、资本运营、价值管理、内部控制、风险防范等方面的职能作用”。由此可见,会计信息化工作在企业管理方面的要求越来越高,会计工作从内容到形式也在发生着深刻变化,企业会计电算化和 ERP 等系统的推广应用,对会计人员的学习能力和适应变化能力提出了更高的要求,会计电算化工作人员的素质要求也越来越高了。

随着用友 ERP-U8 10.1 版在各大中专院校推广使用,各高校教材还是老版本居多,如 U8 8.72 等。为了能适应会计信息化平台的提升,为培养应用型、复合型人才,为大学生提供一个了解企业实际经济业务运行的环境,锻炼学生参与企业的工作能力,使其掌握会计信息系统的基本原理,熟练掌握财务软件的主要功能及其业务处理流程,运用财务软件对企业业务进行会计处理,并从实际应用的角度出发,对学生进行理论联系实际训练,为学生今后从事会计工作和通用应用软件的使用与维护打下坚实的基础,本教材应运而生了。

“会计信息系统”作为财会类、经管专业的专业核心课程,同时,又是我国会计从业资格考试必考内容之一。本教材解决了目前教学中既兼顾学历课程教学需求,又与会计证书应试要求相衔接的难题;帮助学生准确理解和掌握会计证书无纸化考试的内容,突出操作题中应知应会的内容;关注会计实务操作,强调从业要求,重视会计基础知识的介绍和业务处理能力的培养。本教材还可以满足目前全国大学生会计信息化技能大赛的要求,使全国广大在校学生信息化管理技能方面更好地展示自身能力,为其顺利走上工作岗位或创新创业的道路打下良好的基础。

本教材内容包括会计信息系统概述、电算化会计核算基本流程、用友 ERP-U8 10.1 财务软件操作技术、会计软件实战训练、企业会计信息化工作规范五个部分。

第一部分(第一章)主要阐述企业信息化环境下会计信息系统的基本知识,包括认识会计信息系统的理论基础,会计信息化发展及XBRL知识,会计核算软件分类及产品介绍,详细介绍会计信息系统实施的过程。

第二部分(第二章)分析电算化会计核算的流程,为实现企业从业务到财务全面信息化奠定基础。

第三部分(第三~第九章)以用友ERP-U8 10.1为蓝本,主要阐述从系统初始化、日常业务处理、期末业务、编制会计报表、工资核算、固定资产核算、采购与应付核算、销售与应收核算,其中每一部分均包括知识讲解、例题、课后习题、上机实验等四项内容。课后习题是理论知识方面的训练;此外,还设计了上机实验任务17个,与企业会计信息系统核算应用相一致,以满足实践知识的训练。本部分设计了两个账套:西安神州领先有限公司和黄河有限责任公司,每个账套都包含了完整的所有模块的主要业务。

第四部分(第十章)会计软件实战训练——西安铭威科技有限公司。本部分模拟会计无纸化考试环境,将业务分两部分:初始化部分(不用作答)和实战答题部分,实战答题涉及大多数无纸化考试考点,并给出评价标准和操作示范,以便读者能够自我检验答题结果。

第五部分(附录)配备了《企业会计信息化工作规范》,这是目前指导会计信息化工作的一部重要法规。

本书具有以下特色。

学考结合。当前大学生就业成为整个社会关注的焦点。如何在就业难的浪潮中突出重围,探索出财会类大学生就业的路子,是摆在教育工作者面前的一个重要课题。经过对多年教学经验的总结,那些在大一或大二就考取从业资格的学生的就业信心明显要比其他同学高,而且较早地取得从业资格,还能提前考取会计技术职称,这些对就业是很有帮助的。本书就是基于这种目标,在大学学历课程教学的同时,为帮助学生考取从业资格而编纂的。

题量充分。会计信息系统课程学习的主要方法是实践。本教材每章配有课后习题和上机实验,从理论到实践充分得到训练。在教材最后一章,还配备了综合实战训练,有助于学生全面认识会计信息系统整体业务环节。本书配备3套企业数据:西安神州领先有限公司、黄河有限责任公司和西安铭威科技有限公司,满足学生熟练操作会计软件的要求。

结构新颖。从第三章开始,每章前面都配备该章业务模块的结构和操作流程。这些模型能帮助学生全面认识操作的过程。

在内容上,每章有典型题目解析和同步练习,互动练习和上机实验。学和练,实例



和练习紧密结合,容易理解,特别适合自学。

内容丰富。本教材介绍了 XBRL 相关知识,用友和金蝶软件产品,电算化会计人员素质要求以及《企业会计信息化工作规范》等的知识,内容丰富,图文并茂,实验数据新颖。

本教材可作为普通高等院校财务会计、财务管理、信息管理等专业“会计信息系统”“会计电算化”“会计信息化”课程的教材,也可作为“全国大学生会计信息化技能大赛”辅导用书,以及会计从业人员培训、企事业单位内部培训、会计信息系统实施人员的参考资料。

本教材由刘宁主编,西安培华学院会计学院段晖编写第三、第四章第二节和第六章;西安培华学院会计学院倪莉萍编写了第七至第九章;西安培华学院会计学院何丽婷编写了第四章第三、第四节;刘宁和何丽婷合作编写了第五章,刘宁编写了第一、第二、第十章及第三至第九章的第一节,并编写了每章的习题和上机实验,做了全书的审定和统稿工作。

主编刘宁副教授、高级工程师、国家级系统分析师,有从事二十多年的会计电算化教学实践经验,在某大型国企担任过信息化主管、财务负责人,参与开发会计软件,出版图书五部,发表论文十余篇。

编者衷心希望本教材能为读者在会计信息化学习道路上和无纸化上机考试方面提供帮助。

限于作者水平,书中疏漏之处,欢迎读者批评指正。

编者

2017年1月

# 目 录

|                              |    |
|------------------------------|----|
| <b>第一章 会计信息系统概述</b> .....    | 1  |
| 第一节 会计电算化简介.....             | 1  |
| 第二节 会计信息系统.....              | 5  |
| 第三节 会计信息化的实施.....            | 9  |
| 本章小结 .....                   | 13 |
| 典型题目及解析 .....                | 13 |
| 课后习题 .....                   | 16 |
| <b>第二章 电算化会计核算基本流程</b> ..... | 20 |
| 第一节 会计核算软件系统结构 .....         | 20 |
| 第二节 账务处理模块基本流程 .....         | 22 |
| 第三节 各功能模块之间的联系 .....         | 24 |
| 本章小结 .....                   | 25 |
| 典型题目及解析 .....                | 25 |
| 课后习题 .....                   | 27 |
| <b>第三章 系统级初始化</b> .....      | 29 |
| 第一节 系统级初始化的流程 .....          | 29 |
| 第二节 系统管理 .....               | 30 |
| 第三节 基础设置 .....               | 40 |
| 本章小结 .....                   | 48 |
| 典型题目及解析 .....                | 48 |
| 课后习题 .....                   | 50 |
| 上机实验一 系统管理 .....             | 51 |
| 上机实验二 基础设置 .....             | 52 |
| <b>第四章 账务处理模块</b> .....      | 55 |
| 第一节 账务处理模块的流程 .....          | 55 |
| 第二节 账务处理系统初始化 .....          | 56 |
| 第三节 日常业务处理 .....             | 70 |
| 第四节 期末业务处理 .....             | 91 |

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| 本章小结 .....              | 99         |
| 典型题目及解析 .....           | 99         |
| 课后习题 .....              | 106        |
| 上机实验三 账务处理模块初始化 .....   | 112        |
| 上机实验四 日常业务处理 .....      | 114        |
| 上机实验五 出纳业务 .....        | 115        |
| 上机实验六 期末业务处理 .....      | 116        |
| 上机实验七 账簿查询 .....        | 118        |
| <b>第五章 报表模块 .....</b>   | <b>119</b> |
| 第一节 报表系统的结构和流程 .....    | 119        |
| 第二节 自定义报表 .....         | 120        |
| 第三节 模板报表 .....          | 130        |
| 本章小结 .....              | 131        |
| 典型题目及解析 .....           | 131        |
| 课后习题 .....              | 134        |
| 上机实验八 自定义报表 .....       | 137        |
| 上机实验九 模板报表 .....        | 138        |
| 上机实验十 账务处理综合训练 .....    | 140        |
| <b>第六章 薪资管理 .....</b>   | <b>144</b> |
| 第一节 工资管理系统的结构和流程 .....  | 144        |
| 第二节 工资系统初始化 .....       | 146        |
| 第三节 工资系统日常业务处理 .....    | 156        |
| 第四节 期末业务处理 .....        | 163        |
| 本章小结 .....              | 167        |
| 典型题目及解析 .....           | 167        |
| 课后习题 .....              | 169        |
| 上机实验十一 薪资业务初始化 .....    | 170        |
| 上机实验十二 薪资日常业务 .....     | 171        |
| <b>第七章 固定资产管理 .....</b> | <b>175</b> |
| 第一节 固定资产系统结构和流程 .....   | 175        |
| 第二节 固定资产系统初始化 .....     | 176        |
| 第三节 固定资产日常业务处理 .....    | 189        |
| 第四节 固定资产的期末处理 .....     | 197        |
| 本章小结 .....              | 201        |
| 典型题目及解析 .....           | 202        |
| 课后习题 .....              | 204        |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 上机实验十三 固定资产初始化              | 205        |
| 上机实验十四 固定资产业务处理             | 207        |
| <b>第八章 应付款管理系统</b>          | <b>210</b> |
| 第一节 采购与应付系统结构和流程            | 210        |
| 第二节 应付款管理系统初始化              | 211        |
| 第三节 应付款管理日常业务处理             | 222        |
| 第四节 应付款管理期末业务处理             | 231        |
| 本章小结                        | 233        |
| 典型题目及解析                     | 233        |
| 课后习题                        | 234        |
| 上机实验十五 采购与应付款管理初始化          | 234        |
| 上机实验十六 采购与应付款管理日常业务         | 236        |
| <b>第九章 应收款管理系统</b>          | <b>239</b> |
| 第一节 销售与应收系统结构和流程            | 239        |
| 第二节 应收款管理系统初始化              | 240        |
| 第三节 应收款管理日常业务处理             | 249        |
| 第四节 应收款管理期末业务处理             | 261        |
| 本章小结                        | 262        |
| 典型题目及解析                     | 262        |
| 课后习题                        | 263        |
| 上机实验十七 销售与应收款管理初始化          | 263        |
| 上机实验十八 销售与应收业务管理日常业务        | 264        |
| 上机实验十九 结账                   | 265        |
| <b>第十章 会计信息系统实战训练</b>       | <b>267</b> |
| 第一节 会计软件整体业务流程              | 267        |
| 第二节 系统初始化资料(不用作答)           | 267        |
| 第三节 实战答题                    | 280        |
| 附录一 财政部关于印发《企业会计信息化工作规范》的通知 | 298        |
| 附录二 会计证书无纸化考试模拟题            | 303        |
| 参考文献                        | 310        |

# 第一章 会计信息系统概述

## 知识目标

通过本章学习,应掌握:

1. 会计电算化、会计信息化的概念。
2. 会计信息化经历四个发展阶段及每个阶段的特征。
3. 会计核算软件、会计信息系统的概念。
4. ERP(企业资源计划)的定义及核心思想。
5. 会计核算软件分类。
6. 专用会计核算软件和通用会计核算软件的优缺点。
7. 会计电算化的实施内容。
8. 企业选择商品化会计软件。
9. 计算机代替手工记账。

## 第一节 会计电算化简介

当前,信息技术发展日新月异,全球互联网正在向下一代迅速推进,云计算、物联网、智慧地球等一系列新技术、新概念不断为信息化发展注入新动力,信息资源日益成为重要生产要素、无形资产和社会财富,信息化对经济社会发展的影响日益深刻,信息化必将成为我国经济社会发展的显著趋势和重要推动力量。

信息是企业获得成功的原动力,是推动企业不断发展的关键所在。会计人员的主要职责之一,是将企业发生的业务活动,用会计技术加以解释,生成会计信息,从而为企业决策服务。比如,企业的销售业务发生过程中有大量的数据产生,会计人员从大量的数据中抽取出售业务的本质信息,用会计术语加以解释:

借: 应收账款

贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税——销项税额

借: 主营业务成本

贷: 库存商品

产生诸如这样的数据后,通过财务报告,提供给企业管理者,据此为决策服务。伴随着我国经济的高速发展,企业产生的信息量越来越大,越来越复杂,再加上企业管理要求越来越

越高,这就需要能够快速、准确、及时地为决策提供信息。

计算机并不是为处理信息诞生的,但应用于信息的处理已成为计算机最重要的功能,会计信息的处理应用了计算机,就可以达到及时、准确、快速的效果。计算机在会计中的应用工作称为会计电算化。

会计电算化是会计操作技术从手工处理过渡到计算机处理的必然发展阶段。1954年,美国通用电气公司第一次使用计算机计算职工工资,从而引起了会计处理的变革,标志着电算化会计信息系统模式的开始。

## 一、会计电算化概念

1981年8月,在财政部、原第一机械工业部和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学术讨论会,正式提出了会计电算化的概念。这次会议是我国会计电算化理论研究的一个里程碑。

会计电算化是指计算机应用于会计业务的简称。随着我国会计电算化事业的发展,会计电算化的内容也在不断丰富。会计电算化的概念一般认为有狭义和广义之分。狭义的会计电算化,是指利用会计软件“指挥”计算机设备替代手工来完成会计工作的过程。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和会计电算化软件市场的培育与发展等。

会计电算化工作横向扩展,将形成会计信息化,会计信息化是企业信息化的突破口,企业信息化是国家信息化的重要基础,只有实现了国家信息化,我国强国复兴之梦才能得以实现。会计电算化横向扩展示意图,如图1-1所示。

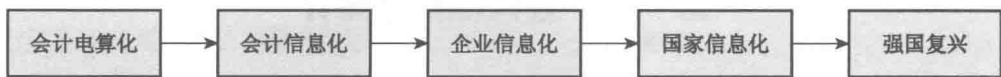


图 1-1 会计电算化横向扩展示意图

会计电算化工作纵向发展可分为三个不同的阶段:会计核算电算化、会计管理电算化和会计决策电算化。会计电算化纵向扩展示意图,如图1-2所示。

会计核算电算化是会计电算化的初级阶段,这一阶段信息量大,从业人数多。这一阶段主要是运用计算机代替手工核算,完成日常会计核算业务。其主要工作内容包括:设置会计科目、填制会计凭证、登记会计账簿、成本核算和编制会计报表等。

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和其他有关信息,借助计算机会计管理软件提供的功能和信息,帮助财会人员合理地筹措和运用资金,以达到节约生产成本和费

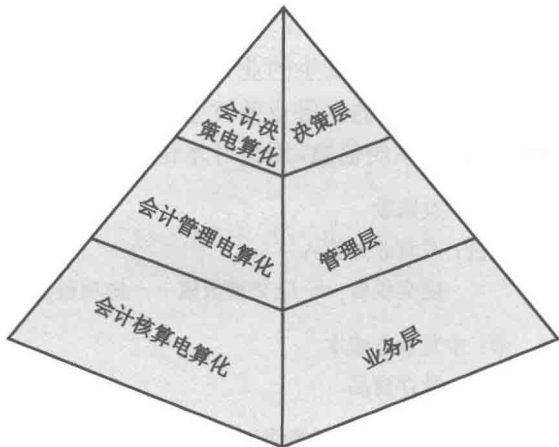


图 1-2 会计电算化纵向扩展示意图

用开支,提高经济效益的目的。会计管理电算化的主要任务是进行会计预测、编制财务计划、进行财务控制和开展会计分析等。

会计决策电算化是会计电算化的高级阶段,是在会计核算电算化和会计管理电算化的基础上进一步发展而来的,其操作平台为会计决策支持系统。它是一种以计算机为工具的,人一机交互式的,帮助决策者利用数据和模型来解决决策问题的信息系统,如生产决策、销售决策和财务决策等。决策支持系统是一种辅助决策人员进行决策的系统,它不是代替人决策,而是以现代信息技术为手段,为决策者提供所需的各类信息,提供种种科学方法和数学模型,帮助决策者能够选择到最佳方案,以减少或避免决策失误,降低决策风险。

会计电算化是会计信息化的初级阶段,是会计信息化的基础工作。信息化已经成为当今世界发展的必然趋势,会计信息化是实现我国由会计大国到会计强国跨越首先需要实现的突破;会计信息化也已成为会计改革发展的一项重要工作,在整个会计工作中具有穿针引线、上下联通的关键作用。

## 二、会计信息化定义

会计信息化是会计与信息技术的结合,是信息社会对企业财务信息管理提出的一个新要求,是企业会计顺应信息化浪潮所作出的必要举措。它是网络环境下企业领导者获取信息的主要渠道,有助于增强企业的竞争力,解决会计电算化存在的“孤岛”现象,提高会计管理决策能力和企业管理水平。

会计信息化是指将会计信息作为管理信息资源,全面运用计算机、网络通信为主的信息技术对其进行获取、加工、传输和应用等处理,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。会计信息化是信息社会的产物,是未来会计的发展方向。会计信息化不仅仅是将计算机、网络和通信等先进的信息技术引入会计学科,与传统的会计工作相融合,在业务核算、财务处理等方面发挥作用,它还包含有更深的內容,如会计基本理论信息化、会计实务信息化、会计教育的信息化和会计管理信息化等。

《会计改革和发展“十二五”规划》中要求,在会计管理“十二五规划”中,会计信息化平台建设的目标,即“逐步构建以企事业单位标准化会计信息为基础的统一相关会计信息平台,以详细标记的企业会计信息为基础,促进监管信息互联互通、信息共享,向社会公众提供简单经济、易于理解、方便使用的企业报告数据,并为宏观经济管理和财政科学化、精细化管理提供支持”,并将此目标写入会计“十二五”规划,作为会计管理工作在今后以及未来相当长时期的一项重要内容。

《企业会计信息化工作规范》已于2014年1月6日起实施,自规范施行之日起,1994年颁布的《会计核算软件基本功能规范》和1996年颁布的《会计电算化工作规范》将不再适用于企业及其会计软件。1994年颁布的《商品化会计核算软件评审规则》和《会计电算化管理办法》同时废止。这也是我国会计信息化快速发展的又一重大事件。

## 三、会计信息化发展

随着社会经济、科学技术的发展,会计也在随之变化,但收集、处理和提供会计信息的核心始终没有改变,改变的是会计信息处理与提供的技术和方式,以及分析与利用会计信息的能力和程度。会计信息化是将信息技术运用于会计核算、提升会计信息处理能力和增加会

计信息及时性的过程,加强会计信息化工作对于加快会计工作方式转变、提高会计信息的及时性和准确性、提升会计服务经济社会的能力具有重要意义。

我国会计信息化工作经历了模拟手工记账的探索起步阶段、与企业其他业务相结合的推广发展阶段、为适应会计准则和制度的发展要求引入会计专业判断的渗透融合阶段,以及与内部控制相结合建立企业资源计划(ERP)系统的集成管理阶段。会计信息化四个发展阶段,如表 1-1 所示。

表 1-1 会计信息化四个发展阶段

| 阶段                              | 年代   | 基本特征   | 标志、成果  | 制度   |
|---------------------------------|--|--|--|--|
| 模拟手工记账的探索起步阶段                   | 20 世纪 80 年代                                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 采用相应的数据库管理系统,并开发企业自身的“账务处理系统”</li> <li>2. 本阶段只将计算机作为高级计算工具用于会计领域,无法实现信息共享和与其他企业信息系统有效融合</li> </ol> | 在企业内部形成信息“孤岛”  | 1989 年年底和 1990 年 7 月颁布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》和《关于会计核算软件评审问题的补充规定(试行)》 |
| 与企业其他业务相结合的推广发展阶段               | 20 世纪 90 年代                                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 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</li> <li>2. 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联结,消除信息孤岛</li> </ol>      | 消除信息“孤岛”   | 1994 年和 1996 年财政部先后颁发《关于发展我国会计电算化事业的意见》《会计电算化管理办法》《会计电算化工作规范》      |
| 为适应会计准则和制度的发展要求,引入会计专业判断的渗透融合阶段 | 在我国社会主义市场经济发展的新要求和经济国际化、全球化的新形势下             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 将各种确认、计量、记录、报告要求渗透融合进企业的会计电算化系统和管理信息系统</li> <li>2. 企业建立了以会计电算化为核心的管理信息系统和企业资源计划(ERP)</li> </ol>    | 本阶段的实质还是会计电算化阶段,即构建会计信息系统的初中级阶段                        |  |
| 与内部控制相结合,建立企业资源计划(ERP)系统的集成管理阶段 | 现代企业制度的建立和内部管理的现代化,企业逐步向与流程管理相结合的 ERP 系统方向发展 | 企业为适应建立和实施内部控制的新要求,依托会计电算化系统,构建与内控机密结合的 ERP 系统,将企业的管理工作全面集成,从而实现会计管理和会计工作的信息化  | 如将报表编制工作集中到总部一级;专门用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言——可扩展业务报告语言 XBRL | 《企业内部控制基本规范》《企业会计准则通用分类标准编报规则》                                     |

#### 四、XBRL 简介

XBRL 国际组织网站中发布的 XBRL 定义:XBRL(eXtensible Business Reporting Language,可扩展业务报告语言)是业务和财务数据电子化交流的一种语言,是用来改革全世界业务报告的语言,它有助于业务信息的编制、分析和交流,为产生和使用财务数据的所有人提供低成本、高效率的服务以及可靠而准确的业务信息。



2007年国家标准化管理委员会和财政部共同颁布的《可扩展商业报告语言 XBRL 技术规范系列国家标准》和《企业会计准则通用分类标准》的 XBRL 定义:XBRL 是一种可扩展标识语言 XML 的业务报告技术标准。它通过给财务报告等业务报告中的数据增加特定标记,使计算机能够“读懂”这些报告,并进行符合业务逻辑的处理。

XBRL 国际组织成立于 1998 年,是负责制定 XBRL 技术规范并致力于支持和推动其应用的非营利国际组织,由全球 650 多家机构和公司组成。该组织同时负责测试其成员制定发布的分类标准是否符合技术规范,并予以认证。

进入 21 世纪后,可扩展业务报告语言(XBRL)作为一种基于互联网、跨平台操作、专门应用于财务报告编制、披露和使用的计算机语言,在全球范围内迅速得到应用。这种语言能从根本上实现数据的集成与最大化利用,会计信息数出一门、资料共享将成为现实。

财政部非常重视 XBRL 对会计信息化的影响,一直密切跟踪国际发展趋势。经过几年的相关研究,财政部于 2006 年在中国会计准则委员会下设立了 XBRL 组织,致力于开发基于我国企业会计准则的 XBRL 国家层面分类标准。2008 年,财政部联合工信部等部委、企业、中介机构和科研院所成立了 XBRL 中国地区组织,并于 2010 年成为 XBRL 国际组织的正式国家地区组织成员。目前,我国在该组织理事会和技术委员会中都已拥有席位,具有一定影响力。

2010 年 10 月,国家标准化管理委员会发布了财政部牵头起草的 XBRL 技术规范系列国家标准《XBRL 技术规范系列国家标准(GB/T 25500)》,财政部发布了企业会计准则通用分类标准。

自 2011 年起,企业会计准则通用分类标准陆续在部分境内外上市公司、大型国有企业和银行业金融机构实施。截至目前,共有 17 个省、自治区、直辖市的 82 家地方国有大中型企业、18 家银行业金融机构(包括我国所有上市银行)和 14 家大型中央企业(其中 12 家为在美上市公司),遵循通用分类标准编制和报送 XBRL 格式财务报告。企业会计准则通用分类标准的制定和实施对于统一我国电子财务报告数据标准,提升财务报告数据质量和利用效率,全面推动我国企业会计信息化水平发挥了重要作用。

2012 年 12 月,可扩展商业报告语言国际组织宣布,我国企业会计准则通用分类标准通过其认证,这标志着我国企业会计准则通用分类标准取得了“国际通行证”,正式成为一项国际性电子财务报告标准。

## 第二节 会计信息系统

会计信息化工作中,会计信息系统是基础。会计信息系统在一定程度上代表了会计信息化的发展水平。没有繁荣的会计软件市场,没有大批功能齐备和技术先进的会计软件,就不可能有真正意义上的会计信息化。

### 一、会计信息系统的概念

会计信息系统(Accounting Information System,简称 AIS)是指利用信息技术对会计数据进行采集、存储和处理,完成会计核算任务,并提供会计管理、分析与决策相关会计信息的