

财政部“十三五”规划教材
“十三五”应用型会计精品系列教材

会计信息系统

KUAIJI XINXI XITONG

张宁 主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

财政部“十三五”规划教材
“十三五”应用型会计精品系列教材

会计信息系统

KUAIJI XINXI XITONG

张宁 主编
张前宁冰 副主编

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统/张宁主编. —北京: 经济科学出版社, 2017. 1

“十三五”应用型会计精品系列教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7734 - 3

I. ①会… II. ①张… 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 (2017) 第 018119 号

责任编辑: 于海汛 宋 涛

责任校对: 隗立娜

责任印制: 潘泽新

会计信息系统

张 宁 主编

张 前 宁 冰 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编辑部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京汉德鼎印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 13 印张 230000 字

2017 年 1 月第 1 版 2017 年 1 月第 1 次印刷

印数: 0001—1500 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7734 - 3 定价: 30.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

总 序

会计是一个信息系统，是一项重要的管理活动。随着经济社会尤其是“两权分离”和资本市场的发展而发展，随着全球经济一体化进程的深入而成为一种世界通用的商业语言。改革开放以来，中国会计改革经历了“接轨、协调、趋同、等效和调整”等不断学习、借鉴和完善的过程，财政部也于2006年发布了包括39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则在内的中国会计准则体系，并根据市场经济发展过程中出现的新情况、新问题从2014年开始就部分准则进行了逐步修订。

教材建设是会计教育教学的基础，建立一套体系科学、内容新颖、结构合理的会计学系列教材，既是会计改革与发展的要求，也是应用型会计人才培养的需要。济南大学在20世纪80年代就设立了会计学专业，目前已经发展成为“山东省应用型名校工程”重点建设专业、“山东省普通本科高校应用型人才培养专业发展计划重点建设专业”和山东省唯一的“高水平应用型立项建设专业”，具有雄厚的师资队伍和丰富的办学经验，为山东省乃至全国培养了一大批高素质的复合型会计应用人才。

山东省是经济文化大省，国有经济成分比重较大，会计教育点多面广，特色比较突出。为了展示山东省各兄弟院校的先进会计教育教学经验，形成符合山东会计教育实际的应用型教材体系，我们组织山东省内大部分院校会计系的一线教师，根据最新会计准则及其研究成果，编撰包括《基础会计》、《中级财务会计（I）》、《中级财务会计（II）》、《高级财务会计》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《高级财务管理》、《会计信息系统与财务分析》

等在内的应用型会计精品系列教材。

本着理论与实务并重、教学与科研结合、国内与国际相通的原则，本套教材力求突出以下特点：

第一，通俗易懂，深入浅出。既注重会计理论的介绍，又注重会计实务的操作，做到用简洁的语言，深入浅出地叙述、说明及解释会计和财务问题。

第二，结构新颖，内容丰富。针对国内外会计准则的新情况、新问题、新成果，着重准则解释，加强案例教学，既保持知识的连续性，又兼顾知识的发展性。

第三，紧扣准则，兼顾惯例。会计是技术性的，也是国家性的，学习会计的目的在于应用，所以必须讲原则和准则；会计是社会性的，也是国际性的，人类社会共性的会计规律应当把握，所以必须讲国际惯例。

第四，强化案例，突出应用。会计人才能否符合经济社会发展的需要，是否适应国家倡导创新创业的要求，培养应用型会计人才是关键。本系列教材在讲清楚会计准则和财务理论的基础上，增加教学案例，加强学生分析、解决会计和财务问题的能力。

“十三五”应用型会计精品系列教材编委会

2017年1月

前言

在知识经济时代，企业所处的经济环境已经发生了根本性变化。互联网的出现彻底打破了长期以来人们习以为常的传统商业运作模式，取而代之的是“电子商务”运作模式。同时，顾客消费水平及个性化需求不断提高，企业之间的竞争日益加剧，加上政治、经济和社会环境的巨大变化，构成了影响现代企业生存与发展的三大力量。企业如果不能适应客户“个性化”需求，不能快速响应市场变化和社会变革，便不能生存与发展。企业需要及时调整自己的发展策略、重组自己的业务流程与组织机构，同时还需要利用现代化信息技术手段实现企业管理信息化，以便不断提高自己在市场中的竞争力，并利用集成化企业管理信息系统提供及时、准确和完善的信
息，以增强决策的有效性、提高管理效率和经济效益。

作为企业管理信息系统重要核心子系统的会计信息系统，随着时代的变革也发生了根本性的变化。它由过去单纯的记账、算账、报账，发展成为以管理为核心的面向企业生产经营全过程的企业级会计信息系统；由过去单纯的只对资金流进行管理，发展成为对资金流、物流、信息流的全面管理；由过去单一的财务管理，发展成为财务与业务一体化管理；由单一的财务部门应用系统，发展成为跨越企业多个部门的企业级应用系统；由过去孤立的几个财务模块，发展成为具有总账、报表、应收、应付、薪资、固定资产、采购计划、采购管理、库存管理、存货核算、销售管理、成本管理、财务分析、决策支持等多个模块集成化的会计信息系统。会计信息系统的应用，不但减轻了会计人员的劳动强度、提高了工作效率，更重要的是为企业降低了库存、加速了

资金的周转、减少了坏账，进一步提高了企业的竞争力。

会计信息系统分为财务和业务（购、销、存）两部分内容，结合课时和课程内容的实际情况，本书按照一个统一的案例分模块体现财务部分，业务部分打算在另一本教材中单独体现。本书结合图标和案例讲述会计信息系统的有关理论和操作方法，力图使读者轻松学习和掌握，主要作为会计、财务管理、审计、会计信息化等专业的会计信息化课程教学和实验用书。

本教材由张宁、张前和宁冰编著。在编写过程中还参考了一些资料，在此对文献作者表示感谢。在写作过程中，还特别参考了用友ERP-U8的相关技术资料和帮助信息，在此向用友软件股份有限公司表示感谢。限于时间，本书内容还存在不少不足，欢迎业界同人和读者指正，有什么意见和建议请反馈至 295033504@qq.com 反馈和交流，以便在下一版中修改。

编 者

2016 年 12 月

目 录

第一章 会计信息系统概论	1
第一节 会计信息系统	1
第二节 会计软件	8
第三节 用友 ERP-U8 管理软件简介	13
第四节 实验教程使用导航	14
第二章 系统管理与企业应用平台	24
第一节 系统管理	24
第二节 企业应用平台	28
实验一 系统管理和基础设置	30
第三章 总账管理	44
第一节 系统概述	44
第二节 总账管理系统初始设置	48
第三节 总账管理系统日常业务处理	52
第四节 总账管理系统期末处理	58
实验二 总账管理系统初始设置	62
实验三 总账管理系统日常业务处理	77
实验四 总账管理系统期末处理	89
第四章 UFO 报表管理	95
第一节 系统概述	95
第二节 报表管理	99
实验五 UFO 报表管理	103
第五章 薪资管理	115
第一节 系统概述	115
第二节 薪资管理系统日常业务处理	117

实验六 薪资管理	122
第六章 固定资产管理	138
第一节 系统概述	138
第二节 固定资产管理系统日常业务处理	139
实验七 固定资产管理	145
第七章 应收应付款管理	158
第一节 系统概述	158
第二节 应收款管理系统日常业务处理	161
实验八 应收款管理	166
综合实验资料	178

第一章

会计信息系统概论

学习目标

- 了解本课程的内容、明确学习目的和学习方法
- 了解会计信息系统的历史/现状及未来发展
- 了解本书体架构设计，明确课程所要达到的目标

会计信息系统融合了会计、管理、信息技术等多门学科的相关知识，是一门典型的边缘学科。在信息技术日新月异、管理理念层出不穷的市场形势下，只有更密切地结合企业实际，才能使学科发展更具有生命力，由此对“会计信息系统”课程的实践性提出了极高的要求。在现行教育条件下，如何兼顾学科发展的前沿性、实践性、实验条件的差异性，为学习者提供一套先进、完整、可操作的实验体系成为《会计信息系统实验教程》创作团队共同的目标。

本实验教程选择了用友 ERP-U8 (V8.72，以下简称“用友 ERP-U8”) 管理软件作为实训平台。用友软件股份有限公司是亚太地区最大的企业管理软件及服务提供商，拥有最大的用户市场，企业发展及产品策略具有典型的代表性；用友 ERP-U8 管理软件是面向中型企业普及应用的一款产品，功能全面，运行稳定，在教育市场拥有广大的合作伙伴。

第一节 会计信息系统

一、会计信息系统的定义

会计信息系统 (Accounting Information System) 是企业信息系统

中的一个重要子系统，它是以提供会计信息为目的，采用现代信息处理技术，对会计信息进行采集、存储、处理及传送，完成会计反映、控制职能的系统。

在整个会计信息系统中，会计信息处于核心的地位，从会计信息的收集、处理到会计信息的输出，最终传递给决策者和使用者，是一个信息流动的过程。在这个过程中，伴随着对会计活动的管理与控制。

二、我国会计信息化的发展过程

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，以及利用上述手段将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

我国的会计信息化是在早期会计电算化的基础上逐步演变发展而来的，二者既相互联系，又相互区别。从会计电算化到会计信息化实现了质的飞跃，是理念上的一次彻底转变和升华。

三、会计信息系统与会计电算化

（一）会计电算化阶段

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研讨会”，在此次会议上，把电子计算机在会计工作中的应用简称为会计电算化。

我国会计电算化工作始于20世纪70年代，先后经历了缓慢发展阶段、自发发展阶段和有组织有计划的发展阶段。

1. 缓慢发展阶段（1983年以前）

该阶段始于20世纪70年代末，只有少数企业进行单项会计业务的电算化工作，最为普遍的是工资核算业务的电算化。该阶段，电算化实践还处于试验探索阶段，后期对会计电算化的重要性已逐步开始有所认识。该阶段的主要事件有：

（1）1979年，长春第一汽车制造厂在有关部门的支持下，被定为试点，从当时的联邦德国进口电子计算机，开始了我国将计算机用于会计工作的尝试。

（2）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研讨会”，正式把电子计算机在会计工作中的应用简称为会计电算化。

2. 自发发展阶段 (1983 ~ 1986 年)

1983 年, 国务院成立了电子振兴领导小组, 在全国范围内掀起了计算机应用的高潮, 会计电算化也不例外。该阶段, 采用工程化方法开发会计软件的较少, 大多是单位各自为政, 自行组织开发会计软件, 低水平重复开发现象严重, 会计软件为定点开发专用软件, 通用性差。该阶段从国家层面上开始了对既懂计算机又懂会计的复合型专业人才的培养, 并开始注重会计电算化实践经验的总结和理论研究工作。

该阶段相关的主要事件有:

(1) 1983 年, 上海市在上海市吴泾化工厂进行会计电算化工作的试点。

(2) 1984 年, 财政部科学研究所研究生部、中国人民大学、上海财经大学等院校开始招收会计电算化研究方向的研究生。

3. 有组织、有计划的发展阶段 (1986 ~ 2000 年)

随着会计电算化工作的逐步深入发展, 各部门开始了对会计电算化工作的组织与管理工作。该阶段, 会计软件的开发向通用化、专业化、商品化方向发展, 出现了一批开发和经营商品化会计软件的专业公司。主管部门组织开发、推广会计软件也取得了显著效果。各地区、各部门加强了会计电算化的组织、指导和管理工作的, 形成了以财政部为中心的会计电算化宏观管理体系。与此同时, 会计电算化的理论研究工作开始取得成效, 培养了一支力量雄厚的会计电算化队伍, 逐步建立了与单位会计电算化工作配套的各种规范和管理制度。

该阶段的主要事件有:

(1) 1986 年, 上海市成立了会计电算化应用小组, 负责协调会计电算化工作。同年, 上海市财政局制定并颁布了《关于在本市国营工业企业中推广会计电算化工作的若干规定》。

(2) 1986 年, 原水电部财务司成立财务会计应用计算机规划小组, 并制定了《水利电力财务会计应用计算机“七五”总体规划》。

(3) 1989 年 12 月, 财政部颁布了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》, 这是我国颁布的第一个关于会计电算化的法规。

(4) 1989 年, 财政部评审通过先锋集团公司开发的凯利—先锋 CP-800 通用财会软件系统, 这是我国首家通过财政部评审的商品化软件。

(5) 1996 年, 中国会计学会电算化发展研讨会在京召开, 会议主题是“完善核算型会计软件, 发展管理型会计软件”。

(6) 1996 年 6 月, 财政部颁布了《会计电算化工作规范》, 为基层单位如何开展会计电算化工作指明了方向, 提供了依据。

（二）会计信息化阶段（2000 年以后）

进入 21 世纪以来，我国逐步实现了从会计电算化到会计信息化的转变。会计信息化虽然是会计电算化的继续，但两者是完全不同层次的概念。会计电算化是用计算机模拟手工会计的思维，其中计算机只是一种提高计算速度和准确性的工具，无法改变会计的职能、流程和组织结构。而会计信息化则是管理理念的转变和工作模式的创新，极大影响着会计之功能、流程和组织结构，以及企业会计活动与其他经营管理活动的关系。会计信息化不仅仅是会计电算化的高级发展阶段，也是会计适应社会信息化进程的必然结果。

会计信息化是根据会计目标，按照信息管理原理与信息技术重整会计流程，改变了会计处理的程序和方法，实现了对会计业务的信息化管理，能够充分发挥会计在企业管理和决策中的作用。该阶段的主要事件有：

（1）2000 年，在深圳举行了“首届会计信息化理论专家座谈会”，全国财政系统、科研单位、大专院校及企业的 200 多名专家出席了会议，在会上首次提出了“从会计电算化到会计信息化”的发展方向。

（2）2003 年 11 月，在杭州召开了全国信息技术与会计应用研究会第二届年会，会议正式提出由“会计电算化”向“会计信息化”发展。

（3）2004 年，我国发布了《信息技术——会计核算软件数据接口》，为不同系统间交换数据提供了依据。

（4）2013 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计信息化工作规范》《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。

需要指出的是，以互联网技术、移动互联网技术、物联网技术、大数据技术、云技术等为代表的现代信息技术的发展，对企业的商业模式和企业管理模式带来了一系列冲击和影响，越来越多的企业开始向企业全面管理信息化转变，依托集先进信息技术、优秀管理思想和最佳企业实践于一体的管理软件来优化企业流程、降低企业管理成本、提高企业管理效率，实现企业价值增值，所以会计信息化已经成为企业全面管理信息化的有机组成部分。

四、现代信息技术对会计工作的影响

现代信息技术包括感测技术、通信技术和计算机技术。现代信息技术在会计领域的应用及其迅速发展，使得会计系统成为一个全新的

对会计数据进行收集、加工、处理和存储的会计信息系统,这样许多在手工业务中无法解决或者相当烦琐的会计问题在计算机环境中迎刃而解。同时信息技术也给会计学科带来深刻的影响,不仅表现在数据处理工具和信息载体的巨大变革上,还表现在对会计核算方法、会计理论等方面的巨大冲击和挑战上。

(一) 会计行业面临的巨大挑战

目前会计工作的流程与数据处理是基于手工处理环境,会计数据单调、反映面窄,传统会计报表简单,详尽性和及时性差,会计系统所提供的信息质量远远不能满足管理的需要。会计系统如果不根据企业管理发展的需要重新整合,那么会计工作将无法适应现代企业管理的需要。

(二) 会计职能的发展与变革

会计的基本职能是反映和控制。现代信息技术对会计的这两大基本职能将产生重大的影响。

从会计反映职能上来看,在现代信息技术条件下,由于计算机处理环境的网络化和电子交易形式的出现,基于计算机网络的会计信息处理系统已经成熟。在这种会计信息处理系统中,企业发生的各项经济业务都能自动地由企业内部和外部采集的相关会计核算资料进行实时反映。

从会计控制职能上看,由于会计信息系统实现了实时自动处理,因此,会计的控制和参与经营决策职能显得更为重要。会计控制职能主要是监督自动处理系统的过程和结果,监督国家财经法规和国家统一会计制度的执行情况,通过网络对企业经济活动进行远程和实时监控。

(三) 对会计理论体系的影响

1. 对会计理论基础的挑战

会计主体:虚拟企业的出现、企业对会计信息的多元化需求,使传统会计主体的概念大大延伸。

持续经营:虚拟公司为了完成一个目标,可以在短时间内组建起来,在完成目标任务后便解体。

会计分期:会计信息的实时性意味着可以及时产生所需的数据,不受会计期间的任何限制。

货币计量:电子商务中电子货币、虚拟货币的出现,会计职能由核算型向管理型转变,使会计系统能够采集和提供货币与非货币形态的信息。

2. 收集会计信息的变化

手机信息可以采取以下几种方式：手工编制的凭证、其他业务子系统对业务处理后自动编制的机制凭证；账务处理子系统定期对固定业务编制的机制凭证。

3. 记账规则的变化

利用同一基础数据便可实现会计信息的多元重组，消除了信息处理过程中诸多分类和再分类的技术环节。在手工条件下的总账、日记账、明细账、辅助账的配置已失去其存在的意义，根据记账凭证汇总表登记总账、平行登记、错账更正、结账、对账、试算平衡等记账规则的重要性也逐渐降低或被新方法替代。

4. 会计核算形式的改变

会计系统可以根据需要从数据库中生成各种形式和内容的账簿，传统会计为减少登账工作量而建立的各种会计核算形式的作用将减弱，会计信息化下多种模式均可实现。

5. 账簿体系的变化

信息化条件下，账簿不过是根据记账凭证数据库按会计科目进行归类、统计的中间结果；信息化突破了传统会计的分类界限，根据需要，任何一个会计科目均可以生成日记账、三栏账或多栏账、虚拟账。受打印限制，不能打印订本式账簿，因而所有账页均采用活页式。

6. 财务报告的变化

在信息化的影响下，财务报告有以下新的要求：

(1) 提供分部报告。对于一个大型企业或跨国公司而言，由于不同地区、不同行业的分、子公司所面临的机会和风险不同，要求提供分部报告。

(2) 提供多元计价报告，满足企业同时提供现行成本和历史成本信息的要求。

(3) 提供定期与实时相结合的报告。面临一个产品生命周期不断缩短、竞争日趋激烈、创新不断加速、经营活动不确定性日益显著的时代，必须建立起一套能够提供实时信息的财务报告制度。

7. 会计工作组织体制的变化

在手工会计中，会计工作体制以会计事务的不同性质为主要依据。一般手工会计中划分材料组、成本组、工资组、资金组、综合组等，他们之间通过信息资料传递交换建立联系，相互稽核牵制，使会计工作正常运行。会计信息化后，会计工作组织体制以数据的不同形式作为主要依据。操作方式是集中收集、统一处理、数据共享、使会计信息的提取、应用更适应现代化管理要求。

（四）对会计实务的变革

现代信息技术的应用改变了会计人员的处理工具和手段。由于大量的会计反映工作实现了自动化的处理，会计人员的工作重点将从事中记账算账、事后报账转向事先预测、规划，事中监督控制，事后分析、决策的管理模式。

传统的会计语言和企业文化将发生质的变化。会计语言中的一些核心词汇（记账凭证、账簿、报表）的作用将逐渐淡化。

企业管理全面信息化的实现，使会计信息源和信息表示结构由一元化走向多元化。即会计工作中的最终信息将直接来源于各种业务流程，记账凭证作为手工环境下的重要实体的作用将逐步减少。

网络和数据库技术的发展和运用，使各级管理者和投资者可以实时的通过企业网站访问存储于会计信息系统中的共享信息，传统会计中填制凭证、记账、结账、出报表等环节将被替代。

会计实务的重点将由原来的编制凭证、记账、结账、编制报表等，转向收集信息、存储信息、加工信息、传递信息、查询信息等。

（五）会计观念需要不断更新和思考

企业除了追求营业利润外，更多的要关注自身产品的市场占有率、人力资源的开发和使用情况，以及保持良好的社会形象。同时，知识经济拓展了企业经济资源的范围，使企业资源趋于多元化。人力资源将成为资产的重要组成部分，并为企业所拥有和控制，为企业提供未来经济利益。因此，会计工作必须树立增值观念，将增值作为企业经营的主要目的，定期编制增值表，反映企业增值的情况及其在企业内外各受益主体之间的分配情况。

在信息时代，信息传播、处理和反馈的速度大大加快，产品生命周期不断缩短，市场竞争日趋激烈，企业的经营风险明显加大，因此，会计工作中还要树立风险意识。

会计既是一种生成信息、提供信息的工作，也是一种利用信息参与管理的工作。企业管理的信息化对会计人员提出了更高的要求。一个企业如何进行会计核算，如何推进会计及企业管理的信息化，如何利用信息化的手段提高企业市场的竞争力，实现管理创新，成为会计人员面临的难题。

（六）现代信息技术将推动会计信息系统不断发展

目前，国内建立的会计信息系统基本上都是用于处理已发生的会计业务，反映和提供已完成的经营活动的信息。然而，现代经济活动的复杂性、多样性和瞬时性，对管理者提出了更高的要求。每一个管

理者都需要依靠科学预测来作出决策，而管理者的决策方式已从经验决策方式转向科学决策方式。应当充分利用会计数据资源，加强智能型会计决策支持系统的开发和应用。会计决策支持系统是综合利用运筹学、管理学、会计学、数据库技术、人工智能、系统论和决策理论等多门学科构建的。

现代信息技术的飞速发展，是会计信息系统朝模拟人的智能方向发展。系统将会有听觉、视觉、触觉等功能，能模拟人的思维推理能力，具有思考、推理和自动适应环境变化的功能。随着时代的发展，越来越多的新技术将融入会计信息化工作中，推动会计信息化的发展和进步。

第二节 会计软件

一、会计软件及其主要功能

按照《企业会计信息化工作规范》的规定，会计软件是指企业使用的，专门用于会计核算、财务管理的计算机软件、软件系统或者其功能模块。会计软件具有以下功能：第一，为会计核算、财务管理直接采集数据；第二，生成会计凭证、账簿、报表等会计资料；第三，对会计资料进行转换、输出、分析和利用。

在界定会计软件时，应当注意以下三点：

（一）功能是界定会计软件的核心标准

只有直接为会计核算、财务管理采集数据的软件，才属于会计软件范畴。所谓直接，是指数据采集后的下一步处理即属于会计核算、财务管理的职能范围，而不再经过其他业务职能处理。会计处于企业信息流的下游，很多系统采集的数据最终可能都为会计所用，但不能因此而无限扩大会计软件范畴。因此，会计资料的转换、输出、分析和利用功能，主要是指用于外部报告的相关功能，仅用于内部管理的相关功能，不属于会计软件功能范畴。

（二）会计软件表现形式的多样性

会计软件的表现形式可以是单独的软件、软件系统或者软件系统中的某些功能模块。