



iCourse · 教材
国家精品资源共享课教材

互联网 + 应用创新型财会系列教材

会计信息系统

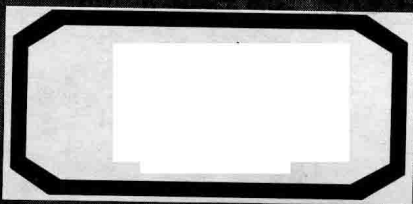
主 编 徐晓鹏

副主编 何玉岭 王 唐 谢 军

杨 静 陈海涛

主 审 刘永萍

高等教育出版社



iCourse·教材

国家精品资源共享课教材

互联网 + 应用创新型财会系列教材

会计信息系统

主 编 徐晓鹏

副主编 何玉岭 王 唐 谢 军

杨 静 陈海涛

主 审 刘永萍



高等教育出版社·北京

内容提要

本书从会计人员实际工作需要出发,理论结合实际,面向高等财经院校会计、财务管理、审计等相关专业的本、专科教学,也面向会计人员专业岗位培训。以期通过本书的学习,会计及相关人员将能运用系统分析与设计的思想,以计算机为工具,设计并实现完整的会计信息系统。

本书依托国家精品课程的平台,结合最前沿的学术科研成果和教学实践,采用最新企业案例和财务软件进行介绍,有很强的系统性和实用性。本书在进行会计信息系统理论和设计介绍基础上,对会计信息系统的若干子系统进行详尽介绍,采用理论和实务相结合的方法,配以练习、实验账套和多媒体课件,让使用者能够更加有效率地学习。

本书适合普通高等院校会计、财务管理、商贸类专业的学生学习使用,也可供各级会计师事务所、企业事业单位内部机构的会计人员培训使用。

图书在版编目 (C I P) 数据

会计信息系统/徐晓鹏主编. --北京: 高等教育出版社, 2017. 8

iCourse · 教材

ISBN 978-7-04-048024-5

I. ①会… II. ①徐… III. ①会计-财务管理系统-高等学校-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 152883 号

策划编辑 童 宁 杜 飞 责任编辑 童 宁 王 琼 封面设计 李树龙 版式设计 马 云
插图绘制 杜晓丹 责任校对 刘 莉 责任印制 刘思涵

出版发行	高等教育出版社	网 址	http://www.hep.edu.cn
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		http://www.hep.com.cn
邮政编码	100120	网上订购	http://www.hepmall.com.cn
印 刷	北京宏信印刷厂		http://www.hepmall.com
开 本	787mm × 1092mm 1/16		http://www.hepmall.cn
印 张	20.25	版 次	2017 年 8 月第 1 版
字 数	480 千字	印 次	2017 年 8 月第 1 次印刷
购书热线	010-58581118	定 价	38.40 元
咨询电话	400-810-0598		

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 48024-00

出版说明

教材建设应符合人才培养目标和培养模式,适应实践变化。传统财会教材往往存在理论有余、应用不足,内容与工作实际脱节,不能及时反映新业务、新操作,法规、准则更新不及时等不足。高等教育出版社调研了互联网背景下会计与财务管理教学需求和实践新变化,遴选全国具有丰富教学和教材编写经验又精通财会业务的骨干教师,对传统的教材模式进行改革,组织编写了这套“互联网+应用创新型财会系列教材”。该系列教材是滚动创新、数字化发展的精品教材群,将吸纳更多体现在线教学、互联网财会新模式的创新教材。

2017年春季起将陆续推出首批21种教材,该系列教材具有如下特点:

1. 在阐述手工会计基本原理的同时,介绍电算化、互联网化背景下的会计实务。
2. 依据最新会计准则、会计法规编写,充分体现“营改增”后会计业务的新变化。
3. 提高案例、例题、习题、实际业务操作在教材中的比重,部分习题与取证考试相结合,同时增加实训环节。
4. 通过二维码关联丰富教学资源,实现了自动测评、视频观看、新法规实时更新、案例及前沿信息推送等。

欢迎您对这套教材的提升和发展提出宝贵建议!

高等教育出版社

2017年1月

前 言

会计信息系统课程是一门实践性非常强的专业课程。本书立足于西部地区和兵团地区,以提高企业管理信息化和管理水平为指导,以财务和业务一体化的会计信息系统为对象,采用会计信息系统的理论、设计和实务的结构体系,着重介绍会计信息化的关键子系统。在内容安排上,首先讲解会计信息系统概述、会计软件,为后续内容的学习打好基础;然后讲解会计信息系统数据库与设计、会计信息系统的实施与运行;最后讲解会计信息系统实务,包括账务处理系统、薪资和固定资产系统、应收和应付管理系统、报表管理系统、供应链管理系统。另外本书每章提供了会计信息系统最新实验案例资料,是对学习内容的操作应用。

本书采用最新企业案例和财务软件,进行会计信息系统理论、设计和实务三大方面的编写,在国内同类教材中未曾出现,因此本书具有创新性,应用价值高,推广使用性强。

本书是互联网+应用创新型财会系列教材之一,同时也是国家资源共享课“会计信息系统(会计电算化)”的配套教材。爱课程网站提供该课程的全部课程录像及丰富的配套资料。该课程的网址是:http://www.icourse.cn/coursestatic/course_3993.html。本书适合普通高等院校会计、财务管理、商贸类专业的学生学习使用,也可供各级会计师事务所、企业事业单位内部机构的会计人员培训使用。对成本核算工作感兴趣的其他专业人员特别是财务会计专业人员、计算机专业人员,亦可在工作中参考。

本书由徐晓鹏负责总体结构设计,并编写其中第五章、第八章、第九章,王唐编写其中第一章、第六章和第七章,谢军编写其中第二章、第三章和第四章,何玉岭、杨静、陈海涛参与编写工作,刘永萍参与审稿。对以上教师的辛勤工作,在此表示由衷的感谢。

由于编者水平有限,难免存在不足和错误之处,敬请读者批评指正。

编 者
2017年6月

教学支持说明

建设立体化精品教材,向高校师生提供整体教学解决方案和教学资源,是高等教育出版社“服务教育”的重要方式。为支持相应课程教学,我们专门为本书研发了配套教学课件及相关教学资源,并向采用本书作为教材的教师免费提供。

为保证该课件及相关教学资源仅为教师获得,烦请授课教师清晰填写如下开课证明并拍照后,发送至邮箱: jingguan@pub.hep.cn,也可通过 QQ 群 329885562 进行索取。

咨询电话: 010-58581020, 编辑电话: 010-58556264

证 明

兹证明_____大学_____学院/系第_____学年开设的_____课程,采用高等教育出版社出版的《_____》(主编)作为本课程教材,授课教师为_____,学生_____个班,共_____人。授课教师需要与本书配套的课件及相关资源用于教学使用。

授课教师联系电话: _____ E-mail: _____

学院/系主任: _____(签字)

(学院/系办公室盖章)

20____年____月____日

目 录

第一章 会计信息系统概述	1
学习目标	1
本章知识结构图	1
问题引入	2
第一节 会计信息系统的相关概念	2
一、会计电算化	2
二、会计信息化	2
三、会计软件	3
四、会计信息系统	3
五、会计信息系统的特点及功能	3
第二节 ERP 和 ERP 系统	4
一、含义	4
二、功能	5
第三节 XBRL 可扩展商业报告语言	6
一、作用与优势	6
二、发展历程	7
第四节 企业会计信息化工作规范	7
一、会计软件和服务	8
二、企业会计信息化	9
第五节 会计信息系统的发展	10
一、发展趋势	10
二、财务共享新时代	12
三、云会计的定位与发展	13
四、大数据审计 + 云审计	13
五、营业税改增值税全面实施	13
六、管理会计信息化前景巨大	13

本章小结	14
即测即评	14
思考与练习	14
延伸阅读	14
第二章 会计软件	15
学习目标	15
本章知识结构图	15
问题引入	15
第一节 会计软件的概述	16
一、会计软件的概念	16
二、会计软件的分类	16
第二节 会计软件的配备方式	21
一、购买通用会计软件	21
二、自行开发	22
三、委托外部单位开发	22
四、企业与外部单位联合开发	22
第三节 会计软件的功能模块	22
一、会计软件各模块的功能描述	23
二、会计软件各模块的数据传递	24
第四节 通用会计软件的介绍	26
一、用友	26
二、金蝶	26
三、金算盘	27
四、新中大	27
五、会计软件的评价	28
第五节 会计软件的安装调试	31
一、准备工作	31
二、SQL 安装步骤及说明	31
三、会计软件安装步骤	32
本章小结	33
即测即评	34
思考与练习	34
延伸阅读	34
第三章 会计信息系统数据库与设计	35
学习目标	35
本章知识结构图	35
问题引入	35

第一节 数据库与常见的数据库	35
一、数据库的组成	36
二、会计软件和数据库	38
三、数据库的不同版本	38
四、会计软件数据的秘密	39
第二节 财务软件备份与恢复	41
一、常规数据备份与恢复	41
二、非常规数据备份与恢复	43
第三节 会计信息系统的设计实例	44
一、会计信息系统的系统分析步骤	44
二、工作流程和主要任务	46
三、软件设计实例	47
本章小结	53
即测即评	54
思考与练习	54
延伸阅读	54
第四章 会计信息系统的实施与运行	55
学习目标	55
本章知识结构图	55
问题引入	55
第一节 会计信息系统运行前的准备	56
一、会计资料的准备	56
二、计算机软硬件的准备	57
第二节 会计信息系统的实施	57
一、建立会计电算化组织策划机构	57
二、组织制定会计电算化实施计划	58
三、电算化会计信息系统的建立	58
第三节 会计信息系统的系统管理	61
一、系统注册	61
二、建立账套	62
三、财务分工	65
四、权限设置	67
第四节 会计信息系统的基础设置	68
一、系统启用	68
二、设置档案	69
三、存货设置	70
四、设置会计科目	82

五、设置凭证类别	84
六、设置外币核算	86
七、定义结算方式	87
实验一 系统管理及基础设置	87
本章小结	97
即测即评	97
思考与练习	97
延伸阅读	98
第五章 账务处理系统	99
学习目标	99
本章知识结构图	99
问题引入	99
第一节 定义总账系统参数	100
一、凭证页签	100
二、账簿页签	102
三、会计日历页签	103
四、其他页签	103
第二节 总账期初余额	104
一、新用户操作方法	104
二、老用户操作方法	105
三、录入期初余额	105
第三节 总账系统日常会计处理	106
一、填制凭证	107
二、维护凭证	109
三、审核凭证	111
四、输出凭证	113
五、凭证汇总	114
六、记账处理	115
七、输出账簿	117
第四节 总账日常账务管理	121
一、出纳管理	121
二、部门管理	129
三、项目管理	131
四、往来管理	134
第五节 期末会计事项处理	141
一、总账系统内部转账定义	141
二、自动转账凭证生成	144

三、试算平衡	146
四、结账处理	146
实验二 总账初始化设置	147
实验三 总账日常业务处理	152
实验四 总账期末处理	154
本章小结	155
即测即评	155
思考与练习	155
延伸阅读	156
第六章 薪资和固定资产管理系统	157
学习目标	157
本章知识结构图	157
问题引入	157
第一节 薪资管理系统概述	157
一、功能概述	158
二、薪资管理系统与其他系统间的主要关系	158
三、薪资管理系统的业务处理流程	159
第二节 薪资管理系统初始化工作	160
一、系统启用	160
二、建立工资账套	160
三、基础信息设置	162
第三节 薪资日常会计处理	165
一、工资类别管理	165
二、设置人员档案	166
三、设置工资项目计算公式	168
四、工资变动业务	169
五、扣缴所得税	171
六、工资分摊	172
七、工资分钱清单	175
八、银行代发	176
第四节 薪资日常账务管理	177
一、工资表	177
二、工资分析表	178
三、我的账表	178
第五节 薪资期末会计事项处理	179
一、月末处理	179
二、反结账	180

第六节 固定资产管理系统概述	180
一、功能概述	180
二、固定资产管理系统与其他系统间的主要关系	181
三、固定资产管理系统的业务流程	181
第七节 固定资产系统初始化工作	182
一、系统启用	182
二、初始控制参数设置	182
三、基础信息设置	188
四、录入固定资产原始卡片	190
第八节 固定资产日常会计处理	191
一、固定资产的增减业务处理	191
二、固定资产变动业务处理	194
三、固定资产计提折旧	196
第九节 固定资产日常账务管理	198
一、卡片管理	198
二、查看折旧清单	199
三、账表管理	199
第十节 固定资产期末会计事项处理	200
一、对账	200
二、月末结账	201
实验五 薪资管理	202
实验六 固定资产管理	205
本章小结	208
即测即评	209
思考与练习	209
延伸阅读	209
第七章 应收和应付管理系统	210
学习目标	210
本章知识结构图	210
问题引入	210
第一节 应收、应付款管理系统概述	211
一、功能概述	211
二、应收款管理系统与其他系统间的主要关系	211
三、应收款管理系统的业务处理流程	212
第二节 输入期初数据	213
一、系统启用	213
二、账套参数设置	213

三、基础信息设置	215
四、期初余额	217
第三节 日常会计处理	219
一、应收单据处理	219
二、收款单据处理	219
三、核销处理	220
四、转账	221
五、坏账处理	223
六、制单处理	224
第四节 日常账务管理	225
一、单据查询	225
二、账表管理	226
第五节 期末会计事项处理	228
一、月末结账	228
二、取消月结	229
实验七 应收款管理	230
本章小结	232
即测即评	233
思考与练习	233
延伸阅读	233
第八章 报表管理系统	234
学习目标	234
本章知识结构图	234
问题引入	234
第一节 报表管理系统概述	235
一、报表管理系统功能概述	235
二、报表管理系统与其他系统主要关系	236
三、报表管理系统的基本操作流程	236
四、基本概念	237
五、基本约定	241
第二节 报表模板的使用	245
一、调用报表模板	245
二、修改报表模板	246
三、生成会计报表	248
第三节 自定义报表的编制	249
一、设计报表格式	249
二、报表公式	253

三、账务函数	255
四、报表取数	257
第四节 报表汇总	259
第五节 报表输出	260
一、报表查询	261
二、网络传送	262
三、报表打印	262
第六节 图表分析	262
一、追加图形	262
二、选取数据	263
三、插入图表	263
四、编辑图表	264
五、图表窗口	266
实验八 报表管理	267
本章小结	268
即测即评	268
思考与练习	268
延伸阅读	268
第九章 供应链管理系统	269
学习目标	269
本章知识结构图	269
问题引入	269
第一节 供应链管理系统初始设置	270
一、供应链管理系统概述	270
二、供应链管理系统建账	270
三、基础档案设置	273
四、供应链管理系统期初数据	273
第二节 采购管理系统	274
一、采购系统概述	274
二、日常业务处理	275
三、期末处理	279
第三节 销售管理系统	279
一、销售系统概述	279
二、日常业务处理	280
三、期末处理	283
第四节 库存管理系统	284
一、库存系统概述	284

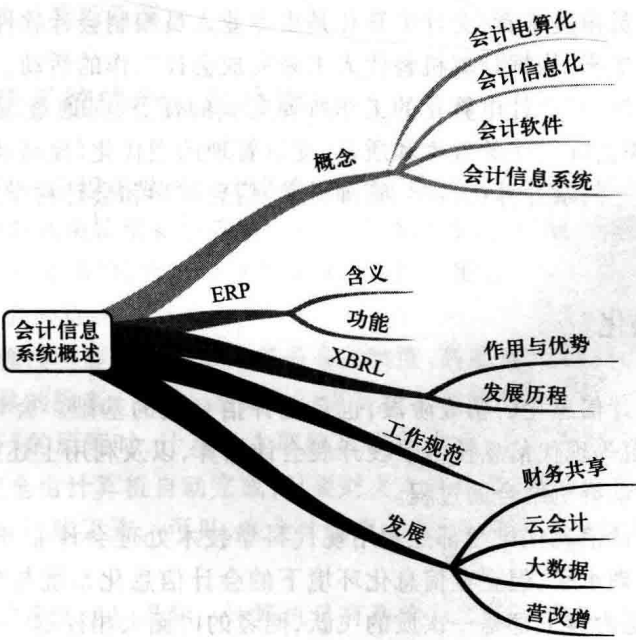
二、日常业务处理	285
三、期末处理	287
第五节 存货管理系统	287
一、存货系统概述	287
二、日常业务处理	288
三、期末处理	290
实验九 购销存管理初始设置	290
实验十 采购管理	296
实验十一 销售管理	298
实验十二 库存管理	299
实验十三 存货核算	300
本章小结	301
即测即评	301
思考与练习	302
延伸阅读	302
主要参考文献	303

第一章 会计信息系统概述

学习目标

通过本章的学习,使学生对会计信息系统的基本知识有一个初步的了解,进一步明确在我国开展会计电算化,加强管理工作的重要性。了解会计电算化、会计信息化、会计信息系统;理解 ERP 和 XBRL;理解企业会计信息化工作规范;了解会计信息系统的发展趋势。

本章知识结构图



问题引入

会计电算化、会计信息化、会计信息系统这三个概念有何区别？ERP 和 XBRL 分别是什么？本章将结合这些问题具体展开阐述。

第一节 会计信息系统的相关概念

一、会计电算化

经济越发展,会计越重要。在这个信息化、全球化的时代,会计作为国际商业语言,发挥着越来越重要的作用。随着社会经济的发展和科学技术的进步,信息技术和网络技术越来越普遍地在会计实务中得以应用,计算机在许多方面可以替代或协助人工进行会计处理,会计信息系统演变为一个入机系统。

会计电算化有狭义和广义之分。狭义的会计电算化是指以电子计算机为主体的电子信息技术在会计工作中的应用,包括利用计算机完成记账、算账、报账,以及对会计信息的分析、预测、决策。

广义的会计电算化是指与实现电算化有关的所有工作,包括会计软件的开发应用及其软件市场的培育、会计电算化人才的培训、会计电算化的宏观规划和管理、会计电算化制度建设等。站在会计人员角度来看,会计电算化是由专业人员编制会计软件,由会计人员及有关操作人员操作会计数据,指挥计算机替代人工来完成会计工作的活动。

会计电算化的目标,即会计电算化的工作所要完成的任务,是通过现代化的手段,提高会计工作的地位,提高会计工作的效率和质量,促进管理的现代化,提高经济效益。目前,会计电算化已发展成为一门融计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的新型科学和实用技术。

二、会计信息化

会计电算化是会计信息化的初级阶段,也是会计信息化的基础。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。

会计电算化与会计信息化虽然都是利用现代科学技术处理会计业务,提高了会计工作的效率和企业财务管理水平,但企业信息化环境下的会计信息化系统与会计电算化系统相比,无论是技术上还是内容上都是一次质的飞跃,两者的内涵大相径庭。

无论会计信息化发展到何种程度,会计电算化所解决的会计簿记等会计基础工作,都是会计工作和会计信息化工作的主要内容和重要基础。