

KJ

高等院校会计学专业精品系列教材

GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE JIAOCAI

会计电算化信息系统

KUAIJI DIANSUANHUA XINXI XITONG

主编 / 仰华霄 王定迅 李立志

 首都经济贸易大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计电算化信息系统/仰华青,王定迅,李立志主编.—北京:首都经济贸易大学出版社,2004.8

(高等院校会计学专业精品系列教材)

ISBN 7-5638-1209-1

I.会… II.①仰… ②王… ③李… III.会计—管理信息系统—高等学校—教材
IV.F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 085944 号

会计电算化信息系统

仰华青 王定迅 李立志 主编

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

E-mail publish @ cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京地泰德印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 488 千字

印 张 30.5

版 次 2004 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

印 数 1~5 000

书 号 ISBN 7-5638-1209-1/F·695

定 价 38.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

《高等院校会计学专业精品系列教材》

编审委员会

主 任	徐兴恩			
副主任	薛玉莲	翟新生	仰华宵	
委 员	王定迅	李 惠	李金中	仰华宵
	张 宁	张万昌	胡著伟	徐兴恩
	翟新生	颜利群	薛玉莲	

总 序

20 世纪 90 年代以来,随着社会主义市场经济的建立和发展,我国的会计领域发生了一系列的重大变革,这些变革深刻地影响着社会经济的各个方面,会计在社会经济发展中的地位也愈益重要。进入 21 世纪,随着经济全球化进程的加快和信息技术的广泛应用,会计面临的社会经济环境更加复杂多变,社会对会计人才的知识结构、能力及素质提出了更高的要求;而会计学各门分支学科和新领域的不断出现也使会计教育面临新的挑战。因此,为培养适应 21 世纪我国社会主义市场经济建设的高级会计人才,必须改革和建立高等会计教育的教学内容和课程体系。

《高等院校会计学专业精品系列教材》是根据新时期我国高等院校会计专业的培养目标,结合会计教学中遇到的新情况、新问题,为进一步提高会计教学的质量,经过反复的研讨和论证而编写的。本系列丛书涵盖了会计专业的主干课程,包括《初级会计学》、《中级财务会计》、《成本会计学》、《财务管理学》、《管理会计学》、《审计学》、《高级会计学》和《会计电算化信息系统》等。丛书具有以下特点:

(1)从会计教学的实际出发,在体系安排上充分考虑教学规律的要求。大学本科会计教学具有一定的规律性,教学对象的现有知识水平直接影响教学内容和方式,并在一定程度上影响培养目标的实现。为此,我们从会计教学的实际出发,考虑目前本科会计教学层面教学对象的知识水准和接受能力,在进行课程内容研究的基础上,根据以往的教学经验及未来发展的需要,确定了各课程的基本内容及结构体系。

(2)吸收和借鉴已有教材的优点,博采百家之长。近些年来,由于我国会计准则、会计制度的变化及会计理论研究的深入,我国高等会计教育的教学内容和课程体系发生了较大的变化,但各院校之间则存在一定的差异。为此,我们在充分研究已有优秀教材的基础上,吸收和借鉴其长处,争取求大同存小异,在准确性和实用性上下功夫,合理确定各教材的起点和分量。

(3)注重基本理论、基本知识的介绍及基本技能的训练,同时注意吸收会计学各学

科公认的最新研究成果。教材编写不同于理论研究,不能求标新立异,而对学生进行系统的基本理论及基本知识教育是编写教材的基本目的;但考虑到时代的发展及经济环境的变化,又必须将本学科新的、比较成熟的研究成果纳入教材内容,以提高学生分析问题、解决问题的能力,并增强其对未来发展的适应能力。

(4)充分反映我国最新颁布并实施的会计准则、会计制度及其他经济法规,以适应经济形势发展的需要。

(5)在保证各门课程内容完整性的前提下,又尽可能考虑各课程之间的衔接,避免各课程在内容上的不必要重复。每本教材各章末均附有复习思考题、练习题及案例分析,以便于教学需要。

本系列教材各分册的主编、副主编均具有教授、副教授以上的职称,而且积累了多年丰富的教学经验。我们根据教学中的经验与体会,通过对课程内容及教学方式方法的探讨和研究,在全体编者的共同努力下,终于编写成了这套适用于教学需要的会计系列教材。

《高等院校会计学专业精品系列教材》的出版,得到了首都经济贸易大学出版社及其他兄弟院校的热情支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

根据我国高等教育会计专业培养目标的要求,编写一套适用于教学需要的会计系列教材,是我们一项重要的教材建设工作。但是,由于我们理论水平有限,实践经验不足,书中难免存在不足及疏漏之处,恳请各位专家、读者批评指正。

《高等院校会计学专业精品系列教材》

编审委员会

2004年7月

前 言

近年来,随着我国现代化进程的加速,会计电算化信息系统作为企业管理信息系统的重要组成部分,在国民经济各部门的应用日益普及、深化。与之相适应,会计电算化理论教学及应用领域也出现了许多新的发展变化。比如,在理论领域,除教学理论体系更加丰富和完善外,会计电算化审计、电算化系统内部控制及网络财务软件,也成为人们关心和研究的热点,出现了许多新的教学研究成果。财务软件已从原来以核算为主要功能,发展为以整合企业财务和管理为一体的财务管理软件,并推动了企业管理信息系统的发展和应用。又如,在教育领域,随着会计电算化应用事业的迅猛发展,会计人员持证(会计电算化资格证)上岗已成为必须,不少省份已形成制度,将会计电算化资格证作为对会计人员上岗资格年审的主要指标。

为了紧扣理论和应用发展的步伐,我们决定编著这本《会计电算化信息系统》教材。作为会计学专业精品系列教材的一个组成部分,本书有以下一些特点:

1. 严格按照国家财政部会计电算化教学大纲精神,理顺教材体系。教学大纲是学科教学理论体系的规范,也是理论体系逐步完善的标志。我们倡导在教学大纲精神的指导下,打造精品教材。

2. 继续加强和完善会计电算化基础理论体系内容。会计电算化无论怎么发展,其基础理论是根本。我们在本书中不仅加强了会计电算化基础理论原有教学内容的分量,同时又补充完善了会计电算化系统内部控制及会计电算化审计等新的教学内容。

3. 选择当前国内最大的财务软件公司——用友集团公司新的企业级财务软件,作为会计软件实务教学的操作模板,充分体现新会计软件中核算与管理的一体化精神。

4. 加大会计软件实务的操作内容分量。详细介绍账务系统、工资系统、报表系统的操作原理及过程,并配置大量的操作图片,力求使读者“一看就懂,一学就会”,以实现“手把手”的学习效果。

5. 充分考虑不同教学层次的需要。在保持教材科学性、系统性、循序渐进性不变的

前提下,力求使不同层次的理论板块之间相对独立、自成体系,以满足不同层次的读者的学习需要。

6.为满足部分读者考取会计电算化资格证的需要,我们已将本书内容作适当调整,使其涵盖全部会计电算化“考证”的教学内容(除计算机基础知识外)。通过对本书内容的系统学习,读者可直接报名参加会计电算化“考证”。

7.在编写手法上,力求简明、流畅、易学。尽量将高深的理论内容,用通俗的语言流畅地表达出来,以使会计电算化初学者,即使在没有专业教师的辅导下,也能自学会计电算化的理论和实务内容。

本书由仰华青、王定迅、李立志担任主编,刘立峰担任副主编。仰华青负责编写第一章、第二章;王定迅负责编写第三章、第四章、第九章;李立志负责编写第五章、第六章、第七章;刘立峰负责编写第八章、第十章。全书由仰华青、王定迅、李立志共同拟定编写大纲,由仰华青最终审阅定稿。

书在编写过程中,参阅和吸收了许多专家学者的研究成果,并得到了用友集团财务软件公司的具体帮助和指导,采用了用友集团公司提供的实务操作指导材料,在此一并致谢!由于时间仓促,加之作者的水平有限,书中不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正!

编 者

2004年6月

目 录

I	前 言
1	第一章 会计电算化信息系统概述
2	第一节 会计电算化信息系统的基本概念
5	第二节 会计电算化信息系统的物理结构
7	第二章 会计电算化信息系统开发
8	第一节 会计电算化信息系统开发的基本要求和方法
12	第二节 会计电算化信息系统的分析
29	第三节 会计电算化信息系统的结构设计
43	第四节 会计电算化信息系统的详细设计
55	第五节 会计电算化信息系统的实施
61	第六节 会计电算化信息系统的运行及维护
64	第三章 账务处理子系统的开发与应用
65	第一节 账务处理子系统概述
67	第二节 账务处理子系统的分析
75	第三节 账务处理子系统功能模块的设计
77	第四节 账务处理子系统的编码设计与数据文件设计
87	第五节 账务处理子系统初始化模块的设计
95	第六节 账务处理子系统日常业务处理模块的设计
106	第七节 账务处理子系统期末数据处理及系统服务的设计

目 录

113	第八节 账务处理子系统账表输出的设计
118	第四章 会计电算化信息系统的内部控制与计算机审计
119	第一节 会计电算化信息系统的内部控制
129	第二节 计算机审计
140	第五章 用友网络财务软件的系统管理和基础信息设置
141	第一节 用友网络财务软件概述
149	第二节 用友网络财务软件的系统管理
165	第三节 用友网络财务软件的基础信息设置
189	第四节 上机实验
194	第六章 用友总账管理系统
195	第一节 总账系统的初始化
207	第二节 日常会计业务处理
242	第三节 出纳管理
255	第四节 期末处理
277	第五节 上机实验
287	第七章 工资管理系统
288	第一节 工资管理系统概述
291	第二节 工资管理系统的初始化
298	第三节 工资类别的管理
326	第四节 工资报表的管理

目 录

328	第五节 月末处理
330	第六节 上机实验
334	第八章 会计报表管理系统
335	第一节 UFO 报表处理系统简介
342	第二节 报表格式的设计
358	第三节 报表计算公式的编辑
363	第四节 报表管理
375	第五节 图表分析功能
382	第六节 系统服务功能
384	第七节 上机实验
386	第九章 其他业务核算子系统的功能操作介绍
387	第一节 固定资产核算子系统
395	第二节 应收、应付款核算子系统
408	第三节 购销存业务处理子系统
424	第四节 成本核算子系统
439	第十章 会计电算化信息系统的实施与管理
440	第一节 会计电算化信息系统的实施过程
450	第二节 会计电算化信息系统运行前的业务准备
456	第三节 会计软件的安装与设置
462	第四节 会计电算化信息系统的运行管理与维护
474	参考文献



会计电算化信息系统概述

第一章

会计电算化信息系统概述

会计电算化信息系统概述

本章提要

会计电算化信息系统主要反映了企业的资金、成本、利润及购销存等有关信息,是企业管理信息系统的核心子系统。会计电算化信息系统可分为账务处理、工资管理、固定资产管理、应收应付款、购销存、成本核算等子系统,从物理组成上看,它又由计算机硬件、软件、数据、规程和人员等五部分组成。



第一节 会计电算化信息系统的基本概念

一、会计数据和会计信息

(一)会计数据

数据是对客体属性的记录,它包括数值数据和非数值数据。企业在它的全部活动中涉及的各项活动的记录被称为企业的管理数据,而在会计工作中所获得的各种资料的记录则被称为会计数据,例如,原始凭证、记账凭证、转账凭证等。其中,数量、单价、金额等属于数值数据,而大量的会计数据都是非数值数据,如会计科目、摘要、凭证号、日期等。

(二)会计信息

数据经过加工形成的有用资料称为信息,它是客观世界各种事物的特征及运动状态的描述。人们在不同领域所获取的各种信息分别被冠以不同的名称,如在企业经营管理活动中人们所涉及的各种信息,习惯上被称为管理信息。在会计活动中所获取的数据经过加工则称为会计信息。会计信息在经济管理活动中起着极其重要的作用。准确、及时是会计信息的基本要求。某些信息具有很强的时间性和区域性,往往会因时间和空间的变化而失去其意义和价值。根据不准确和错误的信息作出的决策,常会给企业造成严重的损害。

会计数据和会计信息既紧密联系又有所区别,它们在一定的条件下相互转化,会计数据只有经过加工处理,成为综合反映企业财务状况和经济业务活动指标的会计信息,才能满足管理的需要。会计数据和会计信息并没有十分清晰的界限,有些会计资料对某些管理人员来说是会计信息,但对另外一些管理人员来说则可能只是会计数据,需进一步加工处理才能成会计信息。

二、会计电算化信息系统

由于生产力和科学技术的迅速发展,生产社会化程度空前提高,国际分工与协作以及全球经济一体化日益加剧,信息处理技术已成为生产力的重要组成部分。如何获取并快速有效地处理信息以及利用好信息,常常直接决定着企业的成败。

在现代企业管理总量中,会计信息量估计占到 60% ~ 70%,并且,它们大多都是综合性的指标,涉及面广、辐射性强。因此,要实现企业管理的现代化,首先要实现会计信

息处理的现代化,而在计算机技术和网络技术的推动下,会计电算化系统也得到了迅速的发展。

(一)会计电算化信息系统与企业管理信息系统

系统是指由一系列彼此联系和相互作用、具有独立功能的要素组成的整体。现代企业管理是建立在企业管理信息系统之上,通过企业管理信息系统进行运作的。企业管理信息系统是由人、计算机、通讯设备组成的一个系统,它负责企业管理信息的收集、传输、存储、加工,为企业管理提供科学的预测、决策分析所需要的信息资料,控制企业行为,实现企业的经营目标。

在企业管理系统中,包含了企业组织的人、财、物,反映了企业的供、产、销等各方面的信息,实现了对企业全面信息的加工处理和反映。

会计电算化信息系统也称为计算机会计信息系统(CAIS),是企业管理信息系统(MIS)的一个组成部分,同时也是企业管理信息系统的一个核心子系统。会计电算化信息系统主要反映企业的经济活动,反映企业的资金、成本、利润及供、销、存等有关信息。实际上,企业职能组织的全部成员都在一定范围内参与会计数据的产生,企业的每一项管理活动都在一定程度上利用会计信息。在会计电算化信息系统中,原始数据都来自于企业各部门,如材料核算数据来自物资供应部门,销售数据来自销售部门,固定资产核算数据来自设备管理部门,成本核算数据来自生产、技术、物资、设备管理等部门,所以会计电算化信息系统被视为企业管理信息系统的核心和基础。企业在建立管理信息系统时大多是从建立会计电算化信息系统入手,通过会计电算化信息系统的建立带动整个企业管理信息系统的建立,而在建立会计电算化信息系统时,则要考虑留有与企业管理信息系统其他子系统的接口。

图1-1表示企业管理信息系统中一般包含的子系统,图1-2表示会计电算化信息系统与企业管理信息系统各子系统的关系。

(二)会计电算化信息系统

会计电算化信息系统从会计的反映、监督和参与决策的职能看,可分为核算子系统、管理子系统和决策支持子系统。其核算功能反映企业的经营活动情况,其管理功能监督企业的经营活动情况,其决策功能参与企业的管理。

在上述三个子系统中,会计核算子系统是基础。只有会计核算子系统得出的信息正确,才能为信息的使用者提供有用的管理和决策信息。会计电算化核算系统一般又可分为固定资产、材料、工资管理、成品、成本、销售及利润、账务处理及报表等核算模块。它们之间以账务处理为核心,通过转账控制凭证接口,构成一个完整的会计核算系统。

会计电算化管理子系统建立在会计核算系统之上,利用会计核算提供的信息及其

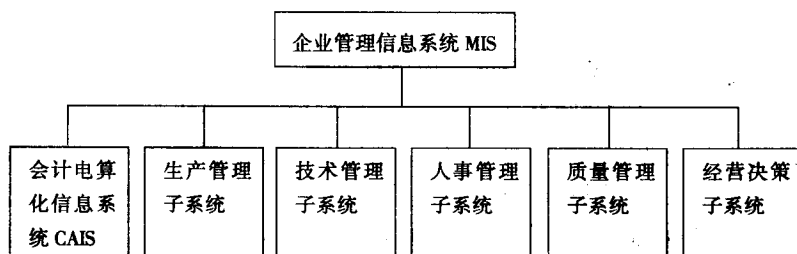


图 1-1 企业管理信息系统

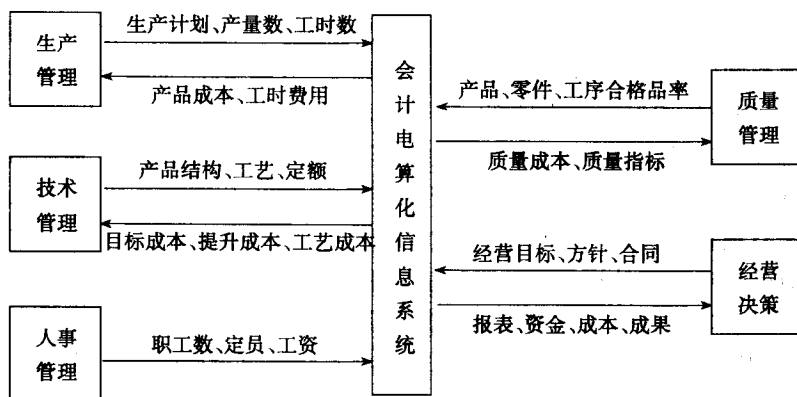


图 1-2 会计电算化信息系统与企业管理信息系统各子系统关系图

他方面取得的信息,并根据企业的管理目标建立会计管理模型来进行会计管理,提供管理所需要的各种信息。

会计电算化决策支持子系统利用会计电算化核算系统和管理系统提供的会计信息,以及从外部获得的信息,通过数学模型的定量分析,提供多种可供选择的方案辅助会计决策。

会计电算化信息系统作为企业管理信息系统(CMIS)的组成部分,可以和企业管理信息系统的其他子系统进行连接,形成整个企业的管理信息系统。



第二节 会计电算化信息系统的物理结构

会计电算化信息系统是一个人机系统,从物理组成上看,它是由计算机硬件、软件、数据、规程和人员等五部分组成的。

一、硬件

硬件设备一般包括输入、处理、存储、输出和通讯设备以及机房设施等。输入设备有键盘、光电自动扫描输入装置、条形码扫描装置等;处理设备即计算机主机;存储设备有磁盘、磁带、光盘等;输出设备有打印机、显示器等;通讯设备则包括各种交换机、路由器、通讯线路等。

二、软件

计算机软件一般包括系统软件和应用软件两部分,系统软件包括操作系统和计算机语言系统等。应用软件是计算机各种应用程序的总称,它包括数据库和针对各种实际对象的应用程序,其主要功能是完成一项具体任务。会计软件是应用软件的重要组成部分。

三、数据

会计电算化信息系统的一个重要任务是提供会计信息。这些信息通常以数据的形式按照一定的存储结构,存放在会计电算化信息系统的数据库中,随时供系统查询、处理和输出。

四、规程

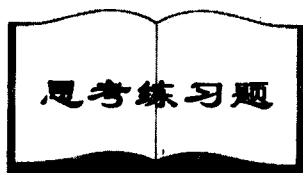
会计电算化系统要正常运行,必须按照人们预先制定的各种规程进行管理。这种规程包括对系统运行控制的各种规定,如系统操作制度、机房管理制度、内部控制制度等。

五、人员

人员包括直接从事系统研制、开发、使用和维护的人员。系统管理人员是会计电算化系统中起主导作用的基本要素,一般分为三类:一是系统的开发、设计人员;二是系统



的使用维护人员;三是系统的相关管理人员。



1. 会计数据和会计信息的主要区别和联系是什么?
2. 简要说明会计电算化信息系统和企业管理信息系统的关系。

会计电算化信息系统开发 第一章

前言与主要概念

第二章

会计电算化信息系统开发

本章提要

会计电算化信息系统的开发是一项系统工程,在开发时,要按照系统工程的设计原则和要求,确定整个系统的结构,划分开发过程的各个阶段,明确各个阶段的任务和具体要求,从而使整个开发过程阶段清晰、要求明确、任务具体,使之规范化、系统化和工程化。