

GAOZHI
GAOZHUAN
CAIJING
GUANLILEI
TONGYONG
JIAOCAI



高职高专财经管理类
通用教材

会计信息 系统

陶云龙
主 编



合肥工业大学出版社

中国注册会计师
执业准则

会计信息 系统

中国注册会计师
执业准则



会计信息系统

主 编 陶云龙

副主编 刘贤柱 王 军

合肥工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统/陶云龙主编. —合肥:合肥工业大学出版社, 2006. 8

ISBN 7-81093-421-X

I. 会... II. 陶... III. 会计—管理信息系统—高等学校:技术学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 101781 号

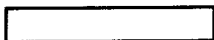
会 计 信 息 系 统

主 编	陶 云 龙	责任编辑	疏利民	特约编辑	刘贤柱
出 版	合肥工业大学出版社	版 次	2006 年 9 月第 1 版		
地 址	合肥市屯溪路 193 号	印 次	2006 年 9 月第 1 次印刷		
邮 编	230009	开 本	787×960 1/16		
电 话	总编室:0551-2903038	印 张	27		
	发行部:0551-2903198	字 数	413 千字		
网 址	www.hfutpress.com.cn	发 行	全国新华书店		
E-mail	press@hfutpress.com.cn	印 刷	安徽江淮印务有限责任公司		

ISBN 7-81093-421-X/F·78

定价:35.00 元

如果有影响阅读的印装质量问题,请与出版社发行部联系调换



前言

本书是高等职业教育财经类专业的主干课教材。会计信息系统将会计学、管理学、计算机技术和网络信息技术等融为一体,形成特定含义、特定研究对象的一门学科。它既不是单纯的某一财务软件的使用,也不是会计人员操作使用计算机和复杂的编程,它涉及会计信息系统的建立、软件应用、数据维护、人员培训等诸多方面。

目前市面上有关会计信息系统的教材不少,但让使用者满意的却不多。原因很复杂,但也是仁者见仁,智者见智。主要是理论偏多过深,特别是复杂的编程问题占太多的篇幅。案例练习往往得从头开始,一做到底,无法满足读者的需求。有的教材甚至就编成某一软件的操作说明书。其实,软件的发展已经呈现中“开发专家化、使用傻瓜化”的趋势。因此我们在编写这本教材时,着重培养学生的动手能力,基本理论以实用、够用为度。

本书的主要内容包括:会计信息系统概论、会计信息系统基础信息管理、日常账务处理、应收应付款业务处理、辅助账业务处理、期末业务处理、报表业务处理、工资业务处理、固定资产业务处理、ERP 简介、实验等。书后配有实验账套光盘一张。

本书特色主要体现在以下几个方面:

(1)努力体现高等职业教育教学改革的精神,坚持“以能力为本位,以

就业为导向”的教材编写新理念。

(2)在知识体系上,打破学科性,突出实用性,理论以实用、必需、够用为度,加强应用能力的培养和训练。

(3)在内容编排上,力求符合高职高专学生的认知过程和接受能力,编写时尽可能做到深入浅出。

(4)在编写体例上,采用以“学习目标”和“学习提示”为先导,以精选内容为主线,以“理论精讲,弄清操作”为特征,以“思考与练习”为注脚,以“实例实训”为重点的做法,力求让使用者感到“简单”、“容易掌握”、“有趣”。

(5)图文并茂,抓图细腻精确,便于读者阅读和理解计算机会计信息系统的有关理论知识和操作方法。

(6)本书配备的实训光盘,既可按系统实训资料一直练习到底,又可以分单元系统练习,还可以不按顺序随便进行任何单元的练习,特别方便。

关于使用本教材的几点建议:会计信息系统是一门应用性极强的综合性课程,考虑到知识的前后衔接,在校内必须在会计专业课程和计算机相关课程后学习,在职会计人员要在学习计算机知识或计算机工作人员要在学习会计专业知识后学习。在学习过程中,教师讲授和学生上机操作要同步进行;教材中全部内容安排总学时在 90 学时左右为宜,理论教学和实践教学学时可按照 1:1 比例安排。

本教材由安徽财贸职业学院陶云龙副教授任主编,合肥铁路工程学校高级讲师刘贤柱和安徽电气工程职业技术学院王军任副主编。参加本书编写还有安徽电气工程职业技术学院张一玲、安徽商贸职业技术学院丁婷、福建对外经济贸易职业技术学院陈绍宇、安徽工业经济职业技术学院吴海飞等。陶云龙负责全书的总纂统稿工作,实验案例主要由刘贤柱负责编写和上机测试。

本教材由中国职教学会财经分会会长、安徽财贸职业学院院长耿金岭主审。

本教材在开发编写过程中,参考并吸收了许多作者的观点及相关资料,在此谨向有关作者表示深深的谢意。同时,本书的编写还得到了胡善珍副院长的大力支持和李春友副教授的热情指导,在此表示诚挚的谢意。

信息系统的发展日新月异,会计信息系统的理论框架和方法体系也处在建立和完善阶段。新的会计准则已颁布实施,值得研究探讨的问题还会有很多。因此在本书的编写过程中,我们虽然做了不少努力,但限于编者的水平,疏漏和不妥之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2006年8月8日

目 录

第 1 章 会计信息系统概论	(1)
第一节 会计信息系统的基本内容	(2)
第二节 会计信息系统的基本构成	(10)
第三节 会计信息系统的功能结构	(13)
第四节 会计信息系统的应用过程	(15)

第 2 章 会计信息系统基础信息管理	(28)
第一节 账务处理系统概述	(28)
第二节 会计账套的管理	(33)

第 3 章 日常账务处理	(65)
第一节 凭证处理	(65)
第二节 记账处理	(83)
第三节 账簿输出	(86)

第4章 应收应付款业务处理	(97)
第一节 应收、应付款管理系统概述	(97)
第二节 应收款管理系统	(103)
第三节 应付款管理系统	(126)
第5章 辅助账业务处理	(145)
第一节 出纳管理	(145)
第二节 往来业务管理	(159)
第三节 部门业务管理	(166)
第四节 项目业务管理	(169)
第6章 期末业务处理	(178)
第一节 期末摊、提、结转业务处理概述	(178)
第二节 自动转账凭证的设置	(179)
第三节 自动转账凭证的生成	(191)
第四节 对账	(199)
第五节 结账与反结账	(201)
第7章 报表业务处理	(209)
第一节 报表管理系统概述	(210)
第二节 报表管理系统的初始设置	(219)
第三节 会计报表的数据处理	(245)
第8章 工资业务处理	(281)
第一节 工资管理系统概述	(281)
第二节 工资核算系统初始设置	(287)
第三节 工资管理系统的数据处理	(298)

第四节 工资管理系统的月末处理	(307)
第9章 固定资产业务处理	(319)
第一节 固定资产处理系统概述	(319)
第二节 固定资产处理系统初始设置	(321)
第三节 固定资产业务的日常处理	(333)
第四节 固定资产业务的月末处理	(340)
第10章 ERP 简介	(346)
第一节 ERP 的内涵	(346)
第二节 ERP 的管理思想	(347)
第三节 ERP 的主要功能	(349)
第四节 实施 ERP 的准备和步骤	(350)
第五节 ERP 的发展趋势	(355)
第11章 实验	(362)
实验一 会计账套管理	(362)
实验二 账务处理系统的初始设置	(378)
实验三 总账系统日常业务处理	(388)
实验四 银行对账和期末业务处理	(400)
实验五 工资业务处理	(407)
实验六 固定资产业务处理	(408)
实验七 UFO 报表管理(一)	(409)
实验八 UFO 报表管理(二)	(415)
实验九 UFO 报表管理(三)	(418)
参考文献	(421)

第1章 会计信息系统概论

学习目标

- (1) 了解计算机会计信息系统的基本内容和构成;
- (2) 了解手工会计与计算机信息系统操作上的区别;
- (3) 掌握计算机会计信息系统的功能结构;
- (4) 重点掌握计算机会计信息系统的应用过程。

学习提示

本章主要介绍了计算机会计信息系统的基本概念、基本构成、功能结构和工作原理,重点阐述了计算机会计信息系统的应用过程,是全书的总括和理论基础,因此学生应充分重视对本章的学习。在学习本章内容时,还应注意对计算机尤其是会计等相关课程内容的回顾学习和比较,并通过与后续具体操作的联系学习以使“枯燥原理”不枯燥。

会计是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。在会计漫长的历史发展过程中,手工会计一直占据主导地位。现代手工会计在一百多年的发展过程中,逐步形成了一套完整的理论体系、处理方法和处理流程。随着计算机技术、网络技术和信息技术的飞速发展,世界经济已经进入知识经济的时代。科学技术特别是计算机技术、网络技术和现代信息技术的飞速发展,使我国企业直接面对信息社会化的巨大挑战。国家及时制定了以信息化带动工作化,发挥后发优势,实现社会生产力的跨越式发展的战略举措,会计工作急需引入先进技术以提高自身的现代化水平。当前,计算机网络技术和现代信息技术为基础的会计信息系统已被引入会计工作,并不断得到推广和完善,会计历史翻开了崭新的一页。

第一节 会计信息系统的基本内容

一、数据和信息

(一) 数据和信息的概念

一般认为数据是对客观实体的属性进行描述时,采用适当的方式记录下来、可资鉴别的符号。它既包括数量形式表达的定量属性值,也包括以文字形式表达的定性属性值。

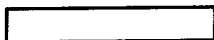
信息这个概念一般被定义为:信息是数据加工后得到的结果,这一结果对人们的决策行为产生影响。

根据上述定义,数据和信息所反映的都是客观实体属性的值。但数据强调对事实的客观记录;而信息更强调的是与人们决策活动的密切联系。在实际工作中,数据和信息往往很难严格区分,因为在整个数据处理过程中,经过处理和加工而得到的信息,往往又成为再次数据处理过程中原料——数据。信息和数据的这种交替过程存在于数据处理的各个领域。

(二) 会计数据和会计信息

在会计工作中,会计数据是指从不同来源、渠道获得的,记录在“单、证、账、表”上的各种原始会计资料。会计数据的来源广泛,既有企业内部生产经营活动产生的各种资料,也有企业外部与之相关的经济活动产生的各种资料。会计数据数量繁多,这不仅仅是指每个会计期间需要处理的数据量大,更重要的是会计数据是一种随着企业生产经营活动的持续进行而源源不断产生并需要进行处理的数据。由会计业务处理的特点,决定了会计数据具有连续性、系统性和周期性的特点。

会计信息是指按会计特有的处理方法对数据经过处理后产生的,为会计管理及经济管理所需要的一部分经济信息。由于会计信息在经济管理中具有极其重要的作用,因此准确、及时是对会计信息的基本要求。某些会计信息具有很强的时间性和空间性要求,却往往因时间和空间的变化而失去意义和价值。根据不准确的或错误的信息作出的决策会给企



业造成严重的损失。

（三）数据处理

数据处理是指为了一定的目的，按照一定的规则和方法对数据进行收集，并加工成有用信息的过程。数据处理的方式很多，常用的方法有手工、机械和电子处理三种不同的方式。不同的数据处理方式在规模、效率、质量等方面是不同的，但其基本的工作环节大体相同，具体包括：

（1）数据的收集和输入。主要包括数据的收集、记录和检验。目的是将时间和空间上分散的数据收集起来以备使用。这是数据加工的基础，必须保证收集的数据完整和准确。没有足够的数据收集就不可能有完整的信息输出。

（2）数据的存储。包括对原始数据、中间处理结果和最终处理结果的存储，以便再次加工和查询使用。

（3）数据的加工。包括对数据的分类、汇总、排序、检索、计算、更新等处理过程。它是数据处理的中心环节。

（4）数据的传输和输出。包括将数据从一个系统（部门、地区）传送到另一个系统（部门、地区），也包括系统内各子系统间数据的互相传送，或把最终结果移交给用户。这是数据处理的目的。



二、系统和系统的基本构成

（一）系统及其特点

系统是指由一系列彼此相关的、相互联系的若干部分为实现特定的目的而建立起来的一个有机整体。系统具有以下特征：

（1）独立性。每个系统都有一个相对独立的部分，它与周围环境之间具有明确的界限，同时又受到周围环境的制约和影响。

（2）整体性。系统各部分存在相互依存关系，既相对独立又有机地联系在一起。

（3）目标性。系统的全部活动都是为了达到特定的目标。系统中各组成部分分工不同，但活动目标却是共同的。

（4）层次性。一个系统由若干部分组成，称为子系统。每个子系统又可分成更小的子系统，因此子系统是可分的，相互之间有机结合具有



结构上的层次性。

（二）系统基本构成及相互关系的分析

系统的基本构成大致分为三部分：系统、系统内部的各个子系统、系统的周围环境。这是组成系统的三个基本要素。

它们之间的相互联系是：每个系统都有它的特定目标和功能，这是区别各个系统的主要标志。为了完成系统的特定目标，每个系统有它确定的功能结构，这些功能结构各自完成系统的一部分工作。各自功能结构之间相互影响、相互作用、相互联系、协调工作，以实现系统的整体目标。任何系统都处于特定的环境中，系统必然要与外部环境发生各种各样的联系，受到环境变化的制约和影响。即使是所谓的“封闭系统”也只是采用各种措施，将环境的影响降低到最低限度而已。对系统研究的一个重要方面就是研究环境对系统的影响，这点对会计信息系统的研究尤为重要。

三、会计信息系统

（一）会计信息系统的概念

会计信息系统是指由特定的人员、数据处理工具和数据处理规程组成的有机整体。其目的是加工和利用会计信息对经济活动进行控制，满足经营管理的需要。其中数据处理规程既包括会计核算方法的规则，也包括各种会计法令、法规和管理制度。与数据处理的三种方式相联系，会计信息系统可以是人工的，也可以是机械的或计算机的。现代社会的信息量急剧膨胀，人们对信息的依赖程度也随着社会的发展越来越高。利用计算机作为数据处理工具代替人工处理会计信息也是必然趋势。

根据经济工作的客观需要，会计信息系统提供的信息可以有不同的层次。这些层次包括：以提供日常核算内容为主的会计核算信息层；以提供为经营管理服务为主的管理信息层；为单位重大决策服务的预决策信息层。

（二）传统手工会计系统的工作方式

传统会计是指以手工为主的会计，它是一个手工数据处理系统。在这个系统中起主导作用的是会计专业人员，传统会计的工作方式要点是：

(1) 数据处理工具和信息载体。传统会计系统的数据处理工具是算盘或计算器,技术过程中每运算一次需要重复操作一次。信息的载体是纸张构成的单、证、账、表。纸质记录的信息转抄困难,这是手工会计记账工作量大的主要原因。但纸质记录的内容具有很强的证据性,对于传统会计工作是一个很重要的优点。

(2) 数据处理流程。数据处理流程反映了数据从产生、传递到处理、审核以及存档的整个过程。传统会计数据处理过程为:

填制和审核会计凭证——登记账簿——编制会计报表

上述过程称为会计核算组织程序或账务处理程序。各单位的经济业务性质、管理方式、规模和业务数量不尽相同,为了适应各自会计核算的需要形成了科目汇总表、汇总记账凭证等不同的会计核算组织程序。这些核算组织程序的基本区别是登记总账的程序不同。

为了提供详略不同的会计信息,传统会计系统设置了总分类账户和明细分类账户。总分类账和明细分类账采用平行登记的方法进行记录。由于明细账记录的是逐笔的业务信息,而总分类账中记录的是相应的合计值,所以总分类账中的信息是非独立的。在传统会计系统中,总分类账之所以有存在的价值,是因为总账对整个账簿体系起着统驭和控制作用。通过总账和明细账之间的对账可以发现记账中的问题,及时加以纠正。这种通过低效率、重复处理来换取处理的正确和可靠是传统会计数据处理流程的一个特点。对于发生的账簿登记错误,传统会计系统分别采用划线、红字更正、补充登记等留有痕迹的修改方法,以便为日后的查证提供方便。

(3) 人员构成和工作组织体制。传统会计系统中的人员都是专业会计人员,根据会计业务的不同内容分成一系列的专业组(工作岗位),各专业组(工作岗位)完成会计数据的一部分处理工作。整个会计数据的处理分散在各个专业组(工作岗位)中进行,各专业组(工作岗位)间通过信息资料传递、交换建立联系,相互稽核牵制,使系统正常运转。

(4) 内部控制方式。传统会计系统对会计凭证的正确性,一般从经济活动的内容、数量、单位、金额、对应科目、记账方向等项目来核对,并通过制单、审核等不同岗位分工来互相促进、互相监督账目的正确性。此外还通过账证核对、账账核对、账实核对来保证数据的正确性。

（三）会计信息系统的特点

由于会计工作的特殊性，会计信息系统除了具有一般信息系统的基本特点之外，还具有以下几个特点：①数据来源广泛，数据量大；②数据的结构和数据处理的流程较复杂；③数据的真实性、可靠性要求高。④数据环境的环节多，很多处理步骤具有周期性；⑤数据的加工处理有严格的制度规定并要求留有明确的审计线索；⑥信息输出种类多、数量大、格式上有严格的要求；⑦数据处理过程安全、保密性有严格的要求。

四、计算机会计信息系统

计算机会计信息系统简称会计信息系统，是以电子计算机技术和现代信息技术为基础，以电子计算机及其外部设备为数据处理工具，由会计信息互相联系，以各种会计制度为依据形成的一个系统。它以人和计算机的有机结合为系统的主体，构成人和计算机紧密结合、协同工作的人—机系统，充分利用计算机快速、准确以及运算精度高、数据存储量极大、自动控制运行等特性，收集、加工、存储、传输和利用会计信息，让计算机代替人去完成人工难以实现的处理功能。这极大地提高了会计信息处理的时效性和空间范围，可以满足现代经济管理的需要。

（一）计算机会计信息系统的工作方式

（1）数据处理工具和数据载体。计算机会计系统的数据处理工具是电子计算机，在计算机会计系统中，所有会计数据统一由计算机集中、自动的进行处理。一般来说，系统规模越大、复杂性越高，数据的处理越集中。在数据处理过程中，除数据的输入和必要的操作控制外，系统在程序的统一调度下由计算机快速自动完成数据处理。

在计算机会计系统中所有会计数据以文件的形式组织和存放，其存放介质为硬盘或软盘等磁性介质。这些数据文件代替了传统会计系统中的凭证、账簿、报表及其他会计数据资料。查看这些资料必须经过程序，将数据显示在显示器上或通过打印机打印成文字资料。磁介质记录的信息复制方便、查找迅速，但也有难以保留修改痕迹的问题，因此需要采取措施保留必要的修改痕迹。

计算机会计系统与传统会计系统一样要从原始凭证中获取会计的原

始数据,为了满足计算机自动处理的需要,计算机会计系统必须对会计原始数据,进行规范化、标准化处理,原始数据须由人工输入计算机。由于存在人工操作,出现差错在所难免,因此在计算机会计系统中必须加强对采集、输入数据的校验,以保证数据的正确性和可靠性。另外,原始数据的输入是数据处理中速度最慢的一环,所以在数据的输入上必须考虑一次输入、多重利用的需要,避免同一数据的多次输入,以提高系统的工作效率。

(2) 数据处理流程。计算机会计系统的数据处理流程与传统会计系统的数据处理流程有相似之处,但具体的处理环节和内容又有其自己的特点。在计算机会计系统中,日常会计数据的处理表现为:人工采集、进行标准化处理并输入计算机;由计算机集中、自动的进行处理;计算机根据使用者的需要自动输出各种会计信息。除输出过程外,数据的计算、处理的过程中几乎没有发生错误的可能性。因此在计算机会计系统中没有必要采用平行登记的方式,来源于记账凭证中的数据统一记录于分类账中集中处理。分类账也没有必要区分总分分类账和明细分类账。从而调整和取消了由于手工操作限制而增加的诸多重复环节,使数据处理流程更加简洁、合理。

(3) 人员构成和工作组织体制。计算机会计信息系统中,除了专业会计人员外还需要计算机操作人员和维护人员共同进行工作。所有系统内的工作人员都应具有相当的会计和计算机知识。由于许多会计核算工作由计算机自动完成,因此会计工作组织形式将发生较大变化,通常按照数据的处理阶段分工组织。

(4) 系统的内部控制。在计算机会计系统中,原来传统会计系统内部控制制度的基本原则,如必须有明确的职责分工,账、钱、物三分管等仍然是系统内部控制的基本原则,但具体的控制环节和控制方法则有所不同。由于计算机会计系统控制的具体方式为组织管理控制与计算机程序控制相结合的方式,因而控制的要求更为严格,控制的内容更为广泛。

(二) 计算机会计系统的分类

信息系统的分类有许多方式,按系统功能层次来分主要有:

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