



新世纪高等学校教材



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

会计学核心课系列教材 **成思危 葛家澍**

编写指导委员会主任 编写委员会主任

庄明来 主 编

林宝玉 副主编

(第3版)

会计信息化教程

Accounting Informa-
tilization Textbook



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

新世纪高等学校教材

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

会计学核心课系列教材

(第3版)

会计信息化教程

Accounting Informatilization Textbook

庄明来 主 编

林宝玉 副主编

(厦门大学会计系)



北京师范大学出版集团

BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP

北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计信息化教程 / 庄明来主编. — 3版 — 北京: 北京师范大学出版社, 2014.1

(新世纪高等学校教材·会计学核心课系列教材)

ISBN 978-7-303-17342-6

I. 会… II. 庄… III. 会计信息—财务管理系统—高等学校—教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 279866 号

营 销 中 心 电 话	010-58802181 58805532
北师大出版社高等教育分社网	http://gaojiao.bnup.com
电 子 信 箱	gaojiao@bnupg.com

KUAIJI XINXIHUA JIAOCHENG

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 北京京师印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 170 mm × 230 mm

印 张: 28.5

字 数: 558 千字

版 次: 2014 年 1 月第 3 版

印 次: 2014 年 1 月第 6 次印刷

定 价: 39.00 元

策划编辑: 马洪立

责任编辑: 姚 兵

美术编辑: 王齐云

装帧设计: 王齐云

责任校对: 李 茵

责任印制: 陈 涛

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

新世纪高等学校教材 会计学核心课系列教材

编写指导委员会

主 任 成思危

副主任 葛家澍 席酉民 吴世农 李廉水

委 员 (以姓氏笔画为序)

王方华 上海交通大学安泰经济与管理学院原院长 教授 博导

王重鸣 浙江大学管理学院原常务副院长 教授 博导

尤建新 同济大学经济与管理学院原院长 教授 博导

吴世农 厦门大学副校长 教授 博导

李国津 天津大学管理学院 MBA 教育中心副主任 教授 博导

李 垣 上海交通大学安泰经济与管理学院执行院长 教授 博导

赖德胜 北京师范大学经济与工商管理学院院长 教授 博导

李廉水 南京信息工程大学校长 教授 博导

张维迎 北京大学光华管理学院原院长 教授 博导

荆 新 中国人民大学商学院副院长 教授 博导

赵曙明 南京大学商学院名誉院长 教授 博导

唐任伍 北京师范大学政府管理学院院长 教授 博导

席酉民 西安交通大学原副校长 教授 博导

徐康宁 东南大学经济管理学院院长 教授 博导

钱颖一 清华大学经济管理学院院长 教授 博导

葛家澍 厦门大学管理学院 教授 博导

新世纪高等学校教材 会计学核心课系列教材

编写委员会

主 任 葛家澍

副主任 曲晓辉 李若山 李建发 荆 新

委 员 (以姓氏笔画为序)

冯巧根 庄明来 曲晓辉 李若山

李建发 杨雄胜 桑士俊 唐予华

郭晓梅 盖 地

总 序

我国社会主义建设的实践表明，市场经济发展的程度越高，会计的重要性就越突出。在我国社会主义经济的发展过程中，无论是宏观调控还是微观管理，会计工作都处于十分重要的地位。据党的十四大、十四届三中全会和五中全会确立的我国经济体制改革总体目标和行动纲领，我国会计改革与发展的总目标是：到 20 世纪末，建立与社会主义市场经济发展要求相适应的会计模式的基本框架，在此基础上再经过 10 年左右的努力，形成比较成熟和完善的社会主义市场经济的会计模式，实现会计的现代化、法制化。

纵观 20 世纪 90 年代以来我国会计领域的改革，其规模之大、内容之深入，都是前所未有的。2006 年新的企业会计准则和审计准则体系，与行业财务制度和行业会计制度的发布与实施，将会计改革推向了更深的层次。

目前，经济体制改革的不断深化，对会计理论、会计技术和会计教育等方面提出了更高更新的要求。推进会计制度的改革和发展，最终实现会计发展的总目标，关键在于建设一支德才兼备、数量充足的会计人才队伍。因此我们在会计教育方面取得的成就也是举世瞩目的，不仅改变了传统的教学模式，而且在将国际会计与中国国情的结合方面也取得了不少突破，但有许多工作仍然需要努力去完成。其中，教材建设是会计教育的主要“基本建设”，因为教材是学生吸取知识的重要渠道。为此，北京师范大学出版社马洪立组织策划编写了这套“新世纪高等学校教材·会计学核心课系列教材”，以求在这方面有所贡献。

本套书定位于学术性教材，每本书把握市场经济发展与

会计发展的大趋势,根据宏观经济运行规律和微观的公司治理结构的内在规律,结合会计专业本科生的实际需要,精心编著。在编写上尽量避免同质泛滥的低水平简单重复,力求在差异性上做文章。本套书的特色在于:

1. 内容不仅新,而且全。本套教材内容既要涵盖会计专业已经形成的理论知识及会计制度与法规,又要阐述围绕这些知识的最新学术研究进展,还要体现教材的系统性、学术性和务实性。同时,专家、作者与编辑对每一本教材的编写大纲及编写过程做好沟通,在内容、写作和出版方面各自提出意见,共同为教材的完善努力,这也保证了这套教材的科学性、规范性和权威性。

2. 应用性强。会计学是一门务实的学科,本套教材不仅积极借鉴发达国家在市场经济条件下的会计理论和方法,与国际惯例接轨,最重要的是结合我国会计理论与实务的发展,注重体现现行的会计改革进程和制度法规建设,但又不拘泥于制度,还突出了会计基本理论、基本知识与基本技能的结合。教材还采用了丰富的案例,案例选择方面尽量本土化,同时也不乏以中国本土化的管理视角去分析一些国外的经典案例。因此,本套教材既体现了会计的实际操作过程,又囊括了会计理论及发展中的核心专题;既富有一定的理论深度,又具有很强的实践性和可操作性。

3. 编写体例完善。每一章的开始设有本章内容结构图、本章学习目标、引导案例,引导学生渐渐深入到课程内容中;根据教学需要,每章的内容中穿插学科背景知识、学术争论、最新进展等,增加可读性;每章结尾有本章小结、本章精要或者本章重点、案例分析、复习思考题或者讨论题,以便学生很好地总结、复习并且理论联系实际。另外,这一体例设计更便于授课教师的备课、讲授、复习和测评授课效果。

参与本套教材编写的作者均出自厦门大学、南京大学、复旦大学等著名高校的会计大家和名师。这几所大学的会计专业在我国高校同专业排名中名列前茅,其中厦门大学会计系的建立和发展有着80多年的历史,它对我国会计学术发展作出了巨大贡献,并在我国高校会计学科中居于领先地位。厦门大学副校长李建发教授担任《政府会计》主编,中国第一位会计学女博士、著名的会计学专家曲晓辉教授担任《国际会计》主编,我国第一位审计学博士、复旦大学李若山教授担任《审计学》主编,厦门大学管理学院副院长庄明来教授担任《会计信息化教程》主编,唐予华教授担任《会计学》主编,南京大学会计系主任、著名财务管理专家杨雄胜教授担任《财务管理原理》主编,冯巧根教授担任《成本会计》主编,著名税务会计专家盖地教授担任《税务会计》主编,一批极有潜质的中青年教师,如桑士俊、郭晓梅等老师也参与了相关教材的编著。

经过各位作者的努力，本套教材终于和各位读者见面了，我们热忱期待各位专家和读者提出批评建议，以便重印和再版时日臻完善！

葛家澍

于厦门大学敬贤楼

前言

本书为教育部指定的“十五”国家级规划教材，自2007年出版以来，受到广大读者的好评，并历经多次印刷。多年来，随着计算机与网络技术应用的深入，我国会计信息化事业也进入一个新的历史发展时期，许多企业的应用目标从会计核算转向管理决策，应用模块从单独的会计软件转向企业管理软件，各高校也将研究重点投向企业资源计划(ERP)、可扩展商业报告语言(XBRL)、信息系统内部控制与审计等诸多领域。本书再版的目的，仍然在于使学生了解我国会计信息化应用情况，掌握会计信息化基本原理，熟悉主流会计软件的基本操作，并在此基础上，进一步学会建立会计信息化的应用环境，评析会计软件质量的优劣。为此，本书仍按会计信息化原理篇、会计软件操作篇以及会计信息的分析、控制与审计篇的基本结构加以编写。

与第2版相比，本书主要的修订之处是：结合计算机与网络新技术的应用，追踪国内外会计信息化发展新动态；介绍财政部等部门新发布的会计准则和相关制度规范；根据2006年财政部发布的《企业会计准则》的规范要求，修改更新实验数据及其运行结果。

修订版仍由庄明来担任主编，并负责全书的总纂与定稿工作。各章编者如下：第1章、第2章、第12章、第13章由庄明来编写；第3章、第5章由林宝玉编写；第4章由洪卫青编写；第6章、第7章由吴智威、彭文燕编写；第8章、第9章由粮与峰、马占树编写；第10章、第11章由吴贤聪编写。

会计信息化教材的编写，很难跟上会计信息化快速发展的步伐，因此，本书仍不免存在不足与错漏，恳请广大读者批评指正。

编者

目 录

第一篇 会计信息化原理

第1章 会计信息化概述 /1

【本章结构图】	1
【本章学习目标】	1
【引导案例】中国互联网状况	2
1.1 我国信息化现状	3
1.1.1 我国信息化发展的若干亮点	3
1.1.2 我国企业信息化现状	5
1.1.3 企业信息化的意义	9
1.2 会计信息化的概念、意义与基本内容	10
1.2.1 会计信息化的概念	11
1.2.2 会计信息化的意义	11
1.2.3 会计信息化的基本内容	12
1.3 会计电算化的演变与发展	15
1.3.1 会计信息系统的产生与发展	16
1.3.2 信息技术对会计信息系统的影响	17
【案例思考】我国部分重要机构网站被美国黑客攻击植入病毒	18
1.3.3 我国会计信息化的发展	19
1.4 当前与会计信息化相关的若干规范文件	22

1.4.1 《企业资源规划系统(ERP)规范》	22
1.4.2 《信息技术会计核算软件数据接口》	26
1.4.3 《中华人民共和国电子签名法》	27
【本章小结】	28
【复习题】	29
【补充阅读资料】国外软件公司角逐中国管理软件战场	29
【本章主要参考文献】	30

第2章 核算型会计软件的开发与应用 /31

【本章结构图】	31
【本章学习目标】	31
【引导案例】西南公司财务系统的信息化	32
2.1 企业基本业务流程与会计循环	33
2.1.1 企业基本业务流程	33
2.1.2 企业基本业务流程与会计业务流程	35
2.1.3 实现业务和财务的一体化	36
【案例思考】海尔：统一 ERP 平台固化优化流程，操作中心向 知识中心转变	36
2.2 会计核算软件的系统分析与系统设计	38
2.2.1 核算型会计软件的系统分析	38
2.2.2 核算型会计软件的系统设计	39
2.2.3 各模块之间的数据联系	43
2.3 会计核算软件的基本规范	45
2.3.1 会计凭证输入的基本要求	45
2.3.2 会计数据处理的基本要求	46
2.3.3 会计数据输出的基本要求	48
2.3.4 会计数据安全及保管的基本要求	49
2.4 核算型会计软件的不足	50
2.4.1 核算型会计软件开发的现实性与必然性	50
2.4.2 当前核算型会计软件存在的不足	51
2.4.3 核算型会计软件难以满足企业管理的需要	52
【本章小结】	54
【复习题】	54

【补充阅读资料】峨眉山市会计集中核算中心的建立	54
【本章主要参考文献】	57
第3章 管理型会计软件的开发与应用 /58	
【本章结构图】	58
【本章学习目标】	58
【引导案例】江南造船(集团)公司的管理型会计软件	58
3.1 管理型与核算型会计软件的区别	59
3.1.1 管理型会计软件的概念	59
3.1.2 管理型会计软件与核算型会计软件的主要区别	60
3.2 管理型会计软件的基本功能概述	61
3.2.1 管理型会计软件的基本功能	61
3.2.2 管理型会计软件的实施瓶颈及其突破	65
3.3 我国当前管理型会计软件的基本功能	66
3.3.1 财务系统	66
3.3.2 购销存系统	69
3.3.3 管理决策与报告系统	69
【本章小结】	70
【复习题】	71
【补充阅读资料】财务共享服务四大案例之一——宝钢集团公司	71
【本章主要参考文献】	72
第4章 企业资源计划中的会计信息系统 /73	
【本章结构图】	73
【本章学习目标】	73
【引导案例】管理软件的“中国式”突围	74
4.1 企业资源计划(ERP)系统概述	74
4.1.1 企业 ERP 系统的概念和特征	75
4.1.2 ERP 系统的目标、管理对象和构成	75
4.1.3 企业 ERP 系统的作用	77
4.1.4 企业 ERP 系统的发展历程	78
4.1.5 ERP 的实施	82
4.1.6 ERP 系统在中国的应用与发展	85

4.1.7 主要的 ERP 软件简介	86
4.2 ERP 系统环境下的会计信息系统	88
4.2.1 两种环境下的会计信息系统的比较	88
4.2.2 会计信息数量和质量的极大提升	89
4.2.3 实现控制和财务决策支持功能	92
【案例思考】联想的 ERP 会计信息子系统实现的功能	93
4.2.4 ERP 环境下的会计信息系统的地位	94
4.3 ERP 系统中的会计信息系统与其他子系统的联系	94
4.3.1 会计部门与其他业务部门的业务联系	94
4.3.2 ERP 系统中的会计信息系统与其他子系统的联系	95
【本章小结】	96
【复习题】	96
【补充阅读资料】我国集团公司管理信息化状况的调查研究	97
【本章主要参考文献】	98

第 5 章 面向未来的会计信息系统 /99

【本章结构图】	99
【本章学习目标】	99
【引导案例】上海庄臣有限公司供应链管理解决方案	99
5.1 网络会计	101
5.1.1 网络会计及其特点	101
5.1.2 网络会计的技术基础	102
5.1.3 网络财务报告	104
5.1.4 可扩展商业报告语言	105
5.1.5 电子商务与电子签名	108
5.2 事项会计与 REA 会计	111
5.2.1 事项会计的概念	111
5.2.2 REA 会计模型	115
5.2.3 基于 REA 模型的会计系统特点	120
5.3 价值链会计	123
5.3.1 供应链管理对会计系统的冲击	123
5.3.2 客户关系管理对会计系统的冲击	124

5.3.3 整合方案：价值链会计	125
【本章小结】	126
【复习题】	127
【补充阅读资料】基于作业会计的企业集成系统框架	127
【本章主要参考文献】	129

第二篇 会计软件操作篇

第6章 会计软件初始化模块 /130

【本章结构图】	130
【本章学习目标】	130
6.1 软件的基本概述	131
6.1.1 国产软件性能和特点	131
6.1.2 会计软件的启动运行	131
6.1.3 会计软件的安装	132
6.2 系统管理	133
6.2.1 系统管理概述	133
6.2.2 账套管理	133
6.2.3 权限管理	141
6.3 各子系统控制参数意义	143
6.3.1 控制参数	143
6.3.2 基础信息设置控制	143
6.3.3 应收款子系统的控制	146
6.4 国外软件的初始化比较	150
6.4.1 SAP BO 产品的特点	151
6.4.2 系统管理	152
6.4.3 权限管理	157
6.4.4 客户化工具	158
6.4.5 各子系统控制参数说明	159
【本章小结】	164
【复习题】	165
【本章主要参考文献】	165

第7章 账务处理模块 /166

【本章结构图】	166
【本章学习目标】	166
7.1 系统控制选项	167
7.1.1 凭证控制参数	167
7.1.2 账簿参数	171
7.1.3 会计日历	171
7.1.4 其他控制参数	172
7.2 账务处理模块的功能划分	173
7.2.1 账务处理模块的基本设置	173
7.2.2 凭证管理	182
7.2.3 出纳管理	183
7.2.4 账表管理	183
7.2.5 期末处理	183
7.3 凭证管理	183
7.3.1 记账凭证的输入	186
7.3.2 记账凭证的审核	189
7.4 账簿登录与月末处理	190
7.4.1 账簿登录	190
7.4.2 月末处理	191
7.5 凭证与账簿的输出	194
7.5.1 凭证输出	195
7.5.2 账簿输出	196
7.5.3 其他文档输出	200
7.6 SAP BO 软件的账务处理模块	202
7.6.1 系统初始化	202
7.6.2 凭证输入	206
7.6.3 自动生成凭证	210
7.6.4 期末处理	215
【本章小结】	215
【复习题】	216
【本章主要参考文献】	216

第 8 章 存货核算模块 /217

【本章结构图】	217
【本章学习目标】	217
8.1 存货核算的范围与基本内容	218
8.1.1 存货核算模块基本功能概述	218
8.1.2 存货核算模块与其他模块的数据联系	218
8.1.3 存货核算模块的特点	220
8.1.4 存货核算模块的应用方案	221
8.1.5 存货核算的基本内容	222
8.2 存货数据的输入与控制	225
8.2.1 存货核算实验数据的设置	225
8.2.2 供应链管理模块初始化设置	228
8.3 存货的数据处理和存货子系统的输出	232
8.3.1 存货的数据处理	232
8.3.2 存货系统数据处理及输出	233
8.4 国外软件存货核算比较	236
8.4.1 SAP BO 库存系统初始化	236
8.4.2 存货核算的数据处理	243
8.4.3 序列号和批次管理	248
8.4.4 库存相关业务报表	248
【本章小结】	249
【复习题】	249
【本章主要参考文献】	249

第 9 章 财务报表模块 /251

【本章结构图】	251
【本章学习目标】	251
9.1 财务报表模块的基本功能	251
9.1.1 财务报表模块的基本功能概述	252
9.1.2 财务报表模块与其他各模块的数据联系	253
9.1.3 财务报表模块的业务处理流程	253
9.1.4 财务报表模块的有关概念	254

9.2 自定义报表的生成和输出	257
9.2.1 自定义报表的生成	257
9.2.2 自定义报表的输出	269
9.3 利用报表模板的报表生成和输出	273
9.3.1 调用报表模板	273
9.3.2 利用报表模板生成与输出报表	274
9.4 国外软件财务报表比较	277
9.4.1 SAP BO 财务报表的生成与输出	277
9.4.2 财务报表的比较	286
【本章小结】	289
【复习题】	289
【本章主要参考文献】	289

第三篇 会计信息的分析、控制与审计

第10章 用友财务分析与决策支持模块 /290

【本章结构图】	290
【本章学习目标】	290
10.1 财务分析与决策支持模块基本功能	291
10.1.1 用友的财务分析模块	291
10.1.2 用友财务分析模块的特色	292
10.1.3 财务分析模块中的预算管理	293
10.2 财务分析模块的具体操作	293
10.2.1 系统的初始设置	293
10.2.2 财务分析操作	296
10.3 预算管理	310
10.3.1 预算管理的信息化	310
10.3.2 预算管理的初始化	313
10.3.3 预算管理的基本操作	316
10.4 智能化财务分析软件的发展	320
10.4.1 智能化财务分析软件的基本特点	320
10.4.2 各功能模块反映的指标与内容	321