



面向 21 世纪 课 程 教 材  
Textbook Series for 21st Century

# 会计信息系统

杨周南 张瑞君 主编



经济科学出版社

面向 21 世纪课程教材  
Textbook Series for 21st Century

# 会计信息系统

杨周南 张瑞君 主编

经济科学出版社

责任编辑:侯加恒  
责任校对:马金玉  
版式设计:代小卫  
技术编辑:王世伟

## 会计信息系统

杨周南 张瑞君 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区万泉河路 66 号 邮编:100086

总编室电话:62541886 发行部电话:62568485

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@public2.east.net.cn

北京博诚印刷厂印刷

河北三河新路装订厂装订

787×960 16开 23印张 420000字

2000年8月第一版 2000年8月第一次印刷

印数:0001—5000册

ISBN 7-5058-2154-7/F·1546 定价 37.80元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

### 图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统/杨周南,张瑞君主编. - 北京:经济科学出版社,2000.8

面向 21 世纪课程教材

ISBN 7-5058-2154-7

I. 会… II. ①杨…②张… 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(2000)第 18581 号

# 教材编审委员会

主 任 阎达五

委 员(按姓氏笔画为序)

王化成	王立彦	朱小平	刘大贤	刘永泽
刘兴云	刘志远	汤谷良	李若山	孟 焰
孟凡利	张天西	张瑞君	杨周南	郭道杨
荆 新	夏冬林	耿建新		

# 总 序

为了适应客观环境的变化,中国的高等会计教育进行了不间断的改革,教育部直接领导了这一工作。1995年12月,原国家教委(现教育部)发出了“关于组织实施《高等人文社会科学教育面向21世纪教学内容改革和课程体系改革计划》的通知,要求有关高校向教委申报相关研究项目。1996年5月原教委将各校申报的项目汇总后经过专家审定,并将认可的项目于1996年10月下发“经济学、法学教育面向21世纪教学内容和课程体系改革计划”立项通知,其中,有关会计学类的项目确定为一个,即“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”,我有幸作为该课题北方的总召集人,承担了课题的研究工作。

1996年底,根据原国家教委高教司下发的课题立项通知,我们研究确定了题为“面向21世纪会计类系列课程及其教学内容改革的研究”总报告及其所属9个(原计划10个,后因教委新颁发的专业目录取消了审计专业,故改为9个)分报告的研究规划,并组织北方十多所高校开展调查、研究。经过近两年的艰苦努力,各校均较好地完成了各自负担的分报告。我和王化成教授在仔细阅读各个分报告的基础上撰写了总报告,并对分报告进行了协调、删节、编纂,形成了一本题为《面向21世纪会计学类系列课程及其教学内容改革研究》论文集,已由经济科学出版社公开出版。

在我们撰写的研究报告中,会计教材的改革是作为一个非常重要的问题来探讨的。我们认为,会计教育的改革要深入到会计教学的各个领域,教材是教育改革的重要基础环节,没有优秀教材,就不能培养优秀学生。在21世纪中,我国的会计教材如何更好地满足培养高素质会计人才的需要,如何全面系统地反映现代会计最新的发展水平和趋势,如何

适应信息化社会对知识的学习、更新和积累的需要等等,都是摆在我们面前值得探讨的问题。为此,在研究报告中,我们提出面向 21 世纪教材编写的基本设想:

21 世纪优秀的会计教材应是由我国著名会计学家编写,为大多数院校采纳,能够满足培养高素质人才的需要,有利于学生决策能力、批判性思维和创造性思维的培养,全面系统地反映现代会计的最新的发展水平和趋势,顺应信息时代的教育方式并便于教学的新型教材。

为了实现上述目标,早在 1999 年 1 月,完成课题总报告后,我们就开始安排教材的编写工作,在教育部高教司财经政法与管理教育处的指导与协调下,组织全国 14 所院校的 18 位教授担任教材主编,经过 16 个月的努力,各本教材都已完成。我认为本套教材具有如下特点:

### 一、重视学生素质,提倡培养能力,体现培养目标的转变

在研究报告中,我们专门对会计专业的培养目标进行了探讨。我们认为,根据我国的具体情况和 21 世纪经济社会的发展状况,将本科会计教育定位为为企业事业单位、会计师事务所培养从事会计、审计、理财工作和其他相关的经济管理工作的、具有综合素质的人才,这种人才应具备以下特点:(1)有很强的适应性;(2)有不断吸收新知识的能力;(3)有进一步发展的潜力;(4)有较强的市场经济意识。为此,我们的意见是,可以将我国会计类本科生的培养目标规定为:

培养具有较强市场经济意识和社会适应能力,具有较为宽广的经济和财会理论基础以及相关学科的原理性知识,具备较好地从事会计、审计、理财及其他相关经济管理工作的、具有一定专业技能的高素质人才。

上述素质包括基本素质和专业素质。前者系指学生作为一个成功的社会人所应有的素质,大体包括政治思想素质、人文素质、心理素质和身体素质;后者则指学生将来成为会计人才所具备的专业素质,如会计职业道德、会计业务的熟练程度、对经济现象的洞察力、批评性思维和人际交往能力。

素质教育要求会计毕业生必须具备一些基本技能。技能与技术、技

巧不同,它是指在广泛的环境中从事专业的能力,如在不同的环境下制定和运作会计制度的能力,在手工和计算机环境下处理会计信息的能力,在不同税收和法律制度下选择会计政策的能力,等等。这些能力是通过对会计理论结构、会计信息系统的运行原理、会计在社会经济和会计主体中角色扮演和作用的发挥等的深入掌握和理解取得的,而不是靠机械式的重点训练得来的,只有系统受过会计教育的人才能获得。新的教材应当体现上述素质教育的要求。

我们认为,会计的目的是为决策提供有用的信息并参与决策的全过程,而不仅仅是计量、分类、记录和汇总会计信息。在各种教材的每一章(或篇)后面都附有相关案例,这些案例都会让学生以决策者的、而非记账员的身份进入由文字和数字构成的企业真实世界,从中学会和利用会计信息的技能。

## 二、体系结构合理,主编阵容强大,符合统编教材的要求

在课题研究过程中,经过反复探讨,在借鉴国内外会计教育改革成功经验的基础上,我提出了会计专业的核心教材应包括如下9本的设想,得到多数教授的认同。这套系列教材就是在这一背景下产生的。本套教材由初、中、高三类共9本组成,即初级类一本,定名为《初级会计学》,主要讲授会计核算的基本知识,或叫会计确认、计量、记录、报告的基本原理和方法。中级类7本,分别定名为《中级会计学(上)——财务会计》、《中级会计学(下)——成本管理会计》、《企业财务管理学》、《审计学——案例与教学》、《会计信息系统》、《财务分析学》和《会计英语》,主要讲解通用类会计、审计、财务管理理论与方法。高级类一本,定名为《高级会计学》,主要讲授中级会计无法容纳但在经济活动中又经常发生的会计特殊业务。

在教育部的统一安排与组织下,本套教材聘请全国著名会计教授担任主编,9本教材的18位主编来自14所著名高等院校,《初级会计学》的主编是中南财经大学会计系博士生导师郭道杨教授和中国人民大学会计系主任朱小平教授;《中级会计学(上)——财务会计》的主编是清华



大学会计系主任、博士生导师夏冬林教授和东北财经大学会计学院院长刘永泽教授;《中级会计学(下)——成本管理会计》的主编是北京大学会计系主任、博士生导师王立彦教授和南开大学会计系主任刘志远教授;《企业财务管理学》的主编是北京工商大学会计学院院长汤谷良教授和中国人民大学会计系副主任、博士生导师王化成教授;《审计学——案例与教学》的主编是复旦大学会计系博士生导师李若山教授和首都经贸大学会计系刘大贤教授;《会计信息系统》的主编是财政部财政科学研究所博士生导师杨周南教授和中国人民大学会计系张瑞君副教授;《财务分析学》的主编是中国人民大学会计系副主任、博士生导师荆新教授和山东财政学院教务处长刘兴云教授;《会计英语》的主编是中央财经大学会计系主任、博士生导师孟焰教授和山东经济学院会计系孟凡利教授;《高级会计学》的主编是中国人民大学会计系副主任、博士生导师耿建新教授和陕西财经学院会计学院院长张天西教授。

从以上情况可以看出,本套教材内容体系完整,主编阵容强大,体现了我们在研究报告中所提出的设想,也符合教育部关于面向 21 世纪统编教材的一贯要求。

### 三、教材内容充实,习题案例丰富,便于教师教和学生学

为了提高本套教材质量,我们在编写时提出了以下原则:

1. 确立了会计具有核算(亦即初级形式的管理)和管理(亦即参与会计主体组织的决策行为和对本部门管辖范围内的业务进行的直接决策和控制的行为)功能的观点,尽最大可能按照会计工作是一种管理工作、管理的核心是决策与控制、会计的根本目的是为决策提供有用的会计信息并参与决策与控制的整个过程,这样的逻辑顺序思考问题。因此,把利用会计信息和监督会计信息作为会计教材的重要内容来写。

2. 会计理论与方法的框架结构既要充分吸收当代国外会计研究的理论成果,又要符合我国实际,体现中国的特色,其内容和表述形式均应符合中国人的思维习惯、价值观念和文化特征。最好使外来经验本土化,努力做到在照顾中国实际的前提下与国际上通行的理论与方法协调

一致。

3. 教材要特别注意对学生决策能力的培养,可以通过安排各种形式的问题讨论、案例分析、挑战性练习题来培养学生主动思考和决策能力,引导学生利用会计信息进行决策,帮助学生成为决策者。在教材内容的安排上,要特别注重与案例教学的配合,尽可能多地引用一些实际公司,特别是国内外知名公司的真实数据资料,努力营造模拟的现实环境,以激发学生参与决策的积极性和主动性,培养学生的批判性思维。

4. 教材应努力方便教师“教”和学生“学”。为此,应在如下几方面做好工作:(1)每章开始应简要概括学习目的,章后应有本章小结。(2)注重对各种习题与练习的编写,每章后安排思考题、练习题、综合练习题、小组讨论等多种形式的习题,每篇之后应附有本篇综合练习题和微型案例。(3)在编写基本教材的基础上,应为教师编写教学指导手册,为学生编写学习指南。(4)为便于组织现代化教学,还应向教师提供教学用幻灯片、计算机辅助教学软件或多媒体软件。

历史总是在不断推陈出新,教材的编写也应根据环境的变化不断改革。在编写本套教材时,我们作了一些新的尝试,希望能取得良好效果。但教材建设是一项庞大的系统工程,任何一项改革都不是一蹴而就的,需要不断修改和完善。我们诚恳地希望广大读者对本套教材的错误和不足多提意见,以备来日修改使用。

# 前 言

21 世纪是人类全面进入和建成信息社会的时代,飞速发展的信息技术对传统的会计工作带来了机遇和挑战。目前,大学会计专业的学生既需要学习大工业时代传统会计学的沿革,更需要获取信息时代会计专业人员所应具备的知识和技能。因此,本书的写作目标主要是为大学会计学本科学生提供一本学习信息技术应用于会计工作和研究、使用会计信息系统的教材。学完本书后,读者应能理解:20 世纪中后期,由于现代信息技术的发展,使人类社会进入了信息社会和知识经济时代。信息社会和知识经济社会的到来,特别是全球一体化市场的形成,给企业带来了十分剧烈的竞争环境,也给会计工作提出了更高的要求。为此,研究和建立在现代信息技术环境下的会计信息系统是每个会计系的学生应掌握的基本技能之一;在信息社会中,企业会计人员的日常会计工作已从会计核算工作重点转向在会计信息系统辅助下完成:提供需求分析,制定会计信息处理规则,分析和评价各种业务的财务风险、效益等工作。为了适应环境的变化,使会计人员发挥应有的作用,会计人员必须不断提高自身的素质。由于会计信息系统是一个复杂庞大的系统,因此必须要用软件工程学的方法来建设、实施会计信息系统。

会计信息系统是一门跨学科的课程,又是一门专业理论、方法、实践都很强的课程,因此写作难度较大。经考虑再三,本书的内容结构安排如下:先从讲解信息技术出发,再介绍信息环境下的会计信息系统及其分析、设计方法的基本概念,此为第一篇,由杨周南教授执笔;然后介绍会计信息系统的总体结构及各主要子系统的具体分析和设计,此为第二篇,第四、五、六、七章由张瑞君教授执笔,第八、九、十章由付得一教授执笔;最后介绍了会计信息系统的实施过程,此为第三篇,由张后启博士执笔。

本书的写作方法为,先从讲解概念着手,适当加入了一些发展背景

和案例,以加深对概念的了解。然后进入方法学的探讨,最后以具体设计和实施等实务工作作为对前者的印证。书尾给出了一个综合案例,作为本书的终结。

# 目 录

## 第一篇 信息技术与会计信息系统

<b>第一章 信息技术与会计工作</b> .....	(1)
第一节 信息社会.....	(2)
第二节 现代信息技术概述.....	(3)
第三节 信息技术的发展对会计工作的影响 .....	(29)
思考与练习题 .....	(33)
<b>第二章 会计信息系统的基本概念</b> .....	(35)
第一节 数据、信息、知识 .....	(35)
第二节 信息系统 .....	(38)
第三节 会计信息系统 .....	(40)
思考与练习题 .....	(47)
<b>第三章 会计信息系统的分析和设计</b> .....	(48)
第一节 软件工程概要 .....	(48)
第二节 会计信息系统的分析 .....	(57)
第三节 会计信息系统的设计 .....	(70)
思考与练习题 .....	(77)
本篇总结 .....	(78)
本篇参考文献 .....	(78)

## 第二篇 会计信息系统应用

<b>第四章 会计信息系统结构</b> .....	(81)
第一节 会计信息系统总体结构和功能分析 .....	(82)
第二节 工业企业会计信息系统结构和应用方案 .....	(86)

第三节	商业企业会计信息系统结构和应用方案 .....	(90)
第四节	集团公司会计信息系统结构和应用方案 .....	(94)
	思考与练习题 .....	(96)
<b>第五章</b>	<b>总账子系统</b> .....	(99)
第一节	总账子系统概述 .....	(99)
第二节	总账子系统数据处理流程和功能结构 .....	(101)
第三节	总账子系统会计科目代码和主要数据文件设计 .....	(108)
第四节	总账子系统初始设置 .....	(119)
第五节	凭证处理 .....	(124)
第六节	出纳管理 .....	(130)
第七节	账表输出 .....	(135)
第八节	辅助管理——往来、项目、部门核算和管理 .....	(139)
第九节	期末处理 .....	(146)
第十节	通用报表 .....	(150)
	思考与练习题 .....	(156)
<b>第六章</b>	<b>采购与应付子系统</b> .....	(160)
第一节	采购与应付子系统概述 .....	(160)
第二节	采购与应付子系统的内部结构分析 .....	(162)
第三节	采购与应付子系统初始设置 .....	(170)
第四节	采购管理与采购入库处理 .....	(176)
第五节	采购发票、采购结算与应付款处理 .....	(181)
第六节	账表输出与统计分析 .....	(185)
	思考与练习题 .....	(192)
<b>第七章</b>	<b>存货子系统</b> .....	(195)
第一节	存货子系统概述 .....	(195)
第二节	存货子系统内部结构分析 .....	(198)
第三节	存货子系统初始设置 .....	(211)
第四节	存货子系统出入库单据处理 .....	(218)
第五节	日常处理与期末处理 .....	(223)
第六节	存货账表输出与存货分析 .....	(226)
	思考与练习题 .....	(231)
<b>第八章</b>	<b>销售与应收子系统</b> .....	(233)
第一节	销售与应收子系统概述 .....	(233)
第二节	销售与应收子系统内部结构分析 .....	(236)

---

第三节	销售与应收子系统初始设置	(242)
第四节	销售与应收子系统的输入和输出	(243)
第五节	销售与应收子系统的数据处理	(247)
	思考与练习题	(250)
<b>第九章</b>	<b>工资子系统</b>	(252)
第一节	工资子系统概述	(252)
第二节	工资子系统内部结构分析	(255)
第三节	工资子系统初始设置	(260)
第四节	工资子系统的输入和输出	(262)
	思考与练习题	(266)
<b>第十章</b>	<b>固定资产子系统</b>	(268)
第一节	固定资产子系统概述	(268)
第二节	固定资产子系统内部结构分析	(272)
第三节	固定资产子系统初始设置	(277)
第四节	固定资产子系统的输入和输出	(281)
第五节	固定资产系统的数据处理	(284)
	思考与练习题	(286)
	本篇总结	(286)
	本篇参考文献	(288)

### 第三篇 会计信息系统建设与管理

<b>第十一章</b>	<b>会计信息系统建设</b>	(289)
第一节	会计信息系统的运行平台建设	(290)
第二节	会计软件系统的选择	(294)
第三节	会计软件系统的实施	(302)
第四节	管理咨询	(312)
	思考与练习题	(317)
<b>第十二章</b>	<b>会计信息系统运行维护与管理</b>	(318)
第一节	会计信息系统内部管理制度	(318)
第二节	会计信息系统运行常见问题诊断与解决方法	(324)
第三节	会计信息系统的相关管理工作	(328)
	思考与练习题	(330)
<b>第十三章</b>	<b>会计信息系统建设案例分析</b>	(332)

---

第一节 企业情况分析·····	(332)
第二节 会计软件运行平台·····	(335)
第三节 海尔集团会计信息系统项目技术要求的解决方案·····	(340)
第四节 项目实施工作流程与计划·····	(342)
第五节 实施效果分析·····	(345)
思考与练习题·····	(347)
本篇总结·····	(348)
本篇参考文献·····	(348)



# 第一篇

## 信息技术与会计信息系统

### [本篇学习提要与目标]

本篇概要说明现代信息技术(IT)对社会发展和会计工作的影响。简单介绍了IT各组成部分、软件工程和会计信息系统的基本概念,以及如何利用软件工程的方法学体系对会计信息系统进行分析和设计。在学完本篇后读者应能够了解:

- 信息社会的发生和发展;
- 信息技术各组成部分的功能和发展;
- 信息技术对会计工作带来的机遇和挑战;
- 会计信息系统的目标、特点和会计信息系统在企业管理信息系统中的作用和地位;
- 软件工程的体系结构;
- 会计信息系统分析和设计的方法、内容、步骤和工具。

## 第一章 信息技术与会计工作

### [本章学习提要与目标]

本章主要介绍了计算机硬件、软件、网络通信、电子商务等现代信息技术的发展和潜能。信息社会中传统会计工作面临的变革和会计人员应如何面对IT发展的挑战。在学完本章后读者应能够了解:

- 信息社会的基本特征;
- 计算机硬件、软件、网络通信、集成技术的发展;
- 客户/服务器体系结构和电子商务的特点;
- 信息社会中传统会计工作面临的变革;