

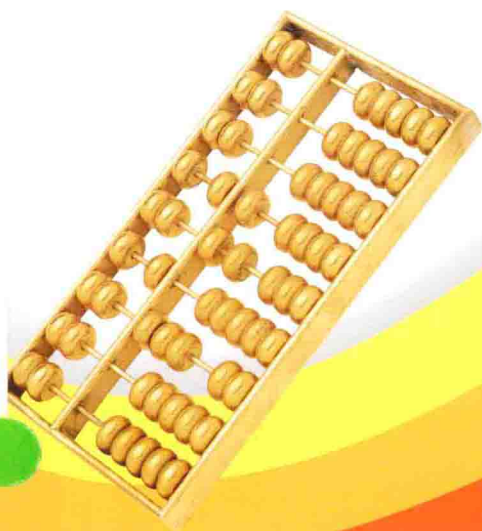
本书配光盘



会计信息系统原理与应用

——基于金算盘eERP-B 9.0标准版

毛华扬 李 帅 ◎ 编 著



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

会计信息系统 原理与应用

——基于金算盘 eERP-B 9.0 标准版

毛华扬 李 帅 编著

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

本书主要讲述会计信息化一般原理、会计信息系统的建立和应用方法,以及会计信息化后的日常管理。本书采用金算盘 eERP-B 9.0 版作为教学软件,以安装、基础设置、总账、采购与应付、销售与应收、库存、存货核算、固定资产、工资、期末业务处理、报表为基本处理流程来完成整个实验。在实验资料上按照业务类型进行设计,业务的操作有详细的操作过程,同时在一些环节留有主要的业务结果供操作验证。

本书每章配有练习题,还提供了教学大纲、教学版软件、教学用 PPT、实验报告(学生用)、三套实验案例、三套实验案例的参考实验账套、一套综合的练习题等供读者参考和选用。

本书主要适合作为会计专业、财务管理专业、审计专业、会计信息化专业教材,也适合在职业会计人员阅读。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统原理与应用:基于金算盘 eERP-B 9.0 标准版/毛华扬,李帅编著.

北京:电子工业出版社,2014.7

ISBN 978-7-121-23511-5

I. ①会… II. ①毛… ②李… III. ①会计信息—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(2014)第 125598 号

策划编辑:赵 平

责任编辑:周宏敏

印 刷:三河市双峰印刷装订有限公司

装 订:三河市双峰印刷装订有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:720×1 000 1/16 印张:25.25 字数:647 千字

版 次:2014 年 7 月第 1 版

印 次:2014 年 7 月第 1 次印刷

印 数:3 000 册 定价:59.00 元(含光盘 1 张)



凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

前 言

本书主要讲述会计信息化的一般原理、会计信息系统的建立和应用方法，以及会计信息化的日常管理。

本书设计了一个财务和购销存一体化的案例，在金算盘 eERP-B 9.0 标准版上实现业务应用，主要涉及基础设置、总账、采购和应付、销售与应收、库存与存货核算、固定资产、工资、期末与报表等业务。通过本书的学习，使学生了解我国会计信息化的发展过程，掌握会计信息系统的构成和建立方法，懂得会计信息化的一般原理，掌握金算盘 eERP-B 标准版的应用方法，为实际工作和进一步学习打下良好基础。

金算盘 eERP-B 软件对计算机性能要求较低，能够在 Windows XP、Windows 7、Windows 8 和 Windows 8.1 上运行。软件操作流畅，业务处理方便，特别适合教学使用。

本教材的操作实验部分是模拟一个企业中涵盖总账、购销存、固定资产、工资、应收应付、银行对账、期末业务处理和报表的完整统一案例，使读者能够从中理解企业整体业务流程、内容和处理方法。在操作实验上，分模块按步骤进行操作指导，在关键环节和阶段留有操作结果对照，可以进行自我验证，读者完全可以独立完成这部分内容。教师在讲解操作实验部分时，主要对流程、各类业务处理方法、模块之间的联系等进行深度讲解，以提升读者对会计信息系统处理业务的理解。

本书提供每个阶段的实验账套，如果某些部分不安排实验，则可以导入某阶段的账套，然后在该基础上继续进行。

本书结合图表和案例讲述会计信息系统的有关理论、方法论和操作方法，易学易用，力图使读者轻松学习和掌握。

本书还提供参考的教学大纲、教学版软件、教学用 PPT、实验报告（学生用）、三套实验案例（其中一套是正文操作应用的）、三套实验案例的参考实验账套，此外还附有一套综合的练习题，供读者学习完成后测试学习情况使用。

本书主要适合作为会计、财务管理、审计、会计信息化等专业的会计信息化课程教学和实验用书。

本教材在编写中还参考了一些资料，主要参考资料见本书的参考文献，在此对文献作者表示谢意。在写作中，特别参考和采用了金算盘 eERP-B 的相关技术资料、培训资料、帮助信息，在此向重庆金算盘软件有限公司（www.eabax.com）特别表示谢意。

在本书编写过程中，得到了重庆金算盘软件有限公司董事长兼总裁杨春先生的特别支持，研发和服务部门给予了极大帮助，并专门制作了本书的教学版软件，在此特别致谢。

限于时间，本书内容一定还存在不少不足之处，欢迎业界同仁和读者指正，如有意见和建议请反馈至 landmao@126.com，以便在下一版中修改。对于读者提出的通用性问题，会在 <http://hi.baidu.com/landmao> 上回答，如有后续资料也会在其上发布。

本书所使用或涉及的相关软件、资料、商标和著作权归所属公司，在案例中使用的人名、公司名均为虚构。

毛华扬 李帅

2014 年 3 月

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

目 录

第 1 章 会计信息化概论	1
1.1 会计信息系统基础	1
1.1.1 会计信息系统	1
1.1.2 会计信息系统与会计信息化	2
1.1.3 会计信息系统的基本目标	3
1.1.4 现代信息技术对会计工作的影响	4
1.1.5 对会计信息化工作的正确认识	9
1.1.6 我国会计信息化的发展过程	10
1.1.7 我国会计信息化的发展趋势	11
1.2 会计信息化的基本内容	13
1.2.1 开展会计信息化工作的基本条件	13
1.2.2 开展会计信息化工作的基本内容	15
1.3 会计信息化下的会计核算方法	17
1.4 复习题	19
1.4.1 思考题	19
1.4.2 判断题	20
1.4.3 单选题	20
1.4.4 多选题	21
1.4.5 参考答案	22
第 2 章 会计信息系统的建立与运行管理	23
2.1 会计信息系统的构成	23
2.1.1 会计信息系统概述	23
2.1.2 按单位类型划分会计信息系统	23
2.1.3 会计信息系统中各个子系统的功能	24
2.1.4 会计信息系统各子系统之间的关系	27
2.2 会计信息系统的模式	29
2.3 会计软件的开发方法	34
2.3.1 会计软件开发的一般方法	34
2.3.2 会计信息系统的总体分析与设计	36
2.3.3 会计信息系统软件设计的通用技术	38
2.4 会计信息化工作的基本要求	44

2.4.1	规范的会计信息化工作是会计工作的基本保证	44
2.4.2	会计软件和服务	44
2.4.3	企业会计信息化工作管理	46
2.4.4	会计信息化工作监督	49
2.5	商品化会计软件的选择	49
2.5.1	实现会计信息系统的途径	49
2.5.2	商品化会计软件选择的步骤	49
2.5.3	商品化会计软件的评价	50
2.6	会计软件实施	52
2.6.1	项目实施概述	52
2.6.2	项目实施组织	52
2.6.3	项目实施	52
2.7	会计信息化组织及岗位	53
2.7.1	会计信息化工作组织的要求	53
2.7.2	会计信息化后会计部门的组织形式	54
2.7.3	会计信息化人员管理	54
2.8	会计信息化后的使用管理	57
2.8.1	会计信息化后使用管理的意义	57
2.8.2	机房管理	57
2.8.3	操作管理	58
2.8.4	计算机替代手工记账	59
2.9	会计信息化后的维护管理	60
2.9.1	会计信息化后维护管理的意义	60
2.9.2	会计信息化后的维护管理	60
2.10	会计信息化档案管理	62
2.10.1	会计信息化档案管理的意义	62
2.10.2	会计信息化档案管理的任务	63
2.10.3	会计信息化档案管理的方法	63
2.11	复习题	65
2.11.1	思考题	65
2.11.2	判断题	65
2.11.3	单选题	66
2.11.4	多选题	67
2.11.5	参考答案	68
第 3 章	基础设置	69
3.1	会计信息系统应用前的准备工作	69

3.1.1	确定会计核算规则	69
3.1.2	会计基础数据的准备	71
3.1.3	准备软件应用环境	72
3.1.4	安装的一般方法	73
3.1.5	会计信息系统操作培训	73
3.2	应用准备	73
3.2.1	金算盘 eERP-B 标准版介绍	73
3.2.2	系统安装	73
3.2.3	启动与退出	74
3.2.4	金算盘财务软件使用流程	75
3.3	基础设置	76
3.3.1	新建账套实验	76
3.3.2	系统应用方法	81
3.3.3	设置账套属性	83
3.3.4	设置用户	85
3.3.5	设置凭证类型	88
3.3.6	设置外币及汇率	89
3.3.7	设置核算项目	90
3.3.8	设置结算方式	97
3.3.9	设置会计科目	97
3.3.10	设置仓库、商品和计量单位	106
3.3.11	设置固定资产编码	110
3.3.12	设置项目	112
3.4	初始数据	113
3.4.1	输入科目期初数据	113
3.4.2	往来期初余额	120
3.4.3	期初库存余额	122
3.4.4	固定资产初始数据	123
3.5	复习题	128
3.5.1	思考题	128
3.5.2	判断题	128
3.5.3	单选题	128
3.5.4	多选题	129
3.5.5	参考答案	130
第 4 章	账务业务	131
4.1	账务处理应用方法	131

4.1.1	总账的处理流程	131
4.1.2	总账与其他子系统之间的数据关系	132
4.1.3	日常总账处理	132
4.2	账务处理	135
4.2.1	总账管理	135
4.2.2	凭证处理	136
4.3	现金银行管理	145
4.3.1	现金银行管理概述	145
4.3.2	银行对账初始化	146
4.3.3	银行对账	149
4.4	账表查询	152
4.5	复习题	155
4.5.1	思考题	155
4.5.2	判断题	155
4.5.3	单选题	156
4.5.4	多选题	157
4.5.5	参考答案	157
第 5 章	采购业务	158
5.1	采购业务应用的基本方法	158
5.1.1	进销存与账务的流程	158
5.1.2	采购管理	158
5.2	采购管理业务处理	160
5.2.1	采购业务的主要功能	160
5.2.2	常规采购业务	162
5.2.3	采购现结业务	174
5.2.4	采购运费处理	176
5.2.5	暂估入库报销处理	181
5.2.6	采购结算前退货	183
5.2.7	采购结算后退货	185
5.2.8	受托业务处理	186
5.2.9	暂估入库处理	189
5.2.10	采购查询	190
5.3	采购付款业务	191
5.3.1	实验资料	191
5.3.2	实验过程	191
5.4	复习题	192

5.4.1 思考题	192
5.4.2 判断题	192
5.4.3 单选题	193
5.4.4 多选题	193
5.4.5 参考答案	195
第6章 销售业务	196
6.1 销售管理	196
6.1.1 销售管理的一般应用方法	196
6.1.2 常规销售业务	198
6.1.3 商业折扣的处理	203
6.1.4 现结业务	205
6.1.5 汇总开票业务	206
6.1.6 分次开票业务	208
6.1.7 开票直接发货	210
6.1.8 代垫费用处理	211
6.1.9 超发货单出库	213
6.1.10 分期收款发出商品	214
6.1.11 委托代销业务	216
6.1.12 一次销售分次出库	217
6.1.13 开票前退货业务	219
6.1.14 委托代销退货业务	221
6.1.15 直运销售业务	222
6.1.16 销售查询	225
6.2 应收款管理	226
6.2.1 概述	226
6.2.2 预收款处理	226
6.2.3 收款处理	227
6.2.4 预收冲应收	228
6.2.5 计提坏账准备	229
6.2.6 往来账的查询	229
6.3 复习题	230
6.3.1 思考题	230
6.3.2 判断题	230
6.3.3 单选题	231
6.3.4 多选题	231
6.3.5 参考答案	232

第 7 章 库存和存货核算业务	233
7.1 库存管理	233
7.1.1 库存管理应用方法	233
7.1.2 产成品入库业务	235
7.1.3 物料领用	238
7.1.4 调拨业务	239
7.1.5 盘点业务	240
7.1.6 其他出库业务	242
7.2 存货核算	242
7.2.1 存货管理功能	242
7.2.2 销售出库凭证	243
7.3 复习题	246
7.3.1 思考题	246
7.3.2 判断题	246
7.3.3 单选题	247
7.3.4 多选题	248
7.3.5 参考答案	249
第 8 章 固定资产业务	250
8.1 固定资产系统应用方法	250
8.1.1 系统使用前的准备工作	250
8.1.2 固定资产子系统流程及特点	251
8.1.3 系统初始设置和日常应用	253
8.1.4 固定资产功能	255
8.2 固定资产增加	255
8.2.1 实验资料	255
8.2.2 实验过程	256
8.3 计提折旧	257
8.3.1 实验资料	257
8.3.2 实验过程	258
8.4 资产原值增加	261
8.4.1 实验资料	261
8.4.2 实验过程	261
8.5 计提减值准备	262
8.5.1 实验资料	262
8.5.2 实验过程	262

8.6	固定资产减少	264
8.6.1	实验资料	264
8.6.2	实验过程	264
8.7	固定资产资料查询	264
8.8	复习题	265
8.8.1	思考题	265
8.8.2	判断题	266
8.8.3	单选题	267
8.8.4	多选题	270
8.8.5	参考答案	271
第9章	工资业务	272
9.1	工资业务应用方法	272
9.1.1	工资核算的基本流程	272
9.1.2	功能	273
9.2	工资项目和公式设置	274
9.2.1	实验资料	274
9.2.2	实验过程	274
9.3	个人所得税设置	278
9.3.1	实验资料	278
9.3.2	实验过程	279
9.4	工资数据录入	280
9.4.1	实验资料	280
9.4.2	实验过程	280
9.5	工资费用分配	282
9.5.1	实验资料	282
9.5.2	实验过程	282
9.6	工资信息查询	284
9.6.1	工资汇总表	284
9.6.2	工资费用分配表	284
9.6.3	个人所得税扣缴申报表	285
9.6.4	银行代发文件	286
9.7	复习题	288
9.7.1	思考题	288
9.7.2	判断题	288
9.7.3	单选题	288
9.7.4	多选题	289

9.7.5 参考答案	290
第 10 章 期末与报表业务	291
10.1 期末业务处理	291
10.1.1 期末业务处理方法	291
10.1.2 处理未复核和未记账凭证	292
10.1.3 自动转账	292
10.1.4 期末调汇	294
10.1.5 结转损益	296
10.2 报表业务	300
10.2.1 报表编制总体流程	300
10.2.2 报表编制	301
10.2.3 报表处理系统的日常应用	303
10.2.4 报表与分析功能	304
10.2.5 自定义报表编制	304
10.2.6 利润表编制	311
10.2.7 分析账表	313
10.3 期末结账	315
10.4 复习题	316
10.4.1 思考题	316
10.4.2 判断题	316
10.4.3 单选题	317
10.4.4 多选题	317
10.4.5 参考答案	318
附录 A 综合练习题	319
附录 B 金算盘 eERP-B 实验案例	326
附录 C 金算盘 eERP-B 实验案例资料	353
附录 D 金算盘 eERP-B 财务实验案例	372

第1章 会计信息化概论

1.1 会计信息系统基础

1.1.1 会计信息系统

会计信息系统 (Accounting Information System) 是企业信息系统中的一个重要子系统, 它是以提供会计信息为目的, 采用现代信息处理技术, 对会计信息进行采集、存储、处理及传送, 完成会计反映、控制职能的系统。

在整个会计信息系统中, 会计信息处于核心的地位, 从会计信息的收集、处理到会计信息的输出, 最终传递给决策者和使用者, 都是一个信息流动的过程。而在这个过程中, 伴随着对会计活动的管理与控制。

1. 会计信息的收集

会计数据是指在会计工作中, 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, 也有企业外部与企业相关的各种经济活动产生的诸多资料。会计数据的数量繁多, 不光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。

会计信息是指会计数据经过加工处理后产生的, 为会计管理和企业管理所需要的经济信息。它包括反映过去所发生的财务信息, 即有关资金的取得、分配与使用的信息, 如各种账、资产负债表、利润表等; 管理所需要的定向信息, 如各种财务分析报表; 对未来具有预测作用的决策信息, 如年度计划、规划、资金预算等。会计通过信息的提供与使用来反映过去的经济活动, 控制目前的经济活动, 预测未来的经济活动。

会计信息的收集, 实际上是根据会计工作的目的汇集原始会计数据的过程。随着信息技术的发展, 现代的会计信息收集已成为管理信息系统的一部分, 会计信息收集不再局限于会计核算方面, 而更多趋向于会计管理、决策等多个方面。

2. 会计信息的处理

会计信息处理从手工处理发展到利用计算机、网络等信息技术进行处理是一个重大变革。这种变革对会计理论和会计实务提出了一系列新课题, 在推动会计自身发展和变革的同时, 也促进会计信息化的进一步完善和发展。

现代会计信息处理是指应用信息技术对会计数据进行输入、处理和输出的过程，主要表现为用计算机代替人工记账、算账和报账，以及替代部分在手工环境下由人脑完成的对会计信息的分析、判断。现代会计信息处理不仅引起了会计系统内在的变化，强化了系统的能力，同时也提高了会计工作和会计信息的质量。

现代会计信息处理的特点如下：以计算机为计算工具，数据处理代码化，速度快、精度高；数据处理人机结合，系统内部控制程序化、复杂化；数据处理自动化，账务和业务处理一体化；信息处理规范化，会计档案存储电子化；增强系统的预测和辅助决策功能。

3. 会计信息的输出

一个完整的会计处理系统，不仅需要具有灵活、方便、正确的输入方式和功能齐全的数据处理功能，还必须提供一个完善方便的输出系统。

会计信息系统的主要输出方式包括显示输出、打印输出和数据文件输出。显示输出的特点是：速度快、成本低，但输出的会计数据的应用者局限在会计信息系统内部，不易交流。打印输出的特点是：速度慢、成本高，适用于输出必须打印的情况。数据文件输出的特点是：速度快、成本较低，易于转换，但不直观，存储介质易受损坏，安全性较差。

随着声音、图像等多媒体技术的应用，会计数据的表现形式将越来越丰富。同时，随着对会计信息系统数据接口的标准化，数据文件输出将越来越重要。如记账凭证、会计账簿等，可以数据文件的形式存储在存储介质中，需要时调用会计软件的显示输出功能进行查询或者打印。

1.1.2 会计信息系统与会计信息化

1. 会计电算化

“会计电算化”一词是 1981 年中国会计学会在长春市召开的“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”上提出来的。它是指将电子计算机技术应用到会计业务处理工作中，用计算机来辅助会计核算和管理，通过会计软件指挥计算机替代手工完成或手工很难完成的会计工作，即电子计算机在会计应用中的代名词。

广义的会计电算化包括与实现会计工作电算化有关的所有工作，如会计电算化软件的开发和应用，会计电算化人才的培训，会计电算化的宏观规划，会计软件的应用和维护，会计电算化的制度建设，会计电算化软件市场的培育与发展等。

会计电算化在我国从启蒙到现在，已经走过了 30 余年的历程，取得了很大成效。使实施会计电算化的企业数量逐步上升，形成了商品化通用会计软件产业，同时政府的管理和调控作用也得到加强，这些都体现了会计电算化带来的新思想、新方法和新作用，使会计工作的作用和地位得到很大的提升。

2. 会计信息化

1999年4月在深圳举行的“会计信息化理论专家座谈会”上,根据当时会计电算化的发展状况,会计理论界的专家提出了“从会计电算化到会计信息化”的发展方向,首次明确提出“会计信息化”这一概念。

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。

会计信息化是指采用现代信息技术,对传统的会计模型进行重构,建立信息技术与会计学科高度融合的、充分开放的现代会计信息系统。这种会计信息系统将全面运用现代信息技术,通过网络系统,使业务处理高度自动化,信息高度共享,能够主动进行和实时报告会计信息。它不仅仅是信息技术运用于会计上的变革,更代表了一种与现代信息技术环境相适应的新兴的会计思想。

3. 会计信息化与会计电算化的主要区别

(1) 目标

会计电算化是立足于会计核算业务的计算机处理,会计信息化是为了实现会计业务全面信息化,充分发挥会计在企业管理中的核心作用。

(2) 理论基础

会计电算化是以传统会计理论和计算机技术为基础的,而会计信息化的理论基础还包含信息技术、系统论和信息论等现代技术手段和管理思想。

(3) 功能范围

会计电算化以实现业务核算为主,会计信息化不仅进行业务核算,还有会计信息管理和决策分析,并能够根据信息管理的原理和信息技术重组会计信息处理的流程,与ERP、电子商务等构成一个一体化的信息管理系统。

(4) 信息输入/输出方式

信息输入方面,会计电算化强调由会计部门自己输入,而在会计信息化下,大量的数据可以从企业内外其他系统中直接获取;信息输出方面,会计电算化强调由财务部门自己打印输出,并且报送其他机构,而在会计信息化下,企业内外的各个机构、部门都可以根据授权直接从系统中或从Internet上获取财务信息。

1.1.3 会计信息系统的基本目标

会计信息系统的目标,就是通过信息化的手段,提高工作效率,提供更加全面、准确的信息,为管理决策服务,从而促进管理水平的提高,最终获取更高的经济效益。其基本目标主要有以下几个方面。

1. 减轻会计人员的工作强度,提高工作效率

利用计算机技术,把繁杂的记账、算账、结账工作交给高速的计算机处理,从