



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

高等学校会计学专业主要课程教材

会计信息系统

(第三版)

杨宝刚 王新玲 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



面向 21 世纪 课程 教材
Textbook Series for 21st Century

高等学校会计学专业主要课程教材

会计信息系统

(第三版)

杨宝刚 王新玲 主编

Kuaiji Xinxi Xitong



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

本书是以普通高等院校本、专科会计专业以及经济管理等相关专业“会计信息系统”课程教学为使用目的而编写的。

本书共分 14 章，第 1 章导论，对会计信息系统的发展历程做了概述性描述。第 2 ~ 13 章以用友 ERP - U8 (V8.72) 管理软件为蓝本介绍了系统管理、企业应用平台、总账管理系统、UFO 报表管理系统、薪资管理系统、固定资产管理系统、应收款管理系统、供应链管理系统初始化、采购管理系统、销售管理系统、库存管理系统、存货核算系统，并且各章都设计了便于读者深入学习的实验题及实验指导。第 14 章会计信息系统建设与管理，从企业的角度讲述了会计信息系统的建设过程和管理重点，力求为开展信息化的企业单位提供建议和指导。

本书创作团体力求向大家奉上一本既有严密的理论基础，又有实用导向的实验操作；既注重现实应用，又关注未来发展的精品教材。

本书主要供高等院校会计、经济管理等相关专业使用，也可作为企业财务人员及采购、销售、仓库保管等相关从业人员的学习资料。

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息系统/杨宝刚， 王新玲主编. —3 版. —北京： 高等教育出版社， 2011.5
ISBN 978 - 7 - 04 - 031580 - 6

I. ① 会… II. ① 杨… ② 王… III. ① 会计 - 管理信息系统 - 高等学校 - 教材 IV. ① F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 055302 号

策划编辑	孙乃彬 倪冠军	责任编辑	倪冠军	封面设计	张 志	责任绘图	尹文军
版式设计	张 杰	责任校对	陈旭颖	责任印制	张福涛		

出版发行	高等教育出版社	网 址	http://www. hep. edu. cn
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		http://www. hep. com. cn
邮政编码	100120	网上订购	http://www. landraco. com
印 刷	北京印刷一厂		http://www. landraco. com. cn
开 本	787 ×1092 1/16	版 次	2001 年 5 月第 1 版
印 张	19		2011 年 5 月第 3 版
字 数	460 000	印 次	2011 年 5 月第 1 次印刷
购书热线	010 - 58581118	定 价	39.90 元(含光盘)
咨询电话	400 - 810 - 0598		

本书如有缺页、 倒页、 脱页等质量问题， 请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 31580 - 00

第三版前言

自 2001 年《会计信息系统》第一版出版至今，已经走过整整十年。十年间，它就像一座桥梁，成为笔者和广大读者交流的平台，也得到了很多有价值的反馈。在数十万读者的期待和激励下，于 2007 年出版了基于用友 ERP-U8（8.61 版）的第二版，以和广大读者一起追随信息技术的发展，也借此回报广大读者的厚爱。

第三版采用用友 ERP-U8（8.72 版），其直接原因源自于 2006 年发布、2007 年 1 月 1 日在上市公司率先执行的《2007 年会计准则》。自 2008 年始，各高校会计、经管及相关专业的会计课程都以《2007 年会计准则》为蓝本，新准则在科目体系、业务处理等多方面发生较大变化，此前的第二版所附带的用友 ERP-U8（8.61 版）不支持 2007 年新准则，这种前后不一致的体系会给大家带来困惑。因此选用支持 2007 年新准则的用友 ERP-U8（8.72 版）管理软件是必需的。《会计信息系统（第二版）》结构清晰、课件配套齐全，得到市场的认可。本书基本保留了第二版的原貌，并在参照众多读者反馈和用友 ERP-U8（8.72 版）管理软件应用的基础上，在个别细节处做了微调。

本书主要供高等院校会计、经济管理等相关专业使用，也可作为企业财务、采购、销售及仓库保管等相关从业人员的学习资料。本书第 1~9 章由王新玲编写，第 10~13 章由吴彦文编写，第 14 章由杨宝刚编写。如果使用中发现有问题或有好的改进建议，可直接发送邮件至 wxling@ufida.com.cn 进行交流。

编 者
2011.3

第二版前言

现代信息技术在发展过程中与社会诸领域及其各个层面动态地相互作用，形成信息化过程。会计信息化是现代信息技术与会计的融合，是应用现代信息技术对传统手工会计体系的变革，其目的是建立以信息技术为技术特征的新的会计信息体系。会计信息化是企业信息化的一部分，也是企业信息化之路中更容易实施并取得成效的突破口。

今天的财务实践和十年前最大的不同就是 ERP 的导入及发展，自 2005 年始，在国内众多管理软件厂商的引导和推动下，ERP 进入普及时代。这种发源于生产制造的软件已经演进得十分广博和先进，覆盖了企业管理的所有领域。财务管理对于现代企业管理的重要性是不言而喻的。在 ERP 系统中，财务管理是不可缺少的重要组成部分，它与企业的产供销业务活动密切结合，企业的任何行为都会以价值形式在财务系统中反映出来，使企业能够做到事前预算、事中控制和事后分析。对于信息时代的企业管理者 and 财务管理者来说，不了解这种新的财务管理平台将影响到其未来的职业发展。

本教材（第二版）所称的会计信息系统是这样—个时代背景下的会计信息系统，是基于信息技术的会计信息系统，是从企业管理的全局出发设计的会计信息系统，是作为 ERP 系统组成部分的会计信息系统。本教材的创作团队有一个共同特征——双栖：既有多年的—线教学经验，又有丰富的企业信息化实践经历。我们力求奉献给读者的是一本既阐明理论、又强调实践，既注重现实、又关注未来的精品教材。

本教材的特色集中体现在：

1. 结构清晰，内容完整

本教材从企业对财务与会计工作的要求出发，结合用友 ERP-U8 管理软件中所提供的管理功能，简明地介绍了会计信息系统的工作原理、财务及业务管理各模块的主要功能及其与其他模块之间的相互关系及应用流程，阐明了管理软件能够帮助企业做什么，如何做才能更好地助力企业会计信息化建设。本书共分 14 章，第 1 章首先对会计信息系统的发展历程做了概述性描述。第 2~13 章以用友 ERP-U8（V8.61）管理软件为蓝本介绍了系统管理、企业应用平台、总账、报表、薪资管理、固定资产管理、应收款管理、供应链管理系统初始化、采购管理、销售管理、库存管理、存货核算的基本功能、应用流程及工作原理，并且各章都设计了便于读者深入学习的实验题及实验指导。第 14 章站在企业的角度讲述了会计信息系统的建设过程和管理重点，力求为开展信息化的企业和单位提供建议和指导。全书结构清晰，内容完整。

2. 注重实效，配套齐全

本教材每一章开始都明确列示了本章学习目标，用以提示本章要了解 and 掌握的内容；每一章结束都配有复习思考题 and 实战练习（实验），用以检验是否能学以致用，达到理论与实践相结合的目的。

附书光盘中包括了用友 ERP-U8 管理软件 and 实验准备账套。用友 ERP-U8 管理软件为学习者提供了实战练习平台；实验准备账套为学习者分步学习、循序渐进提供了方便。它们都从

不同角度帮助学习者快速入门、融会贯通。

3. 立足现在，关注未来

目前面市的关于会计信息系统的教材多侧重于财务会计部分的介绍，也就是局限于总账、报表、工资、固定资产、应收/应付几个模块，未能从“财务终究是对企业业务活动的反映”出发探讨财务和业务的关联关系，也未关注网络应用、预算管理、资金管理等新发展。本教材力图拾遗补缺，通过辅助教学课件向读者呈现一个相对完善的会计信息系统。

本教材是《会计信息系统》(2001年5月，高等教育出版社(第一版))的修订版(第二版)。与《会计信息系统》(第一版)相比，本教材有三个重大变化。其一，本教材中所附的实验平台以用友ERP-U8(V8.61)替换了第一版中的用友财务及企业管理软件U8.11(市场早已停售)，因此呈现给读者的是一个在现实中实际使用的企业管理工具；其二，本教材所涉及的会计信息系统模块更加宽泛，理论体系更为完整；其三，本教材增加了较大篇幅的实验设计，旨在强化读者的动手能力，同时加深其对所学理论的理解。

本教材主要供高等院校会计、经济管理等相关专业使用，也可作为企业财务人员及采购、销售、仓库保管等相关业务人员的学习资料。本书第1~9章由王新玲编写，第10~13章由汪刚编写，第14章由杨宝刚编写。在本教材使用过程中，如果发现问题、或有更好的课件改进思路，可直接发送邮件至 wxling@ufida.com.cn 进行交流，期待您的参与和支持。

编 者

2006年10月

第一版前言

在知识经济时代，企业所处的经济环境已经发生了根本性变化。Internet 的出现彻底打破了长期以来人们习以为常的传统商业运作模式，取而代之的将是“电子商务”运作模式。同时，顾客（Customer）消费水平及个性化需求不断提高，企业之间的竞争（Competition）日益加剧，加上政治、经济和社会环境的巨大变化（Change）（简称 3C）构成了影响现代企业生存与发展的三股力量。企业如果不能适应客户“个性化”需求，不能快速响应市场变化和社会变革，便不能生存与发展。企业的重要工作之一就是及时调整自己的发展策略、重组自己的业务流程与组织机构，同时还需要利用现代信息技术手段实现企业管理信息化，以期不断提升企业在市场中的竞争力，并利用集成化企业管理信息系统提供及时、准确和完善的信息，以增强决策有效性、提高管理效率和经济效益。

作为企业管理信息系统重要核心子系统的会计信息系统，随着时代的变革也发生了根本性的转变。它由过去单纯的记账、算账、报账，发展成为以管理为核心的面向企业生产经营全过程的企业级会计信息系统；由过去单纯的只对资金流进行管理，发展成为对资金流、物流、信息流的全面管理；由过去单纯的财务管理，发展成为财务与业务（购、销、存）一体化管理；由过去单一的财务部门级应用系统，发展成为跨越企业多个部门的企业级应用系统；由过去孤立的几个财务模块，发展成为具有总账、报表、应收、应付、工资、固定资产、采购计划、采购管理、库存管理、存货核算、销售管理、成本管理、财务分析、决策支持等多个模块集成化的会计信息系统。企业应用会计信息系统不仅仅是为了减轻财务人员的劳动强度、提高工作效率，更重要的是降低库存、加速资金周转、减少坏账，从而提高企业的综合竞争力。

本书紧密结合国内外会计信息系统研究的最新成果、电算会计教学实践的最新发展，大量引入一些新的概念、新的提法，如财务与业务一体化、企业级会计信息系统等，从而有力地推动了会计信息系统课程在理论与方法上的更新。本书的特点可以概括如下：

1. 以会计信息系统工作原理与应用方法为主体。在会计电算化初期，学生对信息技术本身了解甚少，再加上商品化软件不够成熟，企业需要大量的开发维护人员，负责建立和维护会计信息系统。因此，多数会计信息系统教科书中讲授了大量与系统开发相关的内容，这对培养系统开发与维护人员起到一定的作用。然而，当今的会计信息系统，系统庞杂，专业技术要求非常高，系统开发与系统维护人员，需经专门课程训练才能胜任工作。另外，会计电算化发展到今天，大批成熟的商品化软件得到了企业认可，绝大多数企业更需要了解会计信息系统流程和工作原理、掌握会计信息系统使用方法的财经管理人员。因此，会计信息系统开发方法不属于本书讨论的内容，本书主要介绍会计信息系统工作原理与应用方法。

2. 全面系统地介绍会计信息系统的整体流程。国内以往的会计信息系统教科书，大都是以总账、报表、工资、固定资产为对象来编写的，内容有很大的局限性，远远不能满足当前企业对财务管理的需要。本书以财务与业务为主线，全面系统地介绍会计信息系统的整体工作流程，内容包括系统管理、总账、报表、应收、应付、工资、固定资产、采购计划、采购管理、

库存管理、存货核算、销售管理等。

3. 面向财经与工商管理类专业。以往的会计信息系统因为只讲授总账、报表、工资、固定资产,只适用于会计专业学习,而今天的会计信息系统包括企业的财务、购、销、存业务,各部分既相对独立,又彼此联系,企业的每一位财经管理人员,都有必要了解会计信息系统在本部门、本岗位的工作流程和工作原理,熟练掌握其使用方法;同时还需了解在计算机环境下,本岗位的工作对其他岗位的影响。因此,面向21世纪的财经与工商管理类的各专业都适宜使用本教材。

4. 以企业的主要业务流程为主线进行讲解。完整的、集成化的会计信息系统包括十几个子系统,各子系统既可单独使用,又可以按照几条主要业务流程整合在一起使用。因此,本书在编写时各章按子系统划分,但在每一章的编写内容中,并不局限在本子系统中,而是依据企业主要业务流程,贯穿多个子系统进行介绍。如在采购管理子系统工作原理一章里,讲授“采购业务”时,针对“采购业务”除了讲解在本系统的工作内容以外,还要讲解在库存系统、存货系统、总账系统需要相应处理的内容。这样有利于学员了解会计信息系统的整体业务流程和工作原理及其相互关系。

5. 与《管理信息系统》配套使用。为适应企业信息化的需要,按照教育部的有关规定,今后工商管理类的学生都应学习管理信息系统课程。该课程从横向上讲授了管理信息系统建立、运行、维护的相关技术、方法、理念,为进一步从纵向深入介绍会计信息系统奠定了基础。本课程重点介绍的是管理信息系统在企业会计业务中的具体应用。

6. 配有会计信息系统模拟业务。本书的写作兼顾了理论与实践两个方面的需要,理论概括与实践指导并重。书中配有会计业务模拟练习及教学光盘,以便读者学习应用。因而,本书宜作为高等院校会计信息系统课程的教学用书,也可供广大企业财经管理工作或从事计算机会计工作的人员学习、培训,或在工作中参考。

全书共分十六章,第一章、第四章、第九章、第十四章、第十五章、第十六章由杨宝刚编写;第二章、第十章、第十一章、第十二章、第十三章由王新玲编写;第三章、第六章由付兰萍编写;第五章、第七章、第八章由陈丽英编写。全书由杨宝刚任主编、王新玲任副主编。

为了撰写本书,我们曾参阅了大量的著作和文献,并多次亲自参与企业的会计信息系统的实施工作,做了大量的调查研究,获取了充分、翔实的资料。倘非如此,决难成此书。在本书即将付梓之际,谨向给予本书编写大力支持的北京用友软件股份有限公司总经理郭新平先生、天津财经学院博士生导师于玉林教授、高等教育出版社李冬梅编辑、接受调研企业的领导和同行以及支持、鼓励我们从事会计电算化、企业信息化工作的师友们致以诚挚的谢意!

会计信息系统是一门时代性非常强的课程,同时又必须紧密结合企业实际应用,无疑写好这本书是一项艰巨的任务,加之时间仓促,作者水平有限,书中难免有许多错误或疏漏之处,恳请广大专家和读者批评指正。

编者

2000年12月

目 录

第1章 导论	1
1.1 目的、内容与方法	1
1.1.1 为什么——目的	1
1.1.2 是什么——内容	2
1.1.3 怎样学习——方法	2
1.1.4 借助资源——工具	2
1.2 历史、现状与未来	3
1.2.1 发展历程	3
1.2.2 现状	6
1.2.3 趋势	7
1.3 原理与实践的对立统一	7
1.3.1 理解本书体系架构	7
1.3.2 理论体系	7
1.3.3 实验设计	8
1.3.4 教学系统安装	10
【复习思考题】	12
第2章 系统管理	13
2.1 系统管理概述	13
2.1.1 系统管理功能概述	13
2.1.2 系统管理员与账套主管	14
2.2 账套管理	14
2.2.1 建立账套	14
2.2.2 修改账套	16
2.2.3 输出和引入账套	16
2.3 年度账管理	17
2.4 操作员及权限的管理	18
2.4.1 角色管理	18
2.4.2 用户管理	18
2.4.3 权限管理	19
2.5 系统运行安全管理	20
实验一 企业建账	20
【复习思考题】	29
第3章 企业应用平台	30
3.1 企业应用平台概述	30

3.1.1 基础信息设置	30
3.1.2 业务工作	31
3.1.3 系统服务	31
3.2 基础档案设置	31
3.2.1 基础档案的整理	31
3.2.2 基础档案的录入	33
实验二 基础档案设置	40
【复习思考题】	54
第4章 总账管理系统	55
4.1 总账管理系统概述	55
4.1.1 总账管理系统的主要功能	55
4.1.2 总账管理系统与其他系统的数据关系	56
4.1.3 总账管理系统的应用流程	58
4.2 总账管理系统初始化	58
4.2.1 选项设置	58
4.2.2 期初余额录入	61
4.3 总账管理系统日常业务处理	62
4.3.1 凭证管理	62
4.3.2 出纳管理	65
4.4 账簿查询	66
4.4.1 基本会计账簿查询	67
4.4.2 辅助核算账簿查询	67
4.5 总账管理系统期末处理	68
4.5.1 自动转账	68
4.5.2 对账及试算平衡	69
4.5.3 结账	69
实验三 总账管理系统初始设置	69
实验四 总账管理系统日常业务处理	74
实验五 总账管理系统期末处理	94
【复习思考题】	101
第5章 UFO 报表管理系统	102
5.1 报表管理系统概述	102
5.1.1 报表管理系统的主要功能	102

5.1.2 报表管理系统与其他系统的 主要关系	103
5.1.3 报表管理系统中的相关概念	103
5.1.4 制作一个报表的流程	105
5.2 报表格式设计	106
5.2.1 固定表格式设计	107
5.2.2 可变表格式设计	108
5.2.3 报表公式设置	109
5.2.4 报表模板	109
5.3 报表数据处理	110
5.3.1 报表编制	110
5.3.2 图表处理	110
5.3.3 表页管理	111
5.3.4 报表数据管理	111
实验六 UFO 报表管理	111
【复习思考题】	122
第6章 薪资管理系统	123
6.1 薪资管理系统概述	123
6.1.1 薪资管理系统的主要功能	123
6.1.2 薪资管理系统与其他系统的 主要关系	124
6.1.3 薪资管理系统的操作流程	124
6.2 薪资管理系统的业务处理	125
6.2.1 初始设置	125
6.2.2 日常业务处理	125
6.2.3 期末处理	127
实验七 薪资管理	128
【复习思考题】	144
第7章 固定资产管理系统	145
7.1 固定资产管理系统概述	145
7.1.1 固定资产管理系统的主要功能	145
7.1.2 固定资产管理系统与其他 系统的关系	146
7.1.3 固定资产管理系统的业务处理 流程	146
7.2 固定资产管理系统初始化	147
7.2.1 建立固定资产账套	147
7.2.2 基础信息设置	147
7.2.3 期初数据录入	148
7.3 日常业务处理	148

7.3.1 固定资产卡片管理	149
7.3.2 固定资产增减业务	149
7.3.3 固定资产变动处理	149
7.3.4 折旧处理	150
7.3.5 资产评估处理	150
7.3.6 凭证处理	151
7.3.7 账表查询	151
7.3.8 固定资产管理系统期末处理	152
7.3.9 数据维护	153
实验八 固定资产管理	153
【复习思考题】	165
第8章 应收款管理系统	166
8.1 应收款管理系统概述	166
8.1.1 应收款管理系统的主要功能	167
8.1.2 应收款管理系统的操作流程	167
8.1.3 应收款管理系统与其他系统的 主要关系	167
8.2 应收款管理系统初始化	169
8.2.1 应收款管理系统的参数设置	169
8.2.2 应收款管理系统的基础档案设置	171
8.2.3 应收款管理系统的业务处理核算 规则设置	171
8.2.4 应收款管理系统的期初数据录入	172
8.3 应收款管理系统日常业务处理	172
8.3.1 应收单据处理	173
8.3.2 收款单据处理	173
8.3.3 票据管理	174
8.3.4 转账处理	174
8.3.5 坏账处理	175
8.3.6 制单处理	176
8.3.7 信息查询及账表分析	176
8.3.8 应收款管理系统期末处理	177
实验九 应收款管理	177
【复习思考题】	192
第9章 供应链管理系统初始化	193
9.1 供应链管理系统概述	193
9.1.1 供应链管理系统功能模块及 应用方案	193
9.1.2 供应链管理系统数据流程	194
9.2 供应链管理系统初始设置	195

9.2.1 供应链管理系统建账	195	【复习思考题】	248
9.2.2 设置基础档案	195	第12章 库存管理系统	249
9.2.3 供应链管理系统期初数据录入	196	12.1 库存管理系统概述	249
实验十 供应链管理系统初始设置	197	12.1.1 库存管理系统的主要功能	249
【复习思考题】	204	12.1.2 库存管理系统与其他系统的主要关系	249
第10章 采购管理系统	205	12.2 库存管理系统日常业务处理	250
10.1 采购管理系统概述	205	12.2.1 入库业务处理	250
10.1.1 采购管理系统的主要功能	205	12.2.2 出库业务处理	251
10.1.2 采购管理系统与其他系统的主要关系	205	12.2.3 其他业务处理	251
10.2 采购管理系统日常业务处理	206	实验十三 库存管理	252
10.2.1 普通采购业务	206	【复习思考题】	262
10.2.2 采购入库业务	207	第13章 存货核算系统	263
10.2.3 直运采购业务	209	13.1 存货核算系统概述	263
10.2.4 采购退货业务	209	13.1.1 存货核算系统的主要功能	263
10.2.5 现付业务	209	13.1.2 存货核算系统与其他系统的主要关系	263
10.2.6 受托代销业务	210	13.1.3 存货核算系统应用模式	264
10.2.7 综合查询	210	13.2 存货核算系统日常业务处理	264
10.2.8 月末结账	211	13.2.1 入库业务处理	264
实验十一 采购管理	211	13.2.2 出库业务处理	264
【复习思考题】	224	13.2.3 单据记账	265
第11章 销售管理系统	225	13.2.4 调整业务	265
11.1 销售管理系统概述	225	13.2.5 暂估处理	265
11.1.1 销售管理系统的主要功能	225	13.2.6 生成凭证	265
11.1.2 销售管理系统与其他系统的主要关系	225	13.2.7 综合查询	265
11.2 销售管理系统日常业务处理	226	13.2.8 月末处理	266
11.2.1 普通销售业务	226	实验十四 存货核算	266
11.2.2 以订单为中心的销售业务	227	【复习思考题】	269
11.2.3 委托代销业务	228	第14章 会计信息系统建设与管理	270
11.2.4 直运销售业务	229	14.1 会计信息系统建设的总体规划	270
11.2.5 分期收款销售业务	230	14.1.1 会计信息系统建设总体规划的意义	271
11.2.6 销售调拨业务	230	14.1.2 会计信息系统建设总体规划的原则	271
11.2.7 零售业务	231	14.1.3 会计信息系统建设总体规划的内容	272
11.2.8 代垫费用	232	14.2 会计信息系统软件选型	273
11.2.9 销售退货业务	232	14.3 企业会计电算化人才建设	274
11.2.10 现收业务	233		
11.2.11 综合查询	233		
11.2.12 月末结账处理	233		
实验十二 销售管理	233		

14.3.1 会计信息系统的人员构成	274	14.5.2 企业管理软件的应用必须选择 实施	281
14.3.2 对不同人员知识结构的基本 要求	275	14.5.3 软件实施的组织	282
14.4 建设会计信息系统的基础 工作	275	14.5.4 软件实施的主要工作	283
14.4.1 会计基础工作规范化	275	14.5.5 培训是知识转移的手段	285
14.4.2 会计数据的规范化	276	14.5.6 周期性运行审查	286
14.4.3 会计工作程序的规范化	279	14.6 会计信息系统的运行管理	286
14.4.4 会计信息输出的规范化	280	14.6.1 建立内部控制制度	287
14.5 软件实施	281	14.6.2 建立岗位责任制	287
14.5.1 如何理解实施	281	14.6.3 建立完善的管理制度	287
		【复习思考题】	288

第1章 / 导 论

在本章中，你将——

- 了解本书的内容，明确学习目的和学习方法
- 了解会计信息系统的历史、现状及未来发展
- 了解本书体系架构设计，明确课程所要达到的目标

1.1 目的、内容与方法

每个人的时间和精力都是有限的，在有限的生命中，我们每一天都面临着这样的选择：做什么和不做什么。决定做一件事之前，一般我们要了解“为什么”和“是什么”，决定做的时候则关心“怎样做”，做过之后会反思“做得怎样”，大千世界，事及万物，莫不如此。

在这个知识爆炸的时代，在这个“变化是唯一不变的”时代，读者不能不关心：为什么要学习这门课？学习这门课对我个人未来的职业发展有什么好处？如何学习才能事半功倍？在这一节里，首先解除大家的疑惑，使大家明确方向，获得不竭的学习动力。

1.1.1 为什么——目的

经济越发展，会计越重要。人类步入信息时代以来，传统会计的工作方式、工作流程受到重击。从会计电算化到会计信息化再到 ERP 的迅速升温，给会计工作者带来了紧迫感和危机感。借助信息化工具武装自己，寻求提升工作效率的新思维已经成为一种全社会的共识，而且日渐成为一种大众文化。

会计是一门实践性很强的学科，今天的财务实践和十年前最大的不同就是 ERP 的导入和发展，自 2005 年开始，在国内众多管理软件厂商的引导和推动下，ERP 进入普及时代。这种发源于制造业管理需求的软件已经演进到如此广博和先进的程度，覆盖了企业管理的所有领域。对于信息时代的企业管理者和财务管理者来说，不了解这种新的财务管理平台将影响到其未来的职业发展。财务管理对于现代企业管理的重要性是不言而喻的。在 ERP 系统中，财务管理是不可缺少的重要组成部分，它与企业的产、供、销业务活动密切结合，企业的任何行为都会以价值形式在财务系统中反映出来，使企业能够真正做到事前预算、事中控制和事后分析。

在这样一个时代背景下，如果不能将现代信息技术与会计工作相融合，不了解新形势、新环境下如何更好地发挥会计的作用，无疑会被时代淘汰，会与社会隔绝。

通过本书的学习，你将能够：

- (1) 理解信息时代对会计工作提出的新要求；

- (2) 理解会计信息系统与 ERP 系统的关系；
- (3) 理解财务与业务的关系及网络环境下如何对二者进行协同管理；
- (4) 对财务管理和供应链管理各子系统的工作原理有较为深刻的把握；
- (5) 熟悉财务管理和供应链管理各子系统的功能及其数据传递关系；
- (6) 能够运用会计信息系统处理企业日常发生的各种类型的实际业务；
- (7) 理解企业业务流程，认识会计在企业流程中的位置及作用；
- (8) 根据企业实际需求设计财务业务一体化管理解决方案。

1.1.2 是什么——内容

换个角度看问题，往往会有新的想法和认识。

1. 认识 ERP

ERP (Enterprise Resource Planning) 是企业资源计划系统，ERP 的目的就是优化企业资源。具体地说，ERP 以市场和客户需求为导向，进行企业内外资源的优化配置，消除生产经营过程中的无效劳动和资源浪费，实现企业整体的信息流、物流、资金流、价值流和业务流的有机集成，将企业的所有资源（人力、资金、信息、物料、设备、时间等）充分调配和平衡优化，为企业加强财务管理，提高资金运营水平，建立高效率供应链，减少库存，提高生产效率，降低成本，提高客户服务水平等提供保障，同时为企业管理者提供科学决策的依据。在 ERP 进入普及时代的今天，“ERP” 几乎成为企业管理软件的代名词。

2. 认识会计信息系统

会计信息系统在企业管理信息系统中占有举足轻重的地位。它是采用现代信息技术，对企业生产经营过程中的业务数据进行采集、加工、整理、传输，以便系统地、连续地、综合地反映企业经营活动的全过程，以达到客观地反映过去、实时地控制现在、准确地预测未来的目的。

把会计信息系统作为企业管理信息系统的一部分来认识和剖析更能反映会计为企业经营管理决策服务的本质特征。

1.1.3 怎样学习——方法

会计信息系统融会了会计、信息技术、管理科学等多个学科，又是企业管理系统不可分割的组成部分，因此，我们要学会：

- (1) 从对比中学，明晰手工会计业务处理与计算机会计业务处理的差别；
- (2) 建立全局观，从服务企业管理的角度理解会计工作，把握核心内容；
- (3) 坚持实践性，易知不易行，易学不易会。只有努力实践，才能终有所成。

1.1.4 借助资源——工具

会计信息系统所蕴涵的内容日渐丰富，而教学学时相对有限，为了帮助广大读者提高学习的效率，本书提供以下辅助学习手段：

1. 光盘

光盘中提供了两部分内容：用友 ERP-U8 管理软件和实验账套。其中：用友 ERP-U8 管

理软件作为本教程所附案例的实验平台；实验账套为书中每个章节后的实验提供了准备数据。

2. 学习课件

为方便广大师生学习，本书创作团队制作了与内容相配套的学习课件，公示于高等教育出版社立体化教学资源库（<http://4a.hep.edu.cn>）上，希望能有助于大家的学习进程。

1.2 历史、现状与未来

在世界上任何一个国家，宏观经济管理体制都是随着一个国家经济所处不同的成长阶段而不断发展变化的，作为宏观经济组成单元的微观经济企业，其管理模式也必然随着宏观经济管理体制的变革而变革。会计信息系统作为企业管理信息系统的一个重要组成部分，其开发与应用的最终目的就是要满足企业管理的需要，也就是说，特定时期开发的会计信息系统，其结构与功能必须适应特定时期的企业管理体制。与此同时，会计信息系统的开发与应用也会在一定程度上规范企业业务流程，把企业管理推进到一个更高的层次。企业管理达到一个更高层次后又反过来要求会计信息系统在结构与功能上的进一步发展，以适应企业更高层次管理模式的需要。因此，会计信息系统的发展与企业管理的进步是既相互适应又相互推动的。

追溯历史，可以明鉴过去；正视现状，可以展望未来。

1.2.1 发展历程

会计信息系统的发展与计算机硬件、系统软件、应用软件的发展和专业人才的培养息息相关。根据会计信息系统的系统结构、功能与技术的变化过程，大体上可以将我国会计信息系统的发展分为四个阶段。

1. 1979—1988 年，会计信息系统理论与定点开发阶段

在我国，计算机最早用于会计事务处理工作始于 1979 年。1979 年，财政部拨款 500 万元，在长春第一汽车制造厂进行会计电算化试点尝试。1981 年，在长春召开的“财务、会计、成本应用计算机专题研讨会”上正式把“计算机在会计工作中的应用”简称为“会计电算化”。

该阶段微型机还没有面市，计算机非常昂贵，只有实力雄厚的大型企业才有能力购置。市场上还没有商品化的会计软件。部分高校和研究所的学者开始进行会计电算化理论的研究，框架性地提出了会计信息系统的结构和主要功能。部分单位开始进行自主开发，首选突破口一般为易于解决的会计核算工作和工资发放与管理业务。这一时期的开发工作非常艰难，应用单位不了解计算机技术，也不能准确描述自己的业务需求，而专业技术人员不了解会计业务处理过程，只能依赖于个人的理解能力，因此开发是盲目的，周期长，社会普及率低，低水平重复开发严重，造成大量人力、物力的浪费。

20 世纪 80 年代中期，外部环境发生变化：计算机技术的迅猛发展，微型计算机的出现、计算机网络技术的应用、数据库管理系统的发展给会计电算化的发展开辟了广阔的天地，使其呈现出普及化的趋势。会计人员也不再把会计电算化看成是技术人员的工作，而是积极参与到这一工作中来。1984 年，财政部科研所开始招收“会计电算化”方向的研究生，开始着手培养会计电算化方向的专门人才。

2. 1989—1995 年, 商品化会计软件面市

计算机技术在国内逐渐普及, 使国民对计算机应用有了一定认识; 经过了 20 世纪 80 年代初期的探索, 部分参与开发的人员积累了一定经验, 培养了一大批既懂会计又懂计算机的复合型人才, 为我国会计电算化软件的商品化、市场化打下了基础。

根据国际发展趋势和国内情况, 我国认识到依靠定点开发是不能解决中国会计电算化问题的, 必须走通用化的道路。1988 年, 中国会计学会在吉林省召开了第一届会计电算化学术讨论会, 主题就是会计信息系统的通用化问题。与此同时, 市场经济的大潮引领着一批年轻人先后成立了多家专门从事财务软件开发的专业公司, 目前国内最大的管理软件供应商和服务商——用友软件股份有限公司就成立于 1988 年。1989 年, 财政部开始组织对会计软件进行评审。1989 年 12 月, 财政部颁布了关于会计电算化的第一个法规《会计核算软件管理的几项规定(试行)》, 提出了对会计软件的“十条基本要求”, 建立了商品化会计核算软件的评审制度。管理部门的介入对会计软件开发从通用化向商品化发展起到了积极的推动作用。

这一期间开发出的商品化会计软件主要以计算机替代手工核算和减轻会计人员记账、算账的工作量为主要目标, 一般称之为“核算型会计软件”。它主要用于财务部门, 是一种部门级的会计信息系统。它利用计算机替代了手工记账, 实现了会计核算业务的计算机处理。软件模块构成主要包括账务处理、报表、工资核算、固定资产、材料核算等, 各模块相对独立, 没有形成一个整体系统。

核算型会计软件的开发是基于这样一种背景:

(1) 在计划经济向市场经济过渡阶段, 企业管理主要注重按计划进行生产组织, 财务只是作为记账或会计核算部门, 在企业管理中发挥的作用很小, 在这种体制下开发出的会计信息系统, 其开发和应用必然只注重会计核算。

(2) 核算型会计软件的开发仍然是在探索中开发与扩展功能的, 软件开发一般从账务处理开始, 然后逐步扩大系统的边界和范围, 缺乏总体设计环节。不断推出的外围专项业务处理系统与账务处理系统之间不存在真正的结构关联性, 众多模块不能构成一个系统整体。

(3) 在会计人员与计算机软件开发人员结合的过程中, 会计人员总是强调对手工会计业务处理流程的模拟而不考虑计算机信息处理的特点, 计算机软件开发人员在不精通会计业务的情况下只能根据会计人员对业务的描述进行模拟, 所能发挥的就是机械地追求在计算机屏幕上模仿手工凭证与印刷账簿的逼真性。

(4) 由于核算型会计软件的开发主要是模拟手工业务处理流程, 而在手工业务处理过程中, 财务部门与业务部门相对独立, 资金与实物管理相对分离。此外, 在手工业务处理过程中, 各部门之间信息重复记录已司空见惯, 信息一致性需要人工进行不定期核对, 账实不符时有发生。再加上这期间企业人员计算机应用水平有限, 使用一个个独立的功能模块完成业务处理有其方便性。

在这期间推出的第一批商品化会计软件基于 DOS 操作系统、小型桌面数据库系统(如 dBase、Foxbase、FoxPro、Access 等)开发的, 以单机应用为主。

3. 1996—2000 年, 会计软件由核算向管理转型

在第一批商品化会计软件的开发与推广应用过程中, 开发人员在怎样实现计算机信息处理技术与会计业务处理有机结合方面的认识不断加深, 与此同时, 会计信息系统应用单位对会计

信息系统的应用需求越来越明确。财政部 1994 年颁布的《会计核算软件基本功能规范》和《商品化会计软件评审规则》对于提高会计软件质量和商品化起到了积极的作用。此外为了解决会计电算化人才不足的问题,从 1995 年开始财政部在全国大规模开展会计电算化培训,提高广大会计人员的计算机应用水平。

20 世纪 90 年代中期以后的会计信息系统在功能上有了很大提高,总体上更加系统化,规范化,已由过去单纯的记账、算账、报账,即核算型会计信息系统发展成为以管理为核心的面向企业生产经营全过程的会计信息系统,即管理型会计信息系统;由单纯的只对资金流进行管理,发展成为财务与购销存业务一体化管理;由单一的财务部门级的应用系统,发展成为跨越多个部门的企业级会计信息系统;由单机型会计信息系统发展为网络型会计信息系统;由孤立的几个财务模块,发展成为具有账务、报表、应收、应付、工资、固定资产、采购管理、库存管理、存货核算、销售管理、成本管理、财务分析、决策支持等各项功能高度集成化的通用会计信息系统。

与以前的会计信息系统相比,这一时期推出的商品化会计信息系统在以下方面有了明显的改善。

(1) 会计软件向广度和深度发展。随着社会主义市场经济的发展,会计核算工作越来越细,这就要求商品化会计软件从软件功能、系统结构、适用范围等方面向深度和广度发展,会计软件的功能体系开始向管理型发展,通用软件通过配置参数满足不同应用者的需求,此外,很多行业软件也日渐成熟。

(2) 集成度更高。这一阶段的软件已不是独立的核算模块,而是将各个模块联系起来,统一服务于企业管理。企业级会计信息系统就是总账、报表、应收、应付、工资、固定资产、采购计划、采购管理、库存管理、存货核算、销售管理、成本管理、财务分析、决策支持等各项功能高度集成化的通用会计信息系统,有效地弥补了部门级会计信息系统下存在的“信息孤岛”缺点,可以实现信息共享。在使用中,会计人员和各层管理者可以以不同的权限进入系统,获得所需信息并进行处理,这样就强化了审核和监督职能,有效提高了会计信息的质量。

(3) 会计信息系统的各项业务划分更加合理,业务处理模块更加完善。例如,在第一批商品化会计信息系统中,往来管理功能一般是在账务处理模块中,主要是进行往来业务核销和账龄分析。改善后的软件将往来管理分为应收款管理和应付款管理,并成为相对独立的功能模块,使企业会计人员可以更好地对短期流动资金进行管理。此外,材料管理还被分为采购和库存管理两个模块,更加明确了职权划分和责任划分,并将销售等企业管理信息融入系统,企业级会计信息系统增加了决策支持模块,初步体现了会计信息系统的信息管理和决策支持的特点。

这一阶段的会计信息系统主要使用 Windows 环境下的面向对象的开发工具如 C++、Visual Basic 等,缩短了软件开发周期,而且在 Windows 操作系统上运行,它的友好界面使得软件更容易操作使用。数据库则采用如 Oracle、Sybase、SQL Server 等,提高了系统的安全性和数据处理效率。另外,这个时期开发的会计信息系统基本上采用了客户/服务器(C/S)网络体系结构,并逐步出现了三层 C/S 结构和浏览器/服务器(B/S)结构。

4. 21 世纪,向企业全面管理信息系统发展