



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



新世纪高等学校教材 会计学基础课系列教材

成思危

编写指导委员会主任

葛家澍

编写委员会主任

主 编/庄明来

副主编/林宝玉

会计信息化教程

Accounting
Informatilization
Textbook



北京师范大学出版社
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

 普通高等教育“十一五”国家级规划教材

新世纪高等学校教材

会计学基础课系列教材

会计信息化教程

Accounting Informatilization Textbook

主 编 庄明来

(厦门大学会计系)

副主编 林宝玉



北京师范大学出版社
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息化教程/庄明来主编. —北京:北京师范大学出版社, 2007.8

新世纪高等学校教材·会计学基础课系列教材

ISBN 978-7-303-08653-5

I. 会… II. 庄… 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 (2007) 第 113821 号

出版发行: 北京师范大学出版社 [www. bnup. com. cn](http://www.bnup.com.cn)

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 唐山市润丰印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 170 mm×230 mm

印 张: 31.5

字 数: 565 千字

印 数: 1~3 000 册

版 次: 2007 年 8 月第 1 版

印 次: 2007 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 39.00 元

责任编辑: 韦燕春 装帧设计: 李 强

责任校对: 李 菡 责任印制: 董本刚

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

本书如有印装质量问题, 请与出版部联系调换。

出版部电话: 010-58800825

新世纪高等学校教材 会计学基础课系列教材

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院长 教授 博导

王重鸣 浙江大学管理学院常务副院长 教授 博导

尤建新 同济大学经济与管理学院院长 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 西安交通大学管理学院院长 教授 博导

李 翀 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 南京大学商学院院长 教授 博导

唐任伍 北京师范大学管理学院常务副院长 教授 博导

席酉民 西安交通大学副校长 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 会计学基础课系列教材

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。1993年《企业会计准则》、《企业财务通则》及行业财务制度与行业会计制度的发布与实施,以及最近2001年发布实施的新企业会计制度等改革措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·会计学基础课系列教材”，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八十多年的历史，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《会计信息系统》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

2007年1月于厦门大学敬贤楼

前 言

会计信息的全球化、网络化与实时化的发展趋势,迫使我们开展会计信息化之际不能不将目光投向国外。美国注册会计师协会在2007年1月公布了第17届年度十大技术热点,包括信息安全、鉴证和遵循工具、灾难及业务连续性规划、信息技术治理、私密管理、数字认证和验证技术、无线技术、应用程序及数据集成、无纸化数字技术、反间谍软件技术。其中,信息安全已经连续四年名列榜首,而鉴证和遵循工具、信息技术治理、私密管理以及防间谍软件技术4项则是首次上榜。美国注册会计师协会这一每年公布十大技术热点的做法,不仅为注册会计师的知识更新指明了方向,同时,它也揭示了信息技术在会计应用方面的新动态,进而引导业界充分关注这一新动态所带来的会计变革。

面对会计信息化的新形势,我国高校的相关教材也在不断地更新,然而,究竟采用哪一种教材结构才更能满足我国会计信息化发展的需要,至今仍然见仁见智。不过,针对高职高专、本科、研究生等不同层次,教材编写应当遵循一条从侧重操作应用到侧重理论研究的思路则为大家所接受。基于这一共识,本着本科生应具理论与实务并重、原理与操作并举的编写思路,本书通过系统地分析当前会计信息系统的国内外现状和未来发展趋势,阐述会计信息

化与企业信息化的同源分流的关系,以揭示我国会计信息化的基本原理。同时,本书着重介绍用友财务软件与 SAP BO 管理软件的基本操作,以便使读者在操作与比较两种软件的基础上,理解与掌握计算机内部会计控制、计算机审计等基本理论及其实践过程。

著名的信息系统管理学家,美国波士顿大学管理学院教授托马斯·达文波特博士指出,对于过去的 40 年,应更确切地描述为“数据时代”,而不是“信息时代”。他同时认为,拥有一个数据库或数据挖掘系统显然是必要的,但对于高质量的信息和知识而言,则是不够的。有鉴于此,本书根据两大软件所具有的经营决策模块的基本功能,较为详细地介绍了这些功能在将数据转变为信息与知识过程中的实现步骤与方法,力图为本科生的未来工作实践提供帮助。

本书共分为三篇。第 1 篇为会计信息化原理篇,包括会计信息化概述、核算型会计软件的开发与应用、管理型会计软件的开发与应用、企业资源计划中的会计信息系统,以及面向未来的会计信息系统 5 章,侧重从理论上探讨我国会计信息化进程中所出现的不同理念与思想,并结合当今世界诸多会计信息系统设计思想,对我国未来的会计信息化提出构想。第 2 篇为会计软件操作篇,有代表性地介绍会计软件初始化、账务处理、存货核算、会计报表 4 个模块的基本操作,每一章均采用对照形式,通过用友财务软件与 SAP BO 管理软件的操作比较,旨在使学生了解国内外软件主要会计模块的功能异同。第 3 篇为会计信息分析与安全控制篇,包括用友财务分析与决策支持模块、SAP BO 软件的成本中心与获利分析模块、会计信息化的内部控制以及计算机审计 4 章,立足于会计信息对经营决策提供支持的分析和对会计系统的安全控制与会计信息的可靠性监控加以介绍。

本书由庄明来教授担任主编,林宝玉副教授担任副主编。全书由庄明来负责总纂。各章编者如下:第 1、2、12、13 章由庄明来编写;第 3、5 章由林宝玉编写;第 4 章由洪卫青编写;第 6、7 章由吴智威、彭文燕编写;第 8、9 章由粮与峰、马占树编写;第 10、11 章由吴贤聪编写。我们在本书的引导案例、案例思考、补充阅读资料栏目中引用了业内不少优秀文章,并且力尽所能地与作者进行了联系,一些未能取得联系的作者,请见书后速与我们联系,以便我们支付相应的报酬。对这些优秀的作者,我们再次表示诚挚的谢意!

由于编者水平有限,本书的体系、结构和内容的安排均不够成熟,书中也难免存在错漏之处,恳请广大读者批评指正。

编者

2007 年 5 月于厦门大学

目 录

第 1 篇 会计信息化原理

第 1 章 会计信息化概述 (3)

【本章结构图】 (3)

【本章学习目标】 (3)

【引导案例】五城市互联网使用现状 (4)

1.1 我国信息化现状 (5)

1.1.1 我国信息化发展的几个亮点 (5)

1.1.2 我国企业信息化现状 (7)

1.1.3 企业信息化的意义 (10)

1.2 会计信息化的概念、意义与基本内容 (11)

1.2.1 会计信息化的概念 (11)

1.2.2 会计信息化的意义 (12)

1.2.3 会计信息化的基本内容 (13)

1.3 会计电算化的演变与发展 (17)

1.3.1 会计信息系统的产生与发展 (17)

1.3.2 信息技术对会计信息系统的影响 (18)

【案例思考】无处不在的信息安全风险 (19)

1.3.3 我国会计电算化的发展 (20)

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》 (23)

1.4.2	《信息技术会计核算软件数据接口》·····	(27)
1.4.3	《中华人民共和国电子签名法》·····	(28)
【本章小结】 ·····		(29)
【复习题】 ·····		(30)
【补充阅读资料】 国外软件公司角逐中国管理软件战场··		(30)
【本章主要参考文献】 ·····		(31)

第2章 核算型会计软件的开发与应用 ····· (32)

【本章结构图】 ·····		(32)
【本章学习目标】 ·····		(32)
【引导案例】 西南公司财务系统的信息化·····		(33)
2.1	企业基本业务流程与会计循环·····	(34)
2.1.1	企业基本业务流程·····	(35)
2.1.2	企业基本业务流程与会计业务流程·····	(36)
2.1.3	实现业务和财务的一体化·····	(37)
【案例思考】 海尔业务流程再造给我们的启示·····		(38)
2.2	会计核算软件的系统分析与系统设计·····	(39)
2.2.1	核算型会计软件的系统分析·····	(39)
2.2.2	核算型会计软件的系统设计·····	(40)
2.2.3	各模块之间的数据联系·····	(44)
2.3	会计核算软件的基本规范·····	(46)
2.3.1	会计凭证输入的基本要求·····	(47)
2.3.2	会计数据处理的基本要求·····	(48)
2.3.3	会计数据输出的基本要求·····	(50)
2.3.4	会计数据安全及保管的基本要求·····	(51)
2.4	核算型会计软件的不足·····	(52)
2.4.1	核算型会计软件开发的现实性与必然性 ·····	(52)
2.4.2	当前核算型会计软件存在的不足·····	(53)
2.4.3	核算型会计软件难以满足企业管理的需要 ·····	(55)
【本章小结】 ·····		(56)

【复习题】	(57)
【补充阅读资料】峨眉山市会计集中核算中心的建立	(57)
【本章主要参考文献】	(60)

第3章 管理型会计软件的开发与应用

【本章结构图】	(61)
【本章学习目标】	(61)
【引导案例】江南造船(集团)公司的管理型会计软件	(61)
3.1 管理型与核算型会计软件的区别	(63)
3.1.1 管理型会计软件概念	(63)
3.1.2 管理型会计软件与核算型会计软件的主要区别	(64)
3.2 管理型会计软件的基本功能概述	(65)
3.2.1 管理型会计软件的基本功能	(65)
3.2.2 管理型会计软件的实施瓶颈及其突破	(68)
3.3 我国当前管理型会计软件的基本功能	(70)
3.3.1 财务系统	(70)
3.3.2 购销存系统	(73)
3.3.3 管理决策与报告系统	(74)
【本章小结】	(75)
【复习题】	(75)
【补充阅读资料】中外团队共创银行信息化加速度	(76)
【本章主要参考文献】	(77)

第4章 企业资源计划中的会计信息系统

【本章结构图】	(78)
【本章学习目标】	(78)
【引导案例】联想实施ERP后的变化	(79)
4.1 企业资源计划(ERP)系统概述	(79)
4.1.1 企业ERP系统的概念和特征	(80)

4.1.2	ERP系统的目标、管理对象、构成	(80)
4.1.3	企业ERP系统的作用	(83)
4.1.4	企业ERP系统的发展历程	(84)
4.1.5	ERP的实施	(88)
4.1.6	ERP系统在中国的应用与发展	(91)
4.1.7	主要的ERP软件简介	(92)
4.2	ERP系统环境下的会计信息系统	(94)
4.2.1	两种环境下的会计信息系统的比较	(94)
4.2.2	会计信息数量和质量极大提升	(96)
4.2.3	实现控制和财务决策支持功能	(98)
	【案例思考】联想的ERP会计信息子系统实现的功能	(100)
4.2.4	ERP环境下的会计信息系统的地位	(101)
4.3	ERP系统中的会计信息系统与其他子系统的联系	(101)
4.3.1	会计部门与其他业务部门的业务联系 ..	(102)
4.3.2	ERP系统中的会计信息系统与其他子系统的联系	(103)
	【本章小结】	(103)
	【复习题】	(104)
	【补充阅读资料】“话语权”的争夺	(104)
	【本章主要参考文献】	(106)

第5章 面向未来的会计信息系统

	【本章结构图】	(107)
	【本章学习目标】	(107)
	【引导案例】上海庄臣有限公司供应链管理解决方案 ..	(108)
5.1	网络会计	(109)
5.1.1	网络会计及其特点	(109)
5.1.2	网络会计的技术基础	(111)
5.1.3	网络财务报告	(112)
5.1.4	可扩展企业报告语言	(114)

5.1.5 电子商务与电子签名	(117)
5.2 事项会计与 REA 会计	(121)
5.2.1 事项会计概念	(121)
5.2.2 REA 会计模型	(124)
5.2.3 基于 REA 模型的会计系统特点	(130)
5.3 价值链会计	(132)
5.3.1 供应链管理对会计系统的冲击	(132)
5.3.2 客户关系管理对会计系统的冲击	(134)
5.3.3 整合方案: 价值链会计	(135)
【本章小结】	(137)
【复习题】	(137)
【补充阅读资料】 基于作业会计的企业集成系统框架	(137)
【本章主要参考文献】	(139)

第 2 篇 会计软件操作

第 6 章 会计软件初始化模块

【本章结构图】	(143)
【本章学习目标】	(143)
6.1 软件的基本概述	(144)
6.1.1 国产软件性能和特点	(144)
6.1.2 会计软件的启动运行	(144)
6.1.3 会计软件的安装	(145)
6.2 系统管理	(146)
6.2.1 系统管理概述	(146)
6.2.2 账套管理	(147)
6.2.3 权限管理	(155)
6.3 各子系统控制参数意义	(158)
6.3.1 控制参数	(158)
6.3.2 基础信息设置控制	(158)
6.3.3 应收款子系统的控制	(161)
6.4 国外软件的初始化比较	(166)

6.4.1	SAP BO 产品的特点	(166)
6.4.2	系统管理	(168)
6.4.3	权限管理	(173)
6.4.4	客户化工具	(174)
6.4.5	各子系统控制参数说明	(175)
【本章小结】		(181)
【复习题】		(181)
【本章主要参考文献】		(182)

第 7 章 账务处理模块 (183)

【本章结构图】		(183)
【本章学习目标】		(183)
7.1	系统控制选项	(184)
7.1.1	凭证控制参数	(184)
7.1.2	账簿参数	(188)
7.1.3	会计日历	(189)
7.1.4	其他控制参数	(189)
7.2	账务处理模块的功能划分	(190)
7.2.1	账务处理模块的基本设置	(190)
7.2.2	凭证管理	(202)
7.2.3	出纳管理	(202)
7.2.4	账表管理	(202)
7.2.5	期末处理	(203)
7.3	凭证管理	(203)
7.3.1	记账凭证的输入	(206)
7.3.2	记账凭证的审核	(209)
7.4	账簿登录与月末处理	(211)
7.4.1	账簿登录	(211)
7.4.2	月末处理	(212)
7.5	凭证与账簿的输出	(216)
7.5.1	凭证输出	(216)
7.5.2	账簿输出	(218)

7.5.3 其他文档输出	(222)
7.6 SAP BO 软件的账务处理模块	(224)
7.6.1 系统初始化	(225)
7.6.2 凭证输入	(229)
7.6.3 自动生成凭证	(233)
7.6.4 期末处理	(238)
【本章小结】	(238)
【复习题】	(239)
【本章主要参考文献】	(239)

第 8 章 存货核算模块

(240)

【本章结构图】	(240)
【本章学习目标】	(240)
8.1 存货核算的范围与基本内容	(241)
8.1.1 存货核算模块基本功能概述	(241)
8.1.2 存货核算模块与其他模块的数据联系	(242)
8.1.3 存货核算模块的特点	(244)
8.1.4 存货核算模块的应用方案	(244)
8.1.5 存货核算的基本内容	(246)
8.2 存货数据的输入与控制	(249)
8.2.1 存货核算试验数据的设置	(249)
8.2.2 供应链管理模块初始化设置	(253)
8.3 存货的数据处理和存货子系统的输出	(257)
8.3.1 存货的数据处理	(257)
8.3.2 存货系统数据处理及输出	(258)
8.4 国外软件存货核算比较	(262)
8.4.1 SAP Business One 库存系统初始化	(262)
8.4.2 存货核算的数据处理	(269)
8.4.3 序列号和批次管理	(274)
8.4.4 库存相关业务报表	(275)
【本章小结】	(276)
【复习题】	(276)