



高等院校“十一五”规划教材·财经专业系列

会计信息系统实务

主编 史红伟

★ 新准则 ★ 新规范
★ 新法规 ★ 新体系

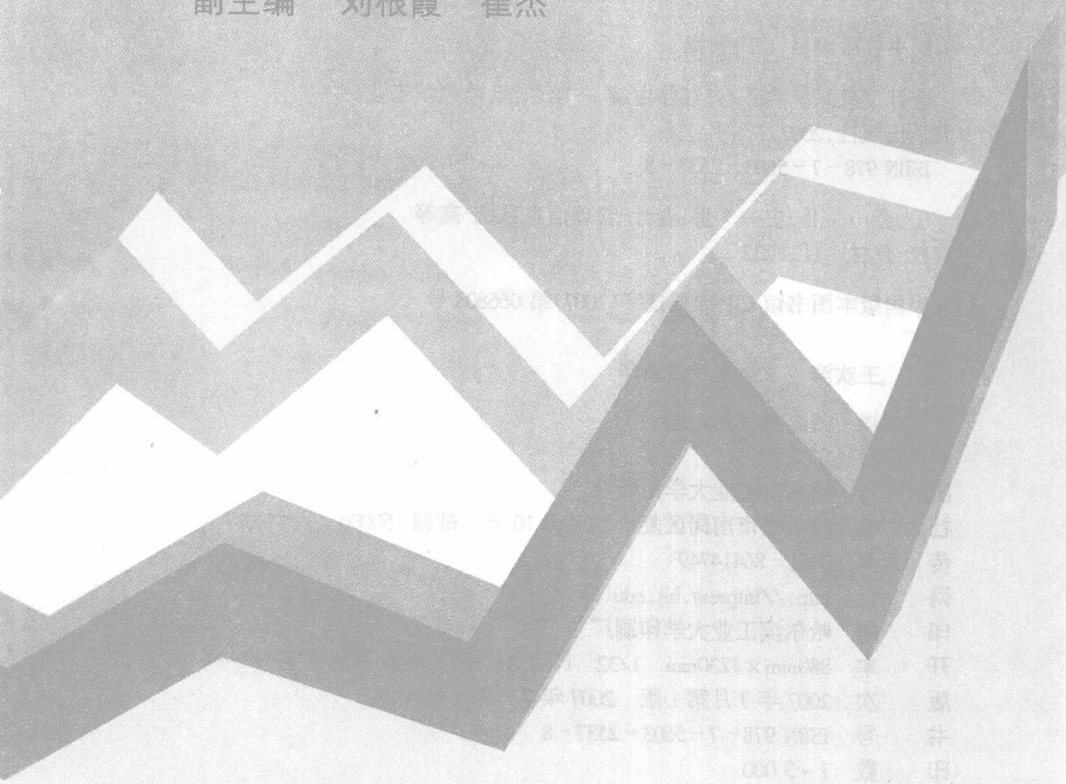
哈尔滨工业大学出版社



高等院校“十一五”规划教材·财经专业系列

会计信息系统实务

主 编 史红伟
副主编 刘根霞 崔杰



哈尔滨工业大学出版社

内 容 简 介

本书的会计软件选用目前国内应用面最广的用友 ERP-U8.5,系统地介绍各个模块的主要功能、应用,并且在相应章节后面配合了完整的实训资料,能够较好地满足会计信息系统实训教学的需要。本书按照“创新教育”的要求,在教材的章节设置、内容结构、体例要求上都结合高职高专教育的特点,以培养应用型人才为出发点和追求目标;在内容安排上,坚持针对性、实用性原则,专业理论知识以必需够用为度,重点培养学生的应用操作能力。

本书内容上充分结合会计电算化职业岗位的素质、知识和能力要求,所以既可作为高职高专院校会计、经济管理等专业专业课教材,也可供社会相关人员岗前培训、阅读和参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统实务/史红伟主编. —哈尔滨:哈尔滨工业大学出版社,2007.7

ISBN 978-7-5603-2537-8

I. 会… II. 史… III. 会计-管理信息系统-高等院校-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 066808 号

组稿 王欢滨 策划 田新华

责任编辑 甄淼淼 刘 瑶

封面设计 卞秉利

出版发行 哈尔滨工业大学出版社

社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006

传 真 0451-86414749

网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>

印 刷 哈尔滨工业大学印刷厂

开 本 880mm×1230mm 1/32 印张 11.625 字数 309 千字

版 次 2007 年 7 月第 1 版 2007 年 7 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5603-2537-8

印 数 1~3 000

定 价 25.80 元

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

高等院校“十一五”规划教材

财经专业系列

编委会

顾问 王文广

主任 朱永明

副主任 韩新宽 刘成民

编委 (按姓氏笔画排序)

王文广 史红伟 朱永明 刘成民

刘怀山 刘洪波 李国庆 任宏涛

宋一凡 汪诗怀 张杰民 张春萍

陈复昌 贺 勋 徐 黎 秦海敏

董保华 韩新宽

◎ 出版说明

为适应我国高等院校财经类和管理类专业改革与发展的需要,高等院校“十一五”规划教材·财经专业系列编委会组织数十所院校,历时一年多时间编写了这套规划教材。

进入 21 世纪,特别是我国加入 WTO 组织以来,经济社会的发展正呈现出全球化、多元化发展态势。一系列的新变化、新情况和新问题,不仅使我国的经济改革面临新的挑战与机遇,也给我国的高等教育改革与发展带来新的需求。

本套规划教材依据财政部新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》、《企业财务通则》、《行政事业单位工资和津贴补贴有关会计核算办法》等规定,国家税务总局新公布的税收法律、法规及实施细则,参考了最新的《企业所得税法》、《企业破产法》、《合伙企业法》、《公司法》、《证券法》等法律法规和最新国际商事惯例、立法成果以及国内外有关商事活动的法律,跟踪了经济管理等相关领域的最新研究成果。

本套规划教材围绕教与学特点,强调专业知识和应用能力的结合,大都附有新鲜并具有代表性的案例及分析提示,每本书在章后还附有本章小结、思考题(练习题)。

本套规划教材选自高等院校财经专业(经济学类、工商管理类)核心课程。第一批 12 本书目

是基础会计学、财务会计学、财务管理学、管理会计学、新编预算会计、会计信息系统、会计信息系统实务、管理学、统计学、税法、经济法、国际商法。

应该说,本套规划教材的编写,体现了我们的编写宗旨和特色要求,即规范性、系统性、应用性,密切结合教与学的改革与发展。

哈尔滨工业大学是国家“985 工程”重点建设的 9 所大学之一,经过 87 年的建设,现已发展成为一所理工为主,理、工、管、文、经、法结合,在国际上享有一定声誉的研究型全国著名重点大学。编委会此次与哈尔滨工业大学出版社通力合作,力争推出一套能适应我国高等院校财经专业教育教学改革需要的高质量系列教材。

由于编写时间仓促以及我们的水平所限,书中疏漏和不妥之处在所难免,敬请读者批评指正,以便修订时进行修改。

高等院校“十一五”规划教材
财经专业系列编委会
2007 年 5 月

◎ 前 言

为了适应我国高等院校财经类和管理类专业改革与发展的需要,高等院校“十一五”规划教材·财经专业系列编委会组织数十所院校,历时一年多的时间编写了这套规划教材。

《会计信息系统实务》是这套教材中的一本。在内容安排上,坚持针对性、实用性原则,重点培养学生的应用操作能力。会计软件选用目前国内应用面最广的用友 ERP-U8.5 和金碟 KIS 标准版软件。第一部分包括第一章和第二章,主要阐述了会计电算化信息系统的基础理论以及单位如何开展会计电算化工作。通过学习本部分的内容,使学生掌握会计电算化信息系统的特点、结构和单位开展会计电算化工作应建立的管理制度以及要经历的几个步骤。第二部分包括第三至第八章,主要阐述了用友 ERP-U8.x 软件财务会计相关模块的使用,包括系统管理、总账、工资、固定资产、应收款管理、应付款管理及报表管理模块。要求学生掌握这些模块的主要功能,并能结合每章后面配备的练习题熟练进行操作。第三部分包括第九章,主要阐述了金碟 KIS 标准版软件相关模块的使用。

本书可作为高等院校会计学专业,以及其他经济、管理类专业开设财务会计课程的教材用书,也可供会计实际工作者、经济管理人员在职学习或参考用书。

本书由史红伟担任主编,负责拟定全书编写提纲,对全书进行修改和定稿。刘根霞、崔杰担任副主编。各章分工如下:第一章、第二章和第三章由史红伟负责编写;第四章由吴珍彩负责编写;第五章由张仲雷负责编写;第六章和第七章由崔杰负责编写;第八章由孟一负责编写;第九章由刘根霞负责编写。

本书在编写过程中,参考、借鉴了国内外专家学者的专著和教材,对此,我们表示衷心的感谢。由于编写时间仓促以及我们的水平所限,书中疏漏和不当之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2007年5月

目 录

第一章 会计信息系统概述	(1)
第一节 会计信息系统的产生与发展	(1)
第二节 电算化会计信息系统的特点	(5)
第三节 电算化会计信息系统的结构	(10)
本章小结	(15)
思考题	(15)
第二章 单位会计电算化信息系统工作的开展	(16)
第一节 会计电算化信息系统工作的计划与组织	(16)
第二节 会计软件的选择	(16)
第三节 岗位分工与人员培训	(19)
第四节 会计电算化信息系统管理制度的建立	(22)
第五节 会计电算化信息系统工作的实施	(30)
本章小结	(37)
思考题	(38)
第三章 会计软件安装与系统管理	(39)
第一节 系统概述	(39)
第二节 会计软件安装	(41)
第三节 系统管理	(42)
本章小结	(54)
练习题	(55)
第四章 总账系统	(57)
第一节 总账系统概述	(57)

第二节 总账系统初始化	(60)
第三节 凭证处理	(81)
第四节 出纳管理	(92)
第五节 期末处理	(96)
本章小结	(107)
思考题	(107)
练习题	(108)
第五章 报表管理系统	(124)
第一节 报表管理系统功能	(124)
第二节 报表格式设计	(132)
第三节 报表公式定义	(140)
第四节 报表数据处理	(144)
第五节 报表管理	(147)
第六节 图表功能	(150)
本章小结	(157)
思考题	(157)
练习题	(157)
第六章 工资管理系统	(161)
第一节 工资系统概述	(161)
第二节 工资系统初始设置	(165)
第三节 工资类别的管理	(171)
第四节 日常数据管理	(181)
第五节 期末处理	(190)
本章小结	(195)
思考题	(195)
练习题	(196)
第七章 固定资产管理系统	(200)
第一节 固定资产管理系统概述	(200)

第二节 系统初始设置	(204)
第三节 日常业务管理	(222)
第四节 期末处理	(229)
本章小结	(230)
思考题	(231)
练习题	(231)
第八章 应收与应付管理系统	(234)
第一节 应收款管理系统操作	(234)
第二节 应付款管理系统操作	(247)
本章小结	(258)
练习题	(258)
第九章 金蝶 KIS 财务软件功能介绍	(267)
第一节 金蝶 KIS 标准版简介	(267)
第二节 系统初始化	(270)
第三节 账务处理系统	(296)
第四节 固定资产核算系统	(306)
第五节 工资核算系统	(320)
第六节 报表处理系统	(326)
本章小结	(341)
练习题	(341)
参考文献	(358)

第一章 会计信息系统概述

第一节 会计信息系统的产生与发展

一、会计电算化的产生

会计电算化是在会计领域中应用计算机技术的简称,即用计算机代替人工进行记账、算账、报账以及对会计信息进行加工、处理、分析、判断,以满足单位经营管理、经营决策的需要。

1954年,美国通用电气公司运用计算机进行工资的计算处理,这是计算机在会计领域的首次应用。20世纪70年代,计算机技术日益成熟,良好的性能价格比促使许多大公司在会计领域应用计算机。1979年,财政部拨专款给长春第一汽车制造厂,并将其作为计算机在会计领域应用的试点单位。这是我国第一个会计信息系统的设计与实施,也是我国会计电算化发展中的一个里程碑。1981年8月,在财政部、原第一机械工业部和中国会计学会的支持下,会计领域应用计算机专题学术讨论会在长春第一汽车制造厂召开,正式把计算机在会计领域的应用简称为会计电算化。

二、会计电算化的发展概况

(一)国外会计电算化的发展概况

电子计算机诞生于20世纪40年代,开始时主要应用于科技计算。随着电子技术和信息技术的发展,开始逐步进入管理领域。自20世纪50年代起,一些工业发达国家开始在会计领域应用电子计算机,使一直沿用了半个多世纪的以穿孔卡片为输入方式的会计机器渐渐消失了,电子计算机逐渐成为会计数据处理的主要

工具。由于当时计算机硬件价格很贵,程序设计十分复杂,使用不便,体积庞大,只有少数技术人员才能掌握、操作计算机。因此,会计电算化发展较慢,仅限于一些单项核算、计算业务的处理,如:工资计算,库存材料收发管理等数据量大、计算简单且重复次数多的业务。以模拟手工核算方式为主,其主要目的是代替手工的繁重劳动,提高处理效率。

自 20 世纪 50 年代后期至 20 世纪 60 年代,随着电子技术的发展,电子计算机性能越来越强,管理系统资源的操作系统和高级程序设计语言也开始出现并逐渐完善。这一阶段,单项数据处理开始逐渐向综合数据处理转变。除了完成基本的账务处理等核算任务外,开始较系统地处理并提供企业生产经营决策过程中所需的会计信息。简单的记账、算账的“簿记系统”被带有一定管理、分析功能的电算化会计信息系统所代替。

20 世纪 70 年代,计算机技术迅猛发展,计算机网络的出现和数据库管理系统的应用,形成了应用电子计算机的管理信息系统,企业管理中全面应用了电子计算机,各个功能系统可以共享储存在计算机上的整个企业生产经营成果数据库。电算化会计信息系统成为管理信息中的一个主要部分,企业、公司的最高决策也借助计算机系统提供的信息,提高了工作效率和管理水平。

20 世纪 80 年代,微电子技术蓬勃发展,微型计算机大批涌现,进入了社会各个领域,包括家庭在内。信息革命逐渐成为新技术革命的主要标志和内容,人类进入了“信息社会”。微型电子计算机不仅受到大、中型企业的欢迎,也受到了小型企业的青睐。它促使部门把小型机、微型机及通信线路相互连接,形成计算机网络,提高了计算和处理数据的能力,取代了大型计算机。

20 世纪 90 年代,一方面,大、中、小型电子计算机仍在飞速发展。另一方面,微型计算机的普及和推广,微型网络的出现,系统软件不断改进提高,硬件价格的不断下降,给会计电算化带来了希望,微型计算机开始走入中、小企业的会计业务处理领域,并得到迅速普及。

(二)我国会计电算化发展的三个阶段

我国的会计电算化工作起始于 20 世纪 70 年代末,迄今为止,经历了三个阶段。

1. 实验科研阶段(1983 年以前)

这个阶段主要起始于 20 世纪 70 年代后期少数企业单项会计业务的电算化。当时中国经济改革刚刚起步,企业管理的重要性逐步得到认识,管理现代化的呼声日渐高涨,部分企业开始了会计电算化的试验工作。这个阶段的主要特点是:

(1)基本是单项会计业务的电算化工作,最为普遍的是工资核算的电算化。

(2)还处于试验探索阶段。

2. 自发发展阶段(1983 ~ 1989 年)

此时,新技术革命的浪潮波及整个中华大地,1983 年国务院成立了电子振兴领导小组,在全国掀起了计算机应用的热潮,会计电算化工作也不例外。这个阶段的主要特点是:

(1)采用工程化方法开展会计电算化工作和开发会计软件的单位少,多数单位是各自为阵,自行组织开发会计软件,低水平重复开发现象严重。

(2)单位会计电算化工作的开展缺乏与之相配套的各种组织管理制度及其他控制措施。

(3)在宏观上,缺乏统一的规划指导与管理,没有相应的管理制度。

(4)开始了既懂会计又懂计算机人才的培训工作。

(5)开始了会计电算化实践经验的总结和理论研究工作。

3. 逐步走上有组织、有计划发展的阶段(1989 年至今)

随着会计电算化工作开展的逐步深入,要求加强组织、规划、管理的呼声越来越高,各地区、各部门也逐步开始了对会计电算化工作的组织和管理。这个阶段主要有以下特点:

(1)会计软件的开发向通用化、规范化、专业化、商品化方向发展,出现了一批开发和经营商品化会计软件的公司。

(2)各地财政部门、各主管部门加强了会计电算化的组织、指导和管理。

(3)一大批单位甩掉了手工会计工作,实现了会计核算业务的电算化处理。

(4)会计电算化的理论研究工作开始取得成效。

(5)初步培养和形成了一支力量雄厚的会计电算化队伍。

(6)商品化会计软件的市场已经形成。

三、会计电算化的意义

会计电算化是融计算机科学、管理科学、信息科学和会计科学为一体的一个边缘学科领域。在经济管理各领域中,计算机的应用处于领先地位,并日益带动其他经济管理领域逐步走向现代化。具体来讲,会计电算化的意义主要体现在以下几个方面:

(1)减轻会计人员的劳动强度,提高会计工作效率。实现会计电算化后,只要将原始会计数据输入计算机,大量的数据计算、分类、归集、存储、分析等工作,都可由计算机自动完成。不仅可以把广大会计人员从繁杂的记账、算账、报账工作中解放出来,而且由于计算机的计算速度是手工无法比拟的,因此,可大大提高会计工作效率,使会计信息的提供更加及时。

(2)促进会计工作规范化,提高会计工作质量。应用计算机,对数据来源提出了一系列规范要求,而且数据在处理过程中又能够始终得到控制,在很大程度上解决了手工操作不规范、不统一、易出错、易遗漏等问题。因此,可以使会计基础工作规范化的程度提高,使会计工作的质量得到保证。

(3)为整个管理工作现代化奠定了基础。会计是经济管理的重要组成部分,就企业而言,会计信息是企业管理信息的主要组成部分,而且又多是综合性指标,具有涉及面广、辐射和渗透性强等特点。会计电算化以后,为企业管理手段现代化奠定了重要基础,可以带动或加速企业管理现代化的实现。

(4)促进会计理论和会计实务研究的不断发展。会计电算化

不仅仅是会计核算手段或会计信息处理操作技术的变革,它也将对会计核算的方式、程序、内容、方法及会计理论的研究等产生影响,从而促进会计学科自身的不断发展和完善,使其进入新的发展阶段,并在社会主义市场经济建设中发挥愈来愈大的作用。

(5)促进会计工作职能的转变。在手工操作的条件下,会计人员整天忙于记账、算账、报账。在会计电算化后,会计工作的效率提高了,会计人员可以腾出更多的时间和精力参与经营管理,从而促进了会计工作职能的转变,使会计工作在加强经营管理、提高经济效益中发挥更大作用。

(6)促进会计人员素质的提高。会计电算化的发展,一方面要求广大会计人员学习掌握有关会计电算化的新知识,以便适应工作要求并争取主动;另一方面,由于许多工作是由计算机完成的,可以提供许多学习新知识的时间,使会计人员有接受继续教育的机会,所以必然会逐步提高会计人员的素质。

第二节 电算化会计信息系统的特点

一、会计信息系统

(一)会计信息系统的概念

会计信息系统(accounting information system, AIS),是指利用会计信息技术,对会计信息进行收集、存储、处理及传送,完成会计核算、监督、管理和辅助决策任务的信息系统。

会计信息系统要采用一定的信息处理技术,用来收集原始会计数据,对会计信息进行处理、存储及传送。采用电子计算机和网络信息处理技术的会计信息系统通常称为电算化会计信息系统。

会计信息系统是财务会计、计算机及网络技术、信息技术、企业管理科学等学科相互结合交叉的综合性学科。

会计信息系统是企业管理信息系统中的一个重要的子系统,而会计信息系统本身,又可以分解为若干子系统。按管理职能不

同可分为3部分:核算子系统、管理子系统和决策子系统,分别用于会计工作中事后核算、事中控制和事前决策,用于反映企业的经营活动情况,监督企业的经营活动,参与企业管理。这3部分既相互自成系统,又互相联系,缺一不可,共同组成一个完整的会计信息系统。

(二)会计信息系统的特点

电算化会计信息处理是指应用电子技术对会计数据输入、处理、输出的过程。现阶段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会计下由人脑完成的对会计信息的分析、判断。电算化会计信息处理过程具有以下特点:

(1)以电子计算机为计算工具,数据处理代码化,速度快、精度高。电算化会计是用电子计算机代替手工会计的人工来记录和处理数据。它采用对系统原始数据编码的方式,以缩短数据项的长度,减少数据占用的存储空间,从而提高了会计数据处理的速度和精度。

(2)数据处理人机结合,系统内部控制程序化、复杂化。电算化会计虽然以计算机为计算工具,但其整个信息处理过程仍表现为计算机与人工的结合。计算机对数据(信息)的处理是通过程序来进行的,系统内部控制方式均要求程序化。比如,对操作权限的限制有密码程序,验证借贷金额是否平衡有校验程序等。同时,由于数据处理的人机结合和系统内部控制方式程序化,使得系统控制复杂化。其控制点由手工会计对人的控制转到对人和计算机两方面的控制,控制的内容涉及人员分工、职能分离和计算机软、硬件的维护,以及会计信息和会计档案的保存和保管。

(3)数据处理自动化,账务处理一体化。电算化会计信息处理过程分为输入、处理和输出3个环节:将分散于各个核算岗位的会计数据统一收集后集中输入计算机;计算机对输入数据自动进行过账、转账和编表处理;最后由计算机根据指令将所需信息以账表形式打印输出。中间环节在机内自动操作,而需要的任何中间资料则可通过查询得到,真正实现了数出一门(都来自原始数据)、