



高等学校经济管理类实验教材系列丛书

丛书主编 汪涛

# 会计信息系统

张艳红 徐全华 梁淑红 编著

## 实验教程

GAODENG XUOXIAO JINGJI GUANLI LEI  
SHIYAN JIAOCAI XILIE CONGSHU  
KUAJI XINXI XITONG SHIYAN JIAOCHENG

广西科学技术出版社

ISBN 978-7-80668-950-1

高等学校经济管理类实验教材系列丛书

丛书主编 汪涛

# 会计信息系统 实验教程

GAODENG XUEXIAO JINGJI GUANLI LEI  
SHIYAN JIAOCAI XILIE CONGSHU  
KUAJI XINXI XITONG SHIYAN JIAOCHENG

张艳红 徐全华 梁淑红 编著

会计信息系统实验教程

张艳红 徐全华 梁淑红 编著

张艳红 徐全华 梁淑红 编著

张艳红

广西科学技术出版社

南宁市中环路10号 邮编530023

广西科学技术出版社

南宁市中环路10号 邮编530023

南宁市中环路10号 邮编530023

ISBN 978-7-80668-950-1

2007年9月第1版 2007年9月第1次印刷

广西科学技术出版社

ISBN 978-7-80668-950-1 · 19 定价: 28.00元

广西科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统实验教程/张艳红等编著. —南宁:广西  
科学技术出版社, 2007. 9  
(高等学校经济管理类实验教材系列丛书)  
ISBN 978-7-80666-950-1

I. 会... II. 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(2007)第 152306 号

香 酸 及 味 栗 半 全 谷 及 饼 浆

高等学校经济管理类实验教材系列丛书

会计信息系统实验教程

丛书主编 汪 涛

编 著 张艳红 徐全华

梁淑红

\*

广西科学技术出版社出版

(南宁市东葛路 66 号 邮政编码 530022)

广西新华书店发行

广西地质印刷厂印刷

(南宁市建政东路 88 号 邮政编码 530023)

\*

开本 787mm×1092mm 1/16 印张 12 字数 275 000

2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月第 1 次印刷

印数: 1—3 000 册

ISBN 978-7-80666-950-1/F·19 定价: 25.00 元

本书如有倒装缺页, 请与承印厂调换

# 前 言

在经济全球化和信息技术飞速发展的今天，企业信息化是带动企业各项工作创新和升级，提升管理水平和竞争力的有力武器。我国企业的信息化利用 ERP 系统，能把先进的管理思想落实到具体的生产经营管理过程中，能带来一个企业的组织创新、流程优化和管理变革。

ERP 系统中的会计信息系统是核心系统，是企业实施 ERP 时关注的重点。会计信息系统是一门边缘学科，其内容随着管理理论、信息技术和企业应用的发展而不断更新。任何一门应用学科，只有紧密结合企业实际，才能使学科发展更具有生命力。本书从培养应用型人才的目标出发，结合会计信息系统课程具有较强的实践性的特点，注重可操作性，使本书的使用者能较快地掌握 ERP 财务系统的基本知识和基本技能。本书共分九章，第一章介绍会计信息系统的基本理论；第二章介绍用友 ERP-U8 软件；第三章至第九章以用友 ERP-U8.50 软件为教学平台，介绍会计信息系统各模块的基本功能和使用方法。本书共包括九个上机实验，每个上机实验都按照实验目的、实验内容、实验准备、实验资料和实验指导的内容展开。

本书由张艳红、徐全华和梁淑红编著，梁淑红编写第一章至第二章，徐全华编写第三章至第五章，张艳红编写第六章至第九章。在本书编写过程中得到了广西用友软件公司的大力支持和帮助，在此深表谢意。

由于时间仓促，作者水平有限，书中难免有不妥之处，恳请读者批评指正。

编 者

2007 年 9 月



## 目 录

<b>第一章 会计信息系统概述</b> .....	(1)
1.1 会计信息系统的概念 .....	(1)
1.2 会计信息系统的发展过程 .....	(1)
1.3 会计信息系统的特点 .....	(5)
1.4 会计信息系统的组成 .....	(7)
1.5 会计信息系统的功能和结构 .....	(8)
<b>第二章 用友 ERP-U8 软件概述</b> .....	(12)
2.1 用友 ERP-U8 软件功能特点 .....	(12)
2.2 用友 ERP-U8 软件总体结构 .....	(12)
2.3 用友 ERP-U8 软件的安装 .....	(13)
2.4 用友 ERP-U8 软件运行次序 .....	(16)
<b>第三章 系统管理和基础设置</b> .....	(18)
3.1 系统管理 .....	(18)
3.2 基础设置 .....	(24)
<b>实验 系统管理和基础设置</b> .....	(28)
<b>第四章 总账管理系统</b> .....	(32)
4.1 总账管理系统概述 .....	(32)
4.2 总账管理系统初始设置 .....	(33)
4.3 总账管理系统日常业务处理 .....	(38)
4.4 总账管理系统期末处理 .....	(47)
<b>实验一 总账管理系统初始设置</b> .....	(54)
<b>实验二 总账管理系统日常业务处理</b> .....	(58)
<b>实验三 总账管理系统期末处理</b> .....	(63)
<b>第五章 会计报表系统</b> .....	(67)
5.1 会计报表系统概述 .....	(67)
5.2 报表管理 .....	(72)

5.3	会计报表公式定义 .....	(74)
5.4	会计报表模板的具体应用 .....	(75)
5.5	会计报表的生成及审核 .....	(76)
5.6	图表功能 .....	(77)
5.7	会计报表管理 .....	(77)
5.8	现金流量表 .....	(79)
<b>实验 UFO 报表 .....</b>		<b>(81)</b>
<b>第六章 工资管理系统 .....</b>		<b>(85)</b>
6.1	工资管理系统概述 .....	(85)
6.2	工资管理系统初始设置 .....	(87)
6.3	工资管理系统日常处理 .....	(92)
6.4	工资管理系统期末处理 .....	(95)
6.5	工资数据统计分析 .....	(96)
<b>实验 工资管理系统 .....</b>		<b>(99)</b>
<b>第七章 固定资产管理系统 .....</b>		<b>(107)</b>
7.1	固定资产管理系统概述 .....	(107)
7.2	固定资产管理系统初始设置 .....	(109)
7.3	固定资产管理系统日常处理 .....	(113)
7.4	固定资产管理系统期末处理 .....	(115)
<b>实验 固定资产管理系统 .....</b>		<b>(119)</b>
<b>第八章 应收款管理系统 .....</b>		<b>(125)</b>
8.1	应收款管理系统概述 .....	(125)
8.2	应收款管理系统初始化 .....	(127)
8.3	应收款管理系统日常处理 .....	(138)
8.4	应收款管理系统账表查询及期末处理 .....	(146)
<b>实验 应收款管理系统 .....</b>		<b>(150)</b>
<b>第九章 应付款管理系统 .....</b>		<b>(159)</b>
9.1	应付款管理系统概述 .....	(159)
9.2	应付款管理系统初始化 .....	(161)
9.3	应付款管理系统日常处理 .....	(170)
9.4	应付款管理系统账表查询及期末处理 .....	(176)
<b>实验 应付款管理系统 .....</b>		<b>(179)</b>
<b>主要参考文献 .....</b>		<b>(185)</b>

# 第一章 会计信息系统概述

## 1.1 会计信息系统的概念

随着电子信息技术的发展,计算机在日常管理中扮演着越来越重要的角色。在会计工作中,计算机技术的应用开发了会计信息系统,会计信息系统的发展使得越来越多的会计人员能够摆脱繁杂的日常工作,提高工作效率,并加强了对财务信息的分析与利用能力。

1946年2月14日,由美国政府和宾夕法尼亚大学合作开发的世界上第一台电子计算机ENIAC在费城公之于世。1954年美国通用电气公司第一次使用计算机计算职工工资,从而引起了会计处理的变革,标志着电算化会计信息系统模式的产生。通俗地说,会计信息系统是电子计算机及其技术在会计中的应用,它逐渐替代了手工会计信息系统。在我国,最早将计算机取代手工从事会计工作称为会计电算化。更系统和精确地定义会计信息系统(Accounting Information System,简称AIS)可以概括为会计信息系统是以会计语言为主要表达方式,以会计理论为理论基础,对会计主体内的会计信息利用信息技术进行采集、存储、处理和传递,完成会计核算任务,并能提供进行会计管理、分析、决策用的辅助信息的人机系统。

由此可见,会计信息系统包括两大部分:一是对会计信息进行处理,以完成核算任务;二是提供协助管理、决策的辅助信息。其组成的要素有计算机硬件、计算机软件、会计人员和会计信息系统的运行过程。在整个系统中,最核心的部分是功能完备、性能优越的会计软件。

## 1.2 会计信息系统的发展过程

会计信息系统的发展,与计算机技术的发展密切相关,计算机技术的发展决定了会计信息系统的核心——会计软件的发展,并使之功能日趋强大和完善。此外,现代管理思想的发展,也影响着会计信息系统在整个管理体系中的定位,并因此影响着会计软件的设计与功能。

### 1.2.1 电子数据处理 (EDP, Electronic Data Processing) 阶段

会计信息系统的发展可追溯到20世纪50年代。1954年,美国通用电气公司第一次使

用计算机计算职工工资,标志着电算化会计信息系统模式的产生。但是,这一阶段主要是用计算机帮助进行会计数据的计算,数据不能独立,不能离开相应的程序而被其他程序调用,数据库技术尚未出现,计算机所做的工作仅仅是代替人工进行给定一组数据的计算而已。这一阶段只是计算机技术在会计处理中的初步涉入,是会计电算化的雏形,尚未形成会计信息系统的雏形。

### 1.2.2 会计电算化阶段

20世纪50年代中期到70年代,数据库技术开始应用,解决了会计处理中的库存控制、成本控制、工资核算等问题,实现了计算机代替手工记账、算账、报账和用账,因此,在我国将其称为会计电算化。这一阶段并未解决与会计信息有关的管理、决策问题,所以仍属于电子数据处理范畴,是更高级、更复杂的电子数据处理阶段。在会计电算化的环境下,主要是围绕记账凭证、账本和报表进行的设计和开发,处于一种单纯模拟手工会计账表的状态,且自成体系,所提供的会计信息与整个企业的信息系统处于被割裂的状态,出现“孤岛现象”——孤立地收集财会数据,而且不利于管理决策。

### 1.2.3 会计信息系统成型阶段

20世纪70年代以后,由于计算机高级语言的出现,数据库技术日臻成熟,已能将各种核算功能集成统一的会计信息系统。而且随着网络的出现,企业内部局域网为信息共享提供了极大的方便,财务软件产业进入了面向文件服务器和客户端服务器的时代,应用范围从单机模式扩展到具有一定数据共享能力的小型局域网应用,并由核算型向管理型过渡,发展成管理型和决策支持型会计信息系统。

会计电算化仅仅是利用计算机代替手工完成一系列会计核算工作的过程,会计信息系统包含了会计电算化,但会计电算化不是会计信息系统的全部。会计信息系统还包括对会计信息的进一步开发和利用过程,以及与财务信息系统、整个管理信息系统的对接和融合过程。由于因特网及以电子商务为代表的网络经济的迅速发展,使得会计所处的环境发生了很多的变化,网络化、即时化、无纸化、信息集成化、管理一体化结合在一起,客观上提出了会计信息化的需求,也提供了实现会计信息化的条件,解决了原来会计信息系统的“孤岛现象”。

### 1.2.4 基于ERP的现代会计信息系统

ERP [Enterprise Resource Planning (企业资源计划)] 产生于20世纪90年代初,由美国加特纳公司(Gartner Group Inc.)提出。它是在MRP II [Manufacturing Resource Planning (制造资源计划)] 基础上发展起来的面向供应链的信息高度集成的管理思想,是跨地区、跨部门,甚至跨公司整合企业经营活动的管理思想。

MRP软件是由美国生产与控制协会推出的进行现代企业管理的开创性软件。它围绕



着物料需求计划,将生产作业计划和采购计划及其执行过程所涉及的数据进行加工处理并利用其信息实现计划平衡,使生产全过程形成一个统一系统的功能软件。它不仅仅是一个订货及核算系统,事实上,它已成为一个对生产计划的反映和执行控制的工具。20世纪80年代MRPⅡ的出现,克服了MRP资金流与物流不统一的弊端,将财务子系统与生产子系统结合起来,形成一个系统,此后人们又将其其他相关的工程技术子系统等纳入,使之成为一个一体化的系统。ERP在MRPⅡ的基础上产生。

ERP既是一种管理思想,也是一种软件产品。

ERP概念从管理思想角度来看,是一种先进的管理理念和一整套企业管理系统体系标准,它的实务宗旨建立在信息技术基础之上,为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。ERP强调的是将企业内部价值链上所有功能活动加以整合,旨在实现对供应链的有效管理。它整合了企业管理理念、业务流程、基础数据、人力、物力、财力、计算机软硬件及通信、网络技术,使之成为多位一体的企业管理系统,而会计信息系统(AIS)则是其中最为重要的子系统。ERP最核心的理念是面向供应链,面向供应链是指不仅考虑到本企业,而且考虑到与本企业业务密切相关的上游企业(供应企业)和下游企业(销售客户),通过与企业的上下游企业信息的高度整合,不仅集成企业内部的所有流程、各个环节的信息,实现流程管理、信息共享,而且集成上下游的供应商和销售客户的信息,有助于及时掌握供应链的动态变化和企业信息的实时响应的需求,保持物流、信息流、资金流的快速流动,以企业有限的资源来应对市场竞争和机遇,做到以最短的生产周期、最少的消耗、最低的成本来创造尽可能多的经济效益,而这一点正是会计管理功能的重大体现。在ERP环境下,会计信息系统与其他业务系统间的无缝集成,提高了会计信息的质量,实现了信息的高度共享,进一步提升至利用会计信息进行财务分析与管理,体现了会计的管理职能。

AIS与ERP的结合,由于不同的企业出于技术和管理水平的限制,采取两种不同的循序渐进的道路进行信息系统建设:一是部分企业从使用易学易用的AIS开始,再扩展到生产制造、客户关系管理,过渡到面向供应链管理的ERP,典型的软件产品是中国的用友、金蝶等;二是部分企业走MRP、MRPⅡ、ERP的开发应用之路,典型的软件产品是北京利玛、德国SAP R/3等。制造资源计划MRPⅡ的概念起源于1977年9月,由美国生产管理专家怀特提出,MRPⅡ“主要侧重对企业内部人、财、物等资源的管理”,其软件功能相当于AIS系统加上生产制造系统(含物料需求计划MRP)。ERP在MRPⅡ基础上扩展了管理范围,把供应商的制造资源、企业内部的制造活动、客户需求整合在一起,形成企业的一个完整的供应链,并对供应链上所有环节如计划、采购、库存、生产制造、分销、财务、运输、人事管理、质量控制、产品数据等进行有效管理。

### 1.2.5 我国会计信息系统的发展

我国会计电算化起步较晚。20世纪70年代初开始,有了单项业务的处理,当时我国正处于计划经济体制下,国内大多数财务软件都是在借鉴国外产品的基础上基于DOS平台的核算型单机用户软件,面向单一的会计专用领域,代替手工会计记账。1979年,我

国出现了非商品化会计软件，其中最有影响的是1979年中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）与原第一机械工业部联合在第一汽车制造厂进行的建立电子计算机会计信息系统（包括结算中心子系统、会计报表子系统、成本核算子系统、资产台账子系统和货币收付子系统）的开发试点。

20世纪80年代，我国逐渐形成了完整的原始凭证输入、编制记账凭证、审核、登账和编制会计报表等会计核算系统。1988年12月，我国第一家专业从事商品化会计软件和会计专用设备开发与推广应用的民办高科技企业用友财务软件服务社（用友电子财务技术有限责任公司、用友软件股份有限公司的前身，以下简称“用友软件公司”）在北京海淀区新技术产业开发实验区诞生。同年先锋公司和用友软件公司率先推出了商品化会计核算软件，使我国会计电算化进入了快速发展时期。但此时的会计软件为单项型会计软件，主要是工资核算和总账管理系统等，而且相互之间是独立的，很难实现数据在多个系统之间的传递。

1990年4月，财政部按照1989年12月颁布的我国第一个关于会计电算化工作的全国性制度法规《会计核算软件管理的几项规定（试行）》，组织了颁布该规定后的第一次通用会计核算软件的评审活动。在此次评审中，用友软件公司开发的通用会计核算软件工资管理子系统、账务处理子系统和报表处理系统通过了评审。在103个专项评审后的几年时间里，各软件公司都以各自被评审通过的品牌登场，推出了类似这些子系统的会计核算软件，从而使我国会计软件跨入商品化发展阶段。

1993年我国出现了核算型会计软件，把若干个核算子系统如总账管理系统、报表处理、工资核算、固定资产核算、成本核算、销售核算、存货核算等统一在会计信息中，相互之间有密切的数据交换，不再是单项核算。

1996年中国会计学会和用友软件公司联合举办管理型财务软件研讨会，通过这次研讨，会计信息系统突破了核算的范畴，出现了管理型财务软件，包括预算控制、财务分析等子系统。

1998年，用友软件公司推出UFERP-M，标志着其会计软件向财务会计与业务一体化管理软件方向发展，除了原有的财务系统外，该软件还包括了采购计划、采购管理、库存管理、销售管理，在企业管理上实现了事前预测、事中预警、事后分析。同年，财政部组织会计软件评审工作时，要求被评审的软件必须具备应收款管理、应付款管理和提供编制现金流量表等功能，为管理型会计软件的开发设计提供了方向性的指导。管理型会计软件的开发，应从一开始就具有规范化的总体设计与系统分析，力求克服同一内容在不同模块中的割裂、数据重复输入、缺乏钩稽关系与控制机制，使软件既具有单元性、整体性、系统性，又可以集成一体化运行；既具有财务管理功能，又可对生产经营中的物流进行反映与控制。

此后，许多集团企业由于电子商务等原因使财务管理模式由原来分布式管理转向集中式管理，并且和CRM、ERP等系统相互支持。同时出现了ASP方式的在线财务（用友伟库网、金蝶的看吧网站等），为中小企业提供在线财务，进、销、存及客户关系管理服务。

## 1.3 会计信息系统的特点

### 1.3.1 数据处理的集中化、自动化

会计信息系统的使用,将手工会计岗位分工核算的各个工作由计算机集中自动处理。每一台计算机完成某一个特定的任务,一组数据一经输入,便可以不同的用户共享。随着会计信息系统的发展,系统的复杂性越高,数据的处理就越为集中。这一特点在多用户和联网的工作环境下尤为突出。在数据集中处理过程中,系统的原始数据的采集一般都以代码作为标识,例如会计科目代码、职工编码、材料编码等。采用这种编码,不仅是计算机数据处理方式的需要,也是各子系统数据交流的交接点。

此外,会计业务以货币为主要计量单位,对生产经营活动进行系统、连续、全面、综合的核算和监督。企业经营活动中的每一项具体品种和规格的材料物资、机器设备、人员工资等的变动,都要纳入其中,并且还要加工处理,进行分析。计算机对数字的自动化处理,不仅大大缩短了会计人员的业务处理时间,而且准确性高。

### 1.3.2 业务处理的实时化与决策有用性

在手工记账时期,会计信息的提供都是相对滞后的。会计人员在业务发生后采集数据,而且大部分是被动地等着其他业务人员来报账,数据从业务部门到最终生成会计报告时滞很长。此外,手工处理过程中,数据还需要经过一些处理才能变成管理所需要的信息,如过账、对账、编制分录、生成报表等。为了保证不同的业务部门的数据一致,又必须对账,编制分录。会计电算化或独立的会计软件与手工系统相比,已经极大提高了数据处理的效率。但局限于其所必须适应的传统会计理论,会计信息通常是在业务发生后,依照会计循环,按天、周乃至月来收集和处理。并且,其财务报表同样必须经过过账、账项调整等一系列会计循环,才能输出报告。显然,会计信息不够及时。而且数据收集之后,由于会计软件独立于企业其他管理系统,通常也不能及时地反馈管理需要的相关信息。

与ERP整合后的会计信息系统是一个实时系统。由于网络环境下会计信息系统的电子化和信息高度集成化的特性,它能根据分散到系统各结点中的数据入口,一次性完成系统所需全部信息的采集任务,然后由系统程序自动完成信息分类和处理,根据用户需求,将处理后的信息传输到系统中的各用户结点上。此外,网络技术的发展,使信息输出电子化,采用网页方式或以网页为主的多媒体方式输出信息,其中的财务数据将成为以超文本方式存贮的网页数据,彻底改变传统数据只能线性查询使用的缺点以及输出和传递受时空限制的局限性,更利于企业,尤其是大型企业财务数据的利用。这就大大提高了信息的采集、处理和报告每一环节的时效性,尽可能地使信息流与企业的物流、资金流的运动保持同步。

### 1.3.3 数据存储磁性化

计算机的使用,使数据的载体有了很大的改善。会计数据总是以文件的形式予以存储,信息的载体由传统的纸张变为硬盘、内存、软盘等磁性介质与光盘等光电介质。从理论上讲,这一改变可以从根本上消除信息处理过程中诸多分类与再分类的技术环节,利用同一基础数据可实现信息的多维重组,兼顾不同信息使用者的需求。但是,这种存储的介质,又都以磁性材料为主。存储于磁性介质上的会计数据,与其他电子数据一样,都具有存储方便、修改与删除不留痕迹的特点,但恰恰是这一特点,给会计数据的可靠性与安全性带来了极大的威胁,对会计信息系统的安全性、可靠性提出了很高的要求。

### 1.3.4 内部控制程序化

企业实现会计电算化之后,内部控制的内涵与外延发生了很大的变化。

如上所述,会计信息来源于数据和程序,并且从一开始就存储在各种磁性介质中。有些业务或处理结果可能不打印出来,只有依靠计算机才能阅读这些数据。如果缺乏适当的内控,未经批准擅自改动数据的可能性就会明显增大,而且数据改变之后不留任何痕迹。磁性介质也容易受损坏,且有丢失或毁损的危险。所以会计电算化对会计档案的形成提出了更高的要求,不仅要保存纸介质会计核算资料,而且要保存保管好以磁性介质方式存储的各种会计数据和计算机程序,以及系统开发运行中编制的各种文档和其他会计资料。

同时,随着电子商务、网上交易等的推行,每一项交易发生时,有关该项交易的有关信息由业务人员直接输入计算机,并由计算机自动记录,原先使用的每项交易必备的各种凭证、单据被部分地取消了,原来在核算过程中进行的各种必要的核对、审核等工作有相当一部分变为由计算机自动完成。

由此可见,计算机会计信息系统的内部控制制度与手工会计系统的内部控制制度相比较,计算机会计信息系统的内部控制综合性更强、控制范围更大、控制程序更复杂。会计信息系统下内部控制的重点由对人的控制为主转变为对人、机控制为主,这就要求控制的程序也应当与计算机处理的程序相一致,并使之程序化,相应提高会计信息系统的安全性、可靠性、稳定性。

会计信息系统的内部控制制度,从计算机会计信息系统的建立和运行过程来看,可分为对系统开发和实施的系统发展控制、对计算机会计系统各个部门的管理控制、对计算机会计系统日常运行过程的日常控制等三个方面。

### 1.3.5 会计人员业务知识的多面化

电算化会计信息系统是一个人机系统,计算机在会计人员的设计与操作下,按照预先规定的处理顺序,获得电子凭证、账簿和报表。而在这样一个人机系统中,会计人员不仅



应具备会计业务知识,还应当熟悉计算机的工作环境,掌握计算机的有关知识。实践证明,那种仅具备会计方面知识的会计人员,是很难胜任现代化的会计工作的。

此外,现代的会计信息系统还要求会计人员具备较高的管理素质和管理水平。现代会计信息系统不是仅仅记录改变组织资产和权益的业务事件,而是记录信息使用者想要计划、控制和评价的所有业务事件。系统中存储业务事件多方面的细节属性信息,能灵活地输出多层次、多用户视图的报告。现代会计信息系统专注于业务事件,自然会促成企业组织各职能部门的融合,也会使财务数据和非财务数据融为一体,使会计人员能参与制定和实施整个业务处理过程的处理规则,为组织创造价值。因此,会计人员仅仅具备会计业务知识、计算机操作技术,是不能够满足会计信息系统的管理要求的。

现代化的会计信息系统,不仅对会计人员的知识提出了更高的要求,而且还对会计人员进行了新的定位。

## 1.4 会计信息系统的组成

### 1.4.1 会计信息系统的组成

从组成结构上看,会计信息系统由计算机硬件、计算机软件、会计人员、会计信息系统控制制度组成。

计算机硬件包括会计数据输入、处理、存储、输出的各种电子设备。输入设备如键盘、扫描仪等,数据处理设备如计算机 CPU 等,存储设备有磁盘、光盘等,输出设备有打印机、显示器等。

计算机软件包括系统软件和应用软件两类。系统软件是保证会计信息系统能够正常运行的基础软件,如操作系统、数据库软件等;应用软件主要指会计信息系统中的会计软件或带有会计信息系统的相关管理软件,既包括会计核算软件,也包括会计管理软件,这是整个会计信息系统的核心。

会计人员指会计信息系统的使用人员和管理人员,包括会计主管、系统开发员、系统维护员、凭证录入人员、凭证审核员、会计档案保管员等。

会计信息系统控制制度,指保证会计系统能够正常有序运行的各种制度,包括硬件管理制度、数据管理制度、会计人员岗位责任制度、内部控制制度等。

### 1.4.2 会计软件内容组成

从会计软件的组成内容来看,会计信息系统可分为三个不同层次的结构,分别为不同管理层服务。会计数据处理系统结构(ADPS)为操作层服务,会计管理信息系统结构(AMIS)为中层管理服务,会计决策支持系统结构(ADSS)为高层服务。

## 1.5 会计信息系统的功能和结构

### 1.5.1 会计信息系统的功能

会计信息系统是会计信息的产地，负责对会计数据的“原材料”进行加工，形成会计信息使用者所需要的数据。会计信息的使用者包括企业的投资者、债权人、审计单位、银行等。会计信息系统无论如何设计其功能和结构，都因为会计信息使用者的要求而决定着整个信息系统输出结果的有效性与增值性。随着信息经济的快速发展，企业会计信息系统的内涵与外延也在发生深刻变化，其功能结构呈现多样化与复杂化，不仅包括企业的财务会计和管理会计，而且还包括企业的内部审计、人力资源会计、环境会计等子系统，科学发展过程所呈现的细分化特征，在会计信息系统中正以功能拓展的形式凸显出来。当前会计信息的使用者对会计信息的需求不断增加，面对复杂多变的经济环境和充满风险的市场竞争，信息使用者既要了解企业过去的交易和事项生成的会计信息，更要把握企业未来的会计信息；既要了解企业有形资产的信息，更要掌握企业的无形资产、人力资产等方面的信息；既要了解传统的会计收益，还要洞察企业的全面收益；既要了解企业的财务信息，还要知晓企业的非财务信息；既要了解企业一定期间的会计信息，也要随时掌握企业的财务状况、经营情况和发展动态以及各种外部因素对企业经营影响的实时化信息；既要有规范统一的财务报告，也要有同时满足使用者个性化需求的、不囿于文字和表格的高科技载体信息。可见，会计信息系统的功能要满足信息时代的信息需求者对信息需求具有的多元化、全面性、快捷化、实时性、个性化、差异性等众多特征。一般从基本功能上将会计信息系统进行划分，有会计核算功能系统、管理决策支持功能系统两个基本系统。会计信息系统的功能模块如图 1-1 所示。

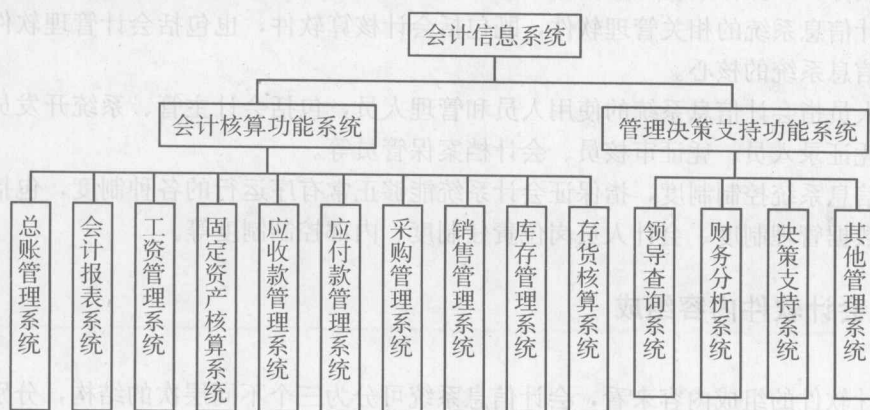


图 1-1 会计信息系统的功能模块

## 1.5.2 会计核算功能系统

### 1. 总账管理系统

总账管理系统也叫账务处理系统，为企业进行全面的财务核算与管理提供方便，完成会计循环的主要工作。它的主要内容包括：用户根据自己的需要自由定义科目、凭证分类、会计期间以及修改会计科目等，以建立适合本单位的应用环境；根据各种日常企业活动产生的原始凭证，填制记账凭证；对完成的记账凭证进行审核、记账、结账等；提供明细账、总账、日记账、余额表、时序账、流水账的查询和管理；提供计划、对账、结账、生成月末工作报告的功能；提供个人借款、还款功能；提供各部门总账、明细账的查询和部门收入费用的分析等功能；提供以项目为中心的核算功能以及项目总项、明细账和统计表的查询功能。

### 2. 会计报表系统

该系统提供各种会计报表（包括外部会计报表和内部会计报表）的制定和查询，包括会计报表名称的定义、会计报表格式的定义、会计报表公式的定义、会计报表数据生成、会计报表查询等内容；提供图形分析功能，如图形数据的组织，制作直方图、圆饼图等多种形式的分析图形，并可以编辑图形及打印图形；提供二次开发功能，即自动记录命令窗口中输入的多个命令，形成批命令文件，可以方便的在短时间内形成具有本企业特征的专用系统。

### 3. 工资管理系统

该系统主要是完成职工工资的计算及工资费用的汇总和分配；计算个人所得税；查询、统计和打印各种工资表；自动编制工资费用分配转账凭证传递到总账管理系统；提供工资发放清单、银行代发功能；按查询条件得到各种分析表、统计表；提供系统自动完成工资分摊、计提的业务；提供能用的数据接口，导入 TXT 文件、ACCESS 文件、DBASE 文件等多种外部数据文件；提供不同的工资计算方式、不同的工资项目、不同的地区人员工资汇总的功能，以完成统一的工资核算；提供月末处理、年末处理的功能，同时也可实现企业人力资源的部分管理，如人员调动、工资级别等信息。

### 4. 固定资产核算系统

该系统实现固定资产的增减变动的管理；折旧计提；折旧的汇总与分配；查询、统计、打印各种固定资产报表；自动编制折旧费用分配的转账凭证传递到总账管理系统。

### 5. 应收款管理系统

该系统帮助企业有效地管理每一笔业务的应收账款，提供详细至客户和产品的统计分析。由录入的单据形成应收款项，处理应收项目的收款和转账；记录和管理应收票据；由应收项目生成凭证，并向总账管理系统进行传递；处理计提坏账准备、坏账收回等会计业务；处理外币业务和汇兑损益；提供对应收项目的各种查询和分析，并向总账管理系统进行传递，专门负责企业往来管理，其数据来源于总账管理系统。具体功能包括往来目录管理、往来业务的查询和核销，以及账龄分析和坏账估计等。

### 6. 应付款管理系统

该系统帮助企业有效地管理每一笔业务的应付账款，提供详细至供应商和产品的统计

分析。由录入的单据形成应付款项；处理应付项目的付款和转账；记录和管理应付票据；由应付项目生成凭证，并向总账管理系统进行传递；处理外币业务和汇兑损益；提供应付项目的查询和分析。

### 7. 采购管理系统

该系统提供了完备的采购管理功能，包括采购管理（采购订货、采购收货、入库管理、退库管理、付款登记、账表查询、月末处理）、基本信息（公司基本资料、供货商设置、货品档案设置、仓库设置、采购员设置）、单据查询（订货单查询、收货单查询、入库单查询、退库单查询、付款单查询）、综合查询（订货查询、收货查询、入库查询、退库查询）等功能，详细记录每一笔采购业务的订货、入库。

### 8. 销售管理系统

该系统帮助企业有效地管理销售业务。销售系统提供了完备的销售管理功能，包括销售管理（客户订单、发出商品、销售退回管理、开票登记、开票查询、收款登记、账表查询、月末处理）、客户基本资料、订货合同、单据查询（订货单查询、发货单查询、出库单查询、退货单查询、收款单查询）、综合查询（订货查询、发货查询、开票查询、出库查询、退货查询）等功能，详细记录每一笔销售业务的订货、出库。

### 9. 库存管理系统

该系统库存管理系统主要是从数量的角度管理存货的出入库业务，帮助企业有效地管理库存业务。能够满足采购入库、销售出库、产成品入库、材料出库、其他出入库、盘点管理等业务需要，提供多计量单位使用、仓库货位管理、批次管理、保质期管理、出库跟踪入库管理、可用量管理等全面的业务应用，通过对存货的收、发、存业务处理，及时动态地掌握各种库存信息，对库存安全性进行控制，提供各种储备分析，避免库存积压占用资金，或材料短缺影响生产。

库存管理系统接收在采购和销售管理系统中填制的各种出入库单，向存货核算系统传递经审核后的出入库单和盘点数据，接收存货核算系统传递过来的出入库存货的成本。

### 10. 存货核算系统

该系统存货核算系统是从资金的角度管理存货的出入库业务，帮助企业有效地管理存货业务。能够掌握存货耗用情况，及时准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上。存货核算系统主要用于核算企业的入库成本、出库成本、结余成本，反映和监督存货的收发、领退和保管情况，反映和监督存货资金的占用情况，动态反映存货资金的增减变动，提供存货资金周转和占用分析，以降低库存，减少资金积压。

存货核算系统接收采购、销售和库存管理系统中传递的已审核过的出入库单，进行记账，并生成记账凭证；向库存管理系统传递出入库的存货成本；向采购管理系统和销售管理系统传递存货信息；接收成本管理系统中传递的产成品单位成本，进行产成品成本的分配。

## 1.5.3 管理决策支持功能系统

管理决策支持功能系统与每个企业领导的管理艺术、企业文化密切相关，在设计上都



会有个性化的要求,因此在这部分的子系统一般会有针对性的开发。一般包括以下几个方面:

#### 1. 领导查询系统

该系统能根据管理决策部门的特点,充分集中本软件各系统的信息,并加以提炼和分析,为管理决策提供有效依据,极大地提高了领导者的工作效率。领导查询系统主要应用于管理层。最高决策层对整个公司运作起规划、管理、监督的职能,最高层的决策质量直接影响到公司的经济效益和公司的生命力,而科学的管理和决策离不开及时、准确的信息和对信息的综合分析。

#### 2. 财务分析系统

通过财务分析系统企业利用已有数据了解企业的经营情况和财务情况。通过使用趋势分析、结构分析、绝对数分析、相对数分析等方法,与同类企业或与企业历年情况、预算情况进行比较分析;提供企业预算的自动编制、预算与实际比较分析等全面预算管理;提供多种图形分析;对生成的分析表另存为报表文件、文本文件等。从其他子系统中提取数据,运用一定的财务分析方法生成各种财务指标,帮助企业考核、评价各方面的成果。

#### 3. 决策支持系统

根据企业的经营情况帮助企业作出投资、融资、经营决策。通过选择查询条件,提供多角度的查询结果;提供企业在生产、经营、财务、人事等方面的汇总和明细信息,按照决策者的需求,对同一个问题,系统将提供不同的辅助解决方案;提供预测分析的功能,系统由历史数据自动计算出预测值,用户可对预测值进行手工调整,以得到更精确的预测。

#### 4. 其他管理系统

除以上所提的系统外,还有资金管理系统等,均根据各企业的具体情况予以开发。

### 1.5.4 各子系统之间的数据传递

会计信息系统中,整体的功能通过各子系统的局部功能加以实现,各子系统之间数据的传递大体有三种方式:

#### 1. 集中传递方式

各子系统之间的数据传递通过一个专门的自动转账系统来实现。因此,在这种形式下需要专门建立一个自动转账系统,从子系统中提取数据并生成汇总转账数据以后,自动将转账数据发送到其他系统。

#### 2. 总账中心方式

各业务子系统对原始凭证汇总、处理后,编制出记账凭证直接传递到总账管理系统,总账管理系统对涉及成本、费用的凭证进行汇总后,传递到成本系统。

#### 3. 直接传递方式

各子系统对原始凭证汇总、处理后,编制出记账凭证传递到总账管理系统中进行账务处理,同时,工资、固定资产、存货等业务系统以及总账管理系统要将各种直接的、间接的费用按一定的标准汇总后传递到成本系统中进行成本计算。