

2

Jisuanji Kuaiji Yu Shenji

主编

姚靠华 江文

计算机

会计与审计

Jisuanji

Kuaiji Yu

Shenji

西南财经大学出版社

SOUTHWEST UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS PRESS

871

F-232-43
Y35



uanji Kuaiji Yu Shenji

主编 姚靠华 江文

计算机

会计与审计

Jisuanji

Kuaiji Yu

Shenji

西南财经大学出版社

计算机会计与审计

主编:姚靠华 江文

责任编辑:李 才

封面设计:大涛视觉传播设计事务所

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.com/
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028-87353785 87352368
印 刷:	郫县科技书刊印刷厂
开 本:	880mm×1230mm1/32
印 张:	18.75
字 数:	453 千字
版 次:	2002 年 8 月第 1 版
印 次:	2002 年 8 月第 1 次印刷
书 号:	ISBN 7-81055-959-1/F·799
定 价:	29.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无防伪标志不得销售。

总 序

在风光旖旎的湘江之畔，钟灵毓秀的岳麓山旁，坐落着一所素有“千年学府”之称的全国重点综合性大学——湖南大学。湖南大学的历史最早可追溯到公元 976 年岳麓书院。千余年来，这里学脉绵延，弦歌不绝。

2000 年 4 月，原湖南大学与原湖南财经学院合并，成立了新湖南大学。2000 年 7 月，原湖南财经学院财政会计系与信息统计系信息管理教研室、原湖南大学国际商学院会计教研室合并，组建成新湖南大学会计学院，下辖会计学系、财务管理系、财政税务系和信息管理系。这是我国重点综合性大学中的第一个会计学院，也是我国第一个涵盖专业最多、学科跨度最大的会计学院。

湖南大学会计学院最早可追溯到 1960 年，经过几代人的不懈努力，学院走过了一段光辉而又不平凡的历程。20 世纪 90 年代前，会计学专业独成一体，在全国独树一帜。《财务研究》成为我国财会界一道亮丽的风景线。如今财务研究之风席卷祖国的财会大地；“湘财证券”、“天职致信”、“三门软件”从这里悄然起航，如今已成为我国财经界的佼佼者；众多的会计学子从这里起飞，如今已成为全国各大院所和企事业单位的顶梁之才。20 世纪 90 年代中期，财政学与会计学联手，走上了一条

宏观管理与微观管理融合发展的道路,“大财政”与“大会计”相对接,从而碰撞出了兼有两大学科优势的财务管理学。财务管理学至今仍保持着它的优势和特色。

目前乃至未来,摆在我们面前的首要任务是,如何把“大融合”这篇大文章写好。为此,我们提出了“走进数字世界,共创会计学院”的行动纲领,号召会计学院全体教师紧紧围绕“学术研究”与“学科建设”两大主题,狠抓学科融合性的研究与教学工作,力争在较短时间里初见成效。在新世纪里我院学科融合的第一份“见面礼”是湖南大学会计学院专著系列,第二份“厚礼”便是湖南大学会计学系列教材。

在这一套系列教材中,我们秉承了会计学科教材的优良传统,视教材为教学相长的纽带,教材质量直接影响到教学质量。一套优秀的专业教科书在某种意义上甚至意味着一批又一批优秀专业人才的诞生与成长。立足于这一基本认识,几十年后,我们先后十余次比较系统地出版、再版及修订了会计学专业系列教材。

1993年,为了配合我国新的财务会计准则出台,我们在全中国最先推出了一套比较完整的“新会计丛书”。其主干课程包括《初级财务会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《会计电算化》、《审计学》、《会计制度设计学》、《财务管理学》等。这套由湖南出版社出版的教材不仅为广大会计工作者及时更新专业知识,让读者迅速了解中国财务会计改革的新内容及发展趋势作出了重要贡献,也为我国会计学专业建设与国际惯例接轨起到了有力的推动作用。

1995年根据会计改革的需要与发展,我们又在1993年的那套系列教材的基础上经反复论证、调整、修改、补充与完善,又形成了一套新的会计系列教材,它们主要包括《基础会计学》、《财务会计学(上、下册)》、《成本管理会计学》、《财务管

理学》、《计算机会计学》、《审计学》、《国际会计学》和《会计制度设计学》等。

1995年以后,我国企业的经济业务及其管理发生了一系列重大变化,会计准则与会计制度建设取得了许多革命性进步,原有的教材又有很大的不适应性。为培养高质量的高级经济管理人才,经教材编审委员会反复研究论证,本套系列教材不仅要进一步吸收以前各套教材的优点,而且要博采众长,特别是根据我国会计准则与国际会计准则的发展现状与趋势、会计学科的内在逻辑和会计教学的基本规律形成内容更新颖实用、体系更完整,既集各家所长又有自身特点,既与会计准则紧密相连又保持学科发展本身的规律性的新的教材体系。

这套系列教材主要包括《基础会计学》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《财务管理学》、《成本管理会计学》、《现代审计学》、《计算机会计与审计》等。

这套系列教材是我院几代人共同奋斗的一个缩影,全部由学有专长、教学经验丰富、教学效果优秀的中老年优秀教师、副教授任主编,参编人员是多年奋斗在教学一线的优秀教师,他们理论功底深厚,深谙现行实务,熟知教学之道。因此,我们有理由相信这是一套优秀的教材。

本套教材主要以目前全日制本科会计专业学生为对象,同时兼顾了其他读者的需要。为了提高学习效果,我们为该套教材配备了必要的教学大纲、辅导资料、学生用习题、教师用习题解答及指导书、案例及分析、教学演示软件等。

会计学专业系列教材的改革与建设是一项十分艰巨而长期的任务,我们一直为此做了不懈的努力。尽管如此,由于我国社会经济发展变化的多样性、复杂性,更由于我们的能力、学识所限,最新推出的本套系列教材难免还存在着不少疏漏、缺憾,我们恳请广大读者不吝批评、教诲,以便能及时修订,使

之更趋完善。

我们愿与海内外广大会计教育工作者携手合作，为会计教育的繁荣、为社会人才的培养、为全人类社会经济的稳定与发展，共创辉煌！

湖南大学会计系列教材编审委员会

2002 年 5 月

前 言

随着信息技术的发展,计算机技术、通信技术、网络技术在会计领域得到了广泛的应用。基于计算机的会计信息系统——计算机会计信息系统(简称“会计信息系统”、“会计电算化”或“计算机会计”)越来越受到会计界的重视和关注,它使会计数据处理技术发生了质的飞跃,对传统会计理论和实务产生了巨大影响,在会计史上掀开了崭新的一页。《计算机会计与审计》包括两方面的内容,即“计算机会计学”和“计算机审计学”。“计算机会计学”是从信息处理的角度出发,在计算机环境下研究会计信息系统分析、设计和评价,研究会计数据的收集、加工、存储和会计信息输出等的一门边缘学科;“计算机审计学”主要研究计算机会计系统的审计问题以及如何利用计算机这一先进工具来处理我们的审计事务。本书由浅入深地介绍了计算机会计和计算机审计的基本概念、会计信息系统和计算机审计的设计方法、处理过程及实施步骤,通过对总账系统、报表系统、工资系统、固定资产系统、采购与应付系统、销售与应收系统等系统的处理流程、数据文件、总体结构及应用设计的学习,培养学生对会计信息系统的分析与设计能力,并在此基础上重点培养学生的应用能力。通过计算机审计系统的学习,可了解计算机审计的内容、实现思路、实现方法,通过案例的讲解,可使学生了解和掌握目前计算机审计软件的基

本功能。

本教材属湖南大学会计学院会计系列教材之一。为了适应社会主义市场经济有关会计改革的需要,本教材在以前《会计电算化》教材各版本的基础上做了重大改进,其目的在于培养学生的应用设计能力。本书既可作为高等院校会计专业(会计学、财务管理、注册会计师、国际会计、会计电算化等方向)、工商管理专业、金融专业等经济和管理学科的“计算机会计”、“会计电算化”和“计算机审计”课程的教材,亦可作为会计电算化教学、科研及实务工作者的参考读物。

全书分两大部分,共十一章。前八章属计算机会计的内容,后三章属计算机审计的内容。本书由姚靠华、江文任主编,并由姚靠华、江文、樊斌、李光荣、鲍钦何共同编写。具体分工如下:第一、二、四、九、十、十一章由姚靠华编写,第三章由江文编写,第五章由李光荣编写,第七章由鲍钦何编写,第六章由李光荣、江文共同编写,第八章由姚靠华、樊斌共同编写。

对于书中的不当和错误之处,敬请广大读者批评指正。

编者

2002年8月于岳麓山

湖南大学会计系列教材

编审委员会

总 编 伍中信

总策划 郭 平 王善平

编 委 (按姓氏笔画为序)

万宇洵 王广明 王善平 邓小洋 冯巧根 伍中信

朱启明 刘桂良 何进日 李书锋 杨修发 郭 平

龚光明 姚靠华 谢诗芬

目 录

第一章 计算机会计概论	(1)
第一节 计算机会计的基本概念	(1)
一、会计数据	(2)
二、会计信息	(3)
三、会计信息系统	(7)
四、会计信息处理	(12)
五、会计信息处理技术	(15)
六、会计电算化与计算机会计	(17)
七、计算机会计对会计工作的影响	(18)
第二节 计算机会计的意义和任务	(20)
一、计算机会计的意义	(20)
二、计算机会计的任务	(23)
第三节 计算机会计和手工会计的比较	(26)
一、计算机会计和手工会计的共同点	(26)
二、计算机会计和手工会计的区别	(28)
第四节 计算机会计的产生与发展趋势	(32)
一、计算机会计的产生	(32)
二、会计软件的发展趋势	(37)

三、MRPII——制造资源规划	(42)
四、ERP——企业资源规划	(46)

第二章 会计信息系统的结构

第一节 会计信息系统的应用层次	(54)
一、核算型会计信息系统	(54)
二、管理型会计信息系统	(55)
三、决策支持型会计信息系统	(57)
第二节 会计信息系统的结构	(57)
一、会计信息系统的物理结构	(58)
二、会计信息系统的职能结构	(60)
三、会计信息系统职能子系统的划分	(61)
第三节 会计信息系统各职能子系统的关系	(62)
一、账务处理系统与工资核算系统之间的数据 联系	(63)
二、账务处理系统与固定资产管理系统之间的 数据联系	(64)
三、账务处理系统与采购、库存管理系统之间的 数据联系	(64)
四、账务处理系统与成本核算系统之间的数据 联系	(65)
五、账务处理系统与销售核算系统之间的数据 联系	(66)
六、报表编制系统与各核算子系统之间的数据 联系	(67)
七、会计信息系统中各主要职能子系统的 关系图	(67)

第三章 会计信息系统开发的一般原理	(69)
第一节 会计信息系统开发概述	(69)
一、会计信息系统开发的基本要求	(69)
二、系统开发的基本原则	(70)
三、会计信息系统的开发方法	(71)
第二节 会计信息系统分析	(74)
一、会计信息系统的调查	(75)
二、会计信息系统的分析	(75)
三、会计信息系统的分析说明书	(79)
第三节 会计信息系统设计	(80)
一、系统的总体设计	(81)
二、系统的详细设计	(91)
第四节 会计信息系统实施	(92)
一、计算机硬件设备的购置	(92)
二、计算机系统软件的安装与调试	(92)
三、程序设计	(92)
四、会计信息系统的测试	(95)
第五节 会计信息系统的运行与维护	(97)
一、基础设施的完善	(98)
二、系统工作人员的培训	(98)
三、岗位责任制的建立与各项管理制度的制定	(98)
四、系统的初始化工作	(100)
五、试运行和甩掉手工帐	(101)
六、系统维护	(101)
第四章 总账子系统	(103)
第一节 总账子系统概述及流程分析	(103)

一、总账子系统的范围及其目标的确定	(104)
二、总账子系统的特点	(105)
三、总账子系统手工处理流程分析	(106)
四、计算机账务数据处理流程	(109)
五、计算机方式和手工方式下账务处理流程的 异同	(113)
第二节 总账子系统总体结构与主要数据文件设计 ..	(115)
一、总账子系统的功能结构	(115)
二、会计字典的设计	(117)
三、总账子系统主要数据文件设计	(127)
第三节 总账子系统初始设置	(141)
一、设置账套	(141)
二、科目设置	(143)
三、录入余额	(149)
四、其他设置	(150)
第四节 凭证处理	(152)
一、凭证录入	(153)
二、凭证修改	(159)
三、凭证审核	(160)
四、查询打印	(161)
五、记账与结账	(162)
六、自动转账	(165)
第五节 出纳管理	(168)
一、输出日记账和资金日报	(169)
二、支票管理	(169)
三、初始余额调节表	(171)
四、获取银行对账单	(171)
五、银行对账	(172)

六、输出对账结果	(173)
七、核销已达账	(174)
第六节 账表输出	(175)
一、输出日记账	(175)
二、输出明细账	(176)
三、输出总账和余额/发生额表	(177)
四、综合查询模块	(178)
第七节 辅助管理——往来、项目、部门核算 和管理	(179)
一、往来核算与管理	(180)
二、项目核算与管理	(184)
三、部门核算与管理	(187)
第八节 通用报表	(192)
一、报表子系统的基本概念和数据处理流程	(193)
二、报表子系统数据处理流程	(196)
三、报表子系统的主要功能	(197)
第九节 网络和电子商务环境下总账子系统的新 趋势	(200)
一、网络和电子商务环境下流程改进的思路	(200)
二、网络和电子商务环境下输入方式的改进 ——无纸化输入的应用	(204)
三、网络和电子商务环境下输出方式的改进 ——实时报告模式的应用	(205)
第五章 会计报表子系统	(210)
第一节 会计报表子系统概述	(211)
一、会计报表分类	(211)
二、会计报表的业务流程	(213)

三、会计报表系统的特点	(213)
四、会计报表子系统的功能	(214)
第二节 会计报表的数据来源	(216)
一、手工会计信息系统会计报表的数据来源	(216)
二、计算机会计信息系统会计报表的数据来源	(218)
第三节 取数函数及公式	(219)
一、确定表元的数据源	(219)
二、确定取数函数	(219)
三、确定计算方式	(220)
第四节 报表编制	(222)
一、报表的格式设计	(222)
二、生成关系与稽核关系描述	(226)
三、数据生成	(229)
四、数据稽核	(230)
五、会计报表的输出	(231)
第五节 会计报表的汇总与合并	(232)
一、会计报表的汇总	(233)
二、会计报表的合并	(236)
第六节 会计报表分析	(240)
一、会计报表分析的方法	(242)
二、会计报表分析的数据来源	(245)
三、会计报表分析的功能设计	(245)
第六章 工资、固定资产与成本子系统	(249)
第一节 工资核算系统分析与设计	(249)
一、工资核算的任务	(250)
二、工资核算的特点	(250)
三、工资核算的业务流程	(251)

四、工资核算子系统计算机数据流程	(252)
五、工资核算子系统的功能模块	(254)
六、主要数据库文件的结构	(255)
七、工资核算系统的设计	(259)
第二节 固定资产核算系统分析与设计	(263)
一、固定资产核算系统概述	(263)
二、固定资产核算系统的分析	(265)
三、固定资产子系统的功能	(266)
四、主要数据库文件的结构	(267)
五、固定资产核算系统的设计	(271)
第三节 成本子系统	(275)
一、成本子系统的特点和功能	(275)
二、成本子系统的数据库	(277)
三、成本子系统主要文件设计	(280)
四、成本子系统功能模块的设计	(286)
五、成本子系统设计的相关问题	(287)
第七章 销售与应收账款子系统	(293)
第一节 概述	(293)
第二节 处理流程	(295)
第三节 系统编码与主要文件设计	(296)
一、客户代码的设计	(296)
二、主要数据文件设计	(297)
第四节 功能模块及其基本功能	(300)
一、初始化模块设计	(300)
二、单据处理模块设计	(301)
三、汇总结转模块设计	(305)
四、账表输出模块设计	(305)