



“十二五”职业教育
国家规划教材
经全国职业教育教材
审定委员会审定

会计信息系统

(用友 ERP-U8.72 版)
(第四版)

汪 刚 主编

高等教育出版社



“十二五”职业教育国家规划教材

经全国职业教育教材审定委员会审定

高等职业教育财务会计类专业经典系列教材

KUAIJI XINXI XITONG

会计信息系统

(用友 ERP-U8.72 版)

(第四版)

汪 刚 主编

付奎亮 副主编

高等教育出版社·北京

内容提要

本书是“十二五”职业教育国家规划教材。

本书以用友 ERP-U8.72 版软件为蓝本,研究面向企业生产经营全过程的会计信息系统。本书共 8 章,内容包括会计信息系统导论、系统管理与基础设置、总账管理子系统、UFO 报表子系统、薪资管理子系统、固定资产管理子系统、应收款管理子系统、供应链管理子系统。

本书体现两个突出。第一,突出会计信息系统各子系统应用流程的介绍;第二,突出会计信息系统与手工核算的对比。

本书与《会计信息系统实验》(第四版)配合使用,通过上机实践环节,加深对会计信息系统应用的理解。

本书适用于高等职业教育、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计及其他相关专业教学使用,也可以作为财务人员及业务人员会计信息系统应用培训和业务学习资料。本书还可作为各类会计技能大赛的参考教材。

本书配套开发有 PPT、参考答案等数字化教学资源,具体获取方式请见书后“郑重声明”页的资源服务提示。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统:用友 ERP-U8.72 版 / 汪刚主编. --
4 版. -- 北京:高等教育出版社, 2014. 8
ISBN 978-7-04-040050-2

I. ①会… II. ①汪… III. ①会计信息-财务管理系
统-高等职业教育-教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 140559 号

策划编辑 武君红

责任编辑 梁 木

封面设计 王 琰

责任印制 韩 刚

出版发行 高等教育出版社

社 址 北京市西城区德外大街 4 号

邮政编码 100120

印 刷 涿州市京南印刷厂

开 本 787 mm × 1092 mm 1/16

印 张 14

字 数 340 千字

插 页 1

购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

<http://www.hep.com.cn>

网上订购 <http://www.landaco.com>

<http://www.landaco.com.cn>

版 次 2004 年 6 月第 1 版

2014 年 8 月第 4 版

印 次 2014 年 12 月第 2 次印刷

定 价 29.80 元

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 40050-00

“十二五”普通高等教育本科规划教材

经全国教材审定委员会审定

高等学校教材

诚信为本
坚持准则

操守为重
不做假账



会计信息系统

(用友ERP-U8.72) 与学习会计的同学共勉

(第四版)

出版说明



教材是教学过程的重要载体，加强教材建设是深化职业教育教学改革的有效途径，推进人才培养模式改革的重要条件，也是推动中高职协调发展的基础性工程，对促进现代职业教育体系建设，切实提高职业教育人才培养质量具有十分重要的作用。

为了认真贯彻《教育部关于“十二五”职业教育教材建设的若干意见》（教职成〔2012〕9号），2012年12月，教育部职业教育与成人教育司启动了“十二五”职业教育国家规划教材（高等职业教育部分）的选题立项工作。作为全国最大的职业教育教材出版基地，我社按照“统筹规划，优化结构，锤炼精品，鼓励创新”的原则，完成了立项选题的论证遴选与申报工作。在教育部职业教育与成人教育司随后组织的选题评审中，由我社申报的1338种选题被确定为“十二五”职业教育国家规划教材立项选题。现在，这批选题相继完成了编写工作，并由全国职业教育教材审定委员会审定通过后，陆续出版。

这批规划教材中，部分为修订版，其前身多为普通高等教育“十一五”国家级规划教材（高职高专）或普通高等教育“十五”国家级规划教材（高职高专），在高等职业教育教学改革进程中不断吐故纳新，在长期的教学实践中接受检验并修改完善，是“锤炼精品”的基础与传承创新的硕果；部分为新编教材，反映了近年来高职院校教学内容与课程体系改革的成果，并对接新的职业标准和新的产业需求，反映新知识、新技术、新工艺和新方法，具有鲜明的时代特色和职教特色。无论是修订版，还是新编版，我社都将发挥自身在数字化教学资源建设方面的优势，为规划教材开发配备数字化教学资源，实现教材的一体化服务。

这批规划教材立项之时，也是国家职业教育专业教学资源库建设项目及国家精品资源共享课建设项目深入开展之际，而专业、课程、教材之间的紧密联系，无疑为融通教改项目、整合优质资源、打造精品力作奠定了基础。我社作为国家专业教学资源库平台建设和资源运营机构及国家精品开放课程项目实施单位，将建设成果以系列教材的形式成功申报立项，并在审定通过后陆续推出。这两个系列的规划教材，具有作者队伍强大、教改基础深厚、示范效应显著、配套资源丰富、纸质教材与在线资源一体化设计的鲜明特点，将是职业教育信息化条件下，扩展教学手段和范围，推动教学方式方法变革的重要媒介与典型代表。

教学改革无止境，精品教材永追求。我社将在今后一到两年内，集中优势力量，全力以赴，出版好、推广好这批规划教材，力促优质教材进校园、精品资源进课堂，从而更好地服务于高等职业教育教学改革，更好地服务于现代职教体系建设，更好地服务于青年成才。

高等教育出版社

二〇一四年七月

第四版前言



《会计信息系统》教材从第一版发行至今已有 10 个年头，感谢所有使用过本教材的老师、同学和广大财务工作者。作为教材编写者能够为广大读者提供服务，并得到你们的一贯支持，让编者深感欣慰。同时，你们的信任和持续支持即是本次改版的动力。

第三次改版，综合考虑如下：

1. 精简教材章节

新版教材共八章，包括会计信息系统导论、系统管理与基础设置、总账管理子系统、UFO 报表子系统、薪资管理子系统、固定资产管理子系统、应收款管理子系统、供应链管理子系统。

2. 体现两个突出

(1) 突出会计信息系统应用流程的介绍。从第二章到第八章，更新了每章第一节相应子系统的应用流程。

(2) 突出会计信息系统与手工核算的对比。通过安排“思考与理解”环节，加深会计信息系统与手工核算的对比，从而深入体会会计信息系统的优势。

3. 关于软件选型

本书第一版、第二版、第三版分别以用友 U8.50 软件、用友通 T3 版软件、用友 U8.72 版软件为蓝本编写。考虑到目前高职院校使用用友 U8 系列进行教学的学校相对较多，且教育部面向高职院校学生的会计技能大赛等各类比赛也以用友 U8 系列软件的使用为主，本次修订仍沿用用友 U8.72 版软件。

4. 与《会计信息系统实验》(第四版)教材的配合

从第二章到第八章，每章最后都增加了“应用实践”环节，提示学完本章应完成所对应的上机实验内容。

5. 教学安排建议

第一章~第六章为各院校教学的重点；第八章供应链管理子系统，可重点讲应用流程，结合上机实验体会供应链管理子系统应用的基本内容；第七章应收款管理子系统可作为选讲内容。

本书由北京信息科技大学汪刚任主编，南京城市职业学院付奎亮任副主编，朔州职业

技术学院王东丽参与本书编写。

在此感谢所有使用本教材的各位读者，我们将继续倾听你们的宝贵意见和建议，以便更好地为广大读者服务。

由于编者水平有限，书中难免有疏忽及错漏之处，诚挚地希望广大读者给予批评指正。

编 者

二〇一四年五月

第一版前言



2002年3月7日,原国家经贸委和信息产业部联合发出《关于大力推进企业管理信息化的指导意见》,对企业管理信息化提出了具体要求“国家重点企业管理信息化的起点要高,步伐要快。到‘十五’末期,大多数国家重点企业要基本实现企业管理信息化,制造类企业可以ERP应用为主”,“其他国有大中型企业要努力实现比较完善的财务、营销管理信息化”。这些目标的提出,为我国企业信息化建设吹响了号角。企业信息化建设关键是人才,那么培养我国信息化建设的人才,就成为我们教育工作者义不容辞的责任。会计信息系统作为企业信息化的核心内容,其知识变化发展较快,研究和建立在现代信息技术环境下的会计信息系统是每一个会计专业的学生应掌握的基本技能之一。为了将理论与实践教学环节紧密联系起来,我们编写了《会计信息系统》及与之配套的《会计信息系统实验》两本教材。

本书共分九章。第一章系统而概括地介绍了有关会计信息系统的概念、构成、特点、发展;会计信息系统的总体结构及各个子系统之间的数据传递关系;会计信息系统的实施等。第二至九章分别介绍了系统管理、总账、报表、工资、固定资产、应收款、应付款、购销存等子系统的原理和应用。

本书有以下主要特点:

1. 新颖性

本书紧密结合国内外会计信息系统研究的最新成果,全面系统地介绍了会计信息系统的理论体系。

2. 系统性

本书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、企业门户、总账、会计报表、工资管理、固定资产管理、应收款管理、应付款管理、购销存业务等各个子系统,并且详细地介绍了各个子系统间的数据传递关系。

3. 理论联系实际

在介绍会计信息系统的每一个子系统时,我们将其内容分为两个部分:第一个部分是原理部分,介绍每个子系统的功能目标、与其他子系统的关系、数据处理流程、系统总体功能模块结构;第二个部分是应用部分,结合“用友U8”管理软件来详细讲授各个子系

统每个模块的具体功能设计。理论联系实际，激发学生的学习兴趣。

4. 实践性

为了培养学生对“会计信息系统”这门学科的感性认识和实际操作能力，加深对理论的认知，我们配套编写了《会计信息系统实验》，主要用于实践教学，指导学生上机实际操作。为以后走向工作岗位打下好的基础。这两本书相互联系、相互配合，能够较好地完成教学目标。

本书由汪刚、沈银萱共同编写。北京机械工业学院会计系杨闻萍教授对书稿进行了审阅，提出了不少宝贵的意义和建议，在此深表谢意。

本书适用于各类高职高专院校会计及其他财经管理类专业的会计信息系统教学，也适用于本科院校相关专业，同时也可作为在职人员的培训教材。

限于编者的水平，且时间仓促，书中难免存在疏漏和不妥之处，敬请批评指正。

编 者

二〇〇四年三月

目 录



第一章	会计信息系统导论	1
第一节	会计信息系统概述	3
第二节	会计信息系统的功能 结构	10
第三节	会计信息系统的实施 和运行管理	12
第四节	企业管理信息系统的 新发展	18
	思考题	21
第二章	系统管理与基础设置	23
第一节	系统管理应用基础	24
第二节	系统管理	28
第三节	基础设置	39
	思考题	46
	应用实践	46
第三章	总账管理子系统	47
第一节	总账管理子系统应用 基础	49
第二节	总账管理子系统初始 设置	52
第三节	总账管理子系统日常 业务处理	67
第四节	总账管理子系统期末 处理	81
	思考题	86
	应用实践	86
第四章	UFO 报表子系统	87
第一节	UFO 报表子系统应用 基础	89

第二节	UFO 报表子系统初始 设置	95
第三节	UFO 报表子系统日常 业务处理	105
	思考题	108
	应用实践	108
第五章	薪资管理子系统	109
第一节	薪资管理子系统应用 基础	110
第二节	薪资管理子系统初始 设置	113
第三节	薪资管理子系统日常 及期末处理	119
	思考题	124
	应用实践	124
第六章	固定资产管理子系统	125
第一节	固定资产管理子系统 应用基础	126
第二节	固定资产管理子系统 初始设置	128
第三节	固定资产管理子系统 日常及期末处理	132
	思考题	139
	应用实践	139
第七章	应收款管理子系统	141
第一节	应收款管理子系统应 用基础	142
第二节	应收款管理子系统初 始设置	146

第三节	应收款管理子系统日常及期末处理	151	第四节	销售管理子系统业务处理	183
思考题	158				
第八章	供应链管理子系统	159	第五节	库存管理子系统业务处理	195
第一节	供应链管理子系统应用基础	161	第六节	存货核算子系统业务处理	201
第二节	供应链管理子系统初始设置	166	思考题	208	
第三节	采购管理子系统业务处理	172	应用实践	208	
			参考文献	209	

第一章

会计信息系统导论

【本章学习目标】

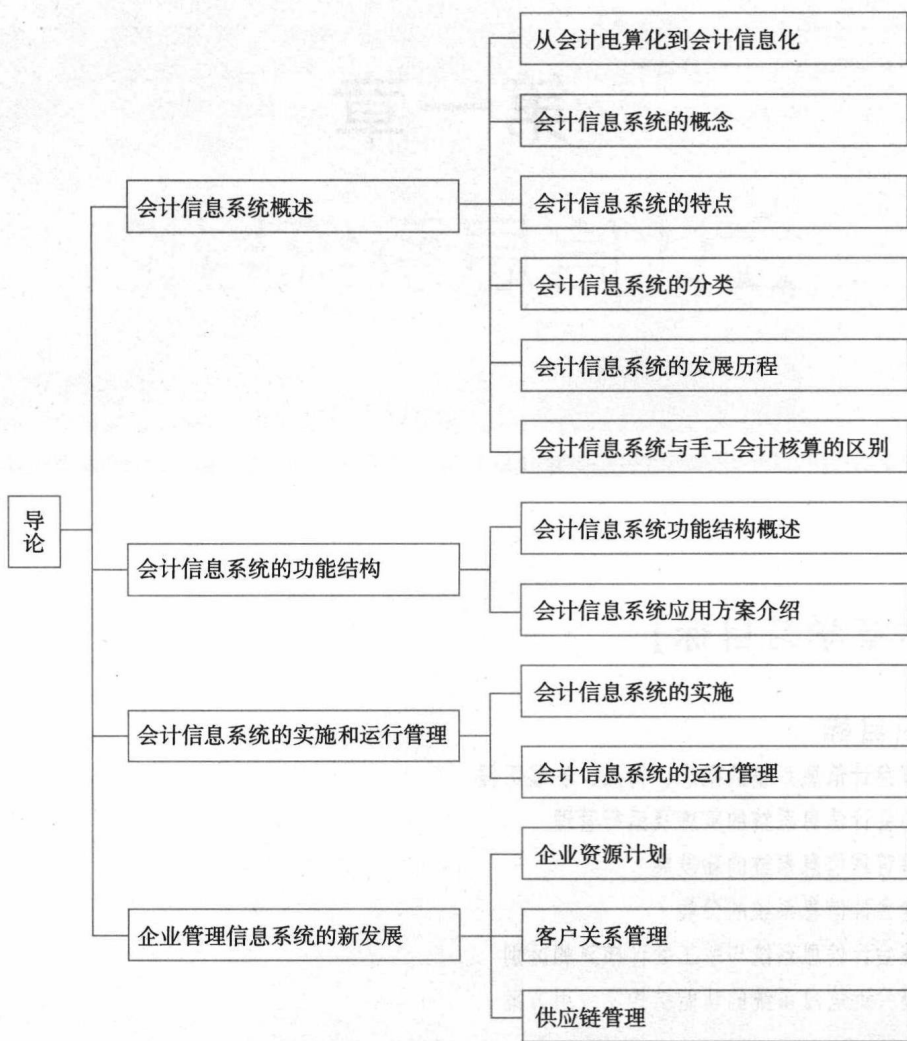
知识目标

- 了解会计信息系统的概念、特点、发展历程
- 了解会计信息系统的实施及运行管理
- 了解管理信息系统的新发展
- 明确会计信息系统的分类
- 掌握会计信息系统与手工会计核算的区别
- 掌握会计信息系统的功能结构及应用方案

能力目标

- 能结合企业实际，确定企业会计信息系统的应用方案

【本章知识结构】



会计信息系统作为一个以提供财务信息为主的信息系统，长期以来在企业的经营管理中起着重要作用。随着现代信息技术的飞速发展，世界经济已经开始进入知识经济时代。世界经济环境的变迁、科学技术特别是计算机信息技术的飞速发展，使得我国企业面临着全球市场竞争和信息化社会的巨大挑战。如何加强企业管理水平、提高企业的核心竞争能力以应对这一挑战并占据主动地位，是摆在我国企业面前的一个艰巨任务。为此国家制定了以信息化带动工业化，发挥后发优势，实现社会生产力的跨越式发展这一覆盖现代化建设全局的战略方针。在这样的大背景下，会计工作也急需引入先进技术以提高自身的现代化水平，迎接挑战。因此，以信息技术为基础的会计信息系统被引入会计工作并逐步得到推广、完善。

第一节 会计信息系统概述

3

20 世纪中后期以来各种高新技术如雨后春笋般纷纷涌现,其中最为突出的就是信息技术。目前,信息技术已经成为当代新技术革命最活跃的领域。信息技术是由计算机技术、网络通信技术、传感技术等构成的综合性高新技术,是人类开发和利用信息资源的所有手段的总和。

一、从会计电算化到会计信息化

20 世纪 50 年代初,计算机被一些发达国家应用于会计领域,从而引发了会计处理设备的重大变革。1979 年,财政部向作为第一家试点单位的长春第一汽车制造厂拨款 500 万元人民币,进行会计电算化试点工作,并由此拉开了我国会计电算化工作的序幕。1981 年 8 月,中国人民大学和第一汽车制造厂联合召开了“财务、会计、成本应用电子计算机专题讨论会”,正式提出了会计电算化的概念。这次会议也是我国会计电算化理论研究的一个里程碑。

狭义的会计电算化,是指以电子计算机为主体的当代电子信息技术在会计工作中的应用。具体来说,就是利用会计软件指挥各种计算机设备替代手工完成在手工条件下很难完成甚至无法完成的会计工作的过程。广义的会计电算化是指与实现会计工作电算化有关的所有工作,包括软件开发与应用、人才培养、发展规划、制度建设、软件市场的培育与发展等。

进入 20 世纪 90 年代后,企业对会计电算化有了更深的理解和更高的要求,信息技术的发展也为会计电算化的推广、发展提供了更好、更经济的软硬件保证。企业开始将单项会计核算业务电算化整合、扩展为全面电算化,将企业内部的信息“孤岛”与企业连接起来。在这一阶段,企业积极研究对传统会计组织的业务处理流程的重新调整,从而实现企业内部以会计核算系统为核心的信息集成化,其主要特征为在企业组织内部实现会计信息和业务信息的一体化,并在两者之间实现无缝连接。

在这种形势下,会计电算化已不能满足经济发展的要求,会计信息化开始取代会计电算化成为会计发展的方向,这是会计发展过程中一次质的飞跃。

会计信息化是采用现代信息技术,对传统的会计模型进行重整,并在此基础上,建立信息技术与会计学科高度融合的、充分开放的现代会计信息系统。这种会计信息系统将全面运用现代信息技术,通过网络系统,使业务处理高度自动化,信息高度共享,能够主动和实时报告会计信息。它不仅是信息技术运用于会计上的变革,更代表一种与现代信息技术环境相适应的新的会计思想。

二、会计信息系统的概念

(一) 系统及其特征

系统是由处于一定的环境中相互作用和相互联系的若干组成部分结合而成并为达到整体目的而存在的集合。

系统具有以下特征：

(1) 整体性，是指系统内各部分之间存在相互依存关系，既相对独立又有机地联系在一起。

(2) 目的性，是指系统的全部活动都是为了实现特定的目标。虽然系统中各个部分的分工不同，整体目标却是相同的，系统内各部分都要为统一的目标发挥作用。

(3) 相关性，是指系统内的各个部分都是相互联系、密不可分的，同时系统还与外部资源相互关联。

(4) 环境适应性，是指系统应随外部环境的发展而做出相应的变动，以保持系统与外部环境的一致性。

(二) 信息系统

信息系统是一个人造系统，它由人、硬件、软件和数据资源组成，目的是及时、正确地收集、加工、存储、传递和提供信息，实现组织中各项活动的管理、调节和控制。

从过程来看，资料的输入、处理转化和信息输出的过程构成一个信息系统。企业的会计处理就是一个对资金运动进行处理的信息系统。会计人员将企业的各项交易或事项确认、计量、记录下来，输入各项经济活动的资料，通过会计人员的分类和整理将信息处理转化，而财务报告就是一个信息输出的过程。

(三) 会计信息系统

一般认为，会计信息系统是管理信息系统的一个子系统，以电子计算机网络技术和现代信息技术为基础，以人为主导，充分利用计算机硬件、软件、网络通信设备以及其他办公设备，进行企事业单位会计业务数据的收集、存储、传输和加工，输出会计信息，并将其反馈给各有关部门，为企业的经营活动和决策活动提供帮助，为投资者、债权人、政府部门提供财务信息的系统。

虽然会计信息系统的概念有多种表述，但其核心内容目前达成一致的，主要包括以下几个要点：

- (1) 该系统是管理信息系统的一个子系统；
- (2) 该系统采用了计算机和信息技术；
- (3) 该系统运用软件工程学的开发方法；
- (4) 该系统处理会计业务数据，提供会计信息；
- (5) 该系统能够进行财会分析、预测、决策和控制等管理。

三、会计信息系统的特点

计算机会计信息系统与手工会计操作相比具有以下主要特点。

(1) 会计信息系统以计算机和互联网信息技术为主要工具,采用人、机结合的方式,进行相互操作。

(2) 数据采集要求标准化和规范化。系统要从原始单据中接收或获取会计的原始数据,必须使输入的数据标准化、规范化,以适应计算机处理的需要。所以,要改变以往会计凭证不统一的状况,采取统一的编码,建立统一的数据输入格式,并加强对输入数据的校验,保证输入数据的正确性。

特别是在互联网的环境下,各种原始凭证变成电子化的,原始凭证的传递变成网络方式的,会计信息系统可以通过互联网直接在企业内部和外部各个部门分散收集原始数据,这大大节省了原始数据收集的成本和时间,提高了原始数据的准确性。

(3) 数据处理方式集中化和自动化。数据处理集中化是指在实现会计电算化以后,由原各个业务岗位的核算工作统一为计算机处理。特别是建立网络以后,由于数据的共享,所以数据的处理必须集中。数据处理自动化,是指在数据处理过程中,人工干预明显减少,程序被设定后,将对数据进行自动处理。

(4) 会计信息载体无纸化。在会计信息系统中,会计证、账、表信息的存储介质采用看不见、摸不着的光、电、磁介质。计算机采用的光、电、磁介质不同于纸张介质,人不能直接读取信息,只能存放在光、电、磁介质上,且信息量大、查询速度快、易于复制和删除。在互联网环境下,会计信息不仅存储无纸化,而且数据输入、处理过程、会计信息输出都采用无纸化的形式。

(5) 财务和业务的协同处理。一是财务和企业内部业务的协同。企业内部的业务流程很多,例如,以购销链为主的物流,以生产管理为主的生产流等。在这些业务流程中,产生的信息需要和资金流管理相协调,一旦产生财务信息,要并行送入会计信息系统进行加工、存储和处理,会计信息系统同样应将产生的有关数据及时送给业务系统,从而保证财务与业务步调一致、协同前进。二是财务和企业外部业务的协同。外部业务包括向客户的销售、催账,向供应商的询价、采购,与银行的结算等。在企业经营链上,每一项业务活动的产生如果伴随着财务信息就必须及时处理,并将处理结果反馈给外部业务流程,实现与外部业务的协同。

四、会计信息系统的分类

计算机会计信息系统按功能层次可以分为以下几类。

(一) 电子数据处理系统

电子数据处理系统(Electronic Data Processing System, EDPS)是一种面向业务数据处理的信息系统。其主要功能是对业务数据进行登录、编辑、存储、按规定输出信息。它所追求的目标是用计算机代替人工操作,提高处理效率。

（二）管理信息系统

管理信息系统（Management Information System, MIS）是为实现辅助管理功能而设计的一种信息系统。它是由 EDPS 逐渐发展形成的。其主要功能是在电子数据处理的基础上，依靠电子计算机存储的数据和建立的相应经济管理模型，迅速地为管理规划、实时控制提供必要的参考信息。一般来说，企业的计算机会计信息系统是管理信息系统的一个核心子系统。

（三）决策支持系统

决策支持系统（Decision Support System, DSS），是以提高决策的效果为目标，面向决策者的一种信息系统。它是由 MIS 系统逐渐发展形成的。DSS 的关键组成部分是一个以计算机为基础的、反映决策者面临的某些方面问题的模型库和对应的方法库。它们利用 MIS 系统数据库中的信息，以及大量外部的、往往是半结构化和非结构化的信息，使决策者模拟实际经营活动中可能出现的情况，在计算机上实验各种各样的处理方案，并且选择最优方案辅助决策。

五、会计信息系统的发展历程

会计信息系统的发展与计算机硬件、系统软件、应用软件和专业人才培养息息相关。根据会计信息系统的系统结构、功能与技术的变化过程，我国会计信息系统的发展分为以下四个阶段。

（一）会计信息系统理论与定点开发阶段（1979—1988 年）

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 万元人民币，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、成本应用电子计算机专题讨论会”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，计算机是昂贵的，只有实力强大的大型企业才有能力购置。市场上还没有商品化会计软件。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，并且周期长，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，外部环境发生了变化：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，着手培养会计电算化方向的专门人才。

（二）商品化会计软件面市（1989—1995 年）

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