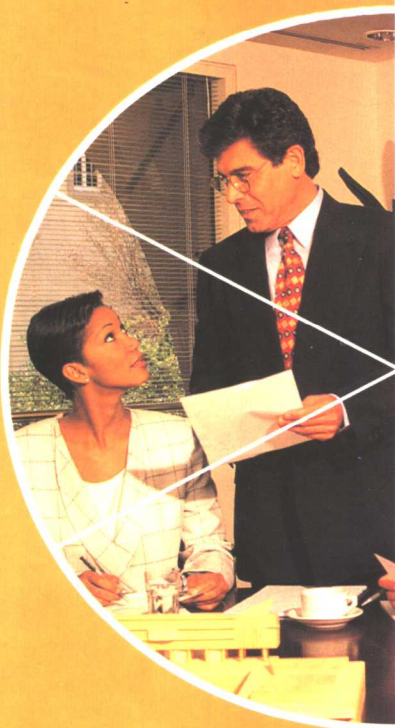


高等院校会计专业方向选修课教材



会计系统工程学

于玉林 主编



上海财经大学出版社

高等院校会计专业方向选修课教材

会计系统工程学

于玉林 主 编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计系统工程学/于玉林主编. —上海:上海财经大学出版社,
2004.4

高等院校会计专业方向选修课教材
ISBN 7-81098-042-4/F·035

I. 会… II. 于… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 005666 号

☐ 责任编辑 麻俊生

☐ 封面设计 优典工作室

KUAIJI XITONG GONGCHENGXUE

会计系统工程学

于玉林 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海市印刷十厂印刷

上海商印装订厂装订

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 14.875 印张 428 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 25.00 元

编委会

主 编	于玉林			
副主编	田昆儒	周晓苏	汪 平	裴富才
编 写	于玉林	周晓苏	吴彦龙	时玉同
	刘秀芳	田昆儒	倪筱楠	汪 平
	张俊民	杨宝刚	王月欣	裴富才
	季晓农	贾涛晶	于 波	

为适应 21 世纪培养具有创新精神和实践能力的会计人才和会计教材改革的需要,有必要编写一本《会计系统工程学》。工程这个词 18 世纪在欧洲出现的时候,专指作战兵器的制造和执行服务于军事目的的工作。把它引申为一般概念,凡服务于特定目的各项工作的总称就是工程。企业的各项工作也都是一项工程。会计就是为了提高经济效益而运行的一项工程。如果这个特定目的是系统的组织建立或是系统的经营管理,那它就是系统工程。会计系统工程是对会计系统进行规划、设计、调试、运行、完善和更新的组织工作。会计是一个系统,包括会计核算和会计管理两个子系统。对会计系统如何规划、设计、调试、运行、完善和更新,需要采用一种科学的组织工作方法即系统工程。

对会计的设计,目前编写的教材,诸如《会计制度设计》,一般仅限于会计核算,或较有扩大,不能完全反映实际会计工作的全貌,也不能完全适应现代企业管理和会计科学发展的要求。因此,从会计工作、会计科学发展和现代企业管理的要求出发,有必要以会计系统的内容为对象,以全部会计工作(会计核算和会计管理)为范围,编写《会计系统工程学》。这有利于完善会计工作,使会计系统最优化,有利于发挥会计的作用,有利于发展会计科学,有利于加强企业管理,处理好全局与局部的关系。

编写《会计系统工程学》的要求是:(1)要理论和实践相结合;(2)要反映会计工作规律,具有相对稳定性;(3)要反映认识由浅入深循序渐进的规律;(4)要反映会计信息化对会计的影响;(5)要反映当代会计研究水平,具有一定的超前性;(6)要反映会计法规内容,具有规范性;

(7)要反映最新要求,具有较强的适应性;(8)要借鉴西方会计,并与国际会计准则相协调。

编写《会计系统工程学》对会计系统进行设计时,要求做到:(1)明确会计系统设计的目的,是要设计一种处于最佳状态的会计系统,以便在实际工作中发挥会计的应有作用,促进企业提高经济效益;(2)确定会计系统的制约条件,如企业外部有关会计的管理体制、制度规定、企业间关系和市场变化,企业内部的集中与分级管理体制,实行经济责任制和企业管理要求等;(3)划分相对独立的子系统,除对会计系统的总体设计外,还要对会计子系统进行设计;(4)预测未来,从现实情况出发,展望未来,预测在未来时间可能发生的变化。

本书第一章会计系统工程学的建立、第二章会计系统工程的原则和方法,由天津财经学院于玉林教授编写;第三章会计系统设计的范围和要求、第四章会计系统的总体设计、第五章会计内部控制制度设计,由南开大学周晓苏博士、教授编写;第六章会计核算数据处理系统的设计,由天津财经学院吴彦龙博士、副教授编写;第七章资产核算的设计、第八章负债核算的设计,由天津科技大学时玉同老师编写;第九章费用和成本核算的设计、第十章销售和利润核算的设计、第十五章成本管理系统的设计,由天津商学院刘秀芳副教授编写;第十一章所有者权益核算的设计、第十七章企业经济效益评价指标的设计、第十九章会计体制的设计,由天津财经学院田昆儒博士、教授编写;第十二章责任会计核算系统的设计、第十三章会计管理过程的设计,由沈阳大学倪筱楠老师编写;第十四章资金管理系统的的设计,由首都经贸大学汪平博士、教授编写;第十六章利润管理系统的设计,由天津财经学院张俊民教授编写;第十八章计算机会计系统设计,由天津财经学院杨宝刚副教授编写;第二十章会计系统的运行与完善,由北京交通大学王月欣博士、副教授编写。全书有关章节的案例,由天津天士力集团公司财务总监裴富才、季晓农和贾涛晶、于波编写。本书主编博士生导师于玉林教授,副主编博士、教授田昆儒、周晓苏、汪平,财务总监裴富才研究员。

本书适用于普通高等院校会计专业和其他专业,以及会计成人教

育、在职教育和自学者的教学需要;也适用于其他管理人员的工作参考。我们在编写过程中,得到有关单位的大力支持,在此表示感谢。由于我们水平有限,调查研究不够,书中缺点和错误在所难免,欢迎读者批评指正。

编 者

2004 年 4 月于天津

目

录

第一篇 会计系统工程概论

第一章 会计系统工程学的建立/3

第一节 会计系统与会计系统工程/3

第二节 会计系统工程学的建立/8

第三节 会计系统工程学的体系/14

思考题/15

第二章 会计系统工程的原则和方法/16

第一节 会计系统工程的原则/16

第二节 会计系统工程方法/20

第三节 系统分析方法/24

第二篇 会计系统的总体设计

第三章 会计系统设计的范围和要求/31

第一节 会计核算子系统的构成和范围/31

第二节 会计管理子系统的目标和范围/37

第三节 会计核算子系统与会计管理子系统的关系/42

思考题/45

第四章 会计系统的总体设计/46

第一节 总体设计概述/46

第二节 总体设计程序/48

第三节 总体设计内容/54

思考题/57

第五章 会计内部控制制度设计/58

第一节 内部控制原理/58

第二节 内部控制制度的方法和范围/63

第三节 主要经济业务内部控制/67

思考题/80

第三篇 会计核算系统的设计

第六章 会计核算数据处理系统的设计/83

第一节 会计核算数据处理系统的设计要求/83

第二节 手工会计核算数据处理系统的设计/88

第三节 计算机会计核算数据处理系统的设计/97

第四节 代理记账核算形式的设计/101

思考题/102

案例:宏远达有限公司财务报告管理制度/103

案例评析/104

第七章 资产核算的设计/105

第一节 资产业务核算设计概述/105

第二节 货币资金核算设计/106

第三节 存货核算设计/119

第四节 固定资产核算设计/142

第五节 投资核算设计/159

思考题/169

案例:大地化工产品有限公司固定资产管理程序/169

案例评析/174

第八章 负债核算的设计/175

第一节 银行借款核算设计/175

第二节 发行债券核算设计/181

第三节 商业信用核算设计/186

思考题/189

案例:天新广播器材公司应交税金管理程序/190

案例评析/193

第九章 费用和成本核算的设计/194

第一节 费用成本设计概述/194

第二节 成本基础工作设计/196

第三节 成本核算凭证的设计/197

第四节 产品成本计算的设计/200

第五节 产品成本计算方法的设计/212

思考题/221

案例一:东大有限公司会计报销制度/221

案例评析/223

案例二:华欣制药股份公司成本核算制度/223

案例评析/225

第十章 销售和利润核算的设计/226

第一节 销售核算的设计/226

第二节 利润及其分配核算的设计/241

思考题/244

案例:光华有限公司收入确认程序/245

案例评析/247

第十一章 所有者权益核算的设计/248

第一节 所有者权益的性质/248

第二节 企业组织形式与实收资本的设计/250

第三节 所有者权益账务处理系统的设计/255

第四节 所有者权益会计政策和信息披露的设计/260

思考题/265

第十二章 责任会计核算系统的设计/266

第一节 责任会计核算系统概述/266

第二节 责任中心及其业绩考核与评价系统的设计/274

第三节 责任中心的业绩评价与考核系统设计/280

第四节 内部结算方式的设计/287

思考题/291

第四篇 会计管理系统的设计

第十三章 会计管理过程的设计/295

第一节 会计预测过程设计/295

第二节 会计决策过程设计/300

第三节 会计预算过程设计/306

思考题/309

第十四章 资金管理系统的的设计/310

第一节 货币资金收支核算组织的设计/310

第二节 结算资金核算组织的设计/315

思考题/321

案例一：中天机械有限公司现金和银行存款管理规定/321

案例评析/324

案例二:上文有限公司定额备用金管理制度/324

案例评析/326

第十五章 成本管理系统的设计/327

第一节 成本管理系统设计概述/327

第二节 成本预测设计/331

第三节 成本决策设计/334

第四节 成本计划设计/340

第五节 成本控制设计/348

第六节 成本考核与分析设计/352

第七节 标准成本会计制度设计/354

第八节 作业成本会计制度设计/362

思考题/365

第十六章 利润管理系统的设计/366

第一节 利润管理系统设计概述/366

第二节 利润预测、决策设计/367

第三节 利润计划设计/370

第四节 利润控制设计/372

第五节 利润分析考核设计/374

思考题/379

第十七章 企业经济效益评价指标的设计/380

第一节 企业经济效益评价指标设计的原则和要求/380

第二节 企业经济效益评价指标体系的设计/383

第三节 企业经济效益评价的组织实施/388

思考题/390

第十八章 计算机会计系统设计/391**第一节 企业级计算机会计系统概述/391****第二节 系统结构与系统功能设计/400****第三节 计算机会计基本业务流程设计/412****思考题/422**

案例:天方药业有限公司会计电算化管理制度/422

案例评析/427

第五篇 会计系统的体制、运行和完善**第十九章 会计体制的设计/431****第一节 会计组织制度设计/431****第二节 会计工作及会计档案管理制度设计/440****思考题/448**

案例:中瑞制造厂会计人员岗位责任制/449

案例评析/452

第二十章 会计系统的运行与完善/453**第一节 会计系统的运行/453****第二节 会计系统的完善/458****思考题/459****参考文献/460**

第一篇

会计系统工程概论

第一章 会计系统工程学的建立

第一节 会计系统与会计系统工程

一、会计系统

系统是到处存在的。客观存在的各种事物,都是复杂的有机整体,都和其他事物相互联系制约而运行和发展变化着。系统是由相互联系和相互作用的若干组成部分结合而具有特定功能的有机整体。

会计系统也是客观存在的。会计系统也是由相互联系和相互作用的若干组成部分结合而具有特定功能的有机整体。会计系统是一个工作系统,它由若干要素所构成。会计工作系统一般由会计工作主体(会计人员)、会计工作客体(资金或资本)和会计工作条件(会计方法、计算工具和会计信息)等三要素构成。在会计系统中,每个要素发挥着不同的作用。

在会计学界,会计是一个系统已为人们所认识,但会计是一个什么样的系统还存在着不同的看法。归纳起来可分为三类:第一类是“会计信息系统论”,包括会计是信息系统、会计是财务成本信息系统、会计是管理信息系统、会计是经济信息系统等,其特点是说明会计是提供信息的;第二类是“会计管理系统论”,包括会计是管理系统、会计是控制系统、会计是信息控制系统等,其特点是说明会计是一种经济管理活动;第三类是“会计系统论”,会计是一个系统,包括会计信息系统和会计管理系统两个子系统,其特点是说明会计既提供会计信息,又利用会计信

息进行会计管理。三种不同认识的症结就在于所指会计的内容不同,即会计系统的外延不同,由此而产生对会计系统本质的认识不同,即会计系统的内涵不同。可以说,三种认识的争论,实际上是关于会计工作范围的争论,由此而导致对会计本质的争论。

界定会计系统的外延,是明确会计系统概念的一个重要方面。概念的外延是所反映对象的总和。界定会计系统概念的外延,就是界定会计工作的范围,是只包括会计核算而提供会计信息,或除会计核算提供会计信息之外还包括其他会计工作。这要从以下几方面进行分析。

从会计工作的实践看会计工作的内容。不论规模大小的企业或事业单位,也不论所有制不同的企业或事业单位,凡是有会计人员进行的会计工作,最基本的、日常的工作就是会计核算工作,从记账、算账到报账而形成会计信息系统,不论其采用手写的手段或计算机的手段,这都是肯定无疑的事实;但同时也应看到,为了适应我国市场经济的发展,会计工作在做好会计核算的基础上,正逐步扩展到会计预测,参与经营决策,实行财务目标管理,严格会计监督(会计控制和会计检查),进行会计考核和分析,有步骤地实现会计工作现代化。会计工作的这些变化,是十分显著的,它充分表明会计工作的范围在扩大。

从会计法律的规定看会计工作的内容。《中华人民共和国会计法》第二十二条,明确规定了会计机构、会计人员的主要职责是:进行会计核算;实行会计监督;拟订本单位办理会计事务的具体办法;参与拟订经济计划、业务计划,考核、分析预算、财务计划的执行情况;办理其他会计事务。这些规定表明会计工作不仅包括会计核算,还包括其他会计工作。

从会计改革的要求看会计工作的内容。目前还有为数众多的企业、事业单位的会计工作仍局限于会计核算,这是不符合会计改革要求的。适应经济体制改革的会计改革,总体目标是要建立管理型会计模式,它要以提高经济效益为目标,以强化内部管理为中心,有利于完善企业经营机制。这就要求核算型的会计模式向管理型的会计模式转化,在会计核算的基础上,逐步开展会计的预测、决策、计划、控制、检