



21世纪高职高专规划教材
—— 财务管理系列 ——

会计信息系统

王立卫 主编
石 峰 主审



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

会计信息系统

王立卫 主 编
石 峰 主 审

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

当前,会计信息系统实现了企业的供应、生产、销售等业务管理系统与财务会计系统的一体化整合,保证了会计信息的完整性。财务会计信息表现为结果信息,其他业务信息表现为原因信息,通过因果关系链分析会计信息报告体系,就可追根问底,寻求形成会计信息的起始原因——业务信息。本书以财务信息与业务管理信息的关系为切入点,从会计的本质出发,帮助读者从整体上把握会计信息的产生、获取、传递及加工处理在用友 ERP-U870 系统中的实现。

本书可作为高职高专院校会计类、管理类专业的教学用书,也可作为企业财务会计人员、管理人员和财务软件维护人员的参考用书

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统/王立卫主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2008. 8
(21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列)
ISBN 978-7-81123-353-7

I. 会… II. 王… III. 会计-管理信息系统-高等学校:技术学校-教材 IV. F232
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 109665 号

责任编辑:张利军

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京瑞达方舟印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:16.25 字数:386 千字

版 次:2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-353-7/F·361

印 数:1~4 000 册 定价:26.00 元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质检组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。
投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21世纪高职高专规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所选教材进行审定。

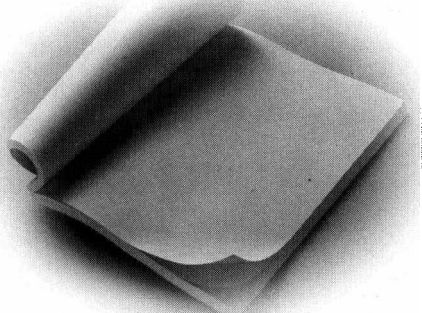
目前，“教材研究与编审委员会”计划用2~3年的时间出版各类高职高专教材200种，范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；适应“实践的要求和岗位的需要”，不依照“学科”体系，即贴近岗位，淡化学科；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为度；尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐“教材编审委员会”成员和有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践中的意见与建议，及时反馈给我们，以便对已出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版，适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2008年8月



前言

随着信息技术及企业管理理论和实践的飞速发展,企业的会计信息化水平不断提高,会计信息系统本身也在持续地变革和进步。目前,会计信息系统已经实现了与企业资源计划系统的整合,采购、存货、制造与成本、销售等业务信息与会计信息实现了一体化处理,从而提高了会计信息的完整性和及时性。同时,会计信息系统更加体现多学科、实践性的特点,通过对会计信息系统的学习,可以促使人们从信息技术的角度来理解和处理会计问题,发展会计方法,完善会计职能,评价会计效率等。

本书结合目前应用广泛的用友 ERP-U870 系统中财务会计相关模块的实际应用来编写,力图贴近会计信息化的发展实际,并针对会计信息系统的上述特点来设计全书结构和内容,以期全面反映相关的知识和技能。

本书在编写过程中力图凸显以下几方面的特色。

1. 本书着眼于企业资源计划系统的全局来讲解会计信息的处理过程,以强化会计信息与业务信息的关联性为重点,有助于读者从整体上把握会计信息的处理流程。
2. 本书反映了会计信息系统理论研究和业界技术应用的最新成果,重点突出,内容新颖,对实际工作和学习有很强的指导作用。
3. 本书以会计信息系统的应用为出发点,以培养技术应用能力为主线,基础理论知识以必需、够用为度,强化实践操作能力的培养。
4. 本书加强对会计信息处理流程的反映,突出对流程设计、运用的认知、理解和训练,对当前会计电算化教学中的处理流程等难点进行具有针对性的讲解。
5. 本书大量使用图表来辅助讲解,体例新颖,内容生动,实践性强。

本书共 11 章,第 1 章介绍会计信息系统的基本知识和用友 ERP-U870 的功能概览;第 2~11 章是应用部分,分子系统介绍会计信息系统的原理、结构和实务操作,包括系统管理、系统基础设置、总账子系统、会计报表子系统、薪资管理子系统、固定资产管理子系统、应收款管理子系统、应付款管理子系统、财务业务一体化和成本管理子系统等内容。

本书可作为高职高专院校会计类、管理类专业的教学用书,也可作为企业财务会计人员、管理人员和财务软件维护人员的参考用书。

本书由王立卫主编，黄敏、苏永彪参加了编写工作，石峰通审了全部书稿。具体编写分工如下：第1～9章由王立卫编写，第10章由黄敏编写，第11章由苏永彪编写。

在编写过程中，编者参考了众多著作者编写的关于会计信息系统方面的教材、专著和文章及用友ERP-U870系统的相关资料，同时也得到了北京交通大学出版社的大力支持，在此特向他们一并表示衷心的感谢。

尽管在本书的编写过程中编者在突出特色方面做出了很多努力，但囿于水平和经验，加之会计信息化的快速发展，书中错漏和不足之处在所难免。因此，编者真诚希望得到专家、同仁和读者的宝贵意见和建议，以便进一步修订完善。

编 者
2008年8月

目 录

第1章 会计信息系统与用友 ERP-U870

1.1 会计信息系统与用友 ERP-U870 概述	(1)
1.1.1 会计信息系统的概念	(1)
1.1.2 会计信息系统的特点	(2)
1.1.3 会计信息系统的发展阶段	(2)
1.1.4 会计信息系统的主流应用	(4)
1.1.5 用友 ERP-U870 概述	(4)
1.2 用友 ERP-U870 系统概述	(5)
1.2.1 用友 ERP-U870 系统的构成	(5)
1.2.2 用友 ERP-U870 系统的特点	(8)
1.2.3 用友 ERP-U870 系统所支持的应用模式	(9)
1.3 用友 ERP-U870 的部署与安装	(10)
1.3.1 安装环境的配置	(10)
1.3.2 安装及注意事项	(12)
复习思考题	(16)

第2章 系统管理

2.1 用友 ERP-U870 系统管理概述	(17)
2.1.1 用友 ERP-U870 的系统管理功能	(17)
2.1.2 系统管理与其他子系统的关系	(18)
2.2 用友 ERP-U870 系统管理应用指南	(19)
2.2.1 系统管理的注册	(19)
2.2.2 操作员权限管理	(20)

2.2.3 账套管理	(22)
2.2.4 系统的安全管理	(26)
复习思考题	(27)

第3章 系统基础设置

3.1 企业应用平台简介	(28)
3.1.1 企业应用平台概述	(28)
3.1.2 企业应用平台的基本功能	(28)
3.2 基础信息与基础档案的设置	(32)
3.2.1 基础信息的设置	(32)
3.2.2 基础档案的设置	(34)
3.3 数据权限与单据的设置	(37)
3.3.1 数据权限控制设置	(38)
3.3.2 数据权限设置	(38)
3.3.3 金额权限设置	(39)
3.3.4 单据格式设计	(40)
3.3.5 单据编号设计	(40)
复习思考题	(41)

第4章 总账子系统

4.1 总账子系统的原理	(42)
4.1.1 总账子系统的功能目标	(42)
4.1.2 总账子系统与其他子系统的关系	(42)
4.1.3 总账子系统的数据处理流程	(43)
4.1.4 总账子系统的功能模块结构	(44)
4.2 总账子系统的初始化	(45)
4.2.1 总账子系统启用的基本流程	(45)
4.2.2 总账子系统的初始化处理	(46)
4.2.3 期初余额的整理录入	(55)
4.3 总账子系统的日常业务处理	(56)
4.3.1 填制凭证	(57)
4.3.2 修改凭证	(59)

4.3.3 出纳签字	(59)
4.3.4 审核凭证	(60)
4.3.5 汇总凭证	(61)
4.3.6 记账	(61)
4.4 总账子系统的出纳管理	(62)
4.4.1 日记账及资金日报表	(62)
4.4.2 支票登记簿的管理	(63)
4.4.3 银行对账功能	(64)
4.5 总账子系统的账簿管理	(67)
4.5.1 基本会计核算账簿管理	(67)
4.5.2 各种辅助核算账簿管理	(68)
4.6 总账子系统的期末处理	(70)
4.6.1 定义转账凭证	(70)
4.6.2 生成转账凭证	(74)
4.6.3 其他期末处理业务	(75)
复习思考题	(76)

第5章 会计报表子系统

5.1 会计报表子系统的原理	(78)
5.1.1 会计报表子系统的功能目标	(78)
5.1.2 会计报表子系统与其他子系统的关系	(78)
5.1.3 会计报表子系统业务处理的基本流程	(79)
5.1.4 会计报表子系统的总体功能模块	(79)
5.2 会计报表子系统的基本概念	(82)
5.2.1 格式状态和数据状态	(82)
5.2.2 单元	(83)
5.2.3 组合单元	(83)
5.2.4 区域	(84)
5.2.5 表页	(84)
5.2.6 二维表和三维表	(84)
5.2.7 固定区和可变区	(84)
5.2.8 关键字	(85)

5.2.9 筛选	(85)
5.2.10 关联	(85)
5.3 会计报表子系统的编制流程	(86)
5.3.1 会计报表子系统的启动及报表的建立	(86)
5.3.2 报表格式的设计	(86)
5.3.3 各类公式的定义	(87)
5.3.4 报表数据的处理	(87)
5.3.5 报表图形的处理	(87)
5.3.6 报表的打印	(87)
5.4 会计报表子系统的格式设计	(87)
5.4.1 固定表的设计	(87)
5.4.2 可变表的设计	(91)
5.4.3 格式设计的其他功能	(92)
5.5 会计报表子系统公式的定义与计算	(93)
5.5.1 计算公式的功能	(93)
5.5.2 单元公式的格式	(94)
5.5.3 算术运算符	(94)
5.5.4 算术表达式	(94)
5.5.5 单元公式举例	(94)
5.5.6 单元公式的定义方法	(95)
5.5.7 相对单元公式的定义方法	(95)
5.5.8 定义单元公式的注意事项	(95)
5.5.9 单元公式的计算方式	(96)
5.5.10 公式列表	(96)
5.5.11 函数概述	(97)
5.5.12 计算公式的编辑	(100)
5.5.13 自动求和	(101)
5.6 会计报表子系统的图表功能	(101)
5.6.1 图表概述	(101)
5.6.2 图表对象	(103)
5.6.3 图表窗口	(104)
复习思考题	(104)

第6章 薪资管理子系统

6.1 薪资管理子系统的原理	(105)
6.1.1 薪资管理子系统的功能目标	(105)
6.1.2 薪资管理子系统与其他子系统的关系	(106)
6.1.3 薪资管理子系统的数据处理流程	(107)
6.1.4 薪资管理子系统的代码	(108)
6.1.5 薪资管理子系统的功能模块结构	(108)
6.2 薪资管理子系统的应用方案及操作流程	(109)
6.2.1 薪资管理子系统的应用方案	(109)
6.2.2 薪资管理子系统启用的基本流程	(109)
6.3 薪资管理子系统的初始化	(111)
6.3.1 薪资子账套的建立	(111)
6.3.2 基础设置	(113)
6.4 薪资管理子系统的工资类别管理	(114)
6.4.1 工资类别的建立或删除	(114)
6.4.2 人员档案的设置	(114)
6.4.3 工资项目和计算公式的设置	(115)
6.4.4 工资数据管理	(117)
6.4.5 工资分钱清单	(118)
6.4.6 个人所得税的计算与申报	(118)
6.4.7 银行代发	(118)
6.4.8 工资分摊	(119)
6.5 薪资管理子系统的工资数据查询统计	(120)
6.5.1 工资表	(120)
6.5.2 工资分析表	(121)
6.6 薪资管理子系统的期末处理及其他功能	(121)
6.6.1 月末处理	(121)
6.6.2 年末结转	(122)
6.6.3 系统工具	(122)
复习思考题	(123)

第7章 固定资产管理子系统

7.1 固定资产管理子系统的原理	(124)
7.1.1 固定资产管理子系统的功能目标	(124)
7.1.2 固定资产管理子系统与其他子系统的关系	(124)
7.1.3 固定资产管理子系统的数据处理流程	(125)
7.1.4 固定资产管理子系统的功能模块结构	(126)
7.2 固定资产管理子系统的初始化	(126)
7.2.1 固定资产子账套的建立	(127)
7.2.2 基础设置	(130)
7.3 固定资产管理子系统的日常业务处理	(134)
7.3.1 固定资产的增加与减少处理	(134)
7.3.2 固定资产的变动处理	(136)
7.3.3 固定资产的评估处理	(138)
7.4 固定资产管理子系统的期末处理	(138)
7.4.1 折旧处理	(138)
7.4.2 制单与对账	(140)
7.4.3 月末结账	(140)
7.5 固定资产管理子系统的账表管理	(140)
7.5.1 分析表	(141)
7.5.2 统计表	(141)
7.5.3 账簿	(141)
7.5.4 折旧表	(141)
7.5.5 自定义报表	(141)
7.5.6 图形分析	(142)
复习思考题	(142)

第8章 应收款管理子系统

8.1 应收款管理子系统概述	(143)
8.1.1 应收款管理子系统的主要功能	(143)
8.1.2 应收款管理子系统与其他子系统的关系	(144)
8.1.3 应收款管理子系统的操作流程	(145)

8.2 应收款管理子系统的初始化	(145)
8.2.1 系统参数设置	(146)
8.2.2 基本信息设置	(149)
8.2.3 初始设置	(150)
8.2.4 期初余额录入	(152)
8.3 应收款管理子系统的日常业务处理	(153)
8.3.1 单据处理	(153)
8.3.2 转账处理	(156)
8.3.3 票据处理	(157)
8.3.4 坏账处理	(159)
8.3.5 制单	(160)
8.4 应收款管理子系统的期末处理	(162)
8.4.1 汇兑损益	(162)
8.4.2 结账	(162)
8.4.3 系统工具	(162)
8.5 应收款管理子系统的查询统计分析	(163)
8.5.1 单据查询	(163)
8.5.2 业务账表查询	(164)
8.5.3 业务分析	(164)
8.5.4 科目账表查询	(165)
复习思考题	(165)

第9章 应付款管理子系统

9.1 应付款管理子系统概述	(166)
9.1.1 应付款管理子系统的主要功能	(166)
9.1.2 应付款管理子系统与其他子系统的关系	(167)
9.1.3 应付款管理子系统的操作流程	(168)
9.2 应付款管理子系统的初始化	(169)
9.2.1 系统参数设置	(169)
9.2.2 基本信息设置	(170)
9.2.3 初始设置	(170)
9.2.4 期初余额录入	(171)

9.3 应付款管理子系统的日常业务处理	(171)
9.3.1 单据处理	(171)
9.3.2 转账处理	(174)
9.3.3 票据处理	(174)
9.3.4 制单	(174)
9.4 应付款管理子系统的月末处理	(175)
9.4.1 汇兑损益结转	(175)
9.4.2 结账	(175)
9.4.3 系统工具	(176)
复习思考题	(176)

第 10 章 财务业务一体化

10.1 购销存业务子系统的原理	(177)
10.1.1 购销存业务处理流程	(177)
10.1.2 购销存业务子系统的功能及与其他子系统的关系	(178)
10.2 购销存业务子系统的初始化	(182)
10.2.1 购销存业务子系统的建账	(182)
10.2.2 基础档案的设置	(185)
10.3 采购管理子系统的日常业务处理	(187)
10.3.1 采购订单管理	(187)
10.3.2 采购入库业务	(188)
10.3.3 采购退货业务	(191)
10.3.4 现付业务	(192)
10.3.5 受托代销业务	(192)
10.3.6 综合查询	(193)
10.3.7 月末处理	(193)
10.4 销售管理子系统的日常业务处理	(193)
10.4.1 销售订货管理	(193)
10.4.2 销售发货业务	(194)
10.4.3 销售退货业务	(196)
10.4.4 现收业务	(197)
10.4.5 委托代销业务	(197)

10.4.6 销售调拨业务	(198)
10.4.7 零售业务	(199)
10.4.8 其他业务	(199)
10.4.9 综合查询	(200)
10.4.10 月末处理	(200)
10.5 库存管理子系统的日常业务处理	(200)
10.5.1 入库业务处理	(200)
10.5.2 出库业务处理	(202)
10.5.3 其他业务	(203)
10.6 存货核算子系统的日常业务处理	(204)
10.6.1 入库业务处理	(204)
10.6.2 出库业务处理	(204)
10.6.3 单据记账	(204)
10.6.4 调整业务	(205)
10.6.5 暂估处理	(205)
10.6.6 生成凭证	(205)
10.6.7 综合查询	(206)
10.6.8 月末处理	(206)
复习思考题	(207)

第11章 成本管理子系统

11.1 成本管理子系统概述	(208)
11.1.1 成本管理子系统的主要功能	(208)
11.1.2 成本管理子系统与其他子系统的关系	(209)
11.1.3 成本管理子系统的操作流程	(210)
11.1.4 成本管理子系统的业务流程	(211)
11.1.5 成本计算的相关概念	(213)
11.2 成本管理子系统的初始化	(213)
11.2.1 选项设置——成本核算方法的选择	(214)
11.2.2 定义分配率	(223)
11.2.3 录入期初余额	(224)
11.2.4 重新初始化	(226)

11.3 成本管理子系统的日常业务处理	(227)
11.3.1 数据录入	(227)
11.3.2 成本计算	(232)
11.3.3 凭证处理	(235)
11.3.4 我的账表	(238)
11.4 成本管理子系统的月末处理	(239)
11.4.1 月末处理	(239)
11.4.2 月末结账	(240)
11.4.3 恢复结账前状态	(240)
复习思考题	(241)
参考文献	(242)

第1章

会计信息系统与 用友 ERP-U870

1.1 会计信息系统与用友 ERP - U870 概述

1.1.1 会计信息系统的概念

在会计漫长的历史发展过程中,手工会计一直占据主导地位,随着以计算机技术为代表的信息技术的发展,计算机技术、通信技术、网络技术在会计领域中得到了广泛的应用。基于计算机及网络技术的会计信息系统的出现,对传统的会计理论和实务产生了巨大的影响,为会计史掀开了崭新的一页。

那么,什么是会计信息系统呢?

目前,一般认为:会计信息系统是管理信息系统的一个子系统,是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说法,但其核心内容目前是达成共识的,主要包括以下几个要点:

- 它是管理信息系统的一个子系统;
- 它采用了计算机和信息技术;
- 它运用软件工程学的开发方法;
- 它处理的是会计核算业务;
- 它能够进行财会分析、预测、决策和控制等管理。