



21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材

21SHIJI
GAODENG YUANXIAO
KUAIJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE(ANLI)
JIAOCAI

会计管理信息系统

KUAIJI GUANLI XINXI XITONG

理论·实务·案例·习题

(第二版)

主 编 杨周南

编著者 王海林 赵纳晖



首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材

会计管理信息系统

理论·实务·案例·习题

(第二版)

主 编 杨周南

编著者 王海林 赵纳晖



21SHIJI GAODENG YUANXIAO
KUAJIXUE ZHUANYE
JINGPIN XILIE(ANLI) JIAOCAI



首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

会计管理信息系统/杨周南主编. —2 版. —北京:首都经济贸易大学出版社,2012.1

[21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材]

ISBN 978 - 7 - 5638 - 1956 - 0

I. ①会… II. ①杨… III. ①会计信息—财务管理系统—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 225193 号

会计管理信息系统(第二版)

杨周南 主编

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京地泰德印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 585 千字

印 张 31

版 次 2004 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 2 版

2012 年 1 月总第 5 次印刷

印 数 17 001 ~ 19 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5638 - 1956 - 0/F · 1128

定 价 48.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

21世纪高等院校会计学专业精品系列（案例）教材

【丛书编辑委员会】

总主编 阎达五

编 委（按姓氏笔画为序）

于长春 王又庄 刘大贤 刘仲文 刘明辉

阎达五 孙 铮 沈小凤 张文贤 张龙平

余绪缨 欧阳清 杨世忠 杨周南 杨雄胜

赵德武 郭复初 曹 冈 盖 地

组稿编辑 乔 剑 qiaojian0906@yahoo.com.cn

丛书总序

新世纪的会计教学面临着新的挑战,特别是我国加入 WTO(世界贸易组织)以后,情况更加严峻。我国普通高校本科会计学专业肩负着为各条战线输送会计专业人才的重要任务,在新的形势下,只有不断地进行教学改革,用最新的专业知识武装学生,努力从各个方面提高教学水平,才能培养出符合时代需要的会计人才。在教学改革中,教学内容的改革是关键,而教学内容的改革又主要体现在教材的改革和建设上。我国目前各高等院校会计学专业所使用的教材,尽管存在着版本众多、内容和结构有所差别、各校可选择的空间较大等特点,但仍有继续进一步改革之必要。这是因为:第一,目前各校所使用的教材,大都编写于上个世纪末期,而这几年会计所处的环境发生了很大变化,新的会计理念和新的会计处理方法不断出现,再加上电子计算机、网络技术和电子商务的不断发展,原有的会计教材内容需要不断更新。第二,随着会计理论与会计实践的发展,人们对会计的认识也在不断深化,对于原有教材的有些内容也需要在新的认识基础上重新解读,使学生能够在更宽广的视野和更高的层次上掌握会计这门专业知识。第三,原有各种版本的会计专业教材虽然在内容上略有不同,但总体而言却是小异大同,各种版本存在着雷同化倾向。其实,具有创新性、突破性、与我国实际情况结合紧密的可选的素材很多,但从目前看来版本不同的教材却难以起到相互补充的作用。第四,现有教材在体系结构上大多采取教材、案例、习题相分离的编排形式,而且有的教材根本没有案例,这给教学工作带来诸多不便,需要加以改进。

基于上述情况,由首都经济贸易大学出版社牵头,我们共同组织策划、出版了这套定名为《21 世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材》的丛书,邀请在相关领域的教学、科研方面有突出成果的国内知名高等院校和研究机构的学者、教授参与编写。这套丛书基本上涵盖了大学本科会计学专业的核心课程。我们在策划这套教材时,从新世纪面临剧烈竞争的客观环境出发,本着“不断改革、与时俱进”的精神,经过深入研究、多方研讨,确立了这套教材的总体设计方案。其基本思路是:在充分继承我国原有教材良好的编写风格(包括内容、结构、体例以及行文)的基础上,尽可能吸收近年来国内外会计研究的新成果和实践中的新创造,力争处理好会计国际化与国家化的关系,努力编写出一套既体现国际会计通行惯例又符合中国国情的理论性、操作性并重的新教材。在内容编写上,我们要求作者应根据各门课程发展的新动向,尽可能吸取最新研究

和实践成果,努力扩大信息量,强化可读性,使教材内容具有较强的科学性、先进性和适用性。在案例的选材上,作者力争采用第一线的调查材料,追踪实践中出现的新问题,使案例真正成为联系理论与实践的纽带。在结构安排上,本书各章均采取了内容提示、专业知识论述、案例展示和思考题、习题并列的方式,以方便教、学双方的使用。据我们了解,目前国内所使用的会计本科专业教材将专业知识讲述和案例展示结合在一起进行编排的情况尚不多见,这种安排可以说是本套教材的一大特点。

本丛书的编写,我们邀请了中国人民大学、复旦大学、厦门大学、南京大学、中南财经政法大学、上海财经大学、东北财经大学、西南财经大学、天津财经学院、首都经济贸易大学、国家会计学院等著名院校以及财政部财政科学研究所的学者、教授参与,对他们们的热情支持表示深切的谢意。首都经济贸易大学出版社为我们编写本丛书提供了良好的条件,我代表全体作者向他们表示衷心的感谢!

A handwritten signature in black ink, appearing to read '阎立王' (Yan Liang), written in a cursive style.

2002.8.8 于中国人民大学

前 言

飞速发展的信息技术对传统的会计工作带来了机遇和挑战。目前,大学会计专业的学生既需要学习大工业时代传统会计学,更需要获取信息时代会计专业人员所应具备的知识和技能。因此,本书的写作目的主要是为大学会计学本科学生提供一本学习信息技术和会计信息系统的教材。自 20 世纪中后期以来,随着信息社会和新经济时代的到来,特别是经济全球化市场的形成,使企业处于十分剧烈的竞争环境中,也给会计工作提出了更高的要求。为此,大学会计学本科学生应熟练掌握会计信息系统的应用。

长期以来,我国称现代信息技术或计算机技术应用于会计工作为会计电算化,有许多学者对此名称提出质疑,认为这种说法降低了现代信息技术应用于会计工作中的作用,也不能全面地涵盖其内容;会计电算化只是一个为公众识别和引用的记号而已,其重要性远不如其内涵是什么更为重要。进入 21 世纪,为了向大学会计系本科学生提供一本具有全新理念的教材,我们对会计电算化工作的内涵或称会计电算化的体系结构进行了深入的思考。我们认为,会计电算化工作的内涵应由三大部分组成:其一,建立和实施在现代信息技术或计算机技术环境中的会计信息系统(AIS);其二,为了确保 AIS 的有效运作,为会计管理工作提供高质量的信息服务,必须建立有效、健全的信息系统的内部控制,即信息系统控制和有关制度的建设;其三,为了确保和审查内部控制制度的有效执行,必须开展对 AIS 及其内控制度的审计,以最终达到对 AIS 安全、可靠、有效和高效使用的目的。

在我国,企业实施计算机环境中的会计信息系统的应用已有 20 余年的历史,很多企业已经或准备由独立的会计信息系统(部门级 AIS)应用向企业信息化和整体企业管理信息系统的应用发展,目前企业资源计划(ERP)的应用正热火朝天地进行着。因此,本书的会计信息系统定位在企业管理信息系统的有机子系统(企业级的 AIS),而不是部门级的会计信息系统,两者在会计信息的采集、存储、传递、共享以及对企业各项业务工作的财务和成本的实时控制等有本质的区别。本书在讲解 AIS 各子系统时,都要对部门级 AIS 与企业级 AIS 进行一定的比较。

本书内容围绕会计信息系统的体系结构,以讲解对会计信息系统的应用、管理、控制和审计技术为核心,不讲具体设计和实现方法。本书的相关内容还考虑了财政部

最新发布的《企业会计准则》和《企业内部控制规范》的要求,详细阐述了网络财务报告、XBRL 报告语言等内容。

本书结构安排为:第一章介绍企业管理信息系统的一般概念及常用的信息技术;第二章讲述现代信息技术环境中会计信息系统的基本概念、总体结构和应用技术的一些关键点;从第三章到第十章阐述在企业管理信息系统下会计核算系统、供应链管理系统、预算管理系统、成本管理系统的内部结构、初始设置、信息的输入输出与处理;第十一章讲述会计信息系统控制建设;第十二章介绍会计信息系统审计技术。

会计管理信息系统是一门跨学科的课程,又是一门专业理论、方法、实践都很强的课程,因此写作难度较大。为了使读者能熟练掌握对会计管理信息系统的应用技术,本书在写作内容上引入大量的案例,以进一步说明具体的应用技术。分散在各章中的虚拟案例是以金碟软件公司的 K3/ERP 系统为背景的。通过对案例的学习,读者可以在理性学习的基础上,加深一些感性的认识。每章后附有习题,以供学生课后复习和深入思考。

本书内容涉及多门学科的知识,虽然作者致力于为读者提供一本理论严谨同时又通俗易懂的教材,但是也难以二者兼顾,文中难免有不妥之处,希望读者予以指正。感谢金碟软件公司黄玉龙先生和培训部为本书的写作提供的 K3/ERP 软件;感谢首都经济贸易大学出版社乔剑女士为本书出版所做的辛勤工作。

编著者

2012 年 1 月

目 录

第一章 信息技术与企业管理信息系统

第一节 信息社会与新经济时代	3
第二节 现代信息技术概述	5
第三节 信息化和信息资源	17
第四节 计算机管理信息系统	23
第五节 计算机管理信息系统的发展史	29
案例	39
思考题	40

第二章 会计信息系统总论

第一节 会计信息系统概述	43
第二节 会计信息系统的 ISCA 模型	46
第三节 会计信息系统的总体结构	49
第四节 网络财务报告和 XBRL 报告语言	66
思考题	96

第三章 总账与报表子系统

第一节 总账子系统概述	99
第二节 总账子系统初始设置	108
第三节 会计凭证处理	116
第四节 日常账簿输出与管理	124

第五节 辅助核算与管理	127
第六节 期末业务处理	136
第七节 会计报表处理	141
案例	149
思考题	158

第四章 固定资产管理子系统

第一节 固定资产管理子系统概述	161
第二节 固定资产管理子系统初始设置	166
第三节 固定资产管理的日常业务处理	170
第四节 账表输出	175
案例	176
思考题	179

第五章 工资管理子系统

第一节 工资管理子系统概述	183
第二节 工资管理子系统初始设置	189
第三节 工资管理的日常业务处理	193
第四节 账表输出	199
案例	201
思考题	205

第六章 采购与应付管理子系统

第一节 采购与应付管理子系统概述	209
第二节 采购与应付管理子系统初始设置	216
第三节 采购管理的日常业务处理	226
第四节 应付账款核算	236
第五节 账表输出和统计分析	242
案例	246

第七章 销售与应收管理子系统

第一节	销售与应收管理子系统概述	251
第二节	销售与应收管理子系统初始设置	258
第三节	销售管理的日常业务	266
第四节	应收账款核算	273
第五节	账表输出和统计分析	280
案例		284
思考题		287

第八章 库存与存货管理子系统

第一节	库存与存货管理子系统概述	291
第二节	库存管理与存货管理子系统初始设置	297
第三节	库存管理的日常业务	304
第四节	存货核算	310
第五节	账表输出和统计分析	321
案例		325
思考题		326

第九章 成本管理子系统

第一节	成本管理子系统概述	329
第二节	成本管理子系统初始设置	337
第三节	成本管理子系统输入	347
第四节	成本核算	350
第五节	成本分析	361
第六节	成本预测	363
案例		367
思考题		368

第十章 预算管理子系统

第一节 预算管理子系统概述	371
第二节 预算管理子系统初始设置	376
第三节 预算管理子系统的业务处理	384
第四节 账表输出和统计分析	389
案例	392
思考题	393

第十一章 会计信息系统控制

第一节 会计信息系统控制的基本概念	397
第二节 会计信息系统控制的建立	404
第三节 会计信息系统的管理控制	407
第四节 会计信息系统的应用控制	416
案例	420
思考题	421

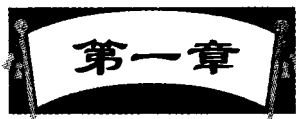
第十二章 会计信息系统审计

第一节 会计信息系统审计的基本概念	425
第二节 会计信息系统审计的过程	434
第三节 会计信息系统审计的常用技术	440
案例	454
思考题	456

综合案例

案例一 重庆大江工业(集团)财务管理应用模式	461
案例二 海尔集团会计信息共享情况分析	468

主要参考文献



信息技术与企业管理信息系统



本章要点

本章简要阐明信息社会、信息技术、信息化、信息资源和企业管理信息系统的基本概念;分析信息化和信息技术对社会发展带来的深刻影响和企业实施信息化和建立整体企业管理信息系统的重要性;讲述企业管理信息系统不同发展阶段及MRPⅡ、ERP的产生背景和作用。

第一节 信息社会与新经济时代

一、信息社会的基本概念

人类社会在几千年的历史长河中已经历了原始社会、农业社会、工业社会,现在正在进入信息社会。不同社会的生产力发展水平不同,主导产业也不相同。原始社会是自然生态系统主导下的社会,人类靠夺取自然产品维持生存。农业社会以青铜器和铁器广泛应用于农业生产为标志,农业生产和手工劳动是当时经济生活中的主要形式。18世纪中叶开始的工业革命,使人类从农业社会迈入工业社会,工业生产成为推动社会进步的主要动力,资源的丰富程度、资源取得的难易及其成本高低成为制约经济发展的最主要因素。20世纪中叶以来,信息技术正在成为促进经济发展和社会进步的主导技术,信息产业逐渐成为社会发展中的主导产业,信息社会正在形成。

信息社会是以知识和信息为基础,对信息资源的大规模开发和利用在社会发展中起主导作用的社会形态。信息社会将以信息经济的发展为社会进步的基础,信息产业是信息经济部门的主要构成部分。信息社会的企业具有与以往不同的特征:企业处于信息化环境之中,信息成为重要的企业资源;信息技术创造出了新的工作方式;知识管理和人力资源管理也成为企业管理的重点。与外部网络化环境相适应,企业的组织结构具有网络化和虚拟性特征。在生产方面,信息技术使企业可以对客户的要求作出实时反映,并按客户要求生产满足个性化需求的定制产品;产品可以在交货地点生产;生产过程中的库存、间接费用、流动资本等大大减少。另外,信息交流的便利使得企业内部的信息和知识得以共享。总之,信息社会中全社会网络化的环境将使企业有更多的机会优化其资源配置,从而有可能追求到最大的利润,同时也面临着激烈的竞争。

二、新经济时代

1996年12月30日,美国《商业周刊》发表了一组文章,首次提出“新经济”概念,随后“新经济”一词在世界范围内不胫而走,被人们广泛接受、使用和传播。《商业周刊》认为,所谓新经济,就是以信息革命和全球化大市场为基础的经济。但它“并不意味着通货膨胀已经死亡;并不意味着我们不会有另一次经济衰退,或者经济周期已经消失。



谈论新经济时,我们的意思是指这几年已经出现的两种趋势:第一种趋势是经济的全球化,第二种趋势是信息技术的革命”。

(一) 经济全球化

所谓经济全球化,是指世界各国、各地区在贸易、金融、生产、投资和政策协调等方面,超越国界和地区界限,相互依存、相互融合,进而形成一个不可分割的有机整体的趋势和过程。经济全球化的实质是社会化再生产过程突破地区和国界障碍,实现生产要素在全球范围内的优化配置。具体而言,经济全球化包括以下几个方面:

1. 贸易自由化。1995年1月1日,世界贸易组织(WTO)正式建立,世界贸易组织与世界银行、国际货币基金组织被并称为当今世界经济体制的“三大支柱”。这一事件,不仅标志着一个规范化、法制化的世界市场的形成,而且标志着世界贸易的自由化程度达到了一个新的阶段。世界贸易组织各成员通过互惠互利的安排,切实降低关税和其他贸易壁垒,在国际贸易中消除歧视性待遇,使得多边贸易体制更为完整、更具活力和永久性。

2. 金融全球化。当今世界,资本在全球范围内大规模地流动,不会遇到太多障碍。国际直接投资迅速增长,在全球范围的资源配置中发挥着主导作用,间接投资也以异乎寻常的规模膨胀,跨国证券融资的制度障碍越来越小;跨国银行迅速扩张,业务网络遍布全球,瞬息之间可以调动巨额资金,银行业务不仅在适应国际化需要中日新月异,而且形成了统一的国际规则。

3. 生产经营的国际化。国家之间的联系已经不再局限于最终产品之间的交换关系,而是越来越多地转变为跨国公司所组织的产品及其零部件乃至工艺的分工关系。今天,跨国公司的生产在世界生产中的比重越来越大,民族国家的市场障碍不断被跨国公司的全球战略所冲破。在跨国公司的全球生产部署下,产品及其零部件的生产选址主要取决于生产要素的优化配置,而国家之间的差别正在日益淡化。

(二) 现代信息技术革命

从20世纪40年代第一台计算机问世以来,随着计算机技术的发展和应用,信息技术也得到了飞速的发展和变革。特别是80年代个人电脑和90年代网络技术的广泛应用,将现代信息技术革命分为两个阶段:一个是个人电脑(PC)时代;另一个就是后PC时代——网络时代。在PC时代,个人电脑的普及使得IT产业获得了迅猛发展。“摩尔定律”形象地刻画了这一发展的惊人速度,该定律预言,在既定的价格水平条件下,微处理器(CPU)的运算能力每隔约18个月可增加1倍。也就是说,同等性能计算机的价格将以相应的速度下降。



从 IT 产业的发展情况来看,摩尔的预言与实际情况非常吻合。但是到了后 PC 时代,电脑技术的运用在 IT 产业的地位开始逐渐被网络技术的运用所替代,这主要是因为国际互联网的发展速度已经超出大多数人的想像。

在后 PC 时代,也有一个著名的定律,即麦特卡尔佛定律(Metcalfe's Law)。该定律认为,网络的价值等于网络节点数的平方,或者说,随着网络规模的扩大,接入网络给用户带来的效用将以指数级的速度增加。电脑作为一种工具虽然是国际互联网得以存在和不可缺少的重要因素,但是网络的发展并不完全依赖于个人电脑的发展。随着网络技术的发展,能够与国际互联网连接的通讯工具将越来越多,个人电脑的各种信息传递、信息处理等功能将逐渐被分离、独立出来,以适应未来人们对上网日益增多的需求。

信息技术革命不仅使 IT 行业获得了迅猛发展,而且还通过国际互联网这一交换平台改变了传统经济的交易方式以及人们的生活和工作方式。在美国,不仅国际互联网本身发展特别快,而且与国际互联网相关的经济活动发展得也极为迅速。信息技术革命引起了技术进步,提高了生产率,不仅节省了劳动,也节省了资本。与信息产业相关的企业资产回报率高、利润丰厚、工资水平相对较高,增加了消费需求。信息技术提高了传统产业的生产率,信息技术引导的新产业带来了新产品,这些都减少了高利润与高薪带来的需求压力,没有引起高的通货膨胀。例如,在 20 世纪末,美国经济就以低的利率,保持高就业与高投资。

总之,信息技术的革新、信息社会的发展、新经济时代的到来对人类社会的影响是巨大的,特别是 IT 技术的应用大大地推动了管理科学的发展,也对会计学、会计实务产生了深远的影响。

第二节 现代信息技术概述

现代信息技术是以微电子学为基础,结合计算机技术和通信技术而形成的对声音的、图像的、文字的、数字的和各种传感信号的信息进行获取、加工、存储、传播和使用的技术。信息技术包括感测技术、通信技术、计算机技术、网络技术、光电子技术、多媒体技术、声像技术、人工智能技术、数据库技术等等。信息技术扩展了人类信息器官功能,如感测技术主要是指对信息的识别、检测、提取、变换和某些信息处理技术,它是人的信息感觉器官功能的扩展和延伸,目的是高精度、高效率地采集各种形式的信息。通信技术则扩展和延伸了人的信息传输系统功能,目的是高速度、高质量地传递和交换各种形