

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

杨周南 主编

 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

主编 杨周南

编著者 王海林 赵纳晖 陈 冰



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

首都经济贸易大学出版社

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

会计管理信息系统/杨周南主编. —北京:首都经济贸易大学出版社,
2004.1

[21世纪高等院校会计学专业精品系列(案例)教材]

ISBN 7-5638-1071-4

I. 会… II. 杨… III. 会计—管理信息系统—高等学校—教材
IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 101823 号

会计管理信息系统

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 北京泰锐印刷有限责任公司

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 585 千字

印 张 30.5

版 次 2004 年 1 月第 1 版 第 1 次印刷

印 数 1~4 000

书 号 ISBN 7-5638-1071-4/F·610

定 价 38.00 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



作者简介

杨周南教授是我国第一批数学信息论方向的研究生，现执教于财政部财政科学研究所研究生部，也是我国第一位会计电算化的博士生导师，曾任北京市计算中心总工程师、多家软件公司的高级顾问和独立董事等职；研究领域和成果涉及概率论、数学信息论、决策模型、软件工程、会计信息化和企业信息化等，现主要从事财务和企业信息化技术的方法学和发展策略研究，有丰富的教学与组织大型软件开发的实践经验。在新世纪中杨教授还领衔编写了两本会计信息系统教材，作为我国新世纪系列会计学教材的一部分。

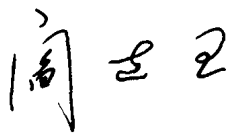
丛书总序

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!

Handwritten signature in black ink, consisting of three characters: '阎', '世', '智'.

2002.8.8 于中国人民大学

前 言

飞速发展的信息技术给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的内容,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,本书主要是为大学会计学本科学生提供一本学习信息技术、使用会计信息系统的教材。学完本书后,读者应能理解:自 20 世纪中后期以来,由于现代信息技术的发展,使人类社会进入了信息社会和新经济时代。信息社会和新经济时代的到来,特别是经济全球化,给企业带来了十分剧烈的竞争环境,也给未来的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(AIS)。

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疑义,认为这种说法低估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,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,并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下的会计信息系统(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、有效和高效的使用的目的。

在我国,企业实施计算机环境下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,目前企业开展 ERP 的潮流正热火朝天。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、共享及对企业各业务工作的财务和成本的实时控制等方面都有本质的区别。本书在讲解 AIS 各子系统时,都要对部门级 AIS 与企业级的 AIS 进行一定的比较。

本书的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,全书结构安排如下:第1章介绍了企业管理信息系统的一般概念及常用的信息技术;第2章讲述了现代信息技术环境下会计信息系统的基本概念、总体设计和应用技术的一些关键点;从第3章到第9章阐述了在企业管理信息系统下会计核算系统、购销存管理系统、预算和资金集中管理系统、成本核算系统的内部结构、初始设置、信息的输入输出与处理;第10章讲述了会计信息系统内部控制制度建设;第11章介绍了会计信息系统审计技术;最后介绍分析了两个案例。

会计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会计信息系统的应用技术,本书引入了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。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。另外,每章后附有思考题,仅供参考。

本书内容跨越多门学科,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,却也深知二者难以兼顾,文中难免有不妥和错误之处,希望读者予以指正。

在成书过程中,陈翔、吴沁红、李杰、汤晶、崔岩等同志参与了本书的格式排版、校对、资料收集整理、案例调研及修改工作,在此深表感谢;同时感谢金碟软件公司的徐少春先生、黄玉龙先生、高宇昀先生和培训部的员工,他们为本书的写作提出了宝贵意见,并提供了K3/ERP软件;还应感谢首都经济贸易大学出版社及编辑乔剑女士为本书的出版所做的辛勤工作。

编著者

2003年11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 计算机管理信息系统	19
第四节 计算机管理信息系统的发展史	25
案例	41

第二章 会计信息系统总论

第一节 会计信息系统概述	45
第二节 会计信息系统的总体结构	48
思考题	64

第三章 总账子系统

第一节 总账子系统概述	67
第二节 总账子系统初始设置	76
第三节 会计凭证处理	84
第四节 日常账簿输出与管理	91
第五节 辅助核算与管理	95
第六节 期末业务处理	103
案例	108
思考题	117

第四章 其他核算系统

第一节 固定资产管理子系统	121
第二节 工资管理子系统	136

第三节 通用会计报表子系统	154
案例	162
思考题	169

第五章 采购管理与应付账款子系统

第一节 采购管理与应付账款子系统概述	173
第二节 采购管理与应付账款子系统初始设置	180
第三节 采购管理的日常业务处理	190
第四节 应付账款核算	200
第五节 账表输出和统计分析	206
案例	210
思考题	211

第六章 库存管理与存货核算子系统

第一节 库存管理与存货核算子系统概述	215
第二节 库存管理与存货核算子系统初始设置	221
第三节 库存管理的日常业务	228
第四节 存货核算	234
第五节 账表输出和统计分析	245
案例	249
思考题	250

第七章 销售管理与应收账款子系统

第一节 销售管理与应收账款子系统概述	253
第二节 销售管理与应收账款子系统初始设置	260
第三节 销售管理的日常业务	268
第四节 应收账款核算	275
第五节 账表输出和统计分析	283
案例	287
思考题	289

第八章 成本核算子系统

第一节 成本核算子系统概述	293
第二节 成本核算子系统初始设置	300
第三节 成本核算子系统输入	311
第四节 成本核算和分析	315
第五节 成本预测	327
案例	331
思考题	332

第九章 预算与资金管理系统

第一节 企业预算管理系统	335
第二节 企业预算管理信息系统的运行	339
第三节 资金管理系统	361
案例	375
思考题	381

第十章 会计信息系统的内部控制

第一节 会计信息系统内部控制的基本概念	385
第二节 会计信息系统内部控制的建立	392
第三节 会计信息系统的管理控制	395
第四节 会计信息系统的应用控制	404
案例	408
思考题	409

第十一章 会计信息系统审计

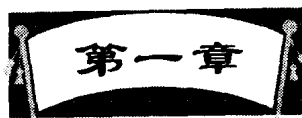
第一节 会计信息系统审计的基本概念	413
第二节 会计信息系统审计的过程	422
第三节 会计信息系统审计的常用技术	428
案例	442
思考题	444

综合案例

案例一	重庆大江工业(集团)财务管理应用模式	449
案例二	海尔集团会计信息共享情况分析	456

主要参考文献

328	基金	基金	基金
329	基金	基金	基金
330	基金	基金	基金
331	基金	基金	基金
332	基金	基金	基金
333	基金	基金	基金
334	基金	基金	基金
335	基金	基金	基金
336	基金	基金	基金
337	基金	基金	基金
338	基金	基金	基金
339	基金	基金	基金
340	基金	基金	基金
341	基金	基金	基金
342	基金	基金	基金
343	基金	基金	基金
344	基金	基金	基金
345	基金	基金	基金
346	基金	基金	基金
347	基金	基金	基金
348	基金	基金	基金
349	基金	基金	基金
350	基金	基金	基金
351	基金	基金	基金
352	基金	基金	基金
353	基金	基金	基金
354	基金	基金	基金
355	基金	基金	基金
356	基金	基金	基金
357	基金	基金	基金
358	基金	基金	基金
359	基金	基金	基金
360	基金	基金	基金
361	基金	基金	基金
362	基金	基金	基金
363	基金	基金	基金
364	基金	基金	基金
365	基金	基金	基金
366	基金	基金	基金
367	基金	基金	基金
368	基金	基金	基金
369	基金	基金	基金
370	基金	基金	基金
371	基金	基金	基金
372	基金	基金	基金
373	基金	基金	基金
374	基金	基金	基金
375	基金	基金	基金
376	基金	基金	基金
377	基金	基金	基金
378	基金	基金	基金
379	基金	基金	基金
380	基金	基金	基金
381	基金	基金	基金
382	基金	基金	基金
383	基金	基金	基金
384	基金	基金	基金
385	基金	基金	基金
386	基金	基金	基金
387	基金	基金	基金
388	基金	基金	基金
389	基金	基金	基金
390	基金	基金	基金
391	基金	基金	基金
392	基金	基金	基金
393	基金	基金	基金
394	基金	基金	基金
395	基金	基金	基金
396	基金	基金	基金
397	基金	基金	基金
398	基金	基金	基金
399	基金	基金	基金
400	基金	基金	基金



信息技术与企业管理信息系统

本章要点

本章主要介绍了与企业管理信息系统有密切关系的主要信息技术,包括各种信息技术的用途、功能、历史发展及其对社会发展带来的深刻影响,并重点分析了企业管理信息系统的目标、功能、内容和基本结构等,以及其在不同发展阶段的应用系统。

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;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,其二是信息技术的革命”。

(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,WTO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。WTO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,不会受到太多障碍。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当的速度下降。

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,能够与国际互联网联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得 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,如感测技术主要指信息的识别、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式的信息。计算机技术主要包括对信息的存储、检索、处理和分析,并产生新的信息,它是对

