

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材
国家级特色专业精品课程配套教材



李 清◎ 编著

会计信息系统 原理与实验教程

(第2版)



KUAIJI XINXI XITONG
YUANLI YU SHIYAN JIAOCHENG



用友ERP-U 8.72版教学软件
实验账套
PPT教学课件



清华大学出版社

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材

会计信息系统 原理与实验教程 (第2版)

李清 编著

清华大学出版社

内 容 简 介

本书结合用友 ERP-U8.72 软件,详细讲解了会计信息系统各子系统的原理,包括总账、报表、工资、固定资产、采购/应付、销售/应收、库存、存货各子系统,并配有财务业务一体化上机实验、ERP 综合上机实验(使用 2007 年会计准则科目),以及详细的操作步骤。读者通过学习本书,既能掌握会计软件的操作,又能理解会计软件核算的一般原理。此外,书中还介绍了计算机审计的内容。

本书既可作为高等院校会计、经济管理等相关专业“会计信息系统”、“会计电算化”和“计算机会计学”课程的教材,又可作为会计研究生、会计专业硕士(MPAcc)、工商管理硕士(MBA)、项目管理硕士的参考教材,还可作为会计电算化上岗培训、函授、网络教育和自学教材。

本书配有光盘,内含用友 ERP-U8.72 版教学软件(可在 Win 7 和 XP 下运行)、实验账套和 PPT 教学课件。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统原理与实验教程 / 李清 编著. —2 版. —北京:清华大学出版社,2015
(普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材)
ISBN 978-7-302-38224-9

I. ①会… II. ①李… 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(2014)第 230630 号

责任编辑:崔 伟 马遥遥

封面设计:周晓亮

版式设计:方加青

责任校对:邱晓玉

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京密文胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:22.75 字 数:627 千字
(附光盘 1 张)

版 次:2010 年 4 月第 1 版 2015 年 2 月第 2 版 印 次:2015 年 2 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:39.00 元

前 言

会计信息系统涉及会计理论及实务、生产与运作管理、计算机软件等诸多方面知识，既有丰富的理论，又注重实践操作。为了适应特点，本书将原理的讲解和上机实验紧密、有机地结合起来。总体而言，本书具有以下特点：

(1) 理论联系实际。将会计信息系统原理与实验内容融为一体，使读者知其然(如何操作)，更知其所以然(原理)，培养读者在信息化下会计制度的设计能力。

(2) 先进性和实用性。结合用友商品化软件编写，以保持教材的先进性和实用性。书中所有实验均在用友软件U8.72、U8.61、U8.52和U8.50中运行通过，并给出了详细的操作步骤和说明，以便读者操作学习。

(3) 软件是对企业业务流程的模拟，并在流程的关键节点处设立功能模块(如销售订单、销售发货单、销售出库单、销售发票等)、生成会计分录，因此对业务流程和适时生成会计分录的掌握极为重要，为此本书特别重视综合实验的编制，以锻炼读者驾驭财务业务一体化和ERP核算模式的能力。如果一个子系统的难度是1，则8个子系统集成使用的难度远大于8，绝不是简单相加的关系，这就更加凸显本书综合实验对信息化人才培养的重要作用。

(4) 真正的财务业务一体化实验。实验二是包含了总账、报表、采购/应付、销售/应收、库存、存货各子系统的综合性实验，真正做到了财务业务一体化，也就是记录采购、销售、出入库等业务事件而后自动生成记账凭证并转入总账子系统中，最后生成会计报表。这种模式做到了数出一门、数据共享，减少了数据重复、冗余和不一致，加速了信息传递，加强了财务对业务的及时反映和监控，减轻了会计人员的重复劳动，是提高企业管理水平和工作效率的有效模式。为了降低难度，实验二中没有加入工资和固定资产子系统。

(5) 核算模式对比。实验一是实验二的简化核算模式，只包含了总账和报表两个子系统，以便初学者学习。实验一和实验二的结果是一样的，可以将实验一和实验二两种核算模式进行对比，从而更好地理解不同模式的会计信息化给企业带来的管理水平提高的不同。

(6) 真正的ERP实验。实验三是集会计、供应链、生产制造为一体的真正的ERP综合实验，本书配套光盘中附有包括初始化、计划、采购、委外、产品生产、销售、会计等各个步骤的账套，可引入浏览或分步骤对照学习。综合性实验是最接近实务工作的，单是引入实验账套，浏览实验内容已是受益匪浅，更不用说上机做实验所带来的巨大收获了。但愿财务业务一体化实验二、ERP综合实验三，能为推动我国会计信息化、企业信息化进程做出重要贡献。

(7) 实务性强。例如第四章，既阐述了实务中如何编制报表，又总结了实务中编表常碰到的问题与解决办法。

(8) 难点细讲。书中难点之处附有例题，并给出了详细的上机操作步骤，以便读者加深理解。

通过各章节和实验的不同组合,本书既可作为高等院校会计、审计、财务管理以及其他经济管理各专业本科、专科、双学位学生学习“会计信息系统”、“会计电算化”和“计算机会计学”课程的教材,也可作为会计研究生、会计专业硕士(MPAcc)、工商管理硕士(MBA)、项目管理硕士的参考教材,还可作为会计电算化上岗培训、函授、网络教育和自学教材。

本书第1版得到了众多读者的喜爱,并荣获吉林大学第七届教学成果二等奖、吉林大学优秀教材二等奖和吉林省优秀教材三等奖。第2版主要修改了以下章节的内容:

- 第一章细化了“会计信息系统的职能结构”,新增了“会计信息系统与管理信息系统的关系”。
- 第二章细化了“用友软件安装”,新增了“视图”。
- 第三章细化了“总账子系统的系统初始化”,“总账子系统的凭证管理”,“总账子系统的辅助管理——往来、部门、项目核算”和“总账子系统的期末处理”。
- 第四章细化了使用用友UFO报表软件编制报表的步骤。
- 第五章细化了有关个人所得税设置的内容。
- 第十一章细化了有关核算方式设置、存货计价方式设置、结算成本处理的内容。
- 新增了“实验三 会计、供应链、生产制造ERP综合实验”。
- 将会计科目修改为2007年会计准则科目。

本书由李清编著,王艳杰等人进行了部分课件制作、截图和校对等工作。此外,在写作过程中还得到了吉林大学教务处和研究生院的支持,以及参考了部分学者的研究成果,在此一并表示感谢!

书中若有不当或错误之处,敬请读者批评指正。除了光盘附带的软件外,需要其他软件的读者发邮件至lllll-qqqqq@qq.com。作者会在辅助教学主页(网址为:<http://hi.baidu.com/lqlqlqlq1966>)发布有关本教材的教学信息。

李 清

吉林大学商学院会计系

2014年12月1日于长春

目 录

第一章 概论	1
第一节 会计信息系统概论.....	1
第二节 会计信息系统的职能结构.....	9
第三节 会计信息系统的开发方法——生命周期法.....	12
第四节 会计信息系统模式的发展历程.....	17
第五节 未来会计信息系统应具备的主要特征.....	21
第六节 适应企业信息化需要的会计信息系统课程体系建设.....	24
第七节 会计信息系统与管理信息系统的关系.....	29
复习思考题.....	29
第二章 系统管理	30
第一节 用友软件安装.....	30
第二节 系统注册及设置备份计划.....	32
第三节 账套管理.....	34
第四节 年度账管理.....	35
第五节 操作员和权限管理.....	36
第六节 视图.....	37
第七节 基础信息设置.....	38
复习思考题.....	38
第三章 总账子系统	39
第一节 总账子系统的目标设计与功能模块设计.....	39
第二节 总账子系统的数据处理流程设计.....	40
第三节 总账子系统的会计科目代码设计.....	42
第四节 总账子系统的数据库设计.....	44
第五节 总账子系统的系统初始化.....	48
第六节 总账子系统的凭证管理.....	59
第七节 总账子系统的出纳管理.....	63
第八节 总账子系统的辅助管理——往来、部门、项目核算.....	66

第九节	总账子系统的期末处理	72
第十节	总账子系统的账簿输出	80
	复习思考题	83
第四章	报表子系统	84
第一节	报表子系统的数据流程和功能模块设计	84
第二节	利润表的编制方法	89
第三节	资产负债表的编制方法	91
第四节	现金流量表的编制方法	93
	复习思考题	98
第五章	工资子系统	99
第一节	工资子系统的功能模块和数据流程设计	99
第二节	工资子系统的处理过程设计	100
第三节	工资子系统的系统初始化	102
第四节	工资子系统的业务处理	108
第五节	工资子系统的账表输出和统计分析	109
	复习思考题	110
第六章	固定资产子系统	111
第一节	固定资产核算概述	111
第二节	固定资产子系统的数据流程和功能模块设计	112
第三节	固定资产子系统的系统初始化	114
第四节	固定资产子系统的卡片管理	116
第五节	固定资产子系统的业务处理	117
第六节	固定资产子系统的账表输出和统计分析	120
	复习思考题	123
第七章	销售子系统	124
第一节	销售子系统的功能模块设计	125
第二节	销售子系统的系统初始化	126
第三节	销售子系统的业务处理	129
第四节	销售子系统的账表输出和统计分析	140
	复习思考题	141
第八章	应收账款子系统	142
第一节	应收账款子系统的功能模块设计	142
第二节	应收账款子系统的系统初始化	142
第三节	应收账款子系统的业务处理	145
第四节	应收账款子系统的账表输出和统计分析	150
	复习思考题	150
第九章	采购子系统	151
第一节	采购子系统的功能模块设计	153
第二节	采购子系统的系统初始化	153

第三节 采购子系统的业务处理	155
第四节 采购子系统的账表输出和统计分析	168
复习思考题	170
第十章 应付账款子系统	171
第一节 应付账款子系统的功能模块设计	171
第二节 应付账款子系统的系统初始化	171
第三节 应付账款子系统的业务处理	172
第四节 应付账款子系统的账表输出和统计分析	172
复习思考题	172
第十一章 存货子系统	173
第一节 存货子系统的功能模块设计	173
第二节 存货子系统的系统初始化	174
第三节 存货子系统的业务处理	178
第四节 存货子系统的账表输出和统计分析	186
复习思考题	187
第十二章 库存子系统	188
第一节 库存子系统的功能模块设计	188
第二节 库存子系统的系统初始化	188
第三节 库存子系统的业务处理	189
第四节 库存子系统的账表输出和统计分析	191
复习思考题	191
第十三章 计算机审计	192
第一节 计算机审计概论	192
第二节 计算机信息系统的内部控制和审计	194
第三节 计算机信息系统的程序测试方法	201
第四节 计算机信息系统的数据库文件实质性测试	204
复习思考题	206
实验一 总账与报表综合实验	207
实验二 总账、报表、采购/应付、库存、存货、销售/应收财务业务一体化综合实验	239
实验三 会计、供应链、生产制造ERP综合实验	287
实验四 工资实验	340
实验五 固定资产实验	348
参考文献	355

概 论

第一节 会计信息系统概论

一、会计信息系统简介

信息是加工处理后对决策有用的数据。系统是为了某种目标，由相互联系、相互作用的元素构成的集合。会计信息系统是一个面向价值信息的信息系统，是从对其企业中的价值运动进行反映和监督的角度提出信息需求的信息系统，即利用信息技术对会计信息进行采集、存储和处理，完成会计核算任务，并能提供进行会计管理、分析、决策所需的辅助信息的系统。

二、会计电算化简介

会计电算化(Accounting Computerization)，即计算机在会计中的应用，也可称为会计信息系统(Accounting Information System)、计算机会计学(Computer Accounting)、电算化会计(Computerized Accounting)、会计信息化(Accounting Informatization)等。这些概念之间是有区别的，但通常不过分强调这些概念之间的区别，因此以这些概念命名的书籍内容基本相同，但称作“会计信息系统”更国际化。

三、会计信息系统的物理结构

会计信息系统的物理结构包括硬件设备、软件、数据、规程和人员。

(1) 硬件设备。包括计算机、打印机、扫描仪、绘图仪等。其中计算机硬件结构包括单机结构、多机松散、联机结构、文件/服务器结构、客户机/服务器结构等，微机局域网络加上远程通信设备是电算化会计信息系统较为理想的硬件结构。多机松散指多台计算机但未联网。联机结构由一台主机和几十台终端组成，终端只是显示器和键盘等，所有处理集中在主机上进行。文件/服务器结构由服务器和多个工作站组成局域网，共享数据放在服务器上，应用系统放在工作站上，该结构的缺点是，当对共享数据请求服务后，共享数据要全部传递到工作站上，网络负荷大。客户机/服务器结构与文件/服务器结构的硬件环境基本一致，区别在于：服务器上不仅存放共享数据，而且将应用系统中对共享数据的操作和管理，包括对数据库的增、删、改、统计等应用操作，也放在服务器上完成，网络中只传递处理结果，网络负荷小，对共享数据集中管理增加了安全性。

(2) 软件。①操作系统：DOS、Windows、UNIX(Xenix)、OS/2、Novell Netware等；②开发工具：Xbase(DbaseIII、Foxbase等)、Clipper、Foxpro、Vfp、C、VB、VC、Cobol、Power Builder、Delphi、Oracle、Informix、Sybase、Access、SQL Server、DB2等；③会计软件：商品化会计软

件、定点开发软件等。

(3) 数据。包括数据库文件、文本文件、二进制文件等。

(4) 规程。包括机房管理制度、内部控制制度、软件使用说明书等。

(5) 人员。包括系统分析员、系统设计员、程序设计员、系统维护员及操作员等。

四、会计电算化的任务

(1) 基层单位的任务包括：第一，建立完整的电算化会计信息系统；第二，使用电算化会计信息系统完成各项会计核算和管理工作，提高会计核算和会计管理水平。

(2) 财政部门(财政部会计司、省财政厅会计处、市县财政局会计科、国务院各部门直属单位的业务主管部门、中国人民解放军总后勤部财务部)管理会计电算化工作的主要任务是：①研究制定会计电算化发展规划，并组织实施；②制定会计电算化管理规章及专业标准、规范，并组织实施；③组织和管理会计电算化人才培训工作；④总结、交流、推广会计电算化经验，指导基层单位开展会计电算化工作。

五、实现会计电算化的意义

(1) 减轻劳动强度，提高工作效率。记账、编制报表等高强度劳动均由软件自动完成。

(2) 提高会计核算质量，减少误差。电算化解决了手工计算中的计量不准，记账不规范、不统一，易错记、漏记等问题，提高了核算质量。

(3) 加快信息流速，即时反馈会计信息。电算化有利于管理者掌握最新信息，进行决策，提高管理水平，最终提高经济效益。实现电算化后，大量的会计信息资源可以及时记录、汇总和分析，并通过网络迅速传递，提高了会计信息的及时性、全面性。

(4) 提高会计人员素质。除了会计知识，会计人员还需要具备信息技术知识，以完善知识结构、促进自身素质的提高。

(5) 促进会计理论、会计技术的发展。

六、我国会计电算化的发展阶段

会计电算化最早起源于美国，1954年10月美国通用电气公司第一次在计算机上计算职工工资，接下来是存取款以及库存材料的收发核算等一些数据处理量大、计算简单而重复次数多的经济业务。我国会计电算化工作的开展始于20世纪70年代后期，可分为如下几个发展阶段。

1. 缓慢发展阶段(又称实验科研阶段，1983年以前)

缓慢发展的主要原因：一是会计电算化专业人才奇缺，当时计算机专业人才相当缺乏，既懂会计又懂计算机的人更是寥寥无几；二是计算机资源短缺，1980年以前，无论进口的还是国产的计算机都十分缺乏，而且主要用于科技部门，计算机价格高，汉化软件不全；三是没有引起各级领导对会计电算化的重视，1980年以后，虽然计算机应用逐步开始，但相当多单位领导没有树立向管理要效益的观念，经济效益意识差，电算化没有列入议事日程。

2. 自发发展阶段(1983—1989年)

为了迎接新技术(生物、航天、电子等)革命的挑战，1983年国务院成立了电子振兴领导小组，从1983年下半年开始，全国掀起了计算机应用热潮，许多计算机应用于会计处理。但由于应用计算机经验不足，人才培养不够，管理工作滞后，各单位各自为政，低水平重复开发软件现象严重，浪费了众多财力、人力。

值得一提的是，当时只有上海、吉林等地财政部门开展了会计电算化的组织管理工作，配备了

会计电算化的专职人员，制定了相应的管理制度，鉴定、验收了一批会计软件。另外，吉林省冶金专科学校于1987年开设了我国第一个会计电算化专业，毕业生受到企业好评，连续几年供不应求。

3. 有组织、有计划的发展阶段(1989年以后)

这一阶段的主要标志：一是涌现出了一批会计电算化的先进单位，它们都开发了一些质量较高的专用软件；二是软件开发向通用化、规范化、专业化和商品化方向发展；三是各级财政部门和业务主管部门加强了对会计电算化的管理，制定了发展规划。

七、我国会计电算化发展进程中的大事件

1979年，财政部拨款500万元给长春第一汽车制造厂，由其从德国进口电子计算机，与原一机部联合在该厂进行了计算机在会计工作中应用的试点。这是我国最早在企业管理方面建立大规模信息系统的实践，影响重大。

1981年8月，在财政部、原一机部和中国会计学会的支持下，在长春第一汽车制造厂召开了财务、会计、成本应用电子计算机专题学术讨论会。正式把“电子计算机在会计中的应用”简称为“会计电算化”，这是由中国人民大学会计系王景新教授提出的。参加会议的有工厂、银行、大学、科研院所等26个单位的40名同志。

1986年7月，上海市财政局制定并颁布了《关于在本市国营工业企业中推广会计电算化应用工作的若干规定(试行草案)》(沪财会[1986]44号)，并提出了会计电算化软件应具有6个特征：第一，合法性，符合国家的税收法令、财务制度、会计制度及其经济法规的规定；第二，适应性，适应企业管理的需要，适应软件设计范围内可能出现的各种情况的处理；第三，正确性、完整性、真实性和及时性，各项核算(包括输入、计算、输出等)应优于人工操作水平；第四，强制性，对输入账簿的各项数据应摒弃修改功能；第五，保密功能；第六，恢复功能。

1987年，中国会计学会成立了“会计电算化研究组”。

1988年8月17—21日，中国会计学会在吉林市化学工业公司举行了首届全国会计电算化学术讨论会，这是中国会计学会会计电算化研究组成立后组织的第一次学术盛会。

1988年12月，中国首家专业从事商品化会计软件开发与推广应用的民办高科技企业——“用友财务软件服务社”(“用友电子财务技术有限公司”的前身)，在北京海淀区新技术产业开发试验区诞生。如今“用友软件600588”已在上海上市。

1989年，财政部颁发了《会计核算软件管理的几项规定(试行)》([89]财会字第65号)。其中第二部分是关于会计核算软件评审的内容。

从1989—1998年8月，财政部共评审商品化会计核算软件38家，通过评审并取得销售证书的会计软件可以进行销售。

1993年3月，中国会计学会成立了中国中青年会计电算化分会。

1994年6月，财政部相继颁布了《会计电算化管理办法》、《商品化会计核算软件评审规则》、《会计核算软件基本功能规范》、《会计电算化工作规范》等制度。

2013年12月6日，财政部颁布了《企业会计信息化工作规范》，自2014年1月6日起施行，1994年6月30日财政部发布的《商品化会计核算软件评审规则》、《会计电算化管理办法》同时废止。自本规范施行之日起，《会计核算软件基本功能规范》、《会计电算化工作规范》不适用于企业及其会计软件。

八、如何获取会计软件

(1) 定点开发：包括用户自己开发、委托别单位开发、合作开发。

- (2) 购买商品化会计软件。
- (3) 上级主管单位推广、配发的行业商品化会计软件,如银行、邮电、铁路等。
- (4) 系统集成(定点开发部分模块+购买部分商品化模块)。
- (5) 在互联网上在线租用会计软件,但应注意商业秘密外泄。

九、我国商品化会计软件概况

截至1998年8月,财政部共验收评审了38家商品化会计核算软件(如表1-1所示),各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)共验收近200家,其中吉林省4家。根据《中华人民共和国行政许可法》,由于转变政府职能不再参与企业事务,目前财政部等部门已不再评审商品化会计软件。

表1-1 财政部评审的商品化会计核算软件一览表(部分)

序号	软件名称	版本	主要功能模块	开发单位
1	万能YYX通用财务软件	2.3版	账务处理、工资、固定资产、成本核算、自动(万能)转账、报表处理	北京万能财务电算化工程公司
2	用友会计核算软件	5.1版	账务处理(网络)、报表处理(UFO)、工资处理	北京用友电子财务技术有限公司
3	先锋CP-800通用财会软件	93.07版	账务处理、报表生成与成本核算、工资、固定资产	北京先锋财会电算公司
4	拓普财务软件	4.0版	账务处理、报表、固定资产、财务分析	北京建筑工程总公司斯维尔电子公司
5	华仪HY200会计核算软件	1993版	账务处理、工资、库存、饭店前台账务处理	北京华仪软件系统工程有限公司
6	天财通用会计网络软件	3.00版	账务处理、工资、报表处理、固定资产、销售	天津大学天财公司
7	华兴通用财会电算化(CR-09)软件	3.30版	账务处理、固定资产、资金管理、成本、报表和财务分析	福建财税信息中心
8	JL-AIS通用会计核算软件	93.05版	账务处理、材料核算、工资、固定资产、成本、报表	长春市吉联会计电算化公司
9	京粤会计核算软件	5.00版	账务处理、工资、固定资产、材料核算、成本、销售、报表处理和财务分析	广东京粤汉字电脑技术研究中心
10	金蜘蛛财会软件	1993版	通用财务(网络)、工资、报表(网络,包括财务图形分析)	北京金蜘蛛软件公司
11	学校通用会计信息系统	第4版	账务处理与报表打印、预决算管理、指标控制及辅助管理、主管部门汇总分析、往来款	上海财经大学索飞软件公司
12	远方通用会计核算网络软件	1.0版	账务处理、报表、成本、固定资产、工资	珠海远方电脑有限公司
13	安易通用会计软件	1.0版	账务处理(网络)、报表(网络,财务分析)、工资	北京安易电脑会计公司
14	汇理财务软件	3.10网络版	账务处理、报表编制、财务分析、工资、固定资产、合同管理	北京汇理信息技术公司
15	XXCW财会(网络)核算软件	2.0版	账务处理、报表、固定资产、工资	北京新兴电子财会公司
16	中软财会软件	2.10多用户	账务处理、报表、工资、固定资产	中国计算机软件与技术服务总公司财务电算化事业部

(续表)

序号	软件名称	版本	主要功能模块	开发单位
17	华达通用会计核算软件	1993版	账务处理(网络)、报表处理(网络)、工资、销售	郑州高技术开发区华达软件公司
18	金箭财会软件	GS2.1版	账务处理、固定资产、材料、工资、成本、销售、报表、财务分析	徐州金箭财会电脑公司
19	益和通用财会软件	1.0版	账务处理、报表、工资、固定资产	浙江省电力局财务处
20	四方通用财会软件	F1.0版	账务处理、报表、固定资产、材料核算、销售、工资	南京四方网络会计技术经营公司
21	天风财会软件	TF2.1版	账务处理、报表、固定资产、材料核算、工资、成本、销售、财务分析	烟台天风财务软件公司
22	康特会计核算软件	2.0版	账务处理、工资、报表处理、库存三级账核算	贵州康特财务电脑有限公司
23	六合LH通用财会软件	1.0版	账务处理、工资、固定资产核算及报表	长沙六合自动化研究所
24	华正财务软件		账务处理、基本报表、报表汇总、工资、库存管理、固定资产、销售、采购	华正财会软件开发公司(财政部)
25	金蝶财务软件	3.0版	总账、报表处理、往来账款管理、项目管理、工资、固定资产、财务分析	深圳金蝶软件科技有限公司
26	利安达外贸财会软件	2.0版	账务处理、报表	利安达会计师事务所
27	信永·奇正财务软件	1.00版	账务处理、报表汇总	中信永道会计师事务所
28	三门会计软件	2.0版 多用户	账务处理、报表、工资	长沙三门会计电脑公司
29	中才会计软件	1.0版	报表处理、账务处理	无锡建材行业财会电算化软件培训中心
30	小蜜蜂财务软件	1996 Win版	账务处理、报表、工资、固定资产、购销存	深圳深软电子实业有限公司
31	金算盘会计软件	97.10 评审	账务处理、报表处理	重庆金算盘软件有限公司
32	DacEasy财会软件(中文版)	V5.1097 评审	账务、财务报表、应付账款、销售、库存、采购	美国(财政部评审的首家国际软件DOS版)
33	浪潮国强财务软件	C/S 结构	账务处理、报表、工资、固定资产、应收应付款、成本、财务分析、销售	浪潮集团山东通用软件有限公司
34	事行财务软件	V3.1	针对事业、行政单位设计, 1999.1评审	北京中财科信科技有限公司
35	金财财务软件	V3.0 99.04	账务系统、报表系统、工资、固定资产、应收应付款、财务分析、现金流量表	成都金财科技发展有限责任公司

注: 1~23为1989—1993年4月通过评审; 25~29为1996年上半年通过评审。先锋软件第一个通过评审。

十、国外主要会计软件简介

国外会计软件主要有SAP、Oracle(甲骨文)等。SAP公司成立于1972年, 总部位于德国沃尔多夫市。SAP内含会计核算模块, 其实是全球最大的企业管理和协同化商务解决方案供应商、全球第三大独立软件供应商。目前, 有120多个国家的89 000多家用户正在运行SAP软件, 财富500强80%以上的企业在使用SAP。SAP在多家证交所上市, 包括法兰克福和纽约证交所。1995年在北京成立SAP中国公司, 并陆续建立了上海、广州、大连分公司。中国也有部分企业尤其合资企业使用SAP, 包括IBM、德勤等。软件提供针对大型、中型到小型企业的各种解决方案, 例如SAP Business One, 就适用于小型企业, 如图1-1所示。

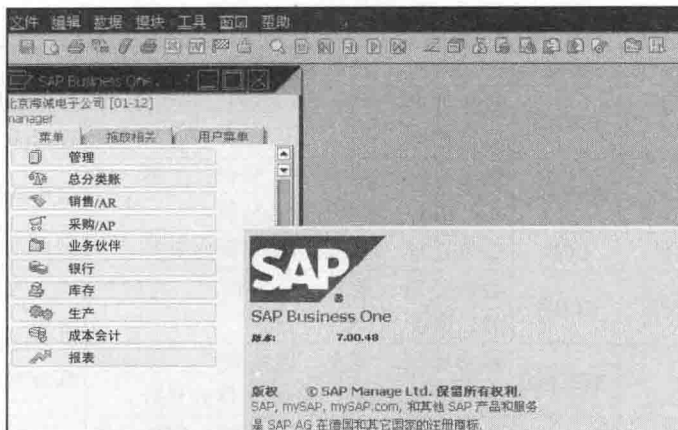


图1-1 SAP软件

十一、购买商品化会计软件应注意的问题

- (1) 适应性：软件是否适合本单位特点，如电力系统、铁路系统等。
- (2) 安全可靠：口令权限设置、输入及处理校验、加密、系统抗干扰性等。
- (3) 只购买急需的功能模块。
- (4) 可扩充性，以利于二次开发。
- (5) 通用性和实用性相结合：如可购买通用性好的账务处理子系统，至于通用性较差的成本核算子系统，则可定点开发。
- (6) 确定操作系统平台：Windows或UNIX。
- (7) 易操作性：提示信息明确、具有联机在线帮助等。
- (8) 同行类比：即是否有同类单位已成功使用了该软件。

十二、会计信息系统与企业其他子系统相比的特点

电算化会计信息系统的特点是：①全面性，反映企业产、供、销各方面信息；②复杂性，一是外部联系复杂，如成本核算与车间有关、存货核算与仓库有关等；二是系统内部结构复杂，包括账务处理、进销存等诸多子系统；③精确性；④信息量大，会计信息占企业整个信息的70%。

十三、手工会计和电算化会计的相同点

- (1) 目标一致。即加强经营管理，提供会计信息，参与决策，提高经济效益。
- (2) 遵循基本的会计理论和会计方法。会计方法包括会计核算方法(设置会计科目、复式记账、填制审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、报表)、会计分析方法、会计预测决策方法。
- (3) 共同遵守会计法规和会计准则。
- (4) 基本工作要求相同。即收集、加工(分类、计算、传递等)、存储、输出会计信息。
- (5) 复式借贷记账原理相同。
- (6) 保存会计档案。

十四、手工会计和电算化会计的区别

- (1) 计算工具不同。由算盘、计算器变为计算机。
- (2) 信息载体不同。由纸张变为磁性介质、光盘、微缩胶片等。

(3) 账簿形式和更错方法不同。机内账簿文件或数据库不一定按日记账、明细账、总账分别设置,可以设置一个或多个数据库,查询或打印账簿时,各种数据可从中临时导出。传统的手工记账中,日记账、总账采用订本式账册,实现会计电算化后,日记账、总账只能打印后再装订。电算化后,补充登记法、红字冲销法仍可使用,划线法不适用,因为数据库中无法划线。

(4) 账务处理程序不同。手工记账常采用记账凭证式、科目汇总式、汇总记账凭证式等账务处理程序,其特点是记账重复转抄、会计人员和处理环节多;电算化后,会计软件处理可分为输入、处理、输出三部分,操作人员只需要控制输入环节,处理、输出多由计算机完成。

(5) 账户设置不同。手工会计一般都采用中文账户名称,且出于核算成本的考虑,明细账大多仅设到三级;而电算化会计中,账户设置采用会计科目代码和中文名称,且明细账户可设到五六级。

(6) 对账、结账和期末账项调整方法不同。会计软件中也存在“对账”模块,但却失去了手工对账的意义。手工会计中,由出纳员登记现金、银行存款日记账,一名会计登记总账、一名会计登记明细账,不同人员的重复转抄易造成差错,故总账与日记账、总账与明细账之间的核对是有意义的。电算化后,由软件记账,由于总账和明细账的登录取自同一数据源,只要软件经过测试是正确的,那么记账过程中账账不符的错误完全可以避免。此时账账核对的意义在于:由于非法操作、计算机病毒、断电或其他异常错误,可能会造成某个数据库中的数据被破坏,因此引起账账不符。为保证账账相符、账证相符,会计软件也需要有对账功能。

在权责发生制下,结账工作主要包括以下内容:①将本期内所发生的经济业务全部登账后,编制期末内部转账凭证并登记账簿,以调整账簿记录。例如,完工产品的实际生产成本,结转记入“库存商品”账户;损益类账户结转“本年利润”账户;财产物资通过清查盘点而发现的盘盈、盘亏,按规定登记入账等。②结算出各账户本期发生额及余额,并将期末余额转为下期的期初余额。

实现电算化后,会计软件中有自动转账模块,每个期末重复的账项调整工作,可由计算机编制自动转账凭证完成。软件可随时结算出本期发生额及期末余额。软件中也设有“结账”模块,用以实现结转,但该模块主要是为了符合手工会计处理中的结转过程和会计制度要求。执行“结账”模块后,在查询、打印账簿时,摘要栏中的“当前合计”、“当前累计”字样,改为“本月合计”、“本年累计”。

(7) 内部控制不同。手工会计中的内部控制是通过不同会计岗位相互稽核、相互牵制来实现的;实现电算化后,内部控制可分为软件控制和制度控制,而软件控制主要是输入和处理控制。

(8) 会计系统设计方法不同。会计系统设计包括会计岗位设置,制度制定,会计核算程序的确定,凭证、账簿、报表格式的确定等。在手工会计中,会计系统是由会计师根据会计法、会计准则、行业会计制度等会计法规和同行类比来设计的。要实行会计电算化,还应符合有关会计电算化方面的制度,确定如何获取会计软件、购买何种配置的硬件、会计人员如何重新分工等。

(9) 系统初始化设置不同。手工会计初始化包括建立会计科目、开设账页、登录余额等;电算化会计初始化包括会计软件安装、软件运行环境设置、账套设置、设置会计科目、录入一级会计科目和最明细会计科目期初余额、财务分工、凭证分类、银行结算方式设置、汇率输入、自动转账凭证定义、期初未达账项录入、报表格式及数据来源定义等。

(10) 会计人员素质不同。会计人员需补充计算机及会计电算化知识,骨干人员应是懂计算机的高级会计人员。

十五、如何顺利地实现会计电算化

为了甩掉手工账,顺利地实现会计电算化,应注重以下几个问题:①领导重视,实施会计电

算化应是“一把手”工程；②单位应有自己的系统维护人员；③开展会计电算化，应按照循序渐进、逐步提高的原则进行；④注重操作人员的培训；⑤做好系统初始化工作；⑥把好试运行关；⑦注重内部控制制度建设。除了软件控制外，应注重制度控制，制度控制是通过实施严格的操作管理制度、硬件软件管理制度、会计档案管理制度来实现的。这些控制措施有利于减少工作失误，实现会计电算化。

十六、与电算化会计和电算化审计相关的制度

主要包括：①《会计电算化工作管理办法》；②《会计核算软件基本功能规范》；③《商品化会计核算软件评审规则》；④《关于大力发展我国会计电算化事业的意见》；⑤《会计电算化工作规范》；⑥《企业会计信息化工作规范》；⑦《中国财务软件数据接口标准CSIA/ABM 98001号》；⑧《会计基础工作规范》；⑨《会计档案管理办法》；⑩《会计电算化知识培训管理办法(试行)》；⑪《会计电算化初级知识培训大纲(试行)》；⑫《会计电算化中级知识培训大纲(试行)》；⑬《审计署关于计算机审计的暂行规定》；⑭《审计机关计算机辅助审计办法》；⑮《企业内部控制具体规范第××号——计算机信息系统》；⑯《美国政府审计准则——电算化系统审计》；⑰《国际审计准则第15号电子数据处理环境下的审计》；⑱《国际审计准则第16号计算机辅助审计技术》等。

十七、会计电算化相关人员应具备的知识结构

会计电算化相关人员应具备的知识结构如表1-2所示。

表1-2 会计电算化人员应具备的知识结构

系统分析员应具备的知识结构	系统设计人员应具备的知识结构	程序设计员应具备的知识结构
1. 财会理论与实务 2. 企业管理理论及实务 3. 计算机软硬件知识 4. 系统工程技术 5. 系统分析技术 6. 会计电算化系统的结构与理论	1. 财会与企业管理知识 2. 数据结构 3. 数据库技术 4. 计算机软硬件知识 5. 系统设计技术 6. 会计电算化系统的结构与理论 7. 预测决策技术	1. 数据结构 2. 程序设计技术 3. 程序设计语言 4. 计算机软硬件知识 5. 系统分析基本知识 6. 财会知识 7. 工具软件的使用
系统维护或系统管理人员应具备的知识结构	操作人员应具备的知识结构	主管人员应具备的知识结构
1. 财会知识和企业管理知识 2. 数据结构 3. 程序设计技术 4. 程序设计语言 5. 数据库技术 6. 计算机软硬件及网络 7. 系统分析设计技术 8. 项目管理技术 9. 管理科学 10. 会计电算化信息系统知识	1. 财会知识和企业管理知识 2. 计算机软硬件知识 3. 会计电算化信息系统使用 4. 操作系统 5. 汉字输入技术	1. 计算机软硬件知识 2. 会计电算化系统开发 3. 项目管理技术 4. 管理科学及经济学 5. 会计电算化宏观管理知识

十八、研究生阶段会计信息系统课程的设置

研究生阶段会计信息系统课程的设置尚无统一大纲，但在兼顾本科生阶段内容的同时，可以

侧重于会计数据挖掘。本科生阶段会计信息系统课程主要研究经济业务发生后，如何用计算机记录下来并出会计报表；研究生阶段的会计数据挖掘则以会计报表为起点，利用统计、人工神经网络、遗传算法、案例推理、粗糙集等工具，寻找会计数据背后隐藏的规律。

第二节 会计信息系统的职能结构

会计信息系统的职能结构主要包括总账、报表、工资、固定资产、采购/应付、销售/应收、存货、库存、现金流量表、财务分析等子系统。各子系统之间的数据关系如图1-2所示。

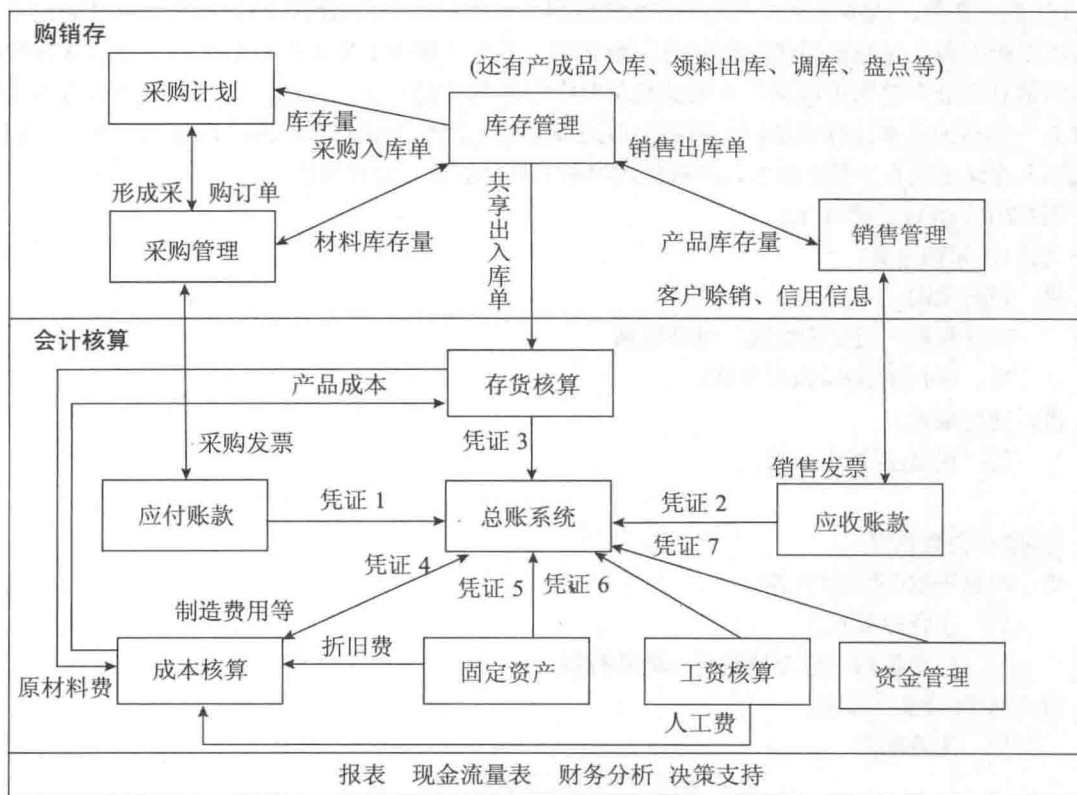


图1-2 会计信息系统各子系统间的数据关系

(1) 销售时，需要从库存管理系统中查询可供销售的产品库存量，还要从应收账款系统中查询客户赊销信息、信用信息，以决定是否再次赊销给该客户。销售部门填制的发货单，通过网络传到库存管理系统并自动生成销售出库单，通知仓库发货，仓库管理员审核销售出库单并发货，销售出库单更新产品库存量。在存货核算中，存货会计将销售出库单记入存货明细账，并计算出库成本，根据销售出库单生成销售成本结转分录凭证3并转入总账系统中。在销售管理系统中填制销售发票，通过网络传递到应收账款系统中，会计审核销售发票并根据发票生成凭证2传入总账系统中。若干天后收回应收账款时，在应收账款系统中会计人员填制收款单，据此收款单生成凭证2并传入总账系统中。

(2) 采购时(采购计划是选项)，需要从库存管理系统中查询材料库存量以确定材料采购量。到货时，在采购管理中填制采购到货单，通过网络传递到库存管理系统自动生成采购入库单，仓库人员审核采购入库单。在存货核算系统中，存货会计将采购入库单记入存货明细账，并根据采购入库单生成凭证3传入总账系统中。在采购管理中填制采购发票，通过网络传递到应付账款系统，