



理论应用    实际业务    典型案例    上机练习

# 会计信息系统

## ——面向财务部门应用

杨周南 丛书主编  
吴沁红 史振生 常 丹 主编



本配书光盘内容包括每章的PowerPoint  
课件、金蝶KIS V7.5产品安装演示及金蝶KIS  
多媒体演示文件。

**Kingdee**

本书案例基于  
金蝶KIS软件



电子工业出版社  
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY  
<http://www.phei.com.cn>

会计信息化系列教材

# 会计信息系统

## ——面向财务部门应用

杨周南                  丛书主编  
吴沁红   史振生   常   丹      主编

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

## 内 容 简 介

本书是“会计信息化系列教材”的第一本,着重介绍了会计信息化的初级发展阶段,即面向财务部门独立应用的会计信息系统。重点讲授部门级会计信息系统的基本概念、原理、应用和管理。内容包括:会计信息化和会计信息系统、企业业务过程与会计循环、会计信息系统的应用、会计信息的分析利用及企业会计信息化的管理。本书最后是综合模拟练习,使用金蝶 KIS 标准版软件,分 7 个实验来模拟一个企业的会计处理过程。

本书适用于职高、成人和夜大会计专业及大学专科、本科的会计信息化教学,也可用于企业开展初级会计信息化和应用部门级会计软件的培训,还可供大专院校管理类、经济类专业的学生学习和了解会计信息系统使用。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。  
版权所有,侵权必究。

### 图书在版编目(CIP)数据

会计信息系统:面向财务部门应用/杨周南丛书主编. —北京:电子工业出版社,2006.1  
(会计信息化系列教材)

ISBN 7-121-01906-X

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 126733 号

责任编辑:毕 宁

印 刷:北京大中印刷厂

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

经 销:各地新华书店

开 本:787×1092 1/16 印张:17 字数:366 千字

印 次:2006 年 1 月第 1 次印刷

印 数:5000 册 定价:29.00 元(含光盘 1 张)

凡购买电子工业出版社的图书,如有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系。联系电话:(010) 68279077。质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn,盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

## 《会计信息化》系列教材编委会名单

丛书主编：杨周南

编    委：（以下按姓氏笔画排序）

|     |     |     |      |     |      |
|-----|-----|-----|------|-----|------|
| 王凡林 | 王海林 | 史振生 | 毕瑞祥  | 张迎彬 | 张继德  |
| 吴沁红 | 杜长任 | 杨周南 | 陈  翔 | 赵纳晖 | 常  丹 |

## 丛 书 序

21 世纪,会计环境发生了重大变革。计算机软硬件和网络技术发展日新月异,以互联网为核心的数字通信技术突飞猛进,技术上的这些变革直接影响着信息的生产、存储、传播和再利用的方式,使工作效率大为改进。

新的会计环境必然导致会计理论和实务呈现新的特征,会计学作为一门独立学科也正逐步向边缘学科转化。信息技术的应用,不仅提高了会计实务工作的效率,更提升了会计管理、控制和决策能力的作用;会计信息化的理论和实践也随之正发生着重大的转变。

长期以来,我国将“现代信息技术或计算机技术应用于会计工作”称为“会计电算化”,此项工作已历经二十余年,在各方人士的关心和不懈努力下,取得了可喜的成果。随着我国市场经济发展,现代信息技术广泛应用,投资者、经营者、政府部门和社会公众对会计信息内容、质量、时效和信息共享等诸方面的要求有了较大提高。作为会计工作现代化重要手段的会计电算化已不能仅仅满足会计核算手段的电算化,还需要适应组织加强经济管理、财务管理、内部控制的要求,适应软件技术、网络技术发展和软件管理功能扩展的要求,适应国民经济和社会信息化对会计信息共享的要求,积极向会计信息化转变。会计信息化的开展必将成为推动我国新一轮会计变革的起点。

在此背景下,我们认识到会计信息化事业的发展离不开从事会计信息化的多种人才;反过来说,理财人员和会计人员如果不具备必要的分析和解决问题能力、一定的信息技术知识,也难以适应未来的会计工作。培养新时代的会计人才,离不开适时、适用的教材。综观目前市面流行的各类会计信息化(电算化)教材,不乏优秀作品,但多数教材还存在值得商榷的问题,亟待探索和改进。

财政部财政科研所作为我国第一个会计信息化(电算化)硕士点和博士点,一直十分关注会计信息化的高等教育。经过长期实践和研究,特别是充分考虑了会计信息化发展的内在规律,为了更进一步推进会计信息化工作,我们推出了这套《会计信息化》系列教材,共三册。本套教材具有以下特点。

1. 教材目标具有层次性。根据不同读者群和企业开展会计信息化的不同需求,确立多层次的会计信息化教学目标,按照从易到难的原则设计各册教材的知识体系。
2. 教材内容具有坚实的理论基础。教材深入讨论了会计信息系统的三个发展阶段。根据不同的教学目标,三册教材内容各有侧重。

第一册:侧重介绍会计信息化的初级发展阶段,即面向财务部门独立应用的会计信息系统。重点讲授部门级会计信息系统的基本概念、应用和管理。适用于职高、成人和夜大会计专业及大学专科、本科的会计信息化教学,也可用于企业开展初级会计信息化和应用部门级会计软件的培训。

第二册:侧重讲解会计信息化的中级发展阶段,即面向企业全面应用的会计信息系统。重点讲授会计信息系统的分析设计、业务流程优化,对照部门级会计信息系统与企业级会

计信息系统的异同点,适度介绍一些会计信息化的前沿知识。适用于会计、管理专业本科和硕士的会计信息化教学,也可用于企业在整体信息化环境下建立会计信息系统和应用企业级会计软件的培训。

第三册:侧重讨论会计信息化的高级发展阶段,即面向集团综合应用的会计信息系统。重点讲授集团企业财务和会计管理的特点、集团企业财务和会计信息化的基本理论和应用。适用于会计、管理专业本科和硕士的会计信息化教学;也可用于集团企业开展集团财会管理信息化和应用集团企业财会管理软件的培训。

3. 教材逻辑结构合理。为了使读者用好这套教材,我们避免使用高深的信息技术专业词汇,对信息技术的细节也未做深究,对这方面有兴趣的读者可参考相应的技术类书籍。同时,我们加强了对会计信息系统的流程、结构和功能方面的关注。本系列教材保证了不同分册之间在逻辑上的递进关系,也保证了每册书自身的体系完整。读者既可成套使用,也可以选择任一分册独立使用。

4. 教材内容丰富。本系列教材不仅讲授了会计信息化的基本理论和实务,还提供了相应的案例、习题和课件,便于教学使用。

5. 编著者教学实践经验丰富。本系列教材由我牵头策划、主编和统稿,其他作者都是财政部财政科研所会计信息化专业的博士,具有多年会计信息化(电算化)方面的教学 and 实践经验,并各具特长。我们以认真负责的敬业态度完成了本系列教材的编写工作。

在编著本系列教材过程中,我们力求推陈出新,为会计信息化教学尽自己的绵薄之力。尽管我们进行了多次调研和讨论,希望能够做到尽善尽美,但这套教材仍不免会存在疏漏和谬误之处。我们诚恳地希望广大读者对本套教材的不足之处多提宝贵意见,以备再版时修改。

在本系列教材的编写过程中,我们参考和吸收了不少国内外学者的相关研究成果,并引用了大量实例,未能一一注明,在此一并致谢。特别感谢金蝶国际软件集团公司为本教材提供了软件和相应的案例,更要感谢电子工业出版社特别是胡辛征先生对本书的出版所做的努力。

有关本系列教材的任何意见、建议,以及本课程的培训和相关资料的查询,请通过以下邮件地址与我们联系。

E-mail: znyang\_chen@sina.com, prc\_chenxiang@hotmail.com。

杨周南

2005年10月

北京

# 前 言

从发展历程来看,现阶段会计信息系统主要存在三种模式:面向财务部门独立应用的会计信息系统;面向企业全面应用的会计信息系统;面向集团综合应用的会计信息系统。由于信息化发展不平衡,这三种会计信息系统模式会长期同时存在。对于中小企业来说,会计信息化工作往往从选择部门级会计信息系统开始,学习面向财务部门独立应用的会计信息系统有关知识,有利于普及和促进会计信息化工作,提高企业信息化水平。

本书是《会计信息化》系列教材的第一本,侧重介绍会计信息化的初级发展阶段,即面向财务部门独立应用的会计信息系统。重点讲授部门级会计信息系统的基本概念、原理、应用和管理。

全书共分为 10 章。第 1 章会计信息化和会计信息系统,阐述了会计信息化的概念和会计信息系统的基础知识,是全书的理论基础。第 2 章企业业务过程与会计循环,阐述了企业运营方面的基本内容及与会计循环、会计信息系统的关系,为读者理解会计信息系统打下了基础。第 3 章到第 8 章为会计信息系统的应用,包括账务处理系统、出纳管理系统、报表处理系统、固定资产管理系统、工资管理系统、往来管理系统,阐述了各系统的目标、功能和基本使用流程,分析了计算机环境与手工环境会计处理的区别。第 9 章会计信息的分析利用,阐述了利用工具软件 Excel 对会计数据进一步分析的方法。第 10 章企业会计信息化的管理,阐述了企业会计信息化管理的目标、基本内容和基本原则,分析了企业会计信息化的主要风险以及相应的控制方法。本书最后是综合模拟练习,使用金蝶 KIS 标准版软件,分 7 个实验来模拟一个企业的会计处理过程。

本书编写分工如下:第 1 章由杨周南教授(财政部财政科学研究所博士生导师)编写;第 2 章由史振生博士(财政部财政科学研究所研究生部)编写;第 3、4、5 章由吴沁红博士(北京师范大学副教授)编写;第 6、7 章由常丹副教授(北京交通大学)编写;第 8 章由陈翔博士(财政部财政科学研究所研究生部)编写;第 9 章由王海林博士(首都经贸大学副教授)编写;第 10 章由赵纳晖博士(财政部财政科学研究所研究生部副教授)编写;综合模拟练习及上机指导由吴沁红、常丹、陈翔编写;全书由杨周南教授最后统稿。

本书遵循理论与实务相结合、案例和上机练习相结合的原则。既注重会计信息化及会计信息系统的基础理论和基本知识的讲解,又注重软件的实际操作和对会计信息系统管理工作的介绍。书中大多数章节都配有相应的案例,章后附有习题含上机操作练习。本书最后给出了一个完整的综合模拟练习,随书提供的光盘中有配套的上机软件和综合模拟练习上机指导。

本书适用于职高、成人及夜大会计专业及大学专科、本科的会计信息化教学,

也可用于企业开展初级会计信息化和应用部门级会计软件的培训,还可供大专院校管理类、经济类专业的学生学习和了解会计信息系统使用。

在本书的写作过程中,财政部财政科学研究所的杜长任、张迎彬、李捷博士,谢晓晨、陈敏、张春泉、魏清波、杨晓东、杨金萍硕士和北京交通大学的赵晨硕士准备了书中的大多数上机操作练习题、案例、课件,并校对了书稿,在此表示感谢。

由于本书的写作时间比较紧,并限于作者的经验和水平,书中难免存在不足之处,衷心希望各界人士与读者批评指正,同时也欢迎提出改进建议。

编著者

2005 年 10 月

# 技术凝聚实力 专业创新出版

博文视点 (www.broadview.com.cn) 资讯有限公司是电子工业出版社、CSDN.NET、《程序员》杂志联合打造的专业出版平台, 博文视点致力于——IT专业图书出版, 为IT专业人士提供真正专业、经典的好书。

请访问 [www.dearbook.com.cn](http://www.dearbook.com.cn) (第二书店) 购买优惠价格的博文视点经典图书。

请访问 [www.broadview.com.cn](http://www.broadview.com.cn) (博文视点的服务平台) 了解更多更全面的出版信息; 您的投稿信息在这里将会得到迅速的反馈。



**JOLT 大奖经典之作, 关于交互系统设计的真知灼见!**

**软件观念革命**  
——交互设计精髓

[美] Alan Cooper, Robert Reimann 著  
詹剑锋、张知非 等译  
2005年6月出版 ISBN 7-121-01180-8  
89.00元 650页

这是一本在交互设计前沿有着10年设计咨询经验及25年计算机工业界经验的卓越权威——VB之父ALAN COOPER撰写的数字化产品行为的启蒙书。



**全面阐释软件开发的最佳实践和重大陷阱!**

**程序员修炼之道**  
——从小工到专家

[美] Andrew Hunt, David Thomas 著  
马维达 译  
2004年4月出版 ISBN 7-5053-9719-2  
48.00元 362页

本书由一系列独立的部分组成, 涵盖的主题从个人责任、职业发展, 直以用于使代码保持灵活、并且易于改编和复用的各种架构技术, 利用许多富有娱乐性的奇闻轶事、有思想性的例子以及有趣的类比。



**设计心理学的经典之作!**  
**中科院院士张践亲自作序, 人机交互专家叶展高度评价!**

**情感化设计**

[美] Donald A. Norman 著  
付秋芳、程进三 译  
2005年5月出版 ISBN 7-121-00940-4  
36.00元 206页

设计的最高境界是什么? 本书以独特细腻、轻松诙谐的笔法, 以本能、行为和反思这三个设计不同维度为基础, 阐述了情感在设计中所处的重要地位与作用。



**被软件管理方面的“MBA 教程”的称号! 荣获第15届JOLT大奖!**

**JOEL 说软件**

[美] Joel Spolsky 著  
谭明金、王平 译  
2005年9月出版 ISBN 7-121-01641-9  
39.00元 301页

这是一本关于软件管理的随笔文集。这是一本会让你受益颇多的休闲之作。



**被欧美许多重要大学用于“程序设计语言”或者“软件系统”课程!**

**程序设计语言——实践之路**

[美] Michael L. Scott 著  
袁宗燕 译  
2005年3月出版 ISBN 7-121-00900-5  
88.00元 884页

这是一本很有特色的教材, 其核心是讨论程序设计语言的工作原理和技术。

本书作者 Michael Scott 是计算机领域的著名学者, 译者是北京大学的袁宗燕教授, 他熟悉专业, 译笔流畅, 是一本难得的著、译双馨的佳作。



**北京印刷学院刘浩学教授翻译, 方正色彩管理小组审校推荐!**

**色彩管理**

[美] Bruce Fraser, Chris Murphy, Fred Bunting 著  
刘浩学、梁炯、武冰 等译  
2005年7月出版 ISBN 7-121-01470-X  
168.00元 504页

读懂它, 不仅可以掌握精确一致的色彩复制技术, 在最普及的图形图像软件中如何进行色彩管理, 而且还可以知晓建立、评估和编辑 ICC PROFILE; 不仅可以知道色彩管理是怎么回事, 如何做, 而且知道为什么要这样做; 不仅可以将色彩管理嵌入生产流程中, 而且还能帮助改善生产流程, 提高工作效率。

## 博文典藏



版权  
输出

荣获 2004 年度“中国图书奖”和  
“全国优秀畅销书奖”!

### 编程高手箴言

梁肇新 编著

2003 年 11 月出版 ISBN 7-5053-9141-0  
50.00 元 (含光盘 1 张) 416 页

中国最具知名度的程序员之一,《超级解霸》作者梁肇新首部专著!

全书通篇没有时髦的 IT 新名词或新思想,而是踏踏实实地对很多知识进行了深刻的剖析,有助于为编程打下坚实的根基。



版权  
输出

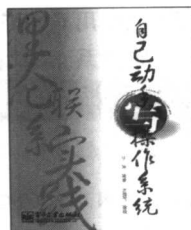
国内第一本重量级 Hibernate 图书。

### 深入浅出 Hibernate

夏昕、曹晓钢、唐勇 编著

2004 年 7 月出版 ISBN 7-121-00670-7  
59.00 元 545 页

本书由互联网上影响广泛的开放文档 OpenDoc 系列自由文献首份文档“Hibernate 开发指南”发展而来。在编写过程中,进行了重新构思与组织,同时对内容的深度与广度进行了重点强化。



提供给读者一个动手实践的路线图。

在详细分析操作系统原理的基础上,用丰富的实例代码,一步一步地指导读者用 C 语言和汇编语言编写出一个具备操作系统基本功能的操作系统框架。

用理论指导动手实践

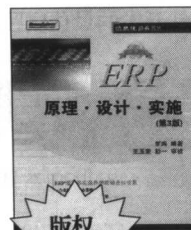
用实践深化理解理论

### 自己动手写操作系统

于渊 编著

2005 年 8 月出版 ISBN 7-121-01577-3  
48.00 元 (含光盘 1 张) 374 页

本书不同于其他的理论型书籍,而是



版权  
输出

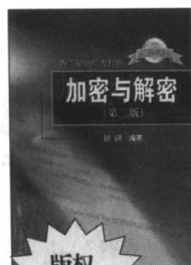
同类书销量第一!

### ERP 原理设计实施(第3版)

罗鸿 编著

2005 年 4 月出版 ISBN 7-121-01059-3  
38.00 元 384 页

本书对 ERP 相关知识的讨论涵盖了原理、设计与应用的全过程。前两版出版后均引起了很大的社会反响,作者收到大量读者来信,并与读者进行了良好的交互。第 3 版再次增加了一些内容,更加贴近读者需要。



版权  
输出

荣获 2003 年“全国优秀畅销书奖”,看雪论坛鼎力打造!

### 加密与解密(第二版)

段钢 编著

2003 年 6 月出版 ISBN 7-5053-8648-4  
49.00 元 (含光盘 1 张) 519 页

本书全面讲述了 Windows 平台下的最新软件加密与解密技术及相关解决方案,采用循序渐进的方式,从基本的跟踪调试到深层的拆解脱壳,从浅显的注册码分析到商用软件保护,几乎囊括了 Windows 下的软件保护的绝大多数内容。



版权  
输出

本书通过多种典型实例详细介绍了在 Windows 系统下数据恢复技术的原理和方法。

### 数据恢复技术(第2版)

戴士剑、涂彦晖 编著

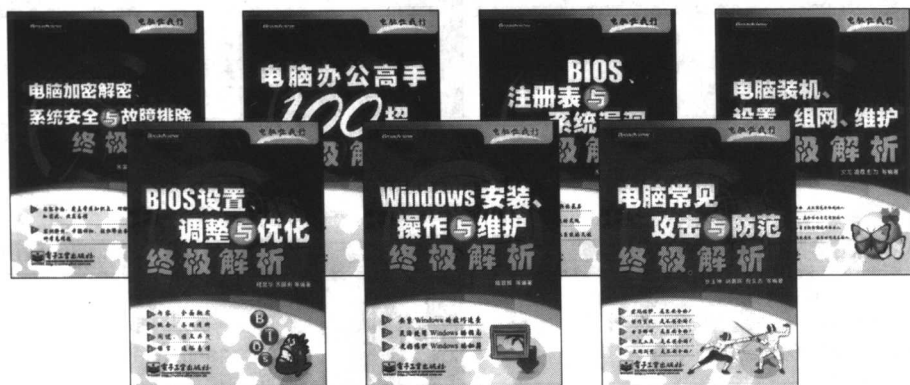
2005 年 3 月出版 ISBN 7-121-00756-8  
69.00 元 711 页

本书内容包括:硬盘数据组织、文件系统原理、数据恢复技术、文档修复技术、密码遗失处理技术、数据安全技术和数据备份技术。作者戴士剑是国内知名数据恢复专家,有多年的数据恢复工作经验,为客户提供过上千次的数据恢复服务。

# 电脑任我行

## 终极解析系列

- 以“终极解析”为手段，帮助读者在电脑应用的国度中，惬意地达到“任我行”之境界。
- 不仅介绍最常用的知识，而且更注重技巧和提高，帮助读者在殊途同归的解决方法中，找到最快的捷径。
- 通过模拟实际操作环境，图文并茂、步骤清晰的讲解，让读者在阅读中“学”与“用”无缝衔接。
- 每本书都会为读者打通电脑某应用方向上的难题，同时为读者奉献上众多好手经验的丰盛套餐。
- 在内容、版式等方面巧花心思，让读者在“任我行”的电脑国度中，充满轻松愉悦的阅读体验。



| 书 名                  | 书 号                | 定 价     |
|----------------------|--------------------|---------|
| 电脑常见攻击与防范终极解析        | ISBN 7-121-00391-0 | 29.00 元 |
| Windows 安装、操作与维护终极解析 | ISBN 7-121-00398-8 | 29.00 元 |
| BIOS 设置、调整与优化终极解析    | ISBN 7-121-00376-7 | 29.00 元 |
| BIOS、注册表与系统漏洞终极解析    | ISBN 7-121-00367-8 | 32.00 元 |
| 电脑办公高手 100 招终极解析     | ISBN 7-121-00397-X | 29.00 元 |
| 电脑加密解密、系统安全与故障排除终极解析 | ISBN 7-121-00375-9 | 32.00 元 |
| 电脑装机、设置、组网、维护终极解析    | ISBN 7-121-00385-6 | 35.00 元 |

## Office 专家系列



### Excel 数据处理与分析

张宏 编著  
2005 年 7 月出版  
ISBN 7-121-01231-6  
38.00 元  
407 页



### Excel 在投资理财中的应用

韩良智 编著  
2005 年 7 月出版  
ISBN 7-121-01449-1  
39.00 元  
422 页

## 教 程 系 列



### Windows 汇编语言程序设计教程

谭毓安、张雪兰 编著  
2005年4月出版  
ISBN 7-121-00986-2  
32.00 元  
414 页



### 计算机与网络英语教程

刘兆毓 主编  
2005年4月出版  
ISBN 7-121-01017-8  
26.00 元  
312 页



### UNIX 入门教程

金宁、夏斌 等编著  
2004年5月出版  
ISBN 7-5053-9769-9  
32.00 元  
407 页



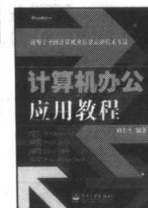
### Windows Server 2003 组网教程

王鲜芳、李波、范爱晶 等编著  
2005年6月出版  
ISBN 7-121-01132-8  
25.00 元  
276 页



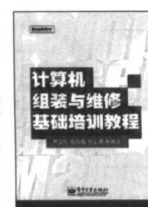
### 多媒体课件设计与制作教程

袁海东、戴青、马志强 等编著  
2005年1月出版  
ISBN 7-121-00685-5  
29.00 元  
317 页



### 计算机办公应用教程

刘士杰 编著  
2005年1月出版  
ISBN 7-121-00516-6  
28.00 元  
347 页



### 计算机组装与维修基础培训教程

苏国彬、赵海越、张正勋 等编著  
2004年10月出版  
ISBN 7-121-00344-9  
29.00 元  
369 页



### MAYA 6.0 动画完全自学教程

尹武松 编著  
2005年6月出版  
ISBN 7-121-01117-4  
49.00 元 (含光盘1张)  
394 页



### AutoCAD 2005 中文版机械绘图教程

郭玲文、张芳、谢川、吴远良 等编著  
2005年6月出版  
ISBN 7-121-01249-9  
28.00 元  
314 页



### AutoCAD 2004 中文版培训教程

罗卓书 主编  
2005年5月出版  
ISBN 7-121-01014-3  
29.00 元  
353 页

## 《会计信息系统——面向财务部门应用》读者调查表

尊敬的读者：

感谢您对我们的支持与爱护。为了今后为您提供更优秀的图书，请您抽出宝贵的时间将您的意见以下表的方式及时告知我们（可另附页）。我们将从中评选出热心读者若干名，免费赠阅我们以后出版的图书。

|       |                                                           |         |       |
|-------|-----------------------------------------------------------|---------|-------|
| 姓名：   | 性别： <input type="checkbox"/> 男 <input type="checkbox"/> 女 | 年龄：     | 职业：   |
| 通信地址： |                                                           |         | 邮政编码： |
| 电话：   | 传真：                                                       | E-mail： |       |

### 1. 影响您购买本书的因素（可多选）：

- ☐ 封面封底    ☐ 价格    ☐ 内容提要、前言和目录    ☐ 书评广告    ☐ 出版物名声  
☐ 作者名声    ☐ 正文内容    ☐ 其他\_\_\_\_\_

### 2. 您对本书的满意度：

从技术角度    ☐ 很满意    ☐ 比较满意    ☐ 一般    ☐ 较不满意    ☐ 不满意

☐ 改进意见\_\_\_\_\_

从文字角度    ☐ 很满意    ☐ 比较满意    ☐ 一般    ☐ 较不满意    ☐ 不满意

☐ 改进意见\_\_\_\_\_

从版面、封面设计角度    ☐ 很满意    ☐ 比较满意    ☐ 一般    ☐ 较不满意

☐ 不满意    ☐ 改进意见\_\_\_\_\_

### 3. 您最喜欢书中的哪篇（或章、节）？请说明理由。

---

---

### 4. 您最不喜欢书中的哪篇（或章、节）？请说明理由。

---

---

### 5. 您希望本书在哪些方面进行改进？

---

---

### 6. 您感兴趣或希望增加的图书选题有：

---

---

通信地址：北京万寿路 173 信箱 博文视点（100036）

电话：010-51260888

E-mail: jsj@phei.com.cn; editor@broadview.com.cn

# 目 录

|                              |                                      |
|------------------------------|--------------------------------------|
| 第 1 章 会计信息化和会计信息系统·····1     | 习题····· 33                           |
| 1.1 现代信息技术对会计的影响·····1       | 第 2 章 企业业务过程与会计循环····· 34            |
| 1.2 信息技术环境下会计人员的价值取向·····3   | 2.1 企业运营过程简介····· 34                 |
| 1.2.1 会计人员角色和职能的变化·····3     | 2.1.1 企业内部职能····· 34                 |
| 1.2.2 会计人员和会计信息系统关系的变化·····4 | 2.1.2 生产与运作····· 35                  |
| 1.2.3 会计人员素质需求的变化·····4      | 2.1.3 财务····· 36                     |
| 1.3 会计信息化(电算化)·····4         | 2.1.4 营销····· 36                     |
| 1.3.1 历史回顾·····5             | 2.1.5 其他职能····· 36                   |
| 1.3.2 会计信息化·····6            | 2.2 企业基本业务过程与典型业务循环····· 37          |
| 1.3.3 会计信息化与会计信息系统·····8     | 2.2.1 企业业务过程····· 38                 |
| 1.4 管理信息系统概述·····8           | 2.2.2 业务处理循环····· 39                 |
| 1.4.1 数据和信息·····8            | 2.2.3 企业基本业务过程与业务循环间的关系····· 40      |
| 1.4.2 管理信息系统·····10          | 2.3 会计信息系统与会计循环····· 41              |
| 1.5 会计信息系统概述·····13          | 2.3.1 会计信息系统与业务处理系统····· 41          |
| 1.5.1 会计数据和会计信息·····13       | 2.3.2 会计信息系统的基本子系统····· 42           |
| 1.5.2 会计信息系统·····14          | 2.3.3 手工会计循环····· 44                 |
| 1.6 会计信息系统的发展·····19         | 2.3.4 以部门级会计信息系统为处理平台的会计业务循环····· 48 |
| 1.6.1 会计信息系统的发展·····19       | 2.3.5 两种环境下的会计循环比较····· 50           |
| 1.6.2 会计软件的分类和发展·····24      | 2.3.6 部门级会计信息系统与手工会计核算的异同····· 51    |
| 1.7 会计信息系统的功能结构·····26       | 关键词····· 53                          |
| 1.7.1 部门级会计信息系统的处理流程·····26  | 习题····· 54                           |
| 1.7.2 部门级会计信息系统的功能结构·····27  | 第 3 章 账务处理系统····· 55                 |
| 1.7.3 各子系统间的数据联系·····29      | 3.1 账务处理系统概述····· 55                 |
| 关键词·····33                   |                                      |

|                             |    |                           |     |
|-----------------------------|----|---------------------------|-----|
| 3.1.1 账务处理系统的目标             | 55 | 4.2 出纳管理系统初始化             | 89  |
| 3.1.2 账务处理系统的<br>主要功能       | 55 | 4.2.1 设置出纳管理<br>系统启用日期    | 89  |
| 3.1.3 账务处理系统使用的<br>基本流程     | 56 | 4.2.2 现金初始余额录入            | 89  |
| 3.1.4 手工环境与计算机<br>环境账务处理的区别 | 57 | 4.2.3 银行存款初始余额录入          | 90  |
| 3.1.5 账务处理系统的控制             | 58 | 4.3 现金管理                  | 91  |
| 3.2 账务处理系统初始化               | 61 | 4.3.1 现金日记账               | 91  |
| 3.2.1 系统初始化的准备工作            | 61 | 4.3.2 现金盘点与对账             | 92  |
| 3.2.2 系统初始化要完成的<br>基础设置     | 62 | 4.4 银行存款管理                | 92  |
| 3.3 账务处理系统的日常处理             | 68 | 4.4.1 银行存款日记账             | 93  |
| 3.3.1 编制记账凭证                | 68 | 4.4.2 银行对账                | 93  |
| 3.3.2 凭证审核                  | 70 | 4.5 支票管理                  | 95  |
| 3.3.3 记账                    | 71 | 4.5.1 支票购置登记              | 95  |
| 3.3.4 凭证修改                  | 72 | 4.5.2 支票领用与报销             | 95  |
| 3.3.5 凭证汇总                  | 73 | 4.5.3 支票核销                | 96  |
| 3.4 账务处理系统的期末处理             | 73 | 4.6 期末结账与出纳报表             | 96  |
| 3.4.1 自动转账                  | 74 | 4.6.1 期末结账                | 96  |
| 3.4.2 期末调汇                  | 76 | 4.6.2 出纳报表                | 96  |
| 3.4.3 结转损益                  | 77 | 关键词                       | 97  |
| 3.4.4 对账                    | 79 | 习题                        | 97  |
| 3.4.5 期末结账                  | 79 | 上机实验                      | 98  |
| 3.5 账务处理系统的输出               | 79 | 第5章 报表处理系统                | 99  |
| 3.5.1 凭证输出                  | 80 | 5.1 会计报表概述                | 99  |
| 3.5.2 基本会计账簿输出              | 80 | 5.1.1 会计报表及其作用            | 99  |
| 3.5.3 辅助核算账表输出              | 81 | 5.1.2 会计报表分类              | 100 |
| 关键词                         | 82 | 5.1.3 会计报表结构分析            | 100 |
| 习题                          | 82 | 5.2 报表处理系统概述              | 101 |
| 上机实验                        | 82 | 5.2.1 报表处理系统的目标           | 102 |
| 第4章 出纳管理系统                  | 87 | 5.2.2 报表处理系统编制<br>报表的过程   | 102 |
| 4.1 出纳管理系统概述                | 87 | 5.2.3 报表处理系统的<br>主要功能     | 103 |
| 4.1.1 出纳管理系统的目标             | 87 | 5.2.4 报表处理系统编制<br>会计报表的流程 | 104 |
| 4.1.2 出纳管理系统的主要功能           | 87 | 5.3 报表编制的一般过程             | 105 |
| 4.1.3 出纳管理系统使用的<br>基本流程     | 88 | 5.3.1 新建报表                | 105 |

|                                 |     |                               |     |
|---------------------------------|-----|-------------------------------|-----|
| 5.3.2 报表格式定义 .....              | 105 | 6.3.3 固定资产其他变动 .....          | 141 |
| 5.3.3 报表取数公式定义 .....            | 106 | 6.3.4 月工作量输入 .....            | 143 |
| 5.3.4 报表勾稽关系定义 .....            | 107 | 6.3.5 计提减值准备 .....            | 143 |
| 5.3.5 报表编制 .....                | 108 | 6.3.6 计提折旧 .....              | 144 |
| 5.3.6 报表审核 .....                | 108 | 6.4 固定资产报表输出 .....            | 145 |
| 5.3.7 报表汇总 .....                | 108 | 习题 .....                      | 148 |
| 5.3.8 报表输出 .....                | 108 | 上机实验 .....                    | 149 |
| 5.4 报表编制实例 .....                | 109 | <b>第 7 章 工资管理系统</b> .....     | 151 |
| 5.4.1 资产负债表和利润表 .....           | 109 | 7.1 工资管理系统概述 .....            | 151 |
| 5.4.2 现金流量表 .....               | 115 | 7.1.1 工资管理系统的目标 .....         | 151 |
| 5.4.3 其他管理报表 .....              | 120 | 7.1.2 工资管理系统的<br>主要功能 .....   | 152 |
| 5.5 报表分析 .....                  | 122 | 7.1.3 工资管理系统使用的<br>基本流程 ..... | 153 |
| 5.5.1 报表分析的基本方法 .....           | 123 | 7.2 工资管理系统初始化 .....           | 154 |
| 5.5.2 主要财务指标 .....              | 123 | 7.2.1 系统初始化的准备工作 .....        | 154 |
| 5.5.3 财务状况分析 .....              | 124 | 7.2.2 系统初始化要完成的<br>基础设置 ..... | 155 |
| 5.5.4 损益情况分析 .....              | 125 | 7.3 工资管理系统的日常处理 .....         | 159 |
| 关键词 .....                       | 125 | 7.3.1 工资数据输入 .....            | 160 |
| 习题 .....                        | 125 | 7.3.2 工资费用分配 .....            | 163 |
| 上机实验 .....                      | 126 | 7.4 报表输出 .....                | 164 |
| <b>第 6 章 固定资产管理系统</b> .....     | 127 | 关键词 .....                     | 168 |
| 6.1 固定资产管理系统概述 .....            | 127 | 习题 .....                      | 168 |
| 6.1.1 固定资产管理<br>系统的目标 .....     | 127 | 上机实验 .....                    | 168 |
| 6.1.2 固定资产管理系统的<br>主要功能 .....   | 127 | <b>第 8 章 往来管理系统</b> .....     | 170 |
| 6.1.3 固定资产管理系统<br>使用的基本流程 ..... | 129 | 8.1 往来管理系统概述 .....            | 170 |
| 6.2 固定资产管理系统初始化 .....           | 130 | 8.1.1 往来管理系统的目标 .....         | 170 |
| 6.2.1 系统初始化的准备工作 .....          | 130 | 8.1.2 往来管理系统的<br>主要功能 .....   | 171 |
| 6.2.2 系统初始化要完成的<br>基础设置 .....   | 131 | 8.1.3 往来管理系统使用的<br>基本流程 ..... | 172 |
| 6.3 固定资产管理系统的<br>日常处理 .....     | 136 | 8.2 往来管理系统初始化 .....           | 173 |
| 6.3.1 固定资产增加 .....              | 137 | 8.2.1 系统初始化的准备工作 .....        | 173 |
| 6.3.2 固定资产减少 .....              | 140 |                               |     |

|                                          |     |                                 |     |
|------------------------------------------|-----|---------------------------------|-----|
| 8.2.2 系统初始化要完成的<br>系统设置 .....            | 174 | 9.5 利用 Web 传递分析报表 .....         | 205 |
| 8.3 往来管理系统的日常处理 .....                    | 178 | 9.5.1 将报表保存为 Web 文档 .....       | 205 |
| 8.3.1 确认往来 .....                         | 178 | 9.5.2 用 Web 浏览器查看报表 .....       | 206 |
| 8.3.2 核销往来 .....                         | 179 | 关键词 .....                       | 208 |
| 8.3.3 合同管理 .....                         | 181 | 习题 .....                        | 208 |
| 8.4 往来管理系统的输出 .....                      | 183 | 上机实验 .....                      | 208 |
| 8.4.1 往来对账单查询 .....                      | 183 | <b>第 10 章 企业会计信息化管理</b> .....   | 209 |
| 8.4.2 账龄分析表 .....                        | 184 | 10.1 企业会计信息化管理的<br>目标和内容 .....  | 209 |
| 8.4.3 合同报表 .....                         | 185 | 10.1.1 企业会计信息化管理的<br>必要性 .....  | 209 |
| 关键词 .....                                | 185 | 10.1.2 企业会计信息化管理及<br>其目标 .....  | 214 |
| 习题 .....                                 | 185 | 10.1.3 企业会计信息化管理的<br>基本原则 ..... | 215 |
| 上机实验 .....                               | 186 | 10.2 企业会计信息化的<br>规划和组织管理 .....  | 217 |
| <b>第 9 章 会计信息的分析利用</b> .....             | 188 | 10.2.1 企业会计信息化的规划 .....         | 217 |
| 9.1 概述 .....                             | 188 | 10.2.2 企业会计信息化的<br>组织管理 .....   | 218 |
| 9.1.1 财务分析的方法 .....                      | 188 | 10.2.3 企业的会计信息化<br>管理制度体系 ..... | 221 |
| 9.1.2 利用 Excel 进行财务<br>分析的步骤 .....       | 189 | 10.3 企业会计信息化的<br>实施管理 .....     | 221 |
| 9.2 利用 Excel 从会计系统<br>获取数据 .....         | 191 | 10.3.1 实施前期管理 .....             | 221 |
| 9.2.1 启动 Microsoft Query,<br>连接数据库 ..... | 191 | 10.3.2 系统实施管理 .....             | 224 |
| 9.2.2 通过检索取得财务<br>分析数据 .....             | 192 | 10.4 企业会计信息化的<br>日常管理 .....     | 226 |
| 9.2.3 将选择的数据返回到 Excel<br>指定的工作表中 .....   | 193 | 关键词 .....                       | 233 |
| 9.3 财务分析报表的建立 .....                      | 193 | 习题 .....                        | 233 |
| 9.3.1 编制财务分析数据表 .....                    | 193 | 上机实验 .....                      | 234 |
| 9.3.2 为报表添加分析图形 .....                    | 194 | <b>综合模拟练习</b> .....             | 235 |
| 9.4 财务指标分析 .....                         | 197 | <b>参考文献</b> .....               | 254 |
| 9.4.1 比率分析的主要指标 .....                    | 197 |                                 |     |
| 9.4.2 建立表与表之间的<br>数据链接 .....             | 199 |                                 |     |
| 9.4.3 编制比率分析工作表 .....                    | 201 |                                 |     |